



经济管理高职高专“十一五”部委级规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAIRI

附赠光盘

纪洪天◎主编



中国纺织出版社



经济管理高职高专“十一五”部委级规划教材

成本会计

主编	纪洪天
副主编	朱丽娟 周旅 龙梅
参编人员	夏远江 徐建初



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书讲述了成本会计的基本原理和操作技能,适合作为高职以上院校的教材。本教材着重培养学生的实际计算能力。以机械厂及纺织厂两个典型行业成本计算案例为重点,讲述了成本计算分批法和分步法。绝大部分篇幅讲述了原始记录、原始凭证、计算底稿、会计分录直至成本分析的全过程。讲述内容紧密结合新颁布的《企业会计准则》的要求。本教材介绍了市场经济条件下成本管理的主要内容,如目标成本、价值工程、定额管理、责任会计等;具体演示了以机械厂为例的标准成本会计,讲述了棉纺织厂消耗定额的制定方法,介绍了棉纺织行业创造的历史经验,这是本书特有的传承性内容。

本书附有“棉纺织生产过程和成本”的多媒体光盘,拍摄了工厂的实际生产过程,这有利于直观教学,可以借此具体理解成本计算的事实依据和用料、用工、用电定额之所以这样制定的原理。对各行业都有一定的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/纪洪天主编. —北京:中国纺织出版社, 2008. 7

经济管理高职高专“十一五”部委级规划教材

ISBN 978 - 7 - 5064 - 4864 - 2

I. 成… II. 纪… 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 019914 号

策划编辑:曹炳楠 责任编辑:王文仙 责任印制:陈 涛

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027

邮购电话:010-64168110 传真:010-64168231

http://www. c - textilep. com

E-mail: faxing @ c - textilep. com

北京云浩印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2008年7月第1版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:18.5

字数:361千字 定价:38.00元(附赠光盘)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社市场营销部调换

本书是中国纺织出版社根据纺织服装高职高专教育“十一五”部委级教材规划组织编写的成本会计教材。

本书的编写原则是：

1. 联系行业生产实际。作为一本部委级高职高专用教材，本书特别强调培养学生的实践能力。由于成本会计是一门面向企业生产活动的学科，因此必须联系企业生产实践进行教学。本书以机械和棉纺织企业的生产背景作为典型例子，讲解成本会计的基本理论、基本知识，培养基本技能。虽然各个行业都有自己的生产技术特点，不能机械地照套，但是如能解剖几个典型，获得系统的理解，有利于日后在工作岗位上举一反三。

2. 运用多媒体直观教学。历来的成本会计教学都是就教材以语言进行抽象的讲解，最多是辅以一两次下厂参观。现在多媒体教学手段使直观地教学有了可能。本书配备了一张密切配合教学的光盘，供师生们结合生产背景进行教学。

3. 从市场经济的背景出发。我国改革开放已经二十多年，但是目前出版的成本会计教材还或多或少残留着计划经济的痕迹，多已无实用价值，明显落后于现实生活，迫切需要一本按照市场经济背景编写的教材。

本书案例多取材于纺织工业管理部门颁发的棉纺织厂成本计算规定和示例以及棉纺织产品定额成本计算办法。这些规章都是纺织工业管理部门对全国纺织财会实践的总结。20 世纪 90 年代以后，生产成本管理领域的新发展不多，从而这些规章在今天仍有相当大的指导作用。努力传承这些经验，也是编写本书的动机之一。

参加本书编写的人员有：天津工业大学工商管理学院副教授朱丽娟，成都纺织高等专科学校夏远江，上海纺织职工大学聘任教授纪洪天、副教授周旅、博士研究生龙梅。具体分工如下：

第一章、第四章、第七章、第九章、第十一章、第十三章：纪洪天

第二章：夏远江

第三章：朱丽娟

第五章、第六章：周旅

第八章、第十章、第十二章：龙梅

多媒体光盘：设计 纪洪天

技术制作 徐建初

本书初稿经过各主编审查并做适当修改和充实，又经资深成本会计专家、原华东纺织管理局成本科成员、历任中外合资纺织厂及国营机械厂等多处财务主管的王玺章同志审校，多有增益，特表感谢。

编 者

2008 年 1 月

第一章 概述	(1)
第一节 成本的含义	(1)
一、成本的语义	(1)
二、计划经济条件下成本的含义	(1)
三、市场经济条件下成本的含义	(2)
四、会计学中成本含义的特点	(2)
第二节 成本和成本会计的作用	(3)
一、成本是计算企业利润的主要依据	(3)
二、成本是企业竞争的底线	(3)
三、成本是制定某些重要产品与服务价格的依据	(3)
四、计划经济条件下成本作用的特点	(3)
第三节 成本会计在我国的发生与发展	(4)
一、传统成本会计引入阶段	(4)
二、计划经济型成本会计实践阶段	(4)
三、改革开放后的逐步演变阶段	(5)
第四节 成本会计与成本管理	(5)
一、目标成本	(5)
二、价格的波动性	(6)
三、可比产品概念的不科学性	(6)
四、价值工程的创新	(6)
五、成本是企业生存的基础	(6)
练习题	(7)
思考与练习	(8)
 第二章 成本会计总过程的基本原理	 (9)
第一节 成本会计的总过程	(9)
一、流程图	(9)
二、成本流程	(11)

第二节 成本项目	(14)
一、成本项目单列的意义	(14)
二、计划经济下成本项目过多的缺点	(14)
三、制造费用成本项目的内容	(15)
四、总账分录和成本项目的关系	(15)
第三节 生产要素耗费的分配	(16)
一、生产要素耗费的含义	(16)
二、生产要素耗费的内容	(16)
三、成本会计的第一步：本期发生数的汇集	(17)
四、成本会计的第二步：分车间、分用途	(19)
五、成本会计的第三步：分产品	(20)
六、成本会计的第四步：分出在产品成本，并求取产 成品成本	(29)
第四节 期间费用及营业外支出的处理	(30)
一、成本开支范围的确定	(30)
二、期间费用的性质	(30)
三、期间费用的内容	(31)
四、期间费用的处理	(31)
五、营业外支出	(32)
六、计税规定及罚款等	(32)
练习题	(33)
思考与练习	(35)

第三章 成本资料的来源与会计处理	(38)
第一节 原材料成本系统的资料来源与会计处理	(38)
一、原材料成本的资料来源	(38)
二、原料成本计算的会计处理	(42)
第二节 人工成本系统的资料来源与会计处理	(45)

一、人工成本的资料来源	(45)
二、人工成本的会计处理	(55)
第三节 其他成本系统的资料来源与会计处理	(60)
一、与固定资产有关的费用	(61)
二、电力、煤气、水费	(61)
三、其他支出	(61)
练习题	(63)
思考与练习	(65)
第四章 生产过程和成本的发生	(68)
第一节 机械行业生产过程和成本的发生	(68)
一、机械行业的生产过程	(68)
二、机械行业生产成本的发生	(70)
第二节 棉纺生产的产品	(71)
一、纱的号数	(71)
二、产品形态和计量单位	(71)
第三节 棉纺生产过程和原料成本	(72)
一、原棉种类	(73)
二、计重	(73)
三、计价	(73)
四、混合比例与混合单价	(73)
五、废料成本	(74)
六、回花及回丝成本	(75)
七、包装料成本	(75)
第四节 棉纺生产过程和工费成本	(76)
一、工资成本	(76)
二、制造费用成本	(76)
第五节 棉织生产的产品和成本	(76)

一、棉织厂的产品	(76)
二、棉织生产过程与成本	(77)
练习题	(78)
思考与练习	(80)

第五章 成本计算方法概说及辅助生产部门成本转摊 (82)

第一节 成本计算对象的确定 (82)

- 一、生产特点对成本计算对象的影响 (82)
- 二、成本管理要求对成本计算对象的影响 (83)

第二节 产品成本计算方法的确定 (84)

- 一、成本计算对象与成本计算方法 (84)
- 二、产品成本计算的主要方法 (84)

第三节 产品成本计算方法的应用 (86)

- 一、几种成本计算方法同时应用 (86)
- 二、几种成本计算方法结合应用 (87)

第四节 成本计算中的主要假设 (87)

- 一、发出材料不同计价方法的价值流与实物流一致的假设 (87)
- 二、预计固定资产使用年限与实际使用年限一致的假设 (87)
- 三、间接成本分配标准与成本计算对象受益大小成正比的假设 (88)
- 四、不同生产情况下在产品估价的不同假设 (88)
- 五、成本计算期内同种产品单位成本相等的假设 (88)

第五节 辅助生产部门成本转摊 (88)

- 一、辅助生产部门成本转摊的含义 (88)
- 二、辅助生产部门成本的会计处理 (89)
- 三、辅助生产部门成本的分配方法 (90)

练习题·····	(100)
思考与练习·····	(101)
第六章 产品成本计算的简单法和分批法 ·····	(103)
第一节 总成本、单位成本与简单法·····	(103)
一、成本计算的对象·····	(103)
二、简单法的特点·····	(104)
第二节 分批法的适用范围和特点·····	(105)
一、分批法的概念及适用范围·····	(105)
二、分批法的特点·····	(105)
第三节 分批法的计算程序及应用·····	(106)
一、分批法的计算程序·····	(106)
二、计算示例·····	(107)
第四节 简化分批法及其应用·····	(111)
一、简化分批法的含义·····	(111)
二、简化分批法示例·····	(111)
三、简化分批法的特点和应用条件·····	(115)
第五节 分批零件法·····	(115)
一、分批零件法的意义及其适用范围·····	(115)
二、分批零件法的基本计算程序·····	(116)
三、分批零件法与分批法的区别·····	(116)
练习题·····	(118)
思考与练习·····	(119)
第七章 产品成本计算的分步法 ·····	(123)
第一节 概述·····	(123)
一、适用场合·····	(123)
二、种类·····	(124)

第二节 逐步结转分步法	(124)
一、“步”的含义	(124)
二、逐步结转的含义	(125)
三、未完工品成本的处理	(125)
四、在产品数量的取得	(127)
五、逐步结转法模拟案例	(127)
第三节 平行结转分步法的原理	(130)
一、成本的移动过程	(130)
二、广义在产品	(130)
三、制成率和累计制成率	(132)
四、假设数字例	(133)
五、期初在产品的处理	(135)
第四节 数量原始资料及棉纺用棉量计算案例	(141)
一、实物计算资料体系	(141)
二、资料体系各表的分释	(141)
三、用棉量计算底稿	(144)
四、用棉量各组成项目的关系	(145)
五、混用棉量与净用棉量	(146)
练习题	(147)
思考与练习	(149)

第八章 其他成本计算方法	(153)
第一节 分类法	(153)
一、分类法的适用条件	(153)
二、分类法的基本内容和程序	(153)
三、分类法的应用——系数比例法	(153)
四、联产品、副产品以及等级品的成本计算方法	(155)
第二节 定额法	(159)

一、定额法的适用条件·····	(159)
二、定额法的基本内容和程序·····	(159)
三、定额成本及差异的计算·····	(160)
第三节 新发展的 ABC 法 ·····	(166)
一、概述 ·····	(166)
二、ABC 法与传统成本计算法的比较 ·····	(167)
三、ABC 法的基本计算程序 ·····	(169)
四、ABC 法的应用实例 ·····	(170)
练习题·····	(172)
思考与练习·····	(174)

第九章 成本计算模拟例 ····· (177)

第一节 机械厂成本计算·····	(177)
一、生产情况·····	(177)
二、成本资料·····	(178)
三、产品成本 ·····	(183)
四、总分类账分录 ·····	(184)
第二节 棉纺成本计算·····	(185)
一、生产情况·····	(185)
二、领用原棉资料·····	(185)
三、期初、期末在产品原料成本 ·····	(187)
四、分形态成品原料成本 ·····	(189)
五、辅助材料·····	(190)
六、工费成本 ·····	(190)
七、完工产品成本 ·····	(195)
第三节 棉织成本计算·····	(195)
一、用纱成本计算·····	(196)
二、工艺用辅助材料成本·····	(198)

三、工艺用蒸汽(煤)成本	(199)
四、工资成本	(199)
五、制造费用成本	(200)
六、完工产品成本	(200)
第四节 成本计算与总账的衔接	(200)
一、成本资料来源汇总表的格式和作用	(201)
二、成本演变及去路汇总表的格式与作用	(203)
三、汇总表的编制	(205)
四、成本计算底稿的装订与保存	(205)
练习题	(206)
思考与练习	(208)

第十章 成本管理	(212)
第一节 成本管理的定义与内容	(212)
一、成本预测	(212)
二、成本计划	(213)
三、成本控制	(213)
四、成本计算	(213)
五、成本分析	(214)
六、成本考核	(214)
第二节 市场经济环境下的成本管理	(214)
一、市场经济下经济环境的变动	(214)
二、竞争环境与价格的关系	(215)
第三节 目标成本	(215)
第四节 定额(标准)成本	(217)
第五节 价值工程	(217)
一、价值工程	(217)
二、提高价值的途径	(218)

第六节 责任成本.....	(219)
练习题.....	(222)
思考与练习.....	(223)
第十一章 标准(定额)成本会计	(224)
第一节 标准成本会计.....	(224)
一、什么是标准(定额)成本	(224)
二、标准(定额)成本的作用	(225)
三、标准(定额)的制定与我国纺织业定额成本的 实践.....	(226)
四、标准成本会计的主要内容.....	(226)
五、数字例.....	(227)
第二节 消耗定额管理的概念.....	(235)
一、制定消耗定额的方法	(235)
二、定额管理	(236)
三、生产领域成本控制的特点	(236)
练习题.....	(237)
思考与练习.....	(238)
第十二章 成本分析	(240)
第一节 成本分析的基本方法.....	(240)
一、对比分析法	(241)
二、因素分析法	(241)
第二节 传统的连锁替代分析法.....	(242)
一、连锁替代分析法的定义及一般步骤与方法	(242)
二、分析过程示例	(243)
三、成本分析的重点——超降因素的发掘	(244)
第三节 成本差异分析.....	(244)

一、直接材料成本分析.....	(244)
二、直接人工成本分析.....	(246)
三、制造费用的分析.....	(248)
四、主要产品单位成本技术经济指标分析.....	(251)
五、成本人员必须深入生产.....	(253)
练习题.....	(254)
思考与练习.....	(255)

第十三章 定额成本的制定案例 (257)

第一节 用棉定额的制定.....	(257)
一、用棉定额的数字构成.....	(257)
二、落棉率的制定方法.....	(258)
三、回花率.....	(260)
四、超欠杂率.....	(261)
五、盈亏率.....	(261)
六、用棉定额的技术因素.....	(261)
第二节 用纱定额的制定.....	(261)
一、用纱定额的技术因素.....	(262)
二、用纱定额的数字构成.....	(262)
第三节 用工定额的制定.....	(266)
一、劳动定额.....	(266)
二、分产品用工定额的制定.....	(267)
三、分产品人工成本定额的制定.....	(268)
第四节 用电定额的制定.....	(269)
一、制定用电定额的基本思路.....	(269)
二、棉纱各车间台时电耗的测定.....	(269)
三、各车间台时产量.....	(270)
四、各车间单耗汇总.....	(271)

五、各线密度的纱对标准品用电折合率的计算·····	(271)
六、棉布用电定额的制定·····	(271)
练习题·····	(273)
思考与练习·····	(275)
附录 棉纺织生产过程和成本 ·····	(278)
一、棉纺生产·····	(278)
二、棉织生产·····	(278)
主要参考文献 ·····	(280)

第一章 概述

学习目标

1. 了解商品经济环境下与计划经济下成本会计的根本不同点。
2. 了解规范性财务会计（符合《企业会计准则》及有关法律法规）对成本会计的制约，并了解与相邻学科“管理会计”的分工。
3. 虽然会计是为会计报表使用人服务的，会计要为会计报告的要求做日常积累、整理和加工。但在市场经济中，成本一般构成商业秘密，不构成对外会计报告的内容。
4. 了解为什么市场经济中成本是企业竞争的底线，攸关企业的存亡兴衰。

第一节 成本的含义

一、成本的语义

在我国的传统用语中，成本是制成一件产品所花费本钱的缩语。如今它已扩展到无形的服务^①，例如货物运输业中每千米运送 1t 的成本、银行每处理一张支票业务的成本。

国外的会计与经济文献传入我国时，在多数情况下，把 Cost 一词译成成本。但是 Cost 或成本一词，在我国不同时期和不同的学科中有不同的内含和外延，这会影响人们对成本会计工作的理解和实践。以下先分别就计划经济和市场经济中及会计学中三个方面作一讨论。

二、计划经济条件下成本的含义

在计划经济时期，我国承袭苏联型会计的论述风格，总是引述《资本论》的相关论述为成本下定义。例如，“商品价值 = 不变资本（C）+ 可变资本（V）+ 剩余价值（m）”，成本则是“C + V”。我国通行教材把这称为成本的经济本质。这里不变资本是指原材料和机器设备等固定资产，可变资本则是工资。这是马克思揭示剥削关系和剩余价值来源的经典论述，无疑是正确的。^②

在政府领导国有经济的实践中，相关经济因素极为复杂。成本 = C + V 的公式只是高度抽象的概括，在经济实践中必须解决一切具体问题，例如各种各样的税捐，就会因为中央和地方的财政收入级别分工而要计入成本，但它的经济性质却是 m。再如，在企业实行

① 劳务是英文 service 一词在我国以往惯用的会计译名，今日多译为服务。

② 参看《资本论》第 1 卷第 1 篇第 7 章 210 ~ 215 页，人民出版社，1973 年版。