

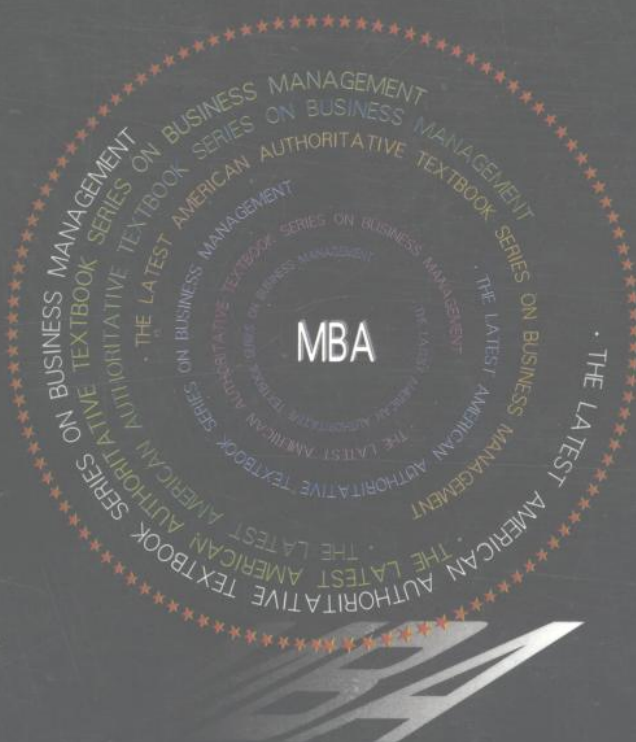
全美最新工商管理权威教材系列

管 理 会 计

(第四版)

MANAGEMENT ACCOUNTING

[美] 唐·R.汉森 玛丽安·M. 莫文 著 王光远 等译校



北京大学
出版社



PEKING
UNIVERSITY PRESS



科文(香港)
出版有限公司

SCIENCE
&
CULTURE PUBLISHING HOUSE(H.K.)

全美最新工商管理权威教材系列

MANAGEMENT ACCOUNTING

管 理 会 计

(第4版)

[美] 唐·R. 汉森 (Don R. Hansen) 著
玛丽安·M. 莫文 (Maryanne M. Mowen)

王光远 等译校



科文 (香港) 出版有限公司



20002611

著作权合同登记图字：01-98-2552号

图书在版编目 (CTP) 数据

管理会计 (第4版) / [美] 汉森 (Hansen, D.R.), [美] 莫文 (Mowen, M.M.) 著; 王光远等译校. - 北京: 北京大学出版社, 2000. 1

书名原文: Management Accounting I①P

ISBN 7-301-04386-4

I. 管… II. ①汉… ②莫… ③王… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 67757 号

Copyright© 1997 by South-Western College Publishing

Publishing by arrangement with International Thomson Publishing Inc.

2000 中文简体字版版权© 北京大学出版社

科文 (香港) 出版有限公司

EK99/2702

全美最新工商管理权威教材系列

总 策 划: 李国庆 张晓秦 谢志宁 林君秀

书 名: 管理会计 (第4版)

著作责任者: [美] 唐·R. 汉森 玛丽安·M. 莫文 著 王光远 等译校

责任编辑: 唐 健 林君秀

标准书号: ISBN7-301-04386-4/F·322

出版者: 北京大学出版社/科文 (香港) 出版有限公司

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn/cbs.htm>

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140

电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

发 行 者: 北京大学出版社

北京科文剑桥图书有限公司

北京市安定门大街 208 号, 三利大厦四层

64203023

邮编: 100011

经 销 者: 新华书店

850 毫米×1168 毫米 1/32 35.125 印张 360 千字

2000 年 1 月第一版 2000 年 1 月第一次印刷

印 刷: 北京市京东印刷厂

定 价: 98.00 元



作者简介

唐·R. 汉森

唐·R. 汉森博士是俄克拉荷马州立大学的会计学教授。他于 1977 年获得亚利桑那大学的哲学博士学位。他在伯明翰大学获得数学学士学位。他的研究兴趣包括生产率计量、作业成本计算和数学建模。他已在《会计评论》、《管理会计研究杂志》、《会计地平线》和《IIE 交易》等会计学和工程学杂志上发表了多篇文章。他曾入选《会计评论》杂志的编委员，目前是《会计教育杂志》的助理编辑。他的业余爱好包括打篮球、观看体育赛事以及研习西班牙语和葡萄牙语。

玛丽安·M. 莫文

玛丽安·M. 莫文是俄克拉荷马州立大学的会计学助理教授。她于 1979 年获得亚利桑那大学的哲学博士学位。莫文博士还获过历史学和经济学方面的学位，这使她能以跨学科的视角进行成本和管理会计的教学和写作。此外，她的学术研究领域还包括行为决策理论。莫文博士的业余爱好有阅读、打高尔夫球、旅游和玩拼字游戏。

译 序

由汉森教授和莫文教授合著的《管理会计》(第4版),是一部优秀的管理会计教科书。全书恰当地将传统管理会计的内容和现代作业管理会计的内容融为一体,并以作业成本、作业管理和价值链分析的一体化作为全书的一条突出的主线。作业和作业会计并不是一个新的概念,只是说到了八九十年代,由于技术的进步和制造环境的变化,才使得作业会计能够在一个组织系统中发挥极其重要的作用。

根据手边的资料,最早提出作业会计、并从理论和实践上探讨作业会计的是20世纪杰出的会计大师埃里克·科勒教授,他在1938~1950年任职于美国田纳西河谷管理局和经济协调管理局以及其他政府管理机构时,逐步形成了“作业会计思想”。他认为:作业就是一个组织单位对一项工程、一个大型建设项目、一项规划以及一项重要业务的具体活动所做出的贡献;为了确认和计量作业事项,必须设立“作业账户”,以控制各项作业的主管人;作业账户的设置应从最低层预算单位开始,由下到上,层层推进,一直设到最高层预算单位,从而使作业会计制度和预算制度协调一致。

科勒之后是乔治·斯托布斯。斯托布斯教授认为:作业会计是一种与决策有用性目标相联系的会计。他在其博士论文《会计上的收益观》和1971年出版的专著《作业成本计算与投入产出会计》中,将作业成本计算和作业会计视作是最能实现决策有用性目标的会计,是真正意义的现代会计。

然而,由于种种原因,科勒和斯托布斯教授的观点,并未被主流会计所接受。历史进入80年代,日本及欧美各国采取了各种提高劳动生产率、降低成本、提高产品质量等电脑化制造和管理策略,试图创造一种竞争优势。于是,适时制采购和适时制制造应运而生。在适时制之下,企业管理当局以增加顾客价值和最终利润为经营目标,其注意力全集中于各项作业上,同时,适时制把存货视作一种浪费、一种“罪恶”、一种不能增加价值的作业。而传统的管理会计原则显然不能满足适时制这种提高效率与效果、消除存货与浪费的要求,于是,一种新的、实用的、能够计量与记录全部成本、并把成本与价值增加连在一起的会计——作业会计,就在80年代后期开始逐步推行起来了。最早对新作业会计发表系列研讨文章的是哈佛商学院的罗宾·库珀教授和罗伯特·卡普兰教授,特别是库珀在1988年和1989年发表的四论作业成本计算法的兴起,引起了专家、学者和广大实务工作者的高度关注。时至今日,作业会计已成为现代管理会计系统的核心。

汉森教授和莫文教授的《管理会计》(第4版),全面吸收了近十年来理论界和实务界关于作业会计的有益成果,对传统管理会计的很多内容进行了改造,比如成本性态分析要以资源动因和作业动因为基础,要研究作业投入和作业产出之间的关系;推行作业成本算法,为管理当局提供相关的、准确的产品成本信息、作业成本信息和业绩信息,这是完善成本计量和成本分配制度,进而完善管理控制系统的极好方法;建立以作

业为基础的弹性预算制度和责任会计制度，关注作业分析、过程价值分析而不是成本本身，强调系统整体业绩的最大化，过程价值链分析是现代责任会计制度的核心；编制以作业为基础的分部业绩报告，建立反映作业业绩的财务指标和非财务指标体系，完善衡量责任履行好坏的考评制度；利用作业成本信息，改善管理决策系统，等等。综合上述分析，我们可以看到：汉森教授和莫文教授的书，虽未加“现代”二字，但其讨论的却是实实在在的现代管理会计。

全书由王光远、周海燕、赵宜江、陈朝晖、张熙、张浩洋、孙丽影、郑琳、陈龙、陈璇、肖华、杨宏图、许丽萍、吴鸣等联合翻译，最后由王光远总校。本书的出版得到北京科文剑桥图书有限公司的谢志宁先生、中国人民大学的寒欣女士和北京大学出版社的大力支持，在此深表谢意！

王光远

1999年12月9日于厦门大学

序 言

《管理会计》第四版将向同学们介绍管理会计的基础知识。学习本书的同学应具备财务会计的基础知识，但不要求具备这方面的广泛知识。我们的重点是运用会计信息，因此，本书对不同背景的同学都有用处。虽然本书写作的主要目的是用于大学本科教育，但在研究生层次的运用也很成功。所附的习题形式多样，足以满足本科生和研究生的需要。

商学院中许多被要求修管理会计课程的同学并不是会计专业的。因此，对他们来说，要理解所授概念的意义通常较为困难。本书通过在各章中采用基于现实生活的引导性情景案例和可展示管理会计概念实际应用的照片（中译本略去，译者注）及概念应用的现实例子来解决这一问题。有效的管理要求正确地了解如何运用会计信息，若明白这一点，会计和非会计专业的同学必定会增加这方面的兴趣。

一、作业管理（ABM）

管理会计在不断发展，并顺应着当前制造业和服务业的各种变化。一个显著的例子便是作业管理的发展。作业管理模式对管理会计有重要的影响。作业概念的广泛接受和应用要求在一个完整、综合的框架内构建作业方法。为了满足这种需要，我们已提出了这样一个框架。在这个框架内，我们安排了广泛的内容，诸如作业成本计算法、过程价值分析、质量、生产率、生命周期成本管理、目标成本计算法和国际管理会计方面的问题，等等。

二、传统内容

为了平衡现代和传统的概念，（本书）第四版仍然包含管理会计的传统论题。传统管理会计模式仍得到广泛应用。其中的某些传统模式和概念能够按照作业框架加以改编。另外，我们很容易发现，传统的产品成本计算程序不过是更为普遍的作业成本计算法的一个特例。这样一来，当同学们同时面对传统成本计算模式和作业成本计算模式时，不适感会大大减轻。运用作业框架，并将作业概念贯穿于全书中，也有助于同学们理解传统程序的局限和作业方法的优点。这种理解将帮助未来的经理们在需要的时候进行变革。管理会计并非一门静止的学科，也许理解这一点就有助于创造性的发展。

若花点时间回顾一下目录，你就会发现本书中当代的和传统的管理会计的有关概念均衡而完整。目录采取的编号方式能使你快速地辨认出现代的、传统的以及二者相结合的内容。涉及现代论题的章节以绿色显示，传统论题的章节以蓝色显示，二者相结合的章节以紫色显示。（英文版如此。——译者注）

三、本书结构

《管理会计》第四版各章的排列次序迥然不同于以往版本。这样的安排是为了便于将作业成本计算（ABC）的概念贯穿于全书之中。与以前的版本相比，ABC 概念在本版中出现得很早，这使之能结合进后续各章之中。以下将详细介绍各章结构和主题内容上的特定变化。

·第一章：加大了对管理会计新概念探讨的篇幅。该章介绍了价值链、雇员层授权和顾客价值等概念。

·第二章：有以下变化：

- a. 删掉了有关变动成本计算收益表的内容（第十四章全面地介绍了这部分内容）。
- b. 增加了对价值链产品成本计算的探讨。
- c. 讨论了成本可溯性的基本概念，包括直接追溯和动因追溯。另外，该章还提供了资源动因和作业动因的基本定义。

d. 界定了服务，介绍了服务和有形产品之间的差别。

e. 在作业框架内，全面地探讨了成本性态。

f. 与以前版相比，更广泛地回顾和比较了现代管理会计系统和传统管理会计系统。

·第三章（以前为第七章）：为了更早地介绍成本性态的概念，将这一章移到了前面。另外，本章现在主要集中于作业成本性态，并运用涉及单位水准和非单位水准动因的例子来解释成本性态。本章还介绍了深入考虑成本性态的作业资源耗用模型。

·第四章（以前的第六章以及第三章的一部分）：现在介绍正常成本计算法，并提出作业成本计算（ABC）模型界定并讨论了全厂法、部门法和 ABC 法。新增的一节则讨论如何运用 ABC 法将成本分配给顾客。

·第五章至第七章（以前的第三、四、五章）中：ABC 的应用与传统的定单成本计算、分步成本计算和分摊等概念结合在一起。这几章还增加进了与 ABC 的这些应用有关的练习题和综合题。由于现在将制造费用的成本计算问题安排在第四章，因此第五章只探讨定单成本计算法。

·第八章至第十三章：这些涉及计划 and 控制的章节组成了两部分，列在有关决策制定的章节之前。这样的重新安排使读者在接触到决策制定的有关内容之前，能够充分了解新增加的一些概念，例如预算编制、质量成本和责任会计等等。

·第十章（以前的第十六章）：增加了有关现代控制模型的新内容。它还更详细地介绍了作业管理的过程观。此外，还增加了动因分析一节。

·第十四章至第十八章：完全结合进了现代决策方法。例如，第十四章讨论了作业资源耗用模型在相关成本决策中的作用。同样，第十五章同时介绍了本—量—利分析的传统法和 ABC 法。

·第十八章，涉及的是存货管理，增加了对约束理论的简要介绍。

四、各章的组织 and 结构

我们对各章的结构都进行了认真地安排，以帮助学生关注于重要的概念并记住它们。各章的组成包括：

1. 学习目标。每一章的开头都有一组学习目标，以指导同学们在该章的学习。这些学习目标勾勒出了整章的结构安排，可以作为理解和评价的重点。学习目标和每章中具体小节的内容联系在一起。它们还重复出现在相应各节的开始部分，而在各章结尾处还有小结。

2. 情景案例。每章的开篇是有趣的现实生活中的情景案例。情景和每节涉及的概念紧密相联，有助于同学们将各章内容和现实商业世界联系起来。第四版的特色之一是在情景案例的结尾处加进了“思考题”。这些问题可激发同学们对该章的兴趣，并活跃课堂讨论。

3. 学习目标小结。每章结尾是对学习目标的综合小结。同学们能借此回顾及测试一下自己对关键术语的理解，并自我评价一下完成本章学习目标的能力。

4. 关键术语。在各章中，关键术语在空白处重复出现以便快速查找（英文版如此。——译者注）。各章结尾有关键术语列表，并注明其所在的页码（英文版如此。——译者注），以便于巩固。本书结尾还有一张综合词汇表，对所有的关键术语都下了定义。

5. 复习题。每章至少有一道附带解答的复习题。这些复习题展示了每章涉及的主要概念和程序的应用。为了便于快速查找，带复习题的各页以蓝色为背景（英文版如此。——译者注）。

6. 写作和讨论题。每章结尾有大约 15 至 25 道简答题以测试同学们对该章概念的理解。其中有许多问题要求学生运用批判性思维，以及写作和口头交流的技能。很多问题可用于激发全班的参与和讨论。

7. 温习题。本书第四版的各章末新增了这一部分。该部分习题的逻辑和结构都模仿各章中有关计算的例题。其中还提供了参照页码（英文版如此。——译者注），这样同学们可以很容易找到章中的例题，并在解答时予以参考。这些温习题将有助于同学们学会运用各章中的基本概念，并提供了一个知识的框架，以便同学们在解答更为综合性的练习题和综合题时，可进行巩固和扩展。

8. 练习题。练习题通常强调各章中的一至两个概念，并可相当快速地完成（最多 30 分钟）。练习题需要的是基本的应用和计算，常常还要求同学们对其计算结果进行解释和说明。

9. 综合题。各章末都有许多综合题，长度和难度差别较大。综合题的完成时间一般要比练习题长，其着眼点是让同学们的理解更为深入。综合题中的问题通常不止一个，其中的情形较有挑战性，需要复杂的计算和解释。

10. 管理决策案例。每一章（除第一章外）都至少有两个案例。案例的长度和复杂性都要超过综合题。设计这些案例的目的是为了帮助同学们将多种概念结合起来，并进一步锻炼其分析技能。每章至少有一个案例是探讨道德行为的。许多章还有研究任务案例，这使得同学们能够在课堂外扩展其研究和沟通的技能。

五、第四版的其他特点

1. 国际范畴。

为了强调国际问题的重要性，我们不仅在全书中结合了许多这方面的例题，而且还用一整章（第十三章）的篇幅专门探讨这一问题。

2. 道德。

我们在第四版中继续强调了管理会计师对道德行为的学习。第一章中探讨了道德的作用，并介绍了“管理会计师协会”所制定的道德准则。另外，其他章中也提供与管理会计问题有关的道德行为的例子。第十三章不仅涉及了管理会计中的国际问题，还专设一节讨论国际环境中的道德问题。第一章有许多关于道德的重要综合题，而接下去的各章，每章都至少有一道综合题或案例涉及道德困境问题。这些综合题使得教师们能将价值判断引入管理会计的决策制订中。

3. 对现实世界的强调。

第四版增加了管理会计概念在现实世界中应用的许多例子，这使得同学们在学习这些概念时，会感到更为熟悉、更为有趣。开篇的各个情景案例在现实商业背景下引入了各章的主题。许多章还列举了实例。真实的公司名称在书中都着重标明，便于识别，并列在书后的公司索引中。各章还增加了一些照片，以助于同学们将管理会计同现实世界联系起来。第七章和第八章之间还有一篇照片式短文，运用真实公司（松下电器公司）的一系列场景来描绘管理会计概念的运用（英文版如此。——译者注）。

4. 服务业内容的增加。

在当前的经济中，服务业正在经历前所未有的增长。服务性企业的经理们运用的管理会计模式通常与制造企业相同，但必须使之适应于向消费者提供无形产品的这样一种独特环境。为了满足这一需要，我们在第四版中增加了管理会计在服务业中应用的内容，而且，还提供了服务业许多现实公司的例子。在本书结尾的公司索引中，服务性企业置于显著位置（英文版如此。——译者注）。

六、辅助资料

1. 验证性数字。本书结尾选择性地给出一些综合题和案例答案的关键数字，可作为同学们解答时的参考。

2. 学习指南（由位于梅勒梅克的圣路易斯社区学院的唐纳·阿默编写）。学习指南提供了每一章的详细回顾，并通过小测验和练习题来让同学们检验一下自己对材料的理解。特别指出的是，该指南还向同学们提供了关键术语测验，每章小测验和实务练习题。所有布置的材料都备有答案。本版的新增部分是“学习组织者”，它是用来比较关键概念的异同并帮助同学们在可视化的环境下学习掌握。

3. 教师手册（由衣阿华州立大学的玛温·布尔伦编写）。该教师手册包含一整组的各章教学重点，列示了所有练习题和综合题以及预计的难点和相应的解答时间，以及适用于本书第三版及其他广为使用的管理会计教材的过渡指南。

该手册还包括“合作式学习技巧”一节，由迈阿密大学的小菲利浦·G. 科特尔和马里兰大学的巴巴拉·J. 米丽丝编写。

4. 解答手册。该解答手册包含各章末所有练习题、综合题和案例的答案。答案都经过校对以保证准确可靠。

5. 解答幻灯片。有关精选解答的幻灯片可供使用。

6. 试题库（由梅勒梅克的圣路易斯社区学院的安妮·韦斯利和唐纳·阿默编写）。该题库提供了多项选择题，简答题和论述题。为了使教师出卷尽可能地方便，题库的每一章都包含了足够多的问题和计算题，可供多次出卷而不致重复。该题库既有印刷版，又有电子版（Micro Exam III）。

7. 电子表格模板（由约翰·帕利普查克编制）。模板磁盘采用的是 Lotus 1-2-3^{®①} 软件，可提供精选的章末练习题和综合题的简要解答格式。本书中这些练习题和综合题边上有记号，以供辨别。这些模板有助于同学们逐步提高电子表格和敏感性分析方面的技能。这些磁盘可以免费提供给教育机构中那些采用本教材的教师们。

8. PowerPoint 幻灯片和学生学习指导（由俄亥俄大学的特德·坎普顿编制）。运用 PowerPoint^{®②} 幻灯演示软件可播放本书中精选的关键概念和图表的幻灯片。这些幻灯片将电子表格和影像结合起来，以多媒体形式提供各章的综合概要。幻灯片的打印件和附带的学习指导，能够为学生提供详细的记录笔记和学习的工具。

9. 录像资料。本书第四版仍提供原第三版就有的三盘录像带。在一盘名为“GE 灯光系统”的示范带中，通用电器公司的雇员们在虚拟的环境中，检测了 JIT 的现代制造概念，全面生产维护以及全面质量控制相对于传统制造方法的有效性，并将结果进行了比较。第二盘名为“作业成本计算：新一代。”它展示了公共传播系统公司和罗伯特·英里斯学院之间召开的一次联合远程会议，在这次会议上，来自“六大”事务所的三位合伙人讨论了他们为客户推广使用 ABC 系统的经验。第三盘录像带是摘录了对来自不同公司和不同业务背景的管理会计师的采访片断。它还包括一些展示新的制造环境，及在现实环境中诸如 JIT 和 ABC 等概念如何得到应用的片断。

另外，一家总部在密歇根的教学影像公司 LEARNet，目前正在开发一套录像带共有五盘。这些录像带用真实公司的资料来展示关键的管理会计概念，包括作业成本计算，产品成本计算，价值链分析和全面质量管理等等。

10. 成本管理案例：战略重点（由达特茅斯学院的约翰·K. 夏克编写）。这些案例提供给那些想用更丰富、更长的“有趣”问题来扩充他们的管理会计课程的教师。每个案例都包括特定的计算题，考验并帮助学生提高利用管理会计技术进行计算的技能。每个案例还包括广泛讨论题，突出计算题中有争议的方面，并强调隐藏在数字背后的管理方面的问题。这本书还附带一本教师手册，其中包括了为每个案例编写的综合性教学建议。

11. 成本管理阅读材料和问题（由田纳西大学詹姆斯·里夫编辑。）这本书向同学们展示了成为敏感灵活的经理人员所必需了解的概念和信息。这本书中文章涉及的范围包括全面质量管理，雇员层授权，再造，持续改善和短周期管理等等。

七、致谢

我们要向所有提供有益意见和建议的人们表示衷心的感谢。前几版的审阅者对本书

① Lotus 1-2-3 是莲花发展公司的注册商标。任何提到 Lotus 1-2-3 的地方都请参见本脚注。

② PowerPoint 是微软公司的注册商标。任何提到 PowerPoint 的地方都请参见本脚注。

的成功问世很有助益。许多教师和学生提供了有价值的意见，帮助我们实现了第四版的重大飞跃。我们要特别地感谢提出了正式意见的以下人员，他们的见解使我们受益匪浅。

小詹姆斯·F. 布朗，内布拉斯加大学林肯分校

达内尔·I. 高斯，玻尔州立大学

多兰·R. 希森，北卡罗来纳大学夏洛特分校

理查德·E. 麦克德莫特，韦伯州立大学

拉里·帕克特，威斯菲尔德州立学院

罗伯特·R. 皮卡德，爱达荷州立大学

C. 道格拉斯·波尔，肯塔基大学

简·莎莉，明尼苏达大学

杰弗里·W. 斯科兹伯格，亚利桑那大学

斯蒂芬·V. 桑吉，西华盛顿大学

唐·斯通，马萨诸塞大学

W. 乔伊·斯蒂隆，奥古斯塔学院

蒙蒂·R. 斯旺，伯明翰大学

詹姆斯·H. 汤普林，俄克拉荷马城市大学

蒂姆·威斯特，衣阿华州立大学

我们还要感谢我们的校对者。密顿塞克斯社区学院的凯斯、尚萨基·拉森承担了解答手册的核对工作。奥格里霍普大学的帕特里克·伯利核对了学习指导和试题库。他们认真的编辑使我们能够推出一本质量和准确性都较高的教材和相关的辅助资料。

我们还要向“管理会计师协会”表达我们的谢意，他们允许我们使用由以往注册管理会计师（CMA）考试所改编的试题。他们还允许我们在本书中引用管理会计师道德行为准则。

最后，我们尤其要感谢西南学院出版公司的员工。他们特别乐于助人，他们工作时的专家水准和敬业精神给我们留下了深刻的印象。我们特别要感谢莱斯利·科夫曼，他很有礼貌且极具耐心地向我们提出了特别深入的意见。

唐·R. 汉森

玛丽安·M. 莫文

简 要 目 录

第一章 导论：管理会计的作用、历史与发展方向·····	(1)
第一部分 成本归集与产品成本计算 ·····	(25)
第二章 基本成本概念·····	(27)
第三章 作业成本性态·····	(69)
第四章 作业成本计算法·····	(110)
第五章 定单成本计算法·····	(173)
第六章 分步成本计算法·····	(217)
第七章 辅助部门成本的分摊·····	(262)
第二部分 计划与控制 ·····	(305)
第八章 预算编制与计划和控制·····	(307)
第九章 标准成本计算法：管理控制的工具·····	(366)
第十章 作业管理·····	(416)
第十一章 质量成本与生产率：计量、报告及控制·····	(467)
第十二章 分权管理：责任会计、业绩评价及转移定价·····	(520)
第十三章 管理会计中的国际问题·····	(570)
第三部分 管理决策系统 ·····	(605)
第十四章 变动成本计算法与分部报告：传统方法与作业成本计算法·····	(607)
第十五章 本—量—利分析：管理计划的工具·····	(656)
第十六章 战术决策：相关成本计算、作业资源耗用模型和定价·····	(706)
第十七章 资本投资决策·····	(762)
第十八章 存货管理·····	(820)

目 录

序 言	(1)
第一章 导论：管理会计的作用、历史与发展方向	(1)
第一节 管理会计信息系统	(2)
一、经理人员和其他使用者的信息需求	(3)
二、管理过程	(3)
三、企业类型	(5)
第二节 管理会计和财务会计	(5)
第三节 管理会计的简单历史回顾	(6)
第四节 管理会计的新课题	(7)
一、以顾客为导向	(8)
二、职能交叉的视角	(8)
三、全球化的竞争	(9)
四、全面质量管理	(9)
五、时间成为竞争的要素	(10)
六、信息技术的进步	(10)
七、制造环境的发展	(11)
八、服务业的增长及其管制的放松	(12)
九、作业管理	(12)
第五节 管理会计师的作用	(13)
第六节 管理会计和道德行为	(14)
一、道德行为	(14)
二、管理会计师道德行为准则	(15)
第七节 资格证明	(17)
一、注册管理会计师	(17)
二、注册会计师	(17)
三、注册内部审计师	(18)

第一部分 成本归集与产品成本计算

第二章 基本成本概念	(27)
第一节 成本分配：直接追溯、动因追溯和分摊	(28)
一、成本	(28)
二、成本对象	(29)
三、分配的准确性	(29)

第二节 产品和服务成本	(32)
一、因不同目的而采用不同成本	(33)
二、产品成本和对外财务报告	(34)
第三节 对外财务报告	(37)
一、损益表——制造性企业	(37)
二、损益表——服务性组织	(39)
第四节 作业动因和成本性态	(39)
一、成本性态概念	(39)
二、固定成本	(41)
三、变动成本	(42)
四、混合成本	(43)
第五节 传统管理会计系统与现代管理会计系统	(44)
一、传统管理会计系统：简要回顾	(44)
二、现代管理会计系统：简要回顾	(45)
三、管理会计系统的选择	(47)
第三章 作业成本性态	(69)
第一节 成本性态与资源耗用模型	(70)
一、时间水平	(70)
二、作业、资源耗用量和成本性态	(71)
三、作业产出的计量	(73)
四、线性假定	(73)
五、阶梯式成本性态	(75)
六、作业和混合成本性态	(77)
第二节 混合成本的分解方法	(79)
一、高低点法	(79)
二、散布图法	(81)
三、最小二乘法	(84)
第三节 成本方程式的可靠性	(86)
一、可决系数	(87)
二、手工计算	(87)
三、相关系数	(88)
第四节 多元回归	(88)
第五节 管理当局判断	(90)
第四章 作业成本计算法	(110)
第一节 单位产品成本	(111)
一、单位成本对制造性企业的重要性	(112)
二、单位成本对服务性企业的重要性	(112)
三、单位成本信息的提供	(113)

第二节 实际成本计算法与正常成本计算法：计量成本的两种方法·····	(113)
一、实际成本计算法·····	(113)
二、正常成本计算法·····	(115)
第三节 传统产品成本计算法·····	(115)
一、全厂制造费用分配率·····	(116)
二、部门制造费用分配率·····	(119)
第四节 传统成本会计制度的局限性·····	(121)
一、与单位无关的制造费用·····	(122)
二、产品差异·····	(123)
三、说明单位基准制造费用分配率失灵的例题·····	(123)
第五节 以作业为基础的产品成本计算：概述·····	(125)
一、第一阶段程序·····	(126)
二、第二阶段程序·····	(128)
三、传统法和 ABC 法下产品成本的比较 ·····	(129)
四、ABC 法和服务性企业 ·····	(129)
第六节 作业的确认与分类·····	(131)
一、作业的确认·····	(131)
二、作业的分类·····	(132)
三、与传统成本计算法的比较·····	(135)
四、例题·····	(135)
第七节 ABC、JIT 和产品成本计算 ·····	(138)
一、JIT 的基本特征 ·····	(138)
二、制造费用的可追溯性·····	(141)
三、产品成本计算与作业成本计算·····	(142)
四、ABC 和顾客驱动型成本 ·····	(143)
第五章 定单成本计算法 ·····	(173)
第一节 定单成本计算法下的单位成本计算·····	(174)
一、定单生产和定单成本计算法·····	(174)
二、分步生产和分步成本计算法·····	(175)
三、定单成本计算法下的单位成本计算·····	(175)
第二节 成本流转的账务处理·····	(176)
一、原材料会计处理·····	(177)
二、直接人工成本会计处理·····	(177)
三、制造费用会计处理·····	(178)
四、产成品会计处理·····	(181)
五、产品销售成本会计处理·····	(183)
六、非制造成本会计处理·····	(185)
第三节 原始凭证：成本的具体记录·····	(185)

一、定单成本明细表·····	(186)
二、材料请领单·····	(186)
三、定单工时卡·····	(187)
四、其他原始凭证·····	(188)
第六章 分步成本计算法 ·····	(217)
第一节 分步制造的特征·····	(218)
一、分步制造的类型·····	(219)
二、分步成本计算法中账户间的成本流转·····	(220)
三、在生产报告中归集成本·····	(221)
四、服务性企业和制造性企业·····	(221)
第二节 在产品存货对分步成本计算的影响·····	(222)
一、约当产量·····	(222)
二、处理期初在产品存货的两种方法·····	(223)
第三节 加权平均成本法·····	(224)
一、编制生产报告的五个步骤·····	(224)
二、加权平均法的例题·····	(225)
三、对于加权平均法的评价·····	(228)
第四节 多项生产要素与多个部门·····	(229)
一、生产要素的非均衡投入·····	(229)
二、多个生产部门·····	(232)
附录：生产报告——先进先出法·····	(233)
第七章 辅助部门成本的分摊 ·····	(262)
第一节 成本分摊法的回顾·····	(263)
一、部门的类型·····	(263)
二、分摊基础的类型·····	(265)
第二节 分摊的目标·····	(266)
第三节 将某部门的成本分摊至其他部门·····	(268)
一、单一收费率·····	(268)
二、双重收费率·····	(269)
三、预计与实际使用量·····	(271)
四、固定基础与变动基础对比：需注意的一点·····	(273)
第四节 辅助部门成本分摊方法的选择·····	(273)
一、直接分摊法·····	(274)
二、顺序分摊法·····	(276)
三、交互分摊法·····	(278)
四、三种方法的比较·····	(280)
第五节 部门制造费用分配率和产品成本计算·····	(280)