



普通高等教育“十二五”本科国家级规划教材

高等学校会计学专业系列教材

# 成本管理会计

第二版

孟焰 刘俊勇 主编

高等教育出版社



普通高等教育“十二五”

高等学校会计学专业系列教材

# 成本管理会计

第二版

CHENGBEN GUANLI KUAJI

孟焰 刘俊勇 主编

高等教育出版社·北京

## 内容简介

本书在继承国内现有成本管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外成本管理会计教材的先进成果,对成本管理会计的基本理论与实务方法进行了论述。本书的内容主要包括:成本管理会计概述、成本的概念和分类、成本会计系统、分批成本算法、分步成本算法、成本分配、标准成本法、成本性态分析、本量利分析、变动成本法和全部成本法、作业成本法、短期经营决策、长期投资决策、全面预算管理、业绩评价和平衡计分卡、战略成本管理方法。在理论联系实际的思想下,本书力求与时俱进,将古典理论与现代技术相结合、国际经验与国内实践相结合,体现成本管理会计最新发展的成果。

本书可以作为高等学校会计学专业、经济管理类专业成本管理会计的教材,也可供财务会计人员和经济管理类人员自学管理会计时使用。

## 图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计 / 孟焰, 刘俊勇主编. -- 2版. -- 北京: 高等教育出版社, 2016.10

ISBN 978-7-04-045941-8

I. ①成… II. ①孟… ②刘… 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(2016)第 170557 号

策划编辑 雷雪  
插图绘制 杜晓丹

责任编辑 雷雪  
责任校对 张小镝

封面设计 张志奇  
责任印制 尤静

版式设计 张杰

出版发行 高等教育出版社  
社址 北京市西城区德外大街4号  
邮政编码 100120  
印刷 北京机工印刷厂  
开本 787 mm×1092 mm 1/16  
印张 25  
字数 560千字  
购书热线 010-58581118  
咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
网上订购 <http://www.hepmall.com.cn>  
<http://www.hepmall.com>  
<http://www.hepmall.cn>  
版次 2011年5月第1版  
2016年10月第2版  
印次 2016年10月第1次印刷  
定价 39.60元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换  
版权所有 侵权必究  
物料号 45941-00



## 总 前 言

财政部2006年2月15日正式发布了新的《企业会计准则》,定于2007年1月1日起实施。新会计准则的实施适应了市场经济条件下对会计信息需求多元化的需要,适应了经济全球化下会计准则国际趋同的世界潮流。新会计准则的实施对于会计领域落实科学发展观,推进和谐社会建设有着重要的意义。为了充分反映我国新颁布实施的会计准则的实质内容,适应“十一五”期间我国对会计、财务管理专业人才的需求,贯彻教育部关于提高高等教育教学质量的精神,引导和规范高等学校会计学、财务管理专业本科教学,培养合格人才,教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组织编写了高等学校会计学、财务管理专业核心课程教材,已列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材,由高等教育出版社出版。

2005年11月,教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会在北京召开了会计、财务管理专业核心课程“十一五”国家级规划教材建设会议,委员们从本科会计学专业、本科财务管理专业和非会计学、财务管理专业三个角度,按照各培养目标对核心课程的要求,就教材建设进行了讨论。在确定教材规划的基础上,推荐了会计学、财务管理专业以及非会计学、财务管理专业教材的编写单位和主编人选,通过教育部“十一五”国家级规划教材的申报并经教育部批准,最终确定了入选教材和入选主编。

2006年8月在北京高等教育出版社召开了教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材编写会,就该套教材的编写意义、编写原则、编写要求、各教材的编写大纲进行了充分讨论,达成如下共识:(1)会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材是教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组编的唯一一套国家级规划教材,应精心组织编写,保证质量。(2)该套教材应依据我国新颁布的会计准则编写,全套教材要整体考虑,相互衔接;应在形式、结构、内容三方面体现创新,避免与同类教材简单重复。(3)要处理好会计学、财务管理、金融学三个专业课程设置的关系,本科教材与研究生教材之间的关系,各相关教材之间内容分工的关系,创新和继承的关系,课堂教学和学生学习的关系,注重教材的实用性和教学效果。(4)除主教材外,还配套学习指导(学生用)和教学课件(教师用)。

## 教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材目录与主编名录

## 会计学专业

教材目录	编写单位	编写人员
会计学基础	中南财经政法大学	唐国平
中级财务会计	中南财经政法大学	罗 飞
高级财务会计	中国人民大学	戴德明
成本管理会计	中央财经大学	孟 焰
审计与鉴证服务	东北财经大学	刘明辉
财务报告分析	山西财经大学	郭泽光
财务管理	对外经济贸易大学	王 斌
会计信息系统	中国人民大学	张瑞君
内部控制	福州大学	潘 琰

## 财务管理专业

教材目录	编写单位	编写人员
会计学	中央财经大学	王君彩
金融市场学	中南财经政法大学	朱新蓉
投资学	上海财经大学	金德环
公司财务管理	中国人民大学	王化成
成本管理	厦门大学	陈汉文
国际财务	北京工商大学	谢志华
高级财务管理	西南财经大学	赵德武
财务分析(第二版)	北京工商大学	谢志华
内部控制	福州大学	潘 琰

## 非会计学、财务管理专业教材

教材目录	编写单位	编写人员
会计学概论	东北财经大学	刘永泽
财务管理概论	西南财经大学	彭韶兵

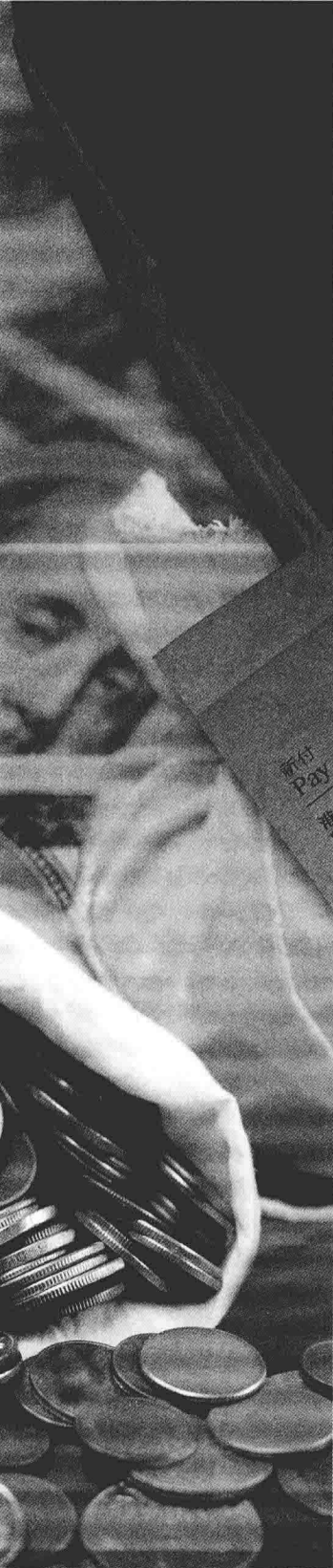
注:(1) 财务管理专业的《会计学》包括会计学基础和中级财务会计的内容;

(2) 《高级财务会计》包括政府及非营利组织会计;

(3) 会计学专业和财务管理专业的《内部控制》为同一本教材。

教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会

2007年7月



## 第二版前言

中央财经大学的“管理会计学”课程从独立设置到现在,已有 30 余年开发和建设历史,形成了鲜明的特色。为了推动管理会计的教学与科研工作,中央财经大学会计学院在 2003 年设立管理会计系,2010 年设置本科管理会计专业方向,2013 年设立会计信息化系,2014 年成立中国管理会计研究与发展中心。

中央财经大学会计学院的“管理会计学”于 2007 年荣获国家级精品课程称号,其教学团队 2009 年被评为“管理会计学”国家级优秀教学团队,该教学团队中拥有国家级教学名师和北京市教学名师,《产学研合作,打造管理会计学精品课程》教学改革项目于 2009 年获第六届高等教育国家级教学成果二等奖。本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材、“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材。

本书在继承国内已有成本管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外成本管理会计教材的先进成果。同时,本书的编写也集中体现了中央财经大学会计学院在成本管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校 60 多年来,会计学科始终走在前列,是国家重点学科。会计学院在发展规划中,确定了四个学科方向,其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来,学院积极引进人才,汇集教学学术资源,打造管理会计学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量的科研成果。同时,我院教师承担了一批与企事业单位合作开展研究的横向科研项目。上述科研成果极大地促进了成本管理会计课程建设,并在本书的相关章节得到了应用。

管理会计作为一门应用性极强的课程,我院特别重视理论和实践的有机结合。自 2005 年起,我院创建了“中国管理会计发展论坛”,并先后举办了其他一些活动,旨在加强理论界与实务界的沟通交流。这些活动使我们与众多企业组织建立了良好的合作关系,不仅使众多优秀的企业界人士走进校园,而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在成本管理会计教学中,我们特别注重时代特征,加强信息技术在成本管理会计课程中的比重,在现有会计实验室的基础上,我们与

全球软件巨头甲骨文(Oracle)公司联合组建了“中央财经大学会计信息化联合实验中心”,共同开发独特的成本管理会计信息化课程体系;与北京元年软件有限公司共建了“中财-元年管理会计实验室”,面向本科生及其他层次学生开设管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息技术的理解和掌握,同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本书的特色有:

1. 内容新颖、理念领先。在理论联系实际的指导思想下,本书力求与时俱进,将古典理论与现代技术结合、国际经验与国内实践结合,体现了成本管理会计最新的发展成果。

2. 定位准确、体系合理。本书的内容设计面向本科教学,体系完整,内容翔实,结构合理,本书每章都包括学习目的、正文与思考和练习题。

3. 深入浅出、便于教学。本书在安排相关章节时,尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则,以便于读者自学和教师讲授。

本书共分为16章,第1章由孟焰教授编写,第2章、第8章、第9章和第16章由李玲教授编写,第3章、第4章、第5章和第6章由白玉芳副教授编写,第7章、第10章、第11章、第14章和第15章由刘俊勇教授编写,第12章和第13章由武羿副教授编写。由中央财经大学孟焰教授和刘俊勇教授负责统一定稿。


本书第二版在第一版基础上,对有关章节的内容进行了适当的修订与调整。本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业成本管理会计课程的教材,也可供财务会计人员和经济管理人员自学管理会计时使用。

本书在出版过程中,得到了高等教育出版社相关编辑的大力支持,在此深表谢意。

囿于学识、经验和团队磨合,本书难免会存在不足之处,敬请广大读者不吝赐教。



2016年5月



## 第一版前言

中央财经大学会计学院的“管理会计学”课程于 2007 年荣获国家级精品课程称号,并于 2009 年荣获国家级“管理会计学”优秀教学团队称号和国家级优秀教学成果二等奖。“管理会计学”课程在我校从独立设置到现在,已有近 30 年开发和建设的历史,形成了鲜明的特色。

本书在继承国内已有成本管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外成本管理会计教材的先进成果。同时,本书的编写也集中体现了我院在成本管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校 60 多年来,会计学科始终走在前列,是国家重点学科。会计学院在发展规划中,确定了四个学科方向,其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来,学院积极引进人才,汇集教学学术资源,打造管理会计学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量的科研成果。同时,我院教师承担了一批与企事业单位合作开展研究的横向科研项目。上述科研成果极大地促进了成本管理会计课程建设,并在本书相关章节得到了应用。

管理会计作为一门应用性极强的课程,我院特别重视理论和实践的有机结合。2005 年,我院创建了“中国管理会计发展论坛”,并先后举办了其他一些活动,旨在加强理论界与实务界的沟通交流。这些活动使我们与众多企业组织建立了良好的合作关系,不但使众多优秀的企业界人士走进校园,而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在成本管理会计教学中,我们特别注重时代特征,加大信息技术在成本管理会计课程中的比重,在现有会计实验室的基础上,我们与一些国内知名集团财务管理厂商共建了 ERP 联合实验室和管理会计实验室,面向本科生及其他层次学生开设成本管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息技术的理解和掌握,同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本书的特色有:

1. 内容新颖、理念领先。在理论联系实际的指导思想下,本书力求与时俱进,将古典理论与现代技术结合、国际经验与国内实践结合,体现了成本管理会计最新的发展成果。



2. 定位准确、体系合理。本书的内容设计面向本科教学,体系完整,内容翔实,结构合理,本书每章都包括学习目的、正文与思考和练习题。

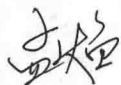
3. 深入浅出、便于教学。本书在安排相关章节时,尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则,以便于读者自学和教师讲授。

本书共分为16章,第1章由孟焰教授编写;第2章、第8章、第9章和第16章由李玲教授编写;第3章、第4章、第5章和第6章由白玉芳副教授编写;第7章、第10章、第11章、第14章和第15章由刘俊勇副教授编写;第12章和第13章由武羿副教授编写。由中央财经大学孟焰教授和刘俊勇副教授负责统一定稿。

本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业成本管理会计课程的教材,也可供财务会计人员和经济管理类人员自学管理会计时使用。

本书在出版过程中,得到了高等教育出版社相关编辑的大力支持,在此深表谢意。

囿于学识、经验和团队磨合,本书难免会存在不足之处,敬请广大读者朋友不吝赐教。



2010年11月

## 郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任；构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人进行严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话 (010)58581999 58582371 58582488

反盗版举报传真 (010)82086060

反盗版举报邮箱 dd@hep.com.cn

通信地址 北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社法律事务与版权管理部

邮政编码 100120

## 高等学校工商管理类专业会计、 财务管理类课程教材

### 高等学校会计学、财务管理课程教材

会计学(第四版)	赵惠芳	
会计学(第二版)	葛家澍	余绪缨
会计学概论	刘永泽	
会计学	王君彩	
会计概论(第二版)	史富莲	
会计学(第二版)	陈红	姚荣辉
会计学	赵天燕	
会计学概论	任秀梅	等
财务管理	张晨	
财务管理	王斌	
财务管理——理论·实务·案例(第二版)	徐光华	柳世平
财务管理概论	彭韶兵	
财务管理学(第二版)	杨淑娥	
财务管理学(第四版)	郭复初	王庆成
财务管理学(第四版)学习指导书	王庆成	孙茂竹
财务管理学	左和平	等
财务管理(第二版)	赵德武	
财务管理学(第二版)	杨淑娥	
公司财务管理(第二版)	王化成	
财务管理	常叶青	吴丽梅

### 高等学校财务管理专业系列教材

财务学原理	熊剑	杨荣彦
财务管理(第二版)	赵德武	
财务管理学(第二版)	杨淑娥	
公司财务管理(第二版)	王化成	
高级财务管理(第二版)	左和平	李雨青
国际财务管理	谢志华	
税务筹划(第五版)	盖地	
税收筹划	经庭如	阮宜胜
财务分析(第二版)	谢志华	
财务报表分析(第三版)	张新民	王秀丽
财务报告分析	郭泽光	

公司理财(第二版)	赵振全 等
金融市场学(第二版)	朱新蓉
成本管理	陈汉文
内部控制(第二版)	潘 琰
企业内部控制(第三版)	程新生
投资学(第二版)	金德环
证券投资学(第二版)	丁忠明
证券投资学(第二版)学习指南	丁忠明
证券投资综合实验教程(第二版)	丁忠明
证券投资学(第三版)	任准秀
企业融资理论与实务	汤炎非 谢达理
资产评估(第三版)	汪海粟

## 教学支持说明

建设立体化精品教材,向高校师生提供整体教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社“服务教育”的重要方式。为支持相应课程教学,我们专门为本书研发了配套教学课件及相关教学资源,并向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件及相关教学资源仅为教师获得,烦请授课教师清晰填写如下开课证明并拍照后,发送至邮箱:jingguan@pub.hep.cn 或 leixue@hep.com.cn,也可通过QQ群:329885562进行索取。

咨询电话:010-58581020,编辑电话 010-58556264

---

## 证 明

兹证明\_\_\_\_\_大学\_\_\_\_\_学院/系第\_\_\_\_\_学年开设的  
\_\_\_\_\_课程,采用高等教育出版社出版的《\_\_\_\_\_》  
(主编)作为本课程教材,授课教师为\_\_\_\_\_,学生\_\_\_\_\_个班,共\_\_\_\_\_人。授课教师需要与本书配套的课件及相关资源用于教学使用。

授课教师联系电话:\_\_\_\_\_ E-mail:\_\_\_\_\_

学院/系主任:\_\_\_\_\_ (签字)

(学院/系办公室盖章)

20\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

# 目 录

---

## 第 1 章 成本管理会计概述 1

【本章学习目的】 1

第一节 成本会计与管理会计的定义及基本内容 2

第二节 成本管理会计信息系统 3

第三节 管理会计师与管理会计的地位 5

思考和练习题 8

---

## 第 2 章 成本的概念和分类 9

【本章学习目的】 9

第一节 成本的基本概念 10

第二节 成本的分类 12

思考和练习题 17

---

## 第 3 章 成本会计系统 19

【本章学习目的】 19

第一节 成本核算的要求 20

第二节 成本核算的一般程序和账户设置 23

第三节 生产特点与成本计算方法的关系 27

思考和练习题 31

---

## 第 4 章 分批成本计算法 34

【本章学习目的】 34

第一节 分批成本计算法的特点和成本核算程序 35

第二节 制造费用的分配 37

第三节 分批成本计算法计算产品成本的实例 40

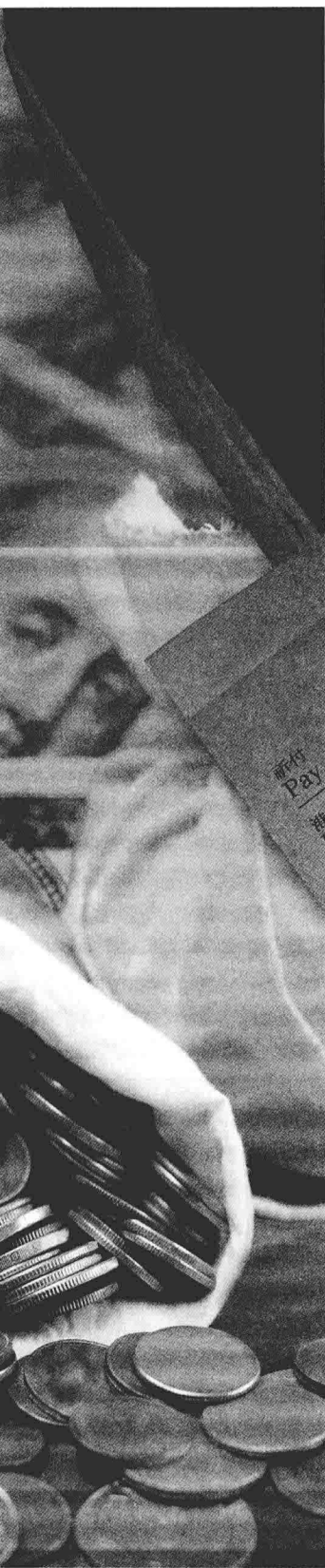
第四节 简化分批法 54

思考和练习题 58

---

## 第 5 章 分步成本计算法 63

【本章学习目的】 63



第一节	分步成本计算法的特点和成本核算程序	64
第二节	逐步结转分步法	65
第三节	平行结转分步法	71
	思考和练习题	78

---

## 第6章 成本分配 82

【本章学习目的】	82	
第一节	辅助生产费用的分配	83
第二节	联产品和副产品的成本分配	92
	思考和练习题	99

---

## 第7章 标准成本法 101

【本章学习目的】	101	
第一节	标准成本法概述	102
第二节	标准成本的制定	103
第三节	成本差异的计算与分析	106
第四节	成本差异的账务处理	115
	思考和练习题	120

---

## 第8章 成本性态分析 121

【本章学习目的】	121	
第一节	成本性态的含义及其分类	122
第二节	混合成本及其分解方法	127
第三节	成本预测分析	136
	思考和练习题	140

---

## 第9章 本量利分析 142

【本章学习目的】	142	
第一节	本量利分析的基本原理	143
第二节	贡献毛益	146
第三节	经营杠杆	148
第四节	保本点分析	151
第五节	利润预测	159
	思考和练习题	163

---

## 第10章 变动成本法和全部成本法 165

【本章学习目的】	165	
第一节	变动成本法和全部成本法概述	166

第二节	变动成本法与全部成本法的区别	167
第三节	两种成本计算法计算分期税前净利的差额及变化规律	170
第四节	对两种成本计算法的评价	175
	思考和练习题	177

---

## 第 11 章 作业成本法 180

【本章学习目的】	180	
第一节	传统成本计算方法的不足与改进	181
第二节	作业成本法原理	182
第三节	作业成本法的计算程序	186
第四节	作业成本管理	188
	思考和练习题	193

---

## 第 12 章 短期经营决策 196

【本章学习目的】	196	
第一节	经营决策概述	197
第二节	短期经营决策的基本方法	201
第三节	产品定价决策	211
第四节	产品生产决策	217
第五节	存货成本决策	224
第六节	流程再造、适时生产和倒退成本会计	239
	思考和练习题	247

---

## 第 13 章 长期投资决策 251

【本章学习目的】	251	
第一节	长期投资决策概述	252
第二节	长期投资决策需要考虑的重要因素	254
第三节	长期投资决策的常用方法	274
第四节	长期投资决策方法的具体运用	286
第五节	长期投资决策中的敏感性分析	298
	思考和练习题	301

---

## 第 14 章 全面预算管理 303

【本章学习目的】	303	
第一节	全面预算概述	304
第二节	全面预算的基本内容和编制原理	307
第三节	预算编制的主要方法	317
	思考和练习题	322



---

**第 15 章 业绩评价和平衡计分卡 324**

【本章学习目的】 324

第一节 分权管理与责任会计 325

第二节 业绩评价 329

第三节 平衡计分卡 330

第四节 成本、收入和利润中心的财务业绩评价 333

第五节 投资中心财务业绩评价 335

第六节 内部转移价格 341

思考和练习题 344

---

**第 16 章 战略成本管理方法 346**

【本章学习目的】 346

第一节 战略成本管理概述 347

第二节 产品生命周期成本管理 352

第三节 目标成本管理 354

第四节 质量成本管理 358

第五节 环境成本管理 361

思考和练习题 371

---

**附表 1 一般复利终值系数表 372**

---

**附表 2 一般复利现值系数表 373**

---

**附表 3 年金复利终值系数表 376**

---

**附表 4 年金复利现值系数表 379**

---

**主要参考文献 382**