



高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材

总主编 姜 波

成本会计

主编/肖慧霞 盛碧荷



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材

总主编 姜 波

成 本 会 计

主编/肖慧霞 盛碧荷

副主编/孟 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 / 肖慧霞, 盛碧荷主编. —上海: 立信
会计出版社, 2012. 8

高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3579 - 3

I. ①成… II. ①肖… ②盛… III. ①成本会计—高
等学校—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 182632 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 黄成良 周 瑜
封面设计 周崇文

成本会计

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	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(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×1092 毫米 1/16
印 张	19.25
字 数	461 千字
版 次	2012 年 8 月第 1 版
印 次	2012 年 8 月第 1 次
印 数	1—3000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3579 - 3/F
定 价	32.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

内 容 简 介

本教材在我国新企业会计准则的框架下结合企业对成本核算、成本管理的理论与实际要求而编写。教材体系由三个部分组成：第一部分为成本会计基础理论部分，即第一章至第四章，主要介绍了成本会计的基本概念，成本核算的基本要求 and 程序；第二部分为产品成本核算及方法部分，即第五章至第十章，是本教材的主体和核心，主要讲述了制造业企业产品成本计算的基本方法和辅助方法以及成本报表的编制；第三部分即第十一章至第十三章，为成本分析、成本预测和成本控制，本部分考虑到应用型会计学专业教育的教学特点，只进行了简要介绍。教材的编写吸收了国内外成本会计实践和科研的成果，遵循教学规律，借鉴了国内外同类教材的先进理论、先进方法。本书适用于会计专业、财务管理专业教学以及广大财会人员对成本会计知识的学习。

高等院校财会专业应用技能 特色规划系列教材

编写委员会

主 任：姜 波(博士、西安培华学院理事长)

副主任：杨定君 肖建军 袁放建

委 员：(按姓名拼音字母顺序排列)

段 婕	冯芙蓉	弓锋伟
顾田恩	郭琳琳	郭西强
郝北平	何丽婷	胡 宜
花 莹	孟 君	秦艺汉
权 婧	任俊杰	盛碧荷
宋 娇	汪锁田	王 彬
王彩霞	王丽萍	王西琴
王艳红	王艳梅	韦发友
吴振荣	肖慧霞	杨柏欢
杨敏茹	杨孝安	袁放建
袁小毅	张 红	张 慧
张 磊	张立军	张利军
张沛源	张渭民	张亚娜
赵佳薇	赵 洁	赵 婧
朱胜利		

总序

近10年来,由于各界的支持与厚爱,我校会计专业的建设及其教学工作成果显著并得到了社会的普遍认可。如今,该专业不仅具有管理学学士学位授予权,而且还先后荣获“陕西省省级特色专业”、“陕西省省级重点扶持专业”、“陕西省省级综合改革专业”,会计实务课程教学还荣获了“陕西省省级会计实务教学团队”等称号。与此同时,对于我们这个以“应用技能型”定位的会计专业来说,也面临着深化教学改革,尤其是课程教学内容改革的巨大挑战。

实施课程教学内容改革,必须从教材切入。教材是教学的基本依据,是教学内容和教学方法的知识载体,是深化教学改革和提高教学质量的重要保证,也是实现我校“专业学历教育与会计执业认证教育多元融合”、“突出实践的‘X+1’人才培养模式”、“强化过程考核的考试模式”等一系列教育、教学理念的重要支撑。为此,我们在认真调研并广泛讨论的基础上,投入了相当的资金资助,组织了50多名会计专业教师,总结多年教学经验,参考新的会计法规并吸收最新会计研究相关成果,编著出版了“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”,旨在通过教材及课程教学内容改革,提高教学质量及学生就业质量。

令人高兴的是,“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”经过编写委员会1年多的努力终于诞生。这套教材承载着社

会各界对我校会计专业持续发展的厚望,既是我校会计专业深化教学改革
的必然,又是我校教学管理与专业建设理念的具体体现,还是我校近 10 年来广大教师针对应用技能型会计专业进行教学、科研的工作成果的系统展示。我们期望得到广大读者及社会各界的再次认可。愿我国的应用技能型会计专业教学改革能够与时俱进,不断创造新的辉煌。

感谢我校教务处与财会学院在策划组织以及广大教师在调研撰稿等方面所给予的大力支持与帮助,感谢立信会计出版社对这套教材的出版及投入使用所付出的辛勤努力。

姜波

姜波,经济学博士,曾留学海外 10 年,为我国引进高科技项目 10 余项,承担了多项省部级重点研究课题,出版专著多部。现任西安培华学院理事长,中华教育家协会副理事长,中国青少年发展研究中心副主任,中国教育发展战略学会常务理事,陕西省中华职业教育社副主任,陕西省青联副主席等职。

序

西安培华学院理事长姜波博士,让我为他们编写的“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”写个序,我欣然接受了。

会计既是一项重要的经济管理活动,又是一个复杂的信息系统,具有核算、监督、分析预测及参与决策等多种职能。经济越发展,会计越重要。我国正在全面建设小康社会,各行各业需要大量高素质的会计人才;经济社会的快速发展对财会人才提出了更高的要求,他们既要掌握较扎实的理论知识和财经法规,更要具有良好的职业道德、专业素质和技能。这就要求我们普通高校要转变人才培养观念,找准定位,以满足经济社会发展对财会人才的需要。

西安培华学院把社会急需的这种财会人才定位为“高素质应用技能型”,这个定位是准确的。该校在财会人才培养方面,有悠久的历史,有许多创新。西安培华学院的前身是1928年由陕西女子职业教育促进会筹办、陕西省教育厅批准设立的西安第一平民女子职业学校。1935年时就设立了会计班。新中国成立后更名为西安市财经学校,专门培养财会人才。1984年恢复建立“西安培华女子大学”时,开设了会计学专业。目前,该校会计学专业是“陕西省省级特色专业”、“陕西省省级重点扶持专业”、“陕西省省级综合改革专业”。近年来,该校着力开展教学改革,提出了“专业学历教育与会计执业认证教育多元融合”等许多先进理念,根据经济社会发展需

要,准确定位人才培养目标,以课程资源建设为重点,培养基础知识扎实、动手能力强、综合素质高的应用技能型财会人才。课程资源建设以教材建设为教学内容改革的突破口,学校组织了一大批著名教授和业界专家,深入企业广泛调研,突出应用技能型目标要求,编写了“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”,该套教材包括《会计基础》、《中级财务会计》、《成本会计》、《审计》、《初级财务管理》、《纳税会计》、《会计实务综合模拟教程》、《会计信息系统》、《经济法教程》、《市场营销》、《西方经济学》等。该套教材与财会人员岗位实践运用结合紧密,重基础、重实践、重规范、重应用、重能力培养,便于学生学习、应用和实践,相比传统的财会专业教材有较大突破与创新,是一套难得的好教材,对于提高财会人才的培养质量,一定会产生较大的促进作用。

当然,高素质应用技能型财会人才的培养是一个大课题,经济社会发展对财会人才的需要也在不断变化。因此,高素质应用技能型财会人才培养的教学改革就不是一朝一夕的事,更不是一蹴而就的事。西安培华学院的财会人才培养改革为我们提供了借鉴经验,希望能坚持下去。希望更多的高校重视财会人才的培养改革,为经济建设提供有力的人才保障。

张曼曼

张曼曼,国家审计署法规司副司级审计员,我国著名财务与审计工作专家,多年来主持了国家审计署的多项国家级大型审计工作,并在中央党校、中央企业和地方政府机关多次举办讲座,出版著作多部。

前言

成本管理是企业经营管理的重要组成部分。《成本会计》是会计学专业中一门重要的专业课程。它是通过运用各种成本核算方法,归集和分配各种要素费用并计算出产品成本的一门学科。成本会计在对费用的确认、计量、控制、考核与分析等方面具有重要作用。

本教材介绍了成本核算与成本管理的基本知识,重点介绍了成本核算方法,如原材料、工资薪酬、制造费用、辅助生产费用、废品损失等各种要素费用的归集与分配方法;生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法;产品成本计算的三种方法:品种法、分批法、分步法及辅助方法。同时介绍了成本预测、成本计划、成本决策、成本控制、成本分析等成本管理方法。教材的编写吸收了国内外成本会计实践和科研的成果,遵循教学规律,借鉴了国内外同类教材的先进理论、先进方法。本教材在我国新企业会计准则体系的框架下结合企业对成本核算、成本管理的理论与实际要求撰写,力求适应会计专业、财务管理专业教学以及广大财会人员学习成本会计知识的需要。

撰写《成本会计》本教材的目的是:通过学习目标、重点与难点、主要内容等,帮助学生提高关注问题、分析问题、解决问题的能力,为学生开拓会计专业知识视野提供了很好的向导。

本教材具有以下特点:

(1) 体系新颖、结构合理。为能够较好地支撑现行的“3+1”人才培养方案,教材在内容编排上尽力结合课程内容与会计从业资格考试的内容,实现学历教育与职业资格教育(从业资格、专业技术职

称、注册会计师执业资格)相融合。

(2) 理论联系实际。理论部分做到内容讲够,使学生全面把握成本会计的内容;实务部分做到案例讲透,便于学生在较短时间内掌握这门课程的主要内容。

(3) 注重实用。本教材每章由本章引言、正文、本章小结、关键术语、同步练习等构成。既便于学生在学习各章内容之后,明确把握各章的学习要点、巩固所学知识,也丰富了教师的课堂教学。做到实务训练充足,讲授练习结合。

(4) 充分体现了财政部最新修订的《企业会计准则》的内容。

本教材由肖慧霞、盛碧荷主编,负责教材整体框架设计,拟订编写大纲,对全书进行总纂。由孟君担任副主编,协助主编完成总纂工作。本教材各章的具体编写分工是:第一章、第二章、第三章、第四章、第五章由盛碧荷编写;第六章、第七章、第八章、第九章、第十章由肖慧霞编写;第十一章、第十二章、第十三章由孟君编写,最后由肖慧霞教授对全书进行总审。

在本书的编写过程中,我们力求体现出会计专业教学的严谨态度及务实精神,体现会计国际化人才在专业基础学习过程中应有的积累,体现最科学、最规范的会计专业知识的掌握要求。在编写中讲求教材的时代性、先进性、系统性、严谨性,突出实用性、科学性,并注重理论和实际的联系。在编写过程中我们得到了学校领导以及专家的大力支持和帮助,再次表示由衷地感谢!由于我们水平有限,书中难免疏误之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2012年8月于西安

目 录

□ 第一章	总论	001
	第一节 成本的概念和作用	001
	第二节 成本会计的产生和发展	003
	第三节 成本会计的对象	006
	第四节 成本会计的职能	007
	第五节 成本会计的任务	009
	第六节 成本会计工作组织	011
	【本章小结】	012
	【关键术语】	013
	【自测题】	013
	【复习思考题】	014
□ 第二章	成本核算的要求和程序	015
	第一节 产品成本核算原则	015
	第二节 产品成本核算的要求	017
	第三节 费用的分类	020
	第四节 产品成本核算的一般程序	023
	【本章小结】	029
	【关键术语】	029
	【自测题】	029
	【复习思考题】	031
□ 第三章	费用归集和分配的程序和方法	032
	第一节 要素费用的核算	032
	第二节 辅助生产费用的归集和分配	045

第三节	制造费用的归集和分配	057
第四节	生产损失的核算	062
第五节	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	068
第六节	期间费用	077
	【本章小结】	081
	【关键术语】	081
	【自测题】	081
	【练习题】	084
	【复习思考题】	086
□ 第四章	产品成本计算方法概述	087
	第一节 企业的生产类型及其特点	087
	第二节 生产类型的特点及成本管理要求对成本计算方法的影响	088
	第三节 各种产品成本计算方法的实际运用	091
	【本章小结】	092
	【关键术语】	093
	【自测题】	093
	【复习思考题】	094
□ 第五章	产品成本计算的品种法	095
	第一节 品种法的基本内容	095
	第二节 品种法应用举例	098
	【本章小结】	105
	【关键术语】	106
	【练习题】	106
	【复习思考题】	108
□ 第六章	成本计算的分批法	109
	第一节 成本计算分批法的基本内容	109
	第二节 成本计算一般分批法举例	112
	第三节 简化的分批法	114

	【本章小结】·····	119
	【关键术语】·····	120
	【自测题】·····	120
	【练习题】·····	122
	【复习思考题】·····	129
□ 第七章	成本计算的分步法·····	130
	第一节 成本计算分步法的基本内容·····	130
	第二节 逐步结转分步法·····	132
	第三节 平行结转分步法·····	144
	【本章小结】·····	151
	【关键术语】·····	151
	【自测题】·····	151
	【练习题】·····	154
	【复习思考题】·····	159
□ 第八章	成本计算的分类法·····	160
	第一节 成本计算分类法的基本内容·····	161
	第二节 分类法成本计算举例·····	163
	第三节 联产品、副产品、等级品的成本计算·····	167
	【本章小结】·····	172
	【关键术语】·····	172
	【自测题】·····	173
	【练习题】·····	175
	【复习思考题】·····	177
□ 第九章	成本计算的定额法·····	178
	第一节 成本计算定额法的基本内容·····	178
	第二节 定额法的成本计算程序·····	179
	第三节 定额法下产品实际成本计算举例·····	188
	【本章小结】·····	192
	【关键术语】·····	192

【自测题】	193
【练习题】	194
【复习思考题】	196

□ 第十章

成本报表	197
第一节 成本报表概述	197
第二节 产品生产成本表	200
第三节 主要产品单位成本表	204
第四节 制造费用明细表	206
第五节 期间费用报表	207
【本章小结】	209
【关键术语】	210
【自测题】	210
【练习题】	211
【复习思考题】	212

□ 第十一章

成本分析	213
第一节 成本分析概述	213
第二节 全部商品产品成本的分析	216
第三节 可比产品成本的分析	218
第四节 产品单位成本的分析	222
【本章小结】	225
【关键术语】	225
【自测题】	225
【练习题】	227
【复习思考题】	229

□ 第十二章

成本预测	230
第一节 成本预测原理	230
第二节 成本预测程序	231
第三节 成本预测方法	233
【本章小结】	241

□ 第十三章

【关键术语】	241
【自测题】	241
【练习题】	243
【复习思考题】	244
成本控制	245
第一节 成本控制概述	245
第二节 成本控制的方法	249
第三节 生产费用要素的控制	250
【本章小结】	254
【关键术语】	254
【自测题】	254
【练习题】	256
【复习思考题】	256
附录	257
《成本会计》课程教学大纲	257
《成本会计》课程实训大纲	263
《成本会计》模拟试题(A)	267
《成本会计》模拟试题(B)	271
《成本会计》模拟试题(C)	276
标准答案(A)	282
标准答案(B)	285
标准答案(C)	288
参考文献	290

第一章 总 论

本章阐述成本会计的基本理论问题,包括成本的概念和作用;成本会计的产生和发展;成本会计的对象;成本会计的职能;成本会计的任务;成本会计工作的组织。通过本章学习,要求学生理解成本的概念以及成本会计的对象、任务和职能;认识做好成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义;了解怎样组织和做好成本会计工作,充分发挥成本会计应有的作用。

本章的重点和难点:理论成本与现实成本的区别;成本会计的对象、职能。

第一节 成本的概念和作用

一、成本的概念

成本作为一个价值范畴,在企业生产经营过程中是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。而要做好成本管理工作,就必须首先从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 W ,用公式来表示是 $W=C+V+M$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的,只是在生产要素上耗费掉的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”“只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本。

在市场经济中,企业是一个独立的经济主体,也是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,其基本的经营目标就是向社会提供商品,满足社会的一定需要,同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品生产经营中所支出的各种劳动耗费,并取得盈利。只有这样,企业才能得以生存和发展。因此,商品价值、商品成本是决定企业生存和发展的重要因素和指标,对其进行研究意义重大。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然由三部分组成:一是已耗费的生产资料转移的价值(C);二是劳动者为自己劳动所创造的价值(V);三是劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。从理论上讲,上述的前两部分,即 $C+V$ 部分,就是商品价值中的补偿部分,它构成商品的理论成本。