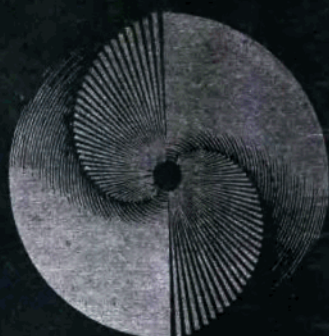


机械工业 实用管理会计

机械工业会计学会辽宁省分会 编



辽宁人民出版社

编委会：

王静波 钟全瑞

张东辰 杨 铨

黄俊诚 沈广镛

金福珍

主 编：钟全瑞

撰 稿：（以章节先后为序）

钟全瑞 滕家珉

杨 铨 金福珍

黄俊诚 尤士德

欧阳清 张宪治

董志一

序

工业企业现行的统一规定的会计核算制度，属于产品经济主要为国家宏观服务的，已不适应商品经济下重点为企业宏观管理的需要，急需改革转型。为适应经济体制改革形势的变化，在机械工业一些企业中，部分地引用西方《管理会计》的技法，据以规划与控制企业经济活动，对发挥会计的管理职能，增强企业适应能力和竞争能力，改进管理，提高经济效益是有效的。但由于缺乏系统的学习和掌握，加之结合国情吸收应用的实践经验不足，尚不能广泛展开。当前，工业企业急需一套符合我国商品经济特点的，适合当前管理水平现状又能革新强化内部管理的会计新模式。根据财政部“会计改革纲要”：“企业会计改革要围绕企业经营机制的转变，逐步建立以提高经济效益为目标，以强化内部管理为中心，以责任会计为主要形式的企业会计模式”的要求。本书从总结建国以来机械工业企业会计核算与财务成本管理经验基础上，汲取《管理会计》中可借鉴部分，加以综合，构成实务性的《机械工业实用管理会计》，本书不同于理论性的探讨，区别于教学讲义的论述，也非属工作经验总结，它是面对企业当前经营与管理过程与财务会计相关的经济活动，突出了讲求经济效益，强化内部管理和施行责任会计新模式。具有论点简明、内容丰富、作法具体、实例明了的特点，可供广大财会工作者在实际工作中应用。

本书分别由教授、专家和金总会计师、高级会计师编写，由分会副秘书长徐金瑞同志主编，在编写过程中曾得到沈阳工业大学程之奇教授、东北财经大学欧阳清教授精心指导和热情帮助，还有于宇涛、邹德盛、马青山、常胜君、王同群等同志为本书提供有关资料，在此一并表示衷心感谢。

机械工业会计学会辽宁省分会

一九八九年五月

目 录

第一章 总论

- 第一节 财务会计与管理会计 (2)
- 第二节 管理会计的方法体系 (6)
- 第三节 管理会计的结构体制 (8)

第二章 财务预测

- 第一节 财务预测的内容、目标与体系 (12)
- 第二节 成本、业务量、利润分析 (17)
- 第三节 利润的预测分析 (31)
- 第四节 销售的预测分析 (39)
- 第五节 成本的预测分析 (45)
- 第六节 资金的预测分析 (50)

第三章 经营决策

- 第一节 经营决策的内容 (78)
- 第二节 经营决策的方法 (85)
- 第三节 应用实例 (90)

第四章 长期投资决策

- 第一节 长期投资决策的主要内容及其管理
程序 (112)
- 第二节 长期投资决策的基本资料 (115)
- 第三节 长期投资决策的基本方法 (123)
- 第四节 应用实例 (129)

第五章 全面预算管理

- 第一节 全面预算管理的意义和作用 (167)
- 第二节 全面预算管理的组织体系 (169)
- 第三节 全面预算的内容和编制程序 (171)
- 第四节 全面预算的编制方法 (173)

第六章 全面成本控制

- 第一节 目标成本 (207)
- 第二节 定额成本 (239)
- 第三节 标准成本 (252)
- 第四节 变动成本 (281)

第七章 责任会计

- 第一节 责任会计的作用与原则 (298)
- 第二节 经济核算制与责任会计 (299)
- 第三节 内部结算价格 (301)
- 第四节 建立责任中心 (311)
- 第五节 编制责任预算 (313)
- 第六节 内部银行(结算中心) (314)
- 第七节 经济责任签证与结算 (318)
- 第八节 责任成本核算 (322)
- 第九节 责任利润核算 (333)
- 第十节 投资效益核算 (337)

附录: 货币的时间价值 (342)

第一章 总 论

会计是企业经营不可缺少的一种管理工具，它把日常的业务数据加以记录、分类和汇总，然后把大量数据归纳为相互联系的项目，编成财务报表，反映企业在一定时期内的财务状况和经营成果，以满足企业经营者和经营决策的要求。资本主义会计遵循公认的会计准则，要求财务会计站在公正的立场上，客观地反映企业的经济活动，使其所提供的财务报表能够取信于企业外部有关方面的承认。社会主义会计必须遵循会计法规定，遵守国家财经纪律和会计制度，维护国家利益，保证国家的集中统一领导。

随着现代科学技术和社会生产的发展，对会计的要求越来越高，不仅是及时的记帐、算帐、报帐，而且要求提供企业领导更多的数据。在计划、预测、协调过程中，提供预算、标准、目标等决策数据；在控制过程中，提供可控经济活动的反馈资料；在实施过程中，积累成本和利润资料，提供评价业绩报告资料等。这样，由于适应企业内部管理的需要，就逐步形成管理会计。它与西方国家管理会计发展过程基本相似。在当今经济体制改革深化时期，具有中国特色的管理会计的形成，使会计工作发生了根本性的变化，管理会计进入了前所未有的新时代。

第一节 财务会计与管理会计

管理会计从传统的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列的一门边缘科学和综合学科。

一、管理会计的特点

1. 从会计的体系对比，财务会计是以记帐、算帐、报帐为主要内容的会计核算体系；管理会计是以预测、决策、计划、控制、核算、分析为主要内容的会计管理体系。

2. 从会计的对象对比，财务会计是已经发生的经济活动；管理会计是已经发生、正在发生、即将发生和可能发生的经济活动。

3. 从会计的性态对比，财务会计是以资产负债为中心的静态核算；管理会计是以收益为中心的，以货币时间价值为特征的动态核算。

4. 从会计的方法基础对比，财务会计是应用初等数学的四则运算；管理会计是应用系统论、信息论和控制论。

5. 从会计的应用工具相比，财务会计是应用算盘和笔的手工工具；管理会计则广泛应用数学模型和电子计算机，逐步实现会计电算化。

财务会计和管理会计是有相互联系的，管理会计充分运用财务会计的信息收集和加工整理系统，不另搞一套系统，而是从财务会计的基本信息系统之外取得有关信息资料，根据管理上的要求进行再加工计算。因此，财务会计与管理会计是相互联系，同源分流的会计信息系统，见图1—1。

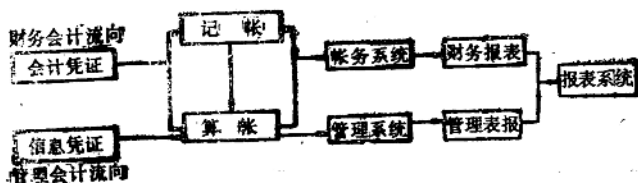


图1-1 会计信息系统图

二、管理会计的对象

会计对象是指会计所管理的内容。党的十三大明确提出了社会主义初级阶段的理论，科学地解决了我国长期没有搞清的一些根本问题，承认了商品经济是有效发展生产力的经济形态。社会主义经济是有计划的商品经济，存在着商品、货币和价值。由社会劳动创造的，用于社会扩大再生产的产品货币表现，统称为资金。资金是不断运动的，是社会主义特有的经济范畴。全民所有制工业企业要进行生产，首先从国家财政部门、企业主管部门和银行信贷部门采取拨款或贷款形式取得货币资金，然后购买固定资产和材料，此时货币资金转化为固定资金与储备资金。在生产过程中，用于支付资金及其他费用的货币资金，转化为生产资金；用于生产的固定资产，它的价值随着磨损程度与无形损耗，逐渐转移到产品中去，逐步转化为生产资金。当产品生产完成全部工序，验收入库，生产资金转化为成品资金。在产品销售时，它的价值又以成品资金转化为货币资金。销售回笼的货币资金一是用于补偿生产资料的价值；二是支付工资；三是向国家缴

纳税利；四是留给企业，作为生产发展基金、职工福利基金与职工奖励基金。这种货币资金的循环，称为资金周转。

因此，管理会计要在资金循环的量变过程中，运用财务会计的资金来源与资金占用的关系，两者总额相等，这是资金平衡定律所决定的。因为资金在生产经营活动的三个过程中（储备—→生产—→成品—→货币），依次改变本身的形态，资金平衡关系经常处于更新变动之中，新平衡代替旧平衡。管理会计在资金运动中，资金的筹措、资金的运用、资金的分配由量变到质变，由新质变到新量变，要研究分析各种资金形态在依次转化中的资金积压或资金周转受阻的种种原因，采取各种措施，运用反映、监督与参与职能，使之内部转化，在周转中不断创造经济效益，这是管理会计的对象。其资金循环见图1—2。

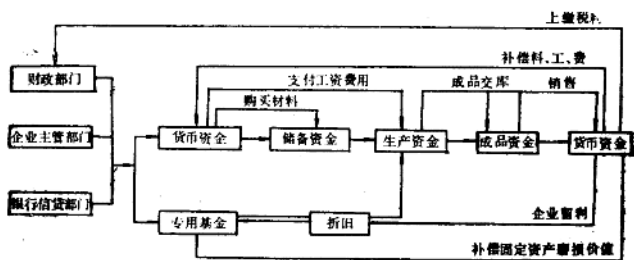


图1—2 资金循环图

三、管理会计的职能

企业的生产经营活动围绕经营目标，由决策、计划（预

算)、控制和考核等基本职能所组成的系统管理活动。管理会计的基本任务离不开经营目标,管理会计的职能主要是反映职能、监督职能与参与职能。各项职能的工作程序是:

1. 反映职能

(1) 反映会计主体的资金运动

静态反映: 帐户结余额→资金平衡表→资金来源与资金占用

动态反映: 帐户发生额→成本报表→利润报表→资金报表

(2) 反映责任中心的经济效益

责任会计→成本中心→利润中心→投资中心→业绩报告

(3) 反映经营目标的保证程度

目标利润←销售收入←产品入库与发出商品←材料供应←资金准备

2. 监督职能

(1) 建立内部约束制度

部门制约→款、物、帐分管→凭证牵制→审计检查

(2) 开展会计检查

审核检查→原因分析→制订措施→反馈信息

(3) 实行会计控制

制订目标→订立标准→评价效果→对比检查→分析原因→纠正偏差

3. 参与职能

(1) 开展会计预测

确定目标→搜集资料→建立模型→分析评价→修正预测值

(2) 进行会计决策

研究问题→决策目标→制定方案→优选方案

(3) 搞好会计分析

制订分析计划→搜集分析资料→核实资料→对比分析→找出差距→作出评价→改进措施→编制分析报告

从上述各项职能的程序分析可以概括为三点：

(1) 对经营管理所需的经济资料，进行记录整理、分析、研究，从多方面反映事前、事中与事后的资金运动情况和效益目标情况。

(2) 在实施过程中，管理会计的任务是发挥会计信息的监督作用，运用约束、检查、控制职能，从中发现问题，采取措施。

(3) 充分发挥管理会计的特性，改变会计工作者应有的地位，由传统的算帐会计，发展为参与经营的决策会计，从而更好地提高会计管理水平。

第二节 管理会计的方法体系

管理会计搜集和整理资料的方法，一般以会计资料为主，在记帐、算帐、报帐的基础上，通过预测、决策、控制、核算、检查、分析等工作环节来实现的。在经济业务发生之前，会计决策是中心，会计预测为会计决策提供依据，会计控制保证会计决策的实施，在经济业务发生之后，会计核算重点是重点，会计检查对会计核算进行监督，会计分析是会计核

算的继续。

管理会计的方法随着社会进步、科学技术的发展和管理经济的要求日益提高而不断地完善。管理会计的范畴与会计调查、会计预测、会计决策、会计控制、会计核算、会计监督、会计检查、会计分析等各个方面，都要应用现代管理方法和手段。1984年国家经委在企业管理现代化座谈会上提出推广18种现代化管理项目，对有关管理会计方面的有经济责任制、目标管理、全面经济核算、价值工程、市场预测、流动计划、决策技术、ABC管理法、看板管理、量本利分析、电子计算机辅助管理等，这些项目已经在管理会计上得到广泛应用，收到一定效果。对于管理会计各个环节应用的具体方法，见表1—1。

表1—1

管理会计方法

项 目	运 用 方 法
1. 会计调查	定性调查法，定量调查法，抽查法，顺查法，逆查法，调节法
2. 会计预测	判断预测法，延伸预测法，因果预测法，概念测算法
3. 会计决策	差异分析法，决策表法，决策树法
4. 会计控制	前馈控制法，反馈控制法，防护性控制法，限额控制法
5. 会计核算	会计凭证，货币计价，会计帐户，复式记帐，会计生薄，成本计算，财产清点，会计报表
6. 会计监督	事前监督，事中监督，事后监督
7. 会计检查	核对法，审阅法，查询法，分析法，盘存法，推理法，鉴定法
8. 会计分析	指标比较法，因素分析法，比率分析法，差异分析法，回归分析法，平衡分析法

管理会计工作的各个组成部分是统一的有机整体，构成了管理会计的方法体系，见图1—3。

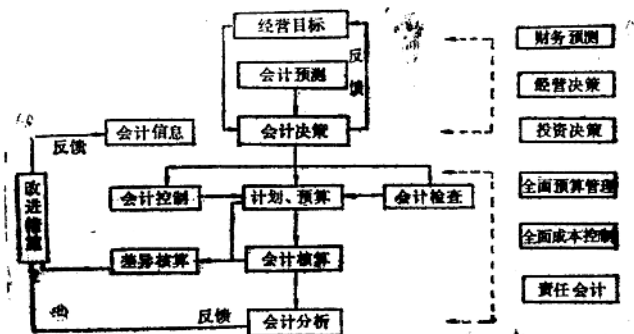


图1—3 管理会计方法体系

第三节 管理会计的结构体制

现代管理会计的对象是在生产经营活动过程中，或者说是资金循环过程中不断创造经济效益，这就决定着管理会计的职能，主要是围绕企业经营目标，发挥反映、监督和参与的职能作用，为企业各级经营主管人员服务。管理会计是一项管理工具，起主导作用的是经营主管人员，当然也包含会计人员的积极作用。

国内外会计学者对管理会计的主要内容说法不一，但所涉及的内容基本相似，综合来看，不外乎财务预测、经营决策、长期投资决策、全面预算管理、全面成本管理、责任会

计等。这是因为，这些基本内容正是长期从事财会工作的薄弱环节，适应不了当前经营体制改革的需要。

一、财务预测

财务预测的内容很广，涉及到财务会计工作的全范围，它以利润预测、销售预测、成本预测、资金预测为主要内容，通过财务预测，强化经营管理，以提高经济效益为目标，在产品更新换代的商品经济发展时期更需要新的财务预测。本书对财务预测的各种应用方法作了比较全面的叙述，包括本、量、利分析方法的应用。

二、经营决策

短期决策着重从成本、利润角度评价有关经济方案的经济效果，对决策的内容、概念、类型、程序、方法运用一些独特的成本概念作为评价的重要工具，并用实例说明应用决策技术的广度和深度。

三、长期投资决策

从现金流量的分析入手，论证长期投资经济效益的基本方法及其应用，用实例说明固定资产更新、技术改造投资、新建企业投资、技术引进投资和对外投资等决策项目的资金成本、资金的时间价值、投资的风险价值，从而投资的申请、投资的使用和投资的决策能够引起企业的重视。

四、全面预算管理

预算是决策的具体化，是计划的具体形式。全面经营预

算包括储备、采购、生产、成本、费用、资金以及销售、利润等生产经营全过程的经济预算，为各方面确立了明确的目标和任务，同时，也是具体评价各方面工作成果的衡量尺度。衡量财会工作建立正常工作秩序的一个主要标志就是是否健全预算体系，尤其在组织财务收支计划和资金的使用计划性上，这是缓和与解决当前资金不足的有效措施。

五、全面成本控制

全面成本控制，就是依据客观经济规律，对产品和各种生产活动的成本进行预测、计划、控制、核算和分析，为企业决策提供成本依据，以最低成本取得最大的技术经济效益。现代成本由于现代生产发展，在成本环节、成本规模、成本因素、成本效益与企业管理、职工素质更为密切，要求我们更好地去认识它、掌握它、适应它。

六、责任会计

责任会计重点是在责任预算、责任成本、责任利润的基础上，结合企业经济责任制，建立责任中心，将实际完成情况与预定目标进行对比，考核与评价各个责任中心的业绩，对企业生产经营全过程充分发挥制约和促进作用。具有中国特色的责任会计是整个管理会计的核心。

本书的内容，从章节安排来看，符合机械工业生产的特点，结合管理现状和要求，构成了整个管理会计的结构体制，见图1—4。

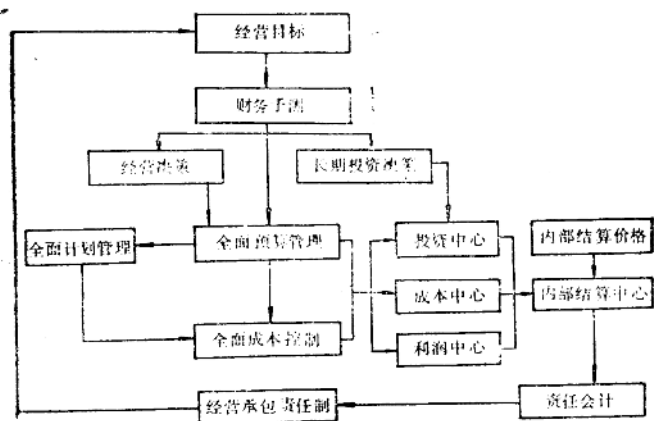


图1-4 管理会计结构体制