

管理会计

石人瑾 林宝瓌 主编 上海人民出版社

上海财经大学会计教材丛书

上海财经大学会计教材丛书

管 理 会 计

主编 石人瑾 林宝瓌

上海人民出版社

封面装帧 杨德鸿

管 理 会 计

主编 石人瑾 林宝瓌

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所经销 常熟周行联营印刷厂印刷

开本850×1156 1/32 印张15.5 插页2 字数379,000

1989年6月第1版 1989年6月第1次印刷

印数1—20,000

ISBN7-208-00459-5/F·94

定价3.65元

前 言

本书是受国家教育委员会委托，专为大学本科生编写的会计教材丛书之一，已列入国家教育委员会组织制订的高等学校文科教材编选计划。同时，本书也可供经济管理干部，特别是会计专职干部、会计教师和自学青年参考。

管理会计是一门新兴学科。它是为适应企业内部管理上预测、决策、控制、考核的需要而产生，把会计与管理有机结合起来，为加强企业管理、提高经济效益服务。它既是实现企业管理现代化的手段，又是企业现代化管理的一项主要内容。

本书包括三部分内容。第一部分管理会计理论。这部分着重于较全面地、系统地介绍现代管理会计的基本理论和基本方法，并运用了大量的图表和例解来说明较为复杂的问题，便于读者掌握。

第二部分是案例。自从管理会计传播以后，不少企业结合我国实际加以运用，在提高经济效益方面，取得了显著成果。我们在广泛调查的基础上，选择部分企业的实际资料进行加工整理，剔除一些无关因素，删繁就简编制了一套案例。其中厂名、产品名称和有关数据等都是假设的。由于篇幅的限制，每一案例所提供的资料不可能很完整，而且管理会计的预测、决策、控制、考核等方法，可以从各种不同角度进行考虑，因而案例解答，仅供参考。案例主要是起启发思考的作用，读者可以根据自己的理解，作出不同的回答。

第三部分是微机和软件包在管理会计中的应用。管理会计要

对大量的原始数据进行加工,按照一定的数学模式进行计算,工作量较大,这会影响管理会计的推广。如果能应用微型电子计算机,对某些数学模式采用现成的软件包,就可大大简化计算工作,并且提高工作的质量。这部分着重介绍微机中应用 Lotus 1-2-3 软件包在制表、计算、存贮和打印方面的功能,以及管理会计主要数学模式的软件包,抛砖引玉,希望在推广管理会计中应用电算化方面起到微薄的作用。

本书由石人瑾、林宝瓊主编。理论部分各章分别由石人瑾、林宝瓊、洪家敏、冯正权、徐逸星、林世怡、刘霆、陈世敏、孙铮、冯兆中等编写。管一民、孙铮、张鸣、袁树民、章国富、曹惠民、达世华、孙化成等参加了案例的收集和整理工作。微机和软件包在管理会计中的应用由冯正权执笔。

本书是我们为进行教学改革、全面更新教材而编写的试用本。由于我们水平有限,研究未深,书中难免还有我们未能觉察的编排不当、论述错误的地方,恳请读者批评指正。

编 者

1988年2月25日

丛书编写说明

《上海财经大学会计教材丛书》是根据上海财经大学会计学专业现行教学计划,为满足四年制本科学生教学的需要而编写的。本丛书也可供经济管理干部,特别是会计专职干部、会计教师以及自学青年参考。

我国现在面临的首要任务,就是全面开创社会主义现代化建设的新局面。在这一新的历史时期,就高等院校会计教学工作来说,就是要使培养出来的学生,能够坚持社会主义方向,具有较高的马列主义理论水平,掌握现代经济管理理论、方法和技能,在规定时间内完成会计师的基本训练,从而,通过实践,能够在国民经济各部门各单位中,担负起现代化建设所赋予会计的使命。为此,在上级领导部门的同意下,我们正在试行会计专业的教学改革。教改的关键之一,就是建立新的会计学科体系,全面更新教材。本丛书体现了我们建立会计学科新体系的设想,是我们全面更新教材的一种尝试。

编写本丛书所持的基本观点,就是把会计看成是有助于加速现代化建设的一门经济管理科学。本丛书力求反映我国会计实践的经验,在阐明运用各种会计方法和手段来谋求提高经济效益时,注意从理论上进行解释。

我们致力于教材的中国化,务使教材内容适用于为我国经济建设培养会计人材。我们认为,教材的中国化并不排斥或妨碍学习国外某些行之有效、可以为我所用的经验和方法。力求反映当代会计科学的新成果,是我们教改的目标之一。

这套会计教材丛书的内容包括我们在教学改革中陆续编写的各种教材,计有《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《审计》等。

我们为自己规定的编写会计教材丛书的任务,很可能超越了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因而本丛书极可能存在考虑不周到,以及安排和表述不妥当的地方,甚至某些失误恐亦难以避免。我们欢迎读者批评指正。

上海财经大学会计教材丛书编辑委员会

目 录

第一部分 管 理 会 计 理 论

第一篇 管理会计概论

第一章 总论.....	3
第一节 管理会计的产生和发展.....	3
第二节 管理会计的意义和特点.....	9
第三节 管理会计工作的组织.....	14
复习思考题.....	15
第二章 成本概念.....	17
第一节 成本概念的多样化.....	17
第二节 变动成本和固定成本.....	18
第三节 半变动成本的分解.....	24
第四节 其它成本概念.....	34
复习思考题.....	40
作业题.....	40

第二篇 经 营 决 策

第三章 本量利分析.....	45
第一节 本量利分析的意义.....	45
第二节 损益平衡点的计算.....	47
第三节 损益平衡点图示法.....	50
第四节 多品种损益平衡点的计算.....	54

第五节	损益平衡点的概率分析和敏感分析	59
第六节	本量利分析的应用	62
第七节	变动成本计算法	67
复习思考题		79
作业题		80
第四章	销售预测	90
第一节	销售预测的意义及其步骤	90
第二节	销售预测的判断法	94
第三节	销售预测的调查—关联法	97
第四节	销售预测的历史引伸法	102
第五节	销售预测的回归分析法	108
复习思考题		113
作业题		113
第五章	销售订价决策	116
第一节	销售订价决策的意义	116
第二节	销售订价的基本方法	119
第三节	薄利多销的决策	126
第四节	特殊订价的决策	131
复习思考题		134
作业题		135
第六章	产品生产决策	139
第一节	产品生产决策的意义	139
第二节	产品生产安排的决策	140
第三节	产品质量的决策	146
第四节	不确定性情况下质量保修工作决策	154
第五节	其它生产决策	157
复习思考题		164
作业题		165

第七章 成本决策	169
第一节 成本决策的意义.....	169
第二节 设计阶段的成本决策.....	170
第三节 合理组织生产的决策.....	176
第四节 节约费用的决策.....	182
复习思考题	184
作业题	184

第三篇 投资 决 策

第八章 投资决策的基本方法	187
第一节 投资决策的重要性.....	187
第二节 现金流转.....	190
第三节 投资效益的简单计算.....	192
第四节 货币的时间价值.....	197
第五节 投资效益的现值计算.....	202
第六节 在不确定情况下的投资决策.....	212
第七节 投资效益评价的敏感性分析.....	216
复习思考题	217
作业题	218
第九章 影响投资决策的若干问题	221
第一节 税前利润和税后利润.....	221
第二节 折旧模式对投资效益的影响.....	223
第三节 固定资产修理和更新的决策.....	230
第四节 设备折旧、修理、更新的综合决策.....	233
第五节 通货膨胀对决策的影响.....	236
复习思考题	237
作业题	237

第四篇 预算与控制

第十章 全面预算的编制原则和方法.....	240
第一节 全面预算的意义和编制原则.....	240
第二节 弹性预算.....	242
第三节 零底预算.....	246
第四节 滚动预算.....	248
第五节 概率预算.....	250
第六节 全面预算的体系.....	254
第七节 编制全面预算举例.....	255
第八节 我国企业的财务成本计划体系.....	268
复习思考题.....	271
作业题.....	272
第十一章 存货控制.....	277
第一节 存货控制的意义.....	277
第二节 经济批量法基本模式.....	278
第三节 经济批量法的各种变化.....	288
复习思考题.....	297
作业题.....	297
第十二章 成本控制.....	300
第一节 成本控制的意義和种类.....	300
第二节 变动成本的控制.....	302
第三节 固定成本的控制.....	304
第四节 其它成本控制.....	306
复习思考题.....	309
作业题.....	309

第五篇 责任会计

第十三章 控制与责任会计	313
第一节 责任会计概述	313
第二节 建立责任会计制的原则	315
第三节 责任中心及其考核	320
第四节 责任报告	333
复习思考题	337
作业题	337
第十四章 内部转让价格和内部结算方式	338
第一节 内部转让价格的意义	338
第二节 中间产品有外部市场条件下的转让价格	341
第三节 中间产品无外部市场条件下的转让价格	348
第四节 内部转让价格的影子价格制订法	361
第五节 内部结算方式	365
复习思考题	366
作业题	367

第二部分 案 例

案例一 本量利分析的运用	373
案例二 本量利分析的运用	376
案例三 本量利分析的运用	378
案例四 本量利分析的运用	382
案例五 销售预测	387
案例六 生产决策	389
案例七 生产决策	392
案例八 生产决策	395
案例九 成本决策	396

案 例 十	成本决策.....	401
案例十一	投资决策.....	404
案例十二	投资决策.....	406
案例十三	投资决策.....	408
案例十四	变动成本计算法.....	410
案例十五	全面预算.....	414
案例十六	存货控制.....	420
案例十七	存货控制.....	421
案例十八	成本控制.....	422
案例十九	责任会计.....	427
案例二十	内部转让价格.....	428

第三部分 微机 and 软件包在管理会计中的应用

第一节	软件简介.....	436
第二节	指数平滑法预测.....	439
第三节	一元回归分析法.....	444
第四节	贴现现金流量分析.....	450
第五节	解线性方程组和软件的宏命令.....	456
第六节	软件的图形功能.....	467
复习思考题		474

附录一	一元的复利终值.....	476
附录二	一元的现值.....	478
附录三	一元几年的年金终值.....	480
附录四	一元几年的年金现值.....	482

第 一 部 分

管理会计理论

第一篇 管理会计概论

第一章 总 论

第一节 管理会计的产生和发展

一、会计是一种管理活动

会计从产生开始,就是一种管理活动。我们知道,早在原始共产主义社会就有了会计的萌芽。因为人们在生产活动中,为了合理地分配劳动时间,就要把生产的耗费和成果记录下来,进行计算比较,以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。起先,它是生产职能的附带部分,生产者在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”^①,作为调节、安排生产(即分配劳动时间)的依据。这种记录、计算、调节、安排,形成了一种原始的管理活动。

随着生产的日趋复杂,生产者工作日益繁忙,这些记录、计算等工作不可能再附带地完成,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”^②。但是,会计这一“职能本身的性质”,即作为管理活动,并不因为它从生产职能中分离出来成为独立的职能而有所变化。

马克思在《资本论》中把会计的职能高度概括为对生产“过程

^{①②} 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第151页。

的控制”和“观念总结”两个方面。简单地说，“观念总结”，就是把经济活动情况记录下来，进行计算，以便综合地反映出经济活动的情况；“过程的控制”，就是根据反映的情况，对经济活动过程进行计划、调节、安排、控制、监督等等，以取得最大的效益。这两方面职能结合起来，就是会计管理的内容。

原始社会的会计虽然比较简单，只是对财物的收支进行实物数量的记录和计算，以及对生产简单的调节、安排，但已包括会计这两方面的职能。随着社会生产的日益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、由低级到高级漫长的发展过程。但是，会计的两个基本职能没有变，只是完成这两个职能的技术和方法有了很大的发展。

长期以来，有这样一种论点，认为自从会计成为一个专职工作以后，会计的职能，主要是“观念总结”，即反映，向领导提供信息；另一职能“过程的控制”，主要指监督。至于对经济活动过程的计划、调节、安排、控制等，则是领导根据会计提供的信息进行的，不是会计的职能。因此，会计的职能可以概括为反映和监督，它本身不是管理活动，而是管理经济的一种工具。

现在看来，这样认识是不够完整的。姑且说，会计的职能概括为反映和监督，它也仍然是管理活动。首先从反映来讲，反映本身就是一种管理活动，特别是对经济活动的日常管理。试问如果没有材料明细核算，仓库中成千上万种材料的库存量有多少，能够做到心中有数吗？对于满足生产需要能够保证吗？又如企业采购材料、销售产品有许许多多客户往来，如果没有应付、应收的明细核算，人欠欠人，往来结算能搞得清吗？会计的记录、计算、反映等本来就是管理经济活动的客观需要而产生的，离开了对经济活动的管理，会计就没有生命力。

再从监督来讲，监督更是一种管理活动。监督本身的涵义就有管理的意思。例如，监督财产物资的安全和完整，监督财经纪律