

【第九版】



三友会计名著译丛

斯坦福大学商学院名著系列

中译本

# 成本会计学

## 以管理为重心

〔美〕

查尔斯·T·霍恩格伦

乔治·福斯特

斯里坎特·M·达塔 著

王立彦 王永梅 主译

Translation  
Series in  
Accounting  
Classics

Charles T. Horngren  
George Foster  
Srikant M. Datar

COST  
ACCOUNTING  
A MANAGERIAL  
EMPHASIS  
NINTH EDITION



东北财经大学出版社

DUFEP Dongbei University of Finance & Economics Press



Prentice Hall 中国独家授权

三友会计名著译丛

# 成本会计学

以管理为重心(第九版)

[美]查尔斯·T.霍恩格伦  
乔治·福斯特  
斯里坎特·M.达塔 著  
(斯坦福大学)

---

王立彦 王永梅 主译  
(北京大学光华管理学院)

东北财经大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计学:以管理为重心(第九版)/(美)霍恩格伦(Horngren, C.)等著;王立彦,王永梅主译. —大连:东北财经大学出版社,2000.10

(三友会计名著译丛)

书名原文:Cost Accounting:A Managerial Emphasis

ISBN 7-81044-684-3

I. 成… II. ①霍… ②王… III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 34415 号

辽宁省版权局著作权合同登记号:图字 06-1998-157 号

Charles T. Horngren:Cost Accounting:A Managerial Emphasis, Ninth Edition

Original English Edition Copyright © 1997 by Prentice - Hall, Inc. Original ISBN 0-13-571217-3

Simplified Chinese Translation Copyright © 2000 by Dongbei University of Finance & Economics Press

All Rights Reserved.

本书简体中文版由东北财经大学出版社在中国境内独家出版、发行,未经出版者书面许可,任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有,侵权必究。

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:[dufep@mail.dlptt.ln.cn](mailto:dufep@mail.dlptt.ln.cn)

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:787×960 毫米 1/16  
2000 年 10 月第 1 版

印张:62.75 插页:3  
2000 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑:刘士平  
封面设计:冀贵收

责任校对:李 莉 刘 茵  
版式设计:刘瑞东

定价:88.00 元

世有非常之事，然后有非常之人；有非常之人，然后有非常之功。今日之中国，正处于一个伟大变革的时代。改革开放的大趋势，为每一个人都提供了施展才华的大舞台。海阔凭鱼跃，天高任鸟飞。每一个有志之士，都在跃跃欲试，以期在社会主义市场经济的大潮中一显身手，成为时代的弄潮儿。

实施科教兴国战略，迎接知识经济挑战，是国家民族的百年大计，亦即“东财出版”的大志宏图。欲以天下为己任，须先胸中有韬略。行万里路，读万卷书，在知识经济已露端倪之际，这句古训良言也被赋予了崭新的时代内涵。而书之于善读者，必有所读，有所不读，学以致用，方为不虚。于出版者而言，要精心选择，奉献精品，以使世界了解中国，中国了解世界，成就非常之事、非常之功。在世界经济日趋多元化、国际化、全球化的今天，我社经过精心筹划和多方联络，隆重推出了这套《三友会计名著译丛》。

本丛书立足于会计、审计学科，包含了世界会计领域一些标新领异的权威著作和风靡一时的经典教材，其作者皆为哈佛、斯坦福等世界一流名校的顶尖教授和权威学者，他们对各学科的前沿课题有着透彻的把握和深刻的见解，在各自的研究领域中做出了突出贡献，享有极高的声誉。他们撰写的教材在早已成型的学科基础上不断推陈出新，在核心收藏书目和专业教材排行榜中名列前茅，多次再版，被世界众多著名大学选用，具有深远的影响力。本丛书的编审委员会由我国资深会计学家、东北财经大学谷祺教授、厦门大学常勋教授和美国会计学会前会长、著名会计学家雪珀教授领衔，荟集了全球华人会计学界的精英。译者多是国内著名高校的会计学教授，他们大多使用所译教材的英文原版书授课，因而能够准确把握其精髓，用简洁明快的文字解说深奥精妙的理论问题，对读者有极强的亲和力。

它山之石，可以攻玉。我们真诚地希望，这套丛书的出版不仅可以使广大学子大开眼界，为专家学者提供可资借鉴的研究材料，更可以为决策者和管理者提供推进改革、加强管理、振兴经济的真知灼见，为中国的会计教育和会计改革做出应有的贡献。

东北财经大学出版社

1999年7月

## 三友会计名著译丛编审委员会

### 顾问：

谷 祺（东北财经大学会计学院教授，博士生导师）  
常 勋（厦门大学会计系教授）  
Katherine Schipper（芝加哥大学教授，博士，美国会计学会前会长）

### 委员（以姓氏笔划为序）：

马君梅（台湾东吴大学商学院院长，教授）  
文 硕（纵横商务管理研究院院长，教授）  
王立彦（北京大学光华管理学院会计系主任，教授，博士，博士生导师）  
王光远（厦门大学管理学院常务副院长，教授，博士，博士生导师）  
冯淑萍（财政部会计司司长，会计准则委员会秘书长，教授）  
刘永泽（东北财经大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）  
刘志远（南开大学国际商学院副院长，会计系主任，教授，博士）  
刘明辉（东北财经大学出版社社长兼总编，教授，博士，博士生导师）  
孙 铮（上海国家会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）  
宋献中（暨南大学管理学院副院长，会计系主任，教授，博士）  
李志文（美国杜兰大学商学院讲座教授兼副院长，香港科技大学教授，博士）  
李 爽（中国注册会计师协会副秘书长，教授，博士生导师）  
张为国（中国证监会首席会计师，教授，博士，博士生导师）  
张文贤（复旦大学管理学院会计系主任，教授，博士生导师）  
**张国梁**（香港理工大学会计系主任，教授，博士，博士生导师）  
张龙平（中南财经大学会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）  
张先治（东北财经大学会计学院教授，博士，博士生导师）  
张俊瑞（陕西财经学院会计学院副院长，教授，博士）  
何顺文（香港中文大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）  
汤谷良（北京工商大学会计学院院长，教授，博士）  
陆正飞（北京大学光华管理学院会计系副主任，教授，博士，博士生导师）  
陈信元（上海财经大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）  
陈 敏（天津财经学院会计系教授，博士，博士生导师）  
陈毓圭（财政部会计准则委员会副秘书长，博士）  
周守华（中国会计学会副秘书长，教授，博士）  
罗 飞（中南财经大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师）  
郑振兴（美国休斯敦大学教授，博士）  
林美花（台湾政治大学会计系教授，博士）  
夏冬林（清华大学经济管理学院会计系主任，教授，博士）  
秦荣生（国家会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）  
徐林倩丽（香港城市大学会计系主任，教授，博士）  
黄世忠（厦门天健会计师事务所主任会计师，厦门大学教授，博士）  
蔡 春（西南财经大学会计学院副院长，教授，博士）  
蔡扬宗（台湾大学管理学院会计系主任，教授，博士）  
韩季瀛（美国纽约州立大学教授，香港大学商学院教授，博士）  
薛云奎（上海财经大学会计学院副院长，教授，博士，博士生导师）  
魏明海（中山大学管理学院院长，教授，博士，博士生导师）  
戴德明（中国人民大学会计系教授，博士，博士生导师）

## 作者简介

**查尔斯·T. 霍恩格伦**, 斯坦福大学会计学荣誉教授。他本科毕业于 Marquette 大学, 然后获哈佛大学工商管理硕士和芝加哥大学哲学博士学位。他还获得了 Marquette 大学和 De - Paul 大学的荣誉博士学位。

作为注册会计师, 霍恩格伦曾在会计原则委员会服务 6 年, 在财务会计准则委员会的顾问理事会服务 5 年, 在美国注册会计师协会理事会服务 3 年。此外, 他还担任财务会计基金会理事 6 年。作为美国会计学会会员, 霍恩格伦曾担任会长和研究部主任, 于 1973 年获该学会首次颁发的杰出会计教育者奖。加利福尼亚州注册会计师基金会曾授予霍恩格伦杰出成就奖(1975 年)和著名教授奖(1983 年), 他是第一位拥有这两个奖项的学者。1985 年, 美国注册会计师协会将其第一次颁发的杰出教育者奖授予霍恩格伦, 5 年以后, 他被选入会计名人堂。

**乔治·福斯特**, 斯坦福大学管理学教授。他毕业于澳大利亚悉尼大学, 后在斯坦福大学获哲学博士学位, 并拥有比利时和荷兰两所大学的荣誉博士学位。他曾获美国会计学会杰出教育者奖。

福斯特曾获斯坦福大学杰出教学奖和加州注册会计师协会杰出成就奖, 并曾被美国会计学会作为访问教授派往墨西哥。福斯特多次获得由美国会计学会、美国注册会计师协会及澳大利亚会计师公会颁发的研究成就奖。

福斯特写作和出版过许多专业著述, 并与许多国际大公司有密切的合作关系。

**斯里坎特·M. 达塔**, 斯坦福大学会计学和管理学教授。他毕业于印度 Bombay 大学、Ahmedabad 管理研究院和成本管理会计师学院。作为一名特许会计师, 他拥有两个硕士学位及斯坦福大学博士学位。

达塔的教学口碑甚佳, 曾在卡耐基·梅隆大学获教学组织奖, 在斯坦福大学获杰出教学奖。达塔在多种国际级学术刊物上发表过研究成果, 并担任北美、南美、亚洲及欧洲多份学术刊物的编委。达塔与许多国际大公司保持着密切的合作关系, 他也是美国会计学会和管理会计师协会会员。

## 译者简介

**王立彦**, 博士, 注册会计师, 北京大学光华管理学院会计学教授, 北大国际会计与财务研究中心主任, 《经济科学》(学术双月刊) 副主编。1974 年中学毕业, 先后为农场下乡知青和机车厂铸造工人。1977 年底参加高考, 1978 年春季起进入高校学习, 先后获得经济学学士、硕士和博士学位。自 1985 年起在北京大学任教。主要讲授课程包括: 财务会计、成本与管理会计、会计理论专题、会计研究方法论、管理控制与业绩评价。研究兴趣主要集中在管理会计与控制、业绩评价、会计职业道德与责任、环境成本管理等领域。曾经和正在主持若干项国家社会科学基金、国家教育基金、国家自然科学基金课题。独立或合作出版专著和教科书十余部, 发表学术论文五十余篇。1996 年到 1997 年作为访问学者赴英国, 在欧洲参加多次国际学术会议并发表论文。1998 年被增聘为企业管理专业博士生导师。博士生导师研究方向为会计信息与财务评价/企业价值。

**王永梅**, 1993 年毕业于洛阳工学院自动化专业, 1996 年获北京大学光华管理学院管理学硕士学位, 现为北京大学光华管理学院讲师, 在读博士。开设过基础会计、成本会计、审计学等课程。研究领域主要是成本理论、管理会计和财务管理。



# 译者前言

展现在读者面前的这本书,在我国曾经有过译本出版发行(中国财政经济出版社,1982年;人民出版社,1997年),相信在会计界和管理界已经有过广泛的影响。

自20世纪80年代末期以来,在欧美各国(尤其是美国)的成本会计或管理会计领域,出现了许多新的思想和方法,经过学术界许多年的研究和教育界的归纳与推广,在各种教科书中都有不同特点的体现。其中,最主要的内容就是即时制(Just - In - Time, JIT)管理思想对成本(管理)会计的影响,以及作业制成本制度(Activity - Based Costing, ABC)和管理控制系统(Management Control System, MCS)的推广应用。这在本书近几版的内容变化中得以印证,并在各版的原作者序言中作出了详尽阐述。

在高新技术迅速发展的今天,技术创新运用于产业活动,既导致生产技术体系的变化,也引起生产组织与管理的变化,从而对会计信息提出新的要求。这种革新首先冲击的就是成本会计。核心问题是,成本会计体系必须提供与管理需要具有高度相关性和充分可靠性的信息,改变会计信息与企业管理需要相脱节的局面。在我国的会计体系中,成本会计长期以来是一个比较沉寂的分支(相对于财务会计而言),多年来在实践和理论两方面都鲜见有价值的发展。因而,眼下我们还不得不比较多地使用发达国家的教科书。

在北京大学会计专业的成本会计管理教学中,本书第7版、第8版都曾作为教师的教学参考用书。本书由美国著名的斯坦福大学的名教授编写,内容全面新颖,讲解详尽,习题配套,作为会计专业教科书或主要参考书是非常适合的。我们将这本美国1998年的新版教科书翻译出来,希望能为我国的成本(管理)会计教育、研究以及实践的发展起到启发和推动作用。

本书由北京大学光华管理学院会计系组织翻译,由王立彦和王永梅主持负责,参加翻译的有:刘晓晖、陈沅、李文德、向华翔、陈兴珠、童俊莉、张颖、俞竞、陈莹、唐飞雪、简嘉德、段肖磊、刘向前、袁颖、宋焱、高展等,最后由王立彦、王永梅对全部译稿进行审校和修订。在翻译工作全过程中,我们多次讨论书中的要点,尽可能统一翻译用语和风格,但仍然很难做到整体一致,还存在许多可以改进之处。如果有读者使用英文原版书,欢迎就翻译问题提出讨论和批评指正。

译者 谨识  
2000年6月于北京大学



# 前言

学习成本会计是一个学生能够作出的最佳选择之一。为什么这样说呢?因为在商界的任何一项成功之中——从最偏僻的小店铺到最大的跨国公司——都需要成本会计原则与实务。成本会计能够为管理者提供的关键数据,既用于计划、控制,也用于产品、服务和客户方面的成本计算。尤其在今天,随着越来越多的成本会计人员被要求变为决策制定者而不仅仅是数据提供者,我们在本书中始终强调的主题“为不同目的提供不同的成本资料”,成为完备而有用的会计教育的精髓。通过强调基本概念、分析、使用以及程序(而不仅仅是程序),我们强调成本会计是一种企业策略和实施的管理工具,并让学生为在今天和未来的职业成本会计领域面对奖励和挑战而作好准备。

## ☞ 第八版优点之保留和增强

评论家们对第八版给予的如下赞扬,在第九版中得以保留和增强:

- \* 内容清晰易懂;
- \* 重要题目之范围涵盖了实务界当前进展;
- \* 作业题之数量、质量和范围堪称优秀;
- \* 每章都附有助学自测题目;
- \* 章次的不同组合具有灵活性。

本书前 14 章可供 1 个学期(1 季度或半年)课程之用。对于两学期之课程,本书 26 章及作业题都是足够的。学生在学过财务会计入门课程之后,即可修读本书;或者,本书也可以作为管理会计课程之用。

决定教科书中的章节顺序,可以说是一项挑战。每一位教师都具有他(她)自己偏好的章次组织方式,因此,我们给出了一种基本的、灵活的章次结构,使得课程之组织能够灵活多样。

说到灵活组合,以分步成本计算为例,在本书中是第 17,18 章,教师也可以将其与第 4,5 章介绍分批成本计算的内容连接在一起,以(使成本计算内容)更具整体性而不至于被打断。而另一

些教师则偏好像书中那样,让学生较早地接触预算和决策问题。

## 第九版内容变动及教学建议

组织机构的变化进度正在持续加快。本版所做的较大改动,正是要反映在组织中和在研究中有关成本会计之作用方面发生的变化。我们在本版中对每一章加以精简,着力于面对管理会计师的各种主题,每一章在最终定稿之前,都经过了知名学者的严格审评。

1. 新增加的管理主题。下列各题目引导我们选定所要强调的主题:

\* 突出客户。第1章中概述了成本会计中强调客户的变化。其他许多章都有体现,如在第11章和16章,增加了客户成本核算和盈利性分析的新段落。

\* 诸如成本、质量、时间等关键的成功因素,第8章、第12章对成本规划和成本管理加以扩展讨论,第19章讨论质量和时间方面的成本管理,第21章讨论即时制环境中的成本管理。

\* 全部价值链分析。本书自始至终地、系统性地强调价值链分析方法。第1章介绍价值链。书中许多领域(如第2章关于成本动因,第6章关于预算,第7章对差异的解释,以及第12章价格决策)都被改写,以突出在所有领域中价值链的重要性,还在第19、21章融合了价值链分析。

\* 同步注重内部/外部。诸如标杆(Benchmarking)(第7章)和客户满足(第13章)等题目,已被纳入本书,以反映在管理控制系统中对外部因素日益增长的重视。目前,在成本会计方面,人们更多地探究成本会计怎样向与环境有关的各种重要方面扩展,如资本预算(第22章)、业绩评估(第26章)。

\* 持续改进。诸如“改善(Kaizen)预算法”(第6章)和生产率(第22章)等题目,强调公司对持续改进的重视。

2. 扩大服务部门范围。服务部门现在是最大的经济部门,也是讲解分支中使用最为直接易懂的部门,因为不必要考虑在制品。现在第2章讨论的成本概念同时涉及服务部门、销售部门和制造部门。第4章介绍服务部门中的分批法。第16章关于收入分析,第22章关于资本预算,第25章关于转移价格,第26章关于业绩评估,都包含有以服务业为例的讨论。

3. 大大扩充了国际化内容。我们将企业国际化内容非常醒目地以两种专栏形式出现在本书中:一种是“公司实务调查”,另一种是“观念实施”。两种专栏都详尽涉及全球化商业。此外,书中各章都引用了不同国家的许多公司的案例。第16章关于收入分析,第22章关于资本预算,第25章关于转移价格,第26章关于业绩评估,都扩展了跨国性内容。

4. 职业道德。第九版中继续强调职业道德,每章练习题的倒数第二题都是有关职业道德的。这一题的特点是灵活性,在尽可能多的领域强调职业道德的重要性。

5. 成本管理。本书第八版已经增扩了成本管理的范围。第九版进一步予以扩充。每一章都对各种观念有详尽讨论,帮助管理会计师规范管理和控制成本。

作业基础成本管理(ABM)的各项原则,在第九版中被融汇进了许多章节中。第2章讨论成本动因和增值成本;第4章和第5章介绍通过运用作业成本计算法,如何能够改进分批制和分步制成本计算;第6章解释作业基础预算;第11章将作业基础成本计算(ABC)应用于有关增减客户的决策;第12章讨论公司如何通过改进产品设计或通过降低单项作业费用来降低成本;第5、14和15章介绍并讲解成本等级;第15章研讨生产能量成本的有关问题;第19章讨论作业基础成本计算如何用于质量管理。

6. 业绩评估。公司领域一直在革新其业绩评估体系,将更多的重点放在了非财务性计量,并

与财务性计量相结合。我们对业绩评估的考虑,实际上贯穿全书,譬如体现在了对成本制度、差异分析、相关成本、制造费用分摊、质量、生产率、即时制各部分。第26章基于最新研究建立起了一个概念框架,以便理解业绩评估问题。

### 第九版内容和顺序的主要变化

1. 本版保持第八版中第1~12章的主题顺序,只有分步成本计算由原来的第5章改为第17章。这些章节中的资料则已被更新和重新组合,更方便学生学习。譬如,上一版第10章对成本层级的讨论,在本版第5章中与作业基础成本计算相结合,第4,5章对分批制成本制度及作业制成本制度的精简,以及第10章对估计成本函数和成本性态给予更多的图表列示。

2. 第八版第13章(管理控制体系,MCS)被结合进了其他若干章:标杆制度并入了第7章差异分析,任意费用和工程费用则在第8章附录作为制造费用差异分析的延伸,增值与非增值差别调整到第12章价值工程部分,管理控制问题则在第25章与转移价格一同讨论。

3. 上一版第14~16章(关于成本分摊和联合成本)成为本版第13~15章。

4. 本版第16章讨论收益管理的内容是新增加的。其中第一部分关于收益追溯和分摊是新资料,第二部分关于销售差异来自原第22章,第三部分描述客户盈利分析则来自原第4章。

5. 上一版第17,18章(关于分步成本制和废品)仍依旧。不过,本版中新介绍了一种方法,这种方法因应用存货一成本程序而被视为存货成本方法。对此,学生已经在财务会计课程中接触过。惟一新增的特点是约当量成本计算。

6. 上一版第19,24章(关于营业成本法、倒推成本法、存货管理以及即时制)被重组到本版第20,21章,使得JIT环境下的成本计算与成本管理成为一体。

7. 上一版第20,21章(关于资本预算)成为本版第22,23章。本版中增加了旧版第23章“收支平衡点时间”话题、第19章的工程项目控制,并扩大了对投资后审核和税务问题的讨论。

8. 上一版第22章(第二部分关于投入差异分析和第三部分关于生产率计量)成为本版第24章。

9. 上一版第23章(关于质量时间)成为本版第19章。其中有关于质量成本管理的讨论,基于第18章的有关废损、返工和残废料的核算。

10. 上一版第25,26章(关于转移价格和业绩评估)仍依旧,但是加重了跨国性色彩。

### 指定作业

本版继续保持前版颇受认同的正文与作业资料密切配合的特点,并作了更为结构化的调整,增加了资料的多样性。主要变化是:章尾作业分为三组:练习题、问题、分组讨论。第一组短小而结构化,测试本章中的基本问题;第二组则比较长而且更难一些;最后一组是留给学习小组的,要求学生特别对特别问题或特别商业情形加以批判性思考。

### 实务说明

如果学生们能够将本书的知识与现实世界相联系,他们会更为主动地学习成本会计。我们花了相当多时间与管理界建立联系,调查成本会计资料新的运用,探究技术的变化怎样影响成本会计信息的作用。在本书许多章节中可以看到对实务界的解释。

**“观念实施”专栏** 在许多章中可以看到,观念实施专栏讨论成本会计概念是怎样为每一家

公司所运用的。公司实例取自许多不同的国家,包括美国、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥以及英国。

**“公司实务调查”专栏** 在全书中都会看到本专栏,引用了对15个以上国家进行公司实务调查所得到的结果。这些公司案例包括:

- \* 对作业成本制的日趋重视——选自美国、加拿大、英国及新西兰的公司
  - \* 预算订价——选自美国、澳大利亚、荷兰、日本、英国的公司
  - \* 标准成本计算——选自美国、加拿大、爱尔兰、日本、瑞典及英国的公司
  - \* 变动成本计算——选自美国、澳大利亚、加拿大、日本、瑞典及英国的公司
  - \* 定价实务——选自美国、澳大利亚、爱尔兰、日本及英国的公司
  - \* 成本分摊的目的——选自美国、澳大利亚、加拿大及英国的公司
  - \* 即时制下的业绩计量——选自美国、加拿大、爱尔兰、意大利及英国的公司
  - \* 资本预算方法——选自美国、澳大利亚、加拿大、爱尔兰、日本、波兰、苏格兰、韩国及英国的公司
  - \* 转移定价方法——选自美国、澳大利亚、加拿大、印度、日本、英国及新西兰的公司
- 如此广泛的案例取材,使得学生能够了解他们所学习的许多概念是怎样在全球被广泛运用的。

## 致谢

我们真切地向给我们以启示和协助的学术界和实务界人士致谢。  
欢迎来自本书使用者的评论。

查尔斯·T.霍恩格伦  
乔治·福斯特  
斯里坎特·M.达塔



本书作者霍恩格伦教授和译者王立彦教授合影（2000年,香港）



# 目录

## 译者前言

## 前言

<b>第1章 会计人员在组织机构中的职责</b> .....	1
1.1 会计系统的主要目标 .....	2
1.2 现代成本会计 .....	3
1.3 管理控制的主要因素 .....	4
1.4 成本—效益分析法 .....	6
1.5 组织结构和管理会计师 .....	7
1.6 职业道德 .....	9
1.7 管理领域的新主题 .....	12
1.8 本章概要 .....	15
<b>第2章 成本术语及其用途</b> .....	23
2.1 成本的一般概念 .....	24
2.2 直接成本和间接成本 .....	25
2.3 成本动因和成本管理 .....	26
2.4 成本性态模式:变动成本和固定成本 .....	27
2.5 总成本和单位成本 .....	31
2.6 财务报表与成本信息 .....	33
2.7 服务性企业 .....	33
2.8 商业性和制造性企业 .....	34
2.9 制造成本 .....	38
2.10 明确会计定义的益处 .....	40
2.11 “产品成本”的多种含义 .....	41

2.12	成本分类 .....	42
2.13	本章概要 .....	45
<b>第3章</b>	<b>本—量—利关系</b> .....	<b>59</b>
3.1	收入动因与成本动因:一般情况与特例 .....	60
3.2	术语及专有名词 .....	61
3.3	本量利的假定 .....	61
3.4	盈亏平衡点 .....	62
3.5	利润—销售图 .....	65
3.6	敏感性分析与不确定性 .....	66
3.7	成本规划与本量利分析 .....	67
3.8	收入组合对收益的影响 .....	69
3.9	所得税的作用 .....	70
3.10	非营利机构与本量利分析 .....	71
3.11	边际贡献与毛利 .....	72
3.12	本章概要 .....	75
3.13	附录:决策模型和不确定性 .....	75
<b>第4章</b>	<b>成本系统与作业成本法(一):在服务业及商业中的应用</b> .....	<b>94</b>
4.1	成本制度的基本概念 .....	95
4.2	分批成本法与分步成本法 .....	96
4.3	服务性企业中的分批成本法(采用实际成本) .....	97
4.4	正常成本法 .....	99
4.5	间接成本分配率的计算期间 .....	101
4.6	延伸正常成本法 .....	102
4.7	成本混合 .....	103
4.8	改进的成本制度 .....	104
4.9	服务业的成本改进 .....	106
4.10	商业中的作业成本法 .....	108
4.11	本章概要 .....	116
4.12	附录:直接人工成本分配率的计算 .....	117
<b>第5章</b>	<b>成本系统与作业成本法(二):在制造业中的应用</b> .....	<b>133</b>
5.1	制造业的分批成本法 .....	134
5.2	分批成本法在制造业中的应用实例 .....	139
5.3	预算间接成本与期末调整 .....	144
5.4	制造业中的作业成本法 .....	148
5.5	成本等级 .....	154
5.6	成本制度设计的传统方法与ABC法 .....	157
5.7	本章概要 .....	160
<b>第6章</b>	<b>总预算和责任会计</b> .....	<b>178</b>
6.1	预算的主要特点 .....	179

6.2	预算的优点	179
6.3	预算的类型	181
6.4	以计算机为基础的财务计划模型	192
6.5	“KAIZEN”预算	193
6.6	作业基础预算	194
6.7	预算与责任会计	195
6.8	责任及可控制性	196
6.9	预算编制中的人为因素	198
6.10	预算:传递中的原则	198
6.11	本章概要	199
6.12	附录:现金预算	200
<b>第7章</b>	<b>弹性预算、差异与管理控制(一)</b>	<b>224</b>
7.1	静态预算与弹性预算	225
7.2	静态预算差异	226
7.3	编制弹性预算的步骤	227
7.4	弹性预算差异与销货数量差异	229
7.5	投入的价格差异与效率差异	230
7.6	运用差异进行绩效评估	237
7.7	存货的影响	240
7.8	标准成本下的分录	241
7.9	标杆与差异分析	242
7.10	本章概要	246
<b>第8章</b>	<b>弹性预算、差异及管理控制(二)</b>	<b>261</b>
8.1	变动与固定制造费用的规划	262
8.2	拟定预算变动成本费率	264
8.3	变动制造费用差异	265
8.4	拟定固定制造费用率	268
8.5	固定制造费用差异	268
8.6	生产数量差异	269
8.7	制造费用差异的整体分析	271
8.8	非制造费用差异	272
8.9	不同目的的制造费用差异分析	273
8.10	制造费用差异的会计分录	274
8.11	财务与非财务绩效评估指标	275
8.12	实际成本法、正常成本法、扩展正常成本法与标准成本法	276
8.13	本章概要	279
8.14	附录 A:标准成本制度下制造差异的比例分配	279
8.15	附录 B:工程性成本、酌量性成本与基础性成本	287



<b>第9章 不同存货成本计算方法对收益的影响</b> .....	305
9.1 变动成本法和完全成本法 .....	306
9.2 比较标准变动成本法和标准完全成本法 .....	310
9.3 变动成本法和完全成本法下的损益平衡点 .....	317
9.4 生产量成本法 .....	319
9.5 存货成本计算方法的简要比较 .....	320
9.6 业绩衡量与完全成本法 .....	322
9.7 基准水平几种不同的含义 .....	324
9.8 对财务报表的影响 .....	326
9.9 本章概要 .....	329
<b>第10章 成本习性的确定</b> .....	343
10.1 估计成本函数时的一般问题 .....	344
10.2 选择成本动因时的因果标准 .....	347
10.3 成本估计方法 .....	348
10.4 估计成本函数的步骤 .....	350
10.5 成本函数的检验和选择 .....	355
10.6 非线性和成本函数 .....	356
10.7 学习曲线和成本函数 .....	358
10.8 资料的收集和调整问题 .....	362
10.9 本章概要 .....	365
10.10 附录:回归分析 .....	366
<b>第11章 相关收入、相关成本和决策过程</b> .....	393
11.1 信息和决策过程 .....	394
11.2 相关性的含义 .....	395
11.3 相关性释例:选择产出水平 .....	396
11.4 外购和自制决策 .....	400
11.5 机会成本、外购和生产能力约束 .....	402
11.6 生产能力约束下的产品组合决策 .....	405
11.7 客户盈利能力、作业成本法以及相关成本 .....	407
11.8 过去成本的无关性和设备更新决策 .....	409
11.9 决策和业绩评价 .....	411
11.10 本章概要 .....	414
11.11 附录:线性规划 .....	415
<b>第12章 价格决策、产品盈利决策和成本管理</b> .....	435
12.1 影响定价的主要因素 .....	436
12.2 产品成本类别与时间范围 .....	437
12.3 短期成本与价格 .....	437
12.4 长期成本与价格 .....	439
12.5 目标成本与目标价格 .....	442