

高等院校双语教学适用教材·会计

Mc
Graw
Hill

Managerial Accounting

Ray H. Garrison / Eric W. Noreen / Peter C. Brewer

第12版

Twelfth Edition

管理会计

(美) 雷·H.加里森 / 埃里克·W.诺琳 / 彼德·C.布鲁尔 著

王满 译注

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

高等院校双语教学适用教材·会计

Mc
Graw
Hill

Managerial Accounting

Ray H. Garrison / Eric W. Noreen / Peter C. Brewer

第12版

Twelfth Edition

管理会计

(美) 雷·H.加里森 / 埃里克·W.诺琳 / 彼德·C.布鲁尔 著

王满 译注

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 东北财经大学出版社 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 (第12版) / (美)加里森 (Garrison, R. H.), (美)诺林 (Noreen, E. W.), (美)布鲁尔 (Brewer, P. C.) 著; 王满译注. —大连: 东北财经大学出版社, 2008. 7

(高等院校双语教学适用教材·会计学)

书名原文: Managerial Accounting

ISBN 978 - 7 - 81122 - 348 - 4

I. 管… II. ①加…②诺…③布…④王… III. 管理会计—双语教学—高等学校—教材—英文 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 105271 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 图字 06 - 2008 - 31 号

Garrison, Noreen, Brewer: Managerial Accounting (12e)

Copyright © 2008 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

DUFEP is authorized by McGraw-Hill to publish and distribute exclusively this bilingual edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database of retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

All rights reserved.

本书双语影印版由麦格劳—希尔出版公司授权东北财经大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾) 销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可, 不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

本书封面贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签, 无标签者不得销售。

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 210mm × 270mm

印张: 32

插页: 1

2008 年 7 月第 1 版

2008 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 季

封面设计: 冀贵收

ISBN 978 - 7 - 81122 - 348 - 4

定价: 52.00 元

出版者的话

当前,在教育部的大力倡导下,财经和管理类专业的双语教学在我国各大高校已经逐步开展起来。一些双语教学开展较早的院校积累了丰富的经验,同时也发现了教学过程中存在的一些问题,尤其对教材提出了更高的要求;一些尚未进入这一领域的院校,也在不断探索适于自身的教学方式和方法以及适用的教材,以期时机成熟时加入双语教学的行列。总之,对各类院校而言,能否找到“适用”的教材都成为双语教学成功与否的关键因素之一。

然而,国外原版教材为国外教学量身定做的一些特点,如普遍篇幅较大、侧重于描述性讲解、辅助材料(如习题、案例、延伸阅读材料等)繁杂,尤其是许多内容针对性太强,与所在国的法律结构和经济、文化背景结合过于紧密等,却显然不适于国内教学采用,并成为制约国内双语教学开展的重要原因。因此,对国外原版教材进行本土化的精简改编,使之变成更加“适用”的双语教材,已然迫在眉睫。

东北财经大学出版社作为国内较早涉足引进版教材的一家专业出版社,秉承自己一贯服务于财经教学的宗旨,总结自身多年的出版经验,同培生教育出版集团和汤姆森学习出版集团等国外著名出版公司通力合作,在国内再次领先推出了会计、工商管理、经济学等专业的“高等院校双语教学适用教材”。这套丛书的出版经过了长时间的酝酿和筛选,编选人员本着“品质优先、首推名作”的选题原则,既考虑了目前我国财经教育的现状,也考虑了我国财经高等教育所具有的学科特点和需求指向,在教材的遴选、改编和出版上突出了以下一些特点:

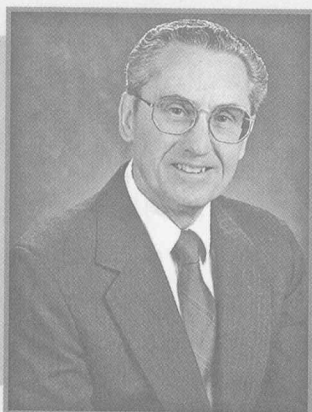
- 优选权威的最新版本。入选改编的教材是在国际上多次再版的经典之作的最新版本,其中有些教材的以前版本已在国内部分高校中进行了试用,获得了一致的好评。
- 改编后的教材在保持英文原版教材特色的基础上,力求内容精要,逻辑严密,适合中国的双语教学。选择的改编人员既熟悉原版教材内容,又具有本书或本门课程双语教学的经验。
- 改编后的教材配有丰富的辅助教学支持资源,教师可在网上免费获取。
- 改编后的教材篇幅合理,符合国内教学的课时要求,价格相对较低。

本套教材是在双语教学教材出版方面的一次新的尝试。我们在选书、改编及出版的过程中得到了国内许多高校的专家、教师的支持和指导,在此深表谢意,也期待广大读者提出宝贵的意见和建议。

尽管我们在改编的过程中已加以注意,但由于各教材的作者所处的政治、经济和文化背景不同,书中的内容仍可能有不妥之处,望读者在阅读中注意比较和甄别。

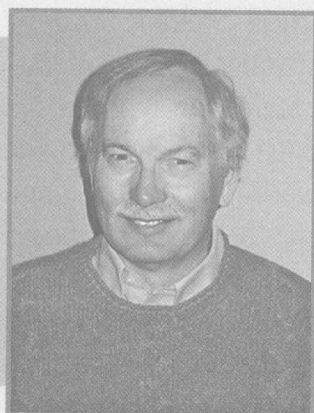
东北财经大学出版社

About the Authors



Ray H. Garrison is emeritus professor of accounting at Brigham Young University, Provo, Utah. He received his BS and MS degrees from Brigham Young University and his DBA degree from Indiana University.

As a certified public accountant, Professor Garrison has been involved in management consulting work with both national and regional accounting firms. He has published articles in *The Accounting Review*, *Management Accounting*, and other professional journals. Innovation in the classroom has earned Professor Garrison the Karl G. Maeser Distinguished Teaching Award from Brigham Young University.



Eric W. Noreen is a globe-trotting academic who has held appointments at institutions in the United States, Europe, and Asia. He is emeritus professor of accounting at the University of Washington.

He received his BA degree from the University of Washington and MBA and PhD degrees from Stanford University. A Certified Management Accountant, he was awarded a Certificate of Distinguished Performance by the Institute of Certified Management Accountants.

Professor Noreen has served as associate editor of *The Accounting Review* and the *Journal of Accounting and Economics*. He has numerous articles in academic journals including: the *Journal of Accounting Research*; the *Accounting Review*; the *Journal of Accounting and Economics*; *Accounting Horizons*; *Accounting, Organizations and Society*; *Contemporary Accounting Research*; the *Journal of Management Accounting Research*; and the *Review of Accounting Studies*.

Professor Noreen has won a number of awards from students for his teaching.

About the Authors



Peter C. Brewer is a professor in the Department of Accountancy at Miami University, Oxford, Ohio. He holds a BS degree in accounting from Penn State University, an MS degree in accounting from the University of Virginia, and a PhD from the University of Tennessee. He has published 30 articles in a variety of journals including: *Management Accounting Research*, the *Journal of Information Systems*, *Cost Management*, *Strategic Finance*, the *Journal of Accountancy*, *Issues in Accounting Education*, and the *Journal of Business Logistics*.

Professor Brewer is a member of the editorial boards of *Issues in Accounting Education* and the *Journal of Accounting Education*. His article "Putting Strategy into the Balanced Scorecard" won the 2003 International Federation of Accountants' Articles of Merit competition and his articles "Using Six Sigma to Improve the Finance Function" and "Lean Accounting: What's It All About?" were awarded the Institute of Management Accountants' Lybrand Gold and Silver Medals in 2005 and 2006. He has received Miami University's Richard T. Farmer School of Business Teaching Excellence Award and has been recognized on two occasions by the Miami University Associated Student Government for "making a remarkable commitment to students and their educational development." He is a leading thinker in undergraduate management accounting curriculum innovation and is a frequent presenter at various professional and academic conferences.

Prior to joining the faculty at Miami University, Professor Brewer was employed as an auditor for Touche Ross in the firm's Philadelphia office. He also worked as an internal audit manager for the Board of Pensions of the Presbyterian Church (U.S.A.). He frequently collaborates with companies such as Harris Corporation, Ghent Manufacturing, Cintas, Ethicon Endo-Surgery, Schneider Electric, Lenscrafters, and Fidelity Investments in a consulting or case writing capacity.

Garrison—Leading Textbook, Leading Technology

The wide array of technology assets that come with *Managerial Accounting* aren't add-ons thrown in at the last minute: They're extensions of the textbook itself, that work in unison to make managerial accounting as easy as possible to learn.

You may be tempted to put aside your CD and registration cards, planning to "get to them later"; you may even want to discard them outright. **Don't do it!** These supplements can offer you tremendous help as you go through the course; the sooner you become familiar with them, the sooner you can enjoy the immense benefits they have to offer.

Here's what you need to know to get the most out of *Managerial Accounting's* technology package.

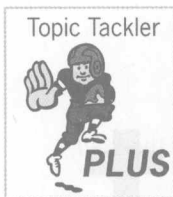


iPod Content

Harness the power of one of the most popular technology tools you use today—the Apple iPod. Our innovative approach allows you to download audio and video presentations right into your iPod and take learning materials with you wherever you go.

You just need to visit the Online Learning Center at www.mhhe.com/garrison12e to download our iPod content. For each chapter of the book you will be able to download audio narrated lecture presentations, managerial accounting videos, and even self-quizzes designed for use on various versions of iPods. The iPod content can be downloaded quickly and easily from the enclosed DVD without the need to spend the additional download time.

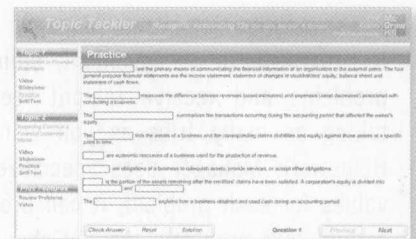
It makes review and study time as easy as putting on headphones.



Topic Tackler Plus

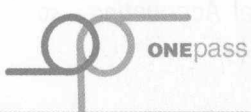
Topic Tackler provides focused help on the two most challenging topics in every chapter. How do you use Topic Tackler? Take your pick:

- Watch a short, high-quality video presentation.
- Review the topic highlights with a graphical slide show.
- Practice on numerous interactive exercises.
- Follow the links to more information on the World Wide Web.



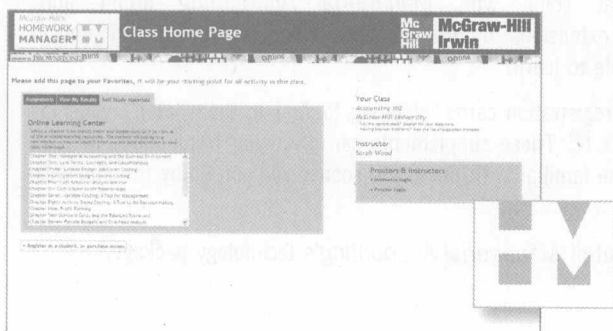
However you want to use it, Topic Tackler is the perfect tool for review sessions, or just for some quick reinforcement as you read. Look for the Topic Tackler icon while you read—that means you'll find Topic Tackler ready to help you on that particular subject.

Turn to the inside front cover to learn how to get started using Topic Tackler!



One Pass eliminates the frustration of remembering multiple access codes for different online resources. Now you can use the access code found on your OnePass card to register and create one password for access to your book's online resources. By having just one access code for everything, you can go back and forth between tutorials as you study.

Student Supplements



McGraw-Hill's Homework Manager®

Practice makes perfect, and when it comes to managerial accounting, there's often no better practice than working with the numbers yourself. *Managerial Accounting* provides a great many problems for your instructor to assign or for you to do on your own, but there are only so many problems you can fit into a textbook. That's where McGraw-Hill's Homework Manager comes in.

McGraw-Hill's Homework Manager duplicates problems from the textbook in a convenient, online format. You can work problems and receive instant feedback on your answers, taking as many tries as you want. Because McGraw-Hill's Homework Manager uses specialized algorithms to generate values for each problem, it can produce infinite variations of certain text problems just by changing the values—you can practice on the same problem as many times as you need to, with fresh figures to work with every time.

Your instructor will have already decided whether to make McGraw-Hill's Homework Manager a part of your course, and he or she will create a course account and generate the assignments for you to do. Your McGraw-Hill's Homework Manager user guide will include an access code enabling you to enroll; refer to the guide for help in creating your account. Talk to your instructor to be sure McGraw-Hill's Homework Manager is available for you as you begin the course.

Online Learning Center (OLC)

When it comes to getting the most out of your textbook, the Online Learning Center is the place to start. The OLC follows *Managerial Accounting* chapter by chapter, offering all kinds of supplementary help for you as you read. OLC features include:

- Learning objectives
- Chapter overviews
- Internet-based activities
- Self-grading quizzes
- Links to text references
- Links to professional resources on the Web
- Job opportunity information
- Internet factory tours

Before you even start reading Chapter 1, go to this address and bookmark it:

www.mhhe.com/garrison12e

Remember, your Online Learning Center was created specifically to accompany *Managerial Accounting*—so don't let this great resource pass you by!

Available on the text Web site, Topic Tackler Plus helps you master difficult concepts in managerial accounting through a creative, interactive learning process. Designed for study outside the classroom, this material delves into chapter concepts with graphical slides and diagrams, Web links, video clips, and animations, all centered around engaging exercises designed to put you in control of your learning of managerial accounting topics.

MHID: 0073203025

ISBN-13: 9780073203027

This study aid provides suggestions for studying chapter material, summarizes essential points in each chapter, and tests your knowledge using self-test questions and exercises.

MHID: 0073203092

ISBN-13: 9780073203096

This booklet provides Ready Slide exhibits in a workbook format for efficient note taking.

MHID: 0073203033

ISBN-13: 9780073203034

Much like the Ready Notes, this booklet offers a hard-copy version of all the Teaching Transparencies. You can annotate the material during the lecture and take notes in the space provided.

MHID: 0073203017

ISBN-13: 9780073203010

This study aid contains forms that help you organize your solutions to homework problems.

Prepared by Jack Terry of ComSource Associates, Inc., this spreadsheet-based software uses Excel to solve selected problems and cases in the text. These selected problems and cases are identified in the margin of the text with an appropriate icon. The Student Excel Templates are only available on the text's Web site.

MHID: 0073203009

ISBN-13: 9780073203003

This study guide ties the Dallas County Community College Telecourse directly to this text.

MHID: 0073396192

ISBN-13: 9780073396194

Authored by Janice L. Cobb of Texas Christian University, *Doing the Job of the Managerial Accountant* is a real-world application for the Introductory Managerial Accounting student. The case is based on an actual growing, entrepreneurial manufacturing company that is complex enough to demonstrate the decisions management must make, yet simple enough that a sophomore student can easily understand the entire operations of the company. The case requires the student to do tasks they would perform working as the managerial accountant for the company. The required tasks are directly related to the concepts learned in all managerial accounting classes. The practice set can be used by the professor as a teaching tool for class lectures, as additional homework assignments, or as a semester project.

作者简介

雷·H. 加里森 (Ray H. Garrison), 美国杨百翰大学名誉教授。曾就读于杨百翰大学并在那里取得了学士和硕士学位, 之后又在印第安纳大学获得工商管理学博士学位。

作为一名注册会计师, 加里森教授曾在全国性和区域性的会计师事务所从事管理咨询工作。他曾在《会计评论》(*the Accounting Review*)、《管理会计》(*Management Accounting*) 等专业刊物上发表过多篇论文。加里森教授在课堂教学中的创新活动为他赢得了杨百翰大学授予的 Karl G. Maeser 杰出教学奖。

埃里克·W. 诺琳 (Eric W. Noreen), 美国华盛顿大学名誉教授, 曾在美国、欧洲和亚洲的多所高校任职。

诺琳曾就读于华盛顿大学并取得了学士学位, 之后又在斯坦福大学获得了工商管理学硕士和博士学位。作为一名注册管理会计师, 他曾被美国会计师协会授予杰出执业成就奖。

诺琳教授现任《会计评论》和《会计学与经济学》(*the Journal of Accounting and Economics*) 的副主编。他曾在《会计研究》(*the Journal of Accounting Research*)、《会计评论》、《会计学与经济学》、《会计视野》(*Accounting Horizons*)、《会计学、企业与社会》(*Accounting, Organizations and Society*)、《当代会计研究》(*Contemporary Accounting Research*)、《管理会计研究》(*the Journal of Management Accounting Research*) 和《会计学评论》(*the Review of Accounting Studies*) 等学术刊物上发表过多篇论文, 他的教学活动深受学生们的喜爱和欢迎, 并为他赢得了许多荣誉。

彼德·C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer), 美国俄亥俄州迈阿密大学牛津分校会计系教授。布鲁尔教授曾就读于宾州州立大学并取得了会计学学士学位, 之后又在弗吉尼亚大学获得了会计学硕士学位, 在田纳西大学获得了博士学位。他曾在《管理会计研究》(*the Journal of Management Accounting Research*)、《信息系统》(*the Journal of Information Systems*)、《成本管理》(*Cost Management*)、《财务战略》(*Strategic Finance*)、《会计界》(*the Journal of Accountancy*)、《会计学教育问题》(*Issues in Accounting Education*) 和《商业物流》(*the Journal of Business Logistics*) 等各类学术刊物上发表论文 30 多篇。

布鲁尔教授是学术刊物《会计学教育问题》和《会计教育》(*the Journal of Accounting Education*) 编辑委员会的成员。他的论文《战略导向的平衡计分卡》(*Putting Strategy into the Balanced Scorecard*) 获得了 2003 年国际会计师联盟的优秀论文奖的提名, 论文《六西格玛管理与财务功能的改进》(*Using Six Sigma to Improve the Finance Function*) 和《薄利会计学——企业精益管理与控制的综合框架》(*Lean Accounting: What's It All about?*) 分别在 2005 和 2006 年获得管理会计师协会颁发的 Lybrand 金奖和银奖。他还荣获了迈阿密大学理查德商学院颁发的杰出教学奖, 还因为杰出的教学活动和对教育发展的贡献得到了迈阿密大学学生联合会的两次表彰。他是本科生管理会计学教育教学活动中拥有创新思维的领军人物之一, 经常出席各类专业和学术会议。

在迈阿密大学任职之前, 布鲁尔教授曾在 Touche Ross 公司宾州分部担任过审计师, 在 Presbyterian 教堂基金会担任过内部审计负责人。他还经常在管理咨询和案例编写领域与世界知名企业进行合作, 这些企业包括 Harris Corporation, Ghent Manufacturing, Cintas, Ethicon Endo-Surgery, Schneider Electric, Lenscrafters, Fidelity Investments。

译注前言

本人从教 20 多年,主要从事管理会计的教学工作,自 2001 年以来曾使用多部英文原版教材进行双语教学,这部由加里森(Ray H. Garrison)、诺琳(Eric W. Noreen)和布鲁尔(Peter C. Brewer)编著的《管理会计》是较为适于本科生教学的优秀教材之一,而且,作为先后修订了 12 版的著作已经用数据和事实证明了它是一部深受欢迎的优秀作品。

该书集理论与实务于一体,将当代管理会计发展的最新成果融入其中,从企业管理的视角对管理会计课程相关的所有专题进行了较为全面的系统阐述。书中不仅包含了传统管理会计中的成本性态、本量利分析、变动成本计算法、标准成本计算法、预算编制、资本预算、责任会计、财务报表分析、决策中的相关成本、企业经营中常见的经营决策分析等内容,还对近年出现的作业成本计算法、作业管理、平衡计分卡、精益生产、约束理论(TOC)、六西格玛管理、2002 年萨班斯—奥克斯利法案进行了研究和探讨。

作者以企业关注点(Business Focus)作为该书每一章的引言,引导读者明确该部分研究内容对企业管理的重要性和应用领域,在清楚、明确地阐明每一章基本原理与术语的基础上,每章后面均配有练习题、问题、情景题、案例等辅助学习内容,使学习者不仅可以巩固已学的知识,增强感性认识,提高他们发现问题、分析问题和解决问题的能力,而且,能够帮助学习者理解管理者如何利用这些信息,如何反作用于这些信息,增强对管理会计这门应用学科的理解和认识。

该书不仅可以作为教材,深化管理会计的理论教学,也可以作为广大会计与经营管理者在实际工作中的阅读和参考资料,其中的情景题、案例等内容,可以使他们从国外管理会计的理论和实务中吸取有益的管理思路和方法,并应用到我国企业管理的实践中去。

在目录和术语的翻译过程中,力求忠实于原文,但由于本人的水平有限,书中难免有不妥和错误之处,敬请读者不吝指正。

王满

2008 年 3 月于东财博闻楼

目录

第一章 管理会计与商业环境 1

全球化 2

战略 4

管理工作与企业对管理会计信息的需求 5

计划 6

引导和激励 6

控制 6

行动的结果 7

计划与控制的循环 7

管理会计与财务会计的比较 7

强调未来 7

重视数据的相关性 9

较少强调准确性 9

服务于企业的部门 9

不受公共会计准则 (GAAP) 的约束 9

管理会计——非强制性的 9

公司组织结构 10

分权化 10

公司组织的职能观 10

线性组织结构与职员的工作定位 11

首席财务官 11

过程管理 12

精益生产 13

约束理论 (TOC) 15

六西格玛管理 16

商务科技 17

电子商务 17

企业信息系统 19

商业道德的重要性 19

管理会计师执业规范 21

企业行为规范 23

国际会计师联合公布的执业规范 24

公司治理 25

2002 年萨班斯—奥克斯利法案 25

企业风险管理 27

商业风险的确认与控制 27

注册管理会计师 (CMA) 28

第二章 成本术语、概念和分类 33

成本分类 34

制造成本 34

非制造成本 36

产品成本与期间成本 36

产品成本 37

期间成本 37

主要成本与加工成本 37

财务报表上的成本分类 40

资产负债表 40

利润表 41

产品成本计算单 42

产品成本流转 44

可盘存产品成本 45

成本流转举例 45

成本按其性态分类 46

变动成本 47

固定成本 48

成本按其分配到成本对象的方式分类 50

直接成本 50

间接成本 51

成本按其与决策的关系分类 51

差量成本 51

机会成本 53

沉没成本 53

第三章 系统设计：分批成本计算法 64

分步成本计算法与分批成本计算法 65

分步成本计算法 65

分批成本计算法 66

分批成本计算法概述 66

直接材料成本的计量 67

批次成本计算单 67

直接人工成本的计量 69

制造费用的分配 70

使用预计制造费用分配率的必要性 71

制造费用分配基础的选择 72

单位产品成本的计算 74

分批成本计算法的业务流程 74

分批成本计算法中的成本流转 74

材料的采购和发出 74

人工成本 76

制造费用成本 77

制造费用分配 78

非制造费用 80

完工产品成本 80

销售产品成本 81

成本流转小结 81

制造费用分配中的问题 85

少分配和多分配制造费用 85

少分配和多分配制造费用的处理 86

产品成本流转的一般模型 88

多重预计制造费用分配率 88

分批成本计算法在服务业的应用 89

信息技术的应用 89

第四章 系统设计：分步成本计算法 100

分步成本计算法与分批成本计算法的比较 101

分步成本计算法与分批成本法的相同点 101

分步法和分批法的不同点 101

分步成本计算法中的成本流转 102

生产部门 102

材料成本、人工成本和制造费用的流转 103

材料成本、人工成本和制造费用的会计分录 104

约当产量 105

加权平均法 107

成本的计算和分配 109

加权平均法下单位约当产量的成本 109

加权平均法下的成本分配 110

经营成本计算 111

第五章 成本性态的分析与应用 116

成本性态模型 117

变动成本 117

典型的变动成本与阶梯式变动成本 120

固定成本 122

固定成本的类型 123

固定成本与相关范围 126

混合成本 128

混合成本的分解 130

用散点图法分析成本性态 132

高低点法 135

最小平方回归法 137

多元回归分析法 139

贡献式利润表 139

为什么说贡献式利润表是一种新式利润表? 139

边际贡献法 140

第六章 成本—业务量—利润的关系 147

成本—业务量—利润(本量利)分析的基本

概念 148

边际贡献 149

以图表表示的本量利关系 151

边际贡献率(CM比率) 153

本量利模型的应用 154

保本点分析 158

保本点的计算 158

目标利润分析 159

安全边际 161

本量利分析与成本结构的选择 162

成本结构与盈利稳定性 162

经营杠杆 164

销售佣金构成 165

销量最大化 166

销量最大化定义 166

销量最大化和保本点分析 167

本量利分析的假设 169

第七章 变动成本计算法——企业管理的工具 177

完全成本计算法和变动成本法概述 178

完全成本计算法 178

变动成本计算法 178

销售和管理费用 178

单位产品成本计算 179

完全成本计算法与变动成本计算法的利润差异 180

完全成本计算法与变动成本计算法下利润表数据的比较 182

产量变化对净经营利润的影响 186

变动成本计算法 187

完全成本计算法 187

成本计算方法的选择 190

对经理决策的影响 190
本量利分析与完全成本计算法 191
制定决策 191
外部报告与所得税 192
变动成本法和贡献边际法的优点 193
变动成本法与约束理论 193
精益生产的影响 194

第八章 作业成本法——帮助管理者决策的工具 200

作业成本计算法概述 201

作业成本计算法下的成本处理 202

非制造成本与作业成本计算法 202
制造成本与作业成本计算法 202
作业成本库、分配基础与作业成本计算法 202

作业成本计算系统的设计 204

步骤1 确定作业、作业成本库并计量作业 207

作业成本计算法原理 209

步骤2 分配制造费用到作业成本库 209
步骤3 计算作业成本率 212
步骤4 分配制造费用到成本对象 213
步骤5 编制管理报告 215

传统产品成本与作业成本的比较 218

传统成本计算方法下的产品毛利 219
作业成本与传统成本的差别 220

建立生产过程改进目标 223

作业成本计算法与外部报告 224

作业成本计算法的局限性 225

第九章 利润规划 231

预算编制的基本框架 232

预算的优点 232
责任会计 232
预算期的选择 233
参与式预算 234
预算编制中的人为因素 235
预算委员会 237
全面预算 237

全面预算的编制 239

销售预算 240
生产预算 241
存货采购预算 243
直接材料预算 243
直接人工预算 245

制造费用预算 246
期末产成品存货预算 248
销售费用和管理费用预算 248
现金预算 250
预计利润表 253
预计资产负债表 254

第十章 标准成本与平衡计分卡 265

标准成本——例外管理 267

标准成本的使用者 268

设定标准成本 269

理想标准与实际标准 269
设定直接材料标准 270
设定直接人工标准 271
设定变动制造费用标准 272
标准与预算的差别 272

差异分析的一般模型 272

价格差异与数量差异 273

直接材料差异的计算 274

直接材料价格差异 276
材料数量差异 277

直接人工差异的计算 278

直接人工工资率差异 279
直接人工效率差异 280

变动制造费用差异的计算 281

制造费用差异 282

差异分析和例外管理 283

标准成本在跨国公司的应用 284

基于标准成本控制的评价 285

标准成本的优点 285
使用标准成本过程中的潜在问题 285

平衡计分卡 286

平衡计分卡的一般特征 287
公司战略与平衡计分卡 290
将薪酬与平衡计分卡挂钩 292
及时反馈与图表式反馈的优点 292
商业活动的业绩计量 294

第十一章 弹性预算与制造费用分析 305

弹性预算 306

弹性预算的特征 306
静态预算的缺点 307
弹性预算的运行原理 309
绩效评估中弹性预算的应用 309

作业计量标准的选择	311
变动制造费用差异的计算	312
实际工时与标准工时	312
耗费差异	313
耗费差异和效率差异	314
作业成本计算法和弹性预算	315
制造费用分配率和固定制造费用分析	316
弹性预算和制造费用率	316
标准成本法中制造费用的分配	318
固定制造费用差异的计算	318
预算差异	319
数量差异	320
固定制造费用差异的图表分析	321
固定制造费用分析中应注意的问题	322
制造费用差异与多分配或少分配的制造费用	322
 第十二章 内部报告与分权管理	 330
分权式组织结构	331
分权式管理的利弊	331
责任会计	332
成本中心、利润中心和投资中心	332
企业整体视角的责任会计	333
分权管理和部门报告	334
编制部门利润表	335
部门报表的层次	337
销售额和边际贡献	339
可追溯固定成本与共同固定成本	339
可追溯成本可以转化为共同成本	340
部门边际贡献	341
外部报告中的部门财务信息	343
影响成本正确分配的因素	343
忽略价值链上的某些成本项目	343
采用不恰当的方法进行部门间可追溯成本的分配	344
在部门间随意划分共同成本	344
投资中心的业绩评价——投资回报率 (ROI)	345
投资报酬率的计算公式 (ROI)	346
净经营收益与经营资产的含义	346
理解 ROI	346
投资报酬率与平衡记分卡	350
对 ROI 的批评	351
剩余收益	352
激励和剩余收益	353
部门间业绩比较与剩余收益	354

第十三章 决策中的相关成本 362

决策中的成本概念 363

- 确认相关成本与收益 363
- 由不同决策目的决定的差异成本 364
- 确认相关成本和收益的举例 365
- 总量差异和增量差异处理方法的协调 367
- 相关成本在决策中的重要性 369

增加和减少产品生产及部门的决策 370

- 成本分析实例说明 370
- 差异分析模式 372
- 固定成本分配中应注意的问题 372

自制或购买决策 373

- 自制或购买决策的战略视角 374
- 自制或购买决策的举例 374

机会成本 376

特殊订货决策 377

有效利用约束性资源的决策 379

- 单位约束性资源的边际贡献 379
- 约束性资源管理 381
- 多项约束资源存在情况下的决策 382

联产品成本与边际贡献法 382

- 联合成本分配时应注意的问题 383
- 销售或进一步加工的决策 384

作业成本计算法与相关成本 386

第十四章 资本预算决策 399

资本预算——投资计划 400

- 典型的资本预算决策 400
- 货币的时间价值 400

折现现金流量——净现值法 401

- 净现值法实例 401
- 现金流解析 403
- 初始投资的回收 404
- 简化计算的两个假设 405
- 折现率的选择 405
- 净现值法拓展应用的举例 405

折现现金流量——内含报酬率法 407

- 内含报酬率法实例说明 407
- 残值和其他现金流量 408
- 内含报酬率法的应用 408
- 将资本成本作为项目的筛选工具 408
- 净现值法和内含报酬率法比较 409

净现值法的拓展应用形式 409

- 总成本法 409

增量成本法	411
成本最小化决策	411
不确定性现金流量	413
举例	413
现实的选择	414
相关决策：投资项目的排序	415
内含报酬率法	415
净现值法	415
资本决策的其他方法	416
投资回收期法	416
投资回收期法的评价	417
投资回收期法的举例	418
投资回收期与不等额现金流量	419
简单收益率法	420
简单收益率法的缺陷	422
投资项目的审计	422
第十五章 现金流量表	430
编制现金流量表的基本方法	432
现金的定义	432
根据资产负债表非现金项目的变化确定现金流量表结构	432
简化的现金流量表举例	434
编制简化的现金流量表	434
对更为详尽的现金流量表的需求	436
完整现金流量表的构成	437
经营活动	437
投资活动	438
融资活动	438
编制现金流量表中的其他问题	439
现金流量：总值或净值？	439
经营活动：直接法还是间接法？	439
完整现金流量表编制的举例	440
编制现金流量表的 8 个步骤	440

设置工作底稿（步骤 1—4）	442
为反映净值进行的调整（步骤 5）	443
区分经营活动项目、投资活动项目和融资活动项目（步骤 6）	444
完成现金流量表（步骤 7 和 8）	445
现金流量表的解释	446
折旧、减值和摊销	447

第十六章 财务报表分析 452

财务报表分析的局限性 453

财务数据的比较	453
透视比率背后的问题	453

报表的比较形式和一般形式 454

报表中的价值变化与百分比变化	454
一般形式报表	457

基于普通股持有人的比率分析 459

每股收益	459
市盈率	460
股利支付和收益比率	460
总资产报酬率	461
普通股报酬率	462
财务杠杆	462
每股账面价值	462

基于短期债权人的比率分析 464

运营资本	464
流动比率	464
速动比率	465
应收账款周转率	466
存货周转率	466

基于长期债权人的比率分析 467

利息保障倍数	467
负债权益比率	468

比率与比较比率数据来源的小结 468

Chapter One	Managerial Accounting and the Business Environment	1
Chapter Two	Cost Terms, Concepts, and Classifications	33
Chapter Three	Systems Design: Job-Order Costing	64
Chapter Four	Systems Design: Process Costing	100
Chapter Five	Cost Behavior: Analysis and Use	116
Chapter Six	Cost-Volume-Profit Relationships	147
Chapter Seven	Variable Costing: A Tool for Management	177
Chapter Eight	Activity-Based Costing: A Tool to Aid Decision Making	200
Chapter Nine	Profit Planning	231
Chapter Ten	Standard Costs and the Balanced Scorecard	265
Chapter Eleven	Flexible Budgets and Overhead Analysis	305
Chapter Twelve	Segment Reporting and Decentralization	330
Chapter Thirteen	Relevant Costs for Decision Making	362
Chapter Fourteen	Capital Budgeting Decisions	399
Chapter Fifteen	"How Well Am I Doing?" Statement of Cash Flows	430
Chapter Sixteen	"How Well Am I Doing?" Financial Statement Analysis	452