

管理会计

(原书第14版)

雷 H. 加里森 (Ray H. Garrison)

杨百翰大学

埃里克 W. 诺琳 (Eric W. Noreen)

[美]

华盛顿大学

著

彼得 C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer)

迈阿密大学牛津分校

罗飞 陈辉 温倩 译



MANAGERIAL ACCOUNTING

14th Edition



机械工业出版社
China Machine Press

21世纪会计与财务经典译丛

管理会计

(原书第14版)

雷 H. 加里森 (Ray H. Garrison)

杨百翰大学

[美]

埃里克 W. 诺琳 (Eric W. Noreen)

华盛顿大学

著

彼得 C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer)

迈阿密大学牛津分校

罗飞 陈辉 温倩 译

MANAGERIAL ACCOUNTING

14th Edition



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 (原书第 14 版)/(美) 雷 H. 加里森 (Ray H. Garrison), (美) 埃里克 W. 诺琳 (Eric W. Noreen), (美) 彼得 C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer) 著; 罗飞, 陈辉, 温倩译. —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: Managerial Accounting

ISBN 978-7-111-55796-8

I. 管… II. ① 雷… ② 埃… ③ 彼… ④ 罗… ⑤ 陈… ⑥ 温… III. 管理会计—教材
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 314238 号

本书版权登记号: 图字: 01-2011-6613

Ray H. Garrison, Eric W. Noreen, Peter C. Brewer. Managerial Accounting, 14th Edition.

ISBN 978-0-07-811100-6

Copyright © 2012 by McGraw-Hill Education.

All Rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including without limitation photocopying, recording, taping, or any database, information or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

This authorized Chinese translation edition is jointly published by McGraw-Hill Education and China Machine Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2017 by McGraw-Hill Education and China Machine Press.

版权所有。未经出版人事先书面许可, 对本出版物的任何部分不得以任何方式或途径复制或传播, 包括但不限于复印、录制、录音, 或通过任何数据库、信息或可检索的系统。

本授权中文简体字翻译版由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司和机械工业出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内(不包括香港、澳门特别行政区及台湾地区)销售。

版权 © 2017 由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司与机械工业出版社所有。

本书封面贴有 McGraw-Hill Education 公司防伪标签, 无标签者不得销售。

本书通过巧妙地介绍管理人员在组织中必备的 3 项基本技巧(计划运营、控制行动、制定决策)引导出管理会计的重要性, 具体诠释如何收集并有效应用会计信息。本书内容全面, 囊括了各种类型的企业案例。各章涉及的大量实例, 在企业聚焦、实务广角等专栏中体现, 帮助读者理解管理者在实际工作中所涉及的管理会计的专业概念。

本书可作为会计学、财务管理等专业本科生和 MBA 学生的教材, 也可作为管理会计理论研究者、企业管理者以及从事企业实务的会计师的参考书。

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: 宋 燕

责任校对: 董纪丽

印 刷: 北京市荣盛彩色印刷有限公司

版 次: 2017 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 185mm×260mm 1/16

印 张: 23

书 号: ISBN 978-7-111-55796-8

定 价: 79.00 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



赞 誉

该书是学习管理会计的“圣经”。

——马克·莫特拉克，安德森大学

管理会计第一课的首选教材。

——史蒂文·赫达特，宾夕法尼亚州立大学

加里森编著的教材是会计教科书中的标杆。

——吉恩·约翰逊，卡拉克学院

加里森编著的《管理会计》是当今可供使用的入门教材中最好的。该书为学生提供了学习工具和相关信息，并借助有趣且引人入胜的方式帮助他们顺利地学习这些资料。加里森编著的教材是唯一选择。

——特蕾西·坎贝尔·塔特尔，圣迭戈梅萨社区学院

服务业教学资料总是最理想的。读的书越多，我越能领会这句话的含义。有关服务业的课后作业，提升了学习资料对于学生的实用性。

——唐·露西，印第安河州立学院

能选到这样一部理想的教材，对于教学而言真乃愉快之事。

——约瑟夫·杰勒德，美国威斯康星大学白水分校

该书永远是市面上最好的教科书，而且我的学生总是对我说起这本书的优点。

——查尔斯·卡利恩多，明尼苏达大学

《管理会计》的一大教学特色在于既能加深学生对教科书中基本概念的理解，又能强化学生应用 Excel 的技能。毕竟，这一技能在工作中非常重要。这一特色使得《管理会计》这部优秀教材变得更加完美。

——玛丽安娜 L. 詹姆斯，加州大学洛杉矶分校

对于培养学生用程序来编制电子表格的能力，Excel 应用功能是一种非常有效的方式，完全不同于以教师为主的灌输方式。其好处之一就是可以让学生有更多的机会通过情景假设来接触动态变化的会计信息。

——厄尔·戈弗雷，加德纳-韦伯大学

希望读者关注每章开篇的企业聚焦部分。

——凯西·克鲁斯特-韦，塔兰特县学院

基于 Excel 视角，该书向当今学生讲述了诸如企业责任等热点话题，并给出了来自知名公司的事例。当然，该书也有助于那些未来将走向工作岗位或准备考取注册会计师（Certified Public Accountant, CPA）和注册管理会计师（Certified Management Accountant, CMA）考试的同学打好基础。

——艾利森·吉尔·布罗克，帝王谷学院

这是一部学生喜欢阅读的教科书。

——鲁丝 W. 埃普斯，弗吉尼亚联邦大学

《管理会计》这部教材结构严谨，体系完整。“实务广角”栏目所提供的大量现实案例提升了这一专题讨论的重要价值。

——杰里·索思，北卡罗来纳州 A&T 州立大学



作者简介

雷 H. 加里森 (Ray H. Garrison) 是美国犹他州杨百翰大学的会计学荣誉教授。他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, 加里森教授曾在全美和区域性的会计师事务所中从事管理咨询工作。他在《会计评论》《管理会计》以及其他专业学术期刊发表了多篇论文。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) 是世界知名学者, 曾在美国、欧洲和亚洲的多所高校任职。现在是美国华盛顿大学会计学荣誉教授, 并且是位于法国的欧洲工商管理学院 (INSEAD) 的访问教授。诺琳教授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。

彼得 C. 布鲁尔 (Peter C. Brewer) 是美国俄亥俄州迈阿密大学牛津分校会计学教授。布鲁尔教授曾就读于宾夕法尼亚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。他在《管理会计研究》《信息系统》《成本管理》《战略财务》等各类期刊发表了 30 篇论文。布鲁尔教授是《会计教育问题》和《会计教育》杂志的编委之一。他的论文“将战略纳入平衡计分卡”获得了 2003 年国际会计师联合会最有价值文章奖。而他的论文“运用六西格玛提高财务职能”和“薄利会计学: 它是关于什么的”在 2005 年和 2006 年分别被授予美国注册管理会计师协会的金奖和银奖。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。在进入迈阿密大学就职之前, 布鲁尔教授是 Touche Ross 会计师事务所费城支所的一名注册会计师。他也曾在美国长老会教堂的养老金委员会作为内部审计经理工作过。

数百年来，灯塔一直在为水手们导航并保障航程安全。同样地，加里森、诺琳和布鲁尔共同编著的教材已成功地指导数百万学生学习管理会计课程，并帮助他们顺利地完学业。

几十年前，灯塔还得依靠手动操作，但随着电子信息技术的发展，灯塔运行已经可通过使用自动换灯和其他现代设备来进行。多年来，加里森、诺琳和布鲁尔编著的教材也以同样的方式不断地进行自我完善。时至今日，加里森编著的教材不仅为会计及其他商科的学生顺利完成课程提供了指导，而且更为重要的是借助于一系列有效的新工具来强化学生的学习效果和学习积极性。为了帮助学生，麦格劳-希尔教育出版集团网络学习平台的会计模块（Connect Accounting）设置了以下功能。其一，在会计模块中，嵌入了**全新的智能技术功能——智慧学习（LearnSmart）**。该功能可以为每位学生定制学习卡片，以满足其个性化学习过程，同时还能不断调整、强调学生所需要掌握的基本知识。其二，在会计模块的模拟练习中，穿插了**全新生动的引导性案例功能（Guided Examples）**。这些案例通过提供循序渐进的完成类似练习的步骤，从而可以在学生需要时提供帮助。其三，会计模块中**全新设置的自测和自学功能（Self-Quiz and Study）**提供了全套的学习计划，包括书中推荐给学生的指定阅读材料、辅助用幻灯片以及促进学生理解学习目标的模拟练习。最后，会计模块中的学生图书馆可以为学生提供更多的学习资源，如全新的 Excel 运用功能（Applying Excel）、关于学习目标的互动演示（Interactive Presentation）、电子版教材等。

就像灯塔一直在为海员保驾护航一样，加里森、诺琳和布鲁尔编著的教材始终秉持**实用性（relevance）、准确性（accuracy）和明晰性（clarity）**三个重要特质，以实现其帮助学生顺利完成管理会计学习的初衷。

实用性。本书致力于帮助学生如何将书中的概念应用于职业经理人的决策实践。在第 14 版中，本书作者重新编写了第 1 章，以帮助商科学生更好地理解为什么管理会计与他们未来的职业生涯密切相关。全书“实务广角”栏目中新增以及修订的内容将各章的理论与实际案例相结合。为了给学生提供与所学内容相关的材料，全书以及章末练习中都运用了有关服务业的材料。强大的会计模块材料包充分运用了各种有趣的新工具，以帮助学生始终参与到学习过程中。鉴于上述及其他多种原因，在学习加里森所编著的教材时，学生自然十分清楚自己学习管理会计的原因。

准确性。加里森编著的教材所提供的学习材料不仅准确、可靠，而且总是成为行业的标

准。第 14 版仍秉持这一特质。本书的每一次修订，作者都会用心工作，对正文以及补充材料进行全面评判，以确保各章的阅读材料、试题答案、试题库等材料的一致性、及时性和准确性。

明晰性。本书的友好性和可读性特质深受历届学生、读者的称赞，但本书的优点不止于此。在第 14 版中，结合全美各地教师的建议和指导，作者对各章进行了改写，确保本书宜教宜学。同时，为确保教材的明晰性和一致性，作者在建立会计模块功能方面做了更多的投入，并且对各组成内容进行了仔细的修订。

得益于作者对上述三大核心要素的持续关注，本书取得了巨大的成功。一直以来，本书保持着市场的领先地位，选用本书的学生已近 300 万，其可靠的声誉成就了该书同类教材中的翘翘地位。

加里森所编写的《管理会计》提供了那些足以吸引学生并给予指导的教学要素，这些要素内容精炼，绝不会妨碍学生的学习。书中的教学方法可以强化并帮助学生加深对基本概念的理解，这种方法完全不同于那些平铺直叙式的手段。



有效的教育方法

开篇案例

每章都以**企业聚焦**开篇，提供了一个来自现实世界的案例，目的是让学生清楚本章的信息和观点该如何应用于课堂之外的世界。学习目标部分告知学生在学习本章时该考虑哪些问题。

“实务广角”栏目

这一栏目可以帮助学生初步了解实际中公司是如何运用本章所讨论的那些管理会计概念的。每章包含 3 ~ 14 个最近案例。

专栏中的管理会计

这些专栏描述了现实工作中跨职能团队工作问题，所涉及的产品和服务都是学生们在生活中接触到的。这部分内容不仅向学生分步展示了会计原理是如何在组织中得以应用的，以及如何运用这些概念来解决日常业务问题。先借助对话来引出“问题”，接着让学生体验整个应用过程，最后“总结”出普遍性观点。

得益于教师的反馈，我们对《管理会计》进行了不断的完善。根据审阅人的建议，本书作者在以下几个方面进行了修订：

- 第2～13章中增加了全新的 Excel 应用功能。借此，学生就有更多的机会练习如何应用 Excel 公式来创建自己的表单。同时，学生还会被问及一系列“如果……怎么办？”的问题，而这些问题反映了所要分析的各种会计数据之间的关系。Excel 应用功能可直接链接到每章所介绍的概念，而这就为学生提供了宝贵的机会，以便他们把运用软件所学的知识运用于未来的工作，而无论他们是否从事会计工作。
- 本书作者对第1章做了全面修订，从而有助于商科学生更好地理解为什么管理会计与其未来的职业生涯密切相关。
- 对第2章进行较大规模的修订，其内容涵盖了混合成本和贡献毛益式利润表。此外，删减了有关制造费用计划表冗余的部分。这样，该知识点将只在“分批成本计算法”章节中加以介绍。有关财务会计和管理会计比较分析的内容已移至第1章。
- 对第14章进行了全面修订，以便简化现金流量表的编制。
- 全新的“实务广角”栏目贯穿于整本教材，不仅可以为课堂讨论提供全新和相关的实际案例，而且有助于学生把握各章节介绍的重要概念。
- 对各章后的练习材料进行了全面更新。

第1章

为了更为有效地激发所有商科学生对管理会计的兴趣，并且认同该课程与其未来的职业生涯密切相关，作者对本章内容进行了全面修订。新版《管理会计》的第1章回答了以下三个问题：①什么是管理会计？②为什么管理会计与你的职业生涯相关？③经理人想要成功需要具备哪些技能？不过，这部分也保留了对经理人而言非常重要的两项议题：①商业伦理；②企业社会责任。

第2章

出于以下三个方面的目的，新版《管理会计》对本章进行了全面修订。第一，删减了关于制造费用计划表冗余的部分。在之前的版本中，该部分内容在第2章和分批成本计算法（job-order costing）中均有所涉及。在新版《管理会计》中，该主题仅在“分批成本计算法”章节中讨论，并按一般成本核算原则加以介绍。第二，新版《管理会计》将混合成本、散点图和高

低法从成本行为 (cost behavior) 部分移至第 2 章。这样, 教师就可以在课程中提前介绍成本估算法。最小二乘法附录也从成本行为部分移至第 2 章。第三, 我们将商业公司的传统式利润表和贡献毛益式利润表的内容从成本行为移至第 2 章, 从而便于教师提前在课程中介绍贡献毛益式利润表的内容。

这里, 我们将商业公司作为比较不同格式利润表差异的基础对象, 以便学生能更好地把握这些知识点。更为复杂的制造企业成本会计核算内容将在分批成本计算法、变动成本 (variable costing) 等后续章节中加以介绍。新版《管理会计》删除了成本行为这一章, 其主要内容归入第 2 章介绍。此外, 附录“人工成本的进一步分类”也从第 2 章移至分批成本计算法中介绍。

第 3 章

为使内容结构更具逻辑性, 本章调整了学习目标: 首先计算出间接费用分配率, 接着将间接费用应用于作业成本, 再计算分批成本。同时, 在计算预计制造费用分配率时, 增加了成本公式法。之所以能够这么做, 是因为第 2 章中已介绍过高低法。此外, 本章删除了之前版本中的学习目标 1 和 2 的内容, 但包含了前版第 2 章关于制造企业成本流转的综述内容。

第 6 章

本章对变动成本法和吸收成本法部分的内容安排做了修订: 先讨论变动成本, 再介绍吸收成本。先讨论变动成本 (而不是吸收成本) 的目的是为了与本章标题相统一, 从而引起读者对作为管理工具的变动成本概念的关注。本章将分部利润表内容从前一版的第 12 章移至本章。这样, 贡献毛益式利润表这一共同主题构成了本章的主题。此外, 本章介绍了如何将贡献毛益法运用于变动成本利润表以及如何将其用于分部利润表。

第 10 章

为了增加与前一章所介绍的差异分析的联系, 本章对标准成本差异分析的一般模型进行了修订。前一章介绍了应用于那些并不采用标准成本的组织的计算作业和开支差异的框架体系。本章中经修订的一般模型扩展了前一章的研究框架, 并介绍了该模型如何将支出差异分解为数量差异和价格差异。

第 11 章

新版《管理会计》对本章采用了新的标题——“分权制组织中的业绩衡量”。修订后, 本章内容主要包括三节内容。第一节讨论了关于投资中心的业绩衡量。第二节讨论了经营业绩的衡量。第三节介绍了如何运用平衡计分卡将财务与非财务指标纳入战略驱动型绩效评估体系。同时, 分部利润表内容不再在本章介绍, 转至前面的章节介绍。

第 12 章

本章标题由“决策相关成本”调整为“差异分析: 决策的关键”。这一调整意味着认可收入和成本都与决策相关。同时, 本章完善了有关约束性资源利用的内容。本书之前版本将有关上述问题的内容设置为一个学习目标, 而在新版《管理会计》中, 我们将该问题拆分为两个学习目标进行讨论: 第一个学习目标关注的是如何以最有利可图的方式来使用约束性资源; 第二个学习目标关注的是如何计算获取额外约束性资源的价值。这里扩展了对后一学习目标的讨论。

第 14 章

为了简化现金流量表的编制, 作者对本章进行了修订。新增了表 14-4, 对学生必须把握的

编制现金流量表的要点进行了总结，同时对表 14-1 进行了修订。与之前的版本相比，这样安排有助于学生更好地把握经营活动、投资活动和筹资活动的界定。此外，本章还对工作底稿法进行了替换，转而采用便于学生能够更为有效地解决章末问题的方法，而且同时用一步式例子替换了包含两步的 Nordstrom 案例，从而使问题变得简化而系统。此外，本章还扩展了有关现金流量表内容的讨论。



译者序

加里森等著的《管理会计》一书，是美国和国际上一本十分流行的管理会计教材，多次再版，并有多版本，如北美版、国际版、欧洲版等，据说从本书第11版出版以来，有近300万学生用过本书。

本书全面阐述了管理会计的理论和方法，也反映了当前管理会计的最新进展和成果。本书密切结合实务，从管理者必须执行的三项职能——计划经营、控制活动以及制定决策出发，解释了哪些会计信息对于这些职能是必要的，如何解释和使用这些会计信息。本书还从读者的角度考虑，十分注重教材内容与实际工作的相关性，融合大量的管理会计实务的内容，并且还包括多种行业企业，从制造业、服务业、零售批发业到非营利组织。本书可以作为高等院校管理类和经济类专业相关课程的教材或参考书，也可以作为广大管理人员业务学习和培训用书或拓宽知识的读本。

本书由罗飞、陈辉、温倩翻译。其中，第1～4章和第9章由温倩翻译；第5～8章和第10章由罗飞翻译，王婉参与了部分翻译工作；第11～15章和附录A、附录B由陈辉翻译。全书由罗飞和陈辉审校。全书章后附有大量配套练习题、分析题和案例题，书中篇幅有限，以上配套练习均已上传至华章网站(<http://www.hzbook.com>)，请读者自行下载。

本书的译者均是会计学博士，在翻译和审校过程中，我们也尽量做到准确和忠实于原著，注意中文的表达习惯，力求“信、达、雅”，但也难免有不当和疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

感谢机械工业出版社华章公司的策划，感谢编辑人员的支持和帮助，使本书得以出版。



致 谢

我们要感谢麦格劳-希尔教育出版集团的大力支持。特别要感谢编辑主任 Stewart Mattson、发行人 Tim Vertovec、策划编辑 Donna Dillon、开发编辑 Emily Hatteberg 和 Katie Jones、营销经理 Kathleen Klehr、项目经理 Pat Frederickson、生产主管 Carol Bielski、主设计师 Matthew Baldwin、媒体项目经理 Cathy Tepper、高级媒体经理 Allison Souter 和图片研究协调员 Keri Johnson。

我们要特别感谢帮助开发教材配套资料包的每一位：来自田纳西理工大学 (Tennessee Technological University) 的 Jon A. Booker 和 Charles W. Caldwell 以及来自新墨西哥大学 (University of New Mexico) 的 Cynthia J. Rooney 和来自利普斯科姆大学 (Lipscomb University) 的 Susan C. Galbreath，他们制作了精巧的教师和学生用 PPT；来自杜佩奇学院 (College of DuPage) 的 Jeannie Folk，他帮助创建了工作文件、在线测验、在线实践考试和互联网练习。我们要感谢来自瓦伦西亚社区学院东校区 (Valencia Community College-East) 的 Patti Lopez，来自梅萨社区学院 (Mesa Community College) 的 Aileen Ormiston，来自艾奥瓦州立大学 (Iowa State University) 的 Christine Denison，来自东南密苏里州立大学 (Southeast Missouri State University) 的 Rebecca Lohmann，来自塔兰特县学院-东南校区 (Tarrant County College-Southeast) 的 Kathy Crusto-Way，来自西肯塔基大学 (Western Kentucky University) 的 Stacy Wade，来自内布拉斯加-林肯大学 (University of Nebraska-Lincoln) 的 Deb Cosgrove，来自纽约州立大学普拉茨堡分校 (SUNY Plattsburgh) 的 Chuo-Hsuan Lee，来自詹姆斯麦迪逊大学 (James Madison University) 的 Loretta Manktelow，来自塔兰特县学院-南校区 (Tarrant County College-South) 的 Xiujun Farrier，来自北佛罗里达大学 (University of North Florida) 的 Diane Tanner 和来自密西西比州立大学 (Mississippi State University) 的 Laurie Burney，他们为本书开发了领先的自学技术——智慧学习平台。要感谢来自加利福尼亚州立大学洛杉矶分校 (California State University-Los Angeles) 的 John Plouffe，他为本书试题库提供了解答方案；要感谢来自 ComSource 公司 (ComSource Associates Inc.) 的 Jack Terry 为本书制作了 Excel 模板。

当然，我们要感谢 Beth Woods 和 Helen Roybark，是她们的努力工作确保了第 14 版《管理会计》的零差错。

最后，还要感谢管理会计师协会 (Institute of Certified Management Accountants) 允

许本书使用往年 CMA 考试的试题与非官方答案。同样地，我们要感谢美国注册会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants）、加拿大管理会计师协会（Society of Management Accountants of Canada）和英国特许管理会计师协会（Chartered Institute of Management Accountants）允许本书使用其考试试题。这些试题都以“CPA”“SMA”和“CIMA”字样分别进行标注。

雷 H. 加里森
埃里克 W. 诺琳
彼得 C. 布鲁尔

目 录

赞誉

作者简介

加里森为您导航

有效的教育方法

第 14 版《管理会计》的新增内容

译者序

致谢

第 1 章 管理会计概述 1

- 1.1 管理会计的定义 1
- 1.2 为什么管理会计对你的职业生涯而言十分重要 4
- 1.3 管理人员要成功需要掌握哪些技能 6
- 1.4 道德在企业中的重要性 11
- 1.5 企业社会责任 13
- 本章小结\关键术语 14
- 思考题 15
- 附录 1A 公司治理 15

第 2 章 管理会计和成本概念 19

- 2.1 一般成本分类 20
- 2.2 产品成本与期间成本的比较 21

- 2.3 用于成本性态预测的成本分类 23
- 2.4 混合成本的分析 28
- 2.5 传统式利润表和贡献毛益式利润表 33
- 2.6 向成本对象分配成本而采用的成本分类 34
- 2.7 用于决策的成本分类 35
- 本章小结\复习题 37
- 关键术语 39
- 思考题 40
- 附录 2A 最小平方回归运算 40
- 附录 2B 质量成本 42

第 3 章 分批成本法 48

- 3.1 分批成本法概述 49
- 3.2 分批成本法举例 50
- 3.3 分批成本法：成本流转 57
- 3.4 产成品成本计算表和销货成本计算表 63
- 3.5 少分配和多分配的制造费用详解 67
- 3.6 服务业公司中的分批成本法 70

本章小结\复习题 71

关键术语 73

思考题 74

附录 3A 预计制造费用分配率和生
产能力 75

附录 3B 人工成本的进一步
分类 77

第 4 章 分步成本法 78

4.1 分批成本法和分步成本法的
比较 79

4.2 分步成本法下的成本流转 80

4.3 约当产量 83

4.4 计算和分配成本 85

4.5 操作成本法 87

本章小结 87

复习题 88

关键术语\思考题 90

附录 4A 先进先出法 91

附录 4B 服务部门成本分配 94

第 5 章 本—量—利关系 97

5.1 本量利分析的基础 98

5.2 目标利润和保本分析 108

5.3 在选择成本结构方面的 CVP
考虑 112

5.4 设计销售佣金 115

5.5 销售品种结构的概念 115

5.6 CVP 分析的假设 118

本章小结\复习题 118

关键术语 120

思考题 121

第 6 章 变动成本法和分部报告：
管理工具 122

6.1 吸收成本法与变动成本法
概述 123

6.2 变动成本法和吸收成本法
实例 124

6.3 变动成本法和吸收成本法的
收入调整 127

6.4 变动成本法和贡献毛益法的
优点 129

6.5 分部利润表和贡献毛益法 131

6.6 分部利润表：常见错误 135

6.7 利润表：外部报告视角 136

本章小结 137

复习题 138

关键术语\思考题 139

第 7 章 作业成本法：帮助决策的
工具 140

7.1 作业成本法概述 141

7.2 设计作业成本制度 144

7.3 作业成本法的运行 148

7.4 传统成本与作业成本法产品
成本的比较 155

7.5 瞄准程序改进 156

7.6 作业成本法与外部报告 157

7.7 作业成本法的局限 157

本章小结\复习题 158

关键术语 159

思考题 160