

上海财经大学会计教材系列丛书

成本会计

主编 ● 徐政旦 石人瑾
林宝瓌 管一民

● 上海三联书店



(沪)新登字 117 号

特约编辑 王 健
责任编辑 倪为国
封面设计 桑吉芳
封面摄影 王 均

成本会计

主编 徐政旦 石人瑾 林宝瓌 管一民

生活·读书·新知

三联书店上海分店出版
上海绍兴路 5 号

新华书店上海发行所发行
上海师范大学印刷厂印刷

1994 年 9 月第 1 版
1994 年 9 月第 1 次印刷
开本: 850×1168 1/32
印张: 23 字数: 600,000
印数: 1—3000

ISBN 7-5426-0785-5/F·201

定价: 15.00 元

上海财经大学会计教材系列丛书

卷首缀语

上海财经大学会计教材系列丛书是上财会计学系部分教师，自新中国成立以来，结合教学需要，集体编撰的第三套系列性教材丛书。第一套包括《会计核算原理》、《工业会计核算》（一、二、三分册）和《工业企业经济活动分析》（上下册）三种，构成一个系列，于五十年代中期出版。第二套包括《基础会计》、《财务会计》（上下册）、《成本会计》、《管理会计》和《审计学概论》五种，自成系列，于八十年代中期出版。这是在我们1982年起开展的会计教学改革第一战役中，以提高教学质量为目标，全面更新教学内容而完成的五门核心课程教材。

现在我们正进行会计教学改革的第二战役，其重点项目之一便是再次从事教材建设。因为我们从多年的教学实践中深切感到，教学质量关键在师资，而判断师资队伍素质，教学内容是主要的衡量标准之一。教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知复习之本。不问教学内容，不提供教学的范本，空喊培养师资，于事无补。丢开教材，欲求提高教学质量，不管缘木而求鱼。

促使我们下决心重抓教材建设的最大动力，来自1992年起会计领域出现的空前未见的重大深刻变化。随着社会主义市场经济的建立和完善，会计改革的步伐朝着与国际接轨方向迈进，重大的会计法规出台，我国会计的面貌大为改观。我国首次制定的

《企业会计准则》宣告诞生。在公布《股份制企业试点办法》的同时，颁发了《股份制试点企业会计制度》。新制定的《外商投资企业会计制度》，则取代了《中外合营企业会计制度》。还根据新的会计准则，制定公布了分行业会计制度，分别适用于工业、交通、农业、金融、商品流通企业等十几种行业。毫无疑问，所有这些规定，以及它们在理论和实务上引起的变化，都应当融合到教材中去，以保证理论与实际的紧密结合。

会计的重大变革，冲击了我们刚开始执行的从《基础会计》入手，一本一本地修编五种核心教材的计划。课堂上急需能够反映时代风貌的、与国际接轨的新教材进行讲授。原来的修编计划显然步子太慢，赶不上形势的需要。这一冲击对我们大有好处。它指引我们对会计教学的各个方面进行反思，推动我们自觉地走向教学改革的第二战役。第二战役的中心要求，依旧是提高教学质量，其重要内容之一是再次更改会计学科体系，进行教材的再建设，以教改第一战役的成果为基础，加以充实提高。原有的核心课程五门可以保留。财务会计因内容太多，纳入一门课程觉太庞大，把它一分为二，分成“中级财务会计”和“高级财务会计”两门。此外，又添设“财务管理”与“电算化会计”两门，合成八门课程，并相应地建设新教材。所以，我们的第三套会计教材系列丛书由以下八种组成：《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《审计》、《财务管理》和《电算化会计》。

第三套系列教材是第二套的继承和发展。因此，重建教材的任务，就是修编“基础会计”、“成本会计”、“管理会计”、“审计”四种，保留其可用的部分，添加新的章节，并改写不完全符合现时要求的部分，以使我国会计工作适应国际经济活动的各种规范。《财务会计》分拆为两种，大体上以“财务会计(上册)”移植为“中级财务会计”；“财务会计(下册)”移植为“高级财务会计”，但充实内容，修编一新。“财务管理”和“电算化会计”两种，则宛如空地建楼，须平

地打桩,从头做起。

正当我们着手深化教改、重建教材构思之际,财政部为召开会计学、审计学学科教学改革研讨会,指示上财会计学系设计出一个新的会计学科体系,并为设想要开设的各门课程,写出一份教学大纲和教材编写大纲。于是我们就把深化教改、重建教材的总体构想,写成“深化会计教学改革的设想”一文提交会议讨论。同时提交的还有上述八种教材的编写大纲及教学大纲。与会的专家对它们给予充分肯定,同时还提出了中肯的修改意见。这些材料经我们修改后,现已由财政部正式组织出版,书名《会计学专业主干课程教学大纲》,供全国高等财经院校会计学专业教学使用,以及高等院校非会计学专业教学参考和在职财会干部培训使用。

本丛书各种教材,基本上都是按上述大纲编撰的。在成书过程中,有个别地方作了变动。

撰写本丛书各种教材时,我们尽力做到以下各点共识:

——阐明会计本身是一种管理活动;它通过管好资金、成本以谋求提高企业经济效益;它是有助于加速现代化建设的一门经济管理科学。

——在展现各种会计方法和手段时,注意从理论上进行解释,引导学生从根本上去认识和把握。

——兼顾稳定性与前瞻性。教材在选材上,选用在实践中证明行之有效、有生命力而不是昙花一现的东西。同时纳入某些现在不用、将来极可能有用的东西,例如股票的折价发行与库藏股票的会计处理。

——写得丰满些而不是骨瘦如柴。力争材料充实,方法多样,论理透彻。不允许简单罗列,寥寥数条。

——各章所附练习题富有启发性,锻炼学生综合分析能力,而不是依样画瓢所能解答。

——强调教材的通用性。本系列丛书在编写过程中不拘泥于

具体行业或企业,其内容适用于各行业、各种所有制及企业组织形式。因此,它不仅适用于高等院校会计教学,对于从事不同层次会计教学工作的教师、从事会计实务的管理人员,乃至从事经济管理工作的干部来说,都是适用的。

本丛书每种教材都编有一个附录“本书主要名词简释汇编”,供读者检索。

为便于教学,本丛书配有习题集、习题用纸、参考资料、教师指南等。

我们为自己规定的编写会计教材系列丛书的任务,以及教材要达到的各点要求,很可能超越了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因而本丛书极可能存在考虑不周到,以及安排和表述不妥当的地方,甚至某些失误恐亦难以避免。我们欢迎读者批评指正。

上海财经大学会计教材系列丛书编委会

1993年5月

前 言

本书是根据全国高等财经院校会计学专业教学大纲,继《基础会计》、《中级财务会计》之后,为会计专业大学本科生学习而编写的教材,同时也可供经济管理干部、特别是会计专职干部、会计教师和自学青年参考。

本书初版于1988年出版后,被国内许多大专院校采用作为成本会计教材,1992年曾被财政部评为优秀教材,获一等奖;同年又获国家教育委员会的优秀教材奖。

随着我国社会主义市场经济的发展,对外开放的进一步扩大,国家近年来公布了《企业会计准则》、《企业财务通则》和税务改革等方面的一系列法规文件。为了适应我国当前经济体制的伟大变革,我们根据新公布的法规、文件和我国会计实务的发展情况,对成本会计教材进行了全部的修订。修订版仍以工业部门的成本为重点进行阐述,对交通运输业、施工企业、农业企业的成本,主要阐述其特点。修订内容主要有以下几方面:

一、初版中以要素费用设章叙述生产费用的归集和分配,在修订版中则改以直接材料、直接工资、制造费用等项目分别设章阐述成本、费用的归集和分配,这样可以适当简化核算工作,也符合国际上成本会计工作的常规做法。

二、作业成本是现代成本计算方法方面的一项新发展,修订版中增设作业成本一章,介绍其特点和主要内容。

三、根据我国新公布的会计、财务规定,企业发生的销售费用、管理费用和财务费用,直接计入当期损益。修订版中增设期间费用专章阐述这些费用的会计处理方法。

四、成本决策是成本控制的基础,是成本管理工作中的一个重

要环节,修订版中增设成本决策专章,阐述成本决策的主要方法。

五、书末增列成本会计主要名词简释,扼要说明有关名词的内容,便于读者查阅及检索。

本书修订后的内容体系,仍与初版一样,以成本管理为核心进行阐述。其内容除事后的成本计算外,还包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本的分析考核。全书共分六篇:第一篇为总论,第二篇为工业产品制造成本,第三篇为其他行业产品成本,第四篇为成本预测、决策、控制和考核,第五篇为成本报表和成本分析,第六篇为计算机在成本会计中的应用。

本书每章后面附有复习题和作业题,作为启发思考、巩固学习之用。部分作业题可以用电子计算机求解。

本书可供学习一学年,每周4~6学时之用。如学时较少,可选择重点章节讲授,将成本预测、成本决策、成本控制、成本分析等章节在管理会计课程中讲授,或将其他行业的成本核算放在会计专题讲座内讲授。

本书由徐政旦教授、石人瑾教授、林宝瓌教授和管一民副教授主编,除参加编写外,负责总纂定稿。各章连同复习思考题、练习题的执笔人依次如下:第一章徐政旦;第二章石人瑾;第三、十八章徐逸星副教授;第四、五、六、七、八、十七章管一民;第九、十章林世怡副教授;第十一、十二、十九、二十一章和附录林宝瓌;第十三章吴云飞教授;第十四、二十五章冯正权教授;第十五章林宝瓌、吴云飞;第十六章周勤业副教授;第二十、二十二章谢荣教授;第二十三、二十四章王彩萍讲师。

我们对本书的修订工作虽然作了不少努力,但由于水平有限,书中难免有缺点和错误,恳请读者批评指正。

编 者

1994年3月

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本会计的意义、任务和组织	3
第一节 成本会计的意义	3
第二节 成本会计的职能和任务	8
第三节 成本会计工作的组织	16
复习思考题	18

第二篇 工业产品制造成本

第二章 成本核算的原则和程序	21
第一节 成本核算的意义和原则	21
第二节 成本核算的要求	26
第三节 成本的分类和成本核算程序	31
复习思考题	37

第三章 直接材料	38
第一节 直接材料的意义	38
第二节 直接材料费用的归集	43
第三节 直接材料费用的分配	54
复习思考题	63
练习题	64

第四章 直接工资	70
第一节 直接工资的意义	70
第二节 直接工资费用归集和分配的基础工作	73
第三节 直接工资费用的计算	84
第四节 直接工资费用的汇总和分配	92
复习思考题	100
练习题	100
第五章 制造费用(一)	102
第一节 制造费用的意义	102
第二节 辅助生产费用的归集	106
第三节 辅助生产费用分配的基本方法	110
第四节 辅助生产费用的交互分配法	114
复习思考题	131
练习题	132
第六章 制造费用(二)	134
第一节 一般制造费用归集和分配的意义	134
第二节 一般制造费用归集的核算	136
第三节 制造费用的分配方法	154
第四节 制造费用分配的核算	169
复习思考题	172
练习题	172
第七章 生产损失的核算	175
第一节 生产损失核算的意义	175
第二节 废品损失的核算	177
第三节 停工损失的核算	188

复习思考题.....	190
练习题.....	191
第八章 完工产品与在产品成本的划分.....	195
第一节 基本生产成本汇总的程序.....	195
第二节 完工产品与在产品成本划分的意义.....	200
第三节 在产品的控制.....	203
第四节 完工产品与在产品成本的划分方法.....	208
复习思考题.....	227
练习题.....	227
第九章 生产类型和产品成本计算方法的关系.....	234
第一节 生产的分类.....	234
第二节 产品成本计算方法的选择.....	237
复习思考题.....	242
第十章 成本计算品种法.....	244
第一节 品种法概述.....	244
第二节 品种法举例(一).....	246
第三节 品种法举例(二).....	251
第四节 品种成本计算的延伸(一).....	255
——成本计算分类法	
第五节 品种成本计算的延伸(二).....	260
——定额比例法	
复习思考题.....	264
练习题.....	264
第十一章 成本计算分批法.....	271
第一节 分批法概述.....	271

第二节 分批法例解.....	281
第三节 分批成本计算的延伸.....	287
——分批零件法	
第四节 分批零件法例解.....	289
复习思考题.....	299
练习题.....	300
第十二章 成本计算分步法.....	304
第一节 分步法概述.....	304
第二节 顺序结转分步法.....	307
第三节 顺序结转分步法例解.....	322
第四节 平行结转分步法.....	328
第五节 分步成本计算的延伸.....	334
——零件工序法	
复习思考题.....	341
练习题.....	342
第十三章 联产品、副产品和等级产品的成本计算.....	349
第一节 联产品、副产品和等级产品的意义.....	349
第二节 联产品成本计算.....	352
第三节 副产品成本计算.....	357
第四节 等级产品成本计算.....	359
复习思考题.....	361
练习题.....	361
第十四章 作业成本.....	365
第一节 作业成本的意义.....	365
第二节 ABC 系统的本质.....	365
第三节 一个 ABC 的实例.....	372

第四节 ABC 制的评价	377
复习思考题	386
练习题	386
第十五章 期间费用	388
第一节 期间费用的意义	388
第二节 销售费用	389
第三节 管理费用	393
第四节 财务费用	396
复习思考题	398
练习题	398

第三篇 其他行业产品成本

第十六章 交通运输成本计算	403
第一节 交通运输业及其成本计算的特点	403
第二节 汽车运输成本计算	405
第三节 水上运输成本计算	415
第四节 铁路运输成本计算	424
第五节 航空运输成本计算	426
复习思考题	431
第十七章 施工企业成本计算	432
第一节 施工企业及其成本计算的特点	432
第二节 施工工程成本计算	436
复习思考题	445
练习题	445
第十八章 农业生产成本核算	447

第一节	农业生产及其成本计算的特点	447
第二节	辅助生产、机械作业和制造费用 的归集和分配	452
第三节	种植业产品成本的计算	460
第四节	养殖业产品的成本计算	465
复习思考题		471
练习题		472

第四篇 成本预测决策、控制和考核

第十九章	成本预测	477
第一节	成本预测的意义和程序	477
第二节	成本的分类	481
第三节	本量利分析法	485
第四节	投入产出法	493
复习思考题		501
练习题		501
第二十章	成本决策	504
第一节	成本决策的意义	504
第二节	产品设计阶段的成本决策	505
第三节	生产组织中的成本决策	510
第四节	其他成本决策	524
复习思考题		527
练习题		527
第二十一章	成本控制	530
第一节	成本控制的意義和原則	530
第二节	目标成本的意义和种类	533

第三节	定额成本和标准成本的制订	537
第四节	定额成本控制制度	547
第五节	标准成本控制制度	561
第六节	定额成本控制和标准成本制度的比较	577
	复习思考题	579
	练习题	580
第二十二章	成本考核	584
第一节	分权管理与责任中心	584
第二节	责任成本及其计算	586
第三节	成本考核	589
	复习思考题	592

第五篇 成本报表和成本分析

第二十三章	成本报表	595
第一节	成本报表的作用和种类	595
第二节	商品产品成本表	597
第三节	主要产品单位成本表和制造费用明细表	600
第四节	其他成本报表	602
	复习思考题	606
	练习题	606
第二十四章	成本分析	608
第一节	成本分析的任务和方法	608
第二节	成本计划完成情况的分析	615
第三节	降低成本措施的分析	622
第四节	技术经济指标变动对成本影响的分析	627
第五节	其他的成本分析	633

复习思考题.....	637
练习题.....	638

第六篇 计算机在成本会计的应用

第二十五章 微机 and 软件包在成本会计中的应用.....	643
第一节 组合软件 Lotus1—2—3 简介	644
第二节 综合费用的分配.....	651
第三节 服务性费用的交互分配.....	657
第四节 数据库命令的矩阵运算.....	664
第五节 分步法成本计算.....	668
第六节 成本分析.....	676
复习思考题.....	684
练习题.....	685
 附 录 本书主要名词简释汇编.....	 686

第一篇

总 论