

全国广播电视
中专教材

主编 康绍迪

管 理 会 计

.3

江苏科学技术出版社

20
F234.3
133-
2

全国广播电视中专教材

管 理 会 计

主 编 康绍迪

副主编 胡秀金

主 审 朱元午



江苏科学技术出版社



C

477986

**全国广播电视中专教材
管理会计(修订版)**

主 编 康绍迪
责任编辑 陈贝贝

出版发行 江苏科学技术出版社
(南京市中央路 165 号, 邮编: 210009)

印 刷 沭阳县印刷厂

开 本 850×1168 毫米 1/32
印 张 6.375
字 数 150,000
版 次 1997 年 7 月第 1 版
印 次 1997 年 7 月第 1 次印刷
印 数 1—14,000 册

标准书号 ISBN 7—5345—2371—O/F·186
定 价 7.30 元

我社图书如有印装质量问题,可随时向承印厂调换。

全国广播电视大学 电视中专教材编制委员会

(1997年6月)

常务主任	王朝宁	王锡宇	刘聘	乔显浩	朱承德
	苏铮	李汝升	吴茂林	范月媛	陈金琪
	邴瑞年	张从信	张长荫	徐皓	盛毅
	秦园珠				

主任	刁淑卿	王同顺	巴克·夏米	尹子祥
	马传新	刘长福	宋正友	李伯川
	陈福祥	肖显荣	杨治朝	胡汉萍
	张云霞	张世平	张伯敏	张春信
	高志一	钱常林	梁创勋	傅凤英
	韩云先	潘汉洲	冀鼎全	樊崇侠
				陈龙岗
				俞昌腾
				张承聚
				曹恒稳

秘书长	马良生	刘国良	刘兴武	韩贺民
委员	马林	马虹	马骏嶺	王志忠
	甘训德	刘文钧	刘海鸥	刘鸿爵
	孙明	孙广能	邢谷若	杜少芳
	吴迎健	张澍园	金小河	单英祖
	范森荣	陈金龙	陈爱玉	郑学文
	卓耀堂	赵莉	唐文渊	崔永会
	林志新	徐崇植	曹丽娟	商鼎成
	解长令	戴世行	魏振珊	
				方之励
				冯时健
				李延凤
				金保红
				郑树民
				崔军山
				董令威

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决定》中明确指出：“广播电视教育是我国教育事业极为重要的组成部分。”全国电教会议提出要“调整广播电视教育的层次、结构，大力发展中、初等职业技术教育”，“充分利用广播电视教育的优势，有步骤地举办电视中专、电视职业中学等”。全国广播电视中专事业方兴未艾。

要办好广播电视教育，教材建设是首要的基本建设。鉴于目前还没有一套适用于广播电视远距离教育的中专系列教材，按照国家教委负责同志在广播电视大学工作座谈会上关于电大教材建设的讲话精神，江苏、河北、湖南、广东、云南、甘肃、宁夏、陕西、山西、河南、辽宁、湖北、江西、浙江、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨，还有淄博等省、市广播电视大学和江苏科学技术出版社共同参加，联合组成广播电视中专教材编制委员会，协作编制广播电视中专教材（包括文字印刷、声像教材）。第一批为语文、数学、物理、政治经济学、计算机应用基础、机械制图、理论力学、材料力学、工程材料及加工基础、机械设计基础、电工基础、电子技术、计算技术、经济应用文、会计学原理、统计学原理、经济法概论、企业经营管理、财政与金融、管理会计、审计学基础等21门课程。

广播电视中专的培养目标是中级专业技术人员。它的起点是初中毕业生水平。本广播电视中专系列教材依据国家颁布的中专各课程教学大纲，按照“一纲多本”的精神，紧密结合广播电视远距离教育的特点，并遵照中央广播电视大学教材编制两个规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导，

同时还制有声像教材与之相配套。本系列广播电视中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职工培训等用书,还可供自学使用。

编写系列广播电视中专教材是一次有益的尝试。我们恳请广大教师和读者对各门课程教材中存在的不足之处提出批评和建议,以便修订再版。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1990年12月

前 言

管理会计是会计学科的新分支,是会计和管理相融合的一门新兴边缘学科,也是多种学科相互渗透的发展中的学科。学习本课程的目的就是改善企业管理,强化会计为管理服务,以提高企业经济效益为最终目的。管理会计发展了传统财务会计的职能,为企业的预测、决策、控制和考核评价业绩提供了重要的依据,是企业实现管理现代化的重要手段,也是企业管理现代化的重要内容。

管理会计的理论和方法在我国传播以后,以其先进性与实用性,倍受我国会计学界和企业界的普遍重视和欢迎。许多企业努力运用管理会计的理论和方法,在企业预测未来、短期经营决策、长期投资决策、全面预算的编制、加强日常存货和成本的控制,减少资金占用、加速资金周转,以及加强各层次财会人员的经济责任等方面,都收到明显的效果。现在各行业财会人员和企业(公司)管理人员要求学习管理会计的迫切性很高,各大专院校及中等专业学校的经济类专业也普遍开设了管理会计课程,管理会计已被列为我国全国会计系列职称考试的重要内容。

本教材结合经济类专业的特点,突出重点,强化学用结合,力求联系生产实践,内容上深入浅出,简明扼要,通俗易懂。同时对每个重点与难点都穿插有相应的实例,以加强教材的实用性。为了培养学生的实务能力,我们还编写了与本教材相配套的作业练习册,各章均附有学习目的要求,重点难点、学习方法提示和练习与思考等,以便于学生及时思考、复习、巩固和操作计算。

本教材主要适用于中央广播电视中专经济类专业的教学用书,其他中专校经济类各专业亦可选作教材或教学参考。

本教材由康绍迪主编、胡秀金任副主编,具体编写人员有王虹、王韦岭、吴鑫奇、陆建平、胡秀金、康绍迪、杨亚达、李寿喜、沈生宏和蒋新民(排名不分先后)。初稿完成后,由康绍迪、胡秀金进行全面修改、总纂,最后由南京大学朱元午教授主审。

本教材在编写过程中参阅了有关教材,并得到了有关方面的支持,在此表示衷心感谢。错漏之处,欢迎批评指正。

编者

1997年7月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 管理会计概述	1
第二节 管理会计的职能与基本内容	3
第三节 管理会计与财务会计的区别与联系	5
第四节 管理会计的机构设置	8
第二章 成本习性与变动成本计算法	10
第一节 成本与成本习性概述	10
第二节 混合成本的分解	16
第三节 变动成本计算法	21
第三章 本量利分析	32
第一节 本量利分析概述	32
第二节 单一品种的保本分析	33
第三节 多品种条件下的保本分析	39
第四章 预测分析	44
第一节 预测分析概述	44
第二节 预测分析的方法及其在销售预测中的应用	47
第三节 利润的预测分析	62
第四节 成本的预测分析	69
第五章 短期经营决策	74
第一节 短期经营决策概述	74
第二节 短期经营决策分析的一般方法	77
第三节 短期经营决策方法的应用	80
第六章 长期投资决策	88
第一节 长期投资决策概述	88
第二节 长期投资决策需考虑的主要因素	89
第三节 长期投资决策分析常用的专门方法	97
第四节 固定资产更新改造的决策分析	109

第七章 全面预算	114
第一节 全面预算概述	114
第二节 预算的编制方法	116
第三节 全面预算的体系和编制方法	120
第八章 成本控制	131
第一节 成本控制概述	131
第二节 标准成本控制系统概述	132
第三节 标准成本的制订	133
第四节 成本差异的计算和分析	137
第五节 成本差异的帐务处理	149
第九章 存货控制	152
第一节 存货控制概述	152
第二节 经济订货批量控制	154
第三节 存货控制的其他方法	158
第十章 责任会计	164
第一节 责任会计概述	164
第二节 责任中心的业绩评价与考核	166
第三节 内部转移价格	170
第四节 责任报告	172
附表	
附表 1 1 元的终值表	177
附表 2 1 元的现值表	181
附表 3 1 元的年金终值表	185
附表 4 1 元的年金现值表	189

第一章 总 论

第一节 管理会计概述

一、管理会计的含义

管理会计是会计学科的一个新分支,它是会计与管理相融合的一门新兴的综合性边缘学科,是多种学科相互渗透的发展中的一门学科,同时又是一门服务于企业内部经营管理的信息系统。应用管理会计最终目的就是为了强化企业内部管理,实现企业最佳经济效益。

管理会计就是以财务会计和其他有关资料为依据,用数学方法、统计方法以及其他灵活多样的方法对未来企业的经营活动过程进行预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能的一个会计分支。

管理会计的产生大大丰富和发展了会计的管理职能,在现代企业管理中,不仅具有极其重要的地位,而且发挥着越来越重要的作用。

二、管理会计的产生与发展

管理会计是从传统、单一的会计中分离出来,成为一门与财务会计并列的独立学科,它经历了一个逐步完善发展的过程。管理会计的产生,是会计不断发展的必然结果。管理会计自问世以来,已经有将近 100 年的历史,经历了从无到有、从小到大、从简单到复

杂、从低级到高级的发展阶段。

众所周知,早在 19 世纪 60 年代以前,美国与西方国家的工业生产还是处在很落后的状态,当时的经营方式也都是以家庭手工业和个体商业为主。但是到 19 世纪 60 年代以后的 30 年间,由于初步采用了机器和动力,工业生产迅速得到发展,逐步产生了集中生产的经营方式,这种个人业主与联合经营的企业组织形式,不仅有利于资本的积累,还为促进社会化大生产和工厂制度化的发展奠定了基础。随后到 19 世纪 90 年代以后的 30 年间,美国及西方国家的工业生产体系和社会经济体制逐步进行了全面改革,进一步推动了专业化、社会化大生产以及劳动分工的发展,这些都导致了企业在组织形式上的更大联合,因而企业的公司组织形式应运而生,并出现了垄断公司机构的托拉斯和控股公司等形式,把多头的联合和协作生产经营统一于大公司的管理之下。

第二次世界大战以后的 20 世纪 50 年代,世界经济进入了战后发展的新时期,美国等国家的企业利用国外丰富的自然资源与廉价劳动力,开始在国外大量投资,促使世界性的跨国公司出现,并获取了巨大的利润;与此同时,国内外的激烈竞争,优胜劣败,也倒闭了一大批企业。在这种情况下,企业为了保全自己,避免在竞争中被淘汰,就迫切希望企业会计不仅是事后反映财务状况,还要求对企业未来进行预测和决策,以期求得企业的生存并获取最佳经济效益。所以,传统的财务会计已不能满足企业与公司的这种要求,迫切希望企业建立一门规划与控制为主要职能的会计学分支。管理会计为适应现代经济管理的要求,不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实预测决策会计和以行为科学为指导的责任会计,逐步形成了现代管理会计的新体系。为了适应这一新形势的要求,相应地管理会计团体与专业管理会计师职业,也就随着客观形势的需要而出现,1950 年美国会计学会就设立了管理会计委员会,1952 年在英国伦敦举行的会计师国际代表大会

上,正式提出了“管理会计”这一专用名词,相应地世界上许多发达国家陆续把管理会计学列为高等院校会计专业和财经类专业的主干课程。大量内容丰富、广泛涉及预测决策会计、规划控制会计和责任会计的管理会计教材、专著和论文不断涌现。1972年美国管理会计协会主持了全美第一届执业管理会计师资格考试,成立了独立的管理会计协会。1980年管理会计的研究从实用的角度进一步转向了理论研究。大量的数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、现代决策论、控制论、信息论以及电脑应用技术被广泛应用,大大丰富了管理会计的内容。1980年“管理会计”热已风靡全球,同年4月国际会计师联合会在巴黎第一次公开的会计专家会议上,与会代表呼吁“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计”。近几年来,还成立了国际性的管理会计专门机构,制订了国际化的管理会计标准和管理会计师的职业道德规范等文件,这充分说明现代管理会计具有全球性国际化的发展趋势。

第二节 管理会计的职能与基本内容

管理会计的职能就是指管理会计本身的内在功能。与职能相适应的工作内容,就是管理会计的基本内容。现概括阐述如下:

一、管理会计的职能

(一)预测企业经济前景

预测就是采用科学的方法,根据事物的过去和现在推测未来,也就是对未来可能出现的事件和问题作出科学的估量和描述。管理会计发挥预测企业经济前景的职能,就能遵循经济规律,预计和推测未来企业的成本、资金、利润和销售的变动趋势和水平,为企业短期经营决策与长期投资决策提供第一手资料。

(二)参与企业经济决策

管理会计人员必须在充分利用会计资料及其他有关信息基础上,对企业的生产经营活动及固定资产等长期投资活动,拟定各种经济效益的备选方案,运用专门的方法,权衡得失,扬长避短,作出正确的财务评价,从中选出最优方案。

(三)规划企业经营目标

管理会计围绕企业经营目标通过编制各种预算和计划完成规划职能,将事先确定好的有关经济指标分解并落实到各项预算中,以协调产、供、销及人、财、物间的关系,保证企业各项资源最合理、最经济、最有效地使用。

(四)控制企业经济活动过程

这是管理会计的重要职能。就是把企业经济活动的事前控制与事中控制有机地结合起来,即通过一定手段对实际活动施加影响,进行监控,促使按预定目标完成。

(五)考核与评价企业经营业绩

就是在企业各部门各单位及各个具体人中明确各自的经济责任,采用逐级考核各项经济责任指标的完成情况,以利于鼓励先进、鞭策落后,公平合理地评价各部门各单位各个人的经营业绩,并为改进今后工作提供主要依据。

二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容概括如下:

- ①预测分析与决策分析合称预测决策会计。
- ②全面预算与成本控制合称规划控制会计。
- ③明确与贯彻经济责任的责任会计。

以上预测决策会计、规划控制会计与经济责任会计三者既有联系又相互独立,相辅相成,三者共同构成了现代管理会计的基本内容。

预测决策会计是现代管理会计的核心,也是现代化会计的重要标志。

规划控制会计围绕既定目标进行规划与控制,以确保总体目标的顺利实现。

责任会计在于明确并分清各层次会计人员的权限与经济责任,考核评价各层次会计人员的真实业绩。

第三节 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计从传统会计中分离出来以后,现代企业会计就形成了两个重要的领域,就是新兴的管理会计与传统的财务会计,它们之间的区别与联系概述如下:

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计与统计提供的资料信息进行处理、计算、对比和分析,促使企业内部各级管理人员对日常发生的各项业务进行规划与控制,并对企业的未来经济活动进行预测、决策。可见,管理会计的工作是内向的,侧重于加强企业的内部管理、预测未来经济前景、判断企业经营环境、确定企业的最佳经营方案与投资方案;多方控制成本、杜绝浪费、挖掘潜力;分清企业内部各层次会计人员的经济责任,并在评价和考核业绩的基础上,鼓励先进、鞭策落后,做到奖勤罚懒,调动全体职工的积极性和创造性,为谋求企业的最大经济效益服务,所以管理会计又叫“内部会计”。

财务会计是通过传统的记帐、算帐、定期编制会计报表,提供企业一定期间的财务状况、经营成果及资金流动情况等一系列资料。可见,财务会计的工作是外向的,侧重于对企业外界有经济关系的团体与个人进行财务状况与获利能力报告;以便评价企业业

绩,作出投资决策,利于金融信贷部门作出信贷决策以及财税部门核定税额等服务,所以财务会计又叫“外部报告会计”。

总起来说,管理会计与财务会计两者的具体区别如下:

(一)核算目的不同

管理会计的侧重点在于为企业内部各层次管理人员提供各种预测、决策与规划控制等资料,其核算目的就是为企业内部管理服务。

财务会计的侧重点在于为企业以外有经济关系的团体和个人提供企业的财务状况和经营成果等资料,其核算目的主要是为企业外界服务。

(二)核算重点不同

管理会计着重点在于利用财务会计等方面提供的有关资料,预测前景、规划未来、控制现在、参与决策。简单说,就是面向未来算活帐,属于“经营型会计”。

财务会计着重点在于事后反映企业已发生的系列业务进行记帐、算帐、报帐等经济业务活动。简单说,主要是面向过去算实帐,属于“报帐型会计”。

(三)核算依据不同

管理会计主要是围绕强化企业经营管理提高企业经济效益的成本与经济效益为核算依据。

财务会计主要是强调遵循公认的会计原则(GAAP)与统一的会计制度,并以此作为核算依据。

(四)核算的主体不同

管理会计主要以企业内部各个责任中心(如投资中心、利润中心)为核算主体,进行日常的实绩与成果的控制与考核。

财务会计主要以整个企业为核算主体,对整个企业的财务状况和经营成果进行综合评价与分析。

(五)核算程序不同

管理会计核算程序不固定,可自由选定,凭证及报表都没有一定的格式,可自行设计拟定。缺乏统一性和规范性。

财务会计核算程序较固定严格并带有强制性,凭证、帐簿和报表都有固定的格式和统一的帐务处理程序及报表定期的编制报送时间。有较好的统一性和规范性。

(六)核算方法不同

管理会计采用灵活多样的专门方法,提出不同的备选方案,并借助电子计算机进行选优。

财务会计有固定的处理财务信息的方法体系。核算手段也较为复杂。

二、管理会计与财务会计的联系

①管理会计与财务会计来源于同一个母体,两者相互依存、相互制约、相互补充、相辅相成,共同构成了一个现代企业会计系统的有机整体。

以上两者都是现代企业会计的有机组成部分,它们相辅相成、相互渗透。目前我国开展的会计制度改革与向国际惯例的接轨,不仅仅限于财务会计领域,还在于把管理会计中重点提到的变算死帐为算活帐;变单纯地反映过去为预测未来、规划与控制现在并予以决策和考核评价,以适应社会主义市场经济新环境、新要求下的会计模式。

②管理会计与财务管理都面临如何顺应社会主义市场经济的新潮流而不断完善发展自己的问题。

③管理会计与财务会计都处在当前社会主义市场经济环境之中,因而奋斗目标是一致的,两者都统一服从于现代企业会计的总体要求。