

厦门大学会计系列教材



第2版

总编：葛家澍 余绪缨

成本会计

陈守文
主编

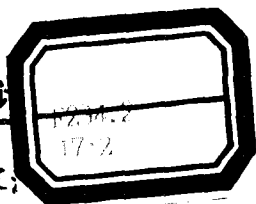
COST ACCOUNTING COST ACCOUNTING

Xiamen

University Accounting Textbook Series

辽宁人民出版社

厦门大学会计



总 编：葛家

成本会计

COST ACCOUNTING

(第2版)

副主编：唐子华 袁新文

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/陈守文主编. —2版. —沈阳: 辽宁人民出版社, 2000. 9

(厦门大学会计系列教材/葛家澍 余绪缨总编)

ISBN 7-205-03116-8

I. 成… I. 陈… III. 会计—高等学校—教材
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1994) 第 09498 号

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮政编码 110003)

朝阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 381 千字 印张: 16 $\frac{1}{4}$

印数: 39,493—45,492 册

1994 年 11 月第 1 版

2000 年 9 月第 7 次印刷

2000 年 9 月第 2 版

责任编辑: 谭 燕

责任校对: 宋毓培

吴广君

封面设计: 杨 勇

版式设计: 王珏菲

定价: 28.00 元

厦门大学会计系列教材（第2版）

编著委员会成员

总 编：葛家澍（中国会计学会副会长、博士生导师、教授、经济学博士后流动站学术带头人）

余绪缨（中国会计学会顾问、博士生导师、教授、经济学博士后流动站学术带头人）

副总编：常 勋（中国成本研究会常务理事、教授）

吴水澎（教育部工商管理学科、专业教学指导委员会主任委员、博士生导师、教授）

陈守文（福建省会计学会副会长、博士生副导师、教授）

庄明来（中国审计学会常务理事、教授）

委 员：（按姓氏笔画为序）

刘 峰（博士、教授） 曲晓辉（博士、教授）

庄明来（教授） 余绪缨（教授）

吴水澎（教授） 陈守文（教授）

陈少华（博士、教授） 陈双人（博士、副教授）

陈箭深（博士、副教授） 陈汉文（博士、教授）

李建发（博士、副教授） 林 涛（博士、讲师）

郭晓梅（博士、讲师） 唐予华（教授）

袁新文（副教授） 常 勋（教授）

黄世忠（博士、教授） 黄京菁（博士、讲师）

葛家澍（教授） 蔡淑娥（教授）

第 1 版

序

中世纪兴旺发达的商品交换，诞生了任何精明商人都必须掌握的复式簿记；20世纪充满活力的市场经济，则孕育了日趋完善的现代会计。现代会计既维护了市场经济的应有秩序，又促进了各种经营机制的有效运行。经济与会计之间的这种密切关系，充分说明了：作为一个经济信息系统的会计和作为一门服务于经济管理的会计科学，不论对人们的经济生活或对人类社会的经济发展，都有着举足轻重的作用。我国人民正为建立社会主义市场经济新体制、发展社会主义市场经济而努力奋斗。与此相适应，我国原有的、在高度集中的计划经济体制下形成的企业会计制度，为1992年底出台的《企业会计准则》和今后将陆续制定的一系列具体会计准则所取代，就成为不依人们意志为转移的历史必然。

谁都看到，我国适应市场经济需要而进行的、具有开拓性的会计改革，有着重大的国内意义和国际意义。从国内看，它在全国范围对会计进行了统一规范，确保了会计信息的主要质量，为所有参与市场活动的组织和个人，一视同仁地提供公允的信息，从而为在社会主义市场中增添了一个有利于公开竞争的软环境。从国际看，会计被公认为国际通用的“商业语言”，是沟通国内市场与国际大市场的重要媒介。今天，人们所要求的会计信息，必须为本国使用者和外国使用者所共同理解。正



如国际会计准则委员会一再强调的：同一交易或事项，不论在全球何处发生，都应按相同或类似的方式进行会计处理和信息披露。因此，求大同，存小异，并力求协调差异，不断提高信息的可比性，是今后会计发展不可逆转的大趋势。在本质上，会计的基本原理、方法和技术是属于全人类的，因为西方经济发达国家在社会化大生产、市场经济基础上形成发展起来的会计原理、方法和技术，并不都和资本主义私有制直接相联系，而应当视为全人类的共同财富。

适应会计发展的大趋势，会计实务工作面临的任务是：既要联系中国实际，又要借鉴国际经验，努力同国际会计惯例接轨。

会计教学工作者则面临更为艰巨的任务。我们现在和今后所培养的学生，基本上属于 21 世纪会计实际工作和理论工作的接班人。对他们来说应当掌握的会计知识，不仅涉及中国，而且涉及国际；不仅涉及当前，而且涉及未来。一句话，他们需要的知识结构迫切要求我们对教学内容进行重大的变革和更新。

基于上述考虑，我们设想，高等学校会计学专业本科的专业教材，既要大胆更新内容，又要适当提高起点。我们的教材应当做到：立足中国，放眼世界，侧重当前，注视未来。要把基础性、实践性和必要的前瞻性统一起来。我们设想国际会计惯例应构成各门会计教材的总的框架和基础性、通用性的内容，在这个框架内，以向前看的角度，宣传、解释和评述我国当前的准则与制度。各门教材还应当努力反映各该学科的最新发展。

根据上述构想，我们编著了《厦门大学会计系列教材》，第一批暂定 7 本，争取 1995 年春季前陆续出齐。这 7 本教材是：《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成

本会计》、《管理会计》以及同会计学具有紧密联系的《企业理财学》和《审计学》。

我国目前正处在一个大改革、大发展，也是大创造的历史时代。在这样一个伟大的时代，理论既应当反映实践，又应当成为实践的先导。本系列教材的著述思想为体现这一时代精神，有些地方可能表现出过于“激进”，这就难免存在着较大的不成熟性。我们衷心地期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材的任何方面，提出宝贵的批评意见，以便再版时进行修订。

厦门大学会计系列教材编委会

1994年5月

第 1 版

前 言

《成本会计》是厦门大学会计系列教材之一。编著《成本会计》目的在于适应新形势下高等财经院校会计专业本、专科教学和满足广大财会人员学习成本会计知识的需要。本书的编著遵循厦门大学会计系列教材的总要求：立足中国，放眼世界；联系当前，注视未来。全书以国际成本会计惯例为基本框架，既着眼于我国当前的企业会计准则与成本管理实践，又注重它的发展前景——与国际惯例接轨。努力建立新型的成本会计理论和方法体系。

现代会计虽主要分为财务会计与管理会计两门学科，但成本会计却是这两门学科的重要中介。财务会计着重处理过去已发生的交易和事项，它的记录与报告基础是过去发生的成本即历史成本或实际成本；管理会计处理的是未来将会发生的交易或事项，而决定这些交易或事项应否发生则需要研究与决策有关的成本如相关成本、变动成本与固定成本、机会成本等。因此，不论财务会计或管理会计都离不开过去发生或未来发生的成本，离不开对成本理论与实践的探讨，离不开科学系统的成本会计。

本书在组织编著过程中，还注意到现代企业对加强成本管理具有日益迫切的需要。为此本书比较全面地阐述了成本预测、决策、计划和控制的基本原理，着重介绍工业企业和主要



行业实际成本核算和具有现代管理意识的标准成本核算方法，本书还介绍了成本报表的编制和成本分析，以期为企业成本管理提供较全面较系统的成本信息。本书在编写过程中，注意吸收新的成本理论与实务，尽可能借鉴同类教材的长处和精华，为提高本书的质量增加力度。

本书由陈守文教授任主编，唐予华教授和汪一凡讲师任副主编，主编与副主编负责全书的编纂、修改和定稿工作。全书分为十一章，参加编著人员分工如下：第一、第二、第三、第十、第十一章由陈守文教授执笔，第四、第五章由唐予华教授执笔，第六、第七章由袁新文讲师执笔，第八、第九章由汪一凡讲师执笔。

本书在编著过程中，得到葛家澍教授、余绪缨教授的指导 and 帮助，我们对此深表感谢。

由于编著者水平有限，时间也比较仓促，书中难免有不足和错误之处，恳请读者批评指正。

《成本会计》编著组

1994年9月

第 2 版

前 言

《成本会计》是厦门大学会计系列教材之一，本书于 1994 年 11 月由辽宁人民出版社出版与读者见面后，重印 6 次，总印数近千万册，得到广大读者特别是高等财经院校会计专业师生的欢迎和好评。于 1998 年本书被福建省教委和国家教委评为优秀教材获得了奖励，随后国家教育部以优秀教材向全国推荐使用。在得到鼓励的同时深感责任重大，为了使本教材在保持原有优点和特点的基础上，更好地满足教学和经营管理第一线的需要，对过去在使用过程中，发现的不足、缺点和问题进行了总结，确定了修改的目标和方向。注意理论联系实际，认真对照新颁布的会计法规、准则的有关内容和新的宏观经济政策，展望未来对成本信息的需求。为此，我们决定对原编《成本会计》的内容进行全面的修改、补充，并增加一些章节。其意图是使《成本会计》内容体系更加完善，让教学 and 实际工作者应用更加方便，更能贴近时代气息，更好地为企业管理提供有用的成本信息。

在本次修改过程中，我们仍然注意到“立足中国、放眼世界；联系当前，注视未来”，并努力吸收新的成本理论与实务。尽量使《成本会计》这本书能得到更多读者的欢迎。

本书由陈守文教授任主编，唐予华教授和袁新文副教授任副主编，由于汪一凡副教授另有任务，自己提出没有时间参加



本书修订编写工作，所以作者作些调整。全书分十三章，本次参加编著人员分工如下：第一章、第二章、第三章、第十一章、第十二章、第十三章由陈守文教授执笔；第四章、第五章、第七章由唐予华教授执笔；第八章、第九章由袁新文副教授执笔；第六章、第十章由余芸春博士执笔。

本书在编写过程中，得到总主编葛家澍教授、余绪缨教授指导和帮助，得到辽宁人民出版社的支持和帮助，得到厦门大学会计系领导和老师的支持和帮助，在此表示衷心的感谢。

由于编著水平有限，时间也较仓促，书中难免有不足和错误之处，恳请读者批评指出。

《成本会计》编著组

2000年9月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 成本的一般概念.....	1
第二节 成本会计的产生与发展.....	7
第三节 成本会计的内容、特征和职能	11
第四节 成本会计的基础工作	18
第五节 成本分类与核算原则	26
第六节 成本计算对象与方法	34
第二章 直接费用的核算	39
第一节 生产费用要素与产品成本项目	39
第二节 直接材料的核算	43
第三节 直接人工费用的核算	62
第三章 间接费用的核算	75
第一节 折旧费用的核算	75
第二节 其他费用的核算	86
第三节 辅助生产费用的核算	93
第四节 制造费用的核算	100
第五节 损失性费用的核算	105
第六节 生产费用在完工产品与在产品之间	



的分配核算	111
第四章 成本核算的基本方法	125
第一节 品种法	126
第二节 分批法	136
第三节 逐步结转分步法	142
第四节 平行结转分步法	154
第五节 作业成本法	163
第六节 成本计算方法的结合运用	173
第五章 成本核算的辅助方法	180
第一节 标准成本法	181
第二节 定额法	195
第三节 责任成本核算	201
第四节 联产品、副产品和等级品成本的计算	211
第六章 成本核算特殊方法	220
第一节 质量成本核算	220
第二节 人力资源成本核算	227
第三节 适时生产制下的成本核算	232
第四节 筹资成本核算	237
第七章 期间费用的核算	251
第一节 产品销售费用的核算	253
第二节 管理费用的核算	258
第三节 财务费用的核算	264
第八章 其他主要行业的成本核算	269

第一节	商品流通企业的成本核算	269
第二节	施工企业的成本核算	280
第三节	运输企业的成本核算	307
第四节	房地产开发企业的成本核算	324
第五节	农业企业的成本核算	336
第九章	成本预测与决策	348
第一节	成本预测	348
第二节	成本决策	358
第十章	成本计划与控制	379
第一节	成本计划编制的原理和方法	379
第二节	生产费用预算	382
第三节	成本控制的原理和方法	391
第四节	成本费用的日常控制	395
第十一章	成本报表	405
第一节	成本报表的概述	405
第二节	产品生产成本表	412
第三节	主要产品单位成本表	415
第四节	制造费用明细表	417
第五节	产品销售费用、管理费用明细表	419
第六节	责任成本报表	422
第七节	质量成本报表	429
第十二章	成本分析	435
第一节	成本分析的意义、内容和形式	435
第二节	成本计划完成情况的分析	439



第三节	产品单位成本的分析	452
第四节	产品成本技术经济分析	456
第五节	责任成本的分析	463
第六节	质量成本分析	467
第十三章	电算化成本会计	472
第一节	电算化成本核算的概述	473
第二节	电算化成本系统数据处理程序设计	478
第三节	电算化成本系统总体模块结构及程序图	481
第四节	电算化成本系统代码与文件设计以 及输入与输出设计	487
第五节	电算化成本核算处理程序举例	495

第一章

总 论

第一节 成本的一般概念

一、成本的含义

成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定目的，就必须耗费一定的资源（人力、物力和财力），其所费资源的货币表现及其对象化称之为成本。它有以下几方面的含义：（1）成本是生产和销售一定种类与数量产品而耗费的资源用货币计量的经济价值。人类的“生产行为本身，就它的一切要素来说，也是消费行为”。企业要生产产品，就必然要消耗生产资料和劳动力，在这里成本则是生产产品所消耗的生产资料的价值和所支付的劳动报酬等，用货币计量就表现为材料费用、折旧费用和工资费用等，



企业的经营活动不仅包括生产，而且还应包括销售活动，因此，在销售活动中所发生的费用，也应计入成本。同时，为了管理生产经营活动所发生的费用也具有形成成本的性质。所以说成本是由生产和销售一定种类与数量产品所发生的各项费用构成的；(2) 成本是为取得物质资源所应付出的经济价值。企业单位要进行生产经营活动，必须购置各种生产资料或购进商品，为此而支付的价款和费用，就是各种生产资料购置的成本或购进商品的采购成本。上述成本，随着生产经营活动的不断进行，就转变为生产成本和销售成本；(3) 成本作为实现一定目的而付出资源的价值牺牲，可以是多种资源的价值牺牲，也可以是某些方面的资源价值牺牲；(4) 从更广的含义看，成本是达到一种目的而放弃另一种目的所牺牲的经济价值。在经营决策中所用的机会成本就有这种含义。

随着商品经济的不断发展，成本概念的内涵和外延都处于不断的变化发展之中。美国会计学会与标准委员会对成本作了如下定义：成本是为了一定目的而付出的（或可能付出的）用货币测定的价值牺牲。从这个定义的外延看相当广泛，远远超出了产品成本的概念与内容。它可包括：劳务成本、工程成本、开发成本、资产成本、资金成本、质量成本、环保成本等等。除此之外由于成本管理的不同目的，则形成对成本信息的需求，使成本有各种各样的组合。同时人们对它的认识也是日趋深化的。于是，目标成本、可控成本、责任成本、相关成本、可避免成本等新的成本概念源源不断地涌现，形成了多元化的成本概念体系。

二、理论成本的构成

理论成本是广义的成本，通常是指在正常生产、合理经营条件下的社会平均成本，是生产商品的价值中物化劳动价值和