

Mc
Graw
Hill Education

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

ACCOUNTING FOR DECISION MAKING AND CONTROL

Sixth Edition

Jerold L. Zimmerman

三友会计名著译丛

“十二五”国家重点图书出版规划项目

决策与控制会计 (第六版)

(美) 杰罗尔德·L. 齐默尔曼 ● 著

陈晖丽 刘峰 ● 译校

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

Mc
Graw
Hill Education

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

ACCOUNTING FOR DECISION MAKING AND CONTROL

Sixth Edition

Jerold L. Zimmerman

三友会计名著译丛

“十二五”国家重点图书出版规划项目

决策与控制会计

(第六版)

(美) 杰罗尔德·L. 齐默尔曼 ● 著

陈晖丽 刘峰 ● 译校

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

F037.13
6.951

© 东北财经大学出版社 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

决策与控制会计: 第6版 / (美) 齐默尔曼 (Zimmerman, J. L.) 著; 陈晖丽, 刘峰译校.
—大连: 东北财经大学出版社, 2012. 3
(三友会计名著译丛)
ISBN 978 - 7 - 5654 - 0638 - 6

I. 决… II. ①齐… ②陈… ③刘… III. 管理会计 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 261569 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 06 - 2008 - 386

Jerold L. Zimmerman: Accounting for Decision Making and Control (6e)
Original ISBN: 0 - 07 - 337948 - 4
Copyright © 2009 McGraw - Hill Limited.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including without limitation photocopying, recording, taping, or any database, information or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

This authorized Chinese translation edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) and Dongbei University of Finance and Economics Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2012 by McGraw - Hill Education (Asia), a division of the Singapore Branch of The McGraw-Hill Companies, Inc. and Dongbei University of Finance and Economics Press.

版权所有。未经出版人事先书面许可, 对本出版物的任何部分不得以任何方式或途径复制或传播, 包括但不限于复印、录制、录音, 或通过任何数据库、信息或可检索的系统。

本授权中文简体字翻译版由麦格劳-希尔 (亚洲) 教育出版公司和东北财经大学出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港特别行政区、中国澳门特别行政区和中国台湾) 销售。

版权©2012 由麦格劳-希尔 (亚洲) 教育出版公司与东北财经大学出版社所有。

本书封面贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签, 无标签者不得销售。

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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 1 012 千字 印张: 43 插页: 1
2012 年 3 月第 1 版 2012 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 季 王 玲 责任校对: 赵 楠 那 欣
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0638 - 6
定价: 79.00 元

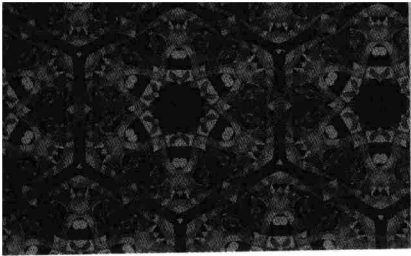
作者简介

齐杰瑞教授，全名杰罗尔德·L. 齐默尔曼（Jerold L. Zimmerman），是罗切斯特大学（University of Rochester）商学院教授，本科毕业于科罗拉多大学博尔德市分校，并在加州大学伯克利分校获博士学位。

在罗切斯特大学，齐杰瑞教授先后讲授了会计、财务、经济学等多门课程，其中会计课程包括“非营利会计”、“中级财务会计”、“会计理论”和“管理会计”。在罗切斯特大学西蒙学院担任副院长的4年经历，使他更真切地体会到管理一个复杂的组织所面临的挑战。

齐杰瑞教授的研究兴趣广泛，在成本分配、《萨班斯—奥克斯利法案》、税务、审计、财务会计理论、资本市场和高管人员薪酬等会计领域都发表过论文。他的论文《成本与成本分配》获得美国会计学“最佳论文奖”。他因开创了实证会计理论之先河而闻名于世。他与同在罗切斯特大学任教的瓦兹教授（Ross Watts）合著的论文《关于会计准则制定的实证理论》和《会计理论的供给与需求：一个辩解市场》，发表于《会计评论》（*the Accounting Review*），奠定了实证会计研究的基础。齐杰瑞教授（和瓦兹教授）也因此获美国注册会计师协会“杰出会计文献奖”。他们还合作编写了一本引用率极高的教材——《实证会计理论》（Prentice Hall, 1986）。2004年，齐杰瑞教授和瓦兹教授获得了美国会计学会“会计文献开创贡献奖”。齐杰瑞教授编写的教材还包括：与 Clifford Smith 和 James Brickley 合著的《管理经济学与组织架构》（第三版）（McGraw-Hill/Irwin, 2004），与 Cheryl McWatters 和 Dale Morse 合著的《管理会计》（McGraw-Hill/Irwin, 2001）。他还担任《会计与经济学学刊》（*Journal of Accounting and Economics*）的主编。这本成功的学刊是参考率最高的会计出版物之一。

他和夫人 Dodie 有两个女儿，Daneille 和 Amy。据说，齐杰瑞教授偶尔也会通过链接的更新来吸引朋友和同事的注意力。

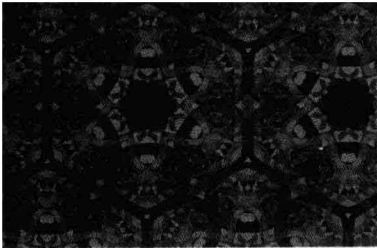


中文版序言

我与刘峰教授是在他 1998 年访问罗切斯特大学时认识的。刘教授将我的著作《决策与控制会计》译成中文，我很荣幸。由于估算成本、业绩考核与奖励问题存在于所有国家的所有组织中，因此该书能超越国界的限制。尽管本书的主要内容是基于我在北美的教学经验撰写的，但是该书能够在世界其他国家同样获得成功，足以证明其广泛的适用性。事实上，我在中国旅行时通过与中国经理的讨论所获得的第一手资料表明，决策制定与决策控制的双重问题在中国的企业中同样存在。我衷心希望中国的经理们通过更好地理解上述双重问题，来提高中国企业的效率。

齐杰瑞

2010 年 8 月于罗切斯特大学



译者前言

1998年,经香港城市大学会计系主任徐林倩丽教授推荐,我有机会在以实证研究见长的罗切斯特大学商学院进修1年。第一次与齐杰瑞教授交谈,是在当地一家中餐馆。当时,我满脑子在想会计准则、制度变迁以及如何学习基于契约理论的实证会计。谁知没聊多久,齐杰瑞教授就告诉我,基于契约理论的实证会计研究,存在数据难以收集以及如何进一步发现有意义的假设等问题。他还说,目前,他的兴趣在于如何利用会计信息帮助企业提高管理水平。后来,我还聆听了齐杰瑞教授所讲授的“决策与控制会计”课程。在我回国前一次吃晚饭时,齐杰瑞教授曾问我回国后会不会讲授管理会计课程,我回答说可能性很小。他不无遗憾地说:“看来,我对你的影响不大。”

1999年底,我转到广州中山大学任教。广州地处珠江三角洲的腹地,而珠江三角洲是我国经济发展较快的地区。这里的民营企业拥有敏锐的头脑、顽强的精神,是我国经济发展重要的推动力量。很多经济方面的法律、法规,就是因为珠江三角洲企业家们的推动而出台的。而珠江三角洲的经济发展程度和水平,以及对高质量管理的需求,是我到广州后才真正体会到的。我有幸在中山大学管理学院管理论坛、中山大学教授经理研讨会做关于公司治理结构、业绩评价制度、成本战略的演讲。来自珠江三角洲的企业家们经常会问一些非常实际的问题,对这些问题的思考和尝试解答,又让我回到齐杰瑞教授的“决策与控制会计”课程上来。

记得我第一次和齐杰瑞教授讨论管理会计时,他就提出:管理会计是为管理服务的,因此最简单、最直接的才是最有用的;只有最有用的,才是企业需要的;也只有目前被众多企业所接受的管理会计方法,才是有效的方法。基于这一思想,他对诸如作业成本等复杂的管理会计方法,持一种谨慎的态度。

简单、实用,是我乐意介绍的本书的第一个、也是最突出的特点。在会计学科发展迅速的今天,任何一本管理会计教材,都要将管理会计最新发展、最近应用纳入教材体系中来,从而使得教材虽华丽但却并不实用。齐杰瑞教授的《决策与控制会计》一书共14章。如果略去第1章“导论”和第14章“变化环境中的管理会计”,则只有12章。这在管理会计类教材中,属“瘦身型”的。而这12章,主要就是讨论成本的分摊。其主线是:成本分摊的理论与实践、对完全成本的批评与标准成本的应用。这样,那些希望学习最实用的管理会计方法的人,可以很容易地从本书中找到他们所想要的方法。

将管理会计放到具体的组织环境中,是我要介绍的本书的第二个特点。当一些教材或著作在讨论管理会计的复杂技术方法时,往往忽视了一个问题:管理会计是由人在具体的组织环境中执行的。而凡是人,就无法摆脱理性经济人的假定,因此复杂的、科学的、精确的方法,往往人们不愿应用,这是一种常见的现象。齐杰瑞教授身处代理理论和契约经济学发源地的罗切斯特大学商学院,将这些以人的自利性为前提的财务学理论,完美地应用到管理会计中。比如,他在第1章导论部分就特别强调:决策与控制是管理会计两个相对独立的职能。期望成本会计系统既能满足准确决策的需求,又能为有效控制提供信息,是不现实的。因为当一线生产人员知道有关成本的

信息有可能被用作业绩考评等的控制工具时，他们就会设法在信息中增加一些对自己未来业绩考评有所帮助的“噪音”，而这些含有“噪音”的信息很可能会误导决策。

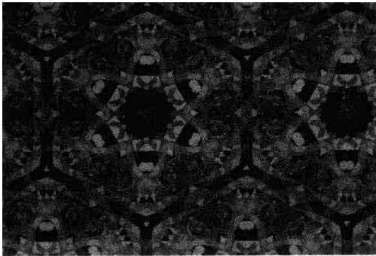
只有合理地权衡决策与控制功能，才能设计出有效的管理会计系统。这是本书的第三个特点。齐杰瑞教授在本书中还特别强调，不存在对所有企业都同样有效的管理会计方法。每个企业都必须根据自身组织环境的特点，来设计最适合自己的管理会计方法。

如果通读全书，读者一定会发现，本书具有高度实用性的原因在于，作者对理论的灵活应用。本书所运用的理论不是仅限于会计，而是广泛涉猎经济学和财务学，如经济人、经济学达尔文主义、代理理论、逆向选择、败德风险（本书译为道德危机）、有限理性等。以管理会计的核心内容之一——责任中心为例，作者在讨论责任中心之前，先讨论了组织结构设立中的一些基本原理，包括知识的传递、决策权的分配等（第4章）。在此基础上，又介绍了各种责任中心的设立、转移定价的应用及其经济意义等（第5章），并进一步延伸到预算方法与预算控制问题（第6章）。我相信，通过这些章节的学习，读者不仅能学会几种责任中心与预算的概念和方法，而且能真正掌握在什么样的环境下应用何种形式的责任中心。本书做到了“授之以渔”。当然，这也是理论研究者所能达到的最高境界：最好的理论应当是适用性最强、与现实世界的距离最短，且最容易理解的，即所谓的“大象无形”。

有机会接手由南京大学会计系数位高材生所翻译的第一稿，使我受益匪浅。由于时间关系，我只对原译稿的前3章作了校对，后面各章幸赖中山大学管理学院青年教师刘光友的鼎力相助，之后，我又粗粗翻阅了一遍。就是这样，也误时甚久。前人所定下的翻译的最高境界“信、达、雅”，在我看来，是一个可望而不可及的目标。齐杰瑞教授的原文用词朴实，文风简洁，而本译稿因功力不足、时间不逮，只求信，至于达和雅，“非不为也，实不能也”。当然，我应当承担任何“不信”的责任，至于不达、不雅之处，恳请各位读者见谅。

刘 峰

2011年9月于中山大学善衡堂



前言

所有组织中的管理人员，不论是营利性组织还是非营利性组织的管理人员，在其职业生涯中都不可避免地要与企业的会计系统打交道。有时，这些管理人员要利用会计系统来获取制定决策所需的信息。在另一些情况下，企业的会计系统被用来评价企业管理人员的业绩，并影响其行为。会计系统既是决策制定的一个信息来源，也是组织控制机制的一部分。这也就是本书题目的由来：决策与控制会计。

编写本书的目的在于使学生及企业管理人员对组织内会计系统的长处和局限性有一个更为清晰的认识，从而使其能够更有效地运用这些系统。本书为进行会计系统的分析提供了一个框架，同时也为对这一系统调整的分析提供了基础。本书表明，管理会计是企业组织结构的一个内在组成部分，而非孤立的计算性话题的综合。

本书的特征

清晰的概念框架

本书与其他管理会计书籍存在许多不同之处，其中最为重要的区别在于，本书为研究和学习管理会计提供了一个概念框架。本书以**机会成本（opportunity cost）**概念以及**组织架构（organizational architecture）**为基础来统领全书的分析。机会成本为决策制定提供了一个基础理论。尽管会计成本并非机会成本，但在某些情况下，会计成本为机会成本的预测提供了一个起点。企业组织架构理论，为理解会计是怎样作为组织控制机制的一部分，提供了理论基础。机会成本及组织架构这两个概念，不仅提供了分析的基本框架，而且说明了当会计系统同时为决策制定和控制这两项职能服务时会产生相互替代作用。

强调相互替代作用

本书强调经济学的基本理念“天下没有免费的午餐”，即在提高会计系统的决策制定功能的同时，往往会削弱其作为一项控制工具的效率。同样地，将会计系统当作控制工具，也会影响会计系统作为决策制定工具的效率。绝大多数有关专著都强调要根据不同的目标对成本进行不同预测的重要性。现有的有关书籍已经很好地论证了为某一目标计算的会计成本，如为存货计价计算的会计成本，不应在未做任何调整的情况下用于其他目的，如用于生产或外购。然而，这些书往往会给人这样一种印象，即只要使用者能对数据进行适当的调整，一个会计系统仍可用于多种目的。

现有的教科书忽略了，用于决策制定的会计系统与用于控制的会计系统的设计之间的这种相互替代作用。举例来说，当前对于作业成本会计的关注，提高了会计系统为决策制定服务的功能（定价与产品设计），但这些书籍却未指出作业成本会计的运用削弱了会计系统的控制功能。本书强调了企业管理人员所面对的组织会计系统的决策和控制功能之间的权衡，尽量避免强化一种功能的同时弱化另外一种功能。

经济达尔文主义

贯穿全书的一个理念是**经济达尔文主义**，即“适者生存”。这个法则说明，在充

满竞争的环境中，会计系统只有创造出足以弥补其成本的收益，才能继续存在。而在介绍诸如平衡计分卡之类的会计创新的同时，本书也一再强调现代会计系统对早期会计实践的继承。这将有助于理解为什么现代的管理人员仍需面对前人面临的同样问题，而且当代的学生同样也需要对以前就存在的这些问题进行分析。由于这些问题会产生相互替代效应，通常是决策制定（如产品定价和生产采购决策）和决策控制（如经营业绩的评价）之间的替代效应，因此这些问题还将继续存在下去。

随着公司以及公司所处环境的不同，会计系统也各不相同。现在的学生将面临着将来对各种会计系统进行权衡选择的困境。介绍最新的会计变革，成为时下管理会计的趋势。尽管对这些变革进行讨论是十分重要的，但应持恰当的态度进行讨论。传统的完全成本系统经历了数百年的检验。现在的这些会计革新确实比较新，却不一定意味着更好。我们无法确定这些变革能否经受起时间的检验。

思路清晰

本书与其他书籍的另一个重要的区别在于，本书的章节之间是相互依存的。前4章介绍了机会成本概念及企业组织理论，建立起全书分析的基石。其后的章节则主要运用这一基础对某个特定的主题进行分析，如预算和标准成本法。产品成本计算的最大争议在于，如何对制造费用进行分配。在具体讨论完全成本法、变动成本法以及作业成本法之前，有两章的内容对成本分配的知识进行了一般性的介绍，从而为讨论特定的成本系统奠定了分析的基础框架。坊间相同主题的书籍，其框架结构往往比较松散，作者会根据自己的偏好来进行内容的编排。这样，容易造成书中内容排列散乱，缺乏一个基本的内在框架。本书共有14章，与之相比，通常的教科书会有18~25章。本书并没有将某一主题（如成本分配）划分为3个短小的各自独立的章节，而是将绝大多数的内容用一章或是紧密相连的两章加以分析。

在每章末提供有助于深化理解本章内容的补充资料

本书每章末提供的有关习题资料是正文的一个组成部分，而且对于本书而言是尤为重要的。这些问题和案例是我以前的学生根据他们的实际工作经验，在各公司已进行实际应用的基础上写成的。大部分的习题要求学生在完成数量计算后进行思辨性分析，并写成一篇短小的文章。好的习题会使学生对相关领域产生浓厚的兴趣，并引发热烈的课堂讨论。其中许多习题的答案都不是唯一的。这些习题往往涉及多方面的问题，需要从开阔的管理视角出发进行讨论。习题中还常常会涉及企业市场营销、财务管理和人力资源等方面的内容，只有极少数的习题仅关注计算过程本身。

本书第六版中的调整

本书第六版的内容主要是根据本书前五版使用的反馈情况以及我的教学经验进行修订的，具有较强的可读性且更易于理解。在第六版中，主要进行了下述调整：

- 根据教师和学生使用本书前五版后所发回的反馈信息，对各个章节的内容都进行了补充完善，增加了很多直观的、易于理解的计算案例。
- 在本书中，收录了更多具体的企业实务资料。

· 在前五版的基础上，补充了 50 个新的习题、分析问题及案例。本书的使用者对于本书的习题资料都给予了一致的好评。他们发现，这些习题可以培养学生辩证地分析多维问题的能力，同时也培养了学生解决数量性问题的能力。本书还增加了一些更为深入的习题和案例资料。

· 本书还加入了当前研究文献的概要。

本书内容概述

本书的第 1 章通过一个简单的案例——是否接受现有客户追加订货的决策，给出了全书的概念框架。第 1 章分析了为什么企业运用单一的会计系统、经济达尔文主义的社会科学范畴及其他一些重要的问题。本章是全书内容的一个不可或缺的部分。

第 2 章、第 4 章和第 5 章，则给出了本书的基本概念框架。第 2 章讨论了决策制定过程中的机会成本、“本量利”分析的重要性，以及会计成本和机会成本的差异。第 4 章则对组织理论的最新发展进行了总结。第 5 章分析了作为企业组织结构的一个组成部分的会计系统的重要地位。第 3 章中关于资本预算的分析，将机会成本概念的运用拓展到跨期的背景中，可以根据需要跳过本章，这样并不会影响对后文的理解。第 3 章的内容也可放到本书的最后。

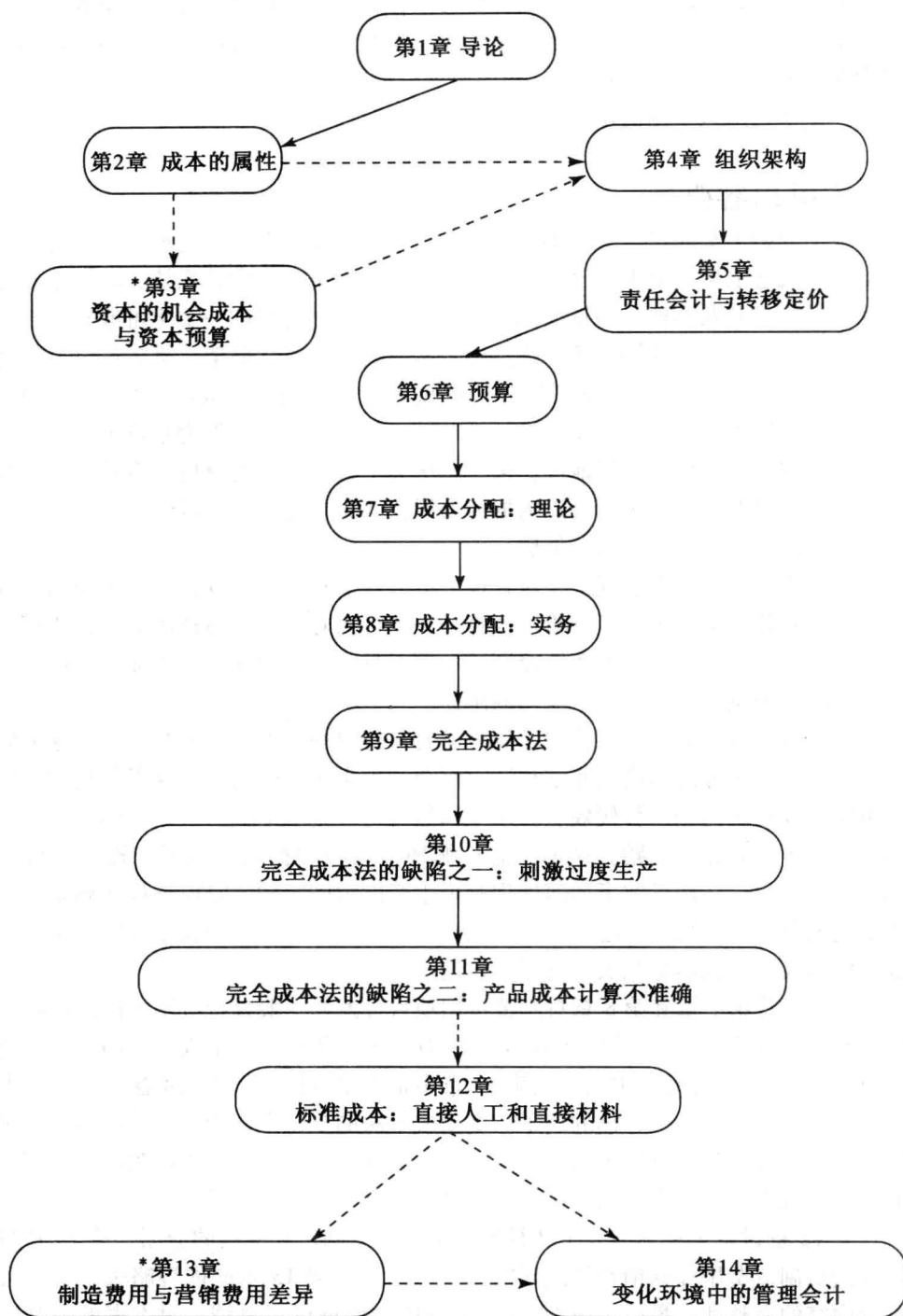
第 6 章开始运用概念框架，对管理人员必须面对的、预算体系中决策制定与控制之间的相互替代关系进行了分析。预算是一项可以对公司的各种活动进行协调的决策制定工具，同时也是对行为实施控制的一项工具。本章对预算为何成为企业决策和控制工具的一个重要部分进行了深入的阐述。

第 7 章一般性地分析了管理人员为何要对特定的成本进行分配，以及这类分配的行为后果。成本分配对决策制定和激励都会产生影响。因此，在这里我们需再次面对决策制定和控制的相互替代效应。第 8 章通过对“恶性循环”（death spiral）的描述继续讨论了成本分配问题。这种“恶性循环”在公司拥有大量固定资产且超过生产能力时会发生，从而导致了如何处理剩余生产能力的问题，是应选择使剩余生产能力得不到充分利用还是选择过度投资。最后，我们对几种具体的成本分配方法，如服务部门成本及联合成本分配法，进行了讨论。

第 9 章将第 7 章和第 8 章对制造费用项目分摊的一般分析应用于制造业环境下完全成本法的具体案例中。第 10 章和第 11 章给出了传统的完全成本法的管理运用，其中第 10 章分析了变动成本法，而第 11 章中则主要分析了作业成本法。变动成本法是经济达尔文主义的一个有趣的例子。变动成本法的支持者认为，变动成本法并未扭曲决策制定，应得到广泛的采用。然而，变动成本法在实践中并未得到广泛应用，这可能是出于税收、财务报告及控制因素的考虑。

第 12 章讨论了在标准人工和材料成本中决策制定和控制的应用。第 13 章将分析拓展到对制造费用和营销费用差异的讨论中。如将第 13 章的内容略去，也不会影响其后内容的完整性。最后，第 14 章对本书的内容进行了总结，对本书的概念框架进行了回顾，并将之运用到三项最新的组织革新中：六西格玛（Six Sigma）、精益生产（lean production）和平衡计分卡。这三项革新可视为正文分析框架的具体应用。

全书章节概览



* 本章可以略去，而不影响全书内容的完整性。

本书的使用

本书假设,使用本书的学生已熟悉基础财务会计的内容。《决策与控制会计》可用于高年级本科生、研究生及企业管理人员的培训课程。本书在美国以外的国家与地区得到了广泛的使用。尽管本书依赖机会成本及与组织相关的概念,但绝大部分对决策的讨论,仍然基于人们的日常推理与常识。为了集中于管理学应用,本书在选择材料时,刻意较少选用学术期刊的资料。

本书的内容十分简洁,这样教师就可以根据需要增加额外的课外阅读任务或布置大量有关问题的作业。本书在补充少量的课外阅读资料的情况下,曾被用于为期10周的课程,每次课后的作业完成时间为2~3小时。MBA学生认为,这一教学方法既具有挑战性,同时收获也很多。他们指出,通过这一课程的学习,增进了对如何更好地运用会计数据的理解,能更轻松地进行财务分析,同时也能更有效地收集资料,并提出有说服力的分析。同样,本书也可以用于为期一学期的课程。EMBA学生认为,这本书的实用性、可读性、问题资料的相关性都很强。

某些章节后面还给出了附录,其中的内容更具挑战性。第2章的附录分析了定价策略,以及运用回归分析对固定成本及变动成本进行预测时可能遇到的困难。第6章的附录介绍了全面预算。第7章的附录介绍了作为税务体系的成本分配问题。第8章的附录分析了服务成本的交互分配法。第9章的附录介绍了在产品成本计算与需求变动、固定成本和定价。删去这些附录的内容也不会对其后章节的讨论产生影响。

补充资料

《决策与控制会计》一书还配有一些补充资料。《教师辅导手册》光盘分章节介绍了每章的教学策略、推荐的问题作业与课外案例、讲义、简单的教学大纲、每章PowerPoint幻灯片。当然,还有书中所有习题与案例资料的完整答案。

McGraw-Hill还为本书建立了网站,网址为www.mhhe.com/zimmerman6e。网站为教师和学生提供了一些有用的信息,比如可下载的补充资料、章节PowerPoint幻灯片及网站链接。肯纳贝克河谷社区学院(Kennebec Valley Community College)的Alexander L. Clifford教授更新了PowerPoint幻灯片,该幻灯片可用于授课,以便增加视觉效果,提高听课效率。

致谢

William Vatter和George Benston激发了我在管理会计上的兴趣。在写作本书的过程中,我得到了罗切斯特大学的同事们(过去的和现在的)多方面的帮助。William Meckling和Michael Jensen不时激起我的思考,并且为本书提供了许多基础的理论结构,这一点任何熟悉他们理论的人都可以证明。长期以来,与Ross Watts的有效合作提高了我的分析能力,并使我的分析过程进一步细化。他还为本书的第3章注入了大量的“智力资本”,其中包括大量习题资料。Ray Ball总是不断地为我提供新的思想,他还帮助我进一步增进对管理会计的了解。Clifford Smith和James Brickly帮助我增进了对经济学的理解。我的三位同事Andrew Christie、Dan Gode和Scott Keating对本书

提出了有益的建议,使本书的编排分析更为有力。除此之外,我还从 Anil Arya、Ron Dye、Kenneth Gartrell、Andy Leone、K. Ramesh、Shyam Sunder 及 Joseph Weintrop 处得到许多有益的建议,在此一并致以衷心的感谢。

本书第六版的编写,还得益于使用本书前五版的教师的许多反馈信息。在此我要对 Mahendra Gupta、Susan Hamlen、Badr Ismail、Charles Kile、Leslie Kren、Don May、William Mister、Mohamed Onsi、Gary Schneider、Joe Weber 和 William Yancey 表示感谢。本书还得益于我们参加的另外两个项目,分别是与 James Brickly 及 Clifford Smith 合作撰写的《管理经济与组织结构》(McGraw-Hill/Irwin, 2004),以及与 Cheryl McWatters、Dale Morse 合作撰写的《管理会计》(McGraw-Hill/Irwin, 2001)。这两个项目使我增进了如何对特定的题目展开讨论的理解。

我还要对许多忍受了本书改进过程的学生致以谢意。我真心希望他们能和我一样教学相长。有些学生还对本书提出了批评与建议,尤其是 Jan Dick Eijkelboom。还有一些学生,以直接或间接的方法,为我提供书中的习题资料。我还得到了 P. K. Madappa、Eamon Molloy、Dag Ozay、Jodi Parker、Steve Sanders、Richard Sloan,特别是 Gary Hurst 的有力帮助,丰富了本书的正文及习题资料。另外,我还得到了管理会计师协会注册管理会计师分会的允许,在本书中运用以前注册管理会计师考试的试题及非正式答案。

我很清楚,如果由一家世界级的出版公司来出版一本教材,将会有多大的帮助。出版一本教材,出版公司须对各种细节具有超人的洞察力,并且要愿意在细节上花费时间,除此以外还要有足够的耐心。而 McGraw-Hill/Irwin 教育出版公司的工作人员,完全具有上述素质,并最终使这本书的出版成为了现实。Janice Willett 和 Barbara Schnathorst 负责对本书原稿和习题资料进行编辑,她们的工作十分出色。

除了提供编辑和出版方面的帮助之外,出版商还负责外部审核过程。下列审核者提供了极为有帮助的意见与建议,在此一并致谢:

Urton Anderson	Jon Glover	William Rau
Howard M. Armitage	Gus Gordon	Jane Reimers
Kashi Balachandran	Susan Haka	Thomas Ross
Da-Hsien Bao	Bert Horwitz	Harold P. Roth
Ron Barden	Steven Huddart	P. N. Saksena
Howard G. Berline	Robert Hurt	Donald Samaleson
Margaret Boldt	Douglas A. Johnson	Michael J. Sandretto
David Borst	Lawrence A. Klein	Arnold schneider
Eric Bostwick	Thomas Krissek	Henry Schwarzbach
Marvin L. Bouillon	A. Ronald Kucic	Elizabeth J. Serapin
Wayne Bremster	Chi-Wen Jevons Lee	Norman Shultz
David Bukovinsky	Suzanne Lowensohn	James C. Stallman
Linda Campbell	James R. Martin	William Thomas Stevens
William M. Cready	Alan H. McNamee	Monte R. Swain
James M. Emig	Marilyn Okleshen	Lourdes F. White

Gary Fane	Shailandra Pandit	Paul F. Williams
Tahirich Foroughi	Sam Phillips	Robert W. Williamson
Ivar Fris	Frank Probst	Jeffrey A. Yost
Jackson F. Gillespie	Ram Ramanar	S. Mark Young
Irving Gleim		

我能力卓越的助手 Kathy Jones 在编辑本书及教师手册的草稿时，常常遇到十分困难的甚至是几乎无法完成的任务，但她干得十分出色。在此，我还要向我的妻子 Dodie，女儿 Daneille 和 Amy 致以谢意，是你们给予我很多照顾，并且不断地给予我鼓励，为我创造了一个能够高效进行工作的环境。最后，我还要感谢我的父母所给予我的帮助与支持。

齐杰瑞
罗切斯特大学

目 录

第1章 导 论	1
A. 管理会计：决策与控制	1
B. 成本系统的设计与应用	4
C. 土拨鼠与大灰熊的启示	8
D. 管理会计在组织中的地位与作用	10
E. 管理会计的演变：一个变迁框架	13
F. 案例分析：沃太克诊断器制造公司（Vortec Medical Probe）	15
G. 全书纲要	18
H. 本章小结	19
第2章 成本的属性	23
A. 机会成本	24
B. 成本性态	30
C. 本量利分析	37
D. 机会成本与传统会计成本的比较	47
E. 成本的估算	51
F. 本章小结	53
附录：成本与定价决策	54
第3章 资本的机会成本与资本预算	93
A. 资本的机会成本	95
B. 关于利率的数学计算	97
C. 资本预算：基础	103
D. 资本预算：复杂的情形	107
E. 不同的投资评价标准	112
F. 本章小结	118
第4章 组织架构	139
A. 基本构件	139
B. 组织架构	151
C. 会计在组织架构中的作用	158
D. 关于会计作用的例子：高管薪酬合约	160
E. 本章小结	162
第5章 责任会计与转移定价	177
A. 责任会计	177
B. 转移定价	192
C. 本章小结	208
第6章 预 算	235
A. 通用预算系统	237
B. 决策管理与决策控制职能之间的权衡	248

C. 解决特定的组织问题	257
D. 本章小结	266
附录：综合性预算案例分析	267
第7章 成本分配：理论	309
A. 成本分配：无处不在	310
B. 成本分配的理由	315
C. 成本分配的原因：激励作用和组织因素	318
D. 本章小结	329
第8章 成本分配：实务	350
A. 恶性循环	350
B. 生产能力成本的分配：折旧	354
C. 服务部门成本的分配	355
D. 联合成本	364
E. 分部报告与联合效益	371
F. 本章小结	372
附录：采用交互分配法分配服务部门成本	373
第9章 完全成本法	402
A. 分批成本法	403
B. 成本流程的账务处理	405
C. 制造费用的分配	407
D. 永久性与临时性数量变化	418
E. 全厂单一制造费用分配率与分类制造费用分配率	419
F. 分步成本法：平均的极端形式	422
G. 本章小结	423
附录 A：分步成本法	424
附录 B：需求变动、固定成本与定价	429
第10章 完全成本法的缺陷之一：刺激过度生产	458
A. 过度生产的动机	459
B. 变动（直接）成本计算法	464
C. 变动成本法存在的问题	468
D. 注意单位成本	470
E. 本章小结	472
第11章 完全成本法的缺陷之二：产品成本计算不准确	486
A. 产品成本计算不准确	486
B. 作业成本法	490
C. 对作业成本法的分析	500
D. 作业成本法的实践	506
E. 本章小结	509

第 12 章 标准成本：直接人工和直接材料	534
A. 标准成本	535
B. 直接人工差异和直接材料差异	542
C. 直接人工差异和直接材料差异的激励作用	549
D. 标准成本差异的结转	552
E. 提供标准成本的成本	553
F. 本章小结	555
第 13 章 制造费用与营销费用差异	566
A. 预算量、标准量和实际量	566
B. 制造费用差异	568
C. 营销差异	576
D. 本章小结	579
第 14 章 变化环境中的管理会计	597
A. 综合框架	598
B. 组织创新与管理会计	603
C. 内部会计系统何时需要改变?	617
D. 本章小结	618
术语汇编	642
复习思考题答案	653