

● 会计知识丛书

会计现代化管理方法

于玉林 主编

天津科学技术出版社

编写人员名单

(按姓氏笔画为序)

主编: 于玉林

编委: 王如武 王廷翔 王志顺 王宝璧
刘铁良 谷士程 杨书绍 杨永平
李如桂 张受昱 张贵华 张祥明
张殿生 钟明山 赵维新 顾孟尧
徐炳余 徐星槎 崔方皋 戚秀璋
常勤书 姜绪门 谢基煌

编写: 于玉林 王宝惠 田 宝 刘立新
刘玉彦 刘铁良 刘振兴 刘晓华
吉全贵 孙黎萍 孙增源 朱景芬
肖 翔 杨元月 杨永平 杨全想
李月新 李如桂 张 华 张庆斌
张家鼎 张高宗 汪玉恩 宋艳秋
周万明 邹建玲 邵泽明 姜义华
侯炳和 郑建华 郑殿文 赵文起
殷伯瑞 高太忠 徐 群 崔方皋
崔建明 姜绪门 谢基煌 谭秀美
裴富才

前 言

为适应会计工作达标升级和实现会计工作规范化、科学化和现代化的需要，我们根据环渤海经济区会计学会第二次协作会的要求，组织协作会各会计学会的有关专家、教授和实际工作者编写了这本《会计现代化管理方法》一书。

本书在坚持四项基本原则的前提下，力求贯彻理论联系实际的方针，继承优秀的传统方法，应用现代科学的理论与技术，总结会计改革以来的新成果，借鉴外国有用的方法，使各项会计现代化管理方法在我国的企业中行之有效、开花结果，为提高企业的经济效益服务。

本书各章分别由环渤海经济区各会计学会组织有关人员编写，并由姜绪门教授、谢基煌副教授、杨永平副教授和刘铁良讲师分部分总纂，全书由于玉林教授主编。

参加本书编写的单位有：辽宁省锦州市会计学会，河北省唐山市会计学会、沧州地区会计学会和沧州市会计学会，山东省青岛市会计学会、烟台市会计学会、威海市会计学会、淄博市会计学会和潍坊市会计学会，天津市电子仪表工业会计学会、石油化工公司会计学会、建筑工程会计学会、一轻工业局会计学会和财经学院会计学会。参加本书编委会工作的除上述会计学会外，还有大连市会计学会、营口市会计学会和秦皇岛市会计学会。

在本书编写过程中，得到环渤海经济区各地会计学会、财政局、会计师事务所的领导和有关同志的大力支持，在此特致谢意。

本书是企业组织会计工作达标升级和加强会计管理时，采用会计现代化管理方法的指南，也可作为在职会计人员培训的教

材和财经院校教学的参考。

由于我们水平所限，本书存在的缺点和错误，欢迎读者批评指正。

编 者

1992年2月

目 录

第一章 会计现代化管理方法概论	(1)
第一节 什么是会计现代化管理方法	(1)
一、企业管理现代化需要会计管理现代化	(1)
二、会计现代化管理方法的概念.....	(1)
三、会计现代化管理的特点.....	(2)
第二节 会计现代化管理方法的意义	(3)
一、实行科学决策.....	(3)
二、严格会计内部控制.....	(4)
三、健全会计管理制度.....	(4)
四、规范会计工作	(4)
五、提高会计工作水平.....	(5)
六、强化会计人员素质.....	(5)
第三节 会计现代化管理方法的内容	(6)
第二章 财务目标管理	(8)
第一节 财务目标管理概述	(8)
一、目标管理的概念和特点.....	(8)
二、财务目标的制定.....	(9)
三、目标的实施	(14)
四、目标成果的评价.....	(16)
第二节 财务目标管理实例	(17)
【实例一】威海市量具厂开展目标成本管理, 提高企业竞争能力.....	(17)
【实例二】向管理要效益.....	(24)

第三章 价值工程	(30)
第一节 价值工程概述	(30)
一、价值工程的概念和特点.....	(30)
二、价值工程的实施步骤.....	(32)
三、财会人员应当学会用价值工程.....	(36)
第二节 价值工程实例	(38)
〔实例一〕价值工程在改造老产品和工艺改进中的应用.....	(38)
〔实例二〕开展价值工程管理提高经济效益.....	(47)
第四章 质量成本	(55)
第一节 质量成本概述	(55)
一、质量成本的概念及其计算的意义.....	(55)
二、质量成本的内容.....	(56)
三、质量成本的核算方法.....	(57)
四、质量成本的分析.....	(59)
第二节 质量成本实例	(60)
〔实例一〕天津石化公司化工厂建立质量成本 管理保证体系.....	(60)
〔实例二〕天津市第三建筑公司五工区推行建筑安装工程质 量成本.....	(66)
第五章 变动成本法	(71)
第一节 变动成本法概述	(71)
一、成本的分类.....	(71)
二、混合成本的分解.....	(72)
三、变动成本法的基本特点.....	(76)
四、变动成本法与全额成本法的区别和联系.....	(78)
第二节 变动成本法实例	(79)
〔实例一〕中原量仪表厂按变动成本法计算产品成本.....	(79)
〔实例二〕烟台冷冻机厂变动成本法的变通应用.....	(87)

第六章 系统分析	(95)
第一节 系统分析概述	(95)
一、系统分析的程序.....	(95)
二、系统分析应用的范围.....	(95)
三、系统分析的原则.....	(96)
第二节 系统分析实例	(96)
华声家电用品制造公司的系统分析.....	(96)
第七章 量、本、利分析	(103)
第一节 量、本、利分析概述	(103)
一、量、本、利分析的概念和要求.....	(103)
二、量、本、利分析方法.....	(104)
三、量、本、利分析方法的应用.....	(108)
第二节 量、本、利分析实例	(112)
威海气动原件厂应用量、本、利分析法提高企业经济效益.....	(112)
第八章 投资分析	(117)
第一节 投资分析概述	(117)
一、货币的时间价值.....	(117)
二、现金流量.....	(119)
三、投资分析方法.....	(120)
第二节 投资分析实例	(127)
实例一：青岛汽轮机厂“七五”改造项目投资分析.....	(127)
实例二：对引进单色管设备工程项目的投资分析.....	(130)
第九章 经济效益分析	(134)
第一节 经济效益分析概述	(134)
一、经济效益的概念.....	(134)
二、经济效益指标体系.....	(135)
三、经济效益分析方法.....	(137)

第二节 经济效益分析实例·····	(139)
青岛碱厂199×年经济效益分析·····	(139)
第十章 投入产出法·····	(142)
第一节 投入产出法概述·····	(142)
一、什么是投入产出法·····	(142)
二、投入产出法的特点·····	(143)
三、投入产出法的作用·····	(144)
四、企业投入产出表·····	(144)
五、企业投入产出数学模型·····	(147)
第二节 投入产出法实例·····	(149)
津宏机械制造厂投入产出表的编制及其应用·····	(149)
第十一章 综合平衡法·····	(157)
第一节 综合平衡法概述·····	(157)
一、综合平衡的概念·····	(157)
二、综合平衡的主要内容·····	(157)
三、综合平衡的具体方法·····	(162)
第二节 综合平衡法实例·····	(163)
立达化工厂运用盈亏平衡法确定最佳生产方案·····	(163)
第十二章 可行性研究技术·····	(168)
第一节 可行性研究技术概述·····	(168)
一、可行性研究的概念·····	(168)
二、可行性研究的阶段和内容·····	(168)
三、可行性研究的具体方法·····	(170)
四、可行性研究的经济评价·····	(173)
第二节 可行性研究技术实例·····	(175)
〔实例一〕淄博铝厂技术改造项目可行性研究·····	(175)
〔实例二〕自动化仪表厂引进新型变送器的可行	

性分析.....	(177)
第十三章 预测技术	(181)
第一节 预测技术概述.....	(181)
一、预测技术的特点和内容.....	(181)
二、趋势预测法.....	(181)
三、因果预测法.....	(184)
第二节 预测技术实例.....	(187)
自动化仪表厂关于电动单元组合仪表的预测分析.....	(187)
第十四章 决策分析技术	(195)
第一节 决策分析技术概述.....	(195)
一、决策分析的程序.....	(195)
二、决策分析的方法.....	(195)
第二节 决策分析实例.....	(197)
天津电缆厂运用贡献毛益法进行成本决策分析.....	(197)
第十五章 滚动计划	(202)
第一节 滚动计划概述.....	(202)
一、滚动计划的特点.....	(202)
二、滚动计划的应用.....	(202)
第二节 滚动计划实例.....	(203)
保温瓶厂财务滚动计划的编制.....	(203)
第十六章 弹性预算	(209)
第一节 弹性预算概述.....	(209)
一、弹性预算的依据.....	(209)
二、弹性预算编制的程序.....	(209)
第二节 弹性预算实例.....	(210)
天津宏光印刷厂弹性利润预算的编制.....	(210)

第十七章 零基预算	(216)
第一节 零基预算概述	(216)
一、零基预算的依据.....	(216)
二、零基预算的程序.....	(216)
第二节 零基预算实例	(216)
锦州华丰厂零基预算的编制方法.....	(216)
第十八章 控制技术	(223)
第一节 控制技术概述	(223)
一、控制的基本方式.....	(223)
二、控制的基本程序.....	(225)
三、控制的基本方法.....	(227)
第二节 控制技术实例	(229)
铁合金厂实行目标成本控制.....	(229)
第十九章 分类管理法	(236)
第一节 分类管理法概述	(236)
一、分类管理法的概念及特点.....	(236)
二、分类管理法的应用.....	(237)
第二节 分类管理法实例	(240)
〔实例一〕天津市建工局三建公司推行ABC管理法降低库 存占用资金.....	(240)
〔实例二〕向管理要资金，靠管理要效益.....	(246)
第二十章 经济订购批量	(251)
第一节 经济订购批量概述	(251)
一、经济订购批量的相关成本.....	(251)
二、经济订购批量.....	(251)
三、订货点的确定.....	(254)

第二节 经济订购批量实例.....	(255)
新胜炼铁厂冶金焦订购批量的确定.....	(255)
第二十一章 责任会计	(257)
第一节 责任会计概述.....	(257)
一、什么是责任会计.....	(257)
二、责任中心.....	(259)
三、业绩考评.....	(261)
四、责任会计的核算.....	(266)
第二节 责任会计实例.....	(267)
〔实例一〕唐山市焦化厂责任会计的核算、评价与考核	(267)
〔实例二〕在深化改革中推行责任会计	(272)
第二十二章 厂内银行	(288)
第一节 厂内银行概述.....	(288)
一、厂内银行的职能作用.....	(288)
二、厂内银行的建立.....	(289)
三、厂内银行的巩固.....	(293)
第二节 厂内银行实例.....	(295)
〔实例一〕完善企业经营机制,促进厂内银行 的运行和发展.....	(295)
〔实例二〕唐山市焦化厂内部银行的核算方法.....	(303)
第二十三章 会计电算化技术	(313)
第一节 会计电算化概述.....	(313)
一、电算化会计的意义.....	(313)
二、电算化会计的工作过程.....	(314)
三、电算化会计信息系统的建立过程.....	(317)

第二节 会计电算化实例..... (319)

〔实例一〕天津石化公司化工厂的会计电算化..... (319)

〔实例二〕山东省潍坊市开展会计电算化的体会..... (326)

第一章 会计现代化管理方法概论

第一节 什么是会计现代化管理方法

一、企业管理现代化需要会计管理现代化

企业管理已从科学管理迈向现代管理。19世纪80年代出现的泰罗“科学管理法”，着重厂内生产管理方面的生产组织方法科学化、生产程序标准化和提高生产效率。然而，“科学管理”重视物质技术条件而忽视社会条件，重视对工人的管制和奖惩而忽视人的行为的动力，重视专业管理而忽视全面管理。20世纪20年代末，特别是第二次世界大战后，随着现代化大生产的发展，各种先进的科学和技术广泛应用于管理方面，而产生了现代管理。现代管理重视发展战略的研究和全面管理，实行生产专业化、经营多样化和分权管理体制，广泛运用现代科学新成果和现代化管理手段。适应企业现代管理（即管理现代化）的要求，会计管理方法也要在传统方法的基础上迈向现代化。

二、会计现代化管理方法的概念

会计现代化管理方法是会计管理采用的现代化方法。会计管理是指会计部门按照一定目标，对企业事业等单位的资金运动（或经济活动）所进行的决策、计划、控制和分析。实际工作中的会计管理即财务管理。所以，会计现代化管理方法，也就是在财务管理中采用的现代化管理方法。所谓会计现代化管理方法，是指会计部门为完成会计任务，所采取的具有现代化特征的手段、措施和途径等。这里，需要说明：（1）会计管理方法是服务于完成会计任务的，会计的基本任务是促进企业提高经济效益，即认真贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、计划和法规，实

行经济核算制和贯彻经济责任制，在发展生产的基础上，降低成本，增加利润，以便提高经济效益。（2）会计管理方法包括为完成会计任务所采取的手段、措施和途径等的总称，不能把它只理解为一些技术性的方法。

三、会计现代化管理的特点

我国的会计现代化管理方法，是在继承优秀的传统方法的基础上，应用系统论、信息论、控制论、行为科学和运筹学，采用电子计算机技术，总结会计改革以来的新成就，借鉴外国有用的经验，而逐渐形成的。它具有时代的特征，同会计传统管理方法相比较，有如下特点：

规范化：指会计现代化管理方法采用按确定的标准（模式、格式、手续、程序和要求等）进行。会计现代化管理方法的规范化，有利于广大会计人员的学习、掌握和运用；在基本条件和要求相同的情况下，不论企业规模大小和经营特点不同，都可采用经过规范的会计现代化管理方法，如价值工程方法在各种企业都可运用；当然，在运用会计现代化管理方法时，也要注意不同企业存在的差异性，而使其有所不同。

最优化：指会计现代化管理方法具有先进性，其运用对经济的运行可产生积极的效果。会计现代化管理方法的最优化，使企业的领导和管理人员对其重视，并加强领导或协助会计部门和会计人员在实际工作中广泛采用；也受到广大职工的支持，提供条件，结合岗位工作积极开展有关会计现代化管理方法的运用，如财务目标管理和经济效益分析的运用等。

数量化：指会计现代化管理方法主要以计量技术，通过经济活动的数量方面对其管理，并以数量指标揭示经济活动的过程和结果。会计现代化管理方法的数量化，是在依据党和国家的路线、方针、政策、计划和法规的条件下运算的，因而能比较真实、准确地描述经济活动的过程和结果，为领导和有关部门进行决策、控制和分析提供科学的依据。

电算化:指会计现代化管理方法广泛运用电子计算机。会计现代化管理方法的电算化,使在会计管理过程中,取得的会计信息和其他信息更丰富,对客观事物的认识更广泛而深刻,处理经济事项和采取措施更及时,有助于提高会计管理水平。

综合化:指会计现代化管理方法融合了各种现代化科学理论和各种技术方法。可以说,它集计划、统计、数量经济、技术经济、数学等方法之精粹,而更加全面和完善。传统的“纯”会计管理方法已发展为综合化的会计现代化管理方法。会计现代化管理方法的综合化,有利于会计管理的全过程性、全面性和全员性,促进企业不断提高经济效益。

第二节 会计现代化管理方法的意义

企业要提高经济效益,一是靠科学技术进步,二是靠加强企业管理。会计是企业管理的重要组成部分。会计管理的任务是要促进企业提高经济效益,而会计现代化管理方法则是完成会计管理任务的重要手段。所以,会计现代化管理方法,对于促进企业提高经济效益具有重要意义。其作用是通过实行科学决策,严格会计内部控制,健全会计管理制度,规范会计工作,提高会计工作水平,强化会计人员素质等来实现的。

一、实行科学决策

企业如何提高经济效益,关键在于决策。决策得当,胜券在握;决策失误,失败相伺。决策要得当,必须进行科学的决策。其条件之一在于决策的程序是科学的,如确定目标,搜集信息,设计方案,评价方案,选择方案等,都是科学的。以搜集信息而论,在范围上要有企业的、市场的、国家的和国外的信息,种类上要有会计的、统计的、计划的和技术的信息,时间上要有历史的、现时的和预测的信息,形式上要有文件的、报表的、报刊的、调查的和群众意见的信息。要获得如此丰富的信息,为企业

决策和会计决策提供科学的依据，只有采用会计现代化管理方法才能完成。

二、严格会计内部控制

企业有了正确的决策，关键在于实施。根据决策方案要制订计划，将决策目标层层分解落实到企业内部各责任单位，并组织贯彻执行。会计部门按财务目标贯彻执行，要采用会计现代化管理方法，严格会计内部控制，以确保财务目标的实现。如工业企业，在产品设计阶段，采用价值工程的方法，节约原材料费用，以降低产品设计成本；在材料采购阶段，采用经济批量法，节约采购费用，保证生产需要，避免库存积压；在生产阶段，实行内部岗位责任制，节约生产耗费，保证产品质量，增加花色品种完成生产任务；在销售阶段，采用量本利分析方法，降低销售费用，扩大销售，增加盈利；对于库存材料和产品，采用分类管理方法，保证合理库存，减少积压，加速资金周转。

三、健全会计管理制度

采用会计现代化管理方法，有利于企业健全会计管理制度。由于会计现代化管理方法的特点，要使其顺利实行，并能发挥其积极作用，要相应建立和健全会计管理制度。这些制度有单项的会计现代化管理方法制度；有综合的其中包括有关会计现代化管理方法的制度；有财会部门制定的，或财会部门会同其他职能部门联合制定的，或其他职能部门制订的有关会计现代化管理方法的制度。在这些制度中要规定：使用会计现代化管理方法的条件、范围、程序、措施、检查和奖惩；要领导重视，群众支持，其他职能部门配合。建立和健全会计管理制度，也才能为采用会计现代化管理方法创造条件。

四、规范会计工作

采用会计现代化管理方法，有利于规范会计工作。财会部门在工作中运用会计现代化管理方法，本身就是一种工作，或是某项会计工作的一个环节、一个步骤，或就是某项会计工作。由于

会计现代化管理方法具有规范化的特点，在其运用过程中，就是在规范的条件下去进行的，即使是某项工作的一个环节、一个步骤，也要求其他环节、步骤与之相协调，按规范的要求进行。在实际工作中，按标准的模式进行，如以投入生产模式，测算投入的生产耗费和产出的生产成果；按标准的格式操作，如编制滚动计划、弹性预算和零基预算，而采用标准化的计划（预算）表格式计算或编制；按标准的手续进行，如内部银行的结算所规定的手续；按标准的程序进行，如会计预测和会计决策所确定的程序；按规定的要求办理，如企业内部经济责任制对各岗位的要求，等等。

五、提高会计工作水平

采用会计现代化管理方法，可以提高会计工作水平。由于会计部门采用会计现代化管理方法，有利于实行企业的和会计部门的科学决策，开展财务目标管理，在生产经营活动中严格会计内部控制，规范会计工作，实行电算化，提高工作效率，及时处理会计事项，协调各职能工作，从而大大提高了会计工作的水平，有力地促进企业提高经济效益。会计工作水平的提高，在维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济管理，提高经济效益中发挥会计工作的作用得到加强，从而使会计工作在企业管理中的地位也得到提高。同时，会计部门采用现代化管理方法，使会计工作水平提高，也为企业会计工作达标升级创造了条件。

六、强化会计人员素质

采用会计现代化管理方法，有助于强化会计人员素质。企业会计部门采用会计现代化管理方法，形势迫使会计人员学习、掌握和运用这些方法。会计现代化管理方法涉及到社会科学和自然科学的知识，在社会科学中涉及到会计学、统计学、计划学、银行学和其他学科的知识，在自然科学中涉及到数学和电子计算机的知识，还涉及到一些边缘科学知识。不学习这些有关的科学知