

国外会计名师经典译丛



THOMSON

Managerial Accounting: Information for Decisions 3rd edition



管理会计与 管理决策

(第3版)

Robert W. Ingram
(美) Thomas L. Albright 著
John W. Hill
王骥 肖礼明 张利 译



清华大学出版社

管理会计与管理决策

(第3版)

Robert W. Ingram
(美) Thomas L. Albright 著
John W. Hill
王骞 肖礼明 张利 译

清华大学出版社

北 京

Robert W. Ingram, Thomas L. Albright, John W. Hill
Managerial Accounting: Information for Decisions, Third Edition
EISBN: 0-324-15988-9

Copyright © 2003 by South-Western, 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，盗印必究。

Tsinghua University Press 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.

本中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权清华大学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地区)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。

981-265-689-8

北京市版权局著作权合同登记号 图字：01-2004-2476

版权所有，翻印必究。举报电话：010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术，用户可通过在图案表面涂抹清水，图案消失，水干后图案复现；或将表面膜揭下，放在白纸上用彩笔涂抹，图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计与管理决策(第3版)/(美)英格拉姆，(美)奥尔布赖特，(美)希尔著；王骥，肖礼明，张利译。

—北京：清华大学出版社，2005.10

(国外会计名师经典译丛)

书名原文：Managerial Accounting: Information for Decisions, Third Edition

ISBN 7-302-10995-8

I. 管… II. ①英…②奥…③希…④王…⑤肖…⑥张… III. 企业管理—管理会计 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 048929 号

出版者：清华大学出版社 地 址：北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编：100084

社总机：010-62770175 客户服务：010-62776969

责任编辑：陈 莉 (clpear@163.com)

封面设计：王 岚

版式设计：孔祥丰

印装者：北京鑫海金澳胶印有限公司

发 行 者：新华书店总店北京发行所

开 本：185×260 印张：30.75 字数：1110 千字

版 次：2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 7-302-10995-8/F·1176

印 数：1~4000

定 价：58.00 元

前言

致学生的话

如何学好这门课程

我们将告诉你一些老师很少告诉学生的秘密。这就是本节标题为“致学生的话”的原因。如果老师发现我们披露了这些秘密，我们将收到大量邮件。

取得好成绩并不能只靠运气，但是也不是秘密。同样，按时完成作业，有规律地听课，保证充足的睡眠和体育锻炼，饮食合理，在整个学期而不是只在考试时才认真学习，就会提高你的成绩。但是这也是项艰苦的工作。因此，你想不努力而又得到良好成绩吗？好吧，注意这些更为聪明的诀窍！这与小聪明不同，小聪明是运气。下面就教你怎样聪明地学习。

第1步：确定这门课程对你重要的原因

首先，弄清楚你为什么学习这门课程。课程目标是什么？你喜欢这门课吗？你有学习会计的强烈动机吗？也许你的职业目标中做一名会计师只是为了像麦克唐纳一样，也许你的目标是赚很多钱，或者，你继承了家庭财产，进入大学只是为了度过美好的时光。在任何情况下，这门课程都是为你设计的。得到一百万的最可信的方式就是从一千万开始，不懂得任何会计和企业管理。如果你没有继承财产，不会商业语言，你可能得不到这些财产。会计就是一门语言！可能你只是想要得到一份好工作，但是你相当肯定你不想成为一名会计师。好！这门课程不会使你成为会计师，它将帮助你理解一些常令非会计师感到困惑的“神秘的会计仪式”。不论你在组织中拥有什么管理职位，你将非常确信自己能够和会计师融洽地工作，很好地利用会计信息。你将明白，他们对你的人生将有巨大的影响。很多企业采用会计信息来评价他们的员工，进行薪水和晋升决策。你应该懂得怎样解释这些信息。你可能了解会计并不是你想像的那样。不论你是否喜欢会计，确定你能从这门课中学到什么将对你很有用。

第2步：弄清楚你的老师在这门课中对你的期望

与你的老师核实。如果你很幸运，你的老师将是敏锐的、热情的、人道的，有幽默感的、诙谐的、热爱教书并想要你好好学习这门课。如果你的老师比较一般（不太优秀），记住，老师永远是老师。作为一位老师，她能影响你的人生。因此，弄清楚她对你的期望。她对这门课的目标是什么？当你结束这门课时，她想要你知道或者学会做什么？可能她会告诉你，但是如果她不告诉你，请问她。你应该问：“某某教授（如果你能聪明地使用她的名字），这门课程的规划实质是什么呢？”这是“你对这门课的目标是什么”的教育行话。这可能使她有所防范，因此，让她思考几分钟。你可能必须等到下一次班会才能得到答案。确信你和你的老师都知道相互之间的目标。

第3步：弄清楚如何确定你的分数

现在，弄清楚老师如何给你打分。老师如何测试？“第211页15行第三个单词是什么”是他过于讲究的测试类型吗？或者他的思路更宽广，想问的问题是“解释会计怎样指导1623年凡尔赛条约谈判。”他将进行复杂的猜想，还是简短的回答？不管他的方法是什么，你都需要知道你期望什么以及这些期望怎样转

化成为成绩。有时你将找到期望与测试方式和成绩不一致的老师。这就是你需要弄清楚期望和成绩的原因。如果它们看起来不一致，你必须确定老师真正期望什么。

第4步：强调学习重点

弄清楚你需要做什么才能达成你的目标并满足老师的期望。你应该学习的一个主要课程，如果你没有学，那么“你从课程中学到的取决于你所做的。”你的态度很重要。如果你确定什么值得学习，就应该寻找学习的方法。不是因为你应该学它，而是因为你想要学它。“想要”是巧妙学习的最重要的部分。想要学习将帮助你得到好的成绩。遗憾的是，你想要学习可能还不够，除非你想要学的也是你的老师想要你学的。如果不是这样，说服自己。弄清楚为什么老师有不同的观点。你可能要改变你对重点的看法，确定你努力的重点。并不是这本书或者课程中任何东西并非同等重要。将精力集中在你和你的老师认为最重要的地方。

第5步：和你的老师交流

尽力记住你的老师是一个人。同样这本书的作者也都是人。我们有妻子、孩子和宠物。大部分的老师想和你好好相处，但是我们需要你的帮助，老师并不是无所不知的。特别是我们不能读懂你的心思。如果你在期望学习的材料中，弄清楚老师对你的期望，或者弄清楚怎样准备考试或者其他的作业，就需要让老师知道。遇到这些困难就和老师交谈。记住，你的老师真的是个人。

这是你的课程，你为此付出了代价。当然，可能是你的父母或者其他入冷酷、固执地要你学习这门课程。不要让你失去这些金钱的价值。巧妙的学习意味着确定重点，并将精力集中在这些重点上。然后，执着地实现目标。如果你遇到问题，解决它们。如果你不能理解书本或者课堂上的某些东西，请提问。如果你害怕在课堂上问愚蠢的问题，记住，在课堂上看起来像个哑巴比在考试中看起来像个哑巴强。如果你认为你遗漏了某些重点，和你的老师交谈。如果你想学，你就能行。

这就是巧妙地学习的秘密，请试一试。我们认为你将觉得这门课程很有趣，并得到一些更有价值的经验。当然，你可能也要完成作业，去上课，保证充足的睡眠和锻炼，饮食合理，并在整个学期都认真学习。它们将都是有幫助的，尽管这些都是辛苦的工作。

祝福你们，不仅祝福你们在这门课程中的学习，也祝福你们的一生！

Robert W. Ingram
Thomas L. Albright
John W. Hill

致教师的话

学生是未来的企业决策者……这本书将为他们做好准备

从最大的全球性企业到较小的地方性公司，你周围的企业正在发生一场革命。不再受限于部门的界限，会计信息和人员在日常商业决策中起着显而易见的重要作用。会计突破了传统的收集数据和生成信息的职能，现在则致力于与其他管理团队共享信息和决策过程。受提供最具创新意义、更及时的目标的鼓舞，本书第3版向学生传授会计作为真正的商业情报的重要性。这本书为会计专业和非会计专业学生撰写，及时地强调日常商业活动中会计的用途。

学习如何成为主要商业决策的领导者

作为未来的管理者和商务专业人士，学生需要会计工具帮助他们分析和解释关键的信息。他们聪明决策的能力对他们在今天的竞争环境中追求成功很有价值。本书生动描述了会计如何对整个企业的活动和业绩做出贡献。

新内容！

每章都以一个新的案例开始，帮助学生将精力集中于本章管理决策的主题上。第 1~5 章理解经营、财务和营销经理如何利用会计信息来增加企业的价值和净利润。这些章节探讨了商业环境。学生学习会计怎样确认成本以及如何将这些成本用于管理。随着内容不断深入，要求学生不时复习开篇表述的信息。

向学生介绍公司的环境。

**经营一家企业需要哪些基本财务信息？**

Erin Stein 和 Seth Phillips 是相交多年的好友。他们都有设计和制造家具的业余爱好。最近，Erin 和 Seth 决定成立一家新的企业——Young Designs 公司，来制造青少年使用的诸如铺位床之类的家具。他们都希望利用他们的木工天赋，创作出新潮的家具，这些家具将是与众不同和独一无二的，然后将这些家具卖给家具店和百货店之类的零售商。

想一想：

设想你自己就是一位财务顾问。你会给 Erin 和 Seth 提出什么建议？首先，考虑成立和经营企业有什么必需的基本活动。其次，确定 Erin 和 Seth 需要运用财务信息做出哪些决策。

每个开篇都以业主之间的讨论结束。这些讨论也可能有顾问参与。

Roberta:

首先，成立一家企业，你需要决定生产多少种家具，计划每种销售多少件。然后，则需要确定制造家具需要哪种设备，多少员工。

Erin:

Seth 和我已经讨论了我们的销售和购买计划。我们的项目在最初的几年将会在产品种类和销售额上有持续的增长。我们还需要了解营业成本和设备维修成本、制造家具的原材料成本，以及人工成本信息。

Roberta:

非常好。你们很可能需要家具的制造成本信息来确定如何为产品定价，以及经营的利润率是否能接受。除此之外，你们想过企业需要多少营运资本吗？

新内容！

每章结尾学生面临的第一项挑战就是拓展他们对本章内容的广泛理解。

课外思考题**THINKING**

从本章开篇了解 Erin 和 Seth 需要确定的一些信息。管理会计系统对管理者的行为有怎样的作用？企业活动计量方式的改变如何才能改变与这些活动相关的决策？参考本章开篇的内容。例如，Erin 和 Seth 计量生产率与产品的质量有什么意义？这一决策有没有折衷的办法？

经营一家企业需要哪些基本财务信息？

第 6~10 章介绍管理会计在计划和控制中的作用。这些章节的重点介绍预算、业绩评价、管理权分散环境、满足竞争市场的需求，以及资本投资决策。学生将了解计划和控制的方方面面，包括变量分析、质量成本概念、ROI 和经济增加值、平衡记分卡、TQM、JIT 以及约束理论。

每一章都包含对服务企业的关注。前两节正文和习题反映了这些内容。

服务企业中用于决策的成本计量

► 学习目标 8: 解释为什么在服务企业中成本对决策非常重要。

成本信息对服务企业和对制造商同样重要。例如,为了给交易或者服务定价,一家银行必须了解执行某一特定交易或者特定服务的成本。汽车贷款的成本比借出的数额更高。贷款申请必须打印并加工,数额必须每月更新,定价也必须考虑坏账评价和银行的目标利润。

9-5 目标 2 北港 YMCA 公司负责运营某室内游泳池,允许公司会员常年在其中游泳。公司为会员提供一系列服务,如教授青少年游泳、来回游和随意的开放式游泳娱乐。水上管理者希望对该游泳池采取全面质量管理,并且准备了一些有待解决的问题以帮助她实现这一目标。根据你对娱乐设施的了解,如该公司,提供关于这些问题的答案:

- 客户是谁?
- 客户需求是什么?
- 所提供的服务如何满足客户的需求?
- 满足客户需求时哪些过程是关键的?
- 怎样保证这些过程是令客户满意的?
- 哪些业绩评价指标保证了服务的高质量?

第 11~13 章通过详细分析内部控制、医院环境和成本控制技术,拓宽学生在控制、管理会议和日本对会计的影响的了解。

现实生活中最好的老师

学生很少有在实际企业中的经验。本书向他们提供了“看到”和理解企业环境的“窗口”。其中有几章包括对制造流程的介绍。很多时候都是采用段落、故事和对话的形式进行介绍。

Click Pen 公司只生产一种高质量、低成本的圆珠笔。公司的创立者采用了亨利福特的经营理念,这种理念可以简单地解释为:“只要笔是黑的,他们可以使用任何颜色的墨水。”

Click 公司购买了大量黑色墨水。它制造蓝色塑料笔管、黑色塑料笔帽、黑色塑料笔套,并将这些部件组合起来。制造流程如示例 5-2 所示。

玛丽说:“李,我们对你控制原料成本的努力很欣赏,但是我不得不安排很多额外的时间,因为我们的生产线不得不放慢速度来处理那些不合格的原料。”

“我听到两个重要的问题,”帕特说,“就是我们不得不找出衡量原料和劳动力成本超支影响的方法,同时在失去控制之前预防生产问题及与之相关的成本。我非常清楚我们糟糕的财务结果与经营问题有关。我们都应该致力于对那些能够帮助改善经营及减少成本的地方实施控制。首先,计算材料和劳动力的成本差异。我会每周评价这些报告以确保我们处于正常的经营轨道。”

概念性基础知识让学生视野开阔

许多书很容易陷入对具体方法和会计机制的叙述,从而使学生看不到自己的最终目标。由于沮丧和疲倦,很多学生很快失去了成功的动力。相比而言,本书的概念性基础知识将会会计信息与商业决策相联系。本书以此为主线,并将每章都与书的整体目的相联系。

本量利分析

► 学习目标 2：理解本量利分析在管理决策中的运用。

变动成本概念可以进一步拓展，帮助管理者进行销售和利润的计划与决策。**本量利 (cost-volume-profit, CVP)** 是用对成本、收入和利润之间关系的理解来进行管理决策。其中任何一个因素的变化都会引起其他因素的变化。

10-3 在战略性资本性投资决策中应考虑使用哪些成本

目标 5 Fruit o' Furniture 公司通过家具生产线生产家具。在生产家具时会产生废料。公司将废料销售给一个木材生产商，以生产合成板，每年能带来 100,000 美元的收入。公司正考虑是否投资购买新设备，新设备能将废料加工成合成板，合成板最终可以变成篮球场上的篮板。

中间略……

要求：

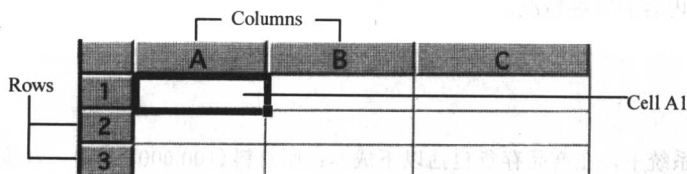
- (1) 确定公司在做出投资决策时应考虑的相关现金流量。
- (2) 在公司管理者之间存在的混淆主要是什么？
- (3) 计算正确的净现值。投资能被接受吗？对你计算的净现值与上述计算的净现值的差别有何评论？
- (4) 你如何向公司管理者解释你的答案？同时，对你在分析中采用的木材原材料成本的适当性做出评论。

将计算机引入会计

本书强调并帮助学生将计算机工具融入不断发展变化的会计中，其中包含结合最新电子表格程序的讨论和图形，以及 Internet 上丰富的资源。

全书内容都与 Excel 操作相结合。每章结尾都有 Excel 应用，并采用贯穿全书的连续案例思考题。此外，选定要在电子数据表中完成的作业，都有这个图标。

大量的网上练习将学生与范围广泛的网络资源连接起来，扩充他们对章节主题的理解。这些链接包含在“相关案例”及其他内容中。



<http://ingram.swcdllge.com>

“Kaizen 成本法的重点就是持续的流程改进和降低成本。并不是所有公司都应用 Kaizen 成本法，因为很多公司通过目标成本法和价值工程流程已消除最为重要的低效因素”，简补说道，“生产阶段的重大变更通常没有效果，因为产品生命周期短。流程的中断会失去更多生产时间和重新培训的费用，与变更所节约的成本相比得不偿失。我们发现产品生命周期长的公司流行采用 Kaizen 成本系统。”

熟能生巧

本书精心准备的章末材料用于强化各章的学习目标，强调运用会计信息作出重要的商业决策。这种方法培养学生职业生涯成功所必需的关键思维和分析能力。大量新作业提供了丰富的与该章紧密相联的内容。

- “复习”简要总结各章的重要概念。

复习

1. 单位成本有两项基本功能。
 - a. 会计使用单位成本计算公司存货的价值。
 - b. 管理者使用单位成本作为产品定价、延伸产品线、分配有限资源和确定营销战略的决策基础。
2. 根据 GAAP，单位成本必须反应直接材料、直接劳动的成本和制造费用。尽管有些公司采用信息作为.....

- 关键术语和概念则放在“术语”中，以便参考定义。

术语

作业基础: activity base
 批处理: batch processing
 差别化产品: differentiated product
 初始部门: initial department
 市场占有率: market share
 平行结转: parallel processing
 顺序结转: sequential processing
 转入成本: transferred-in costs
 单位毛利: unit margin

实际成本法: actual costing
 加工成本: conversion costs
 约当产量: equivalent units
 分批成本法: job-order costing
 正常成本法: normal costing
 分步成本法: process costing
 后续部门: subsequent department
 单位成本: unit cost

- 各章都有三个综合性的自测题，用于鼓励学生停下来评估所学内容。章末“自测题答案”部分则可以评估对本章内容的掌握情况。

自测题答案

1. 在实际成本法系统中，在产品存货包括以下成本：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)，总计 200,000 美元。在正常成本法下，在产品存货账户包括：原材料(100,000 美元)、直接人工(40,000 美元)、预计制造费用(67,500 美元)，总计 207,500 美元。这两种方法的差额是 7,500 美元。

- 对模拟各章最重要的概念的“问答题”进行课堂讨论可巩固学生的技能。

3-3 目标 2 与制造过程相关的有很多成本。例如，设计和建造制造车间的成本、新产品研究和开发成本、生产相关的原材料和直接人工，以及生产中发生的固定和变动制造费用。单位产品成本包括哪几项？管理者可能选择哪些其他的单位成本计算方法？他们为什么这样选择？

- “练习题”中的小作业主要是计算，非常适合课堂演算和讨论。

4-13 Carol Creation 生产并销售一种独特的产品。公司的总裁设定的明年的目标利润是 50,025 美元。

目标 3 下面是总裁归集的成本信息(单位: 美元):

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

- (1) 计算保本点销售量。
- (2) 计算公司实现 50,025 美元目标利润需要达到的销售量。
- (3) 如果 Carol Creation 公司销售 2,300 件产品, 安全边际将是多少?

- “思考题”介绍更为复杂的学习经验, 通过集中分析数据让学生更深入地学习。

8-4 投资回报率的使用及它对管理决策制定的影响

目标 4 如本章所述, 投资回报率的使用会诱导管理者做出对长期决策有负面影响的短期决策。但是, 如果正确地使用投资回报率, 也会鼓励管理者有效地使用资产为投资者提供高回报。

要求:

- (1) 写出投资回报率公式, 并把它分成如下的两个部分:

销售利润率: $\text{营业利润} \div \text{销售额}$

资产周转率: $\text{销售额} \div \text{平均营业资产}$

对于每一个部分的分子和分母, 确定可以提高投资回报率的短期行为, 但不能对公司的长期利益造成损害。

- (2) 解释管理者为什么常常在压力下做出会造成长期后果的短期决策。

- 比练习题、思考题更具挑战性的是“案例分析题”, 它鼓励学生培养思考和分析能力。

8-2 General Mills 平衡记分卡

General Mills 是一家著名的消费产品生产商, 像 Big G 谷类食品(包括 Wheat Chex, Rice Chex 和 Corn Chex)、Betty Croker 甜点、Pop Secret Popcorn 和 Helper 套餐等。在 1998 会计年度, 报告的销售以 8% 的速度增长, 达到 60 亿美元。税后利润以 10% 的速度增长, 达到 5.22 亿美元。General Mills 公司的每个国内营运部门的利润率至少达到 10%, 同时合并的国外利润增长更快。

通过 Internet 提供更生动的内容

西南大学会计资源中心

本书不只是简单进行网络提示, 本书的专用网址向学生和老师提供了在其他地方找不到的有价值的资源。更多详情请访问 (<http://ingram.swcollege.com>)。

为学生提供:

- 与书本章节相关的热点链接
- 基于 Internet 的项目
- 与有帮助并有趣的相关会计网站相链接
- 在线自测题
- 允许下载按每章核心信息编写的 PowerPoint 幻灯片
- 检查数据

为教师提供:

- 答案手册

- 合作式学习方法和教师指导用书
- 允许下载按每章核心信息编写的 PowerPoint 幻灯片
- 基于网络和其他的项目
- Excel 模板答案

WebTutor™

这是基于 Web 的交互式学生辅助学习资料。老师也可以将它作为课程的组成部分，或将它作为自学指导。另外，还有根据 PowerPoint 幻灯片、每章复习题、为章节作业的提示及其他内容制作的音频讲座。

其他人的贡献

我们想感谢许多与我们分享观点的同事，他们帮助我们完成了本书的新版本。还要特别感谢卡梅伦大学的 Rafik Elias、尼亚拉加大学的 Alfonso Oddo，以及西雅图太平洋大学的 Carolyn Strand 的详尽反馈。

Robert W. Ingram
Thomas L. Albright
John W. Hill

目 录

第 1 部分 产品成本计算与决策

第 1 章 会计与管理决策	3
管理会计简介	4
管理会计在计划和控制中的作用	8
会计、营销和经营的相互关系	11
对新的商业环境的响应	13
新商业环境对管理会计的影响	15
第 2 章 成本分类、成本流程和计量决策	29
生产流程实例	30
产品成本与期间费用	34
组织中的成本流动	35
传统的会计成本分类	39
基于成本的决策	43
服务企业的成本信息	49
第 3 章 用于决策的单位成本信息	69
单位成本的作用	70
单位成本的要素	74
成本计量	75
单位成本的分配	78
分批成本法	81
分步成本法	82
单位成本的准确性	88
第 4 章 用于管理的成本计量	111
边际贡献和变动成本法下的损益表	112
本量利分析	115
变动成本法和吸收成本法的对比	119
变动成本法与吸收成本法的选择	124
服务企业中用于决策的成本计量	127

第 5 章 成本分配与经营战略	153
成本分配的原因.....	155
以数量为基础的分配——传统方法.....	155
以数量为基础的分配：两个例子.....	157
以数量为基础的分配产生的问题.....	166
古柏的层次图.....	167
作业成本法.....	169
服务企业中的成本分配和决策.....	172

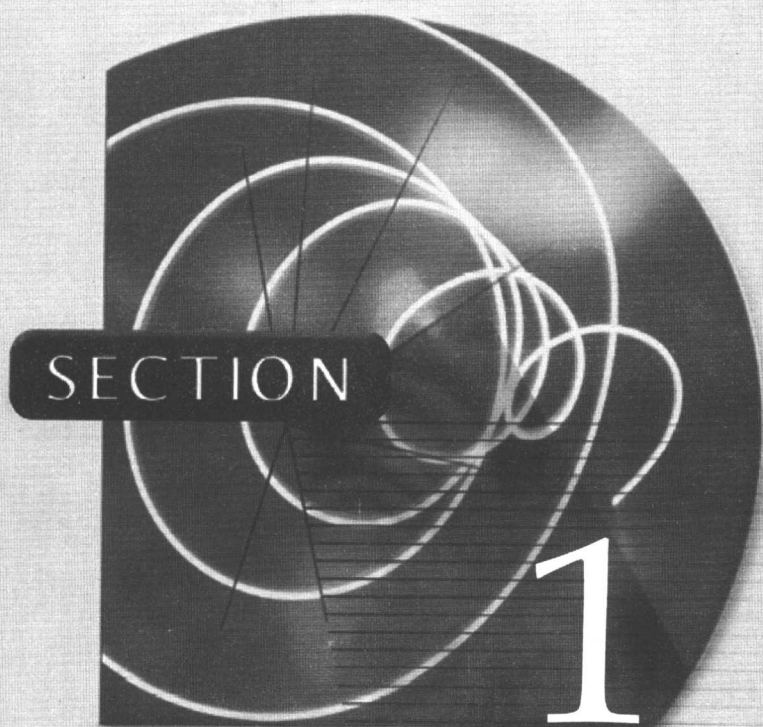
第 2 部分 控制、测量与评估

第 6 章 预算在决策中的作用	195
总预算概述.....	197
编制总预算.....	198
如何建立成熟的预算文化.....	210
实施预算时需考虑的因素.....	211
预算的行为激励.....	212
预算中的战略考虑.....	214
服务类企业中的预算.....	215
第 7 章 组织内部绩效评估	241
MetalArt: 绩效评估与生产流程.....	243
MetalArt: 成本与质量管理.....	245
直接材料和直接人工差异分析.....	246
传统差异分析的局限性.....	251
质量成本.....	252
田口的质量损失函数.....	254
MetalArt——2003 年 12 月.....	255
服务型企业的绩效评价.....	261
使用 Minitab 和 Excel 来做统计过程控制图.....	265
第 8 章 分权组织中的控制决策	283
美国制纸公司.....	284
组织行为的理论框架.....	286
分权组织中的管理.....	287
使用投资回报率进行业绩评价.....	289
平衡记分卡方法.....	294
转移定价.....	296
分权化服务企业的管理.....	301

第 9 章 竞争性商业环境中的管理会计	319
新的竞争环境	321
Tuff Cut 公司的全面质量管理	322
适时生产制的原理	325
约束理论	334
全球商业环境中的服务企业	337
第 10 章 资本投资决策	355
决策的影响因素	357
传统方法	359
新的生产环境	364
做出正确的战略决策	366
如何应对糟糕的资本投资决策	369
资本投资决策中的机会成本	370
服务类企业中的资本投资决策	371

第 3 部分 延伸的主题

第 11 章 内部控制	389
内部控制目标	390
内部控制与人的行为	391
内部控制系统的结构	393
风险评估	395
内部控制结构的其他方面	397
内部审计	401
第 12 章 对服务组织的更深入研究	413
Stonebrook 医疗中心的背景和环境	414
服务组织的现代成本管理体系	416
服务组织的绩效评估和成本管理	424
第 13 章 日本视角	447
对抗战略&生存三角法则	448
未来成本控制方法	453
价值工程	455
现行成本控制方法	458
服务组织	459
附录	477



产品成本计算与决策

- 第1章 会计与管理决策
- 第2章 成本分类、成本流程和计量决策
- 第3章 用于决策的单位成本信息
- 第4章 用于管理的成本计量
- 第5章 成本分配与经营战略

CHAPTER

第1章 会计与管理决策

● 本章目标：

1. 解释管理会计的用途，以及其之所以重要的原因。
2. 区分管理会计和财务会计。
3. 解释商业环境的变化如何影响管理会计。
4. 讨论管理会计信息质量如何影响决策。
5. 解释管理会计在计划和控制决策中的作用。
6. 讨论在战略决策和经营决策中如何运用会计信息。
7. 确定如何依靠会计信息来控制企业的治理和计量。
8. 讨论在新的商业环境下，管理会计与营销和经营之间相互影响的方式。
9. 描述新的商业环境导致的管理哲学的主要变化。
10. 确定传统管理会计方法的缺点。
11. 确定在新的商业环境下发展起来的满足信息需求的管理会计方法。
12. 确定管理会计帮助服务企业的方式。

