



Education

华章教育

会计与财务教材译丛

(原书第7版)

管理会计学

在动态商业环境中创造价值

(美) 罗纳德 W. 希尔顿 (Ronald W.Hilton) 著
康奈尔大学

杜美杰 陈宋生 译

Managerial Accounting
Creating Value in a Dynamic
Business Environment
(7th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

会计与财务教材译丛

(原书第7版)

管理会计学

在动态商业环境中创造价值

(美) 罗纳德 W. 希尔顿 (Ronald W. Hilton) 著
康奈尔大学

杜美杰 陈宋生 译

Managerial Accounting

Creating Value in a Dynamic
Business Environment
(7th Edition)



机械工业出版社
China Machine Press

本书由美国著名会计学家、康奈尔大学的罗纳德 W. 希尔顿教授所著，系统地结合了管理与会计实务，堪称管理会计领域当之无愧的世界经典教材。作者通过透彻的解读、精辟的论述、鲜活的实例和灵活的体系使本书历经数十年，多次再版，经久不衰。本书具备 3 方面特色：案例丰富，理论联系实际；体系灵活，模块分明，并且可以按照教学要求随意组合；与时俱进，关注职业道德。

本书独具匠心的特色，使其适合任何想要系统学习或灵活掌握管理会计学精髓的读者，如会计及相关专业的本科生和研究生、企业管理人员、会计师事务所、

译者序

管理会计是“管理”和“会计”的有机结合。经济越发展，管理越进步，会计越重要。自 20 世纪初管理会计随泰勒科学管理思想产生以来，对其的认识经历了一个不断演变的过程：从服务于内部管理人员的技术方法到服务于利益相关者的决策支持系统再到直接参与管理的企业价值增值的持续过程。美国管理会计师协会（IMA）将管理会计人员角色的这种转变描述为：从为内部顾客服务向成为商业伙伴转变。商业伙伴是和决策、营销等团队平等的企业成员。作为商业伙伴，管理会计师有权利和义务告诉经营者为什么特定信息与商业决策相关或不相关，并对提高决策质量提出建议。会计教育必须正视管理会计人员的这种角色转变，改进教材和教学以使学生适应环境的变化。

美国著名会计学家、康奈尔大学的罗纳德 W. 希尔顿教授编著的《管理会计学：在动态商业环境中创造价值》，正是顺应了这种变化。作者通过透彻的解读、精辟的论述、鲜活的实例、灵活的体系，使本书数十年来多次再版，经久不衰，成为管理会计教科书领域当之无愧的世界经典。具体而言，该书在如下方面独具特色：

- 案例丰富，理论联系实际。管理会计学的案例教学通常有 4 种形式：教学引导型、方法应用型、效果证明型、问题分析型。其中，教学引导型案例在章首引出本章议题，设定场景，促使学生带着问题学习；方法应用型案例说明技术方法的具体运用，贴近实际，有利于培养学生动手能力；效果证明型案例介绍企业应用的实际效果，穿插文中，增强学生对现实的了解；问题分析型案例提供课下讨论的模拟素材，实战训练，提高学生分析和解决问题的能力。本书通过焦点公司、对比公司、会计实务、课后练习等多种形式，为案例教学的上述 4 种形式提供了源源不断的支持，可谓理论学习和实践应用的宝典。
- 体系灵活，模块任意组合。管理会计内容庞杂，不仅要兼顾制造业、零售业、服务业、非营利组织等多个领域，而且要综合本—量—利分析、成本计算方法等传统内容和作业成本管理、平衡计分卡等新兴知识。为此，教材的灵活性显得尤为重要。为便于弹性掌握、各取所需，本书按照模块编写，读者可以根据需要重新编排体系，梳理脉络。
- 与时俱进，关注职业道德问题。职业操守是会计的生命，会计教育应让学生尽早了解未来工作中可能遇到的职业道德问题。美国反虚假财务报告委员会（Treadway Commission）早在 1987 年就曾建议将职业道德问题列入所有专业课程中。美国会计教育改革委员会（AECC）于 1992 年也建议应在会计入门课程中让学生了解职业道德的重要性。基于该理念，自上世纪 90 年代以来，美国会计教材中关于职业道德的内容日益丰富。本书更是

通过设置“关注道德”专栏，为读者指出道德困境，帮助分析并处理现实生活中的棘手问题。

毫无疑问，随着经济的发展和技术的进步，管理会计正在经历一场思维和实践上的革命。本书与时俱进的内容和匠心独具的特色，使其适合任何想要系统学习或灵活掌握管理会计学精髓的读者，如会计及相关专业本科生和研究生、会计理论研究人员、会计实务工作者。

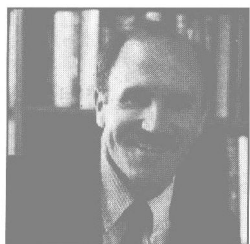
承接这样一本理论和实践相结合、现实和前瞻相统一的国际经典教材的翻译工作，我们诚惶诚恐，竭尽所能，并诚挚欢迎读者朋友的批评指正！

最后，感谢机械工业出版社华章分社为我们和读者提供了聆听大师思想的平台，感谢各位编辑为本书顺利出版而付出的辛苦卓绝的努力！

杜美杰 陈宋生 谨识

作者简介

罗纳德 W. 希尔顿 (Ronald W. Hilton)



康奈尔大学会计学教授，在宾夕法尼亚州立大学获得会计学学士和硕士学位，在俄亥俄州立大学获得博士学位。

希尔顿教授 1977 年成为康奈尔大学教员，并在俄亥俄州立大学和佛罗里达大学（在此取得了 Walter J. Matherly 会计学教授职务）讲授会计学。在从事博士研究之前，希尔顿在 Peat, Marwick, Mitchell 等工作过，并曾在美国空军服役。

希尔顿教授是管理会计师协会会员，并热心于美国会计学会事务。他曾经担任《会计评论》的副主编，并且是编辑委员会成员。希尔顿也曾任《管理会计研究》的编辑委员会供职。另外，他还是美国会计学会赞助的博士社团和新教研究人员协会的资深成员。

希尔顿教授有着广泛的研究兴趣，已经在《会计研究》、《会计评论》、《管理科学》、《决策科学》、《经济行为与组织》、《当代会计研究》和《数学心理学》等许多期刊上发表了文章。他出版了《会计研究公报》AAA 系列中的专著。此外，他还与人合著了《成本管理：企业决策战略》、《预算：利润计划与控制》以及《成本会计：概念及管理应用》。现在，希尔顿教授的研究兴趣集中于当代成本管理系统和成本会计国际问题。近年来，他走访制造业，并与北美、欧洲、亚洲和澳大利亚的管理会计实务人员进行交流合作。

前言^①

将真实世界焦点带入管理会计课堂

管理会计

经济领域正发生着巨大变化。由此，管理会计的作用也与十年前大不相同。如今，管理会计人员作为企业内部顾问，以交叉职能团队的方式，同来自组织各方面的管理者们并肩作战。

管理会计的目标是使商科学生了解管理会计基础工具，同时促进他们理解这个领域剧烈变化的各种方式。贯穿全书的重点是使用会计信息管理组织。

焦点公司

焦点公司提供了促进学习的有力战略，本书对焦点公司的整合能力是任何其他管理会计教材无可比拟的。每章将在真实公司情境下引出重要的管理会计专题。学生会看到管理会计决策对公司的直接影响，并接触到不同类型的组织。

内容均衡

本书提供了制造业和服务业公司的最均衡内容。作者认为学生将在各种企业环境中工作并将受益于对各种类型公司的接触。希尔顿使用了大量的零售业、服务业、制造业和非营利组织的例子。

与时俱进

希尔顿始终是管理会计专题研究的领先者。产品成本计算及预算等管理会计传统工具已更新为当前方法。本书还加入了环境成本管理及《萨班斯—奥克斯利法案》等新专题。

灵活性

管理会计学按模块编写，教师可按自己的意愿讲解各专题。例如，第 17 章介绍了完全、变动和产量成本法。许多教师喜欢在本课程之初讲解该专题。因此，第 17 章可以排在第 3 章之后讲解。

将真实世界带入课堂

焦点公司

为了能够充分理解学习资料，学生需要看到管理会计信息的相关性。罗纳德·希尔顿发现使用焦

① 我们仅翻译了原书前言中我们认为对中国读者有用的内容。——译者注

点公司例举概念可使学生马上明白学习内容的重要性并对内容感兴趣。本书对焦点公司的整合能力在众多同类管理会计教材中是独一无二的。每章将在真实公司情境下引出重要的管理会计专题。

无论焦点公司出现在该章何处，都会被标识出来，以使学生理解教材专题的应用。

对比公司

本版每章新增了对比公司。在绝大多数情况下，对比公司是选取与焦点公司不同的行业的公司。这一特点能更强调服务企业和其他非制造业环境。焦点公司和对比公司均列在章首。

真实世界焦点

真实例子

本书提供了各种引人深思的真实例子，以使学生关注作为管理过程重要部分的管理会计。本书中的真实例子主要包括联邦快递、福特、美洲银行、亚马逊及其他公司。

管理会计实务

本书还加入了知名真实组织的管理会计实务版块。这些版块能激发学生的学习兴趣，并为课堂讨论提供切入点。

关注道德

绝大多数章节都包含该项内容。这部分内容指出会计从业人员的道德困境，并提出道德管理中的重要而棘手问题。其中，一些基于真实事例，另一些虽是虚构的但也基于广为人知的轶事见闻。

关注特别的章末材料

本书以综合可靠的章末材料闻名。每章包括练习题、思考题和案例等多层次的作业材料。

练习题、思考题和案例全面覆盖每章重点，难度不同，还包括大量改编自 CMA 和 CPA 考题。

第 7 版新增内容

对比公司

第 7 版新增的内容是每章的对比公司。与前面版本相同，每章均围绕真实的焦点公司构建，以列示该章重点。然而，本版还引入了对比公司，绝大多数情况下描述与焦点公司不同的行业。这一新特点更强调服务业企业和其他非制造业环境。焦点公司和对比公司列在章首。

更强调服务业

除引入上述对比公司外，更尽力指出服务业环境下管理会计概念和工具的相关性。全书例举了许多使用管理会计信息的真实的服务企业例子。

《萨班斯—奥克斯利法案》

《萨班斯—奥克斯利法案》(SOX)中有3项条款与管理会计密切相关，因为它们强调报告的内部控制方面。第101条款建立公众公司会计监管委员会(PCAOB)，该委员会为内部控制评价设立要求。该条款对公司提出了巨大挑战并由此产生了最具争议的303和404条款，本版讲述了这3项条款的含义。

内容简化

为使本版结构更为合理，大幅修改和重组了第5、6章。这两章阐述作业成本法和作业管理，本书对其内容和教学方法做了重大改变，以使这些富有挑战性的专题更易被学生理解。

关注道德

一些“关注道德”专栏内容被修改，以使该部分作为探讨道德问题的课堂工具更有用。第1章的“关注道德”已改为2005年管理会计师协会采用的职业道德规范。第5章的“关注道德”指出来自ABC项目结果的棘手的道德问题。第6章的“关注道德”则指出客户盈利性分析在区别对待不同客户群方面的作用。

章末材料

再次大幅修改章末材料。增加了一些新问题，而且实际上所有练习题、思考题和案例的数据都不同于第6版。

创建电子表格

章后一些练习题和思考题新增对电子表格的要求。要求学生创建Excel表解答习题，并通过改变习题中的关键数据来调整答案。

重要的内容变动

第1章 包括管理会计师协会新的《职业道德规范公告》。以联合包裹服务为例的平衡计分卡的内容。价值链的扩展内容。引入对比公司：GAP公司，服装零售商（对比焦点公司：迪士尼公司，娱乐服务公司）。

第2章 引入对比公司：迈达斯公司，汽车服务公司（对比焦点公司：彗星电脑公司，制造商）。

第3章 引入对比公司：Midtown广告代理，广告服务公司（对比焦点公司：阿迪郎达克旅行用

品公司，独木舟和小船制造商)。

第 5 章 大幅修改和重组了作业成本法材料。扩展新教法，以使更容易理解该挑战性专题。
新焦点公司：户外烤炉公司，燃气烤肉炉制造商。引入对比公司：德拉萨医护中心，保健提供商。

第 6 章 重组并修正了作业管理内容。新焦点公司：户外烤炉公司，制造商。引入对比公司：联邦快递公司，全球快递服务。

第 7 章 引入对比公司：太空通信技术公司，通讯卫星制造商(对比焦点公司：美味多纳圈公司，饭店连锁)。

第 8 章 引入对比公司：AccuTime 公司，数字钟表制造商(对比焦点公司：西雅图当代剧院，非营利剧院组织)。

第 9 章 引入对比公司：费城健身公司，健身俱乐部(对比焦点公司：Cozycamp 公司，野营帐篷制造商，有网上销售)。

第 10 章 修正并扩展平衡记分卡内容。引入对比公司：国家森林之家银行，金融服务公司(对比焦点公司：DC 甜点公司，新鲜花式甜品生产商，强调电子商务)。

第 11 章 引入对比公司：Upstate 汽车出租公司，汽车租赁服务公司(对比焦点公司：DC 甜点公司，新鲜花式甜品生产商，强调电子商务)。

第 12 章 引入对比公司：Handico 公司，无绳电话制造商(对比焦点公司：阿罗哈酒店度假胜地，酒店和度假胜地连锁)。

第 13 章 引入对比公司：日光海岸食品处理分部，为食杂店供应糕点、奶制品和肉的工厂(对比焦点公司：日光海岸食品中心，食杂店零售商)。

第 14 章 引入对比公司：国际巧克力公司，巧克力生产商(对比焦点公司：环球航空公司，航空公司)。

第 15 章 引入对比公司：悉尼航运供应公司港口建设分部，航运服务和建设公司(对比焦点公司：悉尼航运供应公司，帆船制造商)。

第 16 章 引入对比公司：海康百货商店，零售商(对比焦点组织：芒廷维尤，市政府)。

第 18 章 引入对比公司：国际巧克力公司，巧克力生产商(对比焦点公司：河边诊所，保健供应商)。

教 学 建 议

教学目的

本课程的教学目的在于让学生掌握管理会计学的基础知识和基本原理，主要包括成本归集、成本管理、计划控制、决策制定等几个部分，要求学生从多个方面掌握管理会计学的理论知识和应用技术。本教材不仅向学生系统阐释管理会计学理论的最新发展，而且全面介绍管理会计学实务的具体方法，使学生能融会贯通会计学和管理学的相关知识，理论联系实际，为今后从事管理会计及相关工作打下坚实的基础。

前期需要掌握的知识

会计学、管理学等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		本 科	研 究 生
第 1 章	1. 描述管理会计的 5 个目标 2. 解释管理会计与财务会计的主要区别 3. 理解管理会计人员的职业道德责任	2	2
第 2 章	1. 区分产品成本、期间成本和费用 2. 基于总额和单位额描述变动成本和固定成本的性态 3. 区分直接成本、间接成本、可控成本和不可控成本 4. 定义机会成本、付现成本、沉没成本、差异成本、边际成本和平 均成本	2	2
第 3 章	1. 区别分批成本计算和分步成本计算 2. 计算预定间接费用分配率并解释其作用 3. 描述计算部门间接费用分配率的二阶段分配过程 4. 描述服务企业和非营利组织项目成本的计算过程	4	2
第 4 章	1. 解释分批成本计算法与分步成本计算法的异同 2. 计算加权平均分步成本法下的约当产量单位成本及单个部门生产 成本总额，并编制部门生产报告 3. 描述批量制造过程中营业成本系统如何归集和分配直接材料成本 与加工成本	4	2
第 5 章	1. 解释作业成本法如何运作，包括采用二阶段程序分配成本、确认 作业成本库以及选择成本动因 2. 解释成本层次的含义，包括单件层次、批别层次、产品支持层次 和机构层次 3. 讨论作业成本法的几个关键问题，包括选择成本动因的标准、计 算交易成本、情结串连和成本计算系统更新指示	4	2

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本 科	研 究 生
第 6 章	1. 说明运用作业管理消除无增值成本的步骤 2. 解释并进行客户盈利性分析 3. 解释目标成本法和 Kaizen 成本法 4. 说明适时存货与生产管理系统的 8 个重要特征	4	2
第 7 章	1. 定义并描述变动成本、阶梯变动成本、固定成本、阶梯固定成本、半变动成本（或混合成本）和曲线成本等类型的成本性态 2. 定义并说明技术性成本、约束性成本和可控制成本 3. 描述成本估算方法的账户分类法、目测法、高低点法和最小二乘回归法 4. 描述成本估算的多元回归法、工程法和学习曲线法	4	2
第 8 章	1. 运用贡献毛益法和等式法计算盈亏临界点 2. 运用 CVP 法判断固定成本、变动成本、单价和销售量的变化对利润的影响 3. 解释本一量一利关系中，成本结构和经营杠杆的作用 4. 理解作业成本法对本一量一利分析的含义	4	2
第 9 章	1. 描述制造企业、服务企业、商业企业和非营利组织编制经营预算的异同 2. 解释作业预算的概念，并说明它的应用给预算过程带来的好处 3. 理解产品生命周期成本预算的重要性 4. 讨论预算松弛和参与预算的行为含义	4	2
第 10 章	1. 描述并区分完美标准和实际标准 2. 计算并解释直接材料价格差异与数量差异和直接人工工资率差异与效率差异 3. 描述平衡计分卡的概念并解释其意义	4	2
第 11 章	1. 区分静态预算和弹性预算，并阐述弹性制造费用预算的优点 2. 计算并解释变动制造费用的开支差异和效率差异，以及固定制造费用的预算差异和数量差异 3. 说明作业弹性预算与传统弹性预算之间的区别	2	2
第 12 章	1. 解释成本中心、收益中心、利润中心和投资中心的含义 2. 编制业绩报告，并解释业绩报告与各种责任中心之间的关系 3. 讨论关于最佳产品质量水平的传统和现代观点 4. 了解环境成本的类型并讨论环境成本的管理	2	2
第 13 章	1. 计算投资中心的投资报酬率（ROI）、剩余收益（RI）和经济增加值（EVA） 2. 说明用投资报酬率和剩余收益评价部门业绩的优缺点 3. 解释如何在市场价格、成本或协商基础上制定内部转移价格	2	2
第 14 章	1. 解释决策中定性分析与定量分析之间的关系 2. 确认相关成本和相关收益，并对沉没成本、机会成本和单位成本提出适当的处理方法 3. 分析包含联产品和有限资源在内的制造业决策	2	2
第 15 章	1. 解释并运用经济利润最大化定价模型 2. 利用成本加成定价模型制定价格 3. 解释价值工程程序及其在目标成本计算中的作用 4. 利用时间与要素定价方法制定价格 5. 通过分析相关成本进行特殊订单或竞标情况下的价格制定	2	2
第 16 章	1. 用净现值法和内含报酬率法评估投资方案 2. 用总成本法和增量成本法评估投资方案 3. 讨论投资方案排序的困难，用获利指数为投资方案排序 4. 用投资回收期法和会计收益率法评估投资方案	2	2

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本 科	研 究 生
第 17 章	1. 阐释完全成本法和变动成本法下固定制造费用的处理方法 2. 调节完全成本法和变动成本法的报告收益差异 3. 阐述完全成本法和变动成本法对本—量—利分析的意义 4. 阐释产量成本法的理论基础，并编制基于产量成本法的利润表	2	2
第 18 章	1. 用直接分配法、顺序分配法和交互分配法分配服务部门成本 2. 用双重成本分配法分配服务部门成本 3. 说明用部门制造费用率进行成本分配的两步式成本分配法与作业成本法的区别 4. 用下列方法在联产品间分配联合成本：实际产量法、售价相关法及可变现净值法	2	2
课时总计		52	36

说明

- (1) 在课时安排上，建议会计专业按周 4 学时安排，共 72 学时；管理专业按周 3 学时安排，共 54 学时；非会计、非管理专业按周 2 学时安排，共 36 学时。
- (2) 社会实践、上机等活动可以在课程中穿插进行。

目 录

译者序
作者简介
前言
教学建议

第一部分 基础知识及成本归集系统

第1章 管理会计在动态商业环境中的角色变化	2
1.1 管理会计：与管理人员的业务合作	3
1.2 管理资源、活动和人员	3
1.3 管理会计如何增加组织的价值	4
1.4 管理会计人员在组织中的地位	8
1.5 管理会计中的主要议题	11
1.6 战略成本管理和价值链	17
1.7 企业的道德环境和会计人员的角色	18
1.8 管理会计职业	19

第2章 成本管理基本概念以及大规模定制生产的会计处理	23
2.1 成本意味着什么	24
2.2 财务报表上的成本	25
2.3 制造业务与制造成本	27
2.4 制造成本流转	31

2.5 成本管理的基本概念：目的不同，成本不同	32
2.6 服务业的成本	39

第3章 批量生产的产品成本计算与成本归集	46
3.1 产品与服务的成本计算	46
3.2 制造企业的成本流转	47
3.3 产品成本计算法的种类	48
3.4 分批成本计算法的成本归集	49
3.5 分批成本计算法示例	53
3.6 间接费用分配的深层次问题	61
3.7 二阶段成本分配	64
3.8 项目成本计算：非制造业组织的分批成本计算	65
3.9 制造业的技术变迁	67
附录 3A 作业成本法介绍	69

第4章 分步成本计算法与混合产品成本计算法	76
4.1 分批成本计算法与分步成本计算法的比较	77
4.2 约当产量：一个关键概念	78
4.3 分步成本计算法示例	79
4.4 分步成本计算法的其他问题	84
4.5 混合产品成本计算法	85
附录 4A 先后排列的生产部门的分步成本计算	89

第二部分 成本管理系统、作业成本法与作业管理

第5章 作业成本法 96

- 5.1 传统的数量基础产品成本
计算方法 97
- 5.2 作业成本法 98
- 5.3 作业成本法：一些关键
问题 106
- 5.4 服务行业的作业成本法与
作业管理 109

第6章 作业管理与成本管理工具 118

- 6.1 作业成本管理 119
- 6.2 客户盈利性分析 121
- 6.3 目标成本法与 kaizen
成本法 126
- 6.4 适时存货和生产管理 128
- 6.5 作业成本管理在服务
行业的应用 130

第三部分 计划、控制与成本管理系统

第7章 作业分析、成本性态与成本估算 136

- 7.1 成本性态模型 137
- 7.2 成本估算 145
- 7.3 学习对成本性态的影响 150
- 附录 7A 求解最小二乘回归
估计值 152

第8章 本—量—利分析 157

- 8.1 本—量—利分析举例 158

8.2 盈亏临界点 159

8.3 本—量—利关系图 160

8.4 目标净利润 162

8.5 本—量—利分析法的应用 164

8.6 多产品的本—量—利分析 168

8.7 本—量—利分析的假设 169

8.8 本—量—利关系和利润表 170

8.9 成本结构与经营杠杆 172

8.10 本—量—利分析、作业成本 计算法和先进制造系统 175

附录 8A 所得税的影响 177

第9章 利润计划、作业预算与 电子预算 183

9.1 预算制度的目标 183

9.2 预算类型 184

9.3 总预算：计划工具 184

9.4 作业预算 187

9.5 运用作业成本预算法编制 总预算 188

9.6 基于总预算的假设和预测 199

9.7 预算管理 202

9.8 零基预算 204

9.9 预算的国际性特征 204

9.10 产品生命周期成本预算 204

9.11 预算行为的影响 205

第10章 标准成本、经营业绩 评价和平衡计分卡 211

10.1 控制成本 212

10.2 制定标准 213

10.3 成本差异分析 214

10.4 成本差异的意义 219

10.5 标准成本法的行为效果 221

10.6 差异的可控性 221

10.7	标准成本和产品成本的 计算	222
10.8	标准成本法的优点	223
10.9	当今制造环境中标准 成本法作用的变化	224
10.10	当今制造环境中的经营 绩效指标	226
10.11	平衡计分卡	228
附录 10A	产品成本计算中对 标准成本的使用	233

第 11 章 弹性预算和制造

	费用管理	239
11.1	制造费用预算	240
11.2	弹性制造费用预算举例	242
11.3	标准成本法中的制造 费用的分配	243
11.4	作业计量的选择	243
11.5	采用制造费用成本差异 进行成本管理	244
11.6	制造费用绩效报告	249
11.7	作业弹性预算	250
11.8	弹性预算在服务业中的 应用	252
附录 11A	标准成本和产品 成本计算	254
附录 11B	销售差异	255

第 12 章 责任会计、全面质量

	管理和环境成本管理	260
12.1	责任中心	260
12.2	业绩报告	262
12.3	责任会计的行为效果	265
12.4	分部报告	266
12.5	全面质量管理	268

12.6	ISO 9000 标准	272
12.7	环境成本管理	273

第 13 章 投资中心和内部

	转移价格	281
13.1	决策授权	282
13.2	计量利润和已投资本	287
13.3	分部业绩评价的其他问题	291
13.4	内部转移价格	292
13.5	行为议题：反风险与激励	298
13.6	目标一致和内部控制系统	299

第四部分 利用会计信息 制定决策

第 14 章 决策制定：相关成本与

	效益	304
14.1	管理会计人员在决策制定 中的作用	304
14.2	相关信息	307
14.3	区分相关成本和收益	308
14.4	特殊决策分析	311
14.5	制造业的特殊决策	317
14.6	作业成本法与新制造环境	321
14.7	决策中的其他问题	324
附录 14A	线性规划	326

第 15 章 目标成本法与定价

	决策的成本分析	333
15.1	影响定价决策的主要因素	334
15.2	经济利润最大化定价	335
15.3	产品成本核算在定价中的 作用	339
15.4	新产品的战略性定价	343
15.5	目标成本法	344

15.6	时间和材料定价法	348
15.7	竞标	349
15.8	反托拉斯法对定价决策的影响	351

第 16 章	资本支出决策	357
16.1	第一部分：贴现现金流分析	358
16.2	两个投资项目的比较	363
16.3	管理会计人员的作用	365
16.4	第二部分：所得税和资本预算	366
16.5	投资方案排序	375
16.6	第三部分：投资决策的其他方法	376
16.7	作业成本法的作用：预测现金流量	380
16.8	投资先进制造系统的合理性	380

附录 16A	终值与现值表	383
--------	--------------	-----

附录 16B	通货膨胀的影响	384
--------	---------------	-----

第五部分 深入学习的精选专题

第 17 章	完全成本法、变动成本法和产量成本法	392
17.1	变动成本法和完全成本法的运用举例	393
17.2	产量成本法	398
附录 17A	完全成本法和变动成本法下数量差异的影响	400
第 18 章	服务部门成本与联合成本的分配	405
18.1	服务部门成本的分配	406
18.2	当今新的制造环境	413
18.3	联合成本的分配	413
附录 18A	交互分配法	415