

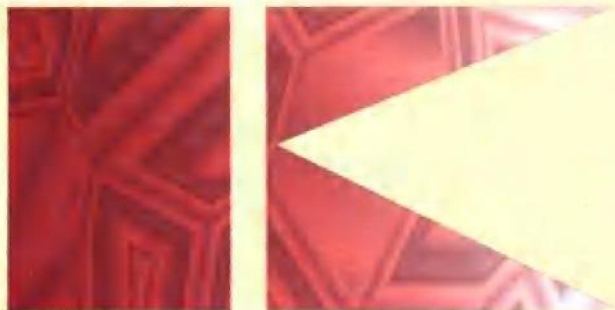


中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

ISBN 7-5017-4000-0

管理会计



丁豪梁 / 主编

中国财政经济出版社



中等专业学校教材

管 理 会 计

丁 豪 梁 主 编

12333/04

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号

78221

分 类 号

F234.3/28

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/丁豪梁主编. - 北京: 中国财政经济出版社,
1999.8

中等专业学校教材

ISBN 7 - 5005 - 4302 - 6

I. 管… II. 丁… III. 管理会计 - 专业学校 - 教材
IV. F 234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 33882 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph @ drc.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

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 12.875 印张 303 000 字

1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—15 060 定价: 18.00 元

ISBN 7 - 5005 - 4302 - 6/F·3903

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织召开了由国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：(1) 突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》等财会专业的基础教材，还包括《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校根据需要灵活安排课程，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。(2) 大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》，《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。(3) 每种教材配有教学指导用书，免费供教师使用。

《管理会计》是本系列教材之一，由丁豪梁任主编，李西冬、

赵宏洲任副主编。本书分为上、下两篇，即上篇教材，下篇案例与习题。参加本书编写的有：上海商业会计学校丁豪梁（第一、二、三章），安徽省安庆商业学校徐志（第四、七章），山东省青岛高级职业学校赵法森（第五、六章），山东省商业职业技术学院赵宏洲（第八、九、十章）。本书案例由上海商业会计学校李西冬编写。全书由丁豪梁总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999年7月

目 录

上篇 管 理 会 计

第一章 概论	(3)
第一节 管理会计及其产生和发展	(3)
第二节 管理会计的特点和内容	(11)
第二章 成本性态	(19)
第一节 成本按性态分类	(19)
第二节 混合成本的分解	(29)
第三章 变动成本法	(39)
第一节 变动成本法概述	(39)
第二节 两种成本计算法分期损益的比较	(46)
第三节 变动成本法的评价和应用	(59)
第四章 预测分析	(65)
第一节 预测分析概述	(65)
第二节 销售预测	(69)
第三节 利润预测	(80)
第四节 成本预测	(98)

第五章 短期经营决策	(106)
第一节 决策及有关的成本概念.....	(106)
第二节 经营决策的方法.....	(113)
第三节 生产品种和生产组织的决策.....	(122)
第四节 产品最优组合和最优售价的决策.....	(135)
第六章 长期投资决策	(144)
第一节 长期投资决策的有关概念.....	(144)
第二节 长期投资决策的评价方法.....	(158)
第三节 固定资产更新的决策.....	(172)
第四节 投资方案的决策.....	(181)
第七章 全面预算	(190)
第一节 全面预算概述.....	(190)
第二节 全面预算的内容和编制方法.....	(193)
第三节 弹性预算.....	(207)
第四节 零基预算、滚动预算和概率预算.....	(215)
第八章 存货控制	(224)
第一节 存货控制概述.....	(224)
第二节 ABC 分析法	(229)
第三节 经济批量法.....	(234)
第九章 成本控制	(251)
第一节 成本控制概述.....	(251)
第二节 标准成本的确定.....	(253)
第三节 成本差异分析.....	(260)

第十章 责任会计	(271)
第一节 责任会计概述.....	(271)
第二节 责任中心及其考核.....	(275)
第三节 内部转移价格.....	(282)
第四节 责任报告.....	(287)

下篇 案例与习题

第一部分 管理会计案例分析示范	(295)
一、变动成本法案例分析.....	(295)
二、投资决策(独立、互斥方案)案例分析.....	(300)
三、全面预算案例分析.....	(303)
第二部分 管理会计案例分析练习	(315)
一、变动成本法案例.....	(315)
二、销售预测案例.....	(316)
三、利润预测案例.....	(317)
四、成本预测案例.....	(318)
五、生产决策案例一——亏损产品是否停产.....	(318)
六、生产决策案例二——新产品投产.....	(320)
七、生产决策案例三——零部件自制或外购.....	(321)
八、生产决策案例四——联产品进一步加工.....	(321)
九、投资决策案例一——是否更新决策.....	(322)
十、投资决策案例二——更新或改造决策.....	(323)
十一、存货控制案例一——ABC分析法.....	(323)
十二、存货控制案例二——经济批量法.....	(324)

十三、成本控制案例——标准成本：差异分析·····	(325)
十四、内部转让价格案例·····	(326)

第三部分 习题····· (327)

第一章 概论·····	(327)
第二章 成本性态·····	(330)
第三章 变动成本法·····	(338)
第四章 预测分析·····	(343)
第五章 短期经营决策·····	(350)
第六章 长期投资决策·····	(355)
第七章 全面预算·····	(360)
第八章 存货控制·····	(368)
第九章 成本控制·····	(372)
第十章 责任会计·····	(378)

附录 一、1 元的终值表·····	(386)
二、1 元的现值表·····	(390)
三、1 元的年金终值表·····	(394)
四、1 元的年金现值表·····	(398)

上篇 管理会计



第一章 概 论

第一节 管理会计及其产生和发展

一、管理会计的意义

(一) 管理会计的概念

管理会计是会计与管理的直接结合，它是以财务会计信息为主要依据，以经济数学方法为主要手段，对企业的经营管理活动进行规划和控制，以求得最佳经济效益的一种管理活动。

随着社会生产的发展和生产规模的日益社会化，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长的发展过程。在这一发展过程中，会计的管理职能越来越被人们所认识并受到重视。作为会计与管理直接结合的管理会计逐步从传统的会计中分离出来，成为一个独立的会计分支。这样，原来的传统会计就被称为财务会计，从而形成了管理会计和财务会计这两个在现代会计中并列的重要领域。

管理会计直接服务于企业的内部管理。管理有两大基本职能，即计划和控制。相对于管理的计划职能，管理会计有以决策会计为主体的规划会计，对企业的经营管理活动进行预测、决策，确定目标，编制计划、预算；相对于管理的控制职能，管理会计有以责任会计为主体的执行会计，对计划、预算所确定的方

案的执行过程进行控制，评析工作业绩和效益，寻求改进措施，保证预定目标的实现。

管理会计进行预测、决策、计划、控制、考核，主要是利用财务会计信息，同时也要利用其他有关信息。管理会计所预期的经济效益能否实现，完成程度如何，最终要在财务会计中得到反映。管理会计所利用的技术方法是多样的，有会计方法、统计方法，但用得最多的是以运筹学为主的经济数学方法。它把复杂的经济活动用简明的数学模式表达出来，以揭示有关对象之间的内在联系和数量关系，从而为管理者正确地进行经营决策提供客观依据。

管理会计对企业的经营管理活动进行规划和控制，即规划未来，控制现在，分析、评价过去。规划未来是管理会计的重点，因为事先正确的决策，确定最优的目标，是提高经济效益的关键；控制现在，是保证决策所确定的目标能够实现的手段；分析、评价过去，主要是分清责任，考核业绩，同时在分析、评价过去的基础上，为今后的决策提供经验。

管理会计重视数学模式和定量分析方法，但更重视人的主观能动作用。它主张做好人的工作，改善人际关系，引导、激励人在经营管理活动中充分发挥积极性和主动性，调动人的积极因素，以达到取得最佳经济效益的目的。

（二）管理会计的作用

管理会计在现代企业管理中的作用，主要有以下三个方面：

1. 提供管理信息

现代企业生产经营活动需要大量的经济信息，不仅需要财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息，而且需要能适应于企业内部管理的各种管理信息。这些管理信息既包括经过进一步加工后的财务信息，也包括大量的具有特定形式和内容的非财务信息，如实际的和预期的、历史的和未来的、局部的和全局

的、技术的和经济的等各种信息。只有这样，企业的管理者才能据以对未来的生产经营活动进行规划控制，达到预期目标。管理会计由于不受有关法定会计规范和固定会计程式的制约，且可采用多种技术方法，所以它有可能对从各种渠道取得的信息进行加工、整理、改制，使之成为符合企业内部管理要求的，能满足管理者进行预测、决策、计划、控制等各项工作所需要的管理信息。

2. 直接参与决策

决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是管理人员选择和决定未来经营活动方案的过程。只有正确地进行各种决策，企业才能实现未来生产经营的最优化运转。然而，要制定正确的决策，不仅需要及时获取管理信息，而且更需要对已有的管理信息进行科学的加工和有效的运用。在这里，管理会计发挥了它特有的功能。管理会计不是消极被动地提供管理信息，而是在提供管理信息的同时，积极、有效地帮助管理者进行计划和决策，能动地参与企业经营管理。特别是管理会计几乎涉及企业生产经营的整个过程和所有领域，因此，它不仅参与全局、战略性的决策计划，而且参与企业内部各有关职能部门各种具体的决策计划。管理会计在提出和评价决策方案、帮助企业各级管理层进行正确的决策时，实际上也就置身于决策计划过程，直接参与了企业的经营管理活动。

3. 实行业绩考评

为了确保预定目标的实现，必须对生产经营过程和结果进行严密的跟踪和监控，将反映企业经营目标完成情况和经营计划执行过程的实际情况，与体现目标、计划的预算进行对比分析和检查考核。这是使生产经营活动得以按最优化原则进行的重要手段，也是衡量和控制决策、计划和实际执行，进而最终实现预定

经营目标的可靠保证。在对企业生产经营过程及其结果进行监控、考评的问题上，管理会计既可建立完备的控制系统，又可确定严格的考核措施，从而随时掌握达到企业目标的实际进程，正确考评企业内部有关部门的工作成绩，并为修订决策、调整计划提供客观依据。

二、管理会计的产生和发展

（一）管理会计的产生

管理会计从传统的会计中分离出来，成为与财务会计并列的独立会计分支，其间经历了一个逐步发展的过程。管理会计的产生是会计发展的必然结果，而会计又是随着经济的不断发展而发展的。

管理会计的初步形成，可以追溯到本世纪之初。当时，资本主义已经有了相当的发展。但是，在一般企业的管理中，以经验和直觉为核心的传统管理仍然占据统治地位，不少工厂经营粗放，管理混乱，开工不足，浪费严重。因此，如何用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业各级的管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济发展的需要就成为一个非常迫切的现实问题。正是在这种情况下，集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”产生了。泰罗的科学管理学说，主张在企业管理中要用精确的调查研究和科学知识来代替个人判断，亦即要对产品的制造过程进行缜密的观察、计量、分析和评价；为生产劳动制定各种标准，要求每个工人使用标准的工具，通过标准的动作，耗用不超过标准的时间和原材料，来制造质量符合标准的产品；实行职能工长制，超额累进计件工资制等等。与泰罗制的推广应用相配合，一些新的会计观念和技术方法，如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现，并在实践中得到不断的充实完善。会计领域

中这些新观念、新方法的出现，不仅给传统的会计增添了若干新内容，而且使会计开始突破单纯的事后计算而进入科学的事前计算，并将事前计算与事后分析紧密地结合起来，从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。当时，有人把这些会计领域的新内容综合起来，称为管理会计，并写成专著，如 1922 年出版的奎因坦斯的《管理会计：财务管理入门》，1924 年出版的麦西金的《管理会计》。尽管由于当时历史条件的限制，这些理论没有被充分地认识和广泛地应用，但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成了。

（二）管理会计的发展

从本世纪 50 年代起，资本主义经济进入了战后经济发展时期。在这个时期，资本主义企业的生产经营发生了很大的变化。其特点是：一方面现代科学技术突飞猛进并广泛应用于生产经营，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，企业的规模不断扩大，生产经营日趋复杂，外部的市场情况瞬息万变，竞争异常激烈。面对这些新的条件和环境，企业只有事先确定正确的经营目标，制定科学的经营决策，采用先进的生产、工作方法，并处理好企业外部的经济关系，才能具有灵敏的反应能力和高度的适应能力，从而维持其目前的生存并求得将来的发展。否则，就会在激烈的市场竞争中被淘汰。

资本主义经济发展的这种新的形势和要求，是盛行一时的泰罗制所无法适应的。泰罗制着眼于对生产过程进行科学管理，把重点放在生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化，而对企业管理的全局、企业与外部的关系考虑甚少，这在新形势下显得本末倒置；泰罗制还过分强调严格的机械管理，过分依赖行政命令，而无视人的主观能动性和无限创造力，认为只有管得严，才

能效率高，致使企业职工处于消极被动和极度紧张的状态，这势必引起他们的强烈不满和反对，因而无法取得应有的效果。在这种形势下，以运筹学和行为科学为主体的现代管理学应运而生，并终于以其更科学和先进的理论和方法取代了泰罗制，从而给企业管理带来了新的发展机遇。

现代管理科学的形成和发展，特别是运筹学和行为科学的管理理论和方法，对管理会计的发展起着十分重要的作用。行为科学主要是应用心理学、社会学的原理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。把行为科学的原理应用到企业管理，有助于调整和改善人与人之间的关系，引导、激励职工在生产经营中充分发挥主动性、积极性。按照行为科学所确立的原理和方法，企业应实行“目标管理”，也就是企业应确定它在一定时期应当实现的总目标，企业内部各管理层次则要围绕这个总目标，各自制定一个与总目标相应的具体目标，以保证总目标的实现。企业的各个管理层次都是一个相对独立的责任中心，有权自行安排人力、物力、财力来保证目标的完成，只有出现“例外”情况时，企业才能进行干预。这样，企业必须掌握各管理层次和有关工作人员完成目标的情况，以便给予适当的奖励。为此，企业管理者不仅要求会计能反映整个企业的经营成果，而且要求控制和考核各责任部门和有关人员的工作业绩。会计与责任的控制考核相结合，就形成了管理会计的一个重要内容——责任会计。

另一方面，为了避免在激烈的市场竞争中被淘汰，企业管理者不仅要求会计做好事后反映，而且更重要的是要对企业未来的经营管理提出多种方案，并事先预测其经济效益，以供企业管理者进行正确的经营决策。为了适应这个新形势的要求，会计人员就运用了运筹学这一现代管理科学的新成就对会计信息进行进一