

立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

《成本会计学》 学习指导书

主编 陈 云



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

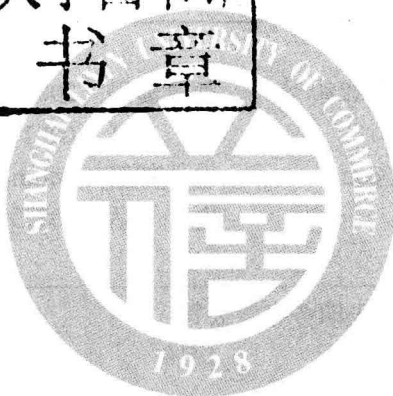
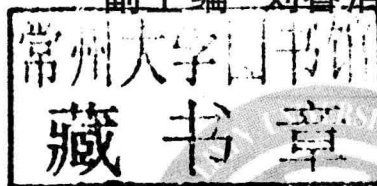
立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计教育高地重点建设项目

《成本会计学》 学习指导书

主编 陈云

副主编 刘睿洁 付君



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

《成本会计学》学习指导书 / 陈云主编. —上海:
立信会计出版社, 2012. 6
立信会计系列精品教材
ISBN 978-7-5429-3550-2

I. ①成… II. ①陈… III. ①成本会计—自学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 141011 号

责任编辑 余 榕 熊梦立
封面设计 周崇文

《成本会计学》学习指导书

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	16.25
字 数	299 千字
版 次	2012 年 6 月第 1 版
印 次	2012 年 6 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-3550-2/F
定 价	26.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本书是“立信会计系列精品教材”《成本会计学》的配套学习指导书。其目的是针对学生进行有效的学习指导、巩固所学知识、开阔专业视野。本书在内容结构上与《成本会计学》相一致,分20章,各章按概要解析、背景资料、复习思考题与练习题以及案例分析题四部分进行编写。概要解析部分,是教材中重点、难点的简要分析,便于从总体上把握核心的内容;背景资料部分,是为了反映最新的学术动态,拓展学生的知识视野;复习思考题与练习题部分,编入与教材类型相同的复习思考题与练习题,练习题包括单项选择题、多项选择题、判断题与业务题四种类型,旨在方便学生课外自学、巩固所学的专业知识;案例分析题部分,旨在培养学生的分析性思维与提高学生的综合判断能力。为便于学生的复习与自习,练习题都附有参考答案;为便于学生测试自己对“成本会计学”课程知识的掌握程度,本书最后附了五套模拟试卷及其参考答案。

本书由陈云任主编,负责拟定编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责撰写、修改和定稿;由刘睿洁、付君任副主编。编写分工为:第一、第二、第三、第十一、第十五、第十七、第十八章及模拟试题由陈云编写;第六、第七、第十九章由刘睿洁编写;第十、第十二、第十六章由付君编写;第十三、第十四章由肖琳编写;第八、第九章由白莉编写;第四章由郭思永编写;第五章由周陈莲编写;第二十章由胡启鸿编写。

由于编写人员水平有限,书中疏漏错谬之处在所难免,欢迎读者批评指正,以便再版时修订。

陈 云

2012年6月

目 录

第一章 总论	1
一、概要解析	1
(一) 成本的理论构成	1
(二) 成本会计的工作环节	1
(三) 成本会计工作的组织	2
(四) 成本会计制度	3
二、背景资料	4
(一) 现代成本管理的特点	4
(二) 现代成本管理体系	4
三、复习思考题与练习题	5
复习思考题	5
练习题	6
四、案例分析题	8
第二章 成本核算原理	10
一、概要解析	10
(一) 成本核算的基本假设	10
(二) 成本核算的原则	11
(三) 成本会计的对象	11
(四) 降低成本的意义和途径	12
二、背景资料	12
三、复习思考题与练习题	14
复习思考题	14
练习题	14
四、案例分析题	16
第三章 成本核算概述	18
一、概要解析	18



(一) 成本会计的基础工作	18
(二) 耗费和成本的分类	18
(三) 成本核算的基本要求	19
(四) 企业成本费用核算的一般程序	19
(五) 企业成本费用核算的账簿设置	20
二、背景资料	22
(一) 广义成本的分类	22
(二) 新企业会计准则下成本费用开支范围的变化	23
三、复习思考题与练习题	26
复习思考题	26
练习题	26
四、案例分析题	29
 第四章 要素耗费的核算	30
一、概要解析	30
(一) 要素耗费核算的程序	30
(二) 材料费的核算	30
(三) 外购动力费的核算	30
(四) 职工薪酬的核算	31
(五) 折旧费的核算	31
(六) 利息费用、税金和其他费用的核算	31
二、背景资料	32
三、复习思考题与练习题	32
复习思考题	32
练习题	32
四、案例分析题	36
 第五章 辅助生产费的核算	38
一、概要解析	38
(一) 辅助生产费的归集	38
(二) 辅助生产费的分配	38
二、背景资料	39
(一) 直接分配法	39
(二) 阶梯分配法	39



(三) 交互分配法	39
三、复习思考题与练习题	40
复习思考题	40
练习题	40
四、案例分析题	46
 第六章 制造费的核算	48
一、概要解析	48
(一) 制造费的含义及内容	48
(二) 制造费的归集与分配	48
二、背景资料	49
(一) 制造费分配与作业成本法	49
(二) 计划分配率法	50
三、复习思考题与练习题	51
复习思考题	51
练习题	51
四、案例分析题	54
 第七章 生产损失的核算	55
一、概要解析	55
(一) 生产损失与非生产损失	55
(二) 废品与废品损失	55
(三) 停工损失	56
二、背景资料	56
三、复习思考题与练习题	57
复习思考题	57
练习题	57
四、案例分析题	60
 第八章 完工产品成本的计算与结转	61
一、概要解析	61
(一) 在产品数量的核算	61
(二) 生产耗费在完工产品与在产品之间的分配	61
二、背景资料	63



(一) 我国与西方国家在计算约当产量时的不同观念	63
(二) 期初在产品成本对本期完工产品的不同影响	64
(三) 我国与西方国家对成本项目的设置不同	64
三、复习思考题与练习题	64
复习思考题	64
练习题	65
四、案例分析题	71
 第九章 产品成本计算的品种法	73
一、概要解析	73
(一) 成本计算方法的选择	73
(二) 品种法	74
二、背景资料	74
三、复习思考题与练习题	75
复习思考题	75
练习题	76
四、案例分析题	81
 第十章 产品成本计算的分批法	83
一、概要解析	83
(一) 应用一般分批法需要注意的问题	83
(二) 简化分批法与一般分批法的区别	83
二、背景资料	84
三、复习思考题与练习题	85
复习思考题	85
练习题	85
四、案例分析题	91
 第十一章 产品成本计算的分步法	93
一、概要解析	93
(一) 分步法的基本特征	93
(二) 逐步结转分步法	93
(三) 平行结转分步法	95
二、背景资料	96



(一) 平行结转和逐步结转相结合的分步法	96
(二) 分步法与定额法相结合	97
(三) 逐步结转分步法下在产品成本的计算	97
三、复习思考题与练习题	98
复习思考题	98
练习题	98
四、案例分析题	104
 第十二章 产品成本计算的分类法	107
一、概要解析	107
(一) 分类法的基本原理	107
(二) 联产品、副产品和等级产品的成本计算	107
二、背景资料	108
(一) 焦化企业联合成本分离新方法——价值法	108
(二) 可燃基法与价值法的对比	110
三、复习思考题与练习题	111
复习思考题	111
练习题	111
四、案例分析题	114
 第十三章 产品成本计算的定额法	116
一、概要解析	116
(一) 定额法的特点	116
(二) 定额成本的制定	116
(三) 脱离定额差异的计算	116
(四) 定额变动差异的计算	117
(五) 定额法的评价	117
二、背景资料	117
(一) 定额比例法不可取代定额法	117
(二) 定额法与标准成本法的比较	118
三、复习思考题与练习题	119
复习思考题	119
练习题	119
四、案例分析题	124



第十四章 标准成本法	125
一、概要解析	125
(一) 标准成本的概念	125
(二) 标准成本的种类	125
(三) 标准成本的制定	125
(四) 标准成本差异的计算	126
(五) 标准成本法的账务处理	128
二、背景资料	128
(一) 标准成本制度下是否计算产品的实际成本	128
(二) 企业处理各种成本差异的方法	129
三、复习思考题与练习题	129
复习思考题	129
练习题	129
四、案例分析题	134
第十五章 产品成本计算的作业成本法	135
一、概要解析	135
(一) 作业成本计算法的计算步骤	135
(二) 作业成本计算法的重大突破	135
(三) 作业成本计算法适用的企业	136
(四) 实施作业成本计算法应注意的问题	136
二、背景资料	137
(一) 成本动因的分类	137
(二) 选择成本动因应考虑的因素	138
(三) 成本动因的具体分析	138
三、复习思考题与练习题	142
复习思考题	142
练习题	142
四、案例分析题	144
第十六章 适时生产系统与倒推成本法	149
一、概要解析	149
(一) 适时生产系统	149
(二) 倒推成本法与传统成本核算法的区别	149

二、背景资料	150
(一) 适时生产系统的产生	150
(二) 价值链分析与适时生产系统的结合	151
三、复习思考题与练习题	152
复习思考题	152
练习题	152
四、案例分析题	153
 第十七章 各种成本计算方法的实际应用	155
一、概要解析	155
(一) 一个企业的各个车间可以同时采用几种成本计算方法	155
(二) 一个企业或一个车间的各种产品可以同时采用几种成本计算方法	155
(三) 几种产品成本计算方法的结合应用	155
二、背景资料	156
(一) 分步与分类结合——分步分类法	156
(二) 逐步结转与平行结转相结合的分步法	156
三、复习思考题与练习题	157
复习思考题	157
练习题	157
四、案例分析题	159
 第十八章 其他主要行业成本核算	161
一、概要解析	161
(一) 交通运输企业的成本核算	161
(二) 房地产开发企业的成本核算	162
(三) 旅游饮食服务企业的成本核算	162
(四) 商业贸易企业的成本核算	163
(五) 施工企业的成本核算	164
二、背景资料	165
(一) 金融企业成本核算的特点	165
(二) 保险企业成本核算的特点	166
(三) 物流企业的成本核算	166
三、复习思考题与练习题	169
复习思考题	169



练习题	169
四、案例分析题	173
 第十九章 工业企业的成本报表	174
一、概要解析	174
(一) 成本报表的分类	174
(二) 成本报表的编制	174
二、背景资料	175
三、复习思考题与练习题	176
复习思考题	176
练习题	176
四、案例分析题	179
 第二十章 工业企业成本的计划与分析	180
一、概要解析	180
(一) 成本计划的目的和内容	180
(二) 成本计划编制的一般程序	180
(三) 成本计划编制方法的选择	180
(四) 生产车间成本计划的编制	180
(五) 主要产品单位成本计划和全部产品成本计划的编制	181
(六) 成本分析的目的和内容	181
(七) 成本分析的一般方法及其注意点	181
(八) 全部产品成本计划完成情况分析	182
(九) 可比产品成本分析	182
(十) 主要产品单位成本分析	182
二、背景资料	183
三、复习思考题与练习题	184
复习思考题	184
练习题	184
四、案例分析题	190
 模拟试卷	192
试卷一	192
试卷二	197



试卷三	203
试卷四	208
试卷五	213
 各章练习题参考答案	 220
模拟试卷参考答案	232

第一章 总 论

一、概要解析

(一) 成本的理论构成

有关企业的成本构成问题,可将马克思在《哥达纲领批判》一书中阐述的两条基本原理作为其成本构成经济内涵的直接理论依据。

第一,“劳动不是一切财富的源泉”。这是因为企业在生产经营活动中,劳动者必须与生产资料相结合,才能创造物质财富,而且生产资料和活劳动,作为生产经营活动的基本生产要素是缺一不可的,这就说明成本的构成不仅应当包含活劳动报酬的价值(V),与此同时,还应当包含生产资料的转移价值(C),这样,企业才能补偿自身在生产经营中物化劳动和活劳动的全部耗费,这是其在简单再生产的基础上持续经营的基本前提。

第二,不能实行“不折不扣”的劳动所得,要“有折有扣”。这里一方面是为了发展社会生产力,确保全社会科学技术的进步和提高劳动者素质等方面的资金筹集;另一方面是也为了满足社会分工的需要,有条件地在全社会范围内允许一部分人脱离直接生产领域去从事文化、教育、科研、卫生、国防、行政管理等工作。这就说明在企业成本构成中的活劳动创造的价值,不能是其创造的全部价值,而只能是必要活劳动耗费(V)的价值。

产品的价值是由三个部分组成的:①已耗费的生产资料转移的价值(C)。②劳动者为自己劳动所创造的价值(V)。③劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。从理论上讲,上述的前两个部分即(C+V)是商品价值中的补偿部分,它构成商品的理论成本。

综上所述,理论上的产品成本就是指生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现。

成本在经济管理工作中的作用表现在:成本是企业补偿生产耗费、确定纯收入的基本尺度,成本是企业有效决策的重要依据,成本是企业产品定价的基础,成本是企业综合反映企业管理工作质量的重要指标,成本是影响企业经营成果的关键因素。

(二) 成本会计的工作环节

成本会计的工作环节是对成本会计管理工作的具体描述。它具体包括以下内容:



(1) 成本预测。成本预测是根据相关信息(包括历史资料、可能的变化趋势等),通过一定的方法,对未来的成本状况及趋势作出的科学测算。

(2) 成本决策。成本决策是指根据相关信息,运用特有的方法,在若干个预测的方案中选择最优方案的行为。成本决策可以是在一种产品生产或一项劳务提供所确定的若干成本预测方案中,选择综合成本最低的方案。

(3) 成本计划。成本计划是指根据成本预测、决策后确定的计划期生产经营任务,通过一定的程序,运用特定的方法,具体测算出产品生产成本或提供劳务各项目在计划期的要求发生数额的行为。它是日常成本控制的具体标准,也是定期进行成本分析与考核的基本依据。

(4) 成本控制。成本控制一般是指根据预定目标,对成本费用耗费数额进行审核、比较,以便及时发现偏差,采取措施,确保经营活动按既定的目标进行的过程。

(5) 成本核算。成本核算是指对日常生产经营过程中发生的成本费用进行归集、登记和分配,并进行有关的账务处理,最后求得各成本计算对象或各劳务对象的总成本及单位成本的过程。

(6) 成本分析。成本分析一般是根据日常成本核算的实际成本数据与有关标准数据(如本期计划成本、定额成本、标准成本)或历史数据(如上年同期实际成本、本企业历史最低成本、国内外最低成本)等进行比较,以便客观地了解企业目前所处的成本状态和在同行业中的成本管理水平,确定成本超支或节约额。

(7) 成本考核。成本考核是在成本比较的基础上,定期对各责任部门成本指标实际完成情况进行的总结和评价。

综上所述,成本会计的各个环节,是一个不可分割、相互依赖的大系统。在这个大系统中,一般计划期开始之前事先要进行成本预测、成本决策及成本计划的制订,确定成本目标;事中在成本核算的同时,不断地实施成本控制;事后定期进行成本分析和成本考核,这样就完成了一个系统的循环。

(三) 成本会计工作的组织

成本会计工作的组织一般应包括成本会计机构的设置和其他职能部门的相关成本工作等内容。

1. 成本会计机构的设置

企业的成本会计机构是指组织、领导并从事企业的成本会计工作的职能部门或组织,是企业会计机构的组成部分。一般说来,大中型企业应在专设的会计部门中,单独设置成本会计机构,而在规模较小、会计人员不多的企业,可在会计部门中指定专人负责成本会计工作。另外,在有关生产车间和生产班组中,也可根据工作需要配备专职或兼职的成本会计人员。企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作和分散工作两种基本方式。



所谓集中工作方式,是指成本会计的主要工作集中在厂部成本会计机构进行的工作方式。在这种方式下,凭证的审核和整理、耗费的归集和分配、成本的计算和结转以及成本计划的制订、成本分析考核等,都集中由厂部成本会计机构来完成,车间或其他部门的成本会计机构及人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并对它们进行初步的审核、整理和汇总。在这种情况下,企业的各车间、部门一般只配备专职或兼职的成本核算员,不单独设置成本会计机构。

所谓分散工作方式,是指把成本会计的主要工作,分别下放给各车间、各部门的成本会计机构或成本核算员,厂部会计机构只根据下面各车间、各部门上报的成本计算资料进行全厂成本的汇总核算,并对全厂成本进行综合的计划、控制、分析和考核的工作方式。这种工作方式的特点正好与集中工作方式相反。

2. 其他职能部门的相关成本工作

根据成本责任制的原则,企业的其他职能部门都应对企业成本承担一定的责任。

(1) 企业的技术开发及工艺管理部门负责制定有关物资消耗定额,从产品设计和工艺技术上确保合理利用社会资源,确保低成本、高质量、高效率。

(2) 企业的生产部门负责制定各车间的生产定额,编制生产计划,组织均衡生产,力求充分、合理地利用生产环节的人、财、物等基本资源,提高工时利用率,减少生产资金的占用。

(3) 企业的质检部门负责全面的质量管理,确保不断提高优质品率、合格品率、减少次品率和废品率。

(4) 企业的物流管理部门负责制定物资储备定额,控制物资的消耗,合理组织物资的采购、运输,减少流通环节的耗费。

(5) 企业的设备管理部门负责制定设备利用定额,提高设备的完好率和利用率,降低设备修理、减少维护保养费用。

(6) 企业的动力部门负责水、电、汽消耗定额的制定和管理,在保证生产需要的前提下,努力控制能源消耗。

(7) 企业的人力资源部门负责劳动力的合理配置,制定劳动定额,提高工时利用率和劳动生产率,控制职工薪酬的支出,节约劳动保护费用的开支。

(四) 成本会计制度

成本会计制度是组织和处理成本会计工作的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。企业在制定成本会计制度时,应符合国家颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》等有关规定,满足企业内部管理和战略成本管理的需要,适应企业的生产特点和管理要求,确保及时全面地提供成本管理信息。

成本会计制度的内容一般包括以下几个方面:① 关于成本预测决策的制度。② 关于定额成本、计划成本和标准成本制定的制度。③ 关于战略成本管理的制度。



- ④ 关于成本核算的制度。⑤ 关于成本控制的制度。⑥ 关于责任成本的制度。
⑦ 关于企业内部结算价格和内部结算办法的规定。⑧ 关于成本指标完成的奖惩制度。
⑨ 关于成本报表的制度。⑩ 关于成本分析的制度。⑪ 其他有关成本会计的制度。

二、背景资料

(一) 现代成本管理的特点

1. 目标成本预测

目标成本是指一定时期内产品要达到的成本水平,是成本管理工作的奋斗目标。由于产品成本变动受设计、工艺水平、生产周期、经营管理计划安排和企业经营环境变化等多种因素的影响,因此目标成本预测就是分析研究各项因素与成本的依存关系,利用大量数据,采用一定的方法,对企业一定时期的成本目标、成本水平进行测算、分析和预见。

2. 成本企划

成本企划是影响全世界成本管理发展的重要模式。成本企划又称目标成本计算、成本设计,其关键在于产品设计阶段,事先限定产品的制造成本和期间成本,从生产产品的上游确定成本允许开支限度,把传统成本管理的立足点从生产制造阶段转移到设计构思阶段。

日本实行成本企划管理至今已有四十余年的历史,首由日本丰田汽车企业创始,称为战略性成本管理。在设计阶段结合应用价值工程,开发新车型和更新旧车型,确保了目标利润的实现。1973年第一次世界石油危机时,丰田汽车公司为满足政府规定的排气标准,应用成本企划的管理模式更趋成熟。在日本,这种成本管理模式的已经在汽车制造、电机、机械制造、电子仪表、冶金、化工、纺织食品等行业中推广。现在,成本企划已经成为影响全世界成本管理的重要模式。

成本企划管理的流程,是以目标成本为中心的。从设计新产品的目标成本开始,到设计图纸上实现降低成本目标为止,是管理流程的中心环节。在流程中,产品开发设计一般可分为四个阶段:构想设计、基本设计、详细设计、工序设计。通过目标成本的设定—分解—达成—再设定—再分解……直到使工序设计成本达到目标成本的要求。

(二) 现代成本管理体系

现代成本管理体系分为下面五个环节。

1. 搞好成本预测,确定目标成本

成本预测是企业市场调查、品种预测、销售预测、价格预测等一系列预测的基础上,研究企业外部环境和内部因素与成本的依存关系,测算一定时期的成本目标、成本水平和预见成本变化趋势,使成本管理工作更加符合社会主义市场经济发展的