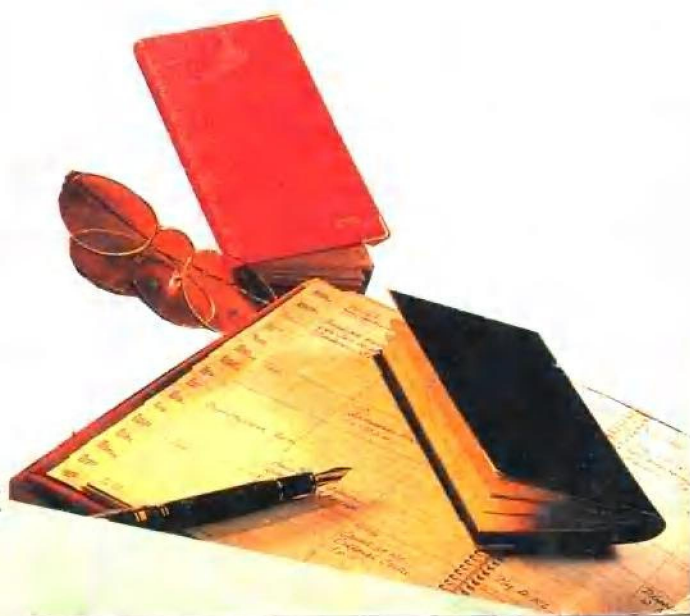


最新会计丛书

成本管理会计学

● 主编 杨修发 朱启明 ●

国经济出版社



成本管理会计学

杨修发 朱启明 主编

中国经济出版社

责任编辑:张新安

封面设计:高书精

成本管理会计学

主编 杨修发 朱启明

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

金融管理干部学院印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 18印张 458千字

1996年11月第一版 1996年11月第一次印刷

印数:1—5000册

ISBN7—5017—3615—4/F·2612

定价:24.20元

●编写说明●

《成本管理会计》是高等财经院校的一门核心课程。作者大量参阅国内外在这一领域中最新成就的基础上,结合我国的社会主义市场经济体制建设的实际及多年教学实践,不仅对成本管理会计的基本理论和方法作了比较系统的阐述,而且增加了在新制造环境下适用 JIT 的“以作业量为基础”的成本计算(ABC),反映了该学科的最新发展和成果。

本书在内容结构的处理上,力求体现以下特点:

(一)吸收了国际上先进的理论与方法,尽可能使内容符合国际惯例。

(二)体系新颖,结构合理,融成本与管理会计于一体,可帮助读者对成本管理会计有一个全面的理解。

(三)运用图表和例解,有助于读者掌握、理解有关计算和分析方法。

(四)每章前列有“学习提要与目标”，每章后列有“复习思考题”。使读者在每章学习前，能明确学习目的，并有一个总的轮廓。学习后，通过思考和练习，加深对教材基本内容的理解，提高分析和解决问题的能力。

本书第一、二、三、七、十五、十六章由杨修发执笔，第四、五、六章由朱启明执笔，第八、九章由徐丽萍执笔，第十、十一、十四章由陈共荣执笔，第十二、十三、十七章由王建成执笔。全书由杨修发、朱启明审阅、总纂定稿。我们在编写过程中虽尽可能地作了力所能及的努力，但由于水平有限，书中不妥、疏漏、甚至错误之处一定难免，敬请广大读者批评指正、以便修订时改正、提高。

编写者

一九九六年十一月

目 录

MULU

编写说明

第一篇 总 论

第一章 成本管理会计概述

..... (3)

第一节 成本管理会计的形成与发展..... (4)

第二节 成本会计、管理会计与财务会计之间的关系 ... (9)

第三节 管理会计的职能及其企业组织中的地位 (12)

第四节 成本管理会计的基本内容 (18)

第五节 管理会计师的职业道德 (21)

第六节 管理会计师考试及管理会计师的专业机构 ... (23)

第二章 成本分类

..... (29)

第一节 成本分类的必要性 (30)

第二节	成本的一般分类	(31)
第三节	成本按习性分类	(35)
第四节	经营决策分析中常用的成本概念	(50)

第二篇 成本计算基础

第三章 成本计算概述

.....	(63)
-------	------

第一节	成本计算的意义	(64)
第二节	生产费用要素与产品成本项目	(67)
第三节	成本计算的基础工作	(72)
第四节	产品生产成本计算流程	(77)

第四章 直接费用的计算

.....	(83)
-------	------

第一节	直接费用的意义	(84)
第二节	直接材料费用的计算	(89)
第三节	直接人工费用的计算	(93)

第五章 间接费用的计算及分配

.....	(99)
-------	------

第一节	间接费用的意义及其计算	(100)
第二节	制造费用的归集与分配	(101)
第三节	辅助生产费用的归集与分配	(107)

第三篇 产品成本计算

第六章 制造成本计算

..... (121)

第一节 生产类型与制造成本计算方法..... (122)

第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配
..... (126)

第三节 品种法..... (135)

第四节 分批法..... (149)

第五节 分步法..... (152)

第六节 联产品、副产品和等级产品的成本计算 (169)

第七章 变动成本法

..... (179)

第一节 变动成本法的由来及理论依据..... (180)

第二节 变动成本法与全部成本法的比较..... (184)

第三节 两种成本计算法的优点及局限性..... (193)

第四节 两种成本计算法的结合应用..... (202)

第四篇 预测与决策分析

第八章 成本—数量—利润分析

..... (215)

第一节 本量利分析的概述..... (216)

第二节	贡献毛益及单一品种的盈亏临界分析·····	(219)
第三节	多品种条件下的盈亏临界分析·····	(227)
第四节	目标利润分析·····	(232)
第五节	经营杠杆系数·····	(240)

第九章 预测分析

·····	(245)
-------	-------

第一节	预测概述·····	(246)
第二节	销售预测·····	(251)
第三节	成本预测·····	(259)
第四节	资金预测·····	(266)

第十章 经营决策

·····	(271)
-------	-------

第一节	经营决策概述·····	(272)
第二节	经营决策常用的专门方法·····	(275)
第三节	生产决策·····	(278)
第四节	订价决策·····	(289)

第十一章 长期投资决策

·····	(302)
-------	-------

第一节	长期投资决策需要考虑的主要因素·····	(304)
第二节	评价投资方案经济效益的基本方法·····	(315)
第三节	常见投资方案的决策分析·····	(324)
第四节	投资决策的敏感性分析·····	(333)

第五节 固定资产更新的决策.....	(337)
--------------------	-------

第十二章 不确定条件下投资决策分析	(356)
----------------------------	-------

第一节 风险的定义及其衡量.....	(357)
第二节 投资组合的风险.....	(361)
第三节 投资方案的风险分析.....	(369)

第五篇 预算控制及业绩评价

第十三章 全面预算	(381)
--------------------	-------

第一节 全面预算概述.....	(382)
第二节 全面预算的内容和编制方法.....	(384)
第三节 弹性预算.....	(398)
第四节 零基预算.....	(403)
第五节 概率预算.....	(406)

第十四章 存货计划与控制	(416)
-----------------------	-------

第一节 存货计划与控制概述.....	(417)
第二节 经济订购批量.....	(419)
第三节 经济生产批量的确定.....	(428)
第四节 存货控制的其他方法.....	(431)

第十五章 标准成本系统

..... (437)

第一节 概 述..... (438)

第二节 标准成本的制定..... (441)

第三节 成本差异的计算与分析..... (445)

第四节 标准成本制度的帐务处理..... (452)

第十六章 责任会计

..... (462)

第一节 责任会计概述..... (463)

第二节 责任中心..... (471)

第三节 责任预算及责任报告..... (478)

第四节 责任中心的业绩考评..... (491)

第五节 内部转移价格..... (499)

第六节 内部结算方式及内部经济仲裁..... (511)

第六篇 成本管理会计的发展趋势

第十七章 新制造环境下的规划、控制控制与决策

..... (521)

第一节 概 述..... (522)

第二节 新制造环境下标准成本制度..... (528)

第三节 弹性预算新方法..... (535)

第四节 新制造环境下管理会计决策模式..... (539)

第一篇 总论

●第一章●

第一章 成本管理会计概述

学习提要及目标

由于科技、生产力突飞猛进,企业规模日趋扩大,市场多变、竞争日益激烈,成本管理会计顺应时代产生、不断发展,极大丰富了会计科学的内容,标志着会计科学进入一个崭新发展阶段。

通过本章学习,应对成本管理会计有一个整体认识,了解成本管理会计的形成与发展,成本会计、财务会计、管理会计之间的关系,成本管理会计的基本内容。

第一节 成本管理会计的形成与发展

一、成本会计的形成与发展

成本会计是工业化的产物。

成本会计起源于英国,后来传入欧美及其他国家。当时英国是资本主义最发达的国家,随着产业革命完成,用机器代替了手工劳动,用工厂制代替了手工作坊;由于企业规模逐渐扩大,竞争的出现,生产成本得到普遍重视。会计人员为了满足企业管理上的需要,对成本计算开始进行研究,不过,起初是在会计帐簿之外,用统计方法来计算成本。

十九世纪中叶后,由于股份有限公司这种组织形式出现,企业筹集到了大量资金,规模也日益扩大,并在先进而昂贵的技术和设备上增加投资,这样使间接费用在成本中所占比重越来越大。同时,生产品种日趋多样化,使间接费用的分摊、吸收成为成本计算面临的一大难题。另一方面,由于市场的竞争,要求提供正确的各种产品的生产成本和销售成本资料,以便为产品定价提供可靠的客观依据,以实现成本计算与损益计算之间的直接联系。这就从整体上进一步提出了成本计算的系统化、科学化问题,要求将成本的形成、积累与结转,纳入复式簿记的框架,实现成本会计记录与财务会计记录的有机结合。如众所知,在西方,十九世纪末期即所谓成本会计的复兴时期,成本会计作为一门独立的学科。

这个时期在实务方面,建立材料核算和管理办法,建立工时记录和人工成本计算方法,建立间接制造费用分配办法等。在理论方面,H·梅特卡夫(H·Metcalf)著的被称为第一本成本会计著作《制造成本》一书,于1885年出版;英国电力工程师E·加克(E·Garcke)和会计师J·M·费尔斯(J·M·Fells)合著的《工厂会

计》于 1887 年问世。这对于成本会计的形成,具有极为重要意义,被认为是十九世纪最著名、最有影响的成本会计专著。

20 世纪初期,资本主义企业推行泰勒的科学管理制度。泰勒的科学管理方法,给成本会计提供了启示。美国会计学家提出的标准成本制度由实验阶段进入实施阶段,使成本计算由事后算帐转入事前规划,为生产过程成本控制提供了条件。即事先制定标准成本,并据以控制日常生产耗费与定期分析成本,这样使成本会计的职能扩大了,发展成为管理成本和降低成本的手段。成本会计的理论和方法有了进一步发展和完善。1919 年,美国成立了全国成本会计师联合会;同年,英国也成立了成本和管理会计师协会。这些组织对成本会计开展了一系列研究,为成本会计的理论和方法基础的奠定作出了贡献。也正是在这个时期,形成了管理会计的雏形,它标志着成本会计进入一个新的阶段。

第二次世界大战以后,由于科学技术突飞猛进,生产自动化程度日益提高,企业规模越来越大,跨国公司大量出现,市场竞争越来越激烈。为适应社会经济出现的新情况,现代化生产管理要求,这个时期科学技术成就,如运筹学、系统工程及电子计算机等广泛应用于成本会计,从而使成本会计发展重点由事中控制、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本,形成了着重管理的经营型成本会计。

二、管理会计的形成与发展

会计在其长期发展过程中,开始是以单一的会计系统而存在的,主要工作是记帐、算帐。在公司这种经济组织出现以前,企业的经营主要是采取独资或合伙的形式,企业的生产经营是直接由业主或合伙人亲自经营,记帐也纯粹是其自己的事。由于企业规模小,经营资金不多,生产经营比较简单,业主既是所有者,又是经营者,完全是凭经验或主观愿望进行管理,实际上是一种以工厂主个

人为中心的传统管理,其目的是维护工厂主的权益。会计核算尚未着重于事前规划和内部管理,依靠传统的财务会计就可满足企业经营和管理的需要。

管理会计既是会计的一个分支,同时也是企业管理的一个分支,它是随着管理理论的发展而发展起来的。如前所述,泰勒的科学管理对会计提出了新的要求,事先制定标准成本,事后对脱离标准的差异进行分析,实行预算控制等新技术,这表明对历史成本的事后计算已向预定成本的事前计算过渡。这些方法和内容是管理会计的雏形。

1922年美国的奎因斯坦在它的专著《管理会计、财务管理入门》一书中,首先提出使用管理会计概念,但还只是把管理会计当作企业内部财务管理来看待。

三十年代,根据成本构成各项因素与产量之间的关系,把生产费用分为固定费用与变动费用两类的基础上,会计学家设想一种与全部成本法不同的变动成本法,以及损益平衡分析。当时的会计著作都提出了会计资料对实现计划和控制职能的作用。如《陀氏成本会计》、《劳氏成本会计》等专著,对标准成本法、预算(包括弹性预算)、损益分界点等内容设专章专节论述。使管理会计的内容和职能得到了充实和发展。

正如列宁所指出的泰勒制“一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列最丰富的科学成就。”泰勒的学说把人当作机器的附属品,而不当作具有主动性、创造性的人,势必引起工人的不满和反对。于是专门研究工人在生产中的行为,动机和人际关系等的行为学派应运而生。

美国哈佛大学教授梅奥等人通过“霍桑工厂实验”提出:要提高劳动生产率必须从社会学、心理学角度去研究管理,要从人的行为本性激发出动力。在现代化生产中,人在操纵现代化技术中起决定作用,不发挥人的积极性,就不能发挥现代技术的作用。因此,行