

现代管理会计

〔美〕罗纳德·J·撒克斯 著
理查德·L·史密斯

王澹如 唐文瑞 合译
施殷云 唐民
施仁夫 审校

立信会计图书用品社

现代管理会计

〔美〕罗纳德·J·撒克 著
理查德·L·史密斯

王澹如 唐文瑞 合译
施殷云 唐 民
施仁夫 审校

F23
立信会计图书用品社

MODERN MANAGEMENT ACCOUNTING

RONALD J. THACKER

RICHARD L. SMITH

Reston Publishing Company, Inc., Reston, Virginia 1977

封面设计：金 俊

现 代 管 理 会 计

〔美〕 罗纳德·J. 撒 克 著
理查德·L. 史密斯

王澹如 唐文瑞 合译
施殷云 唐 民

施仁夫 审校

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路2230号)

新华书店经销

立信梅李印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 14.125 插页 2 字数 339,000

1985 年第一版

1988 年 10 月新一版 1988 年 10 月第一次印刷

ISBN 7-5429-0042-0 / F·0042

定价：4.16元

译 者 的 话

本书是由美国罗纳德·J.撒克(Ronald J. Thacker)与理查德·L. 史密斯(Richard L. Smith)合著的。撒克是美国新奥尔良大学的会计学教授,史密斯是美国西北大学的管理会计学教授。全书说理浅显,通俗易懂,是研讨国外管理会计学的理论与应用的一本良好读物。

由于本书原文篇幅较多,我们采取了节译的办法,并在不影响原书的完整性的前提下,对正文以外的一些部分如问题、自我测验及致证券交易所报告,都予从略。

必须指出,本书毕竟是一本资本主义国家的管理会计学,尽管具有参考的价值,但总反映着资本主义社会的经济现状和特征,应本着洋为中用的精神,有分析地、有批判地研习。

本书由王澹如、施仁夫、唐文瑞、施殷云、唐民、张惠敏等同志参加翻译,施仁夫同志负责审校。但限于我们的水平,译文中难免有不妥或错误之处,请读者批评指正。

王澹如 唐文瑞 施殷云 唐 民

1983年7月

目 录

第一部分	管理会计绪论	1
第一章	管理会计导言	3
	管理程序的描述.....	3
	经理人员所要完成的任务.....	4
	经理人员应做的工作.....	5
	影响经理人员工作的力量.....	11
	目标和信息.....	13
	经济目标的特性.....	14
	经济效益.....	14
	信息.....	15
	会计的描述.....	15
	会计的定义.....	16
	会计在企业组织中的地位.....	16
	会计对社会的服务.....	18
	所服务的利害关系者.....	19
	所处理的数据.....	19
	所履行的职能.....	20
	复习.....	21
	关键名词一览.....	21
	习题 1-1~1-6.....	22
	实例题 1-1	23
第二部分	通用会计报告在管理上的利用	29

第二章 有关收益方面信息的利用	31
成功的经理人员是否需要利用财务报表?	31
了解收益的性质	32
实例说明	33
利用收益数据衡量业绩	35
利用收益数据调节矛盾	35
利用收益数据发现重要问题	36
利用收益数据确定价值	36
经理人员对收益数据的利用	37
第一步:积累收益数据	37
第二步:发现当时情况下的实际需要	38
第三步:找出其它信息来源	39
第四步:调整收益报表	40
现代公司的收益表	41
成本与收益的配合——时期选择问题	41
成本流程假设和存货的计价	43
每股收益数据	47
复习	52
关键名词一览	52
习题 2-1~2-16	53
实例题 2-1、2-2	59
第三章 有关财务状况信息的利用	64
资产负债表上的三种信息	64
财务投入方面的信息	65
速动资财方面的信息	65
永久资财方面的信息	65
为什么经理人员要分析价值	66
确定企业的经济是否健康	66

发现经营问题	66
确定企业解决问题的能力	67
建立交易的基础	67
履行财务管理的职责	67
价值是由什么确定的?	68
所有权	68
效益	68
风险	69
现代公司的资产负债表	69
举例	69
、财务报表分析	75
资财管理	75
比较标准	76
债务管理	76
业绩评价	77
、估价上常见的问题	78
复习	81
关键名词一览	81
习题 3-1~3-11	82
实例题 3-1、3-2	89
第四章 关于财务状况变动信息的利用	93
资金流程分析在管理上的需要	93
确定经营的财务成果	94
帮助改进资金筹集	96
帮助资财在各项方案间的分配	98
确定问题的迫切性	98
资金流程的概念	98
营运资本循环	99

长期资金的配备	99
流程的概念	100
资金流程分析——分析财务状况的变动	100
供分析用的信息来源	100
初步归类:来源和使用	103
初步的分析	104
分析的综述	105
结果的解释	107
复习	108
关键名词一览	108
习题 4-1~4-10	109
实例题 4-1、4-2	113

第三部分 管理上计划制订的程序 117

第五章 计划制订的性质:经营预算 119

计划的剖析 119

确定目标 120

探索各种备选方案 120

进行选择 121

计划制订的特性 121

不确定性和风险 121

信息需要 122

简化 122

经营预算 124

预算的目的 124

对预算的管理 125

预算的编制 126

编制预算的步骤 126

各项因素间的相互关系·····	132
复习·····	134
关键名词一览·····	134
习题 5-1~5-10 ·····	135
实例题 5-1、5-2 ·····	141
第六章 销售收入分析和成本性态·····	144
制订销售收入计划的特殊要求·····	144
制订销售收入计划要注意的三件事·····	144
管理上缺乏控制·····	145
策略繁多·····	145
销售目的多变·····	146
销售金额的产生取决于什么? ·····	146
管理部门不能控制的影响销售量因素·····	146
管理部门可局部控制的影响销售量因素·····	146
制订销售收入计划的步骤·····	147
预测销售收入的方法·····	148
利用需求曲线·····	148
绘制历年销售量与价格的关系图·····	150
地区比较·····	151
消费者调查·····	152
分析经济效益·····	152
什么决定成本? ·····	153
投入价格·····	154
效益·····	154
产出率·····	155
批量·····	155
工场规模·····	159
成本-业务量-利润分析的初探·····	159

复习	161
关键名词一览	161
习题 6-1~6-10	162
实例题 6-1、6-2	166
第七章 成本-业务量-利润分析;变动成本计算法	168
成本特性的多样化	168
成本的变动性	169
成本的可避性	170
成本的可溯性	172
成本的敏感性	173
利润-业务量分析	173
变动预算	174
编制变动预算的方法	176
够本点分析	178
够本点分析的用途	179
利润计划的制订	180
利润-业务量分析的问题和限制	182
以业务量作为决定因素	182
成本-业务量的计量	183
营业收入-业务量的计量	183
变动成本计算法	184
变动成本计算法的描述	184
变动成本计算法与完全成本计算法的比较	185
评价	187
复习	187
关键名词一览	188
习题 7-1~7-15	188
实例题 7-1、7-2	194

第八章	制订管理规划中的所得税因素	197
	企业组织形式的规划	197
	公司	197
	合伙企业	199
	独资企业	199
	规划组织形式的实例	200
	理财方法的选择	204
	制订决策的中心目的	205
	实例	205
	可供选择的理财方法	205
	各种方法的比较	206
	所得税和资本预算	207
	管理部门应了解的特殊税法规定	208
	免税收益(所得)	208
	资本损益	209
	会计方法的选择	211
	复习	214
	关键名词一览	214
	习题 8-1~8-12	215
	实例题 8-1、8-2	218
第九章	长期投资规划的制订和资本预算的编制	220
	方案制订中一般应予以考虑的问题	220
	可比性问题	221
	货币的时间价值	222
	标准工作底稿的使用	225
	资本预算编制举例	225
	第一步:确定投资的数额和时间	226
	第二步:确定投资效益的数额和时间	227

第三步:将投资及其效益化为共同的	
时间基础.....	228
第四步:计算方案的投资报酬率	229
确定同意点或否定点.....	230
确定资本的成本.....	231
计算举例.....	231
企业的未来资本结构.....	233
回收期间法.....	234
未调整报酬率法.....	235
复习.....	236
关键名词一览.....	237
习题 9-1~9-11	237
实例题 9-1	240
第四部分 管理的控制程序.....	243
第十章 控制的性质:标准和动机	245
控制的描述.....	245
控制的必要性.....	246
控制的组成部分.....	247
控制的类型.....	249
绝对限制.....	249
管理控制.....	250
信息方面和组织方面的控制.....	250
信息控制.....	251
组织控制.....	251
标准的作用.....	253
标准的建立.....	254
责任中心和控制能力.....	254

标准与责任中心的关系.....	255
标准的决定.....	255
标准的动机含义.....	257
动机和动机理论的描述.....	257
动机理论的基本概念.....	258
动机与会计.....	261
复习.....	262
关键名词一览.....	262
习题 10-1~10-3.....	262
实例题.....	263
第十一章 标准成本会计和差异分析.....	265
标准成本在分类帐中的处理.....	265
原料的取得.....	266
原料的耗用.....	267
工资.....	268
工厂间接费用.....	268
差异量.....	270
直接材料和直接人工差异分析.....	271
人工差异分析.....	272
材料差异分析.....	274
工厂间接费用差异分析.....	275
差异的重要性.....	278
货币量.....	278
控制差异起因的可能性.....	278
差异重要性的其它计量.....	279
复习.....	279
关键名词一览.....	280
习题 11-1~11-10	

实例题 11-1.....	285
第十二章 成本累积制度:分步和分批	286
累积历史成本的三种方法.....	286
制造成本的定期编报.....	287
报表.....	287
控制上的评价.....	290
日常控制的永续盘存制度.....	291
分批成本制度.....	291
材料的核算.....	292
直接人工的核算.....	295
工厂间接费用的核算.....	296
产成品成本的核算.....	298
销售的核算.....	298
分步成本制度.....	299
实例.....	299
控制上的评价.....	305
复习.....	306
关键名词一览.....	306
习题 12-1~12-12	307
实例题 12-1.....	314
第十三章 责任会计:分部业绩的分析	315
责任会计的考察.....	315
将成本指派给个人.....	315
管理责任报告.....	316
分部业绩分析.....	317
分部的描述.....	317
衡量分部业绩的理由.....	318
分部控制的三种办法.....	319

分部业绩报告举例.....	322
移转价格制订的概念.....	322
以总成本作为移转价格.....	324
以总成本加正常毛利作为移转价格.....	324
以市场上的确定价格作为移转价格.....	325
以议定价格作为移转价格.....	326
关于移转价格的一些结论.....	326
按营业线的对外编报.....	326
复习.....	328
关键名词一览.....	328
习题 13-1~13-11	329
实例题 13-1.....	334
第十四章 报告和信息传递程序.....	336
信息传递的作用.....	336
几个基本的信息传递概念.....	337
交流认识的共同基准.....	337
信息传递中的几个问题.....	339
会计报告的类型.....	340
企业的总括报告.....	340
控制报告.....	341
专题(调查)报告.....	345
复习.....	346
关键名词一览.....	346
习题 14-1~14-13	347
实例题 14-1.....	350
第五部分 两个专题.....	353
第十五章 非制造成本的规划和控制.....	355

推销、管理和财务成本	355
成本分类:控制的第一步	356
成本按职能的分类	356
成本按工作重复程度的分类	358
推销成本分析实例	361
推销成本的分析	361
实例情况介绍	361
实例解答	363
评价	368
复习	369
关键名词一览	369
习题 15-1~15-16	370
实例题 15-1	377
第十六章 非营利组织的规划和控制	379
非营利组织的描述	379
不存在获利的方针	379
成本会计和责任会计的采用	380
控制成本	380
分配资金	380
制订产品和服务价格	381
制订规划、安排项目、编制预算	381
项目预算实例	382
工作在暗中摸索	382
制度的产生	384
确实可靠的成果	390
复习	394
关键名词一览	395
习题 16-1~16-4	395

附录.....	397
管理会计合格证书(CMA)考试题	397
第一章 1-1、1-2	397
第二章 2-1	399
第三章 3-1	400
第四章 4-1	400
第五章 5-1	402
第六章 6-1	403
第七章 7-1~7-7.....	403
第八章 8-1、8-2	410
第九章 9-1~9-3.....	413
第十章 10-1~10-3.....	416
第十一章 11-1、11-2	419
第十二章 无.....	420
第十三章 13-1~13-9.....	420
第十四章 无.....	428
第十五章 15-1、15-2	429
第十六章 无.....	432