

决策会计学

王化成 于富生 云秀清 编著



辽宁人民出版社

• 高级财会系列丛书

决策会计学

017355/10

王化成
于富生 编著
云秀清

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

高级财会系列丛书

决策会计学

Juece Kuaijixue

王化成 于富生 云秀清 编著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 237,000 开本: 850×1168 1/32 印张: 10 $\frac{3}{4}$ 插页: 2
印数: 1—6,072

1991年8月第1版

1991年8月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕
封面设计: 李国盛

责任校对: 陈文本
版式设计: 王珏非

ISBN 7-205-01834-X/F·355

登记号: (辽)第1号 定价: 6.50元

100000

《高级财会系列丛书》编委会

主 编：刘恩禄 向泽生 朱小平

编 委：（按姓氏笔画为序）

于富生 云秀清 王化成

王 斌 刘恩禄 刘江超

边恭甫 汤湘希 汤谷良

许亚湖 向泽生 朱小平

连志远 李 杰 罗志铸

郑常勇

致读者

我国90年代的中心任务，是要把国民经济的整体素质提高到一个新水平，实现社会主义现代化建设的第二步发展战略目标。加强财会队伍建设，深化财会改革，逐步提高财会工作水平，以促进国民经济持续、稳定、协调发展，为实现90年代的中心任务而奋斗，是财会工作面临的重要任务。为适应提高财会人员的素质和提高财会工作水平的需要，我们编撰了这套《高级财会系列丛书》。

本系列丛书具有务实、求新、拓宽、提高的特点。所谓务实，即从我国实际出发，理论与实践密切结合，满足读者学以致用用的要求；所谓求新，即侧重研究发展社会主义有计划商品经济中出现的新的财会问题，更新原有财会教材的内容，满足财会人员更新财会知识的需要，所谓拓宽，即打破行业界限，扩宽财会人员的知识面，克服就会计论会计、就财务论财务的局限，满足财会人员一专多能的要求；所谓提高，即着眼于提高理论水平和分析与解决问题的能力，使读者在学习这套《丛书》后，能大大提高财会知识水平。

本系列丛书，可作系统培训高级财会人员、高级审计人员和财务、会计、审计专业师生及研究生的教材。可供在职助理会计师、助理审计师和会计师、审计师及高级财会、审计人员自

学之用。

高与低、新与旧是相对的、发展变化的。根据当前实际情况，本《丛书》暂时编撰了《高级会计学》、《高级财务学》、《高级审计学》、《决策会计学》、《涉外会计学》、《涉外理财学》等六本书。由于各行业情况千差万别，改革方兴未艾，加之我们水平所限，丛书中不妥之处在所难免，敬请读者批评指出。

高级财会系列丛书编委会

1991年3月

前 言

决策会计学是以现代决策理论为基础，以实现利润最大化为目标，以一系列灵活多样的技术方法为手段，协助企业领导对企业生产经营活动进行正确决策的一个会计学分支。决策会计广泛地搜集各种信息，运用科学的分析方法，把未来的风险和不确定性降至最低限度，对于企业正确地规划未来、择优决策具有十分重要的意义。

随着我国社会经济的发展和经济体制改革的不断深入，企业自主权日益扩大，企业经营决策越来越受到人们的重视。为了适应形势变化的要求，使我国企业决策工作不断深化，我们编写了这本《决策会计学》，供企业管理人员、企业财会人员在进行决策分析时参考，也可作为各类学校财务、会计、企业管理、财政、金融等专业的教学参考书。

本书共三篇十二章，具体内容：第一篇是决策会计基础。主要介绍决策会计的基本理论和基本方法，具体内容包括：决策会计的产生与发展、决策会计的目标与内容、决策会计的原理与方法、变动成本法、本量利分析、预测分析等。第二篇是短期会计决策。主要介绍日常生产经营中的决策问题，具体内容包括生产决策、成本决策、定价决策、存货决策等。第三篇是长期会计决策。主要介绍固定资产投资决策问题，具体内容

包括时间价值、风险报酬、资金成本、投资决策指标、资金分配决策、固定资产更新决策、大修理还是更新决策、风险条件下的投资决策等问题。

本书由王化成同志拟定全书提纲，并编写第一、二、三、四章和第六章的第一、二、三节，于富生同志编写第五、七、八章和第六章的第四节，云秀清同志编写第九、十、十一、十二章，最后由王化成同志总纂、定稿。

本书在编写过程中得到中国人民大学会计系主任朱小平副教授的悉心指导，温坤教授在百忙中审校全部书稿，在此，谨表示诚挚的谢意。

本书不妥之处，敬请读者批评指正。

编著者

1990年10月

目 录

第一篇 决策会计基础

第一章 总 论	(1)
第一节 决策会计的形成和发展	(1)
第二节 决策会计的目标与内容	(9)
第三节 决策会计的原理和方法	(17)
第二章 变动成本法	(24)
第一节 成本的分类	(24)
第二节 成本的分解	(32)
第三节 变动成本法	(38)
第三章 本量利分析	(47)
第一节 本量利分析的财务模型	(47)
第二节 因素变化对盈亏分界点的影响	(55)
第三节 本量利分析图	(59)
第四节 有关本量利分析的几个具体问题	(65)

第四章 预测分析	(71)
第一节 预测分析概述	(71)
第二节 销售预测	(75)
第三节 利润预测	(87)

第二篇 短期会计决策

第五章 生产决策	(102)
第一节 生产决策概述	(102)
第二节 生产品种决策	(103)
第三节 生产数量决策	(115)
第四节 供产销综合决策	(130)

第六章 成本决策	(141)
第一节 成本决策概述	(141)
第二节 目标成本决策	(146)
第三节 功能成本决策	(152)
第四节 组织生产过程中的最低成本决策	(165)

第七章 订价决策	(186)
第一节 订价决策概述	(186)
第二节 按成本订价	(192)
第三节 最优订价决策	(203)
第四节 调价决策	(207)

第八章 存货决策	(210)
----------	---------

第一节	存货决策概述·····	(210)
第二节	经济订购批量·····	(212)
第三节	存货决策的其它问题·····	(226)

第三篇 长期会计决策

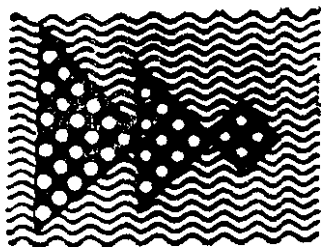
第九章	长期投资决策要素·····	(236)
第一节	时间价值·····	(236)
第二节	风险报酬·····	(247)
第三节	资金成本·····	(252)
第四节	现金流量·····	(259)
第十章	长期投资决策指标·····	(265)
第一节	非贴现现金流量指标·····	(266)
第二节	贴现现金流量指标·····	(271)
第三节	指标之间的对比研究·····	(281)
第十一章	几种主要投资决策·····	(287)
第一节	资金分配决策·····	(287)
第二节	固定资产更新决策·····	(294)
第三节	大修理还是更新决策·····	(299)
第四节	租赁还是借款购置决策·····	(302)
第十二章	风险投资决策·····	(309)
第一节	现金流量的期望值与变异系数·····	(309)
第二节	调整贴现率法·····	(315)

第三节 调整现金流量法.....	(320)
附表.....	(324)
一、复利终值系数.....	(324)
二、复利现值系数.....	(326)
三、年金终值系数.....	(328)
四、年金贴现值系数.....	(329)
五、资本回收系数.....	(331)

第一篇 决策会计基础

本篇主要探讨决策会计的基本理论和基本方法，为正式的会计决策做理论准备和方法准备，掌握了这部分内容，读者会对决策会计有一个基本的认识。

在本篇中，首先，要介绍决策会计的基本理论，这包括决策会计的形成和发展，决策会计的目的和内容，决策会计的程序和方法。其次，介绍成本的习性和变动成本法，这是决策会计的出发点，决策会计的许多内容，都是在此基础上展开论述的。再次，介绍本量利分析方法，这是会计决策的一种基本方法。最后，要介绍预测分析，预测分析是决策的基础，只有在搞好预测分析的基础上，才能做好决策工作。



第一章

总 论

第一节 决策会计的形成和发展

一、决策会计的一般含义

决策会计是以现代决策理论为基础，以实现利润最大化为目标，以一系列灵活多样的技术方法为手段，协助企业管理当局对企业生产经营活动进行正确决策的一个会计分支。

为了达到一定的目标，从若干个可以相互替代的方案中，选出最优方案的过程，通常称为决策，但当方案只有一个时，决定是否采用这个方案也属于决策问题。决策的范围很广，在人类生活中的政治、军事、文化、经济等方面都会遇到决策问题。本书所探讨的决策问题，是指企业生产经营过程中所面临的决策——企业决策。

现代管理理论认为，企业管理的重心在经营，经营的重心在决策。企业管理当局必须善于做出决策，因为决策关系到企业

的盛衰成败。在商品经济条件下，市场竞争十分激烈，市场需求千变万化，有些企业由于决策的一两次失误就会在竞争中败下阵来，破产倒闭，相反，有些企业则由于精心预测、巧妙安排，几次做出正确的决策而起死回生，不断兴旺发达起来。

正确的决策有赖于充分可靠的会计信息，而这些信息主要靠会计部门提供。企业经营管理方面的决策，仅凭财务会计提供的信息是远远不够的，这是因为：（1）财务会计主要考虑外部利益集团的需要，对企业内部决策的帮助十分有限；（2）财务会计仅提供关于过去的信息，对面向未来的企业经营决策作用不大；（3）财务会计仅提供有关财务状况的信息，而决策所需要的信息是多方面的。因此，为了更有效地协助管理当局做出正确的生产经营决策，必须提供有关未来的对决策有用的多方面会计信息，这正是决策会计所要完成的基本任务。

二、决策会计的产生和发展

决策会计是从传统会计中分离出来的，为此，必须从会计的形成和发展过程来看决策会计的产生和发展。一般而言，会计从产生到现在经历了如下几个阶段。

（一）1494年以前，是不完善的会计计算阶段

会计长期存在的历史事实说明，会计与生产有着密切的联系，它是人们对生产活动进行管理的客观需要。会计最初是做为“生产职能的附带部分”，即在“生产时间之外把收支、支付日等等记载下来”^①，只有当生产力发展到一定水平，出现

^① 《马克思恩格斯全集》第29卷，人民出版社1972年版，第151页。

剩余产品以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为独立职能。

根据马克思考证，在远古的印度公社中，已经有了专职记帐员，他指出：“在远古的印度公社中，已经有了一个农业记帐员，在那里，簿记已成为一个公社官吏的专职，由于这种分工，节约了时间、劳动力和开支。”^①

在我国的奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业分散经营，生产规模较小，当时企业会计不发达，但各级官府要征收大量贡赋租税，所以，当时的会计主要运用于官厅，也就是说，我国古代会计以官厅为中心，主要记录、计算和考核钱物的收支。

欧洲的会计比我国和印度产生的要晚。马克思指出：“在中世纪，我们仅在修道院中，发现农业上的簿记”。^②十四世纪，地中海沿岸一带的城市产生了资本主义的萌芽，而资本主义经济关系在商业和金融业中萌芽的发生还要更早些。^③这极大地促进了会计的发展。1211年，佛罗伦萨的银行采用借贷记帐法，它以人名设户，上借下贷；1340年，热那亚市政厅的帐簿出现了物品帐，左借右贷；以后，威尼斯商人又增加了损失帐户和资本帐户。^④十五世纪，借贷记帐法在威尼斯一带已经十分流行，其记帐方法也比较完备，1494年，意大利数学家卢

① 马克思：《资本论》第二卷第151页。

② 马克思：《资本论》第二卷第151页。

③ 郭道扬：《会计发展史纲》，中央广播电视大学出版社1984年版第386页。

④ 孙树勋、何生荣编著：《现代会计原理》，山东人民出版社，1988年版第2页。

卡·巴其阿勒 (Luca Paciolo) 出版了著名的《算术、几何、比与比例概要》，全面介绍了威尼斯的借贷记帐法，并从理论上做了论述，这本著作的出版，标志着现代会计的开始。^①

(二) 1494年到二十世纪初，是现代财务 会计的完善阶段

意大利的借贷记帐法产生以后，在欧洲不断传播，极大地推动了欧洲会计的发展。18世纪，世界贸易的中心转移到英国，琼斯 (Jones) 首创了英式簿记。18世纪末和19世纪初的产业革命，给当时的资本主义国家特别是英国，带来了生产力的空前发展，同时也带来了企业组织形式的变革——出现了股份公司。股份公司的主要特点是所有权和经营权分离，公司的所有者——股东和公司的经营者——管理当局，都从不同的角度关心公司的财务状况和经营成果，要求会计提供更多的对决策有用的信息，这极大地推动了会计的进展。从19世纪50年代到20世纪初，会计理论和方法都有了突飞猛进的发展，逐步形成了现代财务会计。

(三) 20世纪初到20世纪50年代，是执行 会计的产生与完善阶段

执行会计又称控制会计，是以现代控制论为基础，根据事先制定的目标，对企业生产经营活动施加影响，使之能按预定

① 葛家澍主编：《会计学等论》，立信会计图书用品社，1988年版第8页。