

立信会计丛书

CHENG BEN KUADUO (XONBDAN)

成本会计

(新编)

主 编 张维宾

副主编 马建钢 沈亚香

立信会计出版社

立信会计丛书

成本会计

(新编)

主 编 张维宾

副主编 马建钢 沈亚香

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

成本会计(新编)/张维宾主编. —上海:立信会计出版社,
1999. 2(1999. 5 重印)

ISBN 7-5429-0633-X

I . 成... II . 张... III . 成本会计 IV . F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 18994 号

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号 邮政编码 200233)

出版人 陈惠丽

新华书店经销

上海申松立信印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 14.625 插页 2 字数 354 000

1999 年 2 月第 1 版 2000 年 1 月第 4 次印刷

印数 18 001 -24 000 定价:22.50 元

CD247121

前 言

《成本会计(新编)》较全面地阐述了成本预测、计划、核算、控制、分析与考核的基本原理和方法。本书对于强化企业内部管理、降低成本、提高效益具有一定现实意义。

本教材具有以下特点:

一、注意吸纳成本会计发展的新成果,既注重体现有关具体会计准则(如《建造合同》)和行业会计制度的要求以及当前企业成本管理实践,又着眼于成本会计的发展变化,如具有现代管理意识的作业成本系统等,在选材上兼顾稳定性和前瞻性。

二、以工业企业的成本核算与分析为重点,又结合商品流通、建筑施工、交通运输等行业特点与实务介绍了若干主要行业的成本核算,使教材具有较强的通用性。

三、在阐述上力求深入浅出,层次清晰,并附有复习思考题、判断题、选择题、核算分析题及参考答案,便于授课和自学。

四、注意兼顾会计技术职称考试科目《成本会计》考试大纲的要求。

本书适用面广,既可作为大专院校财经类专业的教学用书,又可作为自学考试和职称考试的参考用书。

本书在编写过程中得到曹均伟等立信同仁的支持与帮助,特此致谢。

由于作者水平有限,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

编 者
1999 年 1 月

本书编写分工

主编 张维宾 副主编 马建钢 沈亚香

章 次	教材编写者	习题编写者
一	张维宾	张维宾
二	张维宾	张维宾
三	周陈莲	李 氟
四	周陈莲	周陈莲
五	周陈莲	周陈莲
六	周陈莲	周陈莲
七	孙 华	吴 涛
八	张维宾	张维宾
九	沈亚香	沈亚香
十	沈亚香	沈亚香
十一	马建钢	马建钢
十二	张维宾	张维宾
十三	刘敬芳	刘敬芳
十四	刘敬芳	刘敬芳
十五	沈亚香	沈亚香
十六	张维宾	张维宾
十七	马建钢	马建钢
十八	马建钢	马建钢
十九	马建钢	马建钢
二十	张维宾	张维宾
二十一	张维宾	张维宾

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本概述	1
一、成本的经济内涵	1
二、成本的分类	3
三、成本的作用	6
四、成本会计的对象	7
第二节 成本会计的职能	8
一、成本会计的形成和发展	8
二、成本会计的职能	9
第三节 成本会计的组织工作	11
一、确定成本会计工作的分工	12
二、划分成本控制的责任范围	13
三、制订企业内部成本会计制度	14
复习题	15
 第二章 工业企业成本核算概述	18
第一节 工业企业成本核算的原则	18
一、分期核算原则	18
二、费用确认的配比原则	19
三、划分各种费用界限的原则	19
四、一贯性原则	20
五、实际成本计价原则	21

六、重要性原则	21
第二节 产品成本核算的基础工作	22
一、制订先进而可行的消耗定额	22
二、完善物资的计量、验收、领退和盘存制度	22
三、建立成本核算的原始记录和凭证传递流程	23
四、制订费用的开支标准,明确费用的审批权限	23
五、确定合适的企业内部结算价格	24
第三节 工业企业的费用分类	24
一、工业企业费用要素	24
二、产品生产成本项目	26
三、直接(或间接)生产费用和直接(或间接)计入费用 ...	27
第四节 产品成本核算的帐户设置和一般程序	27
一、产品成本核算的主要帐户	27
二、产品生产成本明细帐	29
三、产品成本核算的一般程序	31
复习题	33

第三章 工业企业要素费用的核算

第一节 材料费用的核算	35
一、材料发出的原始凭证	35
二、材料发出的计价	36
三、材料费用分配的核算	43
四、低值易耗品摊销的核算	52
第二节 外购动力费用的核算	56
一、外购动力费用的结算	56
二、外购动力费用分配的核算	57
第三节 工资费用的核算	59
一、工资总额的组成及控制	59

二、工资费用核算的原始记录	62
三、工资的计算与结算	63
四、工资费用分配的核算	67
五、计提职工福利费的核算	72
第四节 折旧费用的核算	74
一、折旧的计算方法	74
二、折旧费用分配的核算	77
第五节 利息、税金及其他费用的核算	78
一、利息费用的核算	78
二、税金的核算	80
三、其他费用的核算	81
复习题	83
 第四章 辅助生产费用的核算	90
第一节 辅助生产费用归集的核算	90
一、辅助生产的特点	90
二、辅助生产费用的内容	91
三、辅助生产费用归集的帐户设置	91
第二节 辅助生产费用分配的核算	92
一、辅助生产费用结转、分配的程序	92
二、辅助生产费用的分配方法	94
复习题	104
 第五章 制造费用的核算	110
第一节 制造费用归集的核算	110
一、制造费用的内容	110
二、制造费用的归集	111
第二节 制造费用分配的核算	113

一、制造费用的分配对象	113
二、制造费用的分配方法	114
复习题	117
第六章 废品损失和停工损失的核算	122
第一节 废品损失的核算	122
一、废品损失及其内容	122
二、废品损失核算的帐户设置	123
三、废品损失的计算及帐务处理	124
第二节 停工损失的核算	130
一、停工损失及其内容	130
二、停工损失核算的帐户设置及帐务处理	131
复习题	132
第七章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	137
第一节 在产品收发结存的核算	137
一、在产品的概念	137
二、在产品计价的意义	137
三、建立和完善在产品的原始记录和交接手续	139
四、在产品的清查及帐务处理	140
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	141
一、在产品按所耗原材料成本计价法	141
二、约当产量比例法	142
三、在产品按定额成本计价法	146
四、定额比例法	147
五、在产品成本按年初固定数计算法	150
六、在产品按完工成本计算法	150
七、在产品不计算成本法	150

复习题·····	151
第八章 产品成本计算方法概述·····	158
第一节 制造成本法与完全成本法、变动成本法之比较 ···	158
一、产品成本核算范围的比较 ·····	158
二、各种成本法对损益影响的比较 ·····	159
三、各种成本法作用的比较 ·····	160
第二节 生产特点与管理要求对成本计算方法的影响····	162
一、产品生产的分类 ·····	162
二、生产类型对成本计算方法的影响 ·····	165
三、管理要求对成本计算方法的影响 ·····	167
第三节 产品成本计算的方法·····	167
一、产品成本计算的基本方法 ·····	167
二、产品成本计算的辅助方法 ·····	168
复习题·····	168
第九章 产品成本计算的品种法·····	172
第一节 品种法概述·····	172
一、品种法的适用范围 ·····	172
二、品种法的特点 ·····	173
三、品种法举例 ·····	173
第二节 品种法的特例——简单法·····	179
一、简单法的适用范围 ·····	180
二、简单法的特点 ·····	180
三、简单法举例 ·····	180
第三节 品种法的延伸——分类法·····	182
一、分类法的适用范围 ·····	182
二、分类法的成本计算程序 ·····	183

三、影响分类法成本计算正确性的因素	183
四、类内产品成本的分配方法及其举例	184
五、分类法的优缺点	187
六、副产品的成本计算	188
复习题	189
第十章 产品成本计算的分步法	196
第一节 分步法概述	196
一、分步法的一般特点	196
二、分步法的种类	197
第二节 逐步结转分步法	197
一、逐步结转分步法的核算程序	198
二、逐步结转分步法的特点	198
三、半成品成本的结转方法及举例	199
四、逐步结转分步法的优缺点及适用范围	207
五、定额成本逐步结转及成本差异平行汇总法	208
第三节 平行结转分步法	210
一、平行结转分步法的核算程序	210
二、平行结转分步法的特点	211
三、产成品成本份额的计算	211
四、平行结转分步法举例	212
五、平行结转分步法的优缺点及适用范围	215
复习题	216
第十一章 产品成本计算的分批法	224
第一节 分批法概述	224
一、分批法的适用范围	224
二、分批法的特点	225

三、分批法成本计算的一般程序	226
四、分批法举例	227
第二节 简化的分批法——间接费用累计分配法	230
一、简化分批法的特点	230
二、简化分批法的帐簿体系	231
三、简化分批法的举例	231
四、简化分批法的优缺点	233
复习题	234
 第十二章 产品成本计算的定额法	239
第一节 定额法概述	239
一、定额法的特点	239
二、产品定额成本的制订	240
第二节 定额法下各类差异的揭示	241
一、脱离定额差异的揭示	241
二、材料成本差异的揭示	246
三、定额变动差异的揭示	247
第三节 定额法产品实际成本的计算	248
一、定额法产品实际成本的计算程序	248
二、定额法产品实际成本的计算举例	249
第四节 定额法的优缺点及应用条件	251
一、定额法的优缺点	251
二、定额法的应用条件	252
复习题	252
 第十三章 工业企业成本报表	258
第一节 工业企业成本报表的作用和种类	258
一、工业企业成本报表的作用	258

二、工业企业成本报表的种类	260
第二节 产品生产成本表	260
一、三种产品生产成本表的作用和结构	260
二、产品生产成本表的编制方法	264
第三节 主要产品单位成本表	264
一、主要产品单位成本表的作用	264
二、主要产品单位成本表的结构和编制方法	264
第四节 制造费用明细表	265
一、制造费用明细表的作用	265
二、制造费用明细表的结构和编制方法	266
第五节 责任成本表	267
一、责任成本表的作用	267
二、责任成本表的内容	268
三、责任成本表的结构和编制方法	268
第六节 质量成本表	271
一、质量成本的内容	271
二、质量成本表的作用	272
三、质量成本表的结构和编制方法	273
复习题	275

第十四章 成本分析

第一节 成本分析的作用及方法	279
一、成本分析的作用	279
二、成本分析的方法	280
第二节 成本计划完成情况的分析	284
一、全部商品产品成本计划完成情况的分析	284
二、可比产品成本降低任务完成情况的分析	287
第三节 产品单位成本分析	295

一、产品单位成本分析的作用	295
二、产品成本技术经济指标变动的分析	296
复习题	305
第十五章 商业企业成本核算	310
第一节 批发企业商品采购和销售成本的核算	310
一、批发企业商品采购和销售成本核算的特点	310
二、批发企业商品采购成本的核算	311
三、批发企业商品销售成本的核算	312
第二节 零售企业商品采购和销售成本的核算	314
一、零售企业的售价金额核算法	314
二、零售企业商品采购成本的核算	316
三、零售企业商品销售成本的核算	317
复习题	320
第十六章 施工企业成本核算	324
第一节 施工活动及成本核算的特点	324
一、施工活动的特点	324
二、施工成本核算的特点	325
第二节 工程施工成本的核算	327
一、施工企业成本核算的基本要求	327
二、工程施工成本项目及其核算内容	329
三、施工企业成本核算的帐户设置及流程	330
四、《建造合同》准则有关工程施工帐务处理的特点	341
五、完工百分比法下合同完工进度的确定	342
复习题	345
第十七章 交通运输企业成本核算	349

第一节 交通运输业及其成本核算的特点	349
一、交通运输业的性质与特点	349
二、交通运输业成本核算的特点	350
第二节 交通运输成本的核算	350
一、汽车运输成本核算	350
二、内河运输成本核算	361
三、沿海运输成本核算	365
四、远洋运输成本核算	366
复习题	369
第十八章 成本预测	373
第一节 成本预测的意义、程序及方法	373
一、成本预测的意义	373
二、成本预测的程序	374
三、成本预测的一般方法	375
第二节 本量利分析法	375
一、本量利分析法的意义	375
二、成本性态	376
三、保本分析	379
四、本量利分析的图解法	381
五、利用本量利分析预测成本	382
第三节 投入产出法	382
一、投入产出分析的基本结构	383
二、投入产出法在成本预测中的运用	385
复习题	388
第十九章 成本控制	391
第一节 标准成本的意义及制订	391

一、标准成本及其种类	391
二、标准成本的制订	393
第二节 标准成本控制制度	394
一、成本差异的种类	395
二、标准成本差异分析	395
第三节 成本差异的帐务处理	404
一、标准成本制度下帐户的设置	404
二、成本差异帐务处理的举例	405
复习题	408
 第二十章 成本考核	412
第一节 责任成本制度	412
一、建立责任成本制度的目的与原则	412
二、责任成本制度的主要内容	413
三、责任成本制度和标准成本制度	415
第二节 责任成本的计算与考核	416
一、责任成本与产品成本的区别	416
二、划分可控成本与不可控成本	417
三、责任成本的追溯和转移	417
四、对成本中心的业绩考核	421
复习题	422
 第二十一章 作业成本法	425
第一节 作业成本法及其产生	425
一、适时制及成本会计改革	425
二、作业成本法的有关概念	428
第二节 作业成本法的特点及成本计算程序	430
一、作业成本法的特点	430