

现代管理会计

(第九版)

李宏健 著

中国财政经济出版社

98
F234.3
157
2

现代管理会计

(第九版)

李宏健 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代管理会计/李宏健著. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998

ISBN 7-5005-3685-2

I. 现… II. 李… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 29188 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 36.5 印张 893 000 字

1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 050 定价: 58.00 元

ISBN 7-5005-3685-2/F·3387

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



作者：李 宏 健

出生地：台湾省台中县

现 职：上海社会科学院研究生部教授

中央财经大学客座教授

武汉中南财经大学教授

武汉大学客座教授

广州暨南大学客座教授

江西财经大学客座教授

北京商学院客座教授

天津商学院客座教授

天津财经学院客座教授

东北财经大学客座教授

南京经济学院客座教授

浙江财经学院客座教授

河北大学客座教授

中国台湾管理会计学会理事长

美国管理会计人员学会会员

美国管理会计师考试台湾试场总监

会计师（台湾），证券投资分析师、

注册会计师（大陆）

静观诗社社长

主要著作：现代管理会计、中级会计学

成本估计技术

杨时展教授序

我荣幸地拜读了台湾李宏健教授的大作：《现代管理会计》（1992年第7版），深深觉得，这是一部对世界会计学术有重大创新意义、重大贡献和重大价值的书。

它是迄今为止中国之第一部将及时制（JIT）系统地作为管理会计学的组成部分全面写出的管理会计学；是第一部注意东方学者在管理上的突出贡献、融东西方的管理思想于一炉而写出的管理会计学；也是第一部向传统的管理会计学挑战，为管理会计学的发展划时代的管理会计学。这部书的出版使管理会计学开始有了传统的与现代的之分，并使迄今为止所有不结合JIT来写的一切管理会计学归入了传统的管理会计学的行列。从这一点看，不妨认为，本书的成就，已到达迄今为止西方管理会计学者所已达到的水平，应该认为是管理会计发展史上一件值得大书的事。而这一成就出自我炎黄子孙，出自海峡对岸的我中华儿女，使我们同样感到自豪！

成本的计量工作，有过两次革命性的改革，而都以存货制度的改革为契机。

第一次的改革发生于本世纪二十年代前后，存货自实际盘存制改为永续盘存制，可以说：从这以后，人们才开始脱离了成本的估算时期而进入成本的科学化的计量时期。离开了永续盘存制，我们今天大家熟悉的传统的成本计算工作，无法想象；我们今天大家所熟悉的传统的成本会计或管理会计学，无法想象。这一时期的管理思想将存货认为是一种必不可少的缓冲剂，一种使生产能持续进行的不二法门，一种解决生产脱节、销售脱节问题的必然答案。这一时期的成本会计学或管理会计学，正是按照这一思路的指引而写的。

存货制度的第二次变革发生于本世纪八十年代的零存货（Zero Inventory）制。此时，存货又从有盘存制改进而为无盘存制。在此基础上，日本丰田公司的奥诺教授进一步提出了及时（Just in Time）制的管理思想，即，为了实现零存货，企业的产、供、销一切经济活动，必须恰在其时，恰好其量。实际上，它是一种严格以需求来带动生产的制度，说简单点，相当于我们习惯上所称为以销定产的办法，而且，只生产市场所需的数量。在工厂内部是如此。不是由前一生产工序（不问下一工序的实际情况）将在制品生产出来，去主观性“推动”下一工序的活动，从而，不可避免地使各工序之间发生大量的在制品存货，而是由后一工序为了本工序自身的需要，来“拉动”前一工序的生产，使前后工序的生产互相适应、配合，从而消灭了各工序间的大量的在制品。原材料亦只于生产开始时才由供应商按生产所需数量，迳直运交工场，从而，就无需存货与仓库，采用此种办法，可以使厂商基本上做到没有存货，从而降低存货上的大量资金，缓和稀有资源的紧张程度，减少存货管理上的大量

的人、财、物力，而将资金运用于其他更有经济效益的方面。按照传统的管理思想，存货是解决产销问题的必需，按照这一观点，存货却掩盖了产、销上实际存在的问题；按照传统的观念，存货保证了产、销的持续进行，按照这种思想，存货却成了浪费资金和资源的罪恶。日本是个资源稀缺的国家，日本的私有制使他们的企业家不精打细算不能存活，这种管理方法之所以发生于日本，不是偶然的。日本在推行 JIT 制以后，产品的成本因之大减；由于不容许存货，原材料的采购量必然仅足供生产正品之需，更非进行全面的质量管理，确保不发生废、次品不行，从而，又大大提高了产品的质量，双管齐下，就使日本产品的竞争能力无敌于天下，并使一个战败不久、经济破败、资源匮乏的日本能够在短短一个时期之后，即和战胜的资源大国美国，在经济上互争雄长，并几乎使美国只有招架之功。这种情况不能不给西方传统的管理方式以极大冲击，很快引起西方的注意。80 年代后，西方研究 JIT 的文章如雨后春笋，JIT 的广泛推行，使成本的计量方法、计划和控制方法、费用与成本的分摊方法、存货的估价、约当生产量的计算、人工成本的属性的改变，产品成本及期间成本的区分，都面临了非改变不可的局面，许多成本，以往认为是间接成本者，实施 JIT 之后，均有可能直接归属于产品，从而使成本的计量工作更少估计性，更精确、简捷，而成本与管理信息的费用却更俭省，所得的资料却更可靠。

然而，迄今为止，西方的成本或管理会计学者的书中，对这些重大的变革，却毫无反映。以美国成本会计学的泰斗霍恩格伦 (C. T. Horngren) 1991 年成书的成本会计学第 7 版来说，对 JIT 的介绍，仅限于片纸只字，谈不上在书中作全面、系统的研究，其他无论。而本书 1991 年出版的第 6 版，即已以大量的篇幅，全面研究 JIT 对成本或管理会计的影响，本书 1992 年版洋洋 70 余万言，研究 JIT 对成本或管理会计的影响的部分，超过 1/9 以上。这部书对传统的成本计量方法的批判，对 JIT 成本法的介绍，对 JIT 与成本计量的正确性的关系，对直接人工成本之影响，对存货估价的影响，对分批成本与分步成本制的影响，对期间成本与产品成本划分的影响以及对决策模式的冲击，对资本预算的冲击，对攸关成本的冲击，对变动成本的冲击，对本利量分析的冲击各章节，都是西方的成本会计或管理会计学者甚少研述的。因此，将本书认为是将 JIT 引入成本或管理会计的中国之第一部管理会计学，是一部管理会计学中承先启后的划时代的作品是符合实际的。

另一方面，JIT 管理会计学毕竟是在传统的管理会计学的基础上发展起来的，传统的管理会计的不少方法，今后仍将在管理工作上继续发挥其巨大作用，JIT 管理会计只进一步发展了传统的管理会计、充实了传统的管理会计，而并不取代传统的管理会计，因此，本书仍以极大部分的篇幅来介绍传统的管理会计，从而使本书成为一部传统的管理会计学与现代的管理会计学珠联璧合之作。

我始终认为：一个国家或地区，未有经济发达而会计不发达的，亦未有会计不发达而经济能发达的，日本和台湾的情况，更使我深信这一点。零存货及 JIT 思想之所以出现于日本，以 JIT 为中心的现代管理会计学之所以出现于台湾，都反映了经济发展对会计的迫切要求，今天，我们的经济要上台阶，我们的会计就不能不跟着上台阶；经济要现代化，我们的会计就不能不跟着现代化。我国的财务会计制度今天正在可喜地大踏步向国际化迈进，管理会计势何能待？会计教学的改革，又势何能待？李教授的大作恰在此时在大陆出版，真可说是雪中送炭，Just in Time！无疑，将对大陆的管理会计实务和管理会计教学的改革起极大的借鉴作用，对海峡两岸的学术交流起促进作用，对增进两岸的理解，促进祖国的最后

统一起催化作用。本书是台湾的会计著作同时也是在大陆发行的第一部，我相信，将在大陆的财经和会计界引起广泛的注意，为了使读者对本书的特色、成就和学术上的地位一上来就有所理解，从而引起阅读的兴趣，作为介绍，我十分高兴地写了这篇序。

浙东杨时展 1993 年初夏于武汉

郭道扬教授序

二十世纪三十年代，是公司经济在世界性的产业革命完成之后，在生产、经营与管理方面发生历史性转换的年代。在技术应用方面，系由第一次产业革命过程中所形成的传统技术迅速向高新技术应用方面转换；在管理方面，系由泰罗管理制向行为科学管理制与经营决策体制相结合的系统控制方向转换；而在会计方面，其时已由传统的财务会计管理向现代会计控制方向转变。三十年代反映在会计控制方面的重大变化，是会计科学之中的一个新兴分支学科“管理会计”问世，而且自此之后，“管理会计”便以蓬勃的生机逐步发展、完善，它与现代财务会计并驾齐驱，在公司经营管理中日益显示出重要作用。论及管理会计与财务会计之关系，会计学界有一种形象的比喻：由现代管理会计“主内”，而由现代财务会计“主外”，形成珠联璧合、相辅相成之关系，全方位地体现着现代会计的控制功能。这一比喻无疑是恰如其分的。在会计发展史上这一划时代的变革中，各国会计学者协同奋进发挥着开拓性作用。当“管理会计”由西方世界传入东方世界之后，东方国家的会计学者力求结合东土实际，对其进一步发扬光大，一方面丰富了“管理会计”的内容，在研究与实践中扩大了“管理会计”的成果；另一方面又通过实验性应用，开创了强化公司经济内部控制的新方法，使“管理会计”具有世界通用性。在亚洲，日本学者先行一步，随后中国学者进入这一研究领域，并获取了可喜的研究成果。从中国台湾省会计学界讲，在管理会计研究方面具有开创性价值及出版后曾产生重要影响的专著，当推著名会计学者、会计教育者及著名会计师李宏健教授的《现代管理会计》一书。

一九八〇年，《现代管理会计》第一版问世便受到台湾会计学界、会计教育界及会计实业界人士关注。是时，作者一方面在会计公司开展工作，一方面执教于台湾中兴及东吴大学，故此书刊行既是会计研究与会计实践密切结合之成果，又是管理会计教学研究与教授实践结合之成果。自一九八二修订之后的第二版刊行至一九九二年第七版面世，其间作者六易其稿，几度潜心研究，几度反复琢磨，逐步使《现代管理会计》一书达到完善之地步。十年间，作者以迎合时代潮流，融合世界管理会计最新研究成果为导向，以构建《现代管理会计》一书新的理论体系及方法体系为目标，力求使著作体现时代的精神及反映时代的要求。如四、五两版作者在修订后着重阐述了运筹学（Operations Research）之应用，诸如对于现代管理会计中的定量技术方法“经济订购量”（EOQ）、“计划评核技术”（PERT）、“线型规划”（Linear Programming），以及对存货模式敏感性之论证等均有深入之介绍及精当之表述，其文字简练、表述透彻，实行定量分析与定性分析结合恰到好处，故整个论著直观感与启发性作用强，使人学有所获，用有所得，受益匪浅。又如六、七两版，作者顺应当代世界高新

技术及高新技术产业发展之潮流,根据美、日等经济发达国家在实现高新技术产业化过程中,管理思想之演进,管理制度之革新,以及管理方法之改善,并紧密围绕以需求带动生产的“及时制”(Just In Time)管理思想与制度,系统阐述了新制造思想支配下与新制造环境之下的成本管理问题、现代管理会计模式建设问题、JIT环境下的标准控制问题,以及品质成本与生产力衡量问题等。从创作深度方面讲,这部立足于管理革新的论著,揭示了现代成本控制之本质,展示了现代管理会计发展之新面貌,并且预示了现代管理会计理论与实务处理演进之趋向;从研究广度方面讲,论著不仅正确地反映了美、日等经济发达国家八十年代的先进管理成果,而且拓宽并细化了JIT制造制度的应用范围,使现代公司经济得以实现与现代管理会计制度、控制方法及技能的密切结合。由此可见,《现代管理会计》一书的创作、出版及修订再版过程,既反映了现代会计日新月异的历史发展过程,又表现了现代会计控制思想、控制制度及其控制方法不断演进的历史过程。著作把握了时代的脉搏,充满着新时代的气息,集中展示了现代管理会计的最新成果。这些既体现了论著的理论创作价值、教学实用价值,又充分体现出它对于强化现代企业内部经济管理的引导性作用。

正如作序者在《二十一世纪的战争与和平——会计控制、会计教育纵横论》一文中,针对现代企业会计控制战略、战术革新问题所指出的:“在产品质量、数量、品种、成本,以及经济效益这个统一体中,强化成本控制是个核心问题”,它是市场经济体制下,企业适应市场竞争机制的要求,在剧烈的经济竞争中强身健体之关键所在。为此,无论是国家还是企业,无论是企业之中的财务会计部门、其他部门,还是企业的经营者、所有者都理所当然地把成本控制工作置于重要地位。李宏健教授的这部论著便从始至终体现了把成本控制置于管理工作的核心地位这一重要管理思想。从成本计量及成本控制范围方面考察,作者明确指出:财务会计的计量、管理目标在于历史成本方面,而管理会计的目标则在于从未来的管理出发,集中研究、解决与企业的经济预、决策事项相关的成本,以上两方面的配合恰恰形成一个对公司经济实行全面控制的整体。从现代管理会计的基本内容方面考察,由管理会计起点阶段的制度与理论——标准成本会计及预算控制,到其发展过程之中,围绕企业生产、经营的预决策问题所形成的各种管理成本概念,及至围绕责任会计问题、企业经济效益测试问题、存货控制问题,以及JIT制度执行与方法投入使用之后所形成的控制问题等等,无一不与强化企业成本控制密切关联。《现代管理会计》一书合计二十五章,采用循序渐进之法,围绕成本控制这个核心,一层深入一层展开论述,其结构严谨,脉络清晰,据理论说,顺理成章,它无论作为大学通用之教科书,向学者系统传授现代管理会计理论、技能,提高学员参与管理现代企业的能力,还是对于完善企业的会计控制体系,强化对企业经济的系统管理,均能发挥重要作用。

一九九三年是中国会计深化改革的一年,《企业财务通则》、《企业会计准则》及新会计制度的颁布实行,将为企业财务机制、会计管理机制的转换创造良好条件,也将在解决中国会计与国际会计接轨问题方面迈出关键性一步。在此情况下,向中国大陆读者隆重推出《现代管理会计》一书,这无疑是一项具有深刻现实意义的大事,论著中所涉及到的会计要素问题、会计一般性原则问题、制造成本计量与控制问题,以及实行JIT制造制度及方法下的成本控制问题等,对于当今中国执行企业财务会计准则

及新会计制度具有一定的借鉴、指导意义。因此，我们深信这部书的出版将会受到广大读者欢迎，受到中国会计学界的重视，我亦以先睹此书为快，并乐于为之作序。

郭道扬 1993 年夏于武汉

序

作者承乏大学管理会计教席以还，流金岁月，稍纵即逝，倏忽已十余年矣，在此一期间，深感管理会计之发展，突飞猛进，一日千里，故于进德修业一途，朝乾夕惕，不敢懈怠。

目前中国海峡两岸管理会计之理论与实务，均在发展初期，中文书籍极为短缺，而内容完备，体系完整者，真如星凤，学者每仰赖英文之书籍，惟以阅读能力所囿，不免事倍功半，而难窥堂奥，故良好之中文书籍，实为读者所殷望，复以两岸工商企业正值转型期间，管理人员之一切决策，咸以攸关资料是赖，故企业界对管理会计之知识，至为殷切，作者有鉴于此，乃不揣浅陋，撰成本书，以尽书生报国之志。

本书自出版以来，已八易其稿，承读者隆情高谊，来函鼓励并惠予指正，殊深感激，永铭心版。惟以数年以来，国际间之竞争激烈，许多大规模之企业纷纷采用自动化生产，并采用崭新之管理观念与方法，乃使传统之管理会计观念与实务，产生重大之变革，因此乃再将前版书之内容再予修订，使其符合时代之需要。

本书共廿五章，凡七十余万言，谨将本书深具之特色胪陈如下，以供读者卓酌：

一、本书之内容理论与实务并重，除引进当代国外先进之学术外，复兼顾目前中国之国情，俾吻合国内之需要。

二、文字力求深入浅出，通俗易懂，文笔力求流畅，俾读者容易吸收与了解。

三、本书说理力求清楚，由浅入深，由简而繁，如此循序渐进。

本书经修订之后，已能适应时代之需要，可供大专院校会计及企业管理学系（所）之教材及参考书之用，而供应社会上有志之青年研读，亦极为适合。

本书附有解答一册，以供读者研参，惟请读者谨记在作习题之前，应先熟读题意，经审慎思考，自行作答一遍之后，如有疑问时再行参考，千万不宜贸然先看解答再行作答。

当前海峡两岸之会计名词未臻统一，例如 Information 一词，在大陆称为信息，而在台湾则被称为资讯，又如 Quality 一词，在大陆日常上称为质量，而在台湾却称为品质。笔者为使读者易于理解并与大陆之习惯相互配合起见，乃入境随俗，在本书之内大半均已采用大陆之习惯用语。

本书幸蒙中南财经大学杨时展及郭道扬教授作序，使本书得以翰墨流芳，云天高谊，感戴无既，而序中溢美之辞，亦使笔者夙夜忧惶，感愧交萦。

十年来作者厕身学界，矢志以出版一套可读性之管理会计书籍为愿，今后将仍一本初衷，益加勤奋，勉求进步，以副读者期许，并祈海峡两岸之鸿儒先进，勿惜如金之墨，续予鞭策，不胜铭感。

李宏健

谨识

一九九八年岁次戊寅年仲春于心无挂碍无瞋念时刻

目 录

第一章 基本观念 (1)

管理 组织及组织的目标 目标一致 组织系统图 会计长 会计长与财务长之区别 规划与控制 例外管理 会计人员的任务 财务会计与管理会计之不同 财务会计与管理会计之相同点 管理会计师考试 管理会计之意义 与管理会计有关之知识领域 专业机构 道德执行准则 管理会计之发展趋势 及时制造 电脑整合制造 信息科技之蓬勃发展 服务业之开放 本章摘要 问答

第二章 成本观念及流程 (19)

成本观念 费用与损失之区别 成本分类 会计及经济方法之比较 财务报表 存货帐户 制造业成本流程 制成品成本表 制造业之损益表 本章摘要 问答 习题

第三章 单一产品成本之计算 (45)

分批成本会计 分批成本会计制度之特性 分步成本会计 分步成本会计制度之特性 计算单位成本 编制生产成本报告之步骤 材料之领用 领料时间对单位成本之影响 加工单位之变动 前部成本 在制品存货 期末在制品存货 甲部门之成本分配 乙部门之成本分配 期初在制品存货 成本计算方法之比较 例释资料 平均成本法例释 先进先出法例释 分作成本制度 本章摘要 问答 习题

第四章 多种产品成本之计算 (70)

多种产品之性质 联成本及可分离成本 联产品及副产品 副产品之会计处理 副产品收入作为主产品成本之减项 副产品收入作为其他收入 副产品存货

联成本之分配法 市价法或售价法 数量或实体单位法 平均单位成本法
加权平均法 成本分配与决策 本章摘要 问答 习题

第 五 章 标准成本会计制度..... (86)

标准成本会计制度之优点 标准成本之意义 标准之选择 标准成本之订定
标准成本卡 直接材料之标准成本 人工标准成本 学习曲线与人工成本 基
准产能 产能观念之比较 基准产能之选择 制造费用之成本标准 标准之修
订 差异分析 差异帐户之处理 差异报告 差异责任 差异分析与例外管理
标准成本会计之广泛应用 本章摘要 问答 习题

第 六 章 成本习性与成本估计 (114)

选择数量之衡量单位 固定成本之分类 变动成本之分类 研究成本习性之方
法 帐户分析法 工业工程法 高低点法 散布图法 回归分析 统计相关分
析 复回归分析 本章摘要 问答 习题

第 七 章 成本数量利润分析..... (136)

损益平衡分析 安全边际 利润目标之销货水平 税后净利 损益平衡图 利
量分析 销货组合与 CVP 分析 销货组合分析 加权平均之边际贡献率 加权
平均之单位边际贡献 销货组合之改变 营业杠杆 售价与成本之变动 成本
数量利润分析之基本假定 成本数量利润分析之用途与缺点 本章摘要 问答
习题

第 八 章 变动成本法 (162)

归纳成本法与变动成本法之比数 固定制造费用之争论 损益表释例 归纳成
本法与变动成本法对损益表之影响 边际贡献 变动成本法之考虑 变动成本
法对外报告 本章摘要 问答 习题

第 九 章 成本分配 (180)

直接部门成本与间接部门成本 预计制造费用率 公平分配 成本分配之原则
选择分配基准 相互服务 逐步分配法 直接分配法 线型代数法 按成本
习性分配 分配固定成本之陷阱 应以预计成本分配 服务部门成本分配之要
点 分配原则之实施 基本分配技术 扩大举例 全部分配或部份分配 以销
货金额为分配基准 本章摘要 问答 习题

第十章 预算编制 (201)

预算编制及整体预算 编制预算之优点 预算期间 预算委员会 销售预测
销货预测之基本方法 整体预算 预算过程举例 营业预算及明细表 财务预
算及明细表 固定预算与弹性预算 弹性预算之编制 弹性预算之应用 预算
之人性面 零基预算 本章摘要 问答 习题

第十一章 责任会计及分部报表 (234)

责任会计之意义 成本控制之先决条件 责任会计与传统会计之比较 组织系
统 责任会计之人群关系 绩效报告 可控制及不可控制成本 绩效报告之基
本原则 攸关 适时 准确性 绩效报告举例 责任归属 分部报表 按不同
营业水平编制分部报表 基本分配观念 销货及边际贡献 直接及共同固定成
本 直接固定成本之认定 分部边际 共同固定成本 销货总额之各种划分方
式 本章摘要 问题 习题

第十二章 决策成本 (261)

会计资料及决策成本 攸关成本及无关成本 机会成本 沉没成本 付现成本
可免成本及不可免成本 差异成本 重置成本 自制或外购及闲置产能 增加
新产品 产品应否放弃 某一特殊订单应否接受 设备之汰旧更新 继续营业
或歇业 径行出售或继续加工：单一产品 径行出售或继续加工：多种产品
稀少性资源之使用 边际贡献与稀少性资源 多种稀少性资源之问题 本章摘
要 问答 习题

第十三章 部门绩效衡量 (287)

分权化 分权化问题 成本中心、利润中心与投资中心 营业绩效之衡量 投
资报酬率 投资报酬率公式 投资报酬率之控制 增加销货 降低费用 降低
投资 费用及资产之分配 投资报酬率之优劣点 剩余利益 剩余利益之优劣
点 利润与投资基数 投资中心绩效之比较 多种绩效衡量 本章摘要 问答
习题

第十四章 移转计价 (308)

移转计价之方法 根据成本订定移转价格 计算移转价格之通式 根据市价订
定移转价格 中间市场价格 中间市场价格之改变 根据议定市价订定移转价

格 仲裁 双轨制移转价格 内部移转之会计记录 国际间之移转价格 目
前之实务 本章摘要 问答 习题

第十五章 收入、产出及组合差异分析 (326)

生产数种产品厂商之收入及生产差异 收入差异分析 销货价格差异 销量差
异 销货数量差异 销货组合差异 市场规模及占有率差异 生产差异分析
分析方法 原料之产出及组合差异 人工之产出差异及组合差异 计算差异之
负荷 本章摘要 问答 习题

第十六章 资本支出预算 (343)

资本支出预算 计划分析 投资额 经济年限 所得税 节省或盈余 净残值
注重现金流量 计划获利能力之衡量 近似报酬率法 还本期间法 折现现
金流量法 内部报酬率法 还本期倒数法 净现值法 资金成本 净现值法之
扩大 计划进行期间之控制与考核 税后成本及税后利益 折旧之税阻效应
所得税与资本支出预算综合举例 本章摘要 问答 习题

第十七章 产品订价 (375)

决定订价之因素 供给及需求曲线 需要弹性 市场结构 独占 独占性竞争
寡占 完全竞争 订价政策及目标 成本加成订价法 归纳法 边际贡献法
成本加成资料之应用 使用成本订价之原因 产品试销 订价策略 特殊订
价决策 特殊订单之订价 变动订价模式 边际贡献法订价评论 工料订价法
目标成本法 改善成本法 本章摘要 问答 习题

第十八章 不确定性之决策 (403)

客观机率与主观机率 报酬表与期望值 后果与报酬 期望值 决策树分析
两决策点之决策树 风险性 本章摘要 问答 习题

第十九章 存货规划与控制 (420)

决定存货量之攸关成本 确定情况下之存货控制 买卖业之存货模式 何时定
购 制造业之存货模式 两仓存货制度 ABC 法 数量折扣 不确定情况下之
存货控制 充分信息之期望值 安全存量 敏感性分析 及时存货制度 本章
摘要 问答 习题

第二十章 线型规划 (443)

线型规划问题之特性 线型规划之图解法 线型规划举例——利润最大 顶点
原理 限制条件之方向 影子价格 线型规划举例——成本最小 限制理论
本章摘要 问答 习题

第二十一章 差异之调查 (465)

随机变动 差异之来源 统计质量管制法 管制图 期望值法 期望值之计算
期望值法例释 使用决策树 管理判断法 本章摘要 问答 习题

第二十二章 新制造环境下之成本管理 (478)

新制造环境之改变 传统成本计算方法之缺点 作业成本制 作业之确定及分
类 成本分摊 成本动因之选择 JIT 制造与传统制造之比较 降低库存量
制造单元与人工训练 全面质量管理 服务之分权化 产品成本之正确性与
JIT JIT 与服务部门之成本分配 JIT 对直接人工成本之影响 JIT 对存货评价
之影响 JIT 对分批成本会计制度之影响 分步成本会计制度与 JIT JIT 成本
法 产品成本之新观点 本章摘要 问答 习题

第二十三章 新制造环境下之决策模式 (500)

及时存货管理 整备及储存成本: JIT 法 JIT 解决交货日期之方法 JIT 避免
停工之方法 全面预防性维护 全面质量管理 看板系统 折扣与涨价: JIT 采
购与持有存货 JIT 之一般观察 对管理会计决策模式之冲击 对资本预算之冲
击 投资之不同 现金流量之不同 残值 折现率 对攸关成本之冲击 对变动
成本法之冲击 本章摘要 问答 习题

第二十四章 新制造环境下之规划与控制 (519)

传统式绩效衡量之缺失 作业基准之责任会计 作业管理 降低成本 作业消
除 作业选择 作业减低 作业分享 无附加价值之成本 理想标准与附加价
值及无附加价值之成本 目前可到达标准所扮演之角色 弹性预算之新方法
作业水平之控制 质量及存货 原料成本 交货之绩效衡量 机器绩效 产品
生命周期之成本 策略性成本管理及价值链 企业减肥 企业再造工程 本章
摘要 问答 习题