

黃振豐·王美蘭·樂梅江
合著

五南圖書出版公司印行

大學用書

管理會計理論與應用

黃振豐

王美蘭 合著

樂梅江

五南圖書出版公司印行

管理會計理論與應用

作 者／黃振豐・王美蘭・樂梅江

責任編輯／王 翠 華

發行人／楊 榮 川

發行所／五南圖書出版有限公司

登記證：局版台業字第 0598 號

地 址：台北市銅山街 1 號

電 話：3569060～5

傳 真：3932365

劃 撥：0106895-3

排 版 所／文工房電子排版

印 刷 所／茂榮印刷事業有限公司

地址：臺北市西園路二段 140 巷 49 號

電話：3089357・3061972

中華民國 79 年 2 月初版一刷

中華民國 80 年 10 月二版一刷

ISBN 957-11-0397-7

基本定價 9 元

(如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

蔡 序

會計之主要功能，即提供管理者（高階、中階及基層管理者）及非管理者（股東、債權人、政府機構、銀行及一般投資大眾）有關決策用之資訊。非管理者資訊之提供為財務會計之範圍，而管理者所需決策用之成本效益分析資訊乃屬管理會計之範疇。管理者之背景及層次不同，且決策型態不一，致所需之資訊種類及型式亦有別。因此，資訊的提供者——管理會計，必須研判決策的時間、地點、人力、物力及財力，提供有用的資訊。

本書從管理會計的性質及其基本概念談起，再論及成本資訊在決策上的運用，最後對資本投資決策深入探討，其架構完整，可為管理者每天從事之規則、組織及控制過程中的每一決策，提供完整之計量資訊參考理念，亦可為資訊提供者了解如何去收集、分析及建議有用資訊的指南。現階段經營正重視管理利益之創造，本書之熟讀將可得幾何級數之效。

本書著者均為吾二十餘年之好友與同事，從事成本會計及管理會計之教學與著述，成效頗著，令人佩服，今三人合作完成此書，特予為序，以襄盛舉。

蔡 信 夫 謹誌

民國七十九年一月一日

於 淡江大學管理學院

自序

近幾年來，國內企業組織結構日益龐大，生產規模日漸擴增，市場競爭亦趨激烈，而在管理改進，遂亦積極講求，會計為管理重要工具之一，其提供於管理措施者，不僅表現財務狀況，且能指示經營目標，管理階層以此控制業務，決定政策，不但提高工作效率，尚可增進經營利益，故會計之領域，已由財務會計演變為管理決策會計，以期配合管理需要，適時提供資料，作為管理決策之途徑。

管理會計在我國近年來發展頗為迅速，大學會計系及企管系為必修課程，作者等在淡江大學擔任此項課程多年，採用教本均為美國原文書籍。本書因對於管理會計理論與應用，敘述簡明，採取資料至為豐富而新穎，尤其在每論述之後，必說明如何運用，在每章之後，其習題均採用國內特考、高考、研究所及國外美國會計師公會（AICPA）、美國會計師（CPA）、美國管理會計師（CMA）、加拿大管理會計人員協會（SMA）及加拿大工業會計師協會（SIA）等試題，對於大專院校及工商界人士作為研習參考，頗為理想。

本書共為十八章，第一章主要特色，說明管理與資訊之重要性；第二章，除說明管理會計之性質外，並說明最近發展趨勢及管理會計人員之任務，最後並介紹管理會計人員道德行為之遵循規範；第三章，說明成本概念及應用；第四五六章，偏重成本制度設計及損壞品等之處理，此三章對會計系同學而言，僅作為複習，對企管系同學因未曾授成本會計課程，必須詳加說明；第七章，利潤規劃中係說明各種預算及其功用，並在附錄中介紹存貨之規劃與控制；第八、九、十、十一、十二、十三、十四章除說明成本分析及運用外並評估其績效情形；第十五章，介紹攸關成本與非例行性營運決策；第十六、十七章，介紹長期決策方法外並應注意者資產抵稅及所得稅等問題；第十八章，介紹不確定情況下決策，其中包括計劃評核術及決策樹等項目之運用。

本書由作者三人分工完成，前八章由樂梅江負責，第九章至十四章由王美蘭負責，第十五章至十八章由黃振豐負責，至於習題部份則完全由樂梅江整理提供。

本書之成，承蒙淡江大學管理學院院長蔡信夫教授之指示並賜序，又會計系助教吳振榮協助搜集習題資料，謹在此特表謝意。

作者等囿於才智，平時工作繁忙，時梓倉促，疏漏之處，恐所難免，尚祈海內外先進不吝指正為幸。

黃振豐・王美蘭・樂梅江

謹識於淡江大學會計系

民國七十九年一月

管理會計理論與應用

目 次

第 1 章 管理與資訊 1

- 1- 1 管理之基本概念 /2
- 1- 2 管理項目 /4
- 1- 3 管理人員與決策 /5
- 1- 4 企業管理之新觀念 /6
- 1- 5 資訊之基本概念 /7
- 1- 6 管理會計資訊之品質特徵 /9
- 結 語 /11
- 問題與習題

第 2 章 管理會計之透視 15

- 2- 1 管理會計之意義與目的 /15
- 2- 2 管理會計之產生與其發展趨勢 /17

2-3	管理會計之理論體系	20
2-4	管理會計之範圍與管理會計人員應具有之知識及任務	21
2-5	管理會計之應用方法	22
2-6	財務會計與管理會計之比較	22
2-7	管理會計之功能	27
2-8	管理會計之組織職權	28
	結語	29
附錄一	全美會計人員協會發佈管理會計人員道德行為之遵循規範	29
附錄二	美國財務主管人員協會對於主計長或會計長與財務長職能之區分	30
附錄三	美國管理會計證書或執照之檢定	31
附錄四	我國管理會計專長資格書面審查辦法	32
	問題與習題	

第3章 成本概念與成本報表..... 37

3-1	成本、費用與損失之區別	37
3-2	一般成本之分類	39
3-3	製造成本	44
3-4	成本計算之基本公式	44
3-5	製造成本會計循環	45
3-6	製造業之財務報表	47
	結語	49
	問題與習題	

第4章 制度設計—分批成本制度..... 57

4-1	分批成本會計制度之性質	58
4-2	分批成本單之應用	58

4— 3	成本單與產品成本計算	/ 60
4— 4	分批成本之流程	/ 63
4— 5	產品之完成與銷售	/ 67
4— 6	月終結帳程序與決算表	/ 69
4— 7	多種製造費用分配率	/ 70
4— 8	多分攤及少分攤製造費用之處理	/ 71
4— 9	分批成本會計制度之優點與缺點	/ 72
	結 語	/ 73
	問題與習題	

第 5 章 制度設計—分步成本制度..... 79

5— 1	分步成本制度之性質	/ 79
5— 2	分步成本制度之特徵	/ 81
5— 3	分步成本制度之優點與缺點	/ 81
5— 4	成本之彙總與處理	/ 82
5— 5	生產記錄與約當產量之計算	/ 83
5— 6	生產成本報告	/ 85
	結 語	/ 89
	問題與習題	

第 6 章 聯產品與副產品之管理決策..... 99

6— 1	聯產品之管理決策	/ 99
6— 2	副產品之管理決策	/ 99
6— 3	聯合成本及分離成本	/ 100
6— 4	聯產品之會計處理	/ 101
6— 5	副產品之會計處理	/ 101

結 語 / 103

附 錄 損壞品、瑕疵品、殘料與廢料之會計處理 / 103

問題與習題

第 7 章 利潤規劃之預算編製 125

7-1 預算之意義與功用 / 126

7-2 預算之種類 / 126

7-3 預算編製之原則 / 128

7-4 總預算編製之程序 / 129

7-5 預算之管理與執行 / 130

7-6 總預算編製釋例 / 131

7-7 彈性預算 / 144

7-8 零基預算 / 146

結 語 / 147

附 錄 材料規劃與控制 / 148

問題與習題

第 8 章 成本習性之分析與應用 167

8-1 成本習性之性質 / 167

8-2 影響成本習性之因素 / 168

8-3 成本習性之各種型態 / 168

8-4 成本習性分析與數量單位之選擇 / 171

8-5 混合成本之分析 / 171

8-6 以貢獻格式編製損益表 / 178

結 語 / 179

附錄一 另一種最小平方法 / 180

附錄二 學習曲線 / 181

問題與習題

第9章 成本—數量—利潤分析 191

9—1 成本—數量—利潤分析之基礎 / 191

9—2 成本—數量—利潤觀念之應用 / 195

9—3 損益兩平分析 / 199

9—4 安全邊際分析 / 204

9—5 營運槓桿 / 205

9—6 銷售組合分析 / 207

9—7 目標利潤分析 / 209

9—8 敏感性分析 / 210

9—9 成本數量利潤分析之假設 / 211

結語 / 212

問題與習題

第10章 部門別報告與直接成本法 227

10—1 部門別報告 / 227

10—2 部門邊際與邊際貢獻在管理上之運用 / 233

10—3 貢獻法下之存貨評價—直接成本法 / 234

結語 / 240

問題與習題

第11章 服務部門成本之分攤 251

11—1 成本分攤之目的 / 251

11—2 成本分攤之程序 / 252

11—3 服務部門成本分攤 / 252

11—4 分攤預計成本顯示部門效率 / 252

11-5 服務部門成本分攤原則 / 258

11-6 全部分攤或部份分攤 / 261

11-7 以銷貨金額為分攤基礎 / 261

11-8 擴大釋例 / 262

結語 / 265

問題與習題

第12章 利用標準成本之控制 277

12-1 標準成本之意義 / 277

12-2 標準成本之設定 / 278

12-3 差異分析 / 283

12-4 製造費用差異分析 / 288

12-5 差異之會計處理 / 294

12-6 標準成本制度之優點與缺點 / 296

結語 / 297

問題與習題

第13章 責任會計與分權化經營 317

13-1 責任會計 / 317

13-2 分權化經營之功能與限制 / 318

13-3 責任中心之劃分 / 319

13-4 績效衡量 / 321

13-5 收益及資本之定義 / 323

13-6 剩餘收益 / 324

13-7 轉撥計價制度 / 326

13-8 選擇基準 / 328

13-9 各種轉撥計價方法 / 329

13-10 決策自主權與次佳決策 / 337

結語 / 336

問題與習題

第14章 產品與服務之訂價決策 347

14-1 產品訂價之經濟學架構 / 348

14-2 訂價政策及目標 / 351

14-3 標準產品之訂價 / 352

14-4 非標準產品之訂價 / 359

14-5 服務業之訂價模式 / 359

14-6 新產品之訂價 / 361

14-7 目標成本與產品訂價 / 362

14-8 產品週期與產品訂價 / 363

14-9 特殊訂價決策 / 364

14-10 特殊訂單之訂價問題 / 365

14-11 彈性訂價模式 / 366

14-12 差別訂價 / 368

結語 / 369

問題與習題

第15章 攸關成本與非例行性營運決策 381

15-1 攸關成本之觀念 / 381

15-2 方案抉擇決策幾個成本觀念 / 384

15-3 運用攸關成本於決策之步驟 / 391

15-4 攸關成本與各種決策模式 / 392

結語 / 403

問題與習題

第16章 資本投資決策(一) 427

- 16— 1 資本投資決策之意義 / 427
- 16— 2 資本投資之衡量基礎 / 428
- 16— 3 現金流量之衡量 / 429
- 16— 4 現值觀念 / 430
- 16— 5 資本投資方案之各種評估方法 / 432
- 16— 6 淨現值法與內部報酬率法之比較 / 441
- 結 語 / 443
- 問題與習題

第17章 資本投資決策(二) 449

- 17— 1 擇優決策與衝突情況之處理 / 449
- 17— 2 淨現值法於重置決策之運用 / 453
- 17— 3 所得稅與資本投資決策 / 456
- 17— 4 資本投資決策與預算限額問題 / 461
- 17— 5 資本預算與通貨膨脹 / 463
- 17— 6 最低報酬率之分析 / 466
- 結 語 / 469
- 問題與習題

第18章 不確定情況下決策 487

- 18— 1 不確定情況與決策 / 487
- 18— 2 不確定性決策之適應方法 / 490
- 18— 3 資訊價值之衡量 / 494
- 18— 4 機會損失之衡量 / 500
- 結 語 / 505
- 問題與習題

附錄一 計劃評核術 / 514

附錄二 決策樹方法之應用 / 515

參考書籍及文獻 519

第1章

管理與資訊

一個國家之經濟愈發展，管理愈重要，而管理之基礎，有賴於良好之會計制度及優秀之會計人員，在大規模與多角化經營時代，企業經營管理問題日趨繁複，為了解決各種不同之經營管理問題，會計學界與企業學界，不時提出許多有助於解決之管理理論與技術，以及各種成本會計制度，事實上會計與管理早已融為一體，所謂透過會計資訊之提供，加強管理功能，即可知其一斑。

本章首先說明管理與資訊之基本概念；管理方面包括：

1. 管理活動循環與管理會計循環之關係。
2. 管理項目。
3. 管理人員與決策。

資訊方面著重會計資訊，其獨特之處，乃是以貨幣項目表示，其中包括：

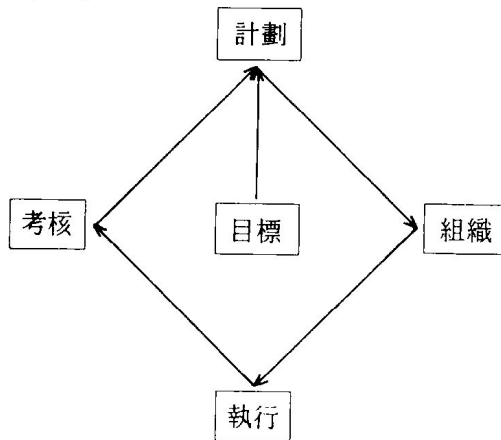
1. 作業資訊。
2. 財務報告資訊。
3. 管理會計資訊。

會計資訊是否有助於管理當局，或是否有助於決策之制訂，視資訊所具備之品質而定，品質適當，功能就大，反之就小。

1—1 管理之基本概念

所謂管理，乃是在有組織之群體中，與他人及經由他人之努力而獲致成果，亦即運用他人之智慧、經驗與勞力，以達成預期之目標、管理之功能，尚無單一之管理理論，惟一致認為管理有兩項主要功能：一為計劃（Planning），；一為控制（Control）。

管理是探研從目標之確立開始，以至其達成為止；管理工作之核心即是決策。換言之，管理至少需要一項使命，將一群人予以組織，並激勵一群人之力與智慧，使其朝向共同之方向努力，以達成既定之目標；企業之經營目標，除最根本之獲利目標外，通常顧及產品在市場上之地位與企業所應負之社會責任，其間所需要之程序為計劃（Planning），組織（Organization），執行（Under-taking），及考核（Evaluation）等，構成所謂管理活動循環（Management Activity Cycle）。



〈圖表1—1〉管理活動循環

至於會計人員對管理活動應如何加以配合，茲分述如下：

1. 在計劃或決策方面，會計人員可用模擬之方式幫助管理當局作長期或短期之決策。
2. 在組織方面，依共同目標（Common Purpose）而組合一群人，講求