

2002 年校级重点课程建设

《成本管理会计》项目系列成果之二

# 《成本管理会计》 教学大纲

项目负责人：于守华

对外经济贸易大学 工商管理学院

《成本管理会计》课题组

二零零四年十月

# 目 录

## 《成本管理会计》教学大纲

### 第一部分

#### 前言

- 一、课程性质
- 二、教学总体目标和要求
- 三、课程学时和学分
- 四、教学媒体的应用
- 五、主要教学环节

### 第二部分 教学大纲正文

# 《成本管理会计》教学大纲

## 第一部分 前言

按照教务处合同的规定，同时也为了本课程有一个主要提纲以帮助学生和教师使用，简明扼要地把握好成本管理会计课程，本课题组专门编撰了本大纲。将大纲主要内容分成以下几个部分：

### 一、课程性质

《成本管理会计》是我校各专业本科生、研究生必修课之一，同时也是工商管理专业和会计专业的一门重要专业核心课。此外，本课程还可供学校内外相关学生，如MBA、EMBA、以及研究生课程班等作为专业选修课学习。在财务会计和财务管理专业中，本课程的先行课为《基础会计学》、《西方财务会计》、《西方经济学》和《管理学原理》等，后续课程为《财务管理》、《高级财务会计》、《审计学》、《西方财务工程》等，以上课程在我校绝大多数使用英文原版教材。

### 二、教学总体目标和要求

#### （一）教学总体目标

通过本课程的教学，使学生了解现代管理会计学在会计学科体系中的地位和作用，掌握管理会计的基本内容和基本理论，学会如何在社会主义市场经济条件下和现代企业制度环境中，进一步加工和运用企业内部财务信息，预测经济前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经营过程和考评责任业绩的基本程序、操作技能和基本方法。

#### （二）教学要求

在教学过程中，应注意理论联系实际，处理好定性分析与定量分析的关系，加强对企业分析和解决企业内部经营管理实际问题能力的培养，以符合应用型人才的培养目标。

### 三、课程学时和学分

根据成本管理会计专业核心课的特点和广泛的实际应用性，本课程计划课内学时为72课时，共4个学分。

### 四、教学媒体的应用

本课程的教学媒体包括：教材、教案、教学参考资料、多媒体课件、习题案例

库。其中，基本教材作为教学的主要媒体和课程考核的基本依据，系统、全面地反映本门课程的全部内容；家学大纲、教案和习题案例库除了安排课程重点概括、难点剖析和定量分析方法指导等内容外，还结合预备知识测试、小节练习、综合考核，配备各种类型的习题，针对性地帮助学生预习和复习，有效促进学生学习、掌握与运用管理会计的基本技能和方法；多媒体课件和备用录像教材对课程内容的完整性和系统性做出要求，按独立模块方式设计，充分发挥电声教学手段的优点，突出讲述该课程的重点、难点，思路和方法及运用。

## 五、主要教学环节

（一）课堂多媒体讲授：本课程采取多媒体授课，它以教学大纲为依据、以文字教材为基础，以专题形式主要讲述本课程的重点、难点、疑点，配合文字教材讲解本课程的思路、方法，帮助学生了解和掌握本课程的基本原理和基本方法。

（二）教师面授辅导：学生接触教师、解决疑难问题，这是弥补大学教学缺少双向交流的有效途径。面授辅导以教学大纲为指南，结合音像讲座，通过讲解、讨论、座谈、答疑等方式培养学生独立思考、解决问题的能力。教师认真钻研教学大纲和教材，熟练掌握本课程的基本原理和基本方法，了解和熟悉包括现代远程教育的规律，研究学生的心理特点，为学生提供优质服务。

（三）学生课后自学：是以学生个别化学习为主的远程开放教育的显著特点，是学生系统获取学科的知识的重要方式之一。因此，各级电大在教学在各个环节中应注意培养与提高学员自学能力。

（四）假期实践教学：实践教学是实现培养目标的重要手段。在教学过程中，结合教学进度，依据教学内容安排社会调查和模拟实验，并进行交流，撰写调查分析报告等。实践教学主要利用寒暑假进行，任课教师带队或指导实习，引见和介绍实习单位，鼓励学生参加假期各类竞赛，提高专业水平。

（五）学生成绩考核：考核是检查教与学效果的重要形式，是教学环节不可缺少的组成部分，是保证教学质量、培养合格人才的重要手段，必须予以高度重视。考核的目的是检查学生对课程基本原理、基本知识的掌握程度，检测学生运用成本管理基本原理分析和解决实际问题的能力。主要包括：出勤成绩、平时作业成绩、期中期末成绩和综合成绩。设计出合理的分数结构比例，科学计算每位学生综合成绩。

## 第二部分 教学大纲（正文）

### 第一章 总论

#### 学习目标与要求

通过本章的学习，应掌握管理会计的基本概念，重点掌握管理会计与财务会计的关系；熟悉管理会计的职能、内容以及管理会计产生的背景及其发展的根本原因；了解管理会计各阶段的特征及发展趋势；一般了解管理会计假设、原则的具体内容和管理会计组织的工作内容。

#### 本章重点与难点

管理会计的定义

管理会计的职能

管理会计与财务会计的区别

具体内容：

#### 第一节 管理会计的含义

- 一、管理会计的定义
- 二、管理会计的职能
- 三、管理会计的基本内容

#### 第二节 管理会计的形成与发展

- 一、管理会计的历史沿革
- 二、管理会计形成与发展的原因
- 三、管理会计的发展阶段及其趋势

#### 第三节 管理会计假设与原则

- 一、管理会计的基本假设
- 二、管理会计的基本原则

#### 第四节 管理会计与财务会计的关系

- 一、管理会计与财务会计的联系
- 二、管理会计与财务会计的区别

#### 第五节 管理会计的地位及其组织

- 一、管理会计在西方企业中的作用与地位
- 二、管理会计的组织

## 第二章 成本性态分析

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应掌握固定成本、变动成本的概念、构成内容、特征及其类型，重点掌握高低点法和回归直线法的应用技巧；熟悉成本性态和相关范围概念及其意义，明确成本性态分析与成本按性态分类的异同；了解成本性态分析的程序、各种成本性态分析方法的特征及其适用范围；一般了解管理会计的成本概念及其主要分类标志、各种成本分类的意义。

### 本章重点与难点

- 成本性态及其分类
- 相关范围的意义
- 成本性态分析方法的应用

具体内容：

#### 第一节 成本及其分类

- 一、管理会计中的成本概念
- 二、成本的不同分类

#### 第二节 成本性态与相关范围

- 一、成本性态的含义
- 二、成本按其性态分类
- 三、相关范围的作用及成本性态的特点

#### 第三节 成本性态分析的程序与方法

- 一、成本性态分析的含义与目的
- 二、成本性态分析的程序
- 三、成本性态分析的方法

## 第三章 变动成本法

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应掌握变动成本法的理论前提和贡献式损益确定程序；熟练掌握与运用利润差额简算法；充分理解两种成本法分期营业利润差额的含义及变动规律；熟悉变动成本法与完全成本法的主要区别；了解变动成本法的概念；一般了解变动成本法的优缺点和该法在我国的应用情况。

### 本章重点与难点

变动成本法的理论前提

变动成本法与完全成本法的区别

导致营业利润差额的原因及该差额的变动规律

营业利润差额简算法的应用

具体内容：

#### 第一节 变动成本法概述

- 一、成本计算及其主要分类
- 二、变动成本法和完全成本法的概念
- 三、变动成本法的理论前提

#### 第二节 变动成本法与完全成本法的区别

- 一、应用的前提条件不同
- 二、产品成本及期间成本的构成内容不同
- 三、销货成本及存货成本水平不同
- 四、常用的销货成本计算公式不同
- 五、损益确定程序不同
- 六、所提供信息的用途不同

#### 第三节 两种成本法营业利润差额的变动规律

- 一、营业利润差额的概念
- 二、导致出现狭义营业利润差额的原因分析
- 三、广义营业利润差额的变动规律
- 四、广义营业利润差额简算法及其应用

#### 第四节 变动成本法的优缺点及应用

- 一、变动成本法的优缺点
- 二、变动成本法的应用

## 第四章 本量利分析

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应熟练掌握保本点、保利点和保净利点有关公式及其应用，掌握多品种条件下本量利分析的加权平均法；熟悉本量利分析的基本关系式、企业经营安全程度评价指标，以及几种主要的本量利分析图的特点；了解本量利分析的概念、前提条件和内容，了解有关因素的变动对保本点和保利点的影响；一般了解多品种条件各种方法的特点及适用范围。

### 本章重点与难点

保本点的含义及其确定

保利点的含义及其计算

本量利关系图

多品种条件下的本量利分析

具体内容：

#### 第一节 本量利分析概述

- 一、本量利分析的基本含义
- 二、本量利分析的前提
- 三、本量利分析的基本内容
- 四、本量利分析的基本公式

#### 第二节 保本分析

- 一、保本分析的基本概念
- 二、保本点的含义及其确定
- 三、企业经营安全程度评价
- 四、保本状态的判定

#### 第三节 保利分析

- 一、保利点的含义及其计算方法
- 二、成本与其他因素的关系
- 三、单价与其他因素的关系
- 四、利润与其他因素的关系

#### 第四节 本量利分析的其他问题

- 一、本量利关系图



- 二、有关因素变动对相关指标的影
- 三、多品种条件下的本量利分析

## 第五章 预测分析

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应掌握定性和定量两类预测分析方法的特征；熟练掌握平滑指数法和修正的时间序列回归法的应用；熟练掌握目标利润的预测方法；熟悉成本预测和资金需用量预测的主要方法；了解预测分析的概念、特点、基本程序及其主要内容；一般了解销售预测的各种方法的特点及其适用范围。

### 本章重点与难点

销售的定量分析

目标利润及其预测分析

成本预测的方法

具体内容：

#### 第一节 预测分析概述

- 一、预测分析的意义
- 二、预测分析的特征
- 三、预测分析的内容
- 四、预测分析的步骤
- 五、预测分析的方法

#### 第二节 销售预测分析

- 一、销售预测概述
- 二、销售的定性预测
- 三、销售的定量预测

#### 第三节 利润预测分析

- 一、目标利润及其预测分析
- 二、经营杠杆系数在利润预测中的应用

#### 第四节 成本与资金预测分析

- 一、成本预测原理
- 二、销售百分比法在资金需用量预测中的应用

## 第六章 短期决策分析

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应熟练掌握差别损益分析法、相关损益分析法和成本无差别点法在生产经营决策分析中的应用技巧；重点掌握不同生产经营决策方案条件下的增量成本、机会成本和专属成本的内容与计量方法；掌握成本加成定价法和利润无差别点法在定价决策中的应用；熟悉定价策略；了解决策分析的概念、原则和程序；一般了解短期经营决策的目标、决策方案的类型和相关因素。

### 本章重点与难点

短期经营决策必须考虑的因素

亏损产品的决策

新产品开发的品种决策

半成品是否深加工的决策

是否接受特殊价格追加订货的决策

以需求为导向的定价决策。

定价策略

具体内容：

#### 第一节 决策分析概述

- 一、决策分析的意义
- 二、决策分析必须遵循的原则
- 三、决策分析的程序
- 四、决策分析的类型

#### 第二节 短期经营决策分析的相关概念

- 一、短期经营决策分析的含义
- 二、短期经营决策分析的目标
- 三、短期经营决策分析的类型及内容
- 四、短期经营决策方案的设计
- 五、生产经营能力与相关业务量
- 六、相关收入与相关成本

#### 第三节 生产经营决策分析

- 一、生产经营决策的方法

- 二、新产品开发的品种决策
- 三、亏损产品的决策
- 四、是否转产某种产品的决策
- 五、半成品是否深加工的决策
- 六、联产品是否深加工的决策
- 七、是否接受低价追加订货的决策
- 八、零部件自制或外购的决策
- 九、不同生产工艺技术方案的决策

#### 第四节 定价决策分析

- 一、定价决策分析的范围及应当考虑的因素
- 二、定价决策分析的方法及其类型
- 三、以成本为导向的定价方法
- 四、以需求为导向的定价方法
- 五、以特殊目的为导向的定价方法
- 六、定价决策的策略

## 第七章 长期投资决策要素

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应熟练掌握针对不同类型的投资项目计算其现金净流量的技巧和方法；掌握复利现值、年金现值的计算公式和运用货币时间价值系数表的技巧；熟悉资金时间价值和现金流量的概念；一般了解长期投资决策分析的概念、特点及其与可行性研究关系；了解长期投资决策需要考虑的各种主要因素。

### 本章重点与难点

长期投资的构成内容

项目计算期的构成

现金流量的内容

净现金流量的计算与现金流量表的编制

复利现值、年金现值和递延年金现值的计算

货币时间价值系数表的使用

具体内容：

#### 第一节 长期投资决策概述

- 一、长期投资决策的含义
- 二、长期投资的分类及其决策的特点
- 三、长期投资决策的意义

## 第二节 长期投资项目的相关概念

- 一、投资项目的含义
- 二、投资项目的主体
- 三、项目计算期的构成
- 四、原始总投资与投资总额的构成
- 五、投资项目的类型
- 六、资金的投入方式

## 第三节 现金流量

- 一、现金流量的含义
- 二、现金流量的作用
- 三、确定现金流量的困难
- 四、现金流量的内容
- 五、现金流量的估算
- 六、现金流量表的编制
- 七、净现金流量的含义
- 八、净现金流量的简算公式

## 第四节 货币时间价值

- 一、货币时间价值的概念
- 二、货币时间价值的计算制度
- 三、一次性收付款项及复利终值与复利现值
- 四、年金及其终值与现值
- 五、货币时间价值系数表的使用

# 第八章 长期投资决策分析

## 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应熟练掌握投资回收期、净现值和内部收益率等主要的投资决策评价指标的计算技巧；掌握评价方案财务可行性的各项标准，并能作出投

资决策；熟悉长期投资决策评价指标及其分类；一般了解各种投资决策评价指标的优缺点。

### **本章重点与难点**

长期投资决策评价指标的分类

投资回收期指标的计算与应用

净现值指标的计算与应用

内部收益率指标的计算与应用

单一方案财务可行性评价

多个互斥方案比较决策

### 具体内容

#### 第一节 长期投资决策评价指标概述

一、长期投资决策评价指标的概念

二、长期投资决策评价指标的内容

三、长期投资决策评价指标的类型

#### 第二节 非折现评价指标及其计算

一、投资利润率的含义、特点及其计算

二、年平均投资报酬率的含义、特点及其计算

三、原始投资回收率的含义、特点及其计算

四、静态投资回收期的含义、特点及其计算

#### 第三节 折现评价指标及其计算

一、净现值的含义、特点及其计算

二、净现值率的含义、特点及其计算

三、获利指数的含义、特点及其计算

四、内部收益率的含义、特点及其计算

五、折现评价指标之间的关系

#### 第四节 长期投资决策评价指标的运用

一、运用长期投资决策评价指标的一般原则

二、单一的独立投资项目的财务可行性评价

三、多个互斥方案的比较与优选

## 第九章 全面预算

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应掌握传统的全面预算体系的具体构成内容；重点掌握弹性预算、零基预算和滚动预算等具体方法的特征及操作技巧；熟悉预算编制程序；了解全面预算的概念和作用；一般了解固定预算、增量预算和定期预算的含义。

### 本章重点与难点

全面预算的含义

全面预算体系的内容

全面预算的编制程序

各种预算的构成内容及编制方法

编制预算的具体方法及其特点

具体内容：

#### 第一节 全面预算概述

- 一、全面预算的意义
- 二、全面预算体系的构成
- 三、全面预算的编制程序
- 四、全面预算的编制期

#### 第二节 传统的全面预算体系及其编制

- 一、销售预算的编制
- 二、生产预算的编制
- 三、直接材料预算的编制
- 四、直接人工预算的编制
- 五、制造费用预算的编制
- 六、产品成本预算的编制
- 七、销售及管理费用预算的编制
- 八、现金预算的编制
- 九、预计利润表的编制
- 十、预计资产负债表的编制

#### 第三节 编制预算的具体方法

- 一、固定预算和弹性预算

二、定期预算与滚动预算

三、增量预算与零基预算

## 第十章 成本控制

### 学习目标与要求

通过本章的学习，学生应掌握标准成本控制系统的构成内容、标准成本的概念及制定；重点掌握成本差异的计算和采购经济批量控制模型；熟悉标准成本的帐务处理方法；了解成本控制的原则和最优生产批量的控制；一般了解成本控制的含义及分类。

### 本章重点难点

成本控制的含义

标准成本控制系统的构成

成本差异的计算方法及帐务处理

采购经济批量控制的模型及运用

具体内容：

#### 第一节 成本控制概述

一、成本控制的含义

二、成本控制的分类

三、成本控制的原则

四、成本控制的程序

#### 第二节 标准成本控制

一、标准成本控制系统的构成

二、标准成本及其制定

三、成本差异的计算分析

四、成本差异的账务处理

#### 第三节 批量成本控制

一、采购经济批量控制

二、最优生产批量控制

## 第十一章 责任会计

### 学习目的与要求

通过学习本章重点掌握责任中心的种类、特征和考核指标；掌握责任会计的内容及建立责任会计制度应遵循的原则；熟悉内部转移价格的类型、指定方法和适用范围；了解责任会计的概念；一般了解责任预算、业绩考核与责任报告的关系。

### 重点与难点

成本中心的设置与考核

利润中心的设置与考核

投资中心的设置与考核

制定内部转移价格的原则

内部转移价格的类型及适用范围

具体内容：

#### 第一节 责任会计概述

- 一、责任会计与分权管理模式
- 二、责任会计制度的构成
- 三、建立责任会计制度应遵循的原则

#### 第二节 责任中心的设置与业绩考核

- 一、责任中心的含义及其类型
- 二、成本中心的设置和考核
- 三、利润中心的设置与考核
- 四、投资中心的设置与考核
- 五、责任预算、责任报告与业绩考核评价

#### 第三节 内部转移价格与内部仲裁

- 一、内部转移价格的含义与作用
- 二、制定内部转移价格的原则
- 三、内部转移价格的类型与确定方法
- 四、内部转移价格的运用
- 五、内部仲裁



## 第十二章 不确定分析

### 学习目的与要求

学习本章，应重点掌握敏感性分析方法及应用；掌握概率分析法、大中取大法、小中取大法、大中取小法和折中决策法的原理；熟悉不确定分析的类型；一般了解不确定分析的含义。

### 重点与难点

保本分析中的敏感性分析

利润预测中的敏感性分析

投资决策中的敏感性分析

概率分析及应用

具体内容：

#### 第一节 不确定分析概述

- 一、不确定分析的含义
- 二、不确定分析的类型

#### 第二节 敏感性分析及其应用

- 一、敏感性分析的原理
- 二、保本点敏感性分析
- 三、利润敏感性分析
- 四、投资敏感性分析

#### 第三节 概率分析及其应用

- 一、概率分析的原理
- 二、本量利分析中的概率分析
- 三、投资决策分析中的概率分析

#### 第四节 非概率分析及其应用

- 一、非概率分析的方法及应用范围
- 二、大中取大法及其应用
- 三、小中取大法及其应用
- 四、大中取小法及其应用
- 五、折中决策法及其应用

除以上内容以外，我们还考虑到在我校是第一次把独立的成本会计课程并入成本管理会计。这一改革可以简化教学环节，为学习者提供尽量多的会计学信息。但是，由于初次进行合并，缺乏经验，所以在讲课过程中要求任课教师编撰成本会计教学大纲，作为成本管理会计教学大纲的补充，以方便使用。这样可以使成本管理会计教学大纲更加完整，系统完整，有主有次，相辅相成。