

会计教材译丛



(原书第4版)

管理会计

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

耿建新 等译
中国人民大学

(4th Edition)

Managerial Accounting



机械工业出版社
China Machine Press



McGraw-Hill

会计教材译丛

(原书第4版)

管理会计

(美) 罗纳德 W. 希尔顿 著

耿建新 等译

Managerial Accounting

(4th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书以翔实的内容、生动的实例，深入浅出地介绍了管理会计的具体内容。它以成本会计为起点，细致、透彻地对当今管理界、会计界有重要意义的作业成本计算法、作业成本管理进行了介绍；以此为基础，作者又对作业分析、成本性态、本-量-利分析、预算及其控制、标准成本法、弹性预算、责任会计等问题进行了很有特色的论述；最后，作者还对会计决策的相关问题，如决策制定过程的相关成本与效益、价格制定决策、资本支出决策、成本分摊、变动成本和完全成本进行了解释说明。相对于一般的管理会计教材，本书以极大的覆盖面，从不同角度和不同部门、行业将管理会计的内容展示得一览无余，堪称各类经济组织管理者的“实用宝典”。

Ronald W. Hilton: Managerial Accounting, 4th ed.
Copyright © 1999 by McGraw-Hill Companies, Inc.
All rights reserved. For sale in China only.

本书中文简体字版由McGraw-Hill公司授权机械工业出版社在中国境内独家出版发行，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。

版权所有，侵权必究。

本书版权登记号：图字：01-1999-2012

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / (美) 希尔顿 (Hilton, R. W.) 著；耿建新等译. -北京：机械工业出版社，2000.8

(会计教材译丛)

书名原文：Managerial Accounting

ISBN 7-111-08093-9

I. 管… II. ①希… ②耿… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第28601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：邓瑞华 版式设计：陈子平

北京昌平第二印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2000年9月第1版第1次印刷

787mm × 1092mm 1/16 · 43.75印张

印数：0 001-5 000册

定价：68.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

管理会计在当今的企业、事业单位的内部管理,乃至政府部门业务活动管理中都发挥着巨大作用。一本好的管理会计教材应能给从事这项工作的人员和负有管理责任的人员很大的帮助。

这本由美国著名会计学者、康奈尔大学教授罗纳德 W. 希尔顿(Ronald W. Hilton)教授编著的《管理会计》,以合理的结构、翔实的内容、生动的实例、通俗的语言,深入浅出地介绍了管理会计的具体内容。细读本书之后,我们被书中的内容所吸引,以致有了一种要将其认真介绍的责任感。这样,我们产生了要把本书的译本早日介绍给广大读者的愿望。在机械工业出版社华章图文信息有限公司的大力支持下,这个愿望终于实现了!

本书的最大特点之一是内容全面,结构完整、严谨。它以成本会计为起点,细致、透彻地对当今管理界、会计界有重要意义的作业成本法、作业成本管理进行了介绍;以此为基础,作者又对作业分析、成本性态、本-量-利分析、预算及其控制、标准成本计算法、弹性预算、责任会计等问题进行了很有特色的论述;在本书的最后部分,作者还对会计决策的相关问题,如决策制定过程的相关成本与效益、价格制定决策、资本支出决策、成本分摊、变动成本和完全成本进行了解释说明。相对于一般的管理会计教材,本书以极大的覆盖面,从不同角度和不同部门、行业将管理会计的内容展示得一览无余,堪称各类经济组织管理者的“实用宝典”。

本书的另一特点是形式生动活泼,语言通俗易懂。在每一章的开头部分,作者都以讲故事的形式介绍了一个个企业、单位、事项的架构,并以这样的开篇引子为线索,为读者展开了环环相扣的内容,真可谓耐人寻味、娓娓动听。在作者的笔下,一个个管理会计案例被展现、剖析;一系列的相关联事件随之而提出,且很具有比较意义;这样,烦琐的计算过程被活生生的事实所取代,复杂的人事关系被职业道德的标准所映明,使本书具有了很强的可读性。

除上述两点之外,与本书配套的全套习题作业对我们也有很大的启迪。由于各作业都取自于实际案例,加之作者的巧妙安排和文字修饰,能够使读者耳目一新、从中受益。

对于这样的书,我们要做的事情就是尽我们最大的力量,将它翻译好并及时出版!

本书的翻译由中国会计学会学术委员、中国人民大学会计系教授、博士生导师耿建新博士负责组织,参加翻译的有胡锦敏、罗永红、陈亚东、邵楠、陈卫星、郑磊、焦雅雯、于新建、耿建新,全书由耿建新校对、修纂、定稿。由于译者水平有限,书中难免存有疏漏和错误之处,恳请读者批评指正。

耿建新
2000年3月

各种组织机构中的经理们都在很大程度上依赖管理会计信息来帮助他们决策、计划和控制。本书的目的在于让学习管理的学生们熟悉管理会计的基础知识。贯穿本书的重点是在组织机构中使用会计信息。《管理会计》适于已经学习过财务会计的学生学习。教学时间一般为一学期或半学期。本书包含供讲师选择课题设计的足够资料。

第4版对前3版进行了少量修改。但是,《管理会计》第4版从前3版的仔细检查中受益良多。根据评论家、讲师和使用本书的学生们的建议,本书进行了一些改进和修整。在前言中,将对本书的主要特征和第4版中的变动进行总结。

本书的主要特征

每章中都包括一个覆盖该章各个方面的主要举例。这一举例贯穿每章的始末,使学生能够深入和全面地了解该章重点。每个举例都类似一个管理案例,并有足够的背景资料,使学生犹如身临其境。各章的举例类型各有不同。尽管各主要章节中的举例使用的是虚构的组织机构,但都是建立在真实公司和情况的基础之上。所以,尽管这些举例中的公司并不真正存在,但其所涉及的内容却非常具有真实性。

本书对真实的组织机构中的管理会计实践进行了大量的描述。这些从《管理会计实务》中摘取的实例用来引起学生的注意并贯穿在本书的各处。本书中具有代表性的组织机构包括:Aetna伤亡和生命保险、American Can、美国运通、阿纳特·奥格登(Arnot Ogden)纪念医院、蓝盾、英国航空、B.F.Goodrich、卡特皮勒、克莱斯勒、康柏公司、康奈尔大学、科宁玻璃用品、卡明斯发动机、Daihatsu、迪勒公司、道化学公司、Dutch Pantry、联邦快递、矾世通轮胎和橡胶、通用电器、哈利-戴维森、惠普、霍尼韦尔、亨氏、ITT、Ingersoll-Rand、J.C.彭尼、Leonard Morse医院、麦当劳、摩托罗拉、罗克韦尔、西南航空公司、丰田、联合包裹快运公司、施乐和沃尔玛。

很多学习管理的学生将来会选择在非制造业组织机构中工作,因此,让学生们懂得管理会计在各种组织机构中的适用性是非常重要的。某些管理会计课题是与制造业相联系的,有的则也适用于非制造业组织机构。本书各章的主要举例出自许多不同的产业,其中有9个是关于制造业的,6个是关于服务业的,3个是关于零售业的,3个是关于非盈利性政府机构的,均衡覆盖了制造业、零售业、非盈利组织和服务业。

管理会计的讲师们对章节顺序的选择往往有不同的看法,使用上的灵活性也是写作中的最高目标。本书中的每一章都是完整的,讲师们可以根据自己的意愿安排顺序。例如,某些讲师也许愿意在成本归集话题之前讨论成本性态与估计(第7章)、本-量-利分析(第8章)的问题,其他讲师也许愿意在决策制定中讨论这两个问题;也有的讲师可能愿意在决策制定中同时讨论这两个问题。在本书中,第7章和第8章的内容可在第2章结束后马上讲解,也可以放在第14章之前讲解。如果讲师愿意,关于决策的章节(第14~17章)可以放在课程较前的部分讲解。这4章可以在讲完第1、2和7章之后的任何时候讲解。第18章详细讲述了服务部门和联合成本分配问题。这两部分的内容可以根据讲师的意愿与关于归集的章节(第3~5章)一起讲解。第12章和第13章讲述了责任会计和分权问题,可以放在较靠后的部分讲解。

关于变动成本法和摊配成本法的顺序,讲师们的意见差别很大。一些讲师认为应在本-量-利分析(第8章)后立即涉及这一问题。另一些则愿意在标准成本法和间接费用差异之后讨论,以便把固定间接费用数量差异的作用包括在其讨论之内。为了使双方都满意,变动成本法和摊配成本法的内容放在了第15章。这样,想要强调变动成本法和本-量-利分析关系的讲师可以在讲完第8章(本-量-利分析)后马上讲解除附录以外的第19章的所有部分。相对而言,想要先讲解固定间接费用数量差异的讲师,可以在第11章之后讲解第19章。数量差异对变动成本法和摊配成本法的影响在第19章附录中进行了总结,或者,可以在第8章之后讲解第19章的主要内容,在第11章之后讲解第19章的附录。

总而言之,讲师使用《管理会计》时在课程设计和章节顺序上具有很大的灵活性。

毫无疑问, 管理会计无论是从理论上还是从实践上都经历着一场变革。这场变革中的许多内容是由最近的制造技术和哲学变革引起的。如适时存货制度、柔性制造和计算机一体化制造的变革正在使当前的制造环境发生巨大变化, 其结果是管理会计制度也在发生变化。新的概念和程序不断出现, 旧的方法不断面临挑战。

《管理会计》一书覆盖了当前的此类问题。我们使用了两种相互补充的方法:

首先, 涌现出的新问题包含在正文中成为一个整体。每章中都包括对当代成本管理制度和新的制造环境特征的一些讨论。在课程中对这些问题的讨论不断加强, 使学生们可以了解这些问题在不同组织机构中的表现。

其次, 第5章和第6章全部用来讨论当代成本管理制度。这两章包括了成本动因、作业成本法、无增值成本、目标成本计算法和Kaizen成本计算法的内容。将这些问题集中在一起, 能够使学生们更好地理解不同问题之间的相互关系。

本书具有高度的综合性, 包括管理会计入门课程的所有内容。此外, 本书能够让学生对每个问题与管理过程的关系有更深入的理解, 并在适当时候对管理会计信息和程序的运用进行探讨。为了更加完整地理解管理会计, 学生们不仅应能够输出会计信息, 还应理解经理们将如何使用这些信息, 如何对这些信息作出反应。

为了帮助学生们更好地学习管理会计和理解其重要性, 《管理会计》中融入了许多教学方法的特征。

学习目的 每章都以学习目的为开端, 帮助学生辨别本章中最重要的问题。本书中的每道练习题、思考题及案例中所涉及的学习目的均一一列出。

具有真实性的综合举例 如前所述, 每章都有一个主要举例贯穿始终。各种举例都具有真实背景, 可激发学生的兴趣。为了引起学生的注意, 每章开篇处都有一段对该章中组织机构的提示性介绍。

清晰和渐进的表达 本书写作中非常注意文字表达的清晰性、易读性和生动性。许多管理会计讲师和班级的评论帮助我们实现了这一目标。书中包括许多图表和渐进式的指导, 以帮助学生掌握文意。

管理会计实务 如前所述, 许多著名的真实组织机构的管理会计实务被编入了本书的举例之中。它们被用来激发学生的学习兴趣 and 为课堂讨论提供素材。

复习思考题 许多章都有带答案的复习思考题, 帮助学生检验自己对文意的理解。

关键术语 书后有一个完整的关键术语注释。

复习题、练习题、思考题和案例 每章都包括大量作业题。实践证明, 这些题目具有很大综合性, 覆盖了章节中的要点及难点, 许多改动后的CMA和CPA题目也包括在内, 以体现问题的精华并与本书水平相适合。

当前管理会计中的热点议题 是第4版新增加的内容。这些作业材料是从《华尔街日报》和《商业周刊》等商业新闻媒体取得的, 突出了与当前管理会计实践密切相关的内容。

第4版中的改动

扩充了教学资料

根据使用者和评论者对第3版的意见, 我们加入了新的教学资料。例如, 在评论家的建议下, 我们为全面质量管理(第12章)加入了图表。

总论章的重要改动

第1章是总括、介绍章节。依据管理会计领域内容的不断变动, 我们对这一章进行了重要的

修改。对管理会计的定义做了改动，对管理会计的作用也做了修改和更新。这些改动的目的在于向学生们强调管理会计是管理过程的组成部分和管理会计人员是组织机构管理队伍中的主要成员。管理队伍试图通过管理资源、业务活动和人员来实现组织机构的目标，以为组织机构增加价值。管理会计活动的目标中加入了“评价组织的竞争能力，与其他经理一同保证组织机构在产业中的长期竞争力”。重点是管理会计人员作为管理队伍的成员参与决策制定和计划的过程。

第1章还包括许多其他重要问题的改动，目的是使学生们熟悉不断变化着的当代商业环境中的重要问题。国际竞争部分做了扩充，其中包括对跨国经营和汇率问题的讨论。以顾客为中心的重要性得到了讨论，并指出管理中的交叉职能小组及其重要作用。对全面质量管理的讨论进行了更新和扩充，并在侧重于市场时间的前提下对时间基础上的竞争进行了探讨。

我们用当代信息交流技术替代了传统的计算机信息系统。本书探讨了个人电脑网络的作用、电子棋盘式分布图和互联网以及如SAP和Peoplesoft的商业软件。

第3版第1章的其他问题大部分被保留了。这些问题包括成本管理制度、作业成本法、作业管理、战略成本管理和价值链。在管理会计人员的道德标准部分，加入了管理会计协会最新发布的内容。

分步成本计算法的重新组织

对讨论分步法的第4章做了如下的重新组织：

第4章的主干部分：分步法的一般概念，如约当产量和单独生产部门的加权平均分步法。

第4章附录：顺序生产部门中使用加权平均法的分步法。

这些变动的目的是为讲师们设计课程提供最大的便利。在大多数评论家的建议下，先进先出法不再放入第4章。这是与实践的变化相一致的，因为加权平均法一直在使用着。

全面质量管理

本书对全面质量管理的内容进行了修改、扩充和更新。在第4版中，这些材料放在第12章“责任会计和全面质量管理”中，包括计量和报告质量成本、产品等级、质量一致性、可察觉质量成本和隐藏质量成本及专家对最优生产质量水平的观点的变化。还加入了最优生产质量的图表分析，并对作为辨别质量控制问题手段的动因效应图和Pareto图进行了探讨，对全面质量管理的概念和ISO9000标准进行了探讨，后者是用来评估公司质量控制制度有效性的国际标准。

财务报表分析和现金流量表

第3版的第19章和第20章中涉及的主要财务会计问题并未包括在第4版内。这是因为评论者们反映那些章节不太常用。

成本管理制度和当前制造环境的进一步结合

在第4版中，几乎所有的章节都包括许多管理会计和当代商业环境正在出现的问题。例如：

第1章：作为管理过程组成部分的管理会计；管理会计人员作为管理队伍人员的积极作用，全球性竞争；以顾客为中心；交叉职能小组；时间基础上的竞争；信息交流技术；适时生产和存货管理；全面质量管理；成本管理制度；战略成本管理和价值链。

第2章：成本动因；数量基础与经营基础成本动因。

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章中还有对作业成本法(ABC)的介绍。这章的主要部分包括对作业成本法的概念性介绍，

但未详细讨论。第3章的附录中有直观的数字举例。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主要目的在于方便那些想要较早介绍作业成本法的讲师们，因此第3章并未深入讨论作业成本法体系。第5章对其进行了更为详细的介绍。

第4章：混合产品成本计算制度和经营成本计算制度。

第5章：这一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4版中包括了许多教学手段，以帮助学生更好地理解作业成本法在怎样纠正成本扭曲。为了使本教材内容相对集中，几个相关问题被移到了其他章中。

第6章：本章讨论作业管理和新的制造环境，包括管理会计的高级制造技术的应用，适时存货和生产管理制度，二维业务活动量成本计算，作业管理，无增值成本的清除，目标成本计算法，Kaizen成本计算法，不断改进和成功实施作业成本法的关键。

Aerotech公司的例子贯穿第5章和第6章的始终。第5章侧重于作业成本法，第6章侧重于作业管理。一般来说，第5章数量化程度较高，而第6章质量化程度较高。在第4版中，这两章注重于新的成本管理制度的自然演进，侧重点在成本分配对组织机构作业管理的作用。

第5章和第6章组成了成本管理制度的一个单独部分。一般来说，第5章和第6章应当连续讲授。但是，在课程设计中也可以将这两章的位置变化，即将它们放在课程开始或结尾时。

第7章：新的制造环境中成本结构的变化；数量基础与经营基础成本动因。

第8章：CVP分析的作业成本法应用；劳动密集型生产系统和高级制造系统对CVP关系的影响；适时制与弹性制造系统的应用。

第9章：产品生命周期成本预算；存货计划的适时制和EOQ观点(附录)。

第10章：当前制造环境中的绩效计量；标准成本法的缺点；作业成本法与标准成本法的关系。

第11章：弹性预算编制中作业成本法和当代成本管理制度的应用。

第12章：作业成本会计；全面质量管理。

第13章：成本管理制度的国际问题和道德问题。

第14章：作业成本法在相关成本分析中的应用。

第15章：目标成本法基础定价；作业成本法的定价应用；被扭曲的产品成本在成本基础价格中的影响。

第16章：高级制造系统中的投资调整。

第17章：实际资本预算实践；包括一个国际讨论。

第18章：服务部门成本分配，二步分配法和作业成本法之间的关系。

第19章：变动和摊配成本法议题中制造环境的应用。

课后作业材料的改动

第4版中加入了許多新的练习题、思考题和案例。除了新练习以外，第3版中大部分的练习题，思考题和案例都进行了修改。这些导致第4版中大约3/4的题目都是新的或修改过的内容。

每章中都加入了几个关于道德问题的思考题和案例。进而，关于国际问题、重要思考技巧和写作交流的题目数量有所增加。

作业材料中包括许多补充填空题。这些问题要求学生从给出的信息中重新组织出需补充的信息。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。

致谢

我想向为这本书提供了帮助的一些人表示感谢。首先，我要感谢这些年来我教过的几千名

管理会计学生。他们的热情、鼓励和疑问激励了我，使我不断思考管理会计中的问题。其次，我向为第4版提供评价的以下教授致以最真诚的谢意：Tarek S. Amer，北亚利桑那大学；Bruce M. Bradford, Fairfield大学；Thomas G. Calderon, Akron大学；Thomas M. Carment, 东北州立大学；Al Chen, 北卡罗来纳州立大学；Maureen Crane, 加州州立大学；Carleton Donchess, 布里奇沃特州立学院；Jim Emig, Villanova大学；Hubert W. Gill北佛罗里达大学；Steven C. Hall, Widener大学；John L. Haverty, Saint Joseph's大学；Leslie Kren, 威斯康星大学；Lisa Martin, 西密歇根大学；Kathy Otero, 德州大学；Edwin Pinto, San Jose州立大学；Antonio L. Que, Clarion大学；Mary S. Rolfes, 曼凯托州立大学；Gordon Smith, 佛罗里达州立大学；William E. Smith, Xavier大学；和Nancy Thorbahn, 威斯康星大学。

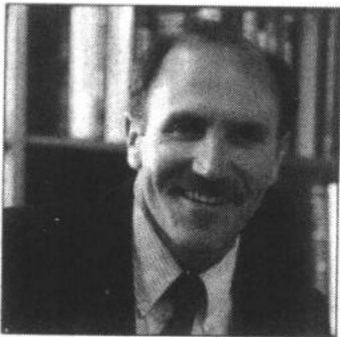
第三，我要感谢Villanova大学的James M. Emig和布里奇沃特州立大学的Carleton Donchess, 他们曾对课文和答案手册进行了仔细检查，以保证其准确和完整。

第四，我要向管理会计学会致谢，它允许我们从《管理会计》中进行摘录并使用注册管理会计师考试题。我还要感谢美国注册会计师协会允许我们使用注册会计师的试题和答案。感谢Roland Minch和David Solomons教授，在本书中使用了他们的案例材料。第2章中关于亨氏、沃尔玛和西南航空公司的信息来源是这几个公司发布的年度报告。

最后，我向Irwin/McGraw-Hill的人们致谢，感谢他们为本书的出版提供了专业指导。特别要感谢George Werthman, Susan Trentacosti, Michael Warrell, Irene Baki, Rhonda Seelinger, Michelle Hudson, Keri Johnson, Melonie Salvati和Cathy Tepper以及Kalista Johnston-Nash为本书进行的校对。

罗纳德 W. 希尔顿

作者简介



罗纳德 W. 希尔顿(Ronald W. Hilton)

康奈尔大学的教授。他在宾夕法尼亚州州立大学取得了会计学学士和硕士学位，并在俄亥俄州州立大学取得了博士学位。

自1977年以来，希尔顿教授一直在康奈尔大学任教，曾先后在俄亥俄州州立大学和佛罗里达州州立大学教授会计课程。在佛罗里达州立大学，他担任Water J. Matherly 会计教授的职位。在开始攻读博士学位之前，他曾担任过空军军官。

希尔顿教授是管理会计委员会的成员，并活跃于美国会计学会。他曾是《会计评论》的副主编，并且是编委之一。也担任《管理会计研究》杂志的编委。他还是美国会计委员会资助的博士联合会和新教员联合会的永久成员。

希尔顿教授研究兴趣广泛，曾在《会计评论》《会计研究》《管理科学》《决策科学》《经济行为和组织研究》和《当代会计研究》杂志中发表过多篇文章。他还曾在美国会计学会的《会计研究》中发表过专题文章，并且是《成本会计：概念与管理实施》和《预算：利润计划与控制》的作者之一。希尔顿教授目前研究的兴趣侧重于当代成本管理制度和管理会计的国际问题。近年来，他参观了许多制造业产业，并为北美、欧洲、亚洲和澳大利亚提供管理会计咨询。

译者序

前言

第一部分 基础知识和成本归集制度

第1章 管理会计总论2

1.1 管理会计的作用4

1.1.1 管理会计活动的目标4

1.1.2 管理会计与财务会计6

1.1.3 不同类型的组织机构中的管理
会计7

1.2 管理会计人员的作用7

1.3 管理会计中的主要议题9

1.3.1 信息和激励9

1.3.2 行为议题9

1.3.3 成本和效益9

1.3.4 管理会计的演变和改进9

1.3.5 成本管理体系13

1.4 战略成本管理和价值链13

1.5 管理会计职业14

1.5.1 职业组织15

1.5.2 职业证书15

1.5.3 职业道德15

1.6 本章总结16

复习题16

练习题17

思考题17

当前管理会计中的热点议题19

第2章 基础成本术语和概念21

2.1 成本分类22

2.1.1 固定成本和变动成本23

2.1.2 辨别成本动因25

2.1.3 直接成本和间接成本26

2.1.4 可控成本和不可控成本26

2.1.5 制造成本27

2.1.6 服务业和非盈利组织的生产成本28

2.1.7 产品成本、期间成本和费用29

2.2 财务报表中的成本30

2.2.1 利润表30

2.2.2 资产负债表32

2.3 制造业公司中的成本流转32

2.4 成本的经济特性34

2.4.1 机会成本34

2.4.2 沉没成本35

2.4.3 差异成本35

2.4.4 边际成本和平均成本35

2.4.5 信息成本和信息效益36

2.5 本章总结37

成本分类复习37

复习题38

练习题39

思考题41

案例48

当前管理会计中的热点议题50

第3章 产品成本计算和分批成本计算

法51

3.1 产品成本计算和服务成本计算52

3.2 制造企业的成本流转53

3.3 产品成本计算法的种类54

3.3.1 分批成本计算法54

3.3.2 分步成本计算法55

3.3.3 可选择的成本计算法总结55

3.4 分批成本计算法下的累积成本55

3.4.1 分批成本计算单55

3.4.2 直接材料成本56

3.4.3 直接人工成本57

3.4.4 制造费用成本58

3.4.5 分批成本计算法的业务流程58

3.5 分批成本计算法举例58

3.5.1 原材料购买60

3.5.2 使用直接材料61

3.5.3 使用间接材料61

3.5.4 使用直接人工61

3.5.5 使用间接人工62

3.5.6 制造费用成本的发生62

3.5.7 制造费用分配62

3.5.8 间接费用会计总结63

3.5.9 销售和管理费用64

3.5.10 产品完工64

3.5.11 产品销售64

3.5.12 少分配和多分配间接费用64

3.5.13 产品制造成本明细表66

3.5.14 产品销售成本明细表67

3.5.15 日记账分录过人分类账68

3.6 制造费用分配的其他方面68

3.6.1 信息的准确性和及时性：成本效益问题68

3.6.2 选择间接费用分配的成本动因70

3.6.3 部门间接费用分配率	70	5.2.3 传统产品成本计算	132
3.7 二阶段成本分配	70	5.2.4 菲尼克斯的困境	134
3.8 项目成本算法: 非制造业组织应 用的分批成本算法	73	5.2.5 作业成本法	135
3.9 制造经营中不断变化的技术	74	5.2.6 解释ABC法的产品成本	140
3.9.1 电子数据交换	74	5.2.7 问题的实质	140
3.9.2 条形码的使用	74	5.2.8 为什么传统产品成本法会扭曲 产品的成本	141
3.10 本章总结	74	5.3 作业成本法: 几个关键问题	143
附录3A: 全厂法、部门法和作业成本法 的间接费用分配率	75	5.3.1 成本动因	143
复习题	77	5.3.2 同质的作业成本库	144
练习题	77	5.3.3 交易成本算法	144
思考题	82	5.3.4 作业链	145
案例	94	5.3.5 多种专业人员构成的ABC项目 团	145
当前管理会计中的热点议题	96	5.3.6 直接成本和间接成本	145
第4章 分步法和混合成本算法	98	5.3.7 何时需要新的产品成本算法	145
4.1 分批成本算法与分步成本算法 的比较	99	5.4 成本管理系统	146
4.2 一个关键概念: 约当产量	101	5.4.1 无增值成本	147
4.3 分步法举例	102	5.4.2 辨别菲尼克斯分厂的无增值成 本	147
4.3.1 举例的基本资料	103	5.5 作业管理	148
4.3.2 加权平均分步成本算法	103	5.6 服务行业的作业成本计算和管理	148
4.4 分步成本算法的其他问题	107	5.7 本章总结	150
4.5 混合成本计算系统	107	成本动因和产品成本扭曲复习	150
4.6 产品成本计算系统适应技术变革的 改进	110	复习题	151
4.7 本章总结	111	练习题	152
附录4A: 分步法在顺序生产部门中的应 用	111	思考题	156
复习题	114	案例	166
练习题	115	当前管理会计中的热点议题	169
思考题	118	第6章 作业管理与新生产环境	172
案例	125	6.1 Aerotech公司在Bakersfield的工厂: 先进的制造技术	173
当前管理会计中的热点议题	127	6.1.1 适时存货与生产管理	173
第二部分 成本管理制度、作业成本 算法及作业管理		6.1.2 柔性制造系统	175
第5章 作业成本计算和成本管理方法	130	6.1.3 Aerotech的Bakersfield工厂的布 局	176
5.1 Aerotech公司: 双城记	131	6.1.4 Bakersfield的成本管理系统	178
5.2 Aerotech菲尼克斯分厂: 传统的生 产过程	131	6.2 二维作业成本法与作业管理	180
5.2.1 生产过程	132	6.2.1 采用作业管理消除无增值作业 和成本	181
5.2.2 工厂布局	132	6.2.2 实现成本降低	182
		6.3 目标成本法、Kaizen成本法及连续 改善	182
		6.3.1 目标成本法	182

6.3.2 Kaizen成本法	183	成本性态和估计复习	221
6.3.3 目标成本法和Kaizen成本法在丰田的应用	184	附录7A: 求出最小二乘回归估计值	222
6.3.4 基准法	184	复习题	224
6.3.5 重组	184	练习题	225
6.3.6 限制因素理论	186	思考题	229
6.4 成功运用作业成本法和作业管理的关键	186	案例	235
6.5 当前制造环境下的其他成本管理议题	187	当前管理会计中的热点议题	239
6.6 本章总结	187	第8章 本-量-利分析	241
复习题	187	8.1 本-量-利分析举例说明	243
练习题	188	8.2 损益平衡点	243
思考题	190	8.2.1 贡献毛利法	244
案例	198	8.2.2 等式法	245
当前管理会计中的热点议题	200	8.3 本-量-利关系图	245
第三部分 规划和控制制度		8.3.1 解释本-量-利图	246
第7章 作业分析、成本性态和成本估计	204	8.3.2 本-量-利图的替代形式	247
7.1 成本性态模式	205	8.3.3 利-量-图	248
7.1.1 变动成本	206	8.4 目标净利润	248
7.1.2 阶梯式变动成本	207	8.4.1 贡献毛利法	248
7.1.3 固定成本	208	8.4.2 等式法	249
7.1.4 阶梯式固定成本	209	8.4.3 图示法	249
7.1.5 半变动成本	209	8.5 本-量-利分析的应用	249
7.1.6 曲线成本	209	8.5.1 安全边际	249
7.1.7 使用成本性态模式预计成本	211	8.5.2 固定费用的变化	250
7.1.8 技术性成本、约束性成本和任意成本	211	8.5.3 单位贡献毛利的变化	250
7.1.9 在新制造环境下转换成本结构	212	8.5.4 给定预期销售量时的利润预测	251
7.1.10 其他行业成本性态	212	8.5.5 关键变量间相互依存的变化	252
7.2 成本估计	213	8.5.6 公开年度报告中的本-量-利信息	253
7.2.1 账目分类表法	213	8.6 多产品本-量-利分析	253
7.2.2 视图法	214	8.7 本-量-利分析的基本假设	255
7.2.3 高低点法	215	8.8 本-量-利关系和利润表	256
7.2.4 最小二乘回归法	216	8.8.1 传统利润表	256
7.2.5 多元回归	217	8.8.2 贡献利润表	256
7.2.6 数据收集问题	218	8.8.3 传统利润表与贡献利润表的比较	257
7.2.7 成本估计的技术方法	218	8.9 成本结构与经营杠杆	257
7.2.8 学习对成本性态的影响	219	8.9.1 经营杠杆	258
7.2.9 信息的成本和效益	220	8.9.2 成本结构和经营杠杆: 成本-收益问题	260
7.3 工作计量法	220	8.10 本-量-利分析、作业成本计算法与先进制造系统	260
7.4 本章总结	221	8.11 本章总结	263
		本-量-利分析复习	263
		附录8A: 所得税的影响	264

复习题	266	思考题	311
练习题	266	案例	324
思考题	269	当前管理会计中的热点议题	329
案例	277	第10章 当今制造环境中的标准成本	
当前管理会计中的热点议题	279	计算和绩效评价	331
第9章 预算：利润规划和控制制度	281	10.1 控制成本	332
9.1 预算制度的目的	282	10.2 制定标准	333
9.2 预算类型	283	10.2.1 参与制定标准	334
9.3 总预算：一种规划工具	283	10.2.2 完美标准与实际标准：行为问 题	334
9.3.1 劳务或商品的销售	283	10.3 非制造组织对标准的使用	334
9.3.2 经营预算	285	10.4 成本差异分析	335
9.3.3 预算财务报表	285	10.4.1 直接材料标准	335
9.3.4 非营利组织	285	10.4.2 直接人工标准	335
9.4 总预算举例	285	10.4.3 给定实际产出的标准成本	336
9.4.1 专业服务与销售预算	286	10.4.4 成本差异分析	336
9.4.2 生产预算：矫正器的建造	287	10.4.5 直接材料差异	336
9.4.3 直接材料预算	288	10.4.6 直接人工差异	337
9.4.4 直接专业人工预算	288	10.4.7 直接材料或直接人工的多种类 型	338
9.4.5 间接专业人工预算	290	10.4.8 废品或次品补贴	339
9.4.6 间接费用预算	290	10.5 成本差异的意义	339
9.4.7 销售和管理费用预算	291	10.6 标准成本计算法的行为效果	341
9.4.8 现金收入预算	291	10.6.1 差异的可控性	342
9.4.9 现金支出预算	292	10.6.2 差异间的相互作用	342
9.4.10 总括现金预算	294	10.7 标准成本和产品成本计算	343
9.4.11 预算利润表	294	10.8 标准成本计算法的优点	345
9.4.12 预算资产负债表	295	10.9 当今制造环境中标准成本计算法 作用的变化	345
9.4.13 运用总预算进行规划	298	10.9.1 当今制造环境中对标准成本计算 法的批评	345
9.5 预算管理	298	10.9.2 改进标准成本法	346
9.6 总预算的基点：假设与预测	298	10.10 当今制造环境中的经营控制尺度	347
9.7 零基预算	299	10.11 平衡记分卡	350
9.8 预算的国际性特征	299	10.12 本章总结	351
9.9 产品生命周期成本预算	300	标准成本计算和经营绩效指标复习	351
9.10 预算的行为影响	301	复习题	352
9.10.1 预算宽松：虚报预算	301	练习题	353
9.10.2 参与预算	301	思考题	356
9.10.3 预算中的道德问题	302	案例	366
9.11 本章总结	302	当前管理会计中的热点议题	368
附录9A：存货管理	303	第11章 弹性预算和制造费用控制	370
9A.1 经济订购批量	303	11.1 制造费用预算	371
9A.2 订购时机	305		
9A.3 经济订购批量的应用：适时存货 管理	306		
复习题	306		
练习题	307		

11.1.1 弹性预算.....	371	思考题.....	423
11.1.2 弹性预算的优点.....	372	案例.....	431
11.1.3 业务活动量计量.....	372	当前管理会计中的热点议题.....	434
11.2 弹性制造费用预算举例.....	373	第13章 投资中心和内部转移价格	437
11.3 标准成本计算法中制造费用的分 配.....	374	13.1 委托决策.....	438
11.4 作业计量的选择.....	375	13.1.1 取得目标一致：一项行为挑战.....	438
11.5 制造费用成本差异.....	376	13.1.2 质量控制系统的改进.....	439
11.5.1 变动制造费用.....	377	13.2 投资中心的绩效评价.....	439
11.5.2 固定制造费用.....	379	13.2.1 投资回报率.....	440
11.6 制造费用成本绩效报告.....	381	13.2.2 剩余收入.....	441
11.7 标准成本和生产成本计算法.....	382	13.3 计量收入和已投资本.....	443
11.8 作业弹性预算.....	382	13.3.1 已投资本.....	443
11.9 本章总结.....	384	13.3.2 计量投资中心收入.....	445
制造费用差异复习.....	384	13.3.3 通货膨胀：历史成本与现值会 计.....	446
附录11A：销售差异.....	385	13.4 部门绩效评价的其他问题.....	446
复习题.....	386	13.4.1 ROI和剩余收入的替代方法.....	446
练习题.....	387	13.4.2 非财务信息的重要性.....	447
思考题.....	390	13.4.3 非营利组织中的绩效评价.....	447
案例.....	400	13.5 内部转移价格.....	447
当前管理会计中的热点议题.....	403	13.5.1 目标一致.....	448
第12章 责任会计和全面质量管理	404	13.5.2 一般内部转移价格的定价规则.....	448
12.1 责任中心.....	405	13.5.3 外部市场价格基础上的内部转 移价格.....	450
12.2 绩效报告.....	407	13.5.4 协商内部转移价格.....	451
12.2.1 预算、差异分析及责任会计.....	409	13.5.5 成本基础上的内部转移价格.....	451
12.2.2 成本分摊.....	409	13.5.6 标准成本与实际成本.....	452
12.2.3 作业基础责任会计.....	411	13.5.7 部门独立性的削弱.....	452
12.3 责任会计的行为效果.....	411	13.5.8 国际展望.....	453
12.3.1 信息与批评.....	411	13.5.9 服务业中的内部转移价格.....	453
12.3.2 可控性.....	411	13.6 行为议题：反风险与激励.....	453
12.3.3 激励预期行为.....	411	13.7 目标一致和内部控制制度.....	454
12.4 分部报告.....	412	13.8 本章总结.....	454
12.4.1 分部与分部经理.....	413	投资中心和内部转移价格复习.....	455
12.4.2 分部报告的重要特征.....	414	复习题.....	456
12.4.3 顾客获利能力分析和作业成本 计算法.....	414	练习题.....	456
12.5 全面质量管理.....	414	思考题.....	458
12.5.1 计量和报告质量成本.....	414	案例.....	464
12.5.2 对最优产品质量观点的改变.....	416	当前管理会计中的热点议题.....	467
12.6 ISO 9000标准.....	418	第四部分 会计信息在决策制定中的 应用	
12.7 本章总结.....	418	第14章 制定决策：相关成本与效益	472
责任会计复习.....	419		
复习题.....	420		
练习题.....	421		

14.1 管理会计在决策制定中的作用	473	15.2 经济利润最大化定价	525
14.1.1 决策制定的步骤	474	15.2.1 总收入、总需求和边际收入曲线	525
14.1.2 定量分析与定性分析	474	15.2.2 总成本和边际成本曲线	525
14.1.3 采集信息: 相关性、准确性和时效性	475	15.2.3 利润最大化的价格和销售量	528
14.2 相关信息	476	15.2.4 价格弹性	529
14.2.1 单一决策与多重决策	476	15.2.5 利润最大化模型的局限	529
14.2.2 区分相关成本与效益的重要性	476	15.2.6 信息成本和信息效益	529
14.3 区分相关成本和效益	477	15.3 计算的产品成本在定价中的作用	530
14.3.1 沉没成本	477	15.3.1 成本加成定价法	530
14.3.2 无关未来成本与效益	479	15.3.2 完全成本定价法	531
14.3.3 机会成本	480	15.3.3 变动成本定价法公式	532
14.3.4 小结	480	15.3.4 成本加成的确定	532
14.4 特殊决策分析	481	15.3.5 成本加成定价法: 总结与评价	533
14.4.1 是否接受一项特殊定货	481	15.4 时间和材料定价法	534
14.4.2 产品或服务是自制还是外购	483	15.5 竞争招标	535
14.4.3 增加或取消某种服务、产品或部门	484	15.6 新产品的战略性定价	538
14.5 制造业厂商的特殊决策	486	15.6.1 目标成本法	538
14.5.1 联产品: 销售还是进一步加工	486	15.6.2 产品成本的扭曲和定价: 作业成本法的作用	540
14.5.2 有限资源情况的决策	488	15.7 反托拉斯法对定价决策的影响	540
14.5.3 不确定性	489	15.8 本章总结	541
14.6 作业成本计算法与新型制造环境	490	成本加成定价法复习	541
14.6.1 传统外部购买(自制或外购)分析	491	复习题	542
14.6.2 外购决策的作业成本分析	492	练习题	543
14.7 决策制定中的其他问题	493	思考题	545
14.7.1 对决策制定者的激励因素	493	案例	553
14.7.2 短期决策与长期决策	493	当前管理会计中的热点议题	556
14.7.3 防避陷阱	494	第16章 资本支出决策简介	558
14.8 本章总结	494	16.1 现值的概念	560
相关成本复习	495	16.2 贴现现金流量分析	564
附录14A: 线性规划	496	16.2.1 净现值法	564
复习题	498	16.2.2 内部收益率法	565
练习题	499	16.2.3 净现值法与内部收益率法的比较	568
思考题	502	16.2.4 贴现现金流量分析的基础假设	568
案例	516	16.2.5 选择目标收益率	569
当前管理会计中的热点议题	520	16.2.6 应计折旧的资产	569
第15章 成本分析与定价决策	522	16.3 两个投资项目的比较	569
15.1 影响定价决策的主要因素	523	16.4 管理会计的作用	572
15.1.1 消费者需求	523	16.5 资本预算管理	572
15.1.2 竞争者行为	524	16.5.1 事后审计	573
15.1.3 成本	524	16.5.2 控制资本投资支出	573
15.1.4 政治、法律及形象因素	525	16.6 行为问题: 绩效评价	573

16.7 投资先进制造系统的合理性	574	18.1.1 直接分配法	631
16.8 本章总结	576	18.1.2 阶梯分配法	631
附录16A: 终值现值表	576	18.1.3 交互分配法	632
复习题	579	18.1.4 固定成本与变动成本	633
练习题	580	18.1.5 双重成本分配法	634
思考题	582	18.1.6 分配预算成本	636
案例	586	18.2 新的制造业环境	636
当前管理会计中的热点议题	588	18.3 联产品成本分配	636
第17章 资本支出决策的其他方面	591	18.4 本章总结	638
17.1 所得税与资本预算	592	附录18A: 交互分配法	639
17.1.1 税后现金流量	592	复习题	640
17.1.2 加速折旧	595	练习题	641
17.1.3 修订的加速成本回收制度	595	思考题	642
17.1.4 清理收益和损失	597	案例	646
17.1.5 流动资本(营运资金)投资	599	当前管理会计中的热点议题	647
17.1.6 进一步举例说明所得税对资本 预算的影响	599	第19章 变动成本计算法与完全成本计 算法	650
17.2 投资项目排序	602	19.1 变动和完全成本计算法举例	652
17.3 制定投资决策的其他方法	603	19.1.1 完全成本计算法利润表	653
17.3.1 回收期法	603	19.1.2 变动成本计算法利润表	653
17.3.2 会计收益率法	605	19.1.3 调节完全成本法和变动成本法 的报告收益	653
17.4 作业成本法的作用: 估计现金流 量	607	19.1.4 本-量-利分析	655
17.5 本章总结	607	19.1.5 对完全成本计算法与变动成本 计算法的评价	655
附录17A: 通货膨胀的影响	608	19.2 本章总结	656
复习题	610	附录19A: 完全与变动成本法下业务量差 异的影响	657
练习题	611	复习题	659
思考题	613	练习题	659
案例	621	思考题	661
当前管理会计中的热点议题	624	案例	665
第五部分 有助于进一步研究的精选 论题		当前管理会计中的热点议题	667
第18章 成本分配探讨	628	关键术语	668
18.1 服务部门成本分配	629		

第一部分

基础知识和成本 归集制度