

21世纪应用型本科会计学系列精品教材

成本会计学

Cost
Accounting

吴霞

夏鑫 田志莹◎主 编
刘丽 黄静◎副主编
杜翠翠 周春红◎参 编

清华大学出版社



21世纪应用型

才

Cost Accounting

成本会计学

夏 鑫 田志莹◎主 编
吴 霞 刘 丽 黄 静◎副主编
杜翠翠 周春红◎参 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

《成本会计学》充分体现现行会计准则的要求,结合企业实际,主要介绍成本会计总论、工业企业成本核算基本原理、工业企业成本计算方法、工业企业成本报表编制与分析、成本会计其他专题(包括其他行业成本核算和先进的成本管理理论与方法)五篇内容,重点讲述工业企业成本核算的程序、方法及其应用,逻辑清晰,语言通俗易懂,并强调理论联系实际。同时,每章开始有学习指导、内容导入,最后配有思考题、知识检测和练习,便于学习。

本书既可以作为普通高等院校会计学专业、财务管理专业、审计学专业及其他管理类专业的成本会计课程的教学用书,还可以作为各类经济管理实务人员的业务参考书及自学者学习用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/夏鑫,田志莹主编. —北京:清华大学出版社,2016

(21世纪应用型本科会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-41634-0

I. ①成… II. ①夏… ②田… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第228399号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印装者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:24.25

字 数:556千字

版 次:2016年1月第1版

印 次:2016年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.80元

产品编号:059905-01

21 世纪应用型本科会计学系列精品教材编委

主 任：梁 星

副主任：夏 鑫 桂良军

委 员：（以姓氏拼音为序）

谷增军 桂良军 贺旭玲 李 君 梁 星 曲绍强

隋英杰 孙静芹 吴丽梅 夏 鑫 俞 宏 赵兴莉

前言

随着 1993 年会计制度改革,成本会计学从财务会计中分离出来成为会计学的一个独立分支,在我国的会计教育体系中,成本会计学已经走过了 30 余载春秋。在此期间,特别是最近 10 多年来,涌现了很多具有代表性的、高水平的教材,它们各具特色,为成本会计的教育和学习提供了较为丰富的素材。然而,成本会计的理论与方法体系并不是一成不变的,它应该随着全球一体化经济的不断深入、科学技术的不断进步、我国会计与国际会计惯例接轨的趋势明显加快等因素而发生变化,同时不同学者对成本会计理论体系的内在逻辑的理解和把握也各有不同。基于此,我们组织编写了《成本会计学》教材,一方面反映经济环境和科学技术对最新成本管理理念与方法的要求;另一方面反映我国现行法规、制度尤其是新会计准则对成本核算的最新要求,同时充分吸取和借鉴与成本会计相关的最新科研成果和长期教学经验,以充分满足成本会计教学的需要。

在本书的写作过程中,我们充分考虑现行会计准则对成本核算的要求,吸收多年成本会计教学经验,注重知识掌握的循序渐进过程,强调知识结构的完整性,尽量做到理论与实务的融合,力求使学生能将所学知识易于运用到实践过程。其特点主要包括:

(1) 重点突出,结构完整。从本书结构来看,包括成本会计总论、工业企业成本核算基本原理、工业企业产品成本计算方法、工业企业成本报表的编制与分析、成本会计其他专题(包括其他行业成本核算和先进的成本管理理论与方法)五篇内容,逻辑清晰、结构完整。同时,以工业企业为研究对象详细讲解成本核算的基本原理,最后结合具体企业的实践讲述成本计算方法和成本报表编制与分析方法,重点突出。

(2) 内容凝练,界限分明。《成本会计学》作为会计专业主干课,其内容介于《财务会计》与《管理会计》之间,本书较好地体现了与其他两门专业教材内容的区分,主要讲解各种费用要素按用途的分配及产品成本、期间费用形成过程的核算,以及成本报表的编制与分析、先进成本管理理论与方法的具体应用,既不涉及材料采购、固定资产购置等其他财务会计核算问题,也不涉及短期经营预测、决策等管理会计问题。

(3) 易于理解,便于学习。在广泛收集教学素材的基础上,凝聚了笔者多年成本会计教学经验,采用大量的图示将许多成本、费用的分配方法、计算

程序、基本原理及成本会计的结构体系等清晰地表达出来,直观明了,易于理解。同时,每章开始有学习指导、内容导入,每章最后进行本章小结,并配有思考题、知识检测和练习,便于学习。

(4) 内容新颖,表述规范。严格按照新颁布的《企业会计准则》进行教材编写,对跨期摊提费用的核算进行重新考究,同时科目使用规范。此外,费用的归集过程实质上是之前各环节费用分配登记明细账的过程,所以在成本核算流程中不再集中强调费用的归集,表述更为合理。

(5) 理论联系实际,学以致用。讲解各种费用分配方法的原理时强调不同方法在成本核算流程中所处的环节,强调据此编制各种费用分配表、填制记账凭证和登记明细账的过程,尽量拉近理论与实际工作的距离,便于学生将所学知识应用于实际工作中。

本书既可以作为普通高等院校会计学专业、财务管理专业、审计学专业及其他管理类专业的成本会计课程的教学用书。本书最大的优点是:结构化主线清晰,逻辑严谨,环环相扣,语言通俗易懂,紧密联系实际,便于理论的理解和实务运用,可以作为各类经济管理实务人员及自学者学习用书。

本书由山东工商学院夏鑫教授担任主编。各章执笔人员如下:第一章由刘丽编写;第二、三、四章由夏鑫编写;第五章由周春红编写;第六章由夏鑫和黄静共同编写;第七章由田志莹和刘丽共同编写;第八、九章由吴霞编写;第十章由杜翠翠编写;第十一章由田志莹编写。全书最后由夏鑫修改、补充、总纂而成。

在本书的编写过程中,参考了许多成本会计教材、相关书籍和一些专家的观点,在此深表谢意。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中难免有错误和不足之处,恳请各位同人批评指正。

编 者

2015年8月

目 录

第一篇 成本会计总论

第一章 成本与成本会计概述	3
第一节 成本的经济实质及作用	3
一、成本的经济实质	3
二、产品成本的经济作用	7
第二节 成本会计的产生与发展	8
第三节 成本会计的对象和职能	11
一、成本会计的对象	11
二、成本会计的职能	12
第四节 成本会计工作的组织	16
一、成本会计工作组织的原则	16
二、成本会计机构	17
三、成本会计人员	19
四、成本会计制度	19
【本章小结】	20
【思考题】	21
【知识检测与练习】	21
第二章 成本核算的要求和一般程序	22
第一节 成本核算的要求	22
一、算管结合,算为管用	23
二、正确划分各种费用支出的界限	23
三、正确确定财产物资的计价和价值结转方法	26
四、完善并做好成本核算的各项基础工作	26
五、按照生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	27
第二节 费用的分类	28
一、费用的基本分类	28
二、生产费用的其他分类	32

第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目	32
一、成本核算的一般程序	32
二、成本核算主要会计科目设置	34
【本章小结】	38
【思考题】	39
【知识检测与练习】	39

第二篇 工业企业成本核算基本原理

第三章 费用在各种产品之间的分配和归集	43
第一节 各项要素费用的分配	43
一、要素费用分配概述	43
二、材料费用的分配	45
三、外购动力费用的分配	57
四、职工薪酬的分配	60
五、固定资产折旧费用的分配	66
六、其他费用的分配	67
第二节 跨期摊提费用的核算	68
一、现行企业会计准则下跨期摊提费用核算的原则	68
二、跨期摊销费用的核算	70
三、跨期预提费用的核算	72
第三节 辅助生产费用的分配	74
一、辅助生产费用分配概述	74
二、辅助生产费用的归集	75
三、辅助生产费用的分配	76
第四节 基本生产车间制造费用的分配	89
一、制造费用及制造费用的归集	89
二、制造费用的分配	91
第五节 生产损失的核算	96
一、废品损失的归集与分配	96
二、停工损失的归集与分配	101
第六节 期间费用的核算	103
一、管理费用的归集与结转	103
二、财务费用的归集与结转	104
三、销售费用的归集与结转	105
【本章小结】	106
【思考题】	106
【知识检测与练习】	107

第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的划分	110
第一节 在产品数量的核算	111
一、在产品的含义	111
二、在产品收发结存的日常核算	111
三、在产品清查的核算	112
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的划分方法	114
一、在产品不计价法	114
二、在产品按年初固定成本计价法	114
三、在产品按所耗直接材料费用计价法	115
四、在产品按完工产品成本计价法	116
五、在产品按定额成本计价法	116
六、约当产量比例法	117
七、定额比例法	121
第三节 完工产品成本的结转	125
【本章小结】	126
【思考题】	127
【知识检测与练习】	127

第三篇 工业企业产品成本计算方法

第五章 产品成本计算方法概述	131
第一节 生产特点和成本管理要求对成本计算的影响	131
一、生产类型的分类及其特点	131
二、生产特点和成本管理要求对成本计算的影响	133
第二节 产品成本计算的基本方法与辅助方法	135
一、产品成本计算的基本方法	135
二、产品成本计算的辅助方法	136
【本章小结】	137
【思考题】	137
【知识检测与习题】	138
第六章 产品成本计算的基本方法	139
第一节 产品成本计算的品种法	139
一、品种法及其特点	139
二、品种法的成本计算程序	140
三、品种法计算程序及其账务处理举例	141
第二节 产品成本计算的分批法	151

一、分批法概述	151
二、分批法的计算程序及举例	153
三、简化分批法	156
第三节 产品成本计算的分步法	160
一、分步法的适用范围和特点	160
二、逐步结转分步法	161
三、平行结转分步法	180
【本章小结】	187
【思考题】	187
【知识检测与练习】	188
第七章 产品成本计算的辅助方法	193
第一节 产品成本计算的分类法	193
一、分类法的含义及适用范围	193
二、分类法的特点	194
三、分类法的核算程序	195
四、分类法下产品成本的计算	195
五、分类法的优缺点与应用要求	204
第二节 产品成本计算的定额法	205
一、定额法的含义及适用范围	205
二、定额法的特点	205
三、定额法的核算程序	205
四、定额法下成本计算举例	214
五、定额法的优缺点及应用条件	216
第三节 各种成本计算方法的实际应用	217
一、几种产品成本计算方法的同时应用	217
二、几种产品成本计算方法的结合应用	218
【本章小结】	218
【思考题】	219
【知识检测与练习】	220
第四篇 工业企业成本报表的编制与分析	
第八章 成本报表的编制	227
第一节 成本报表概述	227
一、成本报表的含义与作用	227
二、成本报表的种类与特点	228
三、成本报表编制的要求和依据	229

第二节 全部商品产品成本表的结构和编制方法	230
第三节 主要产品单位成本表的结构和编制方法	235
第四节 制造费用明细表的结构和编制方法	236
第五节 期间费用明细表的结构和编制方法	237
【本章小结】	239
【思考题】	239
【知识检测与练习】	239

第九章 成本报表的分析 242

第一节 成本分析概述	242
一、成本分析的含义与作用	242
二、影响产品成本的因素	243
三、成本分析的原则与评价标准	244
第二节 成本报表分析的程序与方法	244
一、成本报表分析的一般程序	244
二、成本报表分析的方法	245
第三节 全部商品产品成本表分析	249
一、按产品种类反映的全部商品产品成本表的分析	249
二、按成本项目反映的全部商品产品成本表的分析	253
第四节 主要产品单位成本报表的分析	255
一、主要产品单位成本变动情况分析	256
二、产品单位成本各主要成本项目分析	256
第五节 各项费用报表的分析	259
第六节 技术经济指标变动对产品成本影响的分析	260
一、产品产量变动的影响分析	260
二、产品质量变动的影响	261
三、原材料利用率变动的影响	262
四、劳动生产率变动的影响分析	264
【本章小结】	265
【思考题】	265
【知识检测与练习】	265

第五篇 成本会计其他专题

第十章 其他行业的成本核算程序与方法	271
第一节 建筑施工企业的成本核算	271
一、建筑施工企业概述	271
二、建筑施工企业成本核算的特点	272

三、施工工程成本的核算	275
四、建造合同收入与建造合同费用的确认	288
五、工程竣工成本决算	292
第二节 交通运输企业的成本核算	293
一、交通运输企业概述	293
二、交通运输企业成本核算的特点	293
三、交通运输企业营运成本的构成及账户设置	294
四、交通运输企业的成本核算举例	296
第三节 商品流通企业的成本核算	302
一、商品流通企业概述	302
二、商品流通企业的成本构成	303
三、商品流通企业销售成本核算方法	303
四、商品流通企业成本核算账户的设置	304
五、商品批发企业的成本核算	305
六、商品零售企业的成本核算	306
第四节 房地产开发企业的成本核算	309
一、房地产开发企业概述	309
二、房地产开发企业的成本构成	309
三、房地产开发企业的成本核算	310
四、房地产开发企业成本核算举例	312
第五节 农业企业的成本核算	314
一、农业企业成本的内容	314
二、农业企业成本核算的特点	315
三、种植业的成本核算	317
四、林业产品成本的计算	321
五、畜牧业产品成本的计算	323
六、渔业产品成本的计算	325
【本章小结】	327
【思考题】	328
【知识检测与练习】	328
第十一章 现代先进成本管理理念与方法	331
第一节 标准成本制度	331
一、标准成本与标准成本制度	331
二、标准成本的制定	332
三、成本差异的计算和分析	334
四、成本差异的账务处理	337
第二节 作业成本法与作业成本管理	339

一、作业成本法与作业成本管理概述	339
二、作业成本法(ABC)原理	343
三、作业成本管理	353
第三节 全生命周期成本管理	358
一、产品全生命周期理论产生的背景	358
二、产品全生命周期成本管理的意义	358
三、产品全生命周期与全生命周期成本	359
四、产品全生命周期成本管理策略	361
第四节 供应链成本管理	363
一、供应链与供应链管理	363
二、供应链成本	364
三、供应链成本管理	365
【本章小结】	368
【思考题】	370
【知识检测与练习】	370
参考文献	373

第一篇

PART 1

成本会计总论

成本与成本会计概述



学习提示

本章主要阐述了成本的经济实质、内涵和作用,以及成本会计的一些基本理论问题,包括成本会计的产生与发展、成本会计的对象和职能及成本会计工作组织。通过本章学习,首先,应理解成本的经济实质与经济内涵,了解成本的作用;其次,了解成本会计的产生与发展历程,理解成本会计的研究对象,掌握成本会计的基本职能和派生职能;最后,掌握成本会计工作组织原则和内容,重点理解成本会计制度的作用和内容设计。



内容导入

A校大学生小林家境不是很好,想找个挣钱的机会。元旦前夕,发现了有奖明信片的商机,于是从市场按0.8元/张的价格购入2 000张明信片,以1.5元/张的价格销售,不到一星期就全部销售一空。请问小林挣了多少钱?成本是多少?

第二年,小林分析了市场,发现A校附近还有其他三所高校,于是从市场按0.8元/张的价格购入8 000张明信片,聘请4个同学以1.5元/张的价格销售,最后明信片均销售一空。给4位同学的报酬为提成0.3元/张。请问小林挣了多少钱?成本是多少?

小林毕业后,与几个同学一起出资,成立了一个小型文具厂,购入生产设备总价12万元(预计使用10年,无残值)生产圆珠笔,某月生产圆珠笔发生材料消耗5 000元,职工薪酬10 000元(其中:生产工人薪酬6 000元,管理人员薪酬3 000元,销售人员薪酬1 000元),本月产量为10 000支,每支售价为4元。请问该企业本月成本是多少?利润多少钱?产品成本又是多少?

第一节 成本的经济实质及作用

一、成本的经济实质

(一) 成本的经济实质及内涵

成本(cost)是商品经济的产物,属于商品货币经济的范畴,它是随着商品经济的逐步发展而逐渐形成和完善起来的。在商品经济初期,小商品生产者将出售产品所获得的出售收入主要用来补偿在商品生产过程中所消耗掉的生产资料价值后的剩余部分都作为利润考虑并用来供养家庭。很显然,此时的成本概念是不完整的,仅仅包括了消耗掉的生产资料价值。到了资本主义时期,生产规模扩大,资本家的全部预付资本,除了包括预付在

生产资料上的不变资本外,还包括支付给工人的工资所表现的可变资本。因而,资本主义商品生产为了从商品销售收入中补偿其在生产经营过程中的全部耗费,就要核算生产商品所耗费的一切资本价值,既包括生产资料价值,又包括工人工资部分。此时比较完整的成本概念才初步形成,成本是商品生产者生产经营商品而发生的各种物化劳动和活劳动耗费的货币表现。

在商品经济发展到一定阶段后,马克思通过对成本的考察,既看到耗费,又重视补偿,形成了马克思的成本理论。马克思在论述产品成本时说:“按照资本主义生产方式生产的每一商品的价值 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。”接着又指出:“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思的这段话包含了成本的三层次的含义:①指出的只是产品成本的经济内涵,并不泛指一切成本;②从耗费的角度指明了产品成本的经济内容,以产品价格反映;③从补偿角度,指明了成本是补偿耗费的尺度。

另外,《哥达纲领批判》中指出:“劳动不是一切财富的源泉”,说明财富的源泉不仅源于劳动,还源于生产资料的消耗,从价值角度考察,也就是说商品价值不仅包括活劳动价值,还包括生产资料价值;又指出:“不能实行不折不扣的劳动所得”,说明剩余价值与工资不同,不能全部分配给劳动者,也就是说活劳动创造的价值一部分为自己所得,还有一部分应该作为剩余价值。

综合上述观点,成本的经济实质可以表述为:成本是指生产经营过程中所耗费的生资料转移价值(C)和劳动者为自己劳动所创造的价值(V)的货币表现,也就是企业在生产经营过程中所耗费的资金总和。成本具有以下三个方面的经济内涵:

(1)从经济性质上看,成本是生产经营活动中劳动耗费的价值度量,这种价值度量必须以获得一定质量和数量的劳动成果为对象,实质上反映了商品价值与使用价值之间矛盾对立统一的转化关系,体现了成本的可计量性。

(2)从经济内容上看,成本虽是商品价值的重要内容,但二者之间在构成与价值度量上又有显著区别。价值度量上,商品价值取决于生产商品的社会必要劳动量,而成本是生产该产品的个别劳动耗费,它实质上反映了企业生产产品的个别劳动耗费与商品交换价值的社会必要劳动耗费之间的对立统一转化关系,体现了成本的个别性。正因为成本的个别性,企业才千方百计地采取措施,降低、控制成本,达到提高企业经济效益的目的。

(3)从经济本质上看,成本是为生产一定数量和质量劳动成果发生劳动耗费的价值的补偿,这种补偿必须而且只能以成本的经济内容为限度,反映了企业简单再生产与社会扩大再生产之间的矛盾对立统一的转化关系,体现了成本的可补偿性。

(二) 成本含义的演进

从成本的经济实质和具体的经济内涵可以看出,在商品生产条件下,耗费与补偿是对立统一的,任何耗费总是个别生产者的事,而补偿则是社会的过程。生产中耗费要求补偿和流通中能否补偿是两回事,这就迫使商品生产者不得不重视成本管理,力求以较少的耗费来寻求补偿,并获得最大限度的利润。由于成本与管理的结合,成本的内涵和外延也随