

教学指导委员会专家评审
教育部推荐教材

Cost Accounting
中国人民大学会计系列教材·第三版

《成本会计学》

教学辅导书

(教师用书)

主编 于富生 王俊生

**教学指导委员会专家评审
教育部推荐教材**

中国人民大学会计系列教材·第三版

**《成本会计学》教学辅导书
(教师用书)**

主编 于富生 王俊生

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《成本会计学》教学辅导书/于富生, 王俊生主编. 3 版.
北京: 中国人民大学出版社, 2002
中国人民大学会计系列教材. 教师用书

ISBN 7-300-03988-X/F·1212

I. 成…

II. ①于… ②王…

III. 成本会计-高等学校-教学参考资料

IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 021864 号

教学指导委员会专家评审

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《成本会计学》教学辅导书

(教师用书)

主编 于富生 王俊生

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 北京金特印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 7.25

2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月第 1 次印刷

字数: 176 000

定价: 10.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前 言

《成本会计学》教学辅导书（教师用书）是为了配合“成本会计学”课程的教学工作，从教师如何备课、讲课、怎样进行课程辅导的角度出发而编写的。

从总体上说，本书分为教学内容、方法和要求与教学大纲及讲授内容辅导两大部分。其中第一部分主要是从会计学的总体出发分析了“成本会计学”在会计学中的地位；从当初《成本会计学》一书的写作构思出发，介绍了《成本会计学》的基本内容及各章节之间的关系；根据“成本会计学”课程内容的不同特点，提出了较为具体的教学要求。第一部分的篇幅虽然不大，但它对于准确把握《成本会计学》的教学内容，恰当地安排教学时间，正确地运用教学形式是会有很大帮助的。

本书的第二部分由教学目的和要求、教学形式和时间安排、重点讲授的内容、课程内容辅导以及教学参考资料等几方面的内容组成。这些内容总的来说，又可以分为两部分：前四方面的内容主要是对教学工作所提出的要求，基本上属于教学大纲中应规范的内容；后两方面的内容主要是针对教师备课和讲授所做的辅导以及教学中可参考的主要书目和文章。因此，我们把第二部分的名称定为“教学大纲与课程内容辅导及教学参考资料”。在这

里还需要说明以下几个方面的问题：

1. 本课程的教学以3个学分~4个学分为安排学时。如果第九章的内容，即变动成本法、标准成本法和作业成本法的内容在本课程中讲解，则本课程的教学以4个学分为安排学时，如果第九章的内容在“管理会计学”课程中讲解，则本课程的教学以3个学分为安排学时。

2. 本书中所说的教学时间是指课堂教学时间，包括课堂讲授时间、课堂讨论时间和课堂习题辅导时间，但不包括教学实践时间。

3. 本课程是一门实践性和操作性很强的课程，仅仅依靠课堂讲授是很难收到好的效果。因此，根据学生的实际情况和教学实践中所遇到的问题，将各种教学形式有机地加以结合是非常必要的。比如，结合成本计算方法的教学应安排2次~3次综合练习，这不仅可以使学生对成本计算各种具体方法的理解；同时也可以使学生对成本计算程序有一个总体的把握。

4. “厚基础、宽口径”是对当代大学生知识结构的基本要求，是一个合格大学生应具备的基本条件之一；当然，它也是我们安排课程结构和教学计划时应遵循的基本原则。为了贯彻“厚基础、宽口径”的原则，会计学专业课程的教学时间必然要压缩，而仅仅靠3个学分~4个学分为基准安排的课堂教学时间要把《成本会计学》讲细、讲深、讲透是不大可能的。也就是说，对主要问题、难点问题详细讲解，对一般容易理解的问题概括性地加以讲解，是我们教学中应贯彻的基本原则。为此，教员首先必须认真备课，以做到在有限的时间内将需要讲解的内容详细、清晰地讲给学生；其次必须充分调动学生的学习积极性，使他们认真做好预习和作业。

本书由于富生教授、王俊生教授担任主编。第一部分由于富生撰写；第二部分的分工是：第一、二、七、九章由于富生撰

写，第四、五、六、十章由王俊生撰写，第三章由黎来芳硕士撰写，第八章由赵西卜副教授和侯志刚教授撰写。于富生对全书进行了总纂。

就目前国内的情况看，为教师编写教学辅导用书在本科教材编写中还处于尝试性阶段，可资借鉴的经验和资料非常有限，加之成书时间较为紧迫和我们的水平所限，尽管我们已经尽了自己最大的努力，但书中难免存在错漏之处，恳请读者批评指正，以便我们对本书修改和完善。

编者

2002年1月



目 录

第一部分 教学内容、方法 and 要求概述

- 一、“成本会计学”在会计学中的地位 (3)
- 二、《成本会计学》的基本内容以及各章节之间的关系 (4)
- 三、教学要求 (6)

第二部分 教学大纲、讲授内容辅导 及教学参考资料

- 第一章 总论 (11)
 - 一、教学目的和要求 (11)
 - 二、教学形式和时间安排 (12)
 - 三、重点讲授的内容 (12)
 - 四、讲授内容辅导 (13)
 - 五、本章教学参考书目 (28)
- 第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序 (30)

一、教学目的和要求	(30)
二、教学形式和时间安排	(31)
三、重点讲授的内容	(31)
四、讲授内容辅导	(31)
五、本章教学参考书目	(43)
第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集	
和分配	(45)
一、教学目的和要求	(45)
二、教学形式和时间安排	(45)
三、重点讲授的内容	(46)
四、讲授内容辅导	(47)
五、本章教学参考书目	(64)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	
和归集	(66)
一、教学目的和要求	(66)
二、教学形式和时间安排	(67)
三、重点讲授的内容	(67)
四、讲授内容辅导	(68)
五、本章教学参考书目	(80)
第五章 产品成本计算方法概述	(82)
一、教学目的和要求	(82)
二、教学形式和时间安排	(83)
三、重点讲授的内容	(83)
四、讲授内容辅导	(83)
五、本章教学参考书目	(91)
第六章 产品成本计算的基本方法	(92)
一、教学目的和要求	(92)
二、教学形式和时间安排	(93)

三、重点讲授的内容	(93)
四、讲授内容辅导	(94)
五、本章教学参考书目	(113)
第七章 产品成本计算的辅助方法	(114)
一、教学目的和要求	(114)
二、教学形式和时间安排	(115)
三、重点讲授的内容	(115)
四、讲授内容辅导	(118)
五、本章教学参考书目	(132)
第八章 商品流通企业和农业企业成本核算	(133)
一、教学目的和要求	(133)
二、教学形式和时间安排	(134)
三、重点讲授的内容	(134)
四、讲授内容辅导	(136)
五、本章教学参考书目	(159)
第九章 变动成本法、标准成本法和作业成本法	(161)
一、教学目的和要求	(161)
二、教学形式和时间安排	(162)
三、重点讲授的内容	(162)
四、讲授内容辅导	(163)
五、本章教学参考书目	(182)
第十章 成本报表的编制和分析	(184)
一、教学目的和要求	(184)
二、教学形式和时间安排	(184)
三、重点讲授的内容	(185)
四、讲授内容辅导	(185)
五、本章教学参考书目	(220)

第一部分

教学内容、方法 和要求概述

一、“成本会计学”在会计学中的地位

“成本会计学”是一门以成本为对象的重要的会计专业课程。“初级会计学”中所讲述的会计学的基本理论和方法是“成本会计学”的各项理论和各种方法的基础；“财务会计学”中关于存货计价和各项资产耗费的核算，以及关于期间费用的核算都与成本计算有着直接的关系。因此，学习本课程应以“初级会计学”和“财务会计学”为先修课程。此外，为企业经营管理和决策提供有用的成本信息是成本会计的基本任务之一。“成本会计学”与“管理会计学”之间存在着极为密切的关系。因此，正确地理解“成本会计学”在企业经营管理和决策中的作用，恰当地把握“成本会计学”与“管理会计学”的关系，也是学习好本课程的重要前提。

基于以上原因，在系统讲授本课程之前，应该将“成本会计学”与“财务会计学”、“管理会计学”之间的关系向学生们进行概括性的介绍。

现有会计的三个主要领域：成本会计、财务会计和管理会计，共同构成了完整的会计系统。成本会计作为会计系统中的一个子系统，它为企业提供有关成本方面的各种信息，并参与企业的生产经营决策。就成本会计与财务会计的关系看：(1) 财务会计要依据成本会计所提供的有关成本费用信息来进行资产的计价和损益的确定。(2) 就成本核算来说，它与财务会计系统是密不可分的。也就是说，不仅成本核算需要财务会计的信息支持，而且成本核算本身就是纳入以复式簿记为基础的财务会计总框架中的。(3) 就两者的服务对象看，虽然财务会计的服务对象主要是企业外部的利益相关者，成本会计的服务对象主要是企业内部的管理者，但是，就如同财务信息一样，成本方面的信息也是投资者等企业的利益相关者对企业管理当局进行业绩评价，作出投资决策的重要依据。

就成本会计与管理会计的关系来看：从发展历史上说，管理会计是在成本会计的基础上产生和发展起来的。二者之间有着天然的联系。(1) 成本会计与管理会计的目标和服务对象相同，即二者主要是为企业内部的生产经营管理和决策服务，为企业管理部门提供有用的信息。这种目标和服务对象的一致性，决定了二者在提供信息上所遵循的规则、考虑问题的出发点上应该是相同的；在所提供的信息的内容上应该是互补的。(2) 就管理会计的内容来说，它的诸多方面都与成本有关，成本会计所提供的信息是管理会计所需资料的重要来源。

但是，作为会计学的一个独立的分支，成本会计学有着自己相对独立的理论和方法体系，是一门专业性很强的课程。因此，在讲授该课程时，既要全面、准确地把握其在整个会计学中的地位，从而更好地把握成本会计学与相关课程之间的关系；同时，还必须充分地理解其在基本理论和专门方法上不同于其他专业会计课程的特性，从而有助于把握讲授的重点和要点，以取得最佳的教学效果。

二、《成本会计学》的基本内容以及各章节之间的关系

《成本会计学》作为面向会计专业本科学生的教科书，全面、详细地阐释了成本会计的基本理论，深入、具体地讲述了成本核算和成本分析的方法，系统地介绍了西方的变动成本法、标准成本法和作业成本法。可以说，本教材的各章节之间存在着严密的逻辑关系。这种关系主要包括：各种理论之间、各种方法之间、以及有关理论与方法之间的关系；成本核算在费用分配上的逻辑顺序；成本核算原理和结合企业的具体情况应采用的具体成本计算方法之间的关系；制造业成本计算与其他行业成本计算之间的关系；传统成本计算方法与现代成本计算方法之间的关系等。因此，在讲授本教材之前应先对其各章节之间的关系在总体上加以把握。为此，有必要将《成本会计学》的主要内容和各章节之间

的关系进行概括性的介绍。

第一章为总论。主要阐述了成本的经济实质和作用、成本会计的对象、成本会计的职能和任务以及成本会计工作的组织等基本理论问题。本章的观点和对之所进行的阐述构成了本书的理论基础，对具体内容的写作具有指导意义。

第二章主要阐述成本核算的一般要求、费用的分类和成本计算的一般程序等问题。成本核算的一般要求是进行成本核算的出发点和应遵循的基本原则；费用的合理分类是科学地进行成本核算和成本管理的重要前提；成本核算的一般程序则是对成本核算程序的概括性说明。因此，本章的内容是以后有关章节的基础，并对这些章节的内容具有一定的指导作用。

第三章主要讲解费用在各种产品之间的分配和归集以及期间费用的核算。第四章主要讲解费用在完工产品与在产品之间的分配方法，并对产品成本核算的主要账务处理进行了总结。这两章是上一章所述成本核算一般程序的具体化，其核心内容是以产品品种为成本计算对象，具体介绍生产费用的横向分配和纵向分配的程序和方法，其解决的是各种类型生产中成本核算的共同性问题，是第六、七章所讲述的产品成本计算的各种方法的基础。

第五章主要讲述了生产特点和管理要求对产品成本计算的影响，以及产品成本计算的基本方法和辅助方法的组成，并对这种分类的依据进行了阐释。本章所阐述的内容是第六、七章所讲述的成本计算的各种方法的基础，当然也是实际工作中选择成本计算方法所依据的基础理论。

第六、七章是在第三、四章所讲述生产费用的横向分配和纵向分配的程序和方法的基础上，结合各种类型生产的特点和管理的要求，具体讲述产品成本计算所采用的各种方法。第六章讲述了产品成本计算的基本方法——品种法、分批法和分步法的特点、适用范围和计算程序；第七章讲述了产品成本计算的辅助方

法——分类法和定额法的特点、计算程序、优缺点、适用范围和应用条件，以及各种成本计算方法的实际应用问题。

在前述几章中，主要是以制造业为例来对成本核算进行讲述的。考虑到不同行业在成本核算上的差别，在第八章中，有选择地介绍了商品流通企业和农业企业成本核算的特点。

考虑到企业决策和成本控制对成本信息的多方面需要，也是为了将成本会计方面的最新成果介绍给读者，在第九章中，分三节概括性地介绍了西方的变动成本法、标准成本法和作业成本法。在变动成本法一节中，主要讲述了成本按习性（性态）的分类、混合成本的分解、变动成本法与完全成本法的区别，以及变动成本法的优点和局限性等问题。在标准成本法一节中，主要讲述了标准成本法的特点、标准成本的种类和作用、成本差异的计算和分析、标准成本法的账务处理，以及标准成本法与定额法的比较等问题。在作业成本法一节中，主要介绍了作业成本法产生的背景和意义、作业成本法的基本原理，并就作业成本法的作用进行了概括性的评价。

成本报表是成本会计工作向企业内部各有关方面提供成本信息、借以加强经营管理的重要工具。在第十章中，对成本报表的体系、编制和分析方法进行了详细的阐述。主要内容包括：成本报表的意义、种类和编制要求；成本报表分析的一般程序和方法；产品成本报表和各种费用报表的编制和分析；技术经济指标变动对产品成本影响分析表的编制以及期中成本预报的步骤和方法等。

三、教学要求

从总体上看，《成本会计学》的教学内容可以分为基本理论、成本核算和分析的具体理论、各种技术方法等三个方面的内容。对于成本会计的基本理论，如第一章所阐述的内容，其教学的目的在于通过讲授使学生充分理解这些基本理论的实质，掌握其要

点，明确其对成本会计工作的指导意义；对于涉及成本核算工作的具体理论问题，如成本核算的要求、费用的分类、生产的特点和管理的要求对成本计算的影响等，则应使学生详尽地理解和掌握。

对于成本会计的各种技术方法，如生产费用在各种产品间的分配和归集方法、生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集方法、产品成本计算的品种法、分批法、分步法、分类法、定额法，以及成本报表的编制和分析方法等，因是本书的主要内容，所以不仅应使学生全面、详细地加以理解，而且应使学生能够熟练地进行实务操作。为此，不仅要学好教材中的有关内容，还应特别注意习题的练习，这是掌握成本会计的各种技术方法、巩固和加深对教材内容的理解、检验学习效果的重要途径。

对于其他行业成本的计算（即第七章的内容），可在第二章至第六章所学内容的基础上，使学生重点把握其他行业成本计算的特点。对于变动成本法，应在弄清变动成本在企业经营决策中作用的基础上，重点掌握成本按其习性（性态）的分类、变动成本法的区别等问题。对于标准成本法，应在弄清标准成本在成本控制中重要作用的基础上，重点掌握成本差异的计算和分析、标准成本的账务处理，以及标准成本法与定额法的异同等问题。

学习“成本会计学”需要有较深的经济学理论基础和较为扎实的会计学原理和财务学方面的专业知识，以及企业管理学方面的一些基本知识。因此，“政治经济学”、“初级会计学”、“财务会计学”和“财务管理学”应作为本课程的上游课程。

