

PEARSON

全美最新工商管理权威教材译丛

Introduction to Management Accounting

管理会计

第14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·博格斯塔勒 (David Burgstahler)

杰夫·舒兹伯格 (Jeff Schatzberg)

潘飞 沈红波 译



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全美最新工商管理权威教材译丛

Introduction to Management Accounting

管理会计

第14版



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

北京市版权局著作权登记号 图字:01-2008-1036 号

图书在版编目(CIP)数据

管理会计:第14版:翻译版/(美)亨格瑞(Horngren, C. T.)等著;潘飞,沈红波译. —北京:北京大学出版社,2011.1

(全美最新工商管理权威教材译丛)

ISBN 978-7-301-16780-9

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第238509号

Authorized translation from the English language edition, entitled INTRODUCTION TO MANAGEMENT ACCOUNTING, 14th Edition, 0136129219 by Charles T. Horngren; Gary L. Sundem; William O. Stratton; David Burgstahler; Jeff Schatzberg, published by Pearson Education, Inc, publishing as Prentice Hall, Copyright © 2008 by Pearson Education, Inc.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without permission from Pearson Education, Inc.

本书原版书名为《管理会计》(第14版),作者亨格瑞、森登、斯特尔顿、戴维、杰夫,书号0136129219,由培生教育出版集团2008年出版。

版权所有,盗印必究。未经培生教育出版集团授权,不得以任何形式、任何途径,生产、传播和复制本书的任何部分。

CHINESE SIMPLIFIED language edition published by PEARSON EDUCATION ASIA LTD., and PEKING UNIVERSITY PRESS Copyright © 2011.

本书简体中文版由北京大学出版社和培生教育亚洲有限公司2011年出版发行。

书 名: 管理会计(第14版)

著作责任者:[美]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·博格斯塔勒(David Burgstahler)
杰夫·舒兹伯格(Jeff Schatzberg) 著 潘 飞 沈红波 译

策 划 编 辑: 朱启兵

责 任 编 辑: 谢 超

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-16780-9/F·2669

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 电子邮箱: em@pup.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京大学印刷厂

经 销 者: 新华书店

850毫米×1168毫米 16开本 47.25印张 1120千字

2011年1月第1版 2011年1月第1次印刷

印 数: 0001—4000册

定 价: 99.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

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突显。

管理会计是能够帮助管理者作出正确的经济决策的工具。由于概念的理解比死记硬背更为重要,《管理会计》(第14版)将同时介绍理论和实务,从而使读者更好地理解如何得出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。

本书涉及了各个行业——非营利性组织、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,本书先做基本介绍。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。

由于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其中。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相关的篇章主题,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、微软等公司许多案例作为章节引例,在学习过程中又不断回顾,使得读者可以在真实的背景下理解管理会计的概念。

《管理会计》(第14版)和《财务会计》(第9版)紧密相连,适用于任何会计课程的第一年教学。



新版本的补充与更新

戴维·博格斯塔勒和杰夫·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、NORTEL NETWORKS 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开篇的公司,使读者了解会计在实际中是如何影响公司的管理者的。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。
- **一些章节内容的重大改编和修订**,特别是第 4、5、6 和 12 章。
- **章节最后的材料**——准备了一些最新的问题。

相关章节内容的更新

• **第 1 章**:拓展了商业道德的问题,特别是在“商业道德的重要性”这一部分,新增了国际会计教育准则理事会所提及的相关内容。此外,详述了六西格玛理念,并更新了 CMA 考试和 IMA 职业道德行为准则的相关内容。

• **第 2 章**:补充了一个比较传统成本法和作业成本核算法的图表。关于变动成本和固定成本的内容变得更加完整和清晰易懂,并且附有一道总结性的习题。改动了贯穿整章例子中的数据。

• **第 3 章**:开篇例子更新为美国航空的实例。成本动因和成本性态的部分变得更加简明易懂。

• **第 4 章**:为了内容的简明和清晰,这一章进行了重大的修改和重写。我们将成本对象这一内容放在成本核算系统的第一部分,这样一来成本对象的概念可以用来描述成本核算系统。此外,这一章还新增了成本分配的内容,并且解释了存货在制造业中的分类。这一章的附录被替换为传统成本系统和作业成本系统的举例(原来是放在章节正文中),而原来附录中多阶段作业成本系统的内容被移到了第 12 章的附录。

• **第 5 章**:针对定价的问题进行分析,并采用了新的耐克案例。第 13 版第 6 章的完全成本法和贡献成本法的内容被移到了这一章,使得内容更加连贯。而原来这一章的有关新增/舍弃产品、有限资源的最佳利用的内容放到了第 6 章。

• **第 6 章**:针对经营决策进行分析,重点是这一章开头的增量分析法。原来第 5 章的有关新增/舍弃产品、稀缺资源的最佳利用的内容放到了这一章来讲述。这一章使用了耐克案例。经过重新编排,增加了不相关成本和不确切成本的内容。此外,原来本

章的完全成本法和贡献成本法的内容被移到了第5章。

- **第7章:**这一章经过了重新编排,第一部分是关于预算问题而进行的概念性的阐述,第二部分是关于编制全面预算而进行的拓展性的讨论。本章还进一步讨论了有效预算的优点,以及由于缺乏激励措施而导致的缺点。同时,本章附有的图7-1举例说明了由于间断支付奖金而造成欺骗性的激励措施;图7-2进行了更新,能更好地说明全面预算各个部分之间的关系。

- **第8章:**重新编排了固定预算和弹性预算的比较和对比。新增了关于联合定价以及数量差异的讨论,并附有图8-2加以说明。为了强调差异来源于产品的价格乘以数量,差异的相关术语被分为价格差异和数量差异。而在实务中,差异的术语与书本上是不一致的,因此学生们应该明白这些差异背后的含义,而不是简单地记忆差异的名称。

- **第9章:**介绍设计管理控制系统时,采用了新的结构。

- **第10章:**对转移定价的内容进行了削减,采用了新的编写方式,使得内容简明,在整章的讨论过程中,例子清晰易懂。把留存收益这一术语改成经济收益,把业绩计量改成了业绩指标。投资回报率例子采用了耐克的材料。对转移定价的总结性习题答案进行了重写。

- **第11章:**对贯穿整章的例子进行了重大的修改,包括重新修订数据。此外,章节内容的阐述更为流畅和连贯。

- **第12章:**进行了重大修订。其中,拓展了成本会计系统的基本框架,包含了决定顾客获利能力的问题。成本分配的内容大部分被移至第4章,但是在这一章,我们对将成本分配到最终成本对象的讨论延伸到了把顾客作为最终的成本对象。关于顾客获利能力的问题增加了一个详细的例子,其中有一种图表法来估计为顾客服务的成本。复习要点中的总结性题目采用了章节引例中的例子,举例说明了如何计量和管理顾客的获利能力。此外,把原来第4章的多阶段作业成本系统的内容移到了这一章。

- **第13章:**关于间接生产成本的讨论更加清晰易懂。

- **第14章:**经过修改,整章的论述更加清晰易懂。

教学配套资源

教师资源光盘 这是一个为教师准备的完整易用的光盘,包括所有教师及学生的补充资料和测试软件。如需要请向当地 Person/Prentice Hall 代理机构申请。

教师教学指南 这本手册进行了重大的修订。对于使用《管理会计》(第14版)如何进行教学安排提供了有效的建议。为了帮助老师顺利进行教学,附有逐章的分析和讲解,清晰地解释了其中的教学理念和方法。

解题指南和幻灯片 所有章节后面的习题均附有详细的答案解析。同时,答案解析也有幻灯片版本,方便课堂上的教学。针对每个学习目标,解题指南有一系列的题目答案、第13版中相关的题目、每一章的出题意图以及一部分题目的最佳答案的关键点。



测试题库 这是一套现成的题库,每一章都有许多类型的题目,如判断题、选择题、思考题等。为了方便使用,每一道题目都与章节的学习目标相联系,分为不同的难度等级,并指明答案在课文中的出处。

试题生成软件 这个软件致力于在短时间内定制试题。它的特色是可以随机选择题目,拥有一个定点和拖动的编辑界面,以及可以进行拓展的个性化设定。

PowerPoint 幻灯片展示 每一章都配有完整的 PowerPoint 幻灯片。教师可以下载后直接使用,或者利用现有的幻灯片制作合适的幻灯片。通过使用彩色的图片、列出章节大纲、利用图像解释复杂的问题,每个幻灯片都能使老师讲课生动、激发学生的互动性。PowerPoint 幻灯片可以在网站(<http://www.prenhall.com/horngren>)以及教师资源光盘中找到。

课程网站 <http://www.prenhall.com/horngren> 这是一套完整的网络教学资源,给师生提供了丰富的资料,包括线上学习指南等。

学生学习指南 该指南包括了一系列帮助学生理解课文内容的资料。每一章都有内容透析、学习技巧、自测题、示范性的问题解答以及计算题等等。

致 谢

通过交谈和通信,我们从学生、教授以及商业精英处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,我们衷心地感谢下述人士,他们的反馈意见对新版本的推出起到了至关重要的作用。他们是:

Jim Carroll, Georgian Court University

William Creel, Herzing College

Valerie Goodwin, Olean Business Institute

Lawrence Grasso, Central Connecticut State University

Henry Huang, Butler University

Cody King, Georgia Southwestern state University

Roman J. Klusas, University of Indianapolis

Lisa Martin, Hampton College

Jerold R. Miller, Chaparral College

Julian Mooney, Georgia Southern University

Bill Rankin, Colorado State University

Patrick Rogan, Cosumnes River College

Walter Smith, Siena College

Ken Snow, Kaplan University & Florida Community College at Jacksonville

John Stancil, Florida Southern College

Holly Sudano, Florida State University

Diane Tanner, University of North Florida

Michael Tyler, Barry University

Karen Wisniewski, County College of Morris

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

此外,Prentice Hall 出版公司的很多人员对本书的出版作出了贡献,他们是 Kevin Holm, Steve Sartori 和 Susan Abraham。我们还要感谢 Cynthia Zonneveld, Kerri Tomasso,



Marybeth Ward, Richard Bretan, Charles Morris, Ashley Lulling, Diane Peirano, Janet Slowik 以及 Mahon。

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·博格斯塔勒 (David Burgstahler)

杰夫·舒兹伯格 (Jeff Schatzberg)

目 录

第一部分 决策的制定

第1章 管理会计、企业组织和职业道德 / 3

会计与决策 / 5

会计信息的使用者 / 6

对会计系统的影响 / 8

道德的重要性 / 9

服务性组织和非营利性组织中的
管理会计 / 12

成本—收益与行为意义 / 12

管理过程与会计 / 13

计划与控制的实质 / 13

例外管理 / 15

产品生命周期及价值链的

计划与控制 / 16

价值链 / 17

会计在组织中的地位 / 20

业务权限和辅助权限 / 20

总会计师和财务主管的职能 / 22

管理会计中的职业机会 / 23

注册管理会计师 / 24

高级管理职位的培训 / 24

适应变化 / 25

当前的趋势 / 25

企业流程的变化 / 26

学习管理会计与流程改变的关系 / 28

职业会计师的道德准则 / 29

道德品行的标准 / 29

道德的两难处境 / 32

道德冲突的解决方法 / 33

记忆重点 / 35

会计词汇 / 36

基础习题 / 37

补充习题 / 40

第2章 成本性态和成本—数量关系 / 49

识别原材料、作业、成本与成本动因 / 51

变动成本性态和固定成本性态 / 53

相关范围 / 57

成本分类时的困难 / 58

本—量—利分析 / 59

本—量—利分析案例 / 59

计算盈亏平衡点 / 60

目标利润法和增量法 / 67

关键因素的多种变化 / 68

本—量—利分析和 Excel 表格 / 69

成本—数量分析的其他作用 / 71

最佳成本结构 / 71

经营杠杆 / 72

安全边际 / 73

边际贡献和毛利 / 73

非营利性组织中的应用 / 75

记忆重点 / 77

附录 2A: 销售组合分析 / 77

附录 2B: 所得税的影响 / 79

会计词汇 / 80

基础习题 / 81

补充习题 / 84

第3章 成本性态的计量 / 101

成本动因和成本性态 / 103



阶梯成本和混合成本性态模式 / 104

管理者对成本性态的影响 / 106

产品和服务决策以及价值链 / 106

生产能力决策 / 106

约束性固定成本 / 107

酌量性固定成本 / 107

技术决策 / 109

成本控制激励 / 109

成本函数 / 109

成本函数的形式 / 109

建立成本函数 / 110

成本动因的选择:作业分析 / 111

确定成本函数的方法 / 114

工程分析法 / 114

账户分析法 / 115

高低点法、直观法和最小二

乘回归法 / 117

记忆重点 / 123

附录3:最小二乘回归法的使用

及说明 / 124

会计词汇 / 127

基础习题 / 128

补充习题 / 130

第4章 成本管理系统与作业成本

核算法 / 148

成本管理系统 / 150

成本会计系统 / 151

决策制定和经营管理中使用到的

成本术语 / 153

直接成本、间接成本和成本分配 / 153

成本分配的目的 / 155

成本分配的方法 / 156

未分配成本 / 158

用于外部报表的成本术语 / 160

生产成本的分类 / 160

产品成本和期间成本 / 161

成本在资产负债表和利润表上的

列报 / 163

传统成本核算法和作业成本核算法 / 165

作业成本核算法与传统成本

核算法的比较 / 166

对传统成本核算系统和作业成本

核算系统的举例说明 / 168

作业管理:一种成本管理系统工具 / 175

作业成本和作业管理的优越性 / 176

记忆重点 / 178

附录4:传统会计系统和作业成本

会计系统的详细说明 / 179

设计一个作业成本系统 / 181

战略决策、运营成本控制和

作业管理 / 186

会计词汇 / 189

基础习题 / 190

补充习题 / 196

第5章 制定决策的相关信息:

定价决策 / 211

相关性概念 / 212

什么是相关性? / 213

一个决策模型 / 214

准确性和相关性 / 215

不同利润表中的相关性 / 216

完全成本法 / 218

贡献成本法 / 218

贡献成本法与完全成本法的比较 / 219

特殊销售订单的定价 / 220

例子 / 220

正确的分析——聚焦相关信息和

成本性态 / 220

错误的分析——单位成本的误用 / 222

变动成本和固定成本的混淆 / 222

作业成本法、特殊订单及

相关成本 / 224

定价决策的基本原则 / 226

定价的概念 / 226

定价与会计 / 228

实践中影响定价的因素 / 229



法律要求 / 229

竞争对手的行为 / 230

顾客的需求 / 230

成本加成定价法 / 230

什么是成本加成定价法? / 231

成本加成定价法的成本基础 / 231

成本加成定价中边际贡献法的

优点 / 232

完全成本法在成本加成定价法中的

优点 / 234

运用多种方法 / 234

定价模式 / 235

目标成本法 / 238

目标成本法和新产品开发 / 238

目标成本法举例 / 240

目标成本法和成本加成法的比较 / 241

记忆重点 / 243

会计词汇 / 243

基础习题 / 244

补充习题 / 248

第6章 制定决策的相关信息:

经营决策 / 265

分析相关信息:聚焦未来导向的

且有差异的属性 / 267

机会成本、实支成本和差量成本

及其分析 / 267

自制或外购决策 / 270

基本的自制或外购决策和

闲置设施 / 270

自制或外购决策与设施的利用 / 273

撤销或增加产品、服务或部门 / 276

可避免成本和不可避免成本 / 276

有限资源的最优利用:产品

混合决策 / 279

联产品成本:销售或进一步加工

的决策 / 282

销售或进一步加工 / 283

续用或重置设备 / 284

识别不相关和不确切的成本 / 288

决策制定和业绩评价之间的冲突 / 290

记忆重点 / 292

会计词汇 / 292

基础习题 / 293

补充习题 / 297

第二部分 计划和控制

第7章 预算简介和全面预算的编制 / 319

预算和组织 / 321

预算的优点 / 323

实施预算的潜在问题 / 324

参与预算和承担责任 / 325

说谎和欺骗的动机 / 325

难以获得准确的销售预测 / 328

预算的类型 / 329

全面预算的组成部分 / 330

全面预算的编制 / 331

厨房公司 / 331

编制全面预算的步骤 / 333

第一步:准备基础数据 / 334

第二步:编制经营预算 / 336

第三步:编制财务预算 / 337

基于作业的全面预算 / 344

财务计划模型 / 347

记忆重点 / 347

附录7:Excel表格在预算编制中

的应用 / 348

会计词汇 / 351

基础习题 / 351

补充习题 / 354

第8章 弹性预算和差异分析 / 369

使用预算来评价实际结果 / 370

有利差异和不利差异 / 371

固定预算对弹性预算 / 372

固定预算差异的局限性 / 373

弹性预算公式 / 373



- 弹性作业预算 / 375
- 利用弹性预算评价财务业绩 / 376
- 差异原因的分解 / 377
- 弹性预算差异 / 378
- 销售作业差异 / 380
- 制定标准 / 380
- 差异中的相互代替 / 383
- 何时调查差异 / 383
- 与前期结果的比较 / 383
- 弹性预算差异详解 / 385
 - 材料和人工标准的差异 / 385
 - 价格差异和用量差异 / 386
 - 总结物料和人工差异 / 388
 - 对价格差异与数量差异的解释 / 389
- 间接费用差异 / 391
 - 变动间接费用差异 / 391
 - 固定间接费用差异 / 393
- 记忆重点 / 394
- 会计词汇 / 395
- 基础习题 / 396
- 补充习题 / 399
- 第 9 章 管理控制系统和责任会计 / 418**
 - 管理控制系统 / 420
 - 管理控制系统与组织目标 / 420
 - 设计管理控制系统 / 422
 - 确认责任中心 / 423
 - 制定业绩指标 / 424
 - 监控和报告结果 / 425
 - 权衡成本与收益 / 428
 - 激励员工取得目标一致并通过
 - 报酬发挥管理努力 / 428
 - 财务业绩的可靠性及计量 / 430
 - 边际贡献 / 431
 - 责任部门经理可控的边际贡献 / 432
 - 责任部门边际贡献 / 433
 - 不可分摊成本 / 433
 - 非财务业绩计量指标 / 436
 - 平衡积分卡 / 436
 - 质量控制 / 439
 - 周期控制 / 442
 - 生产率控制 / 443
 - 生产率指标选择 / 444
 - 不同时期的生产率指标 / 444
 - 服务业、政府以及非营利性组织中的
 - 管理控制系统 / 446
 - 管理控制系统的前景 / 447
 - 记忆重点 / 448
 - 会计词汇 / 449
 - 基础习题 / 449
 - 补充习题 / 453
- 第 10 章 分权组织中的管理控制 / 466**
 - 集权与分权 / 469
 - 成本与收益 / 469
 - 中间立场 / 469
 - 责任中心与分权 / 471
 - 业绩尺度与管理控制 / 471
 - 动机、业绩和报酬 / 472
 - 代理理论、业绩、报酬与风险 / 473
 - 赢利能力的计量 / 474
 - 投资回报率 / 474
 - 剩余收益与经济增加值 / 476
 - 投资回报率还是剩余收益 / 478
 - 对投入资本的进一步讨论 / 481
 - 投入资本的定义 / 481
 - 资产计价 / 482
 - 厂房和设备:总值还是净值 / 482
 - 转移定价 / 483
 - 转移定价的目的 / 484
 - 转移定价的基本原则 / 484
 - 基于市场的转移价格 / 486
 - 基于成本的转移价格 / 487
 - 基于协商的转移价格 / 490
 - 跨国转移定价 / 491
 - 管理控制系统成功的关键因素 / 494
 - 强调可控性 / 494
 - 目标管理和预期设定 / 494



预算、业绩目标和道德 / 495
记忆重点 / 496
会计词汇 / 497
基础习题 / 498
补充习题 / 502

第三部分 资本预算

第 11 章 资本预算 / 519

规划或项目的资本预算 / 520
现金流量折现模型 / 521
 现金流量折现模型的主要方面 / 522
 净现值 / 523
 净现值法的运用 / 524
 选择正确的表格 / 525
 最低报酬率的影响 / 526
 净现值模型的假设 / 527
 折旧与净现值 / 527
 关于决策制定的回顾 / 527
 内含报酬率模型 (IRR) / 528
 实物期权模型 / 528
现金流量折现模型中的敏感性
 分析及风险评估 / 529
两个项目净现值的比较 / 530
 全部项目法和差别法 / 530
 净现值的相关现金流量 / 532
 技术投资的现金流量 / 534
所得税和资本预算 / 535
 折旧扣除效果 / 536
 纳税扣除、对现金的影响和
 时间分布 / 538
 加速折旧法 / 538
 修正的加速成本回收制 / 539
 MACRS 折旧的现值 / 540
 清算的损失与利得 / 542
关于折旧的一些疑问 / 544
分析长期决策的其他模型 / 544
 回收期模型 / 545

 会计收益率模型 / 546
 业绩评估 / 546
 潜在矛盾 / 546
 矛盾的协调 / 547
 记忆重点 / 548
 附录 11 资本预算和通货膨胀 / 549
 会计词汇 / 552
 基础习题 / 552
 补充习题 / 555

第四部分 产品成本核算

第 12 章 成本分配 / 577

成本分配的一个基本框架 / 579
服务部门成本的分配 / 582
 一般指导原则 / 582
 变动成本库 / 582
 固定成本库 / 584
 采用一次性总额法的问题 / 585
 交互服务 / 585
将成本分配到最终成本对象中 / 589
 传统法 / 589
 作业成本法 (ABC 法) / 591
顾客成本对象的成本分配,
 确定顾客收益 / 595
 计量和管理顾客收益 / 596
分配企业的总部辅助成本 / 604
 使用预计销售分配 / 605
联合成本和副产品成本的分配 / 606
 联合成本 / 606
 副产品成本 / 607
记忆重点 / 610
附录 12: 多级作业成本法体系
 (Multistage ABC System or
 MSABC System) / 611
会计词汇 / 619
基础习题 / 619
补充习题 / 623



第13章 制造费用的会计处理 / 643

制造费用核算 / 645

怎样从制造费用到产品? / 645

预算间接费用分配率 / 645

间接费用分配示例 / 646

成本分配动因量的选择 / 647

间接费用分配的问题 / 650

标准化的间接费用率 / 650

不足分配和超额分配间接

费用的处置 / 651

变动和固定分配率的使用 / 652

变动成本法与完全成本法 / 655

固定制造间接费用的会计处理 / 655

证明资料 / 656

变动成本法 / 657

完全成本法 / 658

固定间接费用与产品的完全成本 / 660

变动和固定单位成本 / 660

产量差异的性质 / 661

变动成本法和完全成本法的调整 / 663

为什么采用变动成本法 / 664

其他差异的影响 / 665

弹性预算差异 / 665

记忆重点 / 670

附录13:产量差异与其他差异的

比较 / 670

会计词汇 / 671

基础习题 / 672

补充习题 / 676

第14章 分批成本及分步成本

核算系统 / 697

分批成本核算法与分步成本核算法的
区别 / 698

分批成本核算法举例 / 699

Enriquez 机械零件公司的基本记录 / 701

直接材料和直接人工成本的分摊 / 702

间接制造费用的分摊 / 702

完工产品、销售收益和销售成本 / 704

分批成本核算环境下的作业成本

分析法及管理 / 705

分批成本核算环境下作业成本

分析法的说明 / 705

服务和非营利机构中的分批成本

核算法 / 708

合同的预算和控制 / 708

合同成本的精确性 / 709

分步成本核算法基础 / 709

分步成本核算法与分批成本

核算法之比较 / 711

分步成本核算法的应用 / 715

实物数量和约当产量

(步骤1和步骤2) / 716

产品成本的计算(步骤3—5) / 717

期初存货的影响 / 719

加权平均法 / 720

转入成本 / 721

适时生产制中的分步成本核算法:

反冲成本法 / 725

反冲成本法的原理 / 725

反冲成本的计算实例 / 725

记忆重点 / 727

会计词汇 / 728

基础习题 / 729

补充习题 / 732

附录A / 743

第一部分 决策的制定

- 第1章 管理会计、企业组织和职业道德
- 第2章 成本性态和成本—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

