

<<管理会计在中国>>

图书基本信息

书名：<<管理会计在中国>>

13位ISBN编号：9787505892569

10位ISBN编号：7505892568

出版时间：2010-12

出版时间：经济科学

作者：瑞夫·劳森

页数：199

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;管理会计在中国&gt;&gt;

## 前言

美国管理会计师协会（IMA the Institute of Management Accountants）是美国会计行业的“老大”，成立最早，影响最大，覆盖面最广。

在美国大型企业和银行中，CEO、CFO、财务主管、财务长、银行行长、成本核算师、理财师、企业管理人员都具有CMA资格；同时，IMA还是全球范围最具权威的管理会计职业化组织，得到世界500强的推崇。

2004年岁末，美籍华裔管理会计学者、二十多年的老朋友杨继良先生从美国发来E-mail，并通过电话多次联络，希望我能帮助安排美国管理会计师协会新任总裁兼首席执行官保罗·夏曼（Paul Sharman）来华访问。

经过多次沟通，终于成行。

在访问商务部时，傅自应副部长说：“美国管理会计师协会（IMA）已有近百年的历史，它对推动美国经济发展起到了重要作用，在世界会计类专业组织中也具有较大的影响力。

在全球经济一体化的今天，中国正处在迈向现代化市场经济的进程中。

在经济发展和经济体制改革方面取得成就的同时，中国对外开放的程度也不断扩大。

我们信守了加入WTO时所做出的各种承诺，不仅进一步开放货物贸易领域，在服务贸易领域也进一步加大开放，包括管理服务业，如会计师事务所等。

”“当前，中国有50万家外经贸企业，其中很多企业的国际化程度越来越高，需要引进当今世界先进的管理理念和经验，做好企业成本核算。

相信IMA进入中国，可以帮助中国培养目前我们急需的管理会计师方面的高级管理人才；可以相互交流中美两国有关管理会计方面的经验；可以通过中美双方的共同努力，在全球范围推动管理会计的进一步发展。

这不仅对我们两国经济的合作与发展，同时对全球经济的复兴和发展，都是一件有益的事情”。

傅自应副部长最后对保罗·夏曼说：“中美两国近年来经济交往日益增多，相互之间的贸易额迅速攀升；，我们两国之间的经济具有极大的互补性，并且相互都从中得到了各自的利益。

随着中美两国贸易的日益扩大，中国企业进入美国市场也日益增多。

但美国方面对中国采取了一些不公平的做法，至今仍然不承认中国的市场经济地位，动不动就对中国的产品进行反倾销，说我们的成本是虚假的，采用经济发达的第三国成本作为比较，这是不公平的。

我是长期从事财务会计方面工作的，我十分了解中国的成本计算，我可以负责任地说，今天中国企业的成本计算标准与方法不仅与你们美国没有差距，而且也已经与国际接轨。

IMA在1919年成立的时候就是叫做成本管理协会，至今有关成本管理的内容也仍然是管理会计研究的重要方面。

## <<管理会计在中国>>

### 内容概要

本报告书是美国管理会计师协会(Institute of Management Accountants, IMA)对中国工业企业的成本管理实践和成本计算方法所作研究的成果。

通过研究得出结论如下：

? 2006年中国颁布新的企业会计准则，使其与国际会计准则(IFRSs) 在很大程度上实现趋同。

?在企业内部的报告方面，可能引起成本计算的问题有：(1)在哪些项目应计入为产品成本的处理上，中国与西方公司有所不同；(2)在采用适当的分配方法将成本计入产品的做法上，有所不同。

?按中国的会计制度，有一些成本项目过去的处理方法不妥；2006年的企业会计准则中所作的修正，已开始纠正这些问题。

?大部分中国公司采用传统的做法将成本分配到产品，但也有公司开始采用比较精确的成本计算方法了。

成本计算实务的这一状况，与西方所遇到的相似。

对实务的改进，应该建立在对具体企业进行成本/效益分析的基础上。

?虽然中国公司的成本计算实务与西方公司之间存在差异，但也是在趋同之中。

?产品成本是决定产品售价的最重要的因素。  
其他因素也很重要，尤其是竞争对手的定价。

?由成本计算实务上的差异，并不能推断出中国产品存在倾销。

<<管理会计在中国>>

作者简介

本报告首席研究员  
瑞夫·劳森 (Raef  
Lawson) , PhD , CMA , CPA , CFA  
美国管理会计师协会 (IMA) 研究副主席  
研究部主任兼常驻教授

## <<管理会计在中国>>

### 书籍目录

- I?概述
- II?研究背景
- A?目的
- B?中国的会计实务
- C?与倾销有关的几个问题
- D?中国管理会计的发展
- III?中国公司成本计算实务的案例研究
- 成本会计
- 直接材料
- 直接人工和福利费
- 制造费用
- 成本管理
- 编制计划和控制
- 业绩管理和职工薪酬
- IV?中国公司成本计算实务的调查
- A?调查的背景
- 调查问卷的发放
- 调查问卷的设计
- 答卷企业的基本情况统计数据
- B?对调查答卷的分析
- 当前企业所处的环境
- 企业的战略/愿景/使命
- 企业文化
- 公司业绩
- 会计/财务职能
- 财会部门的规模
- 成本会计
- 制造成本的处理
- 制造费用分配
- C?其他会计问题
- 固定资产计价
- 土地使用权
- 管理费用
- 制订结转价格
- 成本计划与成本管理
- 财会部门各项工作的优先顺序
- 管理会计方法
- 业绩管理制度
- 成本会计制度(CAS)
- 编制预算的实践
- 业绩管理/评估制度
- 成本信息的应用
- 售价
- V?总结
- VI?参考文献

<<管理会计在中国>>

VII?附录：案例研究

A?鲁泰纺织股份有限公司

B?山东新华制药股份有限公司

C?山东汇金股份有限公司

D?特变电工股份有限公司

E?新疆八一钢铁股份有限公司

F?江西铜业集团公司(JCC)

G?鞍山钢铁股份有限公司

H?第一汽车集团 (FAW)

I?海尔集团

J?青岛啤酒股份有限公司

K?红豆集团

L? TCL王牌电器 (惠州) 有限公司

## &lt;&lt;管理会计在中国&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：1949年中华人民共和国成立之后，中国政府就着手建立计划经济所必需的若干企业管理的基础制度。

在这方面，三项最重要的任务是：建立经济核算制，以界定国家与企业之间的经济关系；实施综合的年度计划制度，包括编制成本计划 / 预算的制度；建立定额管理制度，以实现对企业所规定的技术经济指标。

部分基础管理制度要求各公司遵行由财政部会计司（会计事务管理司）统一制订的会计制度。

由于计划经济与市场经济之间存在差异，因此在计划经济下的中国的会计规范，大部分不适合在发展的市场的环境下管理企业之用。

于是，中国在1985年制订了《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国中外合资经营企业会计制度》（1985年的《会计法》于1993年和1999年两度修订）。

财政部于1992年发布《企业会计准则——基本准则》，于1993年7月实施。

这项准则以国际会计准则为基础，提供了一项概念性框架、制订了会计原则。

随后，发布了其他一些会计准则。

基本会计准则在多个方面改变了存货的估价方法。

有一些行政管理费用（例如与为固定资产融资而开支的利息，汇兑损益和存货的储存成本），过去计入存货成本，现在要求作为费用处理（Hilmy, 1999, pp.501-502）。

区分期间费用和产品成本的其他变化将在下文阐述。

统一的企业会计制度于2001年1月1日起对股份有限公司生效，并于2002年1月1日起对外资企业生效。

财政部于2006年2月15日颁发一项新的基本准则和38项新的中国会计准则（CASs），这些准则在实质上与国际财务报告准则（IFRS）是一致的。

财政部要求所有上市公司以新会计准则编制其2007年度财务报表。

此外，还要求中央企业自2008年起采用新准则，所有大中型企业自2009年起也要执行新准则。

虽然由于各种公司的具体情况不同，存在一定差异，但是新准则的实施使中国公司编制的财务报表与国际准则更加一致。

（例如，全部国有控股的企业，不需要披露关联方交易）。

中国过去在会计方面的做法，直到现在还对实务工作有着影响。

例如，中国企业在传统上把所有的生产和辅助车间都列为公司的第二层次的机构，而不是把它们归集在“制造部”之下。

在第二层次，各职能部门（既包括和生产相关的，也包括和生产无关的）与各分厂 / 车间同级、并行。

1979年起，随着向市场经济过渡，营销部门越来越成为一个重要的职能部门，但几乎所有的中国企业仍然保持现有的组织机构不变：所有的职能部门仍然都属于第二层次，与分厂 / 车间并行。

中国在1992年开始修改其会计制度以和国际 / 西方的会计惯例接轨之前，所有在分厂 / 车间一级发生的间接费用，都包括在“车间经费”中。

所有在“厂部”的各职能部门（包括从事采购、工程技术、质量监督、产品设计、会计、人事和销售活动的部门）所发生的费用，都归集在“管理费用”项下。

车间经费和管理费用都作为“成本”，分配计入各项产品。

在中国1992年的会计改革中，中国的政策制订者把传统用词“车间经费”，依西方的叫法改称“制造费用”；同时，把“管理费用”改作期间费用处理，不再计入产品成本。

依西方计算成本的惯例，制造费用包括全部的与生产有关的职能部门所发生的费用，而车间经费（现在改称“制造费用”了）却并不包括这些费用。

中国的车间经费和西方的制造费用定义不同，导致产品成本计量上的差异。

这一差别说明了，中国公司计算其所制造的产品成本所面临的一项挑战。

其他的问题，将在下文作进一步的探讨。



<<管理会计在中国>>

编辑推荐

《管理会计在中国:成本计算方法、成本管理实务和财会职能》由经济科学出版社出版。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>