

高等院校精品课程系列教材

成本管理会计

崔国萍◎主编 马莉◎副主编



Cost and Management Accounting





成本管理会计

第二版



中国财政经济出版社

高等院校精品课程系列教材

成本管理会计

崔国萍◎主编 马莉◎副主编

刘敬芝 杨秀罗 赵丽琼 刘丽敏 毕艳杰 焦建玲 赵玉洁◎参编



Cost and Management Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

本书对传统标准成本制度有所改造和创新；在日常成本会计核算中使变动成本计算法与全部成本计算法得到了有机结合。本书主要包括：成本管理会计概论、成本计算的基本方法、成本性态和变动成本法、本量利分析、经营决策分析、长期投资决策分析和评价、全面预算、成本控制与标准成本系统、责任会计和作业成本系统等。

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科生、研究生、MBA以及企业管理人员和专业人士。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目（CIP）数据

成本管理会计 / 崔国萍主编. —北京：机械工业出版社，2010.1
（高等院校精品课程系列教材）

ISBN 978-7-111-29400-9

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

中国版本图书馆CIP数据核字（2009）第235388号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037）

责任编辑：佟欣书 版式设计：刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2010年1月第1版第1次印刷

186mm×260mm • 20.75印张

标准书号：ISBN 978-7-111-29400-9

定价：36.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

出版前言



从“华章教育”品牌推出伊始，华章一直秉承“全球采集内容，服务中国教育”的理念，经过近十年的引进、翻译、出版、推广国外优秀教材的历练，培养了一支专业的策划出版及校园营销推广的教育出版队伍。在“十一五”期间将与国内广大院校的老师共同合作，以严谨的治学态度及全面服务的专业出版精神，陆续推出大批具有国内一流教学水平的“精品课程系列教材”。

精品课程是具有一流教师队伍、一流教学内容、一流教学方法、一流教材、一流教学管理等特点的示范性课程，是教育部实施的“高等学校教学质量与教学改革工程”的重要组成部分，是教育部深化教学改革，以教育信息化带动教育现代化的一项重要举措。它的有序实施将有助于促进以互联网为核心的现代信息技术在教学中的广泛应用，使广大希望接受高等教育的人群共享国内各高校的优质教学资源，同时进一步促进高校中的名师、教授多上讲台，全面提高教育教学质量，造就数以千万计的专门人才和一大批拔尖创新人才，提升我国高等教育的综合实力和国际竞争能力。

自2003年精品课程建设项目持续推进以来，国内高校中的优秀教师纷纷在总结本校富有历史传统而又特色突出的课程教学方法与经验的基础上，充分运用现代网络传播技术将优质的教学资源上网共享，使国内其他高校在实施同类课程教学的过程中能够借鉴、使用这些优质的教学资源，在更大范围内提高高等学校的教学和人才培养质量。经过几年的共同努力，已经建立起了较为齐全的各门类及各专业的校、省、国家三级精品课程体系，期间先后有总计1 000多门课程通过了专家评审，获得了“国家精品课程”称号，未来还将有更多的课程加入这个行列。

这些各个层次的精品课程建设过程都比较充分地体现了教育部所要求的七个重点：具有科学的建设规划；配备高水平的教学队

伍，不断进行教学内容和课程体系的改革，使用先进的教学方法和手段，注重建设系列化的优秀教材；高度重视理论与实践两个环节，切实激励各方人员共同参与。也正因为这样的多方面积极参与，使得我国的高等教育在近年来由精英教育转向大众教育的跨越式发展中取得了教学质量上的突破与飞跃。精品课教材作为精品课程的要件之一，比以往教材更加具有实践检验性，教学辅助资源经过不断地更新与补充更加丰富，是精品课教学团队智慧的共同体现。

“师者，所以传道、授业、解惑也。”教材是体现教学内容和教学要求的知识载体，是教师进行教学活动的基本工具，是提高教学质量的重要保证。精品课程教学团队中优秀的老师们集多年治学经验与教学实践撰写出版相关教材，也是精品课程建设的一个重要方面。华章作为专业的出版团队，长久以来背负“传承专业知识精华，服务中国教育事业”的使命，遵循“分享、专业、创新”的价值观，实践着“国际视野、专业出版、教育为本、科学管理”的出版理念，愿与高等院校的老师共同携手，为中国的高等教育事业愈加国际化而努力！

为更好地服务于精品课程配套教材的出版，华章不仅密切关注高校的优秀课程建设，而且还将利用自身的优势帮助教师完善课程设置、提供教辅资料、准备晋级申报、推广教学经验。具体详情可访问专门网站<http://www.hzbook.com/jpkc.aspx>，并可在线填写出版申请，欢迎您与我们合作。投稿专线：010-88379607，hzjg@hzbook.com。

华章经管出版中心

前 言

前言

在高新技术迅速发展的今天，技术创新应用于生产经营活动，导致生产技术体系变化的同时也引起了生产组织与管理的变革。信息化、知识化、网络化等现代经济的特点对现代管理提出新要求，成本会计必须采取新的思路和方法，提供与管理需要具有高度相关性和充分可靠性的信息与管理方案。这样，才能改变会计信息与企业管理需要相脱节的局面，使其真正成为企业决策支持系统的重要组成部分。

面对21世纪世界经济一体化，竞争环境更加开放和国际化。在新的经济环境下，借鉴国际先进的成本管理会计理论和方法并有效地学习和运用，使之为企业的经营决策提供支持，能够提升企业管理水平，增强企业竞争实力，利于企业在国际化市场经济环境中持续发展。我国企业要求成本会计、管理会计提供更加丰富、有价值的信息日益迫切。本书的指导思想是立足现实、展望未来，重视理论与实践的关系，结合成本会计、管理会计研究领域的新成果，以及我国企业成本管理会计应用的实践经验，力求实现继承与开拓、现实实用性与理论超前性的统一。力求正确处理对传统知识的“扬”和“弃”。本书的特点主要体现在：

1. 充分体现成本会计、管理会计的共同点：对内服务职能的发挥。对企业生产经营所发生的费用进行归集、分配，提供产品（劳务）成本信息是成本会计的主要作用。对产品成本这一最基础的成本概念的延伸，形成管理会计、各有所重的不同的成本概念，也是管理会计的基础理论。根据成本会计与管理会计的渊源，本书把“全部成本计算法”（我国称“制造成本法”）和“变动成本计算法”的核算内容有机结合在一起，在传统成本会计的方法体系中融进了变动成本、固定成本元素，使制造成本、变动成本、固定成本信息在产品成本计算单上得以同时提供，这样既不违背会计准则对成本核算的要求，又便于满足企业在采用管理会计诸多技术方法时对变动成本和固定成本的需要，满足了实践的需要，可操作性强。

2. 改革传统标准成本制度, 建立多元化标准成本制度。本书提出了改革传统标准成本制度的观点, 提出了建立多元化成本制度的见解。其观点主要是: 主张成本构成内容多元化; 主张应以每件产品或每工时耗用变动制造费用的标准来制定其标准成本; 主张用固定制造费用预算总额控制的方法改变传统固定制造费用控制的“二分法”和“三分法”, 并将产量变化的因素单独予以列示, 以便更清晰地分清责任者的责任; 主张加强对期间成本的核算和控制, 以便从根本上弥补制造成本法忽视期间成本管理的缺陷; 主张将计件工资、计时工资下标准成本的制定具体化, 以避免传统教材中此项内容阐述笼统和便于实际工作中的应用; 强调具体成本项目控制点的确定。这些内容在本书的第8章“目标成本控制”中有详细阐述。

3. 注重引导型、激励型学习。本书以每章开始的“学习目的、重点与难点”和每章后的“本章小结、思考题、练习题”相呼应, 引导学生课前预习和课后的复习与思考。每章思考题和概括性的总结, 激发学生开拓性思维的发挥, 锻炼其提出问题和解决问题的能力。对练习题的参考答案只给出结果, 意在提高学生的自主学习能力。

本书由河北经贸大学会计学院崔国萍教授负责设计总体框架, 并与副主编马莉教授对各章书稿进行审阅、修改和定稿。参加写作人员的具体分工是: 崔国萍教授撰写第1章、第2章、第12章、第13章、第14章、第15章、第8章的第三节、第二节(与赵丽琼合写); 马莉教授撰写第9章; 刘敬芝教授撰写第10章; 杨秀罗副教授撰写第5章; 赵丽琼副教授撰写第7章、第8章的第一节; 刘丽敏副教授撰写第11章; 毕艳杰副教授撰写第3章; 赵玉洁副教授撰写第4章、第6章; 焦建玲副教授撰写第16章。

在编写过程中, 我们参考了国内外相关论著和教材, 借此对相关作者表示诚挚的谢意。

由于编著者水平有限, 书中难免有不足之处, 恳请读者指正。

崔国萍

2009年11月

525, 526, 528, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.

本课程教学的目的在于让学生掌握《成本管理会计》的基本知识、基本理论和方法体系。主要包括成本及成本控制的基本理论、计算产品成本的方法体系、管理会计理论基础和方法。旨在使学生在明确管理会计与财务会计关系的前提下,清楚管理会计预测决策、控制考核、分析评价、规划未来方面的理论和技术方法。本教材不仅给学生介绍了传统成本管理会计内容,而且还阐述了现代成本会计、管理会计理论和实践的最新发展。每章的“小结”提纲挈领,引导学生对每章内容概括总结,再配以复习思考题和计算题的练习,使学生能增强感悟性和实践性,为从事成本管理会计工作打下坚实的基础。

会计学基础、财务会计学、微观经济学、货币银行学等经济学课程的相关知识。

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	研究生
第1章 总论	(1) 了解成本管理会计的产生背景及发展原因 (2) 了解我国成本管理会计的现状 (3) 掌握管理会计的特点及与财务会计的主要区别 (4) 对现代管理会计新领域的认识与理解	2~3	2
第2章 成本费用及成本核算程序	(1) 理解成本按不同标准分类的意义及各种不同成本概念的特性 (2) 费用按经济内容、经济用途分类的意义 (3) 生产费用与产品成本的联系与区别 (4) 生产特点与成本计算方法的关系 (5) 产品成本计算的基本程序	4	2
第3章 成本费用的归集与分配	(1) 各要素费用在各成本计算对象之间分配标准的选择 (2) 辅助生产费用的归集和分配及交互分配法等分配方法的特点和适用性 (3) 生产费用在完工产品和在产品之间分配的意义及各种分配方法的特点和适用范围 (4) 约当产量法、定额比例法等分配方法的应用 (5) 废品损失的核算	12~14	2
第4章 成本计算的品种法和分批法	(1) 理解和掌握品种法的特点及计算程序 (2) 掌握分类法的具体计算、适用范围及分类法与品种法的异同 (3) 掌握分批法和简化分批法的特点及具体计算	4	1

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	研究生
第5章 成本计算的分步法	(1) 理解分步法的特点、计算程序及适用范围 (2) 理解广义在产品 and 狭义在产品的含义 (3) 掌握逐步结转分步法的特点、种类和成本计算程序 (4) 掌握成本还原的基本原理 (5) 掌握平行结转分步法的特点和成本计算程序 (6) 掌握平行结转分步法下在产品数量的确定及计入产成品成本“份额”的确定	5~6	2
第6章 联产品、副产品和等级产品的成本计算	(1) 了解联产品、副产品的意义及生产特点 (2) 掌握联产品的计算程序及其实际应用	1~2	0
第7章 变动成本计算法	(1) 了解变动成本计算法产生的意义 (2) 掌握变动成本计算法的特点及与全部成本计算法的主要区别 (3) 掌握变动成本计算法与全部成本计算法对分期计算损益产生的不同影响 (4) 了解变动成本计算法的优点与局限性	4	2
第8章 目标成本控制	(1) 了解成本控制的意义及原则 (2) 掌握标准成本制度的构成内容 (3) 掌握传统标准成本的制定及差异的计算与分析 (4) 掌握多元化标准成本制度的意义、特征及具体运用	5~6	2
第9章 本量利分析	(1) 掌握本量利分析的意义及其具体运用 (2) 理解和掌握贡献毛益、安全边际概念的意义及其在预测、决策中的运用 (3) 掌握确定保本点的不同方式 (4) 明确各因素变化对利润、保本点、安全边际的影响及如何采取有效措施实现目标利润 (5) 理解进行利润敏感性分析意义及其计算	4	2
第10章 预测分析	(1) 理解预测与决策、预测与预算的关系 (2) 掌握预测分析的程序和方法 (3) 熟练进行销售、成本、利润和资金需求量的预测	4	1
第11章 短期经营决策	(1) 了解决策的含义、决策的分类和决策程序 (2) 理解经营决策应考虑的成本概念及其应用 (3) 掌握各种决策分析方法的特点及其在日常生产经营决策中的具体运用 (4) 理解产品定价决策的意义及各种定价方法的特点	6	2
第12章 长期投资决策	(1) 理解投资决策的意义及特点 (2) 理解投资决策评价指标的计算基础 (3) 掌握投资决策考虑货币时间价值、考虑资本成本的意义所在 (4) 掌握现金流量概念及其构成内容、净现金流量的确定 (5) 掌握投资决策动态指标的意义及其计算 (6) 掌握投资决策评价指标在方案对比与选优中的具体运用	10~12	4
第13章 全面预算管理	(1) 明确全面预算体系的主要构成内容及全面预算在企业经营管理中的意义和作用 (2) 掌握固定预算、弹性预算、零基预算、滚动预算各自的含义、特点和具体编制 (3) 掌握零基预算的中心思想及实施中应注意的问题 (4) 各种预算编制方法的运用及如何有机结合	5~6	2
第14章 责任会计	(1) 了解公司组织结构与责任会计制度的密切联系 (2) 掌握实施责任会计制度的基本原则、基本内容 (3) 理解责任会计制度是企业实施内部控制的主要内容和方法之一 (4) 掌握收入中心、成本中心、利润中心和投资中心各自的特点、适用范围和考核指标 (5) 责任成本、产品成本的联系与区别	4~6	2

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	研究生
第15章 作业成本系统	(1) 理解作业成本系统、适时制、全面质量管理的产生背景 (2) 作业、成本动因等基本概念的理解 (3) 掌握作业成本计算法的计算程序 (4) 掌握作业成本计算与作业管理的关系 (5) 掌握适时生产系统的内涵、全面质量管理的意义所在	1~2	6
第16章 国际管理会计	(1) 了解国际管理会计的内容和特点 (2) 了解跨国公司投资项目现金流量的构成及国外直接投资的分析方法 (3) 掌握避免外汇风险主要方法 (4) 了解制定国际转让价格需考虑的因素	1~2	2
课时总计		85	34

说明:

在课时安排上,会计学、审计学专业建议开设85课时(17周),财务管理专业可以开设34课时(17周)的必修课成本会计和51课时(17周)的选修课管理会计。其他相关专业可以单独开设成本会计、管理会计。

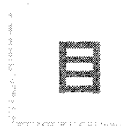
会计学专业新企业会计准则教材系列



课程名称	书号	书名及作者	定价
财务分析	978-7-111-17048-8	财务分析 (第2版) (“十一五”国家级规划教材) (鲁爱民)	30
财务分析	978-7-111-28815-2	企业财务报表分析 (刘国峰)	36
财务分析	978-7-111-28816-9	企业财务分析 (袁天荣)	29
财务管理 (公司理财)	978-7-111-17972-2	财务管理 (李冠众)	28
财务会计	978-7-111-16973-4	财务会计 (修订版) (赵书和)	36
成本管理会计	978-7-111-28899-2	成本与管理会计 (第2版) (赵书和)	38
成本会计	978-7-111-23453-1	成本会计学: 有效管理的工具 (赵桂娟)	38
高级财务会计	978-7-111-27689-0	高级财务会计 (王竹泉)	42
会计法规	978-7-111-25692-2	会计法规 (王红云)	26
会计学	978-7-111-17900-X	会计学原理 (修订版) (韩星)	28
会计学	978-7-111-22730-4	基础会计学 (徐泓)	32
审计学	978-7-111-18323-1	审计学 (刘建军)	38
税务会计与税收筹划	978-7-111-27981-5	税务会计与税收筹划 (第2版) (王素荣)	30
国际财务管理	978-7-111-21193-6	国际财务管理 (余娟)	30

会计学

课程名称	书号	书名及作者	版别	定价
成本会计	978-7-111-20491-6	成本会计	本版	28
成本会计	978-7-111-23453-1	成本会计学：有效管理的工具（赵桂娟）	本版	38
成本会计	978-7-111-28899-2	成本与管理会计（第2版）（赵书和）	本版	38
管理会计	978-7-111-25962-6	管理会计：理论、模型、案例（精品课）（温素彬）	本版	38
会计法规	978-7-111-25692-2	会计法规（王红云）	本版	26
会计信息系统	978-7-111-22171-0	会计信息系统（精品课）（韩庆兰）	本版	34
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-20769-6	金蝶K/3V11.0标准财务培训教材	本版	85
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22342-9	金蝶K/3V11.0供应链培训教材	本版	90
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22360-3	金蝶K/3V11.0人力资源培训教材	本版	95
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22397-9	金蝶K/3V11.0生产制造培训教材	本版	140
审计学	978-7-111-18323-1	审计学（刘建军）	本版	38
税务会计与税收筹划	978-7-111-25764-6	企业纳税实务（曹利）	本版	28
税务会计与税收筹划	978-7-111-27981-5	税务会计与税收筹划（第2版）（王素荣）	本版	30
成本管理会计	即将出版	成本管理（第3版）（希尔顿）	外版	58
管理会计	978-7-111-27458-2	管理会计（第11版）（加里森）	外版	79
管理会计	978-7-111-27841-2	管理会计学：在动态商业环境中创在价值（第7版）（希尔顿）	外版	65
国际会计	978-7-111-22258-3	国际会计与跨国企业（第6版）（拉德鲍）	外版	60
国际会计	978-7-111-20455-8	国际会计与跨国企业（英文版，第6版）（拉德鲍）	外版	58
审计学	978-7-111-19865-4	审计学—基于国际审计准则的视角（第2版）（海斯）	外版	49



目 录

出版前言

前言

教学建议

第1章 总论1

学习目标1

重点与难点1

1.1 成本会计与管理会计的产生
和发展1

1.2 成本管理会计的意义及内容4

本章小结11

思考题11

第2章 成本费用及成本核算程序12

学习目标12

重点与难点12

2.1 成本费用及其分类12

2.2 成本核算的原则和要求21

2.3 生产特点与成本计算方法的
关系25

本章小结29

思考题29

练习题29

第3章 成本费用的归集与分配31

学习目标31

重点与难点31

3.1 材料费用的归集与分配31

3.2 人工费用的归集与分配36

3.3 其他费用的归集与分配45

3.4 辅助生产费用的归集与分配49

3.5 制造费用的归集与分配56

3.6 生产损失的归集与分配60

3.7 生产费用在完工产品与在产品
之间的分配65

本章小结73

思考题73

练习题74

第4章 成本计算的品种法和分批法76

学习目标76

重点与难点76

4.1 成本计算的品种法76

4.2 品种法的延伸——分类法81

4.3 成本计算的分批法83

本章小结91

思考题91

练习题91

第5章 成本计算的分步法95

学习目标95

重点与难点95

5.1 分步法概述95

5.2 逐步结转分步法96

5.3 平行结转分步法	104	思考题	144
本章小结	109	练习题	144
思考题	110		
练习题	110		
第6章 联产品、副产品和等级产品的成本计算	112	第9章 本量利分析	146
学习目标	112	学习目标	146
重点与难点	112	重点与难点	146
6.1 联产品的成本计算	112	9.1 本量利分析概述	146
6.2 副产品和等级产品的成本 计算	114	9.2 盈亏临界分析与利润敏感性 分析	150
本章小结	116	9.3 本量利分析的应用	159
思考题	116	本章小结	162
练习题	116	思考题	162
		练习题	162
第7章 变动成本计算法	118	第10章 预测分析	165
学习目标	118	学习目标	165
重点与难点	118	重点与难点	165
7.1 变动成本计算法的意义及特点	118	10.1 预测分析概述	165
7.2 变动成本计算法与全部成本 计算法的比较	120	10.2 销售预测	167
7.3 变动成本计算法的优点与 局限性	124	10.3 成本预测	173
本章小结	125	10.4 利润预测	175
思考题	125	10.5 资金需求量预测	177
练习题	126	本章小结	180
		思考题	181
		练习题	181
第8章 目标成本控制	127	第11章 短期经营决策	182
学习目标	127	学习目标	182
重点与难点	127	重点与难点	182
8.1 成本控制概述	127	11.1 决策分析概述	182
8.2 传统标准成本的制定和成本 差异计算分析	129	11.2 决策分析的相关成本	185
8.3 多元化标准成本制度的意义 及特征	136	11.3 生产经营决策	187
本章小结	144	11.4 产品定价决策	196
		本章小结	202
		思考题	202
		练习题	202

第12章 长期投资决策	205	思考题	267
学习目标	205	练习题	268
重点与难点	205	第15章 作业成本系统	269
12.1 投资决策概述	205	学习目标	269
12.2 现金流量与货币时间价值	207	重点与难点	269
12.3 投资决策评价指标	214	15.1 作业成本算法	269
12.4 投资决策评价方法的应用	220	15.2 适时制与全面质量管理	277
本章小结	225	本章小结	279
思考题	226	思考题	279
练习题	226	第16章 国际管理会计	280
第13章 全面预算管理	229	学习目标	280
学习目标	229	重点与难点	280
重点与难点	229	16.1 国际管理会计概述	280
13.1 全面预算概述	229	16.2 跨国公司投资决策分析	284
13.2 全面预算的内容和编制	231	16.3 外汇风险管理	288
13.3 预算管理的几种形式	240	16.4 跨国公司内部转让价格和 国外子公司经营业绩评价	293
本章小结	245	本章小结	296
思考题	245	思考题	297
练习题	246	练习题	297
第14章 责任会计	247	练习题参考答案	298
学习目标	247	附录A	311
重点与难点	247	参考文献	320
14.1 分权管理与责任会计	247		
14.2 责任中心与业绩考核	252		
14.3 内部转移价格	262		
本章小结	267		

第 1 章

总 论

学习目标

1. 理解成本会计、管理会计的产生背景及发展的原因。
2. 了解我国成本管理会计的现状。
3. 理解管理会计的特点及其与财务会计的主要区别。

重点与难点

1. 成本管理会计的发展历程。
2. 管理会计与财务会计的区别与联系。
3. 对现代管理会计新领域的认识与理解。

1.1 成本会计与管理会计的产生和发展

1.1.1 成本会计的产生与发展

成本会计是一门不断发展的学科。随着生产技术的不断发展和生产组织结构的演变，成本会计所使用的方法和程序也必然随之发展演变。因此，在我们了解成本会计发展的基础上认识管理会计的发展历程，有助于在实践中灵活应用成本管理会计理论与方法并能够有所创新。

1. 成本会计源于成本计算，是工业化的产物

在资本主义的初期，手工制造业作坊的业主为了确定其所生产产品的交换价格，以便在交换中收回投入的各种劳动价值，并且能够获得理想的盈利，就必须确定产品的生产成本。但是那时的生产技术比较落后，没有复杂的生产设备，也不存在因社会化大生产导致的大量管理费用，成本计算比较简单，只包括材料费用和人工费用。而且，当时的成本计算也只是根据经验进行估计，是独立于账簿之外的核算过程。