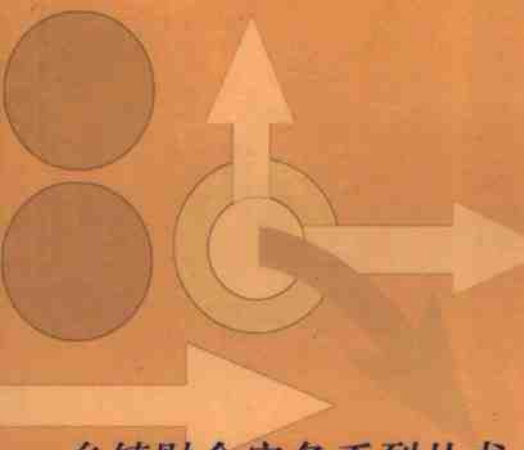




乡镇财会实务系列丛书

跟我学做

Gen Wo Xue Zuo
Cheng ben Kuai Ji

成本会计

编 著：北京智浪奇管理咨询事务所

主 编：张洪兵

副主编：王开阳 仇桂保 卢 龙

乡镇财会实务系列丛书

跟我学做成本会计

北京智浪奇管理咨询事务所 著

主 编 张洪兵

副主编 王开阳 仇桂保 卢龙

中国社会出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

跟我学做成本会计/张洪兵主编. —北京: 中国社会出版社, 2005. 7

(乡镇会计培训丛书)

ISBN 7-5087-0633-1

I. 跟... II. 张... III. 会计账簿 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 076146 号

书 名: 跟我学做成本会计

主 编: 张洪兵

特邀编辑: 孟 东 李 建

责任编辑: 张 承

出版发行: 中国社会出版社 邮政编码: 100032

通联方法: 北京市西城区二龙路甲 33 号新龙大厦

电话: 66051698 电传: 66051713 邮购: 66060275

经 销: 各地新华书店

印刷装订: 北京东方七星印刷厂

开 本: 140mm×203mm 1/32

印 张: 4.5

字 数: 100 千字

版 次: 2005 年 7 月第 1 版

印 次: 2006 年 9 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-5087-0633-1/F·121

定 价: 7.00 元

(凡中国社会版图书有缺漏页、残破等质量问题, 本社负责调换)

建设社会主义新农村书屋

总顾问：回良玉

编辑指导委员会

主 任：李学举

副主任：翟卫华 柳斌杰 胡占凡 窦玉沛

委 员：詹成付 吴尚之 涂更新 王英利

李宗达 米有录 王爱平

农村经济发展与经营管理图书编辑委员会

主 任：王石奇 晋保平

副主任：李宗达 蔡 昉 崔富春 翟胜明

委 员：赵 睿 赵一红 左义河 宗颖生 弓永华

乡镇财会实务系列丛书

主 编：张洪兵

副主编：王开阳 王宝刚

编 委：王开阳 王宝刚 卢 龙 仇桂保

张洪兵 郭彦燕

总序 造就新农民 建设新农村

李学举

党的十六届五中全会作出了建设社会主义新农村的战略部署。在社会主义新农村建设过程中，大力发展农村文化事业，努力培养有文化、懂技术、会经营的新型农民，既是新农村建设取得进展的重要标志，也是把社会主义新农村建设不断推向前进的基本保证。

为落实中央的战略部署，中央文明办、民政部、新闻出版总署、国家广电总局决定，将已开展三期的“万家社区图书室援建和万家社区读书活动”由城市全面拓展到农村，“十一五”期间计划在全国三分之一以上的村委会开展农村图书室援建和读书活动，使两亿多农民由此受益，让这项造福城市居民的民心工程同时也造福亿万农民群众。中央领导同志对此十分重视，中共中央政治局委员、国务院副总理回良玉同志作出重要批示：“发展农村文化事业是新农村建设的重要内容，也是农村发展中一个亟待加强的薄弱环节。在农村开展图书室援建和读书活动，为亿万农民群众送去读得懂、用得上的各种有益书刊，对造就有文化、懂技术、会经营的新型农民，满足农民全面发展的需求，将发挥重要作用。对这项事关农民切身利益、事关社会主义新农村建设的重要活动，要精心组织，务求实效。”

中共中央政治局委员、中央书记处书记、中宣部部长刘云山

同志也作出重要批示。他指出：“万家社区图书室援建和万家社区读书活动，是一项得人心、暖人心、聚人心的活动，对丰富城市居民的文化生活、推动学习型社区建设发挥了重要作用。这项活动由城市拓展到农村，必将对丰富和满足广大农民群众的精神文化生活，推动社会主义新农村建设发挥积极作用。要精心组织，务求实效，把这件事关群众利益的好事做好。”

为了使活动真正取得实效，让亿万农民群众足不出村就能读到他们“读得懂、用得上”的图书，活动的主办单位精心组织数百名专家学者和政府相关负责人，编辑了“建设社会主义新农村书屋”。“书屋”共分农村政策法律、农村公共管理与社会建设、农村经济发展与经营管理、农村实用科技与技能培训、精神文明与科学生活、中华传统文化道德与民俗民风、文学精品与人物传记、农村卫生与医疗保健、农村教育与文化体育、农民看世界等10大类、1000个品种。这些图书几乎涵盖了新农村建设的方方面面。“书屋”用农民的语言、农民的话，深入浅出，使具有初中文化水平的人就能读得懂；“书屋”贴近农村、贴近农民、贴近农村生活的实际，贴近农民的文化需求，使农民读后能够用得上。

希望农村图书室援建和农村读书活动深入持久地开展下去，使活动成为一项深受欢迎的富民活动，造福亿万农民。希望“书屋”能为农民群众提供一个了解外界信息的窗口，成为农民学文化、学科技的课堂，为提高农民素质，扩大农民的视野，陶冶农民的情操发挥积极作用。同时，也希望更多有识之士参与这项活动，推动农村文化建设，关心支持社会主义新农村建设。

值此“新农村书屋”付梓之际，以此为序。

二〇〇六年九月

前 言

我国正在由一个农业大国向工业化国家过渡，全国大部分的人口仍在农村和乡镇。农村和乡镇各经济主体财务会计管理工作的规范化、制度化，将有助于农村和乡镇经济持续、健康、稳定的发展。“乡镇财会实务系列丛书”有针对性、全方位地介绍了乡镇经济主体的财会工作的内容、方法和业务流程专业知识，是我们汇集切身工作经验，对实际工作中先进的管理方法的提炼和融合。本套丛书具有以下特点：一、全面的乡镇财会知识介绍；二、完整的乡镇财会实务展示；三、实用财务管理方法的提炼；四、理论知识与实务例证的融合。因而本套丛书将会成为乡镇财会人员工作中的好帮手。

我国乡镇经济主体在性质上种类多样，各自执行的会计制度和财会实务操作差别较大。概括地说，我国乡镇经济主体的类别及其会计核算的特点如下：①乡镇行政单位，主要指党政办公机构，是不从事创收活动的非盈利性单位，财务管理以财政预算拨款为中心，日常财务收支必须严格服从国家预算管理的要求，这些单位会计主体单一，以收付实现制为会计核算的基础，并不需要核算成本，执行《行政单位会计制度》。②全额拨款事业单位和差额补助事业单位，主要包括文教科卫、农林水利气象、优抚等事业单位，这些单位经费来源既有财政预算拨款，又有自己创收的收入，从事经营活动的可以依法进行成本核算，会计核算一般采用收付实现制，但经营性收支业务可采用权责发生制，主要执行《事业单位会计制度》。③村集体经

济组织，主要指按村或村民小组设置的社区性集体经济组织，会计核算采用权责发生制，自2005年1月1日开始依法执行《村集体经济组织会计制度》。④自收自支的事业单位和企业，依法执行国家企业性会计制度。

目前我国乡镇会计核算体制差异比较大，有的已经实行乡镇会计集中核算，例如：江苏省“村账乡管”模式，有的仍是各乡镇经济主体自行管理会计核算工作。为了更客观、全面地介绍乡镇会计实务工作，本套丛书采取按经济主体类别分别介绍其财会实务操作。

本套丛书总的内容包括乡镇经济主体的会计实务基础知识、总账、往来账、成本、税收、财务分析和财务预算会计实务七个部分。本书主要介绍成本会计实务，书中全面系统地向读者介绍了成本会计岗位的实务工作内容和职责。我们对成本会计实务的介绍，既有工作经验方面的总结，又紧密地辅之以实际案例，将工作经验与实务工作紧紧地融合在一起，让读者全面真切地体验各乡镇经济主体成本会计工作。

在本书写稿过程中，江苏省淮安市楚州区财政局王开阳、仇桥镇财政所仇桂保、卢龙同志对本书的完稿给予了很大帮助，在此一并表示感谢。

由于本书成书仓促，见解方面也难免会有疏漏，如有不足之处，恳请广大读者指正，以便本书再版时能加以补正。

张洪兵

于北京

目 录

前 言 /1

第一章 乡镇经济主体成本会计实务概述 /1

第一节 成本会计岗位职能及其重要性 /1

第二节 乡镇经济主体成本核算管理差异 /4

第二章 村集体经济组织成本会计实务 /6

第一节 库存物资成本管理实务 /6

第二节 牲畜(禽)资产成本管理实务 /12

第三节 林木资产成本管理实务 /19

第四节 生产(劳务)成本管理实务 /28

第五节 经营支出管理实务 /29

第三章 乡镇企事业单位成本会计实务 /32

第一节 原料成本会计实务 /32

第二节 生产成本会计实务 /50

第三节 商品成本会计实务 /80

第四节 全额拨款和差额补助事业单位商品成本会计实务 /92

第四章 存货计价管理和存货盘点管理实务 /96

第一节 存货计价管理实务 /96

第二节 存货盘点管理实务 /100

第五章 成本会计账簿和财务分析管理实务 /107

第一节 成本会计账簿管理实务 /107

第二节 成本会计财务分析管理实务 /121

第一章 乡镇经济主体成本会计实务概述

第一节 成本会计岗位职能及其重要性

一、成本会计岗位职能

（一）成本资金占用形态管理

成本是经济主体对特定资产的资金投入，是经济主体资金占用形态的一种反映。在实务中经济主体对成本的管理包括：成本资金在经营过程中不同阶段有不同的形式，如原材料的采购成本，产品的生产成本，产品的销售成本等等，不同阶段的成本资金要分别进行反映和监督。

成本会计按核算科目类别，将经济主体成本资金投入和结转分别记录在特定的实物账户，单独核算，以便于管理和控制。

（二）成本核算管理

成本构成因素主要有：生产领用原料、生产人员薪酬福利支出、租赁费和水电费支出。在实际工作中，会计对成本核算管理包括：生产费用的归集和分配，成本核算对象的和成本项目的确定，成本核算办法和核算程序设计。

成本会计结合本单位的实际情况，在总账科目下设置子科目，将生产领用的原料和发生的薪酬福利费等费用支出分别记录在特定的核算账户，单独核算，以便于管理和控制。

（三）存货计价方法管理

价格是存货核算的重要内容之一，存货计价通常实行实际成本法。对于原料采购，存货成本包括：购货价格、购货费用和税金（指消费税及其附加税、关税，有时也包括增值税及其附加税）；对于生产成本，存货成本包括：原料成本和制造费用；对于商品存货，成本为库存商品和商品进销差价成本。

经济主体存货计价方法通常有个别计价法、先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法和计划成本法等。从事商品零售的，还可以选用“售价金额法”计价核算。经济主体可以根据本单位实际情况选用计价方法，但是计价方法一经确定，不得随意变更，如需变更，必须在次年年初向主管税务机关申请报批。

（四）成本分析管理

成本分析是企业生产经营分析的重要内容之一，在实务中经济主体通常定期对成本进行分析管理。经济主体成本分析管理包括：成本构成分析、原料存货收发存分析、生产存货产销存分析和商品存货余额分析等。

成本会计主要按存货实物名称和客户关系，依据账簿的核算资料，对存货成本进行分析管理。

（五）存货实物盘点管理

数量也是存货核算的重要内容，通常，经济主体对存货数量的盘存方法有“实地盘存制”和“永续盘存制”，经济主体定期对存货实物进行盘点，是存货安全管理的重要内容。

成本会计参与存货盘点方案的制订和执行，在盘点记录上签字确认，将盘点记录与账存数量核对，及时将盘点和对账结果报经济主体决策层领导审批，并依据领导批示入账核算。

二、成本会计岗位重要性

（一）内部控制的重要环节

成本会计通过自身的岗位职责,参与原料采购业务管理、生产业务管理和销售业务管理工作,从财务角度控制企业的物资流、资金流和信息流,并承担相应的岗位责任。会计通过审核原始单证和有关业务资料,进行入账确认;通过成本账户管理和逐笔核算,及时反映经济主体对特定资产的资金投入和结转情况;通过对成本的分析管理,及时反映经济主体生产过程中存在的问题和不足,并对采购人员和销售人员的业绩进行监督。

(二) 必要的业务审核

会计审核是经济主体成本资金投入和结转的前提。成本会计通过审核采购人员、生产人员和销售人员提交的单证和合同资料,对有关成本资料的真实性、时效性、合法合规性和正确性等进行确认,并制作记账凭证入账;通过审核存货实物盘点记录,对存货的盘盈或盘亏进行确认。

(三) 及时正确反映资金投入的需要

存货是经济主体资金占用的一种形态,存货资金投入量的多少和存货周转速度,直接反映经济主体生产经营状况。会计通过成本账簿,及时正确核算存货成本的增减和结存;通过定期编制分析报表,及时反映资金的运作情况。

(四) 为产品定价提供依据

通常经济主体的定价方法为: $\text{价格} = \text{成本} + \text{利润} + \text{税金}$, 会计及时正确核算产品成本, 为库存商品合理定价提供定价基础。

(五) 实物资产安全管理的保障

成本会计通过日常的人账审核, 确认存货入账的数量、单价和金额; 通过成本账簿核算, 及时记录当期存货的收发存情况; 通过定期对存货进行实物盘点, 并与账面核对, 及时了解和确认存货盘亏, 保证存货账实一致。

(六) 为财务分析和财务预算提供依据

成本会计定期编制的成本构成分析表、原料存货收发存分析表、生产存货产销存分析表和商品存货余额分析表等，既为财务分析人员的横向分析和趋势分析提供了资料，也为经济主体高层领导的预测、决策提供了资料，并有助于经济主体及时调整生产经营政策，合理规划生产计划、采购计划和财务预算，更及时有效地控制成本和资金流。

第二节 乡镇经济主体成本核算管理差异

一、全额拨款和差额补助事业单位成本核算管理

全额拨款事业单位和差额补助事业单位主要从事专业业务活动及辅助活动，经营活动不是其主业，在这些单位，成本费用管理一般是从属性的。

全额拨款事业单位和差额补助事业单位开展各项专业业务活动及辅助活动所发生的事业支出、专款支出、上缴上级支出、对其他单位的拨款和所属单位的补助支出，依法都不应作为成本费用管理。

全额拨款事业单位和差额补助事业单位成本核算科目主要有：“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”、“材料成本差异”、“商品进销差价”、“制造费用”、“生产成本”、“库存商品”、“委托加工物资”、“分期收款发出商品”、“发出商品”、“委托代销商品”、“经营支出”等。其中“经营支出”科目用来核算事业单位在经营活动中发生的全部损益性支出。

二、村集体经济组织成本核算管理

村集体经济组织成本核算科目主要有：

(一) 库存物资：用来核算村集体经济组织各种原材料、农用

材料、农产品、工业产成品等物资入库、出库和库存的数量、金额和价格。

(二) 牲畜(禽)资产: 用来核算村集体经济组织购入或培育的牲畜(禽)的成本。

(三) 林木资产: 用来核算村集体经济组织购入或营造的林木的成本。

(四) 生产(劳务)成本: 用来核算村集体经济组织直接组织生产或对外提供劳务等活动所发生的各项生产费用和劳务成本。

(五) 经营支出: 用来核算村集体经济组织因销售商品、农产品、对外提供劳务等活动而发生的实际损益性支出。

(六) 其他支出: 用来核算村集体经济组织定期盘点清查库存物资出现盘亏和毁损时, 将扣除过失人或保险公司应赔偿金额后的净损失。

三、企业和自收自支事业单位成本核算管理

按照国家有关规定, 自收自支事业单位实行企业化管理。

企业和自收自支事业单位成本核算科目主要有“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”、“材料成本差异”、“商品进销差价”、“制造费用”、“生产成本”、“库存商品”、“委托加工物资”、“分期收款发出商品”、“发出商品”、“委托代销商品”、“其他业务支出”、“主营业务成本”等。

第二章 村集体经济组织成本会计实务

第一节 库存物资成本管理实务

一、库存物资成本管理概述

库存物资科目核算村集体经济组织各种原材料、农用材料、农产品、工业产成品等物资入库、出库和库存数量、金额和成本。

库存物资入库包括：村集体经济组织购买或其他单位及个人投资投入的原材料、农用材料等物资入库、生产的农产品收获入库、工业产成品完工入库、库存物资盘盈等。

库存物资出库包括：库存物资领用、库存物资销售、库存物资投资、库存物资盘亏等。

库存物资应定期盘点清查，发现物资盘盈或盘亏时，经审核批准后，对于盘盈的物资，入账时，在增加库存物资的同时，物资的价值依法应计入“其他收入”科目；对于盘亏的物资，入账时，在减少库存物资的同时，物资的价值在依法扣除过失人或保险公司应赔偿金额后的净损失应计入“其他支出”科目。

库存物资出库的计价方法管理，见本书“存货计价方法管理”有关内容。

因村集体经济组织会计制度未作规定，故本书“存货期末计价管理”有关内容不适用于村集体经济组织。

二、库存物资成本管理实务

(一) 库存物资入库管理

库存物资入库管理主要有：村集体经济组织购买或其他单位及个人投资投入的原材料、农用材料等物资入库、农产品收获入库、工业产成品完工入库、库存物资盘盈等。

1. 流程管理

1.1 流程图



1.2 流程说明

1.2.1 购买物资、投资者投入物资、生产的农产品、工业产成品完工入库时，有关经办人对物资的质量和数量进行验收，无误后，办理入库手续。

1.2.2 仓库经办人填写“入库单”，详细填写物资的名称、规格和数量等，将入库单中的一联交财务入账。

1.2.3 会计审核“入库单”和发票等相关单证，无误后，将数量、单价和金额过人有关库存物资账簿核算，及时反映库存物资增加业务。

2. 审核单证，制作记账凭证

(1) 购买农用材料

审核单证：审核购货发票和“入库单”，确认入账依据、真实性、合法合规性和“证证”一致性。

制作记账凭证：借记“库存物资——××材料”，贷记“银行存款——××银行”或“现金”、“预付账款——××单位”、“应付账款——××单位”等相关科目。

(2) 投资者投入原材料

审核单证：结合合同，审核“入库单”等单证，确认入账依据、真实性、合法合规性和“证证”一致性。

制作记账凭证：借记“库存物资——××材料”，贷记“资本——××单位（或个人）”。

(3) 农产品收获入库

审核单证：结合农产品生产成本账簿，审核“入库单”、“成本结转计算单”等单证，确认入账依据、真实性、合法合规性和“证证”一致性。

制作记账凭证：借记“库存物资——××农产品”，贷记“生产（劳务）成本”。

(4) 工业产成品完工入库

审核单证：结合工业产品生产成本账簿，审核“入库单”、“成本结转计算单”等单证，确认入账依据、真实性、合法合规性和“证证”一致性。

制作记账凭证：借记“库存物资——××工业产品”，贷记“生产（劳务）成本”。

3. 库存物资入库账务处理实例

实例：甲村5月16日从NB商店购入荧光灯20支，货款100元，已取得购货发票，原料仓库送来“入库单”。

账务处理：会计结合合同审核购货发票和“入库单”，无误后，进行下列账务处理：

制作记账凭证时，会计在“摘要”栏填写“购入荧光灯”，在“科目”和“金额”栏分别按总账科目和明细科目、借方和贷方填写分录，即借记“库存物资——荧光灯 100”，贷记“现金 100”，金额都以“蓝”字入账。将“入库单”贴在记账凭证后面入账。

登记账簿时，将采购荧光灯的数量、单价和金额过入库存物资