

 浙江省高等教育重点教材

新会计准则系列教程

现代成本会计学

XIANDAI CHENGBEN KUAIRI XUE

■ 汪祥耀 主 编
杨忠智 副主编

浙江人民出版社

 浙江省高等教育重点教材

新会计准则系列教程

现代成本会计学

XIANDAI CHENGBEN KUAIJI XUE

■ 汪祥耀 主 编
杨忠智 副主编

浙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代成本会计学/汪祥耀主编. —杭州:浙江人民出版社, 2008.2

ISBN 978-7-213-03699-6

I. 现… II. 汪… 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(2008)第 010434 号

书 名	现代成本会计学
作 者	汪祥耀 主 编 杨忠智 副主编
出版发行	浙江人民出版社 杭州市体育场路347号 市场部电话:(0571)85061682 85176516
责任编辑	黄建光
责任校对	张振华 鞠 朗
封面设计	赵 雅
电脑制版	杭州兴邦电子印务有限公司
印 刷	杭州浙大同济教育彩印有限公司
开 本	710×1000毫米 1/16
印 张	30.75
字 数	52万
插 页	2
版 次	2008年2月第1版·第1次印刷
书 号	ISBN 978-7-213-03699-6
定 价	46.00元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与市场部联系调换。

总 序

在浙江人民出版社的大力支持下,我们决定出版一套能够反映当前国际会计发展趋势和我国会计改革最新成果以及新会计、审计准则精神的系列教程,主要供会计专业大学本科学生使用。全套教程共 16 种,题名为“新会计审计准则系列教程”。

出版这套教程,主要出于以下考虑:

第一,为了满足会计教学以及社会各界学习我国新会计、审计准则的需要。在世界经济全球化以及会计、审计准则国际趋同的历史背景下,我国于 2006 年 2 月发布了与国际准则实质性趋同的新会计、审计准则。新准则的发布,使得原有的会计、审计教材的内容需要作出全面的修改和更新,考虑到教学和社会的需要,我们力图组织编写一套体系完整、内容新颖、特色明显、质量上乘、适于应用的教材。

第二,为了推进教学改革、加强教材建设的需要。近年来,浙江财经学院会计学院发展迅猛,其会计学科成为浙江省唯一的会计类 A 类重点学科,同时会计专业亦被列为浙江省重点建设专业。学院具有一支由 17 名教授、35 名副教授和 20 多名博士构成的会计、审计专业师资队伍,具备了开展教学改革研究和教材建设的实力。最近几年来,学院已经独立编写了 20 多种会计、审计教材,其中有 10 种教材被列为浙江省高等教育重点教材,所编写的“会计教育系列教材”在 2005 年曾荣获浙江省优秀教学成果奖二等奖。这一切均为编写本套教程提供了良好的基础。

第三,为了顺利实现科研成果转化,体现科研促进教学的需要。近年来,配合我国会计制度改革和会计准则的制定,我院重点开展了各国会计准则的比较研究,形成了研究特色,出版了一批具有较高质量的科研成果,使我院会计准则的研究在国内处于先进水平。尤其是在 2006 年 2 月我国新会计、审计准则发布后,我院及时推出了一套“中外会计审计准则研究与比较丛书”,在社会上产生

了较大的影响。科研工作地开展以及科研水平的提升,充实并更新了教师们课堂中的教学内容,促进了教学质量的提高。因此,我们试图利用出版本套教程的机会,进一步深化我们的研究,同时也希望将我们的研究成果体现到所编写的教材之中,努力实现以科研带动和促进教学,并以教学反哺科研的目标。

在出版本套教程的过程中,得到了浙江财经学院党委书记童本立教授,浙江省财政厅副厅长、浙江财经学院兼职教授罗石林同志,浙江省审计厅副厅长王广兵同志的关心和帮助,三位领导、专家并欣然担任本套教程顾问,在此表示诚挚的感谢。同时,得到了浙江人民出版社的支持,在此一并表示感谢。

为了保证本套教程的质量,我院组织了最强的师资力量共同参与编写,并列入了7种浙江省高等教育重点教材。我们希望本套教程能够受到读者的欢迎,并希望读者能够对教程的不足之处提出建议或批评,以便我们能够进一步提高教程的质量。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2007年5月于杭州

前 言

成本会计是一门实践性很强的学科。一本好的成本会计教材,应既具有一定的理论深度,能够及时反映成本会计发展的最新动态和当前成果,又能理论密切联系实际,具有现实指导意义。此外,还应充分体现国家的有关政策和制度。按照以上要求,我们在学习、研究成本会计理论和实务的基础上,广泛参考国内外同类优秀教材,开始编写具有自己特色的成本会计教材,以满足教学的需要。2001年,我们首先编写了由中国财政经济出版社出版的《成本会计》,该教材在2005年荣获浙江省教育厅优秀教学成果奖二等奖。2004年,我们有幸承担了浙江省高等教育重点教材《成本会计》项目,经过近一年的努力完成了该项目,并在浙江人民出版社的支持下出版了《现代成本会计学》。该教材出版后,社会反响良好,多次加印。2006年我国发布了与国际惯例实质性趋同的新会计、审计准则,为了体现新准则的要求,同时也希望进一步提高教材的质量,我们决定对《现代成本会计学》进行全面修订。

本次修订的《现代成本会计学》将原先的五篇三十四章内容压缩至四篇二十六章,重新整合了章节目录,使教材结构更为合理,内容更加精练。各篇和各章节的有关内容安排如下:

第一篇:总论。包括第一章和第二章,主要阐述了成本会计的一些基本概念和基本理论,如成本的经济本质与内涵、形形色色的成本概念及其分类、成本的作用、成本会计的含义和内容,以及成本会计制度的产生与发展等。

第二篇:企业成本核算与成本报表。包括第三章至第十九章,主要阐述了工业企业成本核算的基本原则和程序、各项费用归集和分配的基本原理和方法,以及根据生产的特点和管理的需要可加以选择的各种成本具体核算方法,如品种法、分批法、分步法、分类法、定额法等方法。此外,还介绍了商品流通企业、施工企业、房地产开发企业等其他行业企业的成本核算原理和方法。最后阐述了企业成本报表的作用和分类,以及企业成本报表的编制方法等。

第三篇:成本决策与控制。包括第二十章至第二十二章,分别阐述了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析和成本考核的基本原理和具体方法,并通过案例描述了它们的应用。通过这部分内容的学习,可以为以后进一步学习管理会计奠定基础。

第四篇:成本会计新领域。包括第二十三章至第二十六章,主要介绍现代成本会计发展的一些新的领域,如作业成本法、战略成本管理、质量成本管理、环境成本管理等。通过本篇的学习,可以扩展读者视野,帮助他们预测成本会计未来发展的走向。

比较国内同类教材,我们努力使本书具有以下特点:

第一,加强了成本会计基本理论的阐述,如马克思主义经济学和现代西方经济学对成本概念的阐述,理论成本和现实成本的关系,不同管理目的下不同的成本概念及其分类,成本会计制度的演进,等等。

第二,反映了成本会计的发展动态,吸收了一部分成本会计发展的新成果。在全面描述传统成本核算方法的基础上,增加了成本预测、决策、计划、控制、分析与考核等方面的内容,对作业成本法、战略成本管理、质量成本管理、环境成本管理等内容作了介绍和评论,兼顾了教材的稳定性和前瞻性。

第三,以工业企业的成本核算为主,同时介绍了其他主要行业企业(如商品流通企业、施工企业、房地产开发企业等)的成本核算方法,使本教材内容体系较为全面,教材的通用性也得到加强。

第四,注意理论联系实际,体现国家统一会计制度和会计准则的要求。本书编写时,强调应用性和实践性,并及时反映我国新会计制度和新会计准则的有关要求,使本书在兼顾理论性和政策性的同时,保持内容新颖,具有时代特征。

第五,为了顺应财经教育国际化形势的需要,我们在教材体例上也作了一些新的尝试,试图尽量与国际通用教材的体例接轨。为此,我们在教材各章前面,首先阐述了本章学习目标;在各章最后,则安排了本章小结、关键名词、参考阅读和思考题等内容,帮助学生掌握各章要点和重点,深入学习和思考。

本教材由汪祥耀教授任主编,杨忠智副教授任副主编。主编负责全书内容的设计,书稿的总纂、修改和定稿。副主编协助主编担任部分书稿的审阅、校对及其他工作。参加本教材编写的教师分工如下:

第一、二章,汪祥耀教授;

第三、四、五、七、八章,舒敏副教授;

第九、十、十一、十二章,赵惠芳副教授;

第十三、十四、十五章,张颖讲师;

第十六、十七、十八章,余景选副教授;

第十九、二十二章,杨凤清副教授;

第六、二十、二十一章,杨忠智副教授;

第二十三、二十四、二十五、二十六章,骆铭民副教授。

本教材在编写过程中参考了国内外许多专家的研究成果,在出版过程中得到了浙江省教育厅高等教育重点教材基金的资助,以及浙江人民出版社的大力支持,在此一并表示感谢。同时,对于书中存在的不妥和疏忽之处,恳请各位读者批评指正。

汪祥耀

2007年10月28日于杭州

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本的概念、作用和分类	(3)
第一节 成本的经济内涵	(3)
第二节 成本概念的扩展	(11)
第三节 成本的作用	(15)
第四节 成本的分类	(17)
小结(Summary)	(21)
关键名词(Glossary)	(22)
参考阅读(Suggested Readings)	(23)
思考题(Questions)	(24)
第二章 成本会计及成本会计制度的演进	(25)
第一节 成本会计的含义	(25)
第二节 成本会计的内容	(27)
第三节 成本会计工作的组织	(28)
第四节 成本会计制度的演进	(30)
小结(Summary)	(38)
关键名词(Glossary)	(39)
参考阅读(Suggested Readings)	(39)
思考题(Questions)	(40)

第二篇 企业成本核算与成本报表

第三章 工业企业成本核算概述	(43)
第一节 成本核算的原则	(43)

第二节 成本核算的要求	(48)
第三节 费用要素与成本项目	(53)
第四节 成本核算的账户设置及账务处理程序	(56)
小结(Summary)	(61)
关键名词(Glossary)	(62)
参考阅读(Suggested Readings)	(62)
思考题(Questions)	(63)
第四章 工业企业要素费用的核算	(64)
第一节 材料费用的核算	(64)
第二节 工资费用的核算	(78)
第三节 折旧费用的核算	(85)
小结(Summary)	(90)
关键名词(Glossary)	(91)
参考阅读(Suggested Readings)	(92)
思考题(Questions)	(92)
第五章 工业企业辅助生产费用的核算	(93)
第一节 辅助生产费用核算概述	(93)
第二节 辅助生产费用归集的核算	(94)
第三节 辅助生产费用分配的核算	(96)
小结(Summary)	(106)
关键名词(Glossary)	(106)
参考阅读(Suggested Readings)	(107)
思考题(Questions)	(108)
第六章 制造费用的核算	(109)
第一节 制造费用概述	(109)
第二节 制造费用归集的核算	(111)
第三节 制造费用分配的核算	(113)
小结(Summary)	(121)
关键名词(Glossary)	(121)
参考阅读(Suggested Readings)	(121)
思考题(Questions)	(122)

第七章 工业企业生产损失的核算	(123)
第一节 生产损失核算概述	(123)
第二节 废品损失的核算	(124)
第三节 停工损失的核算	(130)
小结(Summary)	(132)
关键名词(Glossary)	(132)
参考阅读(Suggested Readings)	(133)
思考题(Questions)	(134)
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(135)
第一节 生产费用在完工产品与在产品之间分配概述	(135)
第二节 在产品数量的核算	(137)
第三节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	(138)
第四节 完工产品成本的结转	(146)
小结(Summary)	(146)
关键名词(Glossary)	(147)
参考阅读(Suggested Readings)	(148)
思考题(Questions)	(148)
第九章 成本计算方法概述	(149)
第一节 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(149)
第二节 各种成本计算方法的应用	(152)
小结(Summary)	(154)
关键名词(Glossary)	(155)
参考阅读(Suggested Readings)	(155)
思考题(Questions)	(155)
第十章 品种法	(157)
第一节 品种法概述	(157)
第二节 单品种品种法	(159)
第三节 多品种品种法	(164)
小结(Summary)	(174)
关键名词(Glossary)	(174)
参考阅读(Suggested Readings)	(175)

思考题(Questions)	(175)
第十一章 分批法	(176)
第一节 分批法概述	(176)
第二节 一般分批法	(180)
第三节 简化分批法	(183)
小结(Summary)	(187)
关键名词(Glossary)	(188)
参考阅读(Suggested Readings)	(188)
思考题(Questions)	(188)
第十二章 分步法	(189)
第一节 分步法概述	(189)
第二节 逐步结转分步法	(191)
第三节 平行结转分步法	(202)
小结(Summary)	(208)
关键名词(Glossary)	(209)
参考阅读(Suggested Readings)	(210)
思考题(Questions)	(210)
第十三章 分类法	(211)
第一节 分类法概述	(211)
第二节 分类法的应用	(213)
第三节 联产品、副产品和等级品的成本计算	(215)
小结(Summary)	(222)
关键名词(Glossary)	(222)
参考阅读(Suggested Readings)	(222)
思考题(Questions)	(223)
第十四章 定额法	(224)
第一节 定额法概述	(224)
第二节 定额法计算原理与应用	(225)
第三节 定额法的优缺点和适用条件	(236)
小结(Summary)	(236)
关键名词(Glossary)	(237)

参考阅读(Suggested Readings)	(237)
思考题(Questions)	(237)
第十五章 期间费用的核算	(239)
第一节 期间费用的含义和内容	(239)
第二节 销售费用的核算	(240)
第三节 管理费用的核算	(243)
第四节 财务费用的核算	(248)
小结(Summary)	(250)
关键名词(Glossary)	(250)
参考阅读(Suggested Readings)	(251)
思考题(Questions)	(251)
第十六章 商品流通企业成本核算	(252)
第一节 商品流通企业概述	(252)
第二节 商品采购成本的核算	(254)
第三节 批发企业商品销售成本的核算	(257)
第四节 零售企业商品销售成本的核算	(258)
小结(Summary)	(261)
关键名词(Glossary)	(262)
参考阅读(Suggested Readings)	(262)
思考题(Questions)	(262)
第十七章 施工企业成本核算	(263)
第一节 施工企业成本核算概述	(263)
第二节 工程成本的核算	(267)
第三节 工程价款结算的核算	(282)
小结(Summary)	(284)
关键名词(Glossary)	(284)
参考阅读(Suggested Readings)	(285)
思考题(Questions)	(285)
第十八章 房地产开发企业成本核算	(286)
第一节 房地产开发企业成本核算概述	(286)
第二节 土地开发成本的核算	(291)

第三节 房屋开发成本的核算	(294)
小结(Summary)	(298)
关键名词(Glossary)	(299)
参考阅读(Suggested Readings)	(299)
思考题(Questions)	(299)
第十九章 企业成本报表	(301)
第一节 企业成本报表的作用和分类	(301)
第二节 企业成本报表的编制	(304)
小结(Summary)	(314)
关键名词(Glossary)	(315)
参考阅读(Suggested Readings)	(316)
思考题(Questions)	(316)
 第三篇 成本决策与控制	
第二十章 成本预测与决策	(319)
第一节 成本预测的意义和程序	(319)
第二节 成本预测的常用方法	(323)
第三节 成本决策的意义和程序	(332)
第四节 成本决策的常用方法及应用	(335)
小结(Summary)	(343)
关键名词(Glossary)	(343)
参考阅读(Suggested Readings)	(344)
思考题(Questions)	(344)
第二十一章 成本计划与控制	(346)
第一节 成本计划的意义和编制	(346)
第二节 成本控制的意义和原则	(350)
第三节 成本控制的常用方法及应用	(353)
小结(Summary)	(375)
关键名词(Glossary)	(375)
参考阅读(Suggested Readings)	(376)
思考题(Questions)	(376)

第二十二章 成本分析与考核	(377)
第一节 成本分析的意义、内容和方法	(377)
第二节 产品总成本分析和产品单位成本分析	(383)
第三节 技术经济指标变动对成本影响的分析	(395)
第四节 成本效益分析	(399)
第五节 成本考核的意义和原则	(401)
第六节 成本考核的方法	(402)
小结(Summary)	(407)
关键名词(Glossary)	(407)
参考阅读(Suggested Readings)	(408)
思考题(Questions)	(409)

第四篇 成本会计新领域

第二十三章 作业成本法	(413)
第一节 作业成本法概述	(413)
第二节 作业成本的基本概念	(416)
第三节 作业成本计算	(419)
第四节 作业成本信息运用及其评价	(422)
小结(Summary)	(426)
关键名词(Glossary)	(426)
参考阅读(Suggested Readings)	(427)
思考题(Questions)	(427)
第二十四章 战略成本管理	(428)
第一节 战略成本管理的历史演进	(428)
第二节 战略成本管理的基本理论	(430)
第三节 战略成本管理的应用理论	(437)
小结(Summary)	(440)
关键名词(Glossary)	(441)
参考阅读(Suggested Readings)	(441)
思考题(Questions)	(442)

第二十五章 质量成本管理	(443)
第一节 质量成本管理概述	(443)
第二节 基础性质量成本管理	(446)
第三节 质量成本管理形成的新兴领域	(454)
小结(Summary)	(458)
关键名词(Glossary)	(458)
参考阅读(Suggested Readings)	(459)
思考题(Questions)	(459)
第二十六章 环境成本管理	(460)
第一节 环境问题与环境成本	(460)
第二节 环境成本的核算	(462)
第三节 环境成本的管理	(469)
小结(Summary)	(471)
关键名词(Glossary)	(471)
参考阅读(Suggested Readings)	(472)
思考题(Questions)	(472)
参考文献	(473)

现代成本会计学

第一篇 总 论

【第一章】 成本的概念、作用和分类

【第二章】 成本会计及成本会计制度的演进