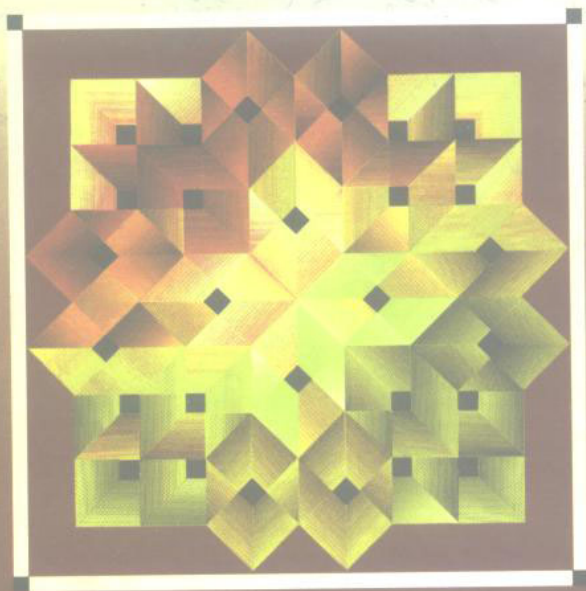


工 · 商 · 管 · 理 · 精 · 要

管理会计

THE ESSENCE
OF MANAGEMENT ACCOUNTING

[英] L·查德威克 / 著



中 信 出 版 社 西蒙与舒斯特国际出版公司

工商管理精要

管 理 会 计

[英] L·查德威克 著

夏 俊

翻译



中 信 出 版 社

西蒙与舒斯特国际出版公司

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/ (英) 查德威克 (Chadwick, L.) 著; 夏俊译. - 北京: 中信出版社, 1997. 1

(工商管理精要)

书名原文: The Essence of Management Accounting
ISBN 7-80073-136-7

I. 管... I. ①查... ②夏... II. 管理会计 N. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 23703 号

Leslie Chadwick: The Essence of Management Accounting
Authorized translation from the English language edition published by Prentice Hall International (UK) Ltd.

Copyright ©, by 1991.

All rights reserved. For sale in China only.

本书中文简体字版由中信出版社和美国西蒙与舒斯特出版公司合作出版, 未经出版者书面许可, 本书的任何部分不得以任何方式复制或抄袭。

本书封面贴有 Prentice Hall 防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 翻印必究。

工商管理精要

管 理 会 计

著 者 [英] L. 查德威克

译 者 夏 俊

责任编辑 龚 援

责任监制 朱 磊

出 版 者 中信出版社

西蒙与舒斯特国际出版公司

承 印 者 北京新华印刷厂

发 行 者 中信出版社

经 销 者 新华书店北京发行处

开本 787×1092mm 1/32

印张 7.25

字数 134 千字

版次 1997 年 1 月第 1 版

印次 1997 年 1 月第 1 次印刷

书号 ISBN 7-80073-136-7

F·98

批号 京权图字: 01-96-1195

印数 00001-20000 册

定价 13.00 元

内容简介

该书以较为轻松的笔触，系统而精炼地阐述了管理会计的原理、方法和技巧，内容包括吸收成本法、边际成本法、标准成本法、盈亏平衡分析、预算控制、资本投资评价等，并对构成成本的三个重要要素——材料、人工和营业费用作了较为精炼的论述。全书大部分章节均安插有帮助及时加深理解的自测题，并在最后一章提供了参考答案和注解，以使读者能够在阅读本书的同时循序渐进地掌握运用所学知识。本书适于企业管理人员以及希望能通过短期学习即可迅速掌握管理会计之要旨的人员和在校大学生阅读，也可作为MBA的预科教程。

中文版前言

《工商管理精要》系由中信出版社和西蒙与舒斯特国际出版公司联合在华出版的系列丛书。本丛书原版是九十年代以来在西方出版发行的新作，受到欧美读者的喜爱与好评。

现代市场经济具有内在的共同规律，我国借鉴和移植西方反映市场经济客观规律的专业知识，既符合市场经济一般规律的要求，又有利于我国社会主义市场经济的建立。市场经济规律无国界，市场经济规则具有世界共通性。

他山之石，可以攻玉。出版本丛书的目的是为了介绍市场经济条件下的现代企业管理知识，为创建新型企业和现代管理体制提供经验，为改进和提高现有企业的经营管理水平提供借鉴，为我国正在成长的新型企业家和专业管理人员提供新知识。

现代工商管理体系庞杂，涵盖广泛。无论关于企业经营管理的活动研究，诸如战略、计划、组织、领导，还是涉及人员、资金、财务、信息的管理，都属于管理学的范畴。本丛书选择了管理学的主要领域和我国读者感

兴趣的课题，它们是：《财务会计》、《财务管理》、《管理会计》、《人员管理》、《战略管理》、《竞争战略》、《国际商务》、《经营管理》、《组织行为学》和《信息系统》。本丛书主要特点有三：一是针对性，原丛书近三十种，为适合我国读者的实际需要，经专家遴选先期推出十种，以飨读者。二是实用性，丛书介绍了战略、商务、人事、信息、财务、会计诸方面实用知识，对我国管理与专业人员学习借鉴有现实意义。三是简约性，丛书每册十余万字，深入浅出、言简意赅，并配有适当图表与实例，易于读者学习掌握。

本丛书的出版得到了中国国际信托投资公司领导的热情支持，得到了各位译者、审校者的鼎力帮助，借此一并致以谢忱。我们企盼丛书对我国企业的管理者、专业人员、大专院校师生和对此关心的广大读者有所裨益。

中信出版社

一九九七年一月

前 言

许多参加短期管理会计课程学习的经理们以及非会计专业的学生常常说：

- 他们不打算当会计。
- 他们无意于成为做会计中数字游戏方面的行家。

然而，他们似乎确实都很清楚他们真正所要的是什么。经常听经理们和非会计专业的学生说，他们所要学会的是这些：

- 了解所使用的术语。
- 理解所产生的数字是如何得出的，例如：某产品的营业费用成本可能是如何计算的。
- 知道可以获取什么样的信息以帮助决策。
- 运用所产生的信息。
- 理解信息/系统/技术可能影响人们的方式，即：行为方面。
- 认识到所产生信息的局限性。

1. 该书为谁而作？

该书是 Prentice Hall 的管理精要(Essence of Management)系列丛书的一本，是专为那些参加短期课程

学习的经理们而写,既可作为他们的课前读物,亦可在课程学习过程中阅读。然而,参加长期商务与管理课程学习的学生将会发现,该书作为课前读物或课程期间阅读很有用处,例如:它尤其适于作为 MBA 基础阶段教程。

2. 为何是一个精要系列?

该系列中的丛书试图直指各主题的要旨,并以精炼、读者易于接受的方式解释所涉及的概念和原则。它们是应那些参加短期课程学习的工作繁忙的经理们(主管们)或想不必涉猎大量信息就可较多了解该主题的人们之需而作的。

3. 本书有何特色?

- 每章开始列出完成该章学习后所希望达到的目标。
- 每章结尾给出主题的要义,该要义不仅仅只是每章的小结。
- 书中提供大量附有参考答案和评注的自检练习。
- 由大量阐明管理会计技术的例子带领读者循序渐进地完成这个过程。
- 该书运用多种技巧来编排其信息,例如:问题与答案部分、图像、表格和启蒙学习等。
- 该书采用读者易于接受的方式。

作者欢迎该书读者的有益建议,以便在再版时予以考虑。

目 录

前言

一、管理会计导论

1. 目标	1
2. 两种成本与管理会计系统	1
3. 成本要素	2
4. 成本分类方法	3
5. 什么是管理会计	5
6. 决策成本	8
7. 管理会计导论：要义	12

二、材料

1. 目标	14
2. 材料估价	15
3. 材料管理	20
4. 材料：要义	22

三、人工

1. 目标	26
2. 工资分析	26
3. 激励计划	28
4. 劳动变动率成本	28

2 目录

5. 其他问题	31
6. 人工：要义	32

四、吸收成本法

1. 目标	35
2. 吸收成本法的宗旨	35
3. 营业费用	36
4. 成本中心	36
5. 营业费用吸收	36
6. 吸收成本法的局限性	47
7. 吸收成本法：要义	49

五、边际成本法与盈亏平衡分析

1. 目标	53
2. 边际成本法	53
3. 盈亏平衡分析	64
4. 边际成本法与盈亏平衡分析：要义	75

六、吸收成本法与边际成本法的比较

1. 目标	78
2. 吸收成本法	79
3. 边际成本法	80
4. 对利润和存货估价的影响	81
5. 其他问题	91
6. 吸收成本法与边际成本法的比较：要义	93

七、预算与预算控制

1. 目标	98
2. 引言：家庭预算	99

3. 原则	101
4. 实际方面的考虑	104
5. 预算关系	104
6. 现金预算	106
7. 预算交易与损益帐户和预算资产负债表	111
8. 总预算	114
9. 弹性预算	117
10. 预算的行为方面	120
11. 预算的好处	122
12. 零基预算	123
13. 预算与预算控制：要义	124

八、标准成本法

1. 目标	129
2. 什么是标准成本	130
3. 运用标准成本法进行成本控制	130
4. 材料差异	132
5. 人工差异	136
6. 利润差异	140
7. 标准成本法：要义	144

九、资本投资评价

1. 目标	147
2. 回收期法	148
3. 平均收益率法	149
4. 如何使用年金表	149
5. 现值表	156

4 目录

6. 折旧与现金流量	159
7. 残值	164
8. 税收	164
9. 其他方法	165
10. 用哪种方法呢?	165
11. 资本投资评价: 要义	166
十、自测问题参考答案	
1. 斯朗福斯制造公司 (第四章)	170
2. 希顿·波斯汰克公司 (第五章)	172
3. 斯考巴都制造公司 (第五章)	175
4. 霍姆·亨利产品公司 (第五章)	177
5. 奥德威克有限公司 (第六章)	180
6. 杰米公司 (第六章)	182
7. 预算控制自检 (第七章)	186
8. 利润与现金的区别 (第七章)	189
9. 珍妮斯有限公司 (第七章)	191
10. 材料差异 (第八章)	193
11. 人工差异 (第八章)	195
12. 等值现金价格 (第九章)	196
13. 等额现金流量/折旧的处理 (第九章)	197
14. 贝克威克有限公司 (第九章)	198
附录 现值表与年金表	199
译后记	215

一、管理会计导论

1. 目 标

本章的主要目标是要向你介绍一下管理会计领域。
当读完此章后,你将能够做到以下几点:

①理解为何预定成本(predetermined cost)和管理会计系统是必要的。

②明白成本要素的含义。

③辨明直接成本和间接成本,固定成本和变动成本。

④理解管理会计满足管理需要的方式。

2. 两种成本与管理会计系统

成本与管理会计系统可以被一分为二,如图1-1所示。历史成本回顾过去的业绩。

需要牢记的是,单纯靠当前业绩与过去业绩相比不是控制企业活动的一种满意的途径。

为什么不是呢?因为,这很难说过去的业绩是好、是坏还是平平一般。

然而,管理会计往往广泛使用预定的系统(predeter-

mined systems),例如:预算控制(budgetary control)和标准成本法(standard costing)。

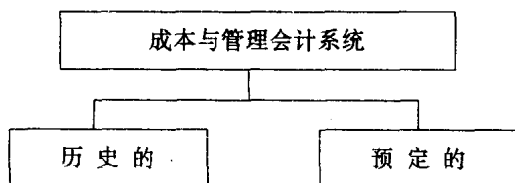


图1-1 成本与管理会计

为什么呢? 主要理由如下:

①许多管理会计信息是关于未来的。管理当局需要能够评估,从未来成本和收益等来看,其决策或决策议案将意味着什么。

②寻找一种“尺码”(yardstick),即,度量绩效的一种方式,例如:一项销售目标,广告预算支出等。

所使用的预算和标准应提供一种目标,它们不应仅仅是反映什么是希望发生的。因此,控制的实施可以通过计划的(预算或标准)数字与实际结果的定期对照来实现。

预算和预算控制将在第7章讲述,标准成本法在第8章述及。

3. 成本要素

一种产品、一项工作或服务的成本由成本要素构成,

即：材料、人工和营业费用(见图 1-2)

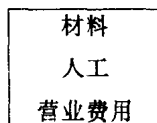


图 1-2 成本要素

三者中的最后一项(营业费用)是最难处理的。在本书的以后部分我们将考察全部三个要素。除了在处理营业费用时考察吸收(或完全)成本法(absorption/total costing method)(国内常称作完全成本法——译者),我们还将一览边际(变动)成本法(marginal costing)。边际成本法是一种可用于决策目的的技术,因而,是研究的重要领域。

4. 成本分类方法

成本可以用多种方法来分类(见图 1-3)。这种简化的分类方法仅包括成本分类的两种方法。你还将不断遇到这些术语。

① 直接成本(direct costs):指那些形成产品或服务的可见部分,例如:用于生产过程中的制造工资支付和原材料。

② 间接成本(indirect costs):指那些通常被称作营业费用(overheads),不构成产品一部分的费用。例如:清洁

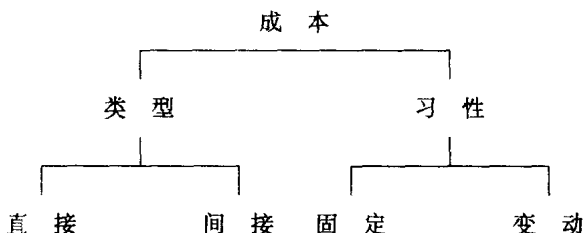


图1-3 成本分类

工和职工餐厅职员的工资,清洁和维修所用的材料。

③固定成本(fixed costs):指那些无论企业活动水平如何都要支出的成本,但这是在一定相关范围并且是在短期以内,如:3月期或6月期。固定成本有建筑物保险金、房产租金以及维修合同金等。

④变动(边际)成本(variable costs):它包括上述的直接成本加上变动营业费用。它们可能被描述为那种在一个相关范围内随活动水平变化而变化的成本。变动成本有:直接人工、直接材料费加上那些随产出水平而变化的费用等,如机器所需的能源。

固定成本与变动成本的组合可以被称为半变动(semi-variable)成本。例如:某设备的固定租金加上因使用而变化的要素所计收的费用。

成本可以更进一步在产品、服务、部门、小组、以及职能间细分。这些称为成本中心(cost center)。一个成本中心即是成本被配置或摊配的某个地点、个人或职能。目标在于收集和积累归于各具体成本中心的成本。

5. 什么是管理会计

管理会计与成本会计联系非常紧密,其紧密程度使得你很难说明管理会计何始,成本会计何止。成本会计(cost accounting)仅旨在度量部门、产品和服务的绩效,而管理会计(management accounting)包括更多、更多,它涉及:

①为管理者提供信息:的确,管理会计师的角色可以被恰到好处地描述为一个“信息经理”的角色。产生的信息应能协助管理当局,能控制企业运营,而且能帮助管理者决策。为了履行其角色,管理会计部(组)必须与信息使用者,即管理者商讨,用较精确的术语评估什么信息是需要的,何时需要等。目的是为了在管理者需要时,提供一些相关的信息,如:报告、报表、小册子等。信息的不断涌现(按周或月)应能使管理者尽早对将出现的问题或情况作出反应。早的识别问题等于早的解决或行动。

②为管理者咨询:管理会计的主要角色是在关于管理者所做(将要做)的决策的经济后果、意义以及采取其他替代行动方案的可能性方面,为管理者提供咨询参谋。特别地,是对这种经常被忽视的问题的回答:若情况恶化将会发生什么(如果利率上升?或者,如果销售目标未能实现)?

③预测、计划和控制:许多管理会计涉及的是将来的