

国家级重点学科

东北财经大学
会计学系列教材

成本 会计

Cost

Accounting

欧阳清 万寿义 主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

东北财经大学会计学系列教材

成 本 会 计

欧阳清 万寿义 主编

东北财经大学出版社
大 连

© 欧阳清 万寿义 2002

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 欧阳清, 万寿义主编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2002.9(2003.6重印)

(东北财经大学会计学系列教材)

ISBN 7-81084-139-4

I. 成… II. ①欧…②万… 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(2002)第 049042 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710711

网址:<http://www.dufep.cn>

读者信箱:dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸:148mm×210mm 字数:570千字 印张:19 3/4

印数:6 001—12 000册

2002年9月第1版

2003年6月第2次印刷

策划编辑:田世忠

责任编辑:卢悦

责任校对:叶枫

封面设计:冀贵收

版式设计:孙萍

定价:28.00元

东北财经大学会计学系列教材编委会

主任

谷 祺 教授、博士生导师

副主任

刘永泽 教授、博士、博士生导师

张先治 教授、博士、博士生导师

委员

(按姓氏笔画为序)

万寿义 教授、博士、硕士生导师

孙 坤 教授、博士生、硕士生导师

刘明辉 教授、博士、博士生导师

吴大军 教授、博士生、硕士生导师

陈文铭 副教授、硕士生导师

陈立军 教授、硕士生导师

陈国辉 教授、博士、博士生导师

欧阳清 教授、硕士生导师

姜 楠 教授、硕士生导师

秦志敏 副教授、博士生、硕士生导师

蔡传勳 教授、硕士生导师

卷首语

“经济越发展,会计越重要”,经济越发展,会计越需要改革。21 世纪之初,人类社会正在步入知识经济时代,经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。在这一背景下,国际会计发展面临着新的挑战,特别是“安然事件”等一系列会计造假案的发生对会计理论与实务产生了巨大的冲击。我国的经济发展与会计环境同国际经济发展及会计环境变化是紧密相连的。国际国内经济的发展与会计环境的变化要求中国会计必须不断改革与完善。

中国的会计改革,一要适应不断变化的国际会计环境;二要满足中国经济改革与发展的要求;三要考虑中国会计实务界对会计理论与操作的需要。会计改革的重点在于会计理论体系与方法体系的完善,会计改革的关键在于会计教育的改革,会计教育改革的基础在于会计教材建设与会计人才培养。因此,建立一套体系科学、内容新颖、切合实际的会计学系列教材,既是当前经济发展与会计改革的要求,也是培养高素质会计人才的需要。

作为高等财经院校的会计学院,尤其是作为国家级重点学科所在院校之一,东北财经大学会计学院理所当然肩负着探索和研究会计教育改革、建立和完善会计教材体系、培养和教育高素质会计人才的重任。早在 1995 年,我们就初步确立并编写出版了首批会计系列教材,并且于 2000 年根据实际情况的变化作了进一步的完善。我们所编写的教材在教学与实践中受到了广泛的好评,许多兄弟院校都采用了我们的系列教材。

应当看到,随着国际会计环境变化与中国会计改革的深化,我们的教材在某些方面已经不能适应日新月异的经济发展的需要。因此,改革与完善我校现行的会计学教材体系和内容是当务之急。我们在广泛征求高校教师、学生及实务界对我校会计系列教材意见与建议的基础上,组织我

院 20 多位在各自领域有突出研究专长和丰富教材编写经验的教授、专家,对新的系列教材的编写原则、体系结构和基本内容进行了充分的探讨,最后由会计学系列教材编委员会决定:对东北财经大学会计学系列教材进行全面修订;调整部分系列教材的主编及编写人员;制定系列教材编写目标、原则与体例等。

本次修订的教材包括《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《财务分析》、《管理会计》、《审计》和《会计电算化》共九部。

本次教材建设(修订)的目标是:适应普通高等学校会计学专业的需要;满足社会经济建设对会计知识的需求;确保教材建设与我校会计学全国重点学科地位相匹配;力争在国际会计学界有一定影响。

本次教材建设(修订)的指导思想与原则是:

1. 理论与实践相结合。会计学作为经济应用学科,其教材既要讲清理论,又要注重应用。教材编写既要从理论高度进行概括和解释,又要运用基本原理去解决实际问题,提高学生分析、解决问题的能力。为实现上述目标,本系列教材除主教材外,还编写了配套的习题与案例。主教材增加了案例的比例,习题与案例包括每章的内容提要、应掌握的学习要点、复习思考题和案例分析等,有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

2. 教学与科研相结合。教材建设要吸取相关领域的最新科研成果,使教材内容反映本课程的最新研究状况。科研工作要为教学服务,针对教学中的问题和教学改革的要求进行专题研究。通过教学与科研互动,完善教材内容,提高教材质量。

3. 中国特色与国际化相结合。教材的编写既要立足中国、侧重当前,又要放眼世界、关注未来。在选材上,尽量选择在当前我国实践中行之有效的内容,同时尽可能与国际会计接轨,反映国际会计理论与实务的发展潮流。

4. 继承与创新相结合。教材修订要保持原系列教材的精华和特色,同时也要注意新法规、新政策、新理论、新方法的充实与完善。

5. “通”与“专”相结合。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾。会

计作为一个相对独立的学科,其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性,又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此,本系列教材应该兼顾会计专业与非会计专业、校内学生与校外学生的需要。

东北财经大学会计学系列教材是会计学院全体教师与学生共同劳动的结晶,凝聚了众多资深教授和专家多年的经验和心血。当然,由于我们的经验与人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正,以便再版时补充修改。本次修订仅仅是一个新的起点,而不是终点,我们将随着经济的发展与会计环境的变化不断修订,使东北财经大学会计学系列教材紧随时代步伐,及时反映学科的最新发展。

东北财经大学会计学系列教材编委会
2003年6月

前 言

本书适用于会计学专业本科生教学,同时也可用于其他相关专业教学使用,或供企业经济管理人员,尤其是会计人员培训和自学之用。

本书出版前,我们于1982年、1993年、1994年和1999年出版过四本成本会计教材,分别作为东北财经大学研究生《成本会计研究》课程参考书、中央电视大学教材和东北财经大学本科教材。其中,1994年出版的《成本会计学》曾荣获全国财政系统大、中专优秀教材一等奖;1999年出版的《成本会计学》,经财政部教材编审委员会审阅,作为高等财经院校试用教材。

本书是在过去撰写成本会计教材的基础上,吸收近几年来科研和教学的成果,经调查研究而编写成的。本书的编写,注重贯彻理论联系实际的原则,联系我国五十多年来成本会计工作的实践,尽可能反映改革开放以来的新鲜经验以及未来发展的方向;结合国情,借鉴并有选择地吸收国外成本会计科学的部分;在全书结构上力求合理安排教材体系,尽力避免课程之间不必要的重复;在内容上注意深入浅出,简明易懂,便于自学。

我们多年来从事会计教学研究,有感于过去编著的会计教材内容贫乏,观念陈旧,“教材内容=讲课内容=考试内容”,不利于提高学生自学、分析问题和解决问题的能力。本书根据现代成本会计的内涵,增加了教材信息量,以扩大学生视野;教师应采取启发式教学方式,充分调动学生自学的积极性,培养学生独立思考能力。

鉴于成本会计课程应着重讲授基本理论、基本方法和基本技能,其基本原理适用于各行业;同时,受课程分工和教学时间所限,本书未涉及其他行业成本核算、成本预测和成本决策。

本书由欧阳清教授、万寿义教授(博士)担任主编。第1章、第2章、第13章、第17章至第19章、第22章至第24章由欧阳清教授执笔;第3

章、第 14 章、第 21 章、第 25 章由任月君副教授执笔；第 4 章至第 10 章由万寿义教授执笔；第 11 章、第 12 章、第 15 章由李日显副教授执笔；第 16 章、第 20 章由周萍讲师(博士生)执笔，最后由主编对全书进行了修改和补充。

在本书撰写过程中，东北财经大学出版社和会计学院给予了大力支持，有关业务部门、宝山钢铁股份有限公司和邯郸钢铁公司、南京炼油厂、上海耀皮汽车玻璃有限公司、上海合众——开利空调设备有限公司、上海唐纳利干巷汽车系统有限公司、大连柴油机厂、大连钢厂、大连创新零部件制造公司等单位财会部门的同志也给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

社会主义市场经济的发展，为我国会计的发展开辟了广阔光明的前景，新的科学理论和实践经验有待我们进一步探讨和研究。由于编写时间和水平所限，书中难免有不当之处，欢迎读者批评指正。

编 者

2002 年 7 月

目 录

第 1 编 总 论

第 1 章 成本的涵义、分类和作用	3
1.1 成本的涵义	3
1.2 成本的分类	8
1.3 成本的作用及其降低途径	17
第 2 章 成本会计的发展及其职能和种类	23
2.1 成本会计的形成和发展	23
2.2 当代成本会计的发展趋势	29
2.3 成本会计的职能与任务	34
2.4 成本会计的种类	37
第 3 章 成本会计的基础工作和工作组织	41
3.1 成本会计的基础工作	41
3.2 成本会计工作的组织	44

第 2 编 成本核算

第 4 章 产品成本核算概述	53
4.1 产品成本核算的意义和原则	53
4.2 成本核算的要求	56
4.3 成本核算的程序	59
第 5 章 要素费用的归集和分配(上)	74
5.1 生产费用要素概述	74
5.2 材料费用的归集和分配	77
5.3 外购动力费的归集和分配	87

5.4	固定资产折旧费和修理费的归集和分配	90
第6章	要素费用的归集和分配(下)	94
6.1	工资费用的归集和分配	94
6.2	其他费用的归集和分配	113
6.3	待摊费用和预提费用的核算	114
第7章	辅助生产成本与制造费用的核算	116
7.1	辅助生产成本的核算	116
7.2	制造费用的核算	128
第8章	生产损失的核算	136
8.1	生产损失核算的任务	136
8.2	生产中废品损失的核算	137
8.3	停工损失的核算	142
第9章	在产品 and 产成品成本的核算	145
9.1	在产品 and 产成品成本核算的内容	145
9.2	生产费用在完工产品 and 在产品之间的分配	149
9.3	完工产品成本的核算	164
第10章	产品成本计算方法概述	166
10.1	企业的生产类型及其特点	166
10.2	生产类型的特点及成本管理的要求对成本计算方法的影响	168
10.3	各种产品成本计算方法的实际运用	172
第11章	成本计算品种法	175
11.1	成本计算品种法的基本内容	175
11.2	成本计算品种法举例	178
第12章	成本计算分批法	195
12.1	成本计算分批法的基本内容	195
12.2	成本计算分批法举例	199
12.3	分批零件法	210
第13章	成本计算分步法	225
13.1	分步法的基本内容	225

13.2	逐步结转分步法	227
13.3	平行结转分步法	241
13.4	简易的平行结转分步法	247
13.5	逐步结转与平行结转相结合的分步法	249
13.6	对分步法的评价	252
第 14 章	成本计算分类法	257
14.1	成本计算分类法的基本内容	257
14.2	分类法成本计算举例	260
14.3	联产品、副产品、等级品的成本计算	265
第 15 章	作业成本法与倒推成本法	273
15.1	作业成本计算法	273
15.2	作业成本计算法的基本程序	278
15.3	作业成本计算法举例	281
15.4	倒推成本法	290
第 16 章	期间费用的核算	297
16.1	期间费用的涵义	297
16.2	营业费用	298
16.3	管理费用	301
16.4	财务费用	304
第 3 编 成本计划和成本控制		
第 17 章	成本计划	309
17.1	成本计划的内容和作用	309
17.2	成本计划的编制步骤和原则	313
17.3	编制成本计划阶段的成本预测	316
17.4	成本计划的编制方法	329
17.5	成本计划编制的其他方法	346
第 18 章	成本控制(上)	351
18.1	成本控制的意义和要求	351
18.2	目标成本制度	355

18.3	定额成本制度	371
第 19 章	成本控制(下)	389
19.1	标准成本制度概述	389
19.2	标准成本的制定和标准成本差异分析	394
19.3	标准成本及成本差异计算的账务处理	414
19.4	标准成本修改差异的计算和账务处理	419
19.5	标准成本制度的实例及其与定额成本制度的比较	426
19.6	标准成本制度在我国的应用	432
第 4 编 成本报表、成本分析和成本考核		
第 20 章	成本报表	445
20.1	成本报表的作用和种类	445
20.2	商品产品成本表	447
20.3	主要产品单位成本表	450
20.4	制造费用明细表	452
20.5	期间费用报表	454
20.6	其他成本报表	456
第 21 章	成本分析概述	462
21.1	成本分析的意义和任务	462
21.2	成本分析的原则和评价标准	469
21.3	成本分析的程序与方法	472
第 22 章	产品成本分析	483
22.1	全部商品产品的成本分析	483
22.2	可比产品成本的分析	487
22.3	产品单位成本分析	501
22.4	联产品成本分析	514
22.5	同类产品单位成本厂际对比分析	525
22.6	产品成本降低幅度的预测分析	531
第 23 章	技术经济指标对成本影响的分析	535
23.1	技术经济指标对成本影响分析的意义和程序	535

23.2	劳动生产率对成本影响的分析	537
23.3	生产设备能力利用程度对成本影响的分析	540
23.4	原材料利用程度对成本影响的分析	545
23.5	能源利用程度对成本影响的分析	556
23.6	产品质量对成本影响的分析	563
第 24 章	成本效益分析	569
24.1	成本效益分析的内涵	569
24.2	每百元商品产值成本指标的分析	570
24.3	每百元销售收入成本费用指标的分析	576
24.4	成本利润率指标的分析	580
第 25 章	成本考核	593
25.1	成本考核概述	593
25.2	几种成本考核方式的评述	596
25.3	成本否决制和成本岗位工作考核	601
25.4	部门成本业绩考核和评价	607
	主要参考文献	614

第 1 编

总 论

第 1 章 成本的涵义、分类和作用

1.1 成本的涵义

成本是会计理论中的一个非常重要的问题。学习“成本会计”首先遇到的问题是，“成本”的涵义是什么？“成本”的涵义五花八门，从不同的角度来看，就有不同的成本概念。学习成本会计学，首先要研究和探讨的成本，是具有典型意义的物质生产部门为制造产品而发生的产品成本，以及与生产活动没有直接关联，但与一定期间相联系的期间成本。下面我们分别阐述这两种成本的涵义，以及成本的一般涵义。

1.1.1 产品成本的涵义

为了全面理解产品成本的涵义，必须从其经济内涵和现实内容两方面进行研究。

1.1.1.1 产品成本的经济内涵

产品成本包括产品制造过程中所发生的成本。所以，也称为制造成本或生产成本。产品生产是物质生产企业的基本经济活动。产品生产过程，同时也是物化劳动和活劳动的消耗过程。马克思在分析资本主义商品生产时指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 W ，用公式来表示是 $W = c + v + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ，那么在商品中剩下的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值。”^①“商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资

^① 《马克思恩格斯全集》，25卷，30页，北京，人民出版社，1974。