

会计教材译丛



(第5版)

成本会计

为管理创造价值

(美) 米切尔·马赫 著 姚海鑫 等译

(5th Edition)

Cost Accounting
Creating Value for Management



机械工业出版社
China Machine Press



McGraw-Hill

会计教材译丛

成本会计

为管理创造价值

(美) 米切尔·马赫 著
姚海鑫 等译

Cost Accounting
Creating Value for Management
(5th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

“成本会计学就像花茎甘蓝一样，无论你是否喜欢它，它一定有益于你。”这是一位著名经济学家曾经讲过的话。的确，成本会计作为现代企业制度的重要组成部分，正在经济生活和社会生活中发挥着越来越重要的作用。

本书主要针对企业的经营管理活动，如产品研究与开发、组织设计与创新、产品的生产、营销和管理、人力资源和项目管理、制度安排与创新等等，阐述了成本会计在所有这些领域的应用及促进企业发展的成效。正如本书副标题所言：“为管理创造价值”，成本会计学作为现代企业制度中“管理科学”的一项重要内容，将使组织与个人更具价值。

Michael Maher: Cost Accounting: Creating Value for Management, 5th ed.

Copyright © 1997 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

All rights reserved. For sale in Mainland 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大陆境内独家出版发行，未经出版者许可，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：01-1999-0969

图书在版编目(CIP)数据

成本会计：为管理创造价值/(美)马赫(Maher, M.)著；姚海鑫等译. —北京：机械工业出版社，1999.8

(会计教材译丛)

书名原文：Cost Accounting: Creating Value for Management

ISBN 7-111-07248-0

I. 成… II. ①马… ②姚… III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(1999)第17297号

出版人：马九荣(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑：杨 雯

北京牛山世兴印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

1999年8月第1版第1次印刷

787mm × 1092mm 1/16 · 42.25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

在市场经济条件下,现代企业的生存和发展已经越来越依靠科学管理、科技进步与创新。会计这一商业语言与管理工具在企业的经营管理和发展中正起着越来越重要的作用,现代会计在市场经济中所发挥的职能也越来越大。因为无论企业或其他经济组织出于什么目的、追求什么目标,也无论企业采用何种经营模式,企业的一切经营管理活动,如产品研究与开发、组织设计与创新、产品的生产、营销和管理、人力资源及项目管理、制度安排与创新等等,最终都要反映在企业的财务状况上。

党的“十五大”明确提出,要在我国建立社会主义市场经济体制,企业要逐步建立现代企业制度。在现代企业制度中,一个重要的特征就是“管理科学”,可以说,企业的财务与会计管理也是一项重要内容。而且,我国的会计制度、金融体制等也正在逐步与国际惯例接轨。因此,为了更多地了解和掌握国外最新的会计理论,我们翻译了这本《成本会计——为管理创造价值》(第5版)。

本书的作者是美国加利福尼亚大学戴维斯分校米切尔·马赫(Michael Maher)教授,他多年从事会计理论与教学,有相当丰富的经验和较深的造诣。本书是一本优秀的大学教材和畅销书,于1984年首次出版,并分别于1987年、1991年、1994年再版,1997年出版了第5版。在第5版,作者广泛征求了几十位会计学教授的意见,做了较大的改动。

全书共分5篇。第1篇是导论,介绍了成本会计的一些基本概念;第2篇是成本管理,介绍了成本会计中常用的基本方法,包括分批成本计算法、分步成本计算法、质量管理、成本分配、作业成本计算、作业成本管理、变动成本计算等;第3篇为管理决策的制定,主要介绍了常用的成本估计方法和成本分析方法,尤其是一些数理统计方法;第4篇为计划与业绩评价,介绍了各种业绩评价方法;第5篇是特殊专题,分别讨论了资本投资决策、存货管理、管理伦理与财务欺诈、收益差异、产品组合差异及实得差异等。本书有以下特点:

1) 内容丰富、全面,体系完整。在介绍基本的成本会计理论与方法的同时,还探讨了许多成本会计、管理会计的前沿问题,有许多内容和其他教材所没有的。

2) 本书语言通俗易懂,阐述的内容深入浅出,所揭示的问题都很有深度,但不使读者感到很难理解。主要是应用实例来阐述,而不是简单地介绍理论。

3) 每一章都配有大量的复习题、分析和讨论题、练习题及自测题(有答案)。完成这些题后,读者对所学内容会理解和掌握得更透,达到“举一反三”的功效。

4) 绝大部分章都配有一定的“实例”,使所述内容更接近实际。这些“实例”都取材于现实,有的是著名的公司,这是本书的一大特色。

5) 本书内容表面上看似简单,但涉及到相当多的会计学、管理学、经济学、数理统计等知识,可以说,没有相当基础是很难真正读懂本书的。从这个意义上说,本书虽然是一本大学教材,但不是入门书。

6) 本书的另一大特色是强调“管理”这一现代经济社会的主题,这可从本书的副标题“为管理创造价值”中看出。从而使读者能更深地体会到管理与会计的内在联系,以及“成本会计”和“管理会计”在现代企业管理中的重要作用。

参加本书翻译工作的是辽宁大学工商管理学院的年轻教师,他们都受过严格的专业训练并有较好的理论功底。他们大部分是经济学、管理学、会计专业的博士研究生,也有多年的会计教学与科研经验。具体分工为,姚海鑫:目录、第12章、第13章、第14章、第15章、第16章;吴长煜:第1章、第2章、第3章、第4章、第5章、第6章、第22章;张胜强:第17章、第18

IV

章、第19章、第20章、第21章；何欣：第23章、第24章、第25章、第26章和词汇；赵英杰：前言、第7章、第8章、第9章、第10章、第11章。最后，由姚海鑫和何欣进行统稿。

本书在翻译过程中，研究生赵刚、吴树斌、周涤、王艳等同学做了大量工作，其中赵刚、吴树斌等在计算机上完成了部分章节的校对，周涤、王艳等参与了部分章节的翻译。辽宁大学陈修权教授也给予了很大支持，在此对他们表示感谢。同时，感谢机械工业出版社华章公司给予我们的大力支持和帮助。

由于译者水平有限，加上时间仓促，译文中难免有疏漏和错误，望广大读者及同仁提出宝贵意见。

在本书的写作、出版过程中，许多人给予了大力的支持和帮助，我向这些人士表示深深的敬意和感谢。

第5版的特色

我们撰写第5版的目的是为了使本书对读者更有价值。为此，需要很多人的努力。有大批人员参与了本书的修改过程，我们相信，这对本书是非常有益的，并能满足读者的需要。事实上，在我们选择的每一个例子中，我们都考虑了我们的同事及其学生们的建议。我们要感谢每位与本书的改进有关的人。但首先我们想扼要地介绍一下本版在满足读者的需要方面做了哪些努力。

调研过程

在1994年8月，作者和出版商同来自全国的8位成本会计教育工作者作了一次讨论，论题是他们在成本会计教学中所遇到的重要问题。因此，我们获得了8位第4版的使用者为1994年秋教学提供的逐章的详细的评论。与此同时，12位选用其他版本教材的教育界人士将本书与他们正在使用的教材逐章进行比较后，给我们提出了广泛的建议。根据这些最初的市场调查，我们起草了一份计划，并在得到50多位教育工作者对该计划的反馈意见和详细的调查结果后，我们修改了本书新版的目录。这些信息指导了第5版初稿的写作。

当我写第一稿时，12位成本会计教授为整个初稿逐章提供了反馈意见，我们尽力采纳这些广泛而又极具价值的建议，形成我们认为最能满足读者需要的最后一稿。总之，70多位教授参与了这项工作，他们所提供的大量反馈意见帮助我们完成了这本我们认为与其他著作相比有显著特点和明显优势的著作。

调研结果

这些针对读者需要的研究表明，我们应试图达到以下三个目标：

- 尽可能对诸如非财务业绩计量、质量管理和成本分析战略应用这些最新论题作出论述。
- 本书的重点应放在为经济组织及成本会计的“顾客”提供价值方面。
- 重点论述管理应用和关键分析。

下面是本书达到这些目标的步骤。

1. 最新论题

• 增加了最新论题的章节。首先，我们新增加了三章内容：(1)第9章——作业基础管理，它和第8章——作业基础成本法一起，论述了重要的成本管理问题；(2)第16章——管理质量与时间；(3)第22章——非财务手段的业绩计量。

• 在原有的章节融入了新的问题 我们在原有的章节加入了新内容。其中包括有关价值链的探讨，使用价值链编制更有用的损益表、基准计量和不断改进、约束理论、Kaizen成本计算法、目标成本法、客户成本法和盈利能力分析、适时制的进一步分析和成本管理的战略运用。而且，新章节的内容贯穿于整个书中。例如，有些评论者认为，第18章在探讨成本差异时，作业成本法是该章的一个主要内容。

2. 本书的重点：增加组织和个人的价值

1) 写给学生的导言 我们增加了写给学生的导言这部分内容，是向学生强调运用成本会计和成本管理对增加组织价值的重要性。我们告诉学生撰写本书的目的，是要有助于他们在未来

的工作岗位上能够增加组织的价值。这本书也指出团队工作的重要性——如果员工理解了整个组织的目标,而不仅仅是会计功能,则他们会给组织创造更多的价值。

2) **价值链** 我们用价值链说明增加组织价值的途径。

3) **价值收益表** 我们说明了如何编制并提供超越传统模式的报告和分析。这些报告和分析的例子包括第9章供给资源与耗费资源的比较、第18章利润差异分析、第16章质量与时间管理和第22章非财务业绩计量中的一些报告和分析。

3. 强调管理应用和分析

1) **分析与讨论题** 我们在每一章都加入了分析与讨论题。这些问题既可用作课堂讨论,也可作为课外作业;既可以布置给小组讨论,也可以布置给个人来完成。一个相当有效的合作式的课堂学习经验是把全班分成若干组讨论这些问题,让每个组作一个简短的口头报告或写成书面答案。有些问题需要学生直接与实际管理人员接触,如第4章“分批成本法”的分析与讨论题就有这一要求(见分析与讨论题4.11和4.12)。

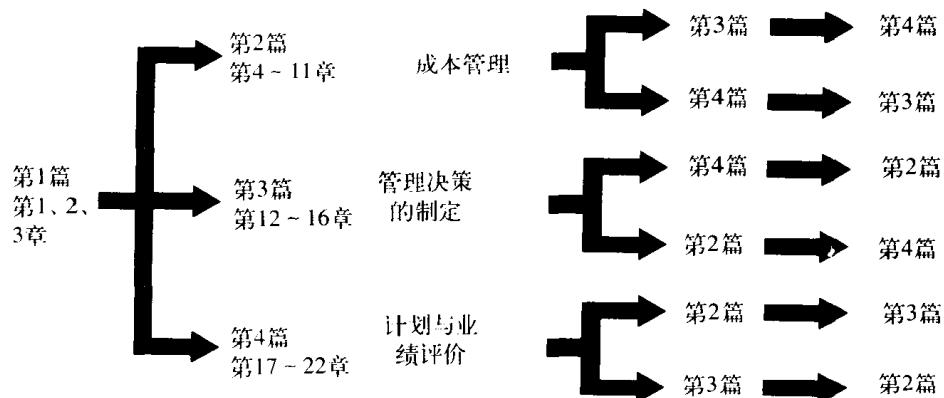
2) **管理报告的撰写** 许多问题要求根据分析结果向管理部门提交一份报告,例如第6章“废品损失和质量管理”的练习就有此要求。

3) **图表和实际应用** 讲授成本会计学面临的一个主要挑战是帮助学生对现实问题有一个认识。与财务会计学不同,我们不能依靠公布的财务报告作为课堂上的例子。同许多其他的成本和管理会计书一样,本书包括了大量的例子和实务概览。为了更能说明问题,我们通过使用图表作为教学手段使学生对课文讨论的问题加以思考,通过展示管理应用使学生努力思考增加公司价值的方法。

本书的结构和使用方法

本书适用于已经学过会计原理或财务会计课程,并希望进一步学习成本或管理会计课程的学生。这个前提学生已了解基本的会计术语和财务报告系统。本书并不要求学生必须学习过管理或成本会计。本书的读者应具备基本的数学知识,尽管统计学、作业研究、计算机科学和其他相似学科的理论知识并不是必需的,但这些知识能够促进学生对本书的理解。

我们设计了两种方法,从而使本书具有一定的灵活性。首先,有些教师希望采用不同于本书的顺序来探讨一些主要的问题。例如,有的人想在讨论成本会计系统之前讨论决策问题或计划与控制问题。因此,本书的结构设计思路是,第1篇先介绍了后三篇所包括的所有必要的背景概念,以便在第1篇之后可以根据读者自己的需要选择学习内容和顺序。已经有人按照后三篇的以下几种顺序使用过本书。



其次各章都自成体系。因此,教师可以跨过某些章或重新安排各章的顺序。前几版的使用者已成功略过某些章或改变了本书的章节顺序,本版我们尤其强调了这方面的灵活性。许多章的章末材料(如综合案例)都明显具有很大的灵活性。

写给学生的导言

欢迎学习成本会计学。一个著名的经济学家曾说过：“成本会计学像花茎甘蓝一样，无论你是否喜欢它，它一定有益于你。”这个经济学家认为东欧新的市场经济体制需要的不是更多的经济学家，而是更多的成本会计师。

这个经济学家的观点是成本会计学使我们个人更有价值，使我们工作的组织更有价值，也使组织运作的经济机制更有价值。它帮助我们理解如何科学地管理资源而达到增值的目的。

工作中，可能要求你为所在的组织增加价值。正如一个以前的学生所说的：“使工作保险的最好方法是体现你对组织更有价值——以使组织承担不了解雇你所造成的损失！”本书的主要目的是想给你目前或将来就职的组织增加价值。

职业道路

成本会计可以在许多专业领域使用。它是现代咨询业中增长最快的领域之一。在六大国际会计公司中，咨询业务的增长速度远远超过审计的增长速度。咨询业务的增长在很大程度上反映在成本会计和诸如信息系统等领域之中。

同时，成本管理在工业中运用的机会越来越多，因为越来越多的企业要经营成功必须依靠完善的成本管理。其运用对成本管理需求迅速增长的领域包括保健、公用事业及财务机构。甚至教育和政府组织也开始认识到提高成本管理水平的必要性。

成本会计中存在着大量的机会，它也支持着许多其他领域。从事审计、财务报告和工商税收（尤其是成本分配和转移价格）工作的人必须懂得成本会计。商业律师发现他们所处理的许多案子都和诸如成本分配这样的成本概念应用的争论有关和依据成本概念的损失计算有关。

营销人员需要精通成本会计，用来确定产品成本及确定产品是否盈利。工程师、生产人员和总经理都需要懂得成本会计，以便科学地管理资源。甚至医生也回到了学校，学习在他们的新健康保护环境下所需的更多的成本管理知识。

总之，今天的成本会计知识比以往任何时候更能帮助你为组织增加价值。

职业环境

会计职业包括多种会计人员：内部审计人员、咨询人员、会计长、外部审计人员、税务专家等。因为会计工作责任重大，所以要求会计师必须受到良好的训练并能了解他们领域的新发展。下面是一些会计师的组织和证书。

组织和职业证书

1) 管理会计师协会(IMA) 在美国与其他国家相类似的组织(例如加拿大管理会计师协会、日本工业管理和会计协会和英国特许管理会计师协会等)是与本书问题相关的主要职业组织。IMA有100 000多个成员在研究管理会计，它出版的《管理会计》杂志发表了大量有关会计问题的政策报告和受托研究报告。

IMA也主办管理会计师(CMA)资格的培训。对于在工业或咨询业领域工作的人，管理会计师资格证书相当于审计特许的注册会计师证书或许可证。根据最近的一项就业研究结果，如果

有注册会计师资格,则有经验的财务人员的年薪会增加10 000美元。

2) **美国注册会计师协会(AICPA)** 美国及其他国家相类似的组织(例如加拿大特许会计师协会和澳大利亚特许执业会计师协会等)关注外部报告、管理咨询服务和审计。成本会计问题在公共会计公司的管理咨询中出现的较多,这也使公共会计公司业务不断增加。成本会计问题在美国的注册会计师考试和其他国家的职业证书考试中出现。AICPA出版《会计师杂志》。

3) **内部审计协会** 即内部审计人员的组织。它出版了《内部审计师》期刊,并发表了大量内部审计研究的文章。它也组织内部审计师资格考试。

4) **政府会计协会** 即联邦、州和地方政府会计师的组织。它出版了《政府会计师杂志》、《管理会计研究》杂志和诸如《华尔街杂志》、《商业周刊》和《哈佛商业评论》等杂志,内容包括许多能帮助你跟上现代成本会计发展的文章。

学习成本会计学

你无疑是一名优秀的学生,否则你不会学习成本会计的课程。我们要求你做到诸如学习、完成作业等一些显而易见的事情。与从事会计领域工作的要求一样,回答问题、做练习等对于学好成本会计学是必需的。我们尤其鼓励你做好每章的自测题,这些问题设计的相当简洁,以便于你能读懂材料。

所有参与此书编写过程的人都祝愿你学好成本会计学,并在工作中做出成绩。

译者的话

前言

致学生

第1篇 导论和概览

第1章 成本会计：管理人员如何利用成本会计信息3

1.1 组织中关键的财务人员	4
1.2 成本数据在管理中的运用	6
1.3 不同的需要对成本数据的要求不同	9
1.4 在组织中创造价值	10
实例1-1：洛杉矶市会通过消除浪费行为来降低成本吗	12
实例1-2：会计师是信息传递者	13
1.5 关注顾客	13
1.6 成本会计发展趋势	14
1.7 会计人员的道德问题	16
实例1-3：一家重视自身行为的公司	17
小结	18
复习题	19
分析与讨论题	19
练习题	20
自测题答案	21

第2章 成本概念和习性23

实例2-1：Gump会计	24
2.1 为什么了解成本概念是非常重要的	25

2.2 什么是成本	25
2.3 重要的区别：成本与费用	25
2.4 财务报表中的成本	25
2.5 生产步骤	30
2.6 成本和收入报告	31
2.7 成本习性	34
实例2-2：固定成本正在拖垮棒球大联赛队吗	36
2.8 生产成本的组成	37
2.9 如何使成本信息对管理人员更有用	40
小结	43
复习题	44
分析与讨论题	44
练习题	44
自测题答案	50

第3章 成本制度设计概述53

3.1 不同的公司具有不同的生产和成本制度	54
3.2 基本的成本流转模型	55
实例3-1：利用基本成本流转模型发现财务欺诈行为	56
3.3 适时制方法和倒退成本法	58
实例3-2：劳工纠纷对适时制方法的影响	59
3.4 顾客成本法和盈利能力分析	62
3.5 为管理进行成本制度设计的基本要点	63
小结	64
复习题	64
分析与讨论题	65
练习题	65
自测题答案	68

第2篇 成本管理

第4章 分批成本法72

4.1 了解各批次的成本为什么是重要的	73
4.2 追踪成本	73
实例4-1: 放映失败影片的成本	74
4.3 预定间接费用分配率的运用	78
4.4 完成作业循环	80
4.5 综述: 分批成本流转汇总	81
4.6 实际、正常或预算成本法的区别	85
4.7 间接费用分配标准的选择	86
实例4-2: 美国所采用的分配间接制造费用的标准	86
4.8 服务性组织中的分批成本法	86
实例4-3: 斯坦福大学如何因为成本分配方法而惹出麻烦	89
4.9 价值链在分批成本法中的应用	89
4.10 批别管理: 如何对批别成本进行控制	90
4.11 项目管理	90
小结	91
复习题	92
分析与讨论题	92
练习题	92
自测题答案	95
第5章 分步成本法	97
5.1 为什么掌握管理过程的成本信息是重要的	98
5.2 将成本分配给产品	99
实例5-1: 高估约当产量和指控财务欺诈	101
5.3 利用加权平均成本法分配成本	102
实例5-2: 可口可乐公司的装罐生产过程	103
5.4 用先进先出成本法将成本分配给产品	108
5.5 先进先出法与加权平均法哪个更好些	113
5.6 重点提示: 将成本分配给产品的五个关键步骤的总结	113
5.7 上步骤转入的成本	113
5.8 分批和分步成本法的选择	117
小结	118

附录 作业工序成本法	119
复习题	122
分析与讨论题	123
练习题	124
自测题答案	127
第6章 废品损失和质量管理	134
6.1 全面质量管理与废品损失	135
实例6-1 收回产品以向顾客提供优质服务	136
6.2 正常与非正常废品损失: 废品损失总是正常的吗	136
6.3 分步成本法: 控制废品损失成本	137
6.4 分批成本法: 按批次控制废品损失成本	142
6.5 销售中的废品损失和损失产品的管理	144
6.6 返工产品成本的管理	145
6.7 通过降低废品损失增加公司的价值	146
小结	147
附录 先进先出分步成本法	147
复习题	150
分析与讨论题	150
练习题	150
自测题答案	152
第7章 部门间的成本分配	155
7.1 什么是成本分配	156
7.2 成本为什么要进行分配	156
实例7-1: 公司为什么要分配成本	157
7.3 成本分配的任意性	157
7.4 把成本从服务部门分配给使用部门	157
7.5 选择分配基础	159
实例7-2: 不合适的成本分配	160
7.6 分配服务部门成本的方法	160
7.7 直接法	162
7.8 梯形法	165
7.9 交互分配法	168
7.10 直接法、梯形法和交互分配法的	

比较	170	9.7 实施高级成本管理系统	225
7.11 使用多重比率法	171	实例9-2: 在克莱斯勒公司实施作业基础	
7.12 多重因素法	173	成本法	225
7.13 成本分配的激励问题	175	小结	226
7.14 成本分配的负作用	177	复习题	227
7.15 道德问题	177	分析与讨论题	227
小结	177	练习题	227
附录 用计算机扩展程序解决交互成本		自测题答案	230
分配问题	178	第10章 分配联合成本	232
复习题	182	10.1 联合成本的含义	233
分析与讨论题	182	10.2 分配联合成本的原因	233
练习题	182	实例10-1 关于谁来支付联合成本	
自测题答案	187	的诉讼	234
第8章 作业基础成本法	190	10.3 分配联合成本的方法	235
8.1 成本方法回顾	191	10.4 联合成本分配方法对价值链	
8.2 整个公司使用一个分配率	191	的影响	240
8.3 公司的每个部门使用不同的分配率	193	10.5 立即销售还是进一步加工决策	240
8.4 作业基础成本法	194	10.6 副产品的处理方式	240
8.5 作业基础成本法举例	199	实例10-2 一个人废弃的物品如何成为其他	
8.6 成本帐务流程	203	人的原材料	242
8.7 在现代化生产条件下选择作业基础	204	小结	243
8.8 营销和管理中的作业基础成本法	205	附录 固定毛利百分比法	244
8.9 用作业基础成本法增加价值	206	复习题	245
小结	206	分析与讨论题	245
复习题	208	练习题	245
分析与讨论题	208	自测题答案	249
练习题	208	第11章 变动成本法	251
自测题答案	214	11.1 决定制定中的变动成本法	252
第9章 作业基础管理	216	实例11-1 银行业变动成本法与完全成本法	
9.1 作业基础成本法的战略运用	217	的比较	253
9.2 作业基础管理和价值链	217	11.2 贡献毛益损益表	253
9.3 用作业基础成本信息管理客户响应		11.3 完全成本法与变动成本法的比较	254
时间	219	11.4 对价值链的影响	260
9.4 成本层次	219	11.5 预定间接费用率的影响	260
9.5 区分提供的资源与耗用的资源	221	11.6 完全成本法与变动成本法的长期	
实例9-1: 运用作业基础管理在提高服务质		争论	263
量的同时控制健康保健成本	222	11.7 信息来源: 作业基础成本法	265
9.6 编制未耗用资源的作业基础报告	222	11.8 通过增加产量来增加利润存在道德	

问题吗	267
小结	267
复习题	268
分析与讨论题	269
练习题	269
自测题答案	273

第3篇 管理决策的制定

第12章 成本估计	278
12.1 为什么要估计成本	279
12.2 成本估计对价值的影响	279
12.3 基本的成本性态模式	279
12.4 成本估计方法	280
12.5 工程估计法	280
12.6 会计分析方法	280
12.7 散点图与高低点估计法	282
12.8 经营活动的相关范围	285
12.9 利用回归分析进行统计上的成本 估计	286
12.10 选择估计方法	291
12.11 在作业基础成本计算中使用回归 分析	292
12.12 学习曲线如何影响成本估计值	292
小结	295
附录 关于回归的技术注释	296
复习题	299
分析与讨论题	299
练习题	299
自测题答案	303

第13章 成本-量-利分析

13.1 本-量-利分析如何帮助管理人员	305
13.2 本-量-利(CVP)和价值链	305
13.3 利润等式	306
13.4 量-利模型	311
13.5 利用本-量-利模型分析不同成本结构 的影响	311
实例13-1 保本点是从何时开始成为公司 的追求目标的	312

13.6 将计算机生成表格用于本-量-利 分析中	313
13.7 将CVP用作寻找丢失信息的 工具	313
13.8 安全幅度	314
13.9 基本模型的有用扩展	315
13.10 多产品CVP分析	318
13.11 会计师与经济学家对本-量-利的 观点	323
实例13-2 大学也应用CVP	324
13.12 注意局限性与假设条件	324
小结	325
复习题	326
分析与讨论题	326
练习题	327
自测题答案	331

第14章 差异成本和收益分析

14.1 差异成本分析: 一个有价值的 管理工具	333
14.2 差异成本概述	334
14.3 定价的主要影响因素	335
14.4 短期决策和长期决策	336
14.5 短期定价决策: 特殊订单	337
14.6 定价差异方法	338
实例14-1 各国定价实践中的差异	339
14.7 长期定价决策	339
14.8 定价的成本分析	340
实例14-2 林业产品中需要的目标 成本法	341
14.9 作业成本法和差异成本分析的 自然配合	341
14.10 使用作业成本法和定价法	342
14.11 用成本决定定价行为的合法性	342
14.12 客户盈利性与差异分析	343
小结	344
复习题	345
分析与讨论题	345
练习题	346
自测题答案	350

第15章 利用差异分析进行生产决策

15.1 自制还是购买	352
实例15-1 当政府单位私有化时,是“外购”而不是“自制”	356
15.2 增加或停止一产品系列销售还是关闭一个营业单位	357
15.3 产品选择决策	360
15.4 利用作业成本法决定最佳产品组合	361
15.5 产品组合决策	361
15.6 约束理论和产量贡献分析	367
小结	369
附录 线性规划	369
复习题	376
分析与讨论题	376
练习题	376
自测题答案	381

第16章 管理质量与时间

16.1 质量为什么重要	384
16.2 准时化观念与全面质量管理如何互相加强	384
实例16-1 工人罢工与准时化的国际影响	386
16.3 传统的管理会计体系如何限制全面质量管理的效果	386
16.4 满足顾客要求的质量	387
16.5 质量控制	388
16.6 无法控制质量	389
16.7 质量控制与故障成本的选择	389
16.8 质量值得投资吗	391
16.9 质量是免费的观点	391
16.10 识别质量问题	391
16.11 竞争环境中时间的重要性	393
小结	395
复习题	396
分析与讨论题	396
练习题	396

自测题答案	399
-------	-----

第4篇 计划与业绩评价

第17章 计划与预算	402
17.1 战略计划如何提高竞争力	403
17.2 全球经济的战略优势	403
17.3 全面计划	403
17.4 预算过程中的人为因素	405
实例17-1 不同的文化用不同的方法编制预算	405
17.5 编制全面预算	406
17.6 从销售预测开始编制预算	406
17.7 生产预测	407
17.8 生产成本预测	408
17.9 营销费用和行政管理费用预算	412
17.10 编制预计损益表	413
17.11 重要关系:销售循环	414
17.12 利用现金流量表预测现金需要量	415
17.13 多期现金流量	416
17.14 根据预算资产负债表编制资产和负债计划	417
17.15 概括:编制预算的框架结构	418
17.16 服务性组织预算的编制	419
实例17-2 编制预算的新方法	420
17.17 零售和批发组织预算的编制	420
17.18 非盈利组织预算的编制	421
17.19 预算编制过程中的道德问题	421
实例17-3 公司如何处理道德难题	421
17.20 不确定性下的预算	422
17.21 预算与棋盘式计算表	423
17.22 零基预算	424
小结	424
复习题	425
分析与讨论题	425
练习题	425
自测题答案	430
第18章 弹性预算与业绩评价	434

18.1 利用弹性预算进行业绩评价	435
18.2 预算怎样适应价值链	435
18.3 利用标准成本计算制度编制预算	435
18.4 弹性预算	436
18.5 预算与结果的比较	437
18.6 利润差异分析是管理人员的重要工具	440
18.7 产销量不等时的利润差异分析	443
18.8 变动成本法下的预算与完全成本法下损益表的协调	445
18.9 利润差异分析在服务性与商业性组织中的运用	446
18.10 运用作业基础成本法编制预算	446
18.11 标准成本法、目标成本法和Kaizen成本法的比较	446
实例18-1 Culp公司实行目标成本法	447
18.12 通过责任中心编制预算	447
18.13 预算编制中的行为问题	448
18.14 完成预算:可能发生的道德冲突	449
实例18-2 何时的销售不是真实销售	450
小结	450
复习题	451
分析与讨论题	451
练习题	452
自测题答案	455

第19章 业绩评价:成本差异 456

19.1 制定标准:一个说明	457
19.2 变动成本差异分析	460
实例19-1 丰田-通用合资企业的工人如何制定标准	461
19.3 变动间接制造费用	464
19.4 运用作业基础成本法:标准和差异	466
19.5 固定成本差异	468
19.6 弹性生产预算和全面生产预算实际的比较	469
19.7 扩展	470
19.8 间接费用差异概述	473

19.9 非制造性组织效率度量中的差异分析	473
19.10 关注差异和标准	474
小结	476
附录19-1 标准成本制度	478
附录19-2 间接费用差异的两差异分析和三差异分析	485
附录19-3 将差异划分为价格和效率差异的另一种方法	487
复习题	488
分析与讨论题	488
练习题	489
自测题答案	493

第20章 分权制组织的业绩评价 495

20.1 分权制组织	496
20.2 组织为什么要分权	497
20.3 责任中心的类型	498
20.4 业绩考核	500
20.5 投资收益率与剩余收益	503
20.6 投资基数的确定	504
实例20-1 如何避免抑制创造性	507
20.7 业绩评价	508
实例20-2 Honeywell公司实行相对业绩评价	509
小结	509
附录 采用奖励办法提高劳动生产率	510
复习题	510
分析与讨论题	511
练习题	511
自测题答案	514

第21章 转移定价 515

21.1 转移定价的含义	516
21.2 转移定价怎样影响业绩评价	516
21.3 制订转移价格	516
21.4 一般转移定价规则概述	520
21.5 如何帮助管理人员在实现组织目标时也实现其个人目标	520
21.6 最高管理部门干预转移定价	521

21.7 制定转移价格政策	522
21.8 协商转移价格	524
21.9 全球转移定价实践	525
实例21-1 日本的准时化制和美国的国内税 收署	526
21-10 跨国转移定价	526
21.11 部门报告	527
小结	528
复习题	528
分析与讨论题	529
练习题	529
自测题答案	531

第22章 非财务手段的业绩计量...532

22.1 超越会计计量手段	533
22.2 组织层次的责任	533
22.3 平衡记分卡	534
22.4 改进业绩计量手段	535
22.5 业绩计量: 计量标准	536
实例22-1 有效的全面质量管理需要非传统 的业绩计量吗	538
22.6 工人参与	539
小结	539
复习题	540
分析与讨论题	540
练习题	541
自测题答案	542

第5篇 特殊专题

第23章 资本投资决策

23.1 策略上的考虑	545
23.2 用现值分析法分析现金流量	545
23.3 净现值	546
23.4 项目现金流量的分类	547
23.5 进行净现值分析	553
23.6 认识通货膨胀对资本投资决策的 影响	556
23.7 净现值对估计值的敏感性	559

23.8 利用计算机生成表格进行敏感性 分析	559
23.9 内含收益率	561
23.10 先进生产系统投资的调整	562
实例23-1 福特公司投资于先进的技术	564
23.11 非盈利组织的资本预算	564
23.12 审核与资本预算	565
23.13 行为问题	565
23.14 资本投资决策中的伦理问题	566
小结	566
附录23-1 约束对资本投资决策的影响	568
附录23-2 计算年金的净现值	573
附录23-3 现值表	573
复习题	576
分析与讨论题	576
练习题	577
自测题答案	580

第24章 存货的管理

24.1 存货管理	584
24.2 存货管理成本	584
24.3 经济订货量(EOQ)模型	585
24.4 基本EOQ模型的扩展	587
24.5 不确定条件下的存货管理	591
24.6 存货政策的差异成本	594
24.7 准时化生产	596
24.8 缩短生产准备时间	597
小结	597
复习题	598
分析与讨论题	599
练习题	599
自测题答案	602

第25章 管理伦理和财务欺诈

25.1 欺诈性财务报表	606
25.2 欺诈的类型	607
25.3 小的“收益管理”如何导致重大的 欺诈	609
25.4 财务欺诈的原因	610

25.5 公司最高层的态度	612
25.6 防止欺诈的控制机制	613
25.7 财务欺诈的三个案例	614
25.8 Doughtie's和虚构的冷冻食品	615
25.9 Ronson公司和消失的成品	617
25.10 百事可乐公司和旧瓶子	618
25.11 欺诈为什么会发生	620
小结	622
复习题	622
分析与讨论题	623
自测题答案	624

第26章 收入差异、产品组合差异及 实得差异

26.1 关于营销业绩的报告	626
26.2 评价产品组合	630
26.3 生产组合差异和收益差异	633
小结	636
复习题	636
分析与讨论题	637
练习题	637
自测题答案	639
关键词汇	641