

成本会计与应用

司徒淳 王昌庆 司徒洵 译

王文元 审定



辽宁人民出版社



数据加载失败，请稍后重试！

94
F234.2
3
2

成本会计与应用

S·A·莫斯科夫
〔美〕G·R·克劳宁希尔德 著
K·A·戈尔曼

司徒淳 王昌庆 司徒洵 译
王文元 审定



3 0133 9770 2



辽宁人民出版社

1992年·沈阳

B

926336

(辽)新登字1号

成本会计与应用

Chengbenkuaiji Yu Yingyong

司徒淳
王昌庆 译
司徒衡

王文元 审定

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号沈阳新华印刷厂印刷)

字数: 520,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 24 1/4 插页: 2
印数: 1—1,000

1992年10月第1版

1992年10月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 谭 燕 胡锦宇

封面设计: 章纯凡 责任校对: 宋玉培 刘夏阳

ISBN 7-205-00401-2/F·92

定价: 10.80 元

原 序

《成本会计及其在企业管理中的应用》1985年第5版,按照成本会计进入80年代以来的新发展以及读者提出的新要求,对1979年第4版本的内容作了较大修改,并补充了许多最新材料。本书定为大学成本会计课程或管理会计课程的教科书,可供会计专业学生与非会计专业学生学习一学期或一学年。

成本会计系统应该实现两大目标:(1)为编制企业对外报表积累成本数据;(2)为企业管理当局计划、控制和决策收集成本数据。第一个目标,主要是要求成本会计部门按照公认会计原则计算产品成本。第二个目标,则要求成本会计部门向企业管理当局提供可供解决各个具体问题之用的成本数据。

本书共分5篇,包括25章及附录。第一篇(第一章至第五章)对成本会计系统的方方面面作了概括论述。第一章介绍了管理会计(含成本会计)的各个领域,提出了会计中成本的某些基本概念。第二章讲了工业企业的各种生产活动和不同的会计程序。第三章、第四章和第五章则广泛地探讨了工业企业的两种基本成本会计制度——分批成本会计制与分步成本会计制,特别强调了对分步成本会计制度的论述。

第二篇(第六章至第九章)分析了同工业生产活动有关的各类成本。第六章阐述了内部控制体系以及材料的成本计算和控制。第七章说明了人工的成本计算和控制。第八章与第九章则全面地研究了间接制造成本。

第三篇（第十章至第十四章）讲了有助于企业管理当局进行计划、控制与决策的各种成本会计技术。第十章和第十一章深入地研究了标准成本会计制度。第十二章探讨了直接成本计算（即变动成本计算）问题。第十三章讲成本性态。第十四章则讲述了本-量-利分析。

第四篇（第十五章至第二十章）论述了会计系统所提供的会计数据在管理中的应用。第十五章全面考查了预算的编制和控制及其对企业的贡献。第十六章探讨了责任会计制度和企业会计部门向各部门负责人及时提供内部报表的问题。第十七章讲了企业各部门利润业绩的分析问题。第十八章讲了推销成本的控制和分析。第十九章则说明了成本会计人员为帮助企业管理当局进行一次性专项决策而进行的各种成本分析。第二十章则详尽地分析了投资预算问题。

鉴于当代成本会计人员和管理会计人员必须掌握数量测定方法来帮助企业管理当局进行分析和决策，本书第五篇（第二十一章至第二十五章）概述了各种各样有用的数量测定方法。第二十一章讲线性规划，第二十二章讲各种统计技术、概率测定方法和抽样程序。第二十三章阐述存货计划所用的某些数量测定方法。第二十四章考查了可供企业管理当局决策之用的回归分析法和相关分析法。第二十五章则探讨了计划项目评审法。

书末的附录向读者介绍了电子计算机的基本概念及其在成本会计系统中的应用情况。

S·A·莫斯科夫

G·R·克劳宁希尔德

K·A·戈尔曼

1985年

译 者 的 话

《成本会计与应用》是由美国著名会计学家莫斯科夫教授、克劳宁希尔德教授和戈尔曼教授合著的大学教科书，在美国各财经院系和会计学界享有盛誉，自70年代问世以来曾重版多次。本译著根据该书最新修订增补版——1985年第5版本译出。

该书优点颇多，其中荦荦大者列举如下：

1. 论点和材料新颖

该书是美国成本会计学的最新代表著作，它反映了成本会计方面80年代中期的研究成果，吸收了美国各大工业企业成本会计实践方面80年代中期的先进经验，论点和材料大多新颖。

2. 内容丰富

该书不仅讲了供计算产品成本和编制财务报表之用的传统的成本会计，而且讲了供企业管理当局计划、控制和决策之用的成本会计，不仅阐述了成本会计的一般理论问题，而且探讨了成本会计在企业管理中的应用问题。内容十分丰富。

3. 讲解清楚易懂

该书之所以受到美国各财经院系广大师生的热烈欢迎，是因为它对各个课题深入浅出、循序渐进地论述，要点反复讲，难处举例讲。读者即使通过自学，也能消化掌握。

4. 结合计算机的应用

在本书各有关章节中都或多或少地讲了如何应用电子计

算机处理成本数据和提供决策信息；书末又专辟附录，概述了电算化的基本概念、计算机的基本结构及其在成本会计中的应用问题。

译 者

1987年12月

目 录

原 序

译者的话

第一篇 成本会计系统概述

第一章 管理会计概述及其基本概念	1
• 导言	1
• 会计专业	2
• 财务会计	3
• 管理会计	5
• 会计人员在管理中的作用	7
• 相关领域	9
• 会计中成本的基本概念	11
• 成本的定义	12
• 费用与损失的区别	13
• 产品成本与期间成本的区别	14
• 成本按职能分类的必要性	15
• 成本性态	17
• 成本性态模式	17
• 成本性态对单位成本的影响	18
• 本-量-利关系	20
• 盈亏临界点的计算	21
• 成本会计准则委员会	22
• 管理会计师证书	24
• 小结	25

第二章 工业企业的会计程序	27
• 导言	27
• 工业企业会计的基本术语	27
• 直接成本与间接成本	27
• 产品成本	29
• 历史成本与预定成本	31
• 存货	32
• 制成品成本与销货成本	33
• 生产成本计算表	34
• 间接制造成本的分配	37
• 分配间接制造成本的理由	38
• 间接制造成本分配率的规定	40
• 间接制造成本的少分配与多分配	41
• 生产帐	43
• 生产循环与成本循环	43
• 间接制造成本分类帐	44
• 工厂分类帐	44
• 小结	53
第三章 分批成本会计制度与分步成本会计制度	55
• 导言	55
• 永续盘存制的优点	56
• 成本会计制度的主要类型	58
• 分批成本会计制度	61
• 分批成本计算单与分批成本明细帐	61
• 材料成本的记帐程序	63
• 人工成本的记帐程序	65
• 间接制造成本的记帐程序	66
• 完工产品的记帐程序	66

• 分批成本会计制度下的典型分录示例·····	67
• 例示分录的分析·····	71
• 分步成本会计制度 ·····	75
• 分步成本会计制度下的生产成本流程·····	75
• 加工损失·····	77
• 单位成本的计算·····	80
• 小结 ·····	83
第四章 分步成本会计制度：在制品成本计算 ·····	85
• 导言 ·····	85
• 投料 ·····	85
• 投料时点对产品单位成本的影响·····	86
• 生产中产量的变化·····	86
• 前车间成本·····	89
• 期末在制品 ·····	89
• 在制品产量换算为制成品的约当产量·····	89
• A车间成本分配·····	92
• B车间成本分配 ·····	94
• 期初在制品 ·····	95
• 平均成本算法与先进先出成本算法的比较·····	95
• 平均成本算法示例 ·····	97
• 用平均法确定约当产量·····	98
• 用平均法计算单位成本·····	98
• 用平均法分配成本·····	99
• 先进先出成本算法示例·····	100
• 用先进先出法计算约当产量与单位成本·····	100
• 用先进先出法分配成本·····	102
• 正常加工损失与产品成本计算的关系·····	105
• 生产开始时发生的正常损失·····	106

• 生产终了时发生的正常损失	108
• 综合案例	109
• 小结	114
第五章 分步成本会计制度：多种产品成本计算	116
• 导言	116
• 多种产品的性质	117
• 联合成本与可分成本	118
• 主产品与副产品	119
• 为对外报告计算成本	120
• 副产品收入的处理	121
• 联合成本的分配	129
• 为内部报告计算成本	139
• 半成品的出售或进一步加工	140
• 综合案例	143
• 小结	146

第二篇 工业生产成本分析

第六章 内部控制概述以及材料的控制与成本计算 ..	148
• 导言	148
• 内部控制体系	148
• 会计控制的组成部分	152
• 内部控制的成本问题	155
• 材料控制	157
• 材料控制的组织	158
• 购料程序	158
• 收料程序	160
• 存料程序	161
• 流程图	161

• 材料控制方法	163
• 材料成本计算	165
• 收料成本计算	165
• 材料处理成本	166
• 材料分类帐	168
• 发料成本计算	169
• 废料的会计处理	171
• 次品的会计处理	172
• 盘亏的会计处理	173
• 材料定购的时间与批量	175
• 定购点	175
• 经济定购量	176
• 库存材料的电算化系统	179
• 小结	179
第七章 人工的控制与成本计算	181
• 导言	181
• 人工控制	181
• 人工控制的组织	182
• 职工考勤	182
• 工资汇总表	185
• 工资的支付	186
• 人工成本计算	186
• 与人工有关成本	188
• 停工时间工资	191
• 加班工资	192
• 夜班工资	194
• 节假日工资	195
• 工资税	197
• 直接生产工人工资作为间接制造成本处理的场合	199

• 工资处理的综合案例.....	200
• 供计划与控制人工活动之用的熟练曲线.....	204
• 熟练曲线的基本前提.....	204
• 熟练曲线的图示法.....	206
• 估计中间产量的工时数.....	207
• 根据熟练曲线估计生产成本.....	208
• 熟练曲线的应用.....	210
• 工资的电算化系统	210
• 小结	214

第八章 间接制造成本的预算与分配

• 导言	216
• 间接制造成本预算	217
• 成本性态模式.....	217
• 高低点法.....	221
• 部门别成本.....	223
• 间接制造成本预算示例.....	224
• 弹性预算.....	225
• 间接制造成本分配	228
• 闲置生产能量与过剩生产能量.....	230
• 生产能量的概念.....	231
• 选择供计算分配率之用的基准生产能量.....	235
• 选择生产活动水平的计量单位.....	237
• 部门别间接制造成本分配率.....	238
• 直接部门成本与间接部门成本.....	239
• 间接部门成本的分配.....	239
• 服务部门成本分配于生产部门.....	240
• 计算部门别分配率的必要性.....	242
• 成本分配的局限性.....	243
• 分配率计算示例.....	245

• 分别计算固定成本分配率与变动成本分配率·····	248
• 小 结 ·····	250

第九章 间接制造成本的帐务处理与差异分析

• 导言 ·····	252
• 间接制造成本的帐务处理 ·····	253
• 间接制造成本分配额的帐务处理·····	253
• 间接制造成本实际发生额的帐务处理·····	254
• 间接制造成本少分配额与多分配额的分析·····	256
• 间接制造成本的少分配或多分配·····	256
• 间接制造成本帐户的结清·····	258
• 间接制造成本的差异 ·····	259
• 预算差异·····	260
• 生产活动量差异·····	263
• 生产活动量差异的图示·····	267
• 通过间接制造成本总额的分析确定差异·····	269
• 差异的处理 ·····	274
• 已分配间接制造成本帐户月末余额的处理·····	274
• 已分配间接制造成本帐户年末余额的处理·····	275
• 少分配成本或多分配成本的订正·····	277
• 小 结 ·····	280

第三篇 供计划、控制与决策 之用的成本会计技术

第十章 标准成本会计制度：基本概念与差异 分析·····	282
• 导 言 ·····	282
• 基本概念 ·····	283

• 历史成本的局限性.....	283
• 标准成本的概念.....	285
• 标准的宽严程度.....	286
• 标准成本的用途.....	288
• 标准直接材料成本与标准直接人工成本的规定.....	288
• 标准间接制造成本的规定.....	290
• 标准生产能量.....	291
• 标准分配率的计算.....	291
• 直接材料、直接人工和间接制造成本的差异分析	293
• 材料用量差异.....	293
• 材料价格差异.....	295
• 人工效率差异.....	297
• 工资率差异.....	298
• 间接制造成本差异.....	300
• 组合差异	310
• 材料的组合差异.....	311
• 材料的价格差异、用量差异和组合差异.....	314
• 人工的工资率差异、效率差异与组合差异.....	317
• 产出量差异.....	319
• 材料的产出量差异.....	320
• 材料的价格差异、组合差异与产出量差异.....	323
• 人工的产出量差异.....	325
• 人工的效率差异与产出量差异.....	326
• 小 结	329

第十一章 标准成本会计制度：标准成本与差异的

帐务处理.....	330
• 导言	330
• 标准成本与差异的帐务处理.....	331

• 标准分批成本计算单	331
• 收入直接材料的记帐办法	332
• 发出直接材料的记帐办法	335
• 直接人工成本的记帐办法	338
• 间接制造成本的记帐办法	342
• 差异的应用与处理	347
• 差异在管理中的应用	347
• 差异帐户余额的处理	348
• 标准成本的局限性	353
• 小结	354
第十二章 供内部管理用的直接成本计算	355
• 导言	355
• 全部成本计算与直接成本计算	355
• 观点的比较	356
• 损益表的比较	357
• 净利的调节	363
• 直接成本计算法在报表编制中的应用	363
• 直接成本计算法用于编制对外报表	365
• 直接成本计算法用于编制内部管理报表	366
• 损益表的转换	370
• 边际损益表转换传统损益表	370
• 传统损益表转换边际损益表	373
• 小结	375
第十三章 成本性态分析	378
• 导言	378
• 影响成本性态的因素	379
• 经营活动量	380
• 成本本身性质	380