

【第二版】



三友会计名著译丛

中译本

决策与控制会计

〔美〕

杰罗尔德·L·齐默尔曼 著

邱寒 熊焰韧 李芳 译

Jerold L. Zimmerman

ACCOUNTING
FOR DECISION
MAKING AND
CONTROL

SECOND EDITION



DUFEP

东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press



McGraw-Hill 出版公司

三友会计名著译丛

决策与控制会计

(第二版)

[美]杰罗尔德·L. 齐默尔曼 著
(罗切斯特大学)

邱寒 熊焰韧 李芳 译
(南京大学会计学系)

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

决策与控制会计/(美)齐默尔曼(Zimmerman, J. L.)著;邱寒等译. —大连:东北财经大学出版社, 2000. 4

(三友会计名著译丛)

ISBN 7-81044-635-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 27311 号

辽宁省版权局著作权合同登记号:图字 06-1998-177 号

Jerold L. Zimmerman: Accounting for Decision Making and Control, Second Edition

Copyright © 1997 by the McGraw-Hill Companies, Inc., original ISBN 0-256-18574-3

Simplified Chinese Translation Copyright © 2000 by Dongbei University of Finance & Economics Press

This Edition is published jointly by McGraw-Hill Book Co. and Dongbei University of Finance & Economics Press, for sale in P. R. China only.

All Rights Reserved.

本书简体中文版由 McGraw-Hill 出版公司和东北财经大学出版社合作出版, 仅限中国境内销售。未经出版者书面许可, 任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

东北财经大学出版社 合作出版
McGraw-Hill 出版公司

(大连市黑石礁尖山路 217 号 邮政编码 116025)

网 址 [http // www dufep com.cn](http://www.dufep.com.cn)

读者信箱 [dufep@mail dlptt ln cn](mailto:dufep@mail.dlptt.ln.cn)

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本 787×960 毫米 1/16
2000 年 4 月第 1 版

印张 53½ 插页: 2
2000 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 高 鹏
封面设计: 冀贵收

责任校对: 刘士平
版式设计: 刘瑞东

定价: 82.00 元

世有非常之事，然后有非常之人；有非常之人，然后有非常之功。今日之中国，正处于一个伟大变革的时代。改革开放的大趋势，为每一个人都提供了施展才华的大舞台。海阔凭鱼跃，天高任鸟飞。每一个有志之士，都在跃跃欲试，以期在社会主义市场经济的大潮中一显身手，成为时代的弄潮儿。

实施科教兴国战略，迎接知识经济挑战，是国家民族的百年大计，亦即“东财出版”的大志宏图。欲以天下为己任，须先胸中有韬略。行万里路，读万卷书，在知识经济已露端倪之际，这句古训良言也被赋予了崭新的时代内涵。而书之于善读者，必有所读，有所不读，学以致用，方为不虚。于出版者而言，要精心选择，奉献精品，以使世界了解中国，中国了解世界，成就非常之事、非常之功。在世界经济日趋多元化、国际化、全球化的今天，我社经过精心筹划和多方联络，隆重推出了这套《三友会计名著译丛》。

本丛书立足于会计、审计学科，包含了世界会计领域一些标新领异的权威著作和风靡一时的经典教材，其作者皆为哈佛、斯坦福等世界一流名校的顶尖教授和权威学者，他们对各学科的前沿课题有着透彻的把握和深刻的见解，在各自的研究领域中做出了突出贡献，享有极高的声誉。他们撰写的教材在早已成型的学科基础上不断推陈出新，在核心藏书书目和专业教材排行榜中名列前茅，多次再版，被世界众多著名大学选用，具有深远的影响力。本丛书的编审委员会由我国资深会计学家、东北财经大学谷祺教授、厦门大学常勋教授和美国会计学会前会长、著名会计学家雪珀教授领衔，荟集了全球华人会计学界的精英。译者多是国内著名高校的会计学教授，他们大多使用所译教材的英文原版书授课，因而能够准确把握其精髓，用简洁明快的文字解说深奥精妙的理论问题，对读者有极强的亲和力。

它山之石，可以攻玉。我们真诚地希望，这套丛书的出版不仅可以使广大学子大开眼界，为专家学者提供可资借鉴的研究材料，更可以为决策者和管理者提供推进改革、加强管理、振兴经济的真知灼见，为中国的会计教育和会计改革做出应有的贡献。

三友会计名著译丛编审委员会

顾问:

谷 祺 (东北财经大学会计学院教授, 博士生导师)

常 勋 (厦门大学会计系教授)

Katherine Schipper (芝加哥大学教授, 博士, 美国会计学会前会长)

委员 (以姓氏笔划为序):

马君梅 (台湾东吴大学商学院院长, 教授)

文 硕 (纵横商务管理研究院院长, 教授)

王立彦 (北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师)

王光远 (厦门大学管理学院常务副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

冯淑萍 (财政部会计司司长, 会计准则委员会秘书长, 教授)

刘永泽 (东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士)

刘志远 (南开大学国际商学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士)

刘明辉 (东北财经大学出版社社长兼总编, 教授, 博士)

孙 铮 (上海会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

宋献中 (暨南大学管理学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士)

李志文 (美国杜兰大学商学院讲座教授兼副院长, 香港科技大学教授, 博士)

李 爽 (中央财经大学副校长, 教授, 博士生导师)

张为国 (中国证监会首席会计师, 教授, 博士, 博士生导师)

张文贤 (复旦大学管理学院会计系主任, 教授, 博士生导师)

张**国梁** (香港理工大学会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师)

张龙平 (中南财经大学会计学院副院长, 教授, 博士)

张先治 (东北财经大学会计学院教授, 博士)

张俊瑞 (陕西财经学院会计学院副院长, 教授, 博士)

何顺文 (香港中文大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

汤谷良 (北京商学院会计系主任, 教授, 博士)

陆正飞 (南京大学国际商学院会计系主任, 教授, 博士)

陈信元 (上海财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

陈 敏 (天津财经学院会计系教授, 博士, 博士生导师)

陈毓圭 (财政部会计准则委员会副秘书长, 博士)

周守华 (中国会计学会副秘书长, 教授, 博士)

罗 飞 (中南财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师)

郑振兴 (美国休斯敦大学教授, 博士)

林美花 (台湾政治大学会计系教授, 博士)

夏冬林 (清华大学经济管理学院会计系主任, 教授, 博士)

秦荣生 (国家会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

徐林倩丽 (香港城市大学会计系主任, 教授, 博士)

黄世忠 (厦门天健会计师事务所主任会计师, 厦门大学教授, 博士)

蔡 春 (西南财经大学会计学院副院长, 教授, 博士)

韩季瀛 (美国纽约州立大学副教授, 博士)

薛云奎 (中国会计教授会秘书长, 上海财经大学会计学院教授, 博士)

魏明海 (中山大学管理学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

戴德明 (中国人民大学会计系教授, 博士, 博士生导师)

作者简介

杰罗尔德·L. 齐默尔曼是美国罗切斯特大学威廉·E. 西蒙商学院 (William E. Simon Graduate School of Business, University of Rochester) 的杰出教授 (Distinguished Professor)。他本科就读于美国科罗拉多大学邦德尔分校 (University of Colorado, Boulder), 后就读于加州大学伯克利分校 (University of California, Berkeley), 并获博士学位。

齐默尔曼博士在罗切斯特大学担任着多种领域课程的讲授工作, 如会计、财务及经济学。在其讲授的会计学课程中, 不仅涉及非营利组织的有关会计内容, 而且还涉及中级会计、会计理论及最新的管理会计方面的知识。齐默尔曼博士曾担任西蒙商学院院长四年, 在这四年中, 通过有关的管理工作, 更加深了齐默尔曼博士对于复杂组织管理的理解。

齐默尔曼教授在会计学的各个领域, 如成本分配、市政会计、预算、税收、审计、财务会计理论、兼并和收购、贸易组织、资本市场以及管理人员的换届更新 (executive turnover) 等方面都发表了大量的论文。他的论文《成本及成本分配的利益》在 1978 年美国会计协会的论文竞赛中获得大奖。这篇论文为实证会计理论的发展做出了巨大的贡献。他与罗切斯特大学的另一名教授罗斯·瓦兹 (Ross Watts) 一起撰写的另外两篇论文《会计准则制定的实证理论》以及《会计理论的供和求: 市场的解释》, 分别在 1978 年和 1979 年赢得了美国注册会计师协会颁发的会计文献的杰出贡献奖。这两篇文章还被《会计评论》(Accounting Review) 所收录。齐默尔曼教授和罗斯·瓦兹教授还合作编写了广受好评的会计学教材——《实证会计理论》。除此之外, 齐默尔曼教授编写的有关教材还包括: 与克利福德·史密斯 (Clifford Smith) 和詹姆斯·布利克里 (James Brickley) 一起编写的《管理经济学和组织结构》, 与戴尔·莫斯 (Dale Morse) 合作编写的《管理会计》。齐默尔曼教授还是久负盛名的会计学术性杂志《会计和经济月刊》(Journal of Accounting & Economics) 的编委之一。

译者简介

邱 寒 香港城市大学会计学系硕士
南京大学会计学系硕士
熊焰韧 南京大学会计学系硕士
李 芳 南京大学会计学系硕士

译者序言

在当今国际会计学界,齐默尔曼几乎成了“实证会计理论”的化身,其显赫的学术地位,完全由于他对实证会计研究所做出的杰出贡献。1978年,齐默尔曼教授与其同事瓦兹教授,在《会计评论》上发表《会计准则制定的实证理论》(Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards)一文,在早期的财务学研究思想和方法引入会计研究,主要讨论会计信息与资本市场变动关系的基础上,把管理人员选择会计政策的动机及考虑因素引入了会计研究。自此,实证会计研究不仅试图说明会计方法变动与股价变动之间是否存在关系,而且把重点放在解释这两者之间为什么存在或不存在关联性上,从而扩大了实证会计研究的范围,大大地增强了实证会计理论对会计实务的“解释力”和“预测力”。齐默尔曼与瓦兹因这第一篇被会计界广为摘引并产生广泛影响的实证会计研究论文而一举成名。

中国会计界熟悉齐默尔曼与瓦兹的名字,并不是由于上述这篇论文,而是他们潜心研究实证会计十年的成果——《实证会计理论》,此书于1990年在中国出版后,引起了中国会计学界对实证会计理论的关注,齐默尔曼的名字因此频频地出现在我国学者的有关学术论文中。

作为一名会计学大家,齐默尔曼对会计理论的贡献,不只是实证会计研究一方面,在会计研究的其他领域,他同样取得了影响深远的学术成果。我们现在翻译的《决策与控制会计》一书,带给了我们一种较为新颖的会计理论。本书的最大成功,就在于以极为浅显的语言为我们讲解了十分复杂的会计系统理论。同时,由于本书突出的实用性,在写作中十分照顾对会计理论知之较少

的企业管理人员及其他人员的需要,对所涉及的专业知识都以各种方式给予了清楚的解释,从而为人们甚至是对会计知识没有什么了解的人员正确认识会计系统的长处与短处,提供了一个十分清晰的分析框架。

《决策与控制会计》一书共 14 章,在体系上大致可分为三个部分。1~5 章为基础研究,着重讨论基本分析框架和概念框架。6~13 章为专题研究,主要包括预算行为与成本计量分析行为两大领域。14 章为总结与展望,联系“生产力衡量”、“全面质量管理”、“适时制”这三项最新的组织革新领域,探讨了会计改革的动力及发展的基本方向。全书的主要内容已由作者序言详尽介绍,细心的读者阅读后一定会受到齐默尔曼这种独具风格会计理论的强烈感染。作为译者,我们认为,《决策与控制会计》一书对我们最具启发意义的有以下三个方面:

1. 独树一帜的分析视角。全书以机会成本与现代组织理论为主要理论依据,有助于人们深化对管理会计的认识。关于管理会计的理论基础,国际会计界有两种说法:一为成本中心论,即认为管理会计理论以成本理论为基础,这种看法有人称之为“传统的管理会计学派”;二为数学和行为科学论,即认为“高等数学和行为科学是管理会计的两大支柱”,由此而形成的一系列观点产生了“创新的管理会计学派”。两者瑕瑜互见,难分优劣。这种分歧也深深地影响着我国的管理会计界。多年来,关于管理会计与成本会计的关系,以及管理会计到底以成本管理为主线,还是以数量分析和行为控制为主线,见仁见智,所写出的教材各有倚重。“体现中国国情的管理会计理论方法体系”应如何建立,仍是一个争论不休的难题。齐默尔曼在本书所采取的独到的分析视角,或许为消除上述分歧提供一种可能,不失为一种易为大家接受的思路。当代科技发展的一大特征是互相渗透以致融合,齐默尔曼的分析思路可以被认为是融“传统”与“创新”于一炉的尝试。通读全书,可以看出,这种尝试绝对不是简单的拼凑和调和,而是一种对现代管理会计的高屋建瓴的把握,所做的分析比之“传统”与“创新”两种学派,更大程度地贴近了现代管理会计现实。在这一方面,我们看到了一代会计大师的学术风范。

2. 会计方法的有限理性。齐默尔曼在本书中,结合现代管理会计的基础理论和主要领域(预算与成本行为),饶有兴趣地证明了这样一个命题:会计决策作用与控制作用具有互相替代效应,提高会计系统决策作用能力会削弱其控制作用效率,反之亦然。总之,对于某一个具体会计实务,我们不能指望其决策作用与控制作用两者皆宜。他一针见血地批评:不少管理会计教科书中反复强调的“一个会计数据经适当调整可用于多种目的”的观念是错误的,因为它忽略了会计系统中客观存在的相互替代作用。齐默尔曼实质上提供了这

样一种观点:任何会计制度和方法都具有特定的适用条件,不存在也不可能有什么万能的会计制度与方法;会计信息的“相关性”与“可靠性”永远是一对矛盾,企求一个会计制度能同时充分满足这两种目标几乎是缘木求鱼。在我国会计界,对上述问题历来颇有争议,《决策与控制会计》一书联系会计实务所做出的一系列精辟分析,克服了会计界长期以来只从理论概念及简单的历史总结方面讨论上述问题的不足,为我们深化这些问题的研究、最终形成共识提供了一个新的更高和更务实的基点。

3. 会计方法的科学性服从适用性。贯穿全书的一根主线,是优胜劣汰法则。作为一名大学教授,齐默尔曼并没有迷恋于一些精巧的数量分析模型,更没有因为管理会计实务界对一些数学分析工具应用的不热情而失去了研究管理会计的信心,而是非常客观地正视管理会计的发展及现状,一如其实证会计研究的风格,认为管理人员对管理会计方法的选择有其特殊而复杂的动机和考虑因素,并不像数学模型分析那样依靠简单固定的几个因素及其关系。甚至可以说,专家们研究出所谓“科学”的管理会计数量分析模型,其所含因素及其关系,在具体应用时,几乎难以找到完全适用的单位。一种会计制度或方法,若要保持应有的生命力,必须根据现实不断做出调整;反言之,实践中,一个会计系统能继续存在,其前提就是其产生的收益能超过其成本。作者联系成本会计发展的历史,颇具说服力地指出,尽管成本会计的一些因素很久以前就产生了,但只是到了现代工商企业诞生后才得以广泛推行并逐步完善,从而使成本会计在理论上得以单独成科。这表明任何一个会计方法的应用,并不取决于是否具备推广应用的条件和基础,会计方法的科学性服从适用性。在我国,有关管理会计理论方法研究,虽不能说已汗牛充栋,但确实相当可观。不过,现有的成果,概念化的太多,往往偏离现实而重于数量分析,真正对中国企业会计实务有指导意义的学术成果实在是凤毛麟角。《决策与控制会计》一书中文版的发行适逢其时,它带给了我们一种科学而实用的会计研究方式,中国的会计同仁如果能真正地领会《决策与控制会计》一书作者的研究意图,并以同样的风格来认真地研究中国管理会计问题,那么,屹立于世界会计之林的中国管理会计理论的出现,将为期不远矣!

学习和研究管理会计的中国会计工作者,应该认真地阅读《决策与控制会计》一书。

邱寒

2000年4月

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对企业管理人员的业绩和行为影响进行评价。会计系统既是制定决策的一个信息来源,也是组织控制机制的一部分。因此,我将本书的题目定为《决策与控制会计》。

本书的目的在于使学生及企业管理人员对组织会计系统的长处和局限性有一个更为清晰的认识,从而能够更有效地运用这些系统。在本书中,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。在本书中,还对管理会计是企业组织结构的一个内含的部分,而非独立的计算工具的观点进行了论证。

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着许多的不同。其中最为重要的区别在于在本书中为研究和学习管理会计提供了一个概念框架。在本书中,以机会成本概念以及组织理论作为组织上述分析的基本框架。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。当代企业组织理论和市场理论的发展是理解会计是怎样作为组织控制机制的一个部

分的理论基础。机会成本及组织理论这两个概念,不仅提供进行了分析的基本框架,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的相互替代作用。

强调相互替代作用

本书强调“有得必有失”,在提高会计系统的决策制定能力的同时,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。在绝大多数的有关专著中都很强调要根据不同的目标对成本进行不同的预测的重要性。在现有的有关书籍中,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,如用于生产或是购入的决策。然而,这些书却又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。

在这些书中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能力(定价与产品设计),但在现有的这些书籍中却未指出作业成本会计的运用削弱了会计系统的控制能力。在本书中将对企业管理人员所面对的组织会计系统中存在的这种相互替代作用给予足够的强调。

提出经济学中的优胜劣汰法则

贯穿本书全文的一个主题即经济学中的优胜劣汰法则(经济达尔文主义)。运用这一个法则说明,在一个充满竞争的行业中,一个会计系统只有在能够产生足以弥补其成本的利得前提下,才能得以继续存在。除了对较新的一些会计革新,如作业成本体系进行了分析以外,在本书中还对企业发展的历史进行了一系列的回顾,并指出现代成本系统中的许多因素的出现都可追溯到很久以前。这将有助于理解为什么 20 世纪 90 年代的管理人员仍需面对其前任面对过的同样的问题,而当代的学生同样还需要对以前就已存在的这些问题进行分析。由于这些问题能产生相互替代效应,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,所以这些问题还将继续存在下去。

随着公司的不同以及公司所处的环境的不同,会计系统也各不相同。当前的学生在未来将面临在各种会计系统中进行选择的困境。在当前的管理会计书籍中,介绍了大量的、最新的会计革新思想。尽管对这些革新进行讨论是

十分重要的,但也应将这些革新放在恰当的位置上进行讨论。传统的完全成本系统经历了一百多年时间的检验。现在的这些会计革新确实是比较新,却并不一定意味着它们比传统的会计体系更好。我们并不能确定这些革新一定能够继续存在下去。

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。在前四章中用机会成本概念及企业组织理论为今后的研究创建了一个分析基础。在其后的章节中则主要是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。有关产品成本的最大的争议在于如何进行制造费用的分配。在分别对完全成本法、变动成本法及作业成本法进行分析以前,我首先对有关成本分配的知识进行了一个总体的介绍。这一分析在本书的以后章节中将被用作从不同的产品成本计算方法中进行选择所依据的基础框架。其他的对相同主题进行讨论的书籍的框架结构往往比较松散,作者根据自己的方便来进行内容的编排。这样,就往往会造成书中内容排列散乱,缺乏一个基本的内在的框架。本书共有 14 章,与之相比,通常的书籍则会有 18~25 章。在本书中并没有将某一主题划分为三个短小的、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内容加以分析。

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。这些问题和案例是由我以前的学生根据他们的实际工作经验,在各公司实际应用的基础上写成的。绝大多数的习题都要求学生用一种辩证的方法来进行分析,并要求在进行了分析以后写成一篇短小的文章对分析内容进行说明。好的习题会使学生产生对相关资料的兴趣,并引发热烈的班级讨论。其中许多习题的答案都不是惟一的。这些习题往往涉及多方面的问题,需要从开阔的管理性视角出发对此进行分析。在习题中还常常会涉及企业市场营销、财务和人力资源管理方面的内容,只有极少数的习题仅关注计算的过程。

本书第二版中的调整

本书第二版的内容主要是根据本书第一版使用后的反馈情况及我的教学经验进行修订的,具有极强的可读性且易于理解。在第二版中,主要进行了下述调整:

- 对每一章节的内容都进行了改写,根据教师及学生对本书第一版使用后的反馈信息,第二版的编排有助于提高教学效率。

- 对难度较大的资料重新进行改写或删除了这些资料。

- 在本书中,收录了更多的有关企业实际实践的情况。

- 第一版中最长的四章被分别拆分为两章,这样的做法可以使学生更早地接触习题,并且还可以提高课程安排的弹性。如在对标准成本法进行介绍的同时,许多教师并不愿意同时对制造费用项目的差异进行介绍。因此,在第一版中综合介绍标准成本法和制造费用项目差异的一章,在第二版中被拆为专门介绍标准成本法的一章和专门介绍制造费用项目差异的一章。在本版中,还加入了关于市场营销费用项目差异的新资料,从而令本书内容也能满足非制造性成本系统的要求。

- 在第一版的基础上,又补充了许多习题资料、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对多种观点进行辩证地分析的能力,同时也培养了学生解决数量性问题的能力。在第二版中,又补充了许多更为深入的习题和案例资料。

本书内容概述

在本书的第1章中通过对是否接受公司的一名现有客户追加订货的决策的分析,给出了本书的概念框架。与其他书的第1章不同,在《决策与控制会计》的第1章中对公司为什么只运用单一的会计系统、“优胜劣汰”法则在社会科学领域经济学范畴中的运用及其他一些重要的问题进行了分析。这一章是全文内容的一个不可或缺的部分。

在本书的第2章、第4章和第5章中,则给出了本书的基本概念框架。在第2章中,讨论了在决策制定工作中机会成本、本—量—利分析的重要性,以及会计成本和机会成本的差异。在第4章中,则对组织和市场理论的最新发展进行了总结。在第5章中对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进行了分析。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了跨期的背景中。根据需要,可以跳过本章的内容,而并不会对以后的资料的编排产生影响。同样地,第3章的内容也可放到本书的末尾去。

在第6章中开始运用有关的概念框架进行分析,并且对管理人员必然会面对的、预算体系中决策制定与决策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中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。在本章中,对于预算为何同时是企业进行决策制定和控制的工具的一个重要部分进行了深入的分析。

在本书的第7章,对于企业的管理人员为何要对特定的成本进行分配以及在进行这类分配时的行为规则进行了总体的分析。成本分析工作对决策制定和激励两项活动都具有影响。因此,在此我们又一次面对决策制定和控制的相互替代效应。在第8章中,我们则对几种特定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分析。

在本书的第9章中,运用了第7章中对制造费用项目分摊的总体分析对生产制造条件下有关完全成本法的案例进行了分析。在第10章和第11章中对传统的完全成本法的运用的管理前提进行了分析。在第10章中还分析了变动成本法,在第11章中则主要分析了作业成本法。变动成本法是“优胜劣汰”法则在经济学中的应用的一个有趣的例子。变动成本法的倡导者认为,变动成本法并未对决策制定产生歪曲,因此应得到广泛的采用。然而变动成本法在实践中并未得到广泛地采用,这可能是由于税收、财务报告及控制考虑因素的作用造成的结果。

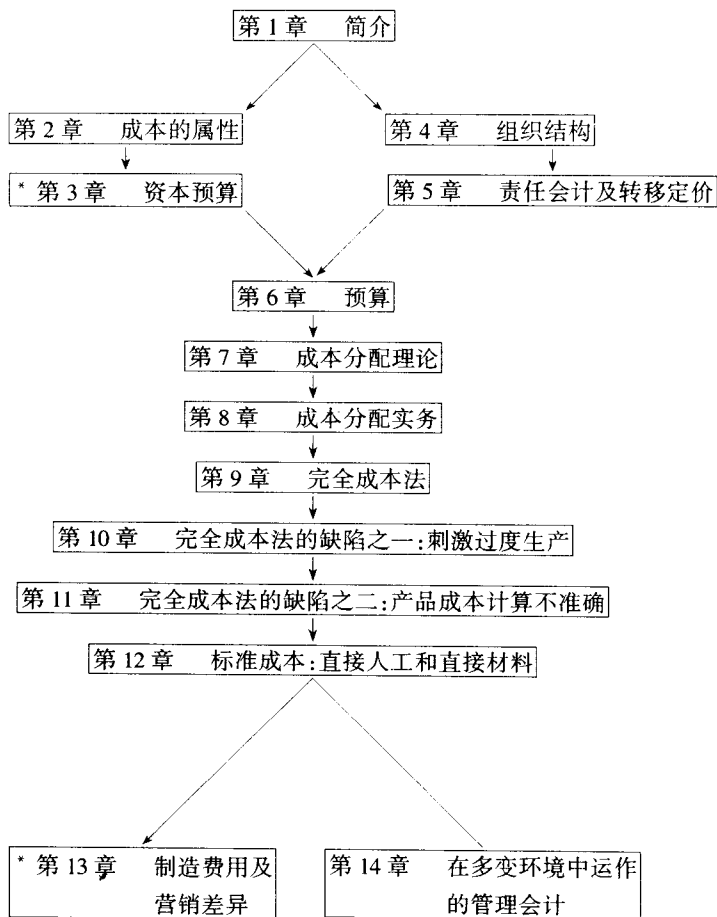
在本书的第12章中对于在标准人工和材料成本中决策制定和控制的应用进行了分析。在本书的第13章将讨论拓展到关于制造费用项目和市场营销费用项目差异的讨论上。如将第13章的内容略去,也不会影响其后资料的完整性。最后,在本书的第14章中对本书的内容进行了综合,对本书的概念框架进行了回顾,并将之运用到三项最新的组织革新中:生产力衡量、全面质量管理(TQM)和适时制(JIT)生产中去。这三项革新为运用正文中的分析框架提供了一个机会。

本书的使用

本书假设使用本书的学生已熟悉了有关财务会计的内容,并掌握了简单的关于需求和供给曲线的知识。《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。本书较早版本的手写稿曾在MBA课程及EMBA课程的管理会计学教学中得到过广泛的使用。由于本书是建立在机会成本及与组织相关的概念上的,因此围绕本书的讨论主要是定性的,并不要求过多的数学知识。为了强调这些资料的管理学意义,在本书中特意补充了有关的内容。

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。本书在补充少量的课外阅读资料的情况下曾被用于为期十周的课程,每次课后的家庭作业负担为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,同时也能更从容地收集资

料并对各种案例提出强有力的分析。同样,本书也可以用于为期一学期的课程。



*本章可以略去,而不影响全书内容的完整性。

组织的经济性是本书的两项基本概念框架之一(另一项为机会成本)。在构建这一概念框架时,可能还运用了其他的组织理论。在本书中所选用的组织理论可能与其他理论并不一致。可以通过在课堂上对其他理论观点进行介绍或通过阅读课外资料来加强这一分析。

在某些章节后面还给出了附录,其中的内容更具挑战性。在第2章的附录中分析了学习曲线及在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。在第8章的附录中分析了在各个服务部门之间进行成本分配的各种方法。在第9章的附录中则分析过程成本。在第14章的附录中介绍

了马尔科姆·巴德里奇国家质量奖,如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》一书还配套有一些补充资料。在第二版中,我对《解答手册》作了较大的补充。在《解答手册》中除了给出了书中各条习题的完整解答过程之外还提供了各章的教学策略,对习题安排计划提出建议,而且还推荐了一些补充案例、演讲稿资料。

作为本书第二版的补充资料,得克萨斯州基督教大学(Texas Christian University)的威尔·扬谢(Will Yancey)教授还特意编写了《教师辅导手册》。该《教师辅导手册》中还配有一张运用 PowerPoint 软件制作的磁盘,其中包括了一套教学幻灯片,可以在上课时放映提示教学重点。除此以外,在《教师辅导手册》中还介绍了一些额外的教学策略及方法,其中包括了对于本书第一版使用者的许多建议。对于使用本书的学生而言,我们出版了扬谢教授所编制的 PowerPoint 幻灯片的书面讲义——《阅读揭示》,在该书中还预留了空间用于笔记。

致 谢

在开始写作本书及其过程中,我得到了我在罗切斯特大学(University of Rochester)的同事们的多方面帮助。威廉·麦克林(William Meckling)和迈克尔·詹森(Michael Jensen)时时激发我的思考,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的理论的人都可以证明。我长期以来与罗斯·瓦兹(Ross Watts)的有效合作提高了我的分析能力,并使得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。雷·伯(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了对管理会计的了解。克里福德·史密斯(Clifford Smith)和詹姆斯·布利克里(James Brickly)帮助我增进了对经济学的理解。我的三位同事:安德鲁·克里斯蒂(Andrew Christie)、丹·高德(Dan Gode)和斯科特·卡汀(Scott Keating)对本书提出了有益的建议,使得本书的编排分析更为有力。除此之外,我还从罗·戴(Ron Dye)、肯尼斯·盖泰尔(Kenneth Gartrell)及约瑟夫·韦乔普(Joseph Weintrop)处得到了许多有益的建议,在此一并致以衷心的感谢。

本书的第二版的编写,还得益于使用本书第一版的教师的许多反馈信息。在此我要对玛汉德拉·古普塔(Mahendra Gupta)、芭迪·艾斯梅尔(Badr Ismail)、东·梅(Don May)、让·让钱德兰(Ram Ramachandran)、斯蒂芬·雷恩(Stephen Ryan)、迈克尔·山德雷托(Michael Sandretto)、理查德·山幸(Richard Sansing)、