

成本会计

主编 徐政旦 石人瑾 林宝瓊 上海人民出版社



财经大学会计教材丛书

上海财经大学会计教初

成本会计

徐政旦 石人瑾 林宝瓌 主编

上海人民出版社

(沪)新登字 101 号

封面装帧 杨德鸿

上海财经大学会计教材丛书

成 本 会 计

徐政旦 石人瑾 林宝瓌 主编

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路 54 号)

新华书店上海发行所经销 江苏如东印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 25.5 插页 2 字数 628,000

1988 年 7 月第 1 版 1992 年 5 月第 4 次印刷

印数 20,001—23,500

ISBN7-208-00124-3/F·31

定价 7.35 元

丛书编写说明

《上海财经大学会计教材丛书》是根据上海财经大学会计学专业现行教学计划,为满足四年制本科学生教学的需要而编写的。本丛书也可供经济管理干部,特别是会计专职干部、会计教师以及自学青年参考。

我国现在面临的首要任务,就是全面开创社会主义现代化建设的新局面。在这一新的历史时期,就高等院校会计教学工作来说,就是要使培养出来的学生,能够坚持社会主义方向,具有较高的马列主义理论水平,掌握现代经济管理理论、方法和技能,在规定时间内完成会计师的基本训练,从而,通过实践,能够在国民经济各部门各单位中,担负起现代化建设所赋予会计的使命。为此,在上级领导部门的同意下,我们正在试行会计专业的教学改革。教改的关键之一,就是建立新的会计学科体系,全面更新教材。本丛书体现了我们建立会计学科新体系的设想,是我们全面更新教材的一种尝试。

编写本丛书所持的基本观点,就是把会计看成是有助于加速现代化建设的一门经济管理科学。本丛书力求反映我国会计实践的经验,在阐明运用各种会计方法和手段来谋求提高经济效益时,注意从理论上进行解释。

我们致力于教材的中国化,务使教材内容适用于为我国经济建设培养会计人才。我们认为,教材的中国化并不排斥或妨碍学习国外某些行之有效、可以为我所用的经验和方法。力求反映当代

会计科学的新成果,是我们教改的目标之一。

这套会计教材丛书的内容,包括我们在教学改革中陆续编写的各种教材,计有《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《审计》等。

我们为自己规定的编写会计教材丛书的任务,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丛书编辑委员会

前 言

本书是根据上海财经大学会计学专业现行教学计划,继《基础会计》、《财务会计》之后,为会计专业大学本科学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。本书列入国家教育委员会组织制订的高等学校文科教材编选计划。

会计作为一种管理活动,既要管好资金,又要管好成本。如果说,财务会计是以资金管理为核心,那末,成本会计是以成本管理为核心来论述的。成本会计的内容,涉及工业、交通运输业、农业、商业、服务性行业等部门,如果并驾齐驱,各占同样篇幅来编写,就回复到教改前的工业会计、农业会计、商业会计等专业会计的老路上,必然冗长重复,不利教学。由于工业部门的成本会计在这些部门中最为复杂,所以本书以工业部门的成本会计为重点,并将各部门成本会计中的共性问题加以详尽阐述;然后结合交通运输业、施工企业、农业、商业、服务性行业、事业单位的业务,分别说明其在成本核算中的特点,以期收到举一反三之效。

随着我国经济管理体制改革的深入,企业做好成本工作不单是事后的成本核算,还应重视成本预测、成本控制、成本分析和成本考核。因此,本书共分六篇,第一篇为总论,第二篇为工业产品成本核算,第三篇为其它行业的成本核算,第四篇为成本预测和成本控制,第五篇为成本报表和成本分析,第六篇为责任成本和其它。

电子计算机在我国会计中的应用,正在向广度和深度发展。会计电算化的重点之一,是对成本会计中的大量数据进行处理。本书第六篇中第二十九章,介绍若干成本会计常用的计算机软件,包括车间经费、企业管理费的分配,辅助生产的交互分配,成本计算的分步法,成本分析等软件。这是我们教改中的一种新的尝试。

本书内容比较全面,在叙述上深入浅出,循序渐进。每章后面附有复习思考题和作业题,作为启发思考、巩固学习内容之用。部分作业题可以用电子计算机来求解。

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

本书各章分别由徐政旦、石人瑾、林宝瓌、费文星、章青松、洪家敏、冯正权、徐逸星、林世怡、周勤业、管一民、刘震、陈世敏、唐清亮、谢荣、周为熙、严仁容、冯兆中、吴云飞、苏锡嘉、侯仁铎、薛跃等同志执笔编写初稿,由徐政旦、石人瑾、林宝瓌进行了汇总整理。初稿完成后,经过教学试用,在实践的基础上,吸收了各方面的意见,由石人瑾、林宝瓌作了较大的修改。最后由徐政旦、石人瑾、林宝瓌总纂定稿。管一民、孙铮为各章编写复习思考题和作业题。

本书是我们为教学改革,全面更新教材而编写的试用本。其中有个别实例等取材于编者的另著:《工业会计学》、《工业会计习题集》。由于我们水平有限,书中难免有错误,恳请读者批评指正。

编 者

1987年8月

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本会计的意义和任务·····	2
第一节 成本的经济内涵·····	2
第二节 成本会计的职能和任务·····	6
第三节 成本会计工作的组织·····	15
复习思考题·····	18
第二章 成本的分类·····	19
第一节 生产费用要素和产品成本项目·····	19
第二节 变动成本和固定成本·····	24
第三节 其它成本分类·····	25
复习思考题·····	28
作业题·····	28

第二篇 工业产品成本核算

第三章 生产类型和产品成本计算方法的关系·····	32
第一节 生产的分类·····	32
第二节 成本核算的意义和内容·····	35
第三节 生产类型对成本计算方法的影响·····	38
复习思考题·····	44
第四章 成本核算的原则和基础工作·····	46

第一节 成本核算的原则	46
第二节 成本开支范围	49
第三节 成本核算的基础工作	51
复习思考题	53
第五章 材料费用的核算	54
第一节 材料费用核算的意义和任务	54
第二节 材料费用的归集	57
第三节 材料费用的分配	67
第四节 材料费用分配表的编制	70
复习思考题	78
作业题	79
第六章 工资费用的核算	85
第一节 工资费用核算的意义和任务	85
第二节 工资费用归集和分配的基础工作	88
第三节 工资费用的归集	103
第四节 工资费用的分配	108
第五节 从工资中计提的职工福利基金	111
第六节 工资和职工福利基金分配表的编制	112
复习思考题	116
作业题	117
第七章 折旧费用的核算	120
第一节 折旧费用核算的意义和任务	120
第二节 折旧方法的选择及其对成本的影响	122
第三节 折旧费用的归集	129
第四节 折旧费用的分配	134
第五节 自然资源折耗和无形资产摊销	135
复习思考题	137

作业题	138
第八章 其它费用和预提待摊费用的核算	142
第一节 其它费用和预提待摊费用核算的意义	142
第二节 低值易耗品摊销的核算	143
第三节 其它费用的核算	148
第四节 待摊费用和预提费用的核算	157
复习思考题	158
作业题	159
第九章 辅助生产费用的核算	164
第一节 辅助生产费用核算的意义	164
第二节 辅助生产费用的归集	165
第三节 辅助生产费用的分配	169
第四节 辅助生产费用的交互分配	173
复习思考题	189
作业题	189
第十章 车间经费、企业管理费的核算	191
第一节 车间经费、企业管理费核算的意义	191
第二节 车间经费和企业管理费的归集	193
第三节 车间经费和企业管理费的分配	198
复习思考题	211
作业题	212
第十一章 生产损失的核算	215
第一节 生产损失核算的意义	215
第二节 废品损失的核算	216
第三节 停工损失的核算	229
复习思考题	232

作业题	233
第十二章 基本生产费用的汇总	239
第一节 基本生产费用汇总的意义和要求	239
第二节 基本生产费用的汇总程序	242
第三节 棋盘式生产费用汇总表	247
复习思考题	251
作业题	251
第十三章 在产品的核算	255
第一节 在产品的涵义和计价	255
第二节 在产品的管理	265
复习思考题	282
作业题	283
第十四章 成本计算品种法	290
第一节 品种法的意义、特点和成本计算程序	290
第二节 品种法举例(一)	293
第三节 品种法举例(二)	299
第四节 品种成本计算的延伸(一)——成本计算分类法	305
第五节 品种成本计算的延伸(二)——定额比例法	312
复习思考题	319
作业题	320
第十五章 成本计算分批法	329
第一节 分批法的意义、特点和成本计算程序	329
第二节 分批法举例	340
第三节 分批成本计算的延伸——分批零件法	346
复习思考题	363
作业题	363

第十六章	成本计算分步法	369
第一节	分步法的意义、特点和成本计算程序	369
第二节	产量记录、生产损耗(溢余)和约当产量计算	373
第三节	顺序结转分步法	386
第四节	平行结转分步法	401
第五节	分步成本计算的延伸——零件工序法	407
复习思考题		416
作业题		417
第十七章	联产品、副产品和等级产品的成本计算	425
第一节	联产品、副产品和等级产品的意义	425
第二节	联产品成本计算	428
第三节	副产品成本计算	434
第四节	等级产品成本计算	437
复习思考题		439
作业题		439
第十八章	产成品储存成本和推销成本的计算	443
第一节	产成品及其收发的核算	443
第二节	产成品储存成本的归集和分配	450
第三节	产成品推销成本的归集和分配	457
复习思考题		464
作业题		464

第三篇 其它行业的成本核算

第十九章	交通运输成本计算	468
第一节	交通运输业及其成本计算的特点	468
第二节	汽车运输成本计算	470

第三节 水上运输成本计算	486
第四节 铁路运输成本计算	499
第五节 航空运输成本计算	503
复习思考题	508
作业题	508
 第二十章 施工企业成本计算	516
第一节 施工企业及其成本计算的特点	516
第二节 施工工程成本计算	520
复习思考题	528
作业题	528
 第二十一章 农业生产成本核算	531
第一节 农业生产及其成本核算的特点	531
第二节 辅助生产、机械作业和间接费用的核算	535
第三节 种植业产品成本计算	544
第四节 养殖业产品成本计算	550
复习思考题	556
作业题	557
 第二十二章 商业、服务性行业、事业单位的成本计算	559
第一节 商业企业成本计算	559
第二节 商品流通费的归集和分配	567
第三节 服务性行业成本计算	569
第四节 事业单位成本计算	575
复习思考题	577
作业题	578

第四篇 成本预测和成本控制

第二十三章 成本预测	586
------------------	-----

第一节 成本预测的意义和程序	586
第二节 本量利分析法	591
第三节 投入产出法	600
复习思考题	607
作业题	608
 第二十四章 目标成本	 611
第一节 目标成本的意义和制订的程序	611
第二节 定额成本的制订	615
第三节 标准成本的制订	624
复习思考题	628
作业题	628
 第二十五章 成本控制	 630
第一节 成本控制的意义	630
第二节 定额法下成本的事中控制	634
第三节 定额法下成本的事后控制及产品实际成本的 计算	637
第四节 标准成本制度下成本的事中控制	653
第五节 标准成本制度下成本的事后控制及产品实际 成本的计算	659
第六节 定额法和标准成本制度的比较	667
复习思考题	670
作业题	670

第五篇 成本报表和成本分析

第二十六章 成本报表	676
第一节 成本报表的作用和种类	676
第二节 生产费用表	681

第三节	商品产品成本表	694
第四节	主要产品单位成本表和车间经费及企业管理 费明细表	695
第五节	内部成本报表	701
复习思考题		709
作业题		709
第二十七章	成本的事后分析	716
第一节	成本分析的意义、任务和方法	716
第二节	成本计划完成情况分析	725
第三节	降低成本措施分析	735
第四节	技术经济指标分析	741
第五节	车间、班组成本分析	747
第六节	厂际成本分析	750
第七节	成本分析会议	751
复习思考题		752
作业题		752

第六篇 责任成本及其它

第二十八章	责任成本	758
第一节	责任成本的意义	758
第二节	责任成本的计算和考核	760
复习思考题		764
第二十九章	微机和组合软件在成本会计中的应用	765
第一节	组合软件 Lotus1—2—3 简介	766
第二节	应用软件分配综合费用	772
第三节	应用软件交互分配辅助生产费用	777
第四节	应用软件分步法成本计算	783

第五节 应用软件分析成本791

复习思考题797

作业题797

第一篇

总论