

立信会计丛书

Modern Cost
Accounting

王文钧 编著

西方成本会计

立信会计出版社

立信会计丛书

西方成本会计

MODERN COST ACCOUNTING

王文钧 编著

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

西方成本会计 / 王文钧编著. — 上海: 立信会计出版社, 2001. 8

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0878-2

I. 西... II. 王... III. 成本会计—西方国家
IV. F234. 2

中国版本图书馆CIP数据核字 (2001) 第 061366 号

出版发行 立信会计出版社
经 销 各地新华书店
电 话 (021) 64695050 × 215
(021) 64391885(传真)
(021) 64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200235
E-mail *lxaph@sh163c.sta.net.cn*
出 版 人 陈惠丽

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 890 × 1240 毫米 1/32
印 张 13.125
插 页 2
字 数 335 千字
版 次 2001 年 8 月第 1 版
印 次 2001 年 8 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7-5429-0878-2/F · 0808
定 价 23.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

成本会计是会计领域中一门主要的专业性会计。成本的核算、分析与控制,在经济领域具有普遍意义。而从理论上和应用上,最典型、最全面、最规范的则是工业成本会计。

我国为了使会计制度基本上能与国际通行的做法相协调,将继续进行会计改革。关于工业成本会计与国际通行的成本会计相协调的改革,当势在必行。

本书旨在介绍西方通行的成本会计的做法,尤着重于成本核算、分析、控制与决策。

本书与作者以前编写并由立信会计出版社出版的《西方财务管理》、《西方财务会计》(此书与余新民教授共同主编)前后呼应,共同构成为介绍西方财务管理、财务会计和成本会计的系列图书,均承立信会计出版社编审张立年先生精心编审,谨此致谢。

由于作者水平所限,舛误疏漏之处均所难免,敬希读者不吝指正。

王文钧

2001年8月于天津

目 录

导论	1
----	---

第一部分 绪 论

第一章 成本的核算与控制	7
--------------	---

第一节 成本和成本会计	7
-------------	---

一、成本(7) 二、成本会计(7)

第二节 成本的性质和构成	8
--------------	---

一、成本的性质(8) 二、成本的构成(9)

第三节 生产流程和成本流动	11
---------------	----

一、生产流程(11) 二、成本流动(12)

第四节 成本流动的会计处理	16
---------------	----

一、成本科目表(16) 二、根据发生的成本流动事项作会计分录(17)

三、将会计分录记入分类账(19) 四、编制会计报表(21)

第五节 分部组织与成本中心	23
---------------	----

一、生产部门和服务部门(23) 二、可控成本和不可控成本(23)

第六节 成本的管理与控制	23
--------------	----

一、成本管理循环(23) 二、成本预测与计划(24) 三、成本记录与核算(24) 四、成本分析与考核(25)

本章专业名词中英文对照	25
-------------	----

第二章 成本会计的基本原则	27
---------------	----

第一节 成本费用与收益配比原则	27
-----------------	----

第二节 成本核算的分部化	28
--------------	----

第三节 成本核算的基本方法	29
一、分步成本制度(29) 二、分批成本制度(30) 三、核算程序和成本记录(31)	
第四节 成本会计的专用名词	35
一、成本的划分(35) 二、生产成本(35) 三、分配成本(36) 四、管理成本(36) 五、联合成本(36) 六、成本分配的基础(37) 七、实际成本、估计成本、正常成本和标准成本(37)	
第五节 制造企业成本计算模式和成本科目表	37
一、成本计算模式(37) 二、制造企业的成本科目表(38)	
本章专业名词中英文对照	40

第二部分 分批成本制度

第三章 原料采购与控制	43
第一节 原料的管理决策、管理循环和内部控制	43
一、原料的管理决策(43) 二、原料的管理循环(43) 三、原料采购程序的内部控制原则(44)	
第二节 应付凭单制和内部控制	44
第三节 再订购点和经济订购批量	49
一、再订购点(49) 二、经济订购批量(50)	
第四节 原料采购程序	51
一、请购(51) 二、定购(52) 三、收料(53) 四、原料库记录(54)	
第五节 原料采购的会计处理	54
一、原料采购循环(54) 二、退回原料的会计处理(55) 三、用料清单(56) 四、计算机处理的原料采购体系(56)	
本章专业名词中英文对照	57

第四章 原料的储备与领发	58
第一节 原料储备、领发和内部控制	58
一、原料的储备和领发概述(58) 二、原料储备和领发的内部控	

制(59)	
第二节 原料的分类、编号和立卡	60
一、原料的分类和界定(60) 二、低值易耗品和包装物(60) 三、原料的归属决定于产权(61) 四、原料按性能和技术特征进一步细分类(61) 五、原料立卡登记和保管(62)	
第三节 原料的明细分类核算和总分类核算	62
一、原料的明细分类核算(62) 二、原料的总分类核算(63)	
第四节 原料的领发	63
一、领料单(63) 二、领料单日记簿(64) 三、领料单的分析处理(64)	
第五节 退料的处理	66
一、领料部门向原料库退料(66) 二、采购部门向供应商退货(67)	
第六节 分批成本单	68
一、分批成本单是分批登记与核算成本的正式会计记录(68) 二、约当量问题(68) 三、分批成本单的格式(69)	
第七节 其他有关问题	70
一、扩大原料分类账(卡)的内容(70) 二、原料领发的计算机处理(71)	
本章专业名词中英文对照	72
第五章 原料存量的控制与估价	73
第一节 原料存量控制在成本核算和管理中是一个重要而且复杂的问题	73
一、原料的核算和管理在成本会计中的重要性(73) 二、原料存量估价对利润表中销售成本和利润(或亏损)的影响(73)	
第二节 原料存量的成本计价方法	74
一、先进先出法(75) 二、后进先出法(79) 三、移动平均法(82) 四、先进先出、后进先出、移动平均三法结果的比较(84)	
第三节 成本与市价孰低估价法	84

一、成本与市价孰低估价的意义(84)	二、应用成本与市价孰低原则的方法(84)	三、应用成本与市价孰低原则的会计处理方法(85)		
第四节 存量管理与控制		87		
一、原料存量的“恰及时”管理(88)	二、确定“隔断日期”,保证期末存量成本正确完整(88)	三、定期实物盘存和盘存技术(89)		
第五节 原料存量的多缺		90		
一、原料存量发生溢出或缺的原因(90)	二、原料溢缺的会计处理(91)			
本章专业名词中英文对照		91		
第六章 人工成本的核算与控制——计时与工资		93		
第一节 工资的概念和计算模式		93		
一、工资的概念(93)	二、计件工资和计时工资(95)	三、工资的计算(95)		
第二节 人工成本流程分析		97		
一、人工成本流程(97)	二、记时卡和计工单(99)	三、停工闲滞时间(99)	四、计工单分析(99)	
第三节 工薪表		101		
一、工薪表的结构和内容(101)	二、“工资结算”的会计分录(103)			
第四节 工资的支付		104		
一、应付凭单登记簿(104)	二、银行支票登记簿(105)			
本章专业名词中英文对照		106		
第七章 人工成本的核算与控制——人工成本分析和人工成本转入生产成本		107		
第一节 人工成本分析		107		
一、计工单分析是人工成本分析的基础(107)	二、分批成本单(107)		三、分部间接制造费用分析单(108)	四、应计未付工资的分析(109)
第二节 人工成本转入生产		110		

一、计算全月工资总结(110) 二、人工成本流动总结(112)	
第三节 应纳税款和额外优惠待遇	112
一、应纳税款(112) 二、额外优惠待遇(113)	
第四节 人工成本核算综合举例	113
一、设置并登记分批成本单(116) 二、设置并登记分部间接制造费用分析单(118) 三、设置并登记有关的总分类账户(122)	
本章专业名词中英文对照	125
 第八章 间接制造费用的核算与控制——间接制造费用的分部化	
	126
第一节 间接制造费用的含义、内容与核算要点	126
一、间接制造费用的含义(126) 二、间接制造费用的内容(126) 三、间接制造费用按可变性分类(127) 四、间接制造费用的核算要点(128)	
第二节 间接制造费用的分部化	129
一、分部化的含义(129) 二、间接制造费用分部化分配步骤(130)	
第三节 服务部门成本的分配	131
一、分配的顺序(131) 二、分配的基础(131) 三、分部间接制造费用分析单(132) 四、应付凭单和转账凭证的应用(135)	
第四节 间接制造费用分部化分配方式举例	136
本章专业名词中英文对照	142
 第九章 间接制造费用的核算与控制——制定间接制造费用分配率	
	143
第一节 间接制造费用分配率的作用及其确定	143
一、间接制造费用分配率的作用(143) 二、间接制造费用分配率的确定(143)	
第二节 影响制定间接制造费用分配率的因素	144
一、期间的长短(145) 二、分部分配率和统一分配率(146)	

第三节 间接制造费用分配基础·····	146
一、以生产数量为分配基础(146)	
二、以原料成本为分配基础(147)	
三、以机器工时为分配基础(148)	
四、以直接人工工时为分配基础(148)	
五、以直接人工成本为分配基础(149)	
六、间接制造费用分配基础的选择(149)	
第四节 间接制造费用预算和服务部门间接制造费用的分配···	150
一、间接制造费用预算(150)	
二、服务部门成本向其他部门分配(151)	
第五节 生产部门和全厂整体间接制造费用分配率计算举例···	153
一、裁剪部门间接制造费用分配率(154)	
二、缝制部门间接制造费用分配率(154)	
三、完成部门间接制造费用分配率(154)	
四、生产部门合计的间接制造费用分配率(155)	
五、综合分析计算结果(155)	
本章专业名词中英文对照·····	155

第十章 间接制造费用的核算与控制——间接制造费用的分配和成本循环的完成····· 157

第一节 间接制造费用核算与分配的主要步骤·····	157
一、间接制造费用的分部化和部门分配率的计算(157)	
二、生产部门的间接制造费用(含本部门发生的和从服务部门分配转入的)向各生产批次分配(157)	
三、间接制造费用的超额分配或分配不足的处理和分析(158)	
第二节 生产部门的间接制造费用向生产批次成本分配·····	158
一、批次成本单的登记(158)	
二、间接制造费用分配日记簿的应用(159)	
三、登记总分类账(160)	
四、间接制造费用向生产批次分配举例(160)	
第三节 间接制造费用的超额分配或分配不足·····	163
一、结算间接制造费用的超额分配或分配不足(163)	
二、期末处理程序(164)	
第四节 间接制造费用超额分配或分配不足的差异分析·····	165

一、按生产部门分析(165)	二、间接制造费用区分为固定成本和可变成本(166)	三、差异分析(167)
第五节 成本循环的完成	167	
一、登记完成的生产批次(168)	二、登记产成品销售(168)	三、制造成本在会计报表中的反映(171)
第六节 成本循环综合表解	173	
本章专业名词中英文对照	178	

第三部分 分步成本制度

第十一章 分步成本制度综论	181
第一节 分步成本制度的特点	181
第二节 分步成本制度的成本流动	182
一、原料(184)	二、人工(184)
三、间接制造费用(185)	四、部门间的成本流动(185)
五、生产报告和生产成本报告(185)	六、成品库储存和销售(186)
第三节 在产品的约当量	187
一、在产品约当量的含义(187)	二、计算在产品约当量的程序(187)
第四节 生产报告和生产成本报告——整备部门	189
一、生产报告(189)	二、约当量计算(190)
三、生产成本报告(191)	
第五节 生产报告和生产成本报告——集装部门和完成部门	193
一、集装部门(193)	二、完成部门(196)
第六节 合并的生产成本报告	198
本章专业名词中英文对照	201
第十二章 副产品的会计处理	202
第一节 复合产品及其核算要点	202
一、复合产品的含义(202)	二、副产品和联产品的会计处理要点(202)
三、共同成本或联合成本(203)	

第二节 副产品核算的方法.....	203
一、副产品从主产品分离后不需要进一步加工(203)	
二、副产品从主产品分离后需要进一步加工(203)	
三、例解(203)	
第三节 副产品分离后不作进一步加工.....	205
一、副产品处理收入作为杂项收入(205)	
二、估计副产品销售数额作为主产品成本的减少(205)	
第四节 副产品继续加工.....	207
一、只分配从主产品分离后增加的成本(207)	
二、分配从主产品分离后发生的成本和一部分分离前的共同成本(207)	
三、以分离点上的市价作为副产品成本(208)	
第五节 计算净利润.....	209
一、只对副产品分配增加的成本(209)	
二、按照正常纯利法分配给副产品的成本包括共同成本和分离后制造成本(210)	
三、两次以上连续加工的选择(211)	
本章专业名词中英文对照.....	212
第十三章 联产品会计	213
第一节 联产品和联产成本.....	213
第二节 分配联产成本的基础.....	213
一、共同物质单位基础(214)	
二、相对销售价额基础(214)	
三、调整的相对销售价额基础(214)	
四、指定权数基础(214)	
五、例解(214)	
第三节 以物质单位作为分配基础.....	218
第四节 以相对销售价额作为分配基础.....	218
一、分配联产成本的程序(219)	
二、相对销售价额法的特点(220)	
第五节 以调整的相对销售价额作为分配基础.....	220
一、分配联产成本的程序(220)	
二、调整的相对销售价额法的特点(222)	
第六节 以指定权数作为分配基础.....	222

一、分配联产成本的程序(222)	二、指定权数法的特点(223)
本章专业名词中英文对照	223
第十四章 在产品成本核算——平均成本法	224
第一节 在产品是产品生产和成本核算的中间环节	224
第二节 在产品成本核算的两种基本方法	225
一、在产品按其开始生产和生产完成期间划分的三种情况(225)	二、平均成本法(225)
三、先进先出法(225)	四、两种方法的比较(226)
第三节 在产品核算的基本模式	226
一、数量模式(226)	二、成本模式(227)
第四节 平均成本法的综合例解	227
一、制作部门(228)	二、装配部门(232)
三、完成部门(235)	
第五节 部门间(或生产步骤间)成本结转的记录和生产成本报告的合并	238
一、部门间(或生产步骤间)成本结转的记录(238)	二、合并生产成本报告(238)
本章专业名词中英文对照	238
第十五章 在产品成本核算——先进先出法	240
第一节 先进先出法成本核算要点	240
第二节 先进先出法的综合例解	240
一、制作部门(241)	二、装配部门(247)
三、完成部门(253)	
本章专业名词中英文对照	259
第十六章 废料、毁损品、次品和数量亏失与增出的核算	260
第一节 废料的核算	260
一、废料的含义(260)	二、废料的会计核算(260)
第二节 毁损品的核算	263

一、毁损品的含义(263)	二、毁损品损失的会计核算(263)	
第三节 次品的核算		269
一、次品的含义(269)	二、次品再加工成本的会计核算(269)	
第四节 生产中产品数量亏损的核算		270
一、毁损或亏损分类(270)	二、正常数量亏损的核算(271)	三、非正常数量亏损的核算(272)
第五节 生产中产品数量增出的核算		272
一、产品数量增出的分类(272)	二、生产中产品数量增出的核算(273)	
本章专业名词中英文对照		274

第四部分 成本的分析、控制和决策

第十七章 成本习性分析		277
第一节 成本习性		277
一、成本习性的含义(277)	二、成本按习性的分类(277)	
第二节 分析成本习性的方法和成本估计		281
一、成本的工程分析法(281)	二、直接估计法(282)	三、会计分类法(282)
四、高一低点法(283)	五、分布点图法(284)	
第三节 最小平方方法		286
一、最小平方方法的含义(286)	二、最小平方方法的运作步骤(287)	
第四节 各种分析方法的选择		289
一、分布点图法(289)	二、高一低点法(289)	三、工程分析法(289)
四、最小平方方法(290)		
第五节 相关分析		290
一、测定系数和相关系数(290)	二、计算测定系数的公式和符号说明(290)	三、计算相关系数(291)
第六节 与管理决策相关的几个成本名词		293
一、增量成本(293)	二、沉积成本(293)	三、机会成本(294)
本章专业名词中英文对照		294

第十八章 预算控制	295
第一节 预算和成本控制	295
一、预算的含义(295) 二、预算的分类(295)	
第二节 销售预算	296
一、总结和分析过去的业绩(296) 二、预测销售业务前景(296)	
第三节 生产预算	297
第四节 制造成本预算	298
一、原料预算(298) 二、直接人工预算(301) 三、间接制造费用预算(301) 四、汇总编制制造成本预算(302)	
第五节 各项费用预算	304
第六节 预算收益表	305
第七节 弹性预算	306
一、弹性预算的含义(306) 二、弹性预算的应用公式(307) 三、用于预算公式的弹性预算举例(307) 四、根据弹性预算公式分析预算执行结果(308)	
本章专业名词中英文对照	309
 第十九章 标准成本制度与成本控制——原料与人工	310
第一节 标准成本制度概述	310
一、标准成本制度的含义(310) 二、标准成本制度的运作程序(310)	
第二节 标准成本的制定	311
一、制定成本标准的方法(311) 二、标准成本是成本计算和控制的基础(312)	
第三节 标准成本和成本差异	312
一、标准成本制度的原料成本和人工成本差异(312) 二、成本差异的分析(313)	
第四节 标准成本制度例解(原料和人工成本)	315
一、原料和人工标准成本(315) 二、原料成本的处理(316) 三、人工成本的处理(318)	

第五节 原料和人工成本差异的处理	320
第六节 混合差异和收益差异	323
一、数量差异的分析(323) 二、多原料成分的数量差异(323) 三、原料混合差异(324) 四、原料收益差异(324) 五、混合差异和收益差异图解(326)	
本章专业名词中英文对照	327
第二十章 标准成本制度与成本控制——间接制造费用	328
第一节 标准间接制造费用控制概述	328
一、间接制造费用的特性(328) 二、制定间接制造费用的标准成本制度(329) 三、间接制造费用和弹性预算(329)	
第二节 间接制造费用的分配、发生和差异	329
一、间接制造费用的分配(329) 二、间接制造费用的发生(330) 三、间接制造费用的差异(331)	
第三节 二差异分析和三差异分析	333
一、二差异分析(333) 二、三差异分析(334)	
第四节 四差异分析	337
第五节 间接制造费用差异的处理	339
一、标准成本差异的处理(339) 二、成本差异分配例解(340)	
第六节 标准成本制度总例题	342
一、计算原料成本差异(343) 二、计算直接人工成本差异(343) 三、计算可变间接制造费用和固定间接制造费用(343) 四、计算当月标准间接制造费用成本总额(344) 五、计算间接制造费用总差异(344) 六、用三项差异分析法作间接制造费用差异分析(344)	
本章专业名词中英文对照	345
第二十一章 本、量、利分析与成本决策	346
第一节 本、量、利分析的意义和要点	346
一、本、量、利分析的意义(346) 二、本、量、利分析的要点(346) 三、	

会计核算反映的本、量、利关系(347)	
第二节 全部成本法和变动成本法.....	347
一、全部成本法(348) 二、变动成本法(348) 三、全部成本法和变动成本法的差别(348) 四、全部成本法和变动成本法举例比较(350)	
五、全部成本法和变动成本法损益的差异与调节(350)	
第三节 本、量、利分析和保本点.....	351
一、本、量、利分析和成本控制(351) 二、本、量、利分析和保本点(351)	
第四节 保本点.....	352
一、公式法(352) 二、创利额法(352) 三、图例法(354) 四、安全边际(355) 五、目标利润与保本点(356) 六、所得税的影响(357)	
七、利用本、量、利分析判断经营状况(357) 八、多产品品种的本、量、利分析(358)	
第五节 成本、业务量和价格的变动对保本点和计划利润的影响.....	359
一、变动成本增加(360) 二、销售价格提高(361) 三、销售业务量下降(361) 四、固定成本减少(361) 五、销售价格下降、变动成本减少(362) 六、销售价格下降、固定成本减少、变动成本增加(362)	
第六节 本、量、利分析法的假设和局限.....	363
一、线性成本和收入习性(363) 二、不变的存货水平(363) 三、单一产品(363) 四、定数论模式(364)	
第七节 分析成本,作出决策	364
一、决策的过程(364) 二、界定问题和确定备选方案(364) 三、决定相关的成本和收益数据(364) 四、对数据资料的评估并考虑不可计量的信息资料(365) 五、作出决策(365)	
第八节 在成本领域的常用决策.....	365
一、增加或停产一种产品的决策(365) 二、对处于不同完成阶段的产品是否继续加工的决策(370) 三、对特殊订单是否按减价出售的决策(371) 四、部件自制或外购的决策(373)	
本章专业名词中英文对照.....	373