|  |  |
| --- | --- |
| **商 丘**  **工学院** | **2016-JXLW** |
| **120203k -618** |

******

**本科毕业论文**

**作业成本法在项目成本管理中的应用研究**

|  |  |
| --- | --- |
| **学 院** | **管理学院** |
| **专 业** | **会计学** |
| **学 号** | **3112010618** |
| **学生姓名** | **吴彩燕** |
| **指导教师** | **韩依** |
| **提交日期** | **2016年 4月 15日** |

**诚　信　承 诺 书**

本人郑重承诺和声明：

二号华文中宋，居中

我承诺在毕业论文撰写过程中严格遵守学校有关规定，恪守学术规范，本篇毕业论文都是本人在韩依老师的指导下独立完成的，未曾剽窃或抄袭其他研究人员的观点与成果，在广泛搜集的基础上，凡涉及作者的观点和材料，均作了注释，但凡有发生违规的行为，我愿意承担所有的责任，任凭学校的处罚，并愿意承担相应的法律责任。

毕业论文作者签名：

年　　　月　　　日

摘 要

随着市场经济与科学技术的发展，企业面临着的挑战也日益严峻。在愈发猛烈的市场竞争下，与传统的成本核算方法相比，先进的的成本核算方法无疑能够使企业在竞争中获得绝对的竞争优势。在这种背景下，作业成本法(ABC成本法)应运而生。

目前作业成本法在我们国家尚属于起步阶段，因此作业成本法本文将对项目成本管理进行分析，通过运用成本会计学、管理学与财务成本学等知识，剖析与描摹作业成本法的研究现状、企业选择作业成本法的标准、剖析作业成本法的优缺点及应用障碍，并为作业成本法在企业成功的应用提出建议与解决方案。

关键词：作业成本法;成本核算;作业成本管理

**ABSTRACT**

Along with the market economy and the development of science and technology, enterprises are faced with growing challenges. In the increasingly fierce market competition, compared with the traditional method of cost accounting, advanced cost accounting method is to enable enterprises to obtain an absolute competitive advantage in the competition. In this context, activity based costing (ABC costing) came into being.

Currently job cost method in we national is belongs to started stage, so job cost method paper will on project cost management for analysis, through using cost accounting, and management and financial cost learn, knowledge, analysis and tracing job cost method of research status, and Enterprise select job cost method of standard, and analysis job cost method of advantages and disadvantages and the application obstacles, and for job cost method in enterprise success of application proposed recommends and solution programme. Key words: ABC; costing and activity-based cost management.

目 录

[前言 6](#_Toc449883459)

[一、绪论 7](#_Toc449883460)

[（一）文献综述 7](#_Toc449883461)

[1.国外文献综述 7](#_Toc449883462)

[2.国内文献综述 7](#_Toc449883463)

[（二）研究背景及意义 8](#_Toc449883464)

[1.研究背景 8](#_Toc449883465)

[2.研究意义 8](#_Toc449883466)

[二、作业成本法基本概述 9](#_Toc449883467)

[（一）作业成本法的基本原理 9](#_Toc449883468)

[1.作业成本法的定义 9](#_Toc449883469)

[2.作业成本核算的基本原理 9](#_Toc449883470)

[3.作业成本法应用的前提 9](#_Toc449883471)

[（二）作业成本法与标准成本法的对照分析 10](#_Toc449883472)

[1.传统成本法与标准成本法的区别 10](#_Toc449883473)

[2.作业成本法与传统成本法的联系 11](#_Toc449883474)

[三、作业成本法的应用现状 11](#_Toc449883475)

[（一）实施成本高 11](#_Toc449883476)

[（二）成本动因难追溯 12](#_Toc449883477)

[（三）导致企业利润增加 12](#_Toc449883478)

[（四）技术基础薄弱 13](#_Toc449883479)

[四、作业成本法存在的问题 13](#_Toc449883480)

[(一)外部环境的阻碍 13](#_Toc449883481)

[(二)内部环境的阻碍 14](#_Toc449883482)

[五、作业成本法应用的有效措施 14](#_Toc449883483)

[（一）对管理者来讲 14](#_Toc449883484)

[1.获得最高管理者的支持 14](#_Toc449883485)

[2.调动企业员工的积极性 15](#_Toc449883486)

[（二）对生产来讲 15](#_Toc449883487)

[1.成本核算与绩效相结合 15](#_Toc449883488)

[2.创新企业的生产技术 15](#_Toc449883489)

[3.优化企业的成本管理 15](#_Toc449883490)

[4.充分利用计算机技术 16](#_Toc449883491)

[5.培养人才 16](#_Toc449883492)

[结语 16](#_Toc449883493)

[致谢 16](#_Toc449883494)

[参考文献 16](#_Toc449883495)

前言

企业在生产经营过程中，会产生许多以营利为目的的企业的行为。有收益必然会带来资源的消耗，即为成本。企业大都是一赢利为目的，为了实现利润最大化，企业随之出现了成本核算的方法并不断演化。进入20世纪以来科学技术发生了翻天覆地的变化，使得企业的生产方式同样发生了诸多变化。企业对成本的核算方法要求越来越高。

在企业项目成本管理过程中，成本的核算与控制对企业的发展来说至关重要。分析传统成本法与作业成本法优缺点并合理地选择企业适合的成本核算方法是企业实现利润最大化的基础。与传统的成本核算方法相比，作业成本法更加准确、灵活。但是，作业成本法在实施过程中往往会遇到许多的阻碍，这就使得企业难以将作业成本法应用到企业的生产经营过程中。因此在项目成本管理过程中，企业如果想要实现高额利润，就应当要克服重重障碍，致力于将作业成本法应用到企业的成本核算体系中，才能够有效地控制并减少成本，以此来提高企业的盈利水平，进而使得实现企业的长远发展。

一、绪论

（一）文献综述

1.国外文献综述

科学技术和生产方式的变革的发展使得美国和西方发达国家逐渐认识到，企业想要实现利润最大化，成本的管理与核算乃重中之重。会计大师埃里克-科勒（Eric Kohler)于1941年在《会计论坛》杂志上发表的文章中指出：作业就是一个组织单位对一项工程、一个大型建设项目、一项规划及一个重要经营的各个具体的活动所做出的贡献。

教授乔治-斯托布斯（George J Staubus）主张会计是一个信息系统，作业成本会计是一种与决策有用性相联系的会计。斯托布斯教授在博士论文中提到：作业成本计算中的成本不是一种存量，而是一种流出量。1971年，斯托布斯出版了《作业成本计算与投入产出会计》，书中详细解释诠释了作业、作业会计、增支成本计算等新名词。

20世纪80年代，美国著名学府芝加哥大学的教授罗宾-库伯（R cooper）在《成本管理杂志上发表了《论ABC的兴起：什么是ABC系统》，库伯教授提出：产品成本就是制造和运送产品所需的作业的成本的总和，成本计算最基本的对象是作业。库伯和卡普兰教授于1992年出版了《推行作业基础成本管理：从分析到行动》，书指出：“推行ABC要经过哪些步骤，会遇到什么问题，应该采取什么行动”等。

2.国内文献综述

改革开放以来，我国企业发展迅速。有关于成本的课题逐渐被学者以及财务从业人员所关注。我国对作业成本法的研究虽然开始较晚，但这并不影响我国研究人员对其的热情与专注。中国工业总公司在1995年开始在我国成立课题并针对作业成本法展开了应用型研究探讨，并与1999年有国防工业出版社出版了《作业成本机制模型实证分析》。

从1998年开始，王平心在我国先进的制造企业中试点运用作业成本管理，获得较大的成功。并先后在啊《会计研究》、《西安大学学报》上发表一系列相关论文，为作业成本法在我国的发展做出中啊哟探索。

国内学者朱小琴认为：“作业成本是战略成本管理像作业层面的渗透”，而战略成本是将作业成本法延伸到生产上游的采购和下游的销售，是指成为一个系统，两者并不等同，而是相辅相成，所以，将作业成管理和战略成本管理相结合起来研究，用战略成本管理思想来丰富作业，有利于作业成本的优化”。

（二）研究背景及意义

1.研究背景

英国第一次工业革命使得“成本”作为一个新的经济名词出现。随着工业革命的不断发展，西方国家逐渐认识到：企业的赢利活动应充分考虑到资源的消耗，即成本的多少。此后，成本的研究逐渐得到发展。因此，成本合算的方法也随之出现。如传统成本法。在劳动力密集型的企业背景下，传统的成本核算方法能够合理地为企业提供成本数据、同时也能够服务于管理层。但是，第三次科技革命使得高新技术飞速发展。在西方国家，高新技术产业风起云涌。此时，成本核算发生改变，间接费用增加使得传统成本法不能准确地核算企业的成本。传统成本法已不能适应新的生产模式且无益于企业。在这种背景下，作业成本法应运而生且不断深化。

在我国，成本的管理与核算长期以来都被认为是“徒劳之举”，早期许多经营者认为只要企业赢利，成本核算与否无关紧要。随着相关会计制度的制定与规范，使得经营者意识到成本的核算如此重要。伴随着经济发展的深化，愈来愈多的经营者也将成本的核算规范化。但是即使如此，部分企业依然实行“家族式”经营方式，将成本的核算与管理抛之脑后。经营者尚未能够依据企业的生产模式选择最有益的成本核算方法，盲目将资金与精力都投入于生产活动。因此，作业成本法作为一种新型的成本核算方法，不为经营者喜闻乐见。

2.研究意义

成本的核算与管理对企业来说，十分重要。作业成本法作为一种新型的成本方法，能够最大程度的准确核算企业所消耗的资源和产生的费用。通过动态追踪成本动因，作业成本法能够将所产生的成本费用准确地划分到某项具体的作业中去，进而为企业提供精确的财务信息，同时，也为管理层决策打下良好的基石。作业成本法较之于传统成本法，更有利于企业全面准确地将成本进行分配与归集、更有利于提高企业的竞争力和赢利水平，进而在全球化背景下赢得国际地位。本文通过对作业成本法与传统成本法的对比分析和对作业成本法的优缺点的分析以及作业成本法的实施对企业的有利之处，来为作业成本法对推广付出绵薄之力。

二、作业成本法基本概述

（一）作业成本法的基本原理

1.作业成本法的定义

作业成本法（Activity-based Management）,简称ABC成本法。企业在生产经营过程中会产生许多以营利为目的行为活动，称之为“作业”。作业成本法的基本原理是以作业为基础，在追溯作业动因的前提通过将产品的制造费用确认、计量并合理分配到到相关产品中，进而准确地确定某项作业的最终成本，即“生产导致作业，作业消耗资源，资源产生成本”。在作业成本法下，企业的成本为完全成本，即同等核算直接成本与间接成本，使得企业的成本核算范围更加宽泛，同样使得成本数据更加精确。

2.作业成本核算的基本原理

作业成本法是以作业为基础的成本核算体系，通过对作业成本的确认与计量、追踪并动态反应，来为企业的决策提供准确的成本信息。在成本核算过程中，企业依据作业的性质划分作业成本库，作业成本法通过追溯资源消耗的动因，将间接费用归集到同质作业的作业成本库中，进而将作业成本库中的成本分配分配到最终产品，以此确定每一项作业的最终成本。

3.作业成本法应用的前提

第一、企业需要具备一定的规模。作业成本法的实施步骤复杂、实施过程漫长，同时，需要花费大量的人力、物力与财力。另外，作业成本法的实施需要企业各个部门和每个员工紧密地的配础条件。第二、企业的自动化水平较高。作业成本法的应用是为了解决企业在生产经营过程中占总费用较高比例的间接费用的分配问题。在劳动密集型企业中，直接费用，尤其是人工成本较高，在这种情况下，作业成本法并不是最好的成本与管理的方法。以上海某物流公司为例：该公司201年度成本构成中，直接人工占比30%，直接材料占比50%，在这种情况下，传统的成本核算方法反而更为便捷。正如前文所述，该公司成本的核算较为简单，作业成本法并不适用于企业日常的管理与经营。相反，在自动化程度较高的企业中，制造费用的增加、人工费用减少，成本的管理较为复杂。在这种条件下，作业成本法无疑是最佳的分配制造费用的方法。因此，只有在自动化水平较高的情况下，作业成本法才具备基本的应用条件，才能有利于成本的核算与管理。

（二）作业成本法与标准成本法的对照分析

1.传统成本法与标准成本法的区别

（1）传统成本法与作业成本法的概念的区别

传统成本法是根据产品成本对象的不同，采用不同的方法来分配产品的产品的成本，在企业的生产经营过程中，传统的成本核算方法仅仅指制造成本。作业成本法以企业的作业为核心，通过动态追溯成本动因、归集作业产生的费用，以此来进行成本分配的成本计算方法，与传统的成本核算方法相比，作业成本法一般是指完全成本。在传统成本法下，产品的成本只包括直接材料与直接人工，而支持活动产生的成本只能计入间接费用来直接扣除。然而，在作业成本法下，作业产生的所有合理的、有效的费用都能动态追溯并计入产品的成本，即为完全成本。此外，传统成本法的核算过程侧重于“产品→资源→成本”。相反，作业成本法则侧重于“作业→资源→成本”。因此，作业成本法关注的是一项作业动态的生产过程，而非直接到完工产品的结果，因而也更加准确、合理，完整。

（2）核算过程的不同

对于制造费用，传统的成本处理方法倾向于以一种平均化的方式将其分配到各个成本对象，分配标准一般为直接人工工时、机器工时等。在传统的成本核算中，企业以一种从前向后推的方式管理并核算产品的成本，其质量管理侧重于半成品与完工产品，将所有的成本作为旗舰费用一次性扣除。若出现纰漏，及时修补或者删除，但是其忽视了生产产品实际耗用的资源与费用之间的配比关系，导致成本信息不准确；而作业成本法则会追溯成本的来源，将成本动因与成本的分配连接起来，分配基础为成本驱动因子，即依据作业耗用的资源核算成本。与传统的成本管理与核算方法相比，作业成本法下企业成本核算的依据是作业，而非某种具体的分配方法，如工时等。从因果关系出发，环环相扣，作业成本法选择多样化的分配方法，重点关注作业从开始到完工所消耗的资源，以及资源是如何被消耗的。因此，在作业成本法下，产品的质量管理是完全的、精确的。生产的各个环节能够实现真正意义的自我监督并及时将损失降到最低。此外，成本费用分配的准确性大为提高，也为企业的财务核算与管理提供更加精确的财务信息。

2.作业成本法与传统成本法的联系

（1）作业成本是责任成本与传统成本的桥梁

作业成本是归集成本的依据，传统成本法则是按照产品来进行成本核算，是一个静态的过程。作业成本是一种动态的责任成本，是作业与资源消耗的紧密结合，集二者优点于一身。

（2）二者目的相同

无论是传统的成本核算方法，还是作业成本法都是关于制造费用的分配，传统的成本核算以数量为基础，将各项费用归集然后分配，忽视了制造所消耗的资源，因而极易引起成本信息的失真。作业成本法是将间接费用首先在相关作业之间先分配，之后按照不同产品之间耗用的资源的数量，来核算产品成本，因而能够提供较为准确的成本信息。但是，二者目的都是相同的，即进行有效的成本核算，为企业的财务核算提供数据基础。

三、作业成本法的应用现状

（一）实施成本高

作业成本法的实施过程较为复杂且耗时，高额的实施成本再加上收益具有较大的不确定性，又缺少的经验与榜样，考虑到这些情况，产生高额的成本费用在所难免，同时尚未找到合理的的方法来减少应用作业成本法导致的费用。下图是北京某高新技术企业在实施作业成本法过程中产生的各项费用所占总实施费用的比例：

综上，在这样高昂费用的情况下，想要实施作业成本法是难上加难。此外，企业在实施作业成本法过程中，由于企业员工对作业成本法的优点不了解而惯性地选择传统的成本核算方法。因此，面对较为复杂的成本核算方法，大多数员工、甚至是管理人员，都会抗拒作业成本法的实施。

（二）成本动因难追溯

成本动因是核算成本重要的因素、是核算成本关键的指标。作为是成本核算的基础，成本动因反映了作业消耗资源的多少，同时也是将消耗的资源准确有效地分配到作业中心与作业成本库的依据。所以，成本动因对作业成本法的有效实施与成本信息的准确性、完整性相当重要，是成本核算与管理的基础。如果资源的消耗能直接归集并分配到某项作业，就可直接计入产品的成本；如果消耗的资源需要划分到多种作业，则可先计入各作业中心的成本库，此时，就需要选择合理的分配标准，将消耗的资源分配到各项作业。然而，在企业生产经营程中，发生的多项作业往往共享某项资源。因此，对不同的企业来讲，“合理的分配标准”常常不易选择，这导致成本信息的不准确、不完整。因此，成本动因的追溯的难度较高导致作业成本法应用较为困难。

（三）导致企业利润增加

作业成本法在应用过程中，对当期成本及费用的低估会导致成本低估和利润的虚增。在作业成本下，间接费用通常会被归集并分配到某项作业中。然而，这就使得企业低估库存产品的成本、虚增了当期的利润。同样，房屋以及机器的折旧费也会按照不同的分配标准分配到不同的作业中心，进而归集到某项作业，这就导致低估库存产成品的成本费用，虚增当期的利润。

（四）技术基础薄弱

在企业生产经营过程中，成本的管理与核算往往涉及的范围较为复杂。例如，某项作业往往会经过采购、生产、销售、监督与服务等。在生产过程中，某种资源往往会被多种作业所消耗，导致作业中心中涉及较多、较为复杂的成本分配对象。因此，在会计电算化系统广泛应用的情况下，难以解决成本数量大、数据多等不利之处，这就导致了成本数据的难以准确全面地管理与核算。因此，合理、有效、可靠的会计信息系统等相关技术对作业成本法的应用与实施来说相当重要。

四、作业成本法存在的问题

(一)外部环境的阻碍

（1）企业自动化程度低。作业成本法最初在美国出现及发展时是为了解决间接费用占企业的费用较大比例而出现的。在发达国家企业中，自动化程度相当高，使得企业能够高效地利用资源与分配人工。这就导致间接费用占总成本费用的比例较高。因此，发达国家以及自动化程度较高的国家的作业成本法应用较为普遍。相反，在国内，劳动密集型企业占主导地位，这就导致直接费用、直接人工等直接费用占较大比例，因而使得传统成本法能高效地核算成本。作业成本法实施的社会及经济环境尚未形成，因此，作业成本法在我国应用仍面临较大的障碍，短期内难以实现。

(2) 社会服务体系还不完善。作业成本法的应用较为复杂，企业间成本核算的具体内容都不完全相同。所以，作业成本法的应用没有固定的可以参考的解决的方式。此外，作业成本法应用所产生的高昂的费用，在社会服务体系尚未形成的情况下，使得企业很难将作业成本法应用于本企业。因此，在社会服务体系与保障体系尚不完善的情况下，企业自主应用作业成本法的几率非常小。

（3）预算体系尚不规范。在以劳动密集型的制造企业中，企业盲目地认为只要预算大量投入于生产中并尽可能的压缩成本，就能实现利润最大化。这就导致了企业不仅不能确保预算的客观性，同时也不能保证企业能够设立预算考核部门来规范预算。在预算管理不规范的情况下，企业不能进行有效的生产活动。同样，企业也不能实现利润最大化。在这种条件下，保守的领导人不能为作业成本法实施提供经济基础，作业成本法也不能顺利实施。

(4) 内部控制机制的缺少。企业在生产经营过程中，多数企业的内部控制制度往往缺失。“唯领导是”的思想给企业带来危害也不得而知。其一，成本管理的随意性。大多数企业在成本核算的过程中往往重事后成本而轻事前对决策的控制，重成本费用的报账数而轻领导决策的“失误成本”。其二，成本核算的随意性。在核算过程中，企业往往采用单一的分配方法，而不考虑作业消耗的资源的多少，这就导致企业成本核算的紊乱和失真。因此，内部控制制度的缺失阻碍了作业成本法在企业中的应用。

(二)内部环境的阻碍

(1) 管理水平偏低。虽然改革开放使得我国的企业管理水平有所提升，但与发达国家相比，仍有较大的差距。例如，企业单一地重视生产，财务与预算管理水平较差；企业重视事后结果衡量，而忽视事前的计划与控制；企业的人员管理人工化、成本管理并不十分准确、管理程序同样也没有明确地、有效的标准。因此，作业成本法的实施在这种情况下显得相当的不重要。综上，管理水平的低下导致了作业成本法在我国企业实施与应用的不易。

（2）管理层与员工观念落后。作业成本法想要成功的在企业中应用于实施，管层的高度认可是比不可少的。但是，在我国多数企业的管理现状是管理层并不具备创新的精神，因而使得作业成本法的实施缺少核心的条件支持。同样，对企业各部门的员工来说，作为一种新事物，作业成本法的实施必然会损害一部分员工的利益，这些都阻碍作业成本法的实施。因此，在领导层与员工思想保守的情况下，作业成本法很难顺利地实施。

五、作业成本法应用的有效措施

（一）对管理者来讲

1.获得最高管理者的支持

管理者在企业活动中起着决定性的作用，对作业成本法来说，尤其重要。作业成本法的实施需要企业各部门相互高度的配合，这就需要企业的管理者从中协调与统筹，从而规范作业以及成本的管理与核算。此外，作业成本法的实施的费用高昂、风险高。在这种情况下，更加需要企业管理者从全局出发，管理好企业的风险成本，规范成本核算，以此为作业成本法的实施编订基础，以此来实现利润的最大化，同时也为作业成本法的应用打下坚实的基础。

2.调动企业员工的积极性

作业成本法的重心是成本动因。因此，作业成本法想要顺利实施，需要企业各部门每一位员工的配合。企业各个营运员工尽可能参与成本数据的收集，获得收集信息的系统方法，熟悉作业、成本库与成本动因，积极参与，提高系统的可执行性与支持度，有利于作业成本法推广应用。

（二）对生产来讲

1.成本核算与绩效相结合

企业在实施作业成本法的最初往往会遭遇企业员工的抵触，但是，如果企业将作业成本法的实施与员工的绩效相结合，无疑会激发员工的积极性。成本动因的数据量较大，会使得在作业成本法实施的过程中企业员工的工作量大幅度增多，这就需要员工的积极配合。因此，员工的积极性是对作业成本法的实施是非常重要的。相反，假设没有使企业员工的绩效与成本相结合，作业成本法的实施在某种程度上可能会很难进行下去。因此，企业为了作业成本法的顺利实施，应该要将绩效与成本相结合、同时建立激励的考核制度，遵循“多劳多得”的老何依据。

2.创新企业的生产技术

改革开放以来，我国的企业以劳动力密集型制造业为主，这就意味着大多数企业都是以直接费用为主、间接费用占总费用的比例较小。在这种情况下，传统的成本法更有利于成本的管理与核算。在自动化程度较高的企业中，间接费用占总费用的比例较高，间接费用的归集与分配较为复杂，这就有利于作业成本法的实施。因此，优化创新企业的生产技术，提高企业的自动化水平，创新企业生产技术，提高间接费用在总费用中的比例，优化的生产结构，使得作业成本法能够顺利实施。

3.优化企业的成本管理

企业作为一个整体，各个环节都要涉及成本的核算，包括从采购到生产、销售以及售后服务等。为了能够将作业成本法的优势发掘，企业应当优化产品结构以及生产环节和成本管理。如果企业能够进行准确的成本核算，就为作业成本法的实施奠定良好的基础。企业为在日益激烈的竞争环境中赢得胜利，会不断优化产品组合，使得成本核算较为困难，这就有利于作业成本法的实施与推广，从而有利于建立并优化企业的成本核算体系，同时有利于作业成本法的可持续发展。

4.充分利用计算机技术

伴随着会计电算化与科学技术的迅猛发展，企业面临的风险也瞬息万变。计算机技术在企业的生产经营过程中早已经是必不可少的一部分。作为一项较为复杂的工作，作业成本法成本数据量较大。在企业的生产过程中，成本管理与核算相当困难。因此，在成本的管理与核算过程中，充分利用计算机以及数据库系统，使得成本的管理与核算更加准确。将作业成本法于数据库结合，搜集准确的成本信息，不仅为管理层提供准确的成本信息、减少决策失误的概率，还有利于降低成本、提高企业的利润率。

5.培养人才

企业的管理工作是一门艺术，成本的管理尤为如此。在作业成本法的实施过程中，追溯成本动因、归集成本、管理员工等都需要企业有精通成本的管理型人才来根据企业的特色来制定适宜的管理方案，优秀的企业管理人才能为企业的作业成本法实施打通道路、扫除障碍，为作业成本法的成功奠定良好的基础。因此，管理型的人才需要企业来引进以及培养，这是作业成本法能够在企业中顺利实施的重要举措。

结语

作业成本法是一种较为准确地成本核算方法，虽然其应用实施有较多困难，但企业应克服种种困难，通过创新技术、培养人才等方法来为作业成本法的实施奠定基础。企业采用作业成本法，能够为企业提供准确的成本信息，提高企业管理者决策的有效性，提高企业的盈利水平来实现企业的利润最大化等。

致谢

特别感谢老师韩依，在初稿时对我的支持与鼓励，使得我并没有在考研的关键时期手忙脚乱，以及在离校实习时对我的耐心指导。从论文开始到结束遇到过许多困难，她都耐心地给与我鼓励和指引，使我能够克服重重困难，将论文完成。在此，向韩依老师致以我真心的感谢和无上的敬意。我将会一直铭记您对我的指点。

参考文献

[1] 金萍.会计教学体系下会计课程教学改革研究.东方企业文化[J],2014,(18).

[2] 覃晓晴.对我国企业管理会计问题的若干思考. 中国东盟博览[J],2013,(05).

[3] 刘颖.高职院校管理会计课程改革的探讨.中国成人教育[J], 2012,(12).

[4] 赵春芳.管理会计在我国企业中的应用研究.中国证券期货[J],2011,(12).

[5] 左琳琳.浅析作业成本法在我国企业中的应用.黑龙江科技信息[J], 2013,(05).

[6] 诸祺生.作业成本在现代企业中的运用探析.经济师[J],2012,(04).

[7] 肖德武.管理会计工具在中小企业的运用研究.天津大学[D],2010,(03).

[8] 詹晰麟.管理会计相关问题探讨.时代金融[J],2014,(12).

[9] 吴腾腾.浅谈实证会计研究与系统会计研究.中国城市经济[J],2011,(23).

[10] 肖德武.管理会计工具在中小企业的运用研究天津大学[D],2010,(12).

[11] 彭嵋逸.企业会计核算体系的应用研究.中南林业科技大学[D], 2009,(08).

[12] 孟祥伟.作业成本法的成本管理会计体系设计.燕山大学[D],2009,(09).

[13] 桃玉霞.关于管理会计理论在我国实践应用的探讨.现代商业[J],2008,(09).

[14] 喻晓飞.成本会计在企业应用中的思考.财会研究[J],2010,(7).

[15] 李耀.管理会计在我国运行困难的原因及解决办法.经济师[J],2012,(5).