

上海“十二五”内涵建设项目案例系列教材

成本会计学案例分析

Chengben Kuaijixue Anli Fenxi

陈云 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

上海“十二五”内涵建设项目案例系列教材

成本会计学 案例分析

陈云 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学案例分析 / 陈云主编. —上海: 立信会计出版社, 2015. 1

上海“十二五”内涵建设项目案例系列教材

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4451 - 1

I. ①成… II. ①陈… III. ①成本会计—案例—教材
IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 024284 号

责任编辑 余 榕

封面设计 周崇文

成本会计学案例分析

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 常熟市华顺印刷有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 19.25 插 页 1

字 数 330 千字

版 次 2015 年 1 月第 1 版

印 次 2015 年 1 月第 1 次

印 数 1—2 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 4451 - 1/F

定 价 36.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

上海地方本科院校“十二五”内涵建设项目经费资助

前 言

成本会计是工业化的产物,早期的成本会计仅停留在账外核算的层面,经过长期的实践,账外核算开始向账内核算转变,并开始将成本的来龙去脉纳入复式簿记的体系,此时,真正的成本会计学得以建立。

随着现代经济的飞速发展,行业划分越来越细,面对全球严重的各种污染和制造业对资源的极度破坏,人们对资源利用的效果、资源耗费控制的研究日趋深入,成本核算的内涵与外延有了更新的理解,成本核算如何更好地与成本控制与管理紧密衔接起来,已成为一个新的研究课题。

在会计学科课程体系中,成本会计作为专业主干课程之一,为了满足全社会对资源管理与有效利用方面人才培养的需要,长期以来备受经济类院校广大教学工作者的重视,在成本会计课程的教学内容的深度与广度方面,深深感到现有的课堂教学时数远远无法满足教学的需要。这是因为,一方面,现代服务业、第三产业和信息产业等在社会经济生活中所占比重在不断增大,而现有的教学内容无法都加以覆盖;另一方面,成本控制与管理在成本会计职能中的地位日渐凸显。这就使得成本会计学的研究方向及内容,绝不能仅仅局限在遵循《企业会计准则》要求的狭小范围之内,还需要通过课外多种辅助教学资源来满足成本会计教学内容扩充的需要。

本书是继2012年6月首次出版的《成本会计学学习指导书》之后,作为“立信会计系列精品教材”之一的《成本会计学》主教材的另一本辅助配套用书。

本书在内容框架上,与主教材章序同步,案例涉及的行业覆盖面较广,诸如机械制造、家用电器、钢铁、电力、制药、饮食服务、旅游服务、物流运输、服饰加工、医院等成本核算与管理的内容。本书简要介绍了我国典型的大型央企成本核算与管理方面的特色,在案例素材上对大、中、小型企业均有顾及,尽可能理论联系实际,借以弥补课堂教学内容先天性侧重于理论、教学内容比较单调的缺陷,通过课外案例分析,达到学以致用培养目标。

本书为“B8-3111-13-501”创新创业教育实验基地的部分研究成果。

本书由陈云担任主编,负责拟定编写大纲、确定内容结构和设计体例,同时负责总纂、修改和定稿。本书的具体编写分工如下:第一、第二、第三、第八、第



九、第十、第十一、第十二、第十五、第十八、第十九、第二十章及各章案例简析由陈云编写,第四、第五章由孙平、陶晓颖、陈晓纯、朱尤佳、李宝欣编写,第六、第七章由蒲石、赵康杰、杨庆洋、王云越、杨铖编写,第十三、第十四章由杨洋、庞雨薇、刘翔宇、左文俊、甄丹丹编写,第十六、第十七章由郑文、吴环、王慧瑾、管依依、徐婷编写。

本书可用于高等财经院校、综合性大学的会计学、管理学、财务管理、审计学、工商管理等相关专业的本专科学生成本会计课程的辅助教材,也可作为会计学及相关专业的研究生学习、探讨相关成本核算与管理问题的参考资料,还可作为实务工作者日常成本核算与管理过程中的参考书。

在本书的编写过程中,参考和吸纳了国内外著名学者的基本观点和优秀教材,吸取了其中的精华,在此向这些学者和教材的作者谨致谢意。

由于初次编写成本会计案例类教材,再加上作者水平有限,书中难免存在疏漏、不妥甚至错误之处,敬请广大读者批评指正,以便再版时修订。

陈 云

2015年1月

目 录

第一章 总论	1
案例 1-1 成本会计工作岗位的职责	1
一、案例资料	1
二、思考题	1
案例 1-2 成本核算的账户设置	2
一、案例资料	2
二、思考题	4
案例 1-3 九方装备集团公司的成本管理实践	4
一、案例资料	4
二、思考题	7
案例 1-4 邯钢第二炼钢分厂转炉工段的班组经济核算	8
一、案例资料	8
二、思考题	11
案例 1-5 新疆八一钢铁股份有限公司的成本管理	11
一、案例资料	11
二、思考题	15
第二章 成本核算原理	16
案例 2-1 低成本竞争战略	16
一、案例资料	16
二、思考题	19
案例 2-2 成本上升的原因剖析	19
一、案例资料	19
二、思考题	20
案例 2-3 成本核算的原则剖析	20
一、案例资料	20
二、思考题	21



案例 2-4 格兰仕集团的低成本渗透战略	21
一、案例资料	21
二、思考题	22
案例 2-5 成本相关性的条件	22
一、案例资料	22
二、思考题	22
案例 2-6 节约意识与成本管理	23
一、案例资料	23
二、思考题	23
案例 2-7 正泰公司的成本控制	23
一、案例资料	23
二、思考题	24
 第三章 成本核算概述	25
案例 3-1 成本开支范围辨析	25
一、案例资料	25
二、思考题	26
案例 3-2 企业耗费性质辨析	26
一、案例资料	26
二、思考题	27
案例 3-3 北京钟表公司扭亏为盈四步棋	27
一、案例资料	27
二、思考题	31
案例 3-4 间接成本分配的分析	31
一、案例资料	31
二、思考题	34
案例 3-5 灵化集团的“四优管理法”	35
一、案例资料	35
二、思考题	40
案例 3-6 相关成本的分析	40
一、案例资料	40
二、思考题	41
案例 3-7 环境相关成本解析	41



一、案例资料	41
二、思考题	43
案例 3-8 苹果公司供应链上的“成本控制”	43
一、案例资料	43
二、思考题	44
案例 3-9 丰田汽车公司的成本企划	44
一、案例资料	44
二、思考题	47
案例 3-10 福田汽车公司的财务导向	47
一、案例资料	47
二、思考题	48
案例 3-11 一张白纸的双面价值	49
一、案例资料	49
二、思考题	49
第四章 要素耗费的核算	50
案例 4-1 存货核算与管理	50
一、案例资料	50
二、思考题	51
案例 4-2 材料耗费的分配	51
一、案例资料	51
二、思考题	52
案例 4-3 原材料核算差错的纳税调整	52
一、案例资料	52
二、思考题	54
案例 4-4 存货计价方法的多样性	54
一、案例资料	54
二、思考题	56
第五章 辅助生产费的核算	57
案例 5-1 辅助生产费分配方法的选择	57
一、案例资料	57
二、思考题	58





案例 5-2 辅助生产费分配辨析	58
一、案例资料	58
二、思考题	59
案例 5-3 辅助生产费分配在医院的应用	59
一、案例资料	59
二、思考题	60
 第六章 制造费的核算	61
案例 6-1 制造费分配辨析	61
一、案例资料	61
二、思考题	61
案例 6-2 钢铁企业制造费的分配	62
一、案例资料	62
二、思考题	63
 第七章 生产损失的核算	64
案例 7-1 生产损失的核算	64
一、案例资料	64
二、思考题	64
案例 7-2 大连三洋制冷有限公司的质量成本法实施	64
一、案例资料	64
二、思考题	65
 第八章 完工产品成本的计算与结转	66
案例 8-1 如何运用“约当产量比例法”核算在产品成本	66
一、案例资料	66
二、思考题	67
案例 8-2 完工产品成本计算方法的具体应用	67
一、案例资料	67
二、思考题	68
案例 8-3 在产品完工程度的确定	68
一、案例资料	68
二、思考题	68



案例 8-4 如何运用“定额比例法”计算完工产品成本	68
一、案例资料	68
二、思考题	69
案例 8-5 如何运用“在产品按定额成本计算法”核算在产品成本	69
一、案例资料	69
二、思考题	70
第九章 产品成本计算的品种法	71
案例 9-1 品种法的应用	71
一、案例资料	71
二、思考题	72
案例 9-2 生产工艺与产品成本计算方法的选择	72
一、案例资料	72
二、思考题	73
案例 9-3 鲁泰纺织股份有限公司	73
一、案例资料	73
二、思考题	75
第十章 产品成本计算的分批法	76
案例 10-1 特变电工股份有限公司	76
一、案例资料	76
二、思考题	79
案例 10-2 阿迪郎达克旅行用品公司的分批成本法	79
一、案例资料	79
二、思考题	80
案例 10-3 第一汽车集团的成本管理	80
一、案例资料	80
二、思考题	82
第十一章 产品成本计算的分步法	83
案例 11-1 鞍山钢铁股份有限公司的成本管理	83
一、案例资料	83
二、思考题	87





案例 11-2 青岛啤酒股份有限公司的成本管理	87
一、案例资料	87
二、思考题	90
案例 11-3 纺织行业的成本核算	90
一、案例资料	90
二、思考题	92
案例 11-4 某竹胶板厂的成本核算	92
一、案例资料	92
二、思考题	93
案例 11-5 服装行业的成本核算	93
一、案例资料	93
二、思考题	95
 第十二章 产品成本计算的分类法	96
案例 12-1 海尔集团的产品成本计算方法	96
一、案例资料	96
二、思考题	100
案例 12-2 联产品及副产品的成本核算	100
一、案例资料	100
二、思考题	101
案例 12-3 TCL 王牌电器(惠州)有限公司的成本管理	101
一、案例资料	101
二、思考题	105
案例 12-4 联合成本核算的应用	105
一、案例资料	105
二、思考题	106
案例 12-5 分类法在灯泡制造厂的应用	106
一、案例资料	106
二、思考题	106
 第十三章 产品成本计算的定额法	107
案例 13-1 产品成本计算的定额法的应用	107
一、案例资料	107



二、思考题	108
第十四章 标准成本法	109
案例 14-1 标准成本制度在宝钢的运用	109
一、案例资料	109
二、思考题	111
案例 14-2 标准成本法的核算	111
一、案例资料	111
二、思考题	112
案例 14-3 利凯工艺制品有限公司二车间完成任务了吗	112
一、案例资料	112
二、思考题	114
第十五章 产品成本计算的作业成本法	115
案例 15-1 作业成本法在 DL 有限公司的应用	115
一、案例资料	115
二、思考题	118
案例 15-2 作业成本法在戴尔电脑公司的应用	118
一、案例资料	118
二、思考题	120
案例 15-3 某电瓷厂对作业成本管理的应用	121
一、案例介绍	121
二、思考题	123
案例 15-4 海尔集团以“订单”为中心的流程再造	123
一、案例资料	123
二、思考题	125
案例 15-5 传统成本计算与作业成本计算的比较	126
一、案例资料	126
二、思考题	130
案例 15-6 许继电气的作业成本计算	131
一、案例资料	131
二、思考题	131
案例 15-7 作业成本法对责任会计的影响	132





一、案例资料	132
二、思考题	133
案例 15-8 真实的糕饼店	133
一、案例资料	133
二、思考题	134
案例 15-9 作业成本法在我国销售行业中的实际应用探析	134
一、案例资料	134
二、思考题	136
案例 15-10 红豆集团实施的作业成本法	137
一、案例资料	137
二、思考题	141
案例 15-11 作业成本管理在 Dexia BILL 的应用	141
一、案例资料	141
二、思考题	143
第十六章 适时生产系统与倒推成本法	144
案例 16-1 邯钢的模拟市场核算,实行成本否决制	144
一、案例资料	144
二、思考题	147
案例 16-2 中外企业实施 JIT 的调研	147
一、案例资料	147
二、思考题	148
第十七章 各种成本计算方法的实际应用	149
案例 17-1 成本计算方法在可口可乐公司的综合应用	149
一、案例资料	149
二、思考题	149
案例 17-2 陶瓷行业中的分步成本法	150
一、案例资料	150
二、思考题	150
第十八章 其他主要行业成本核算	151
案例 18-1 物流运输企业的成本核算	151



一、案例资料	151
二、思考题	152
案例 18-2 江西铜业集团公司的成本管理	152
一、案例资料	152
二、思考题	154
案例 18-3 某电机厂成本核算实例	154
一、案例资料	154
二、思考题	156
案例 18-4 脐带血污染之殇——医疗事故谁之责	156
一、案例资料	156
二、思考题	158
案例 18-5 旅游饭店的成本核算与管理	158
一、案例资料	158
二、思考题	159
案例 18-6 钢铁行业成本管理与知识管理	159
一、案例资料	159
二、思考题	162
案例 18-7 山东新华制药股份有限公司成本项目的设置	162
一、案例资料	162
二、思考题	165
案例 18-8 养猪场的成本核算与分析	165
一、案例资料	165
二、思考题	168
第十九章 工业企业的成本报表	169
案例 19-1 甲企业成本报表编制分析	169
一、案例资料	169
二、思考题	169
案例 19-2 S 特种机械厂的质量成本核算	170
一、案例资料	170
二、思考题	171
案例 19-3 X 橡胶厂质量成本分析	171
一、案例资料	171



二、思考题	174
第二十章 工业企业成本的计划与分析	175
案例 20-1 汇丰保温瓶厂的成本分析	175
一、案例资料	175
二、思考题	180
案例 20-2 东方公司成本分析	180
一、案例资料	180
二、思考题	183
案例 20-3 蜀乐香辣酱厂的利润预测	183
一、案例资料	183
二、思考题	184
案例 20-4 安然公司财务舞弊案例剖析	185
一、案例资料	185
二、思考题	205
案例 20-5 中国公司成本计算实务的调研	205
一、案例资料	205
二、思考题	254
各章案例简析	255



案例 1-1 成本会计工作岗位的职责

一、案例资料

张丽在某制造业企业财务部门就职 2 年,一直从事出纳工作。有一天,财务负责人要她转岗,到成本会计岗位上去轮岗,她就请教她的好朋友杨善,想了解成本会计岗位的工作内容有哪些。杨善给了她如下回答:

(1) 审核公司各项成本的支出,进行成本核算、费用管理、成本分析,并定期编制成本分析报表。

(2) 每月月末进行费用分配,及时与生产、销售部门核对在产品、产成品并编制差异原因上报。

(3) 核对每日车间、门市传递的销售单据并签字确认。

(4) 进行有关成本管理工作,主要做好成本的核算和控制,并负责成本的汇总、决算工作。

(5) 协助出纳员及时清理和收回代收货款工作。

(6) 协助各部门进行成本经济核算,分解下达成本、费用、计划指标,并收集有关信息和数据,进行有关盈亏预测工作。

(7) 评估成本方案,及时改进成本核算方法。

(8) 负责审核公司的各项原始单据及主持财务部门的日常工作。

(9) 保管好成本、计算资料并按月装订,定期归档。

二、思考题

1. 杨善的回答确切吗?