



【财务会计系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

CHENGBEN KUAIJI

Gaodeng Zhiye Jiaoyu Jingji
Guanlilei Shiyi-wu Guihua Jiaocai

成本会计

■ 王金台 主编

郑州大学出版社



【财务会计系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

成本会计

■王金台 主编

郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/王金台主编. —郑州:郑州大学出版社,
2008.9

(高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81106 - 874 - 0

I. 成… II. 王… III. 成本会计 - 高等学校:技术学校 -
教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 127018 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人:邓世平

全国新华书店经销

黄委会设计院印刷厂印制

开本:787 mm × 1 092 mm

印张:16.25

字数:334 千字

版次:2008 年 9 月第 1 版

邮政编码:450052

发行部电话:0371 - 66966070

1/16

印次:2008 年 9 月第 1 次印刷

书号:ISBN 978 - 7 - 81106 - 874 - 0

定价:29.00 元

本书如有印装质量问题,由本社负责调换

编委会名单



顾 问 王文广 郑州大学升达经贸学院

朱永明 郑州大学管理科学与工程学院

周修亭 郑州大学商学院

主 任 卢克平 河南财税高等专科学校

副主任 (排名不分先后)

王金台 河南经贸职业学院

王志电 郑州航空工业管理学院信息统计职业学院

张贯一 河南工程学院

赵 敏 河南商业高等专科学校

杨惠贞 漯河职业技术学院

张 辉 黄河水利职业技术学院

刘建民 许昌职业技术学院

编 委 (排名不分先后)

吴玉霞 中州大学

刘厚均 鹤壁职业技术学院

丁永琦 开封大学

张国鼎 洛阳理工学院

万久玲 河南职业技术学院
褚素萍 郑州牧业工程高等专科学校
李 刚 郑州经贸职业学院
王火平 郑州电力高等专科学校
宗国恩 安阳工学院
乔 红 黄淮学院
高传华 郑州华信学院
王自寻 郑州科技职业学院
付子顺 濮阳职业技术学院
杨紫元 商丘职业技术学院
孙德营 济源职业技术学院

作者名单



主 编 王金台

副主编 陈桂珍

编 委 (按撰写章节顺序排序)

王金台 李瑞娟 李培红

陈桂珍 孔慧平 周丽媛

内容提要

本书从高职高专教育人才培养模式的基本特点和高职高专人才培养的目标出发,吸收当前成本会计的改革成果和实践经验,系统、全面地阐述了成本会计的有关理论、内容和方法。该书共分为13章,分别是:总论,成本核算的要求和一般程序,生产费用要素的归集和分配,辅助生产费用的归集和分配,制造费用的归集和分配,生产损失的归集和分配,生产费用在完工产品与在产品之间的分配,产品成本计算方法概述,产品成本计算的品种法,产品成本计算的分批法,产品成本计算的分步法,产品成本计算的辅助方法,成本报表的编制和分析。每章前有课前导读,便于学生把握学习重点和难点;每章后有习题,便于学生复习巩固所学知识。

总序

面对我国经济政策、市场状况、企业经营环境以及在校大中专学生结构的变化,一场漫卷全国的经济管理类专业技术教育课程改革浪潮正在涌动,为新时期中国教育改革与发展带来了生机,为中华民族重新崛起注入了活力。课程改革和教材的完善是全球性趋势,从某种意义上讲,学校教育功能主要是通过课程体系和教材规范来实现的,因此,对任何国家或地区来说,课程改革都不是简单、局部、操作层面的问题,而是从教育思想、教育内容、教育方法、教育技术到教育评价的一系列变革,其核心是贯穿于一系列变革之中的教育理念变革和教材体系的完善。

我国正在进行的高职高专教学课程改革是全面推进专业技术教育和素质教育的一项浩大工程,这一工程试图通过课程体系变革,教材体系改进,课堂教学结构、模式和方法的变革来实现,是集基础性、多样性和选择性于一体,统一促进全体学生和谐发展的重大改革。因此对教材编写要求高质量、多样性,要充分运用信息技术和信息资源开发,调动广大教师的积极主动性和资源潜能,建构适应高职高专层面学生学习和教师讲授特点的教材体系。

郑州大学出版社组织了本套教材的编写出版工作,明确提出作者在编写过程中要贯彻以科学发展观为指导、以课程改革为依据、以读者为中心、以创新为导向的原则。不仅如此,在教材作者的遴选方面,要求也十分严格,主要编写人员应有副高以上职称,要有多年的教学经验,最好还要有实践经验。教材用语也力求准确、简明、易懂。

经过一年多的努力,本套教材即将完成,综合来看,本套教材主要有这样几个特点:

一是前沿性。本套教材是河南省 30 余所高职高专学校和部分本科院校有较强责任心的近百名教师总结近年来教学经验与实践心得的产物。从长期的教学工作中得到的反馈信息来看,现代学生的个性化特征越来越明显,时代感也越来越强,高职高专学生已不再满足于初级的经济管理知识,希望能够接触一些更为深入的课题,或者是与时代经济紧密相连的话题。这就要求我们

的教材必须站在时代的前沿,把握时代的脉搏,使学生以新的视角和思路来思考问题。

二是适用性和操作性。经济管理类专业学生的学习与企业管理实践是息息相关的,本套教材在内容的选择上,既考虑了学科本身的系统性和完整性,也考虑了适用性。教材体系的安排首先突出了经济管理类基础系列,进而又延伸出了公共基础、财务会计、市场营销、物流管理等几个系列,以适应不同学校、不同专业教学的需要。本套教材在行文上力求深入浅出,这样安排的另一个好处是使授课教师有更大的选择余地,可以根据所教学生的层次调整授课内容;在内容的安排上,强调实践操作规程,以体现出高职高专学生动手能力的培养要求。

三是思考性。本套教材除为学生提供已经我国改革开放过程中管理实践确认和验证的知识以外,还增加了一些有一定理论深度的问题,一方面可以使学有余力的学生拓宽思路,深入思考一些问题;另一方面也突出地表达出经济管理类学科教学的基本原则,即向学生传授一种面对新问题时要结合我国经济发展特点思考的方法,以此来驾驭纷繁复杂的社会经济现实。

四是编写体系的多样性。从某种意义上说,教材的编写有一定之规,但作为大学教材,也应体现出大学教师各自的特色。因此,本系列教材既有统一规划和基本要求,以保持系列教材的整体性,每本教材又各有特色,体现出不同教师的授课风格,如由案例引入教学、由设问引出理论探讨、由现实社会现象的解决方案引出不同理论体系等。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的共同奋斗目标。历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据时代的发展和环境的变化而不断改革。我们在组织编写本套系列教材时,做了一些新尝试,希望能够取得良好的效果。但高职高专教材建设是个新生事物,同时也是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修改和完善。

毋庸讳言,这套教材还存在一些不足之处,希望读者批评指正,以便于我们在后续出版中加以改正。

最后,对郑州大学出版社在本套教材的出版组织方面的全力支持表示诚挚的敬意,同时对他们的出色工作表示由衷的钦佩,对他们的辛勤工作表示谢意。

卢克平

2008年5月

编写说明

随着近年我国经济的快速发展,社会对高职层次人才表现出强烈的需求,高等职业教育的重要作用日益凸显,从中央到地方都对职业教育予以高度的重视,这无疑也对职业教育的发展提出了更高的要求。其中,经济管理类专业因其更贴近经济发展前沿和对发展经济的重要意义尤其被予以重视,加之国内外有关经济管理学科的新的理论成果层出不穷,学科发展日新月异,如何解读新理论新成果,如何把这些新理论应用于我国的经济实践当中,培养适用于我国经济建设的亟需的经济管理类专业人才,是对经济管理类专业高职教育提出的新的课题与挑战。

众所周知,教材建设是高等教育专业建设的重要内容,而我国的高等职业教育起步较晚,高职教材建设与高职教育快速发展的要求存在很大的差距,经济管理类高职教材尤其如此。尽管目前市场上此类高职教材种类繁多,但普遍存在着缺乏高职特色、实用性实践性不强、体系不清、内容陈旧等这样或那样的问题。另外,教材选用和出版也存在随意性和趋利性等问题。这些问题不同程度地影响了高职教育的健康发展和学科建设。

经过近一年的调研和准备,由郑州大学出版社、河南省会计学会、河南省营销学会联合发起的河南省高等职业教育院(系)领导联席会暨高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写会于2007年7月8~9日在郑州召开。来自全省30余所高职高专院校的50余名代表参加了会议。

针对当前高职教材的现状,编委会认真分析高职教材建设中存在的问题,在广泛听取一线教师和高职学生的意见建议的基础上,确立了本套教材编写的基本原则和教材体系,力争编写出适合高职层次教育特色的适用的教材。

本套教材分公共基础、财务会计和市场营销三个系列,其中财务会计系列还专配了实训类教材。参编人员皆为具有高职一线丰富教学经验的教师。本套教材和以往同类教材相比,具备以下几点鲜明特色:

1. 突出“高职”特色,强调教材的适用性。高职教育培养的学生是应用型人才,因而教材的编写一定要注重培养学生的实践能力与操作技能,对于基础理论则贯彻“实用为主、必需和够用为度”的教学原则,基本知识采用广而不深、点到为止的写作手法,基本技能如一条主线贯穿教材内容的始终。在教材的编写中,文字叙述力求简明扼要,通俗易懂,饶有趣味。

2. “融理于例、以例释理”的编写风格,彰显教材的可读性。基础理论结合大量精彩

的案例,案例点评穿插在理论叙述中,这是本套教材各主编贯彻的编写风格。对复杂难懂的知识,分解开来,一步一步地讲述,循序渐进,将复杂问题简单化,以便学生理解。通过举例阐明概念,将基础理论融入大量的案例中,使学生学习理论知识感到轻松。同时,每章内容中有案例,文后辅以案例分析题,充分体现了“以例释理、融理于例”的编写风格。

3. 贯彻板块式编写思路,突出使用教材的自主性与可选择性。高职学生自身素质参差不齐,其学习能力也有很大差距。鉴于此,本套教材采用板块式的编写思路,一些课程的教材以富有弹性的板块式内容结构,对知识与能力进行了科学的、有目的的综合。每个板块既是教材的有效组成部分,本身又是相对完整、独立的,具有一定的可剪裁性和拼接性。对以前学过的板块内容,有些学生就可以免修,留出时间学习其他感兴趣的知识,使学生的学习更具主动性,同时也避免了资源浪费。另一方面,为了解决“综合性”与“专门化”之间的矛盾,老师可根据学校的特点并结合学生的实际将内容板块裁剪、拼接,使前后课程互相衔接,浑然一体。这一点极大地方便了学习或授课的自主性和选择性。

4. 基础理论结合实训教材配套编写,体现了教材的实用性与目的性。本套教材对于有些专业课程采取基础理论教材和实训教材配套编写的原则,比如财务会计系列教材即是如此,符合高职层次财会专业教育的实际要求。本套教材中的实训教材力争站在专业的最前沿,紧密结合本地本职业的要求,强调与工作实际紧密相连,与相关专业的就业市场接轨,同时突出专业特色,渗透职业素质的培养;在内容上注意与专业理论课的衔接和照应,把握两者之间的内在联系,突出各自的侧重点。使学生学完基础理论课后,通过实习实训,训练实践技能,提高自己的职业能力。

另外,本套教材中的实训教材注重与职业技能证书的相关知识配套,与劳动部门颁发的技能鉴定标准衔接。力争使学生在实训之余,能顺利拿到相应专业的技能证书,为就业做好准备。

5. 汲取最新知识和案例,内容具有前瞻性和科学性。本套教材汲取了大量国际国内最新的理论知识,提供了最新最具代表性的案例分析,并兼顾了经济实践一线的活生生的发展现实,增加市场迫切要求的新知识,有效地防止了脱离实际和知识陈旧的问题,具有科学性和前瞻性。

不能否认的是,由于一些条件的限制,本套教材还不可能做到尽善尽美,但我们希冀本套教材的出版能为目前我国经济发展现状下的高职教材改革作出自身的贡献,本套教材编写思路与特色的尝试能为高职高专经济管理类专业的学科建设尽一些心力。

郑州大学出版社的领导和社科编辑部员工为本套教材的出版付出了辛勤的汗水和智慧,在本套教材即将付梓之际,谨表示深深的谢意。

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写委员会

2008年5月

前言

成本会计课程是继基础会计、财务会计等课程之后,会计、财经管理等专业的主干专业课,为了满足高职院校相关专业成本会计教学和实训的需要,我们依据国家最新颁布的《会计准则》等专业会计规范的规定,在总结成本会计长期教学、实训工作经验的基础上,吸收同类教材的优点,编写了这部教材。

在编写过程中,本书遵循了如下一些基本原则:一是在内容规划方面,突出了理论联系实际。理论上简洁阐述,然后配以实例,简明易懂,实践性强。二是在实用性方面,以就业为导向,符合高职高专学生的知识、能力、素质结构要求。三是在科学性方面,在编写本教材的同时,为突出培养学生的实践能力,配套编写了《成本会计实训教程》,使教材体系更符合职业教育的要求。本教材不仅可以作为高职院校的成本会计教学用书,也可以作为在职人员培训及经济管理领域工作人员的参考用书。

本书由王金台教授担任主编,负责全书的统筹、修改和定稿,陈桂珍担任副主编。具体分工为:第一章由王金台(河南经贸职业学院)撰写,第二、十一章由李瑞娟(郑州华信学院)撰写,第三、四章由李培红(黄河水利职业技术学院)撰写,第五、六、七章由陈桂珍(河南经贸职业学院)撰写,第八、九、十章由孔慧平(郑州航空工业管理学院信息统计职业学院)撰写,十二、十三章由周丽媛(郑州华信学院)撰写。本书在编写过程中吸收了有关专家、学者的研究成果,并得到了作者所在院校和郑州大学出版社的大力支持,在此一致表示感谢。

由于编者水平所限,书中难免存在不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2008年6月

目录

第一章 总论	1
第一节 成本会计概述	1
一、成本的经济内涵	1
二、成本的作用	3
三、成本会计的含义	4
第二节 成本会计的职能	5
一、成本预测	5
二、成本决策	5
三、成本计划	5
四、成本控制	5
五、成本核算	6
六、成本分析	6
七、成本考核	6
第三节 成本会计工作的组织	7
一、成本会计机构	7
二、成本会计人员	8
三、成本会计制度	8
第二章 成本核算的要求和一般程序	11
第一节 成本核算意义和原则	11
一、成本核算的意义	11
二、成本核算的原则	12
第二节 成本核算的要求	13
一、严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准	13
二、结合企业的生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	14
三、正确划分各种费用界限	14
四、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	15

五、做好成本核算的基础工作	16
第三节 费用要素和成本项目	17
一、费用要素	17
二、成本项目	18
第四节 成本核算的一般程序及主要账户	19
一、成本核算的一般程序	19
二、成本核算的主要账户	20
第三章 生产费用要素的归集和分配	24
第一节 材料费用的核算	24
一、材料费用核算的内容	24
二、材料费用的归集与分配	26
第二节 职工薪酬费用的核算	42
一、职工薪酬费用核算的内容	42
二、职工薪酬费用的归集和分配	45
第三节 其他费用要素的核算	49
一、外购动力费用的核算	49
二、折旧费用的核算	51
三、利息、税金和其他费用的核算	54
第四章 辅助生产费用的归集和分配	59
第一节 辅助生产费用归集的核算	59
一、辅助生产费用核算的内容	59
二、辅助生产费用的归集	60
第二节 辅助生产费用分配的核算	62
一、辅助生产费用分配的特点	62
二、辅助生产费用分配的方法	63
第五章 制造费用的归集和分配	75
第一节 制造费用归集的核算	75
一、制造费用核算的内容	75
二、制造费用的归集	76
第二节 制造费用分配的核算	77
一、制造费用分配的特点	77
二、制造费用分配的方法	78
第六章 生产损失的归集和分配	85
第一节 生产损失核算概述	85
一、生产损失的含义	85
二、生产损失核算的意义	86

第二节 废品损失的核算	86
一、废品损失概述	86
二、废品损失的核算方法	87
第三节 停工损失的核算	90
一、停工损失的内容	90
二、停工损失的核算方法	90
第七章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	94
第一节 在产品的核算	94
一、在产品的核算概述	94
二、在产品数量的核算	96
三、在产品清查的核算	96
四、在产品 and 完工成品成本计算的关系	98
第二节 完工产品与在产品之间费用分配的核算	98
一、不计算在产品成本法	99
二、在产品按固定数额计价法	99
三、在产品按所耗直接材料费用计价法	100
四、约当产量比例法	101
五、在产品按完工产品成本计价法	105
六、在产品按定额成本计价法	106
七、定额比例法	107
第三节 完工产品成本的核算	110
第八章 产品成本计算方法概述	116
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响	116
一、生产特点对产品成本计算方法的影响	117
二、管理要求对产品成本计算方法的影响	119
第二节 产品成本计算的主要方法	120
一、产品成本计算的基本方法	120
二、产品成本计算的辅助方法	120
第九章 产品成本计算的品种法	124
第一节 品种法的特点和适用范围	124
一、品种法的含义	124
二、品种法的适用范围	125
三、品种法的特点	125
第二节 品种法的计算程序和举例	126
一、品种法的计算程序	126
二、品种法的应用举例	127

第十章 产品成本计算的分批法	145
第一节 分批法的特点和适用范围	145
一、分批法的含义	145
二、分批法的特点	146
三、分批法的适用范围	146
第二节 一般分批法的计算程序和应用举例	147
一、一般分批法的计算程序	147
二、一般分批法的应用举例	148
第三节 简化分批法的计算程序和应用举例	153
一、简化分批法的含义	153
二、简化分批法的特点和适用范围	153
三、简化分批法的计算程序	154
四、简化分批法的应用举例	156
第十一章 产品成本计算的分步法	168
第一节 分步法概述	168
一、分步法的含义	168
二、分步法的特点	168
三、分步法的适用范围	169
四、分步法的分类	169
第二节 分步法的计算程序和应用举例	170
一、逐步结转分步法	170
二、平行结转分步法	184
第十二章 产品成本计算的辅助方法	195
第一节 产品成本计算的分类法	195
一、分类法概述	195
二、分类法的计算程序和账务处理	197
第二节 产品成本计算的定额法	201
一、定额法概述	201
二、定额法的计算程序和账务处理	202
第十三章 成本报表的编制和分析	215
第一节 成本报表的编制	215
一、成本报表概述	215
二、成本报表的设置要求、编制依据和编制要求	217
三、商品产品成本报表的编制	218
四、主要产品单位成本表的编制	221
五、各种费用报表的编制	222

六、其他成本报表的编制	226
第二节 成本报表分析	227
一、成本报表分析的意义	227
二、成本报表分析的方法	227
三、成本报表分析的内容	230
参考文献	240