

华夏会计审计丛书

成本会计学

邓腾江 主编



安徽人民出版社

华夏会计审计丛书

成本会计学

邓腾江 主编

安徽人民出版社

出版登记证号:(皖)01 号

责任编辑:杜国新

装帧设计:周友梅

华夏会计审计丛书

※

成本会计学

邓腾江 主编

安徽人民出版社出版发行

安徽省新华书店总经销

安徽省蚌埠粮校激光照排印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:11.75 字数:280 千

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

印数:00001—05000

ISBN 7-212-00943-1/F·166 定价:8.00 元

(版权所有 翻印必究)

《华夏会计审计丛书》顾问

- 理论界：阎金锷 会计审计博士生导师
中国人民大学教授
- 王文彬 上海社会科学院教授
- 毛伯林 西南财经大学教授
- 周舜臣 安徽财贸学院教授
安徽省审计学会副会长
- 阎德玉 中南财经大学教授
- 竹德操 上海财经大学教授
- 李凤鸣 中山大学教授
- 李孝林 重庆商学院教授
- 侯德坤 西南农业大学教授

实业界:李学诗 贵州省审计学会副会长、高级审计师

陈辉明 重庆市财政局副局长

胡 宾 浙江省审计科学研究所副所长、高级会计师

戴 坤 安徽省审计局高级审计师

企业界:刘元行 中国人民建设银行蚌埠市支行行长

易家隆 中国人民建设银行岳阳市分行高级经济师、党组书记

金云武 安徽亳州古井酒厂总会计师、高级会计师

张树林 蚌埠华辰实业总公司总经理

《华夏会计审计丛书》编委会

总主编：周友梅

叶方同 张金虎

主 编：章忠明 林钟高

邓腾江 孙芳城

刘万明 付思福

李凤雏 曾洪波

王建刚 邱学文

周加来 王开田

编 委：张拥军 武华清

王润成 徐冬梅

王玉坤 梁庆祥

傅国锐 刘锦凤

洪 波 陈德宽

黄 平 白 凡

丛 书 总 序

华夏会计审计丛书总主编

周友梅

隆重推出：华夏会计审计丛书(请大家告诉大家)

《企业财务通则》和《企业会计准则》的实施是中国会计的第三次革命,影响到广大财会人员的思想观念和工作习惯,更影响到财经院校会计审计的课程构建。为了适应高等、中等财经院校会计、审计、经济管理专业的教学,为了满足广大财会人员知识更新的需要,特推出《华夏会计审计丛书》。这套丛书由理论界的著名教授、实业界的知名专家和企业界担任顾问和编审,并由三十余所财经院校和二十多家实业单位的人士联手主笔,是新时代带有全国性的浩大工程。

《华夏会计审计丛书》横跨会计、财务、审计三大领域,风格清新、“闪光点”众多,是一套立足现实、回顾历史、面向世界、放眼未来的丛书。丛书全面系统地阐述了接轨后的中国会计审计的理论与方法,并对实务处理的操作方法作了深刻论述,融指导性、实用性、开拓性、学术性于一体,是广大财务会计、经济管理人员,财政、税务、审计及其他经济工作者更新财务会计知识,贯彻执行新财务制度,迅速准确掌握新的会计核

算方法的必备书籍,也是财经院校学生的新教材。本丛书着重阐述新观念、新方法,突出实用性和操作性,不仅具有学术价值,而且具有重要的实践价值。

接轨开拓:华夏会计审计丛书(伴您走向新天地)

在我国冷眼看世界之后,睁眼看到:会计审计已成为一种“国际商业语言”。会计审计在国际社会被视为各国工商企业和金融组织进行投资、贸易、金融活动公认的,必不可少的条件,并通行着许多国际惯例。对外开放与参与国际经济,使我国会计融入国际化洪流,面对铺天盖地而来的会计审计国际化的滔天巨浪,广大财会审计人员已经面临着知识更新的大“风暴”。会计改革大潮,席卷共和国大地。有人振奋,有人急起直追,均做会计改革的“弄潮儿”。大潮奔腾,泥沙俱下,《华夏会计审计丛书》成为您敢于“弄潮”、迎接“风暴”的指南。

针对我国会计审计接轨、开拓的发展趋势,《华夏会计审计丛书》伴您走向会计审计的新天地。本丛书在编写上运用了国际上最流行的“无师自通的自助咨询”系统,能使您紧扣东西方会计审计文化大融合的脉搏,切实弄清其内容和要点,掌握其走向,提高应用会计理论与会计技术的能力,在激烈的专业技术职务晋升竞争中立于不败之地;同时,本丛书的编写也是由浅入深,循序渐进,适合作为教材。因为本丛书采用了全新的体例设计,运用了目前西方国家一些高等学校中广泛使用的“CaSe”方法,通过案例对应用理论作也详尽地阐述,并为实务处理提供了具体通用的操作程式,着眼于技能的培养和操作能力的提高。

参与合作：为华夏会计审计腾飞（潇洒走一回）

从世界各国的情况看，经济发达的国家，会计审计一定发达；会计审计不发达的国家，经济一定不发达。任何国家要发展经济，就必须重视会计审计。会计审计作为一个经济信息的控制系统，是市场竞争的灵魂！在市场经济社会中，围绕会计信息揭示形成了财务报告的编制者、审计者、使用者的三角关系。广大的投资者、债权人、政府官员、企业管理当局等信息使用者都要利用会计信息来进行决策与控制。审计则在于对企业提供的会计信息进行验证，评价经济责任，以增强会计信息的可信性。会计信息不可信，财务市场就将土崩瓦解，许多市场工具将不能自如运转，导致社会资源的不合理配置，甚至出现经济危机，1929年至1933年那场席卷西方世界的黑色风暴就是一个证明。西方国家在付出了巨大代价之后，十分重视会计审计在市场经济社会中的作用。

1993年，是华夏会计审计发展史上的重大转折，标志着华夏会计审计已向世界会计审计现代文明行列的迈进。华夏会计审计现在正处在腾飞前的一个关键的历史时刻。为此，企业界、实业界、学术界携手合作，推出《华夏会计审计丛书》。广大的财会审工作者以及关心华夏会计审计发展的朋友们，重要的是参与，因为参与便是贡献。在这套具有新时代价值的丛书中，理所当然应有闪烁您思想光芒的篇章，这是您思想精髓的展现；在这套丛书的出版发行中，应有您的鼎力支持，这是您能力与才华的显示。团结就是力量，参与便是贡献！让我们携起手来，潇洒走一回。“千淘万漉虽辛苦，吹尽狂沙始到金。”

相信经过大家不断的艰苦努力,华夏会计审计一定能以她的
崭新雄姿,迎着从东方升起的太阳,使具有数千年文明历史的
华夏会计审计重新复兴和强盛,屹立于世界会计审计之林!

最后,我受丛书编委会委托,要特别感谢学术界的著名教
授、实业界的知名专家、企业界的名流企业家担任本丛书的顾
问,这套丛书就是在他们关心、支持下问世的。我还要感谢关
心、支持《华夏会计审计丛书》出版发行的单位和个人,正是由
于他们的支持,丛书才以如此姿态呈现在广大读者的面前。还
要感谢我们广大的读者朋友,望读者朋友予以批评指正。读者
往往高于作者。阅读本身就是一种再创造,至少可以说是共同
创造。

让我们祝愿:《华夏会计审计丛书》在中国的改革大潮中
发挥着“思想库”作用。

一九九三年六月於龙子湖畔

前言

社会主义市场经济大潮将企业卷入了竞争的旋涡。企业不得不面对内外夹攻的现实：在外，有同业竞争和市场变幻的威胁；在内，有员工提高待遇的呼声和投资者取息分红的压力。企业要想在这种内外夹攻的现实中求得生存和发展，并在激烈的竞争中保持不败之地，除了提高产品质量，改进产品设计，扩大产品销量之外，最有力的武器无疑是降低产品成本，而要降低产品成本，则必须摸清成本发生的规律，掌握成本控制的工具，引导成本行为的取向，应用成本分析的方法，使企业走上效益型成本管理之路。为此企业迫切需要学习成本会计的理论与实务。然而，目前国内系统介绍成本会计理论与实务的著作确属凤毛麟角。于是，我们萌生了编写这本《成本会计学》的动机。

本书的特点有三：

其一，务求实用，我们尽量避免纯理论探讨，而不惜将笔墨花在成本会计的技术方法上，以期对企业的实际工作有所裨益。

其二，突出成本控制的重要位置，企业如果缺乏有效的成本控制，再周密的成本计划也难以实现，再完善的成本计算也于事无补，再科学的成本分析也不过是数学游戏。

其三，强调成本行为的引导。成本的发生，概出于人为。只有对成本行为加以正确引导，合理调整，才能从根本上降低产品成本。因而，本书对责任成本会计，质量成本会计等成本行

为控制的方法作了较为详细的介绍。

本书由邓腾江副教授主编，卢国勇、陈秉强任副主编。各章撰写人为：邓腾江（第一、五、六章）、莫云（第二章）、卢国勇（第三、八章）、张国康（第四章）、王凯（第七章）、陈秉强（第九章）、毛华扬（第十章）。最后，由邓腾江总纂定稿。

本书可作为企业经营管理人员实施成本会计的工具书，也可用作大中专院校会计与经济类专业学生修习成本会计的教材。

限于水平，本书难免有疏漏及错误存在，恳请读者教正。

作者

一九九三年八月 重庆

携手合作 隆重推出

华夏会计审计丛书

谨以本丛书献给

曾经、正在和将来

献身于华夏会计审计事业的人们

以及关心会计审计发展的朋友们!

目 录

总 序	(1)
前 言	(5)
第一章 成本会计的基本框架	(1)
第一节 成本会计的起源与发展	(1)
第二节 成本会计的基本框架	(5)
第三节 成本会计的基本原则	(16)
第四节 成本会计的基础工作	(19)
复习思考题	(23)
第二章 成本预测与成本计划	(24)
第一节 成本预测与成本计划的关系	(24)
第二节 成本预测的程序与方法	(28)
第三节 成本计划的程序与方法	(46)
复习思考题	(63)
习 题	(64)
第三章 成本控制(上)——标准成本会计	(66)
第一节 标准成本的概念及种类	(66)
第二节 标准成本的控制作用	(70)
第三节 标准成本的制订与计算	(73)
第四节 标准成本的分析	(86)
复习思考题	(91)
习 题	(91)
第四章 成本控制(中)——责任成本会计	(93)

第一节	责任成本的概念与核算模式	(93)
第二节	责任成本控制的内容及作用	(97)
第三节	责任成本中心的确定	(103)
第四节	责任成本的制订与分解	(111)
第五节	责任成本的计算与分析	(123)
	复习思考题	(130)
	习 题	(130)
第五章	成本控制(下)——质量成本会计	(134)
第一节	质量成本与质量成本管理	(134)
第二节	质量成本的内容及本质	(140)
第三节	质量成本管理的职能和特点	(145)
第四节	质量成本的分类与帐户设置	(148)
第五节	质量成本管理的方法体系	(159)
	复习思考题	(191)
	习 题	(191)
第六章	成本计算(上)——生产成本计算原理	(193)
第一节	生产成本的分类	(193)
第二节	生产成本的汇集	(199)
第三节	在产品成本的计算	(228)
	复习思考题	(236)
	习 题	(236)
第七章	成本计算(中)——生产成本计算方法	(240)
第一节	成本计算方法的制约因素	(240)
第二节	成本计算的基本方法	(244)
第三节	成本计算的辅助方法	(273)
	复习思考题	(295)

习 题	(296)
第八章 成本计算(下)——期间成本计算	(301)
第一节 期间成本的概念及种类	(301)
第二节 期间成本的汇集	(305)
第三节 期间成本汇集与配比的核算	(309)
复习思考题	(314)
习 题	(314)
第九章 内部成本报表与成本分析	(316)
第一节 内部成本报表的作用及种类	(316)
第二节 内部成本报表的编制方法	(319)
第三节 成本分析的程序与方法	(329)
复习思考题	(345)
习 题	(345)
第十章 成本会计电算化	(346)
第一节 成本会计电算化的必要性	(346)
第二节 成本会计软件开发的内容与要求	(348)
第三节 成本会计软件开发的步骤与方法	(352)
复习思考题	(361)
习 题	(361)

第一章 成本会计的基本框架

成本,是产销过程中生产要素的耗费。会计是按照预定的目标对这种耗费进行预测、计划、控制、计算、分析与考核,以便降低成本,增加盈利的一门技术性科学。追溯成本会计的发展历程,不但可以总结出成本的发展规律,而且可以从中透视出成本会计的基本框架,抽象出成本会计的基本原则,进而掌握这门科学,使其成为降低成本的有效工具。

第一节 成本会计的起源与发展

任何管理工具都是社会经济发展的产物。成本会计亦不例外。自十六世纪产生以来,成本会计一直受着社会经济发展的驱动而不断成熟与完善。尤其是进入二十世纪以后,随着各国经济的广泛交流和社会经济环境的日趋复杂,基于追求更多利润的目的而要求对成本施以控制的呼声日渐高涨,为适应这种需求,成本会计的内容与功能急剧扩展,于是,一门以降低成本为宗旨的独立学科—成本会计学终于成熟了。

成本会计产生于十六世纪,这是中外会计史学家们比较一致的认识。但产生于何地,却众说纷纭。兹举几例有代表性的观点如下:

荷兰学者欧·腾·海渥在其著作《会计史》中指出,十六