面向21世纪课程教材

面向21世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

高等学校经济学类、工商管理类核心课程教材

会计学（第二版）

下册　管理会计分册

余绪缨　主编
林　涛　谢　灵　郭晓梅　副主编

高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

配学习卡

面 向 2 1 世 纪 课 程 教 材
Textbook Series for 21st Century

高等学校经济学类、工商管理类核心课程教材

会计学（第二版

下册　管理会计分册

余绪缨　主编
林　涛　谢　灵　郭晓梅　副主编

高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

图书在版编目（CIP）数据

会计学. 下册，管理会计分册/余绪缨主编. —2版.
北京：高等教育出版社，2005.11
ISBN 7-04-017658-0

Ⅰ.会… Ⅱ.余… Ⅲ.①会计学-高等学校-教材
②管理会计-高等学校-教材 Ⅳ.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第118605号

策划编辑 孙乃彬 **责任编辑** 陈瑞清 **封面设计** 杨立新 **责任绘图** 尹 莉
版式设计 王艳红 **责任校对** 王 超 **责任印制** 孔 源

出版发行	高等教育出版社	**购书热线**	010-58581118
社　　址	北京市西城区德外大街4号	**免费咨询**	800-810-0598
邮政编码	100011	**网　　址**	http://www.hep.edu.cn
总　　机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
		网上订购	http://www.landraco.com
经　　销	北京蓝色畅想图书发行有限公司		http://www.landraco.com.cn
印　　刷	河北新华印刷一厂		
开　　本	787×960　1/16	**版　　次**	2000年7月第1版
印　　张	14		2006年1月第2版
总 印 张	44.5	**印　　次**	2006年1月第1次印刷
字　　数	250 000	**定　　价**	42.00元（含上下册）

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

物料号　17658-002

内容提要

本书是教育部“高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”的研究成果，是经济学类、工商管理类共同核心课程教材之一。本书分为上册（财务会计分册）和下册（管理会计分册）。

管理会计分册对2000年版本中的相关内容做了较大的修订、扩展和深化，以适应使用对象（非会计专业的经济学类、工商管理类的本科生）的教学需要。本次修订把重点放在从理论上阐释相关论题的经济与管理意义，对纯业务技术操作和计算程序方面的内容，则尽量进行缩减。本分册也对十几年来国内外在本学科前沿所取得的进展和创新作了适当的反映，以期在扩大视野、启发思路、加深认识等方面能对读者提供一定的帮助。本分册的撰写力求行文简明、清晰，以提高其可读性。

本书可用于非会计专业的经济学类、工商管理类的本科生教材，同时也可用做实务界在职经营管理人员、财会人员的培训教材和进修、提高的参考用书。

与本书配套的还有以下资源：(1) 学习卡（附教材后），凭卡可获得一定时段的免费上网时间，学习网络课程，获得答题服务；(2)《会计学（第二版）学习指导书》；(3)《会计学（第二版）教学课件》，免费向采用本书作为教材的教师提供。

总 前 言

高等学校经济学类核心课程和工商管理类核心课程是在高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划“经济学类专业课程结构、共同核心课程及主要教学内容改革研究与实践”和“工商管理类专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践”两个项目调研基础上提出、经经济学教学指导委员会和工商管理类教学指导委员会讨论通过、教育部批准的必修课程。其中，经济学类各专业的核心课程共8门：政治经济学、西方经济学、计量经济学、国际经济学、货币银行学、财政学、会计学、统计学；工商管理类各专业的核心课程共9门：微观经济学、宏观经济学、管理学、管理信息系统、会计学、统计学、财务管理、市场营销学、经济法。这些课程确定后，教育部高教司组织有关专家制定了各门课程的教学基本要求，并组编了相应的各门教材。各门课程的教学基本要求及相应教材由高等教育出版社于2000年秋季出齐，供各高等学校选用。

教育部高等教育司

2000年3月

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第一版前言

本书是教育部组织的面向21世纪工商管理学类核心课程教材。

会计是一个经济信息系统。市场经济和现代企业越发展，会计就越重要。这不仅为世界各国经济发展所证明，也为我国改革开放、建立社会主义市场经济体制的伟大实践所证明。了解和掌握会计学的必要知识，对于高等学校工商管理类学生来说，是至关重要的。

会计学已有几百年的悠久历史，它已经积累了丰富的理论和方法，随着市场经济的迅猛发展，它的内容也处于日新月异之中。大约从20世纪30年代以后，基于资本市场和现代企业的需要，现代企业会计逐步形成两个分支：财务会计与管理会计。前者主要面向市场加工并传递信息；后者主要服务于企业内部的经济决策。两者虽分流但同源，它们总是分工合作地发挥作用。

财务会计与管理会计是现代企业会计的不同组成部分，是一个经济信息系统中的两个子系统，不论从理论渊源或从未来发展的大趋势看，这两个组成部分不应当割裂。何况，从工商管理学类各专业学生应掌握的会计知识来说，财务会计与管理会计两方面的知识都缺一不可。为此，我们把财务会计与管理会计统一起来，组成本书——《会计学》的完整内容。

21世纪的经济将是全球经济。全球经济的媒介和沟通任何时候都离不开信息，其中包括会计信息，努力使会计信息和财务报告更加可比，甚至一致，是当前各国会计界（特别是会计准则制定机构）为之加大力度而努力的一个重要目标。最终，是使会计真正成为国际通用的商业语言，使会计的理论、方法和技术打破国与国的界限，为全人类所共享。

考虑会计和会计学的发展趋势与未来前景，本书在安排章节体系和全书内容时，既立足中国，又放眼世界，既注意联系当前实际，更关注21世纪会计学科发展的前沿。

本书由葛家澍、余绪缨任主编；陈汉文、林涛为副主编。在副主编的协助下，主编负责全书的统纂、修改和定稿。

参加本书编写的同志分工如下：

第一章　葛家澍　杜兴强　李文

第二、二十章，二十一章第二节　胡玉明

第三、四、五、六章　杜兴强　李文

第七、八、九、十章　陈汉文

第十一章　葛家澍　余佳霖

第十二、十七章，二十一章第一、三、四节　余绪缨

第十三、十四、十五、十六、十八、十九章　林涛

本书会有不妥或疏忽之处，甚至有错误，衷心欢迎读者提出宝贵的意见。

葛家澍　余绪缨

1999 年 12 月

会计学(第二版)——管理会计分册前言

管理会计分册是葛家澍、余绪缨主编的《会计学》(第二版)一书的下册。本分册对原版本中的相关内容作了较大修订、扩展和深化。适应本书使用对象(非会计专业的经济学类、工商管理类的本科生)的教学需要,本次修订把重点放在从理论上阐释相关论题的经济与管理意义,对纯业务技术操作和计算程序方面的内容,则尽量进行缩减。本分册也对十几年来国内外在本学科前沿所取得的进展和创新作了适当的反映,以期在扩大视野、启发思路、加深认识等方面能对读者提供一定的帮助。在行文的简明、清晰,提高其可读性方面,本次修订也作了一定的努力。

本书主要用做本科生教材,同时也可用做实务界的在职经营管理人员、财会人员的培训教材和进修、提高的参考用书。

本分册由厦门大学管理学院"现代管理会计"方向博士生导师、管理学博士后流动站学术带头人余绪缨教授任主编,林涛(博士、副教授),谢灵(在职博士生、副教授),郭晓梅(博士、副教授)任副主编,总体框架由主编和副主编共同制定。具体的写作分工是:第一至四章由余绪缨执笔;第五、十四、十五各章由谢灵执笔;第六、七、八、九、十一、十二各章由林涛执笔;第十、十三章由郭晓梅执笔。主编负责对各章的初稿进行加工、修改,并总纂、定稿。

在本分册编写过程中,书稿的整理、校对等各方面的工作,得到在校攻读管理会计的博士生刘俊茹的大量帮助,对她为此而付出的辛勤劳动,谨致衷心的感谢!

我们在编写过程中,虽作了力所能及的努力,但书中疏漏、不妥以至错误之处在所难免,敬请广大读者批评指正,以便有机会修订再版时得以改正和提高。

余绪缨

2005 年 5 月 1 日于厦门大学

敬贤楼(9—302)

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传　　真：(010) 82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号
高等教育出版社打击盗版办公室

邮　　编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目　录

第一篇　导　论

第一章　管理会计的形成与发展 …… 3
本章提示 …… 3
第一节　成本会计是管理会计的前身 …… 3
第二节　现代管理会计以“决策与计划会计”为主体 …… 5
第三节　现代管理会计是企业信息系统的一个子系统，是决策支持系统的重要组成部分 …… 6
关键词 …… 8
复习思考题 …… 8
第二章　管理会计学与相关学科 …… 10
本章提示 …… 10
第一节　经济学 …… 10
第二节　预测、决策学 …… 10
第三节　企业理财学 …… 12
第四节　行为科学 …… 13
第五节　伦理学 …… 14
关键词 …… 15
复习思考题 …… 16
第三章　管理会计的技术观与社会文化观 …… 17
本章提示 …… 17
第一节　管理会计的研究不能局限于其技术层面，而必须同社会文化观相结合 …… 17
第二节　管理会计技术方法的应用必须以正确的社会文化观为指导 …… 18
关键词 …… 20
复习思考题 …… 21

第四章　展望21世纪管理会计的新发展 …… 22
本章提示 …… 22
第一节　从工业经济向知识经济的转变 …… 22
第二节　知识经济的形成与发展将对管理会计体系产生重大影响 …… 24
关键词 …… 29
复习思考题 …… 29

第二篇　成本会计

第五章　成本会计计算方法原理 …… 33
本章提示 …… 33
第一节　成本会计的基本概念 …… 33
第二节　成本计算的基本方法之一——分批法 …… 38
第三节　成本计算的基本方法之二——分步法 …… 47
第四节　成本计算混合法 …… 56
关键词 …… 58
复习思考题 …… 58
第六章　标准成本系统 …… 59
本章提示 …… 59
第一节　标准成本与标准成本系统 …… 59
第二节　标准成本的制定 …… 61
第三节　差异分析 …… 65
关键词 …… 73
复习思考题 …… 74

第三篇　决策会计

第七章　成本性态与变动成本计算 …… 77
本章提示 …… 77
第一节　成本性态分析 …… 77
第二节　变动成本计算原理 …… 82
关键词 …… 83
复习思考题 …… 83
第八章　本量利分析 …… 84
本章提示 …… 84

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第一节　本量利分析基本模型 …… 84
第二节　盈亏临界点分析 …… 86
关键词 …… 94
复习思考题 …… 95
第九章　短期经营决策方案的分析评价 …… 96
本章提示 …… 96
第一节　不同目的、不同成本 …… 96
第二节　短期经营决策方案分析、评价的几个主要方面 …… 100
关键词 …… 113
复习思考题 …… 113
第十章　长期投资决策方案的分析评价 …… 114
本章提示 …… 114
第一节　长期投资决策概述 …… 114
第二节　长期投资经济评价方法 …… 117
第三节　长期投资方案的对比与选优 …… 124
关键词 …… 131
复习思考题 …… 131

第四篇　执行会计

第十一章　预算控制 …… 135
本章提示 …… 135
第一节　生产经营全面预算 …… 135
第二节　预算控制的几种形式 …… 138
关键词 …… 141
复习思考题 …… 141
第十二章　责任会计 …… 143
本章提示 …… 143
第一节　责任中心的划分 …… 143
第二节　不同类型的责任中心责任会计的主要特点 …… 145
第三节　内部转移价格 …… 150
关键词 …… 153
复习思考题 …… 153

第五篇　当代管理会计发展的几个新领域

第十三章　作业管理与作业成本计算 …… 157
本章提示 …… 157
第一节　作业成本计算体系 …… 157
第二节　作业管理 …… 165
关键词 …… 168
复习思考题 …… 169
第十四章　战略管理与战略管理会计 …… 170
本章提示 …… 170
第一节　战略管理的基本概念与方法 …… 170
第二节　战略管理会计 …… 176
关键词 …… 183
复习思考题 …… 184
第十五章　平衡计分卡 …… 185
本章提示 …… 185
第一节　平衡计分卡产生的时代背景 …… 185
第二节　平衡计分卡的基本原理 …… 189
第三节　不断发展与完善的平衡计分卡 …… 194
关键词 …… 198
复习思考题 …… 198
附录　货币时间价值表 …… 199
主要参考文献 …… 208

第一篇

导　　论

第一章　管理会计的形成与发展

本章提示

1. 明确什么是成本会计、什么是现代管理会计以及它们之间的区别与联系
2. 明确现代管理会计的形成与发展及其与企业面临的社会经济环境、条件的关系
3. 明确现代管理会计的基本框架是由哪些因素组成的，以及这些因素之间的关系
4. 明确现代企业管理系统的组成部分以及它们之间的关系

第一节　成本会计是管理会计的前身

成本会计(cost accounting)作为管理会计(management accounting)的前身，是工业化的产物。由于工业革命在生产方式上开始从工场手工业向使用机器的工厂制度过渡，企业的规模越来越大，同时要求筹集大量资金用在昂贵的生产设备上，使折旧费用大幅度增长，加上生产的品种日趋多样化，使间接费用的分配、吸收成为成本计算面临的一大难题。与此同时，竞争的压力又要求分产品提供较正确的成本数据，以实现成本计算与利润计算的直接联系。这种情况，客观上要求成本计算的技术方法着重于解决折旧费用的计算和产品间接费用的分配上。在其起始阶段，这种计算是在账外进行的；经过较长时间的实践，账外计算进而转入账内计算，使成本的形成、积累与结转，纳入“复式簿记”(double entry book-keeping)的框架，以实现成本会计记录与财务会计记录的有机结合。这一目标的实现，标志着以“复式簿记”为基础的企业会计系统从整体上提高到了新的水平。由于受多种因素的影响，这一目标的实现，并非一蹴可就，而是经历了一个较漫长的历史过程。美国著名会计学家保罗·加纳(Paul Garner)指出：“工厂记录与财务记录的结合，在进入本世纪以前，是以相当缓慢的速度发展着的，直至1920年，才创立了全部具体的结合方法。”①

---

① Paul Garner. Evolution of Cost Accounting to 1925. University of Alabarma Press, 1954. 324.

原始意义上的成本会计侧重成本的汇集、分配和产品成本的事后计算，其主要目的是为企业定期编制财务报表——资产负债表、利润表提供有关的成本资料。

成本会计向深度上发展，是从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制（管理）相结合，使之深入生产过程，为挖掘降低成本潜力服务。具体表现为从事后的实际成本计算向标准成本系统（standard cost system）发展。

标准成本系统同 F. W. 泰罗（Frederick Winslow Taylor）的科学管理学说有着直接的联系。被誉为"科学管理之父"的泰罗是当时历史条件下科学管理学说各大流派的集大成者。他于 1911 年发表的著名的《科学管理原理》（"Principles of Scientific Management"）①开创了企业管理上的一个新纪元。泰罗科学管理学说的核心，是强调提高生产和工作效率，通过他所倡导的时间研究、动作研究等等，来制定在一定条件下认为可以实现的、同时又是最有效率的标准，作为评价和考核的依据，以促使生产的各个方面实现高度的标准化。标准制定后，要求严格按标准执行，不允许一切可避免的浪费存在。为配合泰罗制在实践中的广泛实施，"标准成本"、"差异分析"和"预算控制"这些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始被引进、应用到会计体系中来，形成独特的标准成本系统。它把严密的事先计算引进到会计体系中来，实行事先计算、事中控制与事后分析相结合，为会计直接有效地服务于企业管理开创了一条新路，这是十分可贵的。

标准成本系统的基本特点是：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问题。大家知道，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（消耗与成果）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与事后分析，促进企业用较少的原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标准成本会计系统，对促进企业提高生产效率和生产经济效果，着眼于实现成本的最低化，在企业管理中具有重要意义。其主要缺陷在于：生产经济效果还不能等同于生产经济效益。前者可直接在企业内部体现，后者则必须通过企业同外部的联系才能体现。企业要全面提高生产经济效益，则必须首先着眼于企业管理的全局、

① Frederick Winslow Taylor. Principles of Scientific Management. Harper & Bros, 1911.

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com