



应用型高等院校会计系列教材

YINGYONGXING GAODENG YUANXIAO KUAIJI XILIE JIAOCAI

成本管理会计

汪 蕾 主编

韦 琳 主审

COST AND
MANAGEMENT
ACCOUNTING

南开大学出版社

应用型高等院校会计系列教材

成本管理会计

汪 蕾 主编

韦 琳 主审

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计 / 汪蕾主编. —天津: 南开大学出版社,
2015.1

应用型高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-310-04703-1

I. ①成… II. ①汪… III. ①成本会计—高等学校—
教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 271998 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人:孙克强

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542 邮购部电话:(022)23502200

*

天津午阳印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

230×170 毫米 16 开本 29.625 印张 2 插页 528 千字

定价:56.00 元

如遇图书印装质量问题,请与本社营销部联系调换,电话:(022)23507125

内容摘要

本着“理论与实践教学并重”的原则，本书在借鉴国内现有成本管理会计教材的基础上，融合了国外成本管理会计教材的先进成果，并结合编者多年的教学 and 实际工作经验编著而成。

本书的内容主要包括：成本管理会计概述、成本核算概述、生产费用在各种产品之间的归集与分配、生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配、产品成本计算的基本方法和辅助方法、作业成本法、成本性态分析与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期经营决策、全面预算、标准成本系统、责任会计。本书以成本管理基础理论为出发点，力求与时俱进，将“成本会计”和“管理会计”两门核心课程的教学内容整合起来。为了方便学生更好地掌握成本管理会计的内容，提高分析问题、解决问题和创新能力，本书在各章的前后都配有实际案例，另外，每小节都有一定的课堂测试题，每章结束都配有一定数量的思考题和练习题，能够进一步巩固学生的学习成果。

本书适用于会计学专业、财务管理专业、审计学专业、工商管理专业及相关专业的本、专科生，也可作为社会自学考试的参考用书，还可用于企业财务人员或专业人士的后续教育。

前 言

成本管理会计研究的是企业的生产经营活动,通过对使用价值的生产和交换过程的优化,提供信息并参与决策,是现代企业规划未来、提升竞争能力的重要信息系统和管理工具,是会计学专业、财务管理专业、审计专业等工商管理各专业的核心课程之一。

本书根据现行的法律法规,在借鉴国内外现有同类优秀教材的基础上,结合企业实务,将成本会计与管理会计的教材体系进行了整合。希望使用本书的学生以及读者朋友们,能够在掌握成本会计与管理会计相关的理论基础上,进一步了解企业核算和管理的现行规范,更好地学以致用。

本书第1~7章的内容主要是成本会计,以制造业、传统企业的成本核算为主,详细介绍了成本核算的基本方法,具体包括成本核算的要求和程序,生产费用在各种产品之间的归集与分配,生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配,产品成本计算的品种法、分批法和分步法,产品成本计算的辅助方法,作业成本法。第8~15章的内容为管理会计,主要介绍了成本性态分析与变动成本法,本量利分析,预测分析,短期经营决策,长期经营决策,全面预算,标准成本系统,责任会计。本书适用于会计学专业、财务管理专业、审计学专业、工商管理专业及相关专业的本、专科生,也可作为社会自学考试的参考用书,还可用于企业财务人员或专业人士的后续教育。

本书在每章中都安排了开篇案例和总结案例,还有学习目标、章后小结、核心概念、节后练习题、章后思考题和练习题。本书具体有如下特点:第一,结构合理,内容丰富。本书在整体结构安排上,注重成本管理会计的内在逻辑性;语言的表述上,力求简明扼要,深入浅出。第二,理论与实践相结合。本书既保留了成本管理会计的理论精髓,又吸收了成本管理会计新的理念和方法,并配有大量的引导案例和总结案例,以提升学生分析和解决问题的能力。第三,大量配套练习,题型多样。本书在每小节结束后都配有一定数量的课堂测试题,并在每章最后配备思考、单选、多选、判断和计算等题型多样的练习题,有助于学生消化理解,巩固自己吸收的知识。

本书第1章、第12章以及第15章由王英允编写;第2~7章由汪蕾编写;第8~11章、第13~14章由武桂芳编写。汪蕾作为主编,负责教材编写大纲的

拟定和全书的统稿。韦琳教授担任本书的主审。

本书在编写过程中得到南开大学出版社给予的信任和帮助；还得到了韩传模教授在整个过程中给予的支持和帮助；同时也参考引用了其他学者的成果，在此一并表示感谢！

由于作者水平有限，书中难免有不妥、疏漏，甚至不当、错误之处，恳请广大读者和同行批评指正，以便今后对本书做进一步的修改和完善。

编者

2014年10月

目 录

第一章 成本管理会计概述	1
第一节 成本管理会计概述	1
一、成本管理会计的产生和发展	1
二、财务会计、管理会计和成本会计的关系	3
三、管理会计的目标与假设	4
【课堂测试 1-1】	5
第二节 成本管理会计的内容	6
一、成本管理会计的职能	6
二、成本管理会计的内容	7
【课堂测试 1-2】	7
第三节 成本管理会计信息的质量特征	7
一、准确性	8
二、相关性	8
三、可理解性	8
四、及时性	8
五、成本和效益原则	9
【课堂测试 1-3】	9
第二章 成本核算概述	16
第一节 成本概述	16
一、成本的含义	16
二、成本的分类	18
【课堂测试 2-1】	21
第二节 成本核算的要求和程序	22
一、成本核算的要求	22
二、成本核算的主要账户	25
三、成本核算的一般程序	28
【课堂测试 2-2】	30

第三章 生产费用在各种产品之间的归集与分配	36
第一节 各项要素费用的归集与分配	36
一、要素费用归集与分配概述	36
二、材料费用的归集与分配	38
三、外购动力费用的归集与分配	44
四、职工薪酬的归集与分配	45
五、折旧费用的归集与分配	48
六、其他要素费用的归集与分配	49
【课堂测试 3-1】	51
第二节 长期待摊费用的归集与分配	52
一、长期待摊费用的归集	52
二、长期待摊费用的分配	52
【课堂测试 3-2】	53
第三节 辅助生产费用的归集与分配	54
一、辅助生产费用概述	54
二、辅助生产费用的归集	54
三、辅助生产费用的分配	56
【课堂测试 3-3】	67
第四节 制造费用的归集与分配	68
一、制造费用概述	68
二、制造费用的归集	69
三、制造费用的分配	70
【课堂测试 3-4】	74
第五节 生产损失的归集与分配	75
一、生产损失概述	75
二、废品损失的归集与分配	75
三、停工损失的归集与分配	80
【课堂测试 3-5】	80
第六节 期间费用的归集与结转	81
一、管理费用的归集与结转	81
二、销售费用的归集与结转	83
三、财务费用的归集与结转	84
【课堂测试 3-6】	84

第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配	95
第一节 在产品数量的核算	96
一、在产品的概念	96
二、在产品数量的核算	96
【课堂测试 4-1】	99
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法	100
一、不计算在产品成本法	100
二、在产品成本按年初数固定计算法	100
三、在产品成本按所耗原材料费用计算法	100
四、在产品按完工产品成本计算法	101
五、约当产量法	102
六、在产品按定额成本计算法	109
七、定额比例法	110
【课堂测试 4-2】	115
第三节 完工产品成本的结转	116
一、完工产品成本结转概述	116
二、完工产品成本结转的会计处理	116
【课堂测试 4-3】	117
第五章 产品成本计算的基本方法	128
第一节 产品成本计算方法概述	129
一、生产特点和成本管理要求对产品成本计算的影响	129
二、产品成本计算的方法	131
【课堂测试 5-1】	132
第二节 品种法	132
一、品种法的适用范围	132
二、品种法的特点	133
三、品种法的计算程序	134
四、品种法举例	134
【课堂测试 5-2】	146
第三节 分批法	147
一、分批法的适用范围	147
二、分批法的特点	147
三、分批法的计算程序	148

四、分批法举例	149
五、简化的分批法	151
【课堂测试 5-3】	156
第四节 分步法	157
一、分步法的适用范围	157
二、分步法的特点	157
三、逐步结转分步法	158
四、平行结转分步法	173
【课堂测试 5-4】	183
第六章 产品成本计算的辅助方法	202
第一节 分类法	202
一、分类法的适用范围	202
二、分类法的特点	203
三、分类法的计算程序	204
四、分类法举例	205
五、分类法的优缺点	207
【课堂测试 6-1】	208
第二节 定额法	209
一、定额法的适用范围	209
二、定额法的特点	209
三、定额法的计算程序	210
四、定额法举例	221
五、定额法的优缺点	221
【课堂测试 6-2】	222
第三节 各种成本计算方法的应用	223
一、几种产品成本计算方法同时应用	223
二、几种产品成本计算方法结合应用	224
三、各种产品成本计算方法的实际应用	225
【课堂测试 6-3】	233
第七章 作业成本法	243
第一节 作业成本法的产生与发展	244
一、作业成本法的产生背景	244
二、作业成本法的起源与发展	245

【课堂测试 7-1】	246
第二节 作业成本法的基本概念	246
一、作业的概念	246
二、作业链和价值链	248
三、成本动因	248
【课堂测试 7-2】	249
第三节 作业成本法的基本原理和一般程序	250
一、作业成本法的基本原理	250
二、作业成本法的一般程序	251
【课堂测试 7-3】	253
第四节 作业成本法与传统成本法的比较	253
一、作业成本法举例	253
二、作业成本法与传统成本法的联系与区别	257
三、作业成本法的优点和局限性	258
四、作业成本法的应用	259
【课堂测试 7-4】	260
第八章 成本性态分析与变动成本法	266
第一节 成本性态分析	266
一、成本性态的含义	266
二、成本按性态的分类	267
【课堂测试 8-1】	270
第二节 混合成本的分解	270
一、高低点法	270
二、散布图法	271
三、回归直线法	272
【课堂测试 8-2】	274
第三节 变动成本法	274
一、变动成本法的含义和特点	274
二、变动成本法与完全成本法对分期损益的影响	275
三、对完全成本法和变动成本法的评价	276
【课堂测试 8-3】	277
第九章 本量利分析	288
第一节 本量利分析概述	288

一、本量利分析的含义及基本原理	288
二、边际贡献及相关指标	289
【课堂测试 9-1】	291
第二节 盈亏平衡分析	291
一、盈亏平衡分析的含义	291
二、单一产品盈亏平衡点分析	291
三、多种产品盈亏平衡点分析	292
【课堂测试 9-2】	294
第十章 预测分析	303
第一节 预测分析概述	304
一、预测分析的含义	304
二、预测分析的基本方法	304
三、预测分析的基本程序	304
【课堂测试 10-1】	305
第二节 利润预测分析	305
一、利润预测的含义	305
二、目标利润预测	305
三、经营杠杆在利润预测中的应用	306
四、利润预测中的敏感分析	307
【课堂测试 10-2】	310
第三节 销售预测分析	310
一、销售预测的含义	310
二、销售预测的方法	310
【课堂测试 10-3】	314
第四节 成本预测分析	314
一、成本预测的含义	314
二、成本预测的方法	315
【课堂测试 10-4】	315
第五节 资金预测分析	316
一、资金预测的含义	316
二、资金追加需要量预测	316
【课堂测试 10-5】	316

第十一章 短期经营决策	324
第一节 短期经营决策概述	325
一、决策的含义和分类	325
二、短期经营决策的含义及内容	326
三、短期经营决策的基本方法	326
【课堂测试 11-1】	330
第二节 生产决策分析	330
一、生产何种产品的决策分析	330
二、新产品开发的品种决策分析	331
三、是否停止亏损产品生产的决策分析	333
四、是否接受追加订货的决策分析	335
五、半产品进一步加工还是出售的决策分析	336
六、零部件自制还是外购的决策分析	337
七、如何选择设备的决策分析	338
【课堂测试 11-2】	339
第三节 定价决策分析	340
一、定价决策概述	340
二、产品定价决策方法	340
【课堂测试 11-3】	342
第十二章 长期投资决策	354
第一节 长期投资决策概述	355
一、长期投资决策的含义	355
二、长期投资决策的特点	355
【课堂测试 12-1】	356
第二节 长期投资决策评价的基础	356
一、货币时间价值	356
二、现金流量分析	358
【课堂测试 12-2】	358
第三节 长期投资决策的基本方法	359
一、长期投资决策基本方法的概述	359
二、非折现的方法	359
三、折现的方法	360
【课堂测试 12-3】	363

第四节 长期投资决策的风险分析	363
一、风险调整折现率法	363
二、风险调整现金流量法	364
【课堂测试 12-4】	365
第十三章 全面预算	373
第一节 全面预算概述	374
一、全面预算的含义	374
二、全面预算的内容	374
三、全面预算编制的程序	375
【课堂测试 13-1】	375
第二节 全面预算的编制	375
一、日常业务预算的编制	375
二、专门决策预算的编制	383
三、财务预算的编制	384
【课堂测试 13-2】	387
第三节 预算控制的形式	387
一、固定预算与弹性预算	387
二、增量预算与零基预算	388
三、定期预算与滚动预算	389
【课堂测试 13-3】	390
第十四章 标准成本系统	407
第一节 标准成本系统概述	408
一、标准成本系统的含义	408
二、标准成本的含义	409
三、标准成本的种类	409
四、标准成本系统的作用	410
【课堂测试 14-1】	410
第二节 标准成本的制定	411
一、标准成本的构成	411
二、直接材料标准成本的制定	411
三、直接人工标准成本的制定	411
四、制造费用标准成本的制定	412
【课堂测试 14-2】	412

第三节 成本差异的计算与分析	412
一、变动成本差异的计算与分析	412
二、固定性制造费用成本差异的计算与分析	414
【课堂测试 14-3】	416
第四节 成本差异的账务处理	416
一、标准成本系统的账户设置	416
二、成本差异的账务处理	416
【课堂测试 14-4】	419
第十五章 责任会计	429
第一节 责任会计概述	343
一、集权管理与分权管理	343
二、分权管理与责任会计	343
三、责任会计的基本内容	431
【课堂测试 15-1】	433
第二节 责任中心及其业绩评价	433
一、责任中心	433
二、成本中心的业绩评价与报告	433
三、利润中心的业绩评价与报告	391
四、投资中心的业绩评价与报告	393
【课堂测试 15-2】	442
第三节 企业内部转移价格	442
一、内部转移价格的含义	442
二、内部转移价格的作用	443
三、内部转移价格的种类	399
【课堂测试 15-3】	408
参考文献	455

第一章 成本管理会计概述

成本管理会计是成本会计与管理会计结合的产物，它的形成与发展是会计发展史上的一个重要里程碑。在本章学习中，需要了解成本管理会计信息的质量特征；理解成本管理会计的含义，财务会计、管理会计和成本会计的关系；掌握成本管理会计的内容，产生的背景及其发展的根本原因。

开篇案例

财务部王先生的疑惑

祥瑞公司的王先生最近从财务部转入管理部门工作，以下是他对成本管理会计提出的个人观点：

- (1) 成本管理会计与财务会计的职能一样，主要是核算和监督；
- (2) 成本管理会计和财务会计是截然分开的，无任何联系；
- (3) 成本管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果，与财务会计相比在方法上更灵活多样；
- (4) 贯穿成本管理会计的基本理论是本量利分析理论。

要求：

- (1) 对以上观点详细加以分析说明，指出正确与否；
- (2) 说明一个企业主要的管理目标和管理职能是什么。

第一节 成本管理会计概述

一、成本管理会计的产生和发展

(一) 管理会计的产生和发展

管理会计的形成与发展同经济、技术的发展，同管理实践的要求及管理学的发展是密切相联的，管理学为管理会计提供了理论的指导，企业管理的实践

对会计方法的变革和发展起了重要的推动作用，成本会计也与管理会计同步完善。

继泰勒的科学管理理论之后，基于企业内外部环境的变化，如从事多种经营综合性大企业的兴起、技术进步推动经济的迅速发展和市场竞争的加剧，管理学又有了许多发展。如 20 世纪 20 年代的决策理论、40 年代的行为科学、50 年代的数理学派和 60 年代的系统管理学等。随着管理方法的推行与实践，服务于管理的会计也得到了相应的发展，例如与决策相联系的决策分析、为配合职能管理和行为管理的业绩评价和责任会计、数理学派的各种数量分析方法的应用等。管理会计的发展也是与企业管理的实践紧密相关的，早在 20 世纪 20 年代，杜邦公司的管理者就设计了多个重要的经营和预算指标，用以合理有效地分配资源和协调各部门的经营活动。如管理会计中使用的评价指标投资报酬率，当时就是杜邦公司用以评价部门和公司业绩的重要指标，其财务主管唐纳德森·布朗（Donaldson Brown）还说明了如何将其分解成销售利润率和资产周转率，分别反映产品经营和资产管理业绩。

到了 20 世纪 50 年代，管理会计的系统方法与理论已基本形成，成为企业进行科学管理、提高经济效益的重要工具。在 1952 年的世界会计学会年会上，“管理会计”一词被正式确认。此时一些国家的财务会计准则也日趋成熟，财务会计服务于外部利益集团的目标得到进一步的肯定和强调，会计准则对于财务会计的约束性进一步增强，管理会计和财务会计终于从单一的会计系统中分离开来，成为现代会计的两大分支。

20 世纪 70 年代以来，尤其是 80 年代以来，由于科学技术的进步和社会经济的发展，企业环境发生了巨大的变化，产品更新速度加快，市场竞争激烈，企业环境变化对管理会计的发展提出了新的挑战。为了适应管理的需要，管理会计又有了新的发展，如作业成本计算和作业管理的出现，使成本会计得以深入发展并直接影响管理会计的进一步完善。管理会计处处贯穿着成本确定和成本计算的思路，因此，成本确定和成本计算是成本管理会计职能的重要方面。适时生产系统、综合记分卡与经济增值等，与管理会计和成本会计发展都密切相关。

通过以上介绍可以清晰地看到：管理会计随着经济发展和管理理论的不断完善，越来越倚重于成本会计的最新成果，再加上传统管理会计本身就包括有许多成本会计的内容，二者的融合已成为未来的发展方向。

（二）成本会计的产生和发展

成本会计是在社会经济发展过程中逐步形成和发展起来的，与管理会计的