



CHENGBEN GUANLI XINMOSHI

成本管理 新模式

Chengben Guanli Xinmoshi

Chengben Guanli Xinmoshi

栾庆伟 著



大连理工大学出版社

国家科学技术学术著作出版基金资助出版

成本管理新模式

栾庆伟 著

大连理工大学出版社

The Committee of the National Fund
for Academic Publication in
Science and Technology

New Approaches to Cost Management

Luan Qingwei

Dalian University of Technology Press

图书在版编目(CIP)数据

成本管理新模式/栾庆伟著. —大连:大连理工大学出版社, 2001. 6

ISBN 7-5611-1916-X

I. 成… I. 栾… III. 企业管理:成本管理 N. F275. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 25602 号

大连理工大学出版社出版发行

大连市凌水河 邮政编码 116024

电话:0411-4708842 传真:0411-4701466

E-mail: dulp@mail. dlptt. ln. cn

大连理工印刷有限公司印刷

开本: 850 毫米×1168 毫米 1/32 字数: 238 千字 印张: 9.5 插页: 4

印数: 1—3000 册

2001 年 6 月第 1 版

2001 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 遼东敏 刘 杰

责任校对: 张春玲 徐怀书

封面设计: 孙宝福

定价: 18.00 元

谢 辞

本书基本上是在我的博士学位论文的基础上形成的。因此,在书稿即将出版之际,我首先想到的是我的两位导师杨德礼教授和蒋中权教授。两位导师对管理前沿方向的把握和敏锐的洞察力给我留下了深刻的印象。可以说,如果没有两位导师的点拨,我是不会有足够的勇气来涉猎于成本管理这一国内十分薄弱的研究领域的。这里,首先向他们多年来为我付出的辛苦表示衷心的感谢。

感谢朱舜卿教授和武春友教授,是他们的不断支持和鼓励,才使我由技术经济转向财务管理,有机会从事成本管理这一十分重要而又急需开拓的研究领域。

感谢德国普罗名特(ProMinent)公司总裁、大连理工大学客座教授 Dulger 先生,是他提供的进修机会使我开阔了学术视野,对欧美国成本管理的理论和实践有了初步了解,清楚地看到了成本管理对企业发展的的重要性,也直觉地感到传统成本管理的某些问题,更加坚定了我从事这一领域研究的决心。

感谢普罗名特公司的财务部长 Hartmann 先生和成本管理负责人 Bader 先生,他们提供了有关普罗名特公司成本管理的实际资料,是非常珍贵的第一手材料。正是通过这些材料使我对德国的成本管理实践有了深入的了解。

感谢曼海姆(Mannheim)大学管理系的 Hoitsch 教授、Eichhorn 教授、Lingnau 博士和 Schmitz 博士,听了他们“成本核算”(Kosten-und Erlösrechnung)、“生产管理与控制 I、II、III、IV”(Produktionswirtschaft und Controlling I、II、III、IV)的授课和“生产管理与控制”系列学术报告(Produktionswirtschaft and controlling),使我深受启发,他们提供的宝贵资料使我对德国成本管

理理论有了比较全面的了解。

感谢美国纽约州立大学的韩季赢博士,他提供的宝贵资料使我比较全面地掌握了美国成本管理的最新发展。在他多次回国讲学的过程中,我与他进行了全面交流,使我受益甚多,其中不少见解已体现到本书之中。

感谢中国太平洋保险公司的陈胜群处长,书中有关日本成本管理的大部分资料均是根据他提供的线索搜集到的。他对现代成本管理做了不少深层次的思考和探索,其中不少观点给我以灵感和启发。

感谢学校和德国学术交流中心(DAAD)给我提供了宝贵的进修机会,该书的大部分内容都是在这段时间里落笔成章的。

最后我还要感谢国家科学技术学术著作出版基金委员会和大连市学术著作出版基金委员会的支持,他们的资助使得本书得以顺利出版,更重要的是能够扩大本书的影响,提高其价值。

栾庆伟

2001年6月

前 言

随着科学技术的迅速发展和世界经济全球化的深入,企业的经营环境发生了诸多明显的变化,给传统成本管理带来了严峻的挑战,使其在不少方面显露出明显的局限性和不适应性。因此,为了在现代经营环境下进行有效的成本管理,必须建立一种适应现代经营环境的成本管理模式。

最近几年,有关成本管理方面的论著越来越多,但面对经营环境的变化,全面系统研究成本管理新模式的论著尚未见到。多年来,作者及其带领的课题组一直从事于成本管理的教学和研究工作,先后承担并完成若干项与本书内容密切相关的国家和省市科研课题,取得了一大批学术成果。为使这些成果能够得到学术界和实务界了解并得到进一步探讨,丰富成本管理理论,推动成本管理实践工作,特撰写了此书。

本书围绕成本管理新模式的两个核心问题:成本核算新模式和成本控制新模式,展开了深入的研究,主要内容如下:

系统深入分析了现代经营环境——市场环境、管理环境和生产环境的变化及其对传统成本管理模式的冲击。

市场环境的变化主要表现在三个方面:需求多元化、生命周期缩短和市场细分化。

管理环境的变化主要体现于新的管理理论和方法的出现以及在企业中的有效应用,主要有适时生产系统(JIT),企业再造(BPR)和价值管理(VBM)。

生产环境的变化集中体现于生产的自动化,进而向 CIMS 发展。

对传统成本管理模式的冲击主要体现在两个方面:一是对成

本核算方法的冲击,主要是成本构成的变化及由此带来的间接费用分配问题;二是对成本控制方法的冲击,传统控制方法已不适应现代经营环境的需要。

在对四种典型成本管理模式,即传统成本管理模式、作业成本管理模式、成本企划模式和成本位置管理模式详细阐述的基础上,对其进行了比较和评析。比较主要是从管理的范围和重点、成本核算方法、成本控制方法和适用环境四个方面进行的;评析主要是从先进性、局限性和模式运作存在的问题三个方面展开的。

通过比较和评析发现,各种模式均有自己的特点和适用条件,也有各自的先进性和局限性,在运作过程中都存在一些问题。

提出了主要由成本核算新模式和成本控制新模式构成的成本管理新模式,并对其应用进行了分析。

成本核算新模式是由目标成本核算、改善成本核算和作业成本核算构成的,重点放在了新模式的实施上。

特别是系统深入地分析了作业成本核算的应用时机和成本动因的确定与选择。为了便于核算和新模式的自动实现,引入了作业成本核算矩阵、产品成本核算矩阵和作业-产品成本核算矩阵等概念和方法,指出了确定和选择成本动因时应重点考虑的若干因素。成本控制新模式的核心是由现实控制、超前控制和理想控制构成的三层控制体系。通过应用分析可以看出,这一新模式适应了现代经营环境的需要。

本书的内容有的是在前人的研究基础上有所发展,有的是首次提出,如成本位置管理模式、典型成本管理模式比较与评析、成本核算新模式、成本控制新模式等。因此,希望通过本书的出版不仅能丰富现有的成本管理理论,对成本管理实践工作也具有一定的指导和促进作用。

栾庆伟

2001年6月于大连理工大学

目 录

前 言

第一章 绪论	1
第一节 成本管理新模式的提出	1
一、经营环境的变化	1
二、传统成本管理面临的挑战	21
第二节 国内外研究状况分析	30
一、作业成本管理	30
二、成本企划	33
三、成本位置管理	35
四、我国的研究状况	37
第三节 成本管理新模式的研究意义	40
一、成本管理新模式的理论意义	40
二、成本管理新模式的现实意义	44
第四节 研究思路和主要工作	46
一、研究思路	46
二、主要工作	47
第二章 传统成本管理模式	52
第一节 传统成本管理模式的历史发展	52
一、重置成本会计管理时期	52
二、科学或标准成本管理时期	53
三、管理成本会计时期	54
第二节 传统成本计算系统	54
一、传统的成本计算方法	55
二、传统成本计算系统的特点	56

三、传统成本计算系统的缺陷	57
第三节 传统成本控制系统	58
一、传统成本控制的内容和过程	58
二、传统成本控制系统缺陷	59
第三章 作业成本管理模式的	62
第一节 作业成本管理的产生	62
一、竞争环境的变化	62
二、作业成本管理产生的背景	64
三、作业成本管理产生的意义	65
第二节 作业成本管理的内容	66
一、基本原理	66
二、基本概念	67
三、作业成本计算	70
四、作业成本控制	81
第三节 作业管理	86
一、作业管理的过程	86
二、作业管理(ABM)、作业成本计算(ABC) 与作业成本管理(ABCM)	92
第四节 作业成本管理的应用	93
一、应用 ABCM 的企业数量(表 3-4)	94
二、ABCM 在企业的应用效果	94
三、应用 ABCM 企业的性质	97
第四章 成本企划模式	99
第一节 成本企划概述	99
一、成本企划的产生和发展	99
二、成本企划产生的意义	101
三、成本企划的特点	101
第二节 成本企划的方法	105
一、成本企划、成本改善和标准成本核算	105

二、成本企划中的成本	106
三、成本企划的主要内容	108
四、成本企划的过程	110
五、成本企划的工作步骤	110
六、目标成本的确定	111
七、预期成本降低额的确定	113
第三节 成本企划的实施	113
一、成本企划的实施程序	113
二、成本企划的实施方法	117
第五章 成本位置管理模式	127
第一节 成本核算概述	127
一、成本核算内容	127
二、成本核算过程	128
三、成本核算的具体方法	130
第二节 成本位置管理模式的核心——成本位置核算法	135
一、成本位置的构成及种类	135
二、企业核算矩阵	139
三、成本位置核算法的运作	140
第三节 成本控制方法	146
一、成本控制的种类	146
二、成本控制的运作方法	147
第六章 成本管理模式比较	157
第一节 管理的范围和重点比较	157
一、传统成本管理模式	157
二、作业成本管理模式	158
三、成本企划模式	160
第二节 成本核算方法比较	161
一、传统成本核算方法	161
二、作业成本核算方法	162

三、成本企划的成本核算方法	164
第三节 成本控制方法比较	165
一、成本控制目标的区别	165
二、成本控制对象的区别	166
三、控制手段的区别	168
四、控制途径的区别	170
第四节 适用环境比较	172
一、传统成本管理模式	172
二、作业成本管理模式	173
三、成本企划模式	175
第七章 成本管理模式的评析	178
第一节 先进性评析	178
一、传统成本管理模式	178
二、作业成本管理模式	178
三、成本企划模式	179
第二节 局限性评析	180
一、传统成本管理模式	180
二、作业成本管理模式	182
三、成本企划模式	183
第三节 模式运作中存在的问题	184
一、传统成本管理模式	184
二、作业成本管理模式	186
三、成本企划模式	186
第八章 成本核算新模式	189
第一节 成本核算新模式的构筑	189
第二节 成本核算简例分析	190
一、传统成本核算方法对产品成本的扭曲	191
二、作业成本计算对产品成本的校正	192
第三节 作业成本核算模式的实施	193

一、确认相关作业	193
二、确认主要的成本项目	195
三、确定作业与成本项目的关系	195
四、确认各项作业的成本动因	197
五、依据成本动因将发生的成本分配到成本目标	198
六、计算成本目标成本	202
第四节 作业成本核算模式的应用时机	203
一、最优成本核算系统	204
二、成本核算新模式应用时机分析	208
第五节 成本动因的确定和选择	209
一、成本动因数量的确定	210
二、成本动因的选择	217
第六节 作业成本核算模式的应用前景分析	221
一、与企业所处的制造环境相适应	221
二、注重管理会计的基础:决策有用性	222
三、成本—效益原则	224
第九章 成本控制新模式	225
第一节 成本控制新模式的理论构筑	225
一、成本控制的基本范畴	225
二、成本控制模式	228
第二节 现实控制	230
一、制造目标成本的设定、分解及达成	230
二、适时生产系统(Just-In-Time, JIT)	235
第三节 超前控制	236
一、设计目标成本的设定	237
二、设计目标成本的分解	237
三、设计方案的提出	240
四、设计目标成本的达成	242
五、成本估算	247

第四节 理想控制	248
一、产品开发战略的源流控制	249
二、产品使用成本控制	256
三、经营战略性成本分析	258
第十章 成本管理新模式应用分析	265
第一节 应用中的问题分析	265
一、企业应用成本管理新模式可能遇到的困难	265
二、选择成本动因的困难	265
三、实施 JIT 的障碍	267
四、作业分析的不足	268
第二节 推行成本管理新模式的几点建议	268
一、赢得政府支持,选择典型企业进行试点	268
二、借鉴日、美等国家先进经验	269
三、认清传统成本管理的价值	270
参考文献	271

Contents

Preface

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Emergence of new approaches to cost management	1
1.1.1 Changes of operational environment	1
1.1.2 Challenges to traditional cost management	21
1.2 Analysis of current domestic and international research	30
1.2.1 Activity-based cost management	30
1.2.2 Target costing	33
1.2.3 Cost pool management	35
1.2.4 Current domestic research condition	37
1.3 Research value of the new modes of cost management	40
1.3.1 Theoretical value of new approaches to cost management	40
1.3.2 Practical value of new approaches to cost management	44
1.4 Research strategy and main tasks	46
1.4.1 Research strategy	46
1.4.2 Main tasks	47

Chapter 2	Traditional approaches to cost management	52
2.1	History of traditional cost management	52
2.1.1	Period of replacement cost accounting management	52
2.1.2	Period of scientific or standard cost management	53
2.1.3	Period of management cost accounting	54
2.2	Traditional costing system	54
2.2.1	Traditional costing method	55
2.2.2	Characteristics of traditional costing system	56
2.2.3	Shortcomings of traditional costing system	57
2.3	Traditional cost control system	58
2.3.1	Contents and process of traditional cost control system	58
2.3.2	Deficiency of traditional cost control system	59
Chapter 3	The approach of activity-based cost management	62
3.1	Origin of activity-cost management	62
3.1.1	Changes of competitive environment	62
3.1.2	Background of activity-based cost management	64
3.1.3	Value of activity-based cost management	65
3.2	Content of activity-cost management	66
3.2.1	Basic principle	66
3.2.2	Basic conception	67
3.2.3	Activity-based costing	70
3.2.4	Activity-based cost control	81
3.3	Activity management	86

3.3.1	Process of activity-based cost management	86
3.3.2	ABM, ABC & ABCM	92
3.4	Application of activity-based cost management	93
3.4.1	Numbers of enterprises applying ABCM	94
3.4.2	Effects of ABCM in enterprises	94
3.4.3	Characteristics of enterprises applying ABCM	97
Chapter 4	Target costing approach	99
4.1	Target costing	99
4.1.1	Origin and development of target costing	99
4.1.2	Value of target costing	101
4.1.3	Characteristics of target costing	101
4.2	Methods of target costing	105
4.2.1	Target costing, cost improvement & standard costing	105
4.2.2	Cost of target costing	106
4.2.3	Main contents of target costing	108
4.2.4	Process of target costing	110
4.2.5	Steps of target costing	110
4.2.6	Determining target cost	111
4.2.7	Determining reduction of anticipating cost	113
4.3	Implementation of target costing	113
4.3.1	Implementation process of target costing	113
4.3.2	Implementation methods of target costing	117
Chapter 5	Approaches of cost pool management	127
5.1	Costing	127
5.1.1	Contents of costing	127
5.1.2	Process of costing	128
5.1.3	Concrete method of costing	130