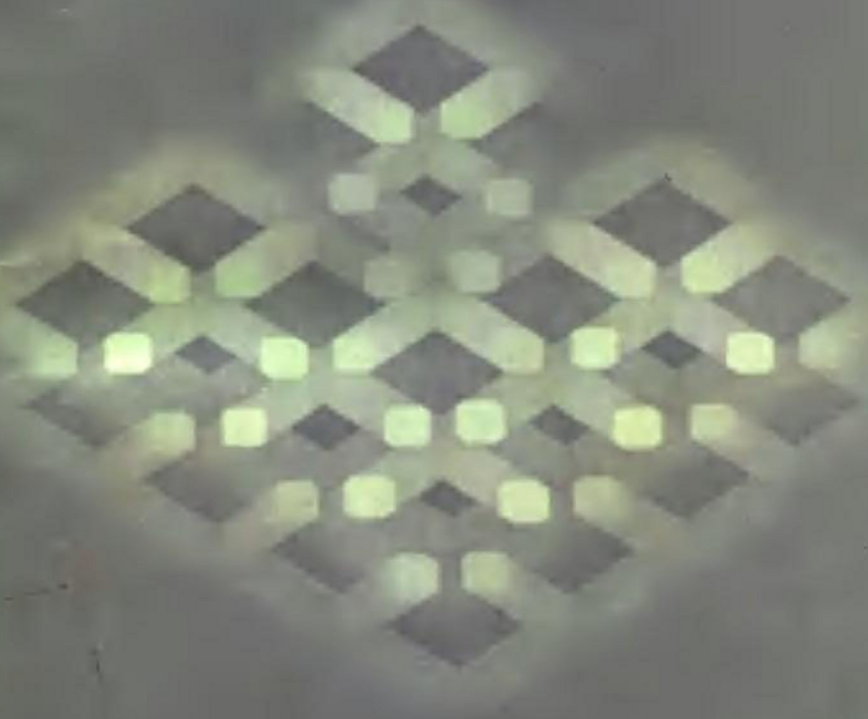


管理会计导论及应用

MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICE

侯本领 著



山东人民出版社

管理会计导论及应用

侯本领 著

02347/1

山东人民出版社

1997年·济南

管理会计导论及应用

侯本领 著

*

山东人民出版社出版发行

(社址:济南经九路胜利大街 39 号 邮政编码:250001)

济南市中印刷五厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 16.875 印张 4 插页 390 千字

1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—3000

ISBN—209—02083—7
F·620 定价:28.00 元

前 言

管理会计自 80 年代初被引进到中国至今，已有十几个年头。在这段时间里，由于中国宏观经济形势和企业经营环境的变化，以及中国经济理论界、实务界的共同努力，西方管理会计这门应用科学在中国已经完成了初步引进和理论与方法的普及阶段，并且其理论与方法在企业界亦得到了初步的应用。

管理会计是适应企业内部管理的需要而产生的一门具有极高价值的应用性科学，它在西方企业管理中所起的作用，已被历史所证明。但是，将西方管理会计的理论与方法引进到中国以后，怎样同中国企业管理的实践相结合，这仍然是一个尚待解决而又必须解决的问题。这个问题解决的质量如何，直接关系到管理会计在中国的发展前途问题。因为，我们不能总是停留在介绍别人的东西，人云亦云，步他人后尘的介绍性阶段。

本书是作者对十几年来在国内外从事经济学、会计学的学习、教学、研究和实际工作的总结，也是对多年来在各种类型、各种层次的企业厂长、经理、总会计师、总经济师、财务科长等企业管理人员培训班授课、座谈，以及到企业中进行实地考察、审计咨询和投资项目的评估论证，甚至参与企业的经营决策等活动中，将管理会计的理论与方法同中国企业的实践相结合的一个初步尝试。

本书既可作为企业界具有一定会计水平的管理人员学习管理会计的指导书，也可作为高等院校经济类各专业学生学习管理会计的参考书。本书的重点是实务应用，其目的是将人们的注意力

引向管理会计的实务应用方面。

在写作本书的过程中，得到了山东经济学院谢承基教授、中央财经大学李天民教授和魏振雄教授、台湾东吴大学李宏健教授、中南财经大学郭道扬教授的指导；我的导师、英国曼彻斯特大学 (University of Manchester) 教授、世界著名管理会计学权威罗伯特·斯卡彭斯 (Robert·W·Scapens) 先生和马丁·沃克 (Martin Walker) 教授、威廉·福布斯 (William Forbes) 博士给予了热情的合作与指导。

在我留学期间，中国政府、英国文化委员会 (British Council)、香港包玉刚家族为我提供了奖学金 (Sino-British Friendship Scholarship Scheme, 简称 SBFSS)；在我回国以后，国家教委和山东省教委分别为我提供了科研经费，山东省财政厅、山东省科学技术委员会的领导对我的科研工作给予了大力支持，在此一并致谢。

侯本领

1997年4月于济南

PREFACE

There have been nearly 20 years, since Management Accounting was introduced into China at the early of 1980s. During this period, the Western Management Accounting have been completely finished to be introduced into China both in theory and approach, because Chinese macro—economic situations and enterprises environments have changed from the centrally planned economy to market economy. The Western Management Accounting is fundamental applied at early stage by economist and accountant in Chinese enterprises management.

Management Accounting is an applied science in order to meet the needs of enterprise internal management, its function in western enterprise management have been known by people. But, after the western Management Accounting was introduced into China, it is still a big issue that how can the western Management Accounting be applied for Chinese enterprise management, this problem is dependent on the future of development of Management Accounting in China, China shouldn't always stop the introductory stage of the western Management Accounting and follow the step of other people.

The book is author's experiential conclusion for more than ten years in both home and abroad to learn economics, ac-

counting, do research work and to be professor of accounting in the university, to be Certified Public Accountant in the accounting firm. Especially, author have a lot of opportunities to give lecture for enterprise president, general manager, chief accountant and chief economist, and do audit and investment appraisal for enterprises, at all activities author try to apply the Management Accounting approaches into Chinese enterprise management.

One of the book aims is a Management Accounting guide for managers, so the main parts of the book is Management Accounting practice. Besides this, the book can also be used as a guide book for student in the university to learn Management Accounting. The questions at the end of each chapter are designed to lead the student to consult the literature for answers. Although theoretical questions may be answered in the basis of value judgments, evidence in the literature should be required. Author hope deep that the book can lead people in China to pay more attention to Management Accounting practice aspects.

I owe debts to many individuals for the ideas contained in this volume, they are: Shandong Institute of Economics, professor Xie Chengji; the Central University of Finance and Economics, professor Li Tianmin, and professor Wei Zhenxiong; Taiwan Dongwu University, professor Li Hongjian; the Central — South University of Finance and Economics, professor Guo Daoyang, the University of Manchester, professor Robert W. Scapens, professor Martin. Walker and doctor William Forbes.

I also wish to thank Chinese Government, British Council and Hong Kong Bao Yugang Family supported financial aid, Sino-British Friendship Scholarship scheme, during I as a visiting scholar in the university of Manchester. After I came back China from the United Kingdom, I got financial aids from the China State Educational Committee, Shandong Educational Committee, Shandong Finance Bureau and Shandong Science and Technology Administrative Committee to support me to do research work on Management Accounting practice scheme.

I would also like to express my thank to my wife Wang Xiao and my daughter Hou Yao who suffered through late nights and weekend absences as I read and wrote.

Hou Benling

April 1997

目 录

第一章 绪论	(1)
内容提要.....	(1)
一、企业会计的发展与管理会计的形成.....	(1)
二、管理会计在现代企业管理中的职能.....	(8)
三、管理会计的特点	(11)
复习思考题	(12)
一、名词解释	(12)
二、思考题	(12)
第二章 企业的成本、收入和利润	(13)
内容提要	(13)
一、成本	(13)
二、企业的收入	(20)
三、企业的利润	(21)
复习思考题	(22)
一、名词解释	(22)
二、思考题	(22)
第三章 成本的习性	(23)
内容提要	(23)
一、变动成本的习性及其分类	(23)
二、固定成本的习性及其分类	(25)

三、混合成本及其分解	(27)
复习思考题	(29)
一、名词解释	(29)
二、思考题	(30)
实务应用练习题	(30)
一、基本实务练习题	(30)
二、补充实务练习题	(38)
第四章 成本、数量及利润分析	(41)
内容提要	(41)
一、企业的均衡分析与成本补偿理论	(41)
二、损益均衡点的测算与分析	(46)
三、利润与销售量的关系——利量分析	(54)
四、利润的灵敏度分析	(57)
五、企业的安全程度和盈利能力	(58)
六、企业成本、数量及利润的其他专题分析	(61)
复习思考题	(65)
一、名词解释	(65)
二、思考题	(65)
实务应用练习题	(66)
一、基本实务练习题	(66)
二、补充实务练习题	(81)
三、案例研究	(100)
第五章 变动成本法	(128)
内容提要	(128)
一、全部成本法的缺点及变动成本法的产生	(128)
二、变动成本法与全部成本法的比较	(132)
三、变动成本法的优点和存在的问题	(135)

四、贡献法分部报表·····	(137)
五、变动成本法产品存货和利润额的调整·····	(141)
复习思考题·····	(143)
一、名词解释·····	(143)
二、思考题·····	(143)
实务应用练习题·····	(143)
一、基本实务练习题·····	(143)
二、补充实务练习题·····	(156)
第六章 定价决策 ·····	(160)
内容提要·····	(160)
一、关于定价决策的一般理论问题·····	(160)
二、目标价格·····	(165)
三、非标准产品的定价·····	(169)
四、新产品的定价·····	(170)
五、一般产品的薄利多销·····	(173)
六、受现有生产能力限制时的降价决策·····	(175)
七、非经常性产品和服务的定价·····	(176)
八、特别订货的定价·····	(178)
九、联产品的定价·····	(179)
复习思考题·····	(187)
一、名词解释·····	(187)
二、思考题·····	(187)
实务应用练习题·····	(187)
一、基本实务练习题·····	(187)
二、补充实务练习题·····	(208)
第七章 生产决策 ·····	(214)
内容提要·····	(214)

一、关于生产决策的一般问题·····	(214)
二、增加产品品种的决策·····	(215)
三、对现有产品的调整·····	(216)
四、产品的组合及影子价格·····	(219)
五、有关降低成本的决策·····	(238)
复习思考题·····	(243)
一、名词解释·····	(243)
二、思考题·····	(243)
实务应用练习题·····	(244)
一、基本实务练习题·····	(244)
二、补充实务练习题·····	(274)
第八章 投资决策 ·····	(286)
内容提要·····	(286)
一、企业的投资问题·····	(286)
二、投资的经济效益·····	(290)
三、传统投资效果的分析方法·····	(293)
四、现金流出和现金流入的现值观念·····	(295)
五、投资效果的现值分析方法·····	(301)
六、重置性投资的决策分析·····	(308)
七、投资的风险和不确定性·····	(310)
八、所得税与企业投资·····	(312)
九、长期借款与企业投资·····	(313)
复习思考题·····	(317)
一、名词解释·····	(317)
二、思考题·····	(317)
实务应用练习题·····	(318)
一、基本实务练习题·····	(318)

二、补充实务练习题·····	(350)
三、案例研究·····	(354)
第九章 总体预算 ·····	(363)
内容提要·····	(363)
一、企业的预算管理和总体预算·····	(363)
二、企业预算的种类·····	(367)
三、制定总体预算的基本原理·····	(368)
四、销售业务预算的编制·····	(371)
五、生产业务预算的编制·····	(372)
六、管理费用预算的编制·····	(374)
七、现金预算的编制·····	(374)
八、预计财务报表的编制·····	(376)
九、预算差异分析·····	(378)
复习思考题·····	(380)
一、名词解释·····	(380)
二、思考题·····	(380)
实务应用练习题·····	(381)
一、基本实务练习题·····	(381)
二、补充实务练习题·····	(405)
第十章 成本控制 ·····	(409)
内容提要·····	(409)
一、标准成本的制定·····	(409)
二、标准成本差异分析·····	(412)
三、例外管理原则在成本控制中的应用·····	(415)
复习思考题·····	(417)
一、名词解释·····	(417)
二、思考题·····	(417)

实务应用练习题·····	(417)
一、基本实务练习题·····	(417)
二、补充实务练习题·····	(428)
第十一章 存货控制·····	(430)
内容提要·····	(430)
一、存货的必要性及其控制原则·····	(430)
二、经济订购量·····	(433)
三、订购点·····	(435)
四、存货控制的方法·····	(437)
五、缺货情况下经济订货量模型的建立·····	(439)
复习思考题·····	(444)
一、名词解释·····	(444)
二、思考题·····	(444)
实务应用练习题·····	(445)
一、基本实务练习题·····	(445)
二、补充实务练习题·····	(451)
第十二章 责任会计·····	(454)
内容提要·····	(454)
一、责任会计的概念·····	(454)
二、责任中心·····	(455)
三、绩效的考核与评价·····	(457)
四、内部转让价格·····	(460)
复习思考题·····	(464)
一、名词解释·····	(464)
二、思考题·····	(464)
实务应用练习题·····	(465)
一、基本实务练习题·····	(465)

二、补充实务练习题.....	(482)
附录.....	(484)
每元复利终值表.....	(484)
每元复利现值表.....	(492)
每元年金终值表.....	(500)
每元年金现值表.....	(508)

CONTENTS

Chapter 1	Introduction	(1)
	The main points	(1)
	1. The development of Financial Accounting and the formation of Management Accounting	(1)
	2. The function of Management Accounting in the modern enterprise management	(8)
	3. The characteristics of Management Accounting	(11)
	Review	(12)
	1. Key Terms and Phrases	(12)
	2. Questions and Problems	(12)
Chapter 2	Cost. Sales and Profits	(13)
	The main points	(13)
	1. Cost	(13)
	2. Sales	(20)
	3. Profits	(21)
	Review	(22)
	1. Key Terms and Phrases	(22)
	2. Questions and Problems	(22)
Chapter 3	Cost Behavior	(23)
	The main points	(23)
	1. The behavior and classification of the variable cost	(23)

	2. The behavior and classification of the fixed cost	(25)
	3. The classification of mixed cost	(27)
	Review	(29)
	1. Key Terms and Phrases	(29)
	2. Questions and problems	(30)
	Management Accounting Practice	(30)
	1. The fundamental practice	(30)
	2. The supplemental practice	(38)
Chapter 4	Cost — Volume — Profit analysis	(41)
	The main points	(41)
	1. The break — even analysis and the theory of contribution	(41)
	2. The calculation and analysis of the break-even point	(46)
	3. Profit — Volume analysis	(54)
	4. Profits analysis	(57)
	5. The safety of enterprise and its profits ability	(58)
	6. The other special analysis approaches of Cost-Volume — Profit	(61)
	Review	(65)
	1. Key Terms and Phrases	(65)
	2. Questions and Problems	(65)
	Management Accounting Practice	(66)
	1. The fundamental practice	(66)
	2. The supplemental practice	(81)
	3. Case study	(100)
Chapter 5	Variable Costing	(128)
	The main points	(128)