



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

21SHIJI
GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE (ANLI)
JIAOCAI

成本会计学

理论·实务·案例·习题

(第二版)

CHENGBEN KUAIJIXUE

欧阳清 杨雄胜 / 主编



首都经济贸易大学出版社

CAPITAL UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS PRESS

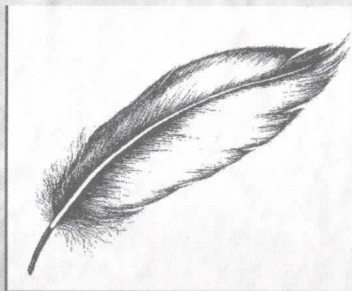
21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

成本会计学

理论 · 实务 · 案例 · 习题

(第二版)

欧阳清 杨雄胜 主编



21SHIJI GAODENG YUANXIAO
KUAJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE (ANLI) JIAOCAI

首都经济贸易大学出版社
· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/欧阳清,杨雄胜主编. -2版. —北京:首都经济贸易大学出版社,2008.8

[21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 978-7-5638-1642-2

I. 成… II. ①欧…②杨… III. 成本会计-高等学校-教材
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 099905 号

成本会计学(第二版)

欧阳清 杨雄胜 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京泰锐印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 777 千字

印 张 40.25

版 次 2003 年 3 月第 1 版 2008 年 8 月第 2 版第 1 次印刷

印 数 9 001 ~ 13 000

书 号 ISBN 978-7-5638-1642-2/F·950

定 价 53.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

丛书编辑委员会

总主编 阎达五

编委 (按姓氏笔画为序)

于长春	王又庄	刘大贤	刘仲文	阎达五
孙 铮	沈小凤	张文贤	张龙平	余绪缨
欧阳清	杨世忠	杨周南	杨雄胜	赵德武
郭复初	曹 冈	盖 地		

组稿编辑 乔 剑 QiaoJian0906@yahoo.com.cn

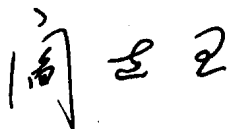
丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO(世界贸易组织)以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校和研究机构的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究

和实践成果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院等著名院校以及财政部财政科学研究所的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!

Handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '阎', '士', '志'.

2002. 8. 8 于中国人民大学

第二版前言

《成本会计学》问世以来,深受广大读者欢迎,对我国成本会计的教学与实践起到了一定的推动作用。

本书自 2003 年出版以后,我国先后修订了《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业财务通则》等法规。这些法规的制定与实施,对完善我国财会制度改革、提高财会工作水平、充实财会教材建设具有重大理论意义和现实意义。

为适应在新形势下会计环境的变化和会计教学的现实需要,本书在广泛征求理论界和实务界意见与建议的基础上,由原作者欧阳清教授、杨雄胜教授、傅荣教授、张明明教授(杭州电子科技大学)、牛彦秀教授、李连军副教授(博士后)和孔庆春财务总监,对其执笔章节及案例作了必要的修改、删节和补充,并经主编总纂、定稿,以便更好体现本套教材的基本思路,使读者能够在更广的视野中、更高的层次上理解和掌握成本会计专业知识。

本书在修订过程中,得到首都经济贸易大学出版社乔剑和王玉荣同志、有关业务部门和企业财会部门同志的大力帮助。参与帮助的还有杨洋博士、陈岩、杨海英、唐莉茹、金曼等几位硕士,以及刘会萍同志。在此一并表示诚挚的感谢。

由于修订时间仓促,书中疏漏和错误之处仍属难免,欢迎广大读者提出宝贵意见和建议。

编著者

2007 年 11 月

第一版前言

本书是遵循《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的基本思路编写的教材。它适用于会计学专业和其他相关专业的本科生教学,同时也可供企业经济管理人员,尤其是会计人员培训或自学之用。

本书出版前,我们先后撰写了十几本成本会计和成本管理方面的教材和专著。有的荣获全国财政系统大、中专优秀教材一等奖;有的经财政部教材编审委员会推荐,作为高等财经院校试用教材;有的由教育部推荐,作为高等院校教材。本书是在过去撰写相关著作的基础上,吸收近几年来科研和教学成果,经调查研究而编写成的。

本书的撰写,注重贯彻理论联系实际的原则,认真总结我国五十多年来成本会计工作的成功经验,尽可能反映改革开放以来实践中的新创造;结合国情,有选择地借鉴西方成本会计理论和方法;在全书内容上注意避免课程之间不必要的重复,力图展示现代成本会计的内容及其发展趋势,使教材具有现实性、趋向性和前瞻性的特征,以发挥理论指导实践的作用。

近二十年来,现代高科技被广泛应用于生产,一些企业制造环境已从过去的劳动密集型向资本密集型和技术密集型转化。成本会计面临制造环境的变革和管理现代化的要求,在研究内容上有了许多新的发展,例如倒推成本法、质量成本会计、作业成本计算法等已成为成本会计研究的重要课题。为了反映成本会计的新发展,本书专设第五篇研讨这些问题。

成本分析是成本会计的一个重要环节。成本分析内容日益丰富,取得了良好的发展,积累了丰富的实践经验和理论知识,值得会计学术界深入学习,认真总结。我国一些企业开展成本分析以来,在提高企业的经济效益中发挥了重要作用。所以,本书对成本分析安排了四章,尽力反映实践经验,并上升到理论加以论述。

鉴于成本会计课程应着重讲授基本理论、基本方法和基本技能,其基本原理适用于各行业,本书未包括其他行业成本核算;同时,由于受课程分工所限,对成本预测和成本决策未展开叙述。

我们多年来从事会计教学研究,有感过去编著的会计教材内容贫乏、案例空白,不利于提高学生的自学能力、分析问题和解决问题的能力。针对这些缺陷,本书根据现代

成本会计的内涵,注意增加教材的信息量,以扩大学生视野;增加案例,力求由有实践经验、高学术水平的同志来设计,或者由研究生深入实践调查研究后,在导师指导下撰写,以便使案例真正成为理论联系实际的纽带,有助于提高学生的动手能力。

本书由东北财经大学欧阳清教授、南京大学杨雄胜教授担任主编。第一章至第三章、第十二章第二节、第十五章第三节、第十六章第二节至第三节、第二十章至第二十三章,由欧阳清执笔;第四章至第十一章,由杨雄胜执笔;第十三章、第十四章、第十九章,由东北财经大学傅荣教授执笔;第十五章(不包括第三节)、第十六章第一节、第十七章、第二十四章,由东北大学张明明教授执笔;第十八章由东北财经大学牛彦秀副教授执笔;第十二章(不包括第二节)、第二十五章至第二十七章,由上海财经大学博士生李连军(注册会计师)执笔。最后,由主编对全书作了修改、删补和总纂。

在本书撰写过程中,首都经济贸易大学出版社及编辑乔剑同志给予大力支持;无锡市的财政局、机床厂、柴油机厂、锅炉厂和威孚集团,宝山钢铁股份有限公司,邯郸钢铁公司和大连钢厂,上海唐纳利干巷汽车系统有限公司和上海大众—开利空调设备有限公司,以及江西福昌空调系统有限公司等单位的财会部门同志也给予大力支持;此外,东北财经大学王玉红老师为本书校对做了大量工作;东北大学、东北财经大学和南京大学的研究生以及孔庆春、孙喜清、李莉等同志为本书案例的设计作了重大贡献,在此一并表示衷心的感谢。

虽然我们对本书的撰写做了很多努力,但由于编写时间和水平所限,书中难免有不当和错误之处,欢迎读者批评指正,以便进一步修改和补充。

编著者

2002年9月

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本、费用的含义、分类及其作用	3
第一节 成本的含义	3
第二节 费用含义和费用要素	8
第三节 成本的分类	10
第四节 成本的作用及其降低途径	16
第二章 成本会计的发展及其职能和种类	22
第一节 成本会计的形成和发展	22
第二节 当代成本会计的发展趋势	27
第三节 成本会计的职能与任务	30
第四节 成本会计的种类	33
第三章 成本会计的基础和工作组织	37
第一节 成本会计的基础工作	37
第二节 成本会计工作的组织	40

第二篇 成本核算

第四章 产品成本核算概述	47
第一节 成本核算的含义与作用	47
第二节 成本核算原则与要求	49
第三节 成本核算程序	52

第五章 材料费用和职工薪酬的核算	57
第一节 生产要素与费用	57
第二节 材料费用的核算	59
第三节 职工薪酬的核算	64
第六章 间接费用核算	71
第一节 间接费用的性质和内容	71
第二节 辅助生产费用核算	73
第三节 制造费用核算	87
第七章 生产损失核算	98
第一节 生产损失概述	98
第二节 废品损失核算	100
第三节 停工损失核算	104
第八章 在产品与产成品成本核算	111
第一节 在产品与产成品核算概述	111
第二节 在产品成本计算	113
第三节 生产费用在产成品与在产品之间的分配	117
第九章 产品成本计算方法概述	125
第一节 我国全部成本计算与制造成本计算	125
第二节 成本用途基础和成本习性基础	130
第三节 耗费补偿标准与业绩控制标准	134
第四节 成本计算方法的选择	139
第十章 成本计算品种法	147
第一节 品种法的基本内容	147
第二节 品种法例解	149

第十一章 成本计算分批法	165
第一节 分批法的基本内容	165
第二节 分批法例解	168
第三节 分批零件法	172
第十二章 成本计算分步法	183
第一节 分步法概述	183
第二节 逐步结转分步法	185
第三节 平行结转分步法	195
第四节 逐步结转与平行结转相结合的分步法	201
第五节 分步法的评价	205
第十三章 成本计算分类法	217
第一节 成本计算分类法的基本内容	217
第二节 分类法举例	219
第三节 联产品、副产品、等级品成本计算	222
第十四章 期间费用的核算	239
第一节 期间费用的含义	239
第二节 销售费用的核算	240
第三节 管理费用的核算	244
第四节 财务费用的核算	246
第三篇 成本计划和成本控制	
第十五章 成本计划	253
第一节 成本计划的内容和意义	253
第二节 成本计划的编制原则和步骤	255
第三节 编制成本计划阶段的成本预测	258

第四节 成本计划的编制方法	264
第十六章 成本控制(上)	294
第一节 成本控制概述	294
第二节 我国成本控制的基础	298
第三节 定额成本制度	305
第十七章 成本控制(中)	325
第一节 目标成本管理的含义和特点	325
第二节 实施目标成本管理的一般步骤与方法	328
第十八章 成本控制(下)	343
第一节 标准成本制度概述	343
第二节 标准成本的制定及其差异的分析	346
第三节 标准成本及成本差异计算的账务处理	359
第四节 标准成本制度在我国的应用	368
第五节 变动标准成本制度	380
第四篇 成本报表、成本分析、成本考核	
第十九章 成本报表	393
第一节 成本报表概述	393
第二节 商品产品成本表	395
第三节 主要产品单位成本表	398
第四节 制造费用明细表	400
第五节 期间费用报表	402
第六节 其他成本报表	403
第二十章 成本分析概述	408
第一节 成本分析的含义和任务	408

第二节	成本分析的原则和评价标准	412
第三节	成本分析的方法	415
第四节	成本分析的形式和工作组织	427
第二十一章	产品成本分析	432
第一节	全部商品产品的成本分析	432
第二节	可比产品成本分析	436
第三节	产品单位成本分析	441
第四节	联产品成本分析	452
第二十二章	技术经济指标对成本影响的分析	463
第一节	技术经济指标对成本影响分析的意义和程序	463
第二节	劳动生产率对成本影响的分析	465
第三节	生产设备能力利用程度对成本影响的分析	467
第四节	原材料利用程度对成本影响的分析	472
第五节	能源利用程度对成本影响的分析	478
第六节	产品质量对成本影响的分析	481
第二十三章	成本效益分析	495
第一节	成本效益分析的内涵	495
第二节	每百元产值成本指标的分析	496
第三节	每百元销售收入成本费用指标的分析	501
第四节	成本利润率指标的分析	503
第二十四章	成本预测分析	515
第一节	成本预测分析的意义	515
第二节	产品投产前成本的预测分析	516
第三节	产品成本发展趋势的预测分析	519

第四节	产品成本降低幅度的预测分析	523
第五节	原材料代用和综合利用对成本影响的预测分析	525
第二十五章	成本考核	532
第一节	成本考核概述	532
第二节	成本考核指标的建立	534
第三节	“成本否决”制与成本岗位工作考核	537
第五篇 当代成本会计新发展		
第二十六章	成本会计发展的新领域	545
第一节	适时制与倒推成本法	546
第二节	质量成本会计	553
第三节	作业成本法	560
综合案例		581
主要参考文献		630

第一篇

总 论

