

经营工程学丛书 7~8

经营管理会计

〔日〕 伏見多美雄 等著

经济性分析

〔日〕 千住镇雄 等著

甘肃省质量能源标准化信息中心
甘肃省计量标准情报研究所 出版

1988. 8

经营工程学丛书 7

经营管埋会计

责任编辑 吴景顺

甘肃省质量能源标准化信息中心

出版

甘肃省标准计量情报研究所

印刷

天水新华印刷厂

书号：甘出字总编009号（86）

开本：850×1168毫米（32开）印张：9.5 字数：247千 印数：1,300册

1988年4月第1版第1次印刷

《经营工程学丛书》编译委员会

名誉主任	吴伯文	原国家标准局副局长
主 任	钟 明	国家标准局副局长
副 主 任	王信祥	甘肃省经济委员会主任
	张乃让	甘肃省经济委员会副主任
	金 林	甘肃省经济委员会总工程师
	李春田	中国标准化综合研究所所长
	李泰森	甘肃省标准计量情报研究所所长
	孟鑑兴	新疆维吾尔自治区标准局副局长
	常致贤	甘肃省经委节能技术服务中心主任
总 编 辑	李泰森	

经营工程学丛书

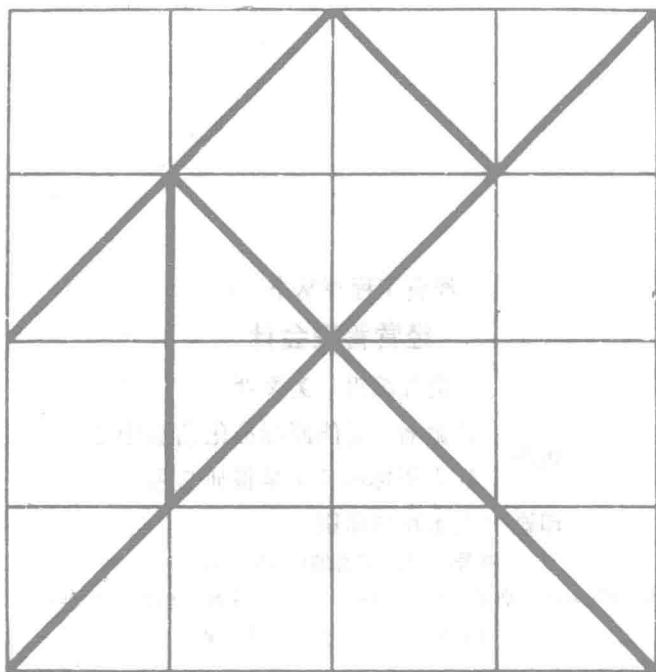
7

经营管理会计

〔日〕伏见多美雄 等著

译：李英周 董春立 吴景顺

校：李泰森 吴景顺



出版序言

甘肃省促进技术进步编辑部的同志们在省经委和标准局的热情支持下，翻译出版了这套《经营工程学丛书》。无论是经济管理界的同志，还是标准化界的同志，对此都会感到由衷的高兴。

这套丛书是由日本规格协会组织了日本科技界、工程界、经济管理界、企业界、商务界、教育界等许多领域的近百名知名学者、教授、研究人员和企业家，在全面总结日本企业管理经验的同时，还广泛吸收了其他国家的先进管理技术、现代管理理论和管理方法的基础上精心编著的。1981年由日本规格协会出版后被译成多种文本，在许多国家出版。我国这次出版是根据1985年的最新版本翻译的。

该书原版共20卷，囊括了管理工程学的各个领域，可以说它是一部企业管理的百科全书，同时它又是一套体系完整的教科书。

我做为一名标准化工作者尤为高兴的是这套丛书不仅把标准化做为管理科学的一个重要分支，专设了一个《标准化》卷，而且还把标准化的理论、成就和方法渗透到这套丛书的许多卷里。特别是在《生产管理》、《作业研究》、《人类工效》、《质量管理》、《劳务管理》、《研究开发》等卷都可看到，这些领域的管理方法、管理成果大都要通过标准的形式加以概括和肯定，并且还要以标准的形式加以推广和实施。从泰勒制订标准时间的作业管理，到当今运用计算机的大系统管理，不论管理的理论、方法、对象发生了怎样的变化，标准化总是必不可少的，而且愈往前发展，它们的关系愈加密切。这套丛书生动地告诉我们：积极推行标准化，并把它同各项管理紧密地结合起来，这是日本企业管理经验中很值得我们借鉴的成功经验。

由此，我们便不难理解为什么在日本的企业里开展的是“全

面标准化”并且同“全面质量管理”一样是全员性的管理活动。同时，也不难理解为什么日本规格协会肯于下力气编著这套工程浩大的管理丛书了。

为了加快我国的社会主义建设，我们有必要引进国外的先进技术。既要引进“硬技术”更应引进“软技术”。引进软技术不仅可以改变我们管理落后的局面，而且也是促进硬技术的消化、吸收并发挥作用的前提条件。这套丛书的翻译出版可以说就是为我国广大经济管理干部、高等学校师生、技术经济科学工作者和标准化工作者引进的一项软技术。我向广大读者推荐这套丛书，并希望读者本着取其精华、去其糟粕、洋为中用的态度，吸收、消化、创新，走出一条适合我国国情的企业管理道路。



一九八八年八月

前 言

为了开展合理的计划与管理工作的，企业的经营者、管理者、技术工作者及其辅助人员，要具备有关企业会计的基本知识，以及培养熟练运用适合会计信息为目的的素质，近来愈益显得重要起来。在经营环境复杂化，多样化以及生产技术高度化的企业中，为了开展机动的战略战术，推行以降低成本与扩大利润为目的的改革工作与管理工作的，必须以会计信息为中心并相应地进行统计数理分析。

本书的目的是试图为致力于研究经营工程学与经营管理的学生及从事企业经营管理的实业家，尽可能简明而具体阐述实用于经营计划与管理的会计信息应有的状态及其有效运用的方法。

本书除第一章总论外，是由其它三部分组成。

第Ⅰ部分（成本会计制度大纲）首先综述了当今一般通行的成本核算方面的基础知识及其主要核算技术与方法。探讨了成本核算的目的和各种各样的成本费用的分类方法。之后，把财务会计作为单独一部分，就现行的成本核算的结构进行了阐述（参见2～5章）。

第Ⅱ部（经营决策与会计信息）着重论述了从有盈余的观点出发分析经营的各个领域中存在的重大决策问题，以确定基本方针，并根据这种分析灵活运用会计信息。首先对制订决策有益的成本观念和利润计算方法等作了综述。之后对生产及销售计划的应用、设备投资计划和资金流动的效益问题进行了探讨。提出了战略计划的收益标准问题以及对于作业的改善、作业的管理有实际作用的分析方法和会计信息的理想状态。

第Ⅲ部（成本及利润管理和会计信息）论述的重点是放在对经营、管理有作用的会计信息上，尤其对成本管理和盈利管理问

题介绍了基本的策略和核算方法。首先，综合经营管理制度方面的全部知识。进而又对成本中心的管理制度和支撑这一制度的核算技巧，尤其是对标准成本的核算和成本差异分析作了说明。提出了以利润中心为中心的盈利计划和预算管理大纲以及支撑实现盈利计划、预算大纲的利润分析方法等（参见11~14章）。

近年来，经营管账会计的研究领域愈来愈加广泛，不仅研究的内容繁多，而且与经营科学、经济工程学、企业财务和企业经济学等相邻领域相互重叠交叉，而涉及的课题也趋向多样化。因此，我们在这部小作里不拟罗致这一广泛领域的所有课题，而是为正在学习经营工程学和经营管账的学生以及企业的经营管账人员等（非财会人员），所必要的经营管账会计基础知识，尽量加以简要的综合并简述其重点问题。

本书（同大多数经营管账会计的读物一样）是为具有企业财务会计的初步知识的读者而写的，对财务会计不熟悉的读者请学习本丛书“经营财务会计（企业会计的基础知识）”。如果为进一步理解计划及管理方面的会计信息，最好是先理解一下称为财务会计的企业资本核算的一般性规则。

另外，本书还写进去了若干比较详细，而且具有一定深度的内容，对这些地方通常以黑体字表示，有的作为《补充》加以说明。对于以学习基础知识为目的的读者（或作为基础知识讲义而使用时）可越过这些地方或推迟阅读也不至有碍对以后章节的理解。

本书各章的执笔者如下：

第一章（相当于全书总论）、第二章（相当于三个部分的引言）、第六章与第十一章由伏见先生担任，其余相当于个论的各章：

第Ⅰ部的第三、四、五章由柴田先生担任；

第Ⅱ部的第七、八、九、十章由伏见先生担任；

第Ⅱ部的第十二、十三、十四章由福川先生担任。

另外，为了使文章结构合理和语言统一，在最后定稿时、编者与各章作者共同进行了多次讨论与修改。因此，就大大减少了各章间容易存在的不协调现象、应编者的再三要求，对为本书的修改而不惜协力的各位作者表示敬意和感谢。

庆应义塾大学千住镇雄教授对本书的计划给予了极大的支持。该大学高橋吉之助教授对经营管理研究者提供的会计教育方法给予了很多的指教。在本书的编撰过程中，参考了以千住镇雄和高橋吉之助两位教授为首的经营工程学界和会计学界各位先达的学说，颇受启发，在此表示谢意。另外还要向热情鼓励我们作者（当遇到困难迟迟不前时）和长期给予支援的发行委员会的先生们以及日本规格协会的高橋澄先生表示感谢。

伏見多美雄

一九八一年夏末

凡 例

1. 本书根据系统要点划分章节。按需要再分成(1)、(2)、(3)、……等小项目。
2. 文中(参见图2.3)所表示的数字为各自的参照图表。
3. 表及图的序号用表1.1或图1.1表示。其前位数字表示章次,后位数字表示图或表的顺序号。

目 录

出版序言	(i)
前言	(i)
凡 例	(i)
第一章 企业经营与会计信息	(1)
1.1 企业经营管理与会计信息	(1)
1.2 管理工程师与会计知识	(2)
1.3 本书的结构与各章内容要点	(5)
第 I 部 成本会计制度大纲	(9)
第二章 成本核算基础知识	(11)
2.1 信息系统的成本核算	(11)
2.1.1 何谓成本	(11)
2.1.2 成本核算概要	(12)
2.2 成本核算的目的	(15)
2.3 成本分类的多样性	(17)
2.4 制度化的成本会计	(21)
2.5 成本核算的标准步骤	(23)
2.6 适应生产形态的成本核算方式	(25)
2.6.1 个别成本核算方法	(26)
2.6.2 综合成本核算方法	(28)
练习题	(28)
第三章 按生产成本的要素别及部门 别核算	(30)

3.1 生产成本要素的分类方法	(30)
3.2 材料费核算	(33)
3.2.1 材料收支登记	(33)
3.2.2 决定支出材料价额的方法	(36)
3.2.3 各种方法的选择与应用	(42)
3.3 劳务费的核算	(43)
3.3.1 直接劳务费的核算	(44)
3.3.2 劳务费记入总账科目	(45)
3.4 生产经费的核算	(48)
3.5 按部门别核算制造费用	(51)
3.5.1 按部门别分摊制造费用	(51)
3.5.2 制造费用分摊给直接部门的方法	(52)
练习题	(55)

第四章 个别接受订货企业的产品成本核算

4.1 按生产通知单别汇总成本	(59)
4.2 材料费的登记与汇总	(62)
4.3 劳务费的登记与汇总	(64)
4.4 经费处理和制造费用分摊给产品	(64)
4.5 简单的数据统计实例	(66)
4.6 残次品与加工碎屑的处理	(71)

第五章 连续生产企业的产品成本核算

5.1 综合成本核算的特征	(75)
5.2 简单综合成本核算	(77)
5.2.1 期末在制品的评定与产品成本	(78)
5.2.2 在很难测定在制品进度的场合	(84)
5.3 连续加工综合成本核算	(85)
5.3.1 连续加工成本核算方法	(85)

5.3.2 采用数字实例进行成本核算的手续	(87)
5.4 组别综合成本核算	(91)
5.5 分类综合成本核算	(94)

第Ⅱ部 经营决策与会计信息

第六章 供决策用的成本与利润分析

6.1 利润核算的两种方式	(103)
6.2 权衡经济性的原则和成本概念	(105)
6.2.1 权衡使用新设备的利弊与可变成本	(106)
6.2.2 权衡使用现有设备的利弊与可变成本	(106)
6.2.3 使用现有设备与采用新设备的利弊比较	(108)
6.2.4 变动费对固定费和可变成本对固定成本的关系	(108)
6.3 总成本核算与贡献利润核算	(109)
6.4 针对具体情况控制成本费与谋取利润的方法	(112)
6.4.1 生产能力不足状况下的决策	(113)
6.4.2 机动控制生产能力的场合	(113)
6.4.3 采用富有远见性计划的场合	(114)
6.5 沉入成本的观点与会计信息	(115)
练习题	(117)

第七章 生产、销售计划与会计信息

7.1 有利产品的判断标准	(120)
7.1.1 总成本核算的难点	(120)
7.1.2 不同控制条件下的判断标准	(122)
7.2 生产线的选择同可变成本与收益的关系	(125)
7.3 包括变更设备能力的生产、销售计划	(131)
7.4 价格政策与成本信息	(134)

练习题	(137)
-----------	-------

第八章 投资分析与资金流动利润

8.1 资金的时间价值	(140)
-------------------	-------

8.2 时间换算公式及其应用	(142)
8.2.1 现价与终价的换算	(143)
8.2.2 现价与年价的换算	(146)
8.2.3 年价与终价的换算	(148)
8.3 投资收益率与回收期间	(149)
8.3.1 求投资收益率的方法	(149)
8.3.2 求回收期间的方法	(151)
8.4 判断多数投资方案的利弊	(153)
8.4.1 现价法、年价法、终价法	(154)
8.4.2 根据差额资金流动判断	(155)
8.4.3 追加投资的收益率	(156)
8.5 权衡不同寿命的设备投资方案	(157)
练习题	(159)

第九章 长期规划的收益性与会

计信息	(161)
9.1 资金流动利益与财务会计利益	(162)
(以设备投资计划为例)	(162)
9.1.1 资金流动利润核算	(163)
9.1.2 财务会计上的利润核算	(165)
9.2 纳税后资金流动利润与财务会计利润	(167)
9.3 设备更新与利润核算	(170)
9.3.1 经济核算中处理损失的处理	(170)
9.3.2 财务会计上的利润核算	(172)
9.3.3 注重会计上的收益	(173)
9.4 核算计划中 2 种利润原则的灵活运用	(174)
9.5 战略性经营计划与收益性标准	(175)
9.5.1 资金流动利润的战略性评价	(176)
9.5.2 长期收益性与会计方面利润之间的难题	(178)
9.6 战略性计划与会计、财务政策	(179)

练习题	(181)
-----------	-------

第十章 改进课题的经济性评价与会

计信息	(184)
-----------	-------

10.1 时间成本的观点	(185)
10.2 保护与维修设备的经济效益 (对削减停止作业 时间效益的估价)	(187)
10.3 降低次品率的经济效果	(189)
10.4 加快生产速度的经济效益	(191)
10.5 材料费与销售价的改进	(192)
10.6 改善利润的着眼点	(193)
10.7 综合性改进方针的经济性评价	(194)
10.8 库存计划与成本信息	(197)
10.8.1 保管费用	(198)
10.8.2 库存利息的观点	(200)
练习题	(202)

第Ⅲ部 成本及利润管理和会计信息

(205)

第十一章 经营控制和责任会计

(207)

11.1 组织机构管理与经营控制	(207)
11.2 分权管理制	(208)
11.3 经营控制的必要性	(211)
11.4 经营的 3 种局面	(212)
11.5 经营控制的基本体制	(214)
11.6 管理责任中心与业绩标准	(216)
11.7 经营控制的正规程序	(219)
11.8 组织机构管理与责任会计的理想状态	(222)
练习题	(224)

第十二章 成本管理与会计信息	(225)
12.1 成本管理的内容	(225)
12.2 成本中心与管理可能性	(226)
12.3 技术性成本、自定的成本、约束成本	(228)
12.4 弹性预算的观点	(230)
12.5 控制报告及其使用	(232)
练习题	(235)

第十三章 标准成本核算及其有效应用	(237)
13.1 标准成本的观点	(237)
13.2 标准成本的种类	(239)
13.3 标准成本的制定方法	(240)
13.4 主要成本要素有关标准的制定	(242)
13.5 标准成本会计的结构	(244)
13.6 成本差异的分解及其分析	(248)
13.6.1 直接材料费的差异分析	(248)
13.6.2 直接劳务费的差异分析	(251)
13.6.3 直接经费与制造费用的差异分析	(252)
13.7 成本差异的会计处理	(257)
练习题	(257)

第十四章 利润计划与预算管理	(260)
14.1 利润计划与预算管理的必要性	(260)
14.2 利润构成的分析	(261)
14.2.1 单一品种产品的场合	(262)
14.2.2 多品种产品的场合	(266)
14.3 利润图表的运用方法	(267)
14.4 资本图表与利润计划图表	(268)