

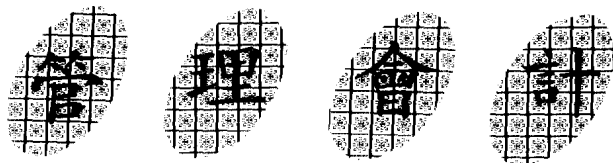
學術著作◆大專用書

管理會計

林志軍 著

五南圖書出版公司 印行





加拿大 ~~LESLIE~~ BRIDGE 大學
管理學院教授

五南圖書出版公司 印行

管 理 會 計

作 者／林 志 軍
責任編輯／李 慧 娟
校 對 者／陳 玲 娟·石 曉 蓉

出 版 者／五南圖書出版有限公司
登 記 號：局版台業字第 0598 號
地 址：台北市大安區 106
 和平東路二段 339 號 4 樓
電 話：(02)27055066 (代表號)
傳 真：(02)27066100
劃 撥：0106895-3
網 址：<http://www.wunan.com.tw>
電子郵件：wunan@wunan.com.tw

發 行 人／楊 榮 川
中部門市／五南文化廣場
總 店：台中市中區 400 中山路 2 號
電 話：(04)2260330
沙 鹿 店：台中縣沙鹿鎮 433 中正街 77 號
電 話：(04)6631635

排 版／弘益電腦排版有限公司
製 版／和鑫照相製版有限公司
印 刷／容大印刷事業有限公司
裝 訂／乙順裝訂行

中華民國 86 年 3 月初版一刷
中華民國 88 年 11 月初版四刷

ISBN 957-11-1353-0

基本定價 12 元

(如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

❖ 自 序 ❖

無論是企業或非營利組織的有效運作，都有賴于對營運活動實施正確規劃、控制和決策。為達此目的，管理者必須充分利用會計及其他相關資訊。管理會計作為各種組織內部的主要資訊系統，在管理流程中發揮極為重要的作用。例如，為制定營運計劃提供歷史性與預測數據；衡量營運活動績效，及時報告回饋，供管理者實施必要控制；以及分析評估各項可行方案，輔助管理當局制定最佳營運決策。現代化管理實務已充分證明，管理會計是非常有效的管理工具，有助于各種類型的組織達成既定營運目標，獲取最佳效益。

相對於財務會計而言，管理會計是一門跨學科的知識體系，其內容不僅包括會計技術方法，同時匯合多種經濟與管理學科的理論與方法。而且，管理會計屬於動態性學科（Dynamic Discipline），仍處於不斷演變與改進之中。尤其是近年來，面臨科技進步，自動化生產及國際競爭加劇，各種類型組織的營運環境與管理流程已發生重大變革，促使管理會計相對的增添了一些新的技術方法，籍以更有效地為管理規劃、控制及決策的需要提供服務。

因此，本書的編寫着重於管理會計實務的近期發展，力求反映“全、新”的特點。書中不僅系統地介紹了傳統管理會計的基礎概念與方法，包括成本概念與分類（第二章），成本系統設計（第三、四章），服務部門成本分攤（第五章），成本習性與分析（第七章），成本－數量－利潤分析（第八章），全部成本法與變動成本法（第九章），攸關成本與營運決策（第十章），預算及其編制（第十一章），標準成本與差異分析（第十二章），資本預算與決策（第十三章），責任中心與責任會計（第十五章）和財務報表分析（第十八章

）；而且對以自動化製造及國際化競爭為特徵的新經營環境下的管理會計實務及方法亦作充分論述，如作業基礎成本法與及時管理制度（第六章），新製造環境下的績效評估（第十二章第五節），訂價決策與行銷分析（第十四章），產品品質成本與生產力評估（第十六章）和跨國經營與管理會計（第十七章）。此外，有關章節還相對論述了管理會計方法在服務於企業及非營利組織上的應用。全書內容充實，對基本概念並輔以圖表釋例說明。各章末均列示複習題與習題，以便於學習理解。本書另附《習題與解答》，單獨成冊，供讀者參考。

本書可作為大專院校管理學院或商學院的教科書，適用於一學期或一學年的管理會計課程講授。全書結構基於作者近年在北美的授課經驗與教學講義編排，但各位教師可適當的調整講授內容或章節順序，以因應不同專業或學科的教學需求。此外，本書可作為各種類型企業與非營利組織的會計人員、財務主管及其他管理從業人員的學習參考用書，籍以掌握管理會計理論與方法及其在營運計劃、控制與決策過程中的應用，同時亦可了解經營環境的變革以及管理會計的改進與發展。

本書編寫承蒙五南圖書出版公司陳念祖總編輯及其同仁的鼓勵與多方面支持。謹此表示衷心感謝。同時感謝審閱本書編寫大綱與初稿的有關學者及先進。因學識限制及編寫時間緊促。書中疏漏之處懇請讀者批評指正。

林志軍

于加拿大 LETHBRIDGE 大學管理學院

1997年3月

◎五南會計類好書推薦◎

- 1G12 會計學概要 嚴玉珠 著
- 1G17 成本會計學(上) 余緒鐸 總校閱
- 1G18 成本會計學(下) 余緒鐸 總校閱
- 1G21 高等會計學(上) 侯運神等 譯
- 1G22 高等會計學(下) 侯運神等 譯
- 1G25 會計學 余緒鐸 著
- 1G29 財務報表分析 沈樹雄 著
- 1G31 成本會計(上) 嚴玉珠 著
- 1G32 成本會計(下) 嚴玉珠 著
- 1G47 會計學原理(上) 嚴玉珠 著
- 1G48 會計學原理(下) 嚴玉珠 著
- 1G69 審計學 嚴玉珠 著

❀ 目 錄 ❀

自 序

第一章 管理會計概述 1

- 第一節 經濟組織的結構與目標 3
- 第二節 管理功能與資訊需求 6
- 第三節 管理會計的內容架構 8
- 第四節 管理會計的發展趨勢 12
- 第五節 管理會計專業與道德行為準則 17
- 複習題 19
- 習 題 20

第二章 成本概念與分類 23

- 第一節 成本的基本分類 25
- 第二節 成本分類與財務報表 29
- 第三節 成本流程 31
- 第四節 成本概念與管理決策 36
- 複習題 41
- 習 題 42

第三章 成本系統設計——分批成本法 47

- 第一節 單位產品成本資訊的作用 49
- 第二節 產品成本計算的基本特點 50
- 第三節 分批成本法的應用 52
- 第四節 分批成本法與產品成本流程 57
- 第五節 製造費用分攤差異及其處理 62

第六節	分批成本法在服務行業的應用	65
複習題		66
習題		67
第四章	成本系統設計——分步成本法	77
第一節	分步成本法與分批成本法的比較	79
第二節	分步成本法與產品成本流程	80
第三節	約當產量	85
第四節	生產成本報告	89
第五節	成本計算系統的改進	96
複習題		98
習題		99
第五章	服務部門成本分攤	105
第一節	間接費用分攤的一般模式	107
第二節	服務部門成本分攤方法	111
第三節	按成本習性分攤服務成本	116
第四節	部門製造費用分配率與產品成本計算	120
複習題		121
習題		122
第六章	作業基礎成本法與及時管理制度	127
第一節	作業基礎成本法原理	129
第二節	作業基礎成本法的應用	137
第三節	作業基礎成本法的優缺點	139
第四節	作業基礎成本法與服務業	141
第五節	及時管理制度	143
第六節	及時管理制度與產品成本計算	148
複習題		153
習題		154
第七章	成本習性分析	161

第一節	成本習性及其類別	163
第二節	混合成本的分解	172
第三節	混合成本分析的其他方法	181
附 錄	存貨管理	183
複習題		188
習 題		189
第八章	成本－數量－利潤分析與應用	197
第一節	邊際貢獻及其計算	199
第二節	成本－數量－利潤分析應用示例	201
第三節	損益平衡分析	207
第四節	多種產品組合的損益平衡分析	214
第五節	成本－數量－利潤關係與營運風險衡量	216
第六節	成本－數量－利潤分析的限制性	220
附 錄	成本－數量－利潤分析與不確定性決策	221
複習題		223
習 題		225
第九章	全部成本法與變動成本法	233
第一節	全部成本法與變動成本法的比較	235
第二節	不同成本衡量方法與期間損益	239
第三節	變動成本法與績效評估	242
第四節	變動成本法與部門績效報告	244
第五節	變動成本法與營運規劃及控制	247
複習題		249
習 題		250
第十章	攸關成本與營運決策	257
第一節	攸關成本的涵義	259
第二節	攸關成本在營運決策中的應用	262
第三節	產品組合與短缺資源有效利用	273

第四節 線性規劃與短缺資源的有效利用 276

複習題 280

習題 281

第十一章 預算及其編製 291

第一節 預算編製原理與作用 293

第二節 預算的構成 296

第三節 營業預算的編製 298

第四節 財務預算的編製 306

第五節 非營利組織的預算編製

第六節 彈性預算 313

第七節 「零基」預算法 317

複習題 320

習題 321

第十二章 標準成本與差異分析 331

第一節 標準成本的作用 333

第二節 標準成本的制定 336

第三節 標準成本差異分析的通用模式 340

第四節 差異分析的應用 342

第五節 新製造環境與標準成本制度 352

第六節 標準成本差異的會計分錄 356

複習題 359

習題 360

第十三章 資本預算與決策 367

第一節 資本預算與決策的分類 369

第二節 貨幣的時間價值 372

第三節 折現法與投資決策 376

第四節 資金成本及其在投資決策中的應用 383

第五節 非折現的投資決策方法 386

第六節	資本預算與所得稅效應	391
第七節	資金分派與擇優決策	395
第八節	非營利組織的資本預算與決策	398
第九節	自動化製造環境下的投資決策	399
複習題		404
習題		405
第十四章	產品定價與行銷分析	413
第一節	經濟學定價模式	415
第二節	成本資訊與定價決策	418
第三節	服務企業的定價決策	427
第四節	特殊定價決策	424
第五節	銷售預算差異分析	432
第六節	行銷費用分析	435
複習題		437
習題		438
第十五章	責任會計與績效評估	443
第一節	企業組織結構與分權制原理	445
第二節	責任會計與部門績效報告	447
第三節	部門績效評估	451
第四節	內部轉撥計價	457
複習題		465
習題		466
第十六章	品質成本與生產力評估	473
第一節	品質成本及其分類	475
第二節	品質成本報告	479
第三節	品質成本資訊的應用	484
第四節	品質成本的控制	486
第五節	生產力評估與控制	492

附 錄 國際品質標準 ISO 9000 497

複習題 498

習 題 499

第十七章 跨國經營與管理會計 505

第一節 跨國經營的特點 507

第二節 外幣風險管理 509

第三節 跨國經營與成本管理 516

第四節 跨國營運績效評估 517

第五節 跨國轉撥計價與租稅 521

複習題 523

習 題 524

第十八章 財務報表分析 529

第一節 財務報表分析的作用 531

第二節 比較（趨勢）分析 532

第三節 比率分析 536

第四節 財務槓桿及其應用 546

複習題 548

習 題 548

參考書目 555

第一章

管 理 會 計

概 述

根據美國管理會計師協會（NAA）的定義，管理會計是「辨識、衡量、彙集、分析、編表、解釋和溝通各種有助於管理決策財務資訊的過程」（《第一號管理會計公報》，1981）。因此，管理會計的基本目的在於蒐集、分析與報告既定組織的相關資訊，輔助管理者對營運活動實施規劃、控制和決策。現代化管理離不開對管理會計的有效應用。

第一節

經濟組織的結構與目標

學習管理會計，首先必須了解經濟組織的管理職能以及管理活動的環境。所謂經濟組織係指為實現特定目的而建立的群體組合，如為客戶生產與銷售既定用途產品的製造廠商，提供財務金融服務的銀行或保險公司，或是提供教育服務的大專院校等等，均屬於經濟組織。

一、經濟組織的種類及其目標

在現實經濟生活中，經濟組織成千上萬，規模大小不一，營運方式與目標亦各式各樣，但是可概括為下述幾種基本類別：

（一）企業（Business Entities）

以營利為目的而建立的經濟組織。企業透過生產與銷售滿足客戶（消費者）需要的產品或服務（或勞務），以期獲取營業利潤。一般而言，企業又分為：

製造企業——生產產品的營利組織，透過購買原料加工，製成特定用途產品後對外銷售，如汽車製造公司、電腦生產、食品加工、傢

俱製作等廠商均為製造企業。

買賣企業——從事批發與零售商品的營利組織。買賣企業不製造產品，而是向製造企業購進商品，然後批發或零售給其他企業及最終消費者，如百貨公司、家用電器行和日常用品店等均屬於買賣企業。

服務企業——為客戶提供各種有償服務或勞務的營利組織，如銀行、律師事務所、旅館、汽車修配廠等。服務企業不生產產品，而是提供滿足客戶（消費者）特定需要的服務（或勞務）。服務企業種類繁多，在經濟生活中的作用日趨上升。

（二）非營利組織（Non-profit Organizations）

不以營利為基本目的的經濟組織。非營利組織著重於提供各種公益性服務，但不同於服務企業的是，其營運活動不是為了獲取利潤。非營利組織又分為：

公共性服務組織——對社會公眾提供服務的組織，如學校、醫院、公立圖書館、展覽館、體育館等。

私營性服務組織——對既定成員（會員）提供服務的組織，如各種會員俱樂部、私營慈善機構、學術團體、專業協會等。

政府機構——由政府控制，履行既定政府職能的各種組織，如政府行政部門、市政服務機構（城市交通、水電部門）等。

早期的管理會計係為製造企業而設計，現已推廣適用於任何類型的經濟組織。無論是買賣企業、服務企業、政府部門或其他非營利組織，都可以有效地應用管理會計進行規劃、控制和決策。特別是近年來，管理會計在製造企業之外的其他經濟組織中的應用已有明顯增加，且取得了極為顯著的效益。

二、組織結構與職能設置

無論是何種類型的組織，其設立與存在都是為了達成既定目的。

每一個組織都有自己的策略性目標（Strategic Goals）。如企業的目標為獲取最大利潤，非營利組織則是為了最大程度地提供各種公益性服務。為此目的，策略性目標需具體化為營運目標（Operating Objectives），如製造企業必須不斷開發新產品，提高產品品質，儘可能爭取占有最大的產品市場，取得年銷售或利潤額的既定幅度成長，且增加對所在社區活動的參與。為了達成既定的營運目標，各個組織需要配置一定的人員，設置一定的職能部門，執行相關的營運活動。在這些活動中，有一部分為既定組織的基本功能。如製造企業的產品生產活動、學校中的教學活動。還有一些則是為基本功能活動提供必要服務或支援的活動，如製造企業的原料採購、倉儲、產品品質檢驗、設備維修、人事管理與會計核算等，或是學校內為支援教學活動的各種後勤服務。各個組織的營運活動因此可分為兩大類型：基本性功能和輔助性功能，並需要配置不同的管理者，以規劃與控制各項營運活動。這一關係可透過組織圖（Organizational Chart）予以反映。

圖1-1例示製造企業的組織圖，其中每個方框代表一個既定職能部門的管理者及其職責。與企業基本功能（如製造產品）直接相關的職能部門管理者處於主權職位（Line Position），其餘職能部門的管理者則處於幕僚職位（Staff Position）。組織圖亦反映不同職能部門管理者的責任督導關係，以及各種管理報告的溝通途徑。例如，裝配部領班對生產部門經理負責及呈報績效報告，生產部門經理則對生產副總裁負責與報告績效。

圖1-1 製造企業組織圖（局部）

