

附：管理会计自学考试大纲

管 理 会 计

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会
主编 / 余绪缨 蔡淑娥

全国高等教育自学考试指定教材 会计专业 (专科)

中国财经出版社

全国高等教育自学考试指定教材

会计专业（专科）

管 理 会 计

[附：管理会计自学考试大纲]

全国高等教育自学考试指导委员会组编

余绪缨 蔡淑娥 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/余绪缨, 蔡淑娥编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1994.

附: 管理会计自学考试大纲
全国高等教育自学考试指定教材
ISBN 7—5005—2644—X

I. 管… II. ①余…②蔡… III. 管理会计—高等教育—自学—教材 IV. F.234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第08219号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@are.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街8号 邮政编码: 100010

高等教育出版社印刷厂印刷

880×1230毫米 32开 16.625印张 422 000字

1999年10月第3版 2000年3月北京第1次印刷

印数: 001—10100 定价: 21.00元

ISBN 7—5005—2644—X/F·2505

(所购教材如有印装问题, 请在当地教材供应部门调换)

组 编 前 言

当您开始阅读本书时，人类已经迈入了二十一世纪。

这是一个变幻难测的世纪，这是一个催人奋进的时代。科学技术飞速发展，知识更替日新月异。希望、困惑、机遇、挑战，随时随地都有可能出现在每一个社会成员的生活之中。抓住机遇，寻求发展，迎接挑战，适应变化的制胜法宝就是学习——依靠自己学习、终生学习。

作为我国高等教育组成部分的自学考试，其职责就是在高等教育这个水平上倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，为每一个自学者铺就成才之路。组织编写供读者学习的教材就是履行这个职责的重要环节。毫无疑问，这种教材应当适合自学，应当有利于学习者掌握、了解新知识、新信息，有利于学习者增强创新意识、培养实践能力、形成自学能力，也有利于学习者学以致用、解决实际工作中所遇到的问题。具有如此特点的书，我们虽然沿用了“教材”这个概念，但它与那种仅供教师讲、学生听，教师不讲、学生不懂，以“教”为中心的教科书相比，已经在内容安排、形式体例、行文风格等方面都大不相同了。希望读者对此有所了解，以便从一开始就树立起依靠自己学习的坚定信念，不断探索适合自己的学习方法，充分利用已有的知识基础和实际工作经验，最大限度地发挥自己的潜能达到学习的目标。

欢迎读者提出意见和建议。

祝每一位读者自学成功。

全国高等教育自学考试指导委员会

1999年7月

编者的话

在邓小平同志 1992 年春南巡讲话精神指引下形成并已正式写入党十四大政治报告的社会主义市场经济理论，是社会主义有计划商品经济理论在新的历史条件下合乎逻辑的发展。以社会主义市场经济理论为指导，尽快培育、发展国内统一的社会主义市场体系，并使之同国际大市场沟通、衔接起来，是实现我国社会主义现代化建设高速度、高效益发展的必然要求。这是因为，在当代世界经济趋于一体化的条件下，没有一个国家是可以闭关自守而实现现代化的，因而现代化总是同国际化联系在一起的。而实现国内市场与国际大市场的沟通、接轨，又同会计工作有着密切的联系。众所周知，会计文献上有一个广泛流行的说法，认为“会计是商业活动的语言”（Accounting is the language of business）。所以，会计作为商业活动的语言，是沟通国内市场与国际大市场的重要媒介。可是，我国原有的企业财会制度是在过去高度集中的计划经济体制下形成的，已经成为我国发展社会主义市场经济，并使国内市场同国际大市场接轨的一种障碍，不符合加快改革、扩大开放的总要求。这就决定了我国的会计改革必须同经济改革同步进行，采取重大措施，使之向世界会计惯例、国际会计准则靠拢，才能赶上我国社会主义市场经济体制形成与发展的步伐，为我国的社会主义现代化建设作出有益的贡献！财政部于 1992 年 11 月颁布、1993 年 7 月 1 日起实施的《企业财务通则》、《企业会计准则》两大重要文件，就是力图使我国的会计改革尽快赶上经济改革步伐的重大举措，它标志着我国的会计改革，在社会主义市场经济理论的指导下，迈出了可喜

的一步。

会计是一个信息系统。财务会计与管理会计是企业会计的两个主要领域。其中管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科，它的创立和不断发展，大大丰富了会计科学的内容，标志着会计科学进入一个新的发展阶段。

本书是根据全国高等教育自学考试指导委员会经济专业委员会审定的《管理会计自学考试大纲》编写的。它将现代管理会计涉及的基本内容条分线析进行论述，力求既把有关实务操作的原理与方法讲清、讲透，同时也对有关问题作一定的理论分析，使读者不只知其然，更知其所以然，掌握其精神实质所在。这将有助于读者举一反三，适应有关环境、条件的变化而灵活运用，使之能更好地适应自学考试的需要。全书共分十三章，另加两个附录，其中第一、二、十一、十三各章和附录（二）是由余绪缨执笔编写；其余各章和附录（一）是由蔡淑娥执笔编写。书稿完成后，承厦门大学会计系系主任陈守文教授、厦门经济特区国际贸易信托公司吴鼎铭高级会计师、厦门国际信托投资公司副总经理施达明高级会计师于百忙中进行审阅，提出了许多宝贵的意见，对提高书稿的质量有很大帮助，谨致衷心的感谢！限于我们的水平，书中难免存在着许多疏漏、不妥甚至错误之处，敬请广大读者批评、指正，以便据以作进一步改正、提高！

作者

1993年8月10日

目 录

第一篇 总 论

第一章 现代管理会计的形成和发展 (1)

第一节 财务会计与管理会计是企业会计的两个重要 领域 (1)

第二节 现代管理会计的形成和发展 (2)

第三节 现代管理会计的主要特点 (9)

第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用 ... (17)

第一节 现代管理会计的特性 (17)

第二节 现代管理会计的对象 (18)

第三节 现代管理会计的方法 (20)

第四节 现代管理会计的职能作用 (25)

第二篇 成本性态及本·量·利分析

第三章 成本的概念及其分类 (29)

第一节 成本的概念及其分类 (29)

第二节 半变动成本的分解 (41)

第四章 变动成本法 (55)

第一节 变动成本法与完全成本法的区别 (55)

第二节 对变动成本法与完全成本法的评价 (63)

第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	(73)
第一节 贡献毛益与盈亏临界点	(73)
第二节 目标利润的分析	(83)
第三节 利润预测中的敏感分析	(84)
第四节 不确定情况下的本·量·利分析	(89)
第五节 成本—产量—利润依存关系的分析在经营决策中的应用	(92)

第三篇 预测与决策

第六章 预测分析	(102)
第一节 预测的基本程序与方法	(102)
第二节 销售预测	(105)
第三节 成本预测	(111)
第四节 利润预测	(120)
第五节 筹资预测	(122)
第七章 决策概述	(130)
第一节 决策的意义和分类	(130)
第二节 决策的程序和方法	(132)
第八章 短期经营决策	(143)
第一节 产品生产的决策分析	(143)
第二节 产品定价决策	(163)
第三节 库存决策	(169)
第四节 生产设备最优利用的决策分析	(182)
第九章 长期投资决策	(194)

第一节	长期投资决策及其特点·····	(194)
第二节	影响长期投资决策的重要因素·····	(195)
第三节	评价投资效益的一般方法·····	(202)
第四节	投资方案经济评价中“资本成本”的计量和 “风险”程度的估量问题·····	(212)
第五节	投资效益评价方法的具体应用·····	(218)
第六节	长期投资决策中的敏感分析·····	(224)

第四篇 预算、控制与考核

第十章	全面预算·····	(233)
第一节	编制全面预算的意义和作用·····	(233)
第二节	全面预算的编制程序·····	(235)
第三节	编制预算的几种方法·····	(246)
第十一章	产品成本计算原理·····	(256)
第一节	概述·····	(256)
第二节	生产成本计算原理·····	(258)
第三节	分批成本计算例解·····	(272)
第四节	分步成本计算例解·····	(275)
第五节	联产品、副产品成本计算·····	(288)
第十二章	标准成本系统·····	(297)
第一节	标准成本及作用·····	(297)
第二节	标准成本的制定·····	(299)
第三节	成本差异分析·····	(302)
第四节	成本差异的账务处理·····	(309)
第十三章	责任会计·····	(315)

第一节 概述.....	(315)
第二节 不同类型的责任中心责任会计的主要特点.....	(316)
第三节 内部转移价格问题.....	(328)
第四节 具有中国特色的责任会计的主要特点.....	(336)
附录一：财务分析.....	(346)
附录二：现代管理会计的新发展.....	(375)
附录三：一元的终值、一元的现值、一元年金的终值和一元年金的现值款.....	(404)
后 记.....	(414)

管理会计自学考试大纲

出版前言.....	(416)
I. 课程性质与设置目的要求	(417)
II. 考试内容	(418)
III. 考核目标（考核知识点、考核要求）	(489)
IV. 有关说明和实施要求	(514)
附录：题型举例	(517)
后 记.....	(520)

第一编 总 论

第一章 现代管理会计的 形成和发展

第一节 财务会计与管理会计是企业 会计的两个重要领域

会计是一个信息系统。近代的会计，一般是以企业会计作为主体。财务会计与管理会计，是企业会计的两个重要领域。

财务会计主要是通过定期的财务报表，为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主要手段，以企业外部的投资人，债权人等为主要服务对象，是财务会计的重要特点。这是因为，定期的财务报表能集中而概括地说明企业的财务状况和经营成果，而这些资料，正是企业的投资人（股东）、债权人和其他有关方面所关心并迫切需要了解的。例如，企业的投资人很关心所投资金的运用情况和经营成果的分配，他们需要通过财务报表了解企业的财务状况和经营成果，以便对其所掌握的股份进行经济评价，可能的（潜在的）投资人也需要通过财务报表了解企业的财务状况和经营成果，以便确定是否要进行预期的投资。企业的短期、长期债权人同样需要通过财务报表了解企业的偿债能力

和盈利能力，以便决定相应的对策和措施。此外，有关法律也要求为有关方面提供正确而详尽的财务报告，借以发挥有关机构的监督和调节作用。可见企业的财务状况和经营成果是以上各个方面共同关心的问题，因而要求财务会计正确提供定期的财务报表来满足各有关方面的不同需要。由于财务会计主要的服务对象——企业外部不同的社会集团，对企业各有不同的利害关系，而且他们都远离企业，不直接参加企业的经营管理，只能从企业提供的财务报表获得有关的间接材料。为了保障他们的利益，他们自然要求财务会计一定要站在“公正”的立场上，不偏不倚，客观地反映情况，以保证有关资料的真实可靠。这就要求财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动，从凭证、账簿到报表，对有关资料逐步进行综合，都不能带主观随意性，而必须严格遵循一系列社会公认的指导性会计原则。这是保证其所提供的财务报表取信于社会所必需的。

管理会计不同于财务会计，在于它主要不是适应企业外部有关方面的需要，而是侧重于为企业内部的经营管理服务。它丰富、发展了传统的会计职能，采用灵活而多样化的方法和手段，为企业管理部门正确地进行最优管理决策和有效经营提供有用的资料，在现代化的企业管理工作中发挥越来越大的作用。

第二节 现代管理会计的 形成和发展

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列的独立领域，经历了一个逐步发展的过程，大致包括以下两个大的阶段：

一、执行性管理会计阶段（本世纪初到 50 年代）

执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。大家知道，泰罗科学管理学说的核心，是强调提高生产和工作效率，通过他所倡导的有名的时间研究，动作研究等等，来制定在一定客观条件下认为可以实现的同时又是最有效率的标准，以实现生产各个方面的高度标准化。标准制定以后，要求严格按标准执行，不允许一切可避免的浪费存在。

列宁曾对泰罗制作过全面分析。他说：“资本主义在这方面的最新发明——泰罗制——也同资本主义其他一切进步的东西一样，有两个方面，一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段，另一方面是一系列的最丰富的科学成就，即按科学来分析人在劳动中的机械动作，省去多余的笨拙的动作，制定最精确的工作方法，实行最完善的计算和监督制等等”^①。列宁在这里所说的“最完善的计算和监督制度”当时在会计上的具体体现，主要包括标准成本、预算控制和差异分析这几个方面。

所谓标准成本，是指于产品投产前，严格按照科学的方法制定其工、料消耗标准，以此为基础，形成产品标准成本中的材料标准成本和人工标准成本。预算控制当时主要用在费用方面，即事先按期间编制制造费用预算，并算出制造费用的标准分配率，再据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本。产品标准成本的这几个组成部分，是产品投产前对其生产中料、工、费的消耗水平提出的具体目标和要求。所以，标准成本也是目标成本的一种形式。而差异分析，则指于一定期间终了，对工、料消耗脱离标准，费用开支脱离预算所形成的偏差进行具体分析，查明差异形成的原因和责任；

^① 《苏维埃政权的当前任务》，《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第511页（着重点是引者加的）。

借以对有关方面的工作成果进行全面的评价和考核，并促使他们采取有效措施，针对存在问题进行改进。这是会计为配合泰罗制的广泛实施，在计算和监督方面所取得的重大进展。特别是它把严密的事先计算引进会计体系中来，实行事先计算和事后分析的结合，可以看作是会计发展史上的一个重要里程碑，为会计服务于企业管理开创了一条新路。

然而，以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，仍有较大的局限性，其基本点，只是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下，协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。而生产效率和生产经济效果的高低，通常可借助于投入与产出（消耗和成果）的对比关系来表现。把标准成本和差异分析纳入会计体系中，通过严密的事先计算和事后分析，促进企业用较少的材料生产出较多的产品，表现为材料利用率的提高；用较少的工时生产出较多的产品，表现为劳动生产率的提高；用一定的生产设备生产出较多的产品，表现为设备利用率的提高。材料利用率、劳动生产率、设备利用率提高了，其综合表现就是生产成本的降低；而成本的降低，即意味着生产经济效果的提高。可见以泰罗的科学管理学说为基础形成的管理会计，对促进企业提高生产效率和生产经济效果是有帮助的。其主要缺陷在于，同企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而总的说来，还只是一种局部性、执行性的管理会计，仍处于管理会计发展历程中的初级阶段。

二、决策性管理会计（本世纪 50 年代以后）

从本世纪 50 年代起，资本主义世界进入所谓战后期。战后期的资本主义经济有许多新的特点，主要表现在：一方面现代科学技术突飞猛进和大规模应用于生产，使生产力获得十分迅速的发展；另一方面，资本主义企业进一步集中，跨国公司大量涌现，企业的

规模越来越大，生产经营日趋复杂，企业外部的市场情况瞬息万变，竞争更加激烈。这些新的条件和环境，对企业管理相应地提出了新的要求，即迫切要求实现企业管理现代化。它包括：一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化；另一方面，还要求企业具有灵活反应和高度的适应能力，否则，就会在激烈的竞争中被淘汰。战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求，是战前风靡一时的泰罗的科学管理学说无法适应的。

首先，泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理，把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化，为尽可能提高生产和工作效率创造条件。但对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在新的情况下就显得有些本末倒置。因为，在新的情况下，大量的实践证明，企业的盛衰、成败，生存、发展，首先取决于企业采取的方针、决策是否正确，所定的目标是不是同外界的客观经济情况相适应。如果方针、决策不对，经营目标定错了，企业的个别环节效率再高也无济于事，还会在激烈的竞争中被淘汰。因此，现代管理科学认为，提高企业生产经营各个环节、各个方面的生产、工作效率固然很重要，但更重要的，是要把正确地进行经营决策放在首位。所谓“管理的重心在经营，经营的重心在决策”，正是适应新的情况而提出来的企业管理的新的指导方针。

其次，泰罗的科学管理学说不把人当作具有主动性、创造性的人，而是把人当作机器的奴隶（附属品），强调管得严，才能提高效率，使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态，势必引起广大工人群众的强烈不满和反对，因而不可能取得预想的效果。

正由于泰罗的科学管理学说有这两个带根本性的缺陷，不能适应战后资本主义经济发展的新的形势和要求，它要为现代管理科学所取代，就成为历史的必然。

那么，什么是现代管理科学？这也是一个十分复杂重要的问

题。根据我的初步体会，它有两个重要支柱，一是运筹学，^① 一是行为科学。正是这两个支柱可以在很大程度上克服泰罗的科学管理学说的重要缺陷，能较好地适应战后资本主义经济发展的新形势，因而在企业管理工作中得到广泛而有效的运用。运筹学主要应用现代数学和数理统计学的原理和方法，建立许多数量化的管理方法和技术，可用来帮助管理人员按照最优化的要求，对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制，促使企业的生产经营实现最优运转，从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争、适应的能力，行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性，分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把它应用到企业管理上来，有助于按照科学的原理来做好人的工作，改善人与人之间的关系，引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性，实践证明，按照运筹学和行为科学所确立的原理和方法来管理大规模的现代化企业，可以有效地消除管理工作中的主观随意性，使如何合理地组织、安排和使用人力、物力、财力建立在严格的科学的基础上，这对于提高企业的管理水平，争取实现最大的经济效益，有极大的帮助。

现代管理科学的形成和发展，对现代管理会计的形成和发展，在理论上起着奠基和指导的作用，在方法上赋予它现代化的管理方法和技术，使它的面貌焕然一新。可见现代管理会计是在新的历史条件下，以现代管理科学为基础，一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法；另一方面，又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果，把它们引进、应用到会计中

^① 通常所说的“运筹学”，大致上包括“数学规划”、“排队论”、“库存论”、“决策论”、“生产计划与控制”、“质量控制”、“网络分析”、“模拟学”、“管理信息系统”、“部门间联系平衡的经济数学模型”等各个专门领域。

来，形成了一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。其基本框架可用图 1-1 来表现。

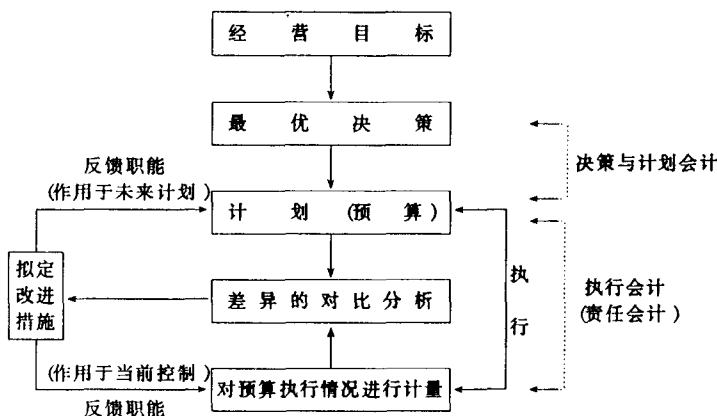


图 1-1

从图 1-1 可以看到，现代管理会计是以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体，并把决策会计放在首位。因为计划是以决策为基础，是决策所定目标的综合表现。

现代管理会计和上述执行性管理会计的不同在于：它是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。它包含了执行性管理会计，但无论从广度或深度看，原始意义上的执行性管理会计与现代管理会计都不可同日而语了。

那么，为什么说执行性管理会计是以服务于企业提高生产效率和生产经济效果为核心、而决策性管理会计则以服务于企业提高经济效益为核心呢？这是因为，生产效率和生产经济效果一般可在企业内部体现，其高低主要是执行中的问题；而经济效益一般不能直接在企业内部体现，而必须通过企业同外界的联系才能体现，其好坏主要取决于经营决策是否正确。一般说来，企业提高生产效率和生产经济效果是提高经济效益的基础，即企业在生产中节约劳动消耗和资金占用所取得的成果最终将会在企业的经济效益中得到体