



高等院校本科会计学专业教材新系

成本会计

潘飞 主编
陈振婷 副主编

Cost Accounting

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





高等院校本科会计学专业教材新系

成本会计

潘飞 主编
陈振婷 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 潘 飞 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 潘飞主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2012. 5
(高等院校本科会计学专业教材新系)
ISBN 978-7-5654-0761-1

I. 成… II. 潘… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 052202 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 305 千字 印张: 15 1/4 插页: 1

2012 年 5 月第 1 版

2012 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 王莹 周慧

责任校对: 一 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0761-1

定价: 32.00 元

“高等院校本科会计学专业教材新系”

编写指导委员会

指导委员会

主任委员

葛家澍 徐政旦 郭道扬

委 员

(按姓氏笔画排列)

于长春 于玉林 于增彪 王立彦 王庆成 王光远 孙 铮 冯淑萍 汤云为
汤谷良 朱小平 刘永泽 刘明辉 刘贵生 李 爽 吴水澎 陈国辉 张为国
张文贤 张杰明 陆正飞 杨宗昌 罗 飞 欧阳清 秦荣生 郭复初 夏德仁
常 勋 蔡 春 魏明海

编写委员会

主任委员

王光远 刘明辉

委 员

(按姓氏笔画排列)

方红星 王 华 刘永泽 汤谷良 李建发 许景行 张天西 孟 焰 杨周南
罗 飞 赵德武 耿建新 盖 地 常 勋 魏明海

总序：中国会计教育的回顾与展望

ZONGXU ZHONGGUO KUAJI JIAOYU DE HUIGU YU ZHANWANG

(一)

20 世纪是会计学术和会计思想大发展的世纪，是会计大师辈出、经典会计作品大量问世的世纪，是会计由“艺术”走向“科学”的世纪；

20 世纪是会计学科大发展的世纪，是会计由信息系统演变成控制系统的世纪，是受托责任会计由弱到强的世纪；

20 世纪是会计制度和会计实务大发展的世纪，是公司会计规范化、注册会计师职业国际化的世纪；

20 世纪更是会计教育和会计人才培养大发展的世纪，是会计学科大分化、大整合的世纪，是会计人从数字奴隶到数字主人的世纪。

发达国家如此，发展中国家同样如此。

20 世纪会计的发展揭示了一条基本规律：凡经济发达的国家，会计没有不发达的；凡会计不发达的国家，也没有一个是经济发达的。

这条规律同时告诉我们：这个世界既不存在会计教育先进而会计制度、会计实务落后的国家，也不存在会计教育落后而会计制度、会计实务先进的国家。

这条规律还告诉我们：发达的经济工作、科学的管理工作强烈要求先进的会计教育制度和人才培养制度为之服务，而先进的会计教育制度和人才培养制度又反过来进一步促进经济的发展和水平的提高。

20 世纪会计的发展也反复地证明一条历史发展的规律：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”，这里的“计”指的就是会计。

西方如此，东方如此，中国当然也如此。

看百年中国，会计教育一正规、会计实务一上轨，就会政治清明、官守廉洁、国家昌隆、人民富足；会计教育一紊乱，会计实务一脱轨，就会贪污不治、官守腐败、贿赂风行、国衰民殃。

百年来的大量事实证明：不论是会计学术的发展、会计思想的发展、会计学科

的发展,还是会计制度、会计实务的发展,其发达程度都有赖于会计教育和人才培养制度的先进程度,而会计教育的先进程度又取决于会计教育目标的正确定位、会计课程体系和教材体系的完善以及会计教育方法的科学化,这其中尤为重要的是会计本科教材建设的科学化。

(二)

会计历史发展的规律,我们的先辈们很早就有认识。

多年在美国、西班牙、秘鲁从事外交工作,又熟悉商业活动的蔡锡勇,于1905年出版了中国有史以来第一部专门论会计的书——《连环账谱》,破了中国会计的天荒;后来,留学日本并获商学学士学位的谢霖与孟森联合,于1907年出版了《银行簿记学》。这两部书使蔡锡勇、谢霖成为我国会计学术的鼻祖、会计教育的先行者。继蔡锡勇和谢霖之后,徐永祚、潘序伦两位大师又在20世纪三四十年代创立了两套教材体系:一套是改良型教材,另一套是引进西方型教材。这两套教材对我国会计教育事业具有重大的先行意义,对会计人才培养具有重大贡献。

新中国成立伊始,会计学术界通过对会计阶级性的讨论,掀起了会计教育思想的第一次解放,即顺应计划经济体制的需要,借鉴苏联模式,学习苏联经验,翻译苏联的教材,在中国人民大学试点开设四门会计专业课——会计核算原理、工业会计、工业企业经济活动分析、行业财务管理。正是利用这套教材,我们培养了新中国第一批会计人才。应当说,引进苏联的会计教材,对20世纪50年代我国会计专业的建设起了决定性作用。但我们也不得不承认,苏联会计是按照货币计价、账户、复式记账、成本计算、定期盘存和定期汇总等一套方法来进行的。直到20世纪80年代,苏联会计都是这样。就这套做法看,实际上只相当于西方国家的簿记工作,它的目的就是做到账证相符,并以此为基础编写报表;它一贯忽视估价,并错把簿记报表当做真实可信的会计报表;它一贯把企业当做一个生产单位、一个成本中心,忽视对利润的核算和管理。正是由于这套会计方法的局限,才导致我们面临工商企业的一摊烂账,面临会计信息的严重失真。

从1956年开始,我国学者提出了资金运动学说,倡导以资金运动的观点来建立复式记账原理和会计核算原理,于是就有了结合中国实际情况的会计专业教材。如高等财经院校会计教材编写组集体编写的《会计原理》,就较全面地反映了这方面的研究成果。这本教科书从1963年初版,历经40余年,发行数百万册,培养了一批又一批的会计人才。由厦门大学编写的《会计原理》和中国人民大学编写的《工业会计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业财务管理》等,也都吸收了我国学者的研究成果,为这一时期的会计人才培养和会计实践发展作出了积极的贡献。按照资金运动观点建立的这一教材体系,虽有很多特色,但仍未抓住会计的本质,因而它反映不出会计因时代不同而不断发展演变的特点。其实,记不记账、编不编报告,根本不在于是否有资金流动,而在于资金是自己的还是别人的,在于受托责任。财务会计反映的受托责任主要是财务报告的可信性和财经纪律的遵守情

况；成本管理会计反映的受托责任主要是经济活动的经济性、效率性和效果性。长期地只讲资金活动，不问受托责任，严重削弱了会计发展社会主义生产力的作用。

(三)

十一届三中全会以后，伴随着新的会计思想解放运动的展开，会计教育和会计教材建设也进入了一个改革和发展的新阶段。首先是开始将西方大学会计专业教学课程引入我国的会计本科教育，如西方财务会计、西方管理会计、西方审计、会计电算化、国际会计、涉外会计等。

1983年，财政部确定以中南财经大学（原湖北财经学院，现为中南财经政法大学）和上海财经大学（原上海财经学院）为会计教材改革试点学校，推出两套会计专业教科书。中南财经大学的教改方案以会计学原理、企业会计、企业成本、企业财务、管理会计、审计学为核心课程；上海财经大学的教改方案以基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、审计学为核心课程。它们各自的培养目标略有不同，但两套教材都吸收了20世纪80年代对会计阶级性、会计本质、会计职能、会计对象、会计原则、会计定义等方面的研究成果，扬弃了按行业建立会计学科且知识陈旧的内容，立足改革，勇于创新，在实际教学过程中收到了较好的效果，培养了大批合格的会计人才。

20世纪80年代中后期，葛家澍教授和余绪缨教授联合主编了《会计学》，作为国家教委组织的经济类十门核心主干课程之一，这本教科书将财务会计与管理会计融为一体，并大胆引进了国际会计惯例的有关内容，吸收了当代会计理论研究的最新成果，从而使我国会计教材建设迈上一个新台阶。1988年，中国会计学会成立了会计教育改革研究组，葛家澍教授任组长。该研究组重点研究了我国会计教育的状况，研究了与社会主义市场经济相适应的会计专业培养目标、会计专业设置、会计课程结构与学科体系、会计教材建设、会计师资队伍建设和方面的问题，提出了许多具有指导意义的建议。

1994年，我国部分高校开设了注册会计师专门化，设计了财务会计、高级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询等主干课程。也就是在这一时期，各高等院校的会计学院或会计系都对其原先不规范的课程体系进行了改革，形成了以会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计为核心课程的新体系。1996年，厦门大学和中国人民大学又分别承担了教育部“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”的课题，他们在完成课题研究报告的同时，又出版了一套会计专业主干课的新教材。

在20世纪的后50年，特别是后20年，我国在会计课程体系、会计教材体系建设上取得了重大进展，也初步实现了由“记账报账型会计”向“计划控制型会计”的转变；但由于在处理建立中国特色会计和向国际会计惯例靠拢这一重大关系上，思想不够解放，认识不够进步，因而对国际范围内的会计改革经验特别是会计教育改革的经验，未能作及时的引进、学习、消化、吸收，因而导致课程体系和

教材体系中的内容存有不少严重问题。比如：会计教材内容达不到会计教育目标的要求；会计教材内容缺乏超前性和先进性；会计教材严重地滞后于轰轰烈烈的会计实践；会计教育仅注重知识的传授，不注重能力的培养；会计教育长期忽视职业道德教育等。所有这些，同发展中国的经济、发展中国的社会生产力要求相去甚远，于是在世纪之交，我们又面临着一个十分迫切的会计思想大解放问题，面临着一个十分迫切的会计现代化、科学化问题。早在 1989 年，著名会计思想家、会计教育学家杨时展教授就指出：“中国会计的现代化，只能顺从于一个唯一的目的，即发展中国的社会主义生产力”，“我们不能不问中国的国情，不问是否为发展中国社会生产力所需，对国外的东西一切照搬。也不能不问对中国是否有用，只要是西方的东西，就从思想上一概排斥、一概反对。中国会计的现代化，首先要求……会计理论界有一个现代化的头脑和紧迫感，有一个明确的生产力意识……排除‘左’的干扰；如果有‘右’的，也要排除‘右’的干扰，大步前进”。话很恳切，也很正确，但一直未引起应有的、足够的注意，十分遗憾。

(四)

就在我们不断地倡导和推进会计教育改革、完善会计教材内容和体系的同时，发达国家正在做力度更大、影响更为深远的会计教育改革。就美国而言，1984 年，美国会计学会成立了未来会计教育改革组；1989 年，成立了会计教育改革委员会，发布了多份委员会立场报告。杨伯翰大学、伊利诺斯大学、密歇根大学、宾夕法尼亚大学、南加州大学、芝加哥大学、斯坦福大学、哈佛大学等知名学府的会计系，也纷纷响应美国会计学会的号召，对面向 21 世纪的会计教育进行了大胆的改革试验，取得了很好的效果。杨伯翰大学会计系从交易循环审计的实践中体会到了这种审计模式的真谛，然后将其移植到会计教育改革中，设计出会计课程新体系，即将以往独立设置的中级会计、成本会计、管理会计、税务会计、审计、会计信息系统等融合成一个综合的 24 学分的核心课程，以培养出具有高度综合能力的会计人才，这里的“高度综合能力”包括书面表达能力，口头表达能力，良好倾听能力，团队沟通与合作能力，解决冲突的能力，组织和分派工作的能力，解决分散和无序问题的能力，阅读、评论和判断能力，有效利用时间和缓解压力的能力等。杨伯翰大学会计系把 24 学分核心课程分为四个阶段，前 10 周讲授基础原理，之后分成销售与收款、购货与付款、工薪与业绩评价、结转与存货、融资等五个交易循环分别讲授。

伊利诺斯大学会计系坚持认为会计是一个信息系统，因而应当按会计信息的生成、利用及控制来设计会计课程新体系，包括：会计与注册会计师(Ⅰ)、会计与注册会计师(Ⅱ)、会计计量及其结果、注册会计师决策、会计组织及其规则、会计控制系统、承诺与鉴证、财务报告准则、税收制度与税收规则、审计准则与审计实务、公营部门会计、国际会计、会计制度设计、简明信息控制系统、管理信息与控制系统、信息控制系统的组织与开发等。

杨伯翰大学和伊利诺斯大学的会计课程体系改革，给我们以一种全新的思路，它更多地强调以信息运行的规律或经济业务的流程来设计课程，强调会计专业课程的逻辑性和内在一致性，强调会计与整个管理和业务工作的融合，强调会计教育改革的科学化和大系统观。本质上说，它强调会计对受托财务责任与受托管理责任的计量、报告，强调对综合受托责任的计量、报告。不仅大学和学会在推进会计教育改革，作为人才需求方的会计师事务所也积极地参与改革，1989年，当时的国际“八大”，就发布了一份《会计教育展望》的研究报告，对会计教育目标、教学内容和教学方式提出了一系列的改革意见。会计人才的供需双方同时关注和参与改革预示着：21世纪会计教育的时代特征将更为明显，会计将会更为主动地去计划和控制企业的发展、社会的发展。

（五）

就我国会计课程体系和会计教材体系建设的目前情况看，其与发达国家的会计课程体系和会计教材体系建设相比有较大的差距，与发展中国生产力、发展中国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距，与科教兴国、建立创新机制、培养创新人才的目标相比有较大差距。因此，下大力气改革会计课程和教材体系是摆在我们面前的一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作，一方面，必须正视我国与西方发达国家之间在会计课程和教材体系建设上的差距，大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验；另一方面，由于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异，使得我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计课程和教材体系，而不能“依样画葫芦”，完全照搬、照套。

有鉴于此，我们在充分结合中国国情，全面借鉴发达国家，特别是美国20世纪末会计教育、会计课程和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计学家和著名会计院系知名中青年专家、教授，编写了这套在形式与内容上都有较大更新的本科会计专业21世纪新概念教材。

应当说明的是：在本套教材创编的后期阶段，适逢财政部对企业会计核算制度进行了重大改革，颁发了与国际趋同的《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。为了保证本套教材符合新制度的规定和要求，我们针对其所涉及的相关内容进行了调整和改写，全面反映了新规范的规定内容。

我们殷切地希望这套教材的创编和出版能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。这也正是全体创编人员之所以不畏艰辛、大胆探索的初衷和原动力所在。

王光远

前 言

早在 2009 年，我就接到本书的写作邀请，由于科研、教学与行政工作繁忙，致使本书的编写计划一拖再拖，如今得以顺利出版实属不易。

自从管理学的创始人泰勒提出标准成本管理与控制的概念以来，成本会计无论从内容上还是方法上都发生了许多新的变化。从最早提出标准成本制度，发展到当今的作业成本管理制度、环境成本管理、风险成本管理、递延成本计算和能量成本计算等，所有这些变化让我们看到了成本会计发展的一个令人鼓舞的局面。特别是近年来，西方大量引进数学与统计模型运用于成本管理会计的研究，更使我们认识到，成本会计发展到今天已经演变成了一门多学科交叉的综合会计学课程。

要真正掌握这门学科，学生不仅需要具备会计学基础知识，还需要掌握相关的数学、统计、管理学、经济学、心理学、组织行为学等多门管理知识。这一变化及发展趋势使得成本会计充满了挑战，也吸引了更多的学者努力去探索这门极具诱惑力的会计分支。

长期以来，成本会计与管理会计在国内外的理论界与实务界存在许多争议，在实务界也没有得到很好的运用。笔者认为主要有以下三方面的原因：一是改革开放三十多年来，我国社会主义市场经济的飞速发展对财务核算的规范体系提出了迫切的要求。财政部会计司在近三十年里集中大部分精力致力于建设我国的财务会计准则体系，从而使得我国会计改革的步伐明显加快，并取得了令世人瞩目的成就，而逐步开始重视成本会计与管理会计规范体系的研究与建设还刚刚起步。二是从成本效益的角度考虑，成本管理会计主要是帮助企业内部管理人员提升计划与决策的水准。纵观国内外，近年来的研究成果表明，成本会计在帮助企业创造效益上收效甚微。迄今为止，还没有令企业管理层信服的研究成果，从而不仅使会计理论界对成本会计研究失去了信心、研究兴趣大幅减弱，而且使会计实务界也对成本数据产生了怀疑。三是从客观上讲，成本会计的研究缺乏类似于财务会计的良好环境，数据的缺乏、企业管理的权变观点、千变万化的上下级内外控制环境，以及会计人员知识结构的贫乏都使得成本会计的发展举步维艰。特别需要强调的是，成本会计与管理会计是合并还是分设目前也是一个充满争议的话题。

本教材专为会计类、工商管理类学生使用。本书共分 10 章：

第一章是成本会计概述，介绍了成本会计的产生和发展历程，要求理解成本会计与管理会计、财务会计之间的关系，掌握成本会计信息的作用。

第二章是本量利分析，主要阐述了本量利分析的相关概念，重点阐述了如何确

定盈亏平衡点,有关因素变动对临界点和目标利润的影响以及本量利分析在经营决策中的应用等问题。

第三章是产品成本计算,介绍了生产经营成本的分类,经营成本计算的要求,品种法、分批法、分步法的计算程序,以及各种方法的使用范围。

第四章是变动成本法,介绍了变动成本法的基本原理以及与完全成本计算法的区别,同时还阐述了变动成本法与完全成本法的互补和统一的成本计算体系问题。

第五章是作业成本法,主要阐述了作业成本法的原理以及如何设计一套合理的作业成本计算系统,并介绍了如何利用作业成本信息帮助企业管理人员作出正确决策。同时通过一个案例,详细地阐述了如何根据企业具体情况设计出符合我国国情的作业成本核算系统。

第六章是标准成本,主要介绍了成本控制的意义与种类、标准成本的含义及作用、产品标准成本的制定方法、各种成本差异的计算,以及差异的会计处理方法。

第七章是全面预算,主要阐述了编制预算的专门方法:弹性预算、零基预算、概率预算、滚动预算以及如何编制经营预算、财务预算和专门决策预算。本章最后附上了一个典型的案例。

第八章是业绩评价,主要介绍了集权管理与分权管理各自的优缺点、业绩评价体系的发展历程,企业业绩评价的主要方法,企业内部责任中心的业绩评价内容,内部转移价格的含义。

第九章是管理控制系统,主要介绍了管理控制系统的四大要素含义、管理控制系统与企业战略之间的关系,详细介绍了平衡计分卡的理论与方法,并要求了解服务型组织的管理控制系统。

第十章是现代成本会计的新兴领域,主要介绍了成本会计领域最新的理论与实务的进展,包括质量成本、环境成本的核算内容,战略成本会计的含义和特点,战略成本会计分析的方法以及风险成本的管理等。

本书由成本会计国家级精品课程负责人潘飞教授担任主编,负责全书的框架设计以及总纂并最终定稿,由陈振婷副教授担任副主编,负责本书的校对与习题编写工作。各章节的具体分工如下:陈虹负责第一章和第五章的编写;徐小莉负责第二章和第七章的编写;古钰负责第三章和第四章的编写;嵇祎负责第六章和第十章的编写;江雯雯负责第八章和第九章的编写。按笔者的初衷,每一章都应配备一个国内的典型案例,并能悉数容纳国内外的最新研究成果。但由于时间紧迫,本书为每一章配备的案例还缺乏统一性与针对性,期望在本书再版时能有所补充,不断完善。

在这里要特别感谢上海财经大学会计学院第三轮教学改革,国家级精品课程成本会计教改成果及教材给本书以极大启发,也一并感谢该教材的所有作者所做的先期工作,他们是成本会计国家级精品课程负责人潘飞教授、乐艳芬副教授、陈振婷副教授,以及我的研究生徐小莉、陈虹、嵇祎、江雯雯、古钰。没有他们的全力支持,这本书是无法完成的。还要感谢东北财经大学出版社为这本书的顺利出版所提

供的帮助。特别值得一提的是，许继电气股份有限公司为本书作业成本计算与管理的写作提供了丰富的素材，并在双方的课题合作中积极地参与并给予配合，在此一并致谢。

在此，我们对所有关心与支持本书的会计界同仁、亲朋好友致以崇高的敬意，并将这本书献给所有的读者。热切期盼他们为本书提出宝贵意见，以便日后再版时加以改进。

潘 飞

2012 年 2 月

目 录

MULU

第一章 成本会计概述	1
学习目标	1
学习重点	1
引言	2
第一节 成本会计的产生与发展	2
第二节 成本会计的概念	4
第三节 成本会计的内容与特征	6
第四节 成本会计的新发展	9
复习思考题	11
第二章 本量利分析	13
学习目标	13
学习重点	13
引言	14
第一节 本量利分析综述	14
第二节 本量利分析的基本概念	15
第三节 影响盈亏平衡点的因素分析	21
第四节 敏感性分析	22
第五节 多品种下的本量利分析	23
第六节 安阳建材商店本量利分析的应用	25
复习思考题	27
练习题	28
第三章 产品成本计算	31
学习目标	31
学习重点	31
引言	32
第一节 成本计算概述	32

第二节 成本的归集和分配	38
第三节 品种法的原理和计算	49
第四节 分批法的原理和计算	51
第五节 分步法的原理和计算	52
■ 复习思考题	58
■ 练习题	58
第四章 变动成本法	63
■ 学习目标	63
■ 学习重点	63
■ 引言	64
第一节 完全成本法的局限性	64
第二节 变动成本法计算的特点及局限性	67
第三节 变动成本法与财务报告	69
■ 复习思考题	71
■ 练习题	71
第五章 作业成本法	76
■ 学习目标	76
■ 学习重点	76
■ 引言	77
第一节 作业成本法概述	77
第二节 作业成本法的含义与特点	80
第三节 作业成本计算	83
第四节 作业成本法的评价	90
■ 复习思考题	94
■ 练习题	94
第六章 标准成本	98
■ 学习目标	98
■ 学习重点	98
■ 引言	99
第一节 成本控制概述	99
第二节 标准成本及其制定	101
第三节 标准成本的差异分析	107
第四节 标准成本的账务处理	112
第五节 华北油田油气断块成本差异分析与控制方法	115
■ 复习思考题	119
■ 练习题	119

第七章 全面预算	122
学习目标	122
学习重点	122
引言	123
第一节 全面预算综述.....	123
第二节 预算的内容和编制方法.....	125
第三节 全面预算的编制方法.....	132
第四节 柯克兰公司全面预算编制案例.....	137
复习思考题	146
练习题	146
第八章 业绩评价	155
学习目标	155
学习重点	155
引言	156
第一节 业绩评价概述.....	156
第二节 当代企业业绩计量.....	160
第三节 公司内部业绩评价.....	168
复习思考题	173
练习题	173
第九章 管理控制系统	176
学习目标	176
学习重点	176
引言	177
第一节 管理控制系统概述.....	177
第二节 管理控制系统过程的分析.....	180
第三节 ABC 公司管理控制系统的应用	185
复习思考题	188
练习题	188
第十章 现代成本会计的新兴领域	190
学习目标	190
学习重点	190
引言	191
第一节 质量成本会计.....	191
第二节 环境成本会计.....	195
第三节 战略成本会计.....	198
第四节 风险成本会计.....	203
第五节 宝钢战略成本管理的应用.....	206

 复习思考题	209
附 录	210
参考书目	226

第一章

成本会计概述

学习目标

学习重点

引言

第一节 成本会计的产生与发展

第二节 成本会计的概念

第三节 成本会计的内容与特征

第四节 成本会计的新发展

复习思考题

学习目标

要求通过本章学习,了解成本会计的产生和发展历程;理解成本会计与管理会计、财务会计之间的关系;了解成本会计信息的作用。

学习重点

1. 掌握成本与费用之间的关系;
2. 掌握成本会计的内容;
3. 了解成本管理的新方法。