

管理会计 概论

GUANLI
KUAJI
GAILUN

[美] 丁·H·罗素 W·W·胡莱歇 D·H·泰勒 著 杨振中 张柏令 龚曼君 译

管 理 会 计 概 论

〔美〕 J·H·罗素 W·W·胡莱歇 D·H·泰勒 著

杨振中 张柏令 龚曼君 译

湖南科学技术出版社

管理科学理论

【美】 W.W. 胡莱森 D.H. 泰勒 著

张柏令 费曼 译

责任编辑：费曼

湖南科学技术出版社出版

(长沙市展览馆路14号)

湖南省新华书店发行 湖南省新华印刷二厂印刷

1986年4月第1版第1次印刷

开本：787×1092毫米 1/32 印张：17.625 字数：401,000

印数：1—11,900

统一书号：4204·15 定价：2.80元

征订册号：湖南新书目88—18(18)

译 者 的 话

为了适应会计学界学习西方管理会计的要求，我们翻译了美国J.H.罗素、W.W.胡莱歇和D.H.泰勒三位教授合著的《管理会计概论》一书。本书在西方为畅销书，已再版数次。作者文笔流畅简练，深入浅出，尤其在每一论述之后，必举例加以说明，故易于领会。每章之后还都附有复习题、分析题和练习题，十分便于读者自学。

通过学习本书，可以获得不少西方管理会计的基本理论和基本方法。它是一本较好的基础读物，不但可以作为财经院校经济管理等专业教材，而且可以作为财会人员和企业管理人员学习的参考书。

本书第一、二、三、四、五、六章由长沙交通学院管理系副教授杨振中同志翻译，第七、八、十四、十五、十六章由长沙财会学校张柏令同志翻译，第九、十、十一、十二、十三章以及附录部分由长沙交通学院管理系龚曼君同志翻译。最后由杨振中同志对全书进行审阅校订。此外，在本书翻译过程中，湖南省机械工业学校贺平

同志、湖南省二轻工业学校谭慧渊同志、长沙汽车工业公司刘银凡同志曾帮助对初稿进行校阅，特此致谢。

由于译者水平有限，译文中一定有不妥或错误之处，请读者不吝赐正为幸。

译者

1985年11月

GDD 73/11

1. 本书是根据作者多年从事机械制图的教学和科研工作的经验编写而成的。在编写过程中，参考了国内外有关教材和文献资料。本书可作为机械类各专业本科、专科及成人教育机械制图课程的教材，也可供从事机械工作的工程技术人员参考。

2. 本书共分五章。第一章为绪论，介绍机械制图的基本知识；第二章为投影法，介绍正投影法、轴测投影法和透视图；第三章为视图，介绍视图的投影规律、视图的画法及视图的读法；第四章为剖视图，介绍剖视图的画法及剖视图的读法；第五章为零件图，介绍零件图的画法及零件图的读法。

3. 本书在编写过程中，力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进。本书可作为机械类各专业本科、专科及成人教育机械制图课程的教材，也可供从事机械工作的工程技术人员参考。

4. 本书在编写过程中，参考了国内外有关教材和文献资料。本书可作为机械类各专业本科、专科及成人教育机械制图课程的教材，也可供从事机械工作的工程技术人员参考。

5. 本书在编写过程中，参考了国内外有关教材和文献资料。本书可作为机械类各专业本科、专科及成人教育机械制图课程的教材，也可供从事机械工作的工程技术人员参考。

序 言

任何供讲课用的教材，至少应有两个特点：首先，在教学的任务上，应有清晰的目标和明确的观点。其次，教材应按完成这些目标并实现已定的任务来编写。本序言的目的，就是要说明在本书的新版本中，为什么要有上述两个特点和怎样最有效地使用本书。

由于管理会计对“现实世界”企业决策的适用性，它已成为大学生和研究生的企业管理课中一门越来越重要的课程。许多学校的教学计划中，都是在第二学期讲授管理会计。会计专业学生必须另有三至六门关于“管理”方面的课程，例如标准成本计算、边际贡献分析、资本预算编制等。此外，企业管理硕士的教学大纲也要求至少有一门管理会计课程。

我们认为，在大学生和研究生的企业管理课程中，管理会计的内容服务于下列三个目的（不互相排斥）：

1. 不主修会计的企业管理专业学生，需要有确定产品成本以及将成本资料用于计划、控制和决策的基本知识。因为这

类学生将来大都是使用成本资料，而不是编制成本资料，他们的学习不需要包括复杂的细节。那些复杂的细节传统上是包括在主修会计的“成本”课程中。

2. 主修会计的企业管理专业学生需要详细了解分批和分步成本算法、标准成本差异分析、资本预算编制方法等内容。成本资料的编制和解释的主要工作就落在这部分学生身上。为了给学习上述各项知识作准备，许多学校在第二门初级的会计课程中讲授管理会计的基本原理。在这种背景下，更高级的管理课程应向会计专业学生提供所需要的高深知识。

3. 没有学过大学企业管理课程的管理硕士学生，需要学习管理会计概论课程。该课程包含有为未来的高级和中级管理人员所需要的一些经营方法和特别决策所需要的方法。与其他非会计专业学生一样，企业管理硕士学生很少有或没有必要成为熟练的成本资料的编制者。

本书第三版的目标是提供管理会计的主要内容用以：(1) 满足非主修会计的企业管理专业学生的需要；(2) 为以后要学习“高深的”成本会计或管理会计的会计专业学生奠定基础；(3) 为以前未曾涉猎过这一领域的攻读企业管理硕士课程的学生提供一些基础知识和基本方法。

为了达到上述目标，本书第三版的特点如下：

1. 各章的解释、图、表都简明扼要，易于理解。在许多实例中，我们把用于说明实例的数字都四舍五入成为整数。

2. 每章末的习题都与该章的叙述和说明有关。本教材结束部分的附录B附有供选择的习题，教师可在这些习题中，根据自己讲授的内容适当进行选择。

3. 我们在与各章内容相适应的补充资料中，安排了一些较专门性的内容，例如最小二乘法统计法等。根据我们的经验，

在一章的补充资料中，安排这样的论题，便于教师们灵活选用。

4. 本教材内容的安排，考虑了教师讲授各章先后顺序的灵活性。例如，第十四、十五和十六章阐述了资产负债表、收益表、财务状况变动表和财务报表分析的主要内容，如果教师感到适合，可以在本课程开始的时候采用这些章的任一部分或全部内容，以便为学生先复习一下财务会计。本教材的附录A讨论了技术性较强的统计方法，可以采用，也可以省略。

5. 各章的结束部分包括了多方面的内容。复习题包括本章主要内容，可以用于考试；分析题则要求读者思考本章的内容，它们可以引起讨论的兴趣。我们把练习题分为简单的和复杂的两类。读者通过阅读该章的叙述和说明，便可以作简单的练习题。对于复杂的练习题则必须仔细思考，因为在教材内没有直接的参考资料。每章末还附有重要词语，这些主要的概念都已 在课文中分别说明。

我们将本教材分为六篇。前四篇我们认为必须讲授，以达到本序言中所说的目标。第五篇可根据教学需要选择使用。第六篇为本书的附录。

第一篇第一章介绍管理会计的中心内容。本章讨论财务会计与管理会计的基本区别，以及各种成本类别的详细解释。

第二篇探讨了制造企业的产品成本计算和财务报表的编制。我们所安排的每章次序，其内容由浅入深，从而细心地引导学生获得必要的技能。第二章通过一家公司的帐户来解释产品成本的流程。第三章更深入地说明分批成本计算和分步成本计算的区别。第四章详细讲解了一般的成本分配和特殊的预计间接费用率的分配。

第三篇考察成本资料在计划和控制目的上的应用。第五章讨论了各种预算的编制。第六、七、八章则依次讨论：(1) 材

料和人工的标准成本计算；(2) 制造费用弹性预算的编制；(3) 制造费用差异的分析。虽然，第五章可以延迟到本课程稍后几章论述，但第六、七、八章提供了符合逻辑的有秩序的编制计划和控制制造成本（强调标准）的方法范围。

在第四篇中，为了探索成本资料在帮助制定特别管理决策中的用途，我们强调有关的成本数字对特别决策的应用。第九、十两章论述成本—利润—数量的相互关系。第九章讨论整个企业的保本分析和直接成本计算。第十章所讨论的是对公司的一些分部诸如生产线、科室、部门等的分析。这两章应按目录的次序学习。第十一章分析了分部业绩，重点在激励方面。分部的利润率、转移定价是本章的两个关键组成部分。第十二章讨论相关成本计算和成本/价格的相互关系。第十三章涉及易于理解的资本支出分析。

第五篇包括第十四、十五、十六章，它们的内容是一些财务会计的论题，必要性不及前13章。不过对这三章的学习，将是有益的。

附录A论述高度技术性的统计方法，教师们将会发现，它作为课外指定的读物是很有用的。附录B所供选择的习题是按标题内容和各章的参考资料编列的，因此教师们可以很容易地将它们分配到各相应章去。

我们希望通过本书，对读者提供管理会计基本的并易于理解的说明。在学习本书的资料以后，非会计专业者必须了解成本资料在产品成本计算、计划、控制和特别管理决策等方面的应用，而会计专业者必须在为管理部门编制并解释成本资料的技能上打下坚实的基础。

我们感谢美国会计师协会允许本书采用并修改会计师考试试题来作为本书的习题，同时也感谢美国全国会计师协会管理

会计师协会允许本书采用并修改管理会计师考试试题作为本书的习题。

J·H·罗 素

W·W·胡莱歇

D·H·泰 勒

目 录

第一篇 管理会计概述	(1)
第一章 各项概念和成本分类	(1)
同一资料的不同用途	(1)
财务会计与管理会计的区别	(2)
会计资料的用途	(4)
成本分类	(6)
成本的性态	(6)
其他成本性态	(12)
成本的时间类别	(14)
成本的可追溯性类别	(17)
几个成本类别的示例	(18)
其他成本类别	(19)
小结	(23)
重要词语	(23)
问答题和练习题	(25)
第二篇 成本资料在产品成本计算中的应用	(28)
第二章 产品成本计算与成本的流程	(28)
制造公司的存货	(29)

生产成本的要素	(30)
成本的流程	(31)
完工产品成本计算表	(34)
小结	(36)
重要词语	(37)
问答题和练习题	(37)
第三章 产品成本计算的深入观察	(48)
分批成本计算与分步成本计算之间的简单区别	(48)
分批成本计算法的详细探讨	(50)
分步成本计算法的详细探讨	(61)
关于两种成本计算方法的说明	(69)
补充资料：对分步成本计算法的更详细的探讨	(70)
重要词语	(74)
问答题和练习题	(74)
第四章 间接费用分配率和间接成本的分配	(85)
间接成本的分配	(85)
将各生产部门的间接费用分配到产品	(87)
分批产品成本计算的全面说明	(92)
小结	(95)
补充资料：将服务部门的费用分配到生产部门	(96)
重要词语	(100)
问答题和练习题	(100)
第三篇 成本资料在计划和控制中的应用	(107)
第五章 总预算	(107)
全面预算的局限性	(109)
预算编制的步骤	(109)

	预算编制的构成——一般看法	(110)
	预算编制程序——举例	(117)
	计划编制新技术	(134)
	重要词语	(135)
	问答题和练习题	(136)
第六章	成本控制——材料和人工标准的制定	(147)
	标准的一般概念	(147)
	标准的基本概念	(149)
	标准的水准	(149)
	管理部门对标准的运用	(150)
	标准成本差异	(153)
	直接材料标准	(153)
	直接人工标准	(157)
	部门的标准成本控制	(161)
	标准成本计算的综合说明	(162)
	小结	(166)
	重要词语	(166)
	问答题与练习题	(167)
第七章	计划和控制——间接费用弹性预算的编制	(175)
	间接费用的独特控制	(175)
	静态预算	(176)
	弹性预算	(177)
	弹性预算的编制	(182)
	已完成的弹性预算	(191)
	小结	(193)
	补充资料：最小二乘法	(194)
	重要词语	(196)
	问答题和练习题	(197)

第八章 计划与控制——制造费用标准的制定

.....	(205)
正常作业量、标准作业量和实际作业量	(205)
三种制造费用差异分析的实例	(208)
制造费用差异在帐户中的记录	(212)
小结	(214)
补充资料：其他制造费用差异	(214)
重要词语	(217)
问答题和练习题	(218)

第四篇 成本资料在特殊决策中的应用

第九章 成本—利润—数量的相互关系，整个公司分析

.....	(225)
管理部门对成本—利润—数量资料的需要	(225)
边际贡献法的优点	(226)
直接成本计算	(228)
用收益表比较完全成本计算法和直接成本计算法	(230)
完全成本计算法收益表与直接成本计算法收益表 的比较.....	(232)
主张使用直接成本计算法的理由	(237)
保本分析	(238)
利润—业务量分析	(244)
差量分析	(249)
小结	(250)
重要词语	(251)
问答题和练习题	(252)

第十章 成本—利润—数量的相互关系：分部报告

.....	(266)
分部分析的管理用途	(266)

分部报告的形式	(267)
边际贡献和分部毛利形式	(269)
两种收益表形式的比较	(271)
几种类型的分部报告	(275)
特别线性决策——资源分配	(277)
小结	(282)
重要词语	(282)
问答题与练习题	(283)
第十一章 公司分部分分析和分权概念	(291)
分权的理论基础	(291)
责任中心	(292)
公司各分部报酬率	(294)
制订转移价格	(300)
利润中心之间需要制订转移价格	(301)
利润中心之间制订转移价格的方法	(302)
小结	(306)
重要词语	(307)
问答题和练习题	(308)
第十二章 成本资料用于定价决策	(315)
价格选择	(315)
成本订价法	(318)
小结	(333)
重要词语	(334)
问答题和练习题	(334)
第十三章 资本支出方案	(345)
资本支出预算的编制	(345)
资本支出预算	(346)
小结	(360)
补充资料A: 现值概念	(361)

补充资料 B: 折旧的所得税效果	(367)
重要词语	(369)
问答题和练习题	(370)
第五篇 财务会计概述	(380)
第十四章 收益表和资产负债表	(380)
资产负债表的一般观察	(380)
资产负债表的作用	(381)
简化的资产负债表	(381)
收益表的一般观察	(384)
收益表的会计期间	(385)
简化的收益表	(385)
收益表中收入的分类	(386)
收益表中支出的分类	(387)
收益表与资产负债表之间的关系	(389)
小结	(399)
重要词语	(399)
问答题和练习题	(400)
第十五章 财务状况变动表	(411)
财务状况变动表的重要性	(411)
三个主要报表之间的相互关系	(412)
营运资金模式	(413)
现金流转模式	(420)
重要词语	(424)
问答题和练习题	(425)
第十六章 财务报表分析	(440)
报表分析的重要性	(440)
报表分析的限制因素	(441)
趋势分析与同型分析	(442)
比率分析	(450)

报酬率和周转率	(450)
股东权益比率	(455)
债权人的权益比率	(459)
评价	(463)
小结	(464)
重要词语	(464)
问答题和练习题	(465)
第六篇 附录	(478)
附录 A 应用于会计学中的主要数学和统计学方法	(478)
确定经济订货量	(479)
变数控制图	(484)
线性规划	(493)
重要词语	(501)
问答题和练习题	(502)
附录 B 补充习题	(507)