

财务管理核心课程教材



成本管理

主编 陈良华
副主编 韩 静 向有才 江其玟



中 信 出 版 社
CHINA CITIC PRESS



成本管理

主 编 陈良华

副主编 韩 静 向有才 江其玫

中 信 出 版 社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

成本管理 / 陈良华主编. — 北京: 中信出版社, 2006.7

ISBN 7-5086-0560-8

I. 成… II. 陈… III. 企业管理: 成本管理—高等学校—教材 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 150143 号

成本管理

CHENGBEN GUANLI

主 编: 陈良华

策 划 者: 中信出版社策划中心

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限责任公司

承 印 者: 廊坊市长虹印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16 **印 张:** 28 **字 数:** 657 千字

版 次: 2006 年 7 月第 1 版 **印 次:** 2006 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5086-0560-8/F · 982

定 价: 45.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

<http://www.publish.citic.com>

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-85322521

010-85322522

丛书总序

随着我国市场经济的不断发展以及证券市场的不断完善，财务管理在微观经济领域中的作用越加重要。各有关院校都相继设立了财务管理专业，以培养我国急需的财务管理人才。

财务管理在我国属新建专业，面临的问题很多，其中最迫切需要解决的就是教材问题。我们从多年的教学实践中深切感受到，教材和教学质量有着十分密切的关系。教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知和复习之本，没有优秀的教材，也就无法提高教学质量。

基于以上认识，我们欣然接受了中信出版社的邀请，组织编写了这套“财务管理核心课程教材”，我们认为，这套教材的特点可以概括为以下几点：

一、重视学生素质和能力的培养，体现教育目标的转变

我们认为，经济社会的发展状况将本科财务管理教育定位为：为企事业单位、金融机构和财务咨询公司培养从事理财工作和其他相关经济管理工作的具有综合素质的人才。这类人才应具备以下特点：（1）有很强的适应性；（2）有不断吸收新知识的能力；（3）有进一步发展的潜力；（4）有较强的市场经济意识。

为此，我们的意见是，可以将我国财务管理专业本科生的培养目标规定为：培养具有较强的市场经济意识和社会适应能力，具有较宽广的经济和财务理论基础以及相关学科的原理性知识，能够胜任公司理财、投资银行业务和财务咨询及其他相关经济管理工作，具有一定专业技能的高素质人才。

上述素质包括基本素质和专业素质。前者系指学生作为一个成功的社会人所应有的素质，大体包括政治思想素质、人文素质、心理素质和身体素质；后者则指学生将来成为理财人才所应具备的专业素质，如财务管理业务的熟练程度、财务管理的职业道德、对经济现象敏锐的洞察力、批评性思维和人际交往能力。本套丛书力求体现上述素质教育的要求，努力提高学生分析问题和解决问题的能力。

二、体系结构合理，涵盖财务管理专业学生应掌握的主要内容

在教材体系的实际编写方面，我们多方征求意见，反复进行研讨。在借鉴国内外财务管理教育改革成功经验的基础上，提出了财务管理专业的核心课程教材应由五个部分组成的设想，即《公司财务管理》《高级财务管理》《财务报表分析》《成本管理》和《跨国财务管理》，

并得到了多数教授的认同，这五个部分基本上涵盖了财务管理专业所应掌握的全部内容。

财务管理理论与方法框架结构既要充分吸收当代国际财务研究的理论成果，又要符合我国实际，体现中国的特色，其内容和表述形式均应符合中国人的思维习惯、价值观念和文化特征，力求使外来经验本土化，努力做到在照顾中国特点的前提下与国际上通行的理论与方法协调一致。

三、习题案例丰富，便于教师教学和学生学

教材应努力方便教师教学和学生学。我们在编写教材时，努力做到如下几方面工作：

(1) 每章开始简要概括学习目的，章后设有本章小结；(2) 注重对各种习题与练习的编写，每章后安排有思考题、练习题、小组作业等多种形式的习题，以及案例讨论；(3) 在编写基本教材的基础上，配有课件光盘，主要内容包括：本章教学目标、教学大纲、学术观点摘编、经典案例点评、法规摘编、练习题答案和试题库等。

历史总是在不断地推陈出新，教材的编写也应根据环境的变化而不断改进。在编写本套教材时，我们做了一些新的尝试，希望能够取得良好效果。

教材建设是一项庞大的系统工程，需要不断地修改和完善。我们诚恳地希望广大读者对本套教材的错误和不足多提意见，以备修改使用。

中国人民大学商学院副院长

王化成

2005年11月

前言

我们正处在一个急剧变革的时代。工业社会向信息社会的转变,使一切都将发生深刻的变化,包括:人们的生活方式、交流方式;组织机构的经营方式、管理方式;国家的管理规则、政治机构;市场的运作模式、运行规律……变革的潜流已经涌来,在市场浪潮中搏击的企业已最先感受到了这一变革浪潮的冲击。这种冲击正在动摇着现有企业的管理理念、管理方法,以及现行成本管理的控制模式,正在动摇着数百年来建立起来的现有成本管理控制模式。新的成本计算技术和控制模式在新经济时代初现,一些敢于弄潮的理论先驱者已经在进行创新的尝试。

以1920年成本记录与会计账户一体化为基础发展起来的传统成本管理计量模式已面临着“相关性消失”这一严峻的挑战,80年前,英国和美国的会计师们曾为成本记录是否与会计账户体系结合而发生过激烈的争论。今天,这个争论的问题又被提出。成本管理计量模式突破成本与账户单一结合体系势在必行,这并不是对现行的成本管理计量系统的简单否定,也不是80年前反对成本与会计账户结合的英国和美国会计师们的成功复辟,而是一种新的升华,是成本管理计量模式发展的“否定之否定”的道路,本教材正是基于这种背景来论述成本管理的理论与方法。成本管理计量跨越了财务会计和管理会计两个领域,本教材从财务会计和管理会计两个角度来研究成本管理计量问题。本教材在内容编排上,一方面结合中国成本会计实际,介绍了传统的成本管理计量理论与方法;另一方面也借鉴了西方最新的成果,较为系统地论述了成本管理和成本会计的新理论和新方法。

本书在编写过程中,得到了许多专家学者的热情关怀和悉心指导,也得到了许多企业界人士的热情指点和帮助。中国人民大学王化成教授对本书内容及结构提出了许多宝贵意见。本书能顺利出版,离不开中信出版社编辑付出的辛勤劳动,还要感谢邓琛琛、洪梅、申丽静几位研究生在资料收集和校对中付出的大量劳动,我们在此一并向他们致谢。

本书由陈良华、韩静、向有才和江其玫主持编写,其中陈良华任主编,总纂、修改和最终定稿。韩静、向有才和江其玫任副主编。参加编写的人员还有李文、张伟娟、裴姝姝、王蓉、苏文兵等。具体分工为:第一章由陈良华、张伟娟撰写;第二章由陈良华、江其玫撰写;第三章由陈良华、张伟娟撰写;第四章至第八章由韩静撰写;第九章由韩静、江其玫撰写;第十章至第十三章由向有才撰写;第十四章由向有才、江其玫撰写;第十五章由江其

玫、王蓉、苏文兵撰写；第十六章由陈良华、王蓉、苏文兵撰写；第十七章、第十八章由陈良华、李文撰写；第十九章由陈良华、裴姝姝、苏文兵撰写。

由于我们水平有限，本书难免有不妥之处，恳切希望读者提出批评意见。

陈良华

2005年12月8日于东南大学

BRIEF CONTENTS

要
目

- 第一章 成本概念与成本习性 / 1
- 第二章 成本管理及其计量模式的发展历程 / 27
- 第三章 成本管理的基本内容和基础工作 / 45
- 第四章 成本核算基本原理 / 64
- 第五章 成本归集与成本分配（上） / 87
- 第六章 成本归集与成本分配（下） / 116
- 第七章 制造成本法——分批法 / 141
- 第八章 制造成本法——分步法 / 161
- 第九章 制造成本法——其他方法 / 183
- 第十章 成本控制原理 / 209
- 第十一章 成本计划 / 223
- 第十二章 标准成本制度 / 242
- 第十三章 变动成本制度 / 264
- 第十四章 作业成本制度 / 282
- 第十五章 成本考核与责任成本 / 309
- 第十六章 成本分析 / 330
- 第十七章 计算机在成本管理中的应用 / 359
- 第十八章 成本管理的新发展（上） / 386
- 第十九章 成本管理的新发展（下） / 405
- 参考文献 / 428

CONTENTS

目
录**第一章 成本概念与成本习性 / 1****1.1 成本的含义 / 2**

1.1.1 马克思政治经济学关于成本的含义 / 2

1.1.2 西方新古典经济学派的成本概念 / 2

1.1.3 西方新制度经济学对成本概念的发展 / 5

1.1.4 管理学所理解的成本含义 / 6

1.1.5 西方会计学成本含义 / 7

1.1.6 关于成本概念的小结 / 9

1.2 多维成本概念 / 9

1.2.1 变动成本与固定成本 / 10

1.2.2 直接成本与间接成本 / 11

1.2.3 产品成本与期间成本 / 11

1.2.4 差别成本与边际成本 / 11

1.2.5 机会成本与应负成本 / 12

1.2.6 沉没成本、重置成本和付现成本 / 12

1.2.7 责任成本、可控成本和不可控成本 / 12

1.2.8 可避免成本与不可避免成本 / 13

1.2.9 可延缓成本与不可延缓成本 / 13

1.2.10 相关成本与不相关成本 / 13

1.3 产品成本的现实内容 / 14**1.4 成本习性 / 16**

1.4.1 变动成本 / 17

1.4.2 固定成本 / 18

1.4.3 混合成本 / 20

本章小结 / 24

重要概念 / 24

思考题 / 24

案例讨论 / 25

第二章 成本管理及其计量模式的发展历程 / 27**2.1 经验管理阶段的成本计量模式 / 28**

2.1.1 庄园会计 / 28

2.1.2 商业会计 / 29

CONTENTS

目
录

- 2.1.3 工业会计 / 30
 - 2.1.4 经验管理阶段成本计量模式小结 / 31
 - 2.2 科学管理阶段的成本计量模式 / 32
 - 2.2.1 梅特卡夫的《工厂成本》与加克和费尔斯的《工厂会计》 / 33
 - 2.2.2 间接费用的处理 / 34
 - 2.2.3 关于成本记录是否与财务会计结合的争论 / 34
 - 2.2.4 科学管理阶段成本计量模式的小结 / 35
 - 2.3 现代成本管理阶段的成本计量模式 / 36
 - 2.3.1 管理会计的形成 / 36
 - 2.3.2 绝对真实性成本观念下的标准成本与预算控制 / 37
 - 2.3.3 条件真实性成本观念下的标准成本与预算控制 / 38
 - 2.3.4 多维成本概念的提出 / 39
 - 2.3.5 1920—1987年间成本计量模式的小结 / 39
 - 2.4 当前成本管理计量模式的新发展 / 40
 - 2.4.1 卡普兰和托马斯的《相关性消失：管理会计的兴衰》 / 40
 - 2.4.2 成本管理会计系统相关性丧失的原因 / 41
 - 2.4.3 1987年以来成本会计的创新 / 42
 - 2.4.4 1987年以来成本计量模式的总结 / 42
 - 本章小结 / 43
 - 重要概念 / 43
 - 思考题 / 44
 - 案例讨论 / 44
- 第三章 成本管理的基本内容和基础工作 / 45**
- 3.1 成本管理的基本原理 / 46
 - 3.1.1 成本管理与企业管理 / 46
 - 3.1.2 全面成本管理的观念 / 47
 - 3.1.3 成本管理的发展趋势 / 49
 - 3.2 成本管理体系 / 52
 - 3.3 成本管理的基础工作 / 54
 - 3.4 成本管理的工作组织 / 57
 - 本章小结 / 60
 - 重要概念 / 61
 - 思考题 / 61

CONTENTS

目
录

案例讨论 / 61

第四章 成本核算基本原理 / 64

4.1 成本核算的意义和原则 / 65

4.1.1 成本核算的意义 / 65

4.1.2 成本核算的原则 / 66

4.2 费用的分类 / 67

4.2.1 企业费用要素 / 67

4.2.2 产品生产成本项目 / 68

4.2.3 企业费用要素与产品生产成本项目的区别与联系 / 69

4.2.4 费用的其他分类 / 70

4.3 成本核算的程序 / 71

4.3.1 成本核算的账簿设置 / 71

4.3.2 成本核算的一般程序 / 72

4.4 成本对象和成本动因 / 74

4.4.1 成本对象 / 74

4.4.2 成本动因 / 75

4.4.3 成本对象与成本动因的关系 / 77

4.5 成本归集和成本分配 / 77

4.5.1 成本归集 / 77

4.5.2 成本分配 / 78

4.6 成本计算的基本方法 / 79

4.6.1 成本计算方法的选择概述 / 79

4.6.2 生产特点和成本管理特点对制造成本计算法的影响 / 80

4.6.3 制造成本计算法的具体方法 / 83

本章小结 / 84

重要概念 / 84

思考题 / 85

案例讨论 / 85

第五章 成本归集与成本分配（上） / 87

5.1 要素费用的归集与分配 / 88

5.1.1 材料费用的归集和分配 / 88

5.1.2 其他材料费用的归集和分配 / 92

CONTENTS

目
录

5.1.3	外购动力费的归集和分配 / 93
5.1.4	工资费用的归集和分配 / 94
5.1.5	其他要素费用的归集和分配 / 100
5.2	待摊费用和预提费用的归集与分配 / 100
5.2.1	待摊费用的归集和分配 / 100
5.2.2	预提费用的归集和分配 / 101
5.3	辅助生产费用的归集与分配 / 102
5.3.1	辅助生产费用核算的意义 / 102
5.3.2	辅助生产费用的归集 / 103
5.3.3	辅助生产费用的分配 / 103
	本章小结 / 112
	重要概念 / 112
	思考题 / 112
	练习题 / 113
	案例讨论 / 115
第六章	成本归集与成本分配 (下) / 116
6.1	制造费用的归集和分配 / 117
6.1.1	制造费用的内容 / 117
6.1.2	制造费用的归集 / 117
6.1.3	制造费用的分配 / 118
6.2	生产损失的核算 / 121
6.2.1	废品损失的核算 / 121
6.2.2	停工损失的核算 / 126
6.3	完工产品与在产品之间的成本分配 / 127
6.3.1	在产品及其数量的核算 / 127
6.3.2	生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法 / 129
	本章小结 / 137
	重要概念 / 137
	思考题 / 137
	练习题 / 138
	案例讨论 / 139

CONTENTS

目
录

第七章 制造成本法——分批法 / 141

7.1 分批法概述 / 142

7.1.1 分批法及适用范围 / 142

7.1.2 分批法的特点 / 142

7.1.3 分批法的计算程序 / 143

7.2 简单品种法 / 144

7.2.1 简单品种法的含义 / 144

7.2.2 简单品种法的特点 / 145

7.2.3 简单品种法举例 / 145

7.3 分批法举例 / 146

7.3.1 一般分批法举例 / 146

7.3.2 简化分批法举例 / 149

7.4 分批法的延伸——分批零件法 / 151

7.4.1 分批零件法的含义 / 151

7.4.2 分批零件法的成本计算程序 / 152

7.4.3 分批零件法与一般分批法的比较 / 152

7.4.4 分批零件法举例 / 153

本章小结 / 157

重要概念 / 157

思考题 / 158

练习题 / 158

案例讨论 / 159

第八章 制造成本法——分步法 / 161

8.1 分步法概述 / 162

8.1.1 分步法的含义 / 162

8.1.2 分步法的特点及适用范围 / 162

8.1.3 分步法的种类 / 163

8.2 逐步结转分步法 / 163

8.2.1 逐步结转分步法的适用范围 / 163

8.2.2 逐步结转分步法的程序 / 163

8.2.3 逐步结转分步法的分类 / 164

8.2.4 逐步结转分步法的应用 / 165

CONTENTS

目
录

- 8.2.5 逐步结转分步法的优缺点 / 170
 - 8.3 平行结转分步法 / 171
 - 8.3.1 平行结转分步法的适用范围 / 171
 - 8.3.2 平行结转分步法的程序 / 171
 - 8.3.3 平行结转分步法的特点 / 172
 - 8.3.4 平行结转分步法的应用 / 173
 - 8.3.5 平行结转分步法的优缺点 / 175
 - 8.3.6 平行结转分步法和逐步结转分步法的比较 / 175
 - 8.4 分步法的延伸——零件工序法 / 176
 - 8.4.1 零件工序法的概念和适用性 / 176
 - 8.4.2 零件工序法的计算特点 / 176
 - 本章小结 / 177
 - 重要概念 / 178
 - 思考题 / 178
 - 练习题 / 178
 - 案例讨论 / 181
- 第九章 制造成本法——其他方法 / 183**
- 9.1 分类法 / 184
 - 9.1.1 分类法的意义 / 184
 - 9.1.2 分类法的适用范围 / 184
 - 9.1.3 分类法的成本计算程序 / 184
 - 9.1.4 类内产品费用的分配方法 / 185
 - 9.1.5 分类法的优缺点 / 188
 - 9.2 联（副）产品成本的计算 / 188
 - 9.2.1 联产品的含义及分类 / 188
 - 9.2.2 联产品的成本计算 / 189
 - 9.2.3 副产品的成本计算 / 192
 - 9.3 定额法 / 194
 - 9.3.1 定额法的含义 / 194
 - 9.3.2 定额法的特点 / 195
 - 9.3.3 定额法成本计算程序 / 195
 - 9.3.4 定额法举例 / 196
 - 9.3.5 定额法的优缺点及其适用范围 / 201

CONTENTS

目
录**9.4 倒退成本法 / 201**

9.4.1 倒退成本法的概念和前提 / 201

9.4.2 差异的核算 / 203

9.4.3 倒退成本法的困境 / 205

本章小结 / 206

重要概念 / 206

思考题 / 206

练习题 / 207

案例讨论 / 208

第十章 成本控制原理 / 209**10.1 成本控制的含义 / 210**

10.1.1 成本控制的含义 / 210

10.1.2 成本控制的分类 / 210

10.1.3 成本控制的含义 / 211

10.2 成本控制的原理 / 212

10.2.1 成本控制的内容 / 212

10.2.2 成本控制的原则 / 212

10.2.3 成本控制的程序 / 214

10.3 成本控制的方法 / 215

10.3.1 产品投产前的成本控制 / 215

10.3.2 产品投产后的成本控制 / 218

10.4 标准成本、计划成本、定额成本的比较 / 218

10.4.1 计划成本、定额成本与标准成本的比较 / 218

10.4.2 标准成本法与定额成本法的比较 / 219

本章小结 / 220

重要概念 / 221

思考题 / 221

案例讨论 / 221

第十一章 成本计划 / 223**11.1 成本计划的含义 / 224****11.2 成本计划的原理 / 224**

11.2.1 成本计划的内容 / 224

CONTENTS

目
录

11.2.2	成本计划的编制要求 / 226
11.2.3	成本计划的编制程序 / 226
11.3	成本计划的方法 / 227
11.3.1	直接计算法 / 227
11.3.2	因素测算法 / 237
11.4	成本计划与目标成本管理 / 237
11.4.1	目标成本管理 / 237
11.4.2	成本计划与目标成本 / 238
	本章小结 / 238
	重要概念 / 239
	思考题 / 239
	练习题 / 239
	案例讨论 / 241
第十二章	标准成本制度 / 242
12.1	标准成本制度概述 / 243
12.1.1	标准成本制度 / 243
12.1.2	标准成本的类型 / 243
12.1.3	实施标准成本制度的步骤 / 245
12.1.4	标准之源 / 245
12.1.5	标准的制定 / 246
12.2	标准成本计算 / 248
12.2.1	直接材料成本差异的计算与分析 / 249
12.2.2	直接人工差异的计算与分析 / 252
12.2.3	制造费用差异的计算与分析 / 255
12.2.4	标准成本法和生产成本计算 / 257
12.3	标准成本计算举例 / 257
12.4	标准成本与全面预算管理 / 259
12.4.1	全面预算管理 / 259
12.4.2	标准成本与全面预算管理的关系 / 260
	本章小结 / 261
	重要概念 / 261
	思考题 / 261
	练习题 / 262

CONTENTS

目
录

案例讨论 / 263

第十三章 变动成本制度 / 264

13.1 变动成本计算概述 / 265

13.1.1 变动成本计算法的由来 / 265

13.1.2 变动成本计算法的理论依据 / 265

13.1.3 变动成本计算法的特点 / 266

13.1.4 变动成本计算法的成本流程 / 267

13.2 变动成本计算过程 / 267

13.2.1 变动成本计算法下有关账户的设置 / 267

13.2.2 变动成本计算法的核算程序 / 268

13.2.3 变动成本计算法下收益的计算程序 / 269

13.3 变动成本计算举例 / 270

13.4 变动成本计算与完全成本计算的比较 / 272

13.4.1 两种计算方法的应用前提条件 / 272

13.4.2 两种计算方法下产品成本和期间成本的构成 / 273

13.4.3 两种计算方法下销货成本和存货成本的计价 / 273

13.4.4 两种计算方法下存货数量变动对报告收益的影响 / 273

13.4.5 变动成本计算法的评价 / 275

13.4.6 完全成本计算法的评价 / 276

本章小结 / 277

重要概念 / 277

思考题 / 277

练习题 / 277

案例讨论 / 279

第十四章 作业成本制度 / 282

14.1 作业成本计算概述 / 283

14.1.1 作业成本法的产生与发展 / 283

14.1.2 作业成本法产生的背景 / 284

14.1.3 作业成本法的基本概念 / 285

14.1.4 作业的分类 / 288

14.2 作业成本计算过程 / 289

14.2.1 作业成本计算应遵循的原则 / 289