

管理界变得引人注目之时,对传统成本会计的批评又一次沸沸扬扬。雷·马尔普(Ray Marple)指责吸收成本算法只具有为财务报告提供产品成本数据这一单一用途,沃尔特·麦克法兰(walter MCFarland)则更进一步提出了一种与传统的成本会计截然不同的成本管理方法。

最近许多对传统成本会计振振有词的批评只不过是再一次的旧调重弹。所有这些批评的焦点是传统成本会计不能为管理人员决策提供充分的信息。但是,传统成本会计的目的本来就是为财务报告提供数据,而不是为管理人员的决策传递信息。传统的成本算法并未过时,它在现代制造环境中仍然一如既往地履行着自己固有的职责。

误区之五:近几年来间接费用急剧增长

最近,间接费用成了成本会计研究的一个热点。不少人认为,间接费用现在比直接人工成本大得多,因此管理人员的注意力应该集中于管理间接费用而不是管理人工成本。

间接费用真的如上所说在近几年内突然膨胀了吗?还是美国商业部的资料最有说服力。

美国商业部没有发布制造业间接费用数据,但是该部保存有关于其材料成本、生产人工成本和利润的信息。据此先可计算出材料成本和人工成本占销售的百分比,然后用1减去这一百分比,即是利润和间接费用在销售中所占的比重。通过对这一比重的分析说明,间接费用增长的历史由来已久,可以追溯到20世纪20年代甚至更早。当然,这里并不是说间接费用年复一年地稳步增长,因为在某些年度里,不是间接费用差异,而是利润差异导致了利润和间接费用在销售中所占比重的波动。

由于美国商业部从1947年开始报告利润占销售的百分比,因此在1947年到1987年这一期间,可以进一步得到间接费用占销售百分比的数据。数据表明,间接费用从1947年到1971年稳定上升,从1972年到1980年转为下降,自此以后又回到了稳定上升状态。

当然,以上的分析方法并非尽善尽美,因为在美国商业部的数据中,生产人工成本中除了直接人工成本之外,还包括有一些间接人工成本在内。尽管存在这种遗憾,但并不能改变间接费用长久以来所呈现出的肯定上升趋势。

会计领域和人类其他领域一样存在许多难解之谜,会计人员正经历着考验。管理会计人员应该做的不是追求时尚,而是抓住根本,回到会计的基础上来,通

过为管理人员提供可靠和相关的信息来体现其自身的价值。任何形式的标新立异可能恰恰成为另外一个误区。

(资料来源 美国《管理会计》1994年第1期)

原文作者 杰曼·波尔



中国会计学会会计史 研究组开展征文活动

经中国会计学会批准,中国会计学会会计史研究组定于1994年10月份召开第三届会计史理论讨论会。为了丰富理论讨论会内容,活跃会计史研究气氛,决定向社会各界公开征集论文。

一、论文主题。注册会计师发展历史过程及其运行规律(具体论文题目由作者自定)。二、论文要求。1. 从中、外注册会计师制度的发生、发展过程出发,总结其发展规律,为现实工作服务;2. 立意新颖,史料充分,观点鲜明,结构严谨;3. 字数不超过5000字,并附300字的论文简介。三、应征论文1994年9月15日截止,(以稿件寄出邮戳为准)。在信封正面注明“会计史征文”字样。四、对应征论文,由会计史研究组组织专家进行评选,从中选择部分优秀论文作者参加第三届会计史理论讨论会。应征论文一律不退稿。稿件寄至湖北省武汉市,中南财经大学会计系 郭道扬、康钧收;邮政编码:430064

(中国会计学会会计史研究组)

