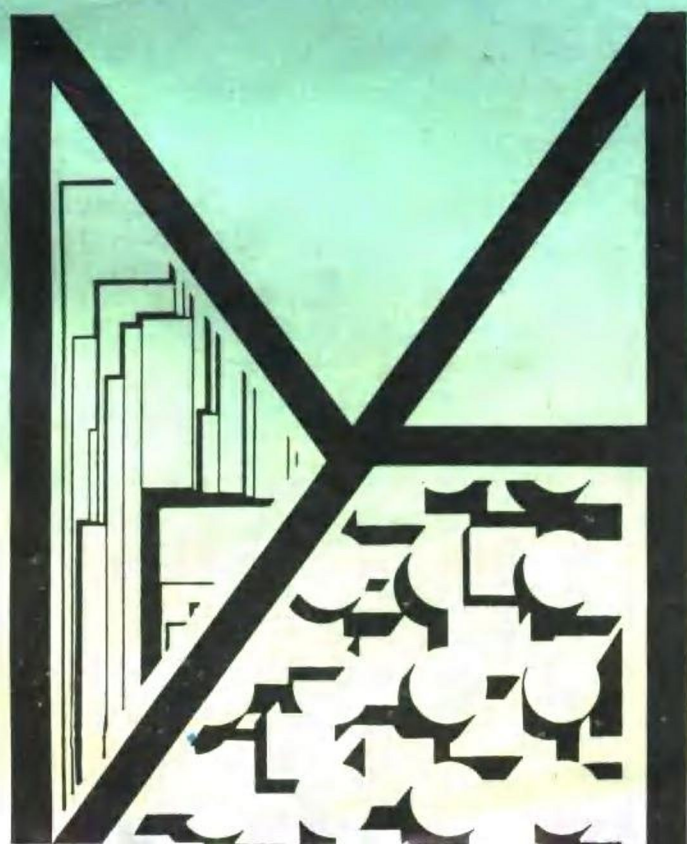


● 朱海芳 袁天荣 张道传

管理会计学

学习指导书



湖北科学技术出版社

● 朱海芳 袁天荣 张道传

管理会计学

学习指导书

CD347/25



325

湖北科学技术出版社

鄂新登字03号

451055

管 理 会 计 学

学习指导书

朱海芳 袁天荣 张道传

湖北科学技术出版社出版发行

湖北省咸宁市印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 7.125印张 170千字

1995年4月第1版 1995年4月第1次印刷

ISBN7-5352-1674-91F.177

印数：1-15 000 定价：6.80

编者的话

“管理会计”是高等财经院校会计专业的主干课之一，《管理会计学》则是该课程的配套教材。通过本门课程的教学实践，学生应当较为全面、系统地了解现代管理会计的基本理论与基本方法，充分认识这一新兴会计学科在加强企业管理、改善生产经营、提高经济效益等方面的重要作用，初步掌握如何借助会计信息在工商企业内部开展经营分析、进行经营预测、制定经营决策、实施经营控制与业绩考核的基本知识和基本技能，从而具有一定的分析和解决企业内部管理问题的能力，为今后的经济管理工作实践奠定良好的基础。

本门课程的教学，必须坚持理论联系实际的原则。在整个教学过程中，应在充分考虑我国社会主义建设和经济体制改革需要的前提下，本着“洋为中用”的精神，一方面，要较为客观、完整地阐述西方管理会计的基本理论与基本方法；另一方面，要认真总结我国企业管理的成功经验，从我国社会主义经济建设的实际需要出发，有目的、有选择、有步骤地学习和应用管理会计。教学双方必须明确，应力求在将西方管理会计理论同我国社会主义建设实际二者紧密结合的基础上，充实教学内容，把握教学重点，改进教学工作，提高教学质量。

此外，管理会计课程的教学活动还应同其他相关课程保持衔接。除了应先行掌握会计学原理、企业会计和企业成本等基本知识之外，还应同时了解经营管理学、统计学、经济数学等基本理论与基本方法。

《管理会计学》全书共15章,大体上可以划分为4个部分。第一章从总体上阐明管理会计的一般含义、理论基础、主要特点和基本职能等。对这一章所涉及的基本内容和观点,要求作全面、正确的理解。第二章至第七章为一篇,集中阐述成本的预测、决策、计划与控制问题。其中,第二章和第三章分别说明“成本两分”和“成本计算”两项重要原则,它们是学习本篇乃至全书的基础知识。通过本篇有关内容的学习,要求对工业企业内部管理过程中的成本分析、成本计算、成本预测、成本规划、成本决策和成本控制等一系列基本理论和基本方法有个完整的了解和正确的认识。第八章至第十一章为另一篇,集中阐述利润的预测、决策、计划与控制问题。其中,第八章和第九章的部分内容侧重于说明成本、业务量和利润之间的相互关系,它是学习本篇的基础知识。通过对本篇有关内容的学习,要求对工业企业内部管理过程中的利润分析、利润预测、利润规划、利润决策和利润控制等一系列基本理论和基本方法有个全面的认识和充分的理解。第十二章至第十五章为本书的最后一篇,也是全书难度较高的一篇,集中阐述资金的预测、决策、计划和控制问题。其中,第十三章和第十四章着重说明如何科学地对长期投资项目进行分析评价,并据以选择最佳的投资决策方案,这是本篇的重点。通过对本篇有关内容的学习,要求对工业企业内部管理过程中的资金分析、资金预测、资金规划、资金决策和资金控制等一系列基本理论和基本方法有个较为系统的把握,初步学会运用有关资料和方法对有关投资项目(方案)的经济性进行正确的分析评价。

本书是按成本、利润、资金三部分安排结构与内容的,每个部分都论及预测、决策和控制等方面。其中,不论是成本、利润还是资金,都应以决策为重点,以能否运用有关决策理论和决策方法正确解决相应领域的决策问题为核心。

本书可供高等财经院校会计及其他经济类专业和高等教育自

学考试会计专业的教学参考之用，也可作广大工商企业财会和其他经营管理人员学习《管理会计学》的参考资料。

限于编者水平，书中错漏欠妥之处，恳请读者批评指正。

编者

1995年2月

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
一、学习重点.....	(1)
二、基本概念.....	(2)
三、主要内容.....	(4)
四、思考题.....	(6)
第二章 历史成本分析	(7)
一、学习重点.....	(7)
二、基本概念.....	(9)
三、主要内容	(11)
四、习题及解答	(12)
五、思考题	(16)
第三章 变动成本计算	(18)
一、学习重点	(18)
二、基本概念	(20)
三、主要内容	(22)
四、习题及解答	(23)
五、思考题	(31)
第四章 成本预测与目标成本规划	(32)
一、学习重点	(32)
二、基本概念	(34)
三、主要内容	(36)
四、习题及解答	(38)

五、思考题	(48)
第五章 产品生产成本决策	(50)
一、学习重点	(50)
二、基本概念	(51)
三、主要内容	(54)
四、习题及解答	(55)
五、思考题	(64)
第六章 存货成本决策	(65)
一、学习重点	(65)
二、基本概念	(67)
三、主要内容	(68)
四、习题及解答	(70)
五、思考题	(75)
第七章 全面成本控制	(77)
一、学习重点	(77)
二、基本概念	(78)
三、主要内容	(80)
四、习题及解答	(81)
五、思考题	(92)
第八章 盈亏平衡分析	(93)
一、学习重点	(93)
二、基本概念	(95)
三、主要内容	(96)
四、习题及解答	(98)
五、思考题	(104)
第九章 利润预测与目标利润规划	(106)
一、学习重点	(106)
二、基本概念	(107)

三、主要内容·····	(108)
四、习题及解答·····	(110)
五、思考题·····	(124)
第十章 利润决策·····	(126)
一、学习重点·····	(126)
二、基本概念·····	(128)
三、主要内容·····	(129)
四、习题及解答·····	(130)
五、思考题·····	(140)
第十一章 利润监控与考评·····	(141)
一、学习重点·····	(141)
二、基本概念·····	(142)
三、主要内容·····	(143)
四、习题及解答·····	(144)
五、思考题·····	(152)
第十二章 资金预测与目标资金规划·····	(153)
一、学习重点·····	(153)
二、基本概念·····	(154)
三、主要内容·····	(155)
四、习题及解答·····	(157)
五、思考题·····	(164)
第十三章 投资决策方法·····	(165)
一、学习重点·····	(165)
二、基本概念·····	(167)
三、主要内容·····	(170)
四、习题及解答·····	(172)
五、思考题·····	(180)
第十四章 投资决策·····	(181)

一、学习重点.....	(181)
二、基本概念.....	(182)
三、主要内容.....	(182)
四、习题及解答.....	(184)
五、思考题.....	(191)
第十五章 资金监控与考评.....	(192)
一、学习重点.....	(192)
二、基本概念.....	(193)
三、主要内容.....	(194)
四、习题及解答.....	(196)
五、思考题.....	(202)
附录.....	(203)
模拟试题 (A 卷)	(203)
模拟试题 (B 卷)	(208)
模拟试题 (A 卷) 答案	(213)
模拟试题 (B 卷) 答案	(215)

第一章 管理会计概述

一、学习重点

本章概略地说明了管理会计的一般含义、基本内容、主要特点和它在现代企业内部管理中的特殊地位和作用，目的在于使学生对这一新兴的会计学科的重要性有个初步的认识，对其基本轮廓有个大致的了解，为进一步学习和掌握管理会计的具体理论与方法指明方向。

本章的学习应围绕管理会计的定义、管理会计同财务会计的联系与区别、管理会计在现代企业内部管理中的作用等三个方面进行。

（一）管理会计的定义

在管理会计的定义问题上，至少必须明确下列要点：

管理会计是个信息子系统，是为企业管理者（决策人）提供特殊信息服务的；

管理会计的目的（目标功能）是为了加强企业内部管理，改善生产经营，提高经济效益。

管理会计具有一系列独特理论和方法，并以此为手段全方位地帮助企业管理者在一定条件下实现成本最小化和收益最大化。

管理会计的基本职能是“规划”和“控制”，是对企业的生产经营活动进行科学的规划和严密的控制。

管理会计之所以形成并得到发展，原因在于它具有多重理论

基础，是综合、融汇了会计学、管理学、经济学、数学等多门学科的新型会计学科，它随着现代管理科学的发展而发展。

为此，我们可将管理会计一般地定义为是以现代管理科学为基础，以提高企业经济效益为目的，以一系列特定技术、方法为手段，对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统。

(二) 管理会计同财务会计的联系与区别

在管理会计同财务会计的联系与区别的问题上，主要是把握二者的区别。管理会计同财务会计的关键区别是：

第一，管理会计主要是为企业内部管理者提供信息服务，而财务会计主要是为企业外部关系人提供信息服务，这也就是人们将此二者俗称为“内部会计”和“外部会计”的理由。

第二，管理会计主要是面向企业未来的生产经营活动，而财务会计主要是面向企业过去的生产经营活动，这也就是人们将此二者称之为“事前管理工具”和“事后管理工具”的理由。

至于其他不同之处，都直接或间接地同以上两个方面相联系。

(三) 管理会计的作用

在管理会计的作用问题上，首先应当明确：管理会计的作用可以视作是管理的基本职能的具体体现，它对企业的生产经营活动进行规划和控制，可以认为是管理的基本职能——计划、组织、指挥、协调和控制的特定表现形式。其次应当明确：管理会计在现代企业内部管理中的主要作用在于它不仅能提供有别于且优越于财务会计信息的具有极为明显的多元性和时效性特征的经济信息；而且能将有关信息广泛应用于企业管理者（决策人）追求成本最小化和利润最大化的整个经营管理过程。

二、基本概念

(一) 管理会计

管理会计是以现代管理科学为基础，以加强企业管理、提高经济效益为目的，以多种特定技术、方法为手段，对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统。

(二) 决策会计

决策会计主要是以现代管理科学中的运筹学原理为基础，运用一系列现代管理技术与方法，从销售、资金、成本、利润等方面的计量、分析入手，对企业未来一定期间的生产经营活动进行预测和决策，为企业管理者科学地筹划企业的未来而确立理想的经营目标，制定最佳的经营决策，安排缜密的行动计划，拟定有效的实现措施。

(三) 执行会计

执行会计主要是以现代管理科学中的行为科学原理为基础，运用一系列特定的工具与手段，通过编拟计划、制订标准、划分责任、考评业绩等等，卓有成效地实施决策、执行计划、追踪实际进程、评价工作成绩，进而全面完成企业预定的各项经营目标。

(四) 会计基础

管理会计的会计基础是指管理会计依旧属于会计活动或会计工作的范畴，仍然具有明显的会计特征，即信息可以进行积累、分类、分析，并可将其应用于某一组织的特定问题、决策和日常管理。

(五) 组织基础

管理会计的组织基础是指管理会计是建立在组织理论基础之上的，它是根据基本的组织结构要素和组织理论，而给某一组织编制内部报告系统，为该组织的内部管理提供信息服务。

(六) 行为基础

管理会计的行为基础是指管理会计是建立在行为（动机）理论基础之上的，其目标功能在于以特有的方式、在特定方面影响人的行为。

(七) 决策基础

管理会计的决策基础是指管理会计是建立在决策理论基础之上的。从某种意义说, 管理会计是现代企业管理信息系统的一个子系统, 是一个按照不同决策类型和决策系统而确定相应的信息类型和信息系统的决策支持系统, 其基本目标在于帮助企业管理者(决策者)制定在现实条件下最优化的资源分配决策提供依据, 以便大力促进和全面支持某一组织的各项决策活动。

(八) 内部会计

内部会计一般是指主要为企业内部经营管理者(如厂长、经理等)提供信息服务的会计系统, 亦即管理会计。

(九) 外部会计

外部会计一般是指主要为企业外部关系人(如投资者、债权人等)提供信息服务的会计系统, 亦即财务会计。

三、主要内容

学习本章之后, 学生应对管理会计的基本内容有个大体的了解, 把握决策会计和执行会计的基本构成要素, 明确管理会计同财务会计及成本会计的区别, 认识管理会计在加强企业管理、提高经济效益方面的特殊职能, 以便从总体上初步了解管理会计这门新兴的会计学科。

本章的主要内容如下:

(一) 管理会计的一般含义

- (1) 管理会计是现代企业会计的分支。
- (2) 管理会计是会计理论同现代管理理论的有机结合。
- (3) 管理会计是以现代管理科学为基础, 以加强企业内部管理、提高经济效益为目的, 以多种特定技术、方法为手段, 对企业生产经营活动(经济活动)进行规划和控制的信息系统。

(二) 管理会计的理论基础

(1) 管理会计是一门新兴的边缘（综合）学科。

(2) 管理会计的形成与发展得到四个方面的理论支持，即会计基础、组织基础、行为基础和决策基础。

(三) 管理会计的基本内容

1. 决策会计

决策会计亦称规划与决策会计，其主要内容包括预测（销售预测、利润预测、成本预测、资金预测）和决策（短期经营决策、长期投资决策）。

2. 执行会计

执行会计亦称执行与控制会计，其主要内容包括经营预算控制、标准成本控制、存货控制和责任会计控制等。

(四) 管理会计的特点

1. 管理会计同成本会计的区别

(1) 成本会计主要是解决成本积累、存货估价和产品成本计算问题，目标在于实现成本最小化。

(2) 管理会计主要是解决企业经济资源的合理分配与有效利用问题，目标在于实现利润最大化。

2. 管理会计同财务会计的区别

(1) 财务会计主要是为企业外部关系人提供信息服务，主要着眼于企业过去的生产经营活动，主要解决企业全局性问题，且要受制于法定或固有的规则、程序。

(2) 管理会计主要是为企业内部管理者提供信息服务，主要着眼于企业未来的生产经营活动，同时解决企业全局性和局部性问题，且不受法定或固有规则、程序的制约。

(五) 管理会计的作用

1. 管理会计的作用是管理的基本职能的体现

(1) 管理的基本职能涉及计划、组织、指挥、协调与控制。

(2) 管理会计的基本职能可归结为规划与控制,即对企业的生产经营活动进行规划和控制。

2. 管理会计在企业内部管理方面的主要作用

(1) 提供兼备多元性和时效性特征的管理信息。

(2) 帮助管理者制定包括供应、生产、销售和投资等领域的决策。

(3) 对企业生产经营活动进行全面的追踪、控制、分析与评价。

(4) 促进企业的生产经营活动尽可能实现成本(费用)最小化和收益(利润)最大化。

四、思考题

1. 什么是管理会计?试述“管理”和“会计”二者之间的相互关系。

2. 管理会计的理论基础是什么?你是怎样认识管理会计的会计基础和决策基础的?

3. 试述管理会计同成本会计的主要区别。

4. 试述管理会计同财务会计的主要区别。

5. 管理会计在加强企业内部管理、提高经济效益方面的主要作用是什么?

第二章 历史成本分析

一、学习本章重点：

本章集中说明了线性条件和非线性条件下成本与业务量之间的相互关系，阐述了固定成本同变动成本的基本特征，以及分解成本的一般方法；目的在于使学生了解企业成本的形态，把握成本、业务量这两个基本因素（变量）之间的依存关系和掌握分解混合成本的具体方法，从而为学习管理会计预测、决策、计划和控制知识奠定基础。

本章的学习应围绕固定成本和变动成本的含义与特征、混合成本的分解和成本、业务量相互关系的定量化描述等三个重要方面进行。

（一）固定成本和变动成本的含义与特征

在固定成本和变动成本的含义与特征的问题上，通常应把握以下要点：

固定成本是总成本中不受业务量增减变动影响的那一部分成本，它在企业现有（既定）的生产经营能力的限度内，同业务量没有直接关系。

作为固定成本，其总数额在一定的业务量范围内是保持相对稳定的，通常为某一常数。但随着业务总量的增加或减少，单位业务量平均固定成本份额则相应下降或上升。

固定成本可以进一步划分为约束性固定成本和酌量性固定成