

▶ 本书提供授课教师PPT与习题参考答案

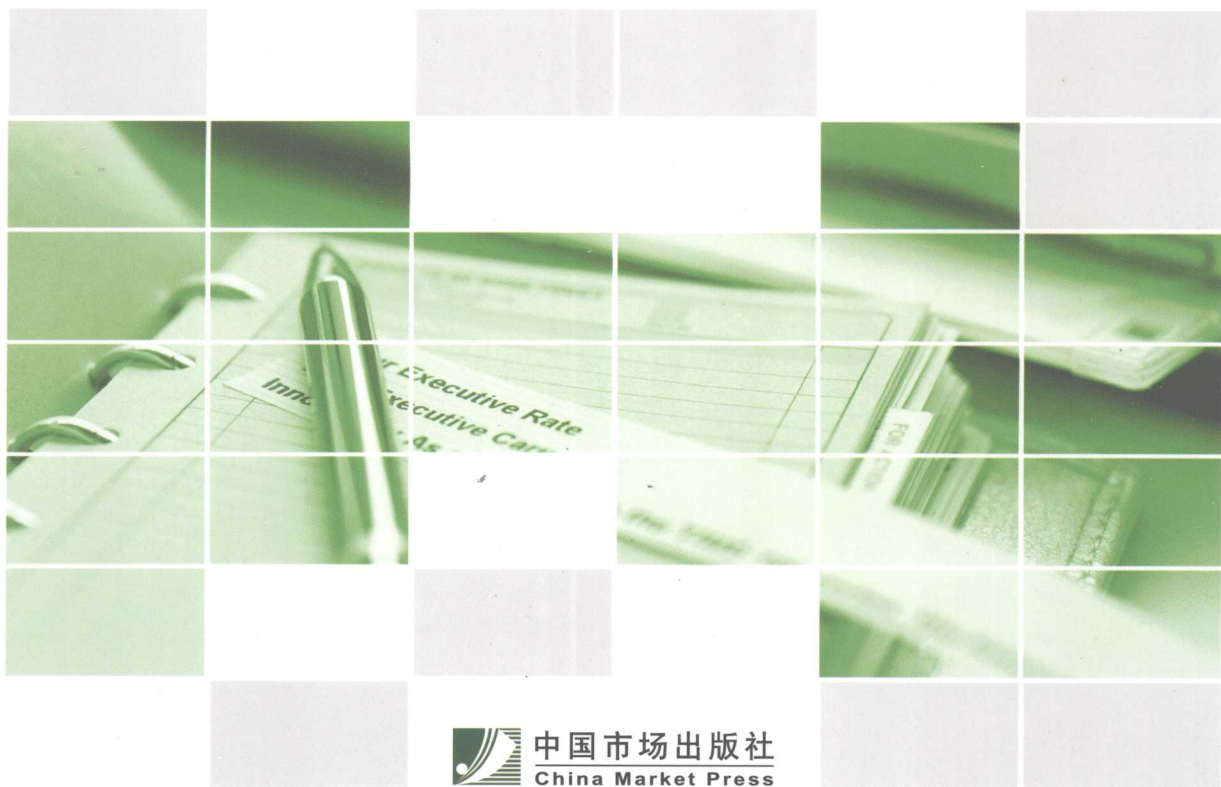


成本会计学

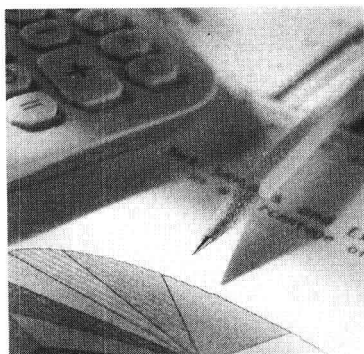
COST ACCOUNTING

主 编：马 琳

副主编：张五新 唐 艳 杨琬君



中国市场出版社
China Market Press



COST ACCOUNTING

成本会计学

主 编：马 琳
副主编：张五新 唐 艳 杨琬君



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学/马琳主编. —北京: 中国市场出版社, 2012. 1
ISBN 978-7-5092-0848-9

I. ①成… II. ①马… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 275619 号

书 名: 成本会计学

主 编: 马 琳

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 22.5 印张 530 千字

版 本: 2012 年 1 月第 1 版

印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0848-9

定 价: 34.00 元

前 言

成本会计是企业会计核算的重要组成部分,是现代会计的一个分支。随着企业组织结构与管理思想的不断演变,现代成本会计与现代管理科学的结合越来越紧密,成本会计的内涵和外延都得到了拓展,成为多种学科相互渗透、相互结合的边缘学科。

本书的特点是:以成本核算为核心,以生产过程较为典型的制造业为例,对成本核算的基本原理和成本计算的基本方法、辅助方法及成本报表的编制与分析进行了较为详尽的讲解;结合国际成本会计前沿的理论和方法,对成本会计前沿性领域进行了梳理和探讨,主要包括作业成本法、质量成本管理和战略成本管理几个方面内容;论述问题力求深入浅出,层次清楚;本书各章节精选了成本管理的案例,学生能够体会到成本会计与现实联系的紧密性,加深对成本管理各项内容和方法的理解,培养学生专业思考能力和分析问题的能力;本书各章编写了学习目标、本章小结、重要概念等内容,并附有大量形式多样的练习题,习题的编写力求题型丰富、设计典型、重点突出,有利于教师更好地把握本书的重点和难点,提高课堂教学效率,同时引导学生对成本会计的各项内容进行思考和讨论,为巩固所学知识提供了平台,改变了传统灌输式的教学方法。

本书可作为成本会计的教材,也可作为从事会计实务工作人士的参考用书。

本书由马琳主编。参编人员具体分工如下:唐艳(第一章、第十章、第十一章),杨琬君(第二章、第九章),马琳(第三章、第四章、第七章),张五新

(第五章、第六章)，谢荣军（第八章、第十二章）。杨进对全书提纲和初稿提出了修改意见。在本书编写过程中，得到了中南财经政法大学唐国平教授、袁天荣教授的大力指导和支持，在此一并表示诚挚的谢意。

由于编者学术水平的局限，书中对有些问题的论述，难免存在错误和疏漏，恳请读者批评、指正，以便再版时修正和完善。

编者

2011年8月

教学课件与习题参考答案

本书配备有教学用 PPT 和习题参考答案，订购本教材的教师请与我社联系。敬请提供教师姓名、所在学校、联系电话等信息。

联系人：胡超平

电话：010-68037344，13611077880

E-mail: huchaoping1966@sina.com

本书知识要点及能力要求

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第一章 成本会计概述	(1) 成本的概念、术语及分类	成本、直接成本与间接成本、直接计入成本与间接计入成本的概念		
	(2) 成本会计对象与职能	成本对象概念	成本会计职能之间的关系	
	(3) 现代成本会计的内容	现代成本会计的内容	财务会计、管理会计与成本会计的区别与联系	
	(4) 成本会计的职业环境与职业道德	成本会计工作的组织形式		
	(5) 成本会计的发展历史		成本会计的产生与发展历史	
第二章 成本、费用核算的基本原理和一般程序	(1) 成本核算的基本要求		成本核算应该划分清楚的各项界限	
	(2) 成本、费用的分类	要素费用、成本项目、可控成本、相关成本的概念	成本、费用与支出之间的关系	
	(3) 成本核算的一般程序	成本核算应该设置的账户	成本核算的一般程序	
第三章 生产费用的归集与分配	(1) 各项要素费用的分配	(1) 材料定额消耗量比例法 (2) 材料定额费用比例法	(1) 外购动力费用的分配 (2) 职工薪酬的分配 (3) 其他要素费用的分配	(1) 分配标准的选择 (2) 费用分配率的计算 (3) 职工薪酬的计算
	(2) 辅助生产费用的分配	(1) 辅助生产的含义 (2) 直接分配法的含义 (3) 交互分配法的含义 (4) 计划成本分配法的含义 (5) 代数分配法的含义 (6) 顺序分配法的含义	(1) 辅助生产费用的归集 (2) 辅助生产费用的分配方法	(1) 编制辅助生产费用分配表 (2) 进行会计核算
	(3) 基本生产车间制造费用的分配	基本生产的制造费用的含义	制造费用分配方法	(1) 编制制造费用分配表 (2) 进行会计核算 (3) 年度计划分配率法
	(4) 废品损失和停工损失	(1) 废品的含义及分类 (2) 停工损失的含义	(1) 不可修复废品损失的归集和分配 (2) 可修复废品损失的归集和分配 (3) 停工损失的归集与分配	(1) 废品损失的归集和分配 (2) 废品损失的核算

续表

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(1) 在产品数量核算	在产品的含义		在产品清查的账务处理
	(2) 完工产品与在产品之间费用的分配	各种分配方法的含义与适用范围	生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配方法	约当产量比例法的运用
	(3) 期间费用的归集与成本的结转	(1) 期间费用的归集 (2) 完工产品成本的结转		
第五章 产品成本核算方法概述	(1) 生产类型和管理要求对成本计算的影响	产品生产的类型	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	
	(2) 产品成本计算的方法	产品成本计算的基本方法	基本方法与辅助方法的区别	
第六章 产品成本核算的基本方法	(1) 品种法	品种法的含义及适用范围	(1) 品种法的特点 (2) 品种法的成本核算程序	应用品种法进行会计核算
	(2) 分批法	分批法的含义及适用范围	(1) 分批法的特点 (2) 分批法的成本核算程序	应用简化分批法进行会计核算
	(3) 分步法	(1) 分步法的含义及适用范围 (2) 逐步结转分步法的含义 (3) 平行结转分步法的含义	(1) 分步法的特点 (2) 逐步结转分步法的成本核算程序 (3) 平行结转分步法的成本核算程序	应用分步法进行会计核算
第七章 产品成本核算的辅助方法	(1) 分类法	分类法的含义及适用范围	(1) 分类法的特点 (2) 分类法的基本核算程序 (3) 分类法下完工产品成本在各产品之间的分配方法	应用不同的分配方法对类内完工产品成本在各产品之间进行分配
	(2) 定额成本法	定额成本法的含义及适用范围	(1) 定额成本法的特点 (2) 定额成本法计算的基本内容	运用定额成本法进行会计核算
	(3) 标准成本法	标准成本法的含义及适用范围	(1) 标准成本法的特点 (2) 标准成本法的种类 (3) 标准成本系统的运作程序 (4) 计算和分析成本差异	(1) 标准成本法计算并分析各项成本差异 (2) 进行会计核算

续表

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第八章 其他行业 成本核算	(1) 商品流通企业成本核算	(1) 进价核算法的含义 (2) 售价核算法的含义	(1) 商品流通企业成本的核算方法 (2) 商品销售成本的核算	运用各种方法进行商品销售成本的核算
	(2) 施工企业成本核算	(1) 施工企业的含义 (2) 估价法的含义 (3) 约当产量法的含义 (4) 建造合同的含义	(1) 施工企业的特点 (2) 工程成本的分类 (3) 建筑安装工程成本核算对象 (4) 成本项目的分类 (5) 工程成本的核算 (6) 未完施工成本的确定 (7) 合同收入的核算与成本的结转	(1) 进行合同收入的确认与计量 (2) 合同收入与合同成本的会计处理 (3) 确认和核算建造合同的预计损失
	(3) 房地产开发企业成本核算	(1) 开发产品成本的构成 (2) 开发产品成本的账户设置	(1) 开发产品成本的核算对象 (2) 土地开发成本的核算 (3) 房屋及配套设施开发成本的核算 (4) 费用的归集分配与成本核算 (5) 代建工程开发成本的核算	(1) 对土地开发成本进行会计核算 (2) 对房屋及配套设施开发成本进行会计核算 (3) 对各项费用进行正确的归集与分配, 并进行账务处理
	(4) 交通运输企业成本核算	(1) 公路运输成本 (2) 水上运输成本 (3) 港口业务成本 (4) 铁路运输成本 (5) 民航运输成本	(1) 交通运输企业生产经营的特点 (2) 交通运输企业成本核算的特点 (3) 交通运输企业营运成本的内容 (4) 交通运输企业成本的核算办法	
第九章 成本报表的编制与分析	(1) 成本报表概述	成本报表种类	成本报表的编制要求	
	(2) 成本报表编制	(1) 产品生产成本表的结构和内容 (2) 主要产品单位成本表的结构		掌握产品生产成本表和主要产品单位成本表的编制方法
	(3) 成本分析	成本分析的主要方法	(1) 产品生产成本表分析的方法及内容 (2) 主要产品单位成本表的分析方法及内容	(1) 据产品生产成本表对产品总成本进行分析 (2) 对主要产品单位成本变动情况、成本项目进行分析

续表

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第十章 作业成本法	(1) 传统成本系统在现代环境下面临的困境		作业成本产生的背景	
	(2) 作业成本法的计算方法及基本流程	作业、作业链、成本库、作业中心、成本动因的概念	作业成本法的基本思路	作业成本法基本流程及运用
	(3) 作业成本法理论与实践的发展历程		作业成本法的发展历程	
	(4) 作业成本法理论研究与实践运用的突破方向		作业成本法的发展与经济环境密切相关	
第十一章 战略成本管理	(1) 新经济环境下传统成本管理的缺陷		传统成本管理方法已经不能满足现代管理的需要	
	(2) 战略成本管理兴起的时代背景及成本信息的应用	战略成本管理的时代特征		
	(3) 战略成本管理的内涵及作用	战略、战略管理、战略成本管理的概念	战略成本管理的实质	
	(4) 战略成本管理的核心、构成要素及基本模式	战略成本管理的构成要素	战略成本管理的基本模式	
	(5) 战略成本管理的主要分析方法	战略定位分析、价值链分析、标杆分析的概念	价值链分析的主要内容	
	(6) 战略成本管理在我国实施的关键因素分析		战略成本管理实施中的关键因素	
第十二章 质量成本管理	(1) 质量成本管理的历史演进及意义		战略性质量管理的特点	
	(2) 质量的定义及特征	质量的定义	质量的特征	
	(3) 质量成本的分类及动态本质	预防成本、鉴定成本、内部失败成本、外部失败成本、显性成本、隐性成本的概念		
	(4) 质量成本测量体系的构建		隐性质量成本的测量	
	(5) 质量报告体系构建的关键环节		识别质量问题的方法	

第一篇 成本会计的基础

成本会计概述	3
◎ 第一节 成本的概念、术语及分类	3
一、成本在不同学科中的含义	3
二、成本的概念	4
三、成本的相关术语	4
四、成本的分类	5
◎ 第二节 成本会计的对象与职能	7
一、成本会计的对象	7
二、成本会计的职能	8
三、成本会计与现代财务会计、管理会计之间的关系	9
◎ 第三节 现代成本会计的内容	10
一、成本核算	11
二、成本预测	11
三、成本决策	11
四、成本计划	12
五、成本控制	12
六、成本分析	13
七、成本考核	13
◎ 第四节 成本会计的职业环境和职业道德	14
一、我国成本会计的职业环境	14
二、国外成本管理的职业环境	16
三、成本会计师的职业道德	17
本节附录：延伸资料阅读——美国管理会计师协会的 道德准则	17
◎ 第五节 成本会计的发展历程	18
一、成本会计的萌芽期（1885 年以前）	18
二、成本会计的发展期（1885—1920 年）	19

第二章

三、成本会计的沉寂期——成本会计体系逐渐形成 (1920—1987年)	20
四、多维成本计量模式的出现——成本会计与财务 会计的分离(1987年至今)	21
成本、费用核算的基本原理和一般程序	27
◎ 第一节 成本核算的基本要求	27
一、成本、费用核算与成本管理相结合	27
二、正确划分各种费用界限	28
三、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	29
四、加强成本核算的基础工作	29
◎ 第二节 成本、费用的分类	30
一、支出的类别	30
二、费用的分类	31
三、成本的分类	32
四、支出、费用与成本的关系	35
◎ 第三节 成本核算的一般程序	36
一、成本核算的账户设置	36
二、产品成本核算的一般程序	38

第二篇 成本归集与成本分配

第三章

生产费用的归集与分配	45
◎ 第一节 要素费用的归集与分配	45
一、要素费用分配概述	45
二、材料费用的归集与分配	46
三、外购动力费用的归集和分配	54
四、职工薪酬的归集与分配	56
五、其他费用的分配	64
◎ 第二节 辅助生产费用的归集和分配	68
一、辅助生产及其特点	68
二、辅助生产费用的归集	68
三、辅助生产费用的分配	70
◎ 第三节 制造费用的归集和分配	78
一、制造费用的归集	78
二、制造费用的分配	79
◎ 第四节 废品损失及停工损失的核算	83
一、废品损失的核算	83
二、停工损失的核算	89

第四章

生产费用在完工产品与在产品之间的分配	106
◎ 第一节 在产品数量的核算	106
一、在产品收发结存的日常核算	107
二、在产品清查的核算	108
◎ 第二节 完工产品与在产品之间分配费用的方法	109
一、在产品不计算成本法	110
二、在产品成本按年初成本固定计价法	110
三、在产品成本按所耗原材料费用计算法	111
四、在产品成本按完工产品成本计算法	112
五、在产品按定额成本计价法	113
六、定额比例法	114
七、约当产量比例法	117
◎ 第三节 期间费用的归集及完工产品成本的结转	122
一、期间费用的归集和结转	122
二、完工产品成本的结转	122

第三篇 产品成本核算方法

第五章

产品成本核算方法概述	135
◎ 第一节 生产的特点和管理要求对成本计算的影响	135
一、产品生产的类型	135
二、生产特点和成本管理要求对产品成本计算的影响	136
◎ 第二节 产品成本核算的基本方法和辅助方法	137
一、产品成本核算的基本方法	137
二、产品成本核算的辅助方法	138

第六章

产品成本核算的基本方法	142
◎ 第一节 产品成本核算的品种法	142
一、品种法的特点	142
二、品种法的成本核算程序	143
三、品种法的举例	143
◎ 第二节 产品成本核算的分批法	151
一、分批法的特点	152
二、分批法的成本计算程序	153
三、分批法举例	153
四、简化的分批法	155
◎ 第三节 产品成本核算的分步法	159
一、分步法的特点	159
二、逐步结转分步法	160

第七章

三、平行结转分步法	166
产品成本核算的辅助方法	181
◎ 第一节 产品成本核算的分类法	181
一、分类法概述	181
二、成本在同类产品内部分配的方法	183
三、分类法核算举例	184
四、联产品、副产品、等级品成本计算	186
◎ 第二节 产品成本核算的定额成本法	190
一、定额成本法的特点	190
二、定额成本法成本核算的一般程序	190
三、定额成本法的基本内容	191
四、定额成本法举例	197
◎ 第三节 产品成本核算的标准成本法	199
一、标准成本法概述	199
二、标准成本的制定	199
三、标准成本差异的计算与分析	206
四、成本差异的账务处理	211
五、定额成本法与标准成本法的比较	212

第八章

其他行业成本核算	220
◎ 第一节 商品流通企业成本核算	220
一、商品流通企业及其特点	220
二、商品流通企业成本的核算方法	220
三、商品销售成本的核算	223
◎ 第二节 施工企业成本核算	230
一、施工企业及其特点	230
二、工程成本的分类	231
三、施工企业成本核算	232
四、建造合同收入的核算与建造成本的结转	236
◎ 第三节 房地产开发企业成本核算	241
一、开发产品成本的构成	241
二、开发产品成本核算对象的确定	242
三、开发产品成本计算期	242
四、开发产品成本的核算	243
五、费用的归集分配与成本核算	246
◎ 第四节 交通运输企业成本核算	254
一、交通运输企业生产经营特点	254
二、交通运输企业成本核算的特点	255
三、交通运输企业营运成本的内容	255

第九章

四、交通运输企业成本的核算	256
成本报表的编制与分析	264
◎ 第一节 成本报表概述	264
一、成本报表的作用	264
二、成本报表的特点	265
三、成本报表设计与编制要求	265
四、成本报表的种类	266
◎ 第二节 成本报表编制	267
一、产品生产成本表	267
二、主要产品单位成本表	269
三、制造费用明细表的编制	269
◎ 第三节 成本报表分析	270
一、影响产品成本变动的因素	270
二、产品生产成本表分析	272
三、主要产品单位成本分析	276
四、技术经济指标对产品成本影响的分析	280
五、制造费用和期间费用的分析	282

第四篇 现代成本会计发展新领域

第十章

作业成本法	291
◎ 第一节 传统成本系统在现代环境下面临的困境	291
一、传统成本法所适合的企业制造环境	291
二、现代企业社会经济环境的变化	292
三、传统成本系统在现代环境下的缺陷	292
四、作业成本法所适用的企业	293
◎ 第二节 作业成本法的计算方法及基本流程	294
一、作业成本法的概念及基本思想	294
二、作业成本法的相关术语	294
三、作业成本法计算的基本流程及计算步骤	295
四、作业成本法运用的综合举例	296
◎ 第三节 作业成本法理论与实践的发展历程	298
一、作业成本概念的提出与 ABC 的产生 (1940—1980 年)	298
二、早期的理论模型形成——ABC 方法的兴起 (始于 20 世纪 80 年代)	299
三、ABC 运用的热潮期——ABC 神话的形成 (20 世纪 90 年代初、中期)	299

第十一章

四、ABC 探讨的冷淡期——对 ABC 的质疑和反思 (20 世纪 90 年代后期起)	299
五、ABC 运用的艰难突破——ABC 必要性之争 (2000 年以后)	300
六、对 ABC 之谜的可能性解释	300
◎ 第四节 作业成本法理论研究与实践运用的突破方向	301
一、权变视角下 ABC 与组织环境的结合	301
二、时间驱动 ABC	301
三、ABC 与预算的结合	302
四、顾客驱动 ABC	302
五、资源消耗会计与 ABC 的整合	302
战略成本管理	305
◎ 第一节 新经济环境下传统成本管理的缺陷	305
一、成本管理的理念陈旧	305
二、成本管理的内容片面	306
三、成本信息扭曲	306
四、忽视了无形的成本动因	307
五、成本费用控制不力	307
◎ 第二节 战略成本管理兴起的时代背景及成本信息的应用	307
一、战略成本管理产生的时代背景	307
二、战略环境下成本信息的运用	308
◎ 第三节 战略成本管理的内涵及作用	310
一、战略管理的含义及内容	310
二、战略成本管理的含义及作用	310
◎ 第四节 战略成本管理的核心、构成要素及基本模式	311
一、战略成本管理的核心	311
二、战略成本管理的构成要素	312
三、战略成本管理的基本模式	312
◎ 第五节 战略成本管理的主要分析方法	313
一、价值链分析	313
二、成本动因分析	315
三、战略定位分析	319
四、标杆分析	322
◎ 第六节 战略成本管理在我国实施的关键因素分析	323
一、实行战略成本管理时应注意的几个问题	323
二、战略成本管理实施中的关键因素	323
质量成本管理	327
◎ 第一节 质量成本管理的历史演进及意义	327

第十二章

一、质量成本管理的发展阶段	327
二、企业对质量成本管理的重视	328
◎ 第二节 质量的定义及特征	329
一、质量的定义	329
二、质量的特性	329
三、零缺陷与严格质量管理	330
◎ 第三节 质量成本的分类及动态本质	331
一、与质量相关的作业	332
二、质量成本的分类	332
三、质量成本的动态本质	333
◎ 第四节 质量成本测量体系的构建	334
一、显性质量成本测量体系的构建	334
二、质量成本测量的难点——隐性质量成本的测量	335
◎ 第五节 质量报告体系构建的关键环节	336
一、建立一个评估当前实际质量成本的系统	336
二、注意识别质量问题	337

第一篇 成本会计的基础

