



面向十二五高职高专**会计专业**规划教材

免费赠送
PPT电子课件
及习题答案

成本会计 理论与实务

刘悦 李雪 主编

- 以理论够用、适度为基本原则，重点突出职业教育的实践性、开放性和职业性。
- 根据企业成本会计岗位任务，对实际工作中成本会计岗位的职业能力进行分析，以培养学生成本会计岗位能力为重点，本着“以项目为导向，以任务为驱动”的思想组织本书内容。
- 每个项目后面均设有配套的核算实务，突出实践环节，充分体现能力本位思想，更加贴近高职高专教育教学特色。



清华大学出版社

面向十二五高职高专会计专业规划教材

成本会计理论与实务

刘 悦 李 雪 主 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》为指导,以财政部新颁布的《企业会计准则——应用指南》为依据,围绕会计工作任务选择课程内容,充分体现了高等职业教育“融‘教、学、做’为一体,强化学生能力培养”的新理念。

按照成本会计岗位工作性质,全书分为八个项目。项目一“成本会计基础知识”;项目二“要素费用归集和分配的核算”;项目三“辅助生产成本的核算”;项目四“制造费用的核算”;项目五“生产损失的核算”;项目六“分配生产费用的核算”;项目七“计算产品成本的方法”;项目八“编制和分析成本报表”。

本书既可作为高职高专院校会计和相关专业项目化教学教材,也可作为会计相关从业人员的参考用书。

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

成本会计理论与实务/刘悦,李雪主编.——北京:清华大学出版社,2013

(面向十二五高职高专会计专业规划教材)

ISBN 978-7-302-31369-4

I. ①成… II. ①刘… ②李… III. ①成本会计—会计理论—高等职业教育—教材 ②成本会计—会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 013988 号

责任编辑:孙兴芳

封面设计:杨玉兰

版式设计:北京东方人华科技有限公司

责任校对:周剑云

责任印制:李红英

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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 装 者:保定市中华美凯印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:12.5 字 数:299 千字

版 次:2013 年 2 月第 1 版 印 次:2013 年 2 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:25.00 元

本书是在长期会计实践和教学经验积累的基础上编写而成的，既吸收了国内会计领域的最新研究成果，又借鉴了国内外的先进经验。在构架和内容的安排上，本书坚持理论与实践结合的原则，突出培养学生的专业技能，体现“以岗位为基础，学以致用”的指导思想。

本书的内容以企业成本会计岗位工作为主线，以体现企业成本会计核算工作的过程来设计教学项目和教学任务，主要介绍了成本会计基础知识、要素费用归集和分配的核算、辅助生产成本的核算、制造费用的核算、生产损失的核算、分配生产费用的核算、计算产品成本的方法、编制和分析成本报表共八个项目的内容。

本书有以下几个创新点。

(1) 编写理念创新。本书以理论够用、适度为基本原则，重点突出职业教育的实践性、开放性和职业性。

(2) 根据企业成本会计岗位任务，对实际工作中成本会计岗位的职业能力进行分析，确定以培养学生成本会计岗位能力为重点，本着“以项目为导向，以任务为驱动”的思想组织本书内容。

(3) 突出实践环节，充分体现能力本位的思想。本书在每个项目后面均设有配套的核算实务，更加贴近高职高专教育教学实践。

为了更好地方便教学和学习，本书在每一项目后均设有相应的核算实务练习及课后练习，且相应答案作为教学资源与课件一起提供给读者。

本书由刘悦、李雪主编，张乐天、王刘飞副主编，张其颖(天津开发区职业技术学院经贸学院副院长)主审。其中，刘悦负责拟定编写思路与编写大纲，并负责对全书进行修改润色。具体编写分工是：项目一(张乐天，天津渤海职业技术学院)；项目二(杨晓娜，天津交通职业学院)；项目三、项目七(朱丽呐，天津开发区职业技术学院；王刘飞，天津泰达建设集团)；项目四(杨倩，天津开发区职业技术学院)；项目五、项目六(刘悦，天津开发区职业技术学院)；项目八(李雪，天津开发区职业技术学院)。

本书在编写过程中参考了相关文献资料，在此对相关文献资料的作者深表感谢。由于编写水平有限，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

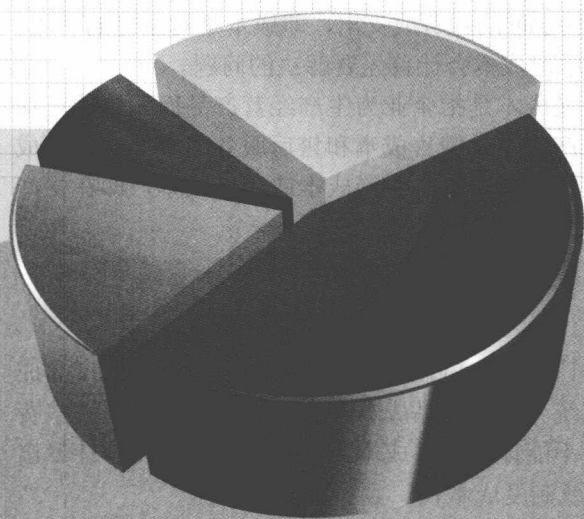
编 者

目 录

项目一 成本会计基础知识	1	一、辅助生产成本概述	34
任务一 成本概述	2	二、辅助生产成本的归集方法	35
一、成本的含义	2	任务二 辅助生产成本分配的核算	36
二、产品成本的内容	2	一、辅助生产成本分配概述	36
三、成本的作用	3	二、辅助生产成本分配的方法与核算	36
任务二 成本会计概述	4	任务三 分配辅助生产费用核算实务	47
一、成本会计的含义	4	一、技能目标	47
二、成本会计的职能	4	二、任务描述	47
三、成本会计工作组织	6	三、任务操作	47
任务三 成本核算的程序和账户设置	7	项目四 制造费用的核算	53
一、成本核算的一般程序	7	任务一 制造费用归集与分配的核算	54
二、成本核算的账户设置	8	一、制造费用核算概述	54
三、成本核算的财务处理程序	10	二、制造费用归集的核算	54
项目二 要素费用归集和分配的核算	15	三、制造费用分配的核算	55
任务一 材料费用归集和分配的核算	16	任务二 制造费用分配核算实务	60
一、材料费用归集的核算	16	一、技能目标	60
二、材料费用分配的核算	17	二、任务描述	60
任务二 人工费用归集和分配的核算	20	三、任务操作	61
一、人工费用归集的核算	20	项目五 生产损失的核算	65
二、人工费用分配的核算	23	任务一 废品损失的核算	66
任务三 外购动力费用归集和分配的核算	25	一、废品损失的内容	66
一、外购动力费用归集的核算	25	二、废品损失归集的核算	67
二、外购动力费用分配的核算	25	任务二 停工损失的核算	71
任务四 折旧费用归集和分配的核算	27	一、停工损失的内容	71
一、折旧费用归集的核算	27	二、停工损失的核算	71
二、折旧费用分配的核算	27	任务三 生产损失核算实务	72
任务五 要素费用核算实务	28	一、技能目标	72
一、技能目标	28	二、任务描述	72
二、任务描述	28	三、任务操作	72
三、任务操作	28	项目六 分配生产费用的核算	77
项目三 辅助生产成本的核算	33	任务一 在产品的核算	78
任务一 辅助生产成本归集的核算	34		



一、在产品与完工产品的关系.....	78	二、联产品、副产品、等级品的	
二、在产品的数量核算.....	79	成本计算	144
任务二 分配生产费用的方法.....	79	三、定额法	149
一、在产品不计算成本法.....	80	任务四 产品成本核算实务	153
二、在产品按固定成本计算法.....	80	一、技能目标	153
三、在产品按所耗原材料费用计		二、任务描述	154
算法.....	81	三、任务操作	154
四、约当产量比例法.....	82		
五、在产品按完工产品计算法.....	89	项目八 编制和分析成本报表	169
六、定额成本计算法.....	90	任务一 成本报表概述	170
七、定额比例法.....	91	一、成本报表的定义	170
任务三 完工产品成本的结转	93	二、成本报表的作用	170
任务四 分配生产费用核算实务	94	三、成本报表的种类	171
一、技能目标.....	94	任务二 成本报表编制	172
二、任务描述.....	94	一、产品生产成本表的编制.....	172
三、任务操作.....	94	二、主要产品单位成本报表的	
项目七 计算产品成本的方法.....	101	编制	175
任务一 产品成本计算方法概述	102	三、制造费用明细报表的编制	177
一、企业生产类型.....	102	四、期间费用报表的编制	178
二、企业生产类型特点对产品成本		任务三 成本报表分析	180
计算方法的影响.....	104	一、成本分析概述	180
三、企业管理要求对产品成本计算		二、成本分析的方法	180
方法的影响.....	105	三、产品总成本分析	183
任务二 产品成本计算的基本方法	105	四、主要产品单位成本分析	184
一、品种法.....	105	任务四 成本报表编制和分析实务	187
二、分批法.....	116	一、技能目标	187
三、分步法.....	123	二、任务描述	187
任务三 产品成本计算的辅助方法	140	三、任务操作	187
一、分类法.....	140	参考文献	191



项目一

成本会计基础 知识



知识目标

- ◆ 理解成本的概念及作用。
- ◆ 掌握成本会计的含义和内容。
- ◆ 掌握成本会计的职能。
- ◆ 了解成本会计工作组织。

任务一 成本概述

一、成本的含义

成本是一个普遍的经济范畴,是商品生产发展到一定阶段的产物。成本是指商品生产过程中所耗费或支出的部分活劳动和物化劳动的货币表现。成本的耗费或支出是相对于“主体”而言的,因此成本必须明确是属于谁的耗费或支出,即成本是对象化的费用。成本是会计理论中非常重要的问题,也是学习成本会计首先要解决的问题。

成本可分为广义成本和狭义成本。广义成本是指企业为生产经营产品而发生的一切费用,包括产品设计成本、供应成本、生产成本、销售成本和售后服务成本等。广义成本是企业成本管理服务的。狭义成本仅仅是指产品的生产成本或制造成本,即在生产产品过程中所发生的各种消耗。狭义成本是为成本核算服务的。

二、产品成本的内容

在实际工作中,为了使企业产品成本计算工作口径一致,防止企业乱挤乱摊产品成本,保持产品成本的可比性,需要由国家统一制定产品成本开支范围,明确规定哪些费用开支可以计入产品成本,哪些费用开支不能计入产品成本。按照这种法定内容计算出来并登记入账的产品成本,称为财务成本或制度成本。



提示

符合有关财会制度规定,产品成本开支范围包括以下各项。

- (1) 为制造产品而消耗的材料费用,其中包括为制造产品消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的原价及运输、装卸、整理等费用。
- (2) 为制造产品而消耗的动力费用。
- (3) 生产单位支付给职工的薪资费用。
- (4) 生产用固定资产发生的折旧费用和租赁费用等。
- (5) 生产过程中因生产单位原因而发生的废品损失,以及季节性停工、修理期间的停工损失。
- (6) 生产单位为管理和组织生产而发生的各项费用,包括生产单位支付的办公费、水电费、差旅费、运输费和保险费等。

三、成本的作用

(一)成本是补偿生产耗费的尺度

企业为了保证生产的不断进行,必须对生产耗费进行补偿。企业的耗费需要以其取得的收入来进行补偿,而成本则是衡量该补偿份额大小的尺度。企业取得的销售收入,扣除生产耗费后,剩余部分才是企业的赢利。在价格不变的情况下,成本越低,企业的收益越高,企业为自身发展及社会创造的财富就越多;反之,成本越高,用于补偿的份额增大,企业的收益就越低,甚至出现亏损。企业如果不按成本耗费来补偿其生产消耗,就会出现资金短缺,从而再生产就无法持续进行。可见,成本作为补偿生产耗费的尺度,对企业具有重要意义。

(二)成本是综合反映企业工作质量的指标

成本同企业生产经营各个方面的工作质量和工作效率有着内在的联系。成本对企业生产经营管理水平、品种结构变化、劳动生产率高低、资源利用率高低等方面产生影响,是一项综合性的经济指标。因此,企业可以通过对成本进行计划、控制、监督和分析等手段,促使企业加强经济核算,改进经营管理,适当降低成本,以提高企业经济效益。

(三)成本是制定产品价格的基础

产品价格是价值的货币表现。产品价格的确定以价值作为基础。虽然目前企业无法准确计算产品价值,却可以较为准确地计算产品成本,因此只能以成本作为制定价格的参考,通过成本来间接反映价值。在市场经济条件下,价格往往是由各个部门的平均成本加上平均利润构成的。因此,成本只是制定价格的基础,是一项重要因素,而并非决定性因素。

(四)成本是制定企业经营决策的重要依据

在市场经济条件下,成本的高低直接影响到企业的盈利情况,反映企业的市场竞争力。成本越来越成为企业管理者进行投资决策、技术决策和经营决策的重要依据。成本是效益分析的基础,是决策方案不可缺少的重要因素。

(五)成本是企业竞争的重要手段

企业的竞争主要是价格与质量的竞争,而价格的竞争归根到底还是成本的竞争,企业只有降低成本,才能在价格竞争中占领优势,因此成本是企业竞争的重要手段。企业经济效益的高低、竞争能力的强弱,很大程度上取决于其成本的高低。若一个企业的个别成本低于社会平均成本,则该企业竞争中就占有较大优势。因此,成本将日益成为企业提高竞争能力的重要手段。

任务二 成本会计概述

一、成本会计的含义

成本会计是现代会计的一个分支，是社会生产力发展到一定阶段的产物，并随着社会生产力的不断发展而逐步完善。

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则，采用专门的方法对企业各项费用的发生和生产经营成本的形成进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的一种管理活动。

成本会计有广义和狭义两种解释。广义的成本会计是指成本管理的全过程，包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析等管理活动。狭义的成本会计是指对生产经营过程中发生的费用进行归集、分配，计算出有关成本核算对象的总成本和单位成本，并加以分析和考核的过程。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计作为一项管理经济活动，在生产经营过程中所发挥的作用，它包括了成本管理的各个环节。成本会计的主要职能有：成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

(一)成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种数据、可能发生的变化和将要采取的各种措施，采用一定的专门方法，对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的预测。

成本预测的主要内容包括以下几点。

- (1) 在编制成本计划时，预测企业计划期目标成本，以及在产品产量、品种、质量、价格等因素发生变化的情况下，总成本水平和成本变化趋势。
- (2) 在生产过程中，根据生产预测和计划对成本进行预测，从而揭示成本计划的执行情况和完成程度。
- (3) 根据日常核算资料和经营管理状况，预测单位产品成本水平的变化趋势。
- (4) 运用各项成本指标和有关资料，预测企业各项技术经济工作的经济效果。

(二)成本决策

成本决策是指运用决策理论，根据成本预测及有关成本资料，运用定性和定量的方法，选择最佳成本方案的过程。

工业企业成本决策的内容主要包括以下几点。

- (1) 合理生产批量的成本决策。
- (2) 零部件自制或外购的成本决策。
- (3) 接受追加独立核算订货的成本决策。

(4) 亏损产品是否应该停产的成本决策。

(5) 产品转产的成本决策。

(6) 自制半成品出售或进一步加工的成本决策等。

可见,进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本目标和提高经济效益的重要途径。

(三)成本计划

成本计划是指根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本费用,并提出达到规定的成本水平所应采取的各种措施。

成本计划是降低成本费用的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。编制成本计划有利于企业领导和职工增强降低成本的自觉性,积极控制生产费用支出,挖掘降低成本的潜力,保证成本计划任务的完成,提高企业经济效益。

(四)成本控制

成本控制是指在产品形成过程中,根据预定的目标,对成本发生和形成的过程,以及影响成本的各个因素施加影响,合理控制生产经营过程中发生的各种消耗和费用,以达到合理降低成本的目标。

成本控制一般按照成本费用发生的时间顺序划分为事前控制、事中控制和事后控制三个阶段。事前控制阶段,即成本控制的设计阶段,主要是确定成本目标、制订成本计划、规定成本限额、建立健全经济责任、实行成本归口分级管理;事中控制阶段,即成本控制的执行阶段,主要是执行成本计划、控制费用成本的限额、保证成本目标的实现;事后控制阶段,即成本控制的考核阶段,主要是根据计划的执行情况,分析研究成本差异发生的原因、确定责任归属、纠正偏差、评定和考核业绩、修正成本控制的设计和成本限额。

(五)成本核算

成本核算是指根据产品成本核算对象,采用与成本计算相适应的核算方法,按照规定的成本项目,正确划分各种费用的界限,对生产费用进行一系列的归集和分配,从而计算出各种产品或劳务的总成本和单位成本。因此,成本核算过程既是对生产耗费进行归集、分配的对象化过程,又是对生产过程中各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。通过成本核算所提供的实际成本资料,与计划成本进行比较,可以了解成本计划的完成情况,同时,为制订并修改下期计划、进行成本预测和决策提供资料,并为制定产品价格提供依据。

(六)成本分析

成本分析是指根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期成本计划、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平及国内外先进企业成本水平等进行比较,确定成本差异,并分析成本差异形成的原因,查明成本超支、浪费的责任,以及成本节约

的原因和经验,以便改进生产经验管理,降低成本费用。

(七)成本考核

成本考核是指定期对成本计划的执行情况及有关指标的完成情况进行总结和评价,监督和促使企业加强成本管理责任制,提高成本管理水平。企业应将成本计划逐层分解,作为各单位和个人的成本责任指标,并对其进行考核。成本考核通常与奖惩制度相结合,以充分调动各责任者执行成本计划、提高经济效益的积极性。

成本会计的各项职能是相互配合、相互依存的有机整体。在成本会计的各项职能中,成本核算是最基本的职能,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,成本控制对成本计划的实施进行监督,成本核算是对决策目标是否实现的最终检验。

◀问题与思考▶

成本会计的职能有哪些?哪些是成本会计最基本的职能?

三、成本会计工作组织

(一)成本会计机构

企业的成本会计机构是指在企业中直接从事成本会计工作的机构。一般而言,大中型企业应该在专设的会计部门中单独设置成本会计机构,从事成本会计工作;而小型企业规模较小,会计人员不多,可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。此外,企业的有关职能部门和生产车间也应根据工作需要设置成本会计组或配置专职或兼职的成本会计人员。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中工作和分散工作两种基本方式。

(1) 集中工作方式。它是指企业的成本会计工作主要由厂部会计机构集中进行,车间等其他部门的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并对其进行初步的审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构的进一步核算提供基础资料。这种工作方式的优点在于:便于厂部成本会计机构及时掌握整个企业的成本信息;便于集中进行成本数据处理;减少成本会计机构层次和成本会计人员数量。但是,这种工作方式不便于直接从事生产经营的各部门人员及时掌握成本信息,不便于成本的及时控制和责任成本的推行。

(2) 分散工作方式。它是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析由车间等其他部门的成本会计机构人员分别进行。成本考核工作由上级成本会计机构对下级成本会计机构逐级进行考核。厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合计划、控制、分析、考核以及汇总核算外,还应负责对各下级成本会计机构或人员进行监督和指导。成本的预测和决策工作,一般由厂部成本会计机构集中进行。这种工作方式的优缺点与集中工作方式正好相反。

一般而言,大中型企业由于规模较大,组织机构复杂,多采用分散工作方式,以调动各级部门控制成本费用的积极性;而小型企业为了提高成本会计工作的效率,降低成本管理费用,多采用集中工作方式。

(二)成本会计制度

成本会计制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和具体依据。因此,正确制定和执行成本会计制度是做好成本会计工作的重要前提。企业成本会计制度要以我国《企业会计准则》、《企业会计制度》的有关规定为依据,体现社会主义市场经济的要求;适应企业的生产经营特点,同其他有关规章制度相协调,深入实践调查研究,在认真总结经验的基础上加以制定。



提示

成本会计制度的内容应包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等规定,一般应包括以下 10 个方面。

- (1) 关于成本岗位责任制的制度。
- (2) 关于成本预测和决策的制度。
- (3) 关于目标成本制定、成本计划编制的制度。
- (4) 关于成本控制的制度。
- (5) 关于成本核算的制度。
- (6) 关于成本报告的制度。
- (7) 关于成本分析的制度。
- (8) 关于企业内部价格制定和结算的制度。
- (9) 关于成本岗位考核标准的制度。
- (10) 其他有关成本会计内容的制度。

成本会计制度一经制定,就要严格执行,保持相对稳定性。但是,随着客观形势的发展,成本会计制度也应适时进行修改和调整。

问题与思考

什么类型的企业适用于哪种成本会计工作组织形式?试列举几个典型企业进行分析。

任务三 成本核算的程序和账户设置

一、成本核算的一般程序

产品成本核算程序是指对企业生产经营过程中发生的各项生产费用,按照成本核算的要求,逐步进行归集和分配,最终计算出各种产品成本的核算顺序和步骤。

(一)确定成本计算对象

成本计算对象的确定是成本计算中要解决的首要问题,也是正确计算产品成本的前提。成本计算对象的确定,受生产工艺特点、生产组织方式及管理要求的影响,因而产品成本的计算通常可以以某种产品、某批产品为归集费用、计算成本的对象;也可以以提供的非工业性劳务为成本计算对象。同时,不同的单位、不同的时期,企业管理对成本核算的要求可能也不同,有时可能以生产步骤、产品品种、产品类别为成本计算对象。

(二)确定成本项目

成本项目是指生产费用要素按照经济用途划分成的若干项目。产品成本项目一般可以设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三项。通过成本项目可以反映成本的构成以及产品生产过程中不同的资金耗费情况,因此企业可以根据成本管理的需要确定成本项目,可在直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目的基础上进行必要的调整,如可增设其他直接支出、废品损失、停工损失等成本项目。

(三)确定产品成本计算期

产品成本计算期是指上下两次计算产品成本的间隔时间。产品成本计算期可选择会计报告期(月),也可以选择生产周期。无论何种选择,都应根据企业生产类型的特点和考虑产品成本的发生情况来确定。

(四)生产费用的归集和分配

生产费用的归集和分配是指将应计入本月产品成本的各种要素费用在各对象之间,按成本项目进行归集和分配。产品在生产过程中所发生的各项费用有两类:一类是直接计入的费用,这种费用的发生只与一种受益对象(成本计算对象)发生关系,故可以根据这种费用发生的原始凭证,将其直接记入该成本计算对象的相关成本项目;另一类是间接计入的费用,这种费用的发生与两种或两种以上的受益对象发生关系,故应将费用按受益原则,采用合理的方法分配记入有关成本计算对象相应的成本项目。

(五)计算完工产品成本和月末在产品成本

在没有在产品的情况下,在成本计算期内所归集的生产费用即为完工产品总成本;在有在产品的情况下,就需将计入各该产品的生产费用按适当的方法在完工产品和月末在产品之间进行划分,计算出完工产品成本和月末在产品成本。

二、成本核算的账户设置

为了正确反映和核算产品生产过程中所发生的生产费用并计算产品成本,企业一般应设置以下账户。

(一) “生产成本”账户

“生产成本”账户属于成本类账户,用以核算企业进行工业性生产,包括生产各种产品、自制材料、自制工具等所发生的各项生产费用。该账户借方登记全部生产费用的发生数;贷方登记已经完工并已验收入库的产品、自制材料、自制工具的实际成本;期末如有余额在借方,表示尚未完工的各项在产品成本。



提示

企业发生的各项生产费用凡是能直接计入成本核算对象的,如直接材料、直接人工费用等,可直接记入该账户。

根据成本核算的需要,该账户下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细账户。

1. “基本生产成本”账户

“基本生产成本”账户是核算企业为完成主要生产目的而进行的商品、产品生产所发生的各种生产费用。其借方登记企业为进行基本生产而发生的各种费用,如直接材料、直接人工等直接费用,以及通过设置“制造费用”账户归集的,在月末按一定标准分配后转入的间接费用;贷方登记完工产品的成本;余额在借方,表示尚未加工完成的在产品成本。

“基本生产成本”账户应按产品品种、批别、生产步骤等成本计算对象,设置基本生产明细分类账(产品成本计算单),账内按产品成本项目分设专栏,成本项目根据实际设置,可在“制造费用”项目后根据实际需要加设项目。其格式如表 1-1 所示。

表 1-1 基本生产成本明细账

产品名称:		单位: 元						
年	月	日	凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用	合 计

2. “辅助生产成本”账户

“辅助生产成本”账户是用来核算企业为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应所发生的各项费用。该账户的借方登记为进行辅助生产而发生的各种费用;贷方登记完工入库的成本或分配转出的劳务成本;余额在借方,表示辅助生产在产品的成本。“辅助生产成本”账户应按辅助生产车间和生产的 product、劳务分设明细账,账中按辅助生产



的成本项目或费用项目分设专栏进行明细登记。其格式如表 1-2 所示。

表 1-2 辅助生产成本明细账

车间:		单位: 元							
年		凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用			合 计
月	日								



提 示

通常情况下,属于辅助生产的直接费用,直接计入该账户的借方;间接费用可以先计入“制造费用”账户,然后再从其贷方分配转入“辅助生产成本”的借方。

如果辅助生产车间不对外提供商品产品,而且辅助生产车间规模很小,制造费用很少,为了简化核算,其制造费用也可以直接计入“辅助生产成本”账户的借方,不通过“制造费用”账户核算。

(二)“制造费用”账户

“制造费用”账户属于成本类账户,用以核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。其具体内容和格式在后面章节有详细介绍,此处不再赘述。

(三)“废品损失”账户

需要单独核算废品损失的企业,应当设置“废品损失”账户。其具体内容和格式在后面章节有详细介绍,此处不再赘述。

除以上账户外,为了归集和结转不计入成本的期间费用,还需要分别设置“销售费用”、“管理费用”和“财务费用”账户;企业如需单独核算停工损失的,还应增设“停工损失”账户。

三、成本核算的财务处理程序

产品成本核算的账务处理程序步骤如下。

- (1) 审核各种费用凭证,将发生的费用按发生的地点和用途进行归集和分配。
- (2) 分配辅助生产费用。
- (3) 分配基本生产车间的制造费用。
- (4) 确定月末在产品应负担的生产费用。
- (5) 计算完工产品总成本与单位成本。

产品成本核算的账务处理程序图如图 1-1 所示。

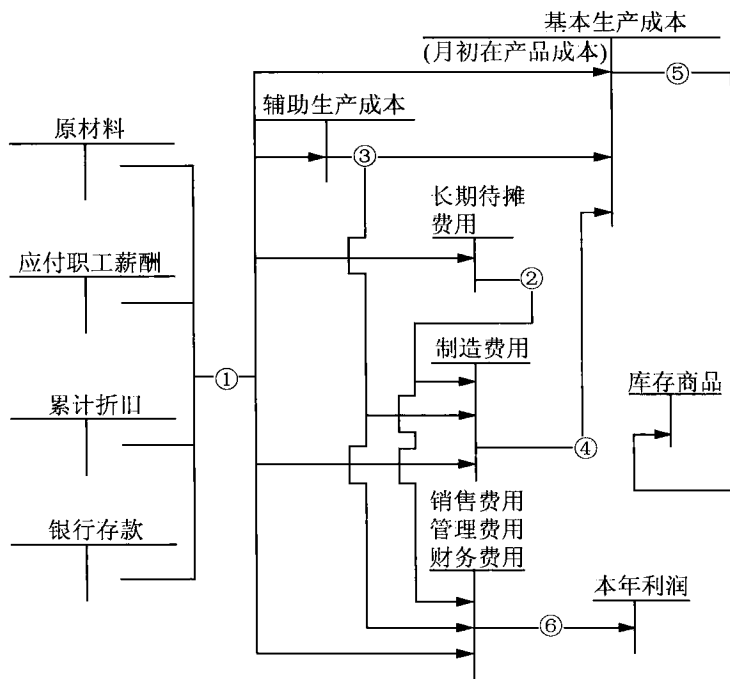


图 1-1 产品成本核算账务处理程序图

注：①各要素费用的分配；②长期待摊费用的分配；③辅助生产费用的分配；④制造费用的分配；⑤结转完工产品成本；⑥结转各项期间费用。

项目思考与练习

一、思考题

1. 成本的一般含义是什么？
2. 成本会计的职能是什么？
3. 成本的作用是什么？

二、单项选择题

1. 产品成本是相对于一定的()而言的。
 - A. 数量和种类的产品
 - B. 会计期间
 - C. 会计主体
 - D. 生产类型
2. 企业在成本分析的基础上，定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行考核和评价的环节是()。
 - A. 成本预测
 - B. 成本决策
 - C. 成本考核
 - D. 成本控制