



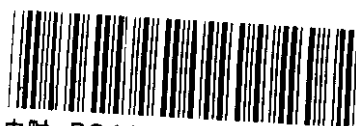
全国成人高等教育规划教材

管 理 会 计

教育部高等教育司 组编



高等教育出版社



中财 B0109515

全国成人高等教育规划教材

管理会计

教育部高等教育司 组编

吴大军 主编

赵国忠 副主编

132.06

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 471038

分类号 F274.2/37

高等教育出版社

271038

(京)112号

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/吴大军主编. - 北京:高等教育出版社,
1999

全国成人高等教育规划教材
ISBN 7-04-007064-2

I. 管… II. 吴… III. 管理会计-成人教育:高等教育-
教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 18650 号

管理会计

教育部高等教育司 组编

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号

邮政编码 100009

电 话 010-64054588

传 真 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

经 销 新华书店北京发行所

排 版 高等教育出版社照排中心

印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 850×1168 1/32

版 次 1999 年 6 月第 1 版

印 张 12.875

印 次 1999 年 6 月第 1 次印刷

字 数 320 000

定 价 15.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等
质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书是教育部高教司组织编写的全国成人高等教育经济、管理类规划教材之一,是依据《全国成人高等教育管理会计课程教学基本要求》编写的。内容有管理会计总论、成本习性分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析,全面预算,成本控制、责任会计、存货控制等。本书适合成人教育的本专科学生学习,也可供其他学生和会计、管理人员参考。

出版说明

为了加强成人高等教育教学的宏观管理,指导并规划成人高等教育的教学工作,保证达到培养规格,教育部于今年4月颁布了全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学等学科门类主要课程的教学基本要求。教学基本要求是成人高等教育的指导性教学文件,是成人高等教育开展有关课程教学工作和进行教学质量检查的重要依据。为了更好地和更迅速地贯彻这个教学基本要求,我司又组织制订了全国成人高等教育主要课程教材建设规划。经过有关出版社论证申报和教育部组织的成人教育专家评审,确定了各门课程教材的主编人选及承担出版任务的出版社。

承担任务的出版社,遴选了学术水平高、有丰富成人教育经验的专家参加教材及教学辅助用书的编写和审定工作。新编教材尽可能符合成人学习特点,较好地贯彻了成人高等教育教学基本要求。推广使用这套教材,对于加强成人高等教育的教学工作,提高教学质量,促进成人高等教育的改革与发展具有十分重要的意义。

首批完成的有公共课和经济学、法学、工学三大学科门类共81门主要课程的教材。由于此项工作是一项基础性工作,具有一定的开创性,可能存在不完善之处。我司将在今后的教学质量检查评估中,及时总结经验,认真听取各方反馈意见,根据教学需要,适时组织教材的修订工作。

教育部高等教育司

1998年12月1日

前 言

1998年,国家教育部高教司制定发布了《全国成人高等教育经济学主要课程教学要求》(以下简称《教学要求》),并就按照上述《教学要求》编写相关课程的统编教材进行了招投标工作。本书是高教司组织编写的中标教材之一。

本书以充分体现《教学要求》中有关“管理会计课程教学基本要求”的具体规定为依据,广泛吸收国内外管理会计学教材的科学成分,并按照成人教育的特点和大专培养目标设计教材知识点的分布和编写的体例;使用了与“管理会计课程教学基本要求”口径一致的术语及概念;精心安排了例题、复习思考题和练习题。该书具有内容完整、结构科学、重点突出,难点交代清楚、文字通俗易懂、理论结合实际的特点,便于教师组织课堂教学和学生安排自学与复习。

本书可作为国内成人高等教育中管理会计课程的指定教材,亦可作为在职财会管理人员自学管理会计科目的参考用书。

参加本书编写的人员有东北财经大学吴大军同志(编写第一章、第三章、第七章和附录)、山东大学郭子亭同志(编写第二章、第六章和第十一章)、北京经济学院赵国忠同志(编写第八章、第九章和第十章)和高等教育出版社梁琦同志(编写第四章和第五章)。初稿完成后,由吴大军同志对全书进行了修订和总纂。

在本书编写的过程中,我们参考了大量文献资料,恕不能一一列举,在此仅向有关作者致谢。另外,本书参考了由吴大军主编的1996~1998年全国会计师考试使用的统编教材《管理会计》(因特殊原因,该书没有作者的署名)的部分内容、结构,在此一并说明。

由于我们的学识水平有限,书中难免存在不尽人意之处,望读者不吝赐教,以便再版时修订。

编者

1999年4月

责任编辑	傅英宝
封面设计	张楠
责任绘图	尹莉
版式设计	马静如
责任校对	马桂兰
责任印制	韩刚

目 录

第一章 总论	1
第一节 管理会计概述	1
第二节 管理会计的形成与发展	8
第三节 管理会计与财务会计的联系与区别	13
第四节 管理会计的地位及其组织	17
复习思考题	19
第二章 成本习性分析	20
第一节 成本及其分类	20
第二节 成本习性	25
第三节 成本习性分析的程序与方法	39
复习思考题	52
练习题	53
第三章 变动成本法	55
第一节 变动成本法概述	55
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	60
第三节 利润差额简算法及其应用	75
复习思考题	86
练习题	87
第四章 本量利分析	89
第一节 本量利分析概述	89
第二节 本量利分析的基本关系式	90
第三节 单一品种的本量利分析	94
第四节 本量利关系图	103
第五节 多品种的本量利分析	108
复习思考题	113
练习题	113

第五章 预测分析	115
第一节 预测分析概述	115
第二节 销售预测分析方法	118
第三节 利润预测分析方法	128
第四节 成本预测与资金预测分析方法	135
复习思考题	139
练习题	140
第六章 短期经营决策分析	141
第一节 决策分析概述	141
第二节 生产经营决策分析	149
第三节 定价决策	178
复习思考题	188
练习题	189
第七章 长期投资决策分析	193
第一节 长期投资决策分析概述	193
第二节 长期投资决策分析需要考虑的因素	196
第三节 投资决策分析的基本方法	211
第四节 几种常见的投资决策	231
复习思考题	236
练习题	237
第八章 全面预算	240
第一节 全面预算概述	240
第二节 经营预算与财务预算的编制	243
第三节 几种特殊的预算编制方法	258
复习思考题	271
练习题	271
第九章 成本控制	275
第一节 成本控制概述	275
第二节 标准成本的制定	283
第三节 成本差异分析与处理	293
复习思考题	303

练习题	305
第十章 责任会计	307
第一节 责任会计概述	307
第二节 责任中心的设置与业绩考核	316
第三节 内部转移价格	344
复习思考题	353
练习题	353
第十一章 存货控制	358
第一节 存货控制概述	358
第二节 经济订货批量模型及应用	361
第三节 存货控制方法	372
复习思考题	380
练习题	381
附录	384
附表一:一元复利终值系数表	384
附表二:一元复利现值系数表	388
附表三:一元年金终值系数表	392
附表四:一元年金现值系数表	395
参考书目	398

第一章 总 论

【内容提要】 本章主要讲述管理会计的基本概念和基本特点,包括管理会计的定义、职能、内容、假设与原则、管理会计产生与发展、管理会计与财务会计的关系、管理会计的地位与组织等内容。

第一节 管理会计概述

一、管理会计的概念

怎样给管理会计下定义,目前中外学术界尚无统一认识。人们基于不同的会计观念,提出了各种不同的管理会计概念。

有人从“会计信息系统论”的角度把管理会计定义为“企业管理人员利用积累的资料、科学的控制手段和决策方法,对资料灵活地进行科学的加工、整理,正确有效地为生产经营服务的一种会计信息处理系统”。

也有人从“会计艺术论”出发,认为管理会计是“当代管理方法与会计主题巧妙结合的一门艺术”。

还有人认为,管理会计就是管理会计学,把管理会计定义为“一门新兴的综合性边缘学科”或“现代会计学的一个新的分支”。

另外,有人主张应当将管理会计看成“管理会计实践与管理会计理论的整体”。

不管这些表述存在多大差异,大家基本赞同以下观点,即:管理会计是与传统的财务会计相对立的概念,侧重于为企业内部管理服务。

我们认为,应当将管理会计作为现代会计一项特殊实践活动的范畴去研究,应将其作为一项不依赖人们的主观意识而存在的客观事物来对待,应当把管理会计与管理会计学严格区分开来。只有真正认识了管理会计实践的本质,才能理解管理会计学所揭示的有关理论。因为“管理会计学”是有关“管理会计”这个客体的理论总结和知识体系。

基于以上考虑,我们将管理会计定义为:管理会计是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。其本质是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。因此,也有人称管理会计为“内部经营管理会计”或“内部会计”。

二、管理会计的职能

(一) 职能

某一事物的职能是指存在于该事物内部,不以人的主观意志为转移的固有功能或属性。职能具有客观实在性和原发性。但是在现实生活中,不同的人对同一事物职能的表述往往有一定差别。这是因为:一方面,人们观察事物的角度和立场不同,或认识能力有差异;另一方面,客观事物本身处于不断的发展变化中,其职能会有所变化,导致不同时期人们对其职能的认识不同。因此,事物职能本身的客观性与人类对事物职能认识的相对性,形成了既对立又统一的矛盾关系。

(二) 现代企业管理的职能

企业管理的职能是指在企业 管理过程中客观存在的,不以人的主观意志为转移的固有功能或属性。我们认为,现代企业管理具有预测、决策、规划、控制和考核评价等五项职能。也有人主张

将企业管理的职能概括为：计划、组织、指导和考核。还有一种观点认为管理的职能就是规划和控制。

（三）管理会计的职能

作为现代企业管理重要内容的管理会计，其职能必然受到企业管理职能的约束，但目前人们对企业管理的职能尚缺乏统一的认识，因而对管理会计职能的表述也存在一定差异。按照管理五职能的观点，可以将管理会计的主要职能概括为以下五个方面：预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经营过程和考核评价经营业绩。

1. 预测经济前景。所谓预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展必然性或可能性的行为。管理会计发挥“预测经济前景”的职能，就是按照企业未来的总目标和经营方针，充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束，选择合理的量化模型，有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平，为企业经营决策提供信息。

2. 参与经济决策。决策是在充分考虑各种可能的前提下，按照客观规律的要求，通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。管理会计发挥“参与经济决策”的职能，主要体现在根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料，选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标，并做出正确的财务评价，最终筛选出最优的行动方案。

3. 规划经营目标。管理会计“规划经营目标”的职能，是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上，将事先确定的有关经营目标分解落实到各有关预算中去，从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经营过程。管理会计发挥“控制经营过程”的职能，就是将对经营过程的事前控制同事中控制有机地结合起来，通过事前确定科学可行的各种标准，根据执行过程中的实际与计划发生

的偏差进行原因分析,并及时采取措施进行调整,改进工作,确保经营活动正常进行的过程。

5. 考核评价经营业绩。管理会计履行“考核评价经营业绩”的职能,是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

三、管理会计的基本内容

现代管理会计包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计三项基本内容。

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。

规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制,以确保预期奋斗目标顺利实现的会计子系统。

责任会计是指在组织企业经营时,按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,从而调动企业全体职工积极性的会计子系统。

四、管理会计的基本假设

管理会计的假设和原则,是近年来人们在管理会计学基本理论进行规范性研究时,参照财务会计基本概念框架结构而提出的课题,迄今尚无定论。美国会计学会沿用构建财务会计假设和原则的框架,从会计信息论的角度,围绕“为什么提供信息”、“为谁提供信息”、“提供什么样的信息”和“怎样提供信息”等问题,设计了一系列管理会计基本假设和基本原则。对此,中外许多学者提

出了不同看法。

我们认为,应当围绕管理会计工作系统构成要素和工作质量标准来设计其基本假设和基本原则。所谓管理会计的基本假设,是指为实现管理会计目标,合理界定管理会计工作的时空范围,统一管理会计操作方法和程序,满足信息搜集与处理的要求,从纷繁复杂的现代企业环境中抽象概括出来的,组织管理会计工作不可缺少的一系列前提条件的统称。具体包括多层主体假设、理性行为假设、合理预期假设、充分占有信息假设等^①。

1. 多层主体假设。又称多重主体假设。该假设规定了管理会计工作对象的基本活动空间。由于管理会计主要面向企业内部管理,而企业内部可划分为许多层次,因此,管理会计假定其会计主体不仅包括企业整体,而且还包括企业内部各个层次的所有责任单位。

2. 理性行为假设。该假设包含两重意义。第一,由于管理会计在履行其职能时,往往需要在不同的程序或方法中进行选择,就会使其工作结果在一定程度上受到人的主观意志影响,因此,管理会计假定:管理会计师总是出于设法实现管理会计工作总体目标的动机,能够采取理性行为,自觉地按照科学的程序与方法办事。第二,假定每一项管理会计具体目标的提出,完全出于理性或可操作性的考虑,能够从客观实际出发,既不将目标定得过高,也不至于含糊不清,无法操作。

3. 合理预期假设。也称灵活分期假设。本假设规定:为了满足管理会计面向未来决策的要求,可以根据需要和可能,灵活地确定其工作的时间范围或进行会计分期,不必严格地受财务会计上的会计年度、季度或月份的约束;在时态上可以跨越过去和现在,

^① 也有人将管理会计的基本假设表述为:会计主体假设、会计分期假设、持续经营假设、多种计量单位假设和效益最大化假设。但其中前三个假设与财务会计假设在字面上并无差别,容易引起误解。

一直延伸到未来。

4. 充分占有信息假设。该假设从信息搜集及其处理的角度提出：一方面，管理会计采用多种计量单位，不仅充分占有和处理相关企业内部外部的价值量信息，而且还占有和处理其他非价值量信息；另一方面，管理会计所占有的各种信息在总量上能够充分满足现代信息处理技术的要求。

五、管理会计的基本原则

管理会计原则是指在明确管理会计基本假设基础上，为保证管理会计信息符合一定质量标准而确定的一系列主要工作规范的统称。显然，基本假设是组织管理会计工作的必备前提，是实现管理会计基本原则的根本出发点；基本原则是对管理会计工作质量（尤其是对其信息质量）所提出的具体要求。两者共同服从于管理会计的总体目标。

管理会计的基本原则包括最优化原则、效益性原则、决策有用性原则、及时性原则、重要性原则、灵活性原则等^①。

1. 最优化原则。它是指管理会计必须根据企业不同管理目标的特殊性，按照优化设计的要求，认真组织数据的搜集、筛选、加工和处理，以提供能满足科学决策需要的最优信息。

2. 效益性原则。该原则包括两层含义。第一，是指信息质量应有助于管理会计总体目标的实现，即管理会计提供的信息必须能够体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求；第二，是指坚持成本—效益原则，即管理会计提供信息所获得的收益必须大于为取得或处理该信息所花费的信息成本。

3. 决策有用性原则。现代管理会计的重要特征之一是面向

^① 美国会计学会将管理会计基本原则概括为：相关性原则、可靠性原则、一贯性原则、客观性原则、灵活性原则、及时性原则、可理解性原则、重要性原则、效益大于成本原则和激励原则。