



對外經濟貿易大學
远程教育系列教材

成本管理会计

Cost and Management Accounting

钱爱民 于守华 编著

清华大学出版社





对外经济贸易大学
远程教育系列教材

成本管理会计

Cost and Management Accounting

钱爱民 于守华 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书系统地介绍了现代成本管理会计的基本理论,帮助读者了解成本管理会计实务和具体应用方法,掌握产品成本计算的基本方法以及产品成本计划的编制和分析技巧,从而具备从事现代企业会计工作的基本能力。

本书共有 10 章。主要内容有:成本管理会计概论;成本计算的基本方法;作业成本计算和成本分配;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;责任会计等。

本书每章均附有同步练习题和案例,编排采取由浅入深、循序渐进的方法,并附有详细解答。这不仅有助于读者加深对所学的理论知识和数量分析方法的理 解,也有助于读者提高分析和解决管理会计实际问题的能力,尤其是将管理会计中的财务因素和非财务因素加以有机融合的分析判断能力。

本书可供企业管理人员、职业经理人员、会计人员、管理专业、会计专业及非会计专业学生作为教材或学习参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计/钱爱民,于守华编著. —北京:清华大学出版社,2007.8

(对外经济贸易大学远程教育系列教材)

ISBN 978-7-302-15707-6

I. 成… II. ①钱…②于… III. 成本会计—高等教育:远程距离教育—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 105472 号

责任编辑:王 青

责任校对:王凤芝

责任印制:孟凡玉

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:21.5 插页:1 字 数:443 千字

版 次:2007 年 8 月第 1 版 印 次:2007 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:32.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:025037-01

编 审 委 员 会

名誉主任 刘 亚

主 任 谢毅斌

副 主 任 仇鸿伟 李福德

委 员 (按姓氏笔划排列)

王立非 王丽娟 王淑霞 刘 军

刘传志 张凤茹 张新民 沈四宝

沈素萍 吴 军 邹亚生 陈 进

杨言洪 杨晓军 冷柏军 李柱国

李家强 郑俊田 胡苏薇 赵忠秀

赵雪梅 曹淑艳 韩 风 彭秀军

总 序

中国远程教育的发展经历了三代:第一代是函授教育;第二代是广播电视教育;20世纪90年代,随着现代信息技术的发展,以网络为基础的第三代现代远程教育应运而生。到目前为止,教育部批准开展现代远程教育试点的高校共67所。对外经济贸易大学远程教育学院(简称“贸大远程”)是在中国加入WTO后的第一年,2002年3月正式成立的。

现代远程教育作为新生事物,对传统的教学模式、学习习惯、获取新知的途径等产生了巨大的冲击。如何在网络时代打造学习型社会,构筑终身教育体系,是当今时代的重大课题,现代远程教育试点高校为此进行了许多卓有成效的探索。在网络教育的具体实践中,贸大远程始终坚持依托学校的整体优势和特色,坚持知识的内在逻辑性与职业、行业的市场需求的统一,坚持开展面向广大在职人员的现代远程教育,逐步形成了独具我校特色的“7+1”学习模式(即网络课堂、网上答疑、课程光盘、教材资料、适量面授、网上串讲、成绩检测,以及第二课堂活动),为学生个性化学习提供了广阔的空间。自2003年起,贸大远程连续3年蝉联新浪网、择校网、搜狐网和《中国电脑教育报》联合评出的全国“十佳网络教育学院(机构)”称号。值得一提的是,“国际贸易实务”课程荣获国家级奖项,“商务英语”等7门课程荣获北京市优秀教材一等奖和精品课程称号,另有10余门课程在全国性的远程教育课程展示会上获得大奖。

几年来丰富的现代远程教育实践和教学经验积累,为我们出版成龙配套的贸大远程系列教材奠定了坚实的基础。目前,普通高等学校的现有教材并不完全适合远程教学,市面上真正用于现代远程教育的成规模的网络教材还不多见,与网络课件相配套的系列教材更是寥寥

无几,因此为接受远程教育的莘莘学子专门设计符合他们需要的教材已成为现代远程教育发展的迫切需求。

基于以上原因,贸大远程按照学校一级教学管理体制,本着为社会、为学生服务的宗旨,致力于教学质量的保证和提高,特聘请了国际经济与贸易学院、金融学院、国际商学院、英语学院、公共管理学院等学院的优秀教师,以目前开设的两个学历层次的7个专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了这套远程教育系列教材。本套教材共分为外语、经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、综合7大系列,全面覆盖两个学历层次7个专业的上百门课程。为了打造贸大远程优质教材品牌,我们与清华大学出版社和对外经济贸易大学出版社达成协议,计划3年之内全部出齐。

本套教材在策划编写过程中,严格遵循现代远程教育人才培养的模式与教学客观规律,充分考虑到远程学生在职和成人继续教育业余学习的实际情况,专门为远程学生量身定制而成,具有较强的针对性、实用性和可操作性。本套教材的编写具有如下特点。

一、在教材体系和章节的安排上,严格遵循循序渐进、由浅入深的教学规律;在对内容深度的把握上,考虑远程教育教学对象的培养要求和接受基础,其专业深度比本科有所降低,基础面相对拓宽,不是盲目将内容加深、加多,而是做到深浅适中、难易适度。

二、在每章开篇给出明确的学习目标与重点难点提示,涵盖了教学大纲的重点或主要内容。相对于传统的学校教育,远程教育更倚重于学生的自学能力和自控能力。明确的教学目标有利于学生带着任务有目的地学习。同时,教材中充分考虑到了学生学习时可能遇到的问题,给他们以提示和建议。由于本套教材的作者都是经过挑选的具有长期教学经验的优秀教师,且大多数作者都来自远程教学的第一线,是远程网络课件的主讲老师,能够为学生提供更加丰富的、切中要害的问题解答,从而使远程学生在学习时少走弯路。

三、在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目,涵盖了本章及本书的重要知识点,并给出了详尽的参考答案,对难题还进行分析点评,列出解题思路与要点,更加方便学生自学。测验是检验教学目标是否达到的有效手段。由于远程学生是在虚拟的网络课堂上课,远离教师,处于相对独立的学习环境;教师不能通过直接交流了解学生对学习内容的掌握情况;学生也由于与教师、同学之间的分离,无法判断自己的学习状况。针对这种情况,我们在教材中设置了大量自测自练题目。旨在通过这种自测自练方式,积极引导及时消化和吸收所学知识,不断加深对教材内容的理解,阶段性检查学习效果,全面复习和掌握所学知识,综合评判自己对知识的掌握程度,巩固最终学习成果。

四、考虑到有些专业课程具有较强的社会实践性,在教材的编写上也力争做到理论联系实际,注重案例的引入。尽可能安排一个或多个案例,并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学,对课程重点难点进行深化分析和实操训练,加强学生对知识点的理解和记忆,强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作能力。

在本套教材的编写与出版过程中,我们得到了众多业界专家学者的真诚理解与支持,得

到了清华大学出版社与对外经济贸易大学出版社的通力合作,在此向他们一并致以衷心的感谢。在前所未有的战略机遇期和“十一五”期间,相信本套教材的出版,必将是全国远程教育界一件很有意义的事情。衷心祝愿现代远程教育在建立学习型社会、构筑终身教育体系的进程中,在推动中国教育事业向现代化大教育形态的历史转变中,迈出更大更坚实的脚步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

谢毅斌

2006年7月于北京

前言

成本管理会计将成本会计与管理巧妙地结合起来,为会计管理功能的延伸和拓展做出了巨大贡献,是一门具有较强实践性的专业课程,其功能主要是为企业的经营管理,从会计的角度进一步提供信息支持。成本管理会计作为企业提高经营管理效益的重要信息和管理工具,是工商管理各专业学生的必修课之一,也是企业各级管理人员必须掌握的知识。

本书系统介绍了现代成本管理会计的基本理论与具体应用方法。学习的主要内容包括: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、作业成本计算和成本分配、评价、全面预算、成本控制与标准成本系统、责任会计。通过阅读本书,读者可以掌握成本管理会计的基础理论和基本知识,了解成本管理会计实务和具体应用方法,掌握产品成本计算的基本方法以及产品成本计划的编制和分析的技巧,从而具备从事现代企业会计工作的基本能力。

本书的具体内容和特点如下:

1. 学习目标和重点难点提示。内容提要概括了各章学习的主要内容以及各章的重点和难点,从而有利于学生掌握各章的核心内容。
2. 同步练习题。每章均附练习题,并在后面附有练习题的详细解答。通过课后练习,可以帮助学生加深对所学理论知识和数量分析的理解,有助于学生掌握各章的难点。
3. 典型案例。每章精选了与该章相关的一些典型案例,并在后面附有案例的详细解答。每章案例的编排采取由浅入深、循序渐进的方法。对案例进行分析和解答,有助于提高学生和企业管理人员分析与解决管理会计实际问题的能力,尤其是有助于提高学生和企业管理人



员对管理会计中的财务因素和非财务因素的分析能力。

本书既可以作为高等院校会计学、财务管理、工商管理、金融学以及相关专业开设成本管理会计的教材,也可以作为各层次教学人员的教学参考用书及学生学习使用的辅导资料,同时也适用于企业经营管理人员和财务管理人员作为提高分析和解决管理会计实际问题能力的学习资料。

本书共十章,其中第五章、第六章、第七章、第八章和第十章由钱爱民编写,第一章、第二章、第三章、第四章和第九章由于守华编写,最后由钱爱民负责总纂。由于案例编写涉及许多相关学科的知识且编者的水平有限,书中难免存在许多缺陷和不足,恳请读者批评指正。

作者

2007年5月30日

目 录

第一章 成本会计概论	1
第一节 成本会计的发展与演进	2
第二节 成本会计的本质与特征	4
第三节 成本会计的职能作用与信息质量	8
第四节 管理会计师职业与职业道德规范	11
本章小结	14
重要概念	15
案例分析	15
复习思考题	18
第二章 成本计算的基本方法	20
第一节 成本和产品成本的归集与分配	21
第二节 制造费用在各种产品之间的归集与分配	25
第三节 分批成本计算法	30
第四节 分步成本计算法	35
本章小结	40
重要概念	41
案例分析	41
同步测练与解析	44
复习思考题	48
第三章 作业成本计算和成本分配	50
第一节 作业成本计算	51
第二节 作业成本计算的程序及应用	54



第三节 联产品和副产品成本的分配	60
本章小结	64
重要概念	64
案例分析	64
同步测练与解析	68
复习思考题	71
第四章 成本性态和变动成本法	72
第一节 成本性态	73
第二节 混合成本分解和成本估计	80
第三节 变动成本法	88
本章小结	93
重要概念	94
案例分析	94
同步测练与解析	96
复习思考题	98
第五章 本量利分析	99
第一节 本量利分析概述	100
第二节 保本分析	103
第三节 本量利关系分析	111
第四节 本量利分析的应用	116
本章小结	121
重要概念	122
案例分析	123
同步测练与解析	125
复习思考题	128
第六章 经营决策分析	130
第一节 经营决策概述	131
第二节 经营决策中的相关成本和相关收入	134
第三节 生产决策	140
第四节 定价决策	157
本章小结	168

重要概念	169
案例分析	169
同步测练与解析	172
复习思考题	174
第七章 长期投资决策分析和评价	175
第一节 长期投资的基本经济信息	176
第二节 长期投资方案的评价指标	184
第三节 长期投资决策分析案例	193
第四节 长期投资决策中的风险估计	200
本章小结	204
重要概念	206
案例分析	206
同步测练与解析	208
复习思考题	212
第八章 全面预算	213
第一节 全面预算概述	214
第二节 全面预算的内容和编制程序	215
第三节 业务预算的编制方法	217
第四节 财务预算的编制方法	226
第五节 资本支出预算	230
第六节 弹性预算	234
第七节 零基预算	238
第八节 滚动预算	240
本章小结	241
重要概念	243
案例分析	243
同步测练与解析	247
复习思考题	249
第九章 成本控制与标准成本系统	251
第一节 标准成本系统概述	252
第二节 标准成本的类型	254



第三节 标准成本的制定	256
第四节 标准成本的差异分析	260
第五节 标准成本系统下的成本流动与差异处理	270
本章小结	277
重要概念	279
案例分析	280
同步测练与解析	287
复习思考题	291
第十章 责任会计	292
第一节 组织结构与责任会计	293
第二节 不同类型责任中心的责任会计及其主要特点	298
第三节 内部转移价格	310
 本章小结	 318
重要概念	320
案例分析	321
同步测练与解析	323
复习思考题	325
 参考文献	 327

C

CONTENTS

CONTENTS

Chapter 1 Introduction to Cost and Management Accounting	1
1.1 Evolution of Cost and Management Accounting	2
1.2 Essences and Characteristics of Cost and Management Accounting	4
1.3 Function of Cost and Management Accounting and the Quality of Information	8
1.4 Profession and Ethical Conduct Standards for Management Accountants	11
Summary	14
Key Concepts	15
Case Analysis	15
Review Tests	18
Chapter 2 Basic Costing Methods	20
2.1 Cost and Product Cost Accumulation and Allocation	21
2.2 Overhead Accumulation and Allocation among Different Kinds of Products	25
2.3 Job-order Costing System	30
2.4 Process Costing System	35
Summary	40
Key Concepts	41
Case Analysis	41
Exercises and Answers	44



Review Tests	48
Chapter 3 Activity-based Costing and Cost Allocation	50
3.1 Activity-based Costing	51
3.2 Process and Application of Activity-based Costing	54
3.3 Joint Product and By-product Cost Allocation	60
Summary	64
Key Concepts	64
Case Analysis	64
Exercises and Answers	68
Review Tests	71
Chapter 4 Cost Behavior and Variable Costing	72
4.1 Cost Behavior	73
4.2 Mixed Cost Separation and Cost Estimation	80
4.3 Variable Costing	88
Summary	93
Key Concepts	94
Case Analysis	94
Exercises and Answers	96
Review Tests	98
Chapter 5 Cost-Volume-Profit Analysis	99
5.1 Introduction to Cost-Volume-Profit Analysis	100
5.2 Break-even Analysis	103
5.3 Cost-Volume-Profit Relationship Analysis	111
5.4 Cost-Volume-Profit Analysis Application	116
Summary	121
Key Concepts	122
Case Analysis	123
Exercises and Answers	125
Review Tests	128

Chapter 6 Business Decision Analysis	130
6.1 Introduction to Business Decision	131
6.2 Relevant Cost and Revenue in Business Decision	134
6.3 Producing Decision	140
6.4 Pricing Decision	157
Summary	168
Key Concepts	169
Case Analysis	169
Exercises and Answers	172
Review Tests	174
Chapter 7 Long-term Investment Decision Analysis and Evaluation	175
7.1 Basic Economic Information in Long-term Investment	176
7.2 Evaluation Index of Long-term Investment Projects	184
7.3 Cases of Long-term Investment Decision Analysis	193
7.4 Risk Evaluation of Long-term Investment Decision	200
Summary	204
Key Concepts	206
Case Analysis	206
Exercises and Answers	208
Review Tests	212
Chapter 8 Comprehensive Budget	213
8.1 Introduction to Comprehensive Budget	214
8.2 Components and Preparing Process of Budget	215
8.3 Preparing Method of Operating Budget	217
8.4 Preparing Method of Financial Budget	226
8.5 Capital Expenditure Budget	230
8.6 Flexible Budget	234
8.7 Zero-based Budget	238
8.8 Rolling Budget	240
Summary	241
Key Concepts	243
Case Analysis	243



Exercises and Answers	247
Review Tests	249
Chapter 9 Cost Control and Standard Cost System	251
9.1 Introduction to Standard Cost System	252
9.2 Types of Standard Cost	254
9.3 Standard Cost Setting	256
9.4 Variance Analysis for Standard Cost	260
9.5 Cost Flows and Variance Treatment under Standard Cost System	270
Summary	277
Key Concepts	279
Case Analysis	280
Exercises and Answers	287
Review Tests	291
Chapter 10 Responsibility Accounting	292
10.1 Organization Structure and Responsibility Accounting	293
10.2 Types and Main Characters of Responsibility Center	298
10.3 Internal Transfer Price	310
Summary	318
Key Concepts	320
Case Analysis	321
Exercises and Answers	323
Review Tests	325
Reference	327