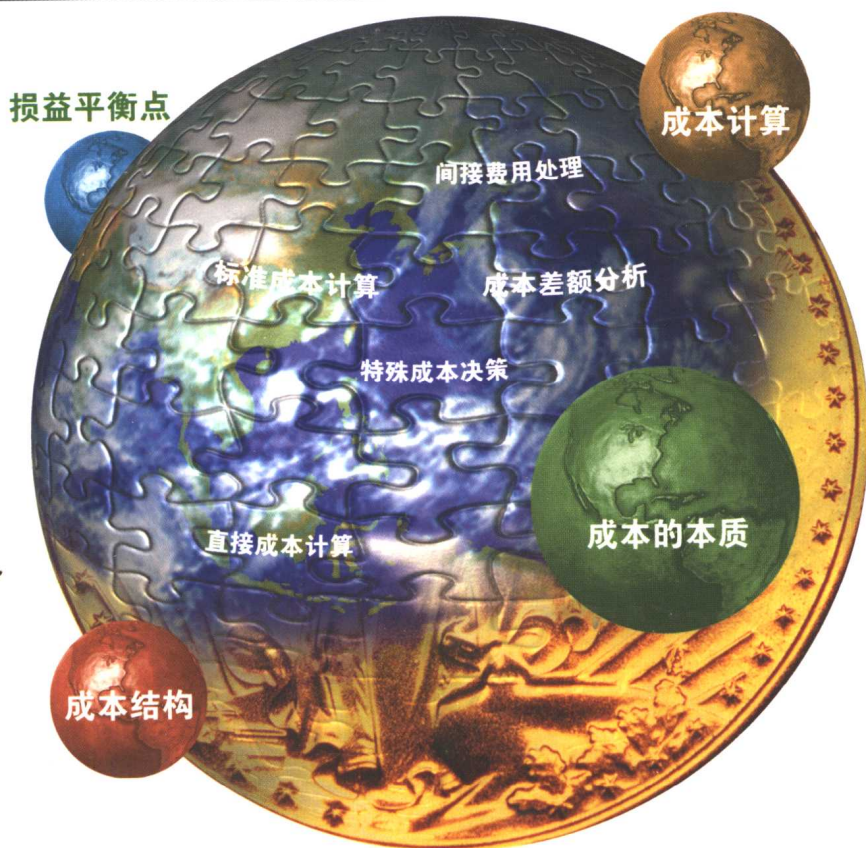


企业家入门文库

图
解

成本计算

〔日〕都甲和幸 白土英成 著



64

科学出版社

企业家入门文库



吉林大学图书馆

〔日〕都甲和幸 白土英成 著

7-275.3-64

侯庆轩 侯林 译

图解 成本计算

科学出版社

北京



0601281

~ 85

55
12
0/

图字:01-2002-4030 号

NYUMON VISUAL ACCOUNTING YASASHIKU WAKARU GENKA KEISAN by Kazuyuki
Togo and Hidenari Shirato

Copyright © 1999 by Kazuyuki Togo and Hidenari Shirato

Illustrations © 1999 by Satoshi Tsunoda

All rights reserved

Original Japanese edition published by Nippon Jitsugyo Publishing Co., Ltd.

Chinese translation rights arranged with Kazuyuki Togo and Hidenari Shirato
through Japan Foreign-Rights Centre

本书中文版权为科学出版社所有

**入門ビジュアル・アカウンティング
やさしくわかる原価計算**

都甲和幸 白土英成 日本実業出版社 2001 第1版 第8刷

图书在版编目(CIP)数据

图解成本计算/(日)都甲和幸,白土英成著;侯庆轩,侯林译.一北京:科学出版社,
2002

(企业家入门文库)

ISBN 7-03-010890-6

I. 图… II. ①都… ②白… ③侯… ④侯… III. 企业管理-成本计算-图解
IV. F275.3-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 072008 号

北京东方科龙图文有限公司 制作

<http://www.okbook.com.cn>

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号 邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

中国科学院印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

2003 年 2 月第 一 版 开本: A5(890×1240)

2003 年 2 月第一次印刷 印张: 7

印数: 1—5 000

字数: 177 000

定 价: 19.60 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新欣〉)

中译本总序

您是喜欢读书,还是喜欢看书?

这有什么区别吗?有。如果您看了这套图文并茂的丛书,大概会同意我们的看法,读书和看书不一样。字是读的,图是看的。又读又看,左右脑并用,用句时髦的话讲,叫“学并快乐着”。

日本人喜欢漫画世界闻名,画的漫画也很有水平,这可能和他们习惯形象思维有关系。其实,中国方块字就是象形文字,字和图本来就是相通的。所以,一边读一边看应该很符合国人的特性。

但这不是小人书,而是很“专家”的大人书籍。一套书就把经济、金融、证券、公司、企管、会计、信息系统、外汇、保险、期货、税务、信投、贸易等等,提纲挈领地涵括了进来,使我们在繁忙的工作之余,短时间就能有效掌握这整个知识和技巧的框架。

您是喜欢背书,还是喜欢翻书?

背书是增加内存,翻书是沟通外存。我们传统的学习模式是努力把外存转移成内存。但在知识爆炸的今天,在信息传递成本很低的今天,我们大概不需要把很多知识硬记在脑子里了。在当今的时代,重要的不是您拥有多少知识,而是您拥有多少有效接近知识的通道。需要的时候,您知道到哪里去翻看,或知道找谁去咨询就行了。这套书的内容是按项目编排的,有点像事典,

介于辞典和专著之间，便于翻查。摆在您的书架上，会成为您接近知识的有效通道之一。

思考需要框架，行动需要焦点。书本知识可以给您一个框架，真要运用时，还需要对准焦点，瞄准问题，并按照中国特色创造性地运用。

您喜欢买摆设书，还是喜欢买实用书？

市面上常常看到一些大部头、多卷本的书籍，如果您买了这样的书籍，读起来可别太认真了。这样的书往往头几章没读完，脑袋就先大了。为什么？因为那些书本来就不是给您，而是给您的客人看的——装帧考究，块头威武，书柜一摆，煞是好看。对这种书来讲，“形式比内容更重要”。

为了不断装备那些“形式比内容更重要”的书，更有必要读一些实用性强的书。我感觉这套书的内容和表述形式都比较实用、简洁。尤其是那些图形和表格，您照着它们勾勾画画，就能梳理出经济、金融、证券、税务、公司、管理等繁杂知识的大概头绪来，还可能照猫画虎给别人讲一讲，何乐而不为？

日本毕竟是比较发达的市场经济国家，法律方面和我们也有不小的区别，有些内容我们目前还用不上、不适用或者说做不到。但我看其中主要观点、概念拿来比较分析我国情况，是很有启发的。

日本人的电车和中国人的自行车

国人说到底还是崇尚欧美的经济、经营与管理，舶来品以美国为最多。尽管日本企业也有些算得上思想性的东西，但国人不大认。大概有些“恨乌及屋”的历史情结吧。日本人的大发明创造确实不如美国多，但日本人在改进、改进、再改进方面的能耐举世无双。他们能

把长、大、重、厚、粗的东西做成短、小、轻、薄、细，增加附加价值，这是我们应该学习、借鉴的。曾经有个故事说，外星人想测试一下地球人的特性，把一个地球人从没见过的东西从天上扔了下来，美国人捡到了，拿回家就开始做切片分析，整出来两千页的秘密研究报告；中国人如获至宝，关起门来一仿造十几年不变样；日本人捡到后拿回家，很快商品化之后，没两天就改一回，越改越小、越改越精致。

对物质的东西如此，对知识也是如此。日本学者能够把美国人发明的东西更实用化、商品化地加以改进，把艰深难懂的金融、经济、管理的道理，用一目了然、浅显易懂，精美的方式表现出来，使人能很快把理论付诸于行动，也是难能可贵的。

这和日本人的思维模式有关。日本人做事擅长精益求精，不断地、一点一滴地、改善式的创新。比如由日本兴起的零缺陷运动、TQC 小组活动等。这是一种线性思维模式。打个形象比喻的话，这种线性思维模式特别像日本的电车系统——只要顺着铁轨跑就会出高效率，离开铁轨就不能动了。我们暂且把它叫做电车式思维。

比较而言，中国人的思维模式似乎类似于自行车式思维。看到中国大小城市、大小街道来来往往的自行车，你会感叹中国的交通系统与日本的电车系统有多么大的不同。自行车不用轨道，可以随时调整和改变方向，而且也只有随时调整和改变方向并保持一定的速度才能取得平衡。

自行车思维模式的中国企业，在做事情上表现了相当的自由性。比如在多元化经营战略上，日本企业较多强调关联多元化，而中国企业多元化战略较为随意，很

少能找到投资项目间的关联性；日本企业喜欢不断地革新工具和方法，而中国企业喜欢不断地改变产品和行业；日本人依然愿意长期在一个公司工作而获得高薪，中国人则喜欢不断“跳槽”来提升地位；日本人会认真真地把创新结果用标准和程序固定下来，因而知识有积累，重复创新少。而中国人不喜欢用规则约束自己的创新，不喜欢做日常的、反复的、烦琐的程序、标准和文档工作，因而容易出现重复性创新。等等。

看这套书，相信您也会感受到日本人的的一些独特习惯。

学欧美的，还是学日本的？

我们在努力学习西方科学合理的東西，日本人在此方面的劲头绝对不亚于我们。而且，日本人的“拿来主义”精神还使他们在学習过程中比我们少了些许心理上的障碍。我们反对“全盘西化”，而日本人却提出过“脱亚入欧”，日本是屁股坐在东方，脑袋伸到西方，一副不太舒服的样子，但他们发达了。我们习惯上也把日本称作西方国家。

日本人学习西方国家的先进知识，简直可以说是亦步亦趋的，拿足球的语言来讲叫贴身紧逼。听说早年美国人给日本人讲企业管理课，刚开始总要吓一跳，因为只要美国讲师打出一张胶片来，下面就是“咔嚓、咔嚓……”一阵照相机快门响。

在吸收国外的知识和技术方面，日本人好像更倾向于拿来主义，这可能和自日本有史以来，就从国外引进或吸收新东西的历史习惯有关。不过，日本在人才方面可不是拿来主义，甚至连挑拣主义都不是。单一民族意识和保持单一民族结构的努力，使日本人在遇到战略性大转折时，表现欠佳。

反思我们自己,向他人学习时经常有些观念障碍,挑拣主义是较为普遍的学习模式。中国历史悠久,历史遗产很多,有优秀的、多样的、系统的文化和思想体系,民族自豪感很强。因而在学习国外的东西时往往容易挑三拣四,因而“中学为体,西学为用”,“反对全盘西化”,“自成一家”等思潮很有市场。

在学习他人科学合理的東西时,我们可能要多点“削足适履”的精神。比如学习国外的管理,国外那些优秀企业已经活了很长时间,他们走过的路被证明是一条成功的企业生存之路,从中总结出来的理论也必然有其微妙之处。老老实实、认认真真学习的“削足适履”精神,可以帮助我们克服太聪明、好幻想的习惯,先学到真本事,再去优化、创新和规范。

经验的浪费是浪费,教训的浪费是更大的浪费。他山之石固然可用,前车之鉴更为可贵。日本经济和企业自泡沫经济破灭至今还没能缓过劲来,丛书中对日本经济和企业经验教训正反两方面的深刻反思,也很值得我们花些时间来关注。

其实我们学美国,即使您抱着“全盘西化”决心,即使您只读原版的英文书,恐怕您也难以达到“圆满”的目的。日本人学西方的劲头比我们要甚多了,但最终也没有成为完全美国式的社会、经济和企业管理模式。我看我们学美国模式,但最终的结果反而可能更接近日本模式。如果是这样的话,绕那么一个大圈子又何必呢?在有些时候,对有些问题,直接看日本的书籍好了。

中国人民大学商学院教授 杨 杜

前 言

虽然企业所处的环境在激烈地变化,但是在任何情况下,企业都必须顽强地生存下去。因此,它们必须想方设法不断提高收益。为摆脱困境,谋求发展,只有增加销售收入或降低费用,提高利润,也就是说必须采取某种方法降低成本。事实上,增加销售收入非常困难;而且尽管各企业都在费尽心血进行裁员,以削减经费,但仍存在一定的局限性。因此,重新审视成本结构就成为企业生存的关键。

另外,企业必须锐敏地掌握消费需求动态,并将其反映到企业经营中。不仅经营者,所有与企业有关的人都必须正确地认识企业的现状,了解企业的经营活动。否则,企业的发展就会停滞不前。因此,在经营实务方面,成本计算的重要性越来越为人们所认识。

简言之,成本计算是“经营管理的工具”。不仅是经营者,即便是第一线工作人员也可以根据各自的职责和岗位,把成本计算作为经营管理的工具来使用。实际上,成本计算在很多企业中已被各阶层广泛应用,不仅仅局限于制造行业,其他行业也在广泛应用。

本书的作者都具有注册会计师资格,是企业会计、成本会计领域的专家,富有会计审计、上市筹备、税务等方面的经验。他们将在企业中实际应用的成本计算手法和观点系统整理后,汇集成本书。书中不仅介绍了成

本计算的基本观点和结构,还介绍了被视为成本计算之妙诀的间接成本的分摊,用于经营决策的标准成本计算、直接成本计算、特殊成本计算,以及各行业实际应用的成本计算方法。

作者充分考虑到读者中可能有很多学生和企业中刚刚接触成本计算业务的新手,因此撰稿时力求简明易懂;同时,也尽量照顾成本计算实际工作者的需要,借以帮助他们重新认识成本计算理论体系。

笔者从实际工作者的立场出发,重新认识到了成本计算的重要性,试图通过本书,对成本计算进行贴近实践的解说。如能对读者有所裨益,则不胜欣愉。

本书从策划到校订均得到日本实业出版社的多方关照,在此深表谢意。

都甲和幸 白土英成

目 录

第 1 章 成本的本质及其范畴

1	成 本	成本是经营活动所花费的一切费用,但是	2
2	成本的本质	如果不消耗具有经济价值的资财,就不会构成成本	4
3	成本的范围	即使是用于经营目的的费用,也不见得能构成成本	6
4	成本构成要素	成本包括原材料费用、直接人工费用、经费 3 大要素	8
5	原材料费	原材料费是伴随对制造工序的投入而发生的成本	10
6	人工费用	即使是基本工人,在从事辅助作业时发生的费用也属于间接人工费用	12
7	经 费	经费指除原材料费、人工费用之外的所有成本要素,由多种项目构成	14
8	委托加工费	根据原材料的提供方法,分为两种	16
9	营业费①	因为营业费的波动颇大,所以很难以此衡量经营努力的成果	18
10	营业费②	营业费也划分为直接费用和间接费用,这一点在成本管理上相当重要	20

11	直接费用与间接费用的区分	对于哪种产品的成本是多少,要进行合理的核算	22
12	成本的诸概念	根据汇总时点、范围、目的的不同,成本可以分成多种	24
☆知识专栏 cost·成本·费用·损失			26

第2章 成本计算发展历程及结构

13	成本计算的必要性	成本计算对于经营活动和决策发挥着重要作用	28
14	成本计算的目的①	成本计算与制造成本报告、资产负债表、损益表的联系非常密切	30
15	成本计算的目的②	成本计算可以有效地用于控制预算和制定经营计划	32
16	成本计算的历史①	从商业簿记发展到以信息公开为目的的时代	34
17	成本计算的历史②	成本计算被当作成本管理、利润管理、解决问题的手法	36
18	出于不同目的的成本计算	成本分全部成本和部分成本,计算分事前计算和事后计算	38
19	成本计算方式	适合订单生产方式的分批成本计算与适合大批量生产方式的分步成本计算	40
20	制度会计的成本计算	成本计算标准是成本计算制度的基础	42
21	成本计算与责任	成本计算要与企业组织机构相结合,做到责任明确	44
22	成本汇总程序	按费用项目计算成本→按部门计算成本→按产品计算成本	46

23	直接原材料费的计算①	掌握原材料消耗量的方法主要有两种:连续盘存法和存货计算法	48
24	直接原材料费的计算②	原材料消费价格的计算方法也多种多样	50
25	直接原材料费的计算③	异常盘存短耗损失不能计入成本	52
26	直接人工费用的计算①	直接作业时间由加工时间和加工准备时间构成	54
27	直接人工费用的计算②	如果有加班作业,实际工资率将相应上涨	56
28	直接经费和制造间接费用	制造间接费用要按照一定的标准分摊到产品成本中	58
☆知识专栏 购置价额与购置成本			60

第3章 间接费用的会计处理

29	各种各样的间接费用与共同费用	产品成本也可以按是否属于各部门共同发生的来加以区分	62
30	部门成本计算	为了准确地计算制造成本 and 开展成本管理,需要进行部门成本计算	64
31	成本部门与设立标准	成本部门不是组织制度单位,在设立时要充分考虑各种因素	66
32	复杂的成本分摊计算	要根据劳务的比例分摊成本	68
33	成本分摊计算与预定分摊率	一般情况下,要按预定分摊率来计算间接费用分摊额	70
34	制造间接费用的分摊方法	根据间接费用的汇总方法、分摊标准的确定方法,制造间接费用的分摊方法可以分几种	72

35	预定分摊率与分摊差额	分摊差额的细目因间接费用预算的设定方法而异	74
36	部门费用的汇总	按照分批成本制,可以只汇总间接费用	76
37	部门共同费用的分摊	部门共同费用分摊标准没必要按费用项目一一制定	78
38	辅助部门费用的分摊	按单一标准分摊辅助部门费用,既经济又符合实际需要	80
39	辅助部门费用分摊方法①	阶梯式分摊法的优点虽多,却存在着确定辅助部门顺序比较难的问题	82
40	辅助部门费用分摊方法②	相互分摊法是能最准确地分摊部门费用的方法	84
☆	知识专栏 制造间接费用的分摊计算		86

第4章 不同产品的成本计算

41	产品成本计算结构	根据计算期间、合理性与目的性,可将其分成分批成本计算和分步成本计算	88
42	分步成本计算法	按照生产形态,将分步成本计算法分4种。要根据工序数的多少判断	90
43	在制品成本计算①	计算在制品成本,要根据生产进度,把在制品换算为产成品	92
44	在制品成本计算②	计算在制品成本,要把直接原材料费及其以外的要素——加工费分开	94
45	在制品成本计算③	月末在制品评估方法分成3种	96
46	简单分步成本计算法	简单分步成本计算法是分步成本计算法的基本形式	98

47	分级分步成本计算法	运用分级分步成本计算法,必须按等价系数和积数,对联合成本划分等级	100
48	分级分步成本计算法与连带产品	等级品是同种产品,而连带产品是不同品种的产品	102
49	分类分步成本计算法	把总生产费用分成组直接费用和组间接费用,是分类分步成本计算法的特点	104
50	工序成本计算	工序成本计算就是按工序计算总制造成本	106
51	残次、损耗与副产品、废屑	在工序终点发生的残次损失不能让月末在制品负担	108
52	分批成本计算法	使用分批成本计算法时成本都要按生产通知单汇总	110
53	分批成本计算的汇总	直接费用按各生产通知单直接分配,间接费用则需要合理分摊	112
54	生产通知单	生产通知单是指示何时、何地生产何种产品的生产指令	114
☆	知识专栏 初级产品原料		116

第 5 章 标准成本计算与差额分析

55	标准成本计算	标准成本计算是为成本管理提供有用成本资料的制度	118
56	计算标准成本的目的①	在明确目标的同时,还能与业绩评估相结合	120
57	计算标准成本的目的②	将标准成本用于预算时必须加进适当的富余额	122
58	标准成本计算的记账法	要根据各自的特点,采用适合本公司的记账方法	124

59	成本标准的制定①	制定直接原材料费消耗标准时要把残次损失和损耗因素考虑进去	126
60	成本标准的制定②	为了制定直接作业时间标准需要对作业方面的有关事项做具体规定	128
61	制造间接费用标准的制定	采用变动预算有利于成本差额分析	130
62	标准成本与预定成本	标准成本属于预定成本的一种	132
63	成本差额的计算	以某大批量生产厂家的成本信息为例,考察成本差额计算	134
64	直接原材料费差额	数量差额是现场作业监督人员可以控制的差额	136
65	直接人工费用差额与经费差额	要按部门、按作业种类分析作业时间差额	138
66	制造间接费用差额	在按变动预算法进行分析时,分析方法有二分法和三分法	140
67	成本差额的会计处理	为了编制财务报表,原则上要把成本差额记入销售成本	142
68	成本差额分析和成本管理①	接收价格差额分析是激励采购部门的重要手段	144
69	成本差额分析和成本管理②	单独进行一种成本差额分析很难对成本管理发挥作用	146
70	标准成本计算与会计、税务	在实际工作中,需要对成本差额进行调整	148
☆知识专栏 标准成本计算与预定成本计算			150

第 6 章 直接成本计算与损益平衡点

71	变动费用与固定费用	原材料费用几乎都属于变动费用,而人工费用、经费大多是固定费用	152
72	直接成本计算	如果边际利润是盈余时,应该继续生产	154
73	边际利润	边际利润反映了利润是如何随销售数量和单价的变化而变化的	156
74	直接成本计算与全部成本计算	平均单位产品制造成本不同,盘存资产额也会不同	158
75	损益平衡点	损益平衡点是盈亏的分界点,上升则盈利,下滑则亏损	160
76	损益平衡点的应用	用来判断销售单价、销售数量、变动费用单价、固定费用的增减所带来的盈亏变化	162
77	损益平衡点分析	要掌握现在的销售收入比损益平衡点销售收入超出多少	164
78	产品组合	为了有效地获取利润,必须重视产品组合	166
☆知识专栏	通货紧缩与损益平衡点分析		168

第 7 章 特殊成本调查与决策

79	特殊成本调查	特殊成本计算是为决策服务的成本计算,与制度会计不同	170
80	决策与成本概念	决策之际要使用各种成本概念进行研究	172
81	差额成本实证分析	根据价格选择图书或是进行订购判断时,差额成本都是关键	174