

北京国家会计学院会计经典教材系列

12th Edition

INTRODUCTION TO
**MANAGEMENT
ACCOUNTING**

管理会计教程

第12版

Horngren

Sundem

Stratton

[美] 查尔斯·亨格瑞 格里·森登 威廉姆·斯特尔顿 著

潘 飞 等译 于增彪 刘霄仑 审校



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



北京国家会计学院会计经典教材系列

管理会计教程

第12版

[美] 查尔斯·亨格瑞 格里·森登 威廉姆·斯特尔顿 著

潘 飞 等译

于增彪 刘霄仑 审校



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

图书在版编目(CIP)数据

管理会计教程(第12版)/(美)亨格瑞(Horngren, C. T.), 森登(Sundem, G. L.), 斯特尔顿(Stratton W. O.)著; 潘飞等译; 于增彪, 刘霄仑 审校. —北京: 人民邮电出版社, 2006.5

ISBN 7-115-13863-X

I. 管… II. ①亨… ②森… ③斯… ④潘… III. 管理会计—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第043424号

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

Introduction to Management Accounting, 12th Edition

ISBN 0-13-032373-X

Copyright © 2002 by Pearson Education, Inc.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

Simplified Chinese translation edition published by Pearson Education, Inc.

本书中文简体字版由 Pearson Education 公司授权出版发行。未经出版者书面许可, 不得以任何形式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封底贴有 Pearson Education 公司防伪标签, 无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号: 01-2003-4383

版权所有, 侵权必究。

北京国家会计学院会计经典教材系列

管理会计教程(第12版)

◆ 著 (美)查尔斯·亨格瑞 格里·森登 威廉姆·斯特尔顿
译 潘 飞 等
审 校 于增彪 刘霄仑

策 划 刘 力 陆 瑜
责任编辑 何秀红

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号A座

邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

电话 (编辑部)010-64964059 (销售部)010-64982639

北京圣瑞伦印刷厂印刷

新华书店经销

◆ 开本: 850×1092 1/16

印张: 20

字数: 800千字 2006年5月第1版 2006年5月第1次印刷

著作权合同登记号 图字: 01-2003-4383

ISBN 7-115-13863-X/F·683

定价: 45.00元

本书如有印装质量问题, 请与本社联系 电话: (010)64981059

北京国家会计学院会计经典教材系列

编审委员会

主任委员

刘玉廷 财政部会计司司长

陈小悦 北京国家会计学院院长、教授、博士生导师

教材选题分委会

主任委员

曲晓辉 厦门大学会计系（教授、博士生导师）

委员（以姓氏笔画为序）

于长春 北京国家会计学院教务部（教授、部主任）

于玉林 天津财经学院现代会计研究所（教授、博士生导师、所长）

王立彦 北京大学光华管理学院（教授、博士生导师）

刘志远 南开大学国际商学院（教授、博士生导师、副院长）

宋献中 暨南大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

杨世忠 首都经贸大学会计学院（教授、博士生导师）

杨雄胜 南京大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

陈敏 北京国家会计学院教研中心（教授、博士生导师）

林万祥 西南财经大学会计学院（教授、博士生导师）

孟焰 中央财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

郝振平 清华大学会计研究所（教授、副所长）

谢荣 上海国家会计学院（教授、副院长）

质量管理分委会

主任委员

于增彪 清华大学会计研究所（教授、博士生导师）

委员（以姓氏笔画为序）

王华 暨南大学（教授、博士生导师、副校长）

王永海 武汉大学会计系（教授、博士生导师、系主任）

吕长江 吉林大学商学院（教授、博士生导师、副院长）

刘永泽 东北财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

刘星 重庆大学经济与工商管理学院（教授、博士生导师、院长）

刘峰 中山大学管理学院（教授、博士生导师）

陈晓 清华大学经管学院会计系（教授、博士生导师、系主任）

陈信元 上海财经大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

张天西 西安交通大学会计学院（教授、博士生导师、院长）

张嘉兴 天津财经学院（教授、博士生导师、院长）

黄世忠 厦门国家会计学院（教授、博士生导师、副院长）

戴德明 中国人民大学商学院会计系（教授、博士生导师、系主任）

执行主编

刘霄仑 北京国家会计学院教研中心（副教授）

总 序

“会计经典教材系列”是北京国家会计学院基础（平台）课程教材体系的重要组成部分，从翻译出版的顺序来看，会计系列是排在财务风险管理系列和审计系列之后的第三系列，但这一顺序并不表明会计系列在整个课程体系中的位置。

在中国改革开放的 20 多年的进程中，会计体系的改革一方面在整体上始终体现着中国特色，反映着并服务于中国转型经济的现实要求；与此同时，会计体系中又包含着一部分反映国际规范及其发展趋势的相当前沿的部分。这后一部分内容是与 中国资本市场（可以股市发展为代表）的迅速发展相适应的。按照北京国家会计学院课程体系设计的系统性、完备性、前瞻性和实用性的要求，在课程体系特别是基础（平台）课程体系中当然要包括这后一部分内容。

即将推出的“会计经典教材系列”将包括《财务会计教程》及习题册、《管理会计教程》及习题册、《成本会计》以及管理会计的一些相关准则及说明等。

在当前的教材市场上，各类译著和著作品种繁多，会计系列尤为百花齐放，争奇斗艳，蔚为大观。因此，北京国家会计学院在这一系列中的定位就十分重要。在这一系列的选材标准中，“经典”二字是第一位的。换句话说，着眼点在于名著，在于大师之作。顾名思义，“基础（平台）”的含义就在于注重根底，强调扎实和厚重，因此大师之作当然应为首选。但有些课程的内容还处于迅速发展和更新的阶段，例如风险管理这类课程的着眼点就会更注重新颖、前卫、适用，用以开阔眼界、拓展知识，并掌握先进的分析方法和工具。审计、会计系列课程当然有其与时俱进的一面，但由于其较悠久的历史，这一领域中的名作则更显现其厚重沉实的一面。

上述定位对翻译工作的质量提出了更高的要求，对我们的能力和投入的精力是一大挑战。北京国家会计学院既然以这一定位为己任，就承诺将不惜代价应对挑战，完成使命；同时，也希望同行和广大读者对我们的工作提出意见和建议，以利改进。

陈小悦

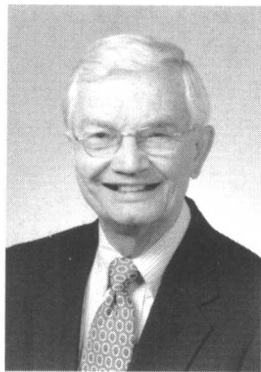
北京国家会计学院院长
清华大学会计研究所所长

2005 年 6 月 25 日



*To Joan, Chelsea, Erik, Marissa,
Liz, Garth, Jens,
Norma, Gina, Adam, Nisha, and Tiana*

作者简介



Charles T. Horngren

查尔斯·亨格瑞 (Charles T. Horngren) 是斯坦福大学 **Edmund W. Littlefield** 荣誉退休教授。他本科毕业于 Marquette 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；同时，他还是 Marquette 大学和 Depaul 大学的荣誉博士。

作为一名注册会计师，亨格瑞在会计原则委员会工作了 6 年，在财务会计准则委员会咨询理事会工作了 5 年；此外，他还曾在美国注册会计师协会理事会工作了 3 年。他在财务会计基金委员会担任理事一职达 6 年之久，该基金会监管着财务会计准则委员会和政府会计准则委员会。

亨格瑞是会计名人堂人物之一。

作为美国会计协会的成员，亨格瑞曾担任该协会主席和研究主管，他是该协会第一个“年度杰出会计教育者奖”的获奖者。

加利福尼亚注册会计师基金会曾授予亨格瑞“杰出才能奖”和“杰出教授奖”——他是同时获得这两个奖项的第一人。

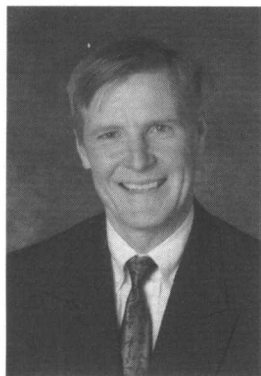
美国注册会计师协会将其第一个“杰出教育者奖”颁发给了亨格瑞。

亨格瑞被国家职业会计兄弟会 Beta Alpha Psi 誉为“年度会计人物”和“会计教育大师”。

亨格瑞教授同时还是管理会计师协会的成员之一，并曾获得该协会颁发的“杰出工作奖”；此外，他还是该协会评议委员会的成员，该委员会负责注册管理会计师考试方面的工作。

亨格瑞还是 Prentice-Hall 出版社出版的下列图书的作者：《成本会计：管理的重点》，2000 年第 10 版（与乔治·福斯特和斯瑞肯特·达特合著）；《财务会计教程》，2002 年第 8 版（与格里·森登和约翰·埃利奥特合著）；《会计学》，2002 年第 5 版（与小瓦尔特·哈里森和琳达·跋穆波合著）以及《财务会计》，2001 年第 4 版（与小瓦尔特·哈里森合著）。

亨格瑞教授还是查尔斯·亨格瑞会计系列丛书的顾问编辑。



Gary L. Sundem

格里·森登 (Gary L. Sundem) 是华盛顿大学西雅图分校和 **Julius A. Roller** 会计教授，该校会计系联合主席。他在 Carleton 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。

森登教授是 1992~1993 年度美国会计协会的主席、1989~1991 年度会计教育交流委员会的执行总裁，并在 1982~1986 年度担任了《会计评论》(The Accounting Review) 杂志的编辑。

作为全美会计师协会的成员，森登教授曾任该协会西雅图地区主席一职；他还曾在该协会董事会、学术关系委员会和研究委员会工作。森登教授在许多会计和财务期刊，如：《会计教育问题》、《会计评论》、《会计研究杂志》和《财务期刊》上发表过不少文章。1987 年和 1998 年，他分别被华盛顿注册会计师协会和美国会计协会评为杰出会计教育者。他在美国及世界上的许多大学已做过 200 多场学术报告。



William O . Stratton

威廉姆·斯特尔顿 (William O . Stratton) 是培普丹大学会计学教授。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 Claremont 研究生院获博士学位。

作为一名注册管理会计师，斯特尔顿曾在北美洲、南美洲和欧洲的管理会计会议上广泛发表演说。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如：《管理会计》、《决策科学》、《IIE 业务》和《整合》上发表了大量文章。

译者序

《管理会计教程》第12版又与读者见面了，本书原作者亨格瑞（Horngren）教授是国际著名的会计学家，他在管理会计领域著述颇丰，其管理会计教材被国内外许多大学作为会计专业的指定教材。本书在保持管理会计原有体系的基础上又增添了许多新的内容，比较全面地反映了目前管理会计领域在理论与实践方面的最新研究成果。作者坚持认为：管理会计为管理层做出重要的经济决策提供相关信息，其与财务会计的最大区别就是它侧重于企业的计划与控制决策。

本书的学习对象是已经学完了财务会计的基本原理的会计专业学生，同时也适用那些在职会计人员的后续教育。全书共计15章，涵盖了管理会计的绝大部分内容。作为会计专业的学生，必须了解企业管理的主要职能。书中的一些章节能帮助学生较好地理解当今企业面临的经营环境，以及如何做出正确的决策，以便更好地适应环境的需要。特别对企业的经理人员如何阅读管理会计的分析报告，如何运用其分析的结果更好地做出决策帮助很大。

本书的最大特色就是在前一版的基础上增加了许多新的内容。例如：在每一章的开始都增加了一个实地情景案例，以便帮助学生身临其境地了解会计师在企业现实经营中的作用；在每一章的各重要段落之间都会有一个“5分钟回顾”，让学生在学完这一段落后试着回答所提的问题，以测试和巩固所学的内容；另外，在每一章还穿插了一些商业快讯，内容涉及国际一些著名企业的经营活动，以便提示学生对关键问题的思考以及对较为复杂的案例的分析。除了在写作方式上有较大变化以外，本书还扩充了许多最新的研究成果，如作业成本核算与管理（ABC/ABM），机会成本核算与差量分析，平衡计分卡（Balanced Scorecard）与经济增加值（EVA）。总而言之，本书将以生动活泼的体例以及由浅入深、循序渐进的全新姿态展现在读者面前，相信通过本书的学习可以帮助学生更好地掌握管理会计的精髓。

《管理会计教程》由上海财经大学会计学院潘飞教授主译，上海财经大学会计学院的教师和一些博士与硕士生分别参加了相关章节的翻译工作。本书早在2004年就开始启动，在北京新曲线出版咨询有限公司的精心组织下，全书历时两年，经过多次反复修改，逐字校对，终于完成。译者不仅感叹翻译本书所经历的艰辛，对所有参加本书翻译的人员表示由衷的谢意，他们是乐艳芬、张川、李长虹、文东华、杨惠辉、郭秀娟、刘婧、方亚兵、王蕾、伍秀婷、王洁、周隽奇、鲍芳、刘东、殷姿、黄微微。感谢在最后校对阶段付出辛劳的童卫华、沈红波和程明。我特别对新曲线出版咨询有限公司在本书编排校对中的认真负责的态度感到由衷的钦佩，我们尽管分别身处京沪两地，但经常在电话里为了某一个词语或句字的翻译反复琢磨。在此，我向他们表示深深的敬意。我也要感谢上海财经大学会计与财务研究院为我们的翻译工作提供了很好的硬件设施，使我们的翻译工作能够顺利完成。还有许许多多要感谢的人，对于为本书做出贡献的所有同志在此一并致谢。

由于本书已被纳入北京国家会计学院会计经典教材系列，为了充分保证本书的翻译质量，遵照北京国家会计学院会计经典系列教材的质量控制要求，本书在出版前还经过了清华大学会计研究所于增彪教授和北京国家会计学院刘霄仑副教授的审校。

尽管我们付出了如此艰辛的劳动，力求使本书达到完美表达作者的原意，但由于参译人员较多，经验不足，如有错漏之处，肯请读者指正。期盼本书的出版能够为我国会计教育与企业实务做出应有的贡献！

潘 飞
上海财经大学
会计与财务研究院
2006年元月20日

“如果管理者想做出好的决策，就必须明白他们的决策对成本的影响。”

《管理会计教程》第12版认为管理者应做出重要的经济决策。我们希望学生将管理会计视为提高管理者经济决策能力的基本工具。本书阐述了管理者和会计人员为制定决策提供有用信息的有关概念和技术。因为理解概念要比记住技巧重要得多，本书将同时介绍相关的概念和技术。从第1章起，我们就鼓励学生重点思考为什么要采用这些技术，而不是鼓励他们盲目地应用这些技术。虽然目前的会计实务已经超越了纯粹的概念和技术，但我们希望学生能同时掌握管理会计的理论和实务。为了举例说明现实生活中的实务，强调管理会计如何帮助管理者认识到他们决策的潜在影响，本书将在真实的决策案例中介绍概念和技术。本书其中的两位作者均是会计教育改革委员会（AECC）的成员，这本修订版中增加了AECC的评论。

本书努力追求的是一种平衡、灵活的方法。除生产制造环境外，本书还大量涉及非营利性组织，以及零售、批发、销售和管理等不同的行业。而且，本书的重点在于计划和控制决策，而非基于存货价值和收益决策的产品成本。

我们的方法

首先介绍简单的概念，随着学生理解能力的增强，逐步提高这些概念的难度，并在各阶段都恰当地辅之以真实公司案例——这就是我们的原则。

就如同管理会计是建立在财务会计基础之上，管理会计的基本概念在很大程度上是与管理决策的制定密切相关的。一旦学生们完全掌握了基本概念，他们就可以在所学的基础上进一步深入研究和进行更复杂话题的探讨。学生们在开始理解管理会计决策制定时会问：“我的决策将如何影响公司的成本和收益？”然后深入到更为复杂的问题：最适合这家企业的成本管理体系是什么？我们应该生产什么产品？我们的预算变量意味着什么？当学生们理解了较为简单的管理会计概念和技巧并且进一步向更复杂的问题进行深入探讨时，他们将喜欢并能熟练地运用这些概念和技巧做出商业决策。

我们的目标是从大量真实企业的案例中，选取相关的主题并将其陈述得清楚而且易于理解。《管理会计教程》第12版强调的是概念理解，我们将通过大量的案例将其表述清楚。

本书读者对象

《管理会计教程》第12版主要为那些已有1~2个学期的基础会计学习经历的学生编写的；它同样也适用于学习时间长短不一的、未接受过正规会计培训学生的后续教育。

这本书定位于使用管理会计报告的管理者而非会计人员。管理者应该理解管理会计的基础，本书将阐述管理会计将如何帮助他们。然而，《管理会计教程》第12版也注意到了潜在的会计人员的需求，告诉他们决策制定者是如何使用他们所编制的财务报告的。本书侧重于会计的管理职能，覆盖了经济管理类学生应该学习的所有重要论题，并展示了会计是如何适应和支持目前范围

更加广泛的商务环境的。

新增内容与保留特色

- 新增及修订章节都以短文开篇，多数都配以相应的“实况”录像片
开篇语有助于学生理解会计在当今商业实务中的作用。为本教材特制的“实况”录像片使开篇语的作用得以加深和加强。本版新增的片子包括：三狗面包店（Three Dog Bakery）、楠塔基特果汁饮料公司（Nantucket Nectars）、甲骨文公司（Oracle）及特维便鞋公司（Teva Sandals）等。
- 新增“5分钟回顾”
每章都有学习小憩，能鼓励学生暂时停下来对刚才读过的材料展开思考——答案随即给出。
- 新增认知练习题目
根据论题小组的反馈意见，为较复杂的案例材料设计了简短的认知练习题目，作为“热身”思考训练。
- 新增“商业快讯”栏目
为深入认识国内外知名公司——包括科技企业及电子商务公司——的运作提供帮助。
- 《财务会计教程》第8版及其姊妹篇《管理会计教程》第12版完美的表述，使其适用于任何会计课程第一年的教学。

更新材料包括

- 在第4章扩展了关于ABC和ABM的讨论，包括两阶段和多阶段的ABC。在描述传统成本体系和ABC成本体系时引入了新的结构。
- 完成了对第6章中“机会成本、实支成本和差量成本”的修正。
- 扩展了第9章中关于平衡积分卡的讨论，强调了智力资本和把学习作为竞争驱动力的重要性。包括运用通用电气的例子进行新的阐述。
- 扩展了第10章中关于经济增加值（EVA）的讨论，增加了现实世界中真实公司的例子及章末复习题和思考题。
- 第12章用新的例子说明成本分配法、服务部门的顺序法、混合成本分配、两阶段ABC成本分配法、多阶段ABC成本分配法的一般原则。
- 第14章在比较分批法和分步法时用了新的结构，并且使用了Planters Specially Peanut公司的材料。

致 谢

通过交谈和通信,我们从许多学生、教授和企业领导人那里获得了创意、帮助、不同的评论和各类材料。我们应该感谢他们每一个人,但是,由于名单太长了,这里无法全部列出,只能列举下述人士:

Steven V. Campbell, *University of Alaska-Anchorage*

C. Douglas Cloud, *Pepperdine University*

Kenneth P. Couvillion, *San Joaquin Delta College*

Susan Cox, *University of South Florida*

Kreag Danvers, *Indiana University of Pennsylvania*

Cindy K. Harris, *Ursinus College*

Leon Korte, *University of South Dakota*

Julie A. Lockhart, *Western Washington University*

Cheryl E. Mitchem, *Virginia State University*

Shirish B. Seth, *California State University - Fullerton*

Donald R. Simons, *University of Wisconsin - Oshkosh*

Kim B. Tan, *California State University - Stanislaus*

James E. Williamson, *San Diego State University*

Peter Woodlock, *Youngstown State University*.

第4和第12章关于作业成本法的例解以及第9章关于管理控制系统的例解是基于(或部分基于)Hyperion Solutions公司开发的案例。该公司的德里克·桑迪森为这部分的例解提供了有用的建议。

Kim Sawers 为校对工作提供了很大的帮助。

最后,感谢 Prentice Hall 出版公司的 P. J. Boardman, Deborah Hoffman, Jane Avery, Beth Toland, Vincent Scelta, Richard Bretan, Pat Smythe, Kathryn Sheehan, Brian Rappelfeld, Arnold Vila, Michael Reynolds, Michael Fruhbeis, Christy Mahon, Nancy Welcher 和 Walter Mendez.

欢迎读者多提宝贵意见。

查尔斯·亨格瑞

格里·森登

威廉姆·斯特尔顿

简 要 目 录

第 1 章 管理会计与企业组织	1
第 2 章 成本性态和成本—数量关系	21
第 3 章 成本性态的计量	39
第 4 章 成本管理系统与作业成本核算法	57
第 5 章 相关信息和决策制定：营销决策	79
第 6 章 相关信息和决策制定：生产决策	101
第 7 章 全面预算	117
第 8 章 弹性预算和差异分析	139
第 9 章 管理控制系统和责任会计	157
第 10 章 分权组织中的管理控制	177
第 11 章 资本预算	197
第 12 章 成本分配	217
第 13 章 分批成本核算系统	235
第 14 章 分步成本核算系统	251
第 15 章 间接费用分配：变动成本法和完全成本法	269
推荐读物	285
专业词汇表	289

目 录

第1章 管理会计与企业组织	1	成本函数	43
会计与决策	2	确定成本函数的方法	46
政府监管的影响	3	小结与复习	47
服务性组织与非营利性组织中的管理会计 ..	4	小结与复习	50
成本—效益与行为问题	4	记忆重点	52
管理过程与会计	5	附录3: 最小二乘回归法的使用及说明	53
预算与业绩报告的举例说明	7	小结与复习	54
产品生命周期及价值链的计划与控制	8	会计词汇	55
会计在组织中的地位	10		
小结与复习	13	第4章 成本管理系统与作业成本核算法	57
管理会计中的职业机会	13	成本管理系统	57
适应变化	14	不同的决策需要不同的成本	58
准时制理念和计算机集成制造	15	作业成本核算法	64
道德品行的重要性	16	小结与复习	69
小结与复习	19	作业成本核算法举例	70
记忆重点	19	作业管理	75
会计词汇	20	小结与复习	76
		记忆重点	77
		会计词汇	78
第2章 成本性态和成本—数量关系	21	第5章 相关信息和决策制定: 营销决策	79
作业、成本与成本动因	22	相关性的概念	80
变动成本与固定成本的比较	23	特殊销售订单	81
成本—数量—利润分析	25	小结与复习	84
成本—数量分析的其他作用	32	撤销或增加产品、服务或部门	85
在非营利性组织中的应用	34	有限资源的最优利用	86
小结与复习	34	定价决策	87
记忆重点	35	实践中影响定价的因素	89
附录2A: 销售组合分析	35	成本在定价决策中的作用	90
附录2B: 所得税的影响	36	目标成本法	94
会计词汇	37	小结与复习	97
		记忆重点	98
		会计词汇	98
第3章 成本性态的计量	39		
成本动因和成本性态	40		
管理对成本性态的影响	41		

第6章 相关信息和决策制定：生产决策	101
机会成本、实支成本和差量成本	102
小结与复习	105
联产品成本	107
历史成本的不相关性	108
无差异未来成本的不相关性	110
小心单位成本	111
决策制定和业绩评价之间的冲突	111
损益表如何影响决策制定	112
小结与复习	114
记忆重点	115
会计词汇	116
第7章 全面预算	117
预算和组织	118
全面预算的编制	121
销售预测的困难	127
让员工接受预算	128
财务计划模型	129
小结与复习	130
记忆重点	134
附录7：电子表格在预算编制中的应用	134
会计词汇	137
第8章 弹性预算和差异分析	139
弹性预算：固定预算与实际结果间的桥梁	139
差异原因的分解	144
小结与复习	148
弹性预算差异详解	149
间接费用差异	151
一般方法	152
小结与复习	154
记忆重点	155
会计词汇	156
第9章 管理控制系统和责任会计	157
管理控制系统	158
设计管理控制系统	159
小结与复习	163
财务业绩的可控性及计量	164
非财务业绩计量指标	167

服务业、政府以及非营利性组织中的管理控制系统	173
管理控制系统的前景	174
小结与复习	174
记忆重点	175
会计词汇	176

第10章 分权组织中的管理控制	177
集权与分权	178
转移定价	180
业绩计量和管理控制	185
小结与复习	187
盈利能力的计量	187
投资回报率还是剩余收益	189
对投入资本的进一步讨论	191
管理控制系统成功的关键因素	193
小结与复习	194
记忆重点	194
会计词汇	195
第11章 资本预算	197
规划或项目的资本预算	197
现金流量折现模型	198
现金流量折现模型中的敏感性分析及风险评估	201
两个项目净现值的比较	201
小结与复习	204
所得税和资本预算	205
小结与复习	209
关于折旧的一些疑问	210
资本预算与通货膨胀	210
小结与复习	212
分析长期决策的其他模型	212
业绩评估	213
记忆重点	214
会计词汇	215
第12章 成本分配	217
一般意义上的成本分配	218
服务部门成本的分配	219
将成本分配到最终成本对象中	225
作业成本核算法	226

联合成本和副产品成本的分配	230	小结与复习	257
小结与复习	232	期初存货的影响	258
记忆重点	234	加权平均法	258
会计词汇	234	先进先出法	259
第 13 章 分批成本核算系统	235	小结与复习	262
分批成本核算法和分步成本核算法的区别	236	适时生产制中的分步成本法：反冲成本法	263
分批成本核算法示例	236	小结与复习	264
工厂间接费用的会计处理	239	记忆重点	265
间接费用分配示例	240	附录 14：混合成本核算系统——经营成本法	265
间接费用分配中的问题	242	会计词汇	267
分批成本核算环境中的作业成本法和作业成本管理	244	第 15 章 间接费用分配：变动成本法和完全成本法	269
服务业和非营利组织中的产品成本核算	246	变动成本法与完全成本法	270
小结与复习	248	固定间接费用与产品的完全成本	274
记忆重点	248	其他差异的影响	278
会计词汇	249	小结与复习	280
第 14 章 分步成本核算系统	251	记忆重点	281
分步成本法介绍	253	附录 15：产量差异与其他差异的比较	282
分步成本法的应用	254	会计词汇	284
实物数量和约当产量（步骤 1 和步骤 2）	255	推荐读物	285
产品成本的计算（步骤 3 ~ 5）	256	专业词汇表	289

管理会计与企业组织

学习目标

学完本章后，你应该能够：

1. 阐述会计信息的主要使用者；
2. 解释设计会计系统时涉及的成本—效益与行为问题；
3. 解释预算与业绩报告在企业计划和控制中的作用；
4. 论述会计人员在企业价值链职能中的作用；
5. 比较总会计师与财务主管的职能；
6. 明确管理会计当今的发展趋势；
7. 解释管理会计人员的道德责任；
8. 了解管理会计在企业中的应用。*

互联网正处于蓬勃发展之中。一份最近的研究显示，2000年由互联网的发展带来的经济效益超过了5 250亿美元，并直接提供了250万个工作岗位。各商业团体竞相在互联网上建立虚拟商店。教育机构现在也通过网络提供有效的学位和证书。只要轻点鼠标，人们就能很快查找到音乐、电子邮件、新闻报道以及更多的东西。在不久的将来，我们就能够在任何时间、任何地点访问互联网，寻找我们所需要的信息。毫无疑问，网络经济有别于我们以前见过的任何一种经济形式；然而，如果没有像思科这样的公司提供产品和服务，网络经济将不复存在。

思科在互联网的架构方面居世界主导地位，它的电子产品将世界各地的人们、计算机以及计算机网络紧密连接在一起，帮助人们构建互联网的基础设施。在1986年推出第一代产品后，思科的年收入在最近的会计年度中急剧增长并突破了120亿美元。仅2000年一年中为促进自身的发展思科就购进了15家较小的公司，其发展势头至今仍未有减缓的迹象。思科是怎样保持这种发展势头的呢？在企业中，分析师、会计人员及其他职员每天都要通过会计系统来处理所有繁杂的业务；各级管理人员都要依赖这些系统所提供的信息进行日常决策，制定

预算和计划。既然思科是一个上市公司，它的会计系统和职员就必须为全球的外部决策者提供及时准确的财务报告。

在你步入管理会计领域之后，你就会发现是什么原因使思科这样的公司能够如此轻松地管理融资活动和进行日常决策。要知道，网络经济中的每个企业都经历了相同的发展道路，都需要运用一系列相同的会计信息。

正如在思科这个例子中所见到的，管理会计能帮助各种组织机构中的管理人员解决各种至关重要的问题。试分析以下情形中的问题：

- 波音公司的工程师们已经为一种新型飞机747-X制定了生产规范：目前有三种可行的生产装配方案，究竟哪一种方案成本最低呢？
- 凯洛格（Kellogg）公司的产品经理欲为雪饼制定一份新的营销方案。根据市场调查，预计通过邮寄免费的试用品，年销售量将会提高4%。那么如

* 每章的最后一个学习目标都是一个综合的学习任务，它强调对整章内容的全面理解；因此，这个目标并不是章节中的某一个具体的知识点。