

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第四卷

成本会计

*



KUAIJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主 编
侯文铨 陈荣凯

第四卷 成本会计

欧阳清 黄金琳 编著
杨雄胜 栾甫贵

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第4卷: 成本会计/欧阳清等编著. - 北京:
中国财政经济出版社, 1999.5

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

ISBN 7-5005-4162-7

I. 会… II. 欧… III. ①会计-手册②成本会计-手册
IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 08378 号

中国财政经济出版社出版

URI: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 21.75 印张 514 000 字

1999 年 6 月第 1 版 2000 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 1201—4 200 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-4162-7/F·3779

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

NA108/25



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铨（常务） 陈荣凯

副主任：刘洪禄 卢仁法 石春贵 林贻武 黄 杰
黄金琳

委员和 （以姓氏笔划为序）

撰稿人：马增伦 王光远 毛伯林 毛付根 刘 峰
刘洪禄 卢仁法 石春贵 许 萍 余绪缨
纪梅玉 严行方 谷 祺 张 白 陈 庚
陈荣凯 陈同娟 陈小红 陈朝晖 李 健
李若山 李道明 林 兢 林贻武 林慧贞
贺锦娜 侯文铨 侯曜华 侯晓辉 欧阳清
郭道扬 郭兆旭 胡玉明 胡继荣 徐 洁
栾甫贵 梁四招 高卓玉 常 勋 阎德玉
黄 杰 黄照华 黄希敏 黄金琳 葛家澍
杨雄胜 杨岩松 潘 定 潘 琰

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计

理论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实际相结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合、对实际经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持与参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起

来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到

的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年11月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较明确、周全的解释，为大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1998年1月

《会计大典》第四卷

成 本 会 计

欧阳济 黄金琳 编著
杨雄胜 李甫贵

目 录

第一篇 总 论

第一题 成本的涵义、分类和作用	(3)
一、西方会计学成本涵义的评介.....	(3)
二、对我国成本涵义几种观点的评介.....	(5)
三、产品成本的现实内容.....	(7)
四、管理成本和财务成本涵义的评介.....	(9)
五、成本分类	(11)
六、产品成本的作用及其降低途径	(19)
第二题 成本会计的发展及其职能和种类	(25)
一、成本会计的形成和发展	(25)
二、成本会计的职能和任务	(32)
三、成本管理的内涵及其与成本会计的关系	(38)
四、成本会计的种类	(41)
第三题 成本会计的基础和工作组织	(46)
一、成本会计的基础工作	(46)
二、成本会计工作的组织	(51)

第二篇 成本核算

第四题 成本核算的基本原理	(61)
----------------------------	------

目 录

一、成本核算的意义和原则	(61)
二、成本核算要求	(73)
三、成本核算账户	(78)
四、各项要素费用的核算	(95)
五、部门费用的核算	(132)
六、废品损失和停工损失的核算	(159)
七、基本生产成本的汇总和完工产品成本的结转	(174)
第五题 成本计算的基本方法	(183)
一、生产类型与成本计算方法的关系	(183)
二、成本计算的品种法	(199)
三、成本计算分步法	(203)
四、成本计算的分批法	(223)
五、品种法、分步法、分批法的比较	(231)
第六题 成本计算的分类法	(232)
一、分类法的基本内容	(232)
二、联产品、副产品和等级品的成本计算	(235)
第七题 作业成本制度	(242)
一、作业成本制度的产生	(242)
二、作业成本会计的基本概念	(248)
三、作业成本会计的一般过程	(259)
四、作业成本计算与传统成本计算的比较	(282)
五、作业成本会计制度的评价	(284)

第三篇 其他主要行业的成本 和期间费用的核算

第八题 商品流通企业与运输企业的成本核算	(295)
一、商品流通企业的成本核算	(295)

二、运输企业的成本核算·····	(304)
第九题 施工企业的成本核算·····	(316)
一、施工企业成本核算的特点·····	(316)
二、预提费用和待摊费用的核算·····	(320)
三、工程成本的核算·····	(322)
四、已完工程成本的计算·····	(327)
第十题 农业生产的成本核算·····	(330)
一、农业生产成本的核算·····	(330)
二、林业生产成本的核算·····	(338)
三、畜牧业生产成本的核算·····	(341)

第四篇 成本计划和成本控制

第十一题 成本计划·····	(355)
一、成本计划的内容和作用·····	(355)
二、成本计划的编制步骤和原则·····	(359)
三、编制成本计划阶段的成本预测·····	(363)
四、成本计划的编制方法·····	(376)
第十二题 成本控制(上)·····	(385)
一、成本控制的意义和要求·····	(385)
二、成本目标管理·····	(390)
三、定额成本计算方法·····	(410)
四、班组经济核算制度·····	(425)
第十三题 成本控制(下)·····	(440)
一、标准成本制度·····	(440)
二、标准成本制度在我国的应用·····	(484)
三、推行适时制(JIT)思想指导下的标准成本制度·····	(496)

第五篇 成本报表和成本分析

第十四题 成本报表	(501)
一、成本报表的作用和要求.....	(501)
二、商品产品成本表.....	(504)
三、主要产品单位成本表.....	(507)
四、制造费用明细表.....	(509)
五、期间费用表.....	(510)
六、其他成本报表.....	(513)
第十五题 成本分析概述	(519)
一、成本分析的意义和任务.....	(519)
二、成本分析的原则和评价标准.....	(528)
三、成本分析的方法.....	(532)
四、成本分析的形式和工作组织.....	(546)
五、成本分析回顾与改革方向.....	(551)
第十六题 产品成本分析	(554)
一、全部商品产品的成本分析.....	(554)
二、可比产品成本降低任务完成情况的分析.....	(558)
三、产品单位成本分析.....	(572)
四、联产品成本分析的特点.....	(586)
五、同类产品单位成本厂际对比分析.....	(589)
六、产品成本降低幅度的预测分析.....	(591)
第十七题 技术经济指标对产品单位成本影响的分析	(595)
一、技术经济指标对成本影响分析的意义和程序.....	(595)
二、反映劳动生产率的技术经济指标变动对产品单 位成本影响的分析.....	(597)
三、反映生产设备能力利用情况的技术经济指标变	