

 高等财经院校“十一五”精品系列教材

《管理成本会计》

GUANLI CHENGBEN KUAIRI XUEXI ZHIDAO

学习指导

张 涛 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

⑤ 高等财经院校“十一五”精品系列教材

《管理成本会计》

GUANLI CHENGBEN KUAIJI XUEXI ZHIDAO

学习指导

张 涛 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

《管理成本会计》学习指导/张涛主编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 10

(高等财经院校“十一五”精品系列教材)

ISBN 978-7-5058-9984-1

I. ①管… II. ①张… III. ①管理会计-高等学校-教学参考资料
②成本会计-高等学校-教学参考资料 IV. ①F234

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 195035 号

责任编辑: 吕 萍 程晓云

责任校对: 刘 昕

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

《管理成本会计》学习指导

张 涛 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 24.5 印张 460000 字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 978-7-5058-9984-1 定价: 33.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本书是高等财经院校“十一五”精品系列教材《管理成本会计》(第二版)的配套学习指导书,旨在适应会计学、财务管理、审计学等专业的《成本管理会计》课程教学需要,帮助读者把握课程的基本内容、理论框架和知识点,正确、熟练地掌握管理成本会计的基本原理和方法,培养学生分析问题、解决问题的能力,使理论教学与应用实践紧密结合。

管理成本会计涉及成本、会计、财务等相关信息的使用,特定组织的管理者和相关人员如何运用管理会计制定的战略决策、组织构架和经营决策等问题。管理成本会计不仅提供对不同决策方案的辨别和分析框架,而且为组织目标完成的业绩评价提供依据。虽然会计人员在企业管理成本会计实施过程中扮演了重要角色,但实际上管理成本会计更像是一种管理工具而非一种单纯的会计方法。初学者容易忽视相关理论而一味地死记公式和规则,不能很好地理解各章节之间的相互关系。加之由于经济学、会计学、金融学等相关领域的理论与实践不断更新和发展,使得成本管理会计教学面临巨大的压力。

为了帮助学生巩固课堂知识,精心领会《成本管理会计》教学中的许多重要的名词、术语、基本理论等,加深对各重要知识点的理解,训练学生运用基本原理和方法进行决策分析的能力,我们根据多年的教学经验与知识积累,编写了本学习指导书,以便与《管理成本会计》教材配套使用。

《管理成本会计》学习指导在内容和体系上与《管理成本会计》(第二版)教材保持高度一致。通过“学习提要”可以了解教材的重点与难点、每章的主要内容。通过“练习与思考”可以强化对教材知识点的理解,加强对学生分析问题、解决问题能力的培养和训练,查验学习效果。本书共分“学习目标与要求”、“学习提要”、“练习与思考”(含选择题、判断题、重要名词与术语、思考题、计算分析题)、“参考答案”等形式,本书涵盖教材全部内容,但又不完全拘泥于教材,某些练习是对教材内容的扩展和延伸。这样可以给教课教师和学生留下

自主选择的空间，由教师根据授课对象有针对性地选择练习，达到学以致用目的。

本书由山东财政学院张涛教授主编，具体分工如下：第一章、第八章、第九章、第十章、第十三章、第十四章由张涛教授执笔；第二章、第三章、第四章由李连燕教授执笔；第五章、第六章、第七章由王贯忠副教授执笔；第十一章、第十二章由韩琳琳副教授执笔；第十五章、第十六章由武恒光讲师执笔。全书由张涛教授进行修改、补充、总纂。

本书在编写中借鉴和参阅了国内外众多相关教材的内容，在此一并表示感谢。

尽管在成本过程中我们几经推敲和修改，但难免还有疏漏和不当之处，敬请读者给予指评指正，以便再版时完善。

张 涛

2010年10月于泉城

目 录

第一篇 导 论

第一章 会计信息、战略决策与管理会计	3
学习目标与要求	3
学习提要	3
练习与思考	6
第二章 成本概念与性态分析	11
学习目标与要求	11
学习提要	11
练习与思考	15

第二篇 成本归集与成本计算

第三章 成本制度、费用分配与成本归集	29
学习目标与要求	29
学习提要	29
练习与思考	41
第四章 产品成本计算方法	58
学习目标与要求	58

学习提要	58
练习与思考	63
第五章 作业成本法	79
学习目标与要求	79
学习提要	79
练习与思考	82
第六章 变动成本法	93
学习目标与要求	93
学习提要	93
练习与思考	97

第三篇 规划与决策

第七章 本量利分析：一种管理计划工具	117
学习目标与要求	117
学习提要	117
练习与思考	123
第八章 战术性决策：生产管理与定价策略	142
学习目标与要求	142
学习提要	142
练习与思考	150
第九章 资本投资基础：现值与现金流量估计	175
学习目标与要求	175
学习提要	175
练习与思考	179
第十章 资本投资决策：方法与应用	188
学习目标与要求	188

学习提要	188
练习与思考	193
第十一章 预算：全面预算与作业预算	210
学习目标与要求	210
学习提要	210
练习与思考	216
 第四篇 控制与业绩评价 	
第十二章 标准成本法：一种管理控制工具	235
学习目标与要求	235
学习提要	235
练习与思考	240
第十三章 作业管理与控制	251
学习目标与要求	251
学习提要	251
练习与思考	254
第十四章 分权经营：业绩评价与转移定价	262
学习目标与要求	262
学习提要	262
练习与思考	267
第十五章 质量成本：计量与控制	289
学习目标与要求	289
学习提要	289
练习与思考	293
第十六章 环境成本管理	306
学习目标与要求	306

学习提要	306
练习与思考	309

主要参考答案

第一章 会计信息、战略决策与管理会计	319
第二章 成本概念与性态分析	319
第三章 成本制度、费用分配与成本归集	321
第四章 产品成本计算方法	326
第五章 作业成本法	336
第六章 变动成本法	337
第七章 本量利分析：一种管理计划工具	347
第八章 战术性决策：生产管理与定价策略	352
第九章 资本投资基础：现值与现金流量估计	355
第十章 资本投资决策：方法与应用	357
第十一章 预算：全面预算与作业预算	361
第十二章 标准成本法：一种管理控制工具	366
第十三章 作业管理与控制	369
第十四章 分权经营：业绩评价与转移定价	371
第十五章 质量成本：计量与控制	374
第十六章 环境成本管理	377
主要参考书目	381

第一章 会计信息、经营决策与管理会计

第一篇
导论

一、会计信息、经营决策与管理会计的关系
二、会计信息、经营决策与管理会计的作用

一、会计信息、经营决策与管理会计的关系
二、会计信息、经营决策与管理会计的作用

一、会计信息、经营决策与管理会计的关系
二、会计信息、经营决策与管理会计的作用

一、会计信息、经营决策与管理会计的关系
二、会计信息、经营决策与管理会计的作用

（一）会计信息、经营决策与管理会计的关系

一、会计信息、经营决策与管理会计的关系
二、会计信息、经营决策与管理会计的作用

第一章 会计信息、战略决策与管理会计

学习目标与要求

通过本章学习，能够对管理成本会计课程有一个全面清晰的认识。了解管理成本会计信息系统对企业决策的功能，描述管理成本会计的历史演变。进而认识和理解财务会计、成本管理及管理会计的不同特点，掌握管理成本会计的概念与原则。走访企业，实地考察职业道德对企业及管理会计师的重要性。

学习重点：会计信息系统与管理决策；管理成本会计的特点；管理会计原则与道德。

学习难点：财务会计、成本管理及管理会计的比较；管理成本会计发展面临的问题；管理会计师道德行为选择。

学 习 提 要

一、会计信息系统：管理与战略

（一）会计信息系统

1. 管理与会计信息系统

管理的程序是很难用一个公式来表达的，当环境发生变化时，昨天行之有效的方法，今天未必也能适用。一个企业组织由于不断地面临新问题和新时机，因

此,企业的管理是不可能简单地规定出一种一成不变的方法的,不确定性是决策程序的特性。

会计信息系统是由相互关联的手工和计算机部分组成,它通过收集、记录、概括、分析和管理数据的流程为信息使用者提供信息。会计信息系统可以分为两个主要的子系统:(1)财务信息系统;(2)成本管理信息系统。

2. 财务信息系统

财务信息系统是会计信息系统的一个子系统,它的主要内容是为外部信息使用者输出信息。它使用经过处理的经济事项作为输入,而它的流程都遵循特定的规则和惯例。

财务会计信息可用做投资决策、管理评价、监督活动。

3. 成本管理信息系统

成本管理信息系统是会计信息系统的一个子系统,它的主要内容是用满足管理目标需要的输入和流程来生产输出。

成本管理信息系统有以下三大目标:(1)提供信息,计算出服务、产品和其他管理者所感兴趣的事项的成本;(2)为计划和控制提供信息;(3)为决策提供信息。

(二) 管理过程

管理过程一般由以下活动所组成:(1)计划;(2)控制;(3)制定决策。这一过程描述了经理人员和被授权的员工所执行的职能。

(三) 战略分析

在竞争环境中,企业的管理者要使自身立于不败之地,就应当制定一个与企业目的密切相关的基本决策。企业的目的应根据其战略定位来确定。而企业的许多战略都取决于这一战略定位的要求。

二、管理成本会计的演变

(一) 成本会计是管理会计的前身

1. 成本会计的产生
2. 标准成本计算纳入会计体系
3. 预算控制原理引入

（二）管理会计的形成

管理会计除得以在“标准成本”与“预算控制”的支持下产生之外，它的形成还同时受到“差异分析”及“本量利分析”方法引入应用的影响。

（三）现代管理会计的发展

现代管理会计形成于20世纪50年代，并在其后得到发展，至今已基本形成了管理会计的理论体系与方法体系。

三、管理成本会计的特点

（一）管理会计的概念

由于管理会计的发展历史较短，其理论研究、方法体系和内容构成等方面还不尽完善。因此，究竟什么是管理会计，国内外有关学者众说纷纭。有的认为管理会计就是决策会计；有的认为管理会计是企业内部管理提供信息的会计；还有的认为管理会计是会计与管理的直接结合等。

管理会计的概念是在不断发展变化的。综合起来，我们认为管理会计的概念核心应是：管理会计主要是利用财务会计、统计及其他财务与非财务信息，以现代管理科学为基础，采用一系列的专门方法，对企业内部的经营活动及其产生的信息进行规划、控制、评价与考核、协助企业管理当局对其资源的合理配置和有效使用所做出的最优化决策的信息管理系统。

（二）财务会计、成本管理及管理会计比较

1. 财务会计和成本管理比较

一个组织的会计信息系统包括两个主要的子系统：财务会计系统和管理会计系统。这两个系统的主要区别之一是目标使用者不同。

2. 管理会计与财务会计的比较

（1）工作重点不同；（2）作用时效不同；（3）会计主体不同；（4）遵循原则不同；（5）方法体系不同；（6）核算程序不同；（7）时间跨度不同；（8）精确程度不同；（9）法律效力不同；（10）观念意识不同。

四、管理成本会计目标：当前需解决的问题

管理会计发展到今天，企业的内部条件和外部环境均已发生巨大变化。管理会计面临众多新的问题需要解决，主要包括：（1）以顾客为导向；（2）价值链；（3）全球一体化竞争；（4）全面质量管理；（5）时间竞争因素；（6）信息技术的进步；（7）制造环境的发展；（8）服务业的增长及其管制的放松；（9）作业管理等。

五、管理会计原则与道德行为

（一）管理会计的原则

管理会计原则是指管理会计工作的规范性观念或规则。一般包括以下原则：

1. 相关性原则
2. 可靠性原则
3. 重要性原则
4. 成本效益比原则

（二）道德行为准则

道德行为涉及选择所谓“正确”、“适当”和“公正”的行动。管理会计师职业道德标准有如下几项：

1. 能力
2. 保密
3. 廉正
4. 客观

练习与思考

客 观 题

一、单项选择题（每题均有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认

为正确的答案)

1. 管理过程一般不包括 ()。
A. 计划 B. 控制 C. 核算 D. 决策
2. 现代管理会计一般形成于 ()。
A. 20 世纪 40 年代 B. 20 世纪 50 年代
C. 20 世纪 60 年代 D. 20 世纪 70 年代
3. 管理会计所编制的报告的时间是 ()。
A. 按月 B. 按季 C. 按年 D. 随时
4. 运用管理会计信息进行决策的是 ()。
A. 金融机构 B. 债权人
C. 企业管理当局 D. 税务部门
5. 从服务对象来看, 管理会计侧重服务于 ()。
A. 企业的投资人 B. 企业的债权人
C. 企业内部各级经营管理者 D. A + B + C
6. 管理会计与财务会计的联系表现在 ()。
A. 核算对象相同 B. 信息特征相似
C. 基本信息相同 D. 均须负法律责任
7. 管理会计所需要的资料主要来源于 ()。
A. 统计 B. 财务会计
C. 销售部门 D. 生产部门
8. 在某种意义上被称为“内部会计”的是 ()。
A. 财务会计 B. 成本会计
C. 管理会计 D. 责任会计
9. 管理会计的内容是指与其职能相适应的内容, 不包括 ()。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 责任会计 D. 财务会计
10. 管理会计必须遵守 ()。
A. 会计法 B. 统一会计制度
C. 公认会计原则 D. 以上都不对
11. 管理会计与财务会计最本质的区别在于 ()。
A. 服务对象 B. 会计原则
C. 会计方法 D. 会计假设
12. 作业管理属于 () 的内容。

- A. 财务会计
- B. 管理会计
- C. 成本会计
- D. 政府会计

13. 不属于管理会计原则的是 ()。

- A. 相关性原则
- B. 重要性原则
- C. 成本效益原则
- D. 精确性原则

二、多项选择题 (每题均有多个正确答案, 请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案)

1. 会计信息系统包括 ()。

- A. 目标
- B. 流程
- C. 产出
- D. 核算

2. 成本管理信息系统的目标包括 ()。

- A. 提供信息, 计算服务、产品及其他事项的成本
- B. 为成本核算提供信息
- C. 为计划和控制提供信息
- D. 为决策提供信息

3. 管理会计的功能包括 ()。

- A. 预测
- B. 决策
- C. 规划
- D. 控制

4. 管理会计不同于财务会计的特点是 ()。

- A. 侧重于为企业内部的经营管理服务
- B. 方式方法灵活
- C. 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面
- D. 不具备法律责任

5. 管理会计与财务会计的联系表现在 ()。

- A. 工作对象相同
- B. 采用的方法相同
- C. 基本信息相同
- D. 最终的目标一致

6. 管理会计的主体包括 ()。

- A. 企业
- B. 企业内部各个层次的所有责任单位
- C. 企业的管理层
- D. 责任人

7. 下列不属于管理会计服务对象的是 ()。

- A. 股东
- B. 外部集团
- C. 债权人
- D. 企业内部的经营管理者

8. 管理会计与财务会计工作的侧重点不同。财务会计的主要服务对象包括 ()。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 管理者
- D. 员工