

立信会计系列精品教材

上海市会计学教育高地重点建设项目

# 成本会计学

主编 陈 云



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

全国会计专业技术资格考试用书

2010年度全国会计专业技术资格考试大纲

# 成本会计学

· · ·



中国财政经济出版社  
CHINA FISCAL AND ECONOMIC PRESS

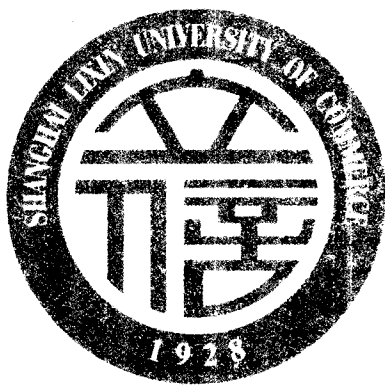
立信会计系列精品教材

上海市会计学教育高地重点建设项目

# 成本会计学

主编 陈 云

副主编 马建钢 付 君



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/陈云主编. —上海:立信会计出版社,  
2007. 2

(立信会计系列精品教材)

上海市会计学教育高地重点建设项目

ISBN 978-7-5429-1747-8

I. 成… II. 陈… III. 成本会计-教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 022921 号

## 成本会计学

---

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      E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com      Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	24.5
插 页	2
字 数	445 千字
版 次	2007 年 2 月第 1 版
印 次	2007 年 2 月第 1 次
印 数	1—4 500
书 号	ISBN 978-7-5429-1747-8
定 价	36.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一一所会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近80年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了20余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005年上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论从教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化,为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理类等财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为本套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长以及各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上



将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待着各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

印瑞京

# 前 言

在高新技术迅猛发展,以自动化和电脑化为特征的新制造环境对成本会计的冲击及管理理论与方法的创新对成本会计的影响越来越大的情况下,成本会计的模式也在发生着巨大的变化,事先、事中和事后的全过程成本控制、企业职工全员的成本核算与成本控制相结合已成为必然趋势;在全球范围资源日益稀缺和贫乏、环境污染严重影响着人们的正常生产和生活的时候,如何加强成本核算与成本控制,不断降低产品成本,提高社会资源的利用率,亦成为人们深思的一大课题。

本教材是立信会计系列精品教材之一。本教材属于财经类专业及《会计学原理》、《财务会计》之后必读的主干专业课程教材之一,本教材的主要内容及特点是:

(1) 以成本核算、成本控制与成本分析为主线,对成本核算理论与一般方法、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、其他行业成本核算、工业企业成本报表的编制及分析等内容进行了全面、系统的阐述。

(2) 从成本计算方法的通用性出发,以工业企业为例,较系统、全面地阐述了成本核算的理论与方法,同时兼顾性地介绍了其他行业成本核算的特点。

(3) 本教材为克服“教材内容=讲课内容=考试内容”的单一、呆板的教材体系,每章开头均有“本章提要”,每章之后附有主要术语、复习思考题、业务题,并在后续篇章中加进了案例分析题,有利于鼓励教师采用启发式、案例分析讨论式等各种教学方式教学,也有利于提高学生分析问题和解决问题的能力,每章还列出了“阅读文献”,便于学生的深入自学和拓宽知识视野。

(4) 兼顾稳定性与前瞻性。本教材在选材上,选择在实践中已证明行



之有效、生命力强的内容,同时也适量纳入适应现代经济发展的有关成本控制和管理的內容。

(5) 与我国新《企业会计准则》的精神相吻合。在会计账户的使用和会计业务的处理上,尽量使用新的会计科目和贯彻新《企业会计准则》的核算原则。尤其在基本概念的表述上,首次试图将“成本”与“费用”严格区分开来,基于新《企业会计准则》将“费用”定义为“能引起所有者权益减少的……”前提,本教材将“费用”一律更名为“耗费”,如“生产费用”表述为“生产耗费”,费用就指期间费用,生产耗费即为成本范畴的内容。为了将绝对数与相对数概念及运用尽量明确区分,突出绝对数用金额表示、相对数用百分比表示的特征,本教材对平均每小时耗费的工资定额、平均每小时耗费的制造费用定额一律表述为“小时工资额”、“小时制造费额”,而不用“小时工资率”、“小时制造费率”来表述。

本教材由陈云担任主编,负责拟订编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责撰写、修改和定稿;由马建钢、付君担任副主编,协助主编承担相应的工作。本教材第一章、第二章、第三章、第十一章、第十六章、第十八章由陈云编写,第四章、第七章由沈亚香编写,第五章由周陈莲编写,第六章、第十三章、第二十章由马建钢编写,第八章由危玲编写,第九章由秦玉丽编写,第十章、第十二章、第十七章由付君编写,第十四章、第十五章由肖琳编写,第十九章由应淑仪编写,第二十一章由胡启鸿编写,第二十二章由顾玉芳编写。

本教材适用于会计学、财务管理、审计专业等财经类及其他相关专业的本科教学,也可作为企业经济管理人员、会计人员的培训教材及自学参考用书,还可作为教师授课的参考用书。

在本教材编写过程中,为博取众家之长,参考了国内外的优秀教材,在此向这些教材的作者一并致以谢意。

尽管本着精品教材的目标,反复斟酌,精益求精,但由于作者水平有限,加之有些问题目前尚未形成公认的定论,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

2007年2月



# 目 录

第一章 总论	1
本章提要	1
第一节 成本会计的意义	2
一、成本的含义	2
二、成本的作用	3
第二节 成本会计的产生和发展	4
一、成本会计经历的阶段	4
二、当代成本会计的发展趋势	5
第三节 成本会计的工作环节	6
一、成本预测	6
二、成本决策	6
三、成本计划	7
四、成本控制	7
五、成本核算	7
六、成本分析	7
七、成本考核	8
第四节 成本会计工作的组织	8
一、成本会计工作的组织原则	8
二、成本会计机构设置	9
三、其他职能部门的相关成本工作	10
四、成本会计人员	10
五、成本会计制度	11
主要术语	11
阅读文献	12
复习思考题	12
第二章 成本核算原理	13



本章提要 .....	13
第一节 成本核算的基本假设 .....	14
一、资金耗费与资金回收持续性的假设 .....	14
二、资产计价多重标准的假设 .....	14
三、共同耗费分配标准的假设 .....	14
四、成本计算周期的假设 .....	15
第二节 成本核算的原则 .....	15
一、分期核算原则 .....	15
二、一致性原则 .....	16
三、配比(或受益)性原则 .....	16
四、可靠性原则 .....	16
五、合法性原则 .....	17
六、成本—效益原则 .....	17
第三节 成本会计的对象 .....	17
一、成本核算的对象 .....	17
二、成本管理的对象 .....	19
第四节 降低成本的意义和途径 .....	19
一、降低产品成本的意义 .....	19
二、降低成本的途径 .....	20
主要术语 .....	21
阅读文献 .....	21
复习思考题 .....	22
第三章 成本核算概述 .....	23
本章提要 .....	23
第一节 成本会计的基础工作 .....	24
一、建立定额管理制度 .....	24
二、健全物资的计量、验收、领发和清查制度 .....	24
三、制定合理的凭证传递流程,建立原始记录制度 .....	25
四、建立健全各项规章制度 .....	25
第二节 耗费和成本的分类 .....	25
一、耗费的分类 .....	26
二、成本的分类 .....	27
三、成本会计的基本概念 .....	29



第三节 成本核算的基本要求 .....	31
一、遵守国家规定的成本开支范围和费用开支标准 .....	31
二、正确划分各种耗费的界限 .....	33
三、正确确定资产计价和价值补偿的方法 .....	35
四、按照生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法 .....	36
第四节 企业成本费用核算的一般程序 .....	36
一、审核各项耗费,进行要素耗费的初次分配 .....	36
二、生产成本的分配 .....	36
三、待摊费用和预提费用的分配 .....	36
四、辅助生产成本的分配 .....	37
五、制造费用的分配 .....	37
六、废品损失和停工损失的分配 .....	37
七、完工产品和月末在产品之间的成本分配 .....	37
八、已销售产品生产成本的结转 .....	37
九、期间费用的结转 .....	37
第五节 企业成本费用核算的账簿设置 .....	38
一、“基本生产成本”账户 .....	39
二、“辅助生产成本”账户 .....	39
三、“劳务成本”账户 .....	39
四、“制造费用”账户 .....	39
五、“废品损失”账户 .....	39
六、“销售费用”账户 .....	40
七、“管理费用”账户 .....	40
八、“财务费用”账户 .....	40
九、“待摊费用”账户 .....	40
十、“长期待摊费用”账户 .....	40
十一、“预提费用”账户 .....	40
主要术语 .....	40
阅读文献 .....	41
复习思考题 .....	41
第四章 要素耗费的核算 .....	42
本章提要 .....	42
第一节 外购材料和燃料费的核算 .....	43



一、外购材料和燃料费核算的原始凭证 .....	43
二、外购材料和燃料费核算的基本方法 .....	43
三、外购材料和燃料费分配表的编制及账务处理 .....	45
四、低值易耗品摊销的核算 .....	47
第二节 外购动力费的核算 .....	49
一、外购动力费分配的原始依据 .....	49
二、外购动力费核算的基本方法 .....	50
第三节 工资费的核算 .....	50
一、工资总额的构成和工资费核算的原始记录 .....	50
二、工资的计算与结算 .....	51
三、工资费分配的核算 .....	53
四、计提职工福利费的核算 .....	54
第四节 折旧费的核算 .....	54
一、折旧费的计算 .....	54
二、折旧费分配的核算 .....	57
第五节 利息费、税金和其他费的核算 .....	58
一、利息费的核算 .....	58
二、税金的核算 .....	58
三、其他费的核算 .....	59
主要术语 .....	59
阅读文献 .....	60
复习思考题 .....	60
业务题 .....	60
案例分析题 .....	62
<b>第五章 辅助生产费的核算 .....</b>	<b>63</b>
本章提要 .....	63
第一节 辅助生产费归集的核算 .....	64
一、辅助生产费的内容 .....	64
二、辅助生产费归集的方法 .....	65
第二节 辅助生产费分配的核算 .....	66
一、辅助生产费分配的程序与原则 .....	66
二、辅助生产费的分配方法 .....	67
主要术语 .....	77



阅读文献 .....	77
复习思考题 .....	78
业务题 .....	78
案例分析题 .....	80
<b>第六章 制造费的核算 .....</b>	<b>82</b>
本章提要 .....	82
第一节 制造费的归集 .....	83
一、制造费的内容 .....	83
二、制造费归集的核算 .....	84
第二节 制造费的分配 .....	85
一、制造费分配程序及分配标准的选择 .....	85
二、制造费分配的方法 .....	85
主要术语 .....	91
阅读文献 .....	91
复习思考题 .....	91
业务题 .....	91
<b>第七章 生产损失的核算 .....</b>	<b>94</b>
本章提要 .....	94
第一节 生产中废品损失 .....	95
一、生产中废品损失及其内容 .....	95
二、生产中废品损失的核算 .....	96
第二节 生产中停工损失 .....	99
一、生产中停工损失及其内容 .....	99
二、生产中停工损失的核算 .....	99
主要术语 .....	100
阅读文献 .....	100
复习思考题 .....	101
业务题 .....	101
案例分析题 .....	102
<b>第八章 完工产品成本的计算与结转 .....</b>	<b>104</b>
本章提要 .....	104



第一节 在产品数量的核算	105
一、在产品数量与完工产品成本计算的联系	105
二、在产品收、发、存的数量核算	105
第二节 生产耗费在完工产品与在产品之间的分配	107
一、先确定月末在产品成本,再计算完工产品成本的方法	107
二、先确定分配率,再计算完工产品与月末在产品成本的方法	110
第三节 完工产品成本结转的核算	117
一、完工产品成本结转的核算方法	117
二、完工产品成本结转的核算举例	117
主要术语	118
阅读文献	118
复习思考题	119
业务题	119
案例分析题	121
第九章 品种法	123
本章提要	123
第一节 成本计算方法的选择	124
一、成本计算对象	124
二、成本计算期	124
三、生产耗费在完工产品和在产品之间的分配	124
四、企业生产的分类	124
五、生产类型、管理要求对成本计算方法的影响	125
第二节 品种法	127
一、品种法的含义和适用范围	127
二、品种法的特点	127
三、成本计算程序	128
四、品种法举例	128
主要术语	133
阅读文献	134
复习思考题	134
业务题	134
第十章 产品成本计算的分批法	138

本章提要	138
第一节 分批法概述	139
一、分批法的概念及适用范围	139
二、分批法的特点	139
三、分批法的计算程序	140
四、分批法应用举例	141
第二节 简化分批法	144
一、简化分批法的特点	145
二、简化分批法的应用举例	146
三、简化分批法的优缺点及适用范围	148
主要术语	149
阅读文献	149
复习思考题	149
业务题	150
案例分析题	151
第十一章 产品成本计算的分步法	153
本章提要	153
第一节 分步法概述	154
一、分步法的含义	154
二、分步法的特点	154
三、分步法的一般核算程序	155
四、分步法的方法和类型	155
第二节 逐步结转分步法	155
一、逐步结转分步法的特点	155
二、逐步综合结转分步法	157
三、逐步分项结转分步法	164
第三节 平行结转分步法	168
一、平行结转分步法的特点	168
二、各步骤总耗费应计入完工产成品成本“份额”的计算	169
第四节 成本计算方法的比较	175
一、逐步结转分步法的评价	175
二、平行结转分步法的评价	176
三、逐步结转分步法与平行结转分步法的比较	176



主要术语	177
阅读文献	177
复习思考题	178
业务题	178
案例分析题	181
<b>第十二章 产品成本计算的分类法</b>	<b>182</b>
本章提要	182
第一节 分类法的基本原理	183
一、分类法的概念及适用范围	183
二、分类法的成本计算程序	184
三、类内产品成本的分配方法	185
四、分类法的优缺点	188
第二节 联产品、副产品和等级产品的成本计算	188
一、联产品	189
二、副产品	193
三、等级产品	195
主要术语	196
阅读文献	197
复习思考题	197
业务题	197
<b>第十三章 定额成本法</b>	<b>200</b>
本章提要	200
第一节 定额成本法的含义和特点	201
一、定额成本法的含义	201
二、定额成本法的特点	201
第二节 定额成本的制定	202
一、定额成本与计划成本	202
二、定额成本的计算	202
第三节 脱离定额差异的计算	204
一、直接材料脱离定额差异的计算	205
二、直接人工脱离定额差异的计算	207
三、制造费脱离定额差异的计算	208





四、其他生产费脱离定额差异的计算	209
五、脱离定额差异的分配	209
六、材料成本差异的分配	210
第四节 定额变动差异的计算	210
一、定额变动差异的概念	210
二、定额变动差异的计算方法	211
第五节 定额成本法下产品实际成本的计算	212
一、定额成本法下产品实际成本的计算程序	212
二、定额成本法计算举例	213
第六节 定额成本法的评价	215
一、定额成本法的主要优点	215
二、定额成本法的主要缺点	215
三、定额成本法的适用范围	216
主要术语	216
阅读文献	216
复习思考题	216
业务题	217
第十四章 标准成本法	219
本章提要	219
第一节 标准成本的意义及内容	220
一、标准成本的概念	220
二、标准成本的种类	220
第二节 标准成本的制定	221
一、标准成本的制定方法	221
二、直接材料的标准成本	221
三、直接人工的标准成本	222
四、制造费的标准成本	223
五、产品标准成本	225
第三节 标准成本差异的计算与分析	227
一、标准成本差异的概念	227
二、标准成本差异分析	227
第四节 标准成本法的账务处理	231
一、成本差异核算处置的账户及成本差异的归集	232