



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

成本管理会计

学习指导

李玉周◇主编



华东师范大学出版社

前言

本书是《成本管理会计》的配套学习指导书。应广大读者要求,为了便于学生学习,本书按原教材设置的章节编写,每一章分为学习目标、重点名词解释、重点和难点、练习题、参考答案五个部分。

每章的前三部分概括了本章的学习目标、重点和难点,帮助学生理解和掌握教材的内容。练习题部分包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和计算题,帮助学生在复习教材内容的基础上,进一步掌握所学的知识。总的来说,编写本书的目的是帮助学生加深对教材内容的理解,从而对所学的知识融会贯通,增强专业理论知识和应用能力。

本书由西南财经大学李玉周教授担任主编,设计全书的框架,拟定编写大纲,并在最后对全书进行总纂、定稿。各章的编写分工为:李玉周编写第1、6、9章;徐美玲编写第2章;李亚编写第3章;郑燚编写第4章;冯夕娟编写第5章;任文怡编写第7章;李霓编写第8章;路萌编写第10章;罗玉雪编写第11章。本书在校对过程中得到我的学生:杨飞萍、陈璐、郭钰、王玉莹四位同学的帮助,在此表示感谢。

限于作者水平,书中难免有不完善之处,诚望读者批评指正。

编 者

2016年4月15日

目录

第1章 总论	1
第一部分 学习目标3	
第二部分 重点名词解释3	
第三部分 重点和难点3	
第四部分 练习题4	
第五部分 参考答案8	
第2章 成本预测	9
第一部分 学习目标11	
第二部分 重点名词解释11	
第三部分 重点和难点11	
第四部分 练习题13	
第五部分 参考答案17	
第3章 成本决策	21
第一部分 学习目标23	
第二部分 重点名词解释23	
第三部分 重点和难点23	
第四部分 练习题25	
第五部分 参考答案29	
第4章 成本计划和预算	31
第一部分 学习目标33	
第二部分 重点名词解释33	
第三部分 重点和难点33	
第四部分 练习题34	
第五部分 参考答案37	

第5章 成本核算的基本原理	39
第一部分 学习目标41	
第二部分 重点名词解释41	
第三部分 重点和难点41	
第四部分 练习题44	
第五部分 参考答案50	
第6章 生产类型与成本核算的方法	55
第一部分 学习目标57	
第二部分 重点名词解释57	
第三部分 重点和难点57	
第四部分 练习题58	
第五部分 参考答案63	
第7章 成本核算的基本方法	65
第一部分 学习目标67	
第二部分 重点名词解释67	
第三部分 重点和难点68	
第四部分 练习题72	
第五部分 参考答案85	
第8章 成本核算的其他方法	93
第一部分 学习目标95	
第二部分 重点名词解释95	
第三部分 重点和难点96	
第四部分 练习题97	
第五部分 参考答案107	
第9章 其他主要行业的成本核算方法及特点	115
第一部分 学习目标117	
第二部分 重点名词解释117	
第三部分 重点和难点118	
第四部分 练习题122	
第五部分 参考答案126	

第 10 章 成本控制 131

- 第一部分 学习目标133
- 第二部分 重点名词解释133
- 第三部分 重点和难点135
- 第四部分 练习题144
- 第五部分 参考答案149

第 11 章 成本分析与评价 153

- 第一部分 学习目标155
- 第二部分 重点名词解释155
- 第三部分 重点和难点156
- 第四部分 练习题157
- 第五部分 参考答案162

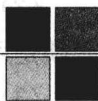
第1章 总论

第二部分 重点和难点

1. 成本经济实质：成本是商品生产过程中所消耗的物化劳动的货币表现。
2. 成本经济内涵：成本是指人们为了实现一定的目的而付出的代价，这种代价主要表现为社会资源的耗费。
3. 固定成本：固定成本是指成本总额在一定时期内一定业务量范围内不随业务量增减变动影响的成本，但是单位产品成本中的固定成本则与生产量成反比关系。
4. 变动成本：变动成本是指成本总额在一定范围内随着业务量的变动而成正比例变动的成本，但是单位产品成本中的变动成本保持不变。
5. 混合成本：混合成本是指成本发生额虽然受业务量变动的影响，但其变动额并不同业务量的变动保持严格的正比例关系，兼具固定成本和变动成本特性的成本。
6. 成本管理：成本管理是在满足企业战略经营目标的前提下，对生产经营成本或费用支出的行为、行为过程包括成本预测、成本核算、成本控制等业务流程进行科学管理，而不仅仅是会计核算。成本管理的最终目的是为了实现企业的经营目标。
7. 成本会计：成本会计是指企业会计部门根据专门的核算技术和方法，以货币为计量单位，对企业生产经营过程中所发生的各种耗费的价值补偿进行归集、核算、控制和评价的一系列核算管理工作。

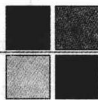
第三部分 重点和难点

1. 成本经济实质：成本是商品生产过程中所消耗的物化劳动的货币表现。
2. 成本经济内涵：成本是指人们为了实现一定的目的而付出的代价，这种代价主要表现为社会资源的耗费。
3. 固定成本：固定成本是指成本总额在一定时期内一定业务量范围内不随业务量增减变动影响的成本，但是单位产品成本中的固定成本则与生产量成反比关系。
4. 变动成本：变动成本是指成本总额在一定范围内随着业务量的变动而成正比例变动的成本，但是单位产品成本中的变动成本保持不变。
5. 混合成本：混合成本是指成本发生额虽然受业务量变动的影响，但其变动额并不同业务量的变动保持严格的正比例关系，兼具固定成本和变动成本特性的成本。
6. 成本管理：成本管理是在满足企业战略经营目标的前提下，对生产经营成本或费用支出的行为、行为过程包括成本预测、成本核算、成本控制等业务流程进行科学管理，而不仅仅是会计核算。成本管理的最终目的是为了实现企业的经营目标。
7. 成本会计：成本会计是指企业会计部门根据专门的核算技术和方法，以货币为计量单位，对企业生产经营过程中所发生的各种耗费的价值补偿进行归集、核算、控制和评价的一系列核算管理工作。



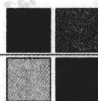
第一部分 学习目标

1. 掌握成本的相关概念。
2. 理解成本的不同分类。
3. 理解成本和费用的区别。
4. 掌握成本的作用。
5. 理解成本管理的含义和结构。



第二部分 重点名词解释

1. 成本经济实质：成本是商品生产中耗费的活劳动和物化劳动的货币表现。
2. 成本经济内涵：成本是指人们为了实现一定的目的而付出的代价，这种代价主要表现为社会资源的耗费。
3. 固定成本：固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内不受业务量增减变动影响的成本，但是单位产品成本中的固定成本则与生产量成反比关系。
4. 变动成本：变动成本是指成本总额在一定范围内随着业务量的变动而成正比例变动的成本，但是单位产品成本中的变动成本保持不变。
5. 混合成本：混合成本是指成本发生额虽然受业务量变动的影响，但其变动幅度并不同业务量的变动保持严格的正比例关系，兼具固定成本和变动成本特性的成本。
6. 成本管理：成本管理是在满足企业总体经营目标的前提下，持续地降低成本或提高成本效益的行为，该行为包括成本策划、成本核算、成本控制和业绩评价四个主要环节，而且涉及企业战略、战术和信息管理的各个领域。
7. 成本会计：成本会计是运用专门的管理技术和方法，以货币为主要计量单位，对企业的生产经营过程中资金耗费和价值补偿进行策划、核算、控制和评价的一系列价值管理行为。



第三部分 重点和难点

1. 成本的概念

(1) 马克思对成本的定义深刻揭示了成本的经济内涵，使我们认识到成本是耗费和补偿的统一体。我们应当以资本耗费的價值部分作为成本计量研究的理论依据，同时以成本价值的补偿尺度作为成本计量研究的实际出发点。

(2) 会计学对成本的定义更多强调的是成本的计量属性。因此会计学所指的成本概念必须是可以用货币计量的。

(3) 经济学对成本的定义更多强调的是成本的经济内涵,认为其是为了获得某些产品和劳务而做出的任何可以用来衡量的牺牲。

2. 成本的分类

(1) 按照与生产过程的关系,成本可以分为制造成本和非制造成本。

(2) 按照与特定产品的关系,成本可以分为直接成本和间接成本。

(3) 按照与业务量(产量、作业量、工作量等)的关系,即成本性态,成本可以分为固定成本、变动成本和混合成本。

(4) 按照成本在经济工作中的作用,成本可以分为财务成本和管理成本。

3. 成本和费用的区别

费用的发生是成本形成的基础和前提条件,没有费用的发生,也就谈不上任何对象的成本,二者从本质上来讲都是企业资源的一种耗费。差别在于:费用是按照内容或用途对企业资源的耗费进行归类,是针对一定期间而言的;成本是按照一定对象对企业资源的耗费进行归集,是一种对象化的费用,这种对象可以是某种产品、某类产品、某一劳务等。

4. 成本的作用

(1) 成本是企业生产经营耗费的补偿尺度。

(2) 成本是制订产品价格的基础。

(3) 成本是企业生产经营决策的重要依据。

(4) 成本是企业生存和发展的根基。

5. 成本管理会计的系统结构

成本管理会计的系统结构,即成本管理会计的内容,它主要由成本策划、成本控制、成本核算和业绩评价四个子系统构成。成本策划子系统是企业未来成本战略、规划和策略的决策作定性描述、定量测算和逻辑推断的系统;成本核算子系统是企业利益相关者提供有用决策的成本信息系统;成本控制子系统是在一定的成本战略、规划和策略的指导下,不断降低成本水平和提高成本效益的系统;业绩评价子系统是对成本管理的各个环节进行动态的衡量,考核其目标完成程度,为决策者进行奖惩提供有关成本信息的系统。

第四部分 练习题

一、单项选择题

1. 成本是产品价值中的()部分。

A. $C+V+M$ B. $C+M$ C. $V+M$ D. $C+V$

2. 在制造企业中,构成产品的各项耗费是指()。

A. 生产经营费用 B. 生产费用 C. 期间费用 D. B和C

3. 按照与特定产品的关系,成本可分为()。
 - A. 制造成本和非制造成本
 - B. 直接成本和间接成本
 - C. 固定成本、变动成本和混合成本
 - D. 原始成本和重置成本
4. 成本管理会计的对象是()。
 - A. 各项期间费用的支出及归集过程
 - B. 产品生产成本的形成过程
 - C. 会计要素的增减变动
 - D. 各企业经营业务的成本和有关的经营管理费用
5. 马克思的成本定义深刻揭示了成本的()。
 - A. 经济内涵
 - B. 计量属性
 - C. 经济外延
 - D. 决策价值
6. 成本管理会计有四项职能,但()是其最基本的职能。
 - A. 成本策划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 业绩评价
7. ()属于事前控制。
 - A. 成本策划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 业绩评价
8. 成本管理会计的中心任务是()。
 - A. 进行成本预测和决策
 - B. 制定目标成本,编制成本计划
 - C. 根据有关法规,控制成本费用
 - D. 利用核算资料促使企业降低成本、费用,改进生产经营管理,提高经济效益
9. 下列各项可以列入产品成本开支的是()。
 - A. 购置和建造固定资产的支出
 - B. 购置和建造无形资产的支出
 - C. 废品损失和停工损失
 - D. 企业行政管理部分发生的各项费用
10. 归为费用的已耗成本,如果不能够“对象化”,则构成()直接在利润表中反映。
 - A. 当期产品成本
 - B. 已售产品成本
 - C. 未售产品成本
 - D. 期间费用

二、多项选择题

1. 按照马克思的价值理论,产品的价值由()组成。
 - A. 生产中消耗的生产资料价值
 - B. 劳动者为自己所创造的价值
 - C. 劳动者为社会创造的价值
 - D. 企业发生的经营管理费用
2. 成本管理会计的内容包括()。
 - A. 成本策划
 - B. 业绩评价
 - C. 成本控制
 - D. 成本核算
3. 以下属于成本管理会计反映和监督的内容的有()。
 - A. 产品销售收入的实现
 - B. 各项生产费用的支出和产品生产成本的形成
 - C. 期间费用的支出和归集过程
 - D. 利润的实际分配

4. 按照成本与产量的依存关系,可以将成本划分为()。
- A. 固定成本 B. 变动成本 C. 混合成本 D. 直接成本
5. 成本的经济实质是()。
- A. 已耗费生产资料的转移价值
- B. 劳动者为自己所创造的价值
- C. 劳动者为社会创造的价值
- D. 企业在生产过程中耗费的资金总和
6. 成本管理会计的任务包括()。
- A. 制定目标成本,编制成本计划
- B. 正确及时地进行成本核算
- C. 根据成本计划、相关定额和有关法规制度,控制各项成本费用
- D. 分析和考核各项消费定额和成本计划的执行情况和结果
7. 以下关于成本和费用的区别,正确的是()。
- A. 二者从本质上讲都是对企业资源的一种耗费
- B. 成本的发生是费用形成的基础和前提条件
- C. 成本是对象化的费用
- D. 费用是按照内容或用途对企业资源的耗费进行归类,是针对一定期间而言的
8. 关于企业成本管理目标,下列说法正确的是()。
- A. 企业成本管理的战略目标是满足企业总体经营目标
- B. 成本管理目标制定应体现企业的战略要求
- C. 成本管理目标应有利于增强企业的竞争力
- D. 企业成本管理的具体目标是持续地降低成本或提高成本效益
9. 下列对成本管理会计描述正确的是()。
- A. 以货币为主要计量单位
- B. 管理对象是资金耗费和价值补偿
- C. 是一个系统
- D. 有其特定的目标、结构、功能
10. 成本的作用()。
- A. 成本是企业生产经营耗费的补偿尺度
- B. 成本是制订产品价格的基础
- C. 成本是企业生产经营决策的重要依据
- D. 成本是企业生存和发展的根基

三、判断题

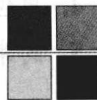
1. 按照生产过程,可以将成本划分为固定成本、变动成本和混合成本。()
2. 混合成本是指成本发生额随着业务量的变动而成正比例变动的成本。()
3. 成本管理是在满足企业总体经营目标的前提下,持续地降低成本的行为,但是只涉及企业战略、战术和信息管理三个方面。()

4. 单位产品固定成本随着产量的增加而减少。 ()
5. 约束性固定成本是指可以通过管理人员的决策行动决定其是否发生的固定成本。 ()

四、简答题

1. 简述成本与费用的区别。
2. 简述成本的作用。
3. 简述成本管理会计的内容。

第五部分 参考答案



一、单项选择题

1. D 2. A 3. B 4. D 5. A 6. B 7. A 8. D 9. C 10. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. BC 4. ABC 5. AB 6. ABCD 7. ACD 8. ABCD 9. ABCD
10. ABCD

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. ×

四、简答题

1. 答：成本与费用的区别在于：费用是按照内容或用途对企业资源的耗费进行的归类，是针对一定期间而言的；成本是按照一定对象对企业资源的耗费进行归集，是一种对象化的费用。费用的发生是成本形成的基础和前提条件，没有费用的发生，也就谈不上任何对象的成本。
2. 答：成本作为生产经营中的耗费，对企业的生存与发展、生产耗费的补偿、产品定价、生产经营决策等都具有十分重要的作用。具体而言，成本的作用为：
 - (1) 成本是企业生产经营耗费的补偿尺度；
 - (2) 成本是制订产品价格的基础；
 - (3) 成本是企业生产经营决策的重要依据；
 - (4) 成本是企业生存和发展的根基。
3. 答：成本管理会计主要由成本策划、成本控制、成本核算和业绩评价四个子系统构成。成本策划子系统是企业未来成本战略、规划和策略的决策作定性描述、定量测算和逻辑推断的系统；成本核算子系统是企业利益相关者提供决策有用的成本信息的系统；成本控制子系统是在一定的成本战略、规划和策略的指导下，不断降低成本水平和提高成本效益的系统；业绩评价子系统是对成本管理的各个环节进行动态的衡量，考核其目标完成程度，为决策者进行奖惩提供有关的成本信息系统。

第一部分 学习目标

1. 了解成本预测的概念,了解成本预测的作用。
2. 掌握成本预测各种定性、定量的预测方法。
3. 了解成本预测、边际贡献和边际贡献率的概念。
4. 了解应用本量利分析的基本原理计算保本点、保利点。
5. 了解盈亏平衡图、成本、业务量、利润三者关系图。

第2章 成本预测

第二部分 重点难点解答

1. 成本预测:成本预测是指根据有关成本、业务量和经济信息,在认真分析企业各种技术经济条件、外界环境变化及可能采取的管理措施的基础上,对未来成本水平及其发展趋势所作的定量描述和逻辑推断。
2. 本量利预测:本量利预测是指以成本性态分析为基础,在对成本、业务量、利润三者内在联系进行分析的基础上所做的有关目标利润、目标销售量、目标成本等指标的预测分析。
3. 成本性态:成本性态是指成本总额的变动与产量之间的依存关系。
4. 边际贡献:边际贡献是指产品的销售收入扣除变动成本后的余额。
5. 边际贡献率:边际贡献率是指以单位边际贡献除以销售单价或总额边际贡献除以销售收入总额。
6. 盈亏临界点:盈亏临界点是指在一定销售量下,企业的销售收入和总成本相等时的销售量。
7. 目标成本:目标成本是指企业在生产经营活动中,为达到预期利润而预先规定的成本水平。

第三部分 重点和难点

1. 成本预测的概念

成本预测是指人们根据事先掌握的可靠资料,对未来成本水平所定的量,并据此制定相应的经营决策或进行成本控制。成本预测是成本管理的重要组成部分,也是企业进行成本管理的基础。

2. 成本预测的方法

(1) 定性预测方法

定性预测是指根据经验判断,对未来的成本水平进行预测。这种方法适用于缺乏历史数据或数据不可靠的情况。

第一部分 学习目标

1. 掌握成本预测的概念,了解成本预测的作用和原则。
2. 掌握成本预测各种定性、定量的预测方法。
3. 熟悉成本性态、边际贡献和边际贡献率的含义。
4. 熟练运用本量利分析的基本原理以及对盈亏临界点的测算方法。
5. 掌握产品目标成本预测的主要方法,了解日本“成本企划”模式。

第二部分 重点名词解释

1. 成本预测:成本预测是指根据历史成本资料和有关经济信息,在认真分析当前各种技术经济条件、外界环境变化及可能采取的管理措施的基础之上,对未来成本水平及其发展趋势所作的定量描述和逻辑推断。

2. 本量利预测:本量利预测是指以成本性态分析为基础,在对成本—业务量—利润三者内在联系进行分析的基础之上所做的有关目标利润、目标销售量(额)及盈亏临界点等指标的预测分析。

3. 成本性态:成本性态是指成本总额的变动与产量之间的依存关系。

4. 边际贡献:边际贡献是指产品的销售收入扣除变动成本后的余额。

5. 边际贡献率:边际贡献率是指以单位边际贡献除以销售单价或者以边际贡献总额除以销售收入总额。

6. 盈亏临界点:盈亏临界点是指在一定销售量下,企业的销售收入和销售成本相等。

7. 目标成本:目标成本是指企业在生产经营活动中某一时期要求实现的成本水平。

第三部分 重点和难点

1. 成本预测的概念

成本预测是指人们根据事先的调查研究和分析,对未来未知和不确定的成本开支情况所作出的符合客观发展规律的预计。就企业而言,成本预测主要是指在产品升级、生产之前对其成本水平所作的估算。成本预测的内容涉及产品生产、生产技术、生产组织及经营管理等方面。

2. 成本预测的方法

(1) 定性预测方法

定性预测方法是指熟悉情况和业务的管理人员根据自己的专业知识和经验,运用逻辑

思维方法对未来成本进行预测推断。由于定性预测主要依靠管理人员的素质和判断能力,因此这种方法必须建立在对企业成本耗费的历史资料、现状及影响因素深刻了解的基础上。常用的定性预测方法有调查研究判断法、主观概率法和类推法。

(2) 定量预测方法

定量预测方法是指利用历史成本统计资料以及成本与影响因素之间的数量关系,通过一定的数学模型来推测、计算未来成本的可能结果。常见的方法有因果关系成本预测模型、时间关系成本预测模型和结构关系成本预测模型。

(3) 本量利预测方法

本量利预测方法是指在对成本—业务量—利润三者内在联系进行分析的基础之上所做的有关目标利润、目标销售量(额)及盈亏临界点等指标的预测分析。它是以成本性态分析为基础,预测和确定企业盈亏临界点,进而分析有关因素变动对企业盈亏的影响。运用本量利预测方法需要掌握边际贡献、边际贡献率和盈亏临界点的含义和计算方法。

边际贡献是指产品的销售收入总额扣除变动成本总额后的余额或者产品的销售单价扣除单位变动成本后的余额。其计算公式为:

$$\begin{aligned}\text{单位边际贡献} &= \text{销售单价} - \text{单位变动成本} \\ &= \text{销售收入总额} - \text{变动成本总额}\end{aligned}$$

边际贡献率是指以单位边际贡献除以销售单价或者以边际贡献总额除以销售收入总额。其计算公式为:

$$\begin{aligned}\text{边际贡献率} &= \text{单位边际贡献} \div \text{销售单价} \times 100\% \\ &= \text{边际贡献总额} \div \text{销售收入总额} \times 100\%\end{aligned}$$

盈亏临界点是指在一定销售量下,企业的销售收入和销售成本相等的情况。其计算公式为:

1) 按实物单位计算:

$$\begin{aligned}\text{盈亏临界点销售量} &= \text{固定成本} \div (\text{销售单价} - \text{单位变动成本}) \\ &= \text{固定成本} \div \text{单位边际贡献}\end{aligned}$$

2) 按金额计算:

$$\begin{aligned}\text{盈亏临界点销售额} &= \text{固定成本} \div \text{边际贡献率} \\ &= \text{固定成本} \div (1 - \text{变动成本率})\end{aligned}$$

3) 同时生产多种产品时,盈亏临界点的计算步骤为:

① 计算各种产品销售额占全部产品总销售额的比重。其计算公式如下:

$$\text{各种产品的销售额比重} = \text{各种产品销售额} \div \text{全部产品总销售额}$$

② 以各种产品的边际贡献率为基础,以该种产品销售额占销售总额的比重为权数进行加权平均计算,从而求出各种产品综合的加权边际贡献率。其计算公式如下:

$$\text{综合的加权边际贡献率} = \sum (\text{各种产品的边际贡献率} \times \text{各种产品的销售额比重})$$