

高等院校财务与会计系列教材

成本管理

Cost Management

刘彦文 吴灏文 主编



大连理工大学出版社

【高等院校财务与会计系列教材】

成本管理

Cost Management

刘彦文 吴灏文 主编



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本管理 / 刘彦文, 吴灏文主编. — 大连: 大连理工大学出版社, 2013.5

高等院校财务与会计系列教材

ISBN 978-7-5611-7789-1

I. ①成… II. ①刘… ②吴… III. ①成本管理—高等学校—教材 IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 085192 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市软件园路 80 号 邮政编码: 116023

发行: 0411-84708842 邮购: 0411-84703636 传真: 0411-84701466

E-mail: dutp@dutp.cn URL: <http://www.dutp.cn>

大连力佳印务有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm
2013 年 5 月第 1 版

印张: 20.5 字数: 430 千字
2013 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 邵 婉

责任校对: 李 雪

封面设计: 波 朗

ISBN 978-7-5611-7789-1

定 价: 36.00 元

高等院校财务与会计系列教材编委会

顾问	蒋中权	栾庆伟		
编委会主任	李延喜	张启奎		
编委会副主任	仲维良	孔祥泉	薛光	
编委会成员	孔祥泉	刘彦文	刘艳萍	冯宝军
	仲维良	李延喜	吴灏文	张启奎
	周颖	薛光		

序

成本管理

Preface

企业管理的需求使财务与会计课程在理工科高等院校的地位日益提高。随着理工科院校财务与会计教学体系的建立,财会类课程作为提高学生基本素质的课程开始大量开设。由于课程体系的新建,缺乏相应的教材与之配套。因此,编写一套适合理工科院校教学特点的浅显易懂、主线鲜明的教材是理工科院校的迫切需要。

大连理工大学出版社密切关注高等院校的财务与会计学科的教材建设,多次与中国工商管理教育的先驱——大连理工大学管理与经济学部——协商,决定出版理工科高等院校财务与会计系列教材,并得到大连理工大学教材出版基金的重点资助。

高等院校财务与会计系列教材包括《公司理财》、《财务会计》、《管理会计》、《成本管理》、《财务报告分析》、《会计学》。其中,《公司理财》以资金管理为主,包括企业经营中资金筹集、资金控制、资金投放、股利分配等内容;《财务会计》以会计核算为主,包括会计循环、报表编制与分析等内容;《管理会计》以企业内部管理为主,包括损益分析、资金计划、敏感性分析等内容;《成本管理》以工业企业成本核算、成本控制、成本分析与考核为主要内容;《财务报告分析》以财务报告分析的原理及应用为主要内容;《会计学》以会计案例为主,讲述复式记账等内容。

编写这套系列教材的思想定位是：①内容适合理工科院校的管理、经济类专业需求。②突出案例教学特点。③融合企业财务与会计工作的实际。④纳入最新的财务管理理论，注意关注国际最新的研究动态。⑤内容浅显易懂，主线突出。

由于经验和时间有限，本套丛书必然会存在各种各样的问题，恳请读者和本领域的专家提出建设性意见，使系列教材不断完善，为人才培养和教学改革做出贡献。

高等院校财务与会计系列教材编委会
2013 年 3 月

前言

成本管理

Foreword



在社会主义市场经济体制下,在当今开放的全球一体化的信息经济时代,企业综合运用成本、质量、服务和高新技术参与市场全方位竞争,其中成本在企业竞争中占有至关重要的地位。优胜劣汰是竞争的基本法则,企业要生存,求发展,就必须苦练内功,强化成本管理职能,采取各种有效措施降低产品和劳务的成本,才能以优质的产品和服务在竞争中立于不败之地。企业的成本核算为企业的成本管理提供了基础数据;成本管理为企业的成本领先战略提供了保障,对企业经营目标的实现具有长期的战略意义。因而现代企业管理必须更加重视成本,成本管理也必须更加科学化。

本教材以传统成本会计和成本核算为基础,内容涵盖传统的成本预测、决策、计划、控制、考核、成本报表以及成本分析等方面,并探及作业成本法、战略成本管理、环境成本管理、质量成本管理等拓展性内容。本教材的编写,强调系统性、理论性、实用性和创新性,融合了成本管理工作的实际,纳入了新的成本管理理论,并充分考虑了新准则的相关规定,适合经济、管理类专业本科和研究生教学的需求。

本教材由刘彦文、吴灏文主编,全书共五篇十七章,其中第1章至第9章由刘彦文编写;第10章至第17章由吴灏文编写。刘彦文对全书进行校订和定稿。

由于编者水平所限,对于教材中的疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。本教材在编写过程中得到了大连理工大学管理与经济学部领导以及财务管理所同仁的大力支持和帮助,同时在出版过程中也得到了大连理工大学出版社的关心和支持。在此,一并致以衷心的感谢!

编 者
2013年4月

目 录

成本管理

Contents

第 1 篇 概 论

第 1 章 成本概述	3
1.1 成本概念	3
1.2 成本分类	4
1.3 成本习性	6
复习思考题	9
第 2 章 成本管理概述	10
2.1 成本管理的概念及内容	10
2.1.1 成本管理的概念	10
2.1.2 成本管理的内容	10
2.2 成本管理的对象	13
2.2.1 工业企业成本管理的对象	13
2.2.2 其他企业成本管理的对象	14
2.2.3 现代成本管理的对象	14
2.3 成本管理的目标与原则	15
2.3.1 成本管理的目标	15
2.3.2 成本管理的基本原则	16
复习思考题	19

第 2 篇 成本核算

第 3 章 成本核算的基本要求和一般程序	23
3.1 成本核算的基本要求	23
3.1.1 成本核算的内容	23
3.1.2 成本核算的原则	24
3.1.3 成本核算的要求	25
3.2 成本核算的一般程序	27
3.2.1 生产经营费用的审核和控制	27
3.2.2 生产费用在各个成本核算对象之间进行归集和分配	28
3.2.3 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间进行分配	29
复习思考题	30
第 4 章 成本归集与分配	31
4.1 材料费用的核算	31
4.1.1 材料费用的归集	31
4.1.2 主要材料费用的分配	33
4.1.3 其他材料费用的核算	39
4.2 人工费用的核算	42
4.2.1 人工费用的归集	43
4.2.2 人工费用的分配	45
4.3 辅助生产费用的核算	47
4.3.1 辅助生产费用概述	47
4.3.2 辅助生产费用的归集	48
4.3.3 辅助生产费用的分配	49
4.4 制造费用的核算	57
4.4.1 制造费用的类别和项目	57
4.4.2 制造费用的归集和分配	58
4.5 损失性费用的核算	66
4.5.1 生产损失的核算	66
4.5.2 废品损失的核算	67
4.5.3 停工损失的核算	71

4.6 生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配	72
4.6.1 在产品数量的核算	72
4.6.2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	75
4.7 联产品和副产品的核算	80
4.7.1 联产品和副产品	80
4.7.2 联产品成本的核算	80
4.7.3 副产品成本的核算	81
4.8 等级产品成本的核算	83
复习思考题	84
第5章 产品成本核算的一般方法——制造成本法	85
5.1 成本核算方法概述	85
5.1.1 成本核算方法的概念和内容	85
5.1.2 产品成本核算的基本方法	86
5.1.3 生产特点与成本管理的要求对产品成本核算其他要素的影响	87
5.2 品种法	88
5.2.1 品种法的适用范围和特点	88
5.2.2 品种法的核算程序	89
5.2.3 品种法举例	89
5.3 分批法	95
5.3.1 分批法的适用范围和特点	95
5.3.2 分批法的核算程序	96
5.3.3 分批法举例	96
5.3.4 简化的分批法	97
5.4 分步法	100
5.4.1 分步法的特点和适用范围	100
5.4.2 逐步结转分步法	101
5.4.3 平行结转分步法	108
复习思考题	112
第6章 其他产品成本核算方法	113
6.1 变动成本法	113
6.1.1 变动成本法概述	113
6.1.2 制造成本法和变动成本法的比较	114

6.2 作业成本法	120
6.2.1 作业成本法概述	120
6.2.2 作业成本法与传统成本法的比较	123
6.2.3 作业成本法的计算	125
复习思考题	131
第7章 各类型企业成本核算方法	132
7.1 商品流通企业成本核算	132
7.1.1 商品流通企业成本核算的特点	132
7.1.2 商品成本的核算	134
7.2 运输企业成本核算	138
7.2.1 运输企业的特点	138
7.2.2 运输企业的成本构成	139
7.2.3 运输企业的成本核算对象	140
7.2.4 运输企业营运成本的构成及账户设置	141
7.2.5 运输企业成本核算的程序	142
7.3 房地产开发企业成本核算	142
7.3.1 房地产开发企业的特点	142
7.3.2 房地产开发企业的成本构成和账户设置	143
7.3.3 房地产开发企业的成本核算	144
7.4 农业企业成本核算	146
7.4.1 种植业产品的成本核算	147
7.4.2 林业产品的成本核算	149
7.4.3 畜牧业产品的成本核算	150
7.4.4 渔业产品的成本核算	151
7.5 施工企业成本核算	152
7.5.1 施工企业的特点	152
7.5.2 施工企业成本核算的特点	153
7.5.3 工程成本的核算	155
7.5.4 已完工程成本的核算	157
复习思考题	157

第3篇 成本预测、计划与决策

第8章 成本预测	161
8.1 成本预测的概念及意义	161
8.2 成本预测的方法	162
8.2.1 定性预测法	162
8.2.2 定量预测法	162
8.3 成本定量预测法的应用	164
8.3.1 高低点法	164
8.3.2 一元线性回归分析法	165
8.3.3 本量利分析法	165
8.3.4 时间序列法	166
复习思考题	168
第9章 成本计划	169
9.1 成本计划概述	169
9.1.1 成本计划的作用	169
9.1.2 成本计划的内容	170
9.1.3 成本计划的编制原则	172
9.1.4 成本计划的编制程序	173
9.2 成本计划的编制方法	175
9.2.1 静态成本计划法	175
9.2.2 弹性成本计划法	180
9.2.3 零基成本计划法	181
9.2.4 滚动成本计划法	182
9.2.5 概率成本计划法	182
复习思考题	183
第10章 成本决策	184
10.1 成本决策概述	184
10.1.1 成本决策的概念	184
10.1.2 成本决策的意义	184
10.1.3 与成本决策有关的成本概念	185
10.1.4 成本决策的程序及原则	187

10.2 成本决策的方法	189
10.2.1 成本决策的方法和步骤	189
10.2.2 成本决策方法的应用	190
复习思考题	198

第4篇 成本分析、控制与考核

第11章 成本分析	201
11.1 成本分析的意义	201
11.2 成本分析的程序	202
11.2.1 成本分析准备阶段	202
11.2.2 成本分析实施阶段	203
11.2.3 成本分析报告阶段	203
11.3 成本分析的方法	204
11.3.1 成本报表整体分析法	204
11.3.2 指标分析法	205
11.3.3 因素分析法	207
复习思考题	211
第12章 成本控制	212
12.1 成本控制概述	212
12.1.1 成本控制系统的组成	212
12.1.2 成本控制的原则	214
12.1.3 成本降低	217
12.2 标准成本控制	218
12.2.1 标准成本	218
12.2.2 标准成本的差异分析	225
12.2.3 标准成本系统账务处理的特点	229
12.3 目标成本控制	231
12.3.1 目标成本控制的含义与特征	231
12.3.2 目标成本制定的程序	232
12.3.3 产品设计阶段的目标成本控制	233
12.3.4 生产阶段的目标成本控制	236

12.4 弹性预算	237
12.4.1 弹性预算的特点	237
12.4.2 弹性预算的编制	239
12.4.3 弹性预算的运用	240
复习思考题	241
第13章 成本考核	242
13.1 成本考核概述	242
13.1.1 成本考核的意义	242
13.1.2 成本考核的原则	243
13.2 成本考核的方法	244
13.2.1 成本考核的指标	244
13.2.2 成本考核的方法	244
13.3 责任成本考核	247
13.3.1 分权管理与责任会计	247
13.3.2 责任成本	249
13.4 部门成本业绩的考核和评价	252
13.4.1 部门成本业绩考核和评价的原则	253
13.4.2 部门成本业绩考核和评价的程序	253
13.4.3 部门成本业绩报告的编制	255
13.4.4 差异调查	257
13.4.5 奖励与惩罚	257
13.4.6 纠正偏差	258
复习思考题	258
第14章 成本报表	259
14.1 成本报表概述	259
14.1.1 成本报表的含义与作用	259
14.1.2 成本报表的分类	260
14.1.3 成本报表的编制要求	261
14.2 成本报表的编制	262
14.2.1 产品成本表	262
14.2.2 主要产品单位成本表	264
14.2.3 制造费用明细表	266
14.2.4 期间费用明细表	267
复习思考题	269

第 5 篇 成本管理专题

第 15 章 战略成本管理	273
15.1 战略成本管理的特点	273
15.2 战略成本管理的基本方法	276
15.2.1 战略定位分析	276
15.2.2 价值链分析	279
15.2.3 成本动因分析	282
15.3 战略成本管理的基本步骤	287
复习思考题	288
第 16 章 质量成本管理	289
16.1 质量成本的含义和内容	289
16.2 质量成本的计量	291
16.2.1 显性质量成本的计量	291
16.2.2 隐性质量成本的计量	295
16.3 质量成本的报告	296
16.3.1 质量成本报告	296
16.3.2 质量成本的分析	297
16.4 质量成本的控制	299
16.4.1 质量标准的选择	299
16.4.2 质量业绩报告	300
复习思考题	303
第 17 章 环境成本管理	304
17.1 环境成本的含义及分类	305
17.2 环境成本的确认和计量	306
17.3 环境成本的会计处理	308
17.4 环境成本的分配	308
17.5 环境成本管理目标和内容	309
复习思考题	310
主要参考书目	311

第 1 篇

概 论

