

高级成本会计学

● [英] 杰·白蒂 原著
● 陈炳权 译
● 轻工业出版社

高级成本会计学

〔英〕杰·白蒂 著

陈炳权 译

轻工业出版社

高级成本会计学

〔英〕杰·白蒂 著

陈炳权 译

张寰 姜靖门 校
唐勋 康春庚 校

轻工业出版社出版

（北京阜成路3号）

张家口地区印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

850×1168毫米1/32 印张:14³/32 字数:361千字

1983年11月第一版第一次印刷

印数: 1—22,590 定价: 1.45元

统一书号: 4042·020

前 言

本书译自英国杰·白蒂所著《高级成本会计学》(1978年第二版),书中对成本会计的组织、原则和理论进行了系统的阐述;同时,对成本的含义、成本计算方法、成本控制、利润预测以及行为科学在成本会计上的应用,也做了详细的说明。

这是一本比较完整的现代成本会计教材,它的中心内容是从管理和控制的观点出发,比较全面地说明成本会计的具体作法及其对管理和决策的作用,特别是对生产过程的成本管理、差异分析、边际成本法、责任成本法都做了专门介绍,并有独到的见解。有些观点和做法在我们的工业企业成本会计工作中可以借鉴,还可以供财经院校作讲授成本会计的参考。但是,书中也有部分章节或段落不适合我国情况,因此在翻译时作了删节。

本书在翻译过程中,蒙天津财经学院财政会计系主任李宝震教授在百忙中给予全面审订,轻工业部财务司、天津市一轻局财务处和天津自行车厂财务科有关同志给予大力指导和帮助,谨此致谢。

限于译者的理论和翻译水平,难免有错误和不当之处,请读者批评指正。

译者 陈炳权

1982.9

原 序^①

本书试图作为目前已被许多国家采用作为标准教科书的《管理会计》的姊妹篇。在《管理会计》一书中已经提出和研究过的新的工作内容，本书尽量避免重复。

高级成本会计这个命题并不意味着它所包括的每一项成本计算内容都涉及到高水平。它以大量的篇幅说明每个主题，这些主题的内容来源于不同的和复杂的渠道。

特别注意到边际成本计算法以及它和归纳成本计算法的比较。为了满足学习上的需要，结合所有技术的突出特征加以综合，创造了责任成本计算法这个题目，而且使组织机构的概念也得到了发展。

随着时间的转移，同时体会到行为科学运用的简单轮廓。这并不是说会计师在过去不重视人事方面的问题，但他也应当了解其它专业人员的语言和工作，因为许多实际工作经常是从一种正确的意见所确定的方法得来的。

杰·白蒂(J. BATTY)

1973年10月

^①这里发表的是原序的节译。

目 录

第一章 成本会计研究	(1)
第一节 什么是成本会计	(1)
第二节 成本会计的主要特征	(3)
第三节 成本会计的明细分类	(6)
第四节 处理方法	(8)
第五节 有关问题	(11)
第二章 会计组织	(14)
第一节 管理结构	(14)
第二节 履行职能	(15)
第三节 成本会计组织	(18)
第四节 成本会计部门的层次	(21)
第五节 组织的生命力	(25)
第三章 成本计算制度	(30)
第一节 导言	(30)
第二节 成本计算制度的分类	(32)
第三节 分步成本计算法的目的	(39)
第四节 分步成本计算法的优缺点	(40)
第五节 定单成本计算法的目的和它的利弊	(42)
第四章 成本计算的损益报告	(44)
第一节 导言	(44)
第二节 使用的项目	(44)
第三节 调整	(46)
第四节 提出的形式	(47)
第五节 定单成本计算的损益报告	(47)

第六节	解答的建议	(48)
第七节	利润差异分析	(50)
第八节	解答的建议	(51)
第九节	预算中两期利润和产品品种比例的 改变	(55)
第十节	解答的建议	(56)
第五章	分步成本计算法 (I)	(59)
第一节	导言	(59)
第二节	主要特征	(59)
第三节	单位成本计算	(61)
第四节	计算单位成本的实例	(64)
第五节	解答的意见	(65)
第六节	两种方法的比较	(70)
第七节	在制品估价	(73)
第八节	生产和成本报告	(76)
第九节	资料来源	(76)
第十节	单位(产品数量)损失	(78)
第十一节	反映这些原理的实例	(82)
第十二节	解答意见	(83)
第十三节	销售损失的产量	(87)
第十四节	鉴别能力的需要	(88)
第六章	分步成本计算法 (I)	(90)
第一节	成本中心组织	(90)
第二节	分步成本中心	(93)
第七章	联产品	(96)
第一节	导言	(96)
第二节	联产品的性质	(96)
第三节	计价与单位成本	(100)
第四节	分配方法	(101)

第五节	对联产品分配成本	(102)
第六节	有关分配方法的优缺点	(104)
第七节	副产品	(106)
第八节	对联产品和副产品提出的问题和解答	(107)
第八章	定单成本计算法	(110)
第一节	导言	(110)
第二节	定单成本计算法的主要特点	(110)
第三节	定单成本计算法和控制	(113)
第四节	管理程序	(116)
第五节	成本的归集	(120)
第六节	分摊的多余和不足	(129)
第九章	材料管理	(133)
第一节	仓库管理的实质	(133)
第二节	用实物结存量调整帐面数字	(139)
第三节	包括的主要部门	(141)
第四节	管理实务	(142)
第五节	定义	(143)
第六节	核定成本计算方法	(144)
第十章	工资和薪金管理	(146)
第一节	导言	(146)
第二节	主要因素	(147)
第三节	政策说明	(148)
第四节	成本计算的重要性	(150)
第五节	直接人工管理的实质	(155)
第十一章	间接费用成本的基本概念	(157)
第一节	导言和定义	(157)
第二节	制度的目的	(160)
第三节	间接费用处理程序	(161)
第四节	间接费用成本的分类	(162)

第五节	汇总与批准	(166)
第六节	分配与转移	(169)
第七节	归纳(分摊)	(171)
第八节	控制和反馈	(172)
第十二章	间接费用的分摊	(173)
第一节	背景	(173)
第二节	对单位成本的需要	(174)
第三节	使用的方法	(174)
第四节	方法的基础	(176)
第五节	生产间接费用的分摊方法	(177)
第六节	成本需要的特殊处理	(192)
第七节	直接费用	(192)
第八节	人工费用	(193)
第九节	分摊间接费用的问题	(195)
第十节	解答问题的建议	(196)
第十三章	标准成本法	(198)
第一节	历史背景	(198)
第二节	标准成本法的定义	(199)
第三节	企业的管理体系	(200)
第四节	标准成本的类型	(202)
第五节	预算限额和标准成本的比较	(205)
第六节	工业类型	(206)
第七节	标准成本法的应用	(207)
第八节	额外收益	(207)
第九节	可能存在的不利条件	(208)
第十节	标准的修订	(209)
第十四章	标准成本	(210)
第一节	标准成本卡	(210)
第二节	标准成本的制定	(211)

第三节	标准时间的制定	(212)
第四节	规定直接材料消耗量	(214)
第五节	规定标准价格	(215)
第六节	标准工资率的制定	(217)
第七节	确定工厂间接费用标准	(219)
第八节	生产成本中心概况	(222)
第九节	图表中的成本动态	(224)
第十节	劳务成本中心概况	(227)
第十一节	不同的处理方式	(228)
第十二节	其它因素	(228)
第十五章	差异和执行差异管理	(229)
第一节	企业工作方针的转变	(229)
第二节	差异的分类	(236)
第三节	差异原因	(236)
第四节	间接费用差异的分类	(237)
第五节	标准成本法提出的问题	(238)
第十六章	制造差异的评价	(242)
第一节	方法的探讨	(242)
第二节	运用的方法	(244)
第三节	制度设计	(244)
第四节	差异的计算	(244)
第五节	差异计算的实例	(245)
第六节	各种方式的比较	(260)
第十七章	标准成本法的报表	(263)
第一节	报表的必要性	(263)
第二节	选出的报表实例	(263)
第十八章	直接成本和边际成本	(275)
第一节	边际成本	(275)
第二节	边际成本计算法和直接成本计算法	(279)

第十九章 边际成本法与归纳成本法的比较	(284)
第一节 导言	(284)
第二节 细节的比较	(285)
第三节 边际与归纳成本法的问题	(294)
第四节 解答的建议和解说	(295)
第二十章 边际成本法和利润	(297)
第一节 导言	(297)
第二节 利润的含义	(298)
第二十一章 责任成本法 (I)	(303)
第一节 背景	(303)
第二节 分类的选择	(304)
第三节 对边际成本法的不同看法	(305)
第四节 责任成本法的意义	(306)
第五节 对分摊间接费用的评论	(307)
第六节 责任成本法的探讨	(308)
第七节 利润与贡献报告	(312)
第二十二章 责任成本法 (II)	(316)
第一节 实际问题	(316)
第二节 方法探讨	(321)
第二十三章 损益两平分析	(327)
第一节 历史背景	(327)
第二节 在工业中的应用	(327)
第三节 基本概念	(328)
第四节 利润中心两平图	(330)
第五节 经济学者对两平图的探讨	(332)
第六节 部门两平图	(335)
第七节 利润图	(341)
第二十四章 降低成本	(347)
第一节 一种计划方式	(347)

第二节	降低成本活动的危险	(348)
第三节	降低成本范围	(349)
第四节	长期和短期的考虑	(350)
第五节	方法和探讨	(351)
第六节	合理化	(352)
第七节	合理化工作的问题	(354)
第八节	需要的资料	(355)
第九节	建议的解答方法	(355)
第十节	改进产品	(358)
第十一节	价值分析的实例	(361)
第二十五章	市场成本	(364)
第一节	背景	(364)
第二节	市场成本的分类	(364)
第三节	成本习性的重要性	(369)
第四节	直接和间接成本	(371)
第五节	市场成本分析	(372)
第六节	按比例分配市场成本的方法	(375)
第七节	其它基础	(377)
第二十六章	市场成本分析	(378)
第一节	地理区域分析	(378)
第二节	按产品分析	(380)
第三节	按顾客分析	(381)
第四节	定单的范围	(383)
第五节	按销售员分析	(385)
第六节	市场数据分析包括的问题	(388)
第七节	对每一个销售员的利润报告反映 问题的实例	(388)
第八节	解答的建议	(390)
第九节	通过制定标准进行控制	(390)

第十节	销售分析上的问题	(392)
第十一节	建议的解答方法	(394)
第二十七章	总办事处成本的影响	(396)
第一节	导言	(396)
第二节	责任会计	(396)
第三节	成本的性质	(397)
第四节	按比例分配成本的需要	(398)
第五节	按比例分配成本的问题	(399)
第六节	按比例分配中心成本的实例	(400)
第七节	价格转移	(402)
第二十八章	会计的综合	(404)
第一节	综合帐户体系的内容	(404)
第二节	对帐户和程序的评论	(406)
第三节	综合帐户的问题	(407)
第二十九章	利润中心会计制度设计	(415)
第一节	背景	(415)
第二节	间接费用的分配	(416)
第三节	待摊费用的分配	(420)
附录:	英汉名词对照	(423)

第一章 成本会计研究

第一节 什么是成本会计

“成本会计”是用来描述企业在详细地计划和控制它的资源利用情况方面的原理，惯例，技术和制度的一种综合术语。这里所说的资源，通常是指资产、设备、人员、以及所耗的各种材料和劳务。

“成本会计”的定义将在本章进行阐述。本节将其分为几个部分简述如下。

一、原 理

“成本会计”是企业家为了详细了解产品和劳务所包含的内容而产生的。同时有许多成本会计的原理是被作为管理的一部份而得到发展的。因此，作为有成效的成本管理，应当能为企业的经理们提供进行计划，控制和决策所需要的资料。作为成本会计组成部分的管理原理，略述如下：

（一）“在任何一个具有相当规模的企业中都需要专业化”。因此就导致企业中的职能分工和建立“成本中心”和“责任会计。”

（二）“成本表示经济上的牺牲，损失则是浪费”。企业管理必须把资源的浪费减少到最低限度。成本会计应对这个原理给予充分的确认。

（三）“权、责必须结合”。企业必须为控制支出的部门或人员明确对成本应负的责任，同时，必须给予必要的权力。

(四) “企业的计划需要有明确的目标”。企业生产什么，销售什么，以及达到这些目标的方法，都要由董事会作出规定。为了达到目标，首先，经理们必须弄清他们所应做的那部份工作。因此，就要按预计成本编制计划，以及对每个具体项目所要完成的目标。不把成本按它的主要要素进行分解，就很难弄清这些目标的性质。

(五) “运用例外原则”。经理们必须有效地利用时间。成本会计师清楚地认识到这个问题，并遵循例外原则只把脱离计划的重大差异列入报告。这样可使经理们集中精力处理更重要的问题，从而提高效率水平。

上述原理必须在管理体制和成本会计中同时运用。一种合理的管理原理同样也是成本会计的合理原理，两者并不互相抵触。

二、惯例

所谓惯例也是一种原理、规定。它的形成，来自专家们的推荐，以及会计师们或经理们的实践。通常任何惯例都具有正确地理由。例如传统惯例认为只有实现了的利润才能记入损益帐内，或者是按照常规成本和比较成本的规定，只有正常成本和比较成本应当作为产品总成本的一部分。

成本会计是依靠数字的比较，因此，方法的一致性是十分重要的，如果从一个时期到另一个时期，计算方法变了，数字就完全不可比较了。

三、技术和制度

成本会计工作有其重点，成本会计的计算也是如此，凡涉及技术和制度的都应加以研究，以达到预期的目的。例如为控制劳动工时所使用的时钟卡、计时器、记时表以及有关的手续等等。

有一些常用的专用名词，在使用时应当加以区分。例如：

(一) 成本计算制度

主要的成本计算制度如定单成本计算法和分步成本计算法，都属于成本制度。

（二）成本计算技术

一种技术是为了达到规定目标而采取的一整套程序或方法，但并不需要把它作为一个完整的制度。例如：定单成本计算法可以作为一种成本计算的制度，但是为了更有效地控制成本和制定决策，还可以同时采用边际成本计算法，然而边际成本计算法一般作为对主要成本计算制度施加影响的一种技术。

（三）成本计算方法或程序

制度和技术是由许多“步骤”组成的。例如材料控制的实例中，先填材料申请单，其次要计价、算总金额，最后记入材料分类帐。把材料控制的全部会计过程和管理方法综合起来，就是成本计算方法或程序。

为了达到预期目标，管理结构中的制度或技术也应包括在成本会计之内。

第二节 成本会计的主要特征

成本会计包括许多辅助制度和办法，设计这些制度和办法，为生产和销售产品或劳务提供重要的资料。虽然它的目标之一是为了计算出产品的单位成本，但成本会计的最重要的特征，是把注意力置于企业资源的详细计划和控制方面，它所包含的内容比单纯地进行简单的成本记录要丰富得多。

采用的分类和分析办法是十分广泛的，按职能分析，一般包括如下几个方面：

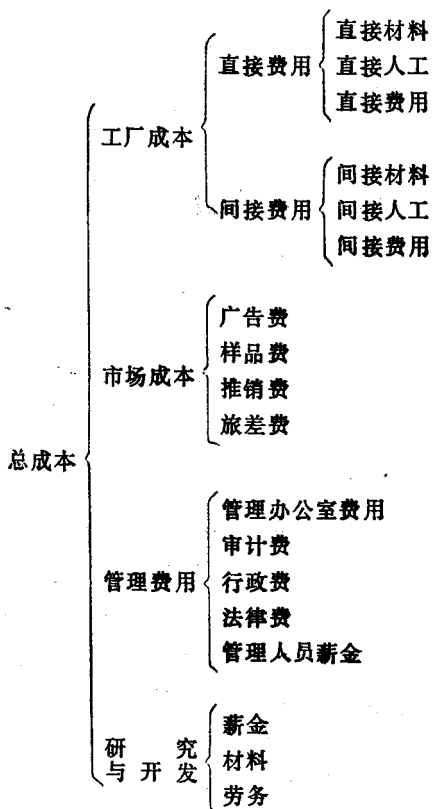
- 一、生产或制造（也涉及到“车间”或“工作”）；
- 二、行政管理；
- 三、销售与分配；

四、研究与开发。

此外，成本要素（如表一所示），包括人工、材料和间接费用。

表一

成本要素表



为了控制成本，把制造产品所发生的费用分配到成本中心和有关部门，这里表示经理们对他们所管理的资源应负的责任。用实际发生的成本反映生产效率已经达到的程度。如果成本过高又缺乏理由，就说明经理工作的失败。因此成本是衡量企业工作的一