普通高等教育“十一五”国家级规划教材

新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材

成思危 编写指导委员会主任

葛家澍 编写委员会主任

主 编/ 冯巧根

成本会计

Cost Accounting

北京師範大學出版社

BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

普通高等教育"十一五"国家级规划教材

新世纪高等学校教材

会计学基础课系列教材

成本会计

Cost Accounting

主　编　冯巧根

（南京大学商学院）

北京師範大學出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

图书在版编目（CIP）数据

成本会计／冯巧根主编．－北京：北京师范大学出版社，2007.3
（会计学基础课系列教材）
新世纪高等学校教材
ISBN 978-7-303-08458-6

Ⅰ.成… Ⅱ.冯… 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（2007）第030529号

出版发行：北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京新街口外大街19号
邮政编码：100875
出 版 人：赖德胜
印　　刷：北京京师印务有限公司
装　　订：三河鑫祥装订厂
经　　销：全国新华书店
开　　本：170 mm×230 mm
印　　张：36.75
字　　数：660千字
印　　数：1～3 000册
版　　次：2007年3月第1版
印　　次：2007年3月第1次印刷
定　　价：46.00元

责任编辑：韦燕春　戴　轶　美术编辑：李　强
责任校对：李　菡　责任印制：董本刚

版权所有 侵权必究
反盗版、侵权举报电话：010-58800697
本书如有印装质量问题，请与出版部联系调换。
出版部电话：010-58800825

新世纪高等学校教材　会计学基础课系列教材
编写指导委员会

主　任　成思危

副主任　葛家澍　席酉民　吴世农　李廉水

委　员　（以姓氏笔画为序）

王方华　上海交通大学安泰经济与管理学院院长　教授　博导

王重鸣　浙江大学管理学院常务副院长　教授　博导

尤建新　同济大学经济与管理学院院长　教授　博导

朱善利　北京大学光华管理学院副院长　教授　博导

吴世农　厦门大学副校长　教授　博导

李国津　天津大学管理学院 MBA 教育中心副主任　教授　博导

李　垣　西安交通大学管理学院院长　教授　博导

李　翀　北京师范大学经济与工商管理学院院长　教授　博导

李廉水　南京信息工程大学校长　教授　博导

荆　新　中国人民大学商学院副院长　教授　博导

赵曙明　南京大学商学院院长　教授　博导

唐任伍　北京师范大学管理学院常务副院长　教授　博导

席酉民　西安交通大学副校长　教授　博导

徐康宁　东南大学经济管理学院院长　教授　博导

钱颖一　清华大学经济管理学院院长　教授　博导

葛家澍　厦门大学管理学院　教授　博导

新世纪高等学校教材　会计学基础课系列教材
编写委员会

主　任　葛家澍

副主任　曲晓辉　李若山　李建发　荆　新

委　员　（以姓氏笔画为序）

冯巧根　庄明来　曲晓辉　李若山

李建发　杨雄胜　桑士俊　唐予华

郭晓梅　盖　地

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

总 序

我国社会主义建设的实践表明，市场经济发展的程度越高，会计的重要性就越突出。在我国社会主义经济的发展过程中，无论是宏观调控还是微观管理，会计工作都处于十分重要的地位。据党的十四大、十四届三中全会和五中全会确立的我国经济体制改革总体目标和行动纲领，我国会计改革与发展的总目标是：到20世纪末，建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式的基本框架，在此基础上再经过10年左右的努力，形成比较成熟和完善的社会主义市场经济的会计模式，实现会计的现代化、法制化。

纵观20世纪90年代以来我国会计领域的改革，其规模之大、内容之深入，都是前所未有的。1993年《企业会计准则》、《企业财务通则》及行业财务制度与行业会计制度的发布与实施，以及最近2001年发布实施的新企业会计制度等改革措施将会计改革推向了更深的层次。

目前，经济体制改革的不断深化，对会计理论、会计技术和会计教育等方面提出了更高更新的要求。推进会计制度的改革和发展，最终实现会计发展的总目标，关键在于建设一支德才兼备、数量充足的会计人才队伍。因此我们在会计教育方面取得的成就也是举世瞩目的，不仅改变了传统的教学模式，而且在将国际会计与中国国情的结合方面也取得了不少突破，但有许多工作仍然需要努力去完成。其中，教材建设是会计教育的主要“基本建设”，因为教材是学生吸取知识的重要渠道。为此，北京师范大学出

版社马洪立组织策划编写了这套“新世纪高等学校教材·会计学基础课系列教材”，以求在这方面有所贡献。

本套书定位于学术性教材，每本书把握市场经济发展与会计发展的大趋势，根据宏观经济运行规律和微观的公司治理结构的内在规律，结合会计专业本科生的实际需要，精心编著。在编写上尽量避免同质泛滥的低水平简单重复，力求在差异性上做文章。本套书的特色在于：

1. 内容不仅新，而且全。本套教材内容既要涵盖会计专业已经形成的理论知识及会计制度与法规，又要阐述围绕这些知识的最新学术研究进展，还要体现教材的系统性、学术性和务实性。同时，专家、作者与编辑对每一本教材的编写大纲及编写过程做好沟通，在内容、写作和出版方面各自提出意见，共同为教材的完善努力，这也保证了这套教材的科学性、规范性和权威性。

2. 应用性强。会计学是一门务实的学科，本套教材不仅积极借鉴发达国家在市场经济条件下的会计理论和方法，与国际惯例接轨，最重要的是结合我国会计理论与实务的发展，注重体现现行的会计改革进程和制度法规建设，但又不拘泥于制度，还突出了会计基本理论、基本知识与基本技能的结合。教材还采用了丰富的案例，案例选择方面尽量本土化，同时也不乏以中国本土化的管理视角去分析一些国外的经典案例。因此，本套教材既体现了会计的实际操作过程，又囊括了会计理论及发展中的核心专题；既富有一定的理论深度，又具有很强的实践性和可操作性。

3. 编写体例完善。每一章的开始设有本章内容结构图、本章学习目标、引导案例，引导学生渐渐深入到课程内容中；根据教学需要，每章的内容中穿插学科背景知识、学术争论、最新进展等，增加可读性；每章结尾有本章小结、本章精要或者本章重点、案例分析、复习思考题或者讨论题，以便学生很好地总结、复习并且理论联系实际。另外，这一体例设计更便于授课教师的备课、讲授、复习和测评授课效果。

参与本套教材编写的作者均出自**厦门大学、南京大学、复旦大学**等著名高校的会计大家和名师。这几所大学的会计专业在我国高校同专业排名中名列前茅，其中厦门大学会计系的建立和发展有着八十多年的历史，它对我国会计学术发展作出了巨大贡献，并在我国高校会计学科中居于领先地位。厦门大学副校长李建发教授担任《政府会计》主编，中国第一位会计学女博士、著名的会计学专家曲晓辉教授担任《国际会计》主编，我国第一位审计学博士、复旦大学李若山教授担任《审计学》主编，厦门大学管理学院副院长庄明来教授担任《会计信息系统》主编，唐予华教授担任《会计学》主编；南京大学会计系主任、著名财务管

理专家杨雄胜教授担任《财务管理原理》主编，冯巧根教授担任《成本会计》主编；著名税务会计专家盖地教授担任《税务会计》主编，一批极有潜质的中青年教师，如桑士俊、郭晓梅等老师也参与了相关教材的编著。

经过各位作者的努力，本套教材终于和各位读者见面了，我们热忱期待各位专家和读者提出批评建议，以便重印和再版时日臻完善！

葛家澍

2007年1月于厦门大学敬贤楼

前言

“成本”是人们最为熟悉的概念之一，它的内涵十分丰富，外延极为宽泛。通常，我们所说的成本会计，主要是从管理学（即会计学）的角度而言的。会计学中的成本概念分为两大块：一是传统的成本概念，如标准成本、预算成本、质量成本等；二是现代的成本概念，如战略成本、成本企画、作业成本、网络成本、核心竞争力成本等。会计学成本概念的主要特征是：(1) 所提供的成本信息是可以用货币计量的；(2) 成本信息具有可靠性和相关性；(3) 成本信息是有用的，能够支持所有类型的管理决策。为了研究上的便利，学术界一般称这类会计学为成本会计学。

成本会计学属于会计学的一个分支学科，其内涵随着社会经济的不断发展而逐步完善。进入 21 世纪以来，随着经济全球化和高科技的迅猛发展，企业的制造环境已由过去的劳动密集型向资本密集型和技术密集型转化。成本会计学中的技术因素也发生了深刻的变化，20 世纪末对成本会计学影响最直接的技术因素是适时制（Just-In-Time）和计算机集成制造系统（SIMS）。适时制在成本会计中的作用是消除不增值作业（No Value Added Activities），减少浪费。计算机集成制造系统是计算机辅助设计（CAD）、计算机辅助制造（CAM）、计算机辅助测试（CAT）、弹性制造系统（FMS）和管理信息系统（MIS）等各个系统的集合。

企业管理中最直接体现SIMS应用的是数字化控制设备增加，并进而导致产品的生产时间缩短、非增值作业减少以及产品标准化程度与产品质量提高。技术进步对成本核算的冲击主要体现在：(1) 成本结构将发生变化（机器折旧与研发费用增加）；(2) 成本控制方法有所改变（如各责任中心变为作业组，标准成本差异控制成本的效果减弱，从而使传统的业绩评价标准失效等）；(3) 成本核算方法具有了变革的动力（如传统人工小时分配已失去相关性，作业成本会计、资源消费会计等得到应用）；(4) 计算机智能推动了企业成本管理的创新（如产品设计的优化等）。

21世纪对成本会计影响最直接的将是由智力资本所表现的技术因素，如品牌、技术标准等。为了帮助和促使企业不断加强成本管理，更好地适应新的经济形势发展的需要，一方面成本会计学要借鉴和学习发达国家成功的经营管理经验，另一方面要结合中国国情促进成本会计学有新的发展。

本书是根据最新会计准则与制度的要求编写的成本会计学教材。它将现代成本会计所涉及的基本内容清晰地进行了论述，力求既把有关实务操作与方法讲清、讲透，又对有关问题作一定的理论分析，使读者不只是知其然，更知其所以然，掌握其精神实质所在。同时，本书注意理论联系实际，认真总结了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的理论和方法，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，以贴近时代气息，更好地为企业管理提供有用的成本信息。另外，我们在借鉴过去编著的成本会计学教材经验的基础上，适当增加了教材的信息量，以扩大学生视野。同时，为便于读者举一反三，适应有关环境、条件的变化而灵活运用，本书在每章的后面增加了一些案例，以提高读者的自学能力，以及分析问题和解决问题的能力。

本书可作为高等财经院校、综合性大学的会计学及相关专业的本、专科学生学习“成本会计学”的教材之用，也可以为会计学及相关专业的研究生学习探讨成本管理问题提供参考的依据，还可作为广大经济管理干部自学或进修“成本会计学”的参考用书。全书分十七章，其中第1、2、9、10、11、12章由李旭编写，第3、4、15章由吴选作编写，第5、6、7、8、13、14章由李晶晶编写，第16、17章由冯巧根编写。全书由冯巧根统撰定稿，并担任主编。我们在本书的案例分析等栏目中引用了业内不少优秀文章，并且力尽所能地与作者进行了联系，一些未能取得联系的作者，请见书后速与我们联系，以便我们支付相应的报酬。对这些优秀的作者，我们再次表示诚挚的谢意！

限于我们的水平，书中难免存在许多疏漏、不妥甚至错误之处，敬请广大读者批评、指正，以便进一步改正和提高。

编者

2007年1月

目 录

第 1 章 总论 …… (1)

【本章结构图】 …… (1)
【本章学习目标】 …… (1)
1.1 成本及其分类 …… (1)
1.1.1 成本的含义 …… (2)
1.1.2 成本的分类 …… (3)
1.1.3 成本与费用、支出的关系 …… (7)
1.2 成本会计的发展历程 …… (8)
1.2.1 世界成本会计的发展历程 …… (9)
1.2.2 我国成本会计的发展历程 …… (14)
1.3 成本会计的职能、任务及其工作组织 …… (18)
1.3.1 成本会计的职能 …… (18)
1.3.2 成本会计的任务 …… (21)
1.3.3 成本会计工作的组织 …… (22)
【本章小结】 …… (24)
【思考题】 …… (25)

第 2 章 工业企业产品成本核算概述 …… (26)

【本章结构图】 …… (26)
【本章学习目标】 …… (26)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

2.1 产品成本概述 …… (26)
2.1.1 生产费用要素 …… (27)
2.1.2 产品成本项目 …… (27)
2.1.3 生产费用要素与产品成本项目的关系 …… (28)
2.2 产品成本核算的基本要求 …… (29)
2.2.1 从管理要求出发，真正做到管算结合、算为管用 …… (29)
2.2.2 做好成本核算的基础工作 …… (30)
2.2.3 严格执行国家规定的成本开支范围和标准 …… (31)
2.2.4 正确划分各种费用的界限 …… (31)
2.2.5 正确确定财产物资的计价和价值结算方法 …… (33)
2.2.6 选择正确的成本计算方法 …… (34)
2.3 产品成本核算的一般程序 …… (34)
2.3.1 成本核算账户的设置 …… (34)
2.3.2 成本核算的流程 …… (36)
【本章小结】 …… (38)
【思考题】 …… (38)

第3章 产品成本的汇集与分配 …… (40)

【本章结构图】 …… (40)
【本章学习目标】 …… (40)
3.1 材料费用的汇集与分配 …… (41)
3.1.1 材料费用的汇集 …… (41)
3.1.2 直接材料费用的分配 …… (43)
3.2 直接人工费用的汇集与分配 …… (47)
3.2.1 工资的组成内容 …… (47)
3.2.2 直接人工费用核算的基础工作 …… (49)
3.2.3 直接工资费用的计算 …… (50)
3.2.4 直接人工费用的汇集与分配 …… (54)
3.3 其他要素费用的汇集与分配 …… (57)

3.3.1 动力费用的汇集与分配 …… (57)
3.3.2 折旧费用的汇集与分配 …… (58)
3.4 辅助生产费用的汇集与分配 …… (60)
3.4.1 辅助生产费用的汇集 …… (60)
3.4.2 辅助生产费用的分配 …… (61)
3.5 制造费用的汇集与分配 …… (70)
3.5.1 制造费用的汇集 …… (71)
3.5.2 制造费用的分配 …… (71)
3.6 生产损失的汇集与分配 …… (74)
3.6.1 废品损失的汇集与分配 …… (74)
3.6.2 停工损失的汇集与分配 …… (77)
3.7 生产费用在完工产品与在产品之间的分配 …… (78)
3.7.1 在产品及其数量的核算 …… (78)
3.7.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配 …… (80)
3.8 期间费用的汇集与结转 …… (89)
3.8.1 管理费用的汇集与结转 …… (89)
3.8.2 财务费用的汇集与结转 …… (90)
3.8.3 销售费用的汇集与结转 …… (91)
【本章小结】 …… (92)
【案例分析】 …… (93)
【思考题】 …… (95)
【练习题】 …… (95)

第 4 章 产品成本核算的基本方法 …… (98)

【本章结构图】 …… (98)
【本章学习目标】 …… (98)
4.1 产品成本核算方法概述 …… (99)
4.1.1 生产的分类 …… (99)
4.1.2 产品成本核算方法的选择 …… (100)
4.2 品种法 …… (103)
4.2.1 品种法的适用范围和特点 …… (103)

4.2.2 品种法的成本计算程序 …… (104)
4.2.3 品种法举例 …… (105)
4.3 分批法 …… (116)
4.3.1 分批法的适用范围和特点 …… (117)
4.3.2 分批法的成本计算程序 …… (118)
4.3.3 分批法举例 …… (120)
4.3.4 简化的分批法——按累计分配法计算产品成本 …… (123)
4.4 分步法 …… (125)
4.4.1 分步法的适用范围和特点 …… (125)
4.4.2 逐步结转分步法 …… (126)
4.4.3 平行结转分步法 …… (139)
【本章小结】 …… (142)
【案例分析】 …… (143)
【思考题】 …… (150)
【练习题】 …… (151)

第5章 产品成本核算的辅助方法 …… (155)

【本章结构图】 …… (155)
【本章学习目标】 …… (155)
5.1 分类法 …… (156)
5.1.1 分类法的意义及特点 …… (156)
5.1.2 分类法下类内成本的分配方法 …… (156)
5.1.3 分类法核算举例 …… (159)
5.2 联产品、副产品、等级产品的成本核算 …… (161)
5.2.1 联产品成本核算 …… (161)
5.2.2 副产品成本核算 …… (164)
5.2.3 等级产品成本核算 …… (166)
5.3 定额法 …… (167)
5.3.1 定额法及其特点 …… (168)
5.3.2 产品定额成本的制定 …… (168)
5.3.3 定额费用和脱离定额差异的核算 …… (170)

5.3.4 定额变动差异的计算 …… (173)
【本章小结】 …… (175)
【案例分析】 …… (175)
【思考题】 …… (177)
【练习题】 …… (177)

第6章 其他企业成本核算 …… (183)

【本章结构图】 …… (183)
【本章学习目标】 …… (183)
6.1 运输企业成本核算 …… (184)
6.1.1 运输企业成本核算的特点 …… (184)
6.1.2 运输企业营运成本的构成内容及账户设置 …… (185)
6.1.3 运输企业成本核算举例 …… (186)
6.2 施工企业成本核算 …… (189)
6.2.1 施工企业成本核算的特点 …… (189)
6.2.2 施工企业工程成本构成的内容 …… (189)
6.2.3 施工企业成本核算举例 …… (190)
6.3 商品流通企业成本核算 …… (193)
6.3.1 商品流通企业的成本构成 …… (193)
6.3.2 商品流通企业成本核算方法 …… (195)
6.3.3 商品流通企业成本核算举例 …… (198)
6.4 房地产开发企业成本核算 …… (200)
6.4.1 房地产开发企业成本核算的特点 …… (200)
6.4.2 房地产开发企业开发产品成本的构成及核算会计科目的设置 …… (201)
6.4.3 房地产开发企业成本核算举例 …… (202)
6.5 农业组织成本核算 …… (204)
6.5.1 农业组织成本核算的特点 …… (205)
6.5.2 农业组织生产成本的构成及核算会计科目的设置 …… (206)
6.5.3 农业产品成本核算举例 …… (208)

【本章小结】 …… (210)
【思考题】 …… (210)
【练习题】 …… (211)

第7章 标准成本法核算 …… (213)

【本章结构图】 …… (213)
【本章学习目标】 …… (213)
7.1 标准成本法概述 …… (213)
7.1.1 标准成本法的特点 …… (214)
7.1.2 标准成本的种类和标准成本法的作用 … (214)
7.1.3 标准成本法成本核算和控制的程序及条件 …… (216)
7.2 标准成本法的计量与核算 …… (217)
7.2.1 标准成本的制定 …… (217)
7.2.2 标准成本差异的核算和分析 …… (221)
7.2.3 标准成本及成本差异核算的账务处理 … (225)
7.3 标准成本法与定额法的比较 …… (228)
7.3.1 实际成本核算方法体系的局限 …… (228)
7.3.2 目标成本核算方法体系：标准成本法与定额法的比较 …… (229)
【本章小结】 …… (230)
【案例分析1】 …… (231)
【案例分析2】 …… (232)
【思考题】 …… (235)
【练习题】 …… (235)

第8章 变动成本法核算 …… (238)

【本章结构图】 …… (238)
【本章学习目标】 …… (238)
8.1 变动成本法概述 …… (239)
8.1.1 成本按习性的分类 …… (239)

8.1.2 混合成本及其分解 …… (241)
8.2 变动成本法与完全成本法的比较…… (248)
8.2.1 成本类别的划分和产品成本包含的内容不同 …… (249)
8.2.2 产成品和在产品存货的估价不同 …… (251)
8.2.3 销售成本的计算公式不同 …… (251)
8.2.4 盈亏计算结果不同 …… (252)
8.2.5 编制的收益表及提供的中间指标不同 … (254)
8.2.6 提供的信息用途不同 …… (255)
8.3 变动成本法的优点和局限性…… (255)
8.3.1 变动成本法的优点 …… (256)
8.3.2 变动成本法的局限性 …… (257)
【本章小结】 …… (258)
【案例分析】 …… (259)
【思考题】 …… (264)
【练习题】 …… (264)

第9章 作业成本会计 …… (267)

【本章结构图】 …… (267)
【本章学习目标】 …… (267)
9.1 作业成本的意义及核算的理论基础…… (268)
9.1.1 作业成本产生的背景和意义 …… (268)
9.1.2 作业成本法的基本概念 …… (270)
9.1.3 作业成本法的基本原理 …… (272)
9.2 作业成本核算的基本程序…… (273)
9.2.1 确认作业、主要作业，划分作业中心 … (273)
9.2.2 确定资源动因，以作业为中心建立作业成本库汇集费用 …… (273)
9.2.3 确定作业动因，将作业成本库的费用分配至成本计算对象 …… (274)
9.2.4 举例说明作业成本法的基本程序 …… (274)
9.3 作业成本法的应用及评价…… (277)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com