

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

成本会计学

(第二版)

主编 陈 云



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计系列精品教材

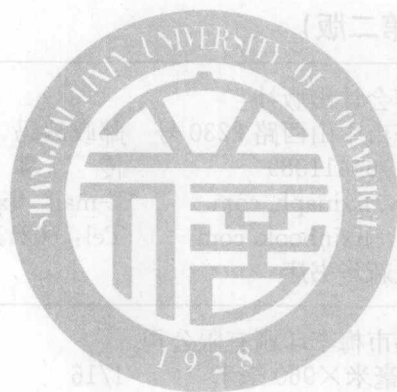
上海“十一五”重点规划教材
上海市会计教育高地重点建设项目

成本会计学

(第二版)

主编 陈云

副主编 马建钢 付君



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/陈云主编. —2版. —上海:立信会计出版社, 2009. 5

(立信会计系列精品教材)

上海“十一五”重点规划教材

ISBN 978-7-5429-2281-6

I. 成… II. 陈… III. 成本会计—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 083338 号

成本会计学(第二版)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	27.25	插 页 2
字 数	497 千字	
版 次	2009 年 5 月第 2 版	
印 次	2009 年 5 月第 1 次	
印 数	1—3 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2281-6/F·1992	
定 价	45.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换



序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一一所会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近八十年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了二十余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005年,上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化,为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理等相关专业

的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为这套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长以及各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上



将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待着各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

第二版前言

《成本会计学》既是“立信会计系列精品教材”之一,也是上海市会计学教育高地重点建设项目之一。第一版已于2007年2月由立信会计出版社出版,并得到了诸多院校师生和实务工作者的认可。在吸纳了两年来教学过程中的使用体会以及热心专家的建议的基础上,我们经再次酝酿,对本书作了全面修订,期望能更好地满足全国各地相关院校经济类专业的教学需要。

本次修订在体系结构方面未作大的变动,但在内容上呈现了如下特点:

(1) 在会计账户的使用及核算内容方面,充分体现新企业会计准则的精神,更新了相关内容,并加强理论与实务的结合。

(2) 为了便于学生自学自修,在各章后均增加了客观题目的测试内容。

(3) 为了便于教学和自测教学效果,还以附录形式增列了各章复习思考题的部分参考答案。

(4) 对原版中不妥之处进行了重新编写,以求在完善教材内容的基础上,进一步提高教材质量。

立信会计系列精品教材已于2006年9月被批准列为上海“十一五”重点规划教材。

本次修订由主编组织,并提出具体修订要求,由原各章编写人员分工修订,最后再由主编总纂完成。

本书配有PPT,读者可上立信会计出版社网站(www.lixinaph.com)下载。

陈 云

2009年5月

前 言

在高新技术迅猛发展,以自动化和电脑化为特征的新制造环境对成本会计的冲击及管理理论与方法的创新对成本会计的影响越来越大的情况下,成本会计的模式也在发生着巨大的变化,事先、事中和事后的全过程成本控制、企业职工全员的成本核算与成本控制相结合已成为必然趋势;在全球范围资源日益稀缺和贫乏、环境污染严重影响着人们的正常生产和生活的时候,如何加强成本核算与成本控制,不断降低产品成本,提高社会资源的利用率,亦成为人们深思的一大课题。

本教材是立信会计系列精品教材之一。本教材属于财经类专业及《会计学原理》、《财务会计》之后必读的主干专业课程教材之一,本教材的主要内容及特点是:

(1) 以成本核算、成本控制与成本分析为主线,对成本核算理论与一般方法、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、其他行业成本核算、工业企业成本报表的编制及分析等内容进行了全面、系统的阐述。

(2) 从成本计算方法的通用性出发,以工业企业为例,较系统、全面地阐述了成本核算的理论与方法,同时兼顾性地介绍了其他行业成本核算的特点。

(3) 本教材为克服“教材内容=讲课内容=考试内容”的单一、呆板的教材体系,每章开头均有“本章提要”,每章之后附有主要术语、复习思考题、业务题,并在后续篇章中加进了案例分析题,有利于鼓励教师采用启发式、案例分析讨论式等各种教学方式教学,也有利于提高学生分析问题和解决问题的能力,每章还列出了“阅读文献”,便于学生的深入自学和拓宽知识视野。

(4) 兼顾稳定性与前瞻性。本教材在选材上,选择在实践中已证明行



之有效、生命力强的内容,同时也适量纳入适应现代经济发展的有关成本控制和管理的內容。

(5) 与我国新《企业会计准则》的精神相吻合。在会计账户的使用和会计业务的处理上,尽量使用新的会计科目和贯彻新《企业会计准则》的核算原则。尤其在基本概念的表述上,首次试图将“成本”与“费用”严格区分开来,基于新《企业会计准则》将“费用”定义为“能引起所有者权益减少的……”前提,本教材将“费用”一律更名为“耗费”,如“生产费用”表述为“生产耗费”,费用就指期间费用,生产耗费即为成本范畴的内容。为了将绝对数与相对数概念及运用尽量明确区分,突出绝对数用金额表示、相对数用百分比表示的特征,本教材对平均每小时耗费的工资定额、平均每小时耗费的制造费用定额一律表述为“小时工资额”、“小时制造费额”,而不用“小时工资率”、“小时制造费率”来表述。

本教材由陈云担任主编,负责拟订编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责撰写、修改和定稿;由马建钢、付君担任副主编,协助主编承担相应的工作。本教材第一章、第二章、第三章、第十一章、第十六章、第十八章由陈云编写,第四章、第七章由沈亚香编写,第五章由周陈莲编写,第六章、第十三章、第二十章由马建钢编写,第八章由危玲编写,第九章由秦玉丽编写,第十章、第十二章、第十七章由付君编写,第十四章、第十五章由肖琳编写,第十九章由应淑仪编写,第二十一章由胡启鸿编写,第二十二章由顾玉芳编写。

本教材适用于会计学、财务管理、审计专业等财经类及其他相关专业的本科教学,也可作为企业经济管理人员、会计人员的培训教材及自学参考用书,还可作为教师授课的参考用书。

在本教材编写过程中,为博取众家之长,参考了国内外的优秀教材,在此谨向这些教材的作者一并致以谢意。

尽管本着精品教材的目标,反复斟酌,精益求精,但由于作者水平有限,加之有些问题目前尚未形成公认的定论,书中疏漏错谬之处在所难免。欢迎读者批评指正,以便再版时修订。

陈云

2007年2月



目 录

第一章 总论	1
本章提要	1
第一节 成本会计的意义	2
一、成本的含义	2
二、成本的作用	3
第二节 成本会计的产生和发展	4
一、成本会计经历的阶段	4
二、当代成本会计的发展趋势	5
第三节 成本会计的工作环节	6
一、成本预测	6
二、成本决策	6
三、成本计划	7
四、成本控制	7
五、成本核算	7
六、成本分析	7
七、成本考核	8
第四节 成本会计工作的组织	8
一、成本会计工作的组织原则	8
二、成本会计机构设置	9
三、其他职能部门的相关成本工作	10
四、成本会计人员	10
五、成本会计制度	11
主要术语	11
阅读文献	12
复习思考题	12
第二章 成本核算原理	14



本章提要	14
第一节 成本核算的基本假设	15
一、资金耗费与资金回收持续性的假设	15
二、资产计价多重标准的假设	15
三、共同耗费分配标准的假设	15
四、成本计算周期的假设	16
第二节 成本核算的原则	16
一、分期核算原则	16
二、一致性原则	17
三、配比(或受益)性原则	17
四、可靠性原则	17
五、合法性原则	18
六、成本—效益原则	18
第三节 成本会计的对象	18
一、成本核算的对象	18
二、成本管理的对象	20
第四节 降低成本的意义和途径	20
一、降低产品成本的意义	20
二、降低成本的途径	21
主要术语	22
阅读文献	22
复习思考题	23
.....
第三章 成本核算概述	25
本章提要	25
第一节 成本会计的基础工作	26
一、建立定额管理制度	26
二、健全物资的计量、验收、领发和清查制度	26
三、制定合理的凭证传递流程,建立原始记录制度	27
四、建立健全各项规章制度	27
第二节 耗费和成本的分类	27
一、耗费的分类	28
二、成本的分类	29
三、成本会计的基本概念	31



第三节 成本核算的基本要求	33
一、遵守国家规定的成本开支范围和费用开支标准	33
二、正确划分各种耗费的界限	35
三、正确确定资产计价和价值补偿的方法	37
四、按照生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	38
第四节 企业成本费用核算的一般程序	38
一、审核各项耗费,进行要素耗费的初次分配	38
二、生产成本的分配	38
三、待摊费用和预提费用的分配	38
四、辅助生产成本的分配	39
五、制造费用的分配	39
六、废品损失和停工损失的分配	39
七、完工产品和月末在产品之间的成本分配	39
八、已销售产品生产成本的结转	39
九、期间费用的结转	39
第五节 企业成本费用核算的账簿设置	40
一、“基本生产成本”账户	41
二、“辅助生产成本”账户	41
三、“劳务成本”账户	41
四、“制造费用”账户	41
五、“废品损失”账户	41
六、“销售费用”账户	42
七、“管理费用”账户	42
八、“财务费用”账户	42
九、“预付账款”账户	42
十、“长期待摊费用”账户	42
十一、“应付账款”账户	42
主要术语	42
阅读文献	43
复习思考题	43
第四章 要素耗费的核算	46
本章提要	46
第一节 外购材料和燃料费的核算	47



一、外购材料和燃料费核算的原始凭证	47
二、外购材料和燃料费核算的基本方法	47
三、外购材料和燃料费分配表的编制及账务处理	49
四、低值易耗品摊销的核算	51
第二节 外购动力费的核算	53
一、外购动力费分配的原始依据	53
二、外购动力费核算的基本方法	54
第三节 职工薪酬的核算	54
一、职工薪酬的构成和职工薪酬核算的原始记录	54
二、职工薪酬的计量与结算	55
三、职工薪酬分配的核算	56
第四节 折旧费的核算	58
一、折旧费的计算	58
二、折旧费分配的核算	61
第五节 利息费、税金和其他费的核算	62
一、利息费的核算	62
二、税金的核算	62
三、其他费的核算	62
主要术语	63
阅读文献	63
复习思考题	63
业务题	65
案例分析题	66
第五章 辅助生产费的核算	68
本章提要	68
第一节 辅助生产费归集的核算	69
一、辅助生产费的内容	69
二、辅助生产费归集的方法	70
第二节 辅助生产费分配的核算	71
一、辅助生产费分配的程序与原则	71
二、辅助生产费的分配方法	72
主要术语	82
阅读文献	82



复习思考题	83
业务题	85
案例分析题	87
第六章 制造费的核算	88
本章提要	88
第一节 制造费的归集	89
一、制造费的内容	89
二、制造费归集的核算	90
第二节 制造费的分配	91
一、制造费分配程序及分配标准的选择	91
二、制造费分配的方法	91
主要术语	97
阅读文献	97
复习思考题	97
业务题	99
第七章 生产损失的核算	101
本章提要	101
第一节 生产中废品损失	102
一、生产中废品损失及其内容	102
二、生产中废品损失的核算	103
第二节 生产中停工损失	105
一、生产中停工损失及其内容	106
二、生产中停工损失的核算	106
主要术语	107
阅读文献	107
复习思考题	107
业务题	110
案例分析题	111
第八章 完工产品成本的计算与结转	112
本章提要	112
第一节 在产品数量的核算	113



88	一、在产品数量与完工产品成本计算的联系	113
88	二、在产品收、发、存的数量核算	113
98	第二节 生产耗费在完工产品与在产品之间的分配	115
	一、先确定月末在产品成本,再计算完工产品成本的方法	115
88	二、先确定分配率,再计算完工产品与月末在产品成本的方法	118
88	第三节 完工产品成本结转的核算	125
98	一、完工产品成本结转的核算方法	125
98	二、完工产品成本结转的核算举例	125
98	主要术语	126
119	阅读文献	126
119	复习思考题	127
119	业务题	129
119	案例分析题	131
98		
98	第九章 产品成本计算的品种法	132
98	本章提要	132
	第一节 成本计算方法的选择	133
101	一、成本计算对象	133
101	二、成本计算期	133
901	三、生产耗费在完工产品和在产品之间的分配	133
901	四、企业生产的分类	133
801	五、生产类型、管理要求对成本计算方法的影响	134
901	第二节 品种法	136
901	一、品种法的含义和适用范围	136
901	二、品种法的特点	136
901	三、成本计算程序	137
901	四、品种法举例	137
901	主要术语	142
901	阅读文献	143
901	复习思考题	143
	业务题	145
911		
911	第十章 产品成本计算的分批法	148
911	本章提要	148



88	第一节 分批法概述	149
97	一、分批法的概念及适用范围	149
101	二、分批法的特点	149
101	三、分批法的计算程序	150
	四、分批法应用举例	151
99	第二节 简化分批法	154
99	一、简化分批法的特点	155
101	二、简化分批法的应用举例	156
101	三、简化分批法的优缺点及适用范围	158
79	主要术语	159
89	阅读文献	159
10	复习思考题	159
10	业务题	161
30	案例分析题	163
105		
	第十一章 产品成本计算的分步法	164
90	本章提要	164
10	第一节 分步法概述	165
112	一、分步法的含义	165
113	二、分步法的特点	165
	三、分步法的一般核算程序	166
113	四、分步法的方法和类型	166
11	第二节 逐步结转分步法	166
118	一、逐步结转分步法的特点	166
118	二、逐步综合结转分步法	168
118	三、逐步分项结转分步法	175
11	第三节 平行结转分步法	179
118	一、平行结转分步法的特点	179
118	二、各步骤总耗费应计入完工产成品成本“份额”的计算	180
31	第四节 成本计算方法的比较	186
118	一、逐步结转分步法的评价	186
123	二、平行结转分步法的评价	187
123	三、逐步结转分步法与平行结转分步法的比较	187
233	主要术语	188



阅读文献	188
复习思考题	189
业务题	191
案例分析题	194
第十二章 产品成本计算的分类法	195
本章提要	195
第一节 分类法的基本原理	196
一、分类法的概念及适用范围	196
二、分类法的成本计算程序	197
三、类内产品成本的分配方法	198
四、分类法的优缺点	201
第二节 联产品、副产品和等级产品的成本计算	201
一、联产品	202
二、副产品	206
三、等级产品	208
主要术语	209
阅读文献	210
复习思考题	210
业务题	212
第十三章 产品成本计算的定额成本法	214
本章提要	214
第一节 定额成本法的含义和特点	215
一、定额成本法的含义	215
二、定额成本法的特点	215
第二节 定额成本的制定	216
一、定额成本与计划成本	216
二、定额成本的计算	216
第三节 脱离定额差异的计算	218
一、直接材料脱离定额差异的计算	219
二、直接人工脱离定额差异的计算	221
三、制造费脱离定额差异的计算	222
四、其他生产费脱离定额差异的计算	223



五、脱离定额差异的分配	223
六、材料成本差异的分配	224
第四节 定额变动差异的计算	224
一、定额变动差异的概念	224
二、定额变动差异的计算方法	225
第五节 定额成本法下产品实际成本的计算	226
一、定额成本法下产品实际成本的计算程序	226
二、定额成本法计算举例	227
第六节 定额成本法的评价	229
一、定额成本法的主要优点	229
二、定额成本法的主要缺点	230
三、定额成本法的适用范围	230
主要术语	230
阅读文献	230
复习思考题	231
业务题	233
第十四章 标准成本法	235
本章提要	235
第一节 标准成本的意义及内容	236
一、标准成本的概念	236
二、标准成本的种类	236
第二节 标准成本的制定	237
一、标准成本的制定方法	237
二、直接材料的标准成本	237
三、直接人工的标准成本	238
四、制造费的标准成本	239
五、产品标准成本	241
第三节 标准成本差异的计算与分析	243
一、标准成本差异的概念	243
二、标准成本差异分析	243
第四节 标准成本法的账务处理	247
一、成本差异核算设置的账户及成本差异的归集	247
二、期末成本差异的账务处理	248