

轻*松*做*会*计*丛*书

文 锋 主编

方法技巧要领点拨
会计业务案例精解

轻松 算成本

Qingsong
Suanchengben



广东省出版集团
广东经济出版社

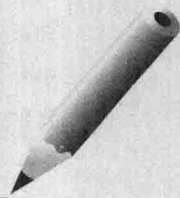
轻 · 松 · 做 · 会 · 计 · 丛 · 书

文 锋 主编

轻松 算成本

Qingsong

Suanchengben



广东省出版集团
广东经济出版社
· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松算成本 / 文锋主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 2
(轻松做会计丛书)
ISBN 978—7—5454—1633—6

I. ①轻… II. ①文… 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 (2012) 第 268102 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	15 2 插页
字数	230 000 字
版次	2013 年 2 月第 1 版
印次	2013 年 2 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—1633—6
定价	32.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: [http: //www. gebook. com](http://www.gebook.com)

广东经济出版社新浪官方微博: [http: //e. weibo. com/gebook](http://e.weibo.com/gebook)

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

总 序

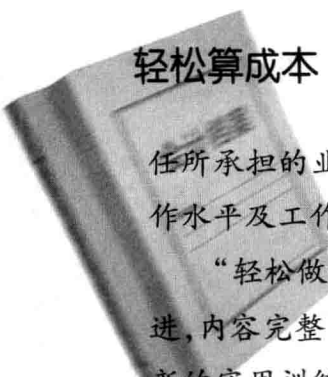


截至2011年,全国会计从业人员已突破一千万,会计行业职位竞争相当激烈。有趣的是,目前企业所缺乏的也正是会计——那些能独立处理全盘会计业务与管理财务的会计人才。国内很多中小企业,特别是民营企业,对会计人才的需求是最大的。

会计学是一门应用性很强的专业知识,会计理论必须与会计工作实践相结合。会计工作是企业财务管理的最基本、最重要的事务,企业任何经济活动都与会计工作息息相关。一个优秀的会计人员,在进行会计核算,实施会计监督的同时,还应从事会计分析、预测经济趋势,为企业的经营决策提供相关数据。

然而,会计行业目前有两种现象值得重视:一是不少新进人员虽然获得了从业资格证书、具备一定的会计专业知识,但在实际工作中却束手无策;二是有的人从事会计工作多年,实际操作能力和工作效率总是难以提高。针对这一情况,我们组织了一批具有较高会计理论素养、有丰富会计经验的企业在职财务会计,编写了这套“轻松学会计丛书”。

本丛书依照最新的企业会计准则,紧密结合企业会计的工作实际,运用直观的方法,围绕具体案例的会计处理方法,进行讲解说明,使读者能引发思考,举一反三,以缩短会计业务的“适应期”,尽快胜



轻松算成本

任所承担的业务工作,并迅速增强会计实操能力,提高管理财务的工作水平及工作绩效,成为一个优秀的会计人员。

“轻松做会计丛书”涵盖了会计基础和会计核算的方法,方法先进,内容完整,侧重对会计技能的实际运用,是目前加快会计知识更新的实用训练教材。我们相信,本丛书将对读者迅速提高会计实操能力提供切实帮助。

参与本书的编写人员有:徐文锋、廖志红、郭细英、徐哲一、沈俊、王传玉、唐金龙、郭细华、陈晓霞、周龙清、沈颜平、张美俊、许偶惠等。

编者

2012年10月

目 录



第一章 产品成本核算的内容和要求	1
一、产品成本的概念	1
二、产品价值和产品成本形成的过程	2
三、产品成本的内容	3
四、产品成本的作用	4
1. 成本是生产耗费的补偿尺度	4
2. 成本可以综合反映企业的工作质量	4
3. 成本是制订产品价格的重要依据	5
4. 成本是企业竞争的主要手段	5
5. 成本可以为企业的经营决策提供重要的数据	5
五、产品成本的分类	5
1. 按费用的要素分类	6
2. 按费用的用途分类	6
3. 按费用计入产品成本的方法分类	7
4. 按费用与产品产量的关系分类	8
5. 按费用与生产工艺的关系分类	8
六、产品成本核算要求	9
1. 设置会计账户进行核算	9
2. 设置跨期核算费用账户	10
七、成本核算基础工作	10

1. 建立、健全原始记录制度, 加强信息管理工作	10
2. 建立、健全计量管理工作	11
3. 建立、健全定额管理工作	11
4. 建立、健全部门和岗位责任权限责任制	11
八、产品成本核算的一般程序	11
习题 (一)	12

第二章 生产费用的核算

13

一、生产费用核算的原则	13
1. 划清生产性费用与非生产性费用的界限	13
2. 划清收益性支出与资本性支出的界限	14
3. 划清本期产品成本的费用与非本期产品成本的 费用界限	14
4. 划清各种产品成本的费用界限	14
5. 划清完工产品与在产品成本的费用界限	14
二、生产费用的核算方法	15
1. 直接材料费用的核算	15
2. 直接人工费用的核算	25
3. 制造费用的核算	31
4. 跨期费用的核算	38
5. 辅助生产费用的核算	40
6. 损失性费用的核算	48
7. 生产费用在完工产品与在产品之间的划分	55
习题 (二)	61

第三章 品种法产品成本核算技巧

65

一、品种法的适用范围	65
二、品种法核算的程序和步骤	66
三、简单品种法核算技巧应用	66

四、标准品种法核算技巧应用	67
习题（三）	78
第四章 分批法产品成本核算技巧	79
一、分批法的适用范围和特点	79
二、分批法核算成本的基本程序	80
三、生产费用的归集与分配	81
四、完工产品成本结转	82
五、分批法核算技巧应用	82
六、简化分批法核算技巧应用	89
习题（四）	92
第五章 分步法产品成本核算技巧	95
一、分步法的适用范围和特点	95
二、逐步结转分步法的核算技巧	96
1. 逐步结转分步法的适用范围	96
2. 逐步结转分步法的核算程序	96
3. “综合结转”及成本还原方法	97
4. 分项结转方法	98
三、逐步结转分步法核算技巧应用	98
1. 综合结转分步法核算技巧应用	98
2. 分项结转分步法核算技巧应用	104
四、平行结转分步法的核算技巧	105
1. 平行结转分步法的适用范围和特点	106
2. 平行结转分步法的特点	106
3. 平行结转分步法的核算程序	107
五、平行结转分步法核算技巧应用	107
习题（五）	111

第六章 分类法产品成本核算技巧..... 113

- 一、分类法的适用范围和特点..... 113
- 二、分类法产品成本核算程序..... 114
- 三、同类中各种产品成本的分配方法..... 114
- 四、分类法核算技巧的应用..... 115
- 习题（六）..... 118

第七章 联产品、副产品和等级品产品成本核算技巧..... 121

- 一、联产品成本核算方法..... 121
- 二、副产品成本核算方法..... 123
- 三、等级品成本核算方法..... 126
- 习题（七）..... 127

第八章 成本预测方法的应用技巧..... 129

- 一、目标成本的预测..... 129
 - 1. 按全部产品确定目标成本..... 129
 - 2. 按单项产品确定目标成本..... 130
- 二、产品成本降低率的预测..... 131
- 三、企业某期间产品成本水平的预测..... 133
 - 1. 高低点法..... 133
 - 2. 加权平均法..... 134
 - 3. 回归分析法..... 136
- 习题（八）..... 137

第九章 成本决策方法的应用技巧..... 139

- 一、成本决策的方法..... 139
- 二、成本决策的实际应用..... 141
 - 1. 追加订货的成本决策..... 141

2. 亏损产品应否停产的成本决策	142
3. 零部件自制或外购的成本决策	144
4. 半成品进一步加工或出售的成本决策	145
5. 不同工艺方案的成本决策	146
习题（九）	147

第十章 成本报表的编制方法

一、成本报表的种类和作用	149
1. 成本报表的种类	149
2. 成本报表的作用	150
二、产品生产成本及销售成本表的编制	151
1. 报表的结构及内容	151
2. 报表的编制方法	152
三、主要产品生产成本及销售成本表的编制	152
1. 报表的格式	152
2. 报表的编制方法	153
四、制造费用明细表的编制	154
1. 内容与结构	154
2. 编制方法	155
五、生产经营情况专项分析成本报表的编制	156
1. 生产情况表	156
2. 实际及预算成本报告表	156
3. 材料成本考核表	157
4. 人工成本考核表	159
5. 制造费用预算执行情况表	159
6. 成本分析报表	160
7. 在产品成本明细报表	161
习题（十）	162

第十一章 产品成本计划的编制方法 163

一、产品成本计划的内容 163

1. 费用预算计划 164

2. 产品成本计划 164

二、成本计划的编制程序 164

三、成本计划的编制方法 165

1. 在各种成本预测、决策方案基础上编制成本计划 165

2. 根据成本定额资料与成本降低指标编制成本计划 166

习题（十一） 170

第十二章 产品成本分析的方法 173

一、成本分析的含义 173

二、成本分析的主要内容 173

三、成本分析的常用方法 174

1. 指标对比法 174

2. 因素分析法 174

四、产品成本计划完成情况的分析 175

1. 全部产品按产品类别分析 175

2. 全部产品按成本项目分析 177

五、主要产品成本的分析 178

1. 主要产品成本计划完成情况的分析 178

2. 主要产品成本项目的分析 182

3. 直接材料项目的分析 183

4. 直接人工费用项目的分析 184

5. 制造费用项目的分析 185

6. 主要产品单位成本分析 186

7. 材料耗用量变动对单位产品成本影响的分析 187

8. 材料价格变动对单位产品成本的影响	188
9. 直接人工变动对单位产品成本影响的分析	189
10. 制造费用变动对单位产品成本影响的分析	190
六、技术经济指标对产品成本影响的分析	191
1. 产量变动对产品成本影响的分析	191
2. 产品质量变动对成本影响的分析	192
3. 劳动生产率变动对产品成本影响的分析	193
习题（十二）	193
习题解答	197
习题（一）	197
习题（二）	198
习题（三）	201
习题（四）	204
习题（五）	209
习题（六）	213
习题（七）	215
习题（八）	218
习题（九）	219
习题（十）	220
习题（十一）	221
习题（十二）	224



产品成本核算的内容和要求

一、产品成本的概念

成本核算是企业会计的一项十分重要的工作，企业的经济效益如何，必须以成本为依据。因此，熟练掌握成本核算的方法和技巧，具有重要意义。

产品成本是一个价值范畴。它是商品生产发展到一定阶段，人们在比较生产中的所耗费与所得，并对所耗费进行补偿，而产生的一个用价值表现的生产耗费的概念。

产品的价值，按马克思主义经济学原理所下的定义，由 C 、 V 、 M 三部分构成。 C 是产品在生产过程中所耗费的物化劳动转移的价值，即劳动资料耗损的价值和劳动对象转移的价值。 V 是劳动者为自己制造的价值，即劳动者所创造的价值中以工资报酬（包括津贴、补贴、奖金、福利费等）形式支付给个人的部分。 M 是劳动者为社会创造的价值，即劳动者所创造的价值中形成的利润和税金。从理论上说，这三部分中的 $C + V$ ，构成产品成本的内涵。但是，在实际工作中，一般是很难确定这种纯粹的 $C + V$ 理论成本的，它只是一个理论值。在会计实务中，由国家统一制定了成本

轻松算成本

开支范围，由这样的开支范围确定的成本称为现实成本，即产品成本。

现行财务制度规定，产品成本开支范围包括以下各项：

- ①生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等费用；
- ②企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费；
- ③车间房屋、建筑物和机器、设备的折旧费、租赁费、修理费及低值易耗品的摊销费等；
- ④其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。

二、产品价值和产品成本形成的过程

产品价值和产品成本形成的过程，可用图 1-1 表示：

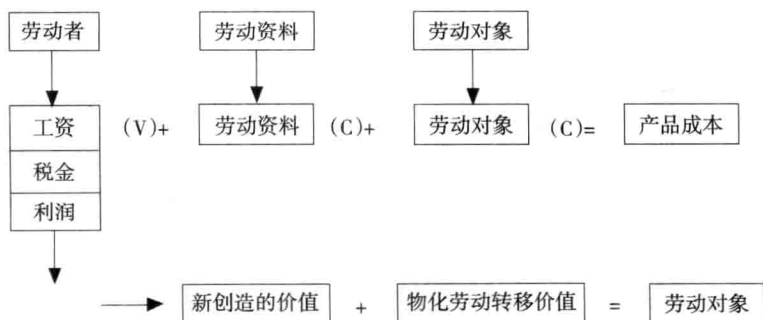


图 1-1 产品价值和成本形成示意图

产品生产中所耗费的物化劳动的转移价值，如：生产中被消耗的原材料、燃料、辅助材料、动力等劳动对象的价值，以及厂房、机电设备、工具等劳动资料的耗损价值。

第一章 产品成本核算的内容和要求

劳动者的劳动消耗所创造的价值中，归劳动者个人支配的部分，如：以工资、福利费形式支付给劳动者的报酬。

在实际工作中，为了减少生产损失，加强成本管理，对一些不形成产品价值的损失性支出，也列入产品成本之内，如：“废品损失”、“停工损失”等；同时还将某些应属于收入再分配的部分（即产品价值的“M”）也列入成本，如：财产和运输的保险费用。这些支出虽然不能形成产品价值，但它属于企业的资金耗费，必须得到补偿。把这些支出列入成本，它反映了成本的内容在一定程度上还取决于管理的要求，也是资金补偿的需要。

三、产品成本的内容

产品成本的内容，可具体化为如下费用的支出：

- ①为制造产品而耗用的各种原料、材料和外购半成品；
- ②为制造产品而耗用的燃料和动力；
- ③生产工人、车间管理人员的工资、福利费和劳动保险费用；
- ④生产用房屋、建筑物、机器、设备的折旧费用与修理费用；
- ⑤低值易耗品的费用；
- ⑥按规定列入成本的停工费用；
- ⑦固定资产租赁费用；
- ⑧财产保险费用；
- ⑨其他费用。

以上按成本的经济性质划分，①、②、③、④、⑤、⑦、⑨项为生产性支出，⑥项支出为损失性支出，⑧项支出为纯收入分配性质的支出。上述各项均是产品在生产过程中所发生的支出，构成产品的制造成本。

四、产品成本的作用

在商品经济条件下，成本核算具有以下几方面的作用：

1. 成本是生产耗费的补偿尺度

成本是以货币形式对生产耗费进行计量，并为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。企业只有按照这个标准补偿了生产中的资金耗费，企业的简单再生产才能顺利进行；否则，企业就无法保持原有的生产规模。同时，补偿份额的大小，对企业以及整个社会都有重要的现实经济意义。在价格不变的情况下，成本越低，企业的纯收入就越多；反之，用于补偿的份额增大，企业的纯收入就减少，甚至产品的耗费得不到完全的补偿，即发生亏损，这样企业不仅不能为社会提供财富，还会影响企业自身的生存与发展。社会的经济发展要求企业最大限度地节约社会劳动，以尽可能少的物化劳动和活劳动耗费，生产出尽可能多、尽可能好的产品。为实现这一要求，必须对生产耗费的物化劳动和活劳动进行核算和监控。成本就是反映产品劳动耗费的工具。

2. 成本可以综合反映企业的工作质量

成本同企业生产经营各个环节的工作质量和效果有着内在的联系。如：劳动生产率的高低、固定资产的利用程度、原材料的使用消耗与节约，产品产量和质量多少、好坏、生产管理水平，等等都能通过成本直接与间接地反映出来。所以，成本是反映企业工作质量的综合性指标。



3. 成本是制订产品价格的重要依据

价格是价值的货币表现，价格的确定一般应以价值为基础。在现阶段人们还无法准确地计算产品的价值，却可以比较准确地计算产品的成本，所以成本就可以作为制订产品价格的参考。在市场经济中，价格一般是由各个部门的平均成本再加上社会的平均利润形成的。

4. 成本是企业竞争的主要手段

在市场经济条件下，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。只有成本低，才能在同一价格条件下，盈利高出社会平均盈利水平；在价格竞争中，可以降价，并有盈利。企业效益的高低、竞争能力的强弱，在很大程度上取决于其成本的高低。因此，成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。

5. 成本可以为企业的经营决策提供重要的数据

在现代企业中，成本为企业管理者投资决策、技术决策、经营决策，提供重要的数据。如：运用增量成本的数据，可以为企业扩大产量、增加品种、选择加工方式等提供决策依据。

五、产品成本的分类

企业在一定时期内的生产过程中，用货币资金表现的耗费，包括劳动对象的消耗、劳动资料的消耗，以及劳动者劳动的消耗（归劳动者所有的工资性报酬的新价值部分）。此外，还有其他形式的支出费用。上述这些