

新 会 计 系 列 教 材

新编管理会计学

新编

管理会计学

主编 张 薇



苏

F234.3
29

BIAN GUANLI KUAJJI XUE

苏州大学出版社

新会计系列教材

新编管理会计学

主 编 张 薇

副主编 张克刚

02333/01 张 潮

苏州大学出版社

新编管理会计学

主编 张 薇

苏州大学出版社出版发行

地址:苏州市十梓街1号 邮编:215006

江苏省新华书店经销

如东县印刷厂印装

地址:如东县掘港镇 邮编:226400

开本 850×1168 1/32 印张 11.5 字数 284 千

1997年8月第1版 1998年5月第2次印刷

印数 8001—13000

ISBN 7—81037—329—3/F·37(课) 定价:14.00 元

苏州大学出版社出版发行的图书若有印刷装订错误可向承印厂调换

《新会计系列教材》编委会

(以姓氏笔画排列)

顾 问	王松年	石人瑾	徐政旦
主 任	黄文珠		
副主任	刘 威	李心合	黄 鹏
委 员	王则斌	尹景乐	刘 威
	李心合	汤土云	张 薇
	唐孝东	黄文珠	黄 鹏
	章 刚	龚菊明	

序 言

1993年7月,《企业会计准则》、《企业财务通则》以及新的行业会计制度和财务制度在全国范围内实施;1994年,新税制、新外汇管理体制和《公司法》相继出台;当前,现代企业制度的建立又被作为经济改革的中心环节正式摆到了议事日程,即将全面实施;同时,会计的具体应用准则也在陆续制定中。这一系列重大深刻的变革事实,直接冲击着传统的会计模式和会计教材体系,激励着我们对会计教学的各个方面进行系统的反思。

会计学科体系的改革和会计教材建设是会计教学改革的重要方面,为适应经济发展和会计教育改革的要求,国内已出版了许多会计新教材,它们各具特色,各有创见,对保证会计教学的连续性和促进会计教学改革,起了十分重要的作用。在这一改革深入发展之际,苏州大学财经学院会计系,取各家之长,结合自己丰富的教学经验,组织人力编写了这套新会计系列教材。综观这套系列教材,我感觉有几个显著特点:一是体系上的独创性。教材突破了过去以行业会计为主线的编写方法,遵循先易后难、先通用业务后特殊业务的逻辑,适应顺序设置会计课程体系的需要,并兼顾介绍行业会计特殊性,使自己的内容更加系统全面。二是内容上的新颖性。教材密切联系了“两则”、“两制”、新税制和新外汇管理体制等改革方案在财务会计方面的要求和做法,吸收了近年来国内外财务会计理论研究的新成果和财务会计实务工作的新经验,同时结合国际会计惯例和即将制定的具体会计准则加以阐述,反映了现代会计的理论和方法。三是教学上的便利性。从规划看,系列教材妥善解决了通用性财务会计与行业会计制度的矛盾,较好地解决了学科内容交叉重叠的问题,

并配有思考题、实务练习题等,便于教学。现在其中的好几册,尚在分头定稿中,未及通读,但作者和编者再三强调质量,也深获我心。为此,我乐于将这套教材推荐给广大的会计教学工作者、财会人员和管理人员。

上海财经大学会计学系教授 王松年

前 言

《新编管理会计学》是苏州大学财经学院新会计系列教材之一。管理会计是西方工业发达国家在二战以后迅速形成的一门新兴的和综合性、实用性都很强的边缘性学科。它把“管理”和“会计”这两个方面融合起来,以现代管理理论为基础,将收集到的财务会计资料和其他信息进行深加工和再利用,对企业未来的生产经营活动进行预测、决策、规划、控制和考核,从而能强化企业经营管理,提高经济效益。

学习和借鉴西方管理会计的先进方法和成功经验在市场竞争日趋激烈、企业经营风险与日俱增的今天,显得尤为重要,更富现实意义。

本书分为四篇:第一篇是“管理会计基础”,从总体上对管理会计进行提纲挈领的介绍,具体地指出管理会计的前提和基础;第二篇是“预测和决策会计”,介绍预测和决策的基本方法,介绍如何开展“本量利分析”以及怎样进行短期经营决策和长期投资决策;第三篇是“规划和控制会计”,介绍编制预算的方法以及通过制订标准成本对成本进行有效控制的方法;第四篇是“责任会计”,介绍怎样按照责、权、利的关系考核和评估责任中心业绩的方法。

本书是在借鉴国外管理会计先进方法、吸收国内外管理会计的研究成果的基础上,结合我国社会主义市场经济的特点编写而成的。她可使读者明确管理会计各项成果在中国应用于解决实际问题的特殊途径,故内容既有新颖性,又具实用性和可操作性。

本书可作为高等院校有关专业“管理会计”课程教材,也可

作为各类企业财会人员业务培训及参加全国会计师职称考试的辅导读物。

本书由张薇任主编,张克刚、张潮任副主编。各章撰写的分工是:第一、五章,张薇;第二章,张克刚;第三章,张功亭;第四章,张颂辉;第六章,张潮;第七章,蒋小芳、徐洁;第八章,邬枫;第九章,唐汉中;第十章,吴燕萍。全书由张薇修改、统稿和定稿。

由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请专家和读者批评指正。

编 者

目 录

前 言	(1)
-----	-----

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计概述	(3)
第一节 管理会计的形成和发展	(3)
第二节 管理会计与财务会计的关系	(6)
第三节 管理会计的职能、内容和组织	(9)
第二章 成本性态分析	(16)
第一节 成本概念及其分类	(16)
第二节 成本性态	(22)
第三节 混合成本的分解	(34)
第三章 变动成本计算法	(44)
第一节 变动成本计算法概述	(44)
第二节 变动成本计算法与全部成本计算法的比较	(45)
第三节 对变动成本计算法的评价	(59)

第二篇 预测决策会计

第四章 预测分析	(69)
第一节 预测分析概述	(69)
第二节 销售预测分析	(75)
第三节 成本预测分析	(94)
第五章 本量利分析	(98)
第一节 本量利分析概述	(98)

第二节	保本点的预测分析·····	(103)
第三节	利润的预测分析·····	(117)
第四节	因素变动对保本点、保利点和利润的影响···	(122)
第五节	利润的灵敏度分析·····	(128)
第六章	短期经营决策分析 ·····	(137)
第一节	短期经营决策分析概述·····	(137)
第二节	短期经营决策分析的基本方法·····	(141)
第三节	生产决策·····	(146)
第四节	定价决策·····	(168)
第五节	存货决策·····	(174)
第七章	长期投资决策分析 ·····	(195)
第一节	长期投资决策概述·····	(195)
第二节	影响长期投资决策的重要因素·····	(198)
第三节	投资效果的简单计算方法·····	(219)
第四节	投资效果的现值计算方法·····	(222)
第五节	固定资产更新决策分析·····	(234)
第六节	风险型投资决策分析·····	(239)

第三篇 规划控制会计

第八章	全面预算 ·····	(253)
第一节	全面预算概述·····	(253)
第二节	全面预算的具体编制·····	(258)
第三节	编制预算的先进方法·····	(273)
第九章	标准成本控制系统 ·····	(288)
第一节	标准成本控制系统概述·····	(288)
第二节	标准成本的制定·····	(291)

第三节	成本差异分析.....	(294)
第四节	成本差异的帐务处理.....	(307)

第四篇 责任会计

第十章	责任会计.....	(315)
第一节	责任会计概述.....	(315)
第二节	分级责任制和责任中心.....	(318)
第三节	责任中心的考评.....	(323)
第四节	内部转移价格.....	(333)
附录	终值与现值表.....	(342)
I	1元的终值表.....	(342)
II	1元的现值表.....	(345)
III	1元的年金终值表.....	(347)
IV	1元的年金现值表.....	(350)

第一篇

管理会计基础



第一章 管理会计概述

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计是西方工业发达国家在第二次世界大战以后迅速形成的一门新兴的、综合性和实用性都很强的边缘学科。它是**以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的**,通过对收集到的成本、收入、利润和资产、权益等会计信息和其他市场、统计、技术资料的深加工和再利用,从而对企业的经济活动进行预测、决策、规划、控制和业绩考评的一个会计分支。

一、管理会计的形成

管理会计作为现代会计科学中的一个分支学科,孕育于 19 世纪末、20 世纪初,到 20 世纪 50 年代才正式形成,在 70 年代后得到广泛推广,并风靡世界。

近代会计的产生和发展有比较悠久的历史。从 15 世纪末西方出现了“复式簿记”到 18 世纪英国完成产业革命这一时期内,企业所有者与经营者合二为一,他们凭经验直接担任工厂最高管理者;企业主要采用独资和合伙经营的组织形式,规模较小,企业的经济活动比较简单,经济关系也不复杂,此时会计的任务就在于计算盈亏和保护工厂主的财产,目的无非是为了加强企业的内部管理。

而在英国产业革命完成以后,社会生产力得到迅猛发展,资本日益集中,企业规模愈来愈大,竞争越来越激烈,管理亦日趋复杂。此时,企业的资金来源也已远远超出了独资或合伙的范

围,所有者与经营者逐渐分离。会计则以公司会计为主要形式,要求企业正确计算经营成果,提供财务报表,且由企业外部人员来核查帐目,故出现了公认会计准则,由此奠定了财务会计的基础。随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,企业出现了传统管理方式无法避免的经营粗放、资源浪费严重、基层生产效率低下等弊端,故以美国的泰罗、法国的法约尔为代表的科学管理方式应运而生。会计和管理也逐渐地结合起来。20世纪初,“标准成本制度”等差异分析方法在美国会计实务界的问世,标志着管理会计的原始雏形已经形成。

第二次世界大战以后,资本主义经济获得进一步发展,科学技术革命势不可挡。世界市场风云变幻,商品供过于求,竞争更加激烈;企业规模空前增大,生产经营过程也变得十分复杂。事后的记帐算帐、提供资料已远不能满足需要。与此相应,管理工作也向科学化、系统化、标准化方向发展。“盈亏平衡点”、“弹性预算”、“变动成本计算法”、“责任会计”分析方法的应用,大大丰富了传统会计的内容和方法,加强了会计在企业管理中的地位和作用,促使事后计算的会计逐渐向事前计算转化,从而使会计理论和会计工作进入到一个崭新的发展阶段。

20世纪50年代后,各国都致力于经济建设,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,日益高涨的第三次技术革命浪潮推动了社会生产力迅猛向前发展;与此同时,资本则是更进一步集中,大型、巨型、跨国公司不断涌现,它们之间的激烈竞争趋于白热化。能否适应市场需求,如何在强手如林的激烈竞争中处于不败之地?管理者们发现:只有进行事前的预测、决策、控制和考评才能掌握竞争的主动权,即以市场需求为导向,预测市场对产品的需要以及变化趋势;再在预测的基础上进行决策,以不断降低成本消耗,提高产品质量,不断开发新产品;进而编制预算,

进行事前控制和日常控制,并按责、权、利的关系,明确经济责任,赋予管理权力,联系经济利益,充分调动各方面的积极性。管理会计就是在适应现代经济管理的客观需要中,逐步充实、完善和进一步发展。

从 20 世纪 50 年代至 70 年代,管理会计的发展主要表现为其方法的发展,即突出地表现为决策分析方法在内部管理中得到极大的推广并取得了很大的成功;而自 70 年代后,由于现代管理方法如系统论、信息论和控制论及运筹学、行为科学等方法 and 计算机技术被大量地运用,管理会计便迅速发展成了一门日趋成熟的多种学科相互渗透的边缘性学科。

二、管理会计发展的过程

管理会计发展的过程具体可分为孕育形成和成长发展两个阶段。

(一) 孕育形成阶段

这一阶段是指自 19 世纪末、20 世纪初至本世纪 50 年代。此时,管理会计还没有形成为一门学科,仅仅是作为管理的工具,帮助管理,为管理服务,本身也还没有脱离成本会计的范畴,其主要工作是开展标准成本计算和进行预算管理。

(二) 成长发展阶段

这一阶段是指自二战结束至今。具体又可分为:

1. 管理会计初级阶段

这一阶段是指自本世纪 50 年代至 70 年代。此时,管理会计已正式成为一门学科,是以决策分析为支柱的决策性管理会计,但它对企业生产经营活动的风险性和不确定性探讨得不多。

2. 管理会计高级阶段

这一阶段是指自 70 年代至今。此时,现代管理科学成果被大量地引入管理会计。运筹学、概率统计等数学方法的被引入,

使管理会计具有了解决问题的科学方法；电子计算机技术和管理信息系统的被引入，使管理会计具备了必要的技术手段；而行为科学的被引入，则为管理会计真正发挥控制和业绩考评职能奠定了基础。

我国介绍和引进管理会计方法是在1979年。随着我国经济体制改革的不断深化和社会主义市场经济的不断完善，企业享有越来越多的经营决策权。这不仅要求会计反映和监督企业已经发生的财务状况和经营成果，而且要预测经济前景和参与经济决策并为完善企业内部机制、加强企业内部管理服务；而我们原先掌握的一些会计专门技术和方法，已不能完全适应这一要求，故结合企业实际，推广运用管理会计方法对改善企业经营管理，充分挖掘内部潜力，规划和控制企业的经济活动，增加产品在市场上的竞争能力和提高企业的经济效益是十分必要的。

第二节 管理会计与财务会计的关系

管理会计是传统会计的管理职能逐渐发展并从其中分离出来形成的，原来企业会计中负责反映和监督的那部分内容就被称为财务会计。现在在西方，管理会计和财务会计是企业会计领域中两个并列的、相对独立的学术领域，它们既有区别又有联系。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 两者的渊源相同

管理会计和财务会计均脱胎于传统会计，两者有相同的渊源，因此在内容上是相互渗透、相互影响的。例如，由于管理会计是从传统会计中分离出来的，且是对收集到的财务会计资料进行加工、调整、改制和延伸，编制成各种企业内部报表，以适应企