

普通高等教育机电类规划教材

GUANLI KUAIJI

管理会计

主 编：王玉欣

副主编：李秉祥

南开大学出版社

普通高等教育机电类规划教材

管 理 会 计

(修 订 版)

主 编 王 玉 欣

副主编 李 秉 祥

南 开 大 学 出 版 社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/王玉欣主编. - 修订版. - 天津:南开大学出版社, 2000.5(2001.10重印)

ISBN 7-310-01359-X

I.管… II.王… III.管理会计 IV.F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 55646 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 电话:(022)23508542

出版人 张世甲

承印 天津宝坻第二印刷厂印刷

经销 全国各地新华书店

版次 2000 年 5 月第 2 版

印次 2001 年 10 月第 9 次印刷

开本 850mm × 1168mm 1/32

印张 13.875

字数 346 千字

印数 68001—73000

定价 17.00 元

修订再版说明

本教材自出版以来,已经印刷6次,深受广大读者欢迎。本教材内容新颖,结构逻辑性强,理论联系实际;理论阐述深入浅出,文字通俗易懂;并运用大量实例分析,具有较好的启发性。由于本教材注重突出以上特色,所以广泛应用于高校本科教学、高教自学考试、在职培训等方面。

为适应教学改革和广大读者的要求,在保持本教材体系结构和特色的基础上,我们对本教材作了较全面系统的修订,吸收了国内外部分研究成果,总结了理论应用的经验,补充了许多具有实用性和可操作性的内容和方法,使之更加完整化和系统化。

教材第一、二、三、五章由王玉欣修改;第四章由李士玲修改;第六、七、八、九章由李秉祥修改;第十章由王玉欣和李秉祥共同修改;黄瑞参与了第九章修改。最后,由王玉欣主编审查定稿。

由于编者水平所限,书中难免有缺点和错误,恳请读者批评指正,以便再版时修改补充。

主 编

1999年8月

前 言

本教材是根据机械电子工业部《关于全国高等学校机电类专业“八五”教材编审、出版规划》和《关于制定高等工业学校机电类专业“八五”教材规划的意见》的要求以及机械电子工业部财会专业教材编审委员会 1992 年在北京审定的会计专业本科用管理会计教学大纲的要求组织编写的。

管理会计是一门新兴的综合性较强的边缘学科,它是适应企业内部管理的预测、决策、控制和考核的需要而产生的,对于企业提高经营决策的科学性、强化内部管理、合理利用经济资源、提高经济效益等具有重要作用。管理会计的理论和方法已经成为企业管理现代化的重要内容和有效方法。

本教材的体系是根据管理会计内容的内在联系与学习的规律性安排的。首先介绍管理会计的基本理论和方法,然后分别介绍决策会计与控制会计部分。内容力求从我国实际出发,理论结合实际,学以致用,文字通俗易懂。为适应教学需要,每章后附有思考题和习题。

本书共分三部分,第一篇管理会计基础,主要包括总论、费用分类与变动成本法、本量利分析等内容;第二篇决策会计,主要包括企业经营决策概述、生产决策分析、订价决策分析、长期投资决策分析等重要内容;第三篇控制会计,主要包括全面预算、标准成本与差异分析、责任会计等内容。其中第一、三章由陕西机械学院王玉欣编写,第四、五、六章由武汉工学院周鸿钧编写,第七章由上

海机械学院侯建明编写,第八、九章由重庆工业管理学院何建国编写,第二、十章由沈阳工业大学王国正编写。最后由王玉欣修改、补充、定稿。本书由王玉欣任主编,吉林工业大学赵恩武教授任主审。

参加本书评审的有西安 262 厂厂长李新之,西安无线电一厂总会计师宋春元,陕西重型机器厂总会计师姚江,西安硫酸厂总会计师李福玲,新疆建筑总公司机械化施工公司财务处的同志,他们对本书初稿提出了宝贵的意见,在此向他们表示真诚谢意。

本书可作为高等学校会计专业、工商管理类专业本科生用教材,也可作为管理类 and 会计专业的专科生以及在职人员培训用教材。

由于编者水平有限,书中内容可能有不妥之处,缺点难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993 年 3 月

目 录

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计总论	(3)
第一节 管理会计的产生与内容	(3)
第二节 管理会计与财务会计	(10)
第三节 管理会计的职能与任务	(13)
思考题	(17)
第二章 企业费用分类与变动成本法	(18)
第一节 企业费用分类	(18)
第二节 混合费用与分解	(27)
第三节 变动成本法的基本原理	(38)
第四节 变动成本法与制造成本法的区别	(43)
思考题与习题	(49)
第三章 本量利分析	(52)
第一节 本量利分析一般原理	(52)
第二节 单一产品的本量利分析	(60)
第三节 多品种的本量利分析	(74)
第四节 经营安全性分析	(84)
第五节 经营杠杆理论与应用	(89)
第六节 本量利分析应用中的几个问题	(97)

第七节 不确定和非线性条件下的本量利分析	(103)
思考题与习题	(109)

第二篇 决策会计

第四章 经营决策概论	(117)
第一节 经营决策的程序与分类	(117)
第二节 决策分析中的特定成本	(122)
第三节 短期决策分析的常用方法	(129)
思考题与习题	(149)
第五章 生产决策分析	(151)
第一节 生产决策的主要内容	(151)
第二节 产品品种的选择	(153)
第三节 产品加工程度的决策	(163)
第四节 多品种的组合决策	(167)
第五节 品种结构最优组合的决策	(172)
第六节 生产任务分配的决策	(184)
第七节 零部件取得方式的决策	(188)
第八节 生产工艺的决策	(195)
第九节 生产批量的决策	(203)
思考题与习题	(206)
第六章 定价决策分析	(213)
第一节 企业定价的特点与原则	(213)
第二节 以成本为导向的定价方法	(217)
第三节 以市场需求为导向的定价方法	(224)
第四节 调价决策方法	(228)
第五节 常用定价策略	(233)
思考题与习题	(239)
第七章 长期投资决策分析	(241)

第一节	长期投资决策概述	(241)
第二节	资金的时间价值	(245)
第三节	投资项目的现金流量	(258)
第四节	投资项目的评价方法	(263)
第五节	投资额的回收与偿还	(289)
第六节	投资项目的敏感性分析	(294)
第七节	投资项目的风险性分析	(297)
第八节	设备投资决策分析	(311)
	思考题与习题	(314)

第三篇 控制会计

第八章	全面预算管理	(321)
第一节	全面预算的作用及编制程序	(321)
第二节	全面预算的内容及编制方法	(324)
第三节	固定预算与弹性预算	(339)
第四节	增量预算与零基预算	(345)
第五节	概率预算和滚动预算	(348)
	思考题与习题	(349)
第九章	标准成本与差异分析	(351)
第一节	成本控制与标准成本制度	(351)
第二节	标准成本的制订	(354)
第三节	成本差异的计算与分析	(357)
第四节	标准成本制度与定额成本法	(368)
	思考题与习题	(370)
第十章	责任会计	(372)
第一节	责任会计概述	(372)
第二节	责任中心与责任核算	(377)
第三节	责任预算与责任控制	(394)

第四节 内部结算价格	(398)
第五节 内部结算与责任结转	(403)
第六节 责任报告与责任考核	(405)
第七节 责任会计与内部经济核算和财务会计的比较 ...	(417)
思考题与习题	(422)
附录	(426)
附表 1 复利终值表	(426)
附表 2 复利现值表	(428)
附表 3 年金终值表	(430)
附表 4 年金现值表	(432)
主要参考书目	(434)

第一篇 管理会计基础

第一章

管理会计总论

第一节 管理会计的产生与内容

一、管理会计的定义和研究对象

管理会计是适应商品经济发展的客观要求以及企业管理现代化要求而产生的一门新兴的会计学科,是现代管理科学和现代会计学的重要组成部分。管理会计最早出现在美国,后来逐渐传播到西方和世界其他国家。美国会计学会管理会计委员会(CMA)曾于1958年对管理会计定义作了如下概括:“管理会计是运用适当的技术和概念,处理本企业历史和预测资料,协助管理当局制订经营目标并作出实现经营目标的合理决策和计划。”我们认为,管理会计是以现代企业经营活动为对象,以提高经济效益为目的,广泛利用各种经济信息,运用一系列的特定技术和方法,为企业内部管理的合理化,对企业生产经营活动进行决策、规划和控制的价值管理系统。

管理会计实际上是会计向管理领域的延伸与渗透。企业管理是通过确定经营目标,编制经营计划、组织控制,对企业生产经营活动进行全面安排,完成既定经营目标;而管理会计是为企业内部管理服务的,它与企业经营管理的各个环节相配合,主要是通过提供信息,参与决策,制定标准,编制预算,落实责任,考核成果,及时

分析和纠正执行过程中的偏差,对生产经营过程进行严密的监控。所以管理会计是企业经营管理与会计理论和方法的密切结合。

管理会计的目标是提高经济效益。管理会计对企业生产经营活动的预测、决策、控制、考核等活动都是为了实现最大限度的利润,这与商品经济条件下的企业经营目标是一致的。管理会计的发展历史证明,它对强化企业内部管理,提高经济效益方面已经发挥出明显的作用,成为现代企业提高经济效益的重要工具。

管理会计的对象是企业生产经营过程中的经济活动。管理会计与财务会计都是现代会计的重要分支,它们的研究对象必然是共同的,由于两者决策、控制和反映的内容都是企业生产经营过程中的经济活动,所以两者的对象是相同的。但是两者的侧重点不同,财务会计以反映资金运动全过程为主,管理会计则侧重研究经济活动的方向、规模和时机的优化问题。

管理会计广泛采用运筹学、数理统计和概率论等数学方法进行定量分析,把复杂的经济活动用简明的数学模型表达出来,借以揭示经济事物之间的内在联系和最优的数量关系,为决策和控制提供客观依据。管理会计还吸收行为科学的研究成果,注意引导、激励人们在生产经营过程中的主动性和积极性,把调动一切积极因素作为提高经济效益的手段。

综上所述,管理会计是企业经营决策 and 经营控制服务的会计,它一方面以财务会计提供成本、利润、资金等信息为基础,并采集有关其他信息,更好地满足企业内部经营管理需要;另一方面为适应企业现代化管理的要求,吸收运用其他学科的成果,形成了一门新的理论和方法体系。管理会计是多种学科相互渗透结合的产物,是一门新兴的综合性边缘科学。它的产生和发展丰富了会计科学的内容,标志着现代会计科学已经进入了一个崭新的发展阶段。

二、管理会计的形成和发展

管理会计是随着商品经济的发展和现代管理的要求逐步形成和发展起来的。管理会计的产生和发展大体划分为两个阶段。

(一)管理会计初步形成阶段

进入 20 世纪后,随着科学技术和商品经济的发展,资本主义经济已经发展到较高程度。西方企业生产规模日益扩大,经营所需要的资金越来越多,为适应企业发展的要求,企业经营出现了股份制组织形式。股份公司可在社会上广泛筹集资金,使之拥有较雄厚的财力,加速了企业发展。由于股东分散在各地,绝大多数股东不可能直接参加企业经营管理,而是委托具有经营管理经验的经理来管理公司。股份公司所有权归全体股东,而经营管理权由经理掌握,这就出现了企业所有权与经营权相分离的现象。经理承担着公司经营管理的重责,不仅需要掌握过去和现在的会计信息,更重要的是需要了解未来的信息,为此要求会计提供有关预测和决策信息。为所有者服务的传统会计无法满足这一要求,这就需要专门会计收集未来的信息,为公司的经营管理服务,管理会计由此产生了。所以管理会计与财务会计分流,是从服务对象不同和提供信息方面开始的。

20 世纪 20 年代,在企业管理中正是泰罗的科学管理学说盛行时期。泰罗学说的核心是从时间和动作的研究上提高生产(工作)效率,为此要求制定出实现最高效率的各项工作标准,作为组织生产、评价和考核工作成果的尺度,以实现企业经营管理的标准化。在企业管理标准化要求下,生产管理中出现了“标准工时”、“标准材料消耗”等工作标准,在会计工作中相应产生了“标准成本”、“差异分析”、“标准预算”。标准成本作为在一定生产技术条件下和一定时期的目标成本,也是检查和考核实际成本的依据;实际成本与标准成本对比产生成本差异;通过对成本差异的分析寻

找降低成本的途径。由此可知,标准成本制度是管理会计最早的内容之一。泰罗科学管理理论的发展,促进了管理会计的产生和形成。

与此同时,企业会计工作者在传统成本会计基础上,将成本支出划分为变动成本和固定成本。尤其是随着商品经济的发展,资本迅速集中,企业规模日益扩大,间接费用增加,同时由于企业固定成本比重上升,增加了企业经营的负担。许多会计工作者主张将固定成本视作期间成本,不再分摊计入产品成本,使成本计算和分析更有利于管理,这就是变动成本计算。在变动成本和固定成本基础上,产生了本量利分析、弹性预算等管理会计的基本内容。

第二次世界大战前,上述管理会计的内容和方法还没有形成体系,只是作为传统会计的新发展,为以后管理会计的形成和发展奠定了基础。

20世纪50年代,随着现代科学技术的进步,资本主义经济得到迅速发展。西方企业资本进一步集中,出现了纵向、横向联合公司以及跨国公司,企业规模越来越大,经营范围扩大,生产过程更加复杂,市场竞争日益激烈。在这种经济环境中,企业要生存和发展,就必须改善内部管理,根据市场需求组织生产,合理利用人力、物力、财力,提高企业竞争能力,争取更大的经济效益。实现企业管理科学化离不开信息,信息的数量和质量是区分现代化管理与传统管理的重要标志。为此,企业管理者要求会计的服务对象发展为两个方面:一是侧重为企业外部的投资者、债权人和其他有经济关系的社会集团服务,以提供财务报表为主要手段,反映企业的经营状况和财务状况。后来把这部分会计系统称为财务会计,它是传统会计的继续和发展。二是为企业内部的经营管理者——经理服务,根据企业经营需要,以收集提供各种经济信息为手段,为企业经营决策和经营控制服务,这类会计称为管理会计,它是企业会计新开辟的工作领域。于是传统的单一的企业会计系统逐步分

化为财务会计与管理会计两个相对独立的系统。在 20 世纪 50 年代以前,西方国家会计学者曾出版了许多有关管理会计的专著,内容日趋丰富。但直到 1952 年,世界会计学会年会上才正式通过“管理会计”这一专用名词,得到了各国会计理论工作者和实际工作者的承认,从此,管理会计与财务会计正式分流并成为现代会计学的两个重要领域。

(二)管理会计迅速发展阶段

1952 年以后,管理会计随着西方资本主义经济的发展得到迅速发展,主要原因是:

1. 企业经营管理的客观需要。由于科学技术的进步,资本主义经济发展出现了许多新特点,企业规模迅速扩大,生产经营日趋复杂,新产品层出不穷,产品更新换代加快,市场瞬息万变,竞争十分激烈。在这种严峻的竞争环境中,企业必须实行科学管理,要有灵活的适应能力和较强的竞争能力,才能避免在激烈的市场竞争中被淘汰。由于泰罗科学管理制度只是片面追求高效率,忽视人的合理要求,引起工人反对,已不能起到提高劳动效率和获取更多的利润的作用,所以泰罗制后来被现代管理科学所取代,这是经济发展与社会进步的客观要求。

现代管理科学认为,“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。在市场经济中,企业要生存和发展,不仅要求企业内部管理要合理化,更重要的是企业的经营方针和经营目标要适合市场需求,企业经营决策必须正确,这是首要的关键环节。为此,企业决策者要求会计工作提供有关决策和控制的信息,从而促进了决策会计和控制会计部分的发展。

2. 行为科学的发展。行为科学是现代管理学的重要组成部分。行为科学主要是运用心理学、生理学、社会学等学科的原理研究人的各种行为的规律性。目的是激发人的主观能动性和创造精神,协调人际关系;核心是通过“参与制”、“管理民主化”、“自我调