

Managerial Accounting

Information for
Decisions

第2版

管理会计 决策信息

[美] 英格拉姆 奥尔布赖特 希尔 (Ingram, Albright & Hill) / 著



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

Managerial Accounting

Information for
Decisions

第2版

管理会计 决策信息

[美] 英格拉姆 奥尔布赖特 希尔 (Ingram, Albright & Hill) / 著
陈晋平 程小可 / 译

中 信 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计: 决策信息 / [美] 英格拉姆, 奥尔布赖特, 希尔著; 陈晋平, 程小可译. —北京: 中信出版社, 2003.12

书名原文: Managerial Accounting: Information for Decisions

ISBN 7-5086-0026-6

I. 管… II. ①英… ②奥… ③希… ④陈… ⑤程… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字 (2003) 第102098号

Robert W. Ingram, Thomas L. Albright and John W. Hill: *Managerial Accounting: Information for Decisions*, 2/e

EISBN: 0-324-02441-X

Copyright © 2001 by South-Western College Publishing, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning (a division of Thomson Learning Asia Pte Ltd). All rights reserved. 本书原版由汤姆森学习出版集团出版。版权所有, 盗版必究。

CITIC Publishing House is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. 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.

本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权中信出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾) 销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可, 不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

981-240-736-7

THOMSON



管理会计: 决策信息 (第2版)

GUANLI KUAJI: JUECE XINXI

著 者: [美] 罗伯特·W·英格拉姆 托马斯·L·奥尔布赖特 约翰·W·希尔

译 者: 陈晋平 程小可

责任编辑: 王宏静

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路14号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 北京忠信诚胶印厂

开 本: 880mm × 1230mm 1/16 印 张: 39.25 字 数: 690千字

版 次: 2004年1月第1版 印 次: 2004年1月第1次印刷

京权图字: 01-2003-3038

书 号: ISBN 7-5086-0026-6/F · 644

定 价: 67.00元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。服务热线: 010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

前言

如何学好这门课（仅供学生参考）

我们将为大家揭开生意场上的一些秘密，而这些秘密老师几乎从未告诉过学生。这就是为什么这一节标题后注明“仅供学生参考”的原因。要是让老师们知道我们已经揭开了这些秘密的话，我们很可能被一大堆邮件淹没。

得高分不是靠运气，这不是秘密；按时做作业、定时去上课、充足的睡眠和运动、适当的饮食以及整学期持之以恒的学习（而不只是在考试期间临阵磨枪），这些都会提高成绩，这也不是什么秘密。但是这需要刻苦用功，而你想要的是不用这么刻苦就能得高分，对吧？好了，请注意——秘密就是巧用功！这并不是说你要变得更聪明，因为能否变得更聪明，要看你的运气如何。下面教你如何巧用功。

第一步：明确这门课对你来说为什么是重要的。首先，要想清楚自己为什么要学这门课。你学这门课的目的是什么？你对它在意吗？你有强大的动力去学习会计吗？或许在你的职业选择清单里，会计仅仅排在麦当劳餐厅清洁工之后；或许你的目标是挣大钱、发大财；或许你只是在将来继承家族财产以前到大学里来度过一段美好的时光。不管情况怎样，这门课都是为你设计的。要拥有100万美元，最有把握的方法之一是：先从1 000万美元开始，同时对会计和工商管理一无所知（这样肯定能赔到只剩100万美元——编者注）。如果你并未继承财产，那么不使用商业语言就不太可能成为百万富翁，而会计就是这种语言！也许你只想找到一份好工作，但又根本不想做一名会计。好！这门课并不想把你变成一名会计。它会让你明白会计上某些常常让非会计人士感到困惑的“神秘仪式”。不管你在何种组织内担任何种管理职位，可以非常肯定地说，你的工作离不开会计师和会计信息，你应当知道他（它）们对你的人生将会产生重大的影响。许多组织为薪金和晋升决策之需利用会计信息来评价其雇员，你应该懂得如何理解和诠释这些信息。你甚至可能领悟到会计根本不是你想像的那样。不论你今后对会计学是喜还是恶，你都要明确能从这门课中得到哪些有用的东西。

第二步：明确在这门课里老师对你的期望。这第二步，就是向老师查证。可能你走运，你的老师善解人意、热情、有爱心、有幽默感、机智、热爱教学，希望你学好这门课。但如果你的老师平常些，不太完美，那么请记住，老师毕竟还是老师。作为老师，她有能力对你的生活施加影响，所以要弄清楚她对你有何期望。对于这门课，她有哪些目标？她希望你学完这门课后能知道些什么或能干些什么？也许她会告诉你这些（这是好现象），不然你要主动问。你应当问：“张三教授（最好别把名字弄错），这门课程设置的真实意义是什么？”这句话是教育行话，意思是“您开这门课的目标是什么？”这个问题可能会让她觉得突然，心里没有准备，要给她一两分钟想想。你甚至得等到下一次课才能得到回答。重要的是要让你和你的老师明白对方的目标。

第三步：弄清楚评分方法。现在，要了解你会怎么被打分。老师怎么样进行测验？也许他是个喜欢吹毛求疵的人：“第211页第5行第3个字是什么？”或许，他是喜欢一些较宽泛的思考性问题：“请

说明在1623年凡尔赛第三条约的谈判中，会计学所起的作用。”他是喜欢有多个答案互相争辩，还是直奔主题的简要回答？不管是哪种情况，你都要知道对你的期望是什么，这些期望如何转换为得分。你偶尔会发现某个老师宣称的期望与其测验和评分方法不相符。这就是为什么你不仅需要确定老师的期望，还要弄清楚评分方法。如果看起来二者不一致，你还得确定老师真正期望的是什么。

第四步：突出学习重点。明确你需要做些什么才能实现你的目标并满足老师的期望。你应该记住一条经验：一分耕耘一分收获。你的态度很重要。只有下定决心，认为某件事值得去学习，你才有可能找到学习它的方法。不是因为你应该学，而是因为你想要学。“想要”就是巧用功最需要的。学习的欲望将会引领你获得好成绩。不过，光有学习欲望还不够，还要确保你想学的也是你的老师要你学的。因此，你要确保你和你的老师节拍相同、步伐一致。如果不是这样的话，同老师开诚布公地谈谈，搞清楚为什么老师的看法和你的不同。你可能会改变对重点的认识，从而明确了怎么样把努力用在刀刃上。本书或本课程中，不是所有内容都同样重要。你要把重点放在对你和你的老师最重要的内容上。

第五步：同老师沟通。记住，你的老师是人。这本书的作者也是人。我们有妻子、孩子和宠物。大多数老师衷心希望你成功，同时也需要你的帮助。老师不可能知晓一切，更不可能读懂你的心思。你需要让老师知道，你是否难以理解你所学的材料，是否捉摸不透老师对你的期望，或者是否对如何准备考试和作业不知所措。同老师讨论你在学习遇到的问题。记着，你的老师是人。

这是你的课，你付了钱的。好了，也许是你的父母或他人为你上这门课付了钱。别让任何人妨碍你实现所付金钱的价值。巧用功意味着明确什么是重要的并且把你的注意力和努力集中于其上。还有，不要偏离你设定的目标。如果你碰到什么问题，就解决它。如果你不理解课堂上或书本上的内容，就提问。如果你担心在课堂上问了傻问题，那么请记住：在课堂上犯傻要强过在考试时犯傻。如果你认为可能遗漏了要点，就和老师讨论。如果要想学，你就能够学。

就这些。试试看。我们认为你将会发现这门课更有趣，更值得上。当然，你还可以试试看做作业、上课、充足的睡眠和运动、适当的饮食以及整个学期持之以恒的学习。这些通常都有帮助，虽然要费些苦功。

最美好的祝愿：学习顺利，生活美满！

罗布·英格拉姆 (Rob Ingram)

汤姆·奥尔布赖特 (Tom Albright)

约翰·希尔 (John Hill)

另外：

为在学习过程中助你一臂之力，本书通篇常出现以下标识。



本书通篇内的Excel™练习是一个整体。每章末的“Excel应用”习题构成了一个连续的案例。

<http://www.ingram.swcollege.com> 该标识告诉你一个与本书万维网址有关的互联网热链接。请访问我们的网址并按指示操作。

致教师

学生乃明日的企业决策者……本书将使他们为明日的角色作好准备。

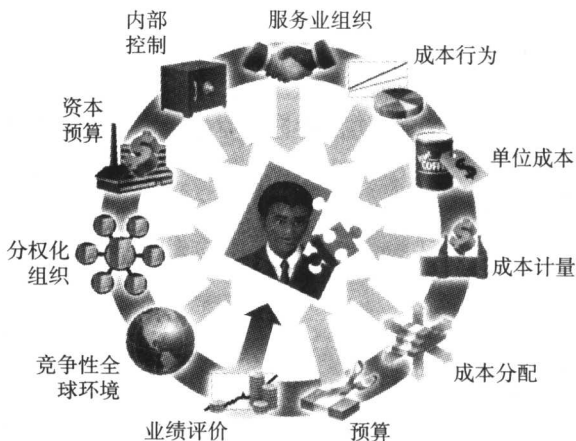
在你身边的企业中，从最大的全球集团到较小的地方性公司，各种变革方兴未艾。不再囿于一个部门的围墙之内，会计信息和会计人员在企业日常决策中扮演着显著而重要的角色。会计，如今远不是仅限于扮演收集数据和产生信息的传统角色，而是与其他管理团队共享信息并共同参与决策过程。

我们的目的是创作一本这门课所用的最具有创新性、紧扣时代脉搏和贴近现实生活的教科书，作为这一灵感激发下的产物，《管理会计：决策信息》（第2版）告诉学生们会计作为真实商业情报的一个来源的重要性。为同时满足非会计专业和会计专业学生的需要，这本书引领时代潮流，侧重于企业日常业务中的会计应用。

学生在进行关键决策的过程中学习如何成为领导者。

作为未来的经理和商业专家，学生们需要能帮助他们分析和解释关键信息的会计工具。当他们在今天竞争性的商业环境中奋力拼搏时，作出明智决策的能力是一种有价值的技能。《管理会计：决策信息》生动地展示出会计如何对整个组织的活动和成就作出贡献。

会计与管理决策



每章开始是概述以及表示会计信息与管理决策之间联系的一张示意图。图中加黑的要素随每章侧重点的不同而不同。第1—5章作为一个基础平台，让大家理解会计信息如何被运营、财务和营销经理们利用，以增加组织的价值并夯实组织的基础。这几章探讨商业环境，学生们从中学习会计是如何确定成本并在管理中利用成本的。

第6—10章清晰地描绘出管理会计在计划和控制中的角色。这几章的重点是预算、业绩评价、分权化环境的管理、满足竞争性市场的需求以及资本投资决策。学生们从中学习计划和控制的许多方面，包括差异分析、质量成本概念、投资报酬率（ROI）与经济增加值、平衡计分卡、全面质量管理（TQM）、适时制（JIT）以及约束理论。

每章都包含重点关注服务业的内容。在前两部分（1—5章，6—10章），这些内容放在正文和作业中。

服务业公司为决策而进行的成本计量

目标8

解释成本对于服务业公司的决策为什么很重要。

成本信息对服务业公司与对制造商同样重要。比如，一家银行必须知道其执行某项交易或提供某项服务的成本，才能给该交易或服务定价。一项汽车贷款的成本并未反映在借款金额当中。借款申请单据要打印和处理，金额每个月要更新，而坏账估计和银行的目标利润必须包括在定价之中。

服务业组织内的成本计量过程往往要比制造业组织内的更为复杂。这里有两个因素在起作用：其一，服务业没有有形的实物性质的产品，将材料与人工成本追溯到实物对象将比成本追溯到某项服务及构成该项服务的多项业务要容易得多。其二，一项服务中的多项业务往往要经由许多部门执行，而同一批雇员可能要为多项不同的服务工作，这使得要确定与某项业务相联系的成本并将该项业务的成本追溯至某项服务变得更加困难。

*摘自第153页

9-5 目标2

北部港口YMCA经营着一个全年供会员游泳的室内游泳池。YMCA提供了许多种会员服务，诸如青少年与成年人游泳课、初级拍打游泳以及自由开放式的消遣游泳。水上指导者希望对此游泳设施执行全面质量管理（TQM）并准备了一系列的问题以便有助于达到她的目标。运用你对娱乐设施的认识，诸如对YMCA的了解，为以下每一个全面质量管理问题提供一个例子。

- 谁是我们的客户？
- 我们客户的需要是什么？

- 我们的服务如何能够满足他们的需要?
- 哪一个流程对于满足他们的需要而言是关键的?
- 我们如何能够确保我们的流程是令人满意的?
- 哪一种业绩计量保证了高质量的流程?

*摘自第407页

最后一部分(第11—13章)扩展学生在以下几个方面的知识:通过考察内部控制来扩展控制知识、通过考察医院环境来扩展服务业的管理会计知识、通过考察成本控制技术来扩展有关日本人对会计影响的知识。

现实世界是最好的老师。

很少有学生拥有在公司里工作的实际经验。《管理会计:决策信息》给他们提供了观察和了解公司环境的一个“窗口”。有几章里包含制造流程的“导游性介绍”,方式有图示和讲故事,有时候是对话。

Click制笔公司只生产一种产品,一种高质量低成本的圆珠笔。该公司的创立者信奉亨利·福特的哲学,对此她大致诠释为:“他们可以有他们想要的任何颜色的墨水,只要它是黑色的。”(意思是说,黑色就能满足客户的需求——译者注)

Click公司大量采购黑色墨水笔芯,自制蓝色塑料管身、黑色塑料管帽及黑色塑料管塞并将这些部件组装起来。制造流程见图表5-2。原材料——树脂、染料和墨水笔芯——在装卸区接收并由叉车移至存储区。合成树脂和染料投入注塑成形机,生产出管身、管帽与管塞。

*摘自第185页

玛丽说道:“李,我们感激你在控制原材料成本方面所做的努力,但是,由于我们的生产线不得不放慢速度去处理不合格的原材料,我不得不安排许多加班。”

帕特说:“我听到了两个重要的问题。我们必须找到一个办法来计量材料与人工成本超标的影响,而且还要在形势没有失控以前预防各种生产问题的产生以及相关成本的发生。显然,我们令人失望的财务结果是与我们的经营问题相关的。让我们开始努力去实施控制,这将有利于我们提高经营水平并降低成本。我们首先要计算材料与人工的成本差异。我将每周评估一次相关报告以保证我们沿着既定轨道前进。”

*摘自第285页

概念基础给你清晰图景。

很多教科书固守于介绍详细的会计方法和技术,以致让学生迷失了方向。由于感到沮丧、不知所

措,许多学生很快丧失了继续学习的动力。相反,《管理会计:决策信息》的概念基础将会计信息与企业决策联系起来。概念基础就好比一条贯穿全书的红线,将每一章与全书的整体目的连接在一起。

本—量—利分析

目标2

理解本—量—利分析在管理决策中的应用。

变动成本法概念可以扩展,以帮助经理们进行有关销售与利润的计划和决策。本—量—利分析 [cost-volume-profit (CVP) analysis] 是利用对成本、业务量和利润三者之间关系的理解来进行管理决策的。三者中的任何一个发生变化都会影响到其余两个。如图表4-5所示,对产品价格、作业水平、变动成本和固定成本之间关系的理解,有助于经理们开发营销战略、制定价格政策以及进行资源决策。

*摘自第139页

案例10-3 理解战略性资本投资决策中运用的成本

目标5

FoFF公司 (Fruit o'Forest Furniture) 经营一条家具生产线。在制造家具时,会产生废木材。该废品出售给木材制造公司用来生产合成板,并且每年带来的收入为100 000美元。FoFF正在考虑是否要投资1 750 000美元于一项新设备中,该设备能够将废料制造成合成板,进而再将该板生产为篮板。该项目的预期期限为六年,残值为250 000美元。FoFF公司的管理者希望知道以下哪一种选择有更高的NPV: 连续出售废料还是用它来生产篮板。FoFF公司的主要管理者在协调关于产品的资本投资成本的争论时出现了困难。以下谈话发生在FoFF公司总裁卡罗尔·米兹的办公室,此时主要管理人员正在审查提议的篮板生产线的预算数据。

要求

- 确定FoFF公司用来做出投资决策的相关现金流量。
- FoFF公司管理者争论的焦点是什么?
- 计算合适的NPV。是否应当做出该项投资? 评论你的NPV与上述计算出的NPV之间的任何差别。
- 你将如何向FoFF公司的管理者解释你的分析过程? 另外,请具体评述该分析过程中木材原材料的合适成本。

*摘自第463、第465页

嵌接会计的计算机环境。

从运用了最新的电子表格程序的图形和讨论，到互联网上可获取的丰富资源，《管理会计：决策信息》教会学生掌握正在改变会计本质的计算机工具。

最新提示！

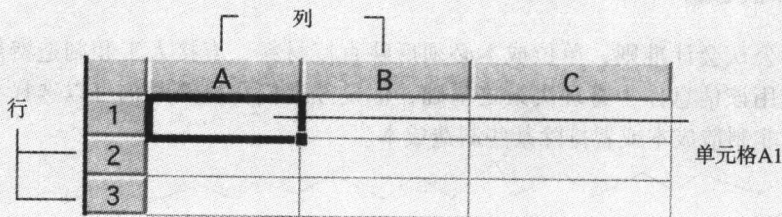
Excel™简介出现在本书末尾的附录B中，给学生提供了这一重要电子工具的主要基础知识。

对EXCEL™的简要介绍

本介绍归纳了工作表的一些重要操作与功能。假如你以前没有用过Excel，本文的目的仅仅是使你对Excel有个入门的了解。除了本文提到的外，Excel还有许多其他的操作与功能。

识别与选择单元格

工作表由行与列构成。行是由数字来标明，列是由字母来标明。一行与一列的交叉叫做一个单元格。每一个单元格是由单元格所在列的字母与所在行的数字来标明。



*摘自第583页

最新提示！

本书通篇内的Excel™练习是一个整体。章末的“Excel应用”习题构成了一个连续的案例。另外，适合采用电子表格的作业前面会加上这个标识。

很多“网站访问”（On the Internet）专栏把学生与内容广泛的互联网资源联系起来，以扩展对各章主题的理解。这些链接出现在几个“相关案例”处和其他地方。

“Kaizen成本管理的重点是持续不断的过程改进和成本降低。许多公司在目标成本计算和价值工程过程中已删除了绝大多数明显的低效率作业，因此不是所有的公司都使用Kaizen成本管理，”简增加道，“而且，由于产品的生命周期很短，生产阶段所作的重大改变通常是无意义的。过程中断可能使因生产时间受到延误和对人员的重新培训而发生的费用大于作出改进后节省的费用。我们注意到在有较长生命周期产品的公司中更普遍地使用Kaizen成本系统。”

*摘自第554页

熟能生巧。

精心组织的章末材料强化了每章的目标，这些材料着眼于利用会计信息来进行重大的企业决策。这一实践方式培养对学生的职业成功极为重要的批判性思维和分析技巧。大量新的作业提供了与各章内容紧密相连的丰富材料。

- “复习”部分以提纲的形式总结了每章的重要概念。

复 习

重要概念归纳

1. 单位成本具有两个主要功能。
 - a. 会计师用单位成本来计算公司的存货价值。
 - b. 经理们以单位成本为基础进行有关产品定价、维持产品线、分配有限资源和确定营销战略决策。
2. 根据公认会计准则，单位成本必须反映直接材料、直接人工和制造费用成本。虽有些公司采用该信息作为管理决策之基础，但是经理们在决策时仍可以选择在单位成本计算中纳入非制造成本或者排除某些制造成本。

*摘自第109页

- 关键术语与概念在“定义”部分中得到集中总结。

定 义

本章定义的术语与概念

作业基础 (activity base)	正常成本法 (normal costing)
实际成本 (actual costing)	平行加工 (parallel processing)
分批加工 (batch processing)	预定制造费用分配率 (predetermined overhead rate)
转换成本 (conversion costs)	分步成本法 (process costing)
部门生产报告 (departmental production report)	顺序加工 (sequential processing)
差别化产品 (differentiated product)	后续部门 (subsequent department)

*摘自第110页

- 每章推出3个综合性的“自测题”，以鼓励学生停下来复习到此为止已学过的内容。章末的“解

答”部分让学生自己对本章内容的理解情况进行评估。

自测题解答

1. 在实际成本法下,“在产品存货”包含以下成本:原材料(100 000美元)、直接人工(40 000美元)、实际制造费用(60 000美元),合计200 000美元。在正常成本法下,该账户包含:原材料(100 000美元)、直接人工(40 000美元)、分配的制造费用(67 500美元),合计207 500美元。因此,两种方法之间差异为7 500美元。

注意:为了在正常成本法下对制造费用进行分摊,有必要计算预定制造费用分配率。对罗素木材公司来说,分配率为:750 000美元预计年度制造费用成本 $\div$ 50 000预计年度机器小时=15美元/机器小时。因此,3月份分配的制造费用金额为:15美元 $\times$ 4 500当月实际机器小时=67 500美元。

*摘自第110页

最新提示!

- 学生可以通过“简答题”部分来进一步训练技能,该部分是为了鼓励在课堂上讨论每章最重要的概念而特别设计的。

简答题

3-3 目标2

有许多费用与制造流程相关联:例如,设计并建造厂房的成本,创造一种新产品的相关的研究和开发成本,与生产相联系的原材料和直接人工成本,以及生产过程中发生的固定和变动制造费用成本。单位产品成本一般包括哪些要素?为什么?经理们可能选用哪些其他方法来系统定义单位产品成本?他们为什么可能选用这些方法?

*摘自第111—112页

“练习”部分中的作业主要是计算题,非常适合课堂演示和讨论。

练习

4-13 目标3

卡罗尔创造公司(Carol's Creations)生产并销售一种独一无二的产品。该公司总裁设定明年的目标利润为50 025美元,以下是该总裁收集的成本信息(单位:美元):

单位售价	125
单位变动产品成本	36
单位变动销售和管理费用	14
每年固定制造费用	43 975
每年固定销售和管理费用	56 000

- 计算保本点销量。
- 计算为达到50 025美元的目标利润，卡罗尔创造公司需要售出的单位数量。
- 如果卡罗尔创造公司卖出2 300单位，那么安全边际是多少？

*摘自第164页

- “问题”部分为更复杂的学习体验作准备，通过专注于数据分析引导学生进行更深一步的学习。

问题8-4 ROI的运用以及它对管理决策的影响

目标4 正如本章所讨论的一样，管理者运用ROI能够刺激管理者制定短期性的但对长期业绩有不利影响的决策。然而，适当运用ROI也能够激励管理者有效运用资产，为投资者带来较高的回报。

要求

- 写出ROI公式，并将其分解为如下的几个部分：

销售净利率：营业利润/销售收入

周转率：销售收入/平均营运资产

指出管理者可能会采取哪些行为来影响分子项目与分母项目，使得短期内会提高ROI但可能会损害公司的长期利益。

- 请解释为什么管理者经常被迫制定可能不利于公司长远发展的短期决策。

*摘自第368—369页

- “案例”比“练习”和“问题”更具挑战性，它鼓励思考和分析技能。

案 例

案例8-2 通用面粉公司的平衡计分卡*

通用面粉公司是一家著名的生产诸如Big G谷类食品（包括小麦Chex，稻米Chex和玉米Chex）、“贝蒂·克罗克”甜点、“Pop Secret”爆米花和“助手”正餐调制食品等系列产品的公司。1998财政年，公司的销售增长率为8%，销售额达到60亿美元，税

后利润增长率为10%，增长到5.22亿美元。通用面粉公司的每一个国内经营部门的利润增长率都至少到达10%以上，加上国际范围内的利润，公司表现出一个更高的增长率。

两位数的利润增长率是产品销售数量的增长带来的。公司的全球销量增加了9%，这主要归功于专卖店的良好业绩及谷类和快餐食品的丰厚利润。此外，生产率的提高有助于降低产品的制造成本。尽管公司有两位数的利润增长率，公司股价却仅仅提高了6%，而标准普尔指数则上升了29%。该增长差异反映了投资者对美国快餐谷类食品市场的担忧。投资者也担忧近来低价袋装谷类食品及商店品牌的增加会对优质的国家谷类食品品牌带来不利影响。

*摘自第375—376页

互联网赋予内容生命力。

西南会计资源中心 《管理会计：决策信息》提及互联网时不仅仅是说说而已。本书自己的网址（www.ingram.swcollege.com）为学生和老师提供在其他任何地方都找不到的有价值而且有吸引力的资源。

针对学生的部分：

- 与书中各章挂钩的热链接
- 基于互联网的项目
- 有益且有趣的会计相关网址的链接
- 在线的每章自我测验
- 可下载的跟踪每章核心信息的PowerPoint™幻灯片
- 数据的核对

针对老师的部分：

- 《解题手册》
- 《合作学习技巧与教师指南》
- 可下载的跟踪每章核心信息的Power Point™幻灯片
- 基于互联网的项目及其他项目
- Excel示范解决方案

网上教师（WebTutor） 这个互动的网络学习补充工具是首次推出。老师可以把网上教师当成课程的一部分，在课程中结合使用；学生可以自己利用它来作为学习的指导。它包括配合PowerPoint幻灯片的有声讲义、各章复习、选出的课本作业的解题窍门，等等。

出色的补充材料让课堂讲授的效用得以充分发挥。

《管理会计：决策信息》其他相关的多媒体的和印刷的辅助材料，把教与学提升至一个全新的境界。

针对老师的部分：

《**解题手册**》(*Solutions Manual*, 0-324-02443-6) 由作者亲自准备并经仔细验证的全部练习、问题和案例的解答。

《**解题幻灯片**》(*Solution Transparencies*, 0-324-02444-4) 章末作业的解答印刷在大张的醋酸盐幻灯片上，用于课堂演示。

《**试题库**》(*Test Bank*, 0-324-02445-2) 经加州理工大学的罗伯特·亨特(Robert Hunt)全面修订。它提供每章要点的测试材料。

《**试题览胜**》(*Exam View Pro*, 0-324-02446-0) 这个微机版的试题库支持随机选题，可以随机产生多份试卷。老师可以添加自己的题目，产生定制化试卷。

《**合作学习技巧与教师指南**》(*Cooperative Learning Techniques and Instructor's Guide*, 0-324-02442-8) 这一支持性工具包含课堂上使用的合作学习技巧的说明材料以及章末具体问题的解题技巧应用的矩阵。该工具由迈阿密大学的小菲利普·科特尔(Philip Cottell, Jr.)编写。除此之外，还有每章概要和教学要点以及练习、问题和案例的描述，以助备课。

《**合作学习专题讨论会视频资料**》(*Cooperative Learning Workshop Video*, 0-538-86498-2) 由小菲利普·科特尔主讲，内容是会计教学中的大量合作学习技巧。

《**PowerPoint演示幻灯片**》(*PowerPoint Presentations*, 0-324-02447-9) 这套全新的PowerPoint幻灯片由Pepperdine大学的道格·克劳德(Doug Cloud)创设开发。它包括每章的核心内容，用来协助老师进行课堂演示和帮助学生复习。该产品有一个内置的PowerPoint浏览器程序。

《**企业链接视频资料**》(*BusinessLink Video*, 0-538-87052-4) 分5个部分，涵盖作业成本法、业绩评价、适时制造、质量，以及差量/增量分析。内容全部为真实的公司案例。

《**企业链接视频资料教师手册**》(*BusinessLink Video Instructor's Manual*, 0-538-87054-0) 帮助老师们使用企业链接视频资料和学生练习册。

针对学生的部分：

《**学习指导和表格**》(*Study Guide and Forms*, 0-324-02450-9) 该指导强化和增进学生对课文涵盖的议题的理解。这确实是一本能增加价值的书，由西华盛顿大学(Western Washington University)的史蒂芬·森吉(Stephen Senge)和乔治·桑德斯(George Sanders)编写，书中包括挑选出的作业的试算表格。

《**应用微软办公软件的管理会计项目**》(*Managerial Accounting Project Using Microsoft Office*, 0-324-02824-5) 通过利用这个新的以能力为基础的指导，学生们将会积极地投入到学习中。他们将在课堂演示和本书的有关作业中结合使用Excel、Word和PowerPoint。该项目由圣迭戈梅萨学院(San Diego Mesa College)的罗杰·吉(Roger Gee)开发。

INTACCT (rama.swcollege.com) 由达萨拉萨·拉玛 (Dasaratha Rama) 开发的这个软件暨在线指导以一种易于在课堂上使用的简洁的、对用户友好的方式来复习大多数主要管理会计问题。设计这个软件的目的是为了在管理会计课程或需要复习关键的管理学概念和术语的任何课程中应用。欲知详情, 请浏览网站rama.swcollege.com。

《企业链接视频资料练习册》(BusinessLink Video Workbook, 0-538-87053-2) 这些学生练习册通过问题和作业丰富学生对企业链接视频资料的理解。

相关产品:

《加利福尼亚汽车公司——一个生动的学习案例》(California Car Company - An Active Learning Case, 0-324-01633-6) 这个获奖项目构成了许多管理学材料的基础。利用Megabloks® (Megabloks是一家知名的加拿大玩具制造商——译者注) 的玩具汽车, 学生们通过创建他们自己的生产线, 学习有关制造流程和管理会计知识。

《会计原则的Excel应用》(Excel Applications for Accounting Principles, 0-538-88887-3) 由阿尔比恩学院 (Albion College) 的戈罗德·史密斯 (Gaylord Smith) 开发的这一练习册包括一份软件指南和附有示范软盘的会计应用程序。预先编好程序的问题要求学生们开发公式、填列数据, 以完成已部分构造好了的电子表格模型。建模问题给学生们提供了开发他们自己的电子表格模型的体验。

致 谢

我们感谢以下审阅者的有益反馈。他们的许多创意和建议已为本版采纳。

谢里·安迪生 (Sherri Anderson), 索诺马州立大学 (Sonoma State University)

基思·阿特金森 (Keith Atkinson), 德尔塔州立大学 (Delta State University)

沃尔特·奥斯汀 (Walter Austin), 梅瑟大学 (Mercer University)

安杰利·布里尔 (Angele Brill), 卡尔顿州立大学 (Carleton State College)

巴巴拉·克莱文杰 (Barbara Clevenger), 路易斯安那大学 (Louisiana College)

本·福斯特 (Ben Foster), 路易斯维尔大学 (University of Louisville)

约翰·加利克 (John Garlick), 南卡罗来纳州立大学 (South Carolina State University)

玛丽·格林沃特 (Mary Greenwalt), The Citadel

拉里·赫格斯坦 (Larry Hegstad), 太平洋路德教大学 (Pacific Lutheran University)

理查德·休姆 (Richard Hulme), 加利福尼亚州立理工大学 (波莫纳) (California State Polytechnic University-Pomona)

罗伯特·赫特 (Robert Hurt), 加利福尼亚州立理工大学 (波莫纳)

莫哈姆德·赫西恩 (Mohamed Hussein), 康涅狄格大学 (University of Connecticut)

琳达·基德韦尔 (Linda Kidwell), 尼亚加拉大学 (Niagara University)

贾尼丝·克利梅克 (Janice Klimek), 密苏里西部州立大学 (Missouri Western State College)

南希·P·林奇 (Nancy P. Lynch), 西弗吉尼亚大学 (West Virginia University)

S·E·C·珀维斯 (S.E.C. Purvis), 加利福尼亚州立大学 (圣贝纳迪诺) (California State University-San Bernardino)

小理查德·A·赖利 (Richard A. Riley, Jr.), 西弗吉尼亚大学 (West Virginia University)

南希·C·鲁 (Nancy C. Ruhe), 西弗吉尼亚大学

G·史蒂文斯顿·史密斯 (G. Stevenson Smith), 西弗吉尼亚大学

罗伯特·齐默 (Robert Zimmer), 丹佛大学 (University of Denver)

另外, 感谢亚拉巴马大学的托尼·兰达佐 (Tony Randazzo) 和斯坦·戴维斯 (Stan Davis) 提供的调研帮助。