

从外行到内行的入门工具
从新手到高手的进阶手册

手把手教你做 成本核算

尚晓囡 编著



成本核算
业务技能与技巧



实例充分，突出实务
简明易懂，便于操作
版面生动，语言简练
兼顾时效性，实用性

手把手指点：

做成本核算应知应会的业务技能与技巧！跟成本核算高手学习如何做成本核算。

—— 本书适合企业一般管理者、中小企业的领导、统计人员、会计人员、财务主管、财务总监、总经理以及其他对成本管理有浓厚兴趣的读者阅读和使用。

手把手教你做 成本核算

尚晓囡 编著



图书在版编目 (CIP) 数据

手把手教你做成本核算/尚晓因编著. - 北京:
经济科学出版社, 2011. 10
ISBN 978 - 7 - 5141 - 1161 - 3

I. ①手… II. ①尚… III. ①成本计算—基本知识
IV. ①F231. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 207611 号

责任编辑: 周胜婷
责任校对: 杨 海
技术编辑: 王世伟

手把手教你做成本核算

尚晓因/编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行电话: 88191613

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京东海印刷有限公司印刷

710 × 1000 16 开 17.5 印张 250000 字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1161 - 3 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



BOOK

你想进一步充实自己，全面掌握会计各种岗位的技术吗？想看懂成本核算，了解公司真实的财务状况吗？你想学习会计处理技巧、提高领导情商方面的素质，从而为自己的事业更上一层楼做准备吗？也许本书能满足你以上的需要。这是一本重在阐述会计实务的书，不仅解决怎么做一名合格会计，更重要的是要解决怎么做一名优秀会计的问题；本书不仅解决了会计个体的技术问题，而且解决了会计团队的技术问题；不仅在会计基本技能上做文章，更重要的是在实用技巧上做文章。

本书具有以下特点：

一是示例充分，突出实务。

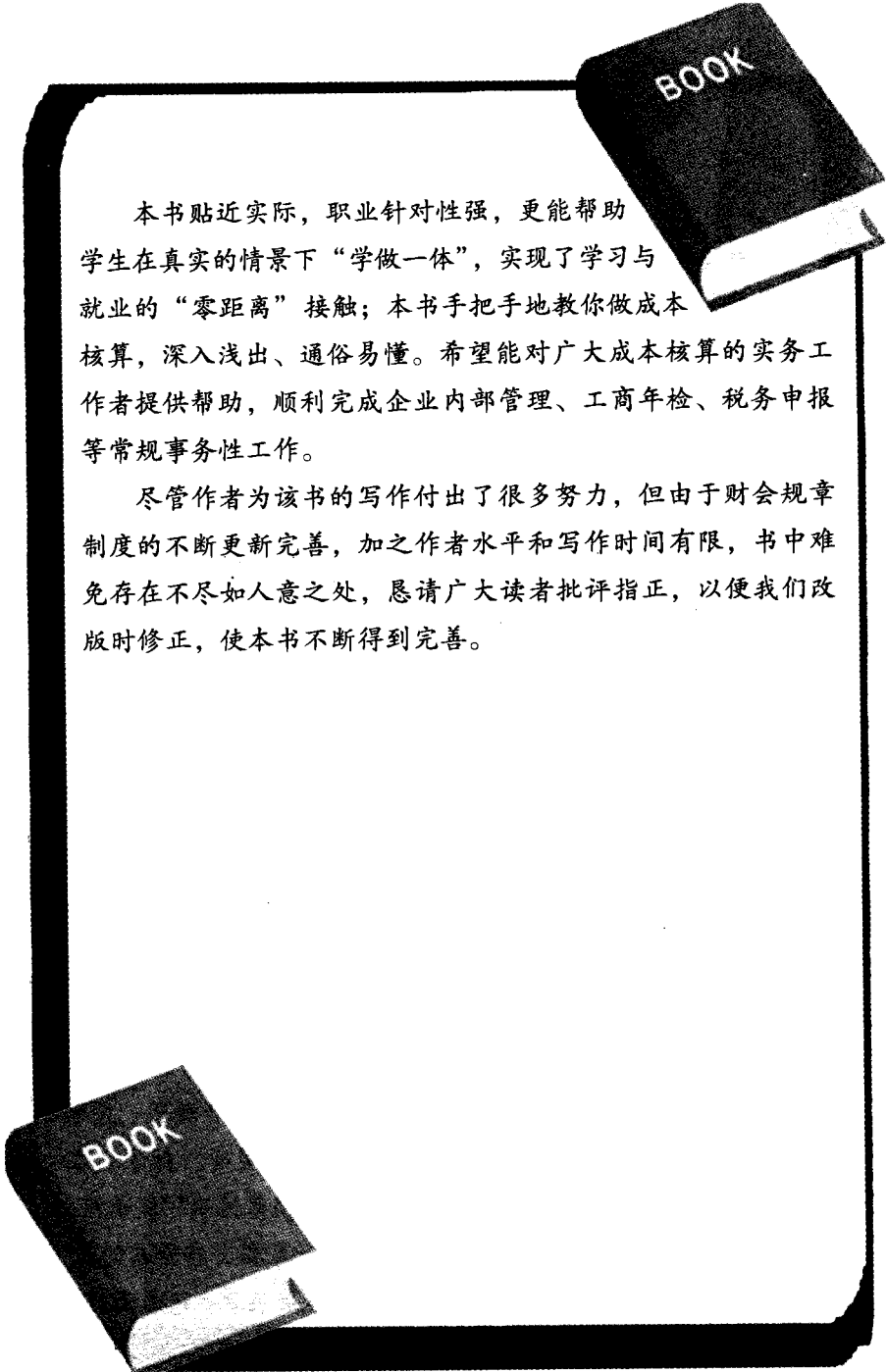
本书在系统讲解相关的会计政策和成本核算基本原理的基础上，列举了大量实例，重点讲解成本核算的基本方法、成本核算的辅助方法以及现代成本管理等内容，针对性强，简明实用，可以满足不同专业、不同层次读者的需要。

二是版面生动，语言简练。

为了把专业的学习内容放在一个轻松的氛围中，在语言表达上，本书尽量做到简明扼要，通俗易懂；在版式和内容设计上，本书力图做到要点化、步骤化、图表化、功能化，克服专业图书的僵硬、枯燥。在书内部分章节中增加了“温馨提示”提示框，设计了不同类型的图和表格，将繁杂的成本核算的内容非常直观地展现在读者面前。



BOOK



本书贴近实际，职业针对性强，更能帮助学生在真实的情景下“学做一体”，实现了学习与就业的“零距离”接触；本书手把手地教你做成本核算，深入浅出、通俗易懂。希望能对广大成本核算的实务工作者提供帮助，顺利完成企业内部管理、工商年检、税务申报等常规事务性工作。

尽管作者为该书的写作付出了很多努力，但由于财会规章制度的不断更新完善，加之作者水平和写作时间有限，书中难免存在不尽如人意之处，恳请广大读者批评指正，以便我们改版时修正，使本书不断得到完善。

目 录

第1章 成本核算概述

- 1.1 成本核算的定义 / 2
- 1.2 成本核算的目的 / 3
- 1.3 成本核算的原则 / 4
- 1.4 成本核算的要求 / 6
- 1.5 成本核算的岗位职责 / 10
- 1.6 成本核算的一般程序 / 13

第2章 企业各项成本的科目设置和账务处理

- 2.1 生产成本的科目设置和账务处理 / 16
- 2.2 制造费用的科目设置和账务处理 / 25
- 2.3 劳务成本的科目设置和账务处理 / 35
- 2.4 研发支出的概念和账务处理 / 38
- 2.5 职工薪酬的科目设置和账务处理 / 43
- 2.6 其他业务成本的科目设置和账务处理 / 49
- 2.7 销售费用的科目设置和账务处理 / 50
- 2.8 管理费用的科目设置和账务处理 / 53
- 2.9 财务费用的科目设置和账务处理 / 57
- 2.10 营业外支出的科目设置和账务处理 / 61
- 2.11 税金成本的科目设置和账务处理 / 65
- 2.12 现金股利的科目设置和账务处理 / 70

第3章 产品成本的计算方法

- 3.1 产品成本计算的基本方法 / 74
- 3.2 产品成本核算的辅助方法 / 106

目 录

第4章 存货的核算及舞弊手段揭秘

- 4.1 取得、发出存货的核算 / 120
- 4.2 存货的简化核算方法 / 133
- 4.3 存货数量的盘存方法 / 140
- 4.4 存货的期末计价原则及账务处理 / 143
- 4.5 存货取得业务常见会计错弊形式 / 148
- 4.6 识别存货取得业务会计造假的查账技巧 / 151
- 4.7 存货发出核算会计错弊与防范 / 153
- 4.8 存货储存核算会计错弊与防范 / 156
- 4.9 存货管理中的基本决策问题 / 159
- 4.10 现代企业存货管理中存在的问题 / 160
- 4.11 存货舞弊案例分析 / 164

第5章 辅助生产费用的核算

- 5.1 辅助生产费用核算的特点 / 174
- 5.2 辅助生产费用归集的核算 / 175
- 5.3 辅助生产费用分配的核算 / 178

第6章 产品成本分析

- 6.1 成本分析内容、原则、任务和步骤 / 192
- 6.2 成本分析的方法 / 194
- 6.3 主要产品单位成本表的结构和编制方法 / 199
- 6.4 主要产品单位成本表的分析 / 201

第7章 “成本”与“费用”界限划分

- 7.1 要素费用与成本项目的界限 / 212
- 7.2 资本性支出与成本费用的界限 / 214

目 录

- 7.3 福利性支出与成本费用的界限 / 216
- 7.4 产品成本与期间费用的界限 / 217
- 7.5 完工产品成本与月末在产品成本的界限 / 219
- 7.6 不能分清各个月份及各种产品成本的界限 / 220

第8章 成本报表编制和分析

- 8.1 编制成本报表的意义 / 224
- 8.2 成本报表的特点、编制依据及编制要求 / 225
- 8.3 产品生产成本表的编制 / 228
- 8.4 按成本项目反映的产品生产成本表的分析 / 232
- 8.5 按产品种类反映的产品生产成本表的分析 / 236

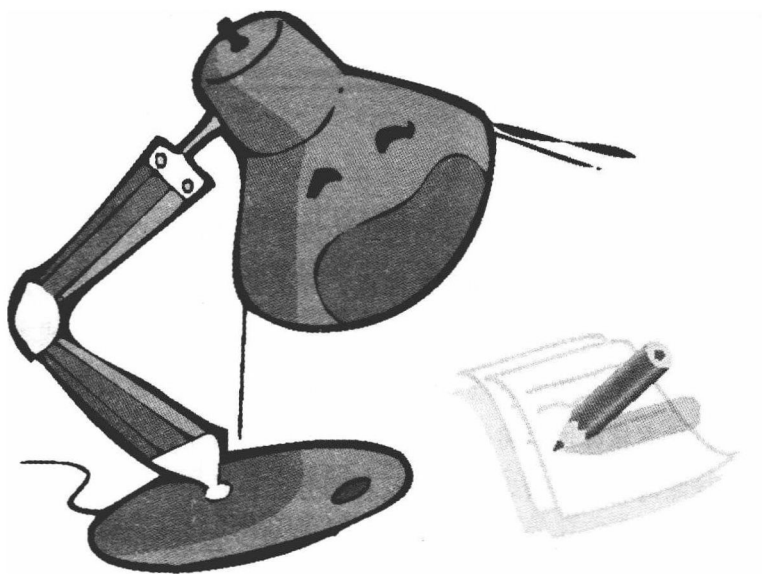
第9章 各种费用报表的编制和分析

- 9.1 制造费用明细表的结构和编制方法 / 240
- 9.2 销售费用明细表的结构和编制方法 / 242
- 9.3 财务费用明细表的结构和编制方法 / 244
- 9.4 管理费用明细表的结构和编制方法 / 246

第10章 案 例

- 案例1 百安居：节俭的精细化哲学 / 250
- 案例2 宜家的战略成本管理思路 / 253
- 案例3 美的：供应链双向挤压 / 258
- 案例4 成本控制案例：沃尔玛 / 261
- 案例5 格兰仕的虚拟扩张 / 264
- 案例6 惠普成本控制失败案例分析 / 267

参考书目 / 271



第 1 章

成本核算概述

1.1

成本核算的定义

成本核算是企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行分配和归集，按其性质和发生地点，分类归集、汇总、核算，计算出该时期内生产经营费用发生总额和分别计算出以总成本和单位成本的管理活动。它是完成企业内部管理、工商年检、税务申报等常规事务的基础性工作，通过成本核算可以将企业的经济业务通过数字记录，真实、准确地反映在会计账簿、财务报表（利润及利润分配表）中。本书所指的**成本核算**涵盖企业所有的支出成本（各种耗费）核算，包括期间费用（销售费用、管理费用、财务费用）的核算、生产成本核算、制造费用的核算、劳务成本的核算、研发费用、营业成本的核算、税金成本的核算、其他业务成本、营业外支出的核算、股东分红的核算等。

成本核算一般分为以下几项内容：

- （1）完整地归集与核算成本计算对象所发生的各种耗费。
- （2）正确计算生产资料转移价值和应计入本期成本的费用额。
- （3）科学地确定成本计算的对象、项目、期间以及成本计算方法和费用分配方法，保证产品成本的准确、及时。

成本核算的实质是一种数据信息处理加工转换的过程，即将日常已发生的各种资金的耗费，按一定方法和程序，按照已经确定的成本核算对象或使用范围进行费用的汇集和分配的过程。正确、及时地进行成本核算，对于企业开展增产节约和实现高产、优质、低消耗、多积累具有重要意义。

1.2

成本核算的目的

通过成本核算,可以审核确认各项生产费用和经营管理费用的支出,可以计算各种产品的总成本和单位成本,分析和考核产品成本计划的执行情况,进一步挖掘降低产品成本的潜力;可以为企业进行成本和利润预测的数据,参与企业生产技术和经营管理的决策;还可以为企业计算利润、净利润、进行利润分配提供数据。

成本核算主要以会计核算为基础,以货币为计算单位。

成本核算是成本管理工作的的重要组成部分,它是将企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行分配和归集,以计算总成本和单位成本。成本核算的正确与否,直接影响企业的成本预测、计划、分析、考核和改进等控制工作,同时也对企业的成本决策和经营决策的正确与否产生重大影响。成本核算过程,是对企业生产经营过程中各种耗费如实反映的过程,也是为更好地实施成本管理进行成本信息反馈的过程,因此,成本核算对企业成本计划的实施、成本水平的控制和目标成本的实现起着至关重要的作用。

做好计算成本工作,首先要建立健全原始记录;建立并严格执行材料的计量、检验、领发料、盘点、退库等制度;建立健全原材料、燃料、动力、工时等消耗定额;严格遵守各项制度规定,并根据具体情况确定成本核算的组织方式。

通过成本核算,可以检查、监督、考核预算和成本计划的执行情况,反映成本水平,对成本控制的绩效以及成本管理水平进行检查和

测量，评价成本管理体系的有效性，研究在何处可以降低成本，进行持续改进。

1.3

成本核算的原则

计算成本应遵循的原则，主要包括以下几项。

一、合法性原则

合法性指计入成本的费用都必须符合法律、法令、制度等的规定。不符合规定的费用不能计入成本。

二、可靠性原则

可靠性包括真实性和可核实性。真实性就是所提供的成本信息与客观的经济事项相一致，不应掺假，或人为地提高、降低成本。可核实性指成本核算资料按一定的原则由不同的会计人员加以核算，都能得到相同的结果。真实性和可核实性是为了保证成本核算信息的正确可靠。

三、相关性原则

相关性包括成本信息的有用性和及时性。有用性是指成本核算要为管理当局提供有用的信息，为成本管理、预测、决策服务。及时性是强调信

息取得的时间性。及时的信息反馈，可及时地采取措施，改进工作。而过时的信息往往成为徒劳无用的资料。

四、分期核算原则

企业为了取得一定期间所生产产品的成本，必须将川流不息的生产活动按一定阶段（如月、季、年）划分为各个时期，分别计算各期产品的成本。成本核算的分期，必须与会计年度的分月、分季、分年相一致，这样可以便于利润的计算。

五、权责发生制原则

应由本期成本负担的费用，不论是否已经支付，都要计入本期成本；不应由本期成本负担的费用（即已计入以前各期的成本，或应由以后各期成本负担的费用），虽然在本期支付，也不应计入本期成本，以便正确提供各项的成本信息。

六、实际成本计价原则

生产所耗用的原材料、燃料、动力要按实际耗用数量的实际单位成本计算、完工产品成本的计算要按实际发生的成本计算。虽然原材料、燃料、产成品的账户可按计划成本（或定额成本、标准成本）加、减成本差异，以调整到实际成本。

七、一致性原则

成本核算所采用的方法，前后各期必须一致，以使各期的成本资料有统一的口径，前后连贯，互相可比。

八、重要性原则

对于成本有重大影响的项目应作为重点，力求精确。而对于那些不太重要的琐碎项目，则可以从简处理。

1.4

成本核算的要求

一、严格执行企业会计准则规定的成本计量要求

成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费。生产经营过程同时也是资产的耗费过程。例如，为生产产品需要耗费材料、磨损固定资产、用现金向职工支付工资等职工薪酬。材料、固定资产和现金都是企业的资产。这些资产的耗费，在企业内部表现为由一种资产转变为另一种资产，是资产内部的相互转变，不会导致企业所有者权益的减少，不是经济利益流出企业，因此不是企业的费用。

二、正确划分各种成本耗费的界限

（一）正确划分存货成本与期间费用的界限

成本是在购买材料、生产产品或提供劳务过程中发生的，并由产品或劳务负担的耗费。

期间费用指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的经济利益的总流出。期间费用不应由产品或劳务负担。因此,费用不计入产品或劳务成本,而直接计入当期损益。

(二) 正确划分各期的成本界限

划清各期产品成本的依据是权责发生制和受益原则,某项耗费是否应计入本月存货成本以及应计入多少,取决于是否应由本月负担以及受益量的大小。某项耗费是否应计入本月产品成本,不取决于成本金额的大小,而决定于本月产品是否受益,只要是本月产品受益的耗费,就应计入本期产品成本;只要是由本月与以后各月共同受益的耗费,就应在相关期内采用适当方法进行合理计量。

(三) 正确划分各种产品的成本界限

企业已发生的各种生产成本中,还必须划清应由哪种产品负担。划分的依据是受益原则,哪一种产品受益,就由哪一种产品负担。凡是能直接确定应由某种产品负担的,就应直接计入该种产品成本。凡是能确定由几种产品共同负担的耗费,应采用适当分配方法,合理地分配计入相关产品成本。

(四) 正确划分完工产品和在产品的成本界限

通过以上成本界限的划分,确定了各种产品本月应负担的生产成本。月末,如果某产品已经全部完工,则本月发生的生产成本全部计入该完工产品;如果该产品全部尚未完工,则本月发生的生产成本全部计入未完工产品。如果某种产品既有完工产品又有在产品,就需要采用适当的分配方法,将产品应负担的成本在完工产品和在产品之间进行分配,分别计算出完工产品应负担的成本和在产品应负担的成本。上月末尚未完工的在产品,转入本月继续加工,其上月末分配负担的成本即为本月初在产品成本。月初在产品成本、本月产品成本、本月完工产品成本和月末在产品成

本四者之间的关系，如下式所示：

$$\text{月初在产品成本} + \text{本月产品成本} = \text{本月完工产品成本} + \text{月末在产品成本}$$

上述公式中，本月完工产品应负担的成本，即本月完工产品成本。为了划清这一成本界限，首先要正确计算完工产品和在产品的数量，然后才能在数量计算的基础上进行成本的分配。

三、做好成本核算的基础工作

为了进行成本审核、控制，正确计算产品成本，还必须做好以下各项基础工作。

（一）定额的制定和修订

产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据，也是审核和控制耗费的标准。企业应当制定原材料、燃料、动力和工时等项消耗定额，并据以审核各项耗费是否合理，是否节约，借以控制耗费，降低成本。

（二）材料物资的计量、收发、领退和盘点

为了进行成本管理和成本核算，还必须对材料物资的收发、领退和结存进行计量，建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。

（三）原始记录

为了进行成本核算和管理，对于生产过程中工时和动力的耗费，在产品 and 半成品的内部转移，以及产品质量的检验结果等，均应做出真实、完整的记录。

（四）计划价格的制定和修订

在计划管理基础较好的企业中，为了分清企业内部各单位的经济责任，便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况，还应对材料、半成

品和厂内各车间相互提供的劳务（如运输、修理等）制定计划价格，作为内部结算和考虑的依据。计划价格应该尽可能接近实际并相对稳定，年度内一般不作变更。

四、选择适当的成本计算方法

企业在进行成本核算时，应根据本企业的具体情况，选择适合于本企业特点的成本计算方法进行成本核算。成本计算方法的选择，应同时考虑企业生产类型的特点和管理的要求两个方面。在同一个企业里，可以采用一种成本计算方法，也可以采用多种成本计算方法，即多种成本计算方法同时使用或多种成本计算方法结合使用。成本计算方法一经选定，一般不得随意变更。

五、成本核算使用的会计科目要求

成本核算使用的会计科目的设置是以《企业会计准则》中确认、计量的规定为依据制定的。企业在不违反会计准则确认、计量规定的前提下，可根据本企业的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。对于不存在的交易事项，可不设置相关科目。会计科目编号，供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考，企业也可结合实际情况自行确定会计科目编号。

（一）总分类科目又称为总账科目，是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目，如“生产成本”、“管理费用”、“原材料”等。设置：总分类科目一般按财政部门制定的统一会计制度规定设置。

（二）明细分类科目又称为明细科目，是对于总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目，如“生产成本”科目按债务人名称或姓名设置明细科目，“生产成本——××××”反映应收账款的具体对象。明