



普通高校“十二五”规划教材·会计学系列

新编实用成本会计

付启敏 周颖 编著



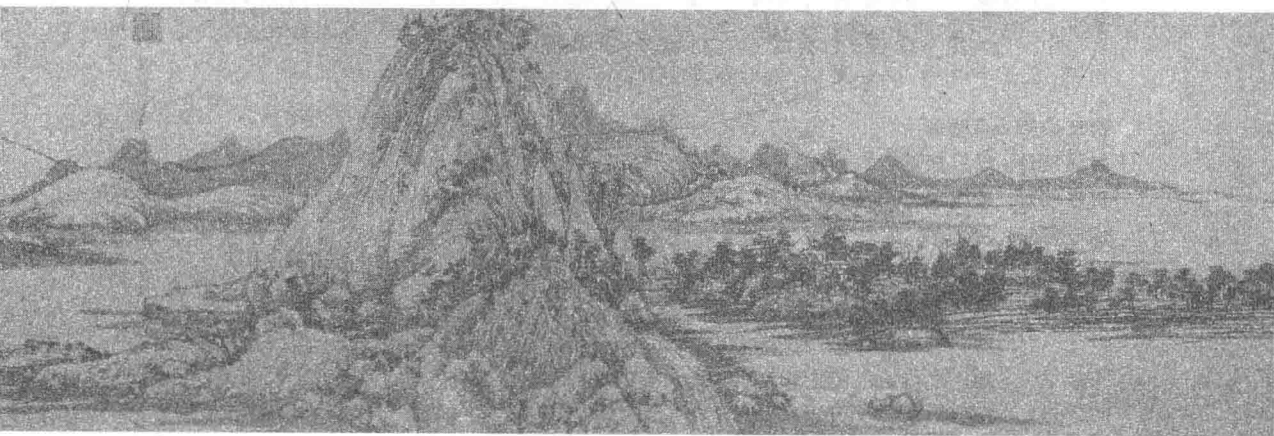
清华大学出版社



普通高校“十二五”规划教材·会计学系列

新编实用成本会计

付启敏 周 颖 ◎ 编著



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是一本基于成本核算理论但不拘泥于理论的会计实操教材。全书共分为 15 个实操模块。从成本会计的相关概念、理论、岗位实操开始,顺次对要素费用、辅助生产费用、制造费用的归集和分配,生产费用在完工产品和在产品之间的分配,做了详细的介绍和引导性的实操。对品种法、分批法、分步法等不同的成本计算方法,通过实际案例将真账改编后引导性地进行逐项实操。本书注重知识的实用性和可操作性,侧重理论指导下的实际操作,通过图表将理论知识转化为实际应用内容。

本书既可作为高等学校会计专业学生实操教材,也可供广大实际工作者自学。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

新编实用成本会计/付启敏,周颖编著. —北京:清华大学出版社,2016

(普通高校“十二五”规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-302-42290-7

I. ①新… II. ①付… ②周… 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(2015)第 286946 号

责任编辑:高晓蔚

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:18

字 数:410 千字

版 次:2016 年 1 月第 1 版

印 次:2016 年 1 月第 1 次印刷

定 价:36.00 元

产品编号:064758-01

前言

在企业生产经营过程中,成本核算是一项极其重要的工作,成本核算技能也是一个合格的会计工作人员必须掌握的基本技能之一。

在实际工作中,成本的核算是多种多样的,理论成本核算方法与实际成本会计核算是有区别的。降低成本、争取利润最大化是成本会计应持有的管理理念和基本职责。提高成本会计工作人员的实操能力,正确核算各项产品和活动成本,进行成本计算和预测,利用成本核算结果有效地进行成本控制,为企业实施科学的管理提供依据,对提高企业经营管理水平具有重要的意义。

本书是一本基于成本核算理论但不拘泥于理论的实操书,运用作者本人多年教学并曾在企业会计一线工作近10年的心得经验,结合企业成本核算应用实例,尽可能地突出实际成本核算的最基本内容与技能,帮助即将毕业的学生在教师的指导下,熟悉企业会计的实操技能,为学生毕业后尽快融入会计岗位提供必要的实操锻炼。

本书着眼于职业能力培养,侧重成本核算过程操作和实际技能训练。通过大量实际案例的应用,让学生以及有意于从事会计工作的人比较完整地体验成本核算过程。本书理论适度又贴近实际,适用范围较广,操作性也较强,既适用于在校会计专业学生实操培训,也适用于广大实际工作者自学。

本书所涉及的单位、地址、纳税登记号码和人名等均属虚构,相关数据与产品成本计算程序已经过提炼,仅供教学使用。若有与实际雷同,纯属巧合。

本书编写过程中,除参考了国内有关论著,还得到苏丽娟、王爱珍等老师和一些企业给予的提供资料帮助,以及清华大学出版社给予的大力支持,在此一并表示感谢。由于本人水平所限,书中错误和疏漏在所难免,敬请广大使用者和同仁给予批评指正,以便进一步修改,提高教材质量和使用价值。

编 者

2015年9月

目 录

走进成本会计	1
实操 1 材料费用的计算	3
实操 2 原材料费用的分配	27
实操 3 外购动力费用的计算与分配	38
实操 4 人工费用的计算与分配	41
实操 5 固定资产折旧费的计算与分配	45
实操 6 其他费用的计算与分配	48
实操 7 辅助生产费用的计算与分配	51
实操 8 制造费用的归集与分配	62
实操 9 废品损失的归集与分配	65
实操 10 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	80
实操 11 产品成本计算方法——品种法	114
实操 12 产品成本计算方法——分批法	162
实操 13 产品成本计算方法——分步法	192
实操 14 产品成本计算方法——分类法	265
实操 15 成本报表编制	275
参考文献	279

走进成本会计

一、树立成本会计概念

成本是商品经济的产物,也是商品价值的主要组成部分。人们为了实现一定的目标而消耗的各种资源的货币化形式称为成本。企业为生产产品而进行生产经营活动必须耗费一定的资源(人力、物力、财力等),这些资源消耗以货币表现形式按产品进行归集,从而形成产品成本。

成本会计是随着商品经济的形成而逐步产生的以成本费用为对象的一种专业会计。成本会计主要研究物质生产部门为加工生产产品而发生的成本,即产品的生产成本,以及企业在生产经营过程中进行日常管理、筹集资金和销售产品等所发生的各种期间费用。期间费用是为保证企业生产经营活动的正常进行而发生的,与产品生产有一定的关联,但通常又是在经营期间发生的,不计入产品的生产成本。因此在企业会计实务中将期间费用单独核算,直接计入当期的管理费用、销售费用、财务费用等项目。

成本会计主要研究的对象是费用性支出部分。首先,费用性支出包括计入成本的本期生产成本费用和直接计入当期损益的期间费用。其次,本期生产成本费用实际上就是计入产品成本的全部项目内容,包括生产产品时直接消耗的料、工和各项计入成本的费用。这些成本费用按一定的操作要求、规程和技术归集后,还要在会计期末按一定的分配技术在完工产品和月末在产品之间进行分配,计算出完工产品成本和月末在产品成本。本期完工产品成本和在产品之间的关系是:

本期完工产品成本=期初在产品成本+本期生产费用-期末在产品成本

最后,将可供出售的产品出售后转入本期利润表,期末在产品成本和库存商品转入本期资产负债表。此操作流程如图 1-1 所示。

二、领会成本会计的岗位职责与工作流程

(一) 成本会计的岗位职责

成本会计岗位职责的具体内容包括:

- (1) 审核各项成本的支出,进行成本核算。
- (2) 制定成本、费用计划以及成本核算办法。
- (3) 负责成本管理的基础工作,核算产品成本和期间费用。
- (4) 负责统计成本明细表,编制成本费用报表,进行成本费用的分析和考核。

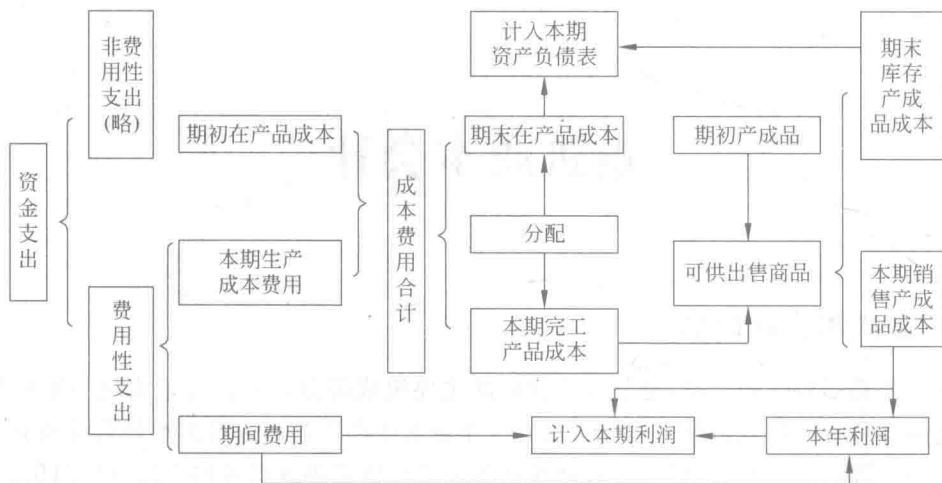


图 1-1 资金支出和费用、成本分配流程

(5) 做好各相关成本类资料的整理、归档,数据库的建立、查询、更新工作,协助管理在产品和自制半成品。

(6) 开展部门、车间和班组的经济核算。

(二) 成本会计的工作流程

成本会计的工作流程如图 1-2 所示。

项目	财务部经理	财务部	生产车间	关键步骤说明
原始凭证收集审核			1. 收集、分类、整理并汇总相关成本的原始凭证	1. 各生产车间每月将其耗用(已投入生产使用)的材料、燃料、动力、工资等的原始凭证资料进行收集、分类、整理和汇总。 2. 财务部依据《公司会计基础工作规范》对成本类原始凭证的真实性、合法性、正确性进行审核。 3. 财务部依据《公司会计制度》及《公司会计基础工作规范》依据审核后的成本类原始凭证编制记账凭证。 4. 财务部依据《公司会计基础工作规范》对成本、费用类记账凭证进行审核。 5. 财务部依据成本原始凭证和账簿,按成本会计方法编制成本报表。
成本会计进行记账处理		2. 审核上报的成本原始凭证	原始凭证上报	
		3. 依据原始凭证编制记账凭证		
		4. 进行记账凭证审核		
		5. 登记相关总账和明细账		
		6. 核对账目		
编制成本报表	审核	7. 编制成本报表		
成本会计资料档案管理		8. 整理、归档		

图 1-2 成本会计的工作流程

资料来源:臧红文,张晓毅.会计人员岗位实战演练[M].北京:人民邮电出版社,2013:397.

材料费用的计算

材料费用是企业加工制造产品的主要要素费用之一。材料是企业生产加工制造产品的劳动对象,是产品生产中必不可少的物质要素。材料主要包括原材料、半成品、辅助材料、包装材料、修理用备件、低值易耗品等,这些材料费用可以自制也可以外购或委托加工,这里主要对外购材料计算其成本。

外购材料成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗费、入库前的挑选费等。外购材料成本计价可以按实际成本计价,也可以按计划成本计价。

在日常核算中企业根据实际情况对材料的计价,可以选择按实际成本计价也可以选择按计划成本计价。

材料按实际成本计价是指材料的收、发、结存都按其在采购、自制或委托加工过程中实际发生的成本进行计价;材料按计划成本计价是指材料的收、发、结存都按提前预测好的计划成本计价,月末将计划价与实际价的差额用“材料成本差异”账户进行调节。

一、入库材料成本的计算

(一) 入库材料按实际成本计价,核算其材料采购成本

1. 资料介绍

敏东有限公司会计主管:李娜;会计:苏小琳;出纳员:张红;记账员:周闵丽;成本核算:马思琪;仓库管理员:付东。

敏东有限公司2015年3月7日从林分工厂购入A材料20吨,每吨1000元,增值税税率17%;运费为200元,增值税税率7%,材料已验收入库。材料采购价款和运输费均通过现金支票支付。收到下列原始单据时,计算A材料的采购成本并审核填制记账凭证。原始单据如表1-1至表1-4所示。

2. 根据上述资料,计算材料实际采购成本并编制入库单

原材料入库单见表1-5。

3. 根据增值税发票和入库单等原始凭证填制记账凭证

记账凭证见表1-6。

(二) 入库材料按计划成本计价,核算其材料采购成本

入库材料的计划成本=入库材料的数量×材料的计划单价

入库材料的成本差异=入库材料的实际成本-入库材料的计划成本

表 1-1 中国建设银行现金支票存根

保定证券印刷厂, 2014 年印制	10524510
	14545880
	附加信息:
	出票日期 2015 年 3 月 7 日
	收款人: 林分工厂
	金额: ¥23 400.00
	用途: 购买原材料
单位主管: 李娜 会计: 苏小琳	

表 1-2 中国建设银行现金支票存根

保定证券印刷厂, 2014 年印制	10524512
	14545882
	附加信息:
	出票日期 2015 年 3 月 7 日
	收款人: 刘平
	金额: ¥200.00
	用途: 运费
单位主管: 李娜 会计: 苏小琳	

表 1-3 天津增值税专用发票

3100051180

天津增值税专用发票

No 01556840

开票日期: 2015 年 3 月 7 日

购货单位	名称: 敏东有限公司	密码区	略				
	纳税人识别号: 1008735261						
	地址、电话: 天津市和平区西康街 S20 号 022-66098888						
	开户行及账号: 中国工商银行天津碧云支行 0600001011230532091						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
A 材料		吨	20	1 000	20 000	17%	3 400
合计					¥20 000.00		¥3 400.00
价税合计(大写)		⊗贰万叁仟肆佰元整					(小写) ¥23 400.00
销货单位	名称: 林分工厂	备注	林分工厂 1008622246 发票专用章				
	纳税人识别号: 1008622246						
	地址、电话: 天津市和平区兴安道 20 号 022-84722888						
	开户行及账号: 中国工商银行天津市支行 0600001000106653251						

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 略

复核:

开票人: 张三

销货单位: (章)

表 1-4 货物运输业专用发票

发票联

委托单位: 林分工厂

收货单位: 敏东有限公司

运单号: 2015030008

货物名称	件数	重量	包装	代垫费用		托运费用	
				项目	金额(元)	项目	金额
A 材料				铁路		服务费	
				公路	200	仓储保管费	

续表

货物名称	件数	重量	包装	代垫费用		托运费用	
				项目	金额(元)	项目	金额
				空运		搬运费	
				水运		保险费	
				合计	200	合计	
总计(大写)贰佰元整							

表 1-5 原材料入库单

发票号码：01556840

2015 年 月 日

编号：005

供应单位：

材料类别：

编号	名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本				
				应收	实收	买 价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			

表 1-6 记账凭证

2015 年 月 日

第 6 号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分			
合 计																								

附单
据
张

附单据张

会计主管：

记账：

审核：

制单：

1. 资料介绍

敏东有限公司会计主管和审核：张东；会计：苏小琳；记账：李红；制单：李平。2015年3月10日，从颖颖工厂购入A材料20吨，每吨计划成本950元。实际购进A材料20吨，每吨1000元，增值税税率17%，运费为200元，增值税税率7%，材料已验收入库。材料采购价款和运输费均通过现金支票支付。收到下列原始单据时，计算A材料的采购成本并填制会计凭证。原始单据见表1-7至表1-10。

表 1-7 中国建设银行现金支票存根

保定证券印刷厂·2014年印制	10524514
	14545888
	附加信息：
	出票日期 2015年3月10日
	收款人：颖颖工厂
	金额：¥23 400.00
	用途：购买原材料
单位主管：张东 会计：苏小琳	

表 1-8 中国建设银行现金支票存根

保定证券印刷厂·2014年印制	10524519
	14535880
	附加信息：
	出票日期 2015年3月10日
	收款人：刘平
	金额：¥200.00
	用途：运费
单位主管：张东 会计：苏小琳	

表 1-9 货物运输业专用发票

发 票 联

委托单位：颖颖工厂

收货单位：敏东有限公司

红利运输公司
20150000124
财务专用章

运单号：2015030008

货物名称	件数	重量	包装	代垫费用		托运费	
				项目	金额(元)	项目	金额
A材料				铁路		服务费	
				公路	200	仓储保管费	
				空运		搬运费	
				水运		保险费	
				合计	200	合计	
总计(大写)贰佰元整							

表 1-10 北京增值税专用发票

3100051186

北京增值税专用发票

No 01556847



开票日期：2015 年 3 月 10 日

第二联：发票联 购货方记账凭证

购货单位	名称: 敏东有限公司					密码区	略	
	纳税人识别号: 1008735261							
	地址、电话: 天津市和平区西康街 S20 号 022-66098888							
开户行及账号: 中国工商银行天津碧云支行 0600001011230532091								
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
A 材料			吨	20	1 000	20 000	17%	3 400
合 计						¥20 000.00		¥3 400.00
价税合计(大写)		⊗贰万叁仟肆佰元整					(小写)¥23 400.00	
销货单位	名称: 颖颖工厂					备注	颖颖工厂 1008622233 发票专用章	
	纳税人识别号: 1008622233							
	地址、电话: 北京西城区车公庄 M108 号 010-84722888							
开户行及账号: 中国工商银行北京市西城支行 0600001000106653251								

收款人：略 复核： 开票人：张三 销货单位：(章)

2. 根据资料计算材料计划采购成本并编制入库单
入库单见表 1-11。

表 1-11 入 库 单

发票号码： 年 月 日 编号：019
供应单位：
材料类别：

编号	名称	规格	单位	数 量		计 划 成 本		
				应收	实收	单价	金额	合计

3. 3 月 10 日根据增值税发票填制记账凭证
记账凭证见表 1-12。

表 1-12 记账凭证

2015 年 3 月 10 日

第 号

[illegible]

附单据张

会计主管:

记账：

审核:

制单：

4. 根据入库单填制记账凭证

记账凭证见表 1-13。

表 1-13 记账凭证

2015 年 3 月 10 日

第 号

[illegible]

附单据张

会计主管:

记账：

审核:

制单：

5. 月末计算入库材料成本差异并填制记账凭证

(1) 计算甲材料实际采购成本以及材料成本差异。

(2) 根据资料填制记账凭证,见表 1-14。

表 1-14 记账凭证

2015 年 3 月 31 日

第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										√	
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分				
合 计																									

附单据张

会计主管： 记账： 审核： 制单：

二、发出材料的费用计算

(一) 发出材料按实际成本计价

发出材料按实际成本计价的方法包括先进先出法、加权平均法、移动平均法和个别计价法。

1. 先进先出法

先进先出法是假定先购入的材料先发出,每批发出材料的成本,按材料中最先购入的那批材料单价计算。

(1) 资料介绍: 2015 年 3 月份 A 公司发生下列经济业务,其中甲材料采用先进先出法进行成本核算,甲材料月初结存数量 100 千克,单价 0.5 元。3 月 10 日,购入甲材料 300 千克,单价 0.52 元;3 月 15 日领用甲材料 200 千克;3 月 20 日购入甲材料 300 千克,单价 0.51 元;3 月 24 日领用 300 千克甲材料。

(2) 根据资料按照先进先出法填写表 1-15,计算当月发出甲材料成本和月末结存材料成本(计算结果保留三位小数)。

2. 月末一次加权平均法

(1) 资料介绍: 沿用前面先进先出法的资料。

(2) 采用月末一次加权平均法,计算当月发出材料成本和月末结存材料成本,填写表 1-16(计算结果保留三位小数)。

表 1-15 A 公司材料明细账(先进先出法)

材料名称: 甲材料

计算单位: 千克

仓库号: 1 号

2015 年		凭证	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	略		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1	略	月初结存									
3	10	略	购入									
3	10	略	结存									
3	15	略	领用									
3	15	略	领用									
3	15	略	结存									
3	20	略	购入									
3	20	略	结存									
3	24	略	领用									
3	24	略	领用									
3	24	略	结存									
3	31		合计									

表 1-16 A 公司材料明细账(加权平均法)

材料名称: 甲材料

计算单位: 千克

仓库号: 1 号

2015 年		凭证	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	略		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1	1	略	月初结存									
1	10	略	购入									
1	15	略	领用									
1	20	略	购入									
1	24	略	领用									
1	31		合计									

3. 移动加权平均法

(1) 资料介绍: 沿用先进先出法的资料。

(2) 采用移动加权平均法计算当月发出材料成本和月末结存材料成本, 填写表 1-17 (计算结果保留三位小数)。

表 1-17 A 公司材料明细账(移动加权平均法)

材料名称: 甲材料

计算单位: 千克

仓库号: 1 号

2015 年		凭证	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	略		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1	略	月初结存							100	0.5	50
3	10	略	购入	300	0.52	156						
3	15	略	领用				200					
3	20	略	购入	300	0.51	153						
3	24	略	领用				300					
3	31		合计	600	—		500					

4. 个别计价法

个别计价法是指以每次(批)材料购入的实际单价作为该次(批)材料发出的单价,计算发出材料成本的一种计价方法。

(二) 发出材料按计划成本计价

发出材料的计划成本=发出材料的数量×材料的计划单价

某月材料成本差异率=(月初材料成本差异额+本月入库材料的成本差异额)
÷(月初材料计划成本+本月入库材料的计划成本)
×100%

某月发出材料应负担的成本差异=本月发出材料的计划成本×材料成本差异率

某月发出材料的实际成本=本月发出材料的计划成本+本月发出材料应负担的成本差异(如果某月发出材料应负担的成本差异为节约差就应该为减号)

1. 资料介绍

颖俐工厂材料按计划成本进行核算,会计主管、审核:张三好;记账:苏保平;制单:肖琳。2015 年 3 月初库存材料的计划成本为 2 000 元,实际成本为 2 010 元,本月收入材料的计划成本为 60 000 元,实际成本为 60 052 元。

要求:

- (1) 计算本月材料成本差异率。
- (2) 2015 年 3 月发出材料汇总表,如表 1-18 所示。
- (3) 完成发出材料汇总表的填写,要求保留两位小数。

2. 根据发出材料汇总表填制记账凭证

记账凭证见表 1-19 和表 1-20。

表 1-18 发出材料汇总表

单位: 元

应借科目		应贷科目: 原材料、材料成本差异	
		计划成本	成本差异()
基本生产成本	1—10 日	5 000	
	11—20 日	7 000	
	21—31 日	4 500	
	小计	16 500	
辅助生产成本	1—10 日	560	
	11—20 日	400	
	21—31 日	600	
	小计	1 560	
制造费用	1—10 日	520	
	11—20 日	300	
	21—31 日	200	
	小计	1 020	
管理费用	1—10 日	100	
	11—20 日	130	
	21—31 日	120	
	小计	350	
合 计		19 430	

表 1-19 记账凭证

2015 年 3 月 2 日

第 60 号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额								√	贷 方 金 额								√			
			百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
合 计																							

附单据
张

会计主管:

记账:

审核:

制单: