



中等职业教育创新教材

中等职业教育创新教材审定委员会审定

管理会计

聂荣军 杜媛媛 主 编

太春红 副主编



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/聂荣军,杜媛媛主编. —武汉:武汉大学出版社,2012.2
中等职业教育创新教材
ISBN 978-7-307-09520-5

I. ①管… II. ①聂… ②杜… III. ①管理会计—中等专业学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 016285 号

责任编辑:杨明

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:廊坊市广阳区九洲印刷厂

开本:787×1092 1/16 印张:11 字数:228千字

版次:2012年2月第1次印刷 印次:2016年6月第2次印刷

ISBN 978-7-307-09520-5/F·1637 定价:23.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

内 容 简 介

本书参照教育部颁布的中等职业学校《管理会计》教学大纲以及行业职业技能鉴定标准组织编写而成的。

全书共十一章,内容涉及管理会计概述、成本习性分析、成本计算方法、本·量·利分析、预测分析、决策概述、短期决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等。

本书可作为中等职业学校财经类专业的基础课教材,也可作为其他专业的选修课教材及相关行业岗位培训或自学用书。



Preface

近年来,我国中等职业教育顺应时代的要求,肩负着培养面向市场的高技能人才的使命,经历了突破性的发展,成为我国职业教育体系中坚实、活跃的组成部分。面对我国经济的持续繁荣和经济全球化的趋势,课程建设与改革、开发突出技能培养的教材成为中等职业教育领域的当务之急。

为促进中等职业教育事业的发展,推动教材革新,我们精心编写了这套“中等职业教育规划新教材之财经系列”。本系列教材针对中等职业教育的特点,依据国家最新颁布的财经法规和准则编写而成。“理论结合实际,理论指导操作”是本系列教材的编写特色。

本教材是针对中等职业学校会计专业“管理会计”课程编写的。在吸收国内外管理会计、成本管理理论和实际最新研究成果的基础上,编者充分考虑到目前中等职业学校学生的特点和接受能力,动态、及时地反映了社会经济发展和科学技术对管理会计的影响;引导学生按照经营管理的需要,解析过去、控制现在、规划未来,并进行科学的评价,提高学生的经营管理能力。

本书共分十一章,内容涉及总论、成本性态分析、变动成本法、本·量·利分析、预测分析、决策概述、短期决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等。编写时,我们充分考虑到中等职业教育学生的认知特点和理解能力,每章开始是学习目标,以帮助学生在学习之前了解本章要学的主要内容;学完一章后都有一个本章的知识体系,以帮助学生总结;随后是每章的思考与练习,以便学生在学完本章后对本章的主要知识点进行复习。

本书在复利年金的基础上,介绍了单利年金终值、现值的计算方法,并将单利年金终值、现值系数表列在教材后作为附录,方便学生使用。

通俗易懂、晓畅明白是本书的语言特点。本着“理论够用”的原则,在保证知识的系统性和完整性的基础上,本书以通俗晓畅的语言,介绍了管理会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。尽量避免艰涩理论的阐述,有助于学生对复杂的管理会计理论和技能的理解和接受。

在本书的编写过程中,我们力求完整、准确地体现适合中等职业学校学生掌握的知识体系,借鉴和吸收了相关领域的最新研究成果,同时参考了教育部和各地组织编写的同类教材,在此深表感谢。

由于水平所限,时间仓促,书中难免存在错误和不足之处,敬请专家和学者批评指正,以使本书在教学实践中得到不断完善。

编 者

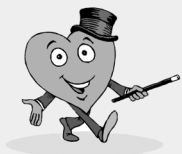


Contents

| | |
|--------------------------|----|
| 第一章 管理会计概述 | 1 |
| 第一节 管理会计的概念和职能 | 2 |
| 第二节 管理会计的假设与原则 | 4 |
| 第三节 管理会计与财务会计的关系 | 6 |
| 第二章 成本习性分析 | 11 |
| 第一节 成本及其分类 | 12 |
| 第二节 成本习性与成本习性模型 | 14 |
| 第三节 混合成本的分解 | 19 |
| 第三章 成本计算方法 | 25 |
| 第一节 完全成本法 | 26 |
| 第二节 变动成本法 | 29 |
| 第三节 变动成本法与完全成本法的区别 | 34 |
| 第四章 本·量·利分析 | 45 |
| 第一节 本·量·利分析概述 | 46 |
| 第二节 保本分析 | 48 |
| 第三节 保利分析 | 53 |
| 第五章 预测分析 | 59 |
| 第一节 预测分析概述 | 60 |
| 第二节 销售预测分析 | 62 |
| 第三节 利润预测分析 | 63 |
| 第四节 成本预测分析 | 68 |
| 第五节 资金预测分析 | 69 |

| | |
|---------------------------|-----|
| 第六章 决策概述 | 75 |
| 第一节 决策分析概述 | 76 |
| 第二节 投资决策的基本方法 | 78 |
| 第七章 短期决策分析 | 85 |
| 第一节 短期决策分析的有关概念 | 86 |
| 第二节 生产经营决策分析 | 89 |
| 第三节 定价决策分析 | 92 |
| 第八章 长期投资决策分析 | 97 |
| 第一节 长期投资决策概述 | 98 |
| 第二节 货币的时间价值 | 99 |
| 第三节 现金流量 | 106 |
| 第四节 长期投资方案分析评价的一般方法 | 108 |
| 第五节 几种主要长期投资决策方法的应用 | 112 |
| 第九章 全面预算 | 117 |
| 第一节 全面预算概述 | 118 |
| 第二节 全面预算的编制 | 119 |
| 第三节 编制预算的几种方法 | 126 |
| 第十章 成本控制 | 135 |
| 第一节 成本控制概述 | 136 |
| 第二节 标准成本控制 | 137 |
| 第十一章 责任会计 | 147 |
| 第一节 责任会计概述 | 148 |
| 第二节 责任中心的设置与业绩考核 | 149 |
| 第三节 内部转移价格 | 155 |
| 附录 | 159 |
| 参考文献 | 168 |

第一章



管理会计概述



学习目标

1. 掌握管理会计的基本概念,掌握管理会计的职能、内容和任务;
2. 了解管理会计基本假设和基本原则的具体内容;
3. 重点掌握管理会计与财务会计的关系。



本章导读

管理会计是为了适应社会经济和现代管理的客观要求,从传统会计系统中分离出来而形成的一门新兴的会计学科。管理会计与财务会计构成了企业会计系统中的两个子系统。通过本章的学习,应掌握管理会计的基本概念和职能,熟悉管理会计和财务会计的区别与联系。

第一节 管理会计的概念和职能

一、管理会计的概念

管理会计是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能的信息系统,是现代企业会计的一个分支。

从上述定义可见,管理会计的工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其目标是确保企业实现最佳的经济效益;其对象是企业的经营活 动及其价值表现;其手段是对财务等信息进行深加工和再利用;其职能是必须充分体现现代企业管理的要求;其本质既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。因此,管理会计也称为企业内部经营管理会计。

二、管理会计的职能

管理会计的职能,是管理会计客观具有的功能。从前述管理会计的概念中可知,管理会计主要有预测、决策、规划、控制与考评五大职能。

(一)预测职能

预测是根据过去的资料和现在的条件,按照事物的发展规律,有目的地预计和推测未来。管理会计发挥“预测经济前景”的职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

(二)决策职能

决策是以预测为基础,对为实现一定经营目标可供选择的各有关方案进行分析、比较,权衡利弊,从中选出最优方案。管理会计发挥“参与经济决策”的职能,主要体现在根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长、短期决策方案的评价指标,并作出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

(三)规划职能

规划是以预测、决策为基础,将经营决策确定的经营目标和选定的方案,借助于一定的形式(预算)使其具体化、数量化,企业以此作为把握和考评未来经济活动的依据。管理会计“规划经营目标”的职能,是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

(四)控制职能

控制是对企业日常的生产经营活动进行严密的监控与跟踪,使之严格按照决策预定的轨道

卓有成效地进行。管理会计发挥“控制经济过程”的职能,就是将经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,通过事前确定科学可行的各种标准,根据执行过程中实际与计划发生的偏差进行原因分析,并及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行的过程。

(五) 考评职能

考评是对企业内部各部门、各责任单位的经济活动及其成果的实绩加以记录,以评价和考核各个责任单位及有关人员的工作成果。管理会计履行“考核评价经营业绩”的职能,是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门、各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和改进未来工作措施提供必要的依据。

三、管理会计的基本内容

管理会计的内容与其职能密切相关。作为服务于企业管理当局的管理会计,其基本内容应服从于强化企业经营管理,实现预测、决策、规划、控制和考评职能的要求。因此,现代管理会计一般应包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计三项基本内容。

(一) 预测决策会计

预测决策会计是为企业管理中的预测前景和规划未来服务的。它主要是运用现代化的管理方法和手段,根据财务会计等信息,对企业未来一定时期内的利润、成本、销售和资金等进行科学预测和决策分析,制订实现预期经营目标的企业经营计划,并用数量形式反映出来,即编成全面预算,然后按照责任制的要求,把反映企业整体计划的全面预算加以分解,形成各责任单位的责任预算,用来规划和把握未来的经济活动,以保证整个企业生产经营活动始终按照最经济、最合理、最有效的原则进行,不断提高企业的经济效益。它处于现代管理会计的核心地位,是现代管理会计形成的关键标志之一。

(二) 规划控制会计

规划控制会计是为企业管理中分析过去和控制现在服务的。它主要是在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案,对日常生产经营活动进行客观的计量、记录与反映,编制有关成本实绩和财务成果的业绩报告,并进行有关规划和控制。应该注意的是,各有关部门要及时提供信息,以便密切跟踪实际进程,发现经营过程中的重要问题,再及时反馈给有关部门,迅速采取改进措施,解决问题与纠正偏差,确保企业预期经营目标的实现。

(三) 责任会计

责任会计是通过责任会计制度的建立,对有关责任单位的业绩报告与责任预算进行对比分析,并找出实际与预算发生差异的原因,进行业绩评价,考核各责任中心的实绩与成果,确定相应的经济责任和应受的奖惩,从而调动企业全体职工的工作积极性。

四、管理会计的任务

管理会计的任务是人们对管理会计工作提出的客观要求。从管理会计的基本内容考虑,其任务可概括为以下几个方面。

(一) 进行经济预测,参与经营决策,确定各项经济目标

管理会计应利用财务会计提供的会计信息及与生产运营管理有关的其他信息,及时进行科

学的预测分析,提供适用于企业内部管理的各种管理信息,以有效地帮助各级管理者进行正确的经营决策,确定各项经济目标,即目标利润、目标销售、目标成本和目标资金需要量等。

(二)编制全面预算和责任预算,合理、节约地使用经济资源

在经营决策的前提下,按照经营目标,通过编制全面预算和责任预算来反映企业生产经营的全部计划。其目的是为了充分调动全体职工的主观能动性,最佳地配置资源,合理、节约地使用资源,争取以最少的资金占用完成预算所规定的各项目标。

(三)控制和调节经济活动,保证经营目标的实现

在预算的执行中,管理会计应对企业内部各责任单位的经济活动进行监督、测定,记录实际执行结果,编制业绩报告,并将实际执行结果与预算对比,进行差异分析,并对差异实行控制与调节,借以保证经营目标的实现。

(四)评价与考核经营业绩,为改进与提高经营管理服务

管理会计应利用标准成本制度,结合变动成本法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,定期根据各类责任单位编送的业绩报告进行评价与考核,确定它们履行经济责任的优劣和应受的奖惩。通过考评业绩、总结经营管理工作中的经验,发现并揭露矛盾,挖掘增产节约、增收节支的潜力,提出合理化建议,以便改进和提高企业经营管理水平,提高企业经济效益,促进企业生产发展。

第二节 管理会计的假设与原则

管理会计的假设与原则,是近年来人们在对管理会计学基本理论进行规范性研究时,参照财务会计基本概念框架结构而提出的课题。许多学者围绕“为什么提供信息”“为谁提供信息”“提供什么样的信息”和“怎样提供信息”等问题,设计了一系列管理会计的基本假设和基本原则。

一、管理会计的基本假设

(一)多层主体假设

多层主体假设规定了管理会计工作对象的基本活动空间。由于管理会计主要面向企业内部管理,而企业内部可划分为许多层次,因此,管理会计假设其会计主体不仅包括企业整体,而且还包括企业内部各个层次的所有责任单位。

(二)理性行为假设

理性行为假设包含两重意义。第一,由于管理会计在履行其职能时,往往需要在不同的程序或方法中进行选择,就会使其工作结果在一定程度上受到人的主观意志影响,因此,在管理会计假设中,管理会计师为实现管理会计工作总体目标,必须要采取理性行为,自觉地按照科学的程序与方法办事。第二,假设每一项管理会计具体目标的提出,完全出于理性或可操作性的考虑,从客观实际出发,既不将目标定得过高,也不要将目标定得过低,或是含糊不清,无法操作。

（三）合理预期假设

合理预期假设也称灵活分期假设。该假设规定：为了满足管理会计面向未来决策的要求，可以根据需要和可能，灵活地确定其工作的时间范围或进行会计分期，不必严格地受财务会计上的会计年度、季度或月份的约束；在时态上可以跨越过去和现在，一直延伸到未来。

（四）充分占有信息假设

充分占有信息假设是从信息收集及其处理的角度提出的。一方面，管理会计采用多种计量单位，不仅充分占有和处理相关企业内部、外部的价值量信息，而且还占有和处理其他非价值量信息；另一方面，管理会计所占有的各种信息在总量上能够充分满足现代信息处理技术的要求。

二、管理会计的基本原则

（一）最优化原则

最优化原则是指管理会计必须根据企业不同管理目标的特殊性，按照优化设计的要求，认真组织数据的收集、筛选、加工和处理，以提供能满足科学决策需要的最优信息。

（二）效益性原则

效益性原则包括两层含义：第一，指信息质量应有助于管理会计总体目标的实现，即管理会计提供的信息必须能够体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求；第二，指坚持成本—效益原则，即管理会计提供信息所获得的收益必须大于为取得或处理该信息所花费的信息成本。

（三）决策有用性原则

现代管理会计的重要特征之一是面向未来决策，因此，是否有助于管理者正确决策，是衡量管理会计信息质量高低的重要标志。决策有用性是指管理会计信息在质量上必须符合相关性和可信性的要求。

（四）及时性原则

及时性原则要求规范管理会计信息的提供时间，讲求时效，在尽可能短的时间内，迅速完成数据收集、处理和信息传递，确保有用的信息得以及时利用。管理会计强调的及时性，其重要程度不亚于财务会计所看重的真实性、准确性。

（五）重要性原则

重要性原则强调在进行信息处理时，应当突出重点，抓住主要矛盾。对关键的会计事项，认真对待，采取重点处理的方法，分项单独说明；对次要事项，可以简化处理，合并反映；对于无足轻重或不具有相关性的事项，甚至可以忽略不计。贯彻重要性原则，必须考虑到成本—效益原则和决策有用性原则的要求，同时它也是实现及时性的重要保证。

（六）灵活性原则

灵活性原则要求管理会计必须增强适应能力，根据不同任务的特点，主动采取灵活多变的方法，提供不同的信息，以满足企业内部各方面管理的需要，从而体现灵活性原则的要求。

第三节 管理会计与财务会计的关系

会计作为经济管理的一个重要组成部分,经过漫长的演变和逐步发展,到目前为止,已经基本上形成了两大分支:对外报告会计与对内报告会计。

财务会计是对外报告会计。财务会计是按照会计准则和会计制度的要求,对已发生的经济业务,通过记账、算账、定期编制财务会计报告等一系列专门的会计方法,向企业外部与企业有利害关系的团体和个人提供反映企业财务状况、经营成果、现金流量及其变动情况等会计信息的对外报告会计。

管理会计是对内报告会计。管理会计是根据企业管理当局的需要,利用财务会计提供的会计信息及其他经营活动中的有关资料,运用数学、统计等一系列方法,对企业内部各级责任单位的现在和未来的经济活动进行预测、决策、预算、规划,用以指导和控制企业经营活动的对内报告会计。

由于管理会计是从会计体系中分离出来的一门新型的边缘学科,因此,管理会计不能不留下会计学学科明显的痕迹,管理会计一方面与财务会计有着千丝万缕的必然联系,另一方面又与财务会计有着日益明显的区别。

一、管理会计与财务会计的联系

(一)信息基本同源

由于管理会计与财务会计的核算对象都是同一会计主体的条件下的各项经济业务,其经济信息的来源大体是相同的,只是管理会计与财务会计对信息进行加工的方式、方法有所不同。财务会计侧重于通过对经济业务进行全面、连续、系统、综合的核算,以满足对外报告的信息的需要。管理会计的很多信息资料来源于财务会计,但一般要进行整理和进一步的加工,选择有用的信息以便对内进行报告。

(二)职能互相补充

财务会计的主要职能是核算与监督,并对外提供会计信息;管理会计的主要职能是规划与控制,并对内提供会计信息。但随着社会经济的发展,财务会计在对外报告满足外界有关各方需要的同时,也要满足内部管理的需要;管理会计在满足内部管理需要的同时,外界投资者、债权人等有时也需要了解企业预测、决策、规划、控制等方面的情况,两者的服务对象有时会相互交织在一起,而两者的职能作用是互相补充的。

(三)经济环境一致

管理会计与财务会计都处在现代经济条件下的现代企业环境中,并统一服从于现代企业会计总体要求,共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务,两者是从内外两个不同角度看待同一个经济问题,发挥不同的职能作用,共同为实现加强企业管理、提高经济效益的总体目标服务。

二、管理会计与财务会计的区别

(一)核算目的不同

财务会计的主要目的是向企业外部有经济利害关系的组织和个人报告企业的财务状况和经营成果,因此要定期编制和报送有关会计报表,以便让会计报表使用者作出决策。所以,习惯上把财务会计称之为“外部会计”。当然,企业的财务报表也呈报给管理部门,以便加强企业的经营管理,但这并非其主要目的。管理会计的主要目的是帮助企业各级管理人员利用会计信息和其他有关资料,针对特定的问题作出专门的预测和决策,并对企业生产经营业务进行规划、控制与评价,借以改善经营管理。因此,习惯上把管理会计称之为“内部会计”。

(二)核算对象不同

财务会计主要把整个企业作为一个核算对象,侧重于整体反映,提供的是总括的财务会计信息,可以用来评价和考核整个企业的财务状况和经营成果。所以,财务会计要求提供完整的、系统的、连贯的、综合的会计信息。管理会计主要以企业内部各责任中心和各专门项目为核算对象,侧重于部门或部分,主要是对责任中心的日常工作实绩和成果进行控制与考核,同时也从整个企业的全局出发,认真考虑各项决策与计划之间的协调配合和综合平衡,如编制全面预算,实行责任会计制度等。但一般要求提供有选择的、部分的或者有特定管理要求的信息。

(三)核算依据不同

财务会计核算必须遵守公认会计原则。在我国,必须遵守《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和相关的企业会计制度等,以便让财务报表的外部使用者能以一个较为客观的标准来看待企业的财务状况、经营成果与现金流量。管理会计则不受公认会计原则的约束,企业管理部门可以按照内部管理的需要编制各种报表,编制方法和原则可以灵活多样。

(四)核算重点不同

财务会计着重反映已经发生的经济活动,根据历史成本对发生的经济业务进行计算和编制会计报表,属于事后核算。管理会计的重点在于利用已发生的财务会计信息和其他有关资料,进行预测,并参与决策,重点在于规划未来和控制现在。

(五)核算程序不同

财务会计的核算程序比较固定,具有强制性。财务会计所提供的各种财务报表的内容、格式、编制方法、编制时间等必须符合公认会计原则的要求。管理会计的核算程序不固定,没有强制性,可以自由选择,一般不涉及填制凭证、复式记账、平行登记等记账技术问题。为了取得某种资料,所使用的技术方法可灵活多样。报表没有统一规定的格式,可按管理需要自行设计。

(六)核算方法不同

财务会计统一以货币作为主要计量单位,采用规范的核算方法,如设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、计算成本、清查财产、编制财务报告等会计核算的专门方法,这些方法大都属于描述性的方法,重点放在如何全面、系统、连贯地反映企业的财务状况、经营成果与现金流量。在反映企业的经济活动时,一般只需要应用简单的算术方法,要求数字精确,并体现出会计要素上的平衡关系和复式记账的要求。管理会计所用的方法,大都属于分析性的方法,借

- C. 管理会计术语
D. 管理会计概念
2. 能够履行管理会计“考核评价经营业绩”职能的是()。
A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 对外报告会计
D. 责任会计
3. 关于管理会计与财务会计的联系,说法正确的是()。
A. 信息基本同源
B. 职能互相抵触
C. 核算目的相同
D. 核算对象一致

二、判断题

1. 现代管理会计的特征是以预测决策会计和责任会计为主,以规划控制会计为辅。()
2. 管理会计与财务会计不同,主要服务于内部经营管理,所以不需要利用对外财务报表信息。()
3. 管理会计具备哪些职能,是由人们的认识水平所决定的。()
4. 财务会计是对报告会计,管理会计是对外报告会计。()

三、简答题

1. 什么是管理会计? 简述管理会计的职能有哪些?
2. 简述管理会计的基本内容。
3. 简述管理会计的任务。
4. 简述管理会计与财务会计的联系和区别。

