



高等职业教育
经济管理类
专业教材

GUANLI KUAIJI SHIXUN JIAOCHENG

管理会计实训教程

杜学森 主编



东南大学出版社

高等职业教育经济管理类专业教材

管理会计实训教程

主 编 杜学森

副主编 王 娜

东南大学出版社

内 容 提 要

本书以学生为主体,通过案例式教学方法和一系列演练过程,培养学生对理论知识的应用能力、对实际问题的认知能力和解决能力,以符合管理会计的实践要求和高等职业教育实训教学的要求。

本书内容主要包括:管理会计常识、成本性态分析实训、变动成本法实训、本量利分析实训、预测分析实训、短期经营决策分析实训、长期投资决策分析实训、全面预算实训、成本控制实训、责任会计实训、Excel 在管理会计中的应用实训等内容。各章中包括理论背景、案例分析、案例演练、问题互动、相关链接、综合测试等内容。本书作为《管理会计》的姊妹篇,既可以与之配套使用,也可以单独开设课程。

本书可作为高等职业院校、成人高等院校的财经与管理类专业教材,也可作为企事业单位管理人员参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实训教程/杜学森主编. —南京:东南大学出版社,2005.8

ISBN 7-5641-0086-9

I. 管... II. 杜... 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(2005)第 066510 号

东南大学出版社出版发行

(南京市四牌楼 2 号 邮编:210096)

出版人:宋增民

江苏省新华书店经销

丹阳市兴华印刷厂印刷

开本:787mm×1 092mm 1/16 印张:15.5 字数:387 千字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—4 000 册 定价:23.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话 025-83792328)

高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

都国雄 钱廷仙 詹勇虎

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 广银芳 邓 晶 华 毅 刘大纶

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙国忠

严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪 李从如

吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震 张建军

张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明 居长志

洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文 徐光华 郭 村

黄宝凤 梁建民 敬丽华 蒋兰芝 潘 丰 潘绍来

出版说明

高等职业教育经济管理类专业建设研讨会于2003年12月13日在南京工业职业技术学院召开,参加会议的有来自江苏、安徽、广东、天津、黑龙江、河南、山东、浙江等省市的25所院校的校长、系主任、任课老师等近50位代表。

会议讨论了当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材建设等相关议题。与会代表认为,为贯彻高等职业教育的要求,即基础适度够用、加强实践环节、突出职业教育,经常性地开展专业建设的交流研讨,有计划地进行高等职业教育经济管理类专业课程改革的探讨和编写适用的教材十分必要。为了加强院校之间的横向交流与合作,与会代表赞同在原“高等职业教育经济管理类专业建设协作组”的基础上组建“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”。

协作网是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业技术学院之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

本次会议总结了第一批教材建设的经验,肯定了成绩,对第二批教材建设提出了更高的要求,建议利用5年的时间,经过反复修订,争取出版一批高质量的高等职业教育经济管理类教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院	南京工业职业技术学院
南京钟山职业技术学院	南京金肯职业技术学院
江苏经贸职业技术学院	南通纺织职业技术学院
南京人口管理干部学院	镇江市高等专科学校
无锡商业职业技术学院	常州轻工职业技术学院
南京化工职业技术学院	常州信息职业技术学院
常州建东职业技术学院	常州纺织服装职业技术学院
常州工程职业技术学院	南京铁道职业技术学院
南京交通职业技术学院	无锡南洋职业技术学院
江阴职业技术学院	淮阴工学院
扬州职业大学	黄河水利职业技术学院
天津滨海职业技术学院	江苏农林职业技术学院
安徽新华职业技术学院	黑龙江农业经济职业技术学院
山东纺织职业技术学院	东南大学经济管理学院
浙江机电职业技术学院	广东番禺职业技术学院
南京商友资讯电子商务应用研究所	苏州经贸职业技术学校
东南大学出版社	

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2004年6月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就出大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场也是时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲求实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;对理论部分实施为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出、简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益、博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力下,高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。我们将不断根据新的形势变化与发展要求对教材进行修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2003年11月

前 言

管理会计是现代会计的重要分支,它服务和参与企业内部的经营管理,是企业提高经营效益的重要信息系统和管理工具。本实训教程是应职业教育能力本位的特征要求和应用型人才培养的需要而产生的。

本书内容主要包括管理会计常识、成本性态分析实训、变动成本法实训、本量利分析实训、预测分析实训、短期经营决策分析实训、长期投资决策分析实训、全面预算实训、成本控制实训、责任会计实训、Excel 在管理会计中的应用实训等内容。本书的特点是:理论提示为辅,实务操作为主,强调学生在学习中的主体地位,将理论背景、案例分析、案例演练、问题互动、相关链接、综合测试等内容融为一体,既注重巩固专业知识、训练实际能力,又注重启发学生思考,拓展学生的思维、能力和实际操作技能。

本书可作为高职高专及成人高等院校的财经与管理类专业教材,也可以作为企事业单位会计实务工作者自学的参考读物。授课课时可根据使用单位的实际情况安排在 40~60 学时之间。

本书由天津滨海职业学院杜学森担任主编,王娜担任副主编。各章分工如下:杜学森编写第 1、2、5、7、9、10、11 章;王娜编写第 3、4、6、8 章。杜学森负责本书总体框架设计、编写大纲、初稿的修改、统稿和定稿。

在编写过程中我们也参考、吸收采用了国内外众多学者的研究成果,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中难免有不当之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2005 年 5 月

目 录

1 管理会计常识	(1)
1.1 理论背景	(1)
1.2 案例分析	(1)
案例一 会计信息质量——红光实业的虚假信息披露	(2)
案例二 教训在哪里	(3)
案例三 管理会计师的知识体系与职业道德	(5)
1.3 案例演练	(8)
案例一 任天堂公司的招聘条件	(8)
案例二 会计人员隐匿、拒不移交会计资料法绳加身	(8)
案例三 四川长虹“以成本为中心”的竞争战略	(9)
1.4 问题互动	(13)
1.5 相关链接	(14)
如何进行案例分析	(14)
综合测试 1	(16)
2 成本性态分析实训	(18)
2.1 理论背景	(18)
2.2 案例分析	(18)
案例一 ABC 公司的利润计划评价	(19)
案例二 电费的混合成本分解	(20)
2.3 案例演练	(21)
案例一 电风扇的成本	(22)
案例二 分解森公司的制造费用	(22)
案例三 仅仅是简单的复核吗	(23)
案例四 沃尔玛如何做到“天天低价、薄利多销”	(24)
2.4 问题互动	(25)
2.5 相关链接	(27)
管理会计的新发展	(27)
综合测试 2	(27)
3 变动成本法实训	(30)
3.1 理论背景	(30)
3.2 案例分析	(31)
案例一 困惑在哪里	(31)
案例二 洪高公司的盈利情况	(34)
3.3 案例演练	(35)
案例一 龙圣公司案例	(35)
案例二 两个报表差异何在	(38)

3.4	问题互动	(39)
3.5	相关链接	(40)
	作业成本法及其应用	(40)
	综合测试 3	(41)
4	本量利分析实训	(47)
4.1	理论背景	(47)
4.2	案例分析	(48)
	案例一 大卫公司的本量利分析	(48)
	案例二 鹏发公司的安全边际如何	(49)
	案例三 碳金能源有限公司本量利的敏感性分析	(49)
	案例四 美吉幼儿读物出版社的保本分析	(53)
	案例五 中发电子有限公司的本量利分析	(54)
4.3	案例演练	(55)
	案例一 世通公司应该建立自己的销售队伍吗	(55)
	案例二 中彩票后的计划	(58)
	案例三 胜利插座公司通过何种途径增加利润	(59)
	案例四 多品种的本量利分析	(60)
4.4	问题互动	(61)
4.5	相关链接	(62)
	新制造环境下的本量利分析	(62)
	综合测试 4	(64)
5	预测分析实训	(68)
5.1	理论背景	(68)
5.2	案例分析	(68)
	案例一 辉瑞公司的销售分析方法	(68)
	案例二 春都败因浅析	(71)
5.3	案例演练	(73)
	案例一 一个关于华为的经典成功销售案例	(73)
	案例二 冲印精彩生活	(77)
	案例三 跳舞毯会不会变成呼啦圈	(79)
5.4	问题互动	(82)
5.5	相关链接	(82)
	多元化经营的陷阱	(82)
	综合测试 5	(86)
6	短期经营决策分析实训	(89)
6.1	理论背景	(89)
6.2	案例分析	(90)
	案例一 开发何种新产品的决策分析	(90)
	案例二 是否应该停产	(91)
	案例三 半成品是否深加工的决策分析	(94)

案例四 是否接受这份订单	(96)
案例五 制定价格的决策	(98)
案例六 西门子公司如何给产品定价	(99)
案例七 自制还是外购零部件	(101)
6.3 案例演练	(103)
案例一 海景公司如何开发新产品	(103)
案例二 利盟公司产品成本及价格的确定	(105)
案例三 木构架是外购还是继续自制的决策分析	(106)
案例四 是直接出售半成品还是深加工出售产成品	(107)
案例五 马可波罗公司要接受这张订单吗	(108)
案例六 惠斯顿公司是自制还是外购部件 T-1	(109)
案例七 中华保险公司可以削减汽车保险吗	(110)
6.4 问题互动	(111)
6.5 相关链接	(112)
不确定性决策方案的分析评价	(112)
综合测试 6	(114)
7 长期投资决策分析实训	(120)
7.1 理论背景	(120)
7.2 案例分析	(122)
案例一 小刘算的对吗	(122)
案例二 该项投资是否可行	(123)
案例三 津联公司的项目评估会议	(124)
案例四 八佰伴破产象征淘汰超市时代的到来	(127)
7.3 案例演练	(129)
案例一 长期投资应该考虑什么	(129)
案例二 需要计算出来看看	(129)
案例三 帮助 SM 公司作出投资分析	(130)
案例四 上兵伐谋——海尔兼并谋略	(131)
案例五 网络烧钱的哲学	(134)
7.4 问题互动	(136)
7.5 相关链接	(137)
战略成本管理	(137)
综合测试 7	(139)
8 全面预算实训	(143)
8.1 理论背景	(143)
8.2 案例分析	(144)
案例一 如何编制预算	(144)
案例二 新华书店如何编制预算报表	(147)
案例三 海滨冷饮厂如何编制弹性预算	(150)
案例四 广告部经理有错误吗	(152)

案例五 预算期可实现的产量变化了,该如何编制预算	(153)
8.3 案例演练	(155)
案例一 销售预算的编制	(155)
案例二 生产预算的编制	(156)
案例三 产品耗用材料预算	(156)
案例四 直接材料耗用及采购预算	(157)
案例五 直接人工成本预算	(158)
案例六 制造费用预算	(159)
案例七 产品生产成本预算	(159)
案例八 经营费用及管理费用预算	(160)
案例九 投资及筹资预算	(160)
案例十 现金预算	(161)
案例十一 预计利润表	(161)
案例十二 预计资产负债表	(162)
8.4 问题互动	(162)
8.5 相关链接	(163)
营销预算的重要性	(163)
综合测试 8	(164)
9 成本控制实训	(170)
9.1 理论背景	(170)
9.2 案例分析	(171)
案例一 如何推算人工记录资料	(172)
案例二 直接材料和直接人工标准成本的计算	(172)
案例三 编制三达公司的差异报告	(173)
案例四 巴林银行的倒闭	(176)
9.3 案例演练	(179)
案例一 巨川公司成本差异分析	(179)
案例二 标准成本的建立与成本差异分析	(180)
案例三 3T 公司的成本差异计算	(182)
案例四 数字化管理的成本控制	(184)
9.4 问题互动	(187)
9.5 相关链接	(187)
标杆管理	(187)
综合测试 9	(188)
10 责任会计实训	(191)
10.1 理论背景	(191)
10.2 案例分析	(192)
案例一 选择哪个方案	(192)
案例二 编制成本中心业绩报告	(193)
案例三 东方公司内部责任中心的建立	(194)

案例四 这笔订单应如何处置	(196)
案例五 汉斯公司的财务控制制度	(197)
案例六 实际成本核算,责任成本考核	(198)
10.3 案例演练	(202)
案例一 刘经理的中心工作应该是什么	(202)
案例二 分权管理	(203)
案例三 3A 公司第一分公司的做法合适吗	(204)
案例四 营业资产价值应如何计算	(204)
案例五 宏宇的业绩报告	(205)
案例六 应否考虑内部转移价格	(205)
案例七 对此订单应作何反应	(206)
10.4 问题互动	(206)
10.5 相关链接	(206)
平衡记分卡	(206)
综合测试 10	(207)
11 Excel 在管理会计中的应用实训	(210)
11.1 理论背景	(210)
11.2 案例分析	(211)
案例一 运用 Excel 进行混合成本的分解	(211)
案例二 利用 Excel 计算移动平均预测值	(213)
案例三 利用 Excel 预测销售量	(215)
案例四 利用 Excel 计算经济订货批量	(217)
案例五 利用 Excel 求解线性规划	(219)
案例六 利用 Excel 进行长期投资决策	(222)
11.3 案例演练	(224)
案例一 建立维修费成本性态模型	(225)
案例二 预测销售量	(225)
案例三 计算订货批量	(225)
案例四 规划产品结构	(225)
案例五 计算内含报酬率	(226)
附录	(227)
附表 1 复利终值系数表	(227)
附表 2 复利现值系数表	(229)
附表 3 年金终值系数表	(231)
附表 4 年金现值系数表	(233)
参考文献及网站	(235)

1 管理会计常识

【实训目的】 掌握管理会计的内涵、管理会计的内容、管理会计与财务会计的区别,了解管理会计的发展。

【实训要求】 借助所给资料,学会独立思考与分析特定问题;能够通过互联网络和企业调研,进行信息加工、整合、应用;能够拓展思维能力和知识空间;能够进行正确的职业岗位认知、判断,储备从事该职业领域的心理状态、关键知识与核心技能。

1.1 理论背景

现代企业会计有两大分支,一是财务会计,二是管理会计。财务会计先于管理会计,并且为管理会计提供信息数据资料。换句话说,管理会计可以是财务会计的发展和延伸。当然,财务会计的基本方法与管理会计方法有所不同。财务会计的主要职能是核算和监督,其目的是为外界提供有用的决策信息;而管理会计则是为适应企业内外经济环境,随着相应的管理学理论和实践的发展而产生的,其目的是为企业内部的管理和决策提供有用的信息。

管理会计的主要职能包括:预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程以及考核评价经营业绩。管理会计的以上职能都完全是以企业经营管理为基本的出发点,围绕管理的理念进行的。现代管理会计内容体系由管理会计基础、预测决策会计、规划控制会计、责任会计等四个部分组成。与传统的财务会计相比,管理会计与之在会计主体、工作侧重点、作用时效、工作依据、方法体系、工作程序不同,信息特征及信息载体、体系的完善程度、观念的取向、对会计人员素质的要求等方面都存在明显的区别。

管理会计的特点要求相关从业人员要懂技术、会管理、能理财、善经营,具有较强的分析问题、解决问题的能力 and 果断的应变能力。

管理会计在管理中的作用以及它自身的发展,促进了管理会计职业化的发展。在一些发达国家,如美国,管理会计师也同注册会计师一样,发展成为专业化的职业队伍。除美国以外,其他发达国家的管理会计也在向职业化和专业化的方向发展。

随着企业国际化经营的日益发展,市场竞争更加激烈。企业迫于持续的压力,不断降低销售给顾客的产品或服务的成本,以求得生存与发展,并获得竞争优势。企业除更加关注成本与利润等财务指标以外,还专注于经理与员工的行为与激励;关注顾客;关注实践;关注质量;关注战略;关注管理环境变迁;关注非财务信息。这些都已经成为了管理会计的发展趋势。

1.2 案例分析

在教师的指导下,通过阅读以下内容,结合相关的理论,教师的讲解、引导与启发,使学生掌握应有的专业知识和技能;在阅读时,师生应做到共同讨论、交流。

【案例一】

会计信息质量——红光实业的虚假信息披露

1) “红光实业”的上市过程

红光实业是成都红光实业股份有限公司的简称,1997年6月在上海证券交易所上市。其前身是国营红光电子管厂,始建于1958年,是在成都市工商行政管理局登记注册的全民所有制工业企业。该厂是我国“一五”期间156项重点工程项目之一,是我国最早建成的大型综合性电子束器件基地,也是我国第一只彩色显像管的诞生地。经成都市经济体制改革委员会批准,1993年5月,由原国营红光电子管厂以其全部生产经营性净资产投入,联合四川省信托投资公司、中国银行四川省分行、交通银行成都分行作为发起人,以定向募集方式设立公司。成都市科学技术委员会认定红光实业为高新技术企业,技术中心被国家经济贸易委员会、国家税务总局、海关总署认定为享受优惠政策的企业(集团)技术中心。1995年12月,公司被四川省人民政府、国家经济体制改革委员会列为全国现代企业制度试点企业。经中国证监会批准,红光实业于1997年5月23日以每股6.05元的价格向社会公开发行7000万股社会公众股,占发行后总股本的30.43%,实际筹得资金4.1亿元。

2) 上市前的相关信息披露

目前我国上市公司信息披露的方式与渠道中,“上市公告书”和“招股说明书”是主要部分。此外,相关渠道(从当时来看,主要是证券类报纸和电视、广播评论)的介绍与评论,也构成信息来源的一部分。但公司能否取得上市资格、公司新股发行价格的确定等,主要取决于由上市公司提供、经相关中介机构认定的财务资料等信息。而这部分信息也构成了“上市公告书”和“招股说明书”的主体。因此,下面对相关信息披露的介绍,主要基于红光实业上市前所公开披露的这两份文件。

在当时公司上市采取“总量控制,限报家数”的政策下,公司如果取得“稀缺”的“名额”,财务资料就成为后期上市运作最为关键的因素,它决定了公司能否顺利通过中国证监会的批准并取得较好的发行价格。红光实业披露的经成都市蜀都会计师事务所审计的上市前三年销售收入和利润总额情况为:1996年、1995年、1994年主营业务收入分别为42492万元、95676万元、83771万元;利润总额分别为6331万元、11685万元、9042万元;净利润分别为5428万元、7860万元、6076万元。

红光实业在1997年4月(股票公开发行前一个月),进行了一次1:0.4的缩股,将原来4亿股的总股数缩减为1.6亿股;再按缩股后的股数对前三年净利润计算每股收益,倒算出1994—1996年的每股税后利润分别为0.380元、0.491元、0.339元;在此基础上,确定了每股6.05元的发行价格。

除财务信息外,关于拟上市公司的一些描述性信息也颇受关注,特别是关于该公司发展前景的信息。理论上,中国证监会不能也不应当批准一个没有发展前景的公司上市。因此,将拟上市公司的前景描述的“动听”且“诱人”,是招股说明书和上市公告书的主要任务之一。从红光实业所提供的“招股说明书”和“上市公告书”中可以发现,该公司是一家“前途光明灿烂”的电子企业。同时,按照招股说明书的格式要求,红光实业还提供了经会计师事务所审核的盈利预测数字:“预计公司1997年度全年净利润7055万元,每股税后利润(全面摊薄)0.3063元/股,每股税后利润(加权平均)0.3513元/股。”

由于上述信息的包装,再配合当时整个股票市场的大势,红光实业的上市认购中签率不

足 2.8%，锁定认购资金 133 亿元。

3) 中国证监会的调查结果

红光实业(1983)股票于 1997 年 6 月初上市发行,募集了 4.1 亿元资金;当年年报披露亏损 1.98 亿元、每股收益为-0.86 元。当年上市、当年亏损,开中国股票市场之先河。为此,中国证监会进行了调查,并公布了调查结果:

(1) 编造虚假利润,骗取上市资格 红光实业在股票发行上市申报材料中称 1996 年度盈利 5 000 万元。经查实,红光实业通过虚构产品销售、虚增产品库存和违规账务处理等手段,虚报利润 15 728 万元,1996 年实际亏损 10 300 万元。

(2) 少报亏损,欺骗投资者 红光实业上市后,在 1997 年 8 月公布的中期报告中,将亏损 6 500 万元虚报为净盈利 1 674 万元,虚构利润 8 174 万元;在 1998 年 4 月公布的 1997 年年度报告中,将实际亏损 22 952 万元(相当于募集资金的 55.9%)披露为亏损 19 800 万元,少报亏损 3 152 万元。

(3) 隐瞒重大事项 红光实业在股票发行上市申报材料中,对其关键生产设备废品率上升、不能维持正常生产的重大事实未作任何披露。显然,如果红光实业在事先如实披露其亏损和生产设备不能正常运行的事实,它将无法取得上市资格,即便取得了上市资格,上市募股,也很难取得成功。

4) 相关的法律诉讼与结果

红光实业因报告巨额亏损,导致股价大跌,资本市场投资者损失惨重。此后,1998 年 12 月,上海股民姜女士向上海市浦东新区人民法院起诉红光实业管理层;2000 年初,上海市民吴先生在成都再次起诉红光实业管理当局,但这两起诉讼都被以“起诉人的损失与被起诉人的违规行为无必然因果关系,该纠纷不属人民法院受理范围”为由,裁决不予受理。

在股民自发起诉不予受理的同时,2000 年 1 月,成都市人民检察院以犯欺诈发行股票罪,向成都市中级人民法院提起公诉。2000 年 12 月 14 日,成都市中级人民法院以欺诈发行股票罪,判处红光实业罚金人民币 100 万元;有关责任人员分别被判处 3 年以下有期徒刑。

分析讨论以下问题:

(1) 在披露的会计信息中,哪些属于财务会计的内容? 哪些属于管理会计的内容? 二者的区别和联系是什么?

(2) 财务会计与管理会计对信息质量的要求有哪些?

(3) 为什么会形成会计信息的失真? 请进行原因分析。

(4) 会计工作者应具备哪些职业道德?

【案例二】

教训在哪里

1) 太阳神的升起和衰落

企业名称:中国太阳神集团有限公司。

企业发展的“重武器”:高达 26 亿元的太阳神品牌、有“商业黄埔军校”美誉的人才储备、中国第一个导入 CI 的企业。

产品宣传的“火力网”:利用新闻、广告和获奖效应推动产品的销售。

旗帜产品:太阳神生物健口服液、猴头菇口服液。

衰落原因:多元化发展。

1987年底,太阳神的前身“黄江保健品厂”在广东东莞黄江镇挂牌,随后,黄江保健品厂参加了由国家体委举办的全国第一次保健品评比活动,而“万事达生物健”一举获得了“中国运动营养金奖”,并得到了媒体的广泛报道。1988年初,生物健技术的持有人怀汉新辞去公职,投入“生物健”;8月,黄江保健品厂的厂名、商品名和商标统一更改为“太阳神”(APOLLO),当年实现销售收入750万元。1990年,销售额跃升至2.4亿元。同年,怀汉新“杯酒释兵权”,重金聘用一批青年才俊换下了一同创业的9位高层元老,并导入当时颇为先进的CI战略(企业形象识别系统),太阳神的广告和品牌推广,在一定程度上催熟了当时还很弱小的中国广告产业。1993年,太阳神的营业额高达13亿元,市场份额最高时达63%。此时,怀汉新吹响了多元化发展的号角。1993年,太阳神接连上马了包括房地产、石油、边贸、酒店业、化妆品、电脑等在内的20多个项目,在全国各地进行大规模的收购和投资活动,短短两年间,太阳神转移到这些项目中的资金高达3.4亿元。但不幸的是,这些投资全部打了水漂。1995年底,太阳神在香港上市后,股价直跌,1997年亏损1.59亿元,股价一度跌至港币9分左右。这一系列变故,导致了企业人才外流、市场销售继续下滑的现状。

2) 飞龙的失落

企业名称:沈阳飞龙集团。

主要产品:延生护宝液、飞燕减肥茶、伟哥开泰胶囊。

衰落原因:企业内部管理失控。

作为“文化大革命”后的第一代大学生,姜伟从辽宁省中医学院毕业后,在辽宁省中药研究所药物研究室工作。1990年10月,当他来到飞龙的时候,这仅是一家注册资本75万元、职工60多人、生产一种名叫“飞燕减肥茶”的小工厂。随后,姜伟开发出了延生护宝液。从1991年开始,飞龙在东北长春等中心城市和长江三角洲的次中心城市进行轰炸式的广告投放,在报刊、电视和电台上进行连续高密度的广告投放。1991年,飞龙投入120万元广告费,实现利润400万元;1992年,飞龙投入广告1000万元,利润飙升至6000万元;1993、1994年飞龙的广告投入均超过1亿元,而利润也连续两年达到2亿元,一举成为中国保健品行业的龙头老大,发展速度居全国医药业首位。在飞龙集团的巅峰时期,姜伟没有盖厂房、也没有置资产,而是坚持“广告—市场—效益”的营销循环战略。在飞龙之后,巨人、三株、红桃K等保健品企业也都不同程度地仿效了飞龙的做法。然而,飞龙在后来的广告投入上表现为对广告投入心中无底,无效广告满天飞;在财务管理上长期存在只管账目不问实际的现象,挪占、私分货款现象严重;在营销上随意发货、让利,造成严重的冲货现象和压货状况,破坏了良好的市场经营秩序。

3) 三株的溃于“蚁穴”

企业名称:济南三株实业有限公司。

产品推广的“重武器”：“农村包围城市”、人海战术、地毯式广告轰炸。

产品宣传的“火力网”：民族工业理念、电视形象广告片、专家义诊模式、农村市场四级营销体系。

旗帜产品:三株口服液。

全盛标志:从1994至1996年的短短三年间,三株销售额从1个多亿跃至80亿元;从1993年底30万元的注册资金到1997年底48亿元的公司净资产;在全国所有大城市、省会城市和绝

大部分地级市注册了 600 个子公司,在县、乡有 2 000 个办事处,行销人员总数超过 15 万。

衰落原因:

(1) 多元化发展 三株进入了医疗、生物工程、材料工程、精细化工、物理电子、化妆品等诸多行业。1996 年,三株先后推出“赋新康”、“心脑血管”、“保腾康”、“生态美”、“吴氏治疗仪”等产品;1997 年上半年,三株吞并制药厂 20 多家,耗资 5 个多亿。

(2) 管理层膨胀 四年间,三株集团及其下属机构的管理层扩大了 100 倍,到 1997 年,三株共有 300 多家子公司,2 000 多家县级办事处和 13 000 多家乡镇工作站,但工作效率低下,浪费了 1/3 的广告投放,基层宣传品投放到位率不足 20%。

(3) 不实宣传 在三株的宣传中存在大量冒用专家名义、夸大功效、诋毁同行的言语,曾被部分地方卫生部门吊销药品批准文号,并受到媒体的批评。

三株帝国衰落的导火索:常德事件。

1996 年,湖南常德汉寿县退休老人陈伯顺在喝完三株口服液后去世,1998 年 3 月,法院宣判三株败诉后,20 多家媒体炮轰三株,引发了三株口服液的销售地震,从数亿元的月销售额跌至数百万元,三株开始全面亏损。1999 年,三株的 200 多个子公司停止运营,绝大多数工作站和办事处被迫关闭,全国销售基本停止。三株集团曾培养了大批保健和营销的骨干,当初在三株集团的经理人和经销商,如今已经成为中国保健品或销售行业的中坚力量。三株时代是个令中国营销人热血沸腾的时代,但今天的三株集团明显地稳重、沉默了许多,开设药店,主要进行区域性的生产销售。1999 年,“三株”实现销售收入 5 亿多元,上缴税金近亿元。虽然三株已经沉寂多年,但 2002 年中国富豪 400 强排名榜上,吴炳新仍然以 24 亿元的资产名列第 18 位。

分析讨论以下问题:

- (1) 企业管理的职能是什么?
- (2) 管理会计如何服务于企业的管理职能?
- (3) 能否用管理会计的职能理论对以上案例进行分析?
- (4) 说明企业战略管理的重要性。
- (5) 通过对以上案例的分析,你得到哪些启发?

【案例三】

管理会计师的知识体系与职业道德

1) 管理会计师应具备的知识体系

1986 年美国会计师协会所属的管理会计实务委员会曾颁布了有关管理会计师共同知识体系的公告。该公告将管理会计师应具有的知识体系分为以下三类:

(1) 信息和决策过程知识

- ① 管理决策过程:包括重复性决策程序、非规划性决策程序、战略决策程序;
- ② 内部报告:包括信息的收集、组织、表达和传递;
- ③ 财务计划的编制和业绩评价:包括预测和预算的编制、分析和评价。

(2) 会计原则和职能知识

- ① 组织结构与管理:包括会计职能的结构和管理、内部控制、内部审计;
- ② 会计概念和原则:包括会计的本质和目标、会计实务。