

高等学校会计学系列教材

# 成本与管理会计

Cost and Management Accounting

编 冉秋红 王 颖

WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

高等学校会计学系列教材

# 成本与管理会计

Cost and Management Accounting

■ 主编 冉秋红 王颖



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

成本与管理会计/冉秋红,王颖主编. —武汉:武汉大学出版社,2014.8  
高等学校会计学系列教材  
ISBN 978-7-307-14288-6

I. 成… II. ①冉… ②王… III. ①成本会计—高等学校—教材  
②管理会计—高等学校—教材 IV. F234

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 203671 号

责任编辑:柴 艺      责任校对:汪欣怡      版式设计:马 佳

---

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)  
(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北民政印刷厂

开本:787×1092 1/16      印张:19.75      字数:465千字      插页:1  
版次:2014年8月第1版      2014年8月第1次印刷  
ISBN 978-7-307-14288-6      定价:36.00元

---

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

## 作者简介

**冉秋红**，1967年生，武汉大学经济与管理学院教授，管理学（会计学）博士。长期从事管理会计、成本会计、高级管理会计理论与实务方面的教学工作。已主编或参编《成本会计》等财会类教材8部。主要研究方向为：管理会计、成本管理与会计基本理论等。先后在《会计研究》、《中国软科学》、《经济管理》、《财务与会计》等权威与核心期刊上发表学术论文40篇以上，主持完成或正在进行的国家级、省部级以及横向课题9项，出版学术专著1部。

**王颖**，1974年生，武汉大学经济与管理学院教师，博士。参与和承担国家及省部级课题多项，在权威、核心期刊上发表论文若干，主要研究方向为供应链与管理会计、战略成本管理。

# 高等学校会计学系列教材 编委会

主 任 王永海

副主任 唐建新 余玉苗 谢获宝

编 委 (以姓氏笔画为序)

王永海 卢雁影 冉秋红 刘启亮

刘颖斐 李青原 余玉苗 余国杰

余明桂 郑春美 唐建新 谢获宝

欧阳电平 潘红波

# 前 言

作为会计学的两大分支之一，并以提升企业管理水平和经济效益为目标的成本与管理会计，不仅发展历史悠久，而且其现实重要性日趋显现。当前，为了支持企业改进经营管理以应对日趋激烈的全球市场竞争，财政部提出了大力加强管理会计体系建设的迫切要求，掀起了我国成本与管理会计的学习热潮。为了帮助高等院校财经类本科生、企业管理人员系统地学习和了解最新的成本与管理会计知识，我们基于我国 2013 年颁布实施的《企业产品核算制度》、国内外成本管理会计的新发展以及现有成本会计与管理会计教材的优秀成果编写了本书。

本书的特点主要体现在以下三个方面：

一是简洁实用。本书从在校本科生和在职人员的实际学习需要出发，内容聚焦于这一读者群体应该了解和掌握的成本会计与管理会计知识，涵盖了现有成本会计和管理会计两门课程的核心内容，最大限度地避免了当今许多成本会计、管理会计以及财务管理教材在内容方面的重复。同时，基于编者多年的教学体会，本书没有将正处于研究探索阶段且实际应用并不广泛的管理会计专题纳入教材体系。

二是内容新颖。本书充分吸纳了当今成本与管理会计领域的新知识与新观点，这些知识、观点不仅适应了当今企业生产经营环境的变化，而且已经在当前的国内外企业管理实践中得到了行之有效的使用，如作业成本法、时间驱动的作业成本法、作业基础的预算、平衡计分卡、战略地图、经济增加值、战略成本管理等。同时，本书与时俱进，不再介绍当今企业管理实践极少运用的某些传统管理会计方法，如本书不包括复杂的存货决策模型等内容，仅在附录中就存货决策问题进行了简要介绍。

三是体系完整。将成本会计与管理会计整合为一体之后的内容体系主要包括成本核算与管理（即成本会计）、决策会计以及控制与业绩评价会计（即执行会计）等三大部分。本书的第 2、3、4、5 章详细阐述了成本计算基础、分批法、分步法、作业成本法等成本会计的主要内容。本书的第 6、7、8 章介绍了决策会计的经典且实用的内容。本书的第 9、10、11、12 章则全面地阐述了控制与业绩评价会计的内容。本书的第 1 章和第 13 章对成本与管理会计的定位、发展等基本问题进行了总括性阐述。全书体系完整，囊括了成本与管理会计所有基本的、重要的内容。

本书由武汉大学经济与管理学院冉秋红、王颖担任主编，共同负责全书的大纲拟订和统一定稿。具体分工如下：冉秋红负责编写第 1、10、13 章，王颖负责编写第 2、3、4 章，冉秋红、刘欢、任重负责编写第 5 章，王颖、于浩瀛负责编写第 6 章，陈琛负责编写第 7 章，罗雨诗负责编写第 8 章，冯艳丽、杨心悦负责编写第 9 章，唐晓、徐荣伟、姚祖明、黄业波负责编写第 11 章，赵团结负责编写第 12 章。本书的编写得到了武汉大学经济

与管理学院以及会计系的领导和众多老师的多方面的指导和帮助。本书也吸收了2002年出版的《成本与管理会计》教材主编李守明教授的思想观点,在此,我们对李教授深表敬意和谢意!

虽然我们尽了最大努力,但由于学识和能力有限,加之编写时间较紧,书中疏漏和错误之处在所难免,敬请读者批评指正,以便再版时得以改正和完善。

编 者

2014年8月于武昌珞珈山



# 目 录

第1章 总论	1
1.1 管理过程与管理会计	1
1.2 管理会计与成本会计、财务会计的比较	4
1.3 成本与管理会计的发展历程	6
1.4 管理会计师职业与职业道德	10
思考题	14
第2章 成本计算基础	15
2.1 成本与费用	15
2.2 成本分类	16
2.3 成本计算原理	18
2.4 成本计算程序	21
思考题	23
第3章 生产费用的归集与分配	24
3.1 材料费用的核算	24
3.2 燃料和动力费用的核算	26
3.3 职工薪酬的核算	27
3.4 辅助生产费用的核算	29
3.5 制造费用的核算	39
3.6 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	42
思考题	48
习题	48
第4章 产品成本计算基本方法	52
4.1 生产类型、管理要求和成本计算方法的关系	52
4.2 品种法	54
4.3 分批法	63
4.4 分步法	70
4.5 联产品、副产品成本计算	83
思考题	87



习题 .....	87
<b>第5章 作业成本计算与管理 .....</b>	<b>91</b>
5.1 作业成本法产生的背景 .....	91
5.2 作业成本法的基本概念与原理 .....	94
5.3 作业成本计算程序和实例 .....	99
5.4 作业管理概述 .....	107
5.5 时间驱动的作业成本法 .....	112
思考题 .....	114
习题 .....	114
<b>第6章 变动成本法 .....</b>	<b>117</b>
6.1 成本性态分析 .....	117
6.2 变动成本法概述 .....	129
6.3 变动成本法与完全成本法的比较 .....	131
思考题 .....	142
习题 .....	142
<b>第7章 本量利分析 .....</b>	<b>144</b>
7.1 本量利分析概述 .....	144
7.2 保本分析 .....	147
7.3 保利分析 .....	154
7.4 本量利关系中的敏感性分析 .....	155
7.5 经营杠杆 .....	159
思考题 .....	162
习题 .....	162
<b>第8章 短期经营决策 .....</b>	<b>164</b>
8.1 决策概述 .....	164
8.2 短期决策中的成本与方法 .....	165
8.3 生产决策 .....	170
8.4 定价决策 .....	180
8.5 风险及不确定条件下的决策分析 .....	184
思考题 .....	188
习题 .....	189
<b>第9章 全面预算 .....</b>	<b>192</b>
9.1 全面预算概述 .....	192

9.2 全面预算的编制 .....	195
9.3 其他预算编制观念与方法 .....	203
9.4 预算管理的行为方面 .....	210
思考题 .....	213
习题 .....	214
<b>第10章 成本控制 .....</b>	<b>217</b>
10.1 成本控制概述 .....	217
10.2 标准成本制度 .....	219
10.3 成本差异的计算与控制 .....	221
10.4 质量成本控制 .....	228
思考题 .....	232
习题 .....	232
<b>第11章 责任会计 .....</b>	<b>234</b>
11.1 分权管理与责任会计 .....	234
11.2 成本中心的业绩评价与报告 .....	236
11.3 利润中心的业绩评价与报告 .....	238
11.4 投资中心的业绩评价与报告 .....	241
11.5 内部转移价格 .....	244
11.6 责任中心的激励计划 .....	251
思考题 .....	253
习题 .....	253
<b>第12章 平衡计分卡 .....</b>	<b>255</b>
12.1 平衡计分卡基本原理 .....	255
12.2 平衡计分卡实施流程与问题 .....	259
12.3 A公司的平衡计分卡实践 .....	263
思考题 .....	271
<b>第13章 战略管理会计 .....</b>	<b>272</b>
13.1 传统管理会计的局限性 .....	272
13.2 战略管理思想与战略管理会计 .....	273
13.3 战略管理会计的基本内容 .....	278
13.4 战略成本管理方法 .....	281
思考题 .....	286

附录 1 企业产品成本核算制度 (试行) .....	287
附录 2 存货决策 .....	295
附录 3 固定资产投资决策的典型应用 .....	299
主要参考文献 .....	305

# 第1章 总 论

◎学习目标：理解企业管理活动与一般管理过程及其对管理会计信息的需求。了解管理会计的界定及其与成本会计、财务会计的关系。了解管理会计的形成与发展历程。理解管理会计师的角色、作用与职业道德。

## 1.1 管理过程与管理会计

著名管理学家亨利·法约尔认为管理活动由五项要素组成：计划、组织、指挥、协调和控制，这是从管理的职能来论述管理的。另一名著名管理学家、诺贝尔经济学奖获得者西蒙认为，管理的重心就是决策。虽然许多学者对管理的职能进行了进一步的阐述和归纳，但基本意思大致相同。下面，我们从六个方面来简述主要的管理职能与活动。

### 1.1.1 主要的管理活动

(1) 计划。为达到企业既定的目标，管理者需要列出所需的行动以及步骤，加以详细描述，这样的管理活动就称为计划，可分为长期和短期两种。计划是管理的第一要素。

(2) 组织。即企业在物质资源和人力资源方面的结构的确立。确定企业的组织结构是管理部门所要解决的核心问题。管理的任务在于建立起一种组织，使其能够以最有效的方式从事其基本活动，从而使企业的计划得以很好地制定和执行。

(3) 指挥。就是要使组织充分发挥其作用，使企业人员作出最大的贡献。指挥是组织有效运行的必要条件。负责指挥的管理人员应做到以下几点：深入了解职工，淘汰无工作能力的人，深入了解企业与职工之间的协定，为职工树立好榜样，对组织进行定期检查，通过与主要助手的会议来提高效率，不要在工作细节上耗费精力，保持职工团结、调动职工积极性和培养职工创新精神。

(4) 协调。协调是管理活动的重要环节，管理人员通过各种方式与途径，使企业中的所有活动和努力都得到统一与和谐。在协调的企业中，每个部门的工作都与其他部门步调一致，各个部门内部的各个分部及所属单位对自己应承担的任务和相互之间应提供的协调都有确切的了解，各个部门及所属各分部的计划经常随情况的变化而调整。

(5) 控制。就是检验企业中发生的每一件事，是否同所拟订的计划、发出的指示和确定的原则相符合，其目的是发现错误、改正错误和防止重犯错误。为了实现对组织内部全体活动的有效控制，管理部门必须使这种控制能迅速及时地发挥作用，并伴以恰当的奖惩。控制涉及企业活动的一切方面，控制将促使计划制订得更好，组织得以简化和加强，

指挥效率得到提高，协调更便于进行。

(6) 决策。决策的过程中，管理人员从各种方案中选出最理想的方案。这个过程不是一个单独的程序，而是与上述五种管理活动息息相关。在决策过程中常会涉及未来不确定因素的存在，所以决策者对相关因素未来变化的掌握程度，会直接影响决策的结果。决策过程不仅发生于任何组织，即使个人也经常要作各种决策。个人决策过程较为单纯，但是在企业内的决策过程则较复杂。所有政策的决定都需要根据相关的信息作判断。正确与实时的信息，会使管理者作出更好的决策。

### 1.1.2 企业的一般管理过程与管理会计信息需求

企业的上述管理活动，从管理过程的角度来看，可以简化为计划—执行—控制循环，即从长、短期计划的制订开始，然后实际执行计划，并对计划的执行过程进行控制，比较实际结果与预期成果并找出差异，控制程序完成后又回到计划阶段。决策过程与计划、执行、控制有互动关系，决策是中枢，具体过程如图 1-1 所示。这一过程也代表了企业的一般管理过程。而管理活动和管理过程的有效进行，需要各种信息给予支撑，其中，量化的管理会计信息是必不可少的。下面以武汉某中式快餐连锁企业所进行的计划—执行—控制的一般管理过程为例来进行简要说明。

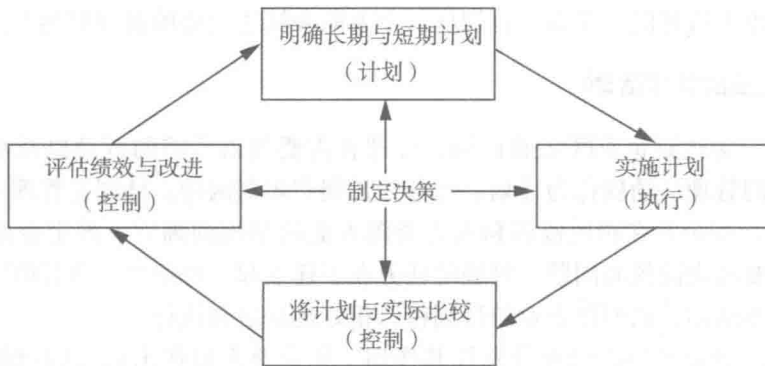


图 1-1 企业的一般管理过程

为了满足武汉光谷众多企业员工对中高档快餐消费的需求，并提升企业的整体盈利水平，武汉某中式快餐连锁服务有限公司高管层计划在某片区开设一家光谷分店。当然，新店开设计划是在对新店的资本投资估算、员工培训支出、预计销售量与营业收入、预计营业费用、目标利润等进行全面细致测算的基础上拟订的，然后由高管层决策通过。这些计划拟订时所依据的相关信息属于面向未来的管理会计信息，这说明在企业制订计划的过程中需要管理会计信息给予支撑。

在光谷店开设之后，高管层选派的分店经理具体负责该店的日常营运，也就是进入计划的具体执行阶段。分店经理需要让该店按计划运转，并以有效率的方式来执行既定的计划，他需要指导员工并协调各项活动与资源耗费。首先分店经理要安排经培训的员工各负

其责，共同为顾客提供优质高效的快餐服务。另外，分店经理需要具体了解日常的具体的经营状况，比如要了解每天、每周或者每月的顾客流量、营业收入、大豆大米等原材料成本、各项营业费用，尤其要了解不同类型快餐的销售量、营业收入以及盈亏状况，当然也需要听取顾客建议并妥善处理各类问题。很显然，分店经理在执行计划的日常管理过程中，需要适时的、具体的管理会计信息，如各类快餐的销售和盈亏状况，顾客的满意程度等，以便及时调整该店供应的快餐组合以及相应的原材料供应量等经营策略。当然，一般也需要将分店的经营情况每月向公司高管汇报。因此，包括各类管理会计信息的管理报告，是保证企业顺利、高效营运的基础。

在新店的营运过程中，每月还需要比较实际销量、快餐组合、盈利状况与计划的销量、快餐组合、盈利状况之间的差异，这实际上是对每月的计划执行情况进行控制，以便公司高管和分店经理做出调整分店下个月的经营策略以减少差异，如分店员工的增加或者减少等。

新店运转一年后，需要将该年度的实际经营状况与计划进行比较，以了解实际与计划的差异，评估是否按计划有效运转，并进一步检验已有的相关决策，比如各类快餐的销售量计划、原材料采购计划与各类快餐定价决策的正确性。在这一控制过程中，一方面可以发现计划执行过程中的问题，以便改进经营策略，下一阶段更好地执行计划；另一方面，通过差异的比较，也可能发现计划本身需要修订和调整。另外，也便于对该店的经理和员工进行准确有效的评价与激励，以便光谷分店更好地制订与执行下一期的公司计划，提升公司整体经营绩效。

很显然，在控制阶段，上述财务和非财务性管理会计信息反映了计划的执行效果，并提供了改进计划和评估分店经理业绩的相关依据，因而这些管理会计信息是至关重要的。

总之，管理会计信息在武汉某中式快餐连锁服务有限公司的一般管理过程中发挥了重要作用，主要表现在为决策和计划提供信息，协助管理者指挥和控制营运活动，计量组织内的活动、子单位、管理者和其他雇员的业绩，引导管理者和其他员工向组织目标前进等各方面。

事实上，不论何种行业的企业，比如制造业、医疗保健业、运输业，也不论是营利还是非营利组织，在进行计划—执行—控制的一般管理过程中，都需要包括成本信息在内的管理会计信息来帮助制定正确决策，提升组织管理效率和水平。

### 1.1.3 管理会计 (management accounting) 的界定

关于管理会计的定义，迄今尚无统一论。不同的会计组织和专家学者对其有不同的界定。下面介绍国内外部分有代表性的定义，然后在此基础上提出本书的观点。

国际会计师联合会 (IFAC, 1999) 认为，管理会计是关注组织资源运用的管理过程，通过不断的检查、判断组织资源是否被有效利用来为股东、顾客和其他利益相关者创造和增加价值。并进一步指出，其中的组织资源不再局限于财务资源，还包括作业流程、员工、创新能力、忠诚的顾客以及其他可以确认为核心能力、战略能力或知识资本的资源。

美国管理会计师协会 (IMA, 2008) 将管理会计的界定改为：管理会计是一门专业学

科,它为管理层制定决策、编制计划和业绩管理系统提供指导,并在财务报告和控制在方面提供专业意见,以协助管理层制定和实施组织战略。同时指出,管理会计师是管理团队的成员,是工作在组织中各个层级的会计和财务专家。

美国会计学教授 Ronald W. Hilton (2002) 认为管理会计是在追求组织目标时确认、计量、分析、解释和传递信息的过程,是管理过程不可分割的一部分。

我国管理会计学家余绪缨教授(2001)认为,管理会计是将现代化的管理与会计融为一体,为企业领导者和管理人员提供管理信息的会计,它是企业管理信息系统的的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。

从上述定义可以看出,管理会计的概念在不断变化。综合起来,最近的、比较一致的观点是:管理会计是一个信息系统,其处理的信息不仅包括财务信息,而且包括非财务信息,它使用一系列专门的方法对企业所收集到的信息进行加工处理,主要提供给企业管理者用于决策。

综上所述,本书认为:管理会计是会计信息系统的一个组成部分,它使用一系列专门的方法对组织内外部财务与非财务信息进行加工处理,主要提供给组织内部管理者用于各种决策。它与企业的各种管理活动密切相关,是管理过程不可分割的一部分。

## 1.2 管理会计与成本会计、财务会计的比较

财务会计、成本会计、管理会计是现代企业会计的重要分支,三者共同构成完整的企业会计信息系统。就内容体系而言,各自有自己的侧重点,又相互联系,下面先介绍成本会计与管理会计和财务会计的关系,然后重点分析管理会计与财务会计的区别和联系。

### 1.2.1 成本会计与管理会计、财务会计的关系

国内一般认为,成本会计是核算产品生产成本或者服务成本的一门专业会计,它有一系列的理论、制度和方法,与管理会计和财务会计的联系十分密切。一方面,它基于企业会计准则提供的产品(服务)成本核算信息,成为企业各会计期间存货计价、销售成本确定以及损益计算的不可或缺的信息基础。这说明成本会计和财务会计联系在一起共同对外提供准确的财务报告信息。另一方面,无论是从成本会计的理论与实践,还是从管理会计的发展历程来看,成本会计与管理会计的联系相当紧密。因为成本会计信息是成本控制和企业相关管理决策的依据,且成本控制的理论与方法体系与成本核算联系紧密。因此,着眼于企业资源耗费的成本会计的自然延伸,即成为管理会计的组成部分。

基于上述分析,本书将成本会计与管理会计整合在一起,称为成本与管理会计。当然,国内外也有专家学者将二者整合后直接叫做管理会计。

### 1.2.2 管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别,主要表现在以下七个方面(见表1-1)。



表 1-1

管理会计与财务会计的区别

项 目	管 理 会 计	财 务 会 计
1. 使用者	主要是内部人员	主要是外部人员
2. 约束性	企业决策所需	会计准则约束
3. 时间范围	面向未来	过去计量
4. 信息内容	货币和非货币的	货币的
5. 报告主体	单位或整体皆可	组织整体
6. 报告频率	随管理者需要而定	强制性定期公布
7. 信息准确程度	很多近似的	更少近似

(1) 使用者。管理会计与财务会计最主要的不同点是所提供信息的使用者不同,前者主要为企业内部的各级管理人员,后者主要为外界的投资人、债权人以及其他利益相关者如供应商、顾客、政府等。

(2) 约束性。为避免外部报表使用者产生误解,企业向外提供的财务会计信息要具有可比性、可靠性等特征,因而财务会计要严格遵循会计准则。而管理会计信息和报告的提供,主要是基于不同层次管理人员的决策所需,是否对决策有用,不受限于会计准则。

(3) 时间范围。财务会计计量和报告企业已经发生的、过去的财务历史信息,尽管在进行未来计划时财务会计信息也是一个基础,但只有在交易发生之后才有会计分录。管理会计所强调的是未来导向,主要是对企业经营活动进行预测、计划和决策。

(4) 信息内容。财务会计主要以货币形式来计量和报告企业的经营成果和财务状况。而管理会计却要计量和报告对决策者有用的不同种类的信息,既包括货币性信息,又包括非货币性信息,如材料使用量、产能利用率、产品损坏率、员工离职率、市场占有率等。

(5) 报告主体。在规划、执行、控制的过程中,管理者需要有相关性高且十分详细的内部数据。因此,管理会计报告的涵盖范围很广,同时内容很详尽,也就是把全部组织的营业活动除了作全面性报告外,还可以产品别、地区别、部门别来分别予以编制报告,由此可了解各个单位的营业成果。然而财务报表主要是提供投资人和债权人有关公司的营运成果,其报告以公司整体为主,因为投资者和债权人的兴趣着重于全面绩效,对公司内各单位的个别情形并不关心。

(6) 报告频率。财务会计方面,一般要求定期向外报送和公布财务报告。如年报表、中期报表或者月报表等,使外界投资者和债权人了解公司每个期间的营业成果和财务状况。相反,在规模较大的组织中,详细的管理会计报告往往要求按月报送,针对某项活动的报告可能需要按周、按天报告。有些管理会计信息甚至必须在实时基础上不断更新才能对管理者有用。

(7) 信息准确程度。管理者需要及时信息,以便快速做出决策与反应,所以为了争取报告的速度常常以牺牲信息的准确程度为代价。管理会计中近似的信息与较准确的信息往往同样有用,有时甚至是前者更有用。尽管财务会计也不能保证信息的绝对准确,但管理会计中应用的近似信息显然要比财务会计中的广泛。

### 1.2.3 管理会计与财务会计的联系

虽然管理会计与财务会计在许多方面存在差别,但应该注意的是,它们之间也经常相互渗透,密切联系。

(1) 二者的许多原始资料相同。管理会计一般不涉及填制凭证和按复式记账簿的问题,它经常直接应用财务会计的凭证和报表等进行分析研究;有时根据这些资料进行必要的加工、调整和延伸,再结合其他有关信息进行计算、对比和分析,编制各种管理报表。

(2) 二者同属现代会计的组成部分,同源分流。管理会计与财务会计同属于现代会计的两大分支,一个完整的会计信息系统应包括财务会计信息管理系统和管理会计信息系统两部分。它们都对企业经济活动过程中的资金运动进行计量、报告与管理,只不过两者侧重点不一样。财务会计侧重反映和监督企业过去已经发生的经济活动中的资金运动,管理会计侧重于规划和控制企业未来和现在经济活动中的资金运动。而且,二者最终目的都是使企业能够获得最大利润,提高经济效益,增加企业价值。

(3) 财务会计有时也把一些原来属于管理会计的内部报表列入对外公开报告的范围。管理会计一开始就重视对企业现金流量进行研究,很多内容都是基于对现金流量的分析,如企业的长、短期投资决策分析。利润指标在管理会计中从来就没有现金流量指标重要。这些年来,由于盈余操纵越来越严重,国内外通行做法是把现金流量作为必须对外公布的信息,把现金流量表作为必须对外公布的基本会计报表。这也说明了财务会计与管理会计的一致性,以及在新的形势下,财务会计与管理会计逐步走向融合的趋势。

### 1.2.4 成本与管理会计的主要内容

将成本会计与管理会计整合为一体之后,成本与管理会计的主要内容包括成本核算与管理(即成本会计)、决策会计以及控制与业绩评价会计(即执行会计)等三大部分的内容。就本书而言,成本会计主要包括第2、3、4、5章;决策会计主要包括第6、7、8章;控制与业绩评价会计主要包括第9、10、11、12章。

## 1.3 成本与管理会计的发展历程

成本会计是管理会计的前身。管理会计自问世以来,已经有了一个世纪的历史。在这个过程中,同其他任何新鲜事物一样,管理会计从无到有、从小到大,经历了由简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。本节简单回顾管理会计的发展历史,并分析导致其产生发展的根本原因。

### 1.3.1 国外成本与管理会计的发展历程

(1) 成本会计形成:19世纪中叶。从历史发展看,成本会计起源于成本计算,它是工业化的产物。

为了掌握组织损益盈亏的成本计算,实际上早在16世纪的意大利的工场手工业生产组织就已经产生了,但在此后的两个多世纪中,成本计算仍主要借助于统计方法来实现,