

高职高专通用财会系列教材

GAOZHI GAOZHUAN TONGYONG
CAIKUAI XILIE JIAOCAI



成本会计实务

主编 李英红



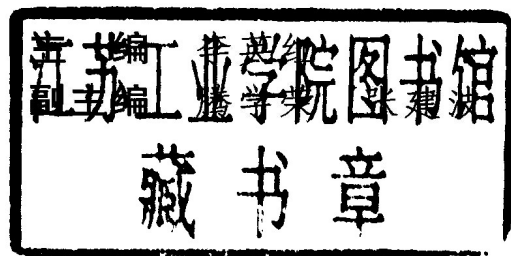
立信会计出版社

LIXIN KUIJI CHUBANSHE

高职高专通用财会系列教材

成本会计实务

CHENG BEN KUAI JI SHI WU



管 燕

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/李英红主编. —上海:立信会计出版社,
2008.9

(高职高专通用财会系列教材)

ISBN 978-7-5429-2168-0

I. 成… II. 李… III. 成本会计—高等学校:技术学
校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第139331号

责任编辑 方士华
封面设计 周崇文

成本会计实务

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 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 15.25

字 数 304千字

版 次 2008年9月第1版

印 次 2008年9月第1次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2168 - 0/F · 1896

定 价 24.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

FOREWORD

“成本会计”课程是财务会计、会计电算化及相关财经专业高职教育的专业课程。“成本会计”以“基础会计”、“财务会计”为起点,是集理论性与应用性为一体的学科。

本书是新世纪高职高专会计专业系列教材之一,主要适用于高等职业技术学院、高等专科学校和成人高等学校会计专业以及其他专业的教学和培训。本书以《中华人民共和国会计法》、新《企业会计准则》及有关政策为依据,以成本核算、成本控制为重点,着重阐述成本会计的基本理论、基本知识和基本技能。

本书的特点:一是本书紧扣教育部高职高专培养目标和对各门课程的基本要求,目的明确、针对性强;二是强调理论联系实际,将案例融于教学中,深入浅出、层次清晰、浅显易懂,增加了可读性和实用性;三是为了更好地理解和巩固所学内容,在每章正文之后,配备了一定量的复习思考题和实务操作题,读者可根据实际需要选用。

本书由李英红主编。全书共分十一章。第一、二、十一章由李英红编写,第三、四、五章由訾燕编写,第六、七、八章由张建波编写,第九、十章由腾学荣编写。最后由李英红修改、补充和总纂。

由于作者水平有限,书中错漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008年8月

第一章 总论	001
第一节 成本的内容	001
第二节 成本会计的含义和职能	003
第三节 成本会计工作的组织	005
操作与训练	006
第二章 制造业成本核算概述	010
第一节 制造业生产费用要素与期间费用	010
第二节 产品成本核算的要求和程序	012
操作与训练	014
第三章 制造业生产费用要素的归集和分配	017
第一节 材料费用的归集和分配	017
第二节 工资费用的归集和分配	028
第三节 固定资产折旧费和修理费的归集和分配	034
第四节 其他要素费用的归集和分配	039
操作与训练	045
第四章 制造业综合费用的归集和分配	052
第一节 预付费用和预提费用的核算	052
第二节 辅助生产成本的归集和分配	055

第三节	制造费用的归集和分配	070
第四节	生产损失的归集和分配	080
	操作与训练	090
第五章	在产品成本与产成品成本的核算	098
第一节	在产品成本与产成品成本核算的意义	098
第二节	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	101
	操作与训练	118
第六章	产品成本计算方法概述	125
第一节	企业生产的主要类型及特点	125
第二节	生产特点和成本管理要求对产品成本计算方法的影响	127
	操作与训练	130
第七章	产品成本计算的品种法	134
第一节	成本计算品种法的概述	134
第二节	成本计算品种法的实例	135
	操作与训练	146
第八章	产品成本计算的分批法	153
第一节	成本计算分批法的概述	153
第二节	成本计算分批法的实例	154
第三节	成本计算的简化分批法	157
	操作与训练	161
第九章	产品成本计算的分步法	170
第一节	分步法的概述	170
第二节	逐步结转分步法	171
第三节	平行结转分步法	184

操作与训练	190
第十章 产品成本计算的辅助方法	201
第一节 产品成本计算的分类法	201
第二节 产品成本计算的定额法	206
操作与训练	215
第十一章 成本报表的编制	223
第一节 成本报表的概述	223
第二节 商品产品生产成本表的编制	225
第三节 主要产品单位成本表的编制	227
第四节 制造费用明细表的编制	228
第五节 期间费用明细表的编制	230
操作与训练	233
主要参考文献	236

第 1 章

总 论

本章简介

本章介绍了成本的概念,成本会计的概念、内容、职能,以及成本会计工作的组织,分析了成本与费用之间的关系。通过本章学习,使学生了解成本的含义,了解成本会计的含义,理解成本会计的职能,理解成本会计工作的组织,掌握成本与费用之间的关系。

第一节 成本的内容

一、成本的概念

成本是商品价值的组成部分,是已消耗的生产资料的转移价值与劳动者所创造的价值之和。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 $W=C+V+M$ (其中, W 表示商品的价值, C 表示物化劳动的价值, V 表示活劳动的价值, M 表示剩余价值)。如果我们从商品价值中减去剩余价值 M 部分,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上消耗的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身消耗的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”这里的成本价格就是指产品成本。马克思从消耗和补偿两个角度对成本进行了论述。

从消耗角度看,产品成本是商品价值中物化劳动转移价值和活劳动中必要劳动所创造的价值之和,即 $C+V$ 部分,称为理论成本;从补偿角度看,产品成本是补偿商品价值中资本消耗的价值尺度,即成本价格。因此,产品成本既是生产消耗反映,又是生产补偿的尺度,是消耗和补偿的统一体。

从会计角度看,成本是企业为生产产品(商品)、提供劳务而发生的各种耗费支出。

企业生产经营过程中发生的耗费是复杂多样、千变万化的,为了使企业成本计算口径一致,保持成本的可比性,实际工作中成本开支的范围,应当遵循国家统一的会计制度的规定。

二、成本与费用的关系

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出,包括消耗材料、燃料、动力,支付职工薪酬、支付税金等。费用按用途分类可分为生产费用和期间费用。生产费用指企业一定时期内在生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费,是对象化的费用,按成本项目分类,计入产品、劳务的成本中,包括直接材料费、直接人工费、制造费用等。企业期间费用的发生额不计入产品、劳务的成本,而是直接计入当期损益,包括销售费用、管理费用和财务费用。费用与成本之间既有联系又有区别。费用是成本的基础,成本是费用的组成部分。但费用是指一定时期的耗费,成本是指一定产品或劳务的耗费,是对象化的费用;费用仅指本期耗费,不包括前期耗费,成本则包括前期耗费。

三、成本的分类

(一) 按成本习性分类

成本习性是指成本总额与业务量(产量或销量)变化的依存关系。成本按成本习性可分为固定成本、变动成本和混合成本。

1. 固定成本

固定成本指成本总额不随产量或销售量变动而变动的成本。如保险金、机器设备的折旧费、企业管理人员的工资等。固定成本总额在一定期间是不变的,但单位产品的固定成本会与业务量成反比例变化关系。

2. 变动成本

变动成本指成本总额随业务量的增减变化而成正比例变动的成本。如直接材料、直接人工等。单位产品中的变动成本在一定范围内是固定不变的。

3. 混合成本

混合成本指成本总额随业务量的增减变化而相应地发生增减变化,但变动幅度不与业务量的变动成比例。它兼有固定成本和变动成本两种属性。

(二) 按成本是否可控制分类

成本按是否可控制可分为可控成本和不可控成本。

1. 可控成本

可控成本是指某一责任单位(包括部门、生产车间等)或个人可以实施控制的成本。

2. 不可控成本

不可控成本是某一责任单位(包括部门、生产车间等)或个人不可以实施控制的成本。成本可控与不可控是相对而言的,不是一成不变的。一项成本对某责任单位来说不可控,但对另一责任单位来说可能是可控的。

(三) 按成本计入产品对象的方式分类

成本计入产品对象的方式是指成本如何计入产品中。成本按计入产品对象的方式分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本

直接成本指成本与某一特定对象产品或劳务加工步骤之间具有直接关系,其金额于发生时可按一定标准将其直接计入该对象产品或劳务加工步骤的成本中。

2. 间接成本

间接成本指成本与某一特定对象产品或劳务加工步骤之间没有直接联系,其金额无法于发生时直接归属对象产品或劳务加工步骤的成本。其发生额于会计期末分配计入对象产品或劳务加工步骤。

第二节 成本会计的含义和职能

一、成本会计的含义

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合核算和监督的一种管理活动。成本会计属于专业会计,具备会计的基本特征。

成本会计有狭义和广义之分。狭义的成本会计仅指成本核算。广义的成本会计包括成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核。现代成本会计一般称为成本管理会计。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业的经营管理中所具有的客观功能。现代成本会计的职能主要包括以下八个方面。

(一) 成本预测

成本预测是事前根据历史成本资料和其他相关的资料,运用定量分析和定性分析的方法,对未来成本水平和变化趋势作出科学推测和估计。成本预测是成本决策的基础。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的科学性和预见性。

（二）成本决策

成本决策是根据成本预测及相关资料,分析企业具体情况,选择最佳成本方案以确定目标成本的过程。成本决策是编制成本计划的前提,为编制成本计划提供资料。

（三）成本计划

成本计划是指在成本预测和决策的基础上,根据确定的目标成本,规定在计划期内应达到的水平以及应采取的作为成本控制和考核的依据、步骤和措施。成本计划是降低成本、费用的具体目标,是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

（四）成本控制

成本控制是指依据成本计划确定的费用预算和成本标准,控制和监督产品成本形成过程中的各项因素,以保证计划得以实施的一种管理活动。成本控制包括事前控制、事中控制和事后控制三个阶段。

（五）成本核算

成本核算是指计算企业生产经营过程中实际发生的成本、费用,并进行相应的账务处理。成本核算可以反映成本计划完成情况,并为进行成本分析和考核提供依据。

（六）成本分析

成本分析是指采用专门的分析方法,利用成本核算资料,与目标成本、上年实际成本、责任成本等进行比较,了解成本变动的情况,揭示成本差异,分析产生差异的原因,以挖掘企业降低成本、节约开支的潜力。

成本分析一般是在期末进行,所以是事后分析。

（七）成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上,对成本计划和有关指标的实际完成情况进行定期考察和评价。成本考核是划分各部门责任、考评工作业绩的重要手段。成本考核要与奖惩制度密切结合起来,并且奖惩公平合理,以充分调动各个责任者的积极性。

（八）成本检查

成本检查是成本监督的一种形式,它通过检查企业成本管理的各项工作,明确责任,促使企业遵守单位成本管理制度和国家财经纪律,改善成本管理。

成本检查既包括企业外部有关部门的审查(如上级主管部门、审计部门),也包括企业内部成本会计人员的日常审核和监督。

以上八个职能是相互联系、相互补充,形成了一个有机的整体。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果。成本计划是成本决策所确定目标的具体化。成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现。成本核算是决策目标是否实现的最后检验。通过成本分析,才能查明决策目标未能实现的原因。成本考核是依据成本计划、成本核算和成本分析的资料对责任者进行考核和评价,是实现成本决策目标的重要手段。成本检查是成本核算的继续和深化,是保证成本考核资料真实、合法、合理的重要手段。

第三节 成本会计工作的组织

为了完成成本会计的任务,企业应当合理设置成本会计机构,配备好专职或兼职的成本会计人员,并且严格按照与成本会计有关的法律、规章、制度等进行工作。因此成本会计工作的组织主要是解决三大问题:设置成本会计机构;配备成本会计人员;制订和执行成本会计的规章制度。

一、设置成本会计机构

(一) 设置原则

成本会计机构是企业会计机构的重要组成部分。企业通常应根据自身规模的大小、企业机构的设置、生产经营业务的特点,在保证成本会计工作质量的前提下,按照尽量节约成本会计工作时间和费用的原则,设置成本会计工作机构。一般大中型企业应专设成本会计机构;规模小的企业,可以不单设成本会计机构,可以在会计部门中指定专门核算成本的会计人员。

(二) 成本会计机构内部的组织分工

成本会计机构内部的组织分工,可以按照成本会计的职能划分为预测决策组、计划控制组、核算组和分析考核组等;也可以按照成本会计的对象划分为产品成本核算组、期间费用核算和分析组等。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中工作方式和分散工作方式。

集中工作方式是指成本核算、成本报表编制等成本会计方面的工作,主要由厂部成本会计机构集中进行。这种方式下,分厂、车间等单位一般不设置专门的成本会计机构,只在会计机构中配备成本核算人员,负责填制、审核、整理有关原始凭证,为厂部进一步的成本核算和分析工作提供资料。

分散工作方式是指成本会计工作,分散由厂级以下的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对下一级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,负责汇总核算。

企业应当根据自身经营的特点和成本核算的要求,明确企业内部各级成本会计机构的分工。一般来说,大中型企业适用分散工作方式,小型企业适用集中工作方式。企业也可以将两种方式结合应用。

二、配备成本会计人员

企业成本会计机构中要配备高素质的成本会计人员。成本会计人员既要精于核算,

又要精于管理,遵守职业道德,认真负责地完成成本核算与管理工作。

为了提高成本会计工作质量,应当建立岗位责任制,明确分工。

三、制订和执行成本会计的规章制度

成本会计法规和制度是企业处理成本会计工作的基本规范,是会计法规和制度的重要组成部分。成本会计机构和会计人员必须严格按有关法律、法规和制度的规定进行成本会计工作,实施会计监督。与成本会计有关的全国性法律、法规和制度可以分为以下三个层次:《会计法》、《企业财务通则》和《企业会计准则》、《小企业会计制度》。

企业进行成本核算,组织成本监督,设置成本会计机构和配备成本会计人员等,都应当遵循会计法和国家统一会计制度的规定。

企业内部成本会计制度和成本核算办法,内容一般包括:

- (1) 成本定额、成本计划和费用预算的编制方法。
- (2) 成本核算制度,包括成本计算对象、成本计算方法的确定、成本账户、成本项目的设置、成本核算的流程、生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法等。
- (3) 成本预测、成本控制和析制度。
- (4) 成本报表的制度,包括成本报表种类、格式、编制方法、使用对象和日期等。



操作与训练

一、思考题

1. 什么是成本? 企业的支出、费用与成本是什么关系?
2. 简述成本会计的职能以及各职能之间的关系。
3. 简述成本会计机构内部的组织分工。
4. 成本有哪些分类?

二、填空题

1. 企业成本会计机构内部的组织分工,既可以按_____分工,也可以按_____分工。
2. 在成本会计的诸多职能中,_____是成本会计的基础职能。
3. 产品成本既是生产消耗的反映,又是生产补偿的尺度,是_____的统一体。
4. _____是根据成本预测及相关资料,分析企业具体情况,选择最佳成本方案以确定目标成本的过程。
5. 成本分析一般是在期末进行,所以是_____分析。

6. 成本会计具有_____和_____两大基本职能。
7. 工业企业的期间费用按经济用途可以分为_____、_____和_____。

三、单选题

1. 企业生产费用是指()。
 - A. 企业在一定时期内发生的,能以货币表现的各种生产消耗
 - B. 企业为生产一定种类的产品所发生的各种生产消耗
 - C. 企业一定时期内的各种支出
 - D. 企业在一定时期内发生的资本性支出和收益性支出的总和
2. 产品成本是指()。
 - A. 企业为生产一定种类的、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和
 - B. 企业在一定时期内发生的物化劳动和活劳动耗费的货币表现
 - C. 企业一定时期内发生的全部生产费用,包括产品费用和期间费用
 - D. 企业一定时期内发生的管理成本和制造成本
3. 成本按是否可控制分类可分为()。
 - A. 变动成本和固定成本
 - B. 期间成本和产品成本
 - C. 完全成本和制造成本
 - D. 可控成本和不可控成本
4. 在成本会计的各个环节中,()是基础的环节。
 - A. 成本预测
 - B. 成本决策
 - C. 成本核算
 - D. 成本分析
5. 一般来说,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容()。
 - A. 是一致的
 - B. 是不相关的
 - C. 是相互可替代的
 - D. 是相关的,但是有一定差别的
6. 成本是()。
 - A. 企业在再生产过程中耗费的生产资料的价值。
 - B. 企业在一定时期内发生的、货币表现的资金耗费。
 - C. 企业在生产过程中为生产一定种类、一定数量产品所发生的资金耗费。
 - D. 企业劳动者为自己和为社会劳动所创造的价值。
7. 产品成本是企业生产一定种类和一定数量产品所发生的各项()。
 - A. 生产费用之和
 - B. 生产经营管理费用总和
 - C. 经营管理费用总和
 - D. 料、工、费及经营费用的总和
8. 大中型企业的成本会计工作一般采用()。
 - A. 集中工作方式
 - B. 统一领导方式
 - C. 分散工作方式
 - D. 集中与分散结合的工作方式
9. 成本会计是企业会计的一个重要分支,是以()为对象的一种专业会计。

- A. 企业
- B. 会计主体
- C. 经营管理费用
- D. 有关费用和成本

四、多选题

1. 一般情况下,企业应根据其()等条件组织自己的成本会计工作的。
 - A. 生产经营规模的大小
 - B. 生产经营业务的特点
 - C. 成本计算的方法
 - D. 企业组织机构的设置
 - E. 成本管理的要求
2. 成本会计机构的内部组织分工有()。
 - A. 按成本会计的职能分工
 - B. 按成本会计的对象分工
 - C. 集中工作方式
 - D. 分散工作方式
 - E. 分级工作方式
3. 成本分析是指利用成本核算资料及其相关资料,将产品的本期实际成本与()等进行比较,对成本差异情况及其形成差异的原因所进行的分析。
 - A. 目标成本
 - B. 产品生产成本
 - C. 上期实际成本
 - D. 国内外同类产品成本
 - E. 标准成本
4. 成本会计工作的组织主要包括成本会计的()等项内容。
 - A. 机构设置
 - B. 分级核算单位的建立
 - C. 人员配备
 - D. 制度规定
 - E. 归口管理部门的设立
5. 成本会计的职能包括()。
 - A. 成本预测、决策
 - B. 成本核算、分析
 - C. 成本计划
 - D. 成本控制
 - E. 成本考核
6. 成本按成本习性可分为()。
 - A. 固定成本
 - B. 变动成本
 - C. 混合成本
 - D. 可控成本
7. 企业在组织成本会计工作时,应考虑的具体条件包括()。
 - A. 企业自身规模的大小
 - B. 企业会计机构的设置
 - C. 生产经营业务的特点
 - D. 企业对外报告的需要

五、判断题

1. 成本会计属于财务会计范畴,是财务会计的一个组成部分。 ()
2. 企业编制的成本会计报表,应按会计准则的统一要求定期对外报告。 ()
3. 产品的成本是指企业在生产和经营中发生的物化劳动和活劳动消耗的货币表

- 现。 ()
4. 在成本核算的各环节中,成本核算是基础环节。 ()
 5. 在一定规模条件下,单位成本不变,成本总额随着业务量的变化成正比例变化的成本,称为可变成本。 ()
 6. 企业一定时期内发生的生产费用总和等于该期产品的总成本。 ()
 7. 成本是企业制定产品价格的重要因素和进行经营或决策的重要依据。 ()
 8. 一般情况下,由于集中核算有利于节约人力物力,所以大多数企业成本采用集中核算。 ()

第2章

制造业成本核算概述

本章简介

本章主要介绍了制造业生产费用要素与期间费用的区别与分类,阐述了成本核算的基本要求和一般程序。通过本章学习,使学生了解成本核算的基本原则和要求,掌握各种费用界限的划分;使学生理解成本核算的一般程序。

第一节 制造业生产费用要素与期间费用

一、制造业生产费用的分类

费用是指企业在生产经营过程中所发生的各种耗费的总和。在这一过程中发生于生产中的各种耗费称为生产费用。生产费用按经济内容分类,通常称为生产费用要素。

(一) 制造业生产费用按经济内容分类

(1) 外购材料,指企业为生产产品和提供劳务而消耗的一切由外部购入的原料及主要材料、外购半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料,指企业为生产产品和提供劳务而耗用的由外部购进的各种固体、液体、气体燃料。

(3) 外购动力,指企业为生产产品和提供劳务而消耗由外部购入的各种动力,如电力、蒸汽等。

(4) 职工工资,指企业为生产产品和提供劳务而支付的职工的工资。

(5) 职工福利费,指企业按照职工工资总额的一定比例计提的职工福利费。

(6) 折旧费,指企业计提的固定资产的折旧额。

(7) 其他支出,指不属于以上各要素的费用支出,如租赁费、差旅费、保险费等。