

成本管理会计 学习指导 (第三版)

主 编 胡国强 袁桂萍
副主编 钟 莉 刘小虎

**CHENGBEN GUANLI KUAIJI
XUEXI ZHIDAO**



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

成本管理会计 学习指导 (第三版)

主 编 胡国强 袁桂萍
副主编 钟 莉 刘小虎

CHENGBEN GUANLI KUAJJI
XUEXI ZHIDAO



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计学习指导/胡国强,袁桂萍主编. —3版. —成都:西南财经大学出版社,2012.5(2012.7重印)

ISBN 978-7-5504-0617-9

I. ①成… II. ①胡…②袁… III. ①成本会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 073828 号

成本管理会计学习指导(第三版)

主 编:胡国强 袁桂萍

副主编:钟 莉 刘小虎

责任编辑:孙 婧

助理编辑:于雅萍

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm×210mm
印 张	7.25
字 数	195千字
版 次	2012年5月第3版
印 次	2012年7月第2次印刷
印 数	3001—6000册
书 号	ISBN 978-7-5504-0617-9
定 价	18.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

随着中国高等教育规模的扩张,教育质量潜在的忧患不言而喻,为此,教育主管部门及各大高等院校及时采取了各种有效措施,以保证教育质量的稳定与提高。其中,开展高等院校精品课程建设就是一项有效的教育质量管理措施。成本管理会计课程作为财经类专业的公共专业基础课程在整个课程体系中居于十分重要的地位,因此,许多财经院校和综合性大学的商学院都在积极开展该门课程的建设。正是在这一背景下,广西财经学院成本管理会计精品课程建设小组和校外实务专家联合开发了《成本管理会计》教材、辅导书、教学课件,并相继出版了第一版和第二版。为了适应经济形势的变化,广西财经学院成本管理会计精品课程建设小组正式出版《成本管理会计》(第三版)。其目的在于优化教学内容、创新教学方法、提高教学质量。

《成本管理会计学习指导》(第三版)是《成本管理会计》(第三版)教材的配套教材,它是各位编写成员多年教学经验的梳理和总结,同时,参考了兄弟院校和专家的研究成果。书中内容结构按照学习目的、本章重点与难点、同步训练和同步训练答案四个组成部分分章展开。其目的是让学生了解各章学习的目标、重

前 言

点与难点，并配有相应的习题，以加深对所学知识的理解，达到温故而知新的效果。

广西财经学院会计学院教授胡国强博士负责本书的总体设计、大纲制定、修改、定稿，并撰写第1章；广西财经学院会计学院钟莉讲师和中国烟草总公司广西公司财务管理处刘小虎高级会计师撰写第2章、第3章；广西财经学院会计学院钟莉讲师和马英华教授撰写第4章、第5章；广西财经学院会计学院袁桂萍副教授和杨清源研究员撰写第6章、第7章；广西财经学院会计学院袁桂萍副教授和陈春艳副教授撰写第8章、第9章。

本书出版之际，感谢西南财经大学出版社领导、中国烟草总公司广西公司财务管理处和广西财经学院会计学院领导的支持与帮助；感谢广西财经学院精品课程项目的资助；感谢曾经参与本书讨论、提出宝贵意见的各位同仁与朋友。书中疏漏之处，敬请广大读者批评、指正。

编者

2012年3月于南宁

目 录

第一章 导论	(1)
一、学习目的	(1)
二、重点和难点	(1)
三、同步训练	(7)
四、同步训练答案	(12)
第二章 成本核算的基本原理	(17)
一、学习目的	(17)
二、重点和难点	(17)
三、同步训练	(23)
四、同步训练答案	(33)
第三章 产品成本核算的基本方法	(42)
一、学习目的	(42)
二、重点和难点	(43)
三、同步训练	(49)
四、同步训练答案	(75)
第四章 产品成本核算的其他方法	(95)
一、学习目的	(95)
二、重点和难点	(95)
三、同步训练	(110)
四、同步训练答案	(121)
第五章 成本报表的编制和分析	(129)
一、学习目的	(129)

目 录

二、重点和难点	(129)
三、同步训练	(134)
四、同步训练答案	(142)
 第六章 成本预测	(146)
一、学习目的	(146)
二、重点和难点	(146)
三、同步训练	(153)
四、同步训练答案	(159)
 第七章 成本决策	(165)
一、学习目的	(165)
二、重点和难点	(165)
三、同步训练	(169)
四、同步训练答案	(176)
 第八章 成本计划与控制	(184)
一、学习目的	(184)
二、重点和难点	(184)
三、同步训练	(200)
四、同步训练答案	(207)
 第九章 成本考核与评价	(211)
一、学习目的	(211)
二、重点和难点	(211)
三、同步训练	(219)
四、同步训练答案	(222)

第一章

导论

一、学习目的

通过本章学习，主要达到以下目的：

1. 了解成本管理会计的发展史。
2. 理解成本和成本管理的内涵。
3. 掌握成本的相关概念。
4. 理解成本的不同分类。
5. 了解成本管理发展的历程。
6. 理解成本管理会计系统的设计。

二、重点和难点

（一）经济学、管理学和会计学对成本内涵的理解

透视经济学、管理学和会计学对成本内涵的理解，可以得出以下结论：

（1）马克思的成本定义深刻地揭示了成本概念本质的经济内涵。这使我们认识到，成本是耗费和补偿的统一体，我们应以资本耗费的價值部分作为成本计量研究的理论依据，同时应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) 会计学的成本概念更强调成本计量属性。因此会计学所指的**成本概念**必须是可计量和可用货币表示的。传统的财务会计受制于外部报表使用者对会计信息的要求,将成本理解为企业为了获得营业收入而发生的耗费。管理会计扩展了成本的内涵和外延,将成本视为达到某一个特定目标所失去或放弃的一切可以用货币计量的耗费。

(3) 经济学、管理学和会计学科所定义的不同的成本概念,是出于各自学科的研究目的不同。经济学研究的是稀缺资源条件下经济运行规律,因此更强调揭示成本的经济内涵;管理学研究的是如何提高组织的管理效益,因此更重视描述成本的形成动因和过程;而会计学的核心问题是计量,因此会计学更注重从计量方面来界定成本概念。

(4) 成本是一个动态发展的概念。从经济学角度看,马克思把成本表述为对象于商品体的物化劳动和活劳动归结的价值,这一经典论述揭示了成本概念的本质内涵。但是这种归结的价值是无法直接计量的。西方古典经济学通过商品和包括劳动力在内的各种生产要素在市场上表现出来的交换价值来表示成本,把商品的生产成本理解为:

生产成本 = 使用的生产要素的收入 = 土地的地租 + 资本财货的利息 + 劳动的工资 + 企业主利润

新制度学派经济学家科斯发展了成本概念,提出“交易费用(成本)”理论,将成本的外延从商品成本扩展到包括组织的交易成本在内的广义成本。

(二) 成本的分类

(1) 成本从理论层次上可以分为宏观经济成本和微观经济成本。

(2) 从企业产品或项目的内部“成本链”进行分类,企业成本可分为设计层成本、供应层成本、生产层成本、销售层成本。

(3) 成本从企业的管理层面可以分为战略层成本、战术层

成本和作业层成本。

(4) 成本按照其在经济工作中的作用,可以划分为财务成本、管理成本和技术经济成本三类。

(5) 根据成本管理的实际需要,要素层次上的成本可以按照以下几种不同的标准进行分类:

- ①生产费用按经济内容分类。
- ②生产费用按经济用途分类。
- ③按生产费用计入企业成本的程序分类。
- ④按生产费用计入企业成本的方法分类。
- ⑤按生产费用与生产经营活动的关系分类。
- ⑥按成本习性或者成本性态分类。

(三) 成本管理的发展历程

成本管理的发展历程可以分为四个历史阶段:19世纪中期以前、19世纪中期至20世纪40年代、20世纪50年代至20世纪90年代、20世纪90年代至今。

1. 19世纪中期以前:简单成本计算时代

这个时期成本管理的特征主要表现为:①成本管理主体是手工业作坊业主。②成本管理目标主要体现为产品价格的确定和年末损益的计算两个方面。③成本管理空间范围主要在狭义的生产环节。④成本管理时间范围只限于事后的成本计算。⑤成本管理基本没有采用什么科学的管理方法,只是对员工现场监督,防止员工的偷懒和浪费。

2. 19世纪中期至20世纪40年代:生产导向型成本管理时代

这个时期成本管理的特征主要表现为:①成本管理主体是所有者和企业管理当局。②成本管理目标主要体现为通过制定标准成本的手段对生产过程进行控制,以达到降低成本和提高利润的效果。③成本管理空间范围已经扩展到企业内部的各个环节,主要涉及企业供产销三大环节。④成本管理时间范围从事后延伸到事中和事前,但仍以事中和事后为主。⑤成本管理

技法逐渐丰富起来，表现为以标准成本管理为主，同时还创造性地提出和使用了一些成本管理方法，如定额成本管理、预算管理控制等。

3. 20 世纪 50 年代至 20 世纪 90 年代：市场导向型成本管理时代

这个时期成本管理的特征主要表现为：①成本管理主体已经扩展到每一个员工，成本管理已经成为一种“全员”式成本管理。②成本管理目标已经转变为通过不同的成本管理方法对企业整个经营过程进行成本策划、成本控制、成本分析与考核，求得降低成本或提高成本效益以达到“顾客满意”，从而使企业的利润得到提高。③成本管理空间范围已经从企业内部的各个环节扩展到企业所涉及的有关方面，“全过程”式成本管理基本上得以形成。④成本管理时间范围已经从事中控制成本、事后计算和分析成本转移到事前如何预测、决策和规划成本，出现了以事前控制成本为主的成本管理新阶段，“全时序”式成本管理也基本上得以形成。⑤成本管理方法又一次得到了丰富，比如目标成本管理（含成本企画）、责任成本管理、质量成本管理、作业成本管理等成本管理技法的形成和应用，但各种成本管理技法缺乏一定的相互融合性。

4. 20 世纪 90 年代至今：战略导向型成本管理时代

这个时期的成本管理的特征主要表现为：①成本管理主体仍然是企业所有者、管理当局和每一个员工，成本管理已经成为一种相对完善的“全员”式成本管理。②成本管理目标已经由降低成本或提高成本效益向取得持久的成本竞争优势转变。③成本管理空间范围已经从企业的内部价值链方面逐渐扩展到企业的纵向价值链（企业的上下游）和横向价值链（竞争对手之间）方面，“全过程”式的成本管理得到进一步地发展和完善。④成本管理时间范围已经向产品整个生命周期延伸，“全时序”式的成本管理也得到了进一步地发展和完善。⑤成本管理方法主要是对上一阶段管理技法的修补和完善，但也逐渐出现各种成本管理方法融合式研究的倾向。国内陈胜群博士和栾庆

伟博士对此就进行了有益的尝试。

(四) 成本管理会计系统设计

1. 成本管理的内涵

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,而且涉及企业的战略、战术和信息管理各个领域。该定义明确了企业成本管理的战略目标是满足企业总体经营目标,具体目标是持续地降低成本或提高成本效益,通过对成本管理战略目标和战术目标的界定,说明成本管理不仅是战术性的,而且也是战略性的。定义明确地指出,成本管理目标是通过成本策划、成本核算、成本控制和业绩评价等行为来实现的,这一点说明成本管理贯穿于事前、事中和事后。同时定义还指出了成本管理行为涉及企业的战略、战术和信息管理各个领域,这一点说明成本管理是一项系统工程。定义没有对成本管理的对象进行特别的限定,这说明成本管理对象是广泛的,包括企业与成本有关的一切管理活动。

2. 成本管理会计系统构成

成本管理会计系统是会计系统的一个子系统,其本身又由成本策划、成本控制、成本核算和业绩评价四个子系统构成。它为企业的成本管理活动提供信息支持。成本管理会计系统有其特定的目标、结构、功能、特征、组织和规范。

(1) 成本管理会计的总体目标是为企业的整体经营目标服务。具体来讲,就是为企业内外部的利益相关者提供决策有用的成本信息以及通过各种经济、技术和组织手段对企业的成本进行策划、控制和评价,以实现取得成本竞争优势目的。

(2) 成本管理会计系统由成本策划、成本核算、成本控制和业绩评价四个子系统构成,所以其具体目标也是由其成本策划、成本核算、成本控制和业绩评价四个子系统分别来实现。这表现为成本策划的目标、成本核算的目标、成本控制的目标和业绩评价的目标:①成本策划的目标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。②成本核算的目标是企业利益相关者提供决策有用的成本信息。③成本控制的目标是在一定的成本战略、规划和策略的指导下，不断地降低成本水平和提高成本效益。④业绩评价的目标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。

(3) 成本管理会计的结构即成本管理会计的内容，是指对企业的生产经营过程中的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的内容。这主要包括成本策划、成本控制、成本核算和业绩评价四个子系统。

(4) 成本管理会计的功能是指成本管理会计系统对企业经营管理环境的改造力，是成本管理会计系统对企业经营管理环境的输入和输出函数，为管理和决策提供有用的信息和参与企业的经营管理。它既是成本管理会计的分目标，也是成本管理会计的基本功能。要实现成本管理会计的基本功能，成本管理会计应该具备策划、核算、控制、评价和报告等具体功能。

(5) 成本管理会计系统具有目的性、集合性、相关性、整体性、动态性、适应性等特征。

(6) 成本管理会计工作组织和规范是建立成本管理会计工作的正常秩序、实现成本管理会计系统目标的重要保证。成本管理会计工作的内容十分丰富，程序比较复杂，涉及面广，业务性强，如果没有专门的机构和人员负责，以及相应的规范来维持，就无法履行成本管理会计的职能，更无法实现成本管理会计系统的目标。为了把成本管理会计工作科学组织起来，为了更好地实现成本管理会计系统的目标，我们必须按照国家有关制度的要求，结合企业的实际情况，设置精干而有效的成本管理会计机构，配备权责对等的成本管理会计人员，建立、健全行之有效的成本管理会计规范。

三、同步训练

(一) 单项选择题

1. 所谓理论成本, 就是按照马克思的价值学说计算的成本。它主要包括 ()。

- A. 已耗费的生产资料转移的价值
- B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
- D. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值

2. 成本管理的对象是 ()。

- 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. 诸会计要素的增减变动
- D. 各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用

3. 实际工作中核算的产品成本与理论成本在内容上是 ()。

- A. 一致的
- B. 不一致
- C. 可以相互替代
- D. 毫无关系

4. 工业企业成本会计对象应该包括 ()。

- A. 产品生产成本和经营管理费用
- B. 各项期间费用的支出和形成过程
- C. 产品成本的形成过程
- D. 各项专项成本的形成过程

5. 成本会计有四项职能, 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

6. 成本会计的中心任务是 ()。

- 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

7. 制定成本管理的法律和制度应遵循 () 原则。
- A. 统一领导
 - B. 一致性
 - C. 可比性
 - D. 客观性
8. 企业进行成本管理工作具体直接的依据是 ()。
- A. 《企业财务会计通则》和《企业会计准则》
 - B. 企业会计制度
 - C. 各项具体会计准则
 - D. 企业的成本会计制度、规程或办法
9. 马克思的成本定义深刻地揭示了成本的 ()。
- A. 经济内涵
 - B. 计量属性
 - C. 经济外延
 - D. 决策价值
10. 下列属于经济学的成本范畴的是 ()。
- A. 直接成本
 - B. 间接成本
 - C. 战略成本
 - D. 交易成本

(二) 多项选择题

1. 会计学的成本内涵有利于 ()。
- A. 成本策划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 业绩评价
2. 成本的经济实质是 ()。
- A. 已耗费生产资料的转移价值
 - B. 劳动者为自己劳动创造的价值
 - C. 劳动者为社会劳动创造的价值
 - D. 企业在生产过程中耗费的资金总和
3. 成本的主要作用在于 ()。
- A. 衡量补偿生产耗费的尺度

- B. 综合反映企业工作质量的重要指标
 - C. 企业对外报告的主要内容
 - D. 制定产品价格的重要因素和进行生产经营决策的重要依据
4. 下述项目中属于成本管理会计反映和监督内容的有()。
- 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. 各项期间费用的支出及归集过程
 - D. 利润的实际分配
5. 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
6. 成本管理会计的职能包括()。
- A. 成本策划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 业绩评价
7. 企业完成成本管理会计的任务, 必须科学地组织成本管理会计工作, 必须()。
- A. 在企业中设置成本管理会计机构
 - B. 明确成本管理会计的领导机构
 - C. 配备成本管理会计人员
 - D. 按照与成本管理会计有关的各种法规和制度进行工作
8. 一般说来, 企业应根据()来组织成本管理会计工作。
- A. 本单位生产经营的特点
 - B. 对外报告的需要

- C. 本单位生产规模的大小
D. 本单位成本管理的要求
9. 成本从理论层次上可以分为 ()。
- A. 宏观经济成本 B. 微观经济成本
C. 战略成本 D. 战术成本
10. 成本按照其在经济工作中的作用, 可以划分为 ()。
- A. 财务成本 B. 管理成本
C. 技术经济成本 D. 作业成本

(三) 判断题

1. 从理论上讲, 商品价值中补偿部分, 就是商品的理论成本。 ()
2. 成本的经济实质, 是生产经营过程中所耗费的资金的总和。 ()
3. 成本的经济实质, 是生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现。 ()
4. 企业在一定时期内归集、分配和汇总的各种生产费用总和就是企业的产品成本。 ()
5. 在实际工作中, 确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。 ()
6. 成本管理会计的对象, 概括地讲, 就是产品生产成本的形成过程。 ()
7. 已耗费生产资料的转移价值与劳动者为自己劳动创造的价值之和即为理论成本。 ()
8. 产品成本也就是产品的制造成本。 ()
9. 产品成本是生产产品时发生的各种制造费用之和。 ()
10. 成本管理会计应该是成本会计和管理会计的有机融合。 ()