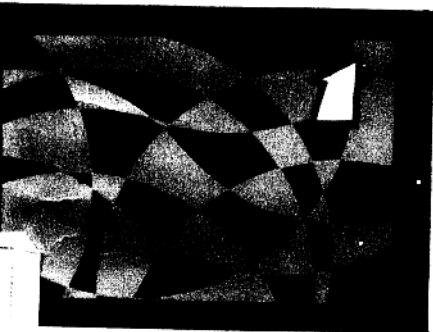




速成 自学 实用 职工中专读本

成本会计



地质出版社

速成自学实用职工中专读本

成本会计

邹裕光 张崇敏 徐根深 编著

责任编辑：张 瑚

地质出版社出版

(北京西四)

丰盛印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·各地新华书店经售

开本：787×1092¹/₃₂ 印张：10³/₄ 字数：234,500

1986年6月北京第一版·1986年6月北京第一次印刷

印数：1—13,850册 定价：1.70元

统一书号：7038—新193

出版说明

发展社会主义经济，实现四个现代化建设，迫切需要我们广开学路，发挥各方面的积极性，采取多层次、多规格、多渠道的办法，大力开展成人教育。从实际出发，对一大批没有达到中专文化程度的青壮年职工进行培训，使他们尽快成为各种中等专业人才，更是当务之急。根据当前的社会急需，地质出版社、河南教育出版社、湖北教育出版社、湖南教育出版社、广东教育出版社和广西人民出版社协作用版了这套财经类的《速成自学实用职工中专读本》，包括文化基础课、专业基础课和专业课共计20种。即《实用语文》、《实用数学》、《实用物理》、《实用化学》、《历史》、《地理》、《中国经济地理》、《初级计算机原理和使用》、《经济法常识》、《企业经营与管理》、《会计原理》、《预算会计》、《成本会计》、《工业会计》、《商业企业会计》、《地质勘查单位会计》、《国民经济计划原理》、《社会经济统计学原理》、《工业统计》、《商业统计》。这套书主要供各行各业中财务、会计、计划、统计人员通过自学达到中等专业水平或通过有关学力考试使用。

针对在职职工负担重、时间紧、有一定实际经验和自学为主的实际情况，这套读物突出体现“简明”、“速成”、“实用”的特点，在内容选择和总体布局上充分注意到理论与实际相结合、基础课与专业课相结合以及常用知识与新知识相结合的问题，力求避免冗长庞杂、学用脱节和不切实际

的拔高求全，以帮助自学读者“打好应用基础，提高实际能力，定向培养专长，适应四化急需”。

为了帮助自学读者迅速、有效地掌握所学知识，及时检查学习效果，各册均分成若干章，每章又包括学习提要、主要内容、小结、疑难问题解答、思考与练习等五部分，书后还附有练习答案或提示。因而这套书兼有自学、函授、讲课、辅导等多种功能，既可用作自学读本，也适于用作函授、面授教材和其他课本的辅导读物。

在编写过程中，我们得到各课程有关专家的指导和帮助，在此表示深切的谢意。

协作出版成套的成人中专教育读物，这还是第一次，诚恳欢迎读者对这套书的内容、形式和使用效果等提出宝贵建议，以帮助我们提高质量。

地质出版社 河南教育出版社 湖北教育出版社
湖南教育出版社 广东教育出版社 广西人民出版社

1986年1月

前 言

成本会计是现代会计学科中一个重要部分，在我国以往的会计学科体系中，成本会计的内容是分散在各种专业会计之内的，内容也局限于成本计算方面。为了适应我国经济管理体制全面改革的需要，提高企业的经济效益和经营管理水平，有必要将成本会计独立出来进行研究。

本书主要从管理和控制的观点出发并考虑到当前经济改革的需要，逐一介绍有关成本会计的基本理论；现代成本会计的内容；成本计算的基本程序；成本计算的各种方法；成本报表和计划的编制；成本分析方法；责任成本制度；决策成本概念及其应用等。

全书在内容的取舍和编写过程中，充分考虑了成人自学的特点，尽量做到由浅入深，通俗易懂。书中每一章都附有学习提要、思考与练习题。正文之后又随有部分问题解答和练习答案。既可供成人自学之用，也可作为中等会计专业的教材和参考资料。

本书共分八章，第一章成本会计概述、第四章成本报表的编制、第五章成本计划、第八章决策成本由北京经济学院财会系邹裕光编写；第二章成本计算的基本程序，第三章成本计算的方法由北京经济学院财会系张崇敏编写；第六章成本分析，第七章责任成本由国防科委干部学校徐根深编写；全书由邹裕光总纂，王又庄同志担任主审。

由于编写时间短促和编者水平所限书中缺点和错误在所难免，恳切希望读者多加批评指正。

编者

1986年2月

目 录

第一章 成本会计概述

学习提要	(1)
第一节 成本的基本理论	(1)
第二节 成本会计的内容和特征	(3)
第三节 成本会计在会计学科体系中的地位	(10)
第四节 成本计算的对象	(14)
本章小结	(17)
思考题	(17)

第二章 产品成本计算的基本程序

学习提要	(18)
第一节 对产品成本计算的要求	(18)
第二节 产品成本计算的基本程序	(24)
第三节 生产费用分配的原则和间接费用的分配计算	(30)
第四节 生产费用分配的会计处理	(32)
本章小结	(48)
思考与练习	(49)

第三章 产品成本计算方法

学习提要	(61)
第一节 按产品品种计算成本的方法	(61)
第二节 按产品批别计算成本的方法	(62)
第三节 按产品生产步骤计算成本的方法	(64)
第四节 按产品类别计算成本的方法	(70)
第五节 产品成本计算方法的应用	(74)
本章小结	(78)

疑难问题解答·····	(79)
思考与练习·····	(83)
第四章 成本报表的编制·····	(103)
学习提要·····	(103)
第一节 成本报表的作用与编制要求·····	(103)
第二节 商品产品成本表、主要产品单位成本表的编制·····	(105)
第三节 生产费用表、车间经费及企业管理费明细表的编制·····	(114)
本章小结·····	(126)
思考与练习·····	(127)
第五章 成本计划·····	(131)
学习提要·····	(131)
第一节 成本计划概述·····	(131)
第二节 成本降低指标的试算平衡·····	(134)
第三节 成本计划的编制·····	(142)
本章小结·····	(166)
思考与练习·····	(167)
第六章 成本分析·····	(173)
学习提要·····	(173)
第一节 成本分析概述·····	(173)
第二节 成本预测分析·····	(179)
第三节 产品成本计划完成情况的分析·····	(183)
第四节 技术经济指标对产品成本影响的分析·····	(204)
第五节 主要产品单位成本的厂际对比分析·····	(207)
本章小结·····	(210)
思考与练习·····	(211)
第七章 责任成本·····	(218)
学习提要·····	(218)

第一节 责任成本概述.....	(218)
第二节 成本责任中心的职责分工.....	(222)
第三节 责任成本计算.....	(229)
第四节 责任成本的分析与考核.....	(236)
本章小结.....	(241)
思考题.....	(241)
第八章 决策成本.....	(243)
学习提要.....	(243)
第一节 决策成本概述.....	(243)
第二节 变动成本法在经营决策中的应用.....	(247)
第三节 本、量、利分析在经营决策中的运用.....	(255)
第四节 其它决策成本概念在经营中的应用.....	(268)
本章小结.....	(271)
思考与练习.....	(271)
部分问题解答.....	(276)
练习题答案.....	(295)

第一章 成本会计概述

【学习提要】

现代成本会计是会计学科体系中的一个分支，是在企业生产经营过程中，从管理目标出发对成本进行规划、计算、控制、分析、考核和决策的一种专业会计。通过本章学习，要求掌握成本的实质、作用、主要形式；成本会计的概念、内容和主要特征；成本会计在会计学科体系中的地位；以及成本计算对象等主要内容，为学习以后各章打下基础。

第一节 成本的基本理论

一、成本的实质

社会主义经济核算制要求每个企业，以收抵支并有盈余，要求企业把生产和销售产品所支出的费用综合地反映出来，并且用企业的销售收入加以补偿。为了使企业准确地计算成本，加强成本管理和对某些支出进行控制，根据国家政策和制度规定的产品成本还包括了一部分属于国民收入再分配的价值，如银行借款利息等。

产品价值与产品成本，不仅在包含的内容上有差别，而且在价值量的决定上也有差别。产品价值即 $C + V + M$ ，是按社会必要劳动计算的；而产品成本是按企业生产该产品所消耗的 $C + V$ 部分的个别劳动计算的。

为了防止企业乱挤乱摊成本，使成本内容一致，国家统一制定了产品成本开支范围，作为企业成本工作必须执行的法令性规定。产品成本规定的主要内容如下：

(一) 为制造产品而耗用的各种原料，材料和外购半成品；

(二) 为制造产品而耗用的燃料和动力；

(三) 生产工人、管理人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金（扩权企业没有）及工会经费；

(四) 按照规定提取的固定资产基本折旧基金、大修理基金和固定资产的中小修理费用；

(五) 按照规定应当列入产品成本的低值易耗品购置费；

(六) 按照规定应当列入产品成本的停工费用；

(七) 废品损失；

(八) 产品的包装和销售费用；

(九) 经企业主管部门批准，每平方米造价不超过20元的简易料棚修建费；

(十) 其他生产费用，如管理、运输、材料或产品盘盈盘亏利息支出等。

上述成本内容按其经济性质可以划分为四类：

1. 生产性支出：指产品生产过程中的活劳动和各项物质资料的消耗。如上列1、2、4、5各项及第3项中的工资。

2. 销售费用：指产品在销售过程中用于运输、保管、挑选整理、包装等的费用，如第8项。

3. 损失性支出：指企业产出废品、材料和产品盘亏以及按规定应计入产品成本的停工损失等费用，如上述第7、10两项中的有关支出。

4. 纯收入分配性支出：指企业的借款利息、提取的职工福利基金等。

从上述成本支出的实际内容来看，成本的经济实质是企业为了生产和销售一定数量的产品所发生的生产和销售费用的总和。

二、成本的作用

社会主义的生产目的是：在不断提高劳动生产率和经济效益、发展社会生产的基础上，满足整个社会和人民日益增长的物质和文化需要。要实现这一目的，核心问题是提高经济效益，即以最少的消耗创造较大的价值，以收抵支而有盈余。产品成本在提高经济效益方面，更有着重要作用。

首先，产品成本是生产耗费的补偿尺度。

在实行经济核算制的条件下，为了保证企业再生产过程的顺利进行，企业必须用自己的生产成果补偿生产耗费。这种生产成果与生产耗费是通过货币形式来表示的。生产成本既是生产和销售一定数量产品所支付的费用总和，它就表现了生产耗费补偿份额的大小。如果销售收入不能补偿耗费，企业就连简单再生产也维持不了，更谈不上扩大再生产了。

其次，产品成本是制定产品价格的最低经济界限。

产品价格是产品价值的货币表现，社会主义企业的产品价格是由国家计划规定的，要服从党和国家的价格政策，又要尊重客观经济规律，大体上符合产品的价值。在社会主义现阶段，由于还不能直接计算产品价值，只能通过产品成本的计算，间接地相对反映产品的价值，产品成本就成为制定产品价格的重要依据。国家在制定产品价格时，必须考虑成本的高低，保证产品成本得到补偿；在安排不同产品之间的比

价时，也要考虑其成本水平的差别。

再次，产品成本是企业进行经营决策的重要依据。

在有计划的商品经济条件下，企业必须独立经营，自负盈亏。产品成本的高低，直接影响着企业的盈利和在市场上的竞争能力，也是决定企业发展和产品方向的重要因素之一，因为企业对生产经营进行重大决策时，必须以经济效益的高低为标准来衡量决策的正确程度，选择生产效率高、产品质量好、成本低、经济效果好、技术条件也允许的决策方案。

最后，产品成本也是推动企业提高管理水平的经济杠杆。

产品成本是一项反映企业各方面工作质量的综合指标。企业劳动生产率的高低，机器设备利用的好坏，原材料消耗的多少，费用开支的升降等等，最终都要在产品成本中表现出来。通过对产品成本的比较和分析，就能发现企业各部门的工作成效和存在的问题，便于企业扬长避短，制定措施，改善经营管理，充分挖掘潜力。

三、成本的主要形式

在实际工作中，成本的形式很多，各有不同作用。

(一) 按照国民经济各部门分类的有：工业成本、交通运输成本、建筑安装成本、农业成本、商业成本、服务行业的劳务成本等。

(二) 按照经营管理的需要分类的有：

1. 按成本控制需要，从成本发生的时间出发，可分为：

(1) 计划成本，是根据计划期有关资料在实际成本发生以前的预计成本。

(2) 实际成本，是根据报告期实际发生的生产费用计

算出的成本。

在管理会计中还使用目标成本、标准成本、估计成本、预计成本，其性质与计划成本近似。

2.从成本包括的范围出发，可分为：

(1) 企业个别成本，指个别企业生产和销售某种产品的费用总和。

(2) 部门平均成本，指某一产品在一个生产部门或行业内的平均成本。

3.从企业再生产过程的各个环节出发，可分为：

(1) 设计成本，指新产品正常投产后要求达到的成本水平，正确计算和分析新产品的成本，是选择产品设计最优方案的重要依据。

(2) 采购成本，指材料的买价、外地运杂费、运输途中的合理损耗及入库前的整理挑选费用，因其构成了材料的实际成本。

(3) 运输成本，通常指企业专门运输设备（车辆、船只等）为完成运输任务而支付的人工、燃料、材料、折旧和其它费用的总和。此项成本按吨公里计算。

(4) 劳务成本，指企业向外单位或本单位提供工业性和非工业性劳务所发生的费用。

(5) 生产成本，指生产企业创造一定种类和数量的产品所消耗的活劳动和物质消耗的货币表现。

(6) 销售费用成本，指销售过程中发生的费用，包括追加产品价值的费用和实现产品价值的费用。前者是最后完成生产过程并使产品满足社会需要的费用，如：产品的运送费、保管费、挑选整理和包装费等等。后者则是将产品变为货币的开支，如：专设销售机构的费用、广告费等。销售费

用加生产成本构成企业的完全成本。

4.从成本的深度出发，可分为：

(1) 总成本，指企业全部产品的生产费用总和。

(2) 单位成本，指单个产品的生产费用总和，即总成本除以产量所得之商。

(3) 工厂成本，指车间成本加企业管理费用购成的生产成本。

(4) 车间成本，指车间各班组和机台成本加车间管理费用构成的成本。

(5) 班组和机台成本，指各生产班组、机台所消耗的直接材料、直接人工和其它费用构成的成本。

以上(3)至(5)项是根据生产过程中分工的层次和所负责任分别计算和用于考核，以便实行责任成本制度的。

5.从成本所包括的内容出发，可分为：

(1) 完全成本，指生产和销售该批产品所耗用的全部生产、销售费用总和，因此也称为商品成本。销售收入减去完全成本再减去销售税金（产品税增值税等）即为产品销售利润。企业可据以考核利润计划完成情况和各种产品获利的多少。

(2) 部分成本，指为了某种需要只用特定成本项目计算的。如材料成本、人工成本及国外常用的现金支出成本等。

6.从成本和收入对比的关系出发，可分为：

(1) 产品成本，指归集于某种已完工入库而构成产品价值的成本。它需要同销售收入进行比较。只有在销售收入大于产品成本的前提下，才能在销售期内得到完全补偿。

(2) 期间成本，指不计入产品成本而由本期收入负担

的成本。本书第八章讲到的变动成本法中，采用变动成本来确定产品的单位成本和存货成本，把不随产量变动的固定费用作为期间成本处理，从收入中进行补偿。

此外，同产品成本相区别的还有半成品成本和在产品成本，这是指连续生产的产品中，在投入原材料，经过不同环节和不同程度的加工后，还没有最后完工而存在半成品库和车间的那部分未完工产品的成本。由上期转来的，称为期初半成品或在产品成本；移进下期的称为期末半成品或在产品成本。半成品和在产品成本要等半成品出售或半成品、在产品制造成产成品并出售以后，才能得到补偿。

在我国现行会计制度规定中，产品成本的计算以工厂成本为依据，没有划分产品成本和期间成本。半成品、在产品成本的计算则以车间成本为依据。

7. 从对成本所负担的责任出发可分为：

(1) 责任成本，指以责任为中心进行核算的成本，即按谁负责、谁承担的原则核算。这与传统的成本会计采用的谁受益、谁承担的原则不同。我国过去也称为分级分口核算。

(2) 可控成本，指实行责任成本制度的责任中心各个层次按自己的责任范围所能控制的费用。

(3) 不可控成本，指实行责任成本制度的责任中心各个层次按自己的责任范围无法控制的费用。

8. 从经营决策的需要出发还要使用一些决策成本概念。

第二节 成本会计的内容和特征

一、成本会计的概念

成本会计是会计学的一个分支，在国外几乎没有一个统一的定义。要研究什么是成本会计，必须先了解成本会计的产生和发展过程。

目前大多数人认为成本会计起源于英国，在初期阶段（指1920年以前）是汇集生产费用，计算生产成本的一种制度。那时的英国会计界已经设计出产品成本计算的分步法和定单法。后来传入欧美各国。

在本世纪三十年代以后，随着世界经济的日益发展，成本会计除了积聚生产费用这一职能之外，又产生了第二职能即“管理上的成本控制与分析”。同时成本会计的应用范围也从工业企业扩大到商业、公用事业、农场、银行及其它会计单位。

二、成本会计的内容

现代成本会计除成本计算内容之外，还包括以下内容：

（一）预测成本发展趋势，制订目标成本，编制成本计划和全面预算；

（二）对成本指标进行日常控制。在日常将实际成本与目标（或计划）成本进行比较，发现关键问题，找出升降原因，明确经济责任，制订改进措施。

（三）定期进行成本分析与考核，反馈成本信息，编制实绩报告。

（四）提供企业经营决策所需要的资料，以便用来确定是否需要采取某项行动，或在某几项活动方案中选择最优方案。

综上所述，现代成本会计是在企业经营过程中，为了管理的目的而对成本进行规划、计算、控制、分析、考核和决策