

全国广播电视
中专教材

主编单位 江苏广播电视大学

成本会计

(修订版)

2

江苏科学技术出版社

F234.2
11=2
乙

全国广播电视中专教材

成 本 会 计

(修 订 版)

编 著 吴明珠
主 审 李 唯

132.9/67



江苏科学技术出版社

C

377638

全国广播电视中专教材
成本会计(修订版)
吴明珠 编著

出版发行:江苏科学技术出版社
印刷:涟水县印刷厂

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 9.5 字数 205,000
1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月第 1 次印刷
印数 1—10,000 册

ISBN 7-5345-2037-1

F·173 定价:8.50 元

责任编辑 高志一

我社图书如有印装质量问题,可随时向承印厂调换。

100711



全国广播电视大学 电视中专教材编制委员会 (1995年10月)

常务主任 孙家培 王朝宁 王锡宇 刘 聘 乔显浩
孙德贵 苏 铮 李汝升 吴茂林 陈金琪
邴瑞年 张从信 张长荫 孟宪刚 盛 毅
秦园珠 魏周瑜

主 任 刁淑卿 巴克·夏米 尹子祥 马传新
刘长福 宋正友 陈裕水 陈鸿博 陈福祥
肖显荣 杨治朝 胡汉萍 俞昌腾 张云霞
张世平 张春信 张承聚 徐 皓 高志一
钱常林 梁创勋 降长春 曹恒稳 韩云先
曾宪吉 潘汉洲 冀鼎全 樊崇侠

秘 书 长 刘国良 刘兴武
委 员 马 林 马 虹 马良生 王志忠 王慕之
方之励 甘训德 刘文钧 刘海鸥 刘鸿霭
冯庆典 冯时健 孙 明 孙广能 杜少芳
金小河 单英祖 范文星 连星罗 金保红
范森荣 陈金龙 陈爱玉 郑学文 郑树民
卓耀堂 唐文渊 崔永会 崔军山 高锡侃
徐崇植 曹丽娟 商鼎成 董令威 曾传兴
解长令 戴世行 翟庭惠 魏振珊

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决定》中明确指出：“广播电视教育是我国教育事业极为重要的组成部分。”全国电教会议提出要“调整广播电视教育的层次、结构，大力发展中、初等职业技术教育”，“充分利用广播电视的优势，有步骤地举办电视中专、电视职业中学等”。全国广播电视中专事业方兴未艾。

要办好广播电视教育，教材建设是首要的基本建设。鉴于目前还没有一套适用于广播电视远距离教育的中专系列教材，按照国家教委负责同志在广播电视大学工作座谈会上关于电大教材建设的讲话精神，江苏、河北、湖南、广东、云南、甘肃、四川、山东、辽宁、浙江、宁夏、陕西、山西、河南、湖北、江西、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、海南、贵州、安徽、青海、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨、西安、长春、武汉、新疆兵团、淄博等省、市广播电视大学和江苏科学技术出版社共同参加，联合组成广播电视中专教材编制委员会，在中央广播电视大学的指导下，协作编制广播电视中专教材（包括文字、声像教材）。自1989年12月起，经五年的努力，已相继出版了语文、数学、物理、化学、英语、计算机应用基础、机械制图、理论力学、材料力学、工程材料及加工基础、机械设计基础、公差与技术测量、液压传动、机床与刀具、机械制造工艺学、电工基础、电子技术基础、电机与拖动、电工测量与电器、电气控制技术基础、政治经济学、计算技术、

经济应用文、会计基础(原为会计学原理)、企业财务会计(原为工商企业会计)、企业财务管理(原为工商企业财务管理)、统计基础(原为统计学原理)、企业统计(原为工商企业统计)、企业管理(原为企业经营管理)、审计基础(原为审计学基础)、市场营销(原为市场学)、成本会计、管理会计、财政与金融、经济法概论、股份经济、工商企业经济活动分析、公共关系学、食品生物化学、食品微生物学、食品分析、食品卫生与检验、调味品加工学、粮油产品加工学、果蔬加工学、农产品加工机械与设备等课程的教材。

广播电视中专的培养目标是中级专业技术人员。它的起点是初中毕业生水平,本广播电视中专系列教材依据国家颁布的中专各课程教学大纲,按照“一纲多本”的精神,紧密结合广播电视远距离教育的特点,并遵照中央广播电视大学教材编制规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导,同时还制有音像教材与之相配套。本系列广播电视中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职业培训等用书,还可供自学使用。

编写系列广播电视中专教材是一次有益的尝度。我们恳请广大教师的读者对各门课程教材中存在的缺点和不足之处提出批评和建议,以便再版修订。

全国广播电视大学电视中专教材编制委员会

1995年1月

修 订 前 言

本书在全国广播电视大学中专教材建设工作委员会统一组织下,参照国家部颁中等专业学校《成本会计》课程教学大纲,结合广播电视远距离教育的实际情况进行编写的。

本书保留了原《成本会计》教材的结构,对某些章节的内容作了适当修订。在修订过程中,以国家新颁布的会计制度等有关规定为依据,采纳了国内外适用的新理论、新方法,同时吸收了近几年实践工作中的经验和教学、科研成果,力求与会计制度的改革相适应。

全书共分八章,第一章概述了成本会计的产生、内容、作用、基础工作,以及成本的涵义、内容和作用;第二~七章介绍了产品成本核算的原理和方法,以及成本报表的编制;第八章介绍了成本分析的内容和方法。

为了更好地适应广播电视远距离教学的需要,本书由正文、学习指导、练习与思考三部分组成。力求文字简练、明确;在编写内容上力求贯彻“必须”、“够用”的原则,做到在保证必要的基本理论前提下,删减偏深的理论,使之既具有科学性、完整性,又有针对性、适用性。在编写体系上,使之既是“教本”,又是“练本”和“学本”。

本书由吴明珠编著,李唯主审。

本书在编写过程中得到江苏省电大及南通市电大领导的支持和帮助,在此表示感谢。

由于编者水平所限,如有错误或不妥之处,敬请读者批评
指正,以便再版修订。

吴明珠

1995年9月

目 录

第一章 概述

第一节 成本会计的产生、内容和作用	1
第二节 成本会计的基础工作	6
第三节 成本的涵义、内容和作用	11
学习指导	14
练习与思考	17

第二章 产品成本核算原理

第一节 费用的定义和分类	18
第二节 产品成本计算对象	23
第三节 成本核算的会计科目	27
第四节 产品成本核算的要求和程序	32
学习指导	37
练习与思考	40

第三章 生产经营费用的核算(一)

第一节 生产费用分配的一般方法	41
第二节 材料费用的核算	44
第三节 工资费用的核算	58
第四节 动力费和其他费用核算	71
第五节 期间费用的核算	77
第六节 待摊费用和预提费用的核算	82
学习指导	85
练习与思考	88

第四章 生产经营费用的核算(二)

第一节 辅助生产费用的核算	91
第二节 制造费用的核算	107
第三节 损失性费用的核算	115
第四节 在产品的核算	118
学习指导	128
练习与思考	130

第五章 产品成本计算的基本方法

第一节 成本计算方法形成	133
第二节 品种法	135
第三节 分批法	154
第四节 分步法	168
学习指导	194
练习与思考	196

第六章 产品成本计算的其他方法

第一节 产品成本计算的分类法	204
第二节 联产品、副产品和等级品成本计算	210
学习指导	216
练习与思考	217

第七章 成本报表

第一节 概述	219
第二节 商品产品成本表	220
第三节 主要产品单位成本表	223
第四节 制造费用和管理费用明细表	224
学习指导	228
练习与思考	229

第八章 商品产品成本分析

第一节	商品产品成本分析的意义和任务·····	231
第二节	全部商品产品成本计划完成情况分析·····	232
第三节	可比产品成本降低计划完成情况分析·····	235
第四节	主要产品单位成本分析·····	242
第五节	技术经济指标对单位成本影响的分析·····	254
第六节	成本综合效益指标分析·····	261
学习指导·····		265
练习与思考·····		269
附录	实务题参考答案·····	273

第一章 概 述

第一节 成本会计的产生、 内容和作用

一、成本会计的产生与发展

成本会计始于英国,在其初期阶段(1880~1920年),是汇集生产成本的一种制度。它主要用来计算和确定产品的制造成本和销售成本。这时期的英国会计界已经设计出分步成本计算与定单成本计算的方法。后来传到美国及其他国家。成本会计此时的职能,通常称为成本积聚。及至本世纪30年代以后,成本会计随着世界经济的日益发展,产生了第二项新的职能,一般称为“管理上的成本控制与分析”。它主要是采用专门方法帮助管理当局规划成本、控制成本,并在作出决策时进行成本分析。

管理上的成本控制与分析,使成本会计的应用范围从原来的工业企业扩大到商品流通企业、施工企业、房地产开发企业、交通运输企业、旅游饮食服务企业、事业单位和政府机关等各个方面。

50年代以后的现代成本会计有了进一步的发展,其职能也随着加强了。现代成本会计是为了管理的目的而对成本进行预测、决策、规划、计算、控制、分析、考核和检查的一种管理活动。就其学科而言,是一门技术性科学。

二、成本会计的基本内容

现代成本会计的基本内容包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查等。

(一)成本预测

预测是对未来事物(或状态)的变化作出估计,是一门重要的实用学科。成本预测是对达到预期目标的各种行动方案,根据有关的资料,运用一定的科学方法,对将来不同情况下的成本水平以及成本可能的发展变化趋势进行的测算。成本预测是编制企业产品成本计划过程中必不可少的科学分析阶段,它是成本计划工作的重要组成部分,并为成本决策、成本控制提供科学可靠的信息,可以避免工作中的主观性、盲目性和片面性。

在成本管理的各个环节中,都存在成本预测问题,以制造业来说,有建厂、扩建、改建技术、产品设计时的成本预测;编制年度成本计划时的预测;年度计划实施过程中成本水平发展趋势与结果的预测等等。

(二)成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用定量和定性的方法,选择最优方案。就工业企业而言,有建厂、扩建、改建技术措施的决策;新产品设计或老产品改良的决策;合理下料方案的决策;自制或外购零件的决策;生产批量的决策;不同生产工艺方案的决策;产品质量成本决策等等。

(三)成本计划

成本计划是在成本预测、决策的基础上,根据计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运

用一定的方法,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并用书面文件的形式规定下来,以作为计划执行和考核检查的依据。正确编制成本计划,并且认真组织好成本计划的执行,可以推动企业加强成本管理责任制,动员企业职工挖掘潜力,提高增产节约的积极性。

成本计划应包括制造成本计划和期间成本计划两方面的内容

制造成本计划通常包括以下内容:

(1)按照生产要素确定企业的生产耗费,编制生产费用预算;

(2)按照产品确定产品的生产耗费,编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划;

(3)提出降低成本和保证计划实施的主要措施方案。

期间成本计划通常包括:编制产品销售费用、管理费用、财务费用预算等,并提出降低费用开支和保证预算实施的主要措施方案。

(四)成本控制

成本控制是现代成本管理的重要内容之一,成本控制有广义、狭义之分。狭义的成本控制又称为“日常成本控制”,即“事中成本控制”。这种成本控制是指在成本形成过程中,对企业日常发生的各项生产耗费,根据事先制订的成本标准或者定额,按照一定的原则,采用专门的方法,进行严格的计算,随时加以监督和指导,一旦发现偏差,及时分析差异原因,采取有效措施,以保证企业目标成本和成本计划的实现。这项控制的重点在于严格按照规定的标准或者定额进行把关,并依据确实的偏差来调整和指导当前的实际行动。

广义的成本控制,除事中成本控制外,还包括事前成本控

制和事后成本控制的内容。这里所讲的成本控制是指狭义的成本控制,即事中的日常成本控制。

(五)成本核算

成本核算是根据成本计算对象,采用相适应的成本计算方法,按规定的成本项目,通过一系列的费用汇集与分配,正确划分各种费用界限,从而计算出各种产品、劳务或商品流通的实际总成本和实际单位成本。因此,成本核算既是对实际耗费进行如实反映的过程,同时也是对各种生产费用实际支出的控制过程。

(六)成本分析

成本分析也有广义和狭义之分。广义的成本分析包括事前的成本预测、决策分析、事中的成本控制分析和事后的总结分析。狭义的成本分析仅指事后的总结分析。这里讲的成本分析是指狭义的成本分析,即事后的总结分析。

事后的成本总结分析是根据成本核算及其他有关资料,运用一定的方法,通过实际成本与计划成本(或上年实际成本、历史上较好水平的成本、先进企业成本水平等)的对比,找出差距,查明偏离计划的原因,并分析计算各因素对成本变动的影响程度,揭露主要矛盾,挖掘潜力,保证成本降低计划指标的顺利完成。这种成本分析的内容,就制造业而言,主要包括全部商品产品成本计划完成情况分析、主要产品单位成本计划完成情况分析、生产费用预算执行情况分析、主要经济技术指标变动对成本影响的分析、国内外同类产品成本的对比分析等。

(七)成本考核

成本考核主要是指定期考查审核成本计划(或对成本目标、标准、定额)指标的完成情况,评价成本管理工作的成绩。

成本考核是企业内部管理的重要手段,旨在鼓励先进、鞭策后进,以监督和促使企业加强成本管理责任制,履行经济责任,提高成本管理水平。成本考核的形式可以是主管部门对企业进行考核,也可以企业内部对车间、部门以至班组进行考核。成本考核的指标主要有:全部商品产品实际成本比计划成本降低率,可比产品成本降低额、降低率,主要产品单位成本降低率,存货资金利润率,销售成本利润率,每百元产值成本额,成本费用利润率以及有关技术经济指标等等。

(八)成本检查

成本检查是成本监督的一种形式。通过对成本资料的检查,发现问题,揭露矛盾,分清是非,明确责任,以便采取措施,改进工作,保证成本制度和财经纪律的贯彻执行。

成本检查可以由企业外部有关机构进行,如上级主管部门、审计机构等,也可由企业内部专门人员执行。成本检查既可定期,也可突击性进行。成本检查的内容一般包括:企业成本管理责任制的建立和执行情况,成本基础工作是否健全和完善,各项成本开支是否合理合法,成本计划(或目标、标准、定额)及其执行情况等。

以上成本会计的各项活动内容是互相配合、互相依存而形成的一个有机整体。本书重点介绍成本核算和成本的事后总结分析,对于成本预测、决策、成本控制、成本考核、成本检查的内容在系列教材《管理会计》、《审计基础》等各书中介绍。

三、成本会计的作用

成本会计是在企业生产经营活动中,有组织地、系统地运用预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等方法,在影响和形成产品成本的各个经营环节,对产品成本实施管理,

以达到降低成本、提高经济效益的目的。成本会计对企业在社会主义市场经济的竞争中能否获取更大的收益具有重要的作用。

(1)通过成本预测、成本决策、编制成本计划和费用预算,能够避免企业盲目从事生产经营活动,帮助经营管理者提高管理水平,使企业领导人能够选择最优方案,作出合理组织生产经营活动,提高经济效益的正确决策。

(2)通过正确地核算生产费用和实际成本,为企业提供真实正确的成本和利润数据资料,避免因成本不实造成潜亏或财产溢余,保证企业财产的安全完整。

(3)通过日常成本控制,检查成本计划的完成,可以及时发现成本差异产生的原因,以便采取纠正措施,促使成本计划顺利完成。

(4)通过定期进行成本分析,考核企业的经营成果,检查企业成本开支的合理性、合法性,可以促使企业总结在降低成本方面所取得的经验和教训,为进一步降低成本,提高经济效益而作出切实可行的措施。

第二节 成本会计的基础工作

完善的成本基础工作是进行有效的成本管理的必要前提条件和保证。

成本会计的基础工作包括以下几个方面。

一、原始记录

原始记录是企业最初记载各项业务实际情况的书面凭证。成本计算是否真实,首先要看原始记录能否正确地反映各