

亨格瑞会计学

管理会计分册

(原书第4版)

特蕾西·诺布尔斯 (Tracie Nobles)

得克萨斯州立大学圣马科斯分校

[美]

布伦达·马蒂森 (Brenda Mattison)

著

三县技术学院

埃拉·梅·马楚姆拉 (Ella Mae Matsumura)

威斯康星大学麦迪逊分校

张永冀 等译



HORNGREN'S
FINANCIAL & MANAGERIAL
ACCOUNTING
4th Edition



机械工业出版社
China Machine Press

21世纪会计与财务经典译丛

亨格瑞会计学

管理会计分册

(原书第4版)

特蕾西·诺布尔斯 (Tracie Nobles)

得克萨斯州立大学圣马科斯分校

[美]

布伦达·马蒂森 (Brenda Mattison)

著

三县技术学院

埃拉·梅·马楚姆拉 (Ella Mae Matsumura)

威斯康星大学麦迪逊分校

张永冀 等译

HORNGREN'S
FINANCIAL & MANAGERIAL
ACCOUNTING
4th Edition



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目(CIP)数据

亨格瑞会计学: 管理会计分册(原书第4版)/(美)特蕾西·诺布尔斯(Tracie Nobles), (美)布伦达·马蒂森(Brenda Mattison), (美)埃拉·梅·马楚姆拉(Ella Mae Matsumura)著; 张永冀等译. —北京: 机械工业出版社, 2017.1

(21世纪会计与财务经典译丛)

书名原文: Horngren's Financial & Managerial Accounting

ISBN 978-7-111-55407-3

I. 亨… II. ①特… ②布… ③埃… ④张… III. ①会计学 ②管理会计 IV. ①F230
②F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第269833号

本书版权登记号: 图字: 01-2014-6475

Tracie Nobles, Brenda Mattison, Ella Mae Matsumura. Horngren's Financial & Managerial Accounting, 4th Edition.

ISBN 978-013-325124-1

Copyright © 2014, 2012, 2009 by Pearson Education, Inc

Simplified Chinese Edition Copyright © 2017 by China Machine Press.

Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc. This edition is authorized for sale and distribution in the People's Republic of China exclusively (except Taiwan, Hong Kong SAR and Macau SAR).

All rights reserved.

本书中文简体字版由 Pearson Education (培生教育出版集团) 授权机械工业出版社在中华人民共和国境内(不包括台湾地区和香港、澳门特别行政区)独家出版发行。未经出版者书面许可, 不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

本书封底贴有 Pearson Education (培生教育出版集团) 激光防伪标签, 无标签者不得销售。

《亨格瑞会计学》是一本基础会计学的教材, 分为财务会计分册和管理会计分册。全书以通俗有趣的语言、丰富的案例和习题讲授了会计的思想、方法和原理。管理会计分册从会计与商业环境入手, 在对服务型企业、商品销售企业和制造型企业加以区分的基础上, 循序渐进地带领初学者领略管理会计的内在逻辑和方法。

本书适合会计学相关专业学生阅读。

出版发行: 机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码: 100037)

责任编辑: 卜龙祥 范泽鑫

责任校对: 殷虹

印刷: 中国电影出版社印刷厂

版次: 2017年1月第1版第1次印刷

开本: 185mm×260mm 1/16

印张: 25

书号: ISBN 978-7-111-55407-3

定价: 69.00元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光/邹晓东

特蕾西·诺布尔斯

注册会计师，她在得克萨斯 A&M 大学取得了会计学学士学位和硕士学位。目前是得克萨斯州立大学圣马科斯分校的高级讲师。她曾经担任奥斯汀社区大学的会计学副教授，还担任过格里利市 Aims 社区大学会计系、商务系、计算机信息系统、市场营销与管理部门的系主任。作为德勤税务师事务所、Sample & Bailey 的注册会计师，诺布尔斯教授有着良好的公共会计工作经验。

诺布尔斯教授曾获得得克萨斯州注册会计师协会优秀会计教育者称号、NISOD 优秀教学奖和 Aims 社区大学优秀教学奖。她是两年制会计学教育注册委员会的成员，也是美国会计学会、美国注册会计师协会、得克萨斯州注册会计师协会的成员。她现在是两年制会计学教育董事会的秘书兼网络管理员，也是美国注册会计师协会预认证执行教育委员会的主席，还是美国会计学会教学、学习和课程设计程序委员会主席。此外，诺布尔斯教授还任职于会计高等教育委员会——专业会计之路。

诺布尔斯在众多会议上提倡在课堂上使用信息技术，鼓励非商业专业的会计学习，将主动学习引入课堂。她很乐于与家人、朋友共度业余时间，她还喜欢露营、垂钓和缝纫。

布伦达·马蒂森

布伦达 L·马蒂森在克莱姆森大学取得了教育学学士学位和会计学硕士学位。她目前是南卡罗来纳州彭德尔顿三县技术学院的会计学教师。布伦达曾经是大老山隧道公司 (TCTC) 的会计项目协调员，还曾经任教于南卡罗来纳州兰伯顿市的罗伯逊社区学院、明尼苏达州伊根市的拉斯穆迪商学院。她还拥有零售业及制造业会计的工作经验。

布伦达是两年制会计学教育董事会的成员，也是美国会计学会的成员。她目前担任两年制会计学教育注册委员会的副主席。

布伦达致力于教与学学术 (SOTL)。在担任三县技术学院教职研究员期间，她的研究课

题就是“在会计教学中使用的应用性语言——商业语言”。布伦达已经提出了她的研究成果。其他贡献包括在会计概念的教学中引入主动学习和教学工具，如构建模块和扑克筹码。

在她的业余时间，布伦达喜欢阅读以及与家人共度美好时光，特别是驾驶房车在美国旅行。她还是社区活动的积极志愿者，服务于教堂、女童子军以及其他组织。

埃拉·梅·马楚姆拉

她是威斯康星大学麦迪逊分校商学院会计和信息系统的教授，隶属于大学的快速响应制造业中心。她获得了加州大学伯克利分校的数学专业的文学学士学位，还在英属哥伦比亚大学获得了硕士和博士学位。马楚姆拉在威斯康星大学麦迪逊分校获得了两项杰出教学奖，并被推选为大学教学研究院的终身研究员，大学教学研究院是为了推广有效教学方法而成立的组织。她所在的大学团队获得了 IBM 全面质量管理合作伙伴的荣誉，这项奖项是授予那些对于全面质量管理教育课程做出贡献的成员的。

马楚姆拉教授由于卓越贡献成为 2010 年管理会计文学奖的共同得主。她还担任美国会计学会的众多领导职务。她是《会计视野》(*Accounting Horizons*) 的编辑，还主持并担任美国会计学会的众多委员会的领导工作。她一直担任美国会计学会管理会计组的主席兼秘书财务总监。她过去和现在的研究课题集中于决策制定、业绩评估、薪酬管理、供应链关系和可持续发展。马楚姆拉教授和他人共同撰写了一本关于信贷联盟下客户盈利能力的专著。



总述

每章前面增加了开篇引言，有助于阅读者使用本章的会计概念；开篇引言的内容与现实生活息息相关。

增加了旁注，以显示每一笔分类账对会计恒等式的影响。

统一了各个章节中的关键术语、会计概念和科目名称。

将关键术语进行旁注，以强调重要的会计术语。

在空白处增加了学生问题专栏，专门解决学生提出的各种会计问题。

增加了小贴士，以帮助学生熟记关键概念。

增加了决策专栏，强调在做决策时如何使用会计信息。

增加了道德专栏，提供现实世界的例子，即如何在会计实务和商业活动中进行道德判断。

在每个学习目标之后增加了练习题专栏，为学生回顾每个知识点提供了机会。

在涉及财务会计的章节增加了财务比率部分，这些财务比率是以绿山咖啡烘焙公司为例的。

学生可以将财务会计章节学习到的财务比率知识运用到章节末尾的星巴克公司案例中。

在每一章末尾，提供了知识回顾，提出问题和参考答案。

修改了每章末尾的汇总习题、快速测验、简单练习、习题、难题、持续性问题、批判性思考。

本书新增了两章内容：分步成本法（第 3 章）、变动成本法（第 6 章）。

增加了专述会计信息系统的附录。

精简了下列议题：责任会计和绩效评估被合并为一章（第 9 章）。

第 1 章 管理会计导论

精简了财务会计与管理会计、服务型企业和商品销售企业比较讨论的内容。

使用平板电脑的制造型企业的例子更新了 DVD 的例子。

增加了服务业、商品销售业和制造业企业的利润表、资产负债表的对比。

增加了产品成本与期间成本的例子。

第 2 章 分批成本法

增加了需要使用成本系统的公司的例子。

强调了成本积累、分配、分摊和调整的过程，以解释成本系统。

更新了个别订单的成本流转表。

更新了原始资料文件。

增加了汇总的分类账。

增加了来自第 1 章的产品制造成本进程表和利润表，强调了成本流转以及它与最终报告的联系。

第 3 章 分步成本法

将分批成本法附录中分步成本法的内容单独列为一章，并在附录 3A 中介绍了先进先出法和加权平均成本法。

阐述了成本报告单的完成，并详细解释了制作成本报告单的每一个步骤。

提供了两个部门的产品成本报告单，解释了成本的转移。

扩大了分类账的使用范围，介绍了在分步成本法下成本积累、归集、分配、调整的相关分类账。

第 4 章 成本管理系统：作业成本法、准时制生产以及质量管理体系

在介绍作业成本法之前，首先回顾了传统的费用分配法。

扩展了传统的费用分配法的范围，即多部门使用单一比率和多部门使用不同的比率。

增加了服务型公司使用作业成本法的内容。

在作业成本法和准时制生产法下成本的积累、归集、分配和调整。

第 5 章 本量利分析

增加了如何判定固定成本和变动成本的内容。

扩展了边际贡献的内容：总边际贡献、单位边际贡献、边际贡献率。

强调了边际贡献利润表的使用，并将它和传统利润表进行对比。

引入了本量利分析，如何使用三种方法计算目标利润下的必要销售收入，以及每种方法的利弊。

解释了盈亏平衡点，这是目标利润的变动点。

增加了经营杠杆的内容。

第 6 章 变动成本法

在本章中增加了在线附录的内容。

增加了使用变动成本做管理决策的内容。

增加了服务业企业使用变动成本法的内容。

第 7 章 总体预算

扩展了不同类型预算的内容：战略预算和运营预算、静态预算和弹性预算。

扩展了预算和管理行为的内容。

扩展了总体预算的内容，在本章中增加了制造业企业的例子，在附录 7A 中增加了商品销售业的例子。

增加了制造业企业 A 系列产品和 B 系列产品全面预算的问题。

将责任会计的内容单独列为第 9 章。

第 8 章 弹性预算和标准成本系统

扩展了绩效报告的内容。

增加了变动关系和相关责任。

第 9 章 责任会计与绩效评估

在本章中改编了责任会计和绩效评估的内容。

扩展了责任报告的内容。

增加了转移价格的内容，包括目标价格和预定价格。

第 10 章 短期经营决策

在介绍特别价格之前首先介绍了常规价格。

增加了销售组合决策的内容。

第 11 章 资本投资决策

扩展了敏感性分析的内容，增加了 Excel 公式及其截图。

扩展了资本配额的内容，包括决策树的使用。



管理会计……重新界定传统惯例

MANAGERIAL ACCOUNTING ... REDEFINING TRADITION

新增开篇引言：开篇引言中使用学生可以接触到的故事引入本章概念。然后讨论这些概念对公司报告和决策的意义。

新增对会计恒等式的影响：日记账分录旁边有时会有一幅插图，这幅插图有利于理解交易记录和这笔记录对会计恒等式的影响。

新增常见问题及答案：本书的作者拥有多年的课堂教学经验，很清楚那些使学生迷惑的概念和规则。这些常见问题位于文本侧栏，问题之后可以找到答案和解释。

重新设计：重新设计了T形账户、分类账、财务报表和会计恒等式，使其更加简洁明确。使用了更加清晰的描述和指示箭头，帮助学生追踪交易过程。

新增决策栏：这部分提供了企业管理者面临的通常问题和可能的解决方案。学生基于该章学习到的内容回答应该如何行动，然后给出可能的解决方案。

新增章节末尾的回顾与问题汇总：在每章末尾都对问题进行了回顾，对这些问题进行更新或改写，以确保本书的准确性和一致性。



致读者的一封信

LETTER TO READERS

亲爱的读者们：

我们很高兴看到本书的新版。当你和你的同学们使用这本书时，我们希望你们发现这一版和以前各版有很大的不同。在这版书出版之前，许多会计学教师齐聚一堂讨论这版书的内容。我们问他们：“如果你们可以设计一本书来教授学生会计学知识，这本书会是什么样的呢？”他们的回答是建议遵循亨格瑞的教学传统，重新设计版面、章节特点、会计学习内容，以便更好地满足学生要求。基于这些深层次的讨论和调查，我们重新修订了第4版。我们的关注点在于满足学生和专业人士的要求。

学生：使用此书作为教材，我们考虑了学生如何学习，学习什么，有何困扰。我们试图找到教材内容和课堂学习之间的连接点，因此我们为学生新增了许多学习帮助。其中之一就是在学生经常面临的困惑之处做了具体标注。还有我们经常在课堂上提到的小贴士，比如方便学生记忆借贷规则的小工具。我们还增加了学生会问到的问题。作为专业人士，我们知道在每学期都会遇到的关键概念有哪些。我们将这些问题列在书中，使学生区分这些易混淆或容易困惑的概念和问题。如果我们在其他补充材料（如演示文档、视频、音频、演示文稿）中没有提到这些问题；这是我们的失误。

专业人士：作为专业人士，我们知道你需要一本有着优秀章节材料和无差错的专业书籍。为了满足这些要求，我们改编了本书的大量内容，增加了重要的会计内容，如变动成本和制造业企业的预算。我们在考虑课堂使用和家庭作业的基础上，重新审定了每章节末尾的问题、练习和案例。本书已经过了详细审慎的检查以确保内容完整无误。

前面的一个简单发问引出了本书的新修订版本。我们欢迎你的反馈、建议和批评。你有任何问题都可以毫不犹豫地联系我们 HorngrensAccounting@pearson.com。

特蕾西·诺布尔斯，布伦达·马蒂森，埃拉·梅·马楚姆拉

C 目录

CONTENTS

作者简介

第 4 版的变化

管理会计……重新界定传统惯例

致读者的一封信

第 1 章 管理会计导论 1

1.1 为什么说管理会计很重要 2

1.2 服务型、商品销售企业和制造型企业的区别是什么 5

1.3 如何将成本分类 7

1.4 制造型企业如何归集成品成本 9

1.5 服务型企业与商品销售企业是如何使用管理会计的 13

知识回顾 14

进步评估 19

批判性思考 25

第 2 章 分批成本法 29

2.1 制造型企业如何使用分批成本法和分步成本法 30

2.2 分批成本法下原材料和人工成本是如何流转的 31

2.3 分批成本法下间接成本是如何流转的 35

2.4 当产品完工和出售时如何进行处理 38

2.5 如何调整制造费用账户 40

2.6 服务型企业如何使用分批成本法 44

知识回顾 46

进步评估 50

批判性思考 57

第 3 章 分步成本法 61

3.1 分步成本法下成本是如何流转的 62

3.2 什么是约当产量与如何计算约当产量 64

3.3 如何编制产品成本报告单 65

3.4 为什么成本会计系统需要使用日记账分录 76

3.5 如何使用产品成本报告决策 79

知识回顾 80

进步评估 85

批判性思考 92

第 4 章 成本管理系统：作业成本法、准时制以及质量管理体系 96

4.1 企业如何分配并归集成本 97

4.2 作业成本法系统是如何发展而来的 101

4.3 企业如何使用作业成本管理做出决策 105

4.4 服务型企业可以使用作业成本管理吗 108

4.5 准时制管理系统是如何起作用的 109

4.6 企业如何使用质量管理体系来进行质量管理 113

知识回顾 115

进步评估 119

批判性思考 133

第 5 章 本量利分析 137

5.1 产量变化时成本如何变化 138

5.2 什么是边际贡献, 如何使用边际贡献计算营业利润	143	知识回顾	233
5.3 如何使用本量利 (CVP) 分析	145	进步评估	238
5.4 如何用本量利分析进行敏感性分析	149	批判性思考	253
5.5 本量利分析还可以用于哪些方面	151		
知识回顾	156		
进步评估	161		
批判性思考	170		
第 6 章 变动成本法	174	第 8 章 弹性预算和标准成本系统	258
6.1 变动成本法如何区别于归纳成本法	174	8.1 管理者如何运用预算来控制经营活动	259
6.2 营业收益在变动成本法和归纳成本法运用的情况下有何不同	176	8.2 为什么管理者运用标准成本系统来控制商业活动	263
6.3 变动成本法用于制造型企业的决策	182	8.3 标准成本如何运用于决定直接材料和直接人工差异	267
6.4 变动成本法如何用于服务行业的决策	186	8.4 如何用标准成本来决定制造费用差异	272
知识回顾	188	8.5 产品成本差异之间的关系以及谁应该为此负责	276
进步评估	191	8.6 标准成本系统中分录有什么不同	278
批判性思考	199	知识回顾	282
		进步评估	288
		批判性思考	297
第 7 章 总体预算	203	第 9 章 责任会计与绩效评估	301
7.1 管理者为什么使用预算	204	9.1 为什么分散管理型公司需要责任会计	302
7.2 有不同的预算类型吗	207	9.2 什么是绩效评价体系, 它是如何使用的	305
7.3 如何为一个制造型企业制定运营预算	209	9.3 公司如何使用责任会计来评估成本中心、收入中心和利润中心的绩效	310
7.4 如何为一个制造型企业制定财务预算	214	9.4 投资中心绩效评估与其他中心的有何不同	314
7.5 信息技术如何运用于预算	223	9.5 转移价格如何影响分散管理型公司	319
7.6 如何为一个商品销售公司制定经营预算	225	知识回顾	321
7.7 如何为一个商品销售公司制定财务预算	227	进步评估	323
		批判性思考	331

第 10 章 短期经营决策	333	第 11 章 资本投资决策	354
10.1 如何使用相关信息进行短期 决策	334	11.1 什么是资本预算	355
10.2 价格如何影响短期决策	336	11.2 投资回收期和会计收益率法是 如何使用的	357
10.3 管理者如何决定生产和销售哪种 产品	342	11.3 什么是资金时间价值	362
10.4 管理者如何做出外包和深加工的 决定	347	11.4 如何使用贴现现金流方法	366
知识回顾	352	知识回顾	376
		进步评估	380
		批判性思考	381
		附录 A	383

我们如何做决策

Robert Bennett 做出的第一份菜单很有趣，外观赏心悦目，主菜很完美，最重要的是味道很好。Robert 很清楚他的主厨最新推出的菜式是他们寻找已久的。

Robert 是一家餐馆的管理者。他知道他不能使经营停滞，他需要不断提高顾客对晚餐的满意度。他认识到必须平衡顾客满意度和投资者、债权人利润要求之间的关系。因此，Robert 现在面临诸多选择。什么时候展示菜单？如何改进菜单？餐馆如何定价？如果价格过高，顾客还会光顾吗？厨房如果不能及时更新菜单或者食材用光了怎么办？他需要雇用更多的雇员吗？如果定价过低，餐馆利润下降怎么办？

Robert 在做决策之前需要更多的信息。管理者通常使用会计信息帮助自己做决策，但是年度财务报表中获得的信息不能满足 Robert 的要求，他需要更多详细的信息。这时，管理者使用管理会计帮助自己做决策，一个好的管理会计系统可以帮助 Robert 制订计划并且评估这个计划是否成功。

为什么是管理会计

你曾经考虑过红龙虾餐厅是如何确定它们菜单价格的吗？或者它们独家菜式如何影响利润？新餐馆中如何改变菜单？

1968 年，Bill Darden 在佛罗里达的雷克兰建立了红龙虾餐厅。1970 年，餐馆由 General Mills 接手，那时餐厅拥有 5 家分店。到了 2012 年，红龙虾餐厅在美国和加拿大已经有超过 680 家分店。1995 年，General Mills 将红龙虾餐厅改制为 Darden 餐饮有限公司，采用了创始人的名字。Darden 餐饮有限公司还包括 Olive Garden, Longhorn Steakhouse, The Capital Grill, Bahama Breeze 和 Season 52。

2007 ~ 2011 年，Darden 公司的净利润增幅超过 136%，从 2.014 亿美元增长到 4.763 亿美元。显然，公司决策的基础是持续增长。让我们开始管理会计的学习，看看如何使用会计信息来帮助管理者成功做决策。

学习目标

1. 定义管理会计，理解如何使用管理会计。

2. 描述服务型企业、商品销售业和制造型企业之间的区别。
3. 区分服务型企业、商品销售业和制造型企业的成本。
4. 编制利润表，详细说明制造型企业的产品成本，并且计算每一产品的单位成本。
5. 计算每一项服务的成本和商品销售业每一项商品的成本。

1.1 为什么说管理会计很重要

在这章中，我们将关注点从财务会计转移到管理会计。财务会计侧重于如何编制财务报告，管理会计侧重于管理者如何使用会计工具进行经营管理。因此，在财务会计中学习的基本会计概念仍然适用，而且你还要学会如何使用这些新的工具。管理会计可以为企业的所有者和经营管理者提供辅助决策的相关信息。我们以虚拟的 Smart Touch Learning 公司为例来解释这些概念。Smart Touch Learning 公司最初是一家致力于提供会计、经济、市场营销和管理在线课程的服务性公司，后来公司又涉足商品销售。最近，Smart Touch Learning 公司购买了触摸屏平板电脑，将这些在线课程上传到电脑中，再将平板电脑出售。

1.1.1 财务会计与管理会计

作为公司的领导者，Smart Touch Learning 公司的管理者需要一些能够帮助他们计划和控制运营的信息。这包括管理公司的厂房、设备和人力资源。

- **计划 (planning)**：计划意味着选择目标和决定如何实现目标。比如说，常见的目标是增加营业收入。为了达到这个目标，管理者需要提高产品价格以增加总收入或者减少广告费用以降低成本。管理会计中的**预算 (budget)**就是其中一种计划工具。预算显示了影响决策的预期财务，比如提高价格或者削减成本。预算还可以帮助辨认达到目标所需的资源。在后面的章节中将会详细讲述预算。
- **控制 (controlling)**：控制意味着执行计划和通过将实际结果和预算相比较来评估运营。比如，管理者可以将实际成本和预算成本相比较来评估业绩。如果实际成本小于预算，这通常是个好消息。但如果实际成本大于预算，管理者可能就需要做些调整。

财务会计关注过去，报告的是以前会计期间的结果，而管理会计需要为将来的经营做出决策。

因此管理会计通常需要前瞻性的信息。此外，管理会计报告可能包括公司详细的、非公开的所有权信息，而财务会计是面向投资者和债权人的，不需要报告此类信息。表 1-1 列示了财务会计和管理会计的主要区别。

表 1-1 财务会计和管理会计

	财务会计	管理会计
主要使用者	外部使用者：投资者、债权人、政府机构	内部使用者：公司管理者和员工
目的	帮助投资者和债权人做投资和信贷决策	帮助管理者和员工制订计划、控制运营
信息的关注点和时间性	信息具有相关性和可靠性，关注于过去 例如：在 2016 年报告 2015 年的实际业绩	信息具有相关性，关注于未来 例如：在 2015 年编制 2016 年的预算
相关准则	遵照 GAAP 和 CPA 的相关准则	不需要遵照 GAAP 的相关准则
目标	每季度或每年度汇总报告，编制公司整体报表	每天或每周汇总各部门信息（产品信息、部门信息），编制详细报告
行为	关注披露的完整性，将报告对员工的影响放在第二位	关注报告如何影响员工的行为

管理者使用管理会计系统来帮助他们做出英明的决策。管理者权衡系统的利弊，即用获取更多的决策相关信息所带来的利益减去系统研发和运行成本。权衡成本抵减收益被称作**成本/效益分析**（cost/benefit analysis）。

1.1.2 管理者的受托责任

管理者的受托责任（management accountability）是指管理者需要合理管理组织资源，从而对公司不同利益相关者尽到责任。**利益相关者**（stakeholders）包括客户、债权人、供应商和投资者。这些群体都与公司有着某种利益关系，因此我们将这些群体统称为公司的利益相关者。表 1-2 显示了公司管理者和不同利益相关者的联系。该表由主要的三种现金流活动构成：经营活动、投资活动和融资活动。它还包括了整体活动其行为对社会的影响。对于每一项活动，我们列示了利益相关者以及他们对组织做出了哪些贡献。最右侧一列说明了管理者如何对利益相关者负责。

为了获取利益相关者的信任，管理者需要提供决策相关信息以及决策结果。财务会计的财务报表为管理者和外部利益相关者提供了经营成果、财务状况以及现金流的相关信息。财务会计在以下几个方面满足了管理问责制：

- 投资决策的相关投资者和债权人。
- 监管机构，比如美国证券交易委员会、美国联邦贸易委员会和美国国税局。
- 公司行为应该对客户和社会公众负责。

管理者的受托责任提供了计划和控制运营活动的相关信息。管理者需要对利益相关者负责，因此他们必须制订详细的运营计划和控制措施。制定决策在表 1-2 的不同群体中的影响是逐渐下降的，从投资者到债权人，甚至对整个社会都有一定的经济影响。

表 1-2 管理会计对于利益相关者

利益相关者	提供	管理会计
经营活动		
供应商	产品和服务	确定对供应商的付款时间
员工	时间和技术	提供安全、高效的工作环境
客户	现金	提供安全、无缺陷的产品和服务，支持产品和服务的提供
投资活动		
资产的供应商	长期资产	确定对供应商的付款时间
融资活动		
投资者	现金和其他资产	提供投资报酬
债权人	现金	归还本金和利息
行为对社会的影响		
政府	营业许可	遵守法律法规、缴纳税费
社区团体	人力和物力资源	以道德的方式支持社区团体，确保公司行为不会损害社区团体的利益

1.1.3 当今的商业环境

为了取得成功，无论公司大小，管理者和所有者都必须考虑最近的商业发展趋势。

转向服务型经济：服务型公司提供了医疗、通信、银行以及其他对社会有用的服务。美国人口统计局的报告显示，服务型行业覆盖了 70% 的经济活动，吸纳了 8 500 万劳动力。统计局 2010 年度的服务调查报告显示，从 2009 年到 2010 年，10/11 个服务部门收入有所增长。考虑到整体经济状况，这是一个重要的统计数据。

全球竞争：为了提升竞争力，许多公司将业务拓展到其他国家以便拉近与新市场的距离。另一些公司则同国外公司合作以满足当地需求。比如，日本的丰田公司在美国本土设立了10个制造厂。

时间竞争：互联网、电子商务和快递加快了商业步伐。世界各地的客户在购物网站上发出即时信息，而他们不愿意在两周后才收到商品。时间成了世界一流企业的新的竞争因素。为了获取成功，公司采取了以下节约时间的措施：

- **先进的信息系统：**许多公司使用企业资源计划系统（即ERP系统）来整合世界范围内的业务、部门和数据。ERP系统可以顺利运营，使公司更快地应对市场变化。
- **电子商务：**互联网使公司可以全天候地为世界范围内的顾客提供公司信息和产品。
- **准时制管理：**存货持有时间过长可能会使产品陈旧过时。存货商品占据了空间，还需要支付保险费用，这都增加了成本。准时制管理理论帮助管理者缩短从原材料到产成品的时间，从而降低成本。使用准时制管理意味着准时生产满足需求的产品。在理想情况下，产品生产应从供应商将今天生产恰好所需的原材料准时送达企业开始，到产成品准时送达客户时止。

全面质量管理：公司想取得成功必须提供高质量的管理和服务。**全面质量管理**（total quality management, TQM）是持续改善产品和过程的理论。不断改进质量可以使产品减少瑕疵，提高客户满意度。TQM还关注个人在组织中的重要性，创造了贯穿业务全部过程的合作文化：研发、设计、生产、营销、分销和客户服务。过程中的每一步都可以增加最终产品的价值。因此，这些步骤被称为**价值链**（value chain）。

1.1.4 道德标准

管理者通常面临道德选择。美国管理会计师协会（The Institute of Management Accountants, IMA）制定了管理会计师在面临道德选择时必须遵守的标准。IMA的标准提醒我们社会公众期望专业会计师要有高水平的道德行为。表1-3摘自美国管理会计师协会的《职业道德实践规范》。这些标准要求管理会计师做到以下几点：

- 保持专业竞争力
- 保守他们在执业过程中获知的商业信息
- 行动的完整性和可信性

为了应对道德困境，IMA建议以下组织按照既定政策行事。如果需要额外步骤，要同以下人员探讨道德困境：①直接监管机构；②客观的顾问（如果必要的话）；③律师。

表 1-3 美国管理会计师协会关于职业道德的规定

管理会计师承诺遵循以下的职业道德：诚实、公正、客观、负责。这些道德实践的标准具体如下：

I 能力

1. 通过持续学习知识和技术，保持合适的职业竞争力
2. 按照有关的法律、规定和技术标准，执行职业任务
3. 提供准确、清楚、简洁和及时的决策支持信息和建议
4. 识别和沟通妨碍负责判断或者成功开展活动的职业限制或者其他约束

II 保密

1. 除了授权之外，禁止在工作中披露机密信息，除非法律规定
2. 通知下属使其针对他们在工作过程中获得的机密信息采取适当的措施，监管下属行为，确保保护信息的机密性
3. 禁止违反职业道德或者法律使用机密信息