



国家级职业教育规划教材
人力资源和社会保障部职业能力建设司推荐
高等职业院校会计电算化专业任务驱动型教材

成本会计实务

人力资源和社会保障部教材办公室组织编写

CHENGBEN KUAIJI SHIWU

 中国劳动社会保障出版社



国家级职业教育规划教材
人力资源和社会保障部职业能力建设司推荐
高等职业技术学院会计电算化专业任务驱动型教材

成本会计实务

CHENGBEN KUAIJI SHIWU

 中国劳动社会保障出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/张俊清主编. —北京:中国劳动社会保障出版社, 2010

高等职业技术学院会计电算化专业任务驱动型教材

ISBN 978-7-5045-8328-4

I. ①成… II. ①张… III. ①成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 112128 号

中国劳动社会保障出版社出版发行

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码:100029)

出版人:张梦欣

*

北京市艺辉印刷有限公司印刷装订 新华书店经销

787 毫米×1092 毫米 16 开本 15.5 印张 365 千字

2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月第 1 次印刷

定价:29.00 元

读者服务部电话:010-64929211

发行部电话:010-64927085

出版社网址:<http://www.class.com.cn>

版权专有 侵权必究

举报电话:010-64954652

前 言

为了满足全国高等职业技术学院教学改革的需要,我们组织一批教学经验丰富、实践能力强的专业教师与从事会计及相关工作的专家,共同研究了企业的出纳、会计等工作岗位的要求,确定了会计电算化专业的培养目标,构建了专业课程体系。在此基础上,组织编写了会计电算化专业系列教材,包括《企业经营管理基础》《基础会计》《财务会计实务》《成本会计实务》《纳税筹划与申报实务》《会计电算化》《财务管理》《审计实务》。

本系列教材的内容包含了生产经营活动中的各类单据、凭证、账簿等会计业务对象,会计核算、成本计算、纳税计算与申报、财务管理、审计等基本理论、方法与原则,以及相关的业务操作规范。这些内容的选取紧贴会计电算化专业的培养目标和教学实际,并参考了《会计从业资格》《助理会计师》《助理审计师》的考核要求,同时还符合2007年正式实施的《企业会计准则——基本准则》及相关系列文件对会计行业的新要求,使教材具有很强的实用性、针对性和先进性。

本系列教材贯彻了任务驱动的编写思路,选择企业出纳、会计、纳税、审计等岗位的典型业务为任务,按照以能力培养为主线、相关知识为支撑的模式安排教学内容,做到“理论学习有载体,技能训练有实体”,有利于激发学生的学习兴趣,提高教学效果。

在教材的编写过程中,有关高等职业技术学院和企业给予了大力支持,教材的主编、参编、主审等做了大量的工作,在此一并表示感谢!同时,恳切希望广大读者对教材提出意见和建议,以便修订时加以完善。

人力资源和社会保障部教材办公室

简 介

本书为国家级职业教育规划教材，由人力资源和社会保障部教材办公室组织编写。全书共分为六个模块，包括：成本核算的基础方法、品种法核算期中业务的处理、品种法核算期末业务处理、其他基本成本核算法的应用、成本计算辅助方法的应用、成本报表编制和成本分析。

本书将企业生产经营中的成本核算流程与具体的成本核算法结合，以典型生产类型的企业为载体，通过成本核算的基础方法、期中业务处理、期末业务处理，介绍典型成本核算方法的应用，并介绍成本报表编制与成本分析，使学生熟练掌握企业成本核算的账务处理。本书结合了大量的实例，好学易懂。

本书可作为高等职业技术学院会计电算化专业教材，也可作为本科院校举办的职业技术学院、成人教育与会计相关的专业教材，还可作为从事会计工作人员的参考书、自学用书。

参加本书编写的有王为（模块一课题一，陕西工业职业技术学院）、窦伟（模块一课题二、附录，河南商业高等专科学校）、张俊清（模块二课题一，河南经贸职业学院）、赵琪（模块二课题二、模块三，河南经贸职业学院）、付智勇（模块四，陕西工业职业技术学院）、孙淑娟（模块五、河南交通职业技术学院）、张磊（模块六，陕西经济管理职业技术学院）。其中，张俊清任主编，负责教材的组织编写与统稿；付智勇、赵琪任副主编；李春友（安徽财贸职业学院）任主审。

目 录

模块一 成本核算的基础方法	(1)
课题一 产品成本计算方法的选择	(1)
课题二 认识品种法的核算程序	(3)
课题三 确定企业的生产费用	(14)
模块二 品种法核算期中业务的处理	(22)
课题一 要素费用的归集和分配	(22)
任务一 原材料费用的归集和分配	(22)
任务二 燃料费用的归集和分配	(30)
任务三 外购动力费用的归集和分配	(34)
任务四 周转材料费用的归集和分配	(40)
任务五 职工薪酬费用的归集和分配	(45)
任务六 折旧费用的归集和分配	(52)
任务七 利息、税金和其他费用的归集和分配	(62)
课题二 辅助生产费用的归集和分配	(71)
任务一 辅助生产费用的归集	(71)
任务二 辅助生产费用的分配	(76)
模块三 品种法核算期末业务处理	(88)
课题一 制造费用的归集和分配	(88)
课题二 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	(98)
模块四 其他基本成本核算法的应用	(120)
课题一 分批法的应用	(120)
任务一 认识分批法及其成本核算流程	(120)
任务二 应用典型分批法核算产品成本	(126)
任务三 应用简化分批法核算产品成本	(134)
课题二 分步法的应用	(141)
任务一 认识逐步结转分步法核算程序	(141)
任务二 综合结转分步法核算成本	(146)
任务三 分项结转分步法核算成本	(155)

任务四 平行结转分步法核算成本	(159)
模块五 成本计算辅助方法的应用	(172)
课题一 分类法的应用	(172)
课题二 定额法的应用	(179)
模块六 成本报表和成本分析	(190)
课题一 成本报表编制	(190)
课题二 成本分析	(209)
附录 作业成本法的应用*	(229)

* 可以根据教学实际需要选学本课题

模块一 成本核算的基础方法

课题一 产品成本计算方法的选择

产品成本计算方法，是指把生产费用在企业生产的各种产品之间、产成品和在产品之间进行分配的方法。不同的企业由于其生产类型的不同以及管理要求的差异，对成本计算对象的确定、成本计算期的确定、生产费用在完工产品与在产品之间的分配三个方面的要求就会有所区别，这样就形成了不同的产品成本计算方法。

由于生产类型和管理要求对产品成本计算方法的影响主要表现在对成本计算对象的确定上，因而形成了以下三种以产品成本计算对象为标志的产品成本计算基本方法。

一、品种法

品种法是以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法。其特点是以产品品种归集生产费用设置成本计算单。品种法一般适用于单步骤的大量生产，如发电、采掘业等；也可用于不需要分步骤计算成本的多步骤的大量、大批生产，如小型造纸厂、水泥厂等。

二、分批法

分批法是以产品批别或订单为成本计算对象的成本计算方法。在单件、小批量生产的企业中，有些产品是按订单组织生产的，所以又称为订单法。分批法的特点是成本计算对象为每批产品或每张订单，成本计算期与生产周期一致。分批法主要适用于单件、小批量的单步骤生产企业，以及管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产企业，如修理作业、专用工具模具制造、重型机器制造、船舶制造等。

三、分步法

分步法是按照产品品种和每种产品所经过的生产步骤为成本计算对象的成本计算方法。其特点是以每个生产步骤归集生产费用，计算产品成本。分步法适用于大量、大批的多步骤生产，如纺织、冶金、机械制造等。

上述三种方法，是产品成本计算的基本方法，其中品种法是产品成本计算最基本的方法，其他成本计算方法都是以品种法为基础发展起来的。除以上这三种方法外，在产品品种、规格繁多的工业企业中，为了简化成本计算工作，还应用着一种简便的产品成本计算方法——分类法；在定额管理工作基础好的工业企业中，为了配合和加强定额管理，加强成本控制，还可用一种将符合定额的费用和脱离定额的差异分别核算的产品成本核算方法——定额成本法；此外，还有变动成本法、标准成本法等，这些统称为产品成本计算的辅助方法。但这些成本计算方法都不是一种独立的成本计算方法，它们应与各种类型生产方式中采用的基本方法结合使用，是对成本计算基本方法的延伸和补充，而不能单独使用。

必须指出, 一个企业采取的成本计算方法不是唯一的, 有时可能同时采取几种方法。一般以主要生产车间采用的计算方法为企业成本计算方法的标志。鉴于品种法、分批法、分步法是成本计算方法中较常用的方法, 此书引入实例介绍产品成本计算的方法及流程, 便于学习和运用。



课后训练

一、单项选择题

1. 一种成本计算方法区别于其他成本计算方法的主要标志是 ()
A. 生产工艺过程的特点 B. 产品成本计算对象
C. 产品成本计算期 D. 生产费用在完工产品和在产品之间分配
2. 下列方法中不属于成本计算基本方法的有 ()
A. 品种法 B. 分批法
C. 分类法 D. 分步法
3. 各种成本计算方法中, () 是最基本的方法。
A. 品种法 B. 分步法
C. 分批法 D. 分类法
4. 成本计算基本方法命名的依据是 ()
A. 成本计算对象 B. 成本计算期
C. 生产周期 D. 生产费用的分配方法

二、多项选择题

1. 产品成本计算的基本方法有 ()
A. 品种法 B. 分批法
C. 分步法 D. 分类法
2. 选择成本计算方法的原则是 ()
A. 符合企业生产的特点 B. 与成本计算体系一致
C. 满足企业成本管理要求 D. 与成本计算期相关联
3. 产品成本计算的辅助方法包括 ()
A. 定额比例法 B. 定额法
C. 分类法 D. 分步法

三、判断题

1. 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响主要表现在成本计算对象的确定上。 ()
2. 成本计算对象是区分产品成本计算各种方法的主要标志。 ()
3. 产品成本计算方法分为基本方法和辅助方法, 是从计算产品实际成本是否必不可少的角度划分的。 ()
4. 产品成本计算的基本方法和辅助方法都可以根据企业的生产特点单独使用。 ()
5. 产品成本计算的辅助方法, 是指在成本管理方面作用不大的计算方法。 ()

课题二 认识品种法的核算程序

◆ 知识点

- 品种法的成本核算程序
- 品种法的成本核算账户
- 品种法的特点及适用范围

◆ 能力点

- 能够掌握品种法的特点及适用范围
- 熟悉企业的品种法成本核算流程
- 掌握企业的品种法成本核算账户设置



任务描述

中原水泥股份有限公司（以下简称中原水泥公司）是一个拥有总资产约 4.5 亿元，职工 600 余人，年产量 100 万吨以上的中型水泥生产企业，以生产销售 32.5#、42.5#、52.5# 水泥产品为主营业务。中原水泥公司采用品种法核算产品的成本。

如果你刚刚调入中原水泥公司做一名成本会计，在看到有关公司的介绍后，请你总结一下，该公司成本核算账户、成本核算流程，以及公司各部门可能发生的费用。



任务分析

品种法是产品成本计算方法中最基本的一种方法。掌握品种法具有十分重要的意义，能为其他成本计算方法的学习打下良好基础。成本核算必须采用适当的核算程序以及设置必要的成本核算账户来进行。通过本课题的学习，应了解品种法的概念、特点和适用范围，熟练掌握品种法中成本核算的一般程序和成本核算的账户设置体系。



相关知识

企业成本核算的过程，就是对生产经营过程中所发生的成本、费用，遵循一定的标准，按照成本计算对象进行归集和分配，以便于确定各个成本计算对象的总成本和单位成本的过程。在工业企业中，成本核算常常指的是产品成本核算，这是成本会计工作的核心，也是成本会计学中的重点内容。

一、品种法的概念

实例：某小型零件厂生产 A 轴和 B 轴。两种产品都要经过车、铣、钻等多个工序。虽然生产工艺过程有多个步骤，但生产规模小，管理上不要求提供生产 A 轴、B 轴的每个工序

的生产成本。因此，可以采用品种法计算 A 轴和 B 轴的生产成本。根据生产费用凭证汇总表的登记可知，本月生产 A 轴的工人工资为 5 000 元，生产 B 轴的工人工资为 40 000 元；A 轴消耗材料费用 12 500 元，B 轴消耗材料费用 50 000 元。本月共生产 250 件 A 轴、500 件 B 轴。

假设：不考虑机修、质量检验等辅助生产车间的生产费用，而且，本月投料，本月完成生产。因此，不需要归集和分配辅助生产费用，而且不需要在完工产品和期末在产品之间分配生产费用。

1. 首先设置“基本生产成本”明细账，分别以直接材料、直接人工以及制造费用等成本项目分设专栏。设置制造费用明细账，按费用项目分设专栏。

2. 本月车间发生间接费用 67 500 元，根据记账凭证和原始凭证登记制造费用明细账，见表 1—1。

年		凭证 字号	摘要	工薪费	折旧费	修理费	水电费	办公费	其他	合计
月	日									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
			合计	2 000	18 000	6 000	18 500	20 500	2 500	67 500

3. 期末将归集的制造费用采取既合理又简便的分配方法，分配计入各种产品的生产成本。本文中选用工人工资比例法进行分配，其计算公式为：

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品生产工人工资总额}}$$

编制制造费用分配表，见表 1—2。

产品	直接人工（元）	分配率	分配额（元）
A 轴	5 000		7 500
B 轴	40 000		60 000
合计	45 000	1.50	67 500

4. 根据会计凭证登记生产成本明细账，见表 1—3、表 1—4。

× × × × 年		凭证 字 号	摘要	成本项目			合计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
...	...	...	...	...	...	...	...
×	×		生产费用累计	12 500	5 000	7 500	25 000

表 1—4

生产成本——基本生产成本明细账

车间:

产品: B × × × × 年 × 月 产量: 500 件

单位: 元

× × × 年		凭证		摘要	成本项目			合计
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用	
...	...	...	...		...	...	...	...
×	×			生产费用累计	50 000	40 000	60 000	150 000

5. 最后, 编制产品成本计算单, 见表 1—5、表 1—6, 并结转完工产品成本, 见表 1—7、表 1—8。

表 1—5

A 轴成本计算单

× × × × 年 × 月 产量: 250 件

成本项目	总成本 (元)	单位成本 (元/件)
直接材料	12 500	50
直接工资	5 000	20
制造费用	7 500	30
合计	25 000	100

表 1—6

B 轴成本计算单

× × × × 年 × 月 产量: 500 件

成本项目	总成本 (元)	单位成本 (元/件)
直接材料	50 000	100
直接工资	40 000	80
制造费用	60 000	120
合计	150 000	300

表 1—7

生产成本——基本生产成本明细账

车间:

产品: A × × × × 年 × 月 产量: 250 件

单位: 元

× × × × 年		凭证		摘要	成本项目			合计
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用	
...	...	...	...		...	...	...	...
×	×			结转完工产品成本	12 500	5 000	7 500	25 000

注: □中数字为红色, 表示本月转出, 下同。

表 1—8

生产成本——基本生产成本明细账

车间:

产品: B × × × × 年 × 月 产量: 500 件

单位: 元

× × × × 年		凭证		摘要	成本项目			合计
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用	
...	...	...	...		...	...	...	...
×	×			结转完工产品成本	50 000	40 000	60 000	150 000

从上述实例可以看出, 成本会计通过图 1—1 所示的过程核算出 A 轴、B 轴的生产成本。成本会计首先按照成本计算对象 (如 A 轴、B 轴) 设置生产成本总账和明细账账户; 其次, 在平时生产的过程中正确归集各项费用; 期末, 通过编制制造费用分配表, 将本期发生的间接费用分配到各产品所属的生产成本细账户中, 以便计算出各种产品的总成本和单位成本。

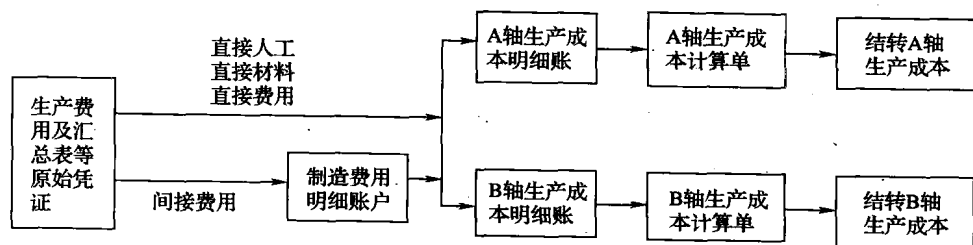


图 1—1 A 轴、B 轴的成本核算流程

综上所述，成本计算的品种法可以定义为以产品品种为成本计算对象，归集和分配生产费用，计算产品成本的一种方法。

二、品种法的成本核算流程

（一）按产品品种设置生产成本明细账

按产品品种设置“基本生产成本”明细账，分别以直接材料、直接人工以及制造费用等成本项目分设专栏。同时，按照辅助生产车间或辅助生产提供的产品或劳务的品种，开设辅助生产成本明细账。另外，还应按车间或部门设置制造费用明细账。

（二）归集和分配本月发生的各项费用

在本月（以月为成本计算周期）内，对生产过程所发生的各项费用，根据其原始凭证，编制各种要素费用分配表，并据以登记“基本生产成本”“辅助生产成本”“制造费用”等有关成本明细账。

（三）分配辅助生产费用

根据辅助生产成本明细账归集的本月辅助生产费用总额，采用适当的分配方法，在受益部门之间进行分配，并据以登记有关成本费用明细账。

（四）分配基本生产车间制造费用

将各基本生产车间“制造费用”明细账所归集的制造费用，采用适当的方法，在本车间所生产的各种产品之间进行分配，并登记各产品的生产成本明细账。

（五）计算并结转完工产品的总成本和单位成本

将“基本生产成本明细账”所归集的全部生产费用，采用一定的方法，在完工产品和在产品之间进行分配，计算并结转完工产品的总成本和单位成本。

上述实例中，A 轴、B 轴的成本核算过程符合品种法的核算流程，只是省略了辅助生产费用归集、分配，及生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配步骤。

三、成本核算账户的设置

要完成生产费用的归集和分配，需要正确设置有关账户，从上述实例中可以看到，成本核算账户既设置有生产成本及制造费用总账账户，又根据产品品种（A 轴、B 轴）设置有各自的生产成本明细账，还设置有制造费用明细账。

为了便于按照经济用途分类核算生产费用，分别计算各种产品的成本，工业企业一般应设置“生产成本”“制造费用”等成本类账户。单独核算废品损失、停工损失的企业，还应增设“废品损失”“停工损失”等账户，进行成本的总分类核算及明细分类核算。

（一）“生产成本”账户

“生产成本”总账账户用来核算企业进行工业性生产，包括生产各种产品（产成品、自制半成品、提供劳务等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项生产费用。为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本，还应在该总账账户下设立“生产成本——基本生产成本”和“生产成本——辅助生产成本”两个二级账户，在二级账户下分别按成本计算对象设置明细账户。为了简化核算，也可以将“生产成本”账户分设成“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个一级账户，不再设置“生产成本”总账账户。生产成本一般按直接材料、直接人工、制造费用等设置成本项目。

1. “生产成本——基本生产成本”明细账户

基本生产是指为完成企业主要生产目的而进行的生产活动。“生产成本——基本生产成本”明细账户借方登记为进行基本生产而发生的各项费用；贷方登记完工入库产品的成本。该账户的余额在借方，表示在产品的成本。其格式见表1—9。

表1—9 生产成本——基本生产成本明细账

车间：第1车间 产品：B 2009年7月 产量：200件

单位：元

2009年		凭证		摘要	成本项目			合计
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用	
6	1			月初在产品成本	4 600	380	2 300	7 280
6	30			本月生产费用	28 400	2 160	2 120	32 680
6	30			生产费用累计	33 000	2 540	4 420	39 960
6	30			本月完工产品成本	22 000	2 032	3 536	27 568
6	30			完工产品单位成本	110	10.16	17.68	137.84
6	30			月末在产品成本	11 000	508	884	12 392

注：“凭证字号”内容略。

2. “生产成本——辅助生产成本”明细账户

辅助生产是指为基本生产部门、企业管理部门和其他部门提供产品或劳务而进行的生产，例如水、电、气、工具、模具、修理用备件等产品的生产和修理、运输等劳务的供应等。辅助生产提供的产品和劳务，有时也对外销售，但这不是它的主要目的。“生产成本——辅助生产成本”账户的借方登记为进行辅助生产而发生的各种费用；贷方登记完工入库产品的成本或分配转出的生产费用。该账户的余额在借方，表示在产品的成本。其格式见表1—10。

表1—10 生产成本——辅助生产成本明细账

车间：机修车间

2009年7月

单位：元

月	日	凭证号数	摘要	成本项目			合计
				直接材料	直接人工	制造费用	
6	30		归集直接材料	1 600			1 600
6	30		归集直接工资		580		580
6	30		归集动力费用	326			326
6	30		归集跨期费用			69	69
6	30		归集折旧费用			960	960
6	30		合计	1 926	580	1 029	3 535

注：“凭证号数”内容略。

(二) “制造费用”账户

“制造费用”总账用来核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括职工工资、折旧费、修理费、机物料消耗、水电费、办公费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、季节性和修理期间的停工损失等。该账户的借方登记生产车间为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用，贷方登记分配转出的制造费用，除季节性的生产企业外，该账户一般月末无余额。该账户应按不同的生产车间、部门设置明细账，并按费用项目设置专栏，进行明细核算。制造费用账户格式见表1—11。

表1—11

制造费用明细账

车间：基本生产车间

2009年7月

单位：元

2009年		凭证 字号	摘要	工资费	折旧费	修理费	水电费	办公费	机物料	低耗 摊销	其他	合计
月	日											
6	30		工薪费	2 000								2 000
	30		折旧费		1 500							1 500
		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	30		合计	2 000	1 500	200	300	500	150	200	400	5 250

注：“凭证字号”内容略。

(三) 其他账户

1. “废品损失”账户

需要单独反映和控制废品损失的企业，可以设置专门的“废品损失”账户，不需要单独核算的，并入“生产成本”账户。“废品损失”账户用于核算生产单位发生的各种废品带来的经济损失，包括可修复废品损失和不可修复废品的净损失。该账户应按车间设置明细账，账内按产品品种分设专户，并按成本项目设置专栏进行明细核算。

“废品损失”账户的借方登记不可修复废品的成本和可修复废品的修复费用，贷方登记废品残值和应收的赔款，以及转入“生产成本——基本生产成本”账户借方的废品净损失，该账户月末一般无余额。

2. “停工损失”账户

需要单独核算停工损失的企业，应设置“停工损失”账户，不需要单独核算的，并入“生产成本”账户核算。“停工损失”账户用于核算企业生产车间由于停电、待料、机器设备发生故障等停止生产所造成的损失。该账户借方登记本月发生的各种停工损失，贷方登记分配结转的停工损失，月末一般无余额。该账户应按车间设置明细分类账，账内按成本项目分设专栏或专行进行明细核算。

四、品种法的特点及适用范围

(一) 品种法的特点

品种法的特点归纳起来有以下三点：

1. 以产品品种作为成本计算对象

品种法以每种产品品种作为成本计算对象，按产品品种开设生产成本明细账，而不需要分别生产批次和生产步骤。

2. 按月定期计算产品成本

在大量大批生产企业中，产品随时投产，随时完工，连续不断地重复生产某种或某几种

产品，难以在产品完工时进行成本计算，而只能在每月月末进行产品成本计算。这样，成本计算期与会计报告期一致，而与生产周期不一致。

3. 月末一般要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

如果月末没有在产品，或者在产品数量很少，则不需要计算月末在产品成本，成本明细账中所归集的全部生产费用，就是该产品的完工产品总成本，除以该产品的完工产量，就是该产品的单位成本。

如果月末在产品的数量较多，所占费用较大，还需要将本月累计的生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配，以便正确计算完工产品的总成本和单位成本。

(二) 适用范围

品种法主要适用于以下三种生产类型企业的成本核算：

1. 大量大批单步骤生产且管理上不要求按步骤计算产品成本的企业。在这种类型的企业中，由于产品的生产工艺不能间断，没有必要也不可能划分生产步骤计算产品成本，只能以产品品种作为成本计算对象，例如发电、化工、采掘等企业。

2. 大量大批多步骤生产且管理上不要求按步骤计算产品成本的企业。这类企业或车间一般生产规模较小，各步骤的半成品都供本企业连续加工，直到产品加工完成为止，而且管理上又不要求按照生产步骤计算产品成本，宜采用品种法进行成本核算，例如砖瓦厂、小型水泥厂、造纸厂等企业。

3. 企业内部的供水、供电、供气等辅助生产车间。



任务实施

水泥的生产流程如图 1—2 所示。该公司的水泥生产属于大批大量生产，且管理上不要求按步骤计算产品成本。中原水泥公司设有四个基本生产车间和两个辅助生产车间。其中，原料车间、烧成车间、制成车间、包装车间属于基本生产车间，机修车间和质检车间为主要生产车间提供维修服务、产品质检服务，属于辅助生产车间。

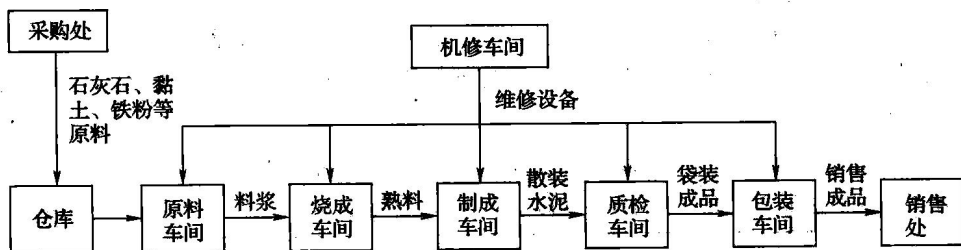


图 1—2 中原水泥公司生产流程

中原水泥公司采用品种法核算 32.5[#]、42.5[#]、52.5[#] 三种型号水泥产品的成本。该企业按月进行成本计算，生产费用月末须在完工产品和在产品之间进行分配。

1. 成本核算流程

中原水泥公司财务部根据本公司的生产特点，结合品种法成本核算流程，采用了适合本公司成本核算的流程。具体的核算流程如图 1—3 所示。

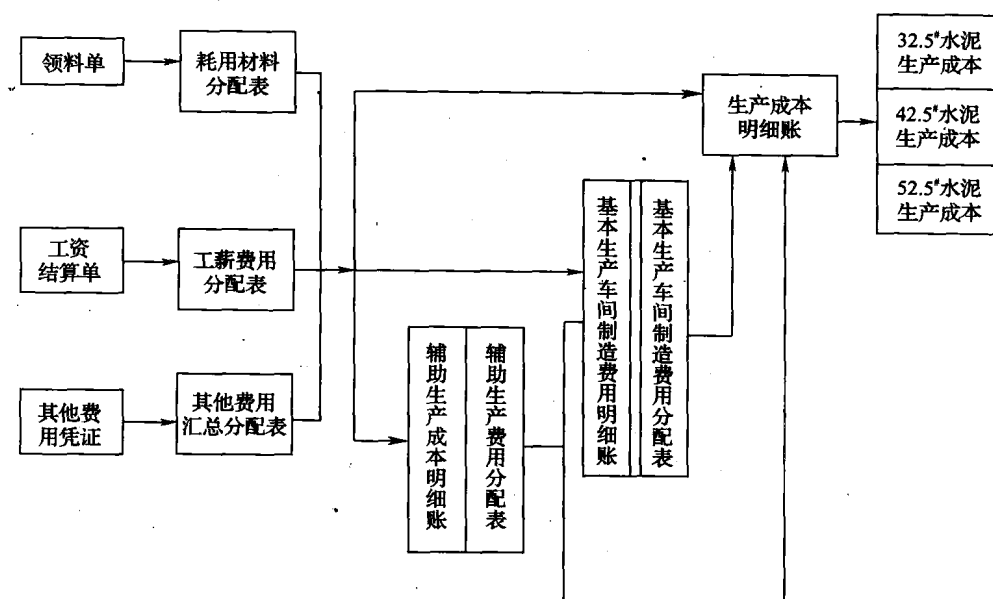


图 1—3 中原水泥公司成本核算流程

2. 成本账户设置

在成本项目设置上,由于水泥生产企业属于高耗能产业,企业的燃料和动力费用在生产费用中占有相当大的比重,因此成本项目中需要对其单独核算。

因此,中原水泥公司的成本核算账户的设置为“生产成本”“制造费用”两个一级账户。

(1) 生产成本账户

在“生产成本”总账下设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级账户。其中,“生产成本——基本生产成本”账户以水泥型号设置明细账,见表 1—12 至表 1—14。“生产成本——辅助生产成本”以车间设置明细账,见表 1—15、表 1—16。“基本生产成本”和“辅助生产成本”明细账设置“直接材料”“燃料和动力”“直接人工”“制造费用”四个成本项目。

表 1—12

生产成本——基本生产成本明细账

产品名称: 32.5#水泥

2009 年 12 月

产成品: 吨

单位: 元

2009 年		凭证 号数	摘要	直接 材料	燃料和 动力费	直接 人工	制造 费用	合计
月	日							
12	1		期初余额					0