

<<成本会计学>>

图书基本信息

书名：<<成本会计学>>

13位ISBN编号：9787563810437

10位ISBN编号：7563810439

出版时间：2003-3-1

出版时间：首都经济贸易大学出版社

作者：欧阳清,杨雄胜

页数：698

字数：845000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<成本会计学>>

前言

新世纪的会计教学面临着新的挑战，特别是我国加入WTO(世界贸易组织)以后，情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务，在新的形势下，只有不断地进行教学改革，用最新的专业知识武装学生，努力从各个方面提高教学水平，才能培养出符合时代需要的会计人才。

在教学改革中，教学内容的改革是关键，而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材，尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点，但仍有继续进一步改革之必要。

这是因为：第一，目前各校所使用的教材，大都编写于上个世纪末期，而这几年会计所处的环境发生了很大变化，新的会计理念和新的会计处理方法不断出现，再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展，原有的会计教材内容需要不断更新。

第二，随着会计理论与会计实践的发展，人们对会计的认识也在不断深化，对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读，使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。

第三，原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同，但总体而言却是小异大同，各种版本存在着雷同化倾向。

其实，具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多，但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。

第四，现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式，而且有的教材根本没有案例，这给教学工作带来诸多不便，需要加以改进。

<<成本会计学>>

内容概要

本书是遵循《21世纪高等院校会计学专业精品系列（案例）教材》的基本思路编写的教材。它适用于会计学专业和其他相关专业的本科生教学，同时也可供企业经济管理人员，尤其是会计人员培训或自学之用。

本书主要介绍现代成本会计的理论、方法技能及案例。

内容包括：成本预测、成本规划、成本决策、成本计划、成本核算、成本分析及考核。

本书的突出特点是：在传统成本会计教材的基础上，加入了国内外大量信息资料，每章后都附有形式生动、内容充实的案例，有助于学生扩大视野，也是教师采用启发式教学方式，实施成本案例教学的首选用书。

本书适用于高等院校本科及研究生、职业培训等教学。

<<成本会计学>>

作者简介

欧阳清，现任东北财经大学会计学教授、成本管理理论与应用首席研究员，南京理工大学兼职教授，中国成本研究顾问，大连企业财务研究会名誉会长。

作者长期致力于成本管理与经济分析的研究，公开出版专著和教材20余部，其中主编的《成本会计学》与个人著述的《工业企

<<成本会计学>>

书籍目录

第一篇 总论 第一章 成本、费用的含义及其分类 第二章 成本会计的发展及其职能和种类 第三章 成本会计的基础和工作组织 第二篇 成本核算 第四章 产品成本核算概述 第五章 要素费用汇集与分配 第六章 间接费用核算 第七章 生产损失核算 第八章 在产品与产品成本核算 第九章 产品成本计算方法概述 第十章 成本计算品种法 第十一章 成本计算分批法 第十二章 成本计算分步法 第十三章 成本计算分类法 第十四章 期间费用的核算 第三篇 成本计划和成本控制 第十五章 成本计划 第十六章 成本控制（上） 第十七章 成本控制（中） 第十八章 成本控制（下） 第四篇 成本报表、成本分析、成本考核 第十九章 成本报表 第二十章 成本分析概述 第二十一章 产品成本分析 第二十二章 技术经济指标对成本影响的分析 第二十三章 成本效益分析 第二十四章 成本考核 第五篇 当代成本会计新发展 第二十五章 适时制与倒推成本法 第二十六章 质量成本会计 第二十七章 作业成本算法参考文献

<<成本会计学>>

章节摘录

第一节标准成本制度概述 一、实际成本制度的缺陷与标准成本制度的形成 在第二篇中所阐述的各种产品成本计算方法，仅仅限于实际成本计算，属于实际成本制度的范畴。它们虽然也能较正确地反映产品的实际成本，为编制会计报表提供资料，对成本管理起了一定作用，但是，随着生产经营的发展和企业规模的扩大，这种实际成本制度已很难适应现代化大生产经营管理的需要，其缺陷主要有以下几点。

(一) 反应迟钝，控制性差 实际成本制度的着重点是放在事后核算，而不是放在事前、事中控制上。

生产费用发生时，没有及时进行差异的核算。

它主要是在每月末计算产品的实际成本，提供的数据较晚，不能及时向管理部门提供成本信息。

另外，实际成本制度将合理成本与可避免的损失混在一起计入最终产品。

这样计算出来的实际成本不能直接回答是高还是低以及高低的原因，失去了成本核算的控制作用。

(二) 责任不清 实际成本制度是以产品为惟一计算对象的单一成本核算。

它分不清生产经营过程中的成本责任，奖惩制度也就无法与成本责任相联系。

因而，企业内部各车间、部门及职工对降低成本既缺少动力，又没有压力，以致使成本工作处于被动局面。

(三) 核算与分析脱节按实际成本制度计算出来的产品成本，不便于成本分析和利润分析。

因为，本期生产费用没有进行成本差异的核算，本期完工产品成本又受到期初在产品成本水平的影响，因而依据成本核算信息也就不能直接确定影响成本升降的各种因素。

要进行成本分析还必须进行复杂的加工计算，造成成本核算与分析脱节。

另外，由于销售成本受到期初库存产品、本期完工产品成本水平的影响，在利润分析时，只能计算销售成本的高低对利润的影响，很难深入分析销售成本高低的原因。

(四) 产品成本不能正确反映当期生产经营效果 在实际成本制度下，当期产品成本水平并非完全取决于当期生产经营水平。

前期生产费用的超支，可能会反映在本期产品成本中，而本期生产费用的损失，浪费都会转嫁到下期产品成本中。

因此，按这种成本计算求得的严晶成本很可能同当期生产经营效果脱节，甚至给管理部门提供了错误信息，挫伤了职工的积极性。

(五) 不便于成本预测和决策 在实际成本制度下，变动成本与固定成本不分，人们无法据以确定成本与产量的函数关系，使管理人员难以掌握在不同生产能力条件下的成本和利润水平，给企业成本预测和利润预测带来很大的困难，无法实行预防性管理。

当企业外境改变时，管理人员不能根据成本资料作出灵敏反应，这就容易导致企业决策失误。

(六) 计算繁琐，效益性差 实际成本制度片面强调“实际”，而把大量的劳动耗费于一些作用不大的事后分配计算工作上。

为获得产品实际成本资料，有的生产费用要按地点进行分配，然后再在各产品之间进行分配，不少企业各种产品的费用还要在完工产品和在产品之间进行分配。

其实，在实际成本制度下，间接费用与各产品之间的关系本来就是人为确定，分配标准带有很大的假定性。

这样经过多次分配、迂回计算出来的成本，是否就是真正的实际成本是令人怀疑的，其究竟有多大用处也值得研究。

为了克服以上缺陷，西方一些国家曾在实际成本制度范围内作了一些改革，例如预测定材料价格来加快成本计算；预定制造费用分配率，以消除生产能力利用率的变动对产品单位成本的影响；等等。

但是，这些方法从经营管理的角度来看，还是很不完美的。

标准成本制度就是在这种情况下，作为一种成本管理方法，适应科学管理的需要而产生和形成的，它有利于克服实际成本制度的缺陷。

<<成本会计学>>

标准成本制度的产生与1903年泰罗发表的《工厂管理》一书有着密切的联系。该书中提出产品的标准操作程序及时间定额，成为标准成本制度产生的基础。1904年，泰罗理论的继承者美国效率工程师哈尔顿·爱默森首先在美国铁道公司应用标准成本法。1909年，L.G.在《作为经营和工资基础的效率》一文中对标准成本进行了更为详尽的研究。因为他不是会计师，因此，没有提出标准成本的会计账务处理方法。1911年，美国会计师卡特·哈里逊第一次设计出一套完整的标准成本制度。他在1918年~1920年发表了一系列文章，介绍了一套分析成本差异的公式，并对科目、分类账及成本分析单叙述得十分详细。标准成本从此脱离实验阶段而进入实施阶段。1930年，哈里逊总结了对标准成本计算所作的研究，写成了《标准成本》一书，这本书是世界上第一部论述标准成本制度的专著。在这之后，标准成本制度开始兴起和发展起来，而且从美国传入英、德、日和瑞典等国家。从此，成本会计进入了一个崭新的发展时期。

二、标准成本制度的特点和作用 标准成本制度并非是一种单纯的成本计算方法，它是把成本的计划、控制、计算和分析相结合的一种会计信息系统和成本控制系统。

(一) 标准成本制度的基本特点 1. 预先制定所生产的各种产品应该发生的各项目成本标准，亦称标准成本，作为员工工作努力达到的目标，以及用做衡量实际成本节约或超支的尺度，从而起着成本的事前控制作用。

2. 生产过程中将成本的实际消耗与标准消耗进行比较，及时地揭示和分析脱离成本标准的差异，并迅速采取措施加以改进，以加强成本的事中控制。

3. 每月终了按实际产量乘各项目的成本标准，将求得的标准成本同计算出来的实际成本相比较，揭示成本差异，分析差异原因，查明责任归属，评估业绩，从而制定有效措施，以避免不合理支出和损失的重新发生，为未来的成本管理工作如何降低成本指出努力方向，实现成本的事后控制。

(二) 标准成本制度的作用 标准成本制度在西方工业企业中得到广泛应用。国外多年来的实践表明，标准成本制度有很多优点，它的作用有以下几项： 1. 有利于增强员工的成本意识。

用科学的方法制定成本标准，作为员工工作努力的目标和业绩评估的尺度，可以使广大员工增强成本意识，努力完成预定目标。

2. 有利于成本控制。通过制定成本标准，可以事前限制各种消耗和费用的发生；在成本形成过程中，按成本标准控制支出，随时揭示节约还是浪费，及时纠正偏差，以达到降低成本的目的；产品成本形成之后，通过实际成本与标准成本相比较并进行分析和考核，及时总结经验，为未来降低成本指出途径。

3. 有利于价格决策。标准成本提供了及时性、一致性的成本信息，消除了经营管理过程中由于低效率和偶然性因素对成本造成的影响。

所以，标准成本作为定价基础比实际成本更为符合客观真实情况，并能满足市场竞争对定价及时性的要求。

4. 有利于简化会计工作。由于存货和销售成本均以标准成本计价时，可以减少成本计算工作量，简化日常的会计工作，从而加快了会计报表的编制速度。

<<成本会计学>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>