

Cost Management

Accounting and Control

成本管理

— 决算与控制

[美] 唐·R·汉森 玛利安娜·M·莫文/著

Cost Management Accounting and Control (Don R. Hansen Maryanne M. Mowen)

Cost Management Accounting and Control

Cost Management Accounting and Control



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

Cost Management

Accounting and Control

成本管理

—— 决算与控制

[美] 唐·R·汉森 玛利安娜·M·莫文/著

Cost Management Accounting and Control 黎来芳 刘荣贤 张颖/等译

中信出版社

CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

成本管理——决算与控制/[美]汉森,[美]莫文著;黎来芳等译. —北京:中信出版社,2002.12

书名原文: Cost Management: Accounting and Control

ISBN 7-80073-611-3

I. 成… II. ①汉… ②莫… ③黎… III. 成本管理—教材 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 097198 号

Don R. Hansen, Maryanne M. Mowen (ISBN 0-324-00232-7)

Original Edition Copyright © 2000 by South-Western College Publishing, a division of Thomson Learning.

Translated for People's Republic of China by Thomson Learning Asia and CITIC Publishing House under the authorization of Thomson Learning.

No part of this book may be reproduced in any form without the express written permission of Thomson Learning Asia and CITIC Publishing House.

本书中文简体字版由汤姆森学习出版集团授权中信出版社独家出版。未经出版者书面许可,不得以任何方式抄袭、复制或节录本书的任何部分。

版权所有,侵权必究。

THOMSON



www.thomsonlearningasia.com

成本管理——决算与控制

CHENGBEN GUANLI——JUESUAN YU KONGZHI

著 者:[美]唐·R·汉森 玛利安娜·M·莫文

译 者:黎来芳 刘荣贤 张 颖 等

责任编辑:金 晔 责任监制:朱 磊 王祖力

出版发行:中信出版社(北京市朝阳区东外大街亮马河南路14号塔园外交办公大楼 100600)

经 销 者:中信联合发行有限公司

承 印 者:北京牛山世兴印刷厂

开 本:880mm×1230mm 1/16 印 张:62.75 字 数:1 669 千字

版 次:2003 年 1 月第 1 版 印 次:2003 年 1 月第 1 次印刷

京权图字:01-2002-6416

书 号:ISBN 7-80073-611-3/F·449

定 价:99.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书,如有缺页、倒页、脱页,由发行公司负责退换。服务热线:010-85322521

E-mail:sales@citicpub.com

010-85323366

谨献给我们的父母——

林黛尔和雷亚尔·怀斯以及
约翰·L·迈尔斯和马乔里·H·迈尔斯

序 言

在过去 20 多年的时间里，商业环境的变化深刻地影响着成本会计和成本管理。这些变化表现在：更加重视向顾客提供价值，全面质量管理，时间成为竞争因素，信息技术和制造业技术的进步，市场的全球化，服务产业的增长，贸易管制的解除以及日益引起重视的与道德和环境有关的商业活动。这些变化的内在驱动力是创造和保持竞争优势的需要。对许多公司而言，为创造和保持竞争优势所需要的信息已无法从传统的成本管理信息系统中获得。传统的信息系统依赖于以职能为基础的成本和控制。在职能基础信息系统中，成本计算和控制围绕着组织的功能展开。不幸的是，这种以职能为基础的方法往往不能提供详细的、精确的、足够及时的信息，以满足这种新的环境的要求。这也导致了作业基础成本管理体系的出现。一般而言，作业基础成本管理体系比职能基础成本管理体系更加详细和精确，因而实施起来花费也更加巨大。进一步地，为了在作业基础系统中引入正式的指导机制又产生了对战略基础成本管理体系的需求。因而将新兴的成本管理体系称作作业和战略基础成本管理体系更为恰当。作业和战略基础成本管理体系的出现和被接受说明，在很多情况下这种复杂的管理系统所带来的收益远远高于它的成本。另一方面，职能基础成本管理体系仍然持续存在并为人们所信赖，这也说明在另一些公司存在着相反的情况。

职能基础成本管理体系与作业和战略基础成本管理体系的并存还意味着对二者的研究都是必要的。研究两种系统为我们提供了更加广阔的思路，有利于加深理解。在《成本管理》一书的写作中，我们必须解决如何描绘它的结构这一问题。我们认为一个系统方法应有一个易于理解并且具有逻辑性的框架结构。利用这个系统框架结构我们可以以学生们易于理解的方式清楚地指出这两种系统的不同之处。这也可以避免将这两个系统人为地“合并”在一起。合并是通过发展一套共同的术语来实现的，这套术语允许我们对每个系统进行定义，并讨论它们的区别。于是我们在各个独立部分中分别讨论在职能基础和作业基础下对成本计算和控制的不同方法。我们相信这种方法将减少疑惑，并使同学们领会到在职能基础和作业基础的方法之间存在的差别。同时也允许个人根据自己的偏好将重点放在其中之一，毕竟我们每一章的决策方法都没有遵循相同的模式。在这些章节中我们觉得对学生更有用的是理解当信息系统改变时决策如何改变。例如，当我们从一个职能基础的传统成本管理体系转变为花费更加巨大的作业基础成本管理体系时，我们如何作出自制或外购决策？

读 者

本书主要适用于大学本科水平的学生阅读。书中全面陈述了关于成本管理、成本会计和成本控制方面的传统的和现代的方法，可进行一个或两个学期的学习。我们认为本书也具有足够的深度可以供研究生课程使用。事实上，我们已成功地将这本书应用于研究生教学中。

主要特色

我们认为本书有许多鲜明的、引人注意的特点，这些特点使得本书更易于向学生传达现今商业世界的主要问题。我们的目的之一是尽量减少大学教师所花费的时间和精力，并使学生能够更多地接触到当今的主要理论和实践问题。为了帮助你更好地理解本书所采用的新颖的编写方法，我们在这里将本书的主要特点作一个详细的描述。

结 构

本书按照系统框架结构进行组织，并分为四个部分：

1. 第1部分：基本概念。第1章到第3章介绍了与成本管理信息系统相关的基本概念和工具。
2. 第2部分：职能基础成本计算和控制。第4章到第11章全面涵盖了在职能基础成本管理信息系统中的产品成本计算、组织和控制。
3. 第3部分：作业成本法。第12章到第17章提出了新兴的成本管理方法的关键要素。这一部分所涉及到的内容很多，例如有作业成本法、战略成本管理、流程价值分析、目标成本法、成本改进、质量成本法、生产率、环境成本管理和平衡计分卡。
4. 第4部分：作业基础和职能基础的决策。第18章到第22章将职能基础和作业基础的成本方法结合起来讨论决策问题。

本书的结构使得读者可以连续地学习每一种系统的特点。例如，在学习了前三章之后，那些希望重点学习作业和战略基础成本管理方法的同学就可以迅速跳到第3部分并按顺序学习这部分章节。这使得我们能够将作业和战略基础成本管理系统描述为一个整体，而不是各个分散的部分。在有关职能基础成本管理系统的第2部分中，我们也使用了相同的方法。

当今主要问题

成本管理领域出现的论点在本书中有深入的阐述。我们提供了概念框架结构来综合理解职能基础和作业基础这两大主流。一套通用的术语将二者联系起来，但同时它们又有显著差别，从而应当既独立又综合地对待它们。为了提供一个强调当今主要问题的课程，我们对作业和战略基础的主题进行了充分的论述。

历史回顾 第1章简要介绍了成本会计的历史。对历史的回顾便于学生们了解为什么职能基础成本管理系统在有些地方运行良好，而在另一些地方却无法运转。介绍了改变成本管理实践的力量。管理会计的角色转变也特别强调了在当今环境中发展跨职能型专业人才为什么会如此重要。

价值链分析 向顾客提供价值被认为是内部价值链，这一概念在第1章中被引入并在第2章中对其进行了更加全面的定义与阐释。第13章更加详尽地讨论了价值链分析法并介绍了工业价值链。价值链分析意味着经理人必须理解和利用内部和外部的关系以便获得持续竞争优势。对这些外部关系的利用要求对内部和外部因素成本都有详尽的了解。本书中对价值链的分析涉及很广，包括对它的介绍、定义，并举例说明了作业成本法下的供应商成本计算和顾客成本计算。改进后的成本计算的例

子说明了价值链观念如何能付诸实施, 这是在其他书中所没有的一个特征。因而我们认为举例操作性强是本书的一个重要特点。

会计和成本管理系统 第2章对会计信息系统和它的各个子系统作了定义。阐释了财务会计和成本管理信息系统的区别及它们所服务的不同目标。成本管理信息系统可以分为成本计算信息系统和经营控制信息系统。界定并论述了职能基础和作业基础成本管理系统的区别。并讨论了舍弃职能基础信息系统而选用作业基础信息系统的规律和准则。

第2章记述了三种成本归集的方法: 直接追溯、动因追溯和主观分配。对作业动因进行了定义。每建立一个广泛使用的成本归集模型, 就以此模型来帮助学生理解职能基础和作业基础成本管理系统的区别。清楚地理解这两种系统的区别, 对理解本书的组织结构非常关键。

作业成本法 关于作业成本法的作用和应用的文章很多, 本书就作业成本计算和管理提出了一种综合的方法。对作业基础产品成本计算模型的介绍在第2章, 而详细的描述则在第12章。第12章讲述的是作业成本法优于职能基础成本法的地方。对如何设计一个作业成本系统进行了全面的讨论, 其中包括: 识别作业、建立作业词典、将成本分配到作业、将作业划分为一级和二级作业, 以及将成本分配到产品。同时还论述了应用同质成本库以减少作业成本分配率的个数这一问题。

为了充分地理解作业成本系统如何运作, 同学们必须理解支持这个系统所需要的数据。因而我们(在第12章)说明了总分类账系统必须要不拘泥于形式, 以及如何提供作业信息的问题。我们也对作业成本关系数据库进行了定义与解释。本书这一独有的特点可以帮助同学们了解作业成本系统的实践要求。

当作业利用量改变, 作业成本也随之改变。第3章是对成本性态的全面总结。首先我们对变动的、固定的和混合的作业成本性态进行定义。接着讨论了作业资源利用模型, 并详细描述了弹性资源和约束性资源对成本的影响。最后介绍了将混合成本分解为固定成本和变动成本的方法。本书比一般教科书更进一步地向学生解释了如何应用计算机的空白表格程序来进行回归分析。论述成本性态分析的章节要比其他有关这个问题的一般文章更加具有普遍适用性。传统的观点通常将成本作为产量的函数来进行考虑, 而我们则彻底改变这种观点, 将成本看做是作业利用量的函数, 而作业利用量是随着生产作业的变化而变化的。

作业资源利用模型是用来界定作业成本性态的(根据资源何时获得), 第3章我们对这一模型进行了定义和讨论。这一作业资源利用模型在当前的许多实际应用中都发挥了重要的作用。它被应用于价值链分析(第13章)、作业基础责任会计(第14章)、战术性决策和相关成本分析(第19章)。作业资源利用模型的广泛应用是本书的又一个独有的特点。

适时制影响 在第9章、第13章和第22章中定义了适时制生产和适时制采购, 并讨论了它们各自的成本管理实践。将适时制同传统的生产实践相对比。详尽描述了其在以下领域所产生的影响: 诸如成本可追溯性、存货管理、产品成本计算和责任会计。

生命周期成本管理 在第13章我们定义并比较了三种不同的生命周期观点: 生产观、市场观和可消耗观。接着我们说明了这些观念如何应用于战略性计划和分析。在之后的章节中我们说明了生命周期理论对定价和获利能力分析是如何地有效(第20章)。我们也讨论了生命周期成本计算在环境成本管理中的用处(第17章)。用涵盖范围广阔且具有一定深度的众多的例子来说明生命周期成本法的应用能使学生了解这种方法论的作用和适用范围。

4 成本管理

作业和战略基础责任会计 责任会计系统有三种类型：以职能为基础、以作业为基础和以战略为基础。在比较三种系统后，详细讨论了作业和战略基础责任会计系统。作业基础责任会计主要集中于控制和管理流程。在第 14 章中我们对进行控制和管理流程的机制——流程价值分析进行了定义和分析。为了便于理解，我们给出了许多的例子，并描述了增值和非增值成本报告。作业基础责任会计也包括业绩的作业计量和作业基础预算，这些内容在第 14 章作了全面的论述。

平衡计分卡制度等同于我们所说的战略基础责任会计。平衡计分卡的基本观念和方法在第 13 章中有所陈述。

质量成本：计量和控制 一般的文章只是简单地定义质量成本和叙述质量成本报告。我们超出了这种简单的陈述（第 15 章），并讨论了质量成本业绩报告。根据价值增值的内容我们也描述了质量作业。我们介绍并描述了 ISO 9000，认为它是许多公司都必须采用的一种重要的质量保证和报告体系。

生产率：计量和控制 生产环境的变化要求一种全新的业绩评价的方法。生产率是这种方法之一，尽管在许多的成本和管理会计教科书中对它仅是浅显的介绍或没有提及。在第 16 章我们全面讨论了这一问题，包括一些关于如何计量作业和流程生产率的新资料。

战略成本管理 在第 13 章我们对战略成本管理提供了详细的介绍。对战略成本分析的理解是新的生产环境的重要部分。我们对战略成本管理进行了定义和阐释，讨论了战略定位，介绍了结构性和操作性成本动因。我们对价值链分析的描述重点在于作业基础的供应商和顾客成本计算。在战略成本中也起强调了目标成本的作用。

环境成本管理 第 17 章是一个全新的章节，反映了环境成本管理日益重要的战略性意义。本章介绍和讨论了生态效益的观点，也定义、分类和阐释了环境成本报告以及如何向产品和流程分配成本。详细论述了生命周期成本法在环境成本管理中的作用。最后描述了如何将平衡计分卡扩展并加入环境观点的方法。

约束条件理论 我们在第 22 章介绍了约束条件理论（TOC）。运用线性规划模型以便于描述 TOC，同时也提供了一个背景便于学生理解线性规划的价值。事实上我们引入线性规划的动力是发展基本概念和讨论 TOC 的需要。本书加入了对约束条件会计的讨论，扩展了 TOC 所涵盖的范围。

服务部门的成本管理

在本书中充分认识到了服务部门的重要性，并将成本管理原则扩展应用于服务部门。书中解释道，服务不仅是较为简单的生产环境，还有它自己的特点。这些特点要求对成本管理会计原则进行修改。在许多章节中都有强调服务的部分，包括产品成本计算、定价、质量及生产率评价。

职业道德

高度的职业道德必须成为每位会计人员个人素质的一部分。我们意识到学生对商业道德感兴趣并愿意了解道德观发生冲突的情况。第 1 章介绍了道德的作用，并复述了管理会计协会所提出的道德行为准则。为了加强对道德的论述，在每一章都提出了一个关于道德的例子以进行讨论。另外许多章节都包括了道德的部分。例如在第 20 章，定价和收入分析中，介绍了研究社会的公正标准和定价中的道德问题。在有关国际问题的第 11 章中，我们探讨了区分世界道德系统的两难性。

行为学

道德行为只是人类行为的一个方面，它为成本管理系统所影响。这个用于计划、控制和决策的系统能够影响人们行为的方式。对行为决策理论本书中有专门的论述。例如在第 20 章就对利润计量影响人们行为的方式进行了讨论。在讨论预算的第 8 章中包含了行为影响预算的内容。我们相信行为学同会计学的融合将使我们更加全面地理解会计在今天所扮演的角色。

现实世界的例子

我们多年从事成本和管理会计教学的经验告诉我们，学生喜欢并易于理解会计原则在现实世界中的运用。这些现实世界的例子使得抽象的会计观念具体化，并赋予它们含义和色彩。另外，它们非常有趣。因而现实世界的例子出现在各个章节。此外，还提供了公司在互联网上主页的网址以便于学生容易获得其所提供的成本管理信息。

与众不同的教学方法

我们认为这本书是帮助同学们学习成本会计和成本管理观点的工具，本书的可读性是至关重要的。我们力图写出一本通俗易懂的课本，举出许多的例子，说明在现实中的应用，并对成本会计及成本管理概念的重要性进行阐述。这种令学生感到亲近的教学特点可概括为以下几个方面：

- 尽可能地运用图表来说明观点。在我们的实践经验中，许多学生需要“看”概念，因而我们尽量用图表来描绘重要概念以加深理解，当然也提供了许多以数字表示的例子。
- 所有的章节（除了第 1 章）都至少包括一道复习题和解答。这些问题示范了每章的计算内容并能够在学生着手学习后面章节材料之前加深学生对各章观点的理解。
- 本书最后给出了关键术语表。
- 每一章节最后都给出了综合资料。这些资料被分为“书面和讨论题”以及“练习题”。书面和讨论题着重训练交流技巧。练习题中，每个学习目标都涉及到，并且在书的空白处标出了相关的问题和学习目标。练习题具有一定挑战性的难度。其中有一些是注册管理会计师考试的题目，从而使学生可以练习一下相关题目。每一章至少有一个道德案例。
- 在每章最后的综合资料中，用恰当的图标对电子表格模板问题进行了标识。设计这些问题是为了帮助同学们将空白表格程序应用于解决成本会计问题。
- 在这四部分的每一部分之后都有一个综合案例提供给那些愿意对各章观念进行总结的教师。每一道综合案例的最后所提出的问题能帮助教师挑选出在这种情况下应重点强调的章节。

谢 辞

在写作这本书的过程中我们得到了许多人的帮助。我们向那些审阅人和其他使得本书更具有可读性的人们致以万分的感谢。

维卓·N·阿瓦斯(Vidya N. Awasthi), 西雅图大学

罗伯特·L·巴克(Rebert L. Barker), 加利福尼亚州立大学——北部分校

安亨瑞·坎贝尔(Annbenrie Campbell), 加利福尼亚州立大学——斯坦尼斯洛斯分校

B·莱内特·查普曼(B. Lynette Chapman), 西南得克萨斯州立大学

迈克尔·F·科尼克(Michael F. Cornick), 北卡罗来纳州立大学——夏洛特分校

唐纳德·W·格里本(Donald W. Gribben), 南伊利诺伊大学

埃莉诺·G·亨利(Eleanor G. Henry), 位于奥斯威戈的纽约州立大学

拉里·N·基洛(Larry N. Killough), 弗吉尼亚理工大学

马莎·萨德勒·利利(Martha Sadler Lilly), 北科罗拉多大学

马克斯·米腾多夫(Max Mittendorff), 宗教中心大学

弗兰克·舒曼(Frank Shuman), 犹他州立大学

斯泰西·怀特克顿(Stacey Whitecotton), 亚利桑那州立大学

拉蒙汉·R·亚勒普瑞格达(Rammohan R. Yallapragada), 西南路易斯安那州立大学

应特别感谢为我们做审校工作的阿拉斯加—安克雷奇大学的巴巴拉·里德(Barbara Reider)和位于科罗拉多斯普林斯的科罗拉多州大学的玛格丽特·根(Margaret Gagne)。他们对课本、答案手册、题库和学习指导进行了校验。他们的辛勤劳动帮助我们产生了这部高质量的课本及补充材料。

对本书——《成本管理：会计与控制》的材料作出反馈的俄克拉何马州立大学的许多学生，我们也应致以特别的谢意。学生是我们的真正顾客。而学生审阅人的常识和良好的幽默感使得本书更加清楚，更具有可读性。

我们也想向管理会计师协会表达我们的谢意，感谢它允许我们采用过去的注册管理会计师考试的题目，并允许我们转载管理会计师的道德行为准则。我们也要向美国注册会计师协会表达谢意，感谢它允许我们采用过去注册会计师考试的精选试题。

最后我们希望对西南大学出版编辑发行的项目小组所做出的额外努力致谢。了不起的开发部编辑莱斯利·考夫曼(Leslie Kauffman)，不断为我们提供杰出的支持。她不仅灵活、具有幽默感，而且具有很强的组织能力和创造力，她的才能和努力使得这本书终于得以出版。产品部编辑马尔文·利特(Malvine Litten)和马克·西尔斯(Mark Sears)将手稿转变成为一本适合于21世纪的课本。艺术指导詹尼弗·梅何尔(Jennifer Mayhall)和摄影部经理卡里·本宝(Cary Benbon)，协助我们将抽象的会计概念转变为艺术美观的图表和照片。市场经理马特·菲利摩(Matt Filimonov)和学术编辑罗奇利·克兰泽(Rochelle Kronzek)，和我们一起从开始工作到结束；万分感谢他们的支持和具有创造性的劳动。

作者简介

唐·R·汉森

唐·R·汉森(Don R. Hansen)博士是俄克拉何马州立大学的会计教授。他在1977年获得亚利桑那州立大学的博士学位。他还拥有布里格姆扬大学的数学学士学位。他的研究领域主要有生产率评价、作业成本法和数学模型研究。他在多本会计和管理杂志上发表了文章,包括《会计评论》、《管理会计研究通讯》、《会计世界》、和《工业工程师学会会刊》。他一直为《会计评论》的评论版面写稿,现在还是《会计教育期刊》的兼职编辑。在业余时间,他喜欢玩篮球、看体育节目、学习西班牙语和葡萄牙语。

玛利安娜·M·莫文

玛利安娜·M·莫文(Maryanne M. Mowen)博士是俄克拉何马州立大学的客座会计教授。她在1979年获得亚利桑那州立大学的博士学位。莫文博士拥有历史学和经济学的学位,因而在成本管理会计的教学和写作中引入了跨学科的观点。另外她对行为决策理论也很有研究。她已经在诸如《决策科学》、《经济学和心理学》和《管理会计研究》这些期刊上发表了文章。莫文博士在课堂之外喜欢读书、打高尔夫球、旅游和玩字谜游戏。

要 目

第 1 章 成本会计和成本管理介绍 1

第 1 部分

基本概念 25

第 2 章 成本管理的基本概念 27

第 3 章 作业成本性态 64

第 2 部分

职能基础成本计算和控制 115

第 4 章 产品成本和服务成本计算：间接费用分配与分批成本系统 117

第 5 章 产品成本和服务成本计算：分步成本法 169

第 6 章 辅助生产部门的成本分配 217

第 7 章 联产品和副产品的成本计算 253

第 8 章 为计划和控制而编制预算 279

第 9 章 标准成本法：一种职能基础的控制方法 328

第 10 章 分权：责任会计、业绩评价和转移定价 372

第 11 章 成本管理中的国际问题 415

第 3 部分

作业成本法 455

第 12 章 作业基础成本法 457

第 13 章 战略成本管理 509

第 14 章 作业基础和战略基础责任会计 564

第 15 章 质量成本：计量和控制 616

第 16 章 生产率：计量和控制 658

第 17 章 环境成本管理 688

第 4 部分

作业基础和职能基础的决策 727

第 18 章 本—量—利分析 729

第 19 章 作业资源利用模型和相关成本计算：战术性决策 782

第 20 章 定价与盈利能力分析 819

第 21 章 资本投资决策 872

第 22 章 存货管理：经济订货批量、适时制和约束理论 922

词汇表 963

译后记 985

目 录

第 1 章 成本会计和成本管理介绍 1

财务会计和成本管理比较 2

会计的演进 3

• 早期的会计系统 • 20 世纪的会计

成本管理的当今重点问题 4

• 全球竞争 • 服务产业的增长 • 信息技术的进步
• 生产环境的进步 • 顾客定位 • 全面质量管理
• 时间竞争因素 • 效率

系统方法 8

成本管理——跨职能视角 9

• 弹性的需要 • 成本信息的行为影响

当今成本会计和管理会计所充当的角色 11

• 一线职位和参谋职位 • 计划、控制和决策信息

会计和道德规范 13

• 道德行为 • 管理会计的道德行为准则 • 道德规范

执业资格认证 16

• 管理会计师执业资格认证 • 注册会计师执业资格
认证 • 内部审计师执业资格认证

第 1 部分 基本概念 25

第 2 章 成本管理的基本概念 27

系统框架 28

• 会计信息系统 • 与其他的经营性系统和职能的关
系 • 不同目标下的不同系统

成本分配：直接追溯法、动因追溯法和主观
分配 33

• 成本对象 • 成本分配的精确性

产品成本和服务成本 36

• 不同成本服务于不同目的 • 产品成本和外部财务
报告

外部财务报告 39

• 利润表：生产企业 • 利润表：服务组织

职能基础和作业基础的成本管理系统 42

• 职能基础成本管理系统：简要概括 • 作业基础成
本管理系统：简要概括 • 成本管理系统的选择

第 3 章 作业成本性态 64

成本性态的基础 65

• 作业产出指标 • 固定成本 • 变动成本 • 线性
假设 • 混合成本 • 期间范围

资源、作业和成本性态 71

• 弹性资源 • 约束性资源 • 控制和决策的含义
• 阶梯成本性态 • 作业和混合成本性态

将混合成本分解为固定成本和变动成本的
方法 75

• 高低点法 • 散布图法 • 最小二乘法 • 回归分
析法

成本方程的可靠性 84

• 参数的假设检验 • 拟合优度指标 • 置信区间

多元回归 87

管理人员判断 89

综合案例 1 109

第 2 部分 职能基础成本计算和 控制 115

第 4 章 产品成本和服务成本计算：间接费用 分配与分批成本系统 117

生产流程的特点 118

• 制造企业与服务企业 • 独特的与标准化的产品和
服务

设置成本会计系统 121

• 成本归集 • 成本计量 • 成本分配

间接费用分配：正常成本法 125

• 预定间接费用分配率 • 选择作业基础 • 选择作
业水平 • 间接费用分配的基本概念 • 间接费用差

异的处理

分批成本法：一般描述 131

• 分批成本法概要 • 领料单 • 批次工时卡 • 间接费用分配 • 单位成本计算

分批成本法：具体的成本流说明 135

• 材料核算 • 直接人工成本核算 • 间接费用核算
• 产成品核算 • 销售成本核算 • 非制造成本核算
单一间接费用分配率和多重间接费用分配率 143

附录：传统分批成本法中的废品核算 145

第 5 章 产品成本和服务成本计算：分步成本法 169

分步成本法：基本经营概念和成本概念 170

• 成本流 • 生产报告 • 单位成本

没有在产品存货的分步成本法 174

• 服务组织 • 适时制 (JIT) 生产系统制造企业

有期末在产品的分步成本法 175

• 作为产出指标的约当产量 • 生产成本报告说明
• 生产性投入的不均匀分配 • 期初在产品存货

先进先出法 178

• 步骤 1：物流分析 • 步骤 2：约当产量的计算
• 步骤 3：单位成本的计算 • 步骤 4：存货的估价
• 步骤 5：成本核对 • 分录

加权平均法 183

• 步骤 1：物流分析 • 步骤 2：约当产量的计算
• 步骤 3：单位成本的计算 • 步骤 4：存货的估价
• 步骤 5：成本核对 • 生产报告 • 先进先出法与加权平均法的比较

转入产品的处理 187

• 步骤 1：物流表 • 步骤 2：约当产量的计算
• 步骤 3：单位成本的计算 • 步骤 4：存货的估价

经营成本法 190

经营成本法的基础 • 经营成本法案例

附录：废品

第 6 章 辅助生产部门的成本分配 217

成本分配概要 218

• 部门类型 • 分配基数的类型

分配目标 221

一个部门的成本对另一个部门的分配 223

• 单一费用率 • 双重费用率 • 预算用量与实际用量
• 固定基础与变动基础：应注意的问题

辅助部门成本分配法的选择 228

• 直接分配法 • 顺序分配法 • 交互分配法 • 三种方法的比较

部门间接费用分配率和产品成本计算 234

第 7 章 联产品和副产品的成本计算 253

联合生产的一般特点 254

• 成本分离性和分配的需要 • 联产品和副产品的区别和相似之处 • 联产品和副产品举例

联产品成本核算 257

• 受益法 • 根据相对市场价值进行分配

副产品核算 262

• 不计副产品成本法 • 副产品核算的成本法

联合生产成本对成本控制和决策的影响 264

• 产出决策 • 进一步加工决策 • 联产品的定价
• 以进一步生产的成本为基础的定价

服务的联合生产 266

第 8 章 为计划和控制而编制预算 279

预算在计划和控制中的作用 280

• 编制预算的目的 • 预算的编制过程 • 为预算收集信息

编制经营预算 284

编制财务预算 292

• 现金预算

使用预算进行控制 296

• 静态预算和弹性预算 • 预算编制的行为因素

预算的其他类型 303

• 商业和服务性企业的经营预算 • 零基预算

第 9 章 标准成本法：一种职能基础的控制方法 328

单位标准 329

• 标准的建立 • 标准类型 • 接受标准成本制度的原因

标准生产成本 331

差异分析：综述 333

• 价格和效率差异 • 调查决策

4 成本管理

差异分析和会计：材料和人工 335

- 直接材料价格差异和用量差异
- 直接人工差异
- 材料和人工差异的处理

差异分析：间接费用 342

- 四差异分析法：变动间接费用差异
- 四差异分析：固定间接费用差异
- 总固定间接费用差异
- 两差异和三差异分析

组合差异和产出差异：材料和人工 352

- 材料组合差异和产出差异
- 人工组合差异和产出差异

第10章 分权：责任会计、业绩评价和转移定价 372

责任会计 373

- 责任中心的类型
- 信息和责任评价的作用

分权 374

- 分权的原因
- 分权单位

投资中心业绩的评价指标 376

- 投资报酬率
- 剩余收益
- 经济附加值
- 业绩评估的多重指标

管理者业绩评价和奖惩 385

- 对管理者的激励性奖金——促进目标协调一致
- 管理性奖励

转移定价 388

- 转移定价对收入的影响
- 转移定价的问题

制定转移价格 389

- 市场价格
- 协商转移价格
- 成本基础的转移价格

第11章 成本管理中的国际问题 415

国际环境中的管理会计师 416

参与国际贸易的形式 416

- 进口和出口
- 全资子公司
- 联营

外币兑换 421

- 交易风险管理
- 经济风险管理
- 折算风险管理

分权管理 426

- 公司分权管理的优点
- 分部的设立

跨国公司的业绩评价 427

- 经济因素
- 法律和政治因素
- 教育、基础设施和文化因素
- 分部的投资报酬率比较
- 影响业绩评价的其他因素
- 多重业绩指标

转移定价与跨国公司 430

- 业绩评价
- 所得税与转移定价

国际环境中的道德标准 433

综合案例2 448

第3部分 作业成本法 455

第12章 作业基础成本法 457

职能基础成本会计系统的局限性 458

- 车间或部门分配率
- 车间或部门分配率的缺陷
- 说明产量基础间接费用分配率失败的例子

作业基础成本系统 465

- 作业识别、定义和分类
- 分配成本到作业
- 分配二级作业成本到一级作业
- 成本对象和作业用量清单
- 作业分配率和产品成本计算

作为中间成本对象的材料用品

作业的同质成本库 473

- 作业分类：减少分配率个数的关键
- 与职能基础成本法的比较
- 举例

ABC数据库 479

第13章 战略成本管理 509

战略成本管理：基本概念 510

- 战略定位：创造和保持竞争优势的关键
- 价值链框架、联系和作业
- 组织性作业和成本动因
- 经营性作业和动因

价值链分析 515

- 开发利用内部联系
- 开发利用供应商联系
- 开发利用顾客联系

生命周期成本管理 522

- 产品生命周期的各种观点
- 互相影响的生命周期观
- 目标成本法的作用

适时制生产和采购 530

- 存货影响
- 工厂布局
- 员工分组
- 员工授权
- 全面质量控制

适时制和它对成本管理系统的影响 534

- 间接费用的可追溯性
- 产品成本计算
- 适时制对分批成本系统和分步成本系统的影响
- 倒流成本计算法

第14章 作业基础和战略基础责任会计 564

责任会计系统 565

• 职能基础和作业基础责任会计 • 作业基础责任会计与战略基础责任会计 • 概括责任会计系统的具体运用

流程价值分析 571

• 动因分析：寻求根本原因 • 作业分析：识别和评估作业的增值性 • 作业业绩计量

作业效率的财务指标 574

• 增值和非增值成本报告 • 趋势报告 • 改善标准的任务 • 标杆瞄准 • 动因和行为影响

作业基础预算 579

• 静态作业预算 • 作业弹性预算 • 作业能力管理

平衡记分卡：基本概念 584

• 战略阐述 • 业绩指标的任务 • 财务视角 • 顾客视角 • 流程视角 • 学习与成长视角

第 15 章 质量成本：计量和控制 616

计量质量成本 617

• 质量定义 • 质量成本定义 • 计量质量成本

报告质量成本信息 623

• 质量成本报告 • 质量成本函数：可接受质量观点 • 质量成本函数：零缺陷观点 • 作业基础管理和最优质量成本 • 成本管理和全面质量的相互作用

利用质量成本信息 628

• 利用质量成本信息进行决策 • ISO 9000 质量认证

控制质量成本 632

• 选择质量标准 • 质量业绩报告类型 • 利用质量报告进行控制

第 16 章 生产率：计量和控制 658

生产效率 659

局部生产效率计量 661

• 局部生产效率计量的定义 • 局部生产效率指标和效率变化计量 • 局部生产效率指标的优点 • 局部生产效率指标的缺点

完全生产效率计量 663

• 组合生产效率计量 • 利润关联生产效率计量 • 价格弥补成分

计量作业和流程效率的变化 666

• 作业生产率分析 • 流程生产效率分析 • 流程生产效率模型 • 质量和生产率

第 17 章 环境成本管理 688

计量环境成本 689

• 生态效益的好处 • 环境质量成本模型 • 环境成本报告 • 降低环境成本 • 环境财务报告

分配环境成本 695

• 环境产品成本 • 职能基础的环境成本分配 • 作业基础的环境成本分配

生命周期成本评价 697

• 产品生命周期 • 评价阶段

战略基础环境责任会计 701

• 环境视角 • 作业管理的作用

综合案例 3 721

第 4 部分 作业基础和职能基础的决策 727

第 18 章 本—量—利分析 729

以销售量表示的盈亏平衡点 730

• 营业利润法 • 边际贡献法 • 利润目标 • 税后利润目标

以销售额表示的盈亏平衡点 734

• 目标利润 • 两种方法的比较

多品种产品分析 739

• 以销售量表示的盈亏平衡点 • 销售金额法

CVP 关系的图形表示 743

• 利润—销量图 • 本—量—利图 • 本—量—利分析的假设

CVP 变量的变化 747

• 风险和不确定性的介绍 • 敏感分析和 CVP

CVP 分析与作业成本计算法 752

• 比较传统分析和 ABC 分析的例子 • 战略内涵：传统 CVP 分析与 ABC 分析 • CVP 分析与 JIT

第 19 章 作业资源利用模型和相关成本计算：战术性决策 782

战术性决策 783

• 战术性决策程序 • 定性因素

相关成本与收入 786

• 相关成本举例 • 非相关成本举例

相关性、成本性态以及作业资源利用模型 787

- 弹性资源 • 约束性资源

战术性决策举例 789

- 自制或外购决策 • 保留或削减决策 • 特殊订单决策 • 销售或继续加工决策 • 相关成本计算与道德行为

第 20 章 定价与盈利能力分析 819

基本的定价概念 820

- 需求与供给 • 需求的价格弹性 • 市场结构与价格

定价策略 822

- 成本基础的定价 • 目标成本计算与定价 • 其他定价策略

法律体系和定价 825

- 掠夺性定价 • 价格歧视 • 道德

评估利润 828

- 评估利润的原因 • 评估利润的吸收成本法 • 评估利润的变动成本法

分部盈利能力 834

- 产品线利润 • 部门利润 • 顾客盈利能力 • 总体利润

与利润相关的差异分析

- 销售价格与价格销量差异 • 边际贡献差异 • 市场份额和市场规模差异

产品生命周期 843

利润指标的局限性 846

第 21 章 资本投资决策 872

资本投资决策的类别 873

非贴现模型 874

- 投资回收期 • 会计收益率

贴现模型：净现值法 878

- 净现值的定义 • 举例说明净现值法

内含报酬率法 880

- 举例：各期现金流量相等的长期投资项目 • 长期投资：各期的现金流量不相等

多项互斥的投资方案 882

- 比较净现值法和内含报酬率法 • 举例：多项互斥的资本投资项目 • 资本投资和道德问题

现金流量的计算和调整 886

- 通货膨胀情况下的现金流量预测值的调整 • 将毛现金流量调整为税后现金流量

资本投资：先进技术和环境保护技术 894

- 投资额确定的不同之处 • 对营业现金流量的预测不同之处 • 举例：对先进技术的投资 • 残值 • 贴现率

附录 A：现值的概念 898

- 终值 • 残值 • 贴现率 • 现值 • 不等额的系列现金流量的现值

附录 B：现值表 901

第 22 章 存货管理：经济订货批量、适时制和约束理论 922

传统存货管理基础 923

- 持有存货的传统理由 • 经济订货批量：传统的存货管理模式 • 经济订货批量的计算 • 再订货点 • 需求的不确定性与再订货点 • 制造企业的案例 • 经济订货批量与存货管理

适时制和存货管理：一种全新的观点 929

- 拉动式系统 • 生产准备成本和存货持有成本：适时制方式 • 适时能力：适时制系统的解决方案 • 停产的避免与生产过程的可靠性：适时制方式 • 折扣与价格上涨：适时制采购与持有存货的比较 • 适时制系统的局限性

约束最优化的基本概念 935

- 一项严格的内部约束条件 • 严格的内部约束条件和严格的外部约束条件 • 多项严格的内部约束条件

约束理论 940

- 基本概念 • 五步骤法

综合案例 4 959

词汇表 963

译后记 985