

21世纪 高职高专经济管理规划教材

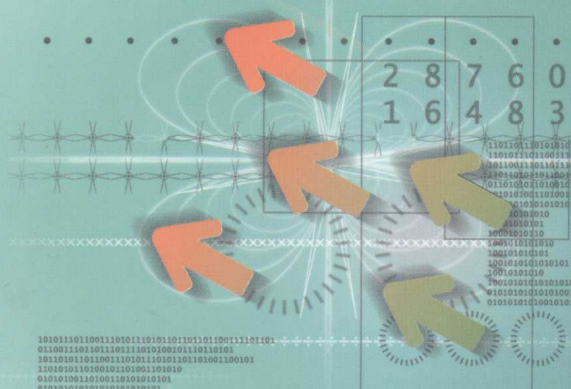
总主编 蒋金森

成本会计

Chengben Kuaiji

主编 陈丽 李颖

(第二版)



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪高职高专经济管理规划教材

成本会计

(第二版)

主 编 陈 丽 李 颖

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/陈丽,李颖主编.—2版.—上海:立信会计出版社,2008.2

21世纪高职高专经济管理规划教材

ISBN 978-7-5429-1370-8

I. 成… II. ①陈…②李… 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018306号

策划编辑 余 榕
责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

成本会计(第二版)

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 上海申松立信印刷厂
开 本 890毫米×1240毫米 1/32
印 张 12.625 插 页 2
字 数 342千字
版 次 2008年2月第2版
印 次 2008年2月第5次
印 数 12 001—15 000
书 号 ISBN 978-7-5429-1370-8/F·1240
定 价 22.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

21世纪高职高专经济管理规划教材

编 委 会

总主编 蒋金森

编 委 (按姓氏笔画排列)

陈 丽 陈瑞生 陆智华 迟 颖

李 颖 徐 文 徐 艳 彭林君

彭书华 杨 英 熊南永 蒋金森

雷裕春

21 世纪高职高专经济管理规划教材

总 序

我国社会主义市场经济的发展,需要大量合格的经济管理人才,而对经济管理人才的需要又是分层次的。实践证明,社会需要具有大学本科以上水平的经济管理人才,也需要具有高职高专水平的经济管理人才,还需要达到中专水平的经济管理人才。培养结构合理的经济管理人才队伍是社会的需要,也是教育工作的责任和追求。近几年来我国高职高专教育发展很快,已占据了高等教育的半壁江山,它与本科教育相比,更突出其实践性和应用性,与实践工作的联系更加紧密,使得学生毕业后能更快地进入工作角色。但目前我国高职高专的教材滞后,很多学校使用本科教材,或是本科教材的“压缩饼干”,不适应高职高专教育的特点。特别是高职教育将从三年学制改为二年学制,教材的矛盾更加突出,这就需要广大的教育工作者或其他有识之士完成这项工作。本规划教材正是本着这样的思想,为适应我国高职高专教育的特点而编写的。

本规划教材的特点在于:理论论述适中,注重实用和操作,与当前的有关制度和企业情况密切联系,目的在于让使用本规划教材的学生在熟悉一定的理论知识的基础上,全面系统地掌握现行的一般业务处理技术与方法,成为既具有一定理论水平、又能操作的高级适用型经济管理人才。

本规划教材由蒋金森担任总主编,根据目前我国高等职业教育经济管理专业开设的课程进行总的设计和策划,组织高职高专院校从事多年教学且具有高级职称的教师担任各本书的主编,并由富有实践经验的教学业务骨干参加编写。本规划教材具有较强的适用性,每章前均列有内容提要,起到了提纲挈领的作用,方便读者领会本章的重点、要点和难点;每章后均附有思考题和练习题,以使读者通过该章的学习掌握该章重要内容和具体的业务处理;在每本书的最后均附有练习题参考答案,并附有3套综合测试题及其参考答案,以使读者能够把整本书所学的内容真正地融会贯通,增强实务处理能力。本规划教材配有PPT课件,还配有期中、期末试卷及答案,以方便老师教学。本规划教材适用于高职高专教育、成人高等教育的教学使用,也可作为在职经济管理人员进修和自学教材使用。

本规划教材的出版得到了立信会计出版社的大力支持,在此致以衷心的感谢。尤其是余榕编辑大力的协助才促使本规划教材得以顺利出版。

由于编者的学识有限和时间仓促,特别是对高等职业教育的精神领会尚不够深刻,本规划教材难免会有不足之处,恳请读者批评指正,以便再次修改时补充提高。

编 者

第二版前言

本次修订是在《成本会计》(第一版)的基础上,依据财政部最新发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则讲解》,对原有内容进行了如下补充、修改和完善,使之更适合我国的企业会计准则体系:

(1) 修改了与新会计准则体系规定不相符的会计业务处理内容与会计账户名称。

(2) 将原有第四章“制造业待摊费用和预提费用的核算”置于第三章“制造业要素费用的核算”下,作为其第七节内容。

(3) 删除了第三章第二节“材料费用的核算”中的“后进先出法”内容。

(4) 修改了部分习题内容及相应参考答案,并对模拟试题及其参考答案也作了修改。

本次修订,吸收了近几年《成本会计》教学实践中总结的新知识、新内容、新体系,系统地介绍了成本核算的基本原理和基本方法,侧重实用性和实践性,并配备了相应的实训教材——《会计模拟实习(成本会计)》一书,以加深读者对专业知识的理解。

本次修订,改动较大的章节有第三章“制造业要素费用的核算”和第五章“制造费用的核算”。

编者

2008年1月

前 言

本书根据《企业会计制度》的有关规定,结合我国企业成本会计的实践和高职高专成本会计的教学经验,以制造业的成本核算为主线,阐述了成本会计的基本内容。该书分三大部分:第一部分介绍了成本会计的基本理论;第二部分详细地阐述了成本核算的全过程;第三部分简要说明了成本管理的方法以及其他行业的成本核算。此外,每章后附有练习题,书后附有练习题参考答案、模拟试题及其参考答案。

本书具有较强的适用性和前瞻性,既适用于企业成本会计人员的继续教育培训,也可供自学参考,尤其适用于作高等职业技术学院、高等专科学校和成人高等专科学校会计专业及相关专业的教材。

本书由陈丽、李颖主编,孙静、杨智慧、曾富全担任副主编。其他参编人员有:孙静、杨智慧、王亚静、孙玉红、邵伟、孙中平、郭红梅、贾莉、卢吉强、陈瑞生、黄责业。总纂李颖、陈丽、孙静。

由于编写时间仓促,书中错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

21 世纪高职高专经济管理规划教材

会计学基础(G)(第二版)	熊南永	19.50 元
财务会计(G)(第三版)	陈瑞生	27.50 元
成本会计(G)(第二版)	陈 丽	22.50 元
审计学(G)	熊南永	18.00 元
财务管理(G)	彭林君	22.00 元
市场营销管理(G)	彭书华	18.50 元
法律基础教程(G)	徐 文	25.50 元
经济法(G)(第三版)	雷裕春	27.50 元
税法(G)	彭林君	22.00 元
会计岗位技能操作教程(G)(16 开)	陈 丽	32.50 元
物流管理(G)	温诒忠	19.20 元
Excel 财务管理(G)(16 开)	徐 艳	30.00 元

财务管理理论与实务系列丛书

财务管理基础理论与实务	韦德洪	32.50 元
高级财务管理理论与实务	韦德洪	30.00 元
财务决策理论与实务	韦德洪	29.50 元
财务预测理论与实务	李永梅	23.50 元
财务预算理论与实务	韦德洪	29.00 元
财务核算理论与实务	陈 彬	35.00 元
财务控制理论与实务	韦德洪	32.50 元
财务分析理论与实务	杨显英	29.00 元

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的经济涵义及作用	1
第二节 成本会计的发展及意义	5
第三节 成本会计的对象、职能和任务	6
第四节 成本会计工作组织	11
练习题	13
第二章 制造业成本核算的基本要求和一般程序	15
第一节 制造业成本核算的内容和意义	15
第二节 制造业成本核算的基本要求	17
第三节 制造业成本核算的一般程序	20
练习题	22
第三章 制造业要素费用的核算	26
第一节 要素费用核算概述	26
第二节 材料费用的核算	28
第三节 外购动力费用的核算	38
第四节 人工费用的核算	41
第五节 折旧费用的核算	51
第六节 利息费用、税金和其他费用的核算	53
第七节 待摊费用和预提费用的核算	55
练习题	65

第四章 辅助生产费用的核算	73
第一节 辅助生产费用归集的核算	73
第二节 辅助生产费用分配的核算	76
练习题	84
第五章 制造费用的核算	89
第一节 制造费用归集的核算	89
第二节 制造费用分配的核算	98
练习题	106
第六章 损失性费用的核算	113
第一节 废品损失的核算	113
第二节 停工损失的核算	121
练习题	123
第七章 生产成本在完工产品和在产品之间分配的核算	128
第一节 在产品数量的核算	128
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	131
第三节 完工产品成本结转的核算	142
练习题	143
第八章 产品成本计算方法概述	150
第一节 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	150
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	153
练习题	156
第九章 产品成本计算的品种法	158
第一节 品种法的适用范围和特点	158

第二节 品种法的计算程序·····	159
第三节 品种法举例·····	161
练习题·····	169
第十章 产品成本计算的分批法·····	175
第一节 分批法的适用范围和特点·····	175
第二节 分批法的成本计算程序·····	178
第三节 分批法举例·····	179
第四节 简化的分批法·····	182
练习题·····	189
第十一章 产品成本计算的分步法·····	196
第一节 分步法的适用范围及特点·····	196
第二节 逐步结转分步法·····	198
第三节 平行结转分步法·····	210
练习题·····	216
第十二章 产品成本计算的变动成本法和标准成本法·····	226
第一节 产品成本计算的变动成本法·····	226
第二节 产品成本计算的标准成本法·····	238
练习题·····	253
第十三章 作业成本法·····	257
第一节 作业成本法概述·····	257
第二节 作业成本法的基本程序·····	261
练习题·····	268
第十四章 期间费用的核算·····	272

第一节 销售费用	272
第二节 管理费用	276
第三节 财务费用	280
练习题	284
第十五章 制造业成本报表的编制和分析	287
第一节 成本报表的特点和种类	287
第二节 成本报表编制和分析的方法	289
第三节 产品生产成本表的编制和分析	296
第四节 主要产品单位成本表的编制和分析	303
第五节 制造费用明细表的编制和分析	311
练习题	314
练习题参考答案	317
模拟试题	356
模拟试题参考答案	381

第一章 总 论

【内容提要】 本章主要介绍成本、费用、支出的概念以及三者之间的关系,成本的作用;详细介绍成本会计的概念和成本会计的八项职能,即成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核、成本检查;侧重说明成本会计的产生与发展;成本会计工作组织的内容。

第一节 成本的经济涵义及作用

成本会计是以成本为核算对象的一种专业会计,是会计的一个重要分支。在了解成本会计之前,有必要先了解成本的经济涵义及其作用。

一、成本的经济涵义

根据马克思主义的政治经济观,商品是使用价值和价值的统一,是社会经济发展到一定阶段的产物。商品的价值由三部分组成:①生产中已经消耗的生产资料的价值(C)。②劳动者为自己的劳动所创造的价值(V)。③劳动者为社会所创造的价值(M)。成本是前两个部分价值之和,即 $C+V$ 。因此,从理论上讲,成本是一个价值范畴,是商品价值中的 $C+V$ 部分,换句话说,成本是企业商品生产过程中,已经消耗的生产资料的价值和劳动者的劳动所创造的价值之和。这一表述说明了成本的经济实质。

具体到制造业,成本有广义和狭义之分。广义的成本是指企业在生产经营管理过程中发生的各种耗费,如材料费、人工费、废品损

失、停工损失、折旧费、广告费、银行手续费等。为了满足商品成本核算和成本管理的要求,有的耗费应当计入产品成本,有的应当作为期间费用,直接计入当期损益。狭义的成本是指企业在一定时期内为生产一定种类和一定数量的产品或提供劳务而发生的各种耗费,即生产成本。成本具体包括哪些内容,应当遵循国家统一的成本开支范围的规定。

二、支出、费用、成本的关系

支出、费用、成本三者之间既有联系,又有区别。若要深刻理解产品成本的涵义,有必要明确三者之间的关系。

(一) 支出

支出是指企业的一切货币开支。它一般包括资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出、利润分配性支出五大类。

(1) 资本性支出:指企业支出的效益与几个会计年度有关的支出。如固定资产支出、无形资产支出等。

(2) 收益性支出:指企业支出的效益只与本会计年度有关的支出。如原材料支出、人工费支出等。

(3) 所得税支出:指企业或个人因本会计期间所得应缴纳的税款而发生的支出。包括企业所得税支出、外商投资企业和外国企业所得税支出以及个人所得税支出。

(4) 营业外支出:指与本企业的日常经营活动无关的支出。如企业应缴纳的罚款、企业应支付的赔偿金等。

(5) 利润分配性支出:指企业在利润分配环节发生的支出。如现金股利分配支出等。

(二) 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动发生的经济利益的总流出。它与收入相配比,体现了会计核算中的配比原则。

费用按其与产品生产的关系可分为生产费用和期间费用两大类。

(1) 生产费用:指企业一定时期内在生产产品和提供劳务过程中

发生的各种耗费。它同产品的生产有直接关系,形成了企业的产品成本。

(2) 期间费用:同企业经营活动有密切关系,但同产品的生产无直接关系的耗费。它与企业经营活动发生的期间配比,直接计入当期损益,不构成企业的产品成本。

(三) 三者之间的关系

1. 支出、费用的关系

支出是以收付实现制为核算基础,即凡一定时期有货币支付的,均应作为当期支出;费用则是以权责发生制为核算基础,即凡某一时期的耗费,无论款项是否实际支付,均应列为当期费用。如某一时期领用的材料费、应支付的人工费、应计提的折旧费等。凡不属于某一时期的耗费,即使款项已经实际支付,也不应该列为当期费用。如当期偿还的前期购货款、支付的赔偿款等。

2. 成本、费用的关系

从广义上讲,两者是相同的,即成本等于费用;从狭义上讲,成本指生产成本,费用按经济用途分为生产成本和期间费用。

三、成本的作用

在市场经济条件下,成本的作用取决于它的经济实质。成本的经济实质是企业生产过程中的劳动耗费及其补偿价值。成本是反映和控制企业生产经营管理工作的综合性指标,是确定企业盈亏和制定产品价格的基础。其作用表现为如下几个方面。

(一) 成本是生产耗费补偿的尺度

马克思说过:“商品的成本价格必须不断买回各种已经在商品生产上消费的生产要素。”企业的生产经营过程,也是生产的耗费过程。企业在生产经营活动中耗费的生产要素的种类和数量是通过成本指标来反映的。为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费(包括物化劳动和活劳动)进行补偿。而企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产过程中的耗费只能按照成本数额用销售收入补偿,即企业从取

得的收入中划分出相当于费用的部分,用于重新购买原材料、支付工资和其他费用。若补偿小于耗费,再生产得不到保证,必然影响到企业的盈利和利润分配。成本这一补偿耗费的尺度,对于正确计算企业利润有重要的意义。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业生产经营的目的是向社会提供产品或劳务,同时获取利润。企业实现的营业收入减去费用(营业成本、营业税金、期间费用)等于营业利润。企业必须以尽可能少的投入,实现尽可能多的利润。所以,企业必须对生产过程中的耗费进行如实反映。企业产品产量的多少,产品质量的好坏,材料是否节约,生产设备是否充分利用,劳动生产率的高低,工艺过程是否合理,废品率的高低,供销环节是否协调,生产经营管理水平等,都直接或间接地影响到产品成本。利用成本指标还可以事先控制成本水平,监督各项费用开支。通过成本指标,可以综合反映企业各个方面的工作质量。

(三) 成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是价值的货币表现,产品价格应当符合其价值,国家和企业制定产品价格时,必须遵循价值规律,使产品价格尽可能符合产品的价值。企业再生产过程中的耗费由销售收入补偿,销售收入等于销售数量乘以销售价格。当产品的价格低于其成本时,企业的销量越大,其亏损就越多。只有销售价格高于其成本,才能使企业销量越大,利润越大。因此,成本是制定产品价格的重要依据。

(四) 成本是企业生产经营决策的重要依据

企业经营管理的核心是提高本企业的经济效益,只有不断提高经济效益,才能增强自身的竞争能力。为此,企业必须进行正确的生产经营决策。成本因素是作出生产经营决策的决定性因素,因为成本低,才可能有较好的经济效益,才可能有较强的社会竞争力。所以,成本是企业生产经营决策的重要依据。