

大學用書

管理會計學

郭崑謨・金成隆 合著

五洲圖書出版公司印行

29.805
G.K.M



大 學 用 書

管 理 會 計 學

郭 崑 謨

美國奧克拉荷馬大學企管博士
國立中興大學教授兼企研所所長

金 成 隆

國立中興大學企管系學士
國立政治大學會研所碩士

五南圖書出版公司印行



管 理 會 計 學

中華民國 74 年 11 月初版

著作者 郭 崑 謨 · 金 成 隆
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第 0598 號
臺北市銅山街 1 號
電 話：3 9 1 6 5 4 2
郵政劃撥：0 1 0 6 8 9 5-3
印刷所 茂榮印刷事業有限公司
臺北縣三重市重新路五段 632 號
電 話：9711628 · 9713227

基本定價：10.00 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

自序

主管人員據以作決策之資料，雖然不一定為量化數據，但以量化資料較具客觀性與說服力。在企業營運決策上，量化數據，多半係屬於可藉貨幣單位表示之會計資料。因此，決策用會計資料，尤其是「對決策有用之會計資料」，逐漸成為企業經營管理上，不可或缺之資訊。管理會計之成為企業管理上之重要分門，實應實際之需要而產生。

管理會計、成本會計之關係，雖然密切，但絕不等於成本會計。成本分析確為管理會計之重要課題；惟管理會計，除成本層面外，還有需求層面須加分析，始能對長、短期企業營運決策有用。此一觀念，不應被讀者忽略。

本書凡六篇，共二十六章。第一篇介紹管理會計之基本觀念與內涵。第二篇討論管理決策用之會計資訊。第三篇、第四篇與第五篇，分別探討管理會計之決策工具、管理會計之規劃與執行功能、以及管制功能。第六篇展望管理會計之多角化與整體化趨勢，旨在提醒讀者研究管理會計，必須時刻注意社會責任，作為本書之結論。

2 管理會計學

五南圖書出版公司董事長楊榮川先生，從事教育文化服務，熱心誠懇，不斷鼓勵並促成本書之撰寫與印行，本書始能如期付梓，特此致謝。

謹將本書獻給養育我們之慈母郭蘇壽與金李鳳英女士。有她們之教養，始有本書之問世。

郭 崑 謨
金 成 隆 謹識于臺北

國立中興大學企業管理研究所
中華民國七十四年十月十日

管 理 會 計 學

目 次

第 1 章	緒論——管理會計之嶄新導向	1
第一節	管理會計所應涵蓋之資料範疇	2
第二節	當前管理會計之幾個問題	2
第三節	管理會計資料應具備之特色	3
第四節	管理會計之八大導向	4
第五節	管理會計「段位」之提升	6
第 2 章	管理會計學之基本理念與內涵	7
第一節	管理活動	8
第二節	管理會計之意義與目的	10
第三節	管理會計在管理上之功能	13
第四節	管理會計之理論體系	19
第五節	設計管理之方法	24
第六節	會計部門及會計人員之職責	27
第七節	財務會計與管理會計之比較	29
第八節	會計專業團體	32
	結 語	36

第3章	財務報表與成本觀念	39
第一節	製造業之財務報表	39
第二節	成本之性質	46
	結語	62
第4章	分批成本會計資訊	65
第一節	成本制度	65
第二節	分批成本制度之會計處理	67
第三節	製造費用之其他問題	80
第四節	單一產能與部門產能	85
	結語	92
第5章	分部成本會計資訊	95
第一節	分部成本會計制度之意義及程序	95
第二節	生產成本報告及產品流程	102
第三節	具有期初在製品之分部成本制度	109
第四種	多種產品下之分部成本會計	122
	結語	125
第6章	標準成本會計資訊	129
第一節	標準成本之意義及功能	130
第二節	差異分析	136
第三節	標準成本之會計處理	151
第四節	差異之會計處理及其他問題	160

結語	169
第7章 變動成本會計資訊	171
第一節 全部與變動成本法之比較	172
第二節 財務報表之轉換	180
第三節 變動成本法理論基礎及攸關成本法	185
結語	192
附錄	193
第8章 聯產品與副產品	197
第一節 聯產品與副產品之意義	198
第二節 聯產品之會計處理	200
第三節 副產品之會計處理	210
結語	217
第9章 損壞品之會計處理	219
第一節 損壞品之涵義及其在分批成本下之會計處理	219
第二節 損壞品與分部成本會計	224
第三節 增添、縮減與分部成本制度	238
第四節 標準成本下損壞品之會計處理	244
第五節 分部成本會計制度之其他問題	246
結語	251
附錄	252
第10章 間接成本之分攤	255

4 管理會計學

第一節	成本分攤之目的與特性	258
第二節	成本分攤之方法	262
第三節	預計製造費用率之設定	271
第四節	成本分攤之其他問題	276
	結語	279
第11章	非例行性決策及其會計資訊	283
第一節	非例行性決策之過程與決策成本之意義	284
第二節	非例行性決策之釋例	289
	結語	304
第12章	數量方法在管理會計上之應用(一)	
	——線性規劃、計量決策理論與迴歸分析	307
第一節	線性規劃	308
第二節	計量決策理論	318
第三節	迴歸與相關分析	329
	結語	339
第13章	數量方法在管理會計上之應用(二)	
	——存貨規劃與管制	341
第一節	經濟訂購量模式	342
第二節	允許缺貨之經濟訂購量	351
第三節	風險及不確定情況下之存貨管制	357
第四節	其他重要問題	362
	結語	367

第14章	數量方法在管理會計上之應用(三)	
	——學習曲線在成本控制上之應用·····	371
第一節	學習曲線理論·····	374
第二節	學習曲線模式·····	378
第三節	學習曲線之應用·····	385
	結語·····	396
第15章	成本習性分析 ·····	399
第一節	分析成本習性之目的·····	399
第二節	分析成本習性之方法·····	402
第三節	成本習性分析之其他問題·····	417
	結語·····	426
第16章	營業預算 ·····	429
第一節	預算之基本概念·····	430
第二節	營業預算之編製·····	437
第三節	固定預算及彈性預算·····	456
第四節	年度預算與長期預算·····	460
第五節	零基預算·····	462
第六節	預算編製的人性面探討·····	464
第七節	預算之管制·····	465
	結語·····	466
第17章	成本——數量——利潤分析 ·····	469

第一節	基本觀念	470
第二節	損益兩平分析與假設	475
第三節	利潤目標之銷貨水準	485
第四節	售價與成本變動的影響	489
第五節	銷貨組合	493
第六節	損益兩平分析之其他問題	498
	結語	509

第18章 產品訂價決策 511

第一節	影響企業訂價之內外在因素	512
第二節	經濟理論上之訂價方法	524
第三節	會計上之訂價方法	527
第四節	行銷上之訂價決策	544
	結語	548

第19章 資本預算(一) 551

第一節	資本預算之意義及其重要性	551
第二節	資本預算決策之基本觀念	554
第三節	投資計畫之評估方法(一)	560
第四節	投資計畫之評估方法(二)	566
第五節	投資計畫之評估方法(三)	577
第六節	淨現值法的推廣	585
	結語	588

第20章 資本預算(二) 591

第一節	折算率·····	591
第二節	所得稅與資本預算·····	598
第三節	淨現值法與內部報酬率法之比較·····	607
第四節	通貨膨脹與資本投資決策·····	615
第五節	資本預算之其他問題·····	619
附 錄	風險情況下之資本預算·····	622
	結 語·····	626
第 21 章	差異分析及其涵義 ·····	629
第一節	差異之原因及在控制上之意義·····	629
第二節	差異之其他分析方法·····	633
第三節	差異之調查·····	643
	結 語·····	657
第 22 章	責任會計與預算控制 ·····	661
第一節	組織之特性·····	661
第二節	責任中心·····	667
第三節	責任會計·····	673
第四節	績效報告·····	676
第五節	預算控制·····	683
	結 語·····	703
第 23 章	分權組織之績效評估 ·····	707
第一節	部門績效衡量·····	708
第二節	會計學上之績效衡量方法·····	711

第三節	損益、投資基礎	720
第四節	績效衡量之其他問題	742
	結語	745
第24章	轉撥價格之訂定與其涵義	747
第一節	轉撥計價之目的與設計原則	747
第二節	轉撥計價之方法	752
第三節	轉撥計價之釋例及其會計處理	773
	結語	781
第25章	績效評估	783
第一節	利潤差異之原因	784
第二節	利潤差異分析	787
	結語	800
第26章	管理會計功能之未來	
	——多角化與整體化	801
第一節	管理會計功能之多角化與整體化	801
第二節	管理會計功能多角化與整體化之決策涵義	803
附錄：	年金現值表	805

第 1 章

緒 論

——管理會計之新新導向

會計資料，依其主要用途，可概分為三類。第一種會計資料旨在提供給外界人士參考、查核作為投資決策之依據。外界人士包括投資者、債權人，潛在投資者或社會公眾中使用者。蓋廣義投資當然包括產品之購買行為。此種會計資料通稱財務會計資料。

第二種會計資料旨在提供給政府稽核之用。政府所以關心廠商財務資料，在於：

1. 據以作為課稅的依據；
2. 關心消費者福利；
3. 保障投資者之權益；以及
4. 需要隨時查看會計資料做有關決策之依據。

這種會計資料稱之稅務會計。

第三種會計資料旨在提供管理人員決策之參考。決策用資料可協助管理人員做企業營運之規劃、執行以及管制。此種會計資料謂之管理會計資料。本章特就管理會計所應涵蓋之資料、管理會計之幾個問題、管理會計應具備之特色以及管理會計之八大導向分述於後。

第一節 管理會計所應涵蓋之資料範疇

一般人往往誤認為決策用資料僅為內部管制之用，多屬成本會計資料。此乃非常狹窄之看法。外部環境之改變足以影響企業之生存。這些外部環境之改變並非任何企業所能控制。因此，當企業面臨外部環境改變時，管理者通常會首先憑藉各種會計資料，作最佳內部調整，使其能適應外部環境之改變。是故，這些會計資料之用途絕非僅限於內部管制之用，而應涵蓋外部環境的配合與協調。因此提供管理決策之資料，除經常使用的成本會計資料之外，尚應包括其他各方面具特殊決策用途之會計資料。任何決策之本質涵蓋因應內在與外在環境之「變」。內部資料通常僅可「因應」內外環境之變。倘有外部資料必可「創機制變」。外部資料包括跨越個體企業與跨越行業之資料，此種資料可以作企業作「企業定位」之用。

第二節 當前管理會計之幾個問題

論及管理會計，主管人員往往未從管理觀點了解會計資料如何協助主管人員做一般營運決策以及應變決策，導致有用資料之缺乏，尤其競爭廠商之廠商內部資料更不容易蒐集，很少使用會計資料，據以作精確之決策。相形之下，提供外界使用之會計資料，稱為財務會計資料，只要合於公認會計原理原則，一般而言，多偏重於對於公司有利之財務報告。因為它不易受環境變化影響，這類會計資料最為豐碩。

提供政府之會計資料，稱為稅務會計資料，除合於會計原理原則

外，亦須合於政府租稅之法令。雖然如此，這種會計資料只要不違法，可以各種方法獲得相當豐碩之資料。

提供管理者決策用資料，往往由於會計人員墨守公認會計原理原則，致造成資料過份籠統不夠仔細現象，未能符合高階層釐定決策的需要。由於資料提供者為作業階層會計人員，而決策之訂定，皆為高階層主管人員，因此時常囿於彼此溝通欠靈，而造成偏差。將來會計資料之提供必須考慮主管人員之決策導向與公司之策略。

總之，從管理觀點看會計資料，現代會計資料，應包括且超越傳統財務會計與稅務會計所要求的會計「產品」，而邁向偏重於管理決策用資料。質言之，管理會計之範圍不但應比以往廣大，而且更深入。

第三節 管理會計資料應具備之特色

若從決策觀點看會計資料，主管人員應重視下列數端：

一、依循管理會計觀點，會計資料應具備「未來導向」。已往之會計資料概屬已發生財務狀況之記載，而今天主管人員所需要之資料，係針對未來決策；應為未來成本與收益之估計。未來成本之估計應考慮通貨膨脹及其他變動因素。收益之估計應對將來價格與銷售量作預測，在預測時應考慮未來經濟之情況，而訂出標準。所以提供決策用的資料應為未來導向資料。

二、管理會計資料應採「更細劃分」。由於目前提供決策資料過於籠統，使得決策時無法做較精確之判斷。所謂更細的劃分，並非放棄傳統劃分法，而係加入更多的輔助性資料，這些輔助性資料須配合決策之需要。會計項目更細分之後，亦可廢除許多不必要之資料項

目。

三、資料之提供應採「重點管理」原則，無須花費時間從事無足輕重會計資料之獲取，而要全心全力專注於少數主要產品或營運事項之會計資料之蒐編。因為這些決策資料可以收到更大的收益。

四、會計資料應具有「時效性」。由於經濟活動之瞬息萬變，往往須時時刻刻做「即時決策」，是故，會計資料要能應付隨時之需，否則若根據過時會計資料做決策，容易造成對未來結果之偏差。

第五、管理會計資料應具「適當彈性」，不受會計原理原則之約束。舉如成本計算方法之選擇，可依決策者之需要，採用較合適的方法，易言之，管理用會計資料具有相當有彈性。

第四節 管理會計之八大導向

倘欲使會計資料發揮管理決策功能，幫助決策者作分析、執行與管制決策，必須具有下列八大導向：

一、成本分析與收益分析應細劃而且要據重點選擇。首先必須將成本資料、收益資料做策略性的細劃，細劃後必會產出既多、且雜之資料項目。因此須依重點尋找適當有用之資料項目。此仍「細劃與重點選擇」導向。

二、所有資料都必須標準化，始能達成比較分析與預估之目的，亦即「標準化」導向。

三、如欲使會計資料對管理決策，或規劃決策有所幫助，必須提供比較法則與比較資料。單從同一公司「縱」面比較仍然不夠，必須與同行做「橫」面比較。「橫」面比較為良好決策之必要條件，而且這些比較指標不可使用絕對數值應提供相對值。如此會計資料對管理