

现代远程教育系列教材



.esp.com.cn

成本会计

耿玮 主编



经济科学出版社

现代远程教育系列教材

甜姨 (CIP) 目录题查并图

源出学样希登 京北一 册主由编 行会本如

成本会计

主 编: 耿 玮

副主编: 崔 刚 胡景涛 张 娆

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 耿玮主编. —北京: 经济科学出版社,
2006. 3

(现代远程教育系列教材)

ISBN 7-5058-5401-1

I. 成... II. 耿... III. 成本会计 - 远距离教育 -
教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 013256 号

责任编辑: 范莹

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 董永亭

成本会计

主 编: 耿 玮

副主编: 崔 刚 胡景涛 张 娆

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 24.5 印张 420000 字

2006 年 3 月第一版 2006 年 3 月第一次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 7-5058-5401-1/F·4661 定价 (含《操作与习题手册》): 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

现代远程教育系列教材

编 审 委 员 会

主任委员：

阙澄宇 杨 青

委 员（以姓氏笔画为序）：

王立国	王来福	王绍媛	史 达	刘永泽
吴大军	李洪心	张军涛	张树军	於向平
林 波	林清高	武献华	姜文学	赵建国

总序

随着知识经济和信息化时代的到来，终身学习成为社会大趋势，网络教育作为现代远程教育的一种先进模式正在成为人们终身学习的首选形式。

网络教育具有开放性、交互性、共享性、协作性、自主性等特点，突破了时间和空间的限制，使高等学校的优良教育资源冲破校园围墙的限制，被更多的学习者共享。现代远程教育的“学习环境”，提供了学生自主建构知识的空间，帮助人们随时随地学习，实现了学生个体与群体的融合，从而满足了人们在校园外接受高等教育的愿望。

经历了近十年的光阴，现代远程教育已经发展到 67 所远程教育试点院校，学生近百万人。各高校网络教育学院结合财经、管理学科专业适合网络教育的特点，近年来推出了远程教育高等学历课程体系，最大限度地满足学生个性化自主学习的需要和社会对财经、管理人才的需要。为了确保网络教育质量，本着“我们的产品是教育服务”的宗旨，各高等学校网络教育学院正在努力建立标准化的网络教育管理系统，为学生提供全面周到的服务，建设有中国特色的一流网络大学。

网络教育的不断发展对网络学习教材建设提出新的挑战。如何在尊重传统教育的系统性的同时，在教材的内容上更能满足人们继续学习的需要，增强教材的实用性和适用性；在教材的表现

形式上更直观,更易理解,更便于自学,是我们正在努力解决的一个重大课题。为此,我们结合网络教学和课件的特点,组织具有丰富教学经验的老师编写了这套现代远程教育系列教材,尽力做到知识点明确,突出重点、要点,使之便于学生自学。同时,在教材内容上也更强调实用性和适用性,意在使这套教材既适用于现代远程教育学习者使用,同时也适合财经管理在校修学的学生和在职人员学习。

教材的改革是教育理念转变的结果,而教育理念的转变是一个长期而艰巨的过程。它不仅需要教师的努力,更需要广大学生和读者的积极参与。我们热切地希望读者对这套教材提出自己的意见和建议,使这套教材不断得以完善。

这套丛书的编写得到了经济科学出版社的大力支持。他们对此套丛书从选题策划到整体设计都提出了中肯的、有建设性的建议,并为其能够及时出版与广大读者见面付出了大量的、艰辛的努力,在此表示衷心的感谢。

现代远程教育系列教材编委会

扬 青

2003年9月

前 言

《成本会计》是会计专业的主干课程之一，主要研究与企业产品成本核算与管理的相关问题。本书主要包括成本核算、成本控制以及成本分析的基本理论和基本方法。

本书共分五篇：

第一篇 总论，从第一章至第三章，概括性地介绍成本的含义、分类，成本会计的产生、发展、基本职能以及工作组织等内容。

第二篇 成本核算，从第四章至第十章，主要介绍成本核算会计的基本职能——成本核算，包括各种要素费用、辅助生产成本、制造费用的归集与分配，生产损失的计算，在产品成本的计算分配，以及期间费用的核算。

第三篇 产品成本计算方法，从第十一章至第十六章，在介绍企业生产类型对产品成本计算方法影响的基础上，主要介绍产品成本计算的各种基本方法和辅助方法，包括品种法、分批法、分步法，并引入适应现代企业要求的新方法：作业成本法和倒推成本法。

第四篇 成本控制，从第十七章至第十九章，主要介绍企业为了进行有效经营管理，确保达到实现经营目标而进行的各种控制方法，具体包括目标成本制度、定额成本制度和标准成本制度。

第五篇 成本分析，从第二十章至第二十三章，主要介绍企业在取得产品成本各种信息资料的基础上，对成本水平以及变动情况进行分析评价的各种方法以及具体应用。

本书在编写过程中，充分考虑网络远程教学的实际特点，既系统介绍了经过实践检验比较成熟的传统成本会计理论和方法，同时还积极引入国内外最新发展的具有一定前瞻性的学术成果，通过通俗易懂的语言，使读者能够更好地了解成本会计产生发展的来龙去脉，掌握成本会计的基本理论和基本方法。此外本书注重理论结合实际，通过具体案例和小知识，介绍与成本会计理论相关的具体应用情况，增强教材的知识

性、趣味性和可读性。

本书由耿玮讲师担任主编，崔刚讲师、胡景涛讲师和张娆讲师担任副主编。第五章、第六章、第九章、第十一章至第十六章由耿玮讲师执笔，第四章、第七章、第十七章至第十九章由崔刚讲师执笔，第一章至第四章、第二十二章、第二十三章由胡景涛讲师执笔，第八章、第二十章、第二十一章由张娆讲师执笔，最后由耿玮讲师对全书进行了修改和总纂。

本书在编写过程中得到了东北财经大学网络学院和会计学院的各位领导和老师的大力帮助和支持，并给我们提出了许多宝贵意见。经济科学出版社出色的编辑工作也为本书增色不少，在此一并表示由衷的感谢。

由于作者水平有限，对成本会计理论研究和实务发展的理解和归纳难免存在疏漏和不足，敬请各位专家学者和读者不吝赐教，以便我们对教材进一步修订和完善。

编者

2005年12月

目 录

第一篇 总论	1
第一章 成本概述	3
1.1 成本的含义	3
1.2 成本的分类	5
1.3 成本的作用	13
第二章 成本会计的发展及内容	16
2.1 成本会计的形成和发展	16
2.2 成本会计的发展趋势	18
2.3 成本会计的职能与任务	22
2.4 成本会计的种类	25
第三章 成本会计的基础工作和工作组织	28
3.1 成本会计的基础工作	28
3.2 成本会计工作的组织	29
第二篇 成本核算	35
第四章 产品成本核算概述	37
4.1 成本核算的意义和原则	37
4.2 正确划分各种成本费用的界限	40
4.3 产品成本核算的程序	41
第五章 要素费用的核算	51

5.1	要素费用概述	51
5.2	材料费用的归集和分配	53
5.3	外购动力费的归集和分配	62
5.4	工资费用的归集和分配	64
5.5	固定资产折旧费与修理费的归集和分配	76
5.6	其他费用的归集和分配	79
5.7	待摊费用和预提费用的核算	80
第六章	辅助生产成本的核算	85
6.1	辅助生产成本的特点	85
6.2	辅助生产成本的归集	86
6.3	辅助生产成本的分配	88
第七章	制造费用的核算	99
7.1	制造费用的含义	99
7.2	制造费用归集的核算	100
7.3	制造费用分配的核算	101
第八章	生产损失的核算	109
8.1	生产损失的含义	109
8.2	生产中废品损失的核算	110
8.3	停工损失的核算	116
第九章	在产品 and 产成品成本的核算	120
9.1	在产品 and 产成品成本计算模式	120
9.2	在产品 and 产成品成本计算方法	122
第十章	期间费用的核算	140
10.1	期间费用的含义及特点	140
10.2	营业费用	141
10.3	管理费用	142
10.4	财务费用	143

第三篇 成本计算方法 147

第十一章	成本计算方法概述	149
11.1	企业生产类型及特点	149
11.2	产品成本计算方法的选择	152
11.3	各种产品成本计算方法的应用	155

第十二章 成本计算品种法	158
12.1 品种法的含义及特点	158
12.2 品种法的核算	159
第十三章 成本计算分批法	172
13.1 分批法的含义及特点	172
13.2 分批法的核算	173
13.3 分批零件法	184
第十四章 成本计算分步法	187
14.1 分步法的含义及特点	187
14.2 逐步结转分步法	189
14.3 平行结转分步法	201
14.4 新分步法	210
第十五章 成本计算分类法	216
15.1 成本计算分类法基本内容	216
15.2 联产品、副产品、等级品的成本计算	222
第十六章 作业成本法与倒推成本法	231
16.1 作业成本计算法	231
16.2 倒推成本法	241
第四篇 成本控制	247
第十七章 目标成本制度	249
17.1 成本控制概述	249
17.2 目标成本制度的含义与特点	251
17.3 产品设计阶段的目标成本管理	253
17.4 生产阶段的目标成本管理	258
第十八章 定额成本制度	262
18.1 定额成本制度的含义和特点	262
18.2 定额成本的计算	263
18.3 定额差异的计算	264
18.4 定额变动的计算	267
18.5 产品实际成本的计算	269
18.6 定额成本制度的评价	271
第十九章 标准成本制度	274

19.1 标准成本制度的基本内容	274
19.2 标准成本制度的实例	298
19.3 标准成本制度与定额成本制度的比较	302
19.4 标准成本制度在我国的应用	303

第五篇 成本分析 311

第二十章 成本分析概述 313

20.1 成本分析的内涵	313
20.2 影响产品成本的因素	314
20.3 成本分析的原则和评价标准	318
20.4 成本分析的程序	321
20.5 成本分析的方法	323

第二十一章 产品成本分析 331

21.1 全部产品成本分析	331
21.2 可比产品成本的分析	335
21.3 产品单位成本分析	342
21.4 同类产品单位成本厂际对比分析	352
21.5 产品成本降低幅度的预测分析	354

第二十二章 技术经济分析 357

22.1 技术经济分析的基本内容	357
22.2 劳动生产率对成本影响的分析	358
22.3 生产设备能力利用程度对成本影响的分析	361
22.4 原材料利用程度对成本影响的分析	362

第二十三章 成本效益分析 366

23.1 成本效益分析的内涵	366
23.2 百元商品产值成本指标的分析	367
23.3 百元销售收入成本费用指标的分析	371
23.4 成本利润率指标的分析	375

主要参考文献 379

相关材料网络资源 380

第一篇

总 论

第一章 成本概述

学习目标

1. 理解成本的一般含义、理论成本包括的内容，掌握产品成本和期间成本的含义。
2. 掌握产品成本的开支范围和不得列入产品成本的项目，理解正确计算产品成本的意义。
3. 熟悉成本的各种分类方式，掌握成本按照经济用途的分类方式。

关键名词

成本 产品成本 生产成本 期间成本 直接材料 直接人工 制造费用
燃料及动力 直接成本 间接成本 成本习性 相关范围 固定成本 变动成本
混合成本 相关成本 差别成本 专属成本 机会成本 可分成本 重置成本
无关成本 沉没成本 共同成本 联合成本 可控成本 不可控成本

1.1 成本的含义

1.1.1 产品成本的含义

1. 产品成本的经济内涵。

从狭义来说，成本主要指产品成本。产品成本（Product Cost）是指企业在产品生产制造过程中所发生的各种耗费，也称制造成本或生产成本。

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商品 W 的价值，用公式来表示 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M，那么在商品中剩下来的，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由此可见，马克思认为产品成本包括商品价值中物化劳动的转移价值（C）和活劳动必要劳动所创造价值的货币表现（V）。这个对产品成本的论述对我们今天来研究产品成本的含义仍然具有重要的参考价值，被认为是产品的理论成本。在此基础上，具体来确定产品成本的开支范围。

2. 产品成本的开支范围。

根据现行有关会计制度和会计准则的规定，产品成本的开支范围具体包括：

- （1）为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品以及燃料的实际成本；
- （2）为制造产品而耗用的动力费；
- （3）企业生产单位支付给职工及为职工支付的工资、奖金、补贴以及福利费等；
- （4）为生产用固定资产和低值易耗品而发生的各种费用，包括折旧费、修理费、租金以及低值易耗品的摊销费用；
- （5）企业生产单位为生产产品而发生的各种生产损失，包括废品损失和停工损失；
- （6）企业生产单位为管理和组织生产而发生的各种费用，包括办公费、水电费、租金、差旅费等。

同时，为了加强企业成本管理，正确计算产品成本，有关制度还明确规定不得列入产品成本的项目，主要包括：

- （1）为购建固定资产、无形资产等长期资产而发生的资本性支出。这些支出按照会计核算的一般原则，应该资本化，不能一次性地计入产品成本，而应分期摊销计入各期间的产品成本或损益中；
- （2）企业对外投资的支出和分配给投资者的利润支出；
- （3）被没收的财物、支付的各种罚金以及对外赞助、捐赠支出。这些支出按照规定计入企业的营业外支出；
- （4）在公积金、公益金中开支的各种支出。

综上所述，有关制度对企业产品成本的开支范围有着严格的规定，企业不能任意扩大或缩小开支范围，否则都会造成企业产品成本不真实，这样就无法正确反映企业产品生产工作的质量，也无法合理地衡量企业经营业绩。

1.1.2 期间成本的含义

期间成本（Period Cost），也称为期间费用、非产品成本或非制造成本，简称为费用，它是与产品生产活动没有直接联系，不计入产品成本的支出项目。期间费用具

^① 《马克思恩格斯全集》第25卷，人民出版社1975年版，第30页。

有以下特点:

- (1) 期间费用不计入产品成本,而直接计入当期损益;
 - (2) 期间费用不随产品实体流动,与企业当期生产产品的种类和数量没有直接关系,而是随着企业生产经营活动持续期间的长短而增减变化;
 - (3) 期间费用具体包括管理费用、营业费用和财务费用。
- 关于期间费用具体核算的内容,我们将在后面的章节中详细介绍。

1.1.3 成本的一般含义

从以上产品成本和期间成本的含义中,我们可以发现成本的含义非常广泛,而且随着成本会计研究方法和领域的扩展不断发展。美国会计学会(AAA)1951年对成本下了一个定义:“成本是为了一定目的而付出的或可能付出的用货币测定的价值牺牲。”可见,广义的成本一般具有三个特征:

- (1) 成本必须是一定的会计主体所发生的,这符合会计主体假设;
- (2) 成本的发生必须有一定的目的,否则发生的支出只能是一种损失;
- (3) 成本必须是可以货币计量的,否则就无法进行成本核算。

在本书中,我们所研究的内容主要是讨论产品成本的核算、控制与分析,所以如果不特别指明,后面出现的成本都是指狭义的成本,即产品成本。

1.2 成本的分类

为了满足企业成本核算、成本控制等的需要,广义的成本可根据不同的标准加以分类。

1.2.1 按成本的经济用途或职能分类

成本按照经济用途或职能分类,可以划分为产品成本和期间成本两大类。

1. 产品成本。

产品成本又称制造成本、生产成本,是指产品生产制造过程中所发生的各项支出。产品成本从具体的构成来看,一般包括直接材料、直接人工以及制造费用三大项目。

(1) 直接材料。直接材料是指加工产品中耗用的并构成产品实体或主要部分的各种原料、主要材料、外购半成品、辅助材料等。比如家具生产过程中耗用的各种木