



21世纪高职高专系列教材

成本会计

中国机械工业教育协会 组编



机械工业出版社
China Machine Press

21世纪高职高专系列教材

成 本 会 计

中国机械工业教育协会 组编

主 编 日照职业技术学院 李宜波

副主编 江苏徐州彭城职业大学 陈嘉莉

北京科技大学职业教育学院 赵桂娟

参 编 江苏理工大学工商管理学院 张 华

日照职业技术学院 范翠玲 胡伟伟 吕冬梅

主 审 山东工程学院 宫本高



机 械 工 业 出 版 社

本书根据高等职业技术教育的教学要求,结合高职高专教育的实际特点,注重理论与实践的统一,以企业成本会计工作为主线,内容和结构贴近企业的生产实践,以应用为目的,以必需、够用为度,语言文字简洁明了,通俗易懂。

本书主要内容包括:采购成本的核算、生产成本的核算、生产成本在完工产品和在产品之间的分配、品种法、分类法成本计算的原理及应用、分批法成本计算、分步法成本计算、定额成本计算、标准成本法计算等的原理及应用,变动成本法和作业成本法、成本报表的编制与分析、成本的预测、决策和计划等。

本书适合高职高专财会专业的教学用书,同样适用于函大、职大、成人教育等高职高专财会专业的教学用书,也是在职会计人员专业培训、职工自学和帮助职工顺利通过会计职称考试的理想辅导用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/中国机械工业教育协会组编.—北京:机械工业出版社,2001.4

21世纪高职高专系列教材

ISBN 7-111-08421-7

I. 成… II. 中… III. 成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV.F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2001)第20765号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:邝 鸥 版式设计:冉晓华 责任校对:李秋荣

封面设计:姚 毅 责任印制:路 琳

北京机工印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2001年6月第1版·第1次印刷

890mm×1240mm A5·8.375印张·244千字

0 001—4 000册

定价:16.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
本社购书热线电话(010)68993821、68326677-2527

21 世纪高职高专系列教材编委会名单

编委会主任 中国机械工业教育协会 郝广发

编委会副主任 (单位按笔画排)

山东工程学院 仪垂杰

大连理工大学 唐志宏

天津大学 周志刚

甘肃工业大学 路文江

江苏理工大学 杨继昌

成都航空职业技术学院 陈玉华

机械工业出版社 陈瑞藻 (常务)

沈阳工业大学 李荣德

河北工业大学 檀润华

武汉船舶职业技术学院 郭江平

金华职业技术学院 余党军

编委会委员 (单位按笔画排)

广东白云职业技术学院 谢瀚华

山东省职业技术教育师资培训中心

邹培明

上海电机技术高等专科学校 徐余法

天津中德职业技术学院 李大卫

天津理工学院职业技术学院 沙洪均

日照职业技术学院 李连业

北方交通大学职业技术学院 佟立本

辽宁工学院职业技术学院 李居参

包头职业技术学院 郑 刚

北京科技大学职业技术学院 马德青

北京建设职工大学 常 莲

北京海淀走读大学 成运花

江苏理工大学 吴向阳

合肥联合大学 杨久志

同济大学 孙 章

机械工业出版社 李超群

余茂祚 (常务)

沈阳建筑工程学院 王宝金

佳木斯大学职业技术学院 王跃国

河北工业大学 范顺成

哈尔滨理工大学工业技术学院 线恒录

洛阳大学 吴 锐

洛阳工学院职业技术学院 李德顺

南昌大学 肖玉梅

厦门大学 朱立秒

湖北工学院高等职业技术学院 吴振彪

彭城职业大学 陈嘉莉

燕山大学 刘德有

序

1999年6月中共中央国务院召开第三次全国教育工作会议,作出了“关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定”的重大决策,强调教育在综合国力的形成中处于基础地位,坚持实施科教兴国的战略。决定中明确提出要大力发展高等职业教育,培养一大批具有必备的理论知识和较强的实践能力,适应生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。为此,教育部召开了关于加强高职高专教学工作会议,进一步明确了高职高专是以培养技术应用性专门人才为根本任务;以适应社会需要为目标;以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案;以“应用”为主旨和特征来构建课程和教学内容体系;高职高专的专业设置要体现地区、行业经济和社会发展的需要,即用人的需求;教材可以“一纲多本”,形成有特色的高职高专教材系列。

“教书育人,教材先行”,教育离不开教材。为了贯彻中共中央国务院以及教育部关于高职高专人才培养目标及教材建设的总体要求,中国机械工业教育协会、机械工业出版社组织全国部分有高职高专教学经验的职业技术学院、普通高等学校编写了这套《21世纪高职高专系列教材》。教材首批80余本(书目附书后)已陆续出版发行。

本套教材是根据高中毕业3年制(总学时1600~1800)、兼顾2年制(总学时1100~1200)的高职高专教学计划需要编写的。在内容上突出了基础理论知识的应用和实践能力的培养。基础理论课以应用为目的,以必需、够用为度,以讲清概念、强化应用为重点;专业课加强了针对性和实用性,强化了实践教学。为了扩大使用面,在内容的取舍上也考虑到电大、职大、业大、函大等教育的教学、自学需要。

每类专业的教材在内容安排和体系上是有机联系、相互衔接的,但每本教材又有各自的独立性。因此各地区院校可根据自己的教学特点进行选择使用。

为了提高质量,真正编写出有显著特色的21世纪高职高专系列教

材,组织编写队伍时,采取专门办高职的院校与办高职的普通高等院校相互协作编写并交叉审稿,以便实践教学和理论教学能相互渗透。

机械工业出版社是我国成立最早、规模最大的科技出版社之一,在教材编辑出版方面有雄厚的实力和丰富的经验,出版了一大批适用于全国研究生、大学本科、专科、中专、职工培训等各种层次的成套系列教材,在国内享有很高的声誉。我们相信这套教材也一定能成为具有我国特色的、适合 21 世纪高职高专教育特点的系列教材。

中国机械工业教育协会

前 言

本书是高等职业技术教育财经类专业课用书，是我们在从事多年高职教学实践的基础上，集思广益，吸取众家之长编写而成的，包括了我们每位编者多年的教学实践经验和体会，适合高职高专财会专业的成本教学，具有针对性和实用性。

在编写过程中，我们根据高等职业技术教育的教学要求，结合高职高专教育的实际特点，确定以企业成本会计工作为主线，使该书的内容和结构贴近企业的生产实践；以应用为目的，以必需、够用为度，确定教材内容体系。该书的语言文字力求简洁明了，通俗易懂，注重培养教育对象分析问题、解决问题的能力，注重理论与实践的统一，易于为读者接受。因而，该书同样适用于函大、职大、成人教育等高职高专财会专业的教学用书，也是在职会计人员专业培训、职工自学和帮助职工顺利通过会计职称考试的理想辅导用书。

参加编写的单位及人员有：

第1章、第8章、第10章由北京科技大学职业教育学院赵桂娟编写；第4章、第5章由江苏徐州彭城职业大学陈嘉莉编写；第2章、第7章由江苏理工大学工商管理学院张华编写；第3章由日照职业技术学院吕冬梅、胡伟伟编写；第6章、第9章由日照职业技术学院李宜波、李梅编写；第11章由日照市水产集团总公司焦峰编写；第12章由日照职业技术学院范翠玲编写。由李宜波老师提出全书的指导思想和编写大纲，并对全书进行了总校纂。

本书由山东工程学院宫本高老师最后审阅和校对，并对该书的结构和内容提出了许多切实的建议，使本书的结构特色更加鲜明突出。

在编写过程中，得到日照职业技术学院院长王森勋等有关领导的大力支持，在此表示感谢！

限于作者水平，加之时间紧张，书中不足之处，敬请广大读者同仁批评指正。

编 者

目 录

序

前言

第1章 成本会计概论

1.1 成本的含义、内容及作用	1
1.1.1 成本的含义	1
1.1.2 成本的内容	1
1.1.3 成本的作用	2
1.2 成本会计的对象和内容	3
1.2.1 成本会计的对象	3
1.2.2 成本会计的内容	3
1.3 成本会计的职能、任务	4
1.3.1 成本会计的职能	4
1.3.2 成本会计的任务	6
1.4 成本会计的工作组织及核算要求	7
1.4.1 成本会计工作的组织原则	7
1.4.2 成本会计的工作组织	7
1.4.3 企业成本核算要求	8
1.4.4 产品成本核算原则	13
复习思考题	14

第2章 采购成本的核算 15

2.1 生产性企业采购成本的核算	15
2.1.1 材料的分类	15
2.1.2 材料的计价	16
2.1.3 材料采购成本的核算	16
2.2 商业性企业商品购进成本确定	20

2.2.1 国内购进商品的进价成本	20
2.2.2 国外购进商品的进价成本	20
2.3 准时采购机制	21
2.3.1 库存控制	21
2.3.2 采购控制	22
复习思考题	23
第3章 生产成本的核算	24
3.1 成本核算涉及的主要账户	24
3.1.1 生产性企业应设置账户及核算内容	24
3.1.2 其他行业成本核算应设置账户及核算内容	26
3.2 材料费用的核算	27
3.2.1 材料费用的核算内容	27
3.2.2 材料费用归集的核算	29
3.2.3 材料费用分配汇总表的编制及其账务处理	34
3.3 工资费用的核算	37
3.3.1 工资总额的组成	37
3.3.2 工资费用核算的原始记录	39
3.3.3 工资的计算与结算	39
3.3.4 工资费用分配的核算	46
3.3.5 计提职工福利费的核算	48
3.4 辅助生产费用的核算	50
3.4.1 辅助生产费用的归集	50
3.4.2 辅助生产费用的分配	51
3.5 制造费用的核算	57
3.5.1 制造费用归集的核算	57
3.5.2 制造费用分配的核算	58
3.6 废品损失和停工损失的核算	61
3.6.1 废品损失的核算	61
3.6.2 停工损失的核算	66
3.7 期间费用的核算	67
3.7.1 期间费用概述	67
3.7.2 管理费用	68

3.7.3 财务费用	70
3.7.4 营业费用	71
复习思考题	71
练习题	72
第4章 生产成本在完工产品和在产品之间的分配	77
4.1 在产品数量的核算	78
4.1.1 在产品的涵义	78
4.1.2 在产品数量的核算	78
4.2 生产成本在完工产品和在产品之间分配的方法	80
4.2.1 生产成本在完工产品和在产品之间分配的必要性	80
4.2.2 生产成本在完工产品和在产品之间分配的方法	80
4.3 完工产品成本的结转	89
复习思考题	90
练习题	90
第5章 品种法、分类法成本计算的原理及应用	91
5.1 品种法原理及应用	91
5.1.1 品种法概述	91
5.1.2 品种法成本计算的原理	92
5.1.3 品种法的应用	92
5.2 分类法成本计算的原理及应用	103
5.2.1 分类法概述	103
5.2.2 分类法成本计算原理	103
5.2.3 分类法的应用	105
5.3 联产品、副产品的成本计算	107
5.3.1 联产品、副产品概述	107
5.3.2 联产品、副产品的成本计算原理	107
5.3.3 联产品、副产品的应用	108
复习思考题	111
第6章 分批法成本计算的原理及应用	112
6.1 分批法的计算原理	113

6.1.1 确定成本计算对象	113
6.1.2 分批法成本计算的特点	115
6.2 分批法成本计算过程及应用	116
6.2.1 分批法成本计算的一般程序	116
6.2.2 分批法成本计算的应用	117
6.3 简化分批法	118
6.3.1 对简化分批法的认识	118
6.3.2 简化分批法的应用	119
6.3.3 简化分批法的特点	122
复习思考题	123
练习题	123
第7章 分步法成本计算的原理及应用	127
7.1 分步法成本计算的原理	127
7.1.1 分步法的适用范围	127
7.1.2 分步法的种类	127
7.1.3 分步法的特点	128
7.2 逐步结转分步法的原理及应用	129
7.2.1 逐步结转分步法的适用范围	129
7.2.2 逐步结转分步法的程序	129
7.2.3 逐步结转分步法的分类	129
7.2.4 逐步结转分步法的应用	131
7.2.5 逐步结转分步法的优缺点	139
7.3 平行结转分步法的原理	139
7.3.1 平行结转分步法的适用范围	139
7.3.2 平行结转分步法的程序	139
7.3.3 平行结转分步法的特点	140
7.3.4 平行结转分步法的应用	141
7.3.5 平行结转分步法的优缺点	148
7.3.6 平行结转分步法和逐步结转分步法的比较	148
复习思考题	150
练习题	150

第 8 章 定额成本计算的原理及应用	154
8.1 定额成本计算的原理	154
8.1.1 对定额成本法的认识	154
8.1.2 定额法计算的基本程序	154
8.2 脱离定额差异的核算	155
8.2.1 直接材料脱离定额差异的核算	155
8.2.2 直接人工脱离定额差异的核算	160
8.2.3 制造费用脱离定额差异的核算	161
8.3 定额变动差异的核算	162
8.4 定额法的应用	163
复习思考题	165
练习题	165
第 9 章 标准成本法的原理及应用	167
9.1 标准成本法的原理	167
9.1.1 标准成本的含义	167
9.1.2 标准成本的种类	168
9.2 标准成本的制定	169
9.2.1 直接材料标准成本	169
9.2.2 直接人工标准成本	170
9.2.3 制造费用标准成本	170
9.3 成本差异的计算和分析	171
9.3.1 成本差异的种类	171
9.3.2 成本差异的计算与分析	173
9.4 标准成本法的账务处理	178
9.4.1 标准成本法涉及的主要账户	178
9.4.2 成本差异的账务处理	178
9.4.3 成本差异的期末结转	179
复习思考题	180
练习题	180
第 10 章 变动成本法和作业成本法	182
10.1 变动成本法基本原理	182

10.1.1 成本性态及分类	182
10.1.2 变动成本法	183
10.1.3 变动成本法与完全成本法对会计核算的影响	183
10.2 作业成本法	187
10.2.1 作业成本法的计算过程	188
10.2.2 作业成本法的特点	189
10.2.3 作业成本法的应用	189
复习思考题	194
第 11 章 成本报表的编制与分析	195
11.1 成本报表的作用和种类	195
11.1.1 成本报表的作用	195
11.1.2 成本报表的种类	196
11.2 成本报表的分析方法	196
11.2.1 绝对指标对比分析法	197
11.2.2 相对指标对比分析法	197
11.2.3 差异分析法	197
11.2.4 趋势分析法	199
11.3 产品成本报表的编制和分析	200
11.3.1 以产品种类反映的成本报表	200
11.3.2 以成本项目反映的产品成本表	206
11.4 各种费用报表的编制和分析	208
复习思考题	209
练习题	209
第 12 章 成本的预测、决策和计划	211
12.1 成本预测	211
12.1.1 成本预测的意义	211
12.1.2 成本预测的作用	212
12.1.3 成本预测的程序	212
12.1.4 成本预测的方法	213
12.2 成本决策	220
12.2.1 成本决策的意义、原则	220

12.2.2 成本决策的方法	222
12.3 成本计划	226
12.3.1 成本计划的作用	226
12.3.2 成本计划的内容	227
12.3.3 编制成本计划的要求	227
复习思考题	231
练习题	231
附 练习题参考答案.....	233

第 1 章 成本会计概论

1.1 成本的含义、内容及作用

1.1.1 成本的含义

企业作为独立的经营主体,其目标是向社会提供商品产品的同时,以其收入补偿生产经营中的耗费并取得盈利。企业要独立承担经营风险,自负盈亏。因此,企业为了正确核算经营成果,必须对发生的各种耗费加强管理与核算,对生产耗费做出准确的计量,也就是成本核算工作。由此可见,企业在一定期间,为生产和提供一定种类、一定数量的产品,所支出的各种生产费用的总和,就是产品成本。

1.1.2 成本的内容

由成本的概念可知,成本是生产耗费的客观承担者,是以一定的客观对象,对企业生产经营中发生的生产耗费所做的计量。所以,成本的构成内容应该是企业生产经营中的资产耗费,即生产经营中发生的人力、物力和财力的物质消耗,是企业必须以其收益补偿的、以货币计量的劳动投入。简言之,成本的构成内容就是企业生产经营中物化劳动和活劳动的投入。

目前,按我国的会计制度规定,并不是所有的物质耗费都计入产品成本。只有与产品生产直接相联系部分,才能计入产品成本,即与产品生产有关的直接材料费用、直接人工费用和制造费用等,才能计入产品成本,构成产品的成本项目。而与产品生产没有直接联系、按发生期间归集的营业费用、管理费用和财务费用等,则作为期间费用,直接计入当期损益,不能计入产品成本。

以上的成本仅注重于产品成本方面,是一种狭义的成本概念,是市场经济发展到一定阶段的产物。随着经济的发展和企业管理水平的不断提高,成本的概念和内容也在不断地发展变化、充实完善。人们为达到一定的目的、实现一定的收益而支付的或应当支付的能以货币计量的代价,就是对“成本”概念和内容较为完善的概括,丰富了

成本的内涵和外延。从内涵方面看，由于成本支出的变化，导致实际补偿价值与成本经济内容不一致；从外延方面看，成本的运用已由企业生产领域向管理控制、分析决策等其他领域扩展。除产品成本之外出现了质量成本、设计成本、人力资源成本和变动成本、固定成本、可控成本、不可控成本、责任成本、机会成本等等。大量成本核算内容的出现，反映了成本经济内容的变化，它为充分发挥成本作用开辟了新途径。

1.1.3 成本的作用

成本是市场经济中客观存在的一个经济范畴，其实质是社会再生产过程中的劳动耗费。成本的经济实质决定了成本在企业经济管理中的重要作用，主要表现如下：

1. 成本是补偿生产耗费的尺度 企业为了保证生产的不断进行，必须对生产耗费进行补偿。企业的耗费是以其获得的收入来补偿的，而成本则是衡量该补偿份额大小的尺度。企业如果不按成本耗费来补偿其生产消耗，就会出现资金短缺，再生产就不能按原有规模进行，更谈不上扩大再生产。另外，成本也是划分生产经营耗费与企业获取纯利润的依据，在一定收入中，成本越低，企业的纯利润就越大。可见，成本作为补偿生产耗费尺度的作用，对经济发展有重大作用。

2. 成本水平的高低能综合反映企业工作质量的优劣 成本除了作为补偿生产耗费的尺度外，还同时对企业生产经营管理水平的优劣、品种结构的变化、资源利用率的高低等多方面，都会产生影响，是一项综合性的经济指标。因而，企业可以通过成本计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业及其内部各单位，加强经济核算，努力改进管理，挖掘降低成本的潜力，不断提高企业的经济效益和社会效益。

3. 成本是制定产品价格的基础 在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现，产品价格应大致符合产品价值，这也是企业定价应遵循的基本规律。但目前，企业无法直接计算其价值，而只能计算成本，通过成本来间接的反映价值。因此成本是制定价格的重要依据。当然，制定产品价格是一项极其复杂的工作。应考虑许多因素，如市场竞争情况，各种产品的比价关系，产品在市场中的供求关系等等。所以说，成本只是制定价格的基础，是一项重要因素，但并非决定因

素。

4. 成本是企业决策的重要依据 在市场经济条件下,成本的高低直接影响到企业的盈利情况,反映企业的市场竞争能力。为此,企业必须制定正确、及时的经营决策。而在决策过程中,必须考虑成本这个因素,成本是效益分析的基础,它为经营预测、经营决策提供重要依据,是决策方案不可缺少的重要因素。

1.2 成本会计的对象和内容

1.2.1 成本会计的对象

成本会计是企业以一定的成本计算对象,计算归集生产经营过程中发生的生产耗费,提供成本信息,分析考核成本计划完成情况,并及时反馈,以强化企业管理科学性、有效性的一种专业会计,是会计的一个重要分支。它为企业管理服务,是企业管理的重要组成部分。

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。不同的生产经营过程,成本会计对象的具体内容也有所不同。对工业企业而言,其主要经营活动是生产、销售产品。因而,在制造产品过程中,所发生的各种物化劳动消耗和活劳动消耗,构成了成本会计反映和监督的主要内容。除此之外,营业费用、管理费用、财务费用的发生,也是成本会计反映和监督的内容。商品流通企业的基本活动是商品采购和销售,为此,对其商品的采购成本、销售成本、经营费用、管理费用、财务费用的核算,便构成了该行业的成本会计对象。

综上所述,成本会计的对象可以概括为:各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用,统称成本费用。因此,成本会计实际上是成本费用会计。

1.2.2 成本会计的内容

成本会计既然是一种成本费用会计,其内容大致包括两部分,一部分是对各行业产品成本的计算、分析、考核、控制、监督,包括成本计算方法的选择,成本计算对象的确定以及适应各行业的成本控制的方法等等。另一方面,对各行业企业的期间费用的反映、监督,也是成本会计的重要内容之一。