

MBA 经典教材

管理会计教程

(第十版)

【美】

Charles T. Horngren
Gary L. Sundem
William O. Stratton

Introduction to Management Accounting

华夏出版社

Prentice Hall

INTRODUCTION TO MANAGEMENT ACCOUNTING

管理会计教程

(第十版)

查尔斯·亨 格 伦
【美】 格 里·桑 顿 著
威廉姆·斯特尔顿

许秉岩 史向东 译
陈小悦 审校

华夏出版社
PRENTICE HALL

MBA

管理会计教程

图书在版编目(CIP)数据

管理会计教程/(美)亨格伦(Horngren, C. T.)等著;许秉岩等译. - 北京:华夏出版社, 1999.7
MBA 经典教材

ISBN 7-5080-1581-9

I. 管… II. ①亨… ②许… III. 管理会计-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(99)第 29726 号

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton; *Introduction to Management Accounting*
Copyright © 1996 by Prentice-Hall, Inc.

Chinese language edition published by Hua Xia Publishing House.

本书英文版于 1996 年出版, 版权为 Prentice Hall, Inc. 所有。

本书中文版专有出版权由 Prentice Hall 公司授予华夏出版社, 版权为华夏出版社所有。未经出版者书面允许, 不得以任何方式复制或抄袭本书内容。

版权所有, 翻印必究。

本书封面贴有 Prentice Hall 激光防伪标签, 无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号: 图字 01-96-1433

管理会计教程(第十版)

[美] 查尔斯·T·亨格伦 格里·L·桑顿 威廉姆·斯特尔顿 著
许秉岩 史向东 译 陈小悦 审校

策 划: 刘 力 陆 瑜 陈希米

责任编辑: 史向东

封面设计: 苑 菲 张 溪

出版者: 华夏出版社(北京市东直门外香河园北里 4 号, 邮编: 100028, 电话: 64663331 转)

印刷者: 中国建筑工业出版社印刷厂

经销者: 新华书店

开 本: 787×1092 毫米 16 开

字 数: 610 千字

版 次: 1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN7-5080-1581-9/G·909

定 价: 39.00 元

本版图书凡印刷装订错误可及时向我社发行部调换

献 给

琼, 斯科特, 玛丽, 苏茜, 凯茜,
丽兹, 嘉斯, 詹斯,
诺玛, 吉娜和亚当

作者简介

查尔斯·T·亨格伦(Charles T. Horngren)(居中者)是美国斯坦福大学会计学雷特费尔德(Edmund W. Littlefield)讲座教授。亨格伦毕业于玛奎特大学,获哈佛大学工商管理硕士学位和芝加哥大学博士学位,也是玛奎特大学和德保罗大学名誉博士学位获得者。

作为一名注册会计师,亨格伦曾供职于会计准则委员会、财务会计准则委员会的咨询理事会、美国注册会计师协会理事会,并曾担任财务会计基金会理事。

亨格伦是美国会计学会会员,曾任会长和研究部主任。1973年,他荣获优秀会计教育工作者奖;1975年和1983年加利福尼亚注册会计师基金会授予他杰出人才奖和杰出教授奖;1985年美国注册会计师协会将第一个优秀会计教育工作者奖授予他;1990年他入选会计名人堂。

亨格伦教授还是全美会计师联合会会员。他曾经是注册管理会计师协会董事成员,这一协会负责管理注册管理会计师考试工作。

亨格伦是 Prentice Hall 出版公司其他四本书的合著者:《成本会计:管理的重点》1994年第8版(与乔治·福斯特和斯瑞肯特·M·达特合著)、《财务会计教程》1996年第6版(与格里·L·桑顿和约翰·A·艾略特合著)、《会计学》1996年第3版(与小瓦尔特·T·哈理森合著)、《财务会计》1995年第二版(也是与哈理森合著)。此外,他还是 Prentice Hall 出版公司会计学顾问编辑。

格里·L·桑顿(Gary L. Sundem)(左)是华盛顿大学西雅图分校会计学教授。他于卡雷顿学院获文学学士学位,于斯坦福大学获工商管理硕士学位和博士学位。

桑顿教授是1992~1993年度美国会计学会会长,1989~1991年任会计教育改革委员会执行理事,1982~1986年任《会计评论》编辑。

桑顿是全美会计师联合会会员,前西雅图分会会长。他曾供职于全美会计师联合会理事会、学术事务委员会和研究委员会。

桑顿教授在各种会计和财务杂志包括《会计教育问题》、《会计评论》、《会计研究杂志》和《财务杂志》上发表有大量文章。1978年他获对会计文献有突出贡献奖;1987年被华盛顿注册会计师协会推选为优秀会计教育工作者。在美国和海外的许多大学里,他曾发表过上百场演讲。

威廉姆·O·斯特尔顿(William O. Stratton)(右)是南科罗拉多大学会计系主任、副教授。他在佛罗里达州立大学和宾夕法尼亚州立大学获理学学士学位;在波士顿大学获工商管理硕士学位;在科莱瑞蒙特研究生院获博士学位。

作为一名注册管理会计师,斯特尔顿曾在北美和欧洲的管理会计会议上广泛发表演讲。他发起并主持了对全美制造业和服务业组织作业基础管理的专题研讨会。1993年他因课堂改革获波音竞争奖。

斯特尔顿在会计和国际商务杂志包括《管理会计》、《决策科学》、《IIE 业务》和《整合》上发表有大量文章。

前言

《管理会计教程》是一对配套教材中的第二本,第一本是《财务会计教程》。它们覆盖了财务会计和管理会计的全部基本内容。两本书可以作为两个学期或三个小学期的会计学入门教材。

本书是对内报告会计——通常叫作管理会计的入门教材。它涉及所有商科或管理学科学生应该研究的重要课题。本书主要是为已有一两个学期会计学基础的学生编写的,它也适用于时间长短不一的、未接受过正规会计培训学生的继续教育课程。四章财务会计(第17~20章)*内容使得本书尤其适用于经理人员的短期会计入门培训,因为无论读者使用这两本教材的哪一本,都可以同时学习到财务会计和管理会计的有关内容。

本次修订的双重目的是使本书反映管理会计的当前趋势,并使得基本概念和技术讲解得更清楚。尽管管理会计的基本概念没有太大变化,但是,这些概念的应用受到世界范围内不断变化的竞争环境和世界级大公司所采用成本会计系统的重大变化的极大影响。教材的重点仍然是对成本和成本性态的理解以及用成本信息进行计划和控制决策,但是,书中术语和应用背景已经修订,以反映当前管理会计现实应用中的变化。

本书努力追求一种平衡、灵活的方法。例如,除生产制造外,本书还大量涉及非营利性、零售、批发、销售和管理等不同环境。计划和控制的基本会计概念和技术可应用于所有的组织类型和组织职能,而不仅仅是生产制造。这种更具一般性的方法使得学生更容易将书中例题和问题与他们的特殊兴趣联系起来,而且,许多有价值的概念(如总预算)如果不被复杂的制造业环境弄得很难懂的话,则更容易掌握。

* 由于篇幅所限这一部分内容已被删去。有关内容可见华夏出版社出版的《财务会计教程》(中文版)或本教材的英文影印版——编者注

本书的重点在于计划和控制,而不在于为了存货计价和损益计量而进行的产品成本核算。我们的方法消除了存货水平变动所带来的令人烦恼而又不重要的复杂计算,简化了课堂上对计划和控制技术的描述。不像大多数教材那样同时讨论控制及产品计算的成本。本书的前13章集中在计划和控制上,并未详细描述产品成本计算。在对计划和控制问题研究之后,才有可能正确考虑以成本计算为目的的成本分配、分批成本法、分步成本法和间接费用分配,并且通过最佳存货计价方法,使这一讨论与管理政策决策相关联。

本版的显著变化在答案手册前半部分逐章予以说明。第10版的变化包括如下重要方面:

1. 管理会计的当前趋势有机地融入大多数章节。本版不是先讲传统方法,然后再补充新的论题,而是将管理会计的现实环境作为描述和解释基本概念及技术的条件。例如,第1章的当前趋势介绍,第3章的作业分析,第4章和第13章的作业成本法,第9章业绩的非财务评价,第11章对技术投资的资本预算,第14章制造成本动因的选择,以及第15章的反冲成本法。
2. 进一步强调对成本性态的理解。第一篇有整整一章(第3章)讲述成本性态。成本性态包括确认组织作业活动和作业活动的成本动因,是理解管理会计的基础。
3. 补充了一些跨国业务例题。供应商和客户无论其经营规模大小、属何国家,都日益受到与其他国家及在其他国家进行交易的影响。每章至少有一道习题其背景为美国之外。跨国性问题贯穿于整个教材。
4. 第1章涉及了职业道德问题,目的是强调其重要性。
5. 第13章包括有成本分配。许多成本分配的详细介绍是出于产品成本计算的考虑,所以这一章放在第四篇“产品成本计算”中。
6. 第15章尽量减少分步成本法的技术性细节。显著的变化是以前版本中分步成本算法下关于后续部门的较为冗长的内容,已被对转入成本的简要解释所取代,它是学生需要学习的唯一一个新步骤。
7. 第9版中的第17章“管理会计中定量技术的应用”,本版予以取消。有关的定量性资料已有机结合进其他章节。
8. 财务会计章节全部重写,以反映新公告的要求。
9. 为做到语言清晰,所有章节都进行了较大修订,累赘之处已经删除,论题重新进行组织,图例得到补充。易于阅读是一个永恒的目标。
10. 学习目的和会计名词定义放在每一章的开始和页边空白处,以示强调。
11. 从商业出版物中摘录的例题业已被更新和补充。

本书的使用方法

按照我们的观点,前九章提供的是管理会计领域的基础知识。通过按既定顺序学习后续各章或将后续各章插入前面章节(如需要的话),这九章的内容可以得到进一步引申。插入可以在不打乱读者思路的情况下进行。最明显的插入选择如下所示:

章	1	2	3	4	5	6	7	8	9→10—20
	↑			↑		↑		↑	
	17			13		11		16	
	18			14		12			
	19			15					
	20								

如果管理会计课程中包括一些财务会计基础内容,财务会计(17~20章)的任何或全部章节可以在任意时间学习(例如,为了调节节奏,这些章节甚至可以在课程中间使用)。

通常,指导教师在讲授管理会计课程时课题顺序明显不一致。一本教材无论采用何种编排顺序,批评意见总是不可避免的。因此,本书试图提供一种组件式方法,使得可以很方便地前后跳跃式地阅读。概括地说,我们的出发点是提供一个各章联系较为松散的编排顺序,以方便不同的教学方法。内容是第一位的;顺序次之。

教学是高度个人化的,并且受到经历各异的学生们的不同背景和兴趣的极大影响。为了满足这些读者的需要,教材必须具有适应性,而不应束缚读者的思想。作为作者,我们偏好本书业已提供的章节编排顺序。但是,我们不为这一顺序所制约。多年来,我们根据读者的不同背景对章节顺序进行了不同的调整。

第一篇“旨在决策”,提供的是基本介绍,为此我们安排了6章内容。有时我们紧接着第1章之后安排第17章的学习——尤其是在读者缺乏财务会计背景的时候。而且,如果在课程中有时间让学生进一步熟悉产品成本核算的话,我们通常指定在第4章之后立即学习第13和14章。甚至,在相关成本(第5章和第6章)之后立即学习资本预算(第11和12章),这样安排很具有逻辑上的吸引力。但是,传统做法以及资本预算经常完全包括在其他课程当中这一事实,使得我们没有将这些章节那样放置。此外,总预算经常包括在财务课程中,所以第7章常常被跳过去。

第二篇“计划与控制会计”,强调会计的引导视点这一职能。我们经常指定第16章紧接着第8章之后学习,因为它强调标准成本中的产品成本计算,而第8章则侧重于控制。

第四篇中产品成本计算的范围已经修订,涵盖了成本会计领域许多新的发展。所有这些课题都是重要的;但是,是否学习这些内容取决于教师的取舍、教学计划中的其他课程安排和学生已经学过的课程。

第五篇*介绍、解释和评价了基础财务会计问题。这些章节构成了一个统一的整体,以简略形式覆盖了财务会计的所有基本内容。这些章节,重点强调信息的解释和使用,而很少涉及信息的收集(除第17章外)方法。按我们的观点,财务会计基础的一个主要目的应该是让学生掌握足够的基本概念和术语,以便他(或她)去理解任何行业公司的年度报告。

* 见第1页注释。

第 17~20 章可以被全部略过或以各种方式加以利用:

1. 在那些侧重点在管理而不是财务会计的课程或管理人员培训项目中,可供不具备会计学背景的学生使用;
2. 在一些课程中,这些章节可被具备一定财务会计知识的学生用作快速复习之用;
3. 在一些课程中,可以抽取第 17~20 章中的一或两章以弥补学生背景知识中的薄弱或缺陷之处。

第 17~20 章不需逐页逐题全部使用。教师可以自由选择最适合学生的那些论题(特别是第 19 和 20 章)。

某些教师可能希望利用这些章节给那些以前没有会计背景的学生讲授财务会计的基础知识。课堂测验表明这种教学方法是成功的(如果课后作业材料仔细选择的话)。

答案手册的前面有几个备选的详细编排方案和就如何最好地使用这本书给教师提供的大量补充建议。

教师补充资料

- 指导教师手册:包括各章学习目的、各章概述、各章要点、测验题、课文中重要图表的透明胶片、选择的阅读材料和影像资料。
- 答案手册:提供所有章节末尾作业题答案。全部答案均由作者编写。
- 答案胶片:将答案提供在胶片上。
- 测验题库:由每章大约 15 个正误题,50 个多项选择题和 10 个练习题构成。每一题都标明学习目的和困难程度。
- ABC 新闻/Prentice Hall 公司音像图书馆:提供从获奖的 ABC 新闻片中精心挑选出的高质量的文献型录像带。附带的录像带说明为每一段资料提供梗概、学习目的和讨论题。
- Prentice Hall 公司顾客测验题:3 吋盘的基于 DOS 和 Windows 的计算机测验题库。
- PowerPoint 胶片:PowerPoint3.0 课堂演示软件包通过彩色图形、各章材料提纲及补充例题和难点解答等方式来演示各章节材料。

学生补充资料

- 学习指南:包括对每章主要内容的详细复习、测验问题、习题以及答案。
- 电子表格模板:为从课文中选出的问题提供事先准备好的模板(3 吋盘),它可以使用 Lotus 1-2-3 或 Excel。
- 不可思议:一系列关于管理和成本会计的电算化案例;一套以 Lotus 1-2-3 为基础的管理或成本会计电算化实务题(并为教师提供答案手册)。

致谢

我们通过与许多学生、教授和企业领导者的交谈和通信,获得了创意、帮助、不同的评论和各类作业材料。我们应该感激他们每一个人,但是,由于名单太长了,我们在这里无法一一列举。

马蒙集团有限公司(Marmon group, Inc)的吉姆·史密斯和约翰·哈里斯提供了第1~4、6~8和10~20各章篇头照片及说明*。HG工程公司的兰妮·珀姆提供了第5章照片和说明。国际健康系统公司(Health System International)集成作业系统部经理凯茜·詹森为朱迪·克鲁奇提供的第9章照片提供了说明。

珍妮·库克和唐娜·基尔帕特里克在练习和问题的编写和编辑中提供了大量帮助。芭芭拉·珀森热情并熟练地为答案手册进行录入工作。

第4章作业成本法例题(部分)以萨普林公司(Sapling Corporation)开发的案例为基础。萨普林公司的德里克·桑迪森为例题提供了有用的建议。

以下教授对以前版本或本版的草稿提供了有用的意见和评论:唐纳德·贝德尔;阿肯色大学 Fayetteville 分校的马丽·贝斯·考德威尔;Embry Riddle 航空大学的威廉·A·张伯伦;佛罗里达州大西洋大学的鲁道夫·S·科伊那;大卫·克罗尔;Emporia 州立大学的迪安·艾德米森;丹·埃尔那森;Wright 州立大学的纳比尔·哈桑;麦克·金尼;安妮·考斯莫;加利福尼亚州立大学 Chico 分校的华莱士 R. 李斯;Winthrop 大学的安吉拉·利多尔尼奥;里奇·梅耶;宾夕法尼亚 Clarion 大学的加里 L. 默兹;罗兰·明茨;格雷塔·莫逊莫尔;科罗拉多大学丹佛分校的布鲁斯·纽曼;查里斯·皮尼诺;Lane 社区学院的加里·诺尔;弗吉尼亚大学的威廉·申科尔;约翰·坦莫曼和乔瑟夫·威恩特罗普。

还要感谢注册管理会计师协会慷慨同意我们使用和改编其出版物中的问题(注有 CMA 字样)。

最后,感谢 Prentice Hall 出版公司的 P.J. 包德曼、里奇·沃尔、德比·恩利、卡瑟琳·格里莫斯、戴安娜·德卡斯特罗、简·艾夫里、凯瑟琳·埃文西、保罗·斯莫伦斯基、帕特丽夏·伍斯凯克和文森特·斯克尔塔。

欢迎读者多提宝贵意见。

查尔斯·T·亨 格 伦
格 里·L·桑 顿
威廉姆·O·斯特尔顿

* 由于篇幅所限。各章的篇头照片及说明已被删去。有关材料可见华夏出版社出版的本教材的原文影印版 *Introduction to Management accounting*——编者注

目 录

第一篇 旨在决策

第 1 章 概述:记录业务、引导视点、解决问题	1
会计目标	2
服务性与非营利组织中的管理会计	5
成本—效益与行为问题	5
管理过程与会计	6
产品生命周期的计划与控制	8
会计在组织中的地位	9
管理会计中的职业机会	11
适应变化	12
道德行为的重要性	14
通用汽车公司的道德标准	16
记忆重点	16
复习总结题	17
会计词汇	18

第 2 章	成本性态和成本—数量关系	19
	成本动因	20
	变动成本和固定成本的比较	20
	成本—数量—利润分析	23
	汽车行业的盈亏平衡	24
	成本—数量分析的深入	31
	降低盈亏平衡点	32
	非营利组织中的应用	34
	记忆重点	35
	复习总结题	35
	附录 2A: 销售品种组合分析	36
	附录 2B: 所得税的影响	37
	会计词汇	38
第 3 章	各类成本性态	40
	成本动因和成本性态	41
	管理对成本性态的影响	43
	成本性态计量	46
	成本动因选择: 作业分析	47
	休斯航空公司作业分析	48
	确定成本函数的方法	48
	惠普公司的成本性态计量	54
	记忆重点	55
	复习总结题	55
	附录 3: 最小二乘回归法的使用及说明	57
	会计词汇	60
第 4 章	成本管理系统介绍	61
	成本分类	62
	以财务报告为目的的成本会计	65
	成本性态和损益表	69
	作业会计、增值成本计算和准时生产制	72
	贡献毛益法和作业成本法	72
	作业管理	79
	确认作业、资源和成本动因	79
	记忆重点	81
	复习总结题	81

	附录 4: 人工成本详述	82
	会计词汇	84
第 5 章	相关信息和决策: 市场营销决策	85
	相关的意义: 主要概念课	86
	特殊销售订单	88
	复习总结题	93
	撤消或增加产品或部门	94
	有限资源的最佳利用	96
	定价决策中成本的作用	97
	实践中影响定价的因素	100
	目标成本法、作业成本法和服务公司	101
	制定定价决策的各种方法的优点	103
	国际电话的成本基础计价法	105
	记忆重点	107
	复习总结题	108
	会计词汇	109
第 6 章	相关信息和决策: 生产决策	110
	机会成本、实支成本和差量成本	110
	自制或外购决策	112
	联产品成本	114
	自制或外购的一个例子: 外包	114
	过去成本的不相关性	116
	沉没成本和政府合同	118
	无差异未来成本的不相关性	119
	小心单位成本	119
	制定决策和业绩评价之间的冲突	120
	记忆重点	121
	复习总结题	121
	会计词汇	123

第二篇 计划与控制会计

第 7 章	总预算: 综合计划	124
	预算: 预算是什么, 它怎样给组织带来益处	125
	总预算编制过程的讲解	128

高技术公司中预算的交流与协作	129
大发的预算过程	134
注意:销售预测中的困难	135
使预算发生作用的过程:预期人类行为	136
财务计划模型	137
作业预算	137
记忆重点	138
复习总结题	138
附录 7:电子表格在预算中的使用	142
会计词汇	144
第 8 章 弹性预算和控制标准	145
弹性预算:静态预算和实际结果之间的桥梁	146
作业弹性预算	148
预算差异的分解及其原因	149
履带机有限公司通过总预算开发多个成本系统	151
复习总结题	154
弹性预算差异详述	155
间接费用差异	157
一般方法	158
记忆重点	160
复习总结题	161
会计词汇	163
第 9 章 管理控制系统和责任会计	164
管理控制系统和组织目标	165
设计管理控制系统	167
财务业绩的可控性及计量	170
业绩的非财务指标	173
格兰德·瑞彼德斯弹簧和金属丝公司实施的质 量方案	174
劣质几乎葬送电子公司	176
计量质量成本	177
科尔曼公司的变革时代	178
服务性、政府和非营利组织中的管理控制系统	180
管理控制系统的前景	181

	记忆重点	182
	复习总结题	182
	会计词汇	183
第 10 章	分权组织中的管理控制	184
	集权和分权	185
	90 年代的分权	185
	制定转移价格	187
	业绩指标和管理控制	192
	复习总结题	193
	获利能力指标	194
	对投入资本的进一步讨论	196
	管理控制系统成功的关键因素	199
	记忆重点	200
	复习总结题	201
	会计词汇	201

第三篇 资本预算

第 11 章	资本预算:简介	202
	关注方案或项目	203
	贴现现金流量模型	203
	DCF 模型的应用	209
	资产评估和贴现现金流量模型	209
	DCF 模型中的敏感性分析及风险评估	211
	两个项目的净现值比较	212
	长期决策分析的其他模型	216
	业绩评价	218
	事后审计:值得吗?	219
	记忆重点	220
	复习总结题	220
	附录 11:内部报酬率的计算	221
	会计词汇	223
第 12 章	资本预算:税与通货膨胀	224
	所得税与资本预算	225
	复习总结题	231

关于折旧的混乱认识	232
资本预算与通货膨胀	233
记忆重点	234
复习总结题	236
附录 12A:修正的加速成本回收制(MACRS)	236
附录 12B:双倍余额递减折旧的现值	239
会计词汇	240

第四篇 产品成本计算

第 13 章 成本分配和作业成本计算法	241
一般成本分配	242
服务部门成本的分配	243
将成本分配到产品中	250
作业成本计算法(ABC)	250
惠普公司采用作业成本计算法	255
联产品和副产品成本的分配	256
记忆重点	257
复习总结题	258
会计词汇	260
第 14 章 分批成本计算系统、间接费用分配、服务业	261
分批成本法与分步成本法的区别	262
分批成本法讲解	262
作业成本法在分批和分步生产中的运用:	
特瑞德高铸件产品公司	264
工厂间接费用会计处理	266
间接费用分配讲解	267
哈雷—戴维森公司简化产品成本计算	267
间接费用分配中的问题	269
在服务性和非营利组织中的产品成本计算	273
记忆重点	276
复习总结题	276
会计词汇	277