



教育部高职高专规划教材
Jiaoyubu Gaozhi Gaozhuan Guihua Jiaocai

管理会计

刘继伟 于树彬 甘永生 主编

高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS



教育部高职高专规划教材

管 理 会 计

刘继伟 于树彬 甘永生 主编

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘继伟等主编. —北京:高等教育出版社, 2001.7
教育部高职高专规划教材
ISBN 7-04-009972-1

I. 管… II. 刘… III. 管理会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 26123 号

管理会计

刘继伟 于树彬 甘永生 主编

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街55号 邮政编码 100009

电 话 010-64054588 传 真 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所

印 刷 化学工业出版社印刷厂

开 本 850×1168 1/32

版 次 2001 年 7 月第 1 版

印 张 9

印 次 2001 年 7 月第 1 次印刷

字 数 220 000

定 价 9.50 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书是教育部高职高专规划教材，是依据教育部最新制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》和高职高专的教学特点而编写。本书系统、科学地阐述了管理会计的理论和方法，并突出实用性。

本书共分12章，内容主要有：总论，货币时间价值，成本性态分析，本量利分析，变动成本法，预测分析，短期经营决策分析，长期投资决策分析，全面预算，标准成本法，存货管理，责任会计。为方便教与学，各章还配有学习目标、小结、复习思考题和练习题。

本书可供高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校的会计类专业作为教材使用，也可供从事经济管理和财会工作的人员参考。

出版说明

教材建设工作是整个高职高专教育教学工作中的重要组成部分。改革开放以来,在各级教育行政部门、学校和有关出版社的共同努力下,各地已出版了一批高职高专教育教材。但从整体上看,具有高职高专教育特色的教材极其匮乏,不少院校尚在借用本科或中专教材,教材建设仍落后于高职高专教育的发展需要。为此,1999年教育部组织制定了《高职高专教育基础课程教学基本要求》(以下简称《基本要求》)和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》(以下简称《培养规格》),通过推荐、招标及遴选,组织了一批学术水平高、教学经验丰富、实践能力强的教师,成立了“教育部高职高专规划教材”编写队伍,并在有关出版社的积极配合下,推出一批“教育部高职高专规划教材”。

“教育部高职高专规划教材”计划出版500种,用5年左右时间完成。出版后的教材将覆盖高职高专教育的基础课程和主干专业课程。计划先用2~3年的时间,在继承原有高职、高专和成人高等学校教材建设成果的基础上,充分汲取近几年来各类学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验,解决好新形势下高职高专教育教材的有无问题;然后再用2~3年的时间,在《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》立项研究的基础上,通过研究、改革和建设,推出一大批教育部高职高专教育教材,从而形成优化配套的高职高专教育教材体系。

“教育部高职高专规划教材”是按照《基本要求》和《培养规格》的要求,充分汲取高职、高专和成人高等学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验和教学成果编写而成的,适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校使用。

教育部高等教育司
2000年4月3日

前 言

本书是教育部高职高专规划教材,是根据教育部组织制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》,结合高职高专教学需要而编写的。

本书在系统、科学地阐述管理会计的方法和内容的同时,注意贯彻基本理论“必需、够用”的原则,尽量突出实用性和可操作性,突出高职高专教育的特色,并力求做到规范而新颖。

本书可作为高等职业技术学校(院)、高等专科学校、成人高等学校会计专业的教学用书,也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考读物。

本书由沈阳大学高等职业技术学院刘继伟、哈尔滨商业大学于树彬、济南交通高等专科学校甘永生共同担任主编,刘继伟负责对全书的初稿进行修改和总纂,并执笔编写第一、四、六、十一章,于树彬编写第二、八章,甘永生编写第五、九、十、十二章,哈尔滨商业大学的刘平编写三、七章,沈阳大学的许金娥和史楠编写附录及负责各章的文字整理工作,卢铁男、王朝伟和田卓颖编写各章的习题。本书在编写过程中,得到了东北财经大学会计学院吴大军老师的支持和帮助,同时也得到了教育部高等教育出版社高职高专室的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

限于编者的学识水平,本书定有不妥和疏漏之处,恳请读者给予批评指正。

编者

2001年3月于沈阳

责任编辑	杨树东
封面设计	杨立新
责任绘图	杜晓丹
版式设计	史新薇
责任校对	王超
责任印制	张泽业

目 录

第一章 总论	1
第一节 管理会计的产生与发展	1
第二节 管理会计的基本内容	4
第三节 管理会计与财务会计的区别与联系	6
第四节 管理会计的职能	8
第二章 货币时间价值	11
第一节 货币时间价值	11
第二节 复利终值与现值	14
第三节 年金终值与现值	15
第三章 成本性态分析	21
第一节 成本的分类	21
第二节 成本性态分析	29
第三节 成本性态分析的应用	35
第四章 本量利分析	44
第一节 本量利分析概述	44
第二节 保本点分析	45
第三节 有关因素变动对保本点的影响分析	51
第四节 安全边际与保本点的作业率	55
第五章 变动成本法	59
第一节 变动成本法概述	59
第二节 变动成本法与全部成本法的区别	61
第三节 两种方法计算的税前净利产生差异的原因及互换	69
第四节 两种方法的优缺点及结合运用	77

第六章 预测分析	89
第一节 预测分析概述	89
第二节 资金预测分析	93
第三节 销售预测分析	95
第四节 成本预测分析	97
第五节 利润预测分析	101
第七章 短期经营决策分析	106
第一节 决策分析概述	106
第二节 短期经营决策分析中的成本概念	110
第三节 短期经营决策分析的基本方法	114
第四节 生产决策分析	119
第五节 定价决策分析	135
第八章 长期投资决策分析	144
第一节 长期投资决策概述	144
第二节 现金流量	145
第三节 长期投资决策分析方法	151
第九章 全面预算	172
第一节 全面预算概述	172
第二节 全面预算的内容和编制方法	175
第三节 弹性预算	193
第四节 零基预算和滚动预算	197
第十章 标准成本法	206
第一节 标准成本的制定	206
第二节 成本差异分析	211
第三节 成本差异的账务处理	221
第十一章 存货管理	229
第一节 经济订货量	229
第二节 存货控制	233
第十二章 责任会计	237
第一节 责任会计概述	237
第二节 成本中心及考核	242

第三节	利润与投资中心及考核	245
第四节	内部转移价格	252
附表一	一元复利终值系数表	261
附表二	一元复利现值系数表	265
附表三	一元年金终值系数表	269
附表四	一元年金现值系数表	272

第一章

总 论

学习目标：本章主要阐述了管理会计的基本理论。通过学习，明确管理会计的基本概念、管理会计的内容、管理会计与财务会计的关系以及管理会计的职能，以便为后续的学习打下良好的基础。

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生

管理会计作为现代会计的一大分支，其产生时间可追溯到19世纪末20世纪初，被誉为“科学管理之父”的美国人泰勒提出一套科学学说。他把秒表带进车间，研究车间工人的操作，从动作规范和时间的定量配合上，使工人的操作科学化、合理化，借以制定标准，评价考核，并在此基础上制定标准工时，按照实际节约的时间或超额完成的工作量实行差别计件工资，即所谓的奖励工资制度。这种做法被称为“高工资低人工成本”。这一制度的推行，大大降低了人工生产成本，提高了劳动效率。与泰勒同时代的埃默森，改革了劳动工资制度，首创了标准人工成本法。另一位管理学专家甘特还把标准人工成本法引申推广到材料

和制造费用成本管理中去，最后由哈特菲尔德等将标准成本计算与期间损益计算结合起来，并运用账簿进行核算，形成标准成本制度。1919年，随着美国全国成本会计师协会的成立，标准成本制度得以迅速推广。标准成本制度的建立为管理会计的形成奠定了重要基础。

在标准成本制度产生的同时，美国一些企业和政府机关开始对各项管理费用实行预算控制制度。预算控制与标准成本制度一样，把科学管理原理引进到会计工作中去。1907年，卡彭特最先系统地阐述了预算控制思想。预算控制起先只限于单项预算，如销售费用预算、管理费用预算等，后来才逐步发展为多项预算及企业的全面预算，即预算控制制度。

标准成本制度和预算控制制度的建立与实行，标志着管理会计雏形的形成。标准成本制度和预算控制制度是现代管理会计的基础，被公认为是管理会计的两大支柱。

埃默森和卡彭特对管理会计的产生作了大量工作，但奎因坦斯在1922年出版的《管理的会计：财务管理入门》一书中首次提出管理会计这一术语。1924年麦金西出版了名为《管理的会计》一书，同年，布利斯也发表了一本名叫《通过会计进行经营管理》的专著。正是由于上述三位学者的努力，从1920年以后，管理会计才开始从传统会计中分离出来，成为一门崭新的学科。

二、管理会计的发展

管理会计既是会计的一大分支，又是企业管理的一大分支。它是会计和企业管理不断发展的必然产物。1921年，威廉斯从各项成本与业务量之间的关系出发，把生产成本分为变动成本和固定成本，首次进行了成本性态分析，这对管理会计的发展起了巨大的推动作用，为企业开展预测、决策、计划与控制提供了方便。

自英国产业革命结束到第二次世界大战，这一阶段企业的生

产规模不断扩大，资本不断集中且股份化，市场由原来的卖方市场逐渐向买方市场转化，单纯靠企业超负荷运转已不能维持企业在竞争中的地位，这样迫使人们将眼睛转向内部管理。人们认识到：向企业内部要效益是提高利润的重要手段。因此，会计的工作重点由过去的单纯记账、算账和报账转向企业内部经营管理，与之相适应的标准成本制度、变动成本计算、预算控制、责任会计、差异分析、保本分析等专门的管理会计方法也引入了会计方法体系，但当时还没有受到人们足够的重视和广泛应用。

20 世纪 40 年代，斯特德赖成功地把行为科学应用到企业管理中去，为管理会计开辟了更加广阔的探索领域，也为专门配合职能管理、分权管理和行为科学管理的“责任会计”等专门方法的产生提供了条件。随着所有权和经营权的分离，企业的经营管理权逐渐落到一批受过严格训练、有专长、知识丰富的经理人员手中，他们为了企业生存，必须重视发挥会计的预测、决策、计划、控制等职能，这对管理会计的发展无疑起到了积极的推动作用。

20 世纪 50 年代，用传统的会计模型来预测和决策，已经不能满足经营管理的需要，因此，西方出现了数量管理学派。人们力图把会计部门提供的各种信息，应用运筹学、线性规划、概率论和数理统计等方法，建立各种数学模型，然后利用计算机来帮助管理人员进行最优化的预测和决策。日本的并尻雄士又把目标管理引进管理会计使得测算目标利润、目标成本成为管理会计的又一项具体工作。随着管理会计中数学模型的大量建立，管理会计的内容得到进一步的丰富和发展，管理会计的功能也得到了进一步的加强。

20 世纪 60 年代，西方出现系统管理理论。系统管理理论与方法对管理会计的发展产生了重大影响。管理会计人员在从事各项经营管理工作，提供各种会计信息时，不应从局部最优出发，而应顾全大局，从经营管理的各个组成要素的总体出发，来

对企业的经济活动进行最优化的规划与控制。

20 世纪 70 年代，管理会计被誉为是实现管理现代化的重要手段，又是现代化管理的重要组成部分。70 年代中期，西方盛行“权变管理”，受“权变管理”学派理论的影响，管理会计在方式方法方面更加注重灵活多样，管理会计的内容也更加多样化，没有什么固定的统一模式。

20 世纪 80 年代，西方国家改变了原来管理会计重视各种专门技术应用的倾向，而转向偏重管理会计的理论研究，美国对此做出了突出贡献。美国全国会计师协会（AAA）所属的管理会计实务（MAP）委员会自 1980 年以来系统地发布了《管理会计公告》（SMA）。管理会计公告是管理会计实务委员会解决管理会计问题的指导原则。至 1988 年，管理会计实务委员会共发布了 14 个管理会计公告，可见管理会计正朝着规范化、准则化和理论化方向迈进。

20 世纪 90 年代，西方管理会计学术界出现了一场否定管理会计、认为其已经过时了的理论危机。这场危机的起因缘于一些会计学者对现代管理会计中数学模型的应用提出了严厉的批评，认为模型严重脱离实际，管理会计体系所产生的信息与企业管理决策越来越失去相关性。我们认为，进入信息社会后，管理会计的传统内容与方法没能同步发展，这只是管理会计所研究的内容与研究方法出现了问题，而不是管理会计本身出现了危机。所以，“管理会计已经过时了”是一种极端的看法。

第二节 管理会计的基本内容

一、管理会计的概念

管理会计是以现代管理科学为理论基础，以强化企业内部经营管理，实现最佳经济效益为最终目的，通过广泛利用财务会计

信息实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考评。它是企业管理的重要组成部分。通过上述管理会计的定义，我们可以看出，管理会计有以下三个特征：

（一）管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的产生和发展上看，管理科学为管理会计的产生和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的延伸，管理会计也在不断地向前发展。

（二）管理会计的最终目的是在有限的资源上尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应是以利润最大化为惟一目标，企业在重视利润的同时，应抓好企业的标准化管理、目标管理，落实好责任制。

（三）管理会计是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映与监督，而且还应能对其现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划，以及对其经营过程进行控制和考核。

二、管理会计的基本内容

管理会计随着生产的发展和科学技术的不断进步，其内容和方法也在不断地得到发展和充实。一般来说，管理会计的基本内容包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

规划与决策会计是企业规划未来的生产经营活动和确定是否要采取某项活动或在几个方案中选择出最优方案的过程服务的。它首先是利用财务会计信息，对利润、成本、销售及资金等进行科学分析，在此基础上，将确定的目标任务以数量形式加以汇总、协调，编制企业的全面预算，再按照责任会计的要求加以分解，明确各个责任中心的责任。因而，规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算。

控制与业绩评价会计是企业分析过去、控制现在以及通过

预算与实际执行情况的对比来确定经济责任。它首先是利用标准成本制度对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算，确定不同情况下存货订购的合理数量。然后，根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析，并编制日常绩效报告，以评价和考核各个责任中心的业绩与成果；同时，把经营过程中发现的重要问题反馈给有关部门，以便及时调整经济活动，改进经营管理工作。因此，控制与业绩评价会计主要包括存货控制和责任会计。

规划与决策会计和控制与业绩评价会计两者相互联系不可分割，构成了管理会计的统一整体。另外，成本性态分析、变动成本法可视为管理会计的基础，他们既与规划与决策会计有关，又与控制与业绩评价会计相联系。

第三节 管理会计与财务会计的区别与联系

按照西方会计学理论中的观点，管理会计形成之后，与财务会计并列，同属会计的分支之一。二者之间相互配合，相互补充，在企业管理中共同发挥它们应有的作用。

一、管理会计与财务会计的区别

1. 服务重点不同。财务会计根据日常的记录，定期汇总编制有关的财务报表，目的是向企业外部的投资者和债权人报告企业的财务状况与经营成果；而管理会计是针对特定的问题，不定期地编制多种所需报表，目的是为企业内部各级管理人员提供所需的会计信息资料，加强企业内部管理。

2. 核算程序不同。财务会计的核算从凭证的转换，到报表的编制，具体业务处理程序比较固定，另外在时间上也有固定的要求；而管理会计的业务处理程序一般不固定，通常也不涉及凭证和记账等问题，在报表的编制上也不受时间的约束。