

会计学系列教材（全国八所高校合编）

管理会计学

主编 周宝源

MANAGEMENT
ACCOUNTING

南开大学出版社

新世纪版

会计学系列教材(全国八所高校合编)

管理会计学

主编 周宝源

南开大学出版社
天津

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/周宝源主编. —天津:南开大学出版社,
2004.1
ISBN 7-310-02024-3

I. 管... II. 周... III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 110924 号

出版发行 南开大学出版社

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮编:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542

邮购部电话:(022)23502200

出版人 肖占鹏

承印 南开大学印刷厂印刷

经销 全国各地新华书店

版次 2004 年 1 月第 1 版

印次 2004 年 1 月第 1 次印刷

开本 880mm×1230mm 1/32

印张 16.375

插页 2

字数 470 千字

印数 1—4000

定价 26.00 元

会计学系列教材(全国八所高校合编)编辑指导委员会
(按姓氏笔画为序)

边 泓	南开大学国际商学院会计系
汤湘希	中南财经政法大学会计学院
刘志远	南开大学国际商学院会计系
吕长江	吉林大学国际商学院会计系
张苏彤	西安交通大学会计学院
张继勋	南开大学国际商学院会计系
周晓苏	南开大学国际商学院会计系
周宝源	南开大学国际商学院会计系
郭立田	河北经贸大学会计学院
胡元木	山东经济学院会计系
崔也光	首都经济贸易大学会计学院
盖 地	天津财经学院会计系

出版说明

进入 21 世纪以来,经济贸易全球化、信息技术网络化和资源配置市场化的趋势日益显著,对会计职业和会计教育的发展提出了许多新的挑战和要求。我国 2001 年底加入世界贸易组织(WTO)后,这种挑战和要求显得更加迫切。此前,为适应市场经济体制改革现状及与国际接轨的要求,我国对会计制度进行了改革,具体体现在 1999 修订通过的《中华人民共和国会计法》、2000 年国务院发布的《企业财务会计报告条例》、财政部发布的《企业会计准则》和《企业会计制度》上。

在这种情势下,要求会计语言日益具有“世界语言”的属性,我们应吸取国外会计学教材精华,积极开发适应经济贸易全球化需要的新型会计教材;要求改革利用会计信息的理论与方法,进一步提高会计信息的效用;要求科学地确认、计量、记录和报告由于资源配置市场化产生的前所未有的新型经济业务。为适应这些要求,我们邀请南开大学、中南财经大学、天津财经学院、吉林大学、西安交通大学、首都经贸大学、河北经贸大学、山东经济学院等八所高校联合编写了这套“会计学系列教材”,共 12 种:会计理论、初级会计学、中级会计学、高级会计学、财务管理、财务报表分析、审计学、成本会计学、管理会计学、税务会计与纳税筹划、计算机会计学、政府及非营利组织会计等。

本丛书指导思想是:为适应 21 世纪会计发展趋势,向读者介绍最基本的会计理论、最重要的会计技术、最前沿的会计方法,理论与实务并重,以利于学生掌握会计知识,建立会计职业道德,成长为德才兼备的创新型、国际型和复合型人才。丛书涵盖了财政部所发布的所有会计准则和最新会计制度中的有关内容,并具有以下特点:

1. 注意营造“模拟会计环境”。每章先安排一个“范例”,在读者正式阅读之前先提供一个“真实会计环境”,以便于理解正文,并可避免枯

燥、乏味之感。

2. 理论与实务并重。本套丛书在介绍理论知识的同时,特别重视会计实务与会计理论的密切联系,设计了案例和实例,以提高读者的理论素养,培养读者的实务操作能力。

3. 注意培养读者分析问题的能力和动手能力。各章之后设置了“本章思考题”,有的还在正文中设计了“思考”,以启迪读者分析和探讨值得思考的问题,培养读者主动思考和决策的能力。每章后还设计了“综合练习题”,包括选择题、计算题、业务题和案例分析题,帮助读者巩固和复习所学知识,以达到活学活用的目的。

4. 强调管理应用和分析。本套丛书在介绍会计学知识的同时,力图帮助读者加深对现实问题的认识,除了列举大量案例外,还使用了大量图表,以帮助读者整理思路,找出各知识点的内在联系。

5. 配备有“教师参考用书”(赠送给教师)。其目的是:与授课教师交流授课经验,对教材中的习题作解答,并配备大量的习题练习和数套“模拟试卷”,以便于授课和复习。

本套教材是上述八所高校紧密协作的成果,具有一定的代表性,我们真诚希望此套教材的出版,能够为我国会计教育事业贡献一份力量,能够促进会计教材的建设与更新。同时,也希望广大读者批评指正,以改进我们的工作。

南开大学出版社

2003年6月

前 言

管理会计学是适应企业管理的需要而产生和发展起来的。尽管迄今为止该学科尚未形成完善的理论体系,但实践证明,它早已成为企业创造价值的有力工具,因而管理会计学显现出无限的生命力。

尽管管理会计学从西方引入我国的时间还不很长,但是近几年管理会计方法在国内一些企业中已经得到广泛的应用。特别是最近几年,一些企业率先推行全面预算管理,极大地推动了管理会计方法在我国企业中的应用。为了满足高等院校会计学、管理学、财务学以及其他相关专业的教学需要,我们编写了这本《管理会计学》。本书也可作为从事管理工作的广大实际工作者系统学习管理会计理论与方法的参考书。

本书在编写过程中广泛吸收了国内外同类教材的优点,并适度反映了近年来的最新研究成果。本书的特点主要体现在以下几方面:

1. 注重联系实际。各章安排了一些案例,这些案例基本上都是国内案例,从而有利于读者了解管理会计在我国的应用情况,便于将所学到的知识用于我国的管理实践。

2. 注重管理会计方法的实务操作。管理会计方法中有些数学运算较为繁琐,阻碍了许多人的学习和应用。本书在有关章节的附录中结合正文中的例题,详细介绍了如何运用最常用的 Excel 软件来解决管理会计中所涉及的、难于手工计算的有关问题。运用上述软件,这些原本较为复杂的计算就变得极为容易。

3. 注重管理会计学的“管理学视角”,不刻意追求复杂但“华而不实”的数学模型。对于那些不能充分体现管理会计思想,同时又直接取材于统计学和运筹学等其他学科的数学方法,本书没有编写在内。为了使本书具有理论深度,同时又为了避免冲淡本书的核心内容,我们对有

目 录

第一篇 管理会计基础

第一章 导论	(3)
第一节 管理会计——为企业创造价值的信息系统	(4)
第二节 管理会计与财务会计的区别与联系	(14)
第三节 管理会计人员在组织中的定位	(19)
第四节 管理会计的新发展	(22)
第五节 管理会计师知识体系与职业道德	(28)
第二章 成本概念与成本性态分析	(37)
第一节 成本的分类	(38)
第二节 成本性态模式	(43)
第三节 成本估计	(53)
附录 2-1:运用 Excel 中的回归分析功能进行成本估计	(72)
第三章 变动成本法	(81)
第一节 变动成本法的概念	(82)
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	(84)
第三节 两种成本法的优缺点	(98)

第二篇 管理决策

第四章 本量利分析	(115)
第一节 本量利分析基础	(116)

第二节 盈亏临界点分析·····	(124)
第三节 实现目标利润的销量预测·····	(141)
附录 4-1:多品种盈亏临界点的加权平均法的证明 ·····	(155)
附录 4-2:敏感系数计算公式的推导 ·····	(157)
第五章 基于相关成本的短期决策·····	(164)
第一节 相关成本与短期决策·····	(165)
第二节 生产决策·····	(177)
第三节 定价决策·····	(201)
附录 5-1:运用 Excel 求解线性规划·····	(211)
附录 5-2:关于加成百分比计算公式的证明 ·····	(215)
第六章 长期投资决策·····	(224)
第一节 长期投资决策概述·····	(225)
第二节 长期投资决策的主要影响因素·····	(229)
第三节 常用投资决策方法·····	(239)
附录 6-1:运用 Excel 计算内部报酬率·····	(256)

第三篇 规划与控制

第七章 全面预算·····	(267)
第一节 全面预算概述·····	(268)
第二节 全面预算的编制·····	(272)
第三节 预算编制的几种方法·····	(294)
第四节 全面预算管理的运行机制·····	(302)
第八章 责任会计·····	(316)
第一节 责任会计概述·····	(317)
第二节 成本(费用)中心的业绩评价与考核·····	(325)

第三节	利润中心的业绩评价与考核·····	(329)
第四节	投资中心的业绩评价与考核·····	(332)
第五节	内部转移价格·····	(342)
第九章	成本控制·····	(354)
第一节	成本控制概述·····	(355)
第二节	产品生命周期成本控制·····	(362)
第三节	标准成本控制·····	(372)
第四节	质量成本控制·····	(388)
第十章	存货控制·····	(405)
第一节	存货控制概述·····	(406)
第二节	存货批量控制·····	(408)
第三节	其他存货控制方法·····	(419)

第四篇 新商业环境下的成本管理方法

第十一章	作业成本系统·····	(433)
第一节	作业成本法产生与发展的背景·····	(434)
第二节	作业成本法的基本原理·····	(436)
第三节	作业管理·····	(446)
第四节	作业成本法对传统管理会计的影响·····	(449)
第十二章	战略成本管理·····	(467)
第一节	战略成本管理概述·····	(468)
第二节	战略定位分析·····	(472)
第三节	价值链分析·····	(477)
第四节	成本动因分析·····	(484)
第五节	成本标杆管理·····	(489)

附表一 复利终值系数表.....	(499)
附表二 复利现值系数表.....	(502)
附表三 年金终值系数表.....	(505)
附表四 年金现值系数表.....	(508)
主要参考文献.....	(511)

第一篇

管理会计基础

管理会计是创造企业价值的重要工具。管理会计的各项活动是企业的重要组成部分。企业各个层次的管理人员在从事各项管理活动中,迫切需要会计信息。会计信息系统主要由财务会计和管理会计两个子系统组成。前者侧重于为企业外部利益相关者服务,后者侧重于为企业内部经营管理提供有用信息。有效的管理会计系统通过提供及时、准确的信息而为企业创造价值。本篇主要论述管理会计的基础理论,内容包括三章:第一章主要阐述管理会计与企业各项管理活动之间的联系、管理会计的主要特点、管理会计人员的地位与作用,以及管理会计师的知识体系与职业道德等问题,并且详细论述了现代管理会计的新发展。第二章详细讨论了成本与业务量之间的关系——成本性态分析,引进了固定成本与变动成本等管理会计中广泛使用的重要成本概念,并系统阐述了成本估计的常用方法,以便获得管理会计所需的成本信息。第三章系统论述了管理会计中广泛使用的变动成本法,并探讨了它与财务会计中所使用的完全成本法之间的区别与联系。由于完全成本法所提供的成本信息直接用于管理决策往往会导致决策失误,因此目前广泛使用的各种管理会计方法都以变动成本法为基础,而变动成本法以成本性态分析为前提。

第一章 导论

本章学习目的

1. 掌握管理会计系统如何为企业创造价值
2. 掌握管理会计的基本概念
3. 管理对会计信息的需求
4. 管理会计信息的质量特征
5. 掌握管理会计与财务会计的主要区别与联系
6. 了解管理会计人员在企业中的地位
7. 了解管理会计的新发展
8. 了解美国管理会计师的知识体系及职业道德标准



范 例

杭州钢铁集团公司是浙江省大型国有企业集团。1996 年以前,公司实行以单一经济责任制为主体的管理模式。随着社会经济的发展,这种管理模式已无法适应企业的发展需要。为了更好地配置资源,提高企业的核心竞争力,增强企业的持续发展能力,该公司从宝钢引进了全面预算管理体制,从 1996 年开始全面实施。通过推行预算管理,该公司将管理会计的主要方法用于企业管理,自 1998 年以来,已取得了理想的效果。2001 年资金周转速度比上年提高 31.7%,每吨生铁成本降低 9.2%。近三年来,企业成本每年分别降低 1.38 亿元、1.75 亿元和 1.42 亿元。^①

第一节 管理会计——为企业创造价值的信息系统

每个企业都有一系列目标。为实现这些目标,管理人员需要信息。管理会计是一种能够改善企业经营过程,为企业创造价值的信息系统。该系统用于指导管理行动、激励行为,支持与创造企业文化价值,以实现企业战略、战术及作业目标。管理会计工作涵盖了对财务与非财务信息进行识别、计量、分析、解释和沟通的过程,目的在于实现企业目标。

管理会计工作是企业管理过程的有机组成部分,管理会计为企业完成计划、控制与决策等各项管理工作提供了宝贵信息。如今,在西方发达国家,管理会计人员已经成为企业管理团队的重要战略伙伴。管理会计人员通过资源、活动(决策、指挥经营活动、计划、控制)和人的有效

^① 本案例取材于冯巧根等:《管理会计应用于发展的典型案例研究——一种理论是实践综合的视角》,经济科学出版社,2002 年版,第 176~181 页。

管理来实现企业的目标,进而为企业创造价值。

一、管理对会计信息的需求

所谓管理就是由一个或更多的人来协调他人的活动,以便收到个人单独活动所不能收到的效果而进行的各种活动。管理人员的主要任务是创造和保持一种环境,在这个环境中,人们共同为达成群体选择的目标而有效地工作。管理的作用在于通过预测、决策、规划、组织、控制、协调和监督等一系列活动,充分利用组织现有的各类资源,如人力、物力、财力、时间、信息、技术等,取得尽可能好的效果,实现预期的目标。

信息是组织和控制企业管理过程的依据和手段。整个企业管理工作是一种以信息为中心的工作,企业管理过程就是信息的获取、处理、传输和使用的过程。信息是企业经营计划的基础;经营计划是企业管理的重要职能,是各项具体活动的依据。企业经营计划的制定,必须以真实、准确的信息为基础。

会计是适应人们讲求经济效益的需要而产生,随着生产力的发展而不断发展起来的。它通过收集、处理和利用特定的财务信息,对经济过程进行观念的综合与全面的控制,以促使人们在经济活动中权衡利弊,比较得失,讲求经济效益。会计在经济管理中占有举足轻重的地位。

会计信息系统是对企业经营过程中的财务信息进行搜集、记录、汇总、分析与管理的信息系统。会计信息系统如图 1-1 所示。

在所有的企业里,会计系统是重要的信息系统。该系统为如下目的提供信息:

(1)向企业内部管理人员提供报告,用于满足管理人员日常业务活动中的决策、计划和控制的需要。

(2)向企业内部高层管理人员提供战略决策信息,用于满足制定企业总体、长远规划和实施企业战略的需要。

(3)按照各项有关会计制度的要求,向组织外部的股东、政府以及其他外部利益相关者提供财务报告,以满足他们维护其投资的安全性、收益性与作出投资决策的需要,以及评价考核企业管理者履行其受托经营责任情况的需要。

企业内部管理人员和企业外部的有关方面虽都关注这三项会计信息,但重点却各不相同。对外界提供的信息主要涉及上述第三项内容,这个领域称为财务会计。在企业内部面向管理人员作出的报告,着重于前两项内容,这个领域就是管理会计。

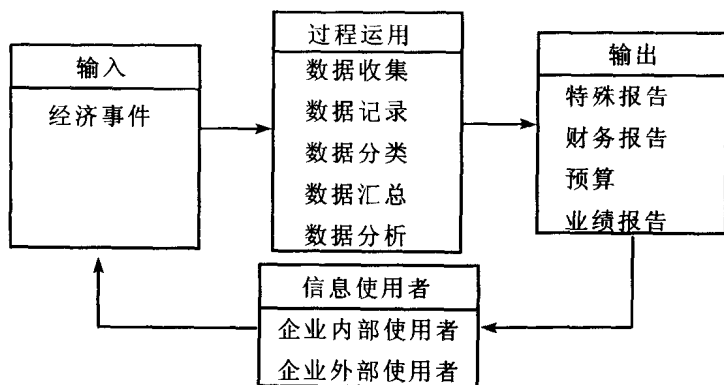


图 1-1 会计信息系统

企业管理的主要活动包括以下几方面:(1)确定企业总体、长远目标;(2)制定战略;(3)制定战略的具体实施计划;(4)实施计划并设计控制系统;(5)反馈控制:将实际业绩与计划对比并采取必要的纠正措施。管理会计人员需要计量业绩,分析实际业绩与计划的差异,并采取必要的纠正措施。

在上述所有管理活动中,管理人员都需要以管理会计信息为依据,如图 1-2 所示。

管理和目标之间存在着不可分割的联系。一个组织的管理过程实质上就是实现目标的过程。没有目标的组织,就谈不上实施管理。在现代管理学中,目标和管理这两个概念是密切联系在一起的。

管理会计与企业的目标管理有着密不可分的关系。目标管理是这样一种管理模式:首先组织的最高领导层根据组织面临的形势和社会需要,制定出一定时期内企业经营活动所需达到的总目标;然后层层落实,要求下属各部门主管人员,甚至每个职工,根据上级制定的目标分别制定目标并采取保证措施,形成一个目标体系,并把目标的完成情况