

浙江省高等教育重点教材

现代成本会计学

XIANDAI CHENGBEN KUAJI XUE

主 编 汪祥耀

副主编 舒 敏 骆铭民

浙江人民出版社

现代成本会计学

主 编 汪祥耀

副主编 舒 敏 骆铭民

图书在版编目(CIP)数据

现代成本会计学/汪祥耀主编. —杭州:浙江人民出版社,2004.9

ISBN 7-213-02887-1

I. 现... II. 汪... III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 086366 号

现代成本会计学

主 编 汪祥耀

副主编 舒 敏 骆铭民

出版发行	浙江人民出版社 (杭州体育场路 347 号)
责任编辑	陈巧丽
封面设计	潘庆忠
责任校对	宋晓阳
照 排	杭州大漠照排印刷有限公司
印 刷	杭州大众美术印刷厂 (杭州市拱康路)
开 本	787 × 1092 毫米 1/16
印 张	39
插 页	2
字 数	66.4 万
印 数	1 3000
版 次	2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 7-213-02887-1
定 价	43.80 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。	

前 言

成本会计是一门实践性很强的学科。一本好的成本会计教材,既应具有一定的理论深度,能够及时反映成本会计发展的最新动态和当前成果;又能理论联系实际,具有现实指导意义;还应充分体现国家的有关政策和制度。按照以上要求,我们在学习、研究成本会计理论和实务的基础上,广泛参考了同类教材,并在我们所编写的由中国财政经济出版社出版的《成本会计》的基础上,经过修改、整理、增添新的内容等方式,新编了这本《现代成本会计学》,作为普通高等学校会计学专业《成本会计》课程的专用教材。当然,这本书也可以作为大专院校其他财经专业《成本会计》的教科书,或作为会计实际工作者在职进修和自学考试的参考用书。

将本书命名为《现代成本会计学》,是出于我们试图尽量反映成本会计发展的当前成果的考虑。事实上,在安排本书结构时,我们不仅阐述了传统成本会计学所包含的主要内容,还包含了一部分与管理会计衔接或交叉的内容,例如成本预测、成本决策、成本控制、标准成本、责任成本等内容。我们认为,在教学安排上,一定的内容衔接或重叠是必要的。此外,我们还在本书中介绍了现代成本会计中一些正在开拓的领域,如作业成本法、战略成本管理等内容。本书共有六篇三十四章,堪称一部大型的成本会计教科书。不同的读者可以根据需要加以选读。

第一篇是总论,包括第一章和第二章。本篇主要阐述成本会计的一些基本概念和基本理论,如成本的经济本质与内涵、形形色色的成本概念及其分类、成本的作用、成本会计的含义和内容,以及成本会计制度的产生与发展。

第二篇是工业企业成本核算,包括第三章至第十五章。本篇主要阐述了工业企业成本核算的基本原则和程序、各项费用归集和分配的基本原理和方法,以及根据生产的特点和管理的需要可加以选择的各种成本核算方法,如品种法、分批法、分步法、分类法、定额法等方法。

第三篇是其他行业企业成本核算,包括第十六章至第二十二章。本篇扼要介绍了商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游饮食服务企业、

金融保险企业、房地产开发企业等工业企业之外的其他行业企业的成本核算原理和方法。

第四篇是成本报表与成本分析,包括第二十三章和第二十四章。主要阐述了成本报表的作用和分类、成本报表的编制方法,以及成本分析的意义、内容和方法。

第五篇是成本预测、决策、计划、控制和考核,包括第二十五章至第二十九章。本篇阐述了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核的原理和具体方法,并通过案例描述了它们的应用。通过这部分内容的学习,可以为进一步学习管理会计奠定基础。

第六篇是成本会计新领域,包括第三十章至第三十四章。本篇主要介绍现代成本会计发展的一些新的领域,如作业成本法、战略成本管理、质量成本管理、环境成本管理、人力资源成本管理等。通过本篇的学习,可以扩展学生的视野,帮助他们预测成本会计未来发展的走向。

比较国内同类教材,我们努力使本书具有以下特点:

第一,加强了成本会计基本理论的阐述,如马克思主义经济学和现代西方经济学对成本概念的阐述;理论成本和现实成本的关系;不同管理目的下不同的成本概念及其分类;成本会计制度的演进等。

第二,反映了成本会计的发展动态,吸收了一部分成本会计发展的新成果。在全面描述传统成本核算方法的基础上,增加了成本预测、决策、计划、控制、考核和分析等方面的内容,对作业成本法、战略成本管理等内容作了介绍和评论,兼顾了教材的稳定性和前瞻性。

第三,以工业企业的成本核算为主,同时介绍了其他主要行业企业(如商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游饮食服务企业、金融保险企业、房地产开发企业等)的成本核算方法,使本书内容体系更加全面,教材的通用性也得到加强。

第四,注意理论联系实际,体现国家统一会计制度和会计准则的要求。本书编写时,强调应用性和实践性,并及时反映我国新会计制度和新会计准则的有关要求,使本书在兼顾理论性和政策性的同时,保持内容新颖,具有时代特征。

第五,为了顺应财经教育国际化形势的需要,我们在教材的体例上作了一些新的尝试,试图尽量与国际通用的教材体例接轨。为此,我们在本书的各章前面,首先描述了本章的学习目标。在各章的最后,则安排了本章小结、关键名词、参考阅读和思考题等内容,使学生有利于掌握各章要点和重点,深入学习和

思考。

本书由浙江省会计学重点专业所在地——浙江财经学院会计学院集体编写。由汪祥耀教授担任主编,舒敏副教授和骆铭民博士生担任副主编。主编负责全书内容的设计,书稿的总纂、修改和定稿。副主编协助主编担任部分书稿的审阅、校对及其他工作。参加本书编写的教师分工如下:

第一、二章 汪祥耀教授

第三、四、五、七、八章 舒敏副教授

第九、十、十一、十二章 赵惠芳副教授

第十三、十四、十五章 张颖讲师

第十六、十七、十八、十九、二十、二十二章 余景选副教授

第二十一章 冯晓副教授

第二十三、二十四章 杨凤清副教授

第六、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九章 杨忠智副教授

第三十、三十一、三十二、三十三、三十四章 骆铭民博士生

本书在编写过程中参考了国内外许多专家的研究成果,在出版过程中得到了浙江省教育厅高等教育重点教材基金的资助,以及浙江人民出版社的大力支持,在此对各方人士一并表示感谢。同时,对于书中存在的不妥和疏忽之处,恳请各位读者批评指正。

汪祥耀

2004年6月28日于杭州

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本的概念、作用与分类	(3)
第一节 成本的经济内涵	(3)
第二节 成本概念的扩展	(11)
第三节 成本的作用	(15)
第四节 成本的分类	(17)
小结(Summary)	(22)
关键名词(Glossary)	(22)
参考阅读(Suggested Readings)	(24)
思考题(Questions)	(24)
第二章 成本会计及成本会计制度的演进	(25)
第一节 成本会计的含义和内容	(25)
第二节 成本会计工作的组织	(28)
第三节 成本会计制度的演进	(31)
小结(Summary)	(38)
关键名词(Glossary)	(39)
参考阅读(Suggested Readings)	(40)
思考题(Questions)	(40)

第二篇 工业企业成本核算

第三章 工业企业成本核算概述	(43)
第一节 成本核算的原则	(43)
第二节 成本核算的要求	(48)

第三节 费用要素与成本项目	(52)
第四节 成本核算的账户设置及账务处理程序	(56)
小结(Summary)	(61)
关键名词(Glossary)	(61)
参考阅读(Suggested Readings)	(62)
思考题(Questions)	(62)
第四章 工业企业要素费用的核算	(63)
第一节 材料费用的核算	(63)
第二节 工资费用的核算	(77)
第三节 折旧费用的核算	(86)
第四节 其他费用的核算	(90)
小结(Summary)	(96)
关键名词(Glossary)	(96)
参考阅读(Suggested Readings)	(97)
思考题(Questions)	(98)
第五章 工业企业辅助生产费用的核算	(99)
第一节 辅助生产费用归集的核算	(99)
第二节 辅助生产费用分配的核算	(102)
小结(Summary)	(112)
关键名词(Glossary)	(113)
参考阅读(Suggested Readings)	(113)
思考题(Questions)	(114)
第六章 制造费用的核算	(115)
第一节 制造费用概述	(115)
第二节 制造费用归集的核算	(117)
第三节 制造费用分配的核算	(119)
小结(Summary)	(129)
关键名词(Glossary)	(129)
参考阅读(Suggested Readings)	(129)
思考题(Questions)	(130)
第七章 工业企业生产损失的核算	(131)

第一节 废品损失的核算	(131)
第二节 停工损失的核算	(138)
小结(Summary)	(140)
关键名词(Glossary)	(141)
参考阅读(Suggested Readings)	(141)
思考题(Questions)	(142)

第八章 生产费用在完工产品与在产品之间的

分配 (143)

第一节 生产费用在完工产品与在产品之间分配概述	(143)
第二节 在产品数量的核算	(145)
第三节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	(146)
第四节 完工产品成本的结转	(155)
小结(Summary)	(155)
关键名词(Glossary)	(156)
参考阅读(Suggested Readings)	(157)
思考题(Questions)	(157)

第九章 成本计算方法概述 (158)

第一节 成本计算方法的内容和分类	(158)
第二节 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(160)
小结(Summary)	(163)
关键名词(Glossary)	(164)
参考阅读(Suggested Readings)	(164)
思考题(Questions)	(164)

第十章 品种法 (165)

第一节 品种法概述	(165)
第二节 单品种品种法	(167)
第三节 多品种品种法	(172)
小结(Summary)	(182)
关键名词(Glossary)	(182)
参考阅读(Suggested Readings)	(183)
思考题(Questions)	(183)

第十一章 分批法	(184)
第一节 分批法概述	(184)
第二节 一般分批法和简化分批法	(188)
小结(Summary)	(195)
关键名词(Glossary)	(196)
参考阅读(Suggested Readings)	(196)
思考题(Questions)	(196)
第十二章 分步法	(197)
第一节 分步法概述	(197)
第二节 逐步结转分步法	(199)
第三节 平行结转分步法	(208)
小结(Summary)	(214)
关键名词(Glossary)	(215)
参考阅读(Suggested Readings)	(216)
思考题(Questions)	(216)
第十三章 分类法	(217)
第一节 分类法概述	(217)
第二节 分类法的应用	(219)
第三节 联产品、副产品和等级品的成本计算	(221)
小结(Summary)	(228)
关键名词(Glossary)	(228)
参考阅读(Suggested Readings)	(228)
思考题(Questions)	(229)
第十四章 定额法	(230)
第一节 定额法概述	(230)
第二节 定额法计算原理与应用	(232)
小结(Summary)	(243)
关键名词(Glossary)	(243)
参考阅读(Suggested Readings)	(243)
思考题(Questions)	(244)
第十五章 期间费用的核算	(245)

第一节 期间费用的含义和内容	(245)
第二节 营业费用的核算	(246)
第三节 管理费用的核算	(249)
第四节 财务费用的核算	(254)
小结(Summary)	(257)
关键名词(Glossary)	(257)
参考阅读(Suggested Readings)	(257)
思考题(Questions)	(258)

第三篇 其他行业企业成本核算

第十六章 商品流通企业成本核算	(261)
第一节 商品流通企业概述	(261)
第二节 商品采购成本的核算	(263)
第三节 批发企业商品销售成本的核算	(266)
第四节 零售企业商品销售成本的核算	(268)
小结(Summary)	(270)
关键名词(Glossary)	(271)
参考阅读(Suggested Readings)	(271)
思考题(Questions)	(272)
第十七章 交通运输企业成本核算	(273)
第一节 交通运输企业成本核算概述	(273)
第二节 公路运输企业的成本核算	(275)
第三节 水路运输企业的成本核算	(287)
第四节 铁路运输企业的成本核算	(297)
第五节 航空运输企业的成本核算	(300)
小结(Summary)	(304)
关键名词(Glossary)	(305)
参考阅读(Suggested Readings)	(305)
思考题(Questions)	(306)
第十八章 施工企业成本核算	(307)

第一节 施工企业成本核算概述	(307)
第二节 工程成本的核算	(312)
小结(Summary)	(329)
关键名词(Glossary)	(329)
参考阅读(Suggested Readings)	(330)
思考题(Questions)	(330)
第十九章 农业企业成本核算	(331)
第一节 农业企业成本核算概述	(331)
第二节 种植业成本核算	(336)
第三节 养殖业成本核算	(341)
小结(Summary)	(347)
关键名词(Glossary)	(348)
参考阅读(Suggested Readings)	(348)
思考题(Questions)	(348)
第二十章 旅游、饮食服务企业成本核算	(349)
第一节 旅游、饮食服务企业成本核算概述	(349)
第二节 旅游和饮食服务企业的成本核算	(352)
小结(Summary)	(358)
关键名词(Glossary)	(358)
参考阅读(Suggested Readings)	(359)
思考题(Questions)	(359)
第二十一章 金融企业成本核算	(360)
第一节 金融企业成本核算概述	(360)
第二节 金融企业主营业务成本的核算	(362)
第三节 金融企业营业费用的核算	(371)
小结(Summary)	(374)
关键名词(Glossary)	(374)
参考阅读(Suggested Readings)	(375)
思考题(Questions)	(375)
第二十二章 房地产开发企业成本核算	(376)
第一节 房地产开发企业成本核算概述	(376)

第二节 土地开发成本的核算·····	(381)
第三节 房屋开发成本的核算·····	(384)
小结(Summary) ·····	(389)
关键名词(Glossary) ·····	(389)
参考阅读(Suggested Readings) ·····	(390)
思考题(Questions) ·····	(390)

第四篇 成本报表与成本分析

第二十三章 成本报表 ·····	(393)
第一节 成本报表的作用与分类·····	(393)
第二节 成本报表的编制·····	(396)
小结(Summary) ·····	(407)
关键名词(Glossary) ·····	(408)
参考阅读(Suggested Readings) ·····	(409)
思考题(Questions) ·····	(409)
第二十四章 成本分析 ·····	(410)
第一节 成本分析的意义与方法·····	(410)
第二节 产品总成本分析·····	(416)
第三节 产品单位成本分析·····	(424)
第四节 技术经济指标变动对成本影响的分析·····	(430)
第五节 成本效益分析·····	(434)
小结(Summary) ·····	(436)
关键名词(Glossary) ·····	(436)
参考阅读(Suggested Readings) ·····	(437)
思考题(Questions) ·····	(437)

第五篇 成本决策与控制

第二十五章 成本预测 ·····	(441)
第一节 成本预测概述·····	(441)

第二节 成本预测的方法	(445)
小结(Summary)	(455)
关键名词(Glossary)	(455)
参考阅读(Suggested Readings)	(456)
思考题(Questions)	(456)
第二十六章 成本决策	(457)
第一节 成本决策概述	(457)
第二节 成本决策的基本方法及应用	(459)
小结(Summary)	(467)
关键名词(Glossary)	(468)
参考阅读(Suggested Readings)	(468)
思考题(Questions)	(469)
第二十七章 成本计划	(470)
第一节 成本计划概述	(470)
第二节 成本计划的编制方法	(473)
小结(Summary)	(486)
关键名词(Glossary)	(486)
参考阅读(Suggested Readings)	(487)
思考题(Questions)	(487)
第二十八章 成本控制	(488)
第一节 成本控制概述	(488)
第二节 成本控制的方法	(492)
小结(Summary)	(512)
关键名词(Glossary)	(513)
参考阅读(Suggested Readings)	(513)
思考题(Questions)	(514)
第二十九章 成本考核	(515)
第一节 成本考核概述	(515)
第二节 成本考核的方法	(517)
小结(Summary)	(521)
关键名词(Glossary)	(522)

参考阅读(Suggested Readings)	(522)
思考题(Questions)	(522)

第六篇 成本会计新领域

第三十章 作业成本法	(525)
第一节 作业成本法概述	(525)
第二节 作业成本的基本概念	(528)
第三节 作业成本计算	(531)
第四节 作业成本信息运用及其评价	(534)
小结(Summary)	(538)
关键名词(Glossary)	(538)
参考阅读(Suggested Readings)	(539)
思考题(Questions)	(539)
第三十一章 战略成本管理	(540)
第一节 战略成本管理的历史演进	(540)
第二节 战略成本管理的基本理论	(542)
第三节 战略成本管理的应用理论	(549)
小结(Summary)	(552)
关键名词(Glossary)	(553)
参考阅读(Suggested Readings)	(553)
思考题(Questions)	(554)
第三十二章 质量成本管理	(555)
第一节 质量成本管理概述	(555)
第二节 基础性质量成本管理	(558)
第三节 质量成本管理形成的新兴领域	(566)
小结(Summary)	(570)
关键名词(Glossary)	(570)
参考阅读(Suggested Readings)	(571)
思考题(Questions)	(571)
第三十三章 环境成本管理	(572)

第一节 环境问题与环境成本	(572)
第二节 环境成本的核算	(574)
第三节 环境成本的管理	(582)
小结(Summary)	(584)
关键名词(Glossary)	(584)
参考阅读(Suggested Readings)	(585)
思考题(Questions)	(585)
第三十四章 人力资源成本管理	(586)
第一节 人力资源会计概述	(586)
第二节 人力资源成本会计	(590)
第三节 人力资源价值会计	(600)
小结(Summary)	(606)
关键名词(Glossary)	(607)
参考阅读(Suggested Readings)	(607)
思考题(Questions)	(607)

现代成本会计学

第一篇 总 论

- 【第一章】 成本的概念、作用与分类
- 【第二章】 成本会计及成本会计制度的
演进