

Managerial Cost Accounting

Harold Bierman, Jr.

Thomas R. Dyckman

Macmillan Publishing Co., Inc. New York

Collier Macmillan Publishers, London

Second Edition, 1976

管 理 成 本 会 计

〔美〕哈罗德·比尔曼、托马斯·狄克曼合著

财会通讯杂志社本书翻译组译

* * *

《财会通讯》编辑部编

责任编辑：朱先乔 祁隆麟

*

华中工学院出版社出版发行

红 旗 印 刷 厂 印 刷

开本 787×1092 1/32 印张 22 字数 550,000

1981年10月第1版 1982年8月第2次印刷

印数：48,001—110,000

统一书号：4255.001 定价：2.80元

前 言

《管理成本会计》是国外企业管理和会计专业的重要教材，由美国康乃尔大学工业管理教授哈罗德·比尔曼和会计分析教授托马斯·狄克曼二人合著。全书共二十三章，内容丰富，体系严谨，不失为一部比较成熟的专著。

本书对于国外企业成本管理中存在的一些问题，解决的途径，以及采用的新技术、新方法，都作了系统的介绍。其主要内容分成五个部分。

第一部分，介绍成本会计的分类、积累和控制。在成本制度上，对定单成本、分步成本以及标准成本等制度作了综合评价。并在成本计算上，提出边际成本与机会成本、有效利用成本和无效利用成本、可控制成本和不可控制成本等概念也作了详细的说明。在成本差异的控制上，对人工、材料等直接成本、变动和固定等间接成本都作了细致的分析。

第二部分，介绍了成本控制的一些专题，涉及存货估价，费用分摊，理论曲线的应用，以及成本—价格—数量—决策的制订。

第三部分，编制资本预算及其有关问题。涉及现金流动、效用函数、投资效果，旨在降低消耗，提高收益。

第四部分，工作成绩的考核。谈到评审业绩的一些标准，如投资周转率、营业收益率，以及投资报酬率。在人事考核制度方面，自经理至职工都有严格要求，定期评审，有奖有惩。

第五部分，先进模式与计算方法。谈到运用线性规划编制成

本预算,网络法计算资源的合理分配,统计方法分析收益与成本的平衡机率,以及相关法、回归法、指数法用于估计经营效果。

每章均附有相当份量的习题,可供参考和练习。

本书是从成本会计角度研究资本主义企业管理问题,它是服务于资本主义经济规律的。一切问题的解决,计划的制订,经营的决策,都是追求最大利润,为资本家利益服务的。这与我们社会主义企业的经营方针,要服从社会主义基本经济规律,要为提高人民实际生活水平服务,具有完全不同的性质。因此,在阅读本书时,不能盲目照搬,应该抱着批判的态度,有所鉴别,加以取舍,真正做到洋为中用。

本书以成本管理为中心,分析企业的全面管理工作,涉及到计划、组织、人事、指导、协调、控制等一系列问题,也提出一些有用的方法。突出地体现在发扬企业进取精神,挖掘生产潜力;加强管理制度,做到质、量并重;讲究经济效果,提高企业竞争能力等方面。本书可供我国企业管理人员、会计统计人员、有关教学和科研人员参考。

为了提高我国企业管理水平,促进四化建设,在《财会通讯》常务副主编张元奎同志主持下和翻译室主任赵茂堂同志具体组织下,进行了本书的翻译工作。参加翻译的有施潮教授,姚宝汉、李之柱副教授和赵茂堂主任,由施潮教授负责全书的总纂。并由《财会通讯》编辑部副主任朱先乔同志校阅文稿,责任编辑祁隆麟同志设计图表。范莉、范爱群、宗良燕等同志也从各方面做了许多工作。

目前会计名词的译名尚未统一,为方便读者起见,特编附有关词汇的英汉对照表,以供参考。

由于我们的水平有限,加之时间仓促,错误之处,请读者批评指正。

序 言

全书总的目的，是面对经营管理，因事制宜，完成决策的任务。因此，要求收集和运用大量会计资料作为依据，并有会计人员（或业务经理）参加分析，协助作出决定。这对某些管理人员来说，由于工作的需要，要求了解分析成果和运用会计资料，将会得到帮助的。

全书的设计，为了便于应用，在内容安排上具有一定的灵活性，但也希望读者具备一定的财务会计工作知识。采用本书作为教材，可以在学过财务会计之后，直接选修管理成本会计；也可以在学过管理会计基础课程之后，再选修这样的专业理论。本书有较多的章节，不是轻而易举地能够在一个学期内读完。主讲教师可以选用一部分为学员布置作业。比如说，如果学员已修初级管理会计课程，本书前五章即可用作复习教材，再为整个学期补充足够的高级专题。假使在修过初级财务会计之后，紧接着采用本书，则成本会计导论各章同样可以选作高级专题。我们认为第十三章包括的材料是以后各章的基础，除了这一章必修外，其余各章，任凭读者选用。

基本经济理论、统计决策导论，以及组织学、行为学等等知识，都为有效地提供材料所必需。尽管这样，读者不需要从本书中学到微积分的用场（在注释和附录中，用到一些微积分）。读者也会偶然地发现线性规划和基本回归分析的知识是有用的。

本书中有些专题（如资本预算的编制），已经得到特别详细的处理，因为这些专题对搞具体工作的会计人员和管理人员特别有用。“教育与经验要求委员会”为合格会计师所作的报告（美国注册会计师协会，1969年3月），阐述成本会计的要求说：“……相信他懂得成本会计如何对决策和计划作出贡献是重要的，典型问题包括：自制或购买政策、生产搭配、编制成本预算以及制定存货计划等。方法论还可以包括

组织分析、模式设计和增长分析”。

美国会计学会委员会编写的教育政策修改说明书的报告（委员会报告，美国会计学会，1968年）也得出同样的结论：“近些年来，管理方面已经认识到会计人员是处在战略的地位，在资源计划领域中做出了重要的贡献。”然后，委员会把有关专题开了一份长长的单子，包括的项目就有：租用或购置决策、编制资本预算、投资决策以及投资报酬等。

毫无疑问，本书所引证或见到的任何项目，也许就包括在大学课程表内。但我们所谈到的项目，在商业经济课程或基本技能课程中，还没有任何专业第一次公开要求专用，而在我们看来，却对管理会计人员的工作是极其有关的。

问题选辑是各章整体的一部分。为了回答这问题，通常需要参考本书有关的章节。事实上，解决问题是了解各章主题必要的步骤。读者不能指望涉猎一遍，就可以完全掌握内容。我们建议：解决问题之后，还要补充一些读物。

在许多方面，本书所涉及的问题，只能作为导论，抛砖引玉。读者对于某类问题，不问多少，如感到兴趣，可以参阅目录索引，作进一步研究。

我们对于所引用的一些理论的创始人，深深表示谢意。他们的名字只是偶然地在注释中标出。尤其要对密西根大学的老师们表示谢意，正是借助他们的指引，才踏上现在著作的道路。康乃尔大学的同事们，对本书的许多理论，提出了宝贵的意见，精益求精。我们的学员们给予了热情的鼓励和鞭策，我们的家属一贯积极支持并谅解这一大胆的行动。我们还要感谢哥伦比亚大学教授尤茨基对初期手稿给予特别有益的评注，这些建议已经纳入最后的版本。我们也应感谢麦吉先生为本书提供了大量的讨论题。此外，还有不少成本会计教材的作者的意見，为本书所引用，在此一并致谢。

哈罗德·比尔曼

托玛斯·坎克曼

目 录

第 一 部 分

导言——成本分类、积累和控制

第一章 会计人员的任务

1.1 会计工作的要求.....	2
1.1.1 决定企业收入和财务状况.....	2
①1.1.2 帮助进行成本控制.....	3
1.1.3 促进企业职工完成共同任务.....	4
1.1.4 为制定决策和编制计划提供资料.....	5
1.1.5 企业经营的目标.....	7
1.2 会计的参谋作用	10
1.3 内容摘要.....	12
问题选辑.....	13

第二章 成本的分类

2.1 成本的分类.....	17
2.1.1 业务活动的变化与成本.....	18
② 2.1.2 成本控制的责任.....	21
2.1.3 产品线：逆算最终产品的成本.....	22
2.1.4 自然分类和职能分类.....	25
2.2 成本的经济特征.....	25
2.2.1 沉没成本.....	26

2.2.2	有效成本和无效成本	27
2.2.3	机会成本	29
2.2.4	可控制成本和不可控制成本	30
2.2.5	边际成本和追加(差异)成本	30
2.3	边际成本和差异成本的分析	31
2.3.1	边际分析:一种经济研究的方法	31
2.3.2	差异成本:一种会计研究的方法	34
2.4	会计资料与决策	36
2.5	内容摘要	36
	问题选辑	37

第三章 间接费用的会计处理

3.1	间接费用的记帐方法	48
3.1.1	总分类帐帐户	48
3.1.2	辅助分类帐帐户	50
3.2	间接费用的分摊	52
3.2.1	部门间接费用分摊率	53
3.2.2	生产部门间接费用的分摊	55
3.3	对产品分摊间接费用	57
3.3.1	生产能力的考虑	59
3.3.2	固定间接费用分摊率与变动间接费用分摊率	62
3.4	内容摘要	63
	问题选辑	65

第四章 成本会计制度

4.1	定单成本制	79
4.2	分步成本制	83
4.2.1	分步成本会计的特殊问题	84

4.3	标准成本制	87
4.3.1	建立标准成本的数据	89
4.3.2	建立成本标准	90
4.4	内容摘要	91
	问题选辑	92

第五章 控制成本和差异

5.1	成本差异的一般说明	106
5.2	直接成本差异	109
5.2.1	人工差异	109
5.2.2	材料差异	113
5.3	间接费用差异	116
5.3.1	变动间接费用差异	116
5.3.2	固定间接费用差异	117
5.3.3	按货币计算的固定间接费用差异	122
5.4	间接费用差异图解法	122
5.5	成本差异的重要性	126
5.6	成本差异的处理	126
5.7	分录过程的简明图解——标准成本制	127
5.8	内容摘要	128
附录5A	混合差异	129
附录5B	另外的几种固定差异	131
	问题选辑	133

第 二 部 分

成本会计和成本控制的若干专题

第六章 成本控制的行为

6.1	预算	150
6.1.1	预算的类型	152
6.1.2	预算的执行	153
6.1.3	预算和行为	155
6.2	变动的预算标准	157
6.3	激发主动性	159
6.4	参加管理	160
6.5	其他方法	162
6.6	成本控制中行动学说的前景	163
6.7	内容摘要	164
	问题选辑	165

第七章 存货估价和决策

7.1	存货成本与内部决策	171
7.1.1	控制存货的理由	172
7.1.2	存货的成本	173
7.1.3	固定成本和存货决策	174
7.1.4	其他因素	177
7.1.5	存货成本的变动和控制	177
7.2	计算存货成本和编制财务报告	177
7.2.1	评价财务报告的标准	183
7.2.2	可选择的估价程序	185
7.2.3	变动成本法和内部报告	190
7.3	内容摘要	191
	问题选辑	192

第八章 联合成本和联合产品

8.1	联合成本与决策	204
8.1.1	联合产品价格的制定	206

8.2	存货估价和联合成本	212
8.2.1	净收入和成本分摊	213
8.2.2	副产品	216
8.3	内容摘要	219
	问题选辑	219

第九章 非制造成本的分析

9.1	分配成本的控制	225
9.1.1	制定决策和分配成本	227
9.1.2	分配成本的控制	231
9.1.3	分配成本和财务报告	234
9.2	管理成本	235
9.3	研究和发展费用的分析和控制	236
9.4	服务组织和服务部门	238
9.4.1	服务组织	238
9.4.2	服务部门费用的分摊	241
9.4.3	费用的再分摊: 数学求解	245
9.5	鲁滨逊—巴特曼法案	247
9.6	内容摘要	250
	附录9A 成本分摊的矩阵算法	252
	问题选辑	253

第十章 理论曲线和成本行为

10.1	理论曲线的模式	259
10.1.1	决定理论曲线模式的参数	261
10.1.2	运用理论曲线制定决策	264
10.1.3	收集理论曲线资料的困难	265
10.2	理论曲线的应用	266
10.2.1	价格的制定	267

10.2.2	工作的安排	267
10.2.3	资本预算的编制	267
10.2.4	激发职工的主动性	268
10.2.5	加班措施	269
10.2.6	对外报告	269
10.3	内容摘要	270
	问题选辑	270
第十一章	破损的控制	
11.1	标准成本制——破损	276
11.1.1	标准成本——货：“破损产品”	278
11.2	分步成本制——实际成本	281
11.2.1	正常破损的确定	286
11.2.2	正常破损的说明	287
11.3	内容摘要	288
	问题选辑	289
第十二章	成本、价格、数量的决策	
12.1	价格—数量决策	296
12.1.1	成本加价订价法和投资报酬订价法	297
12.1.2	标准价格	298
12.1.3	产品价格和产量的决定：经济理论的解答	299
12.2	保本分析	304
12.2.1	成本和销售价格的变化	309
12.2.2	保本图，过去经济动态分析和成本控制	310
12.2.3	在不确定的局面下的保本分析	312
12.2.4	非线性利润函数	318
12.2.5	混合产品的变化	319
12.2.6	存货的变化	320

12.2.7	成本管理的均匀性	321
12.2.8	固定成本	321
12.3	利润—价值的比率	322
12.4	内容摘要	324
	问题选辑	325

第 三 部 分

资本预算及其有关问题

第十三章 资本预算的编制

13.1	现金偿还	335
13.2	投资报酬	336
13.3	报酬率	336
13.4	现 值	339
13.5	评价决策的方法	341
13.5.1	互相排斥的投资：时机和规模问题	343
13.5.2	投资期限的比较	346
13.6	现金流动与投资决策	351
13.6.1	现金流动的估计	351
13.6.2	资金流动和现金流动	353
13.6.3	绝对现金流动和边际现金流动	356
13.6.4	现金流动和税款	356
13.6.5	现金流动分析中的某些问题	358
13.6.6	货币成本	358
13.6.7	现值指数	359
13.6.8	非固定的现金流动	362
13.7	资本预算决策的检查程序	364
13.7.1	投资支出的控制	364

13.7.2 经营成果的检查	365
13.8 内容摘要	367
附录13A 当现金流动按连续比率变动时, 现值公式 的推导	368
问题选辑	369
第十四章 租用或购置决策	
14.1 借款或租用	379
14.2 投资决策	380
14.2.1 所得税	384
14.2.2 估计设备的寿命	387
14.2.3 结合不确定性考虑投资	389
14.3 土地的租用或购置	392
14.4 其他考虑	392
14.5 内容摘要	393
问题选辑	394
第十五章 编制其他资本预算的决策	
15.1 最佳的工厂规模	399
15.1.1 图解法	400
15.1.2 定量解法	401
15.2 自制或购置决策	406
15.2.1 关系到多种重要资源	406
15.2.2 不需要多种资源	407
15.2.3 其他因素	409
15.3 通货膨胀	409
15.3.1 资本预算的含意	412
15.3.2 国外投资	414
15.4 债款的偿还	419

15.4.1	在确定情况下偿还借款.....	419
15.4.2	税收问题.....	421
15.4.3	借款延期和利率的变化.....	423
15.4.4	证券贴现.....	424
15.5	内容摘要	424
	问题选辑.....	425
第十六章 效用和资本预算		
16.1	在不确定情况下的投资决策.....	431
16.2	运用效用函数.....	433
16.3	复杂的选择方案.....	434
16.4	时间贴现	437
16.4.1	独立的现金流动.....	438
16.4.2	非独立的现金流动.....	441
16.4.3	连续性机率分布.....	442
16.4.4	数学解法.....	444
16.5	大数法则和投资.....	445
16.6	计算程序的评定.....	447
16.7	资本资产计价模式和编制资本预算	450
16.8	内容摘要	452
附录16A	效用函数和投机	453
	问题选辑	454

第 四 部 分

业 绩 考 核

第十七章 业绩考核的因素

17.1	单一的业绩考核.....	463
17.1.1	投资周转率.....	464

17.1.2	营业率.....	465
17.1.3	投资报酬.....	467
17.1.4	分部的业绩考核.....	472
17.2	各级组织的业绩考核	475
17.2.1	部门.....	475
17.2.2	工厂.....	476
17.2.3	分部.....	478
17.2.4	公司.....	479
17.3	改进业绩的测定.....	480
17.4	内容摘要	482
	问题选辑	482

第十八章 投资报酬和业绩评审

18.1	问题的解说.....	488
18.2	按时调整收入和费用.....	491
18.2.1	两种折旧法的协调.....	496
18.2.2	收益率高于货币时价.....	497
18.3	投入的利息.....	499
18.4	作为产品成本的 利息	503
18.5	内含利息和保本分析	505
18.6	内容摘要	508
附录18A	资本资产计价模式在成本—数量—利润分 析中的应用	508
	问题选辑	514

第十九章 调拨价格的计算

19.1	调拨价格的需要.....	520
19.2	利益上的矛盾	520
19.3	调拨价格的选择.....	522

19.4	分部资料的用途.....	524
19.4.1	业绩测定.....	524
19.4.2	决策.....	526
19.4.3	普通财务会计.....	527
19.4.4	比较法.....	527
19.5	调拨计价经济学.....	528
19.5.1	完全竞争下的最佳产量.....	529
19.5.2	作为垄断买主的分配部门.....	530
19.5.3	作为垄断卖主的制造部门.....	532
19.5.4	不变的边际成本.....	533
19.5.5	放松完全竞争的假设.....	535
19.5.6	竞争性的中间市场.....	537
19.5.7	调拨价格的计算和决策.....	540
19.5.8	调拨价格和业绩测定.....	541
19.6	内容摘要	542
	问题选辑.....	543

第 五 部 分

管理成本会计采用的先进模式和方法

第二十章 成本测定：线性规划的运用

20.1	主要的线性规划	549
20.2	对偶线性规划	556
20.3	关于会计的含义.....	560
20.4	变数的估计	562
20.5	内容摘要.....	562
附录20A	调拨价格和数学规划.....	563
	问题选辑.....	565

第廿一章 网络分析法

21.1	计划评核术.....	572
21.2	运用PERT网络分析法分配资源.....	577
21.3	网络分析法的几个应用问题.....	580
21.4	PERT成本和控制	585
21.5	内容摘要	588
	问题选辑	589

第廿二章 成本控制和统计技术

22.1	调查成本变异的决策	597
22.2	决策的理论研究	599
22.2.1	问题的提出	600
22.2.2	简单的调查——决策情况	601
22.2.3	保本机率	604
22.3	各种状态的机率的修订	605
22.3.1	转化过程.....	607
22.3.2	校正过程.....	608
22.3.3	控制图的适用性.....	611
22.4	揭露式调查和情报的价值	612
22.5	几项引伸的问题.....	615
22.6	内容摘要	616
	问题选辑	617

第廿三章 成本预测的方法

23.1	分析的性质	628
23.1.1	联合单位.....	629
23.1.2	相关与回归分析的时期长短.....	630
23.1.3	分析的类型.....	631
23.2	应用相关——回归分析的问题.....	634