

成人教育大专系列教材

陈洪纪 编著

CHENHONGJI

BIANZHU

GUANLI

KUAIJI

管理会计

上海工商学院组织编写

SHANGHAI
ENMIN
CHUBANSHE

人民出版社

成人教育大专系列教材

管 理 会 计

上海工商学院组织编写

陈洪纪 编著

15257/03

上海人民出版社

责任编辑 曹培雷
特邀编辑 顾家熊
封面装帧 甘晓培

· 成人教育大专系列教材 ·

管 理 会 计

上海工商学院组织编写

陈洪纪 编著

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号 邮政编码 200020)

新华书店上海发行所经销 上海颀辉印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 13.5 字数 305,000

1997年8月第1版 1997年8月第1次印刷

印数 1—5,000

ISBN7-208-02599-1/F·538

定价 20.00 元

前 言

会计是一种国际公认通用的商业语言,而管理会计则是从传统会计系统中分化出来的新领域,虽源出西方,我国在改革开放形势下引入后结合国情洋为中用,为强化企业内部经营、实现最佳经济效益而服务,取得了卓著的成效,这一实用性很强的学科,列为我院“涉外会计”及“会计电算化”专业的一门主课。

本书系作者根据多年来在成人高校讲授《管理会计》这门课程的讲稿,经精心整理而成。虽还感不尽如人意,但已作了极大的努力。

在编写过程中,力求通俗易懂、深入浅出、理论紧密联系实际、便于自学和实际应用,每章末附有复习思考题、计算分析题和主要名词汉英对照。

对本书的写成给予帮助和支持的复旦大学教授、博士生导师、上海工商学院汪熙院长及上海高级专家协会管理专业委员会组长、上海工程技术大学梁捷纾教授和出版社高效率的诸位编辑,深感谢忱。

囿于水平,本书如有不当之处,恳请不吝批评指正。

编著者

目 录

前 言	(1)
-----------	-------

第一章 总论	(1)
--------------	-------

第一节 管理会计的定义	(1)
-------------------	-------

第二节 管理会计的职能和内容	(4)
----------------------	-------

第三节 管理会计的方法	(6)
-------------------	-------

第四节 管理会计与财务会计的区别和联系	(10)
---------------------------	------

第五节 怎样学习管理会计	(12)
--------------------	------

主要名词汉英对照	(13)
----------------	------

复习思考题	(14)
-------------	------

第二章 成本性态分析	(15)
------------------	------

第一节 成本按性态分类	(15)
-------------------	------

第二节 混合成本及其分解	(20)
--------------------	------

主要名词汉英对照	(30)
----------------	------

复习思考题	(31)
-------------	------

计算分析题	(31)
-------------	------

第三章 变动成本法	(34)
-----------------	------

第一节 变动成本法的涵义及其理论根据	(34)
--------------------------	------

第二节 变动成本法与全部成本法的比较	(37)
--------------------------	------

第三节 对变动成本法与全部成本法的评价	(45)
---------------------------	------

主要名词汉英对照	(48)
复习思考题	(48)
计算分析题	(49)
第四章 本量利分析	(53)
第一节 单一品种的本量利分析	(54)
第二节 多品种的本量利分析	(69)
第三节 非线性型本量利分析	(74)
第四节 经营杠杆	(82)
主要名词汉英对照	(89)
复习思考题	(90)
计算分析题	(90)
第五章 预测分析	(95)
第一节 预测概述	(95)
第二节 预测分析的方法和基本内容	(100)
第三节 销售预测	(102)
第四节 成本预测	(125)
第五节 利润预测	(139)
第六节 资金预测	(148)
主要名词汉英对照	(153)
复习思考题	(154)
计算分析题	(154)
第六章 短期经营决策	(157)
第一节 决策概述	(157)
第二节 短期经营决策应考虑的重要因素	(163)
第三节 生产决策	(166)
第四节 定价决策	(187)

主要名词汉英对照	(198)
复习思考题	(199)
计算分析题	(200)
第七章 长期投资决策	(208)
第一节 长期投资决策概述	(208)
第二节 长期投资决策需要考虑的重要因素	(213)
第三节 长期投资决策的基本方法	(231)
主要名词汉英对照	(256)
复习思考题	(257)
计算分析题	(258)
第八章 全面预算	(261)
第一节 编制全面预算的意义和作用	(262)
第二节 全面预算的编制方法	(263)
第三节 全面预算编制案例	(268)
第四节 几种比较先进的预算编制方法	(274)
主要名词汉英对照	(288)
复习思考题	(289)
计算分析题	(289)
第九章 成本控制	(294)
第一节 成本控制概述	(294)
第二节 产品设计成本控制——价值工程	(299)
第三节 产品制造成本控制——标准成本系统	(313)
主要名词汉英对照	(347)
复习思考题	(347)
计算分析题	(348)

第十章 存货控制 (352)

 第一节 存货控制概述 (352)

 第二节 经济订货批量控制 (358)

 第三节 概率型存货控制模型 (367)

 第四节 存货控制的 ABC 分析法 (369)

 主要名词汉英对照 (376)

 复习思考题 (376)

 计算分析题 (377)

第十一章 责任会计 (379)

 第一节 分权管理与责任会计 (379)

 第二节 责任会计的内容和原则 (381)

 第三节 不同类型的责任中心的责任会计 (384)

 第四节 内部转移价格 (397)

 主要名词汉英对照 (400)

 复习思考题 (401)

 计算分析题 (401)

附录 终值与现值表..... (404)

主要参考文献..... (418)

第一章 总 论

学习提要与要求

本章主要阐述了管理会计的基本概念和原理。学习本章,要求掌握管理会计的定义,管理会计的职能、内容和方法以及管理会计与财务会计两者的区别和联系,从而对管理会计有一个总括的认识,为学习以后的各章打下良好的理论基础。

第一节 管理会计的定义

管理会计(Management accounting)是现代会计科学的新发展,它是从传统的、单一的财务会计系统中分化出来、在成本会计的基础上发展起来,把“管理”和“会计”两个主题巧妙地融汇在一起合而为一的一门新兴的、综合性很强的交叉学科。

管理是科学,又是艺术,它是经济腾飞的翅膀。管理是在一定生产方式下,人们为了达到预定的目标和任务,依照某些原则和方法,针对管理对象所进行的预测、决策、计划、组织、指挥、协调和控制等一系列的工作或职能。实践证明管理工作做得好,可以对其它生产要素发挥“乘数”的作用,故管理也是生产力。

一个厂长或经理日常所面临的管理活动,可用八个 M

(8M_s)来概括:即发挥规划、组织、用人、指挥与控制的各種管理主体职能,收集信息(Message),运用人力(Manpower)、金钱(Money)、物资(Materials)、机器(Machines)及产销方法(Method),开拓市场(Market),提高职工志气(Morale),争取最佳经济效益和社会效益。要做好上述工作,应借助于管理会计。因此,有人把“管理会计”称之为“经理会计”或“厂长会计”。

管理实践源远流长,当人类社会有共同劳动时就需要管理,但管理形成一门科学还只有一百多年的历史。目前,已经形成“一片各种管理理论和流派盘根错节的丛林”。据统计,共有十一个学派:(1) 经验学派;(2) 人际关系学派;(3) 群体行为学派;(4) 合作社会系统学派;(5) 社会技术系统学派;(6) 决策理论学派;(7) 系统学派;(8) 数学学派;(9) 权变学派;(10) 管理工作者学派;(11) 经营管理理论学派。就管理活动的职能而言,管理学界又有各种不同的说法。管理学鼻祖之一费尧提出管理四大职能说:计划、组织、协调、控制。被称为“法国经营管理之父”的法约尔认为,管理的职能是计划、组织、指挥、协调、控制五项。著名管理学家古利克把古典学派有关管理职能的理论加以系统化,提出了有名的管理七职能说:计划、组织、人事、指挥、协调、报告、预算等,这对管理会计的形成和发展有重要的影响。

会计常被称为一种“国际公认通用的商业语言”。投资者、债权人、政府及其机构、潜在的投资者和债权人都需要利用会计信息来了解偿债能力、经营能力、获利能力、理财能力和发展潜力,等等。由此可见,会计不仅是一个信息系统,而且它本身也是一项管理活动。会计的产生和发展是和人们从事生产经营活动、谋求经济效益分不开的。古今中外会计发展的史料都可以证明:“管理”与“会计”具有“血缘”关系。

管理会计是在 20 世纪 50 年代首先在美国发展起来的。进

入 70 年代以后,美、英、日、法等工业发达的资本主义国家不仅工商企业采用,而且还推广到非营利组织。80 年代初,西方管理会计学被介绍到中国,受到我国会计学界人士的普遍重视和广泛应用。近年来,已被财政部、人事部列入全国会计师技术资格考试指定课程之一。

什么是管理会计,国内外有关专著众说纷纭,不尽相同。有的认为,管理会计就是决策会计或经理会计;有的认为,管理会计是西方会计的一个分支;有的认为,管理会计是一种专为管理当局提供信息,以改善企业内部经营管理的信息系统。

西方国家一般都把管理会计理解为是各种现代管理专门技术在会计领域中的综合应用,下面我们引用两个权威性的定义,以资佐证。

第一,美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会(CMA),在 1958 年对“管理会计”下的定义为:

“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史和预期的经济数据,帮助管理当局制定具有适当经济目标的计划,并以实现这些目标作出合理的决策为目的。”

第二,国际会计师联合会(IFAC)的常设分会“财务和管理会计委员会”在 1988 年 4 月曾对管理会计下的定义为:

管理会计“是指一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的和经营的)进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的利用并对它们承担经营责任”。

从以上两个权威机构所下的定义来看,表明管理会计是利用经济数据,通过各种专门方法和技术,来帮助企业管理当局作出科学决策的各项具体工作,其侧重点集中在方法和技术上。

我国会计界在纵观国内外各家之说的基础上,对管理会计

的定义,大致可归纳表述如下:“管理会计,是指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,通过对财务会计、统计和其它资料有关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。”

第二节 管理会计的职能和内容

一、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。财务会计具有传统的“反映”和“监督”两项基本职能,而新派生出来的“管理会计”则把传统的职能扩大到以下五个方面:

(一)预测经济前景

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第一手信息。

(二)参与经济决策

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,并作出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

(三)规划经营目标

管理会计发挥规划经营目标的职能,是通过编制各种计划

和预算来实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济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。

(四)控制经济过程

管理会计发挥控制经济过程的职能,就是要求将经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,即事前确定科学可行的各种标准,并根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行。

(五)考评经营业绩

管理会计履行考评经营业绩的职能,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。

二、管理会计的内容

管理会计是一门年轻的学科,它受多种学科相互渗透、相互交叉,是一门边缘模糊的发展中学科。管理会计究竟应包括哪些具体内容,对这一问题的认识是人言各殊,莫衷一是,仁者见仁,智者见智。目前试图作出一种规范定论,似乎还不可能。

一般认为,管理会计的内容是指与其发挥和履行的职能相匹配,应包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等五个方面。其中,前两项内容合称为预测决策会计;后三项中全面预算和成本控制合称为规划控制会计。预测决策会计、规

划控制会计和责任会计三者既相对独立,又相辅相成,共同构成了管理会计的基本内容体系。其示意图如图 1—1 所示:

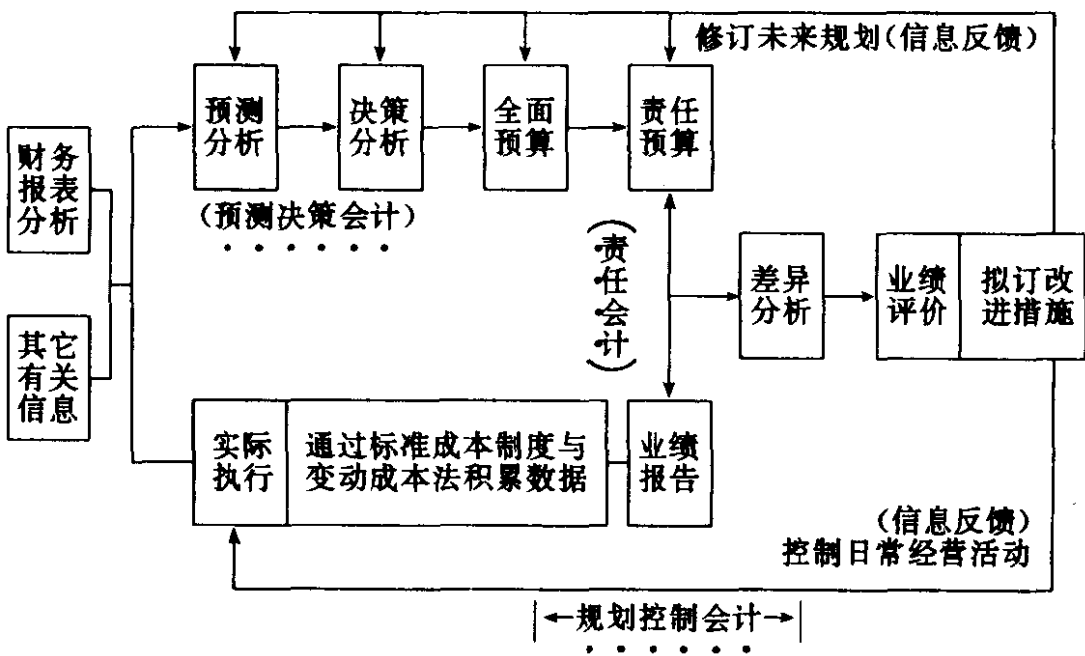


图1-1 管理会计基本内容体系示意图

第三节 管理会计的方法

一、管理会计的方法论——“三论”和“新三论”

在现代科学中,系统论、信息论、控制论(简称“三论”)是新型的综合性基础理论。这三门崭新的学科在本世纪 40 年代末诞生以后,就显示了很强的生命力。学者们认为,系统论、信息论、控制论和电子计算机、相对论、量子力学、分子生物学同属 20 世纪现代科学取得的重大成就。

在管理过程中,管理的对象就是一个有机的动态系统,系统运动状态的有序度,通过信息流表现出来,因此,任何管理都必须从系统优化角度出发通过信息流的掌握来控制人流、物流、商

品流、资金流的发展变化。企业生产经营管理具有系统的属性,信息是管理的基础和内容,控制就是要使企业系统内部诸要素逐步形成一个新的结构和优化的功能,不断增强管理效应。“三论”的研究方法对各行各业搞横向经济联合、搞企业集团也是适用的,它能使管理会计成为各级领导制订最佳经济决策的重要工具。

系统、信息、控制贯穿管理过程的始终,无时不在,无处不在。彼此既互为条件,又互相补充,既互相渗透,又互相促进,紧密关联,形成系统、信息、控制科学方法论体系。研究管理会计的方法论,就应该运用和掌握“三论”的下列特性:

1. 系统整体性——从系统整体性出发,确定目标,达到目标,争取优化。
2. 要素有用性——充分发挥人、财、物、设备等要素的积极作用。
3. 动态相关性——将系统内诸要素组织起来,形成“新的力量。”
4. 时空变化性——系统运动状态,随时间的变化而变化。
5. 信息传递性——系统运动状态的变化程度,通过信息来表现和掌握。
6. 控制反馈性——信息反馈,实现控制,形成结构,产生效应。

到了本世纪 80 年代,随着对“三论”研究的深化,以及信息技术的不断发展,又出现了“耗散结构论”、“协同论”和“突变论”,亦称“新三论”,它们为管理会计的具体方法的研究提供了新的思维工具。

按照“耗散结构论”的思路,我们可以把管理会计看作一个

“耗散结构”，即非平衡的开放系统。人们根据当前客观形势和管理的需要，对传统的管理会计系统施加影响，进行有规则的干预，便可使不平衡的原管理会计系统在更高的层次上实现新的平衡，使管理会计体系得到优化。

按照“协同论”的思路，我们可以把管理会计中已掌握的有关开展价值工程(VE)活动的经验，来探索尚在研究中的质量成本的控制问题。

按照“突变论”的思路，我们可以把管理会计中原属于肯定型决策的各个给定的条件，如在计划年度发生突变时，则需顺应当时的实际情况，因势利导，采用风险型或不确定型决策分析的方法加以解决。

二、管理会计的具体方法

上述“三论”和“新三论”都属于管理会计的方法论。管理会计的具体方法是管理会计履行其职能，完成其任务的具体手段。本世纪以来，由于现代管理科学的发展赋予了管理会计现代化的方法技术，因此，管理会计的具体方法内容非常丰富，它融合了众多学科的方法技巧，突出动态分析的特色，从动态上提供有关信息，为经营管理发挥出日益重要的作用。关于管理会计有关具体方法的运用将在后面各章中分别介绍，这里仅作简略说明。

(一)科学规划的方法

——这是对企业经济活动进行全面规划的方法，它又可按规划的顺序分为以下三类：

1. 预测决策的方法——如高低点法、散布图法、回归分析法、投入产出法、本量利分析法、特尔菲法、马尔可夫链预测法，等等。

2. 决策分析的方法——如差量分析法、贡献毛益法、经济批量法、线性规划法、概率分析法、网络分析法、净现值法、内含报酬率法、现值指数法、回收期法,等等。

3. 预算编制的方法——如固定预算法、弹性预算法、零基预算法、滚动预算法,等等。

(二)有效控制的方法

——这是对企业经济活动进行全面控制的方法。它又可按控制的时期的不同,分为以下两类:

1. 事前控制的方法——如目标控制法、价值工程控制法,等等。

2. 日常控制的方法——如预算控制法、标准控制法、成本差异分析法,等等。

(三)合理组织的方法

——这是把企业的各项资源和生产经营过程中的各个环节进行有效组织的方法。它主要包括以下两类:

1. 建立责任会计制度——拟订各责任中心责、权、利,人、财、物,供、产、销紧密结合的责任会计制度。

2. 应用行为科学的基本原理——行为科学是一门研究个体行为、群体行为、领导行为、组织行为的以人为中心的管理科学,用以激励职工参与管理,充分发挥他们的生产积极性和主观能动性。

(四)评价和考核的方法

——这是事后根据各责任单位的内部报告以及整个企业的证、帐、表资料,对它们的经营业绩进行评价和考核,以便正确处理分配关系,并保证经济责任制的贯彻执行。

在管理会计的方法体系中,除上述各种方法外,还有数量经济分析、风险分析、概率论、数理统计、运筹学、模糊数学、管理工