工商管理优秀教材译丛 Pearson

会计学系列

Introduction to Management Accounting

Sixteenth Edition

管理会计导论

第16版

[美] 查尔斯·T. 亨格瑞（Charles T. Horngren）
加里·L. 森登（Gary L. Sundem）
戴维·伯格斯塔勒（David Burgstahler）
杰夫·舒兹伯格（Jeff Schatzberg） 著

刘俊勇 译

清华大学出版社

管理会计导论

第16版

Introduction to Management Accounting Sixteenth Edition

[美] 查尔斯·T.亨格瑞（Charles T. Horngren）
加里·L. 森登（Gary L. Sundem）
戴维·伯格斯塔勒（David Burgstahler）
杰夫·舒兹伯格（Jeff Schatzberg） 著

刘俊勇 译

清华大学出版社
北京

北京市版权局著作权合同登记号　图字：01-2015-2659

Authorized translation from the English language edition, entitled Introduction to Management Accounting, 16TH ed., 9780273790013 by Charles T. Horngren, published by Pearson Education, Inc., Copyright © 2014.

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.

CHINESE SIMPLIFIED language edition published by **PEARSON EDUCATION ASIA LTD.**, and **TSINGHUA UNIVERSITY PRESS** Copyright © 2017.

本书中文简体翻译版由培生教育出版集团授权给清华大学出版社出版发行。未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

For sale and distribution in the People's Republic of China exclusively (except Taiwan, Hong Kong SAR and Macao SAR).
仅限于中华人民共和国境内（不包括中国香港、澳门特别行政区和中国台湾地区）销售发行。
本书封面贴有 Pearson Education（培生教育出版集团）激光防伪标签，无标签者不得销售。
版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989　13701121933

图书在版编目（CIP）数据

管理会计导论：第16版/（美）查尔斯·T. 亨格瑞（Charles T. Horngren）等著；刘俊勇译. —北京：清华大学出版社，2019

（工商管理优秀教材译丛·会计学系列）

书名原文：Introduction to Management Accounting（Sixteenth Edition）

ISBN 978-7-302-48711-1

Ⅰ. ①管…　Ⅱ. ①查…　②刘…　Ⅲ. ①管理会计　Ⅳ. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 272349 号

责任编辑：杜　星
封面设计：何凤霞
责任校对：宋玉莲
责任印制：董　瑾

出版发行：清华大学出版社
网　　址：http://www.tup.com.cn，http://www.wqbook.com
地　　址：北京清华大学学研大厦 A 座　　邮　　编：100084
社 总 机：010-62770175　　邮　　购：010-62786544
投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn
质量反馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn
印 装 者：三河市铭诚印务有限公司
经　　销：全国新华书店
开　　本：210mm×280mm　　**印　　张**：35　　**插　　页**：2　　**字　　数**：1065 千字
版　　次：2019 年 1 月第 1 版　　**印　　次**：2019 年 1 月第 1 次印刷
印　　数：1～5000
定　　价：88.00 元

产品编号：059541-01

工商管理优秀教材译丛

会计学系列

作者简介

Charles T. Horngren是一名退休的斯坦福商学院Edmund W. Littlefield管理学教授。他毕业于Marquette大学，并获得了哈佛大学工商管理硕士学位，还从芝加哥大学获得了博士学位。他还获得了Marquette大学和DePaul大学荣誉博士学位。

作为一名注册会计师，Horngren服务于会计准则委员会、美国财务会计准则委员会咨询委员会和美国注册会计师协会理事会，并担任财务会计基金会董事，负责监督财务会计准则委员会和政府会计标准委员会，他还是会计名人堂成员。

Horngren担任美国会计协会的会长和研究主任。他获得协会第一届年度优秀会计教育家奖。他本人也获得了管理会计的终身贡献奖。

加利福尼亚注册会计师基金会授予Horngren卓越奖和杰出教授奖。他是第一个同时获得这两个奖项的人。美国注册会计师协会颁发的第一个杰出教育家奖也是给了他。他也被国际专业会计组织优等生学生会评为年度会计师。

Horngren教授是美国管理会计师协会的一员，在那里他获得了杰出服务奖。他是协会董事会成员，主管管理会计师专业认证考试。

Horngren也撰写一些其他会计书籍，交由Prentice Hall出版：《成本会计：管理的重点》《财务会计导论》《会计学》和《财务会计》。他也是Charles T. Horngren系列会计书籍的顾问编辑。

Gary L. Sundem是一名退休的会计学教授，曾任教于位于西雅图的华盛顿大学。他从卡尔顿学院获得了工商管理硕士学位，并从斯坦福大学获得工商管理硕士和博士学位。

Sundem教授曾担任美国会计协会会长，会计教育变革委员会的执行主任和《会计研究》的主编。他目前是会计教育与研究国际协会主席。

Sundem曾经是IMA(前美国管理会计师协会)西雅图分会的会长。他曾任IMA全国董事并主持学术关系和业务发展委员会。他还主持了AACSB会计认证委员会。目前，他在雷尼尔共同基金理事会和卡尔顿学院理事会任职，在那里主持审计委员会，并在2002年获得了卡尔顿学院杰出校友奖。

Sundem教授在会计和金融方面有多篇论文在《会计教育问题》《会计评论》《会计研究杂志》和《金融杂志》发表。1987年，他被华盛顿注册会计师协会选为优秀会计工作者，并于1998年再次被美国会计协会颁发此殊荣。

David Burgstahler是位于西雅图的华盛顿大学会计学的Julius A. Roller教授。他从明尼苏达德卢斯大学获得学士学位，并从艾奥瓦大学获得博士学位。曾任华盛顿大学商学院硕士项目和执行教育学院院长。他曾在由40多个博士组成的监督委员会任职，被优等生学生会多次评为年度教授，并在华盛顿大学获得MBA季度教授的称号。

Burgstahler教授是2007—2009年度美国会计协会出版社的副总裁，曾在多家协会委员会任职。

Burgstahler教授在2002年获得了美国会计协会的注册会计师会计文学杰出贡献奖。他在会计方面有众多论著发表在《会计评论》《管理会计研究杂志》《会计研究杂志》《会计和经济学》《当代会计研究》《审计：实践和理论杂志》《会计行为研究》和《注册会计师杂志》。

Jeff Schatzberg是亚利桑那大学埃勒管理学院的副院长和会计教授，在艾奥瓦大学获得学士(哲学)、硕士(会计)和博士学位(工商管理)。Schatzberg教授在最负盛名的会计和商业期刊发表了大量的文章，刊载在《会计研究杂志》《会计评论》《当代会计研究》《审计：实践和理论杂志》《管理会计研究杂志》和《会计教育问题》。他的教学和研究兴趣着重于管理会计和审计。他给位于加拿大、英格兰、威尔士、挪

威、法国、德国、瑞士的许多大学和国际学校上过课程。Schatzberg也担任了几个学术会计期刊的编委。

在过去的26年中,Schatzberg教授一直在亚利桑那大学教授本科生、研究生和MBA管理会计课程。他在全球范围内的管理教育方面都具有广泛的经验,完成了客户定制的管理会计的程序的开发,执行了众多企业咨询(如雷神、霍尼韦尔、微软、英特尔),教授跨国企业的高管(如IBM、摩托罗拉、明基、LG、宏碁、美泰)。Schatzberg教授已经七次从亚利桑那大学的埃勒商学院的MBA学院领到年终奖,是亚利桑那州的注册会计师协会教学优秀奖的获得者。他是一个注册会计师,并曾在毕马威(Peat Marwick)菲尼克斯办事处从事过几年审计及税务会计工作。他有很多为各种组织服务的工作经验,包括制造业和服务业企业,以及非营利机构。

译者前言

管理会计导论(第16版)
Introduction to International Economics

《管理会计导论》(第16版)继承了美国著名会计学家、斯坦福大学商学院查尔斯·T.亨格瑞教授以往会计学教材的优良传统,涵盖了管理会计的所有基础知识,代表了入门级管理会计学的主流,是一本非常优秀的教材。本版本也是对已故亨格瑞教授的最好纪念。我们认为,本书具有以下特点。

一、丰富的学习资源,帮助学生成功

本书共17章,分为5个部分。第1部分决策的制定包括第1~6章;第2部分计划和控制包括第7~10章;第3部分资本预算包括第11章;第4部分产品成本核算包括第12~14章;第5部分财务会计基础包括第15~17章。

作者在每章特意安排了以下内容。

(1) 清晰的学习目标,引导学生有针对性高效率地完成学习。

(2) 大量的实务案例。从章首案例,到正文中的现实案例,以及"商业快讯"中的案例,还有作业题中丰富的案例,能帮助学生更好地理解管理会计基础概念和原理。

(3) 丰富的图表。本书安排了许多图表,其目的是通过图解的方式阐述会计概念以及概念之间的相互联系,使读者直观地理解管理会计原则、程序和方法。

(4) 难度循序渐进的习题资源。从强化简单的知识点练习题,到解决复杂问题的习题、团队合作题、案例分析题,丰富的习题资源是本书的特色之一。这种习题的安排,体现了从易到难、由浅入深的原则,在难度上层层递进,便于学生巩固所学内容。

我们认为,这种全新的安排非常有助于读者迅速地掌握管理会计的基本原理和方法,同时,使本书内容丰富多彩,也激发了读者的学习热情。

二、基于管理者视角,理解会计信息对决策制定的影响

"算为管用、算管结合"这句话在本书中得到了极好的体现。正如本书前言所说,学习管理会计知识就是要帮助学生在一个变幻的商业世界中航行。管理会计的基本知识将帮助他们更好地做出决策,评价现实环境,并理解数字的价值。

每章开始的章首案例,为读者提供了一个企业的范例,并引用了该公司经理、投资者或企业所有者对该章主题的精辟论述。范例贯穿于每章的始终,它将会计和企业的实际决策紧密地联系在一起。各章的习题均包括那些在企业实际经营决策中将用到的相关资料和财务指标。为了帮助读者认识会计和决策的关系,作者还特意增加了案例分析。

三、工作团队阵容强大,内容分工细致,促进学生职业成功

我们从本书的前言部分可以看出,除了四位作者之外,该书的工作团队还包括学生评审者(帮助检查课文和作业)、教师评审者(对全书进行评审)、团体参与者、其他作者和评审者(编写和评审教师手册、录像指南、学习指导、CD、幻灯片、技术、现场录像、在线课程,等等)。在这个强大工作团队的努力下,本书不仅内容丰富多彩,而且教材整体质量一流。管理会计导论(第16版)的工作团队有一个共同的目标:理解管理会计概念并促进学生成功。通过教材、习题以及其他媒介,全面提高了学生的职业素养,促进学生在未来职业生涯中的成功。这些成功的因素体现在以下几个方面:①注意批判性思维的培养;②注意

会计信息与实务环境之间的联系；③注意培养读者使用会计信息的能力；④注意职业道德教育；⑤注意交流技巧和团队意识的培养；⑥注意信息技术的应用。

作为本书的译者，在近五年的教学中我使用过前两个版本的英文版开展本科教学，深刻地体会到本书的先进教育理念，学生也受益匪浅。同时，我也将本书的部分内容在中央财经大学的MBA、MPAcc以及多个面向高级经理人的培训项目中进行运用，取得了良好的教学效果。

本书可以作为高等院校经济管理类学生开设管理会计学的教材，也可供财务会计人员和经济管理人员自学管理会计时使用。本书的主要目的是告诉读者如何使用会计信息进行决策制定，因而，企业的经理和其他中层管理人员要了解如何利用会计信息进行科学决策，选择本书是非常合适的。

本书由我负责组织、翻译和审校，孙薇博士对初稿进行了审校，参加翻译的人员为中央财经大学的15级会计专业硕士研究生生珍、刘诗诗、周斯雅和冯玉璞。在她们的本科学习阶段，我使用《管理会计导论》(第15版)为她们讲授管理会计课程。本次翻译项目我们制订了严密的项目计划，事前统一关键词和翻译格式规范，以及“每周一章，问题及时反馈集体解决”的策略。严密的计划使翻译工作得以高效如期地完成。17级会计专业硕士李哲参与了本书的编辑工作和部分译校工作。最后，我通阅了全部书稿。

在本书的翻译过程中，除了要面对会计专业术语外，我们还接触了大量的与会计相关的行业、技术、管理、文化等方面的背景知识，这些都增加了我们工作的难度，我们尽力准确地将其翻译出来。有些名词、术语我们经过多次反复推敲，部分章节几经修改，但因译者水平所限，书中难免有疏漏和错误之处，恳请读者批评指正。来信请致：13911909589@139.com。

刘俊勇

2018年5月于北京太阳园

序 言

管理会计导论(第16版)
Introduction to International Economics

管理者现在比以往任何时候都更需要明白他们的决策和成本之间的关系。

管理会计是一种提升管理者制定决策能力的必要工具。对概念的理解比单纯的记忆技巧更加重要,《管理会计导论》(第16版),既介绍了原理也描述了应用,目的是帮助学生理解如何在日常决策制定中运用有用信息。从第1章开始,我们鼓励大家除了对技巧进行记忆和应用,还要对其优点和缺陷进行思考。

《管理会计导论》(第16版),针对所有的商业部门——非营利部门,零售部门,批发部门,服务部门的销售、管理和生产过程。我们关注决策的计划和控制,而不仅仅是存货计价和利润计算。

我们的哲学

先简要介绍概念和原理,并随着学生们理解的加深,对相关概念和原理进行更深入的介绍,在每个阶段都提供合适的真实案例来帮助理解。

在管理会计课程中,学生们学习管理者是如何利用会计信息进行决策制定的。他们首先会问"我的决策是如何影响组织的成本和利润的?"接着他们会提出更深入的问题"对我的公司来说,最合适的成本管理系统是什么?""我们应该注重哪些产品和服务?""我们的预算差异意味着什么?"在第1~6章,本书会介绍与成本相关的基本概念,剩余的章节我们介绍这些概念的更深层次的分析。

我们的目的是选择相关的话题,将其清晰明了地呈现并且应用真实案例进行讲解。我们引用了来自星巴克、波音、AT&T、麦当劳、微软等公司的案例来帮助学生理解管理会计原理。

《财务会计导论》(第11版)和《管理会计导论》(第16版)都是会计初期学习的好教材,如果购买两本书请联系培生公司并获得一些价格优惠。

新版本的提升和修改

作者更新了课题范围并且提高了课题讨论的清晰度,以下是一些重要的变动。

新的商业快讯提供了世界闻名的一些组织的运营经验,如微软、通用电气、西南航空和哈佛大学等。

新的章首简介帮学生理解当今商业运营中会计的角色。在某些情况下,我们在一章中会多次提到章首简介的案例来体现真实企业的实际运营中会计是如何影响管理者的。学生们会熟悉如下企业:星巴克、波音公司、美国航空公司、麦当劳、耐克和戴尔等。

章末材料包含新的练习和问题,还有新的案例。

章节更新

第1章强调了对决策者来说会计信息的重要性和会计在控制中的作用。我们精简了对会计职业的讨论,增加了管理会计形式的讨论。

第2章是16版主要的更新部分。混合成本和阶梯成本的讨论被移动到这一章。除此之外,在经营杠杆的讨论中我们增加了对实际案例的讨论。

第3章重新并且更加集中地讨论了成本性态和成本估计,也对回归分析进行了介绍。

第4章将戴尔公司的案例贯穿整章。我们讨论戴尔公司的成本管理系统是如何支持战略决策和经营控制的。成本分类和成本的术语也被重新编写。

第5章讨论定价问题,将完全成本法和边际贡献法进行反复的比较。

第6章讨论了经营决策和增量分析框架。在经营决策的讨论中我们增加了案例和问题。

第7章强调了预算对控制和计划的重要性,还利用CookingHut的案例讨论了制订预算的细节问题。

从第8章开始我们介绍了差异的基本概念和相关术语。章首案例体现了利润的静态预算差异。接着静态预算差异被拆分成作业量差异和动态预算差异。接下来,利润差异被分成收入差异和成本差异。最后,动态预算差异被分成价格差异和数量差异(材料和人工)或开支差异和效率差异(变动间接费用)。

第9章包括了服务组织,例如医疗机构和酒店中大量的绩效考评与激励的案例。我们使用平衡计分卡来考虑财务和非财务指标。本章的倒数第二部分讨论了在服务机构和非营利组织中设计和执行管理控制系统。

在第10章中,学习目标4和学习目标5被修正了,学习目标5更加注重绩效考评指标的激励作用。我们也修正了关于绩效和盈利能力的评价指标。

第11章详细地、一步步地介绍了净现值(NPV)的计算方法。内部报酬率的计算也被扩展了。关于所得税效应的讨论也更加清晰。

第12章服务部门成本的分配流程被修正了,并且分配流程的应用部分也被修正了。作业成本分配的步骤由4步变成了3步。最后,关于阶梯法中部门分配的先后顺序的讨论被从脚注移到了正文。

第13章讨论了间接费用的分配和差异的处理方法。我们使用举例和问题来对差异进行更复杂的研究。

第14章讨论了分批成本法和分步成本法,这两个系统被不断地比较。

第15章对通用磨坊和商业快讯进行了更新。增加的部分包括对应计收入和应计费用的讨论、对King Hardware 7个交易的会计分录和解释、在第2个交易后增加了资产负债表来展示资产负债是如何随着交易而变化的和非营利组织的讨论。

第16章除了更新Nike公司的案例,还对商誉、稀释每股收益和国际会计准则委员会针对现金流量表中经营活动现金流量的直接法的提案进行了论述。

第17章新增了财务报表分析的学习目标,这个部分展示了利润表和资产负债表是如何列示少数股东权益和损益的。最后,我们更新了所有的财务报表数据。

讲师和学生的补充材料

讲师资源手册 经过修改,此资源手册展示了使用本教材如何进行授课内容的最佳管理。每章的解释和教育哲学原理可以帮助讲师进行授课。

解决方案手册 本书的作者编写了章末习题的答案。解决方案手册包括了与每章学习目标相关问题的答案、任务计划表、与15章重复习题的链接和每章问题的选择理由。

测试项目文件 这是一个测试题库,它涵盖了多样的问题:判断题、选择题和主观思考题。每个问题都与学习目标相链接并标出了难度系数。

幻灯片展示 每章都提供了完整的幻灯片,讲师可以下载并根据自己的需要修改幻灯片。讲师可以使用图表、章节材料来对复杂的问题进行互动讲解。幻灯片可以从http://www.pearsonglobaleditions.com/horngren中找到。

网络课程网址为HTTP://WWW.PEARSONGLOBALEDITIONS.COM/HORNGREN。这个网

址为教授和学习本课程提供了广泛的网络支持。它为学生和老师提供了许多资源，包括 Excel 电子表格模板。

我的会计实验室 我的会计实验室为学生提供了一个个性化互动环境，在这里学生可以按照自己的进度学习。

标志特征

- 个性化帮助 在我的会计实验室中可以为学生提供“帮我解决这个问题”工具。这个工具可以自动产生与特定问题相似的问题并提供解决的步骤。
- 动态学习资源 在我的会计实验室中可以照顾不同学生的不同学习风格。任课教师可以选择性关闭任意的辅助学习资源。
- 个性化学习计划 对于尚未掌握的课题，将学生与我的会计实验室中的交互性练习直接联系起来。

2012 版本的新特点

- 结合 Excel 学生在我的会计实验室现在可以通过 Excel 表格来完成章后习题。我的会计实验室成绩册将直接对学生的作业进行评分。
- 开放性问题

致谢

通过电子邮件和访谈，我们从许多学生、教授和企业领导者处获得了意见、帮助和精心挑选的辅助材料。我们对每个人都表示感谢，但我们不能一一列举。我们想对如下人员表示感谢，因为他们对本版本和之前的版本提供了十分有用的反馈。

Jim Carroll, Georgian Court University
James Chiafery, University of Massachusetts Boston
Constance J. Crawford, MBA, CPA, Ramapo College of New Jersey
William Creel, Herzing College
Stan Davis, Indiana University-Purdue University Fort Wayne
Chris Gilbert, Glendale Community College
Valerie Goodwin, Olean Business Institute
Lawrence Grasso, Central Connecticut State University
Henry Huang, Butler University
Agatha Jeffers, Montclair State University
Cody King, Georgia Southwestern State University
Roman J. Klusas, University of Indianapolis
Chuo-Hsuan (Jason) Lee, Plattsburgh State University of New York
Lisa Martin, Hampton College
Maureen Mascha, Marquette University
Jerold R. Miller, Chaparral College
David Mona, Champlain College
Julian Mooney, Georgia Southern University
Behnaz Quigley, Marymount 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
Vic Stanton, Stanford Graduate School of Business
Holly Sudano, Florida State University
Diane Tanner, University of North Florida
Geoffiey Tickell, Indiana University of Pennsylvania
Michael Tyler, BarTy University
Karen Wisniewski, County College of Morris

在我的课堂中的学生对之前的版本也提供了有用的反馈,对此我们也表示感谢。

对于培生的工作人员,我们也表示感谢,他们是 Stephanie Wall, Ellen Geary, Nicole Sam, Jane Avery, Lauren Zanedis, Roberta Sherman, Anthony Gemmellaro, James Bateman 和 Carol Melville.

最后我们由衷地感谢 Bill Stratton 对本书做出的贡献。

查尔斯·T. 亨格瑞
加里·L. 森登
戴维·伯格斯塔勒
杰夫·舒兹伯格

简要目录

管理会计导论(第16版)
Introduction to International Economics

第1部分　决策的制定

第1章　管理会计、企业组织和职业道德 …… 3
第2章　成本性态和成本-数量关系 …… 27
第3章　成本性态的计量 …… 60
第4章　成本管理系统和作业成本核算法 …… 84
第5章　制定决策的相关信息：定价决策 …… 125
第6章　制定决策的相关信息——经营决策 …… 156

第2部分　计划和控制

第7章　预算简介和全面预算的编制 …… 185
第8章　弹性预算与差异分析 …… 217
第9章　管理控制系统和责任会计 …… 246
第10章　分权组织中的管理控制 …… 274

第3部分　资 本 预 算

第11章　资本预算 …… 305

第4部分　产品成本核算

第12章　成本分配 …… 339
第13章　制造费用的会计处理 …… 375
第14章　分批成本和分步成本核算系统 …… 405

第5部分　财务会计基础

第15章　基本会计核算：概念、方法和惯例 …… 433
第16章　理解公司年报：基本的财务报表 …… 464
第17章　理解和分析合并财务报表 …… 505
附录A　推荐读物 …… 531
附录B　复利和现值表 …… 536

目 录

管理会计导论(第16版)
Introduction to International Economics

第1部分 决策的制定

第1章 管理会计、企业组织和职业道德 …… 3

管理会计和职业生涯 …… 4
会计信息的作用 …… 5
例外管理 …… 7
成本-收益与行为影响 …… 9
产品生命周期及价值链的计划与控制 …… 10
会计在组织中的地位 …… 12
适应变化 …… 14
会计师的职业道德 …… 17
小结与复习 …… 21
记忆重点 …… 22
会计词汇 …… 23
基础习题 …… 24
补充习题 …… 25

第2章 成本性态和成本-数量关系 …… 27

识别作业、资源、成本和成本动因 …… 28
变动成本性态和固定成本性态 …… 29
小结与复习 …… 32
成本性态：更深入的讨论 …… 32
时间跨度和作业水平变动幅度 …… 35
本-量-利分析 …… 35
非营利性组织的应用 …… 43
本-量-利分析和 Excel 表格 …… 44
本-量-利分析的其他用途 …… 45
边际贡献和毛利 …… 48
小结与复习 …… 49
记忆重点 …… 50
附录 2A：销售组合分析 …… 51
附录 2B：所得税的影响 …… 52
会计词汇 …… 53
基础习题 …… 54

补充习题 …… 56

第3章 成本性态的计量 …… 60

成本动因和成本性态 …… 61
管理者对成本性态的影响 …… 62
成本函数 …… 65
确定成本函数的方法 …… 68
小结与复习 …… 70
小结与复习 …… 73
记忆重点 …… 76
附录3 最小二乘回归法的使用及说明 …… 76
回归分析的步骤 …… 77
小结与复习 …… 78
会计词汇 …… 80
基础习题 …… 80
补充习题 …… 81

第4章 成本管理系统和作业成本核算法 …… 84

成本管理系统 …… 85
成本会计系统 …… 85
决策制定和经营管理中使用到的成本术语 …… 87
用于外部报表的成本术语 …… 92
成本在资产负债表和利润表上的列报 …… 94
传统成本会计系统和作业成本会计系统 …… 95
小结与复习 …… 101
作业管理:一种成本管理系统工具 …… 103
记忆重点 …… 105
附录4:传统会计系统和作业成本会计系统的详细说明 …… 106
设计一个作业成本系统 …… 108
战略决策、运营成本控制和作业管理 …… 112
小结与复习 …… 112
会计词汇 …… 114
基础习题 …… 115
补充习题 …… 119

第5章 制定决策的相关信息:定价决策 …… 125

相关性概念 …… 126
特殊订单的定价决策 …… 131
小结与复习 …… 135
定价决策的基本原则 …… 136
实践中影响定价的因素 …… 139

成本加成定价法 …… 140
小结与复习 …… 145
目标成本法 …… 146
记忆重点 …… 150
会计词汇 …… 151
基础习题 …… 151
补充习题 …… 153

第 6 章 制定决策的相关信息——经营决策 …… 156

分析相关信息：聚焦存在差异的未来属性 …… 157
自制或外购决策 …… 160
小结与复习 …… 163
撤销或增加产品、服务或部门 …… 165
有限资源的最优利用：产品组合决策 …… 167
联产品成本：销售或进一步加工的决策 …… 169
续用或重置设备 …… 170
小结与复习 …… 173
识别不相关和不确切成本 …… 174
决策制定与业绩评价之间的冲突 …… 175
记忆重点 …… 177
会计词汇 …… 177
基础习题 …… 178
补充习题 …… 180

第 2 部分 计划和控制

第 7 章 预算简介和全面预算的编制 …… 185

预算和组织 …… 186
预算的类型 …… 192
全面预算的编制 …… 194
小结与复习 …… 202
财务计划模型 …… 206
记忆重点 …… 207
附录 7：Excel 表格在预算编制中的应用 …… 207
会计词汇 …… 210
基础习题 …… 210
补充习题 …… 211

第 8 章 弹性预算与差异分析 …… 217

使用预算和差异来评价实际结果 …… 218
收入和成本差异 …… 223
标准制定对差异的影响 …… 225

差异原因的分解 …… 227
小结与复习 …… 228
弹性预算差异详解 …… 229
间接费用差异 …… 234
小结与复习 …… 236
记忆重点 …… 237
会计词汇 …… 237
基础习题 …… 238
补充习题 …… 240

第9章 管理控制系统和责任会计 …… 246

管理控制系统 …… 247
管理控制系统和组织目标 …… 247
设计管理控制系统 …… 249
小结与复习 …… 253
财务业绩的可控制性及计量 …… 254
小结与复习 …… 258
非财务业绩指标衡量 …… 259
平衡计分卡 …… 265
服务业、政府以及非营利性组织中的管理控制系统 …… 266
管理控制系统的前景 …… 267
记忆重点 …… 268
会计词汇 …… 268
基础习题 …… 269
补充习题 …… 270

第10章 分权组织中的管理控制 …… 274

集权与分权 …… 275
业绩尺度与管理控制 …… 278
分部业绩衡量 …… 280
经济利润和经济增加值(EVA) …… 283
收入、ROI和剩余收益产生的激励 …… 286
小结与复习 …… 287
转移定价 …… 288
小结与复习 …… 295
管理控制系统成功的关键因素 …… 296
记忆重点 …… 298
会计词汇 …… 299
基础习题 …… 300
补充习题 …… 301