



李海波工作室

新世纪高职高专教科书

# 成本会计

CHENGBEN KUAIJI

李海波 刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

新世纪高职高专教科书

# 成本会计

CHENGBEN KUAIJI

李海波 刘学华 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李海波,刘学华主编. —上海:立信会计出版社,2007.4

新世纪高职高专教科书

ISBN 978-7-5429-1753-9

I. 成… II. ①李… ②刘… 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(2007)第 058847 号

## 成本会计

---

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	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	8.5
插 页	2
字 数	230 千字
版 次	2007 年 4 月第 1 版
印 次	2007 年 4 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1753-9/F·1559
定 价	16.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 序

近年来,随着高等教育结构的调整,高职高专教育蓬勃发展。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,其根本任务是培养具有一定理论素质和较强实际工作能力的应用型人才。高职高专学生应在掌握必要的基础理论和基本知识的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的专门知识和职业技能。与这种形式的高等教育相适应,其教材建设也应有自己的特色。

为了体现高职高专的教育特色,培养适合社会需要的应用型人才,根据教育部关于加强高职高专教育人才培养的有关文件精神,在国家教育部门的指导下,在立信会计出版社的大力支持下,我们组织了从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作的优秀教师和专家,编写了这套高职高专经济管理类相关专业的教材。

本套教材具有以下特点:一是针对性强。本套教材的主编李海波教授和刘学华教授,具有丰富的教材编写经验,多年来编写了大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书;参加编写工作的各位作者都是来自高职高专教学第一线的专业教师,有着丰富的教学和实践经验,对高职高专的教学要求和教学内容非常熟悉,因而编写的这套教材富有针对性。二是实践性强。本套教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,适当压缩理论部分,扩展实践内容,注重培养学生的实际操作能力。三是内容新颖。本套教材的内

容体现了当前高职高专课程教学的新知识、新方法,便于学生综合素质的形成以及科学思维方式和创新能力的培养。四是难易适度。本套教材主要满足高职高专经济管理类相关专业的教学需求,对基础理论的讲解以应用为目的,以必要、够用为度,内容深入浅出,通俗易懂。

由于高职高专教材的编写尚处于探索阶段,本套教材定会有疏漏,恳请全国高职高专院校的广大师生提出宝贵意见,并及时反馈给我们,以便再版时修订、完善。

李海波 刘学华

# 前 言

成本会计是高职高专院校经济管理类相关专业的一门主要课程。编写这本《成本会计》的目的就是为了满足高职高专相关专业成本会计教学的需要。

本书由我国著名会计学家、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、享受国务院政府特殊津贴的专家李海波教授、研究员和著名会计学专家刘兴华教授任主编。本书共分十三章,分别讲述了成本会计的基本概念和基本原理、生产费用的归集与分配、成本计算的基本方法和辅助方法、成本报表的编制与分析等内容。参加本书编写人员的具体分工为:李海波编写第一章;李俊编写第二章;刘兴华编写第三、第六、第八章;刘荣多编写第四、第五章;张翠琼、张晓林编写第七章;边秀端编写第九、第十、第十一章;宫严慧编写第十二、第十三章。

本书在编写和出版过程中,得到了中华女子学院、财政部科研所、上海立信会计学院、河北经贸大学会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持,同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸取了有关专家、学者的最新研究成果,在此,我们表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,恳请广大读者不吝赐教,以便再版时予以完善。

《成本会计》编委会

# 李海波工作室

## 新世纪高职高专教科书

国际贸易新编	21.00 元
税法	17.50 元
基础会计	19.00 元
新编财经职业道德	13.50 元
预算会计	19.00 元
经济法基础	20.00 元
经济应用文写作	26.50 元
基础会计仿真操作指导	13.50 元
高等应用数学(上册)	19.50 元
高等应用数学(下册)	18.00 元
成本会计	16.00 元
税务会计	估 18.00 元
统计学	估 18.00 元
货币银行学	估 19.00 元
会计基础与记账技术	16.00 元

发行科电话:021-64388409

传真:021-64391885

地址:上海市中山西路 2230 号

邮编:200235

邮购汇款额为:书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3.00 元)

# 李海波工作室

李海波工作室由我国著名会计学专家李海波教授创办,多年来,李海波工作室系列教科书在图书市场声誉卓著,深受广大读者的欢迎和有关专家的好评。李海波工作室经政府有关部门批准,已经正式注册,工作室的图书及相关业务呈现了新的发展势头。

李海波工作室邀集会计、经济等各路专家、教授及出版人才,专门从事图书的选题策划和书稿的创作编写以及相关出版业务,兼做有关教育培训、财务咨询等业务。

李海波教授、研究员毕业于中央财经大学,中国注册会计师,享受国务院政府特殊津贴专家,长期从事会计、财经等专业的教学、研究和高校管理工作;先后兼任中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事等职;曾受聘担任国家教育部全国专科教育人才培养工作委员会副主任,多次被授予有突出贡献的优秀专家等称号,并被收入《中国大学校长名典》和《中国教育名人录》。

多年来,李海波工作室策划了许多高质量的图书。李海波教授主编了《新编会计学原理》、《公司会计》、《企业会计》、《新编成本会计》、《新编小型企业会计》、《新编审计学》、《财务管理》、《经济法》、《财政与金融》、《金融会计》、《管理会计》、《会计电算化》、《统计学》、《生产力词典》等六十多部著作、教材和词典,论文五十多篇。他主编的图书获得过许多荣誉和奖项,包括“全国优秀畅销书一等奖”、“全国优秀教材奖”、“优秀教材学术专著奖”、“双效书荣誉奖”、“建国精品图书奖”等。李海波工作室系列教科书经受了市场的检验,正在不断地完善和丰富。许多书不断重版、重印,其中《新编会计学原理》再版10多次,重印80多次,发行全国各地,单本发行量达400多万册。

以李海波名字命名的李海波工作室,在会计、财经等专业图书的策划、编辑、出版等方面积累了丰富的经验,有独特的优势,与出版社有着长期的、良好的合作关系。

立信会计出版社



# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 成本会计的概念、职能与任务 .....	1
第二节 成本会计工作的组织.....	5
思考题 .....	10
<b>第二章 成本核算的要求和一般程序</b> .....	12
第一节 成本核算概述 .....	12
第二节 生产费用的分类 .....	14
第三节 成本核算的要求 .....	18
第四节 成本核算账户的设置和程序 .....	21
思考题 .....	25
<b>第三章 要素费用的核算</b> .....	27
第一节 材料费用的核算 .....	27
第二节 职工薪酬的核算 .....	41
第三节 其他要素费用的核算 .....	58
思考题与习题 .....	61
<b>第四章 辅助生产费用的核算</b> .....	64
第一节 辅助生产费用的计算与归集 .....	64
第二节 辅助生产费用的分配 .....	68
思考题与习题 .....	79

<b>第五章 制造费用的核算</b> .....	81
第一节 制造费用归集 .....	81
第二节 制造费用的分配 .....	82
思考题与习题 .....	90
<b>第六章 生产损失的核算</b> .....	93
第一节 废品损失的核算 .....	93
第二节 停工损失的核算 .....	98
思考题与习题 .....	99
<b>第七章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算</b> .....	102
第一节 在产品的数量核算 .....	102
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法 .....	105
第三节 完工产品成本的结转 .....	112
思考题与习题 .....	113
<b>第八章 生产类型与产品成本计算方法</b> .....	116
第一节 生产类型及成本管理要求对成本计算方法的影响 .....	116
第二节 产品成本计算的主要方法 .....	120
思考题 .....	122
<b>第九章 品种法</b> .....	123
第一节 品种法的意义和特点 .....	123
第二节 品种法的程序与应用 .....	124
思考题与习题 .....	138
<b>第十章 产品成本计算的分批法</b> .....	142
第一节 分批法的含义与特点 .....	142

第二节 分批法的程序与应用·····	145
思考题与习题·····	155
<b>第十一章 产品成本计算的分步法·····</b>	<b>161</b>
第一节 分步法的特点与程序·····	161
第二节 逐步结转分步法·····	163
第三节 平行结转分步法·····	178
思考题与习题·····	185
<b>第十二章 产品成本计算的辅助方法·····</b>	<b>191</b>
第一节 产品成本计算的分类法·····	191
第二节 产品成本计算的定额法·····	198
第三节 联产品、副产品、等级产品成本计算·····	209
思考题与习题·····	219
<b>第十三章 成本报表与成本分析·····</b>	<b>222</b>
第一节 成本报表概述·····	222
第二节 成本报表的编制·····	225
第三节 成本报表的分析·····	240
思考题与习题·····	256

# 第一章 总 论

**【内容提要】** 本章主要介绍成本会计的基本理论和基本知识。通过本章的学习,要求学生理解成本及成本会计的概念,掌握成本会计职能与作用,熟悉成本会计的基础工作、工作机构以及相关法规和工作制度。

## 第一节 成本会计的概念、职能与任务

### 一、成本会计的概念

成本会计是会计学的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。因此要了解成本会计及其对象,必须先了解什么是成本。

在经济学中,成本是指商品价值中已经耗费的需要在产品销售收入中获得补偿的那部分价值,即已经消耗的生产资料的转移价值和活劳动消耗的价值。根据马克思的成本价格理论,商品价值( $W$ )=物化劳动价值( $C$ )+活劳动价值( $V$ )+剩余价值( $M$ ),所以产品成本是前两部分之和( $C+V$ ),其经济内容包括三个方面:首先是产品生产过程中消耗的劳动对象的转移价值,如材料耗费、燃料耗费、动力耗费等;其次是产品生产过程中劳动资料磨损转移的价值,如机器设备、厂房等固定资产的折旧费,工具、器具等低值易耗品的摊销费;最后是劳动者的社会必要劳动转移的价值,表现为工资及其他工资性支出。上述三个方面构成了产品理论成本的内容。

在财务会计中,成本是为取得资产或某种利益发生的资金耗费,如将各种资产的购置支出定义为资产的取得成本。成本的实质是价值牺

性或利益放弃,主要表现为资金的耗费,目的是为了形成资产。所以,成本是一个资产的计价概念,而不是一个独立的会计要素。

在成本会计中,成本是指对企业生产经营过程中各种经济资源价值牺牲进行对象化计算的数额。生产经营过程,也是各种经济资源的价值牺牲或耗费过程。在这个过程中,企业为了获得一定形式的资产,就必须投入人、财、物资源。这些资源经过一定的生产经营阶段(如制造加工阶段),变换为另一种形态的资产(如产成品、半成品或在产品)。那么,为了正确确定产品这项资产的价值,就必须以产品为对象,对制造加工过程中所耗费的各种经济资源进行系统的确认、计量和归集,以计算其取得的成本。在制造企业中,由于生产经营的阶段性特别明显,成本计算在不同的阶段就具有不同的成本计算对象。例如,在原材料采购阶段,其成本计算对象就是企业所采购的各种原材料,据此所计算的称成本为原材料的采购成本;在生产阶段,其成本计算对象就是企业所生产的各种产品,据此所计算的称成本为产品生产成本。在成本会计中,产品成本是它的核心概念。所谓产品成本是指企业为了生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念,区分成本与费用是非常重要的。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价,也即发生的耗费总和,是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲,而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。

### 二、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所能发挥的功能与作用。现代成本会计的主要职能有七个方面。

#### (一) 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种数据及其各种技术经济因素

的依存关系,采用一定的程序、方法和模型,对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的推测。通过成本预测,可以减少经营活动的盲目性,有利于选择最优方案,挖掘降低成本、费用的潜力。成本预测是进行成本决策和编制成本计划的基础。

## (二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用专门的方法,在若干个与经营活动成本有关的方案中,选择最优方案,据以制定目标成本的过程。进行成本决策,确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

## (三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成经营任务所需支出的成本、费用,确定各个成本对象的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施的过程。成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

## (四) 成本控制

成本控制是指在经营活动过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核与控制,并及时反馈实际费用与定额之间的差异及其原因,进而采取措施的活动。其目的是保证成本计划的执行。

## (五) 成本核算

成本核算是对经营活动过程中实际发生的成本、费用按照一定的对象和标准进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出各该对象的总成本和单位成本的过程。成本核算是成本会计工作的核心。成本核算的过程,既是对产品生产过程中的各种劳动耗费进行如实反映的过程,也是对产品生产过程中各种费用的发生实施控制的过程。通过成本核算提供的资料,可以反映成本计划的完成情况,为编制下期成本计划,进行未来的成本预测和成本决策提供依据。

### (六) 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本潜力的活动。成本分析一般在事后进行,其主要内容包括全部产品成本计划完成情况分析、可比产品成本计划完成情况分析、单位产品成本分析、生产费用预算执行情况分析、主要经济技术指标变动对成本影响的分析、国内外同类产品成本对比分析等。通过成本分析,可以为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策,以及编制新的成本计划提供资料。

### (七) 成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确它们在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核的工作。成本考核应当与奖惩制度相结合,根据成本考核的结果进行奖惩,以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。在这一体系中,成本核算是成本会计最基本最重要的职能。成本预测、决策、计划,必须以过去的成本核算资料为重要依据;成本控制也需依据成本核算提供的各种信息实施控制;成本考核和成本分析更需要成本核算提供成本计划实际完成情况的数据资料。没有成本核算就没有成本会计,没有成本核算职能,也就不存在成本会计的其他职能。只进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计;对成本进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的成本会计是现代的广义的成本会计,实际上也就是成本管理。本教材着重讲述狭义的成本会计。有关成本预测、决策、计划、控制、考核和分析的内容将在“中级财务会计”、“财务管理”和“管理会计”等课程中讲述。

### 三、成本会计的任务

作为会计的一个重要分支的成本会计,是企业经营管理的一个重要组成部分。因此,成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定。但是,成本会计不可能全面地实现企业经营管理各个方面的要求,而只能在成本会计对象和职能的范围内,为企业经营管理提供所需的数据和信息,并参与经营管理,以达到降低成本、费用,提高经济效益的目的。因此,成本会计的任务还受成本会计的对象和职能所制约。

根据企业经营管理的要求,适应成本会计对象和职能的特点,成本会计的任务是:

(1) 对企业发生的各项费用进行审核、控制,制止或减少各种浪费和损失,以节约费用、降低成本。

(2) 核算各种生产费用、经营管理费用和产品成本,为企业生产经营活动提供所需的成本、费用数据。

(3) 分析各项消耗定额和成本计划的执行情况,进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力。

## 第二节 成本会计工作的组织

### 一、成本会计的基础工作

成本会计主要是对企业为生产产品所发生的各项经济资源耗费进行归集、汇总和分配。要正确计算产品的生产成本,就必须先做好各项基础工作。

#### 1. 建立健全原始记录制度

为了保证成本计算所依据的各项数据资料真实可靠,企业必须建立和健全原始记录制度。所谓原始记录制度,是指按照规定的格式,对企业生产经营活动中的具体情况作最初记载的制度。它是反映企业生产经营情况的第一手材料,是编制成本计划、制定各项定额的主要依



据,是成本管理的重要基础。

在成本会计中,企业应建立和健全的原始记录主要有:

(1) 原材料方面的原始记录,如原材料的验收入库、生产领用、退库、盘盈盘亏报告等记录。

(2) 设备利用方面的原始记录,如设备调拨、事故、报废以及运转等记录。

(3) 工时耗费方面的原始记录,如职工工作岗位分配、调动、工时利用情况以及劳动工资记录。

(4) 其他耗费的原始记录,如动力消耗、服务使用、其他费用支出等记录。

(5) 生产方面的原始记录,如生产计划任务书、在产品转移、废品损失、产成品及半成品的交库记录。

(6) 产品质量检验记录等。

### 2. 建立健全定员定额管理制度

定员定额是指在企业的生产经营活动中,对人力、物力、财力的配备、利用和消耗以及获得成果等方面所应遵循的标准和应达到的水平。定额管理是成本管理的基础,是进行成本预测、决策、计划、控制和考核的依据,也是衡量经营成果的尺度。

在成本会计中,企业应制定的定员定额主要有:

(1) 物资消耗方面的定额,如单位产品原材料消耗定额、各种辅助材料消耗定额、工具器具消耗定额等。

(2) 劳动方面的定额,如单位产品工时消耗定额、机台设备定员、科室管理人员配备定额、产品包装及质量检验人员定额等。

(3) 动力消耗定额,如单位产品或生产车间耗用水、电、汽、油等定额、非生产用动力消耗定额等。

(4) 费用定额,如车间科室的办公费用、差旅费用、劳动保护费用、职工培训费用以及其他有关费用定额等。

(5) 机器设备停工检修定额、废品率定额等。