

管理成本会计学

清华大学出版社

管理成本会计学

Guanli Chengben Kuaijixue

胡文义 李玉生 编著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 570,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{2}$ 印张: 25% 插页: 7

印数: 1—10,000

1987年7月第1版

1987年7月第1次印刷

责任编辑: 魏若燕

责任校对: 姚喜荣

封面设计: 赫 凤

统一书号: 4090·172

定价: 5.00元

前 言

三中全会以来，我国国民经济走上了以提高经济效益为中心的稳步发展的轨道，实行了一系列的经济体制的改革，对会计工作提出了许多新要求，也必然对会计学科提出新的要求。因而作为讲究经济效益的科学——工业会计学要进行改革，以适应新的发展形势的需要，已是势在必行。

我们编写本书的目的就是试图在总结我国自己的成本管理经验的基礎上，学习外国有用的东西，建立一种新的学科体系。设想将传统的工业会计中的成本会计、成本管理以及近年来从西方引进的管理会计中能为我所用的部分，三者融为一体。构成管理成本会计学，以区别于传统的成本会计。

全书共分为二十一章。为了适应工作发展的需要，从广义的会计学出发，其中还包括了以企业内部审计为重点的成本审计。每章除正文外，又附有〔本章提要〕、〔复习思考题〕、〔习题〕三部分，以供系统学习或自学的需要。本书的一、九、十、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一章由胡文义执笔。二、三、四、五、六、七、八、十一章由李玉生执笔。最后由胡文义进行总纂。这种改革是一种新的尝试，缺点和错误肯定难免。尚请读者多加批评指正。

本书初稿完成后，请上海财经学院苏挺教授进行了审阅，并提出不少宝贵的意见，特此致谢。本书可供综合性大学、财经院校经济管理或会计专业以及企业主管经营人员、

工程技术人员、财会工作人员，以及财政、税务、银行干部等作为教材或学习参考之用。

编 著 者

一九八五年一月

目 录

第一章 管理成本会计概论

- 第一节 提高经济效益是经济工作部门面临的
首要问题..... 1
- 第二节 管理成本会计学是一门讲究经济效益的
科学..... 4
- 第三节 成本的概念及分类.....12
- 〔本章提要〕.....22
- 〔复习思考题〕.....24

第二章 产品成本计算的意义、方法、程序和组织

- 第一节 产品成本计算的意义及其基本方法.....26
- 第二节 产品成本计算的一般程序.....31
- 第三节 产品成本计算的组织工作.....38
- 〔本章提要〕.....45
- 〔复习思考题〕.....46
- 〔习题〕.....47

第三章 材料的核算

- 第一节 材料的性质、分类和计价.....49
- 第二节 按实际成本计价的材料收发核算.....54
- 第三节 按计划成本计价的材料收发核算.....62
- 第四节 委托加工材料的核算.....72
- 第五节 包装物的核算.....77
- 第六节 材料盘点盈亏的核算.....83
- 第七节 低值易耗品的核算.....88
- 〔本章提要〕.....96

〔复习思考题〕	97
〔习题〕	98

第四章 工资核算

第一节 职工分类和工资总额	104
第二节 工资结算和分配的核算	114
第三节 职工福利基金与职工奖励基金的核算	135
〔本章提要〕	137
〔复习思考题〕	138
〔习题〕	138

第五章 折旧和其他制造费用的核算

第一节 折旧的性质	143
第二节 折旧费的计算方法及帐务处理	144
第三节 其他制造费用的核算	158
〔本章提要〕	163
〔复习思考题〕	164
〔习题〕	164

第六章 生产费用的汇集和分配

第一节 生产费用的汇集和分配方法	166
第二节 材料费用的汇集和分配	175
第三节 工资费用的汇集和分配	182
第四节 辅助生产费用的汇集和分配	185
第五节 车间经费、企业管理费的汇集和分配	196
第六节 生产损失费用的汇集和分配	201
第七节 生产费用汇集和分配的图解	204
第八节 产品成本总额的汇集和分配	204
〔本章提要〕	210
〔复习思考题〕	211
〔习题〕	211

第七章 分批成本计算方法

第一节 分批成本计算方法的适用范围和一般特点	214
第二节 分批成本计算方法的实施步骤	215
第三节 分批成本计算方法的实例	217
第四节 分批成本计算方法的实际应用问题	231
〔本章提要〕	235
〔复习思考题〕	236
〔习题〕	236

第八章 分步成本计算方法

第一节 分步成本计算方法的适用范围和一般特点	242
第二节 分步成本计算方法的实施步骤	243
第三节 分步成本计算方法的实例—顺序 结转分步法	248
第四节 分步成本计算方法的实例—平行 结转分步法	265
第五节 分步成本计算方法的实际应用问题	274
〔本章提要〕	278
〔复习思考题〕	278
〔习题〕	279

第九章 联产品、副产品、新产品试制的成本计算

第一节 联产品的成本计算	283
第二节 副产品的成本计算	293
第三节 新产品试制的成本计算	298
〔本章提要〕	306
〔复习思考题〕	308
〔习题〕	308

第十章 厂内经济核算制和成本的分级核算

第一节 厂内经济核算制的意义	312
第二节 厂内经济核算制的基本内容	315

第三节	基本完全的车间一级经济核算制	331
第四节	班组经济核算	336
〔本章提要〕		341
〔复习思考题〕		341
〔习题〕		342
第十一章	成本会计报表及其分析	
第一节	成本会计报表的作用和种类	346
第二节	商品产品成本表的编制与分析	347
第三节	主要产品单位成本表的编制与分析	357
第四节	车间经费及企业管理费明细表的 编制与分析	362
第五节	生产费用表的编制与分析	366
〔本章提要〕		376
〔复习思考题〕		377
〔习题〕		378
第十二章	成本计划的编制	
第一节	企业计划管理的概说	384
第二节	成本计划的意义、内容和编制程序	391
第三节	成本计划的具体编制方法	397
〔本章提要〕		413
〔复习思考题〕		414
〔习题〕		415
第十三章	直接成本计算法以及本一量一利分析	
第一节	成本的性态及其分类	417
第二节	成本的预测和分解	427
第三节	本一量一利的分析	436
第四节	直接成本计算	456
第五节	直接成本计算法以及本一量一利分析在 我国的应用	465

〔本章提要〕	467
〔复习思考题〕	469
〔习题〕	470

第十四章 价值工程

第一节 价值工程的意义和作用	475
第二节 价值工程的实施步骤和方法	480
第三节 价值工程在我国的应用	500
〔本章提要〕	507
〔复习思考题〕	509
〔习题〕	510

第十五章 责任会计

第一节 责任会计的意义	512
第二节 责任中心的分类	514
第三节 成本中心的责任报告和绩效评估	517
第四节 利润中心的责任报告和绩效评估	521
第五节 投资中心的责任报告和绩效评估	524
〔本章提要〕	530
〔复习思考题〕	532
〔习题〕	533

第十六章 标准成本会计制度

第一节 标准成本会计制度的意义和内容	539
第二节 原材料成本和人工成本的差异分析	547
第三节 弹性预算及制造费用差异分析	556
第四节 品种结构和产出差异的分析	568
第五节 标准成本差异的评估及其会计处理	573
〔本章提要〕	576
〔复习思考题〕	578
〔习题〕	579

第十七章 相关成本决策分析

第一节 短期经营决策的意义、程序及其类型	585
第二节 有关相关成本和效益分析法的基本概念	588
第三节 相关成本决策的典型实例	599
〔本章提要〕	615
〔复习思考题〕	616
〔习题〕	617

第十八章 管理经济数学模型决策分析

第一节 管理经济数学模型决策分析的意义	622
第二节 存货管理模型	624
第三节 线性规划	632
第四节 网络计划技术	642
〔本章提要〕	657
〔复习思考题〕	658
〔习题〕	659

第十九章 长期投资决策分析

第一节 长期投资决策分析的意义	664
第二节 货币的时间价值	666
第三节 长期投资项目财务评价及其决策的技术和方法	676
第四节 长期投资决策在我国的应用	693
〔本章提要〕	703
〔复习思考题〕	705
〔习题〕	706

第二十章 工业企业成本审计

第一节 审计的概说	711
第二节 内部会计控制制度	719
第三节 成本审计	723
〔本章提要〕	740
〔复习思考题〕	741

〔习题〕	742
第二十一章 会计数据的电脑化处理	
第一节 会计数据电脑化处理的概述	746
第二节 微电脑的基本构成及其功能	751
第三节 BASIC 语言的基本概念及其应用	763
第四节 建立和健全管理信息系统	778
〔本章提要〕	781
〔复习思考题〕	782
〔习题〕	782
附 录：复利因素	784

第一章 管理成本会计概论

第一节 提高经济效益是经济工作 部门面临的首要问题

三中全会以来，在中国共产党的领导下，经过各级政府和全国人民的共同努力，我们国家取得了很大成就，各个领域都发生了巨大变化。我们在全国范围内实现和发展了安定团结的政治局面，加强了社会主义民主和法制建设。国民经济已改变了重大比例严重失调所造成的不稳定状态，逐步走上健康发展的轨道。农业摆脱了长期徘徊不前的困境，实现了持续的全面高涨。消费品工业扭转了长期落后的局面，重工业逐步端正服务方向，整个工业在调整中持续增长。城乡市场出现了建国以来少有的繁荣景象。对外经济技术交流有了很大的发展。教育科学文化事业有了新的发展。国防建设和国防力量有了新的加强。我国从政治上和经济上克服种种困难走上了健康发展轨道，人民心情舒畅，国家蒸蒸日上。

但总的来说，我国的经济效益还不够理想。“这几年（一九八〇年—一九八三年）国家财政收入减少，一个重要原因是经济效益不好，工业生产、交通运输的成本和商业的流通费用降不下来。工业企业可比产品的成本，一九八〇年上

升百分之零点九，一九八一年上升百分之一，一九八二年也没有降低，只这一项每年就减少国家财政收入四、五十亿元。一九八二年亏损工业企业的亏损金额达四十二亿元，加上粮食企业、商业企业的亏损，总额达一百多亿元。这种情况如不迅速改变，必将严重影响各项生产建设事业的发展。各部门，各地方和所有企业一定要牢固地树立提高经济效益的观念，绝不能只讲投入，不讲产出，只向国家要投资，不为国家做贡献。”

提高经济效益已成为我国企业当务之急。^①在生产和建设领域里所谓提高经济效益，就是要用最少的劳动消耗与劳动占用，在一定时间内为社会提供更多、更好的符合社会需求的产品。这里的劳动消耗是指人们在生产和建设过程中所需耗费的物化劳动和活劳动。劳动占用是指在生产和建设过程中所需占用的物资和资金。符合社会需求的产品是指其使用价值符合社会需求。在占用和消耗社会劳动既定的情况下，某种生产实践活动有无经济效益，取决于其产品能否满足社会需要，而其经济效益的大小则取决于该种产品符合社会需要的程度。在社会需要及其程度既定的情况下，经济效益的大小取决于生产单位使用价值所需占用和消耗的社会劳动的多少。消耗少是一种节约，少消耗就能多生产。少占用也是一种效益，它意味着可以腾出更多的物资和资金，满足其他方面的需要。在肯定可以获得效益的生产建设活动中，周转越快，效益也就越高。

在社会主义商品经济条件下，产品是作为商品进入流通领域的，商品本身是使用价值和价值的统一。因此，人们还要求从价值上去考核企业生产和工程建设的经济效益。那末，这个“效益”，一般就是指“利益”或“利润”。对某项生产

活动来说，在劳动占用和劳动耗费既定的情况下，盈利越多，经济效益越大，反之，盈利越少，甚至亏损，则经济效益越小，甚至没有。人们在日常经营管理中所应用的“资金利润率”、“产值利润率”、“成本利润率”、“投资回收率”等都是反映经济效益大小的主要指标。

当然，对社会主义企业经济效益的衡量决不能以利润为唯一的标志，要从产量、品种、质量、消耗、资金占用、成本、利润、劳动生产率等各个方面，用多种技术经济指标进行全面衡量。在社会主义制度下不仅要讲微观的经济效益，更要讲宏观的经济效益，要把微观经济效益统一于宏观经济效益之中。要以提高宏观经济效益和增加国家财政收入为目标。就我国目前情况来说，这对实现国家财政经济状况根本好转，开创社会主义建设新局面有着极其重要的作用。

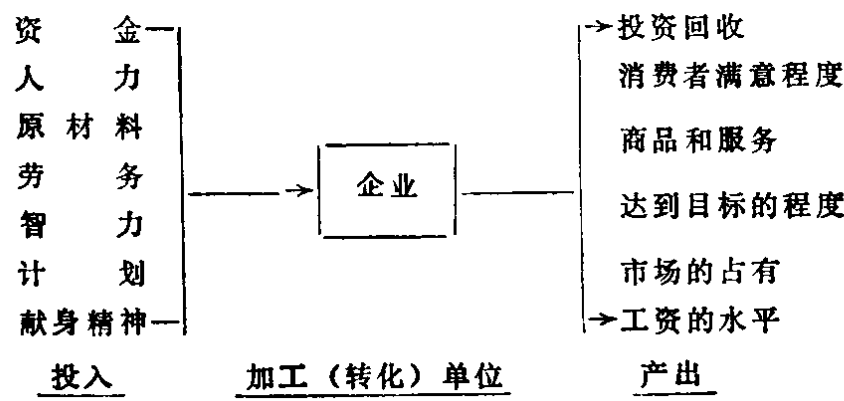
综上所述，要把全部经济工作都转到以提高经济效益为中心的轨道上来，那末就应该对一切经济活动都要讲投入与产出、成本与收益、投资与贡献。

无论是生产还是建设都要树立投入产出概念。^②也就是上一个项目、建一个车间、生产一种产品、搞一项计划，甚至更新一台机器都要讲是不是符合社会需要，能不能收回成本、取得利润，在经济上划得来划不来，是不是以最少的投入，获得最大（佳）的产出、是不是尽可能减少物化劳动的占用。

任何经济工作部门发生的成本都可转化为投入和产出。理论上，投入的内容不仅包括有形的物资条件，如资金与原材料等，还包括某些无形条件的投入如智力、献身精神等。相应的产出方面，不仅包括有形的投资回收，还包括无形的消费者的满意程度等。按西方的说法，投入与产出的组合制

度可用一简单图解如〔图表 1—1〕。

〔图表 1—1〕



企业的一切生产技术经济活动都要注意少投入，多产出，经济效益才能显著提高。企业要创造较好的经济效益，一定要从提高企业素质入手。一方面要控制耗用和占用，要搞好成本控制，加强管理，提高工作效率。另一方面要力争多得，要充分重视技术和经济相结合，采用先进的科学技术，提高技术水平，提高产品质量，搞好市场预测，做好新产品开发工作，增产适销对路产品，搞活经营，增加收益。也就是企业要讲生财之道、用财之道、聚财之道，要求达到产量多，质量好、占用少、成本省、销售快、利润高。提高经济效益，是企业经营管理的实质所在，应列为企业的首要任务。

第二节 管理成本会计学是一门 讲究经济效益的科学

一、什么是管理成本会计

会计是经济管理的一个重要组成部分。产量、成本、资

金、销售、利润等都是会计所反映和控制的内容。所以，借助会计对各项经济业务进行有效的反映和控制，就能促进经济效益的提高。随着现代化大生产和经济信息管理的发展，会计在整个经济工作中的地位和作用，也就越发重要。会计所包含的内容和运用的方法，也在不断地发展和变化。

现代会计的产生、发展，是和大工业生产和发展经常联系在一起的。会计学理论的发展也是和管理理论的发展同步的。不论国外、国内，现代会计的发展都有一个明显的特点，就是会计已不再局限于“凭证—帐簿—报表”的传统内容，而是向着与经营管理相结合，向着与技术相结合，朝着促进经济效益提高的方向发展。这样使会计工作进入了一个新的阶段，开创了会计工作的新局面。

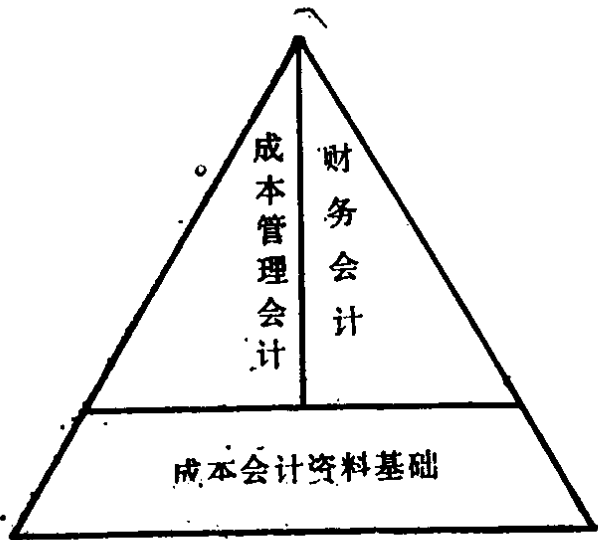
随着会计工作内容的开拓和发展，现代会计学可以分为财务会计和管理成本会计两大分支。所谓财务会计就是根据国家规定的统一会计制度，定期提供财务报表为其主要职能的一种会计。定期的财务报表能集中而概括地说明企业的财务状况和经营成果，而这些资料又是企业主管人员、上级主管部门、财政、税务、银行各有关方面所共同关心，并迫切需要了解的。同时也是有关监督机关如审计部门进行审计的必需资料。因此，财务会计必须以执行国家规定的统一会计制度和财务管理方法为前提。这样使提供的各项会计信息都统一于现行制度，不偏不倚，能比较客观地反映情况，保证其完整性和正确性。我国传统会计工作都是这么办的。因此，这部分财务会计可以说相当于传统会计。

管理成本会计是针对企业不同时期、不同情况下所面临的管理问题，以提高生产经营的经济效益为目的而进行的一种会计。它不同于财务会计，不是适应企业外部各有关方面

的需要，而是侧重于为企业内部经营管理服务的。这部分会计原来是包含在传统会计之内的。随着现代企业管理的需要，“讲究经济效益”逐步成为企业管理的核心。在我国成本控制、预测、决策等各方面都积累了不少经验，再加近来吸收了西方管理成本会计中适用于中国的内容，管理成本会计逐步成熟，可以从传统会计中分离出来；而且为求其自身的更好发展，也应该从传统会计中分离出来。

成本管理会计与财务会计要截然划清是比较困难的，成本会计资料是基础，它既与财务会计中的资金平衡表、利润表有关，又与内部控制报告中许多问题相联系。一个生产企业中成本会计资料与财务会计和管理成本会计的关系，如〔图表1—2〕。

〔图表1—2〕



把会计学主要分成既有联系又有区别的财务会计与管理成本会计两大分支，也是为了便于学习。成本控制主要是内部管理问题，所以把它归类在管理成本会计之内。这并不是说财务会计不涉及成本数据。库存价值的确定，利润总额的计算都离不开成本数据。在实际工作中这些都是相互依存，