

Introduction to Management Accounting

15th Edition

管理会计教程

(原书第15版)

查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

加里 L. 森登 (Gary L. Sundem)

(美) 威廉姆 O. 斯特尔顿 (William O. Stratton) 著

戴维·伯格斯塔勒 (David Burgstahler)

杰夫·舒兹伯格 (Jeff Schatzberg)

潘飞 沈红波 译



机械工业出版社
China Machine Press

Introduction to Management Accounting

15th Edition

管理会计教程

(原书第15版)

查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

加里 L. 森登 (Gary L. Sundem)

(美) 威廉姆 O. 斯特尔顿 (William O. Stratton) 著

戴维 · 伯格斯塔勒 (David Burgstahler)

杰夫 · 舒兹伯格 (Jeff Schatzberg)

潘飞 沈红波 译



机械工业出版社
China Machine Press

这本经典的、畅销的教材，为了解和掌握管理会计理论、术语和程序提供了相关的、现实的方法，读者可以从中掌握管理会计的基本概念和技术，以及如何利用管理会计这个工具制定相关的管理决策。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。本书所体现的教学方法很独特，结构很灵活，在选择教学的广度和深度、理论和程序的难易程度时，为教师留下了很大的自由度。

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton, David Burgstahler, Jeff Schatzberg. Introduction to Management Accounting, 15th Edition.

ISBN 978-0-13610265-6

Copyright © 2010 by Pearson Education, Inc.

Simplified Chinese Edition Copyright © 2012 by China Machine Press. Published by arrangement with the original publisher, Pearson Education, Inc. This edition is authorized for sale and distribution in the People's Republic of China exclusively (except Taiwan, Hong Kong SAR and Macau SAR).

All rights reserved.

本书中文简体字版由 Pearson Education（培生教育出版集团）授权机械工业出版社在中华人民共和国境内（不包括中国台湾地区和香港、澳门特别行政区）独家出版发行。未经出版者书面许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

本书封底贴有 Pearson Education（培生教育出版集团）激光防伪标签，无标签者不得销售。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书版权登记号：图字：01-2010-3817

图书在版编目（CIP）数据

管理会计教程（原书第15版）／（美）亨格瑞（Horngren, C. T.）等著；潘飞译．—北京：机械工业出版社，2012.8

（华章教材经典译丛）

书名原文：Introduction to Management Accounting

ISBN 978-7-111-39512-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2012）第 196720 号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

责任编辑：岳小月 版式设计：刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2012 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 31.75 印张

标准书号：ISBN 978-7-111-39512-6

定价：88.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

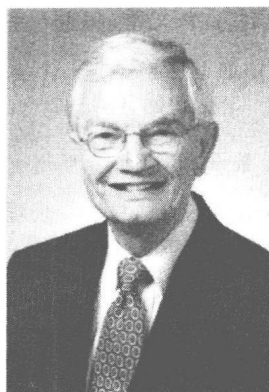
客服热线：(010) 88379210；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

ABOUT THE AUTHORS



查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren) 是斯坦福大学会计系的 Edmund W. Littlefield 荣誉退休教授。他本科毕业于马凯特 (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, 他还是马凯特大学和德宝 (DePaul) 大学的荣誉博士。

作为一名注册会计师, 亨格瑞在会计准则委员会工作了 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成员之一。

作为美国会计协会的成员, 亨格瑞曾担任该协会的主席和研究主管, 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。

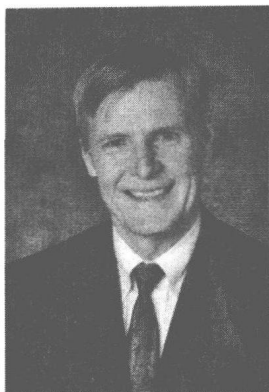
亨格瑞被国家职业会计兄弟会 Beta Alpha Psi 誉为“年度会计人物”和“会计教育大师”。亨格瑞教授同时还是管理会计师协会的成员, 并曾获得该协会颁发的“杰出工作奖”。此外, 他还是该协会评议委员会的成员, 该委员会负责注册管理会计师考试方面的工作。

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》、《财务会计教程》、《会计学》以及《财务会计》。

亨格瑞还是查尔斯·亨格瑞会计系列丛书的顾问编辑。

加里 L. 森登 (Gary L. Sundem) 是华盛顿大学西雅图分校会计系退休教授。他在嘉尔顿 (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、学术关系委员会和职业发展委员会工作。此外，在 1997 ~ 1999 年，他担任美国管理商学院联合会（AACSB）会计认证委员会主席。现任会计教学与研究协会的教育副主席。

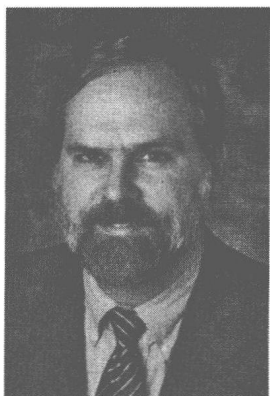
森登教授在许多会计和财务期刊，如《会计教育问题》、《会计评论》、《会计研究杂志》和《财务杂志》上发表过不少文章。1987 年和 1998 年，他分别被华盛顿注册会计师协会和美国会计协会评为杰出会计教育者。



威廉姆 O. 斯特尔顿（William O. Stratton） 是犹他州迪克西州立大学会计学教授。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，在克莱蒙特（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 年他因课堂改革在波音大赛中获奖。

斯特尔顿在会计和国际商务杂志，如《管理会计》、《决策科学》、《国际工业工程会刊》和《整合》等上发表了大量文章。



戴维·伯格斯塔勒（David Burgstahler） 是华盛顿大学西雅图分校的会计学 Gerhard G. Mueller 荣誉教授。他在德卢斯明尼苏达大学获得学士学位，在艾奥瓦大学获得博士学位。他曾经担任华盛顿商学院硕士研究生项目的学院院长和执行主任。他还在超过 40 个博士监管委员会工作，并且多次被 Beta Alpha Psi 誉为“年度会计人物”，被华盛顿大学授予“季度 MBA 教授”的称号。

伯格斯塔勒教授在 2007 ~ 2009 年担任美国会计协会出版社的副主席，并且在多个会计协会工作。

在 2002 年，伯格斯塔勒教授因会计著作获得了美国会计协会、美国注册会计师协会颁发的杰出贡献奖。他在《会计评论》、《管理会计研究杂志》、《会计研究杂志》、《会计与经济学杂志》、《当代会计研究》、《审计：理论与实务》、《会计中的行为研究》以及《注册会计师杂志》等许多出版物上发表了大量文章。



杰夫·舒兹伯格 (Jeff Schatzberg) 是亚利桑那大学埃勒管理学院 **Humberto Lopez** 会计学教授。他在艾奥瓦大学获得了哲学学士学位、会计学硕士学位以及工商管理博士学位。他在《会计研究杂志》、《会计评论》、《当代会计研究》以及《审计：理论与实务》等出版物上发表过许多文章。他的教学和研究方向是管理会计和审计。他曾在美国、加拿大、英格兰、威尔士、挪威、法国、德国和瑞士的学校研讨会上发言。此外，他也在一些会计类的学术期刊的编辑组工作。

在过去的 20 年中，舒兹伯格教授在亚利桑那大学教授本科、研究生及 MBA 的管理会计课程。他在世界范围内（如美国、亚洲及墨西哥等）的教学经历非常丰富，形成了独特的管理会计教学方式。同时，他还为多家公司（如 IBM、摩托罗拉、LG、明基、宏碁和美泰等）做咨询业务。他在 1998 年、2002 年、2005 年以及 2009 年被亚利桑那大学埃勒商学院授予“MBA 年度学者”称号；在 1997 年被亚利桑那州注册会计师协会授予“杰出教育奖”。作为一名注册会计师，他曾在毕马威的菲尼克斯事务所担任审计师和税务会计师，他还曾在制造业、服务业以及非营利组织中工作。

前言

PREFACE

在如今竞争激烈的商业环境当中，管理者了解决策如何影响成本的必要性日益凸显。

管理会计是能够帮助管理者做出正确经济决策的工具。由于对概念的理解比死记硬背更为重要，《管理会计教程》（原书第15版）将同时介绍理论和实务，从而使读者更好地理解如何获得对日常决策有用的信息。从第1章起，我们就鼓励读者思考为什么公司要采用不同的方法，而不是盲目套用这些技术。

本书涉及各个行业——非营利组织、零售业、批发业、服务业、销售业、行政部门和制造业。而且，本书的重点在于介绍计划与控制决策，而不是基于存货价值和收益决策的产品成本计量。

本书编写思路

对于管理会计的基本概念、基本理论，本书先作基本介绍。随着学生理解能力的增强，本书将在更复杂的情况下，帮助读者进一步理解概念和理论，并且在各个学习阶段都配有恰当的真实案例。

管理会计建立在财务会计的基础之上，两者的概念也互相渗透。在理解管理会计的过程中，学生们一开始会问：“我所作的决策对成本和收入会有怎样的影响？”进而深入到更复杂的问题：“最适合公司的成本管理系统是哪一个？”“我们应该把重点放在哪一种产品和服务上？”“预算差异意味着什么？”

我们的目标是从大量的实际案例中选取和篇章主题相关的案例，并且以一种简明易懂的方式呈现出来。我们采用了星巴克、波音、AT&T、麦当劳、微软等许多案例作为章节引例，在学习过程中又不断回顾，使得读者在真实的背景下理解管理会计的概念。

新版本的补充与更新

戴维·伯格斯塔勒和杰夫·舒兹伯格这两位新的合作者，给这本书注入了新的思想与活力。最显著的改变在于：

- 新增商务知识库——提供了微软、通用电气、西南航空、哈雷-戴维森、北电网络和

哈佛大学等知名公司及机构的运营分析。

- 新增开篇实例——帮助读者理解会计在当前商务运作中所扮演的角色。我们会在整章中不断分析章节引例中的公司，使读者了解会计在实际中是如何影响公司管理者的。其中很多公司读者都有所了解，如星巴克、波音公司、美国航空、麦当劳、耐克和戴尔。
- 更广泛地分析商业道德问题——在每一章的习题中都有商业道德相关的问题。
- 章节后的材料——准备了一些最新的问题。

致 谢

ACKNOWLEDGEMENTS

通过交谈和通信，我们从学生、教授以及商业精英中得到了许多宝贵的思想、帮助、批评以及齐全的资料。我们应该感谢他们每一个人，但是名单太长，难以一一列出，在此，我们表示衷心的感谢，他们的反馈意见对新版本的推出起到了至关重要的作用。

我们也要感谢 Carolyn Streuly 为本书以及解题指南的校对工作提供了很大的帮助。最后，我们的学生对以前的版本提供了难得的反馈意见，对此我们非常感激。

此外，Prentice Hall 出版公司的很多人员对本书的出版做出了贡献，他们是 Sally Yagan、Julie Borich、Ashley Santora、Karen Kirincich、Christina Rumbaugh、Jane Avery、Cynthia Zonneveld、Rhonda Aversa、Anthony Gemmellaro、Allison Longley, and Diane Peirano。

查尔斯 T. 亨格瑞 (Charles T. Horngren)

加里 L. 森登 (Gary L. Sundem)

威廉姆 O. 斯特尔顿 (William O. Stratton)

戴维·伯格斯塔勒 (David Burgstahler)

杰夫·舒兹伯格 (Jeff Schatzberg)

教师服务登记表

尊敬的老师：

您好！感谢您购买我们出版的_____教材。
机械工业出版社华章公司为了进一步加强与高校教师的联系与沟通，更好地为高校教师服务，特制此表，请您填妥后发回给我们，我们将定期向您寄送华章公司最新的图书出版信息！感谢合作！

个人资料（请用正楷完整填写）

教师姓名		☐ 先生 ☐ 女士	出生年月		职务		职称： ☐ 教授 ☐ 副教授 ☐ 讲师 ☐ 助教 ☐ 其他
学校				学院			
联系电话	办公：				联系地址及邮编		
	宅电：						
	移动：				E-mail		
学历		毕业院校			国外进修及讲学经历		
研究领域							
主讲课程			现用教材名		作者及出版社	共同授课教师	教材满意度
课程： ☐ 专 ☐ 本 ☐ 研 ☐ MBA 人数： 学期： ☐ 春 ☐ 秋							☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 希望更换
课程： ☐ 专 ☐ 本 ☐ 研 ☐ MBA 人数： 学期： ☐ 春 ☐ 秋							☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 希望更换
样书申请							
已出版著作				已出版译作			
是否愿意从事翻译/著作工作 ☐ 是 ☐ 否				方向			
意见和建议							

填妥后请选择以下任何一种方式将此表返回：（如方便请赐名片）
地 址：北京市西城区百万庄南街1号 华章公司营销中心 邮编：100037
电 话：(010) 68353079 88378995 传真：(010)68995260
E-mail:hzedu@hzbook.com marketing@hzbook.com 图书详情可登录<http://www.hzbook.com>网站查询

作者简介
前言
致谢

第一篇 决策的制定

第1章 管理会计、企业组织和职业道德 /2

学习目标 /2
星巴克 /2
会计与决策 /3
成本—效益与行为意义 /6
管理过程与会计 /6
产品生命周期及价值链的计划与控制 /8
会计在组织中的地位 /10
管理会计中的职业机会 /13
适应变化 /13
职业会计师的道德准则 /15
小结与复习 /19
记忆重点 /20
会计词汇 /20
基础习题 /21
补充习题 /23

第2章 成本性态和成本—数量关系 /28

学习目标 /28
波音公司 /28
识别原材料、作业、成本与成本动因 /29

变动成本性态和固定成本性态 /31

小结与复习 /32

成本—数量—利润分析 /34

成本—数量—利润分析的其他作用 /43

非营利组织中的应用 /45

小结与复习 /46

附录 2A 销售组合分析 /47

附录 2B 所得税的影响 /48

会计词汇 /49

基础习题 /49

补充习题 /51

第3章 成本性态的计量 /62

学习目标 /62

美国西部航空公司 /62

成本动因和成本性态 /63

管理对成本性态的影响 /65

成本函数 /67

确定成本函数的方法 /70

小结与复习 /72

小结与复习 /74

记忆重点 /76

附录 3 最小二乘回归法的使用及说明 /76

小结与复习 /78

会计词汇 /79

基础习题 /79

补充练习材料 /81

第4章 成本管理系统与作业成本

核算法 / 91

学习目标 / 91

戴尔公司 / 91

成本管理系统 / 92

成本会计系统 / 93

决策制定和经营管理中使用到的

成本术语 / 94

用于外部报告的成本术语 / 99

传统成本核算法和作业成本核算法 / 103

小结与复习 / 108

作业管理：一种成本管理系统工具 / 110

记忆重点 / 112

附录4 传统会计系统和作业成本会计
系统的详细说明 / 113

小结与复习 / 119

会计词汇 / 121

基础习题 / 121

补充练习材料 / 125

第5章 制定决策的相关信息：

定价决策 / 135

学习目标 / 135

大峡谷铁路公司 / 135

相关性概念 / 136

特殊销售订单的定价 / 140

小结与复习 / 144

定价决策的基本原则 / 145

实践中影响定价的因素 / 147

成本加成定价法 / 148

小结与复习 / 153

目标成本法 / 154

记忆重点 / 157

会计词汇 / 157

基础习题 / 158

补充练习材料 / 161

第6章 制定决策的相关信息：

经营决策 / 171

学习目标 / 171

南塔基特甘露公司 / 171

分析相关信息：聚焦未来导向的且有
差异的属性 / 172

自制或外购决策 / 174

小结与复习 / 177

撤销或增加产品、服务或部门 / 179

有限资源的最优利用：产品混合
决策 / 181

联产品成本：销售或进一步加工的
决策 / 182

续用或重置设备 / 184

小结与复习 / 186

识别不相关和不确切的成本 / 187

决策制定和业绩评价之间的冲突 / 188

记忆重点 / 189

会计词汇 / 190

基础习题 / 190

补充练习材料 / 193

第二篇 计划和控制

第7章 预算简介和总预算的编制 / 206

学习目标 / 206

丽嘉酒店 / 206

预算和组织 / 207

预算的类型 / 213

全面预算的编制 / 214

小结与复习 / 221

财务计划模型 / 225

记忆重点 / 225

附录7 电子表格在预算编制中的
应用 / 226

会计词汇 / 228

基础习题 / 228

附加习题 / 230

第8章 弹性预算和差异分析 / 239

学习目标 / 239

麦当劳 / 239

使用预算来评价实际结果 / 240

差异原因的分解 / 245

小结与复习 / 250

弹性预算差异详解 / 250

间接费用差异 / 255

小结与复习 / 257

记忆重点 / 258

会计词汇 / 258

基础习题 / 259

附加习题 / 261

第 9 章 管理控制系统和责任会计 / 273

学习目标 / 273

健康网 / 273

管理控制系统 / 274

管理控制系统与组织目标 / 275

设计管理控制系统 / 276

小结与复习 / 280

财务业绩的可控性及计量 / 280

小结与复习 / 284

非财务业绩计量指标 / 285

平衡计分卡 / 290

服务业、政府以及非营利性组织中的

管理控制系统 / 293

管理控制系统的前景 / 294

记忆重点 / 294

会计词汇 / 295

基础习题 / 295

附加习题 / 297

第 10 章 分权组织中的管理控制 / 305

学习目标 / 305

耐克 / 305

集权与分权 / 306

责任中心与分权 / 307

业绩尺度与管理控制 / 309

盈利能力指标 / 311

经济利润与经济增加值 / 312

投资回报率还是经济利润 / 314

小结与复习 / 316

对投入资本的进一步讨论 / 316

转移定价 / 318

小结与复习 / 325

管理控制系统成功的关键因素 / 325

记忆重点 / 327

会计词汇 / 328

基础习题 / 329

附加习题 / 331

第三篇 资本预算

第 11 章 资本预算 / 342

学习目标 / 342

丰田汽车公司 / 342

规划或项目的资本预算 / 343

现金流量折现模型 / 343

现金流量折现模型中的敏感性分析及
风险评估 / 347

两个项目净现值的比较 / 348

小结与复习 / 351

所得税和资本预算 / 352

小结与复习 / 354

小结与复习 / 357

关于折旧的一些疑问 / 358

分析长期决策的其他模型 / 359

业绩评估 / 360

记忆重点 / 362

附录 11 资本预算和通货膨胀 / 363

小结与复习 / 365

会计词汇 / 365

基础习题 / 366

补充习题 / 368

复习题的解答 / 378

第四篇 产品成本核算

第 12 章 成本分配 / 382

学习目标 / 382

洛杉矶大林公司 / 382

成本分配的一个基本框架 / 383

服务部门成本的分配 / 385

将成本分配到最终成本对象 / 392

小结与复习 / 394

作业成本法 / 395

顾客成本对象的成本分配, 确定顾客
利润贡献度 / 398

小结与复习 / 403

分配企业的中心辅助成本 / 405

联合成本和副产品成本的分配 / 406

记忆重点 / 408

附录 12 多级作业成本法 / 408

小结与复习 / 412

会计词汇 / 415

基础习题 / 415

补充习题 / 418

第 13 章 间接成本的会计处理 / 434

学习目标 / 434

戴尔 / 434

制造费用核算 / 435

间接费用分配示例 / 436

间接费用分配的问题 / 438

小结与复习 / 441

变动成本法与完全成本法 / 441

固定间接费用与产品的完全成本 / 446

其他差异的影响 / 450

小结与复习 / 451

记忆重点 / 452

附录 13A 产量差异与其他差异的
比较 / 452

会计词汇 / 454

基础习题 / 454

补充习题 / 456

第 14 章 分批成本及分步成本核算 系统 / 467

学习目标 / 467

JELLY BELLY / 467

分批成本核算法与分步成本核算法的
区别 / 468

分批成本核算法举例 / 468

分批成本核算环境下的作业成本分析法
和作业成本管理 / 472

小结与复习 / 474

分步成本核算法基础 / 476

分步成本核算法的应用 / 480

实物数量和约当产量 (步骤 1 和
步骤 2) / 481

产品成本的计算 (步骤 3~ 5) / 482

小结与复习 / 483

期初存货的影响 / 484

小结与复习 / 486

准时生产制中的分步成本核算法:
反冲成本法 / 486

小结与复习 / 488

记忆重点 / 488

会计词汇 / 489

基础习题 / 489

补充习题 / 491

思考题 / 494

PART 1

第一篇

决策的制定

- 第1章 管理会计、企业组织和职业道德
- 第2章 成本性态与成本—数量关系
- 第3章 成本性态的计量
- 第4章 成本管理系统与作业成本核算法
- 第5章 制定决策的相关信息：定价决策
- 第6章 制定决策的相关信息：经营决策

第 1 章

管理会计、企业组织和
职业道德

学完本章后，你应该能够：

1. 阐述会计信息的用途和主要使用者；
2. 解释设计会计系统时涉及的成本—效益与行为问题；
3. 解释预算和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. 解释为什么会计在各种职业领域中都是重要的；
6. 明确管理会计当今的发展趋势；
7. 解释为什么道德对管理会计是重要的。

星 巴 克

如果在 10 年或者 20 年前，你问消费者是否会为一杯更好的咖啡支付更高的价格，回答大多是否定的。然而，自从 1971 年在西雅图帕克市场成立第一家店面以来，星巴克已经成为一个显著的代表。2008 年，星巴克的总收入（包括公司销售所有产品的收入）是 104 亿美元，而在 1996 年只有 7 亿美元。星巴克获得的净利润从 1996 年的 4 200 万美元上升到了 2008 年的 5.04 亿美元。总资产即星巴克所拥有

的全部资产的账面价值从 1996 年的不到 9 亿美元上升到 2008 年的 56 亿美元。所有这些会计数据表明了各个国家无数星巴克咖啡店管理者所累积的成功。管理者就是用这些数据后面的详细信息进行每日的决策并且对业绩进行衡量。

星巴克财务上的成功已经在全世界范围内享有盛誉。在《财富》杂志评选出的 100 家“最佳雇主”中，星巴克名列第 7 位。《商业道德》杂志选取星巴克为 100 家

“最佳企业公民”之一。《品牌频道》把星巴克列为2008年全球最佳的100个品牌之一。在2008年《财富》杂志评选出的美国最受推崇的公司中，星巴克名列第6位。

星巴克是怎样做到这些的？顾客张梅华走进北京星巴克的感受，与走进科威特星巴克的穆罕默德的感受一样，也与走进苏黎世星巴克的弗朗兹的感受一样。在我们步入管理会计领域后，就可以发现答案了。星巴克的所有员工，从吧台服务员到店长再到首席执行官，他们通过财务报表来评价每一家店是否很好地完成了目标。当你读完这本书时，你就会熟悉管理者用来做决策的会计信息。连同其他信息，你将可以综合运用这些会计信息来制定计划、短期和长期决策以及评价业绩表现，并成为更好的管理者。

管理会计可以帮助管理者在各种状况下做出决策。假设你是管理者，在以下情形中你应该怎样决策呢？

- 波音公司的工程师们已经为一种新型飞机787制定了生产规范，目前有三种可行的生产方案，究竟哪一种方案成本最低呢？
- 假如你是通用磨房的一名生产管理者，并且正在为Cheerios制定新的营销方案。市场调查显示，通过在邮箱中发放免费试用品可以增长4%的年销售额。如何对试用品的成本与销售额增加所带来的利润进行比较呢？
- 美洲银行为最低余额是600美元以上的

储户提供免费支票转账服务。银行为这项免费服务花费的成本是多少？

- 基萨普乡村特殊奥林匹克运动会为有残疾的年轻人举办了一系列的体育赛事。作为筹办人员，你必须决定要顺利开展计划中的活动每年需要筹集到多少资金。
- 麦迪逊公园咖啡馆是一家坐落于中产阶级聚居区的专门供应晚餐的饭店。经营者正打算增设午餐服务。午餐的平均价格定为9美元左右，并且每天大约可以接待40位顾客。这个饭店能否以平均成本提供符合质量标准的午餐并获得可观的利润？
- 亚马逊公司为每年支付79美元的顾客的所有订单提供两天的免费货运服务。缴纳的费用和增加的销售利润能超过提供免费货运的成本吗？

为了回答类似上述的各种问题，管理人员会求助于会计信息。拉里·怀特——上任管理会计协会的主席，这样总结了管理会计的角色：“管理会计，凭借高道德水准和专业能力，通过为企业活动提供决策支持、计划以及控制来帮助企业组织完成战略目标。”

在这一章中，我们将讨论在不同类型的组织中管理会计及管理会计人员的目标和角色，以及会计人员今天面临的挑战和未来发展趋势。只有值得决策制定者信任的信息才是有用的，因此我们必须强调道德的重要性。除非会计人员都十分正直，否则他们提供的信息就毫无价值。

会计与决策

获取会计信息的基本目的是帮助有关人员做出决策——这里所说的有关人员可以是公司总裁、生产经理、医院或学校的行政人员及投资者等。**决策制定**（decision making）——在若干可以达到某种目的的行动方案中做出抉择——刺激了对会计信息的需求。不管谁来做决策，理解会计信息，可以让决策者做出更好的、更明智的决策。

会计信息的使用者

内部人员（管理者）和外部人员都需要会计信息，但两者使用信息的目的不同，因此，他们需要的会计信息的类型也不一样。管理会计是为企业中的管理人员提供会计信息。换句话说，**管理会计**（management accounting）是帮助管理者为完成企业目标而对会计信息进行确认、计量、收集、分析、准备、解释和交流的过程。相反，**财务会计**（financial accounting）是为股东、供应商、银行和政府监管机构等外部决策者提供信息的会计领域。两者的主要区别如表1-1所示。在本书里，我们集中学习管理会计。