

立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

成本会计学

(第三版)

主编 陈 云



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

成本会计学

(第三版)

主编 陈云

副主编 刘睿洁 付 君



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学 / 陈云主编. —3 版. —上海: 立信
会计出版社, 2011. 10
立信会计系列精品教材
ISBN 978-7-5429-3085-9

I. ①成… II. ①陈… III. ①成本会计-教材 IV.
①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 205419 号

责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

成本会计学 (第三版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海申松立信印刷有限责任公司		
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16	
印 张	24.75	插 页	2
字 数	468 千字		
版 次	2011 年 10 月第 3 版		
印 次	2011 年 10 月第 1 次		
印 数	1-3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-3085-9/F		
定 价	46.00 元		

如有印订差错, 请与本社联系调换

序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一一所会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近八十年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了二十余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005年,上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化,为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理等财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为这套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长以及各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上将会计理论与会计实务有机地结合起来。



尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待着各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

印瑞庚

第三版前言

上海立信会计学院“会计学”专业是国家级特色专业,也是上海市重点建设的教育高地之一。作为“立信会计系列精品教材”的《成本会计学》,分别于2007年3月和2009年5月由立信会计出版社出版了第一版与第二版,已印刷了4次,累计印量已达14 500册,得到了诸多院校师生和实务工作者的认可。

根据我国成本会计理论研究与成本会计教学研究及其实务的发展,以及本教材在使用中获得的信息反馈,我们对本教材进行了全面的修订,在内容上、体系结构上和编写人员安排上均进行了重大的调整。本次修订旨在充分吸纳热心专家的建议以及数年来使用本教材的专业教师的教学反馈,并使教材内容准确体现最新《企业会计准则》的精神。

在内容上,力求进一步体现《企业会计准则——应用指南》中对成本、费用、损失、税金、其他支出等进行的划分及范围确定的最新精神。

在体系结构上,主要作了以下较大的变动:

(1) 为了避免与管理会计、人力资源会计等教材的重叠,取消了本教材原第十五章“变动成本法”和原第二十二章“工业企业成本的考核和决策”的内容。

(2) 为了更好地满足教师教学和学生自学的需要,本书在结构上作了部分的调整,即在每章的正文前列示了“学习目的与要求”和“课前预习题”、正文后增加了“本章要点概览”等内容。

在编写人员安排上,本教材亦有所变动。变动后的编写分工为:第一、第二、第三、第十一、第十五、第十七、第十八章由陈云编写;第六、第七、第十九章由刘睿洁编写;第十、第十二、第十六章由付君编写;第十三、第十四章由肖琳编写;第八、第九章由白莉编写;第四章由郭思永编写;第五章由周陈莲编写;第二十章由胡启鸿编写。本次修订由陈云组织并提出具体修订要求,由各章编写人员分工修订,最后再由陈云总纂定稿。

本书配有PPT课件,读者可上立信会计出版社网站(www.lixinaph.com)下载。

陈 云

2011年9月

第二版前言

《成本会计学》既是“立信会计系列精品教材”之一,也是上海市会计学教育高地重点建设项目之一。第一版已于2007年2月由立信会计出版社出版,并得到了诸多院校师生和实务工作者的认可。在吸纳了两年来教学过程中的使用体会以及热心专家的建議的基础上,我们经再次酝酿,对本书作了全面修订,期望能更好地满足全国各地相关院校经济类专业的教学需要。

本次修订在体系结构方面未作大的变动,但在内容上呈现了如下特点:

(1) 在会计账户的使用及核算内容方面,充分体现新企业会计准则的精神,更新了相关内容,并加强理论与实务的结合。

(2) 为了便于学生自学自修,在各章后均增加了客观题目的测试内容。

(3) 为了便于教学和自测教学效果,还以附录形式增列了各章复习思考题的部分参考答案。

(4) 对原版中不妥之处进行了重新编写,以求在完善教材内容的基础上,进一步提高教材质量。

立信会计系列精品教材已于2006年9月被批准列为上海“十一五”重点规划教材。

本次修订由主编组织,并提出具体修订要求,由原各章编写人员分工修订,最后再由主编总纂完成。

本书配有PPT,读者可上立信会计出版社网站(www.lixinaph.com)下载。

陈 云

2009年5月

前 言

在高新技术迅猛发展,以自动化和电脑化为特征的新制造环境对成本会计的冲击及管理理论与方法的创新对成本会计的影响越来越大的情况下,成本会计的模式也在发生着巨大的变化,事先、事中和事后的全过程成本控制、企业职员全员的成本核算与成本控制相结合已成为必然趋势;在全球范围资源日益稀缺和贫乏、环境污染严重影响着人们的正常生产和生活的时候,如何加强成本核算与成本控制,不断降低产品成本,提高社会资源的利用率,亦成为人们深思的一大课题。

本教材是立信会计系列精品教材之一。本教材属于财经类专业及《会计学原理》、《财务会计》之后必读的主干专业课程教材之一,本教材的主要内容及特点是:

(1) 以成本核算、成本控制与成本分析为主线,对成本核算理论与一般方法、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、其他行业成本核算、工业企业成本报表的编制及分析等内容进行了全面、系统的阐述。

(2) 从成本计算方法的通用性出发,以工业企业为例,较系统、全面地阐述了成本核算的理论与方法,同时兼顾性地介绍了其他行业成本核算的特点。

(3) 本教材为克服“教材内容=讲课内容=考试内容”的单一、呆板的教材体系,每章开头均有“本章提要”,每章之后附有主要术语、复习思考题、业务题,并在后续篇章中加进了案例分析题,有利于鼓励教师采用启发式、案例分析讨论式等各种教学方式教学,也有利于提高学生分析问题和解决问题的能力,每章还列出了“阅读文献”,便于学生的深入自学和拓宽知识视野。

(4) 兼顾稳定性与前瞻性。本教材在选材上,选择在实践中已证明行之有效、生命力强的内容,同时也适量纳入适应现代经济发展的有关成本控制和管理的內容。

(5) 与我国新《企业会计准则》的精神相吻合。在会计账户的使用和会计业务的处理上,尽量使用新的会计科目和贯彻新《企业会计准则》的核算原则。尤其在基本概念的表述上,首次试图将“成本”与“费用”严格区分开来,基于新《企业会计准则》将“费用”定义为“能引起所有者权益减少的……”前提,本教材将“费用”一律更名为“耗费”,如“生产费用”表述为“生产耗费”,费用就指期间费用,生产耗费即为成本范畴的



内容。为了将绝对数与相对数概念及运用尽量明确区分,突出绝对数用金额表示、相对数用百分比表示的特征,本教材对平均每小时耗费的工资定额、平均每小时耗费的制造费用定额一律表述为“小时工资额”、“小时制造费额”,而不用“小时工资率”、“小时制造费率”来表述。

本教材由陈云担任主编,负责拟订编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责撰写、修改和定稿;由马建钢、付君担任副主编,协助主编承担相应的工作。本教材第一章、第二章、第三章、第十一章、第十六章、第十八章由陈云编写,第四章、第七章由沈亚香编写,第五章由周陈莲编写,第六章、第十三章、第二十章由马建钢编写,第八章由危玲编写,第九章由秦玉丽编写,第十章、第十二章、第十七章由付君编写,第十四章、第十五章由肖琳编写,第十九章由应淑仪编写,第二十一章由胡启鸿编写,第二十二章由顾玉芳编写。

本教材适用于会计学、财务管理、审计专业等财经类及其他相关专业的本科教学,也可作为企业经济管理人员、会计人员的培训教材及自学参考用书,还可作为教师授课的参考用书。

在本教材编写过程中,为博取众家之长,参考了国内外的优秀教材,在此谨向这些教材的作者一并致以谢意。

尽管本着精品教材的目标,反复斟酌,精益求精,但由于作者水平有限,加之有些问题目前尚未形成公认的定论,书中疏漏错谬之处在所难免。欢迎读者批评指正,以便再版时修订。

陈 云

2007年2月

目 录

第一章 总论	1
学习目的与要求	1
课前预习题	1
第一节 成本会计的意义	2
第二节 成本会计的产生和发展	4
第三节 成本会计的工作环节	6
第四节 成本会计工作的组织	8
本章要点概览	11
主要术语	12
阅读文献	12
复习思考题	12
练习题	13
第二章 成本核算原理	15
学习目的与要求	15
课前预习题	15
第一节 成本核算的基本假设	16
第二节 成本核算的原则	17
第三节 成本会计的对象	19
第四节 降低成本的意义和途径	21
本章要点概览	23
主要术语	23
阅读文献	24
复习思考题	24
练习题	24
第三章 成本核算概述	26
学习目的与要求	26



课前预习题	26
第一节 成本会计的基础工作	27
第二节 耗费和成本的分类	28
第三节 成本核算的基本要求	34
第四节 企业成本费用核算的一般程序	40
第五节 企业成本费用核算的账簿设置	42
本章要点概览	46
主要术语	46
阅读文献	47
复习思考题	47
练习题	47
 第四章 要素耗费的核算	 49
学习目的与要求	49
课前预习题	49
第一节 材料费用的核算	50
第二节 外购动力费的核算	54
第三节 职工薪酬的核算	56
第四节 折旧费的核算	59
第五节 利息费、税金和其他费的核算	62
本章要点概览	64
主要术语	65
阅读文献	65
复习思考题	65
练习题	66
案例分析题	68
 第五章 辅助生产费的核算	 69
学习目的与要求	69
课前预习题	69
第一节 辅助生产费归集的核算	70
第二节 辅助生产费分配的核算	72
本章要点概览	83
主要术语	84



阅读文献	84
复习思考题	84
练习题	84
案例分析题	88
第六章 制造费的核算	90
学习目的与要求	90
课前预习题	90
第一节 制造费的含义及内容	91
第二节 制造费的归集	92
第三节 制造费的分配	93
本章要点概览	98
主要术语	98
阅读文献	98
复习思考题	99
练习题	99
案例分析题	102
第七章 生产损失的核算	103
学习目的与要求	103
课前预习题	103
第一节 生产损失的内容	104
第二节 废品损失的核算	105
第三节 停工损失的核算	109
本章要点概览	110
主要术语	110
阅读文献	111
复习思考题	111
练习题	111
案例分析题	113
第八章 完工产品成本的计算与结转	115
学习目的与要求	115
课前预习题	115
第一节 在产品数量的核算	116



第二节 生产耗费在完工产品与在产品之间的分配	118
第三节 完工产品成本结转的核算	132
本章要点概览	133
主要术语	134
阅读文献	134
复习思考题	135
练习题	135
案例分析题	138
第九章 产品成本计算的品种法	140
学习目的与要求	140
课前预习题	140
第一节 成本计算方法的选择	141
第二节 品种法	143
本章要点概览	150
主要术语	151
阅读文献	151
复习思考题	151
练习题	151
第十章 产品成本计算的分批法	155
学习目的与要求	155
课前预习题	155
第一节 分批法概述	156
第二节 简化分批法	161
本章要点概览	166
主要术语	166
阅读文献	166
复习思考题	167
练习题	167
案例分析题	170
第十一章 产品成本计算的分步法	171
学习目的与要求	171
课前预习题	171



第一节 分步法概述	172
第二节 逐步结转分步法	173
第三节 平行结转分步法	185
第四节 成本计算方法的比较	193
本章要点概览	195
主要术语	195
阅读文献	195
复习思考题	196
练习题	196
案例分析题	200
第十二章 产品成本计算的分类法	202
学习目的与要求	202
课前预习题	202
第一节 分类法的基本原理	203
第二节 联产品、副产品和等级产品的成本计算	208
本章要点概览	216
主要术语	217
阅读文献	217
复习思考题	217
练习题	218
案例分析题	221
第十三章 产品成本计算的定额法	222
学习目的与要求	222
课前预习题	222
第一节 定额法的特点	223
第二节 定额成本的制定	224
第三节 脱离定额差异的计算	227
第四节 定额变动差异的计算	233
第五节 定额法举例及其评价	234
本章要点概览	237
主要术语	237
阅读文献	238



复习思考题	238
练习题	238
案例分析题	241
第十四章 标准成本法	242
学习目的与要求	242
课前预习题	242
第一节 标准成本的意义及内容	243
第二节 标准成本的制定	244
第三节 标准成本差异的计算与分析	250
第四节 标准成本法的账务处理	255
第五节 标准成本法与定额法的比较	256
本章要点概览	257
主要术语	258
阅读文献	258
复习思考题	258
练习题	258
案例分析题	261
第十五章 产品成本计算的作业成本法	263
学习目的与要求	263
课前预习题	263
第一节 作业成本法产生概论	264
第二节 作业成本法的基本理论	264
第三节 作业成本法举例	266
第四节 作业成本法的程序	270
第五节 作业成本法的优势与实施	271
本章要点概览	272
主要术语	272
阅读文献	273
复习思考题	273
练习题	273
第十六章 适时生产系统与倒推成本法	275
学习目的与要求	275



课前预习题	275
第一节 适时生产系统	276
第二节 倒推成本法	278
本章要点概览	282
主要术语	283
阅读文献	283
复习思考题	283
练习题	283
第十七章 各种成本计算方法的实际应用	285
学习目的与要求	285
课前预习题	285
第一节 几种产品成本计算方法的同时应用	286
第二节 几种产品成本计算方法的结合应用	287
本章要点概览	291
主要术语	291
阅读文献	291
复习思考题	291
练习题	291
第十八章 其他主要行业成本核算	294
学习目的与要求	294
课前预习题	294
第一节 商业贸易企业成本核算	295
第二节 交通运输企业成本核算	298
第三节 施工企业成本核算	302
第四节 房地产开发企业成本核算	304
第五节 畜禽企业和水产企业成本核算	306
第六节 第三产业成本核算	308
第七节 农业生产成本核算	312
本章要点概览	313
主要术语	313
阅读文献	313
复习思考题	314
练习题	314



第十九章 工业企业的成本报表	317
学习目的与要求	317
课前预习题	317
第一节 成本报表概述	318
第二节 成本报表的编制	319
本章要点概览	329
主要术语	329
阅读文献	329
复习思考题	330
练习题	330
案例分析题	333
第二十章 工业企业成本的计划与分析	334
学习目的与要求	334
课前预习题	334
第一节 成本计划概述	335
第二节 成本计划编制的原则和程序	337
第三节 成本计划的编制方法	339
第四节 工业企业产品成本的分析	348
本章要点概览	361
主要术语	362
阅读文献	362
复习思考题	363
练习题	363
案例分析题	367
附录 练习题简要答案	368