

《九十年代上海紧缺人才培训工程》教学用书

ACCA

会计与财务 认可证书

管理会计

第一册

公开进修教材

Roger Long 著

章国富丁平 译

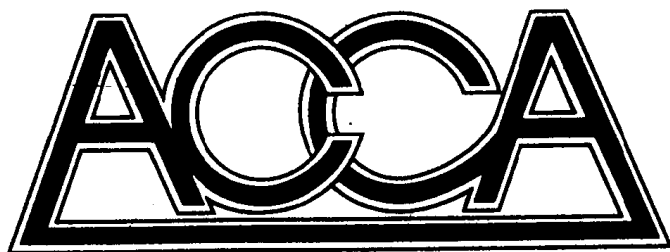
梁剑华

苏婉玲 编审

英国公认会计师公会

上海教育出版社

《九十年代
上海紧缺人才培训工程》
教学用书



会计与财务认可证书
The Certified Diploma
in Accounting and Finance

管理会计
MANAGEMENT ACCOUNTING

公开进修教材
Open Learning

第一册
Workbook 1

Roger Long著 章国富 丁 平译
梁剑华 苏婉玲 编审

《九十年代上海紧缺人才培训工程》教学用书

会计与财务认可证书

管理会计

(第一、二册)

Roger Long 著 章国富 丁 平译

上海教育出版社出版发行

(上海永福路 123 号)

(邮政编码:200031)

各地新华书店经销 上海市印刷十二厂印刷

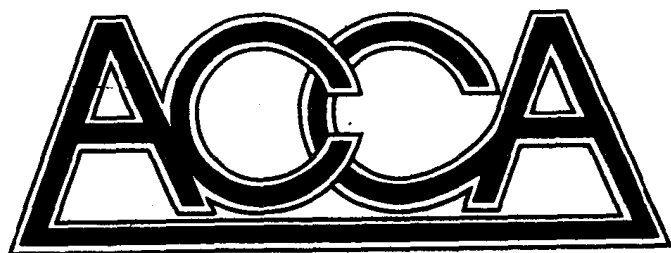
开本 880×1230 1/16 印张 20

1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第 1 次印刷

印数 1—15,200 本

ISBN 7-5320-4916-7/G · 4886(一、二册) 定价:60.00 元

《九十年代
上海紧缺人才培养工程》
教学用书



会计与财务认可证书
The Certified Diploma
in Accounting and Finance

管理会计
MANAGEMENT ACCOUNTING

公开进修教材
Open Learning

第二册
Workbook 2

Roger Long著 章国富 丁 平译
梁剑华 苏婉玲 编审

English Original—“Management Accounting”

Programme development managed by: Plassey Management & Technology Centre,
Limerick, Ireland

Open Learning Editing, Design and Production: Optima Open Learning Ltd

Open Learning Editor: Tim Bilham Optima Open Learning Ltd

Subject readers: Peter Mellin, Sean Arthur, Peter Hazzard

Production Support: Lesley Coupe, Stephen Wellings, Frances Follin

Cover Design: Robinson Design Associates

Cover Typography: Fielding Rowinski

Chinese Translation: 管理会计

鸣谢: 上海财经大学

本书是根据英国公认会计师公会ACCA的英文原版教材,由英国公认会计师公会ACCA及柏德豪国际会计师行BDO Binder合作翻译为中文版,作为电视教育“国际财会”的基本教材,并委托上海教育出版社出版。

版权所有,一概不得转载或翻印。

欢迎学习《管理会计》。这两册教材是特意为那些攻读会计与财务认可证书的学员而编写的。

在学习《管理会计》之前,你应先学习《财务报表解释》第一至第六章。在这里介绍了财务信息的性质及损益表资产负债表的构成部分。《管理会计》第五章运用了《财务报表解释》第七章和第八章引入的一些概念。因此在学习《管理会计》前应先把《财务报表解释》各章学习一下。

这两册《管理会计》的内容不会使你成为这方面的专家。然而当你完成这门课程后,你将能:

- 对管理会计和管理信息的处理更加高瞻远瞩
- 清楚产品成本的计算程序,并以产品成本为基础制定较佳的决策
- 识别企业活动量的变化对计算成本与利润的影响
- 区别在各种决策中的相关信息和无关信息
- 把来自各方的信息组合起来,以满足决策的需要
- 积极参与企业的预算编制过程
- 更有效地评价企业内各个分部的业绩
- 在企业内某些分部的行为与企业总体目标不一致时,能采取有效措施加以仲裁

管理会计中与上述目标有关的内容繁多,而且相当复杂。本册课文对造就一个专业管理会计师是远远不够的,但要应付非财务经理的工作则绰绰有余,这正是本课程设计的目的。

《管理会计》包括五章,分成三十一单元。每一单元都有不少作业。这些作业旨在帮助你在学习过程中积极思考和实习,而不是作被动性的阅读。作业在课文里,解答则紧随其后。此外,每一单元后面都附有自习题的解答,目的是确保你掌握所有的概念及其应用。自习题的解答在教材的最末部分,但不要仅仅参阅解答,应尝试动手做这些自习题,然后才对照提供的解答。尝试做所有作业和自习题是非常重要的,因为只有通过这种方法,才能更透彻理解管理会计的概念。最后在学习指导书内有四套考试练习题。这些按考试标准编订的练习题让导师可评估你的学习进度,并提出指导。对那些没有在公开进修辅导中心注册的学员,在整套教材中另附有密封的答案。

你应按本书循序渐进地学习各章和各单元,每一单元的论述建立于先前单元所取得的知识上。

第一至第三章在第一册上,第四至第五章在第二册上。

这五章的每一章都包含了管理会计的许多内容。第一章介绍了管理会计和管理信息的性质。第二章审视企业如何计算产品或劳务的成本。第三章介绍了帮助管理人员作出较好决策的管理会计方法。第四章讨论预算编制过程的性质和方法。第五章介绍如何对企业的分部进行较佳的评价和控制。

欢迎学习《管理会计》。这两册教材是特意为那些攻读会计与财务认可证书的学员而编写的。

在学习《管理会计》之前,你应先学习《财务报表解释》第一至第六章。在这里介绍了财务信息的性质及损益表资产负债表的构成部分。《管理会计》第五章运用了《财务报表解释》第七和第八章引入的一些概念。因此在学习《管理会计》前应先把《财务报表解释》各章学习一下。

这二册《管理会计》的内容不会使你成为这方面的专家。然而当你完成这门课程后,你将能:

- 对管理会计和管理信息的处理更加高瞻远瞩。
- 清楚产品成本的计算程序,并以产品成本为基础制定较佳的决策。
- 识别企业活动量的变化对计算成本与利润的影响。
- 区别在各种决策中的相关信息和无关信息。
- 把来自各方的信息,组合起来,以满足决策的需要。
- 积极参与企业的预算编制过程。
- 更有效地评价企业内各个分部的业绩。
- 在企业内某些分部的行为与企业总体目标不一致时,能采用有效措施加以仲裁。

管理会计中与上述目标有关的内容繁多而相当复杂。本册课文对造就一个专业管理会计师是远远不够的,但要应付非财务经理的工作则绰绰有余,这正是本课程设计的目的。

《管理会计》包括五章,分成三十一单元。每一单元都有不少作业。这些作业旨在帮助你在学习过程中,积极思考和实习,而不是作被动性的阅读。作业在课文里,解答则紧随其后。此外,每一单元后面都附有自习题的解答,目的是确保你掌握所有的概念及其应用。自习题的解答在教材的最末部分,但不要仅仅参阅解答,应尝试动手做这些自习题,然后才对照提供的解答。尝试做所有作业和自习题是非常重要的,因为只有通过这方法,才能更透彻理解管理会计的概念。最后在学习指导书内有四套考试练习题。这些按考试标准编订的练习题让导师可评估你的学习进度,并提出指导。对那些没有在公开进修辅导中心注册的学员,在整套教材中另附有密封的答案。

你应按本册子循序渐进地学习各章和各单元,每一单元的论述是建立于先前单元所取得的知识上。

第一至第三章在第一册上,第四至第五章在第二册上。

这五章的每一章都包含了管理会计的许多内容。第一章介绍了管理会计和管理信息的性质。第二章审视企业如何计算产品或劳务的成本。第三章介绍了帮助管理人员作出较好决策的管理会计方法。第四章讨论预算编制过程的性质和方法。最后第五章介绍如何对企业的分部进行较佳的评价和控制。

【目录】

	页
引 言	1
第一章 管理会计概论	1
1 管理会计的性质和目的	3
2 管理会计信息	11
第二章 成本计算	19
3 成本计算理论	21
4 成本分类	27
5 收集成本信息	35
6 间接费用的成本计算(1)	43
7 间接费用的成本计算(2)	49
8 作业成本法	57
9 成本计算方法	65
10 联产品和副产品的成本计算	73
11 利用成本计算信息	81
12 吸收成本法	87
13 边际成本法	95
第三章 为决策提供信息	103
14 决策	105
15 本量利分析(1)	113
16 本量利分析(2)	123
17 约束因素和决策	133
18 决策中的相关成本	143
19 决策中的不确定性和风险	151
20 边际成本法和吸收成本法与定价决策	161
21 财务模式和决策	169
自习题解答	175

【目录】

引 言		页
第四章	为计划和控制提供信息	197
22	预算编制过程	199
23	预算控制	209
24	标准成本法	219
25	差异分析	227
26	零基预算法和酌量成本中心的预算编制	239
27	编制预算的行为状况	245
28	其他预算编制问题	253
第五章	分部业绩的评价和控制	263
29	企业的分部化	265
30	分部业绩的评价	271
31	转让价格	279
自习题解答		289

管理会计概论

【引言】

本册的第一章向你介绍管理会计的性质和主要应用,以及审视管理会计和财务会计的区别。

任何企业的管理当局在作出据理的决策时,在追求业绩最高化时,必须知道他们组织的产品或劳务的成本。管理会计就是向管理者提供信息以便使他们作出据理决策的专门方法。

本章还介绍管理会计所提供的信息应有的质量特征,以及审视企业的信息来源,如何评价所提供信息的质量特征和信息技术方面的发展对提供管理会计信息的影响等内容。

通过第一章的学习,你应该能够:

- 解释管理会计的性质和目的;
- 阐述管理会计和财务会计的区别;
- 评价一个现代企业所提供的管理会计信息。

管理会计的性质和目的

【目标】

通过本单元的学习,你应该能够:

- 解释管理会计的性质;
- 讨论管理会计的三个主要目的;
- 阐述管理会计和财务会计的区别。

管理会计的性质

英国特许管理会计师协会将管理会计定义为:

向企业管理当局提供信息,以便:

- 制订企业政策;
- 计划和控制企业活动;
- 在各备选方案中选择实施的决策;
- 向实体外部人士(如股东或其它人士)提示相关信息;
- 向雇员提示相关信息;
- 保护企业资产。

作业

你如何定义管理会计？

英国特许管理会计师协会对管理会计所下的定义的要义在于：向企业管理当局提供所需的会计信息，以便他们尽可能有效地经营企业。至于如何完成上述任务，没有什么特定的规则。但是，为了发挥管理会计的功能，多年来管理会计已发展出一套理论和标准实务。在本册中，我们将讨论其中的一些方法。

管理会计提供信息的形式多种多样，只要有助于管理部门更有效地经营企业，并不拘泥于提供的方式。由于信息的作用，而使企业经营得到改进，这就是“信息的价值”。

管理会计信息可以分成两类：

- 定量信息。即以数据形式体现的信息，如存货记录，管理报表等等。
- 定性信息。即管理当局须予以考虑的相关问题却很难用货币单位表现的非财务信息。

在决策时，当定量数据已清楚指出该用哪一种办法解决当前的问题，管理当局往往忽略了定性因素。这样的决策是有缺陷的，因为在决策时定性因素和定量因素同样重要。最好的决策应在充分考虑所掌握的各种信息基础上作出。

今天，大多数企业在财务制度中建立了独立的管理会计部门，专门向管理当局提供所需的管理会计信息。但是在一个小企业，管理会计和财务会计的职能可能同时由一个部门完成。这时管理会计和财务会计的功能就很难区分。

要使管理会计功能发挥积极贡献，必须使其与企业的总体管理信息系统协调一致。管理信息系统是收集有效管理企业所需信息的系统。这些信息包括会计和非会计信息。例如，在一个制造企业，管理信息系统要从仓储部门收集有关存货储存地点的资料，而管理会计功能是收集资料以便计算在各仓库每项存货的成本。因此，管理会计虽然非常重要，但只是企业管理信息系统中一个部分。如要使管理会计发挥充分作用，必须使管理会计与管理信息系统的其它子系统相协调。

如果管理会计的功能不能与企业管理信息系统中的其它子系统协调一致，那么管理会计就很难获得正确履行其作用所需要的信息。

作业

以你所在企业或你所熟悉的企业为例,管理会计部门是否向企业管理当局提供了所需的信息?管理会计部门是否与企业其它部门相协调?国营组织和私营企业在运用管理会计方面有什么区别?

不同的企业实施管理会计的方法各不相同。不同的企业对管理会计的重视程度也各有所异。在某些企业,甚至很难将管理会计从整体会计功能中清晰地划分出来。但要区别一个企业是否具备管理会计部门实际上并不难,只要追根溯源寻找一下管理会计报告的信息来源即可。

企业内非会计部门的经理们,是考察管理会计部门有否提供有助于有效经营企业的信息,以及管理会计部门是否和企业其它部门相协调的最好人选。管理会计部门所需的大多数原始数据就是由这些经理提供的,反过来他们又是使用管理会计报告和信息的人。

必须指出,管理会计对非盈利组织或国营企业犹如对盈利的制造商或劳务提供者同样相关。例如,一个慈善组织,如希望有效地计划将来和充分善用其资源,它就要像盈利企业那样,需要有良好的管理会计信息,帮助管理者实现其目标。

管理会计的目的

管理会计的目的主要有以下三个:

- 成本确定;
- 决策;
- 计划与控制。

成本确定有两个步骤。第一步骤,搜集与企业采购或生产用于转售图利的制成品或劳务有关的所有成本信息(若为慈善组织方面,则会是有有关免费救济之类的成本信息)。第二步骤,在收集到的所有相关成本信息基础上,建立分析归集成本的方法,以便计算企业提供的各项产品或劳务一个合理正确的成本(非盈利企业也类似如此)。

产品和劳务的成本信息收集、成本分析的方法,详见本册第二章“成本计算”。该章并阐述如何使用成本信息。

决策是管理当局的重要职能之一。管理者每天都要面对一大堆直接影响企业业绩的决策。显然,尽量向管理者提供各种帮助,以提高他们的决策质量,对企业是有利的。

管理会计以一个容易使用的形式向管理者提供与决策有关的定量和定性信息,以图提高决策的质量。必须注意,管理会计只是帮助管理人员决策,而无意以此替代决策者的经验和判断。但是,管理会计确实是有助决策的一项非常有用的工具,好的管理者在决策时都会尽量利用它。

在本册第三章“为决策提供信息”中,我们将详细阐述管理会计的这个作用。

计划和控制包括三个方面:其一,企业制定未来的长期和短期计划,其依据是过去的经验和手中掌握的各种信息;其二,从确定成本和监控计划的实际业绩中收集信息;其三,作为监控的结果,如果实际结果与计划业绩不一致,采取纠正措施。计划和控制功能的典型例子是企业为控制短期业绩而进行的预算编制过程。

本册第四章“为计划和控制提供信息”,阐述预算的编制和使用,以及管理会计技术中与计划和控制有关的其它方面。

上述管理会计三个目的密切相关。例如,为其产品决定零件是否自制还是外购时,企业管理部门必须考虑零件的生产成本(即成本确定)。他们的决策结果(即决策)必须反映在企业的年度预算中(即计划和控制)。不难发现管理会计其中一种功能所得出的结果,往往是另一种功能所运用的资料。