

21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·第5版)

管理会计学

在动态商业环境中创造价值

(美) 罗纳德·W·希尔顿 (Ronald W. Hilton) 著



Managerial Accounting

Creating Value in a Dynamic Business Environment



机械工业出版社
China Machine Press

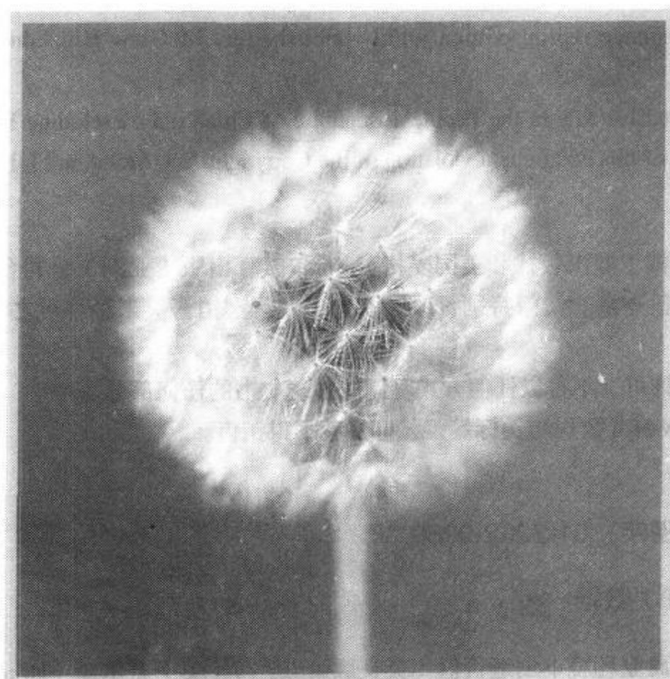
21世纪经典原版经济管理教材文库

(英文版·第5版)

管理会计学

在动态商业环境中创造价值

(美) 罗纳德·W·希尔顿 (Ronald W. Hilton) (康奈尔大学) 著



Managerial Accounting

Creating Value in a Dynamic Business Environment



机械工业出版社
China Machine Press

《管理会计学》由美国著名会计学者、康奈尔大学教授罗纳德·W·希尔顿先生著，堪称该领域理论与实务相结合不可多得的一部专著。本书是经过重大修订的第5版。

本书体系完备、内容充实、逻辑严谨，结合新的时代背景，从成本的计算、管理开始，渐趋深入地分别详尽论述了管理会计如何在企业管理和会计循环中充分发挥计划、核算、决策、控制、分析和考评的作用。书中收集了涵盖制造业、服务业、零售业以及非营利组织部门等不同行业、部门的鲜活案例，并选用了不少“.com公司”的案例，紧扣经济发展脉搏，处处透着清新的时代气息。在具体生动的企业实际背景下深入浅出地讲述了批量产品成本计算、作业成本计算与作业管理、本-量-利分析、标准成本计算和业绩评价等管理会计专题，使读者在获得一定感性认识的基础上了解当前管理会计学科的新知识，同时也方便实际工作者对照掌握、应用，很好地解决了许多其他论著往往难以解决的理论性与可操作性相结合的问题。

本书适用于管理会计的理论研究者、实务工作者，高校相关专业的研究生和本科生。

Ronald W. Hilton. Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment. Fifth Edition.

ISBN 0-07-239466-8 (英文版书号)

Copyright©2002, 1999, 1997, 1994, 1991, by the McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. All Rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed in any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Authorized English language reprint edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. 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. Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. Violation of this Law is subject to Civil and Criminal Penalties.

本书英文影印版由机械工业出版社和美国麦格劳-希尔教育出版(亚洲)公司合作出版。此版本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。未经许可之出口，视为违反著作权法，将受法律之制裁。

未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有McGraw-Hill公司防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，翻印必究。

本书版权登记号：图字：01-2002-0968

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学：在动态商业环境中创造价值(英文版第5版)/(美)希尔顿(Hilton, R. W.)著.-北京：机械工业出版社，2002.9

(21世纪经典原版经济管理教材文库)

ISBN 7-111-10796-9

I. 管… II. 希… III. 管理会计-英文 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2002)第061536号

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：李玲 版式设计：赵俊斌

北京忠信诚胶印厂印刷·新华书店北京发行所发行

2002年9月第1版第1次印刷

889mm×1194mm 1/16·55.5印张

定价：78.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

总 序

2001年,对于中国而言,是新世纪的开门红。这一年中所发生的很多事情,无论是加入WTO,还是获得2008年的奥运会主办权,都提示着我们,21世纪的中国是一个更加开放的中国,也面临着一个更加开放的世界。中国的日益开放,大背景是当今世界发展所呈现出的最显著的趋势——经济全球化,这也是为越来越多的事实揭示与验证的。当然,这当中也有以网络为代表的信息技术突飞猛进的重要影响。在今天的中国,任何企业、任何组织,想谋求发展,想自我超越,恐怕都很难脱离日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作大舞台,当然这同时也意味着更加激烈的全球范围的挑战。

春江水暖鸭先知。教育,特别是管理教育,作为一个前瞻性的事业,在学习、借鉴与合作中扮演着先行者的角色。改革开放以来,尤其是20世纪90年代之后,为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合,为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者,我国的教育机构与北美、欧洲、大洋洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期、密切与实质性的合作关系。以清华大学经济管理学院为例,2000年,学院顾问委员会成立并于10月举行了第一次会议,2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人,其阵容之大、层次之高,超过了世界上任何一所商学院。此外,在同外方合作的过程中,我们始终坚持“以我为主,博采众长”,能够主动地实施国际化战略,而不是被动地“守株待兔”。同外方合作,就是要增强我们办学的综合实力,加强我们成为一流学院的力量。在这样高层次、多样化、重实效的管理教育国际合作中,教师和学生,特别是教师,与国外学术机构和企业组织的交流机会大大增加,管理教育工作者和经济管理学习者,越来越深入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中,真切体验着这个世界上正发生着的深刻变化,也能够更主动地去探寻和把握世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我们清楚地知道,要想建设一流的大学、一流的管理学院、一流的MBA项目,闭关锁国、闭门造车是绝对不行的,必须同国际接轨,按照国际先进水准来严格要求自己。正如朱镕基总理在清华大学经济管理学院成立10周年时所发的贺信中指出的那样:“建设有中国特色的社会主义,需要一大批掌握市场经济的一般规律,熟悉其运行规则,而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学

院的教学内容、方法和手段，结合中国国情，办成世界第一流的经管学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基总理多次建议清华大学的MBA教育要加强英语教学。我个人体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界的重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。若英文学习同专业学习脱钩，那么培养高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者是不可能的。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

根据我们的师生在培养工作中的体会，除了课堂讲授外，课前课后大量阅读英文原版著作和案例对于尽快提高学生的英文水平是相当关键的。这不仅是积累一定专业词汇的必由之路，而且是对学习者思维方式的有效训练。就阅读而言，学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态，或是阅读翻译作品，或是阅读原著。前者属于间接阅读，后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力，有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著，这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏，同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础，但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说，外文的阅读能力是需要加强培养和训练的，尤其是专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书，他在获得国外学术信息方面就永远会比别人慢半年甚至一年的时间，就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此，我们认为，只要有一定外语基础的读者，都应该尝试着阅读外文原版，只要努力并坚持，就一定能过这道关，到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握了大量术语的同时，我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为，原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后，反映了思维习惯，反映了思想精髓，反映了文化特征，也反映了战略偏好。对于跨文化的管理思想、方法的学习，一定要熟悉这些思想、方法孕育、成长的文化土壤，这样，有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

当然，在学习和研究管理问题的时候，一定要兼顾全球化与本土化的均衡发展。教师要注意开发和使用相当数量的反映中国企业实情的案例，在教学过程中，要启发学生“思考全球化，行动本地化”。我们希望在这样的结合中能够真正培养出具备“全球视野，国情感觉，规范训练，务实手段”的中国MBA。

机械工业出版社华章公司与 McGraw-Hill、Thomson Learning、Pearson Education等国际出版集团合作，从1998年以来出版了100余种MBA国际经典教材，为我国MBA教育教材的建设做出了很大贡献。这些出版物大都是在国外一版再版的成熟而经典的教材，同时，该公司向任课教师提供的教师手册、PowerPoint、题库等教辅材料非常完备，因此，这些教材也在国内大学中广为采用，并赢得了不错的口碑。

华章公司特别注意教材的更新，其更新频率也争取与国际接轨。这次，清华大学经济管理学院与华章公司联合策划并陆续推出的英文版教材中，也有一部分是已出版教材的更新版本。我们在审读推荐的

部分教材甚至是国外公司出版前的清样 (Pre-publication Copy), 所以几乎能够做到同步出版。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。”祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日新月异；祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日振兴。

赵纯均 教授

清华大学经济管理学院院长

全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

推 荐 序

1980年我和我国著名会计学家、会计工作的主要领导人、已故杨纪琬教授在中国会计学会成立大会上发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的论文，文中提出了“会计管理概念”，视会计为一种管理活动，主张在理论研究和实务工作中使用这一概念。在此后的20多年，有两件事使我更加坚定了上述认识：一件是20世纪80年代中后期会计领域中信息技术的引进和普遍推行，另一件就是80年代中期“管理会计”的引进和实施。管理会计的产生与推广正如我国著名管理会计学的研究者李天民教授所说“标志着会计与管理的结合，标志着传统会计向广阔的领域发展，标志着会计职能与作用发生了重大转折……”。我认为管理会计实质上就是履行管理职能的会计。随着计算机和网络技术与会计工作的结合，传统会计收集、处理和提供信息的工作完全可以由计算机所取代，在此情况下，会计工作应当由核算型会计向核算管理型会计转化自是应有之义。然而，在这种背景下，管理会计究竟扮演着怎样的角色，其在会计工作中的地位和作用如何，它与财务会计、企业管理之间是什么关系等一系列问题使得中外理论界和实务界人士较为困惑。我和我的学生们正在广泛调查、深入研究，以期能对此类问题提出一些看法。

当前中国正处于一个特殊的历史时期，这个时期既是一个转型时期，又是一个信息化和工业化并进的时期，同时还是由国家化经济迈向国际化经济的时期。在这样一个特殊的历史时期，我们面临着许多特殊问题需要解决，会计理论研究也需要十分重视这一历史背景，重视特殊历史时期给会计工作带来的特殊问题研究。面对知识经济和信息技术革命的挑战，我们不能视而不见、充耳不闻，而应力图迎头赶上，把握学科发展新动向。为此，学习、借鉴国外学者的相关著述、思想是必不可少的一条捷径。

美国著名会计学者、康奈尔大学教授罗纳德·W·希尔顿（Ronald W. Hilton）先生编著的《管理会计学》堪称此领域理论与实务相结合不可多得的一部专著。由于作者富有远见的观点、颇有特色的深刻见解、独具匠心的体例安排、流畅活泼的语言以及该书的种种其他特色，使得此书曾再版4次。在这本经过重大修订的第5版中，作者结合新的时代背景，将管理会计人员定位于同企业等各类经济组织的管理者们并肩作战的组织管理梯队中必不可少的一部分，“是一个组织的管理梯队中重要的战略参与者”；认为管理会计是“在追求组织目标时确认、计量、分析、解释和传递信息的过程，是管理过程不

可分割的一部分”。

该书体系完备、内容充实、逻辑严谨，从成本的计算、管理开始，渐趋深入地分别详尽论述了管理会计如何在企业管理和会计循环中充分发挥计划、核算、决策、控制、分析和考评的作用（这和我提出的会计管理循环“六要素”说具有一致性）；书中收集了涵盖制造业、服务业、零售业以及非营利组织部门等不同行业、部门的鲜活案例，并选用了不少“.com公司”的案例，紧扣经济发展脉搏，处处透着清新的时代气息。在具体生动的企业实际背景下深入浅出地讲述了批量产品成本计算、作业成本计算与作业管理、本-量-利分析、标准成本计算和业绩评价等管理会计专题，使读者在获得一定感性认识的基础上了解当前管理会计学科的新知识，同时也方便实际工作者对照掌握、应用，很好地做到了许多其他论著往往难以解决的理论性与可操作性相结合的问题。

对有志于了解、学习西方当代管理会计新思维、新方式的理论研究者、实务工作者而言，此书实属案头必备读物。同时，由于该书体例编写的灵活性和创新性，便于教师按模块组织讲授，加之其上述特点，此书还可用作各高校相关专业的研究生和本科生的教材或参考用书。

Handwritten signature in black ink, followed by the year "2002." below it.

作者简介

罗纳德·W·希尔顿 (Ronald W. Hilton), 康奈尔大学的会计学教授, 在宾州州立大学获得学士与硕士学位, 在俄亥俄州立大学获得博士学位。

从1977年起, 希尔顿教授任教康奈尔大学, 并在俄亥俄州立大学与佛罗里达大学讲授会计学课程。在从事博士研究之前, 希尔顿在Peat, Marwick, Mitchell等公司工作过, 并曾经担任美国空军官员。

希尔顿教授是管理会计师协会成员, 并热心于美国会计学会事务。他曾经担任 *The Accounting Review* 的副主编, 并且是编辑委员会成员。希尔顿也曾任 *Journal of Management Accounting Research* 的编辑委员会供职。另外, 他还是美国会计学会赞助的博士社团和新教研人员协会的长期成员。

希尔顿教授有着广泛的研究兴趣, 已经在许多期刊上发表了文章, 包括在 *Journal of Accounting Research*, *The Accounting Review*, *Management Science*, *Decision Sciences*, *The Journal of Economic Behavior and Organization*, *Contemporary Accounting Research* 和 *Journal of Mathematical Psychology*。他出版了包含于AAA系列的专著 *Studies in Accounting Research*。此外, 他还与人合著了 *Cost Management: Strategies for Business Decisions*, *Budgeting: Profit Planning and Control*, 以及 *Cost Accounting: Concepts and Managerial Applications*。现在, 希尔顿教授的研究兴趣集中于当前成本管理系统和成本会计的国际问题。近年来, 他参观了各种制造设备, 咨询了北美、欧洲、亚洲和澳大利亚实务界的管理会计学专家。

前言

经济领域正发生着巨大变化。技术革新速度惊人；电子商务蓬勃发展、更新不断；信息技术和互联网持续成长；国际商务也在激增。这些都令商业舞台截然不同与过去。而管理会计作为这些变化中的一部分，也同一个世纪前大不相同。过去，管理会计学者局限于研究人员的身份，为企业管理者提供报告和信息却通常在实质上与他们相分离。而今天，管理会计学者作为内部商务顾问，在组织的各个领域，以交叉职能工作组的形式，同企业管理者们并肩而战。

管理会计的传统方法，比如产品成本计算、预算和绩效评价，已经被诸如作业成本法、客户获利能力分析、价值链分析、目标成本法和战略成本管理的现代方法所扩展和更新。

这本《管理会计学》的目标是使管理学专业的学生了解管理会计的基础方法，同时促进他们更好地理解这个领域剧烈变化的形式。为了强调这本书对经济领域整体，尤其是管理会计，所发生变化的关注，第5版在主标题“管理会计学”之下增加了副标题“在动态商业环境中创造价值”。全书的重点在于使用会计信息去管理组织。

在编写《管理会计学》（第5版）时，前4版的许多特色都保留了下来。《管理会计学》（第5版）也在最大程度上得益于长久以来对这本书的广泛评阅。基于使用过这本书的评阅者、教师和学生的意见，本书也作了一些改进和变动。前言对本书主要特色和第5版所作变动进行了总结。*

本书主要特色

前4版中成功体现的主要特色，在第5版中也得到保留。

展现了管理会计的重要性，激发了广大学生的兴趣

每一章都围绕一个主要解析而建立。在这个解析中，该章所覆盖的内容都得到体现。该解析在全章中被连贯运用，使学生们对这个主题的所有方面都有更深理解。每一个解析都有一个特色管理案例，有充足的背景描述让学生们融入其境。这些解析以合理的决策和可信的人构造了现实的情景。各章解析风格各异。虽然这些主要章节解析是置于虚构的组织，它们却都是取材于真实的公司和情形。所以，这些解析，尽管不真实，却非常现实。

* 第5版的变动，参见第XV页

本书包括对真实组织的管理会计实务的惯常性描述。来自管理会计实务的解析, 分布于全书, 被加以突出, 从而能够吸引学生的注意。在这些真实情形中所描绘的组织包括惠普, Qwest, 迪斯尼公司, Caterpillar, 戴姆勒-克莱斯勒公司, 固特异, ITT Automotive, 波音公司, U.S. Sprint, Deere and Company, 道化学公司, U.S. Postal Service, Fireman's Fund Insurance, 沃尔玛公司, Kmart, Blue Cross/Blue Shield, Rockwell International, 西南航空公司, Navistar International, Summit Bancorp, Pitney Bowes, DHL, Bank One Corp, 联邦快递, 丰田, Cummins Engine, 摩托罗拉, 美国国防部, 福特汽车公司, B.F. Goodrich, 美国运通, Delta Air Lines, 联合利华 (Best Foods), Toronto Dominion Bank, Lockheed Martin, United Parcel Service, Parker Hannifin, Corning, Texas Instruments, Northrup Aircraft, Black & Decker, Harley-Davidson, 惠而浦, J.C. Penney, 施乐, 西门子, Royal Bank of Canada, 通用汽车, Abbott Labs, Anglo-Dutch Shell, 美国海军, 柯达公司, Nissan, Honda, IRS, 以及埃克森。

均衡覆盖了制造业、零售业、非营利组织和服务行业的管理会计专题

学习管理的学生中有很大大一部分将来会选择到非制造行业工作。让学生们意识到管理会计适用于许多类型的组织是很重要的。一些管理会计专题与制造业部门紧密相连, 而别的专题也适于非制造业环境。正如卷首的章节概要所显示的那样, 本书所围绕的解析是取自各种不同类型的组织。有11个解析是关于制造业部门, 7个解析涉及服务行业公司, 3个解析围绕零售企业, 3个解析涉及非营利或者政府部门。这些公司中有4个是 .com 公司。

以模块形式编写, 章节顺序灵活

由于管理会计学的教师经常对最优章节顺序看法不同, 使用灵活性在本书编写过程中就成为了一个重要目标。每一章都有一个模块; 如果教师愿意, 可以将该模块挑出。例如, 一些教师可能更喜欢在讲授成本累积问题之前讲到成本性态和成本估算 (第7章), 以及本-量-利分析 (第8章); 而另一些教师则可能希望在决策部分讲到这两个问题。在本书中, 第7章和第8章能够被安排在第2章之后就立刻讲到, 也可以晚到只要在第14章之前讲就行了。同样, 如果教师愿意的话, 那些决策导向的章节 (第14、15、16和17章), 也可以移到前面去讲授, 在学生完成第1、2、7和8章以后, 这4章可以被安排在任何时候讲授。第18章详述了服务部门和联产品成本分配。如果教师愿意的话, 第18章的这两个模块能够同讲成本累积的那几章 (第3、4和5章) 一同讲授。第12和13章讲述的是同责任会计和分权相关的各种问题; 如果教师愿意的话, 也能够安排在以后的课程中讲授。

对于全部成本法和变动成本法专题应该放在课程中何处, 教师的偏好相差很远。一些教师喜欢在本-量-利分析 (第8章述及) 以后立刻进入这个专题, 而另一些教师则喜欢在讲完标准成本法和间接费用差异之后再讲, 因为这样就能将固定间接费用产量差异包含在讨论中。为了让这两种意见都得到满足, 全部成本法、变动成本法和产量成本法被安排在第19章。然而, 如果教师想强调本-量-利关系同变动成本法的联系, 第19章的主要部分 (除去附录), 可以在第8章 (CVP) 之后立刻讲授。同时, 如

果教师希望先讲授固定间接费用产量差异（在第11章中），也可以在完成第11章后进入第19章。产量差异对变动成本法与全部成本法问题的影响，在第19章的附录中得到验证，或者，将第19章的主要部分放在第8章之后立刻讲授，而第19章的附录可以放在第11章以后讲授。

揉合了管理会计的传统内容和目前新兴专题

毫无疑问，管理会计正在进行一场思维和实践上的革命。这种变化很大程度上是由于制造技术和理念的新近变化而引起的。诸如电子商务、适时存货系统、弹性生产和计算机一体化制造系统的这些革新，极大地改变了制造业环境。新的概念和程序已经被设计出来，而许多传统的方法已经受到挑战。

《管理会计学》一书提供了对这些新兴专题的全面论述。具体有两种做法：首先，这些新兴专题同全书紧密结合。实际上，每一章都包含了对现代成本会计体系某一方面的主要介绍。这就使得这门课程能够不断强化对这些专题的理解，并让学生在不同的组织背景中学习这些专题。

其次，第5章和第6章完全致力于现代成本管理系统。这两章中包括的专题有成本动因、作业成本法、作业管理、非增值成本、客户获利能力分析、目标成本法和kaizen costing。通过这些专题联系在一起，以某一特定公司作为背景，学生们能够更好地理解不同的问题是如何互相作用的。

内容广泛并有深度

本书十分全面，因为它包含了同一门管理会计导论课程相关的所有专题。而且，这本书的深度足够让学生正确评价每一专题同管理程序间的关系。本书在评价的同时也探究管理会计信息和程序的行为含义。要深刻理解管理会计，学生们应该不仅能够编制会计信息，而且理解管理者是如何愿意使用这些信息、如何反作用于这些信息。

为促进学习而设计的教学特色

为了帮助学生们学习管理会计、正确认识它的重要性，《管理会计学》包含了如下诸多教学特点：

- 学习目标。每一章开头都列出学习目标，帮助学生明确本章最重要的问题。这些学习目标也会在该章的页边空白部分再出现，以提醒学生注意同每一学习目标相关的内容。而且，在每一练习题、思考题和案例中涉及到的学习目标，也会在章末指明。
- 管理会计学者：引用他们的原文。这些来自实践中的管理会计学者的引言，在全书的页边空白部分大量出现。这是第5版的新特点。这些引言服务于两个目标：（1）展现管理会计领域是如何变化的；（2）强调学生们所学的概念正用于实践中。

“你想成为工作组一员。你想成为商务顾问。你想被认为有助于增加价值，而不仅是某个刚合上书本的人。”（1e）

Qwest (formerly U.S. West)

“（管理会计学者们）需要紧密结合生产线管理。他们需要超前。他们需要开阔的商业眼界，不能仅限于会计，应着眼于商业的全部范围。”（1h）

波音公司

- 具有现实风格的全面解析。如前面所提到的，每一章都围绕一个主要解析，该解析贯穿全章。这些不同的解析有着足够的背景介绍，增添了陈述的现实色彩，激发学生对该主题的兴趣。为了提高学生的兴趣，每一章开始都有一条模拟新闻，突出本章所特别描述的组织。
- 照片。在每一章开始都有一个组织的一张照片和一条标识语，增强了介绍的现实性。另外，每一章从头至尾都包含了大量的实际照片。插入这些照片意图加强学生的兴趣，强调关键点。
- 清楚、逐步的叙述。本书非常注重采用清楚、易读和生动的写作风格。管理会计教师广泛的评阅和广泛的课堂使用，帮助了本书达到这一目标。本书含有大量专栏、图表和逐项说明，帮助学生掌握课本内容。
- 管理会计实务。如前面所述，知名的真实组织的管理会计实务在本书的大量解析中得到突出。这是为了激发学生的兴趣，为课堂讨论提供跳板。

美国运通

美国运通在它的一体化支付系统（IPS）中采用了ABC法。IPS是用来管理美国运通的货币支付命令²¹。ABC分析从IPS客户服务部门开始。为了对它的服务进行更准确的成本计算，并提供更高质量的服务，管理人员需要弄清楚雇员是怎样、在哪里花费他们的时间。ABC法帮助了管理人员更好地计划和管理组织的成本。

管理会计实务

- 复习题。大部分的章节都有复习题和答案，为学生提供了检验自己对内容掌握程度的工具。
- 重要术语。每一章包括一个重要术语及所其在页码的清单。在本书结尾有完整的词汇表。为了方便查询，重要术语及其定义在每一章的页边空白处也会再出现。
- 问答题、练习题、思考题和案例库。章末内容改变很大，并重点增加了许多完全新的、中等长度的问题。每一章都包含取材范围广泛的作业。这些章末内容已经经过了课堂检验，综合覆盖了该章的知识点。作业难度的伸缩性大。《教师的答案手册》为教师指明了每一题的难度水平和要求时间。本书采用了大量注册管理会计师和注册会计师的问题。在许多案例中，对这些问题做了较大改编，只保留问题的精髓，但同时也确保它们定位在适合本书的水平上。
- 管理会计当前课题。在第5版中，这一颇受欢迎的章末内容被保留并更新。这一部分内容是取自商业新闻媒体，例如《华尔街日报》和《商业周刊》。它突出了当前同管理会计实务相关的事件。

“波音飞机公司正考虑给予日本生产747X机翼的工作”《华尔街日报》，2001年1月2日，Jeff Cole。

概览：

波音公司的主管们正在同三菱重工业公司磋商签订合同，让其为波音公司最新的747X大型喷气式飞机制造机翼。

建议讨论问题：

外购以及在分批生产环境（例如飞机制造商）下供应链管理的作用是什么？波音公司的分批成本计算系统该怎样记录由三菱重工业公司制造的机翼成本？

Issue 3-73

供应链；分批生产环境



XIV

- 上网练习。这一版在每一章中新添了一个要求学生运用互联网的练习。

■ Exercies 8-30

航空公司的本-量-利分析；互联网运用。
(LO 4)

利用互联网，登陆以下这些航空公司中某一公司的站点，或者选择其他某一航空公司。

American Airlines	www.americanair.com
British Airways	www.british-airways.com
Delta Air Lines	www.delta-air.com
Northwest Airlines	www.nwa.com
Southwest Airlines	www.southwestair.com

要求：找到公司最新的年度报告。年报中的管理层讨论是否揭示了航空公司盈亏平衡点的影响因素？如果是，在最近的报告年度盈亏平衡点是多少？

- 外汇练习。认可全球化商业环境，这一版在几乎每一章中都新添了运用外汇的练习。另外，每一章有几道针对国际背景的作业题。

■ Exercies 8-25

制造业；运用本-量-利分析。
(LO 1, 4)



Rosario Company坐落于阿根廷的Buenos Aires，制造一种用于农业机械的零件。公司的固定成本是每年4 000 000 p。上一年公司出售了5000个零件。（p指比索，阿根廷法定货币，有几个国家都采用比索作为其货币单位。在做此练习的当天，阿根廷的比索价值1.004美元。在下列题中忽略所得税。）

要求：独立回答第1至第4题。

1. 计算单位盈亏平衡点。
2. 如果固定成本增加10%，新的盈亏平衡点是多少？
3. 公司上一年的净利润是多少？
4. 销售经理相信如果售价减少2000p，每年订单需求量就能够多出1200个零件。如果售价这样改变，盈亏平衡点将会是多少？
5. 第4题中讨论的变化是否应该实行？

- Excel电子数据表记录。这一版在大部分的章节中新增了一个或更多的表格。这些表格为Excel电子数据表记录。设计这些表格为使学生熟悉这种广泛运用的商业工具。

Exhibit 8-6

成本结构比较

Microsoft Excel Exhibit 8-6						
	Company A (AccuTime Company)		Company B (Manual System)		Company C (Automated System)	
	Amount	%	Amount	%	Amount	%
Sales	\$ 500,000	100	\$ 500,000	100	\$ 500,000	100
Variable expenses	300,000	60	400,000	80	50,000	10
Contribution margin	\$ 200,000	40	\$ 100,000	20	\$ 450,000	90
Fixed expenses	150,000	30	50,000	10	400,000	80
Net income	\$ 50,000	10	\$ 50,000	10	\$ 50,000	10

分步成本计算内容的安排

如同第4版，讲述分步成本计算的第4章的组织结构如下：

- 第4章的主体部分：分步成本计算的一般概念，例如当量，以及在单一生产部门中的加权平均分步成本计算法。

■ 第4章的附录：在连续生产部门中运用加权平均法的分步成本计算。

分步成本计算内容的这些变化，为教师的课程设计提供了最大的灵活性。基于绝大部分评阅者的建议，与第4版保持一致，在第4章中并未包括先进先出法。既然加权平均法实际上总是用于实务，这个变化同实务也是一致的。然而，对于任何仍想要讲授先进先出分步成本计算方法的教师来说，资料也是可取得的，因为有增刊同该书包装在一起。这部分内容也包括在Student Success CD之中。

财务报表分析和现金流量表

同第4版一样，这些基本财务会计专题包含在了增刊中，同本书包装在一起。在Student Success CD之中也包括了这部分内容。

第5版中的改动

本书的第5版是自10年前本书的第1版出版以来集中修订最多的一版，保留了前4版的主要特点，不过也做了几处重大的改进和变动。书中有6章（第1、2、9、10、11和19章）进行了重新编写，囊括了这段期间以来聚焦公司案例和一些新的论题。另外两章（第6和15章）进行了实质性的修订，增加了一些新的、重要的有关客户获利能力分析（第6章）和目标成本（第15章）的资料。此外，在第19章中增添了有关产量成本法的内容。下面将对以上提到的变动和其他的一些变动进行详细介绍。

管理会计师：引用他们的原文

在本书的页边空白处添加了一些来自于实践中的管理会计学者的引言是为了让学生理解以下几点：

- （1）管理会计领域正在发生引人注目的变化；
- （2）管理会计师是大多数公司管理团队里的重要角色；
- （3）本书所囊括的内容是当今实际生活中正在广泛使用的基本内容。

第1章的重要变动

第1章以沃尔特·迪斯尼公司为基本案例，进行了完全的重新编写。向学生介绍了管理会计，并进行了大量修订以反映这一领域不断发生的变化。管理会计的定义做了改动，管理会计师的作用也进行了修正和更新。这些改动的目的在于向学生强调管理会计是管理过程中不可或缺的组成部分以及管理会计人员是组织机构管理团队中重要的战略性成员。管理团队试图通过管理资源、作业和员工来有效地实现组织目标，从而增加组织价值。重点强调了管理会计师作为管理团队的组成部分，在管理决策和计划过程中的参与。

第1章中一个新的重点是提出了这样一个问题“管理会计师应属于公司的哪一部门？”这一问题分解为更加明确的3个问题：（1）管理会计在典型的组织结构图中处于什么位置？（2）管理会计在一个经营实体中的实际位置在哪里？（3）管理会计师是怎样配置的？虽然通常认为管理会计师属于公司职员的范围，但是逐渐他们更多地被作为交叉职能管理团队的组成成员来配置。此外，他们的实际物理

位置就是他们的工作位置，并没有隐藏在公司的某个隐蔽的角落。

第1章的修订同时也是为了让学生熟悉不断变化着的当代商业环境中的主要问题。增加了有关电子商务的重要讨论。全球竞争部分包括对跨国公司经营和汇率问题的简要讨论。以顾客为中心以及现在流行的管理中的交叉职能团队的重要性得到了讨论。对全面质量管理进行了更新和扩充，并在侧重于市场时间的前提下对以时间为基础的竞争进行了探讨。本章同时也探讨了个人网络电脑的重要性、电子棋盘式分布图、互联网以及譬如SAP和People Soft的商业软件。

第4版第1章的其他问题被保留了。这些问题包括成本管理系统、作业成本法、作业管理、战略成本管理、价值链以及IMA颁布的管理会计道德标准。

第2章的重要变动

第2章以一聚焦公司Comet 电脑公司或者说Cometcomp.com为基本案例进行了重新编写。该电脑制造商以戴尔电脑为基本参照模式，采用通过因特网直接与市场接触的方法、大规模的定制专项生产方法和合理的成本节约型最低存货制度。第2章从总体上介绍了各种类型的生产制造过程：工作室（如：Warner Bros影片制造商），批量化生产（如：Caterpillar公司），集中化生产线（如：福特公司），大规模模定制专项生产（如：戴尔电脑公司）和连续流程（如：埃克森）。在本书的第2、3、4章中探讨了包括以上几种制造系统的管理会计。

第2章同时介绍了在学习管理会计中会遇到的各种相关的成本术语和概念，以及管理会计信息在编制财务报表中的作用。这一部分内容选用了已公布的西南航空公司、沃尔玛和Caterpillar公司的财务报表，以揭示服务业、零售业和制造业的异同。

电子商务

第1章的修订中介绍了电子商务革命，讨论了电子化贸易、B2B网络化商务以及供应链管理。这一论题在以后的章节中通过将讨论聚焦公司转变为讨论dotcom公司，从而进行了更深入的探讨。第2章中的新聚焦公司是Comet 电脑公司，或者说Cometcomp.com，它采用的是与戴尔电脑公司类似的大规模定制化专项生产和通过因特网直接销售的模式。

第9章中的新聚焦公司是Cozycamp.com，它是一家生产露营帐篷的公司，同样也是通过因特网来确定它的生产和销售。

第10和11章介绍的聚焦公司是DCdesserts.com，它是一家位于华盛顿的餐饮店，几乎完全通过因特网来获取它的业务订单。

第19章的新聚焦公司是Quikmath.com，它是一家以因特网为基础的掌上电脑、传呼机等电子器材的供应商。

课后作业资料的变动

第5版中加入了許多新的练习题、思考题和案例。除了新练习题以外，第4版中大部分的习题、思考

题和案例都进行了修改。这些导致第5版中大约3/4的题目都是新的或修改过的内容。

修订作业资料的一个主要目的是为了增加大量的时势问题。许多使用本教材第4版的老师都要求更难的、更多时势的问题。第5版中的每一章都有许多新的复杂的作业项目。

本书的每一章都有一道或多道有关道德问题的案例或题目。此外，增加了许多有关国际问题、思考技巧和写作要求的题目和案例。在页边的空白处插入了图标，以区分练习题、思考题和案例，另一种图标是区分口头和书面的作业，还有一种图标是要求学生进行小组讨论。



Ethics



Oral/Written



International



Group Work

第5版每章新增的一项练习是要求学生使用因特网以及涉及外汇的练习题。

作业材料中还包括许多补充填空题。这些问题通过要求学生从给出的信息中重新组织出需补充的信息来练习他们联系思考的能力。除此之外，还在预算和标准成本法的章节中补充了几个完整的例子。

许多练习题和思考题可以通过使用Student Success CD中的spreadsheet software (SPATS) 来解决。为了便于识别，在练习题和思考题旁边的页边空白处插入了图标。

当代成本管理系统和管理会计职能变动的进一步结合

第5版中，几乎所有的章节都包括各种各样的管理会计和当代商业环境中正在出现的重要论题。各章中所提到的一些论题如下：

第1章：作为管理过程组成部分的管理会计；管理会计师作为管理团队组成成员的积极作用；电子商务；全球性竞争；以顾客为中心；交叉职能团队；时间基础上的竞争；信息沟通技术；适时生产和存货管理；全面质量管理；成本管理制度；战略成本管理；价值链。

第2章：成本动因；数量基础与经营基础的成本动因。

第3章：涉及两步成本分配和部门间接费用分配率的讨论。

第3章还介绍了作业成本法。这章的主要部分包括对作业成本法(ABC)的概念性介绍，但未详细讨论。第3章的附录中提供了直观的数字举例。附录简要介绍了以下3种产品成本计算方法对产品成本的作用：全厂间接费用分配率，部门间接费用分配率和作业成本法。

在第3章中讨论作业成本法的目的在于方便那些想要提早介绍作业成本法的教师们，因此并未深入讨论作业成本法的体系。第5章对之进行了更为详细的介绍。

第4章：混合成本计算制度和经营成本计算制度。

第5章：本章对作业成本法和成本管理制度进行了较为深入的讨论。第5版中包括许多教学手段，以帮助学生更好地理解作业成本法是如何运作的以及作业成本法怎样降低制造成本的扭曲。为了增添一些教学材料，几个相关问题被转到其他章节。这增加了贯穿本书的当代成本管理制度资料的整体性。

第6章：本章讨论以作业为基础的管理以及当今领先的制造环境。讨论的问题包括管理会计的高级