

以《会计法》
最新《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据

成本核算【图解】 案例版

从入门到精通

第2版

马军红◎主编

针对职场新人

加强实务操作能力，切实提高工作效率

帮助专业学生

在实际工作中迅速“上手”，很快融入岗位角色

指导外行新手

熟悉公司会计实务，掌握成本核算方法

· 本书重点 ·

丰富图表与实用案例为一体的会计人员能力提升指导书
完全图表化更具阅读性、经验技巧随进随地传授、大量实例解析专业要点

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

013063954

F231.2
25-2

成本核算【图解】 案例版

从入门到精通

马军红◎主编

第2版

图书馆



北航

C1665110

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

F-231.2
25-2

图书在版编目(CIP)数据

成本核算从入门到精通:图解案例版/马军红主编. —
2版. —北京:中国铁道出版社,2013.8
ISBN 978-7-113-16961-9

I. ①成… II. ①马… III. ①成本计算—图解 IV.
①F231.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 152714 号

书 名: **成本核算从入门到精通(图解案例版)(第2版)**
作 者: **马军红 主编**

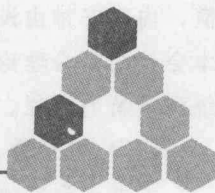
责任编辑: 王淑艳 电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy2008@sohu.com
封面设计: 张 丽
责任校对: 龚长江
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街8号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 三河市华丰印刷厂
版 次: 2013年8月第2版 2013年8月第1次印刷
开 本: 700mm×1000mm 1/16 印张: 13.75 字数: 210千
书 号: ISBN 978-7-113-16961-9
定 价: 35.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。

前言



任何一个成功的企业，小到社区的便利店，大到跨国公司，都离不开成本核算。在市场经济环境下，成本信息格外引人注目。从战略管理的视野看，成本既是企业竞争优势（或经营战略）之一，也是企业的补偿价值。企业的生产过程既是价值的创造过程，也是成本费用的发生与形成过程。因此，为了充分发挥成本信息的功能，企业必须重视成本核算工作，加强成本会计工作。

本书根据最新的企业会计准则体系的规范要求，以及财政部颁布的《企业会计准则应用指南——会计科目及会计处理》的规定，从全面成本管理的观念出发，力求建立一个内容完整、精练、实用的成本预测、决策、计划、控制、核算和分析的体系，以求达到全方位的成本管理与控制。这既是本书的宗旨，也是本书的基本结构。

《成本核算从入门到精通（图解案例版）》第1版出版不到半年，即脱销。因此第1版的基础上又进行修订，补加最新的内容，本书主要介绍了成本核算的基本理论、基本方法和基本操作技术。本书共分为八章。其中，第一章至第二章介绍了成本会计及成本核算的基本理论；第三章至第四章介绍了成本会计中一些项目的核算，如生产成本、管理费用、财务费用、销售费用及税费等；第五章介绍了主要产品成本计算的品种法、分批法和分步法及其具体操作步骤；第六章至第八章主要介绍了成本预测、决策、计划和控制等方面的内容及成本会计报表。第一章至第四章由马军红编写、第五章至第八章由杨嵘编写。

本书具有以下特色。

（一）结构设计全面系统

本书按照成本核算体系谋篇，对篇章结构做了精心设置，成本核算的重点内容和常用内容单独成章，删减了成本核算与管理会计等相关课程交叉重复的内容，系统性强，脉络清晰，结构合理，便于成本核算学习者使用和学习。

（二）内容安排由浅入深

本着“从入门到精通”的思想，深入浅出，力求贴近读者，叙述尽量通俗易懂，内容安排由浅入深，让成本核算一学就会。将传统产品成本的计算方法与成本会计的前沿理论巧妙地衔接在一起，生动、完整地展现了成本核算与管理从传统到革新的历程。

（三）信息量大

本书大到直接成本核算的各类方法，如原材料、主营业务成本、包装物、低值易耗品费用的会计处理，外购动力费用的会计处理，应付职工薪酬的会计处理；小到间接生产成本的会计核算方法，如销售费用、管理费用、财务费用、营业税金及附加的会计处理……

（四）图文并茂

本书图表结合，把深奥的知识通过图和表的形式表述出来，大大增强了阅读内容的灵活性，既满足新手的需要，便于学习和理解，又让其他有一些财务知识的人增强了解成本核算的内容。

（五）生动的栏目和模块

本书设置了“核心点拨”这一精致的小栏目和模块，设置这一栏目的主要目的就是把一些重要的或读者容易忽视的问题以特别的方式表示出来，提炼了重点及难点，以引起读者的注意，加深读者的印象。

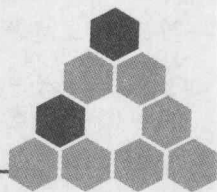
（六）案例丰富

成本会计是一门实践性很强的学科，单纯依靠理论是很困难的，如果能够结合案例学习，会起到事半功倍的效果。针对这个问题，本书在每节的后面都设置了案例分析，将理论和实践结合起来，让新手学习起来更容易。

本书内容丰富、可读性较强，是一本适用于财务人员和非财务人员的学习用书。希望通过本书的阅读，能够帮助您更好地掌握成本核算的相关知识，并灵活运用到实际工作中去，这也是本书编写的目的所在。在本书的编写过程中，得到了有关专家的大力支持、帮助，在此表示诚挚的感谢。

编者

目 录



第一章 厘清成本会计工作脉络	1
第一节 成本与费用的涵义和特征	1
第二节 成本会计工作任务及内容	7
第三节 成本会计基础工作	9
重要表单及实例索引	
图 1-1 成本的构成内容	2
图 1-2 成本与费用的联系	3
图 1-3 成本与费用的区别	3
表 1-1 成本的分类方法	3
图 1-4 按经营目标不同成本的划分种类	4
表 1-2 制造成本的构成要素及具体解释	5
表 1-3 按成本与业务量的关系分类	6
图 1-5 成本的特征	6
图 1-6 成本会计任务	7
表 1-4 与成本会计有关的原始记录	9
表 1-5 定额的种类	10
第二章 明晰成本会计核算要点	12
第一节 成本、费用的归集与分配	12
第二节 成本、费用核算的基本原理	16
第三节 成本、费用核算的账户设置	20

重要表单及实例索引

图 2-1 成本、费用归集与分配的一般程序	14
表 2-1 成本、费用的分配方法	15
图 2-2 成本分配标准	15
图 2-3 工业生产类型 (1)	16
图 2-4 工业生产类型 (2)	16
图 2-5 在产品成本核算对象	17
表 2-2 无形产品与有形产品的区别	17
表 2-3 成本核算对象的构成要素	18
图 2-6 成本核算的假设	18
图 2-7 成本核算必须划清的界限	19
图 2-8 资本支出与收益支出的不同点	19
图 2-9 制造费用分配方法	22

第三章 生产成本的会计处理	24
第一节 材料费用的会计处理	24
第二节 周转材料	32
第三节 外购动力费用的会计处理	40
第四节 应付职工薪酬的会计处理	42
第五节 利息、税金和其他费用的会计处理	45
第六节 折旧费用的会计处理	47
第七节 辅助生产费用的会计处理	52
第八节 废品损失的会计处理	61
第九节 停工损失的会计处理	70
第十节 生产费用的归集和分配	74

重要表单及实例索引

表 3-1 材料的分类	24
表 3-2 外购材料实际成本的构成内容	26
【例 3-1】 材料采购的账务处理	27
图 3-1 材料发出的原始凭证	28
表 3-3 领料单的格式	28

表 3-4	材料实际成本的构成	29
表 3-5	实际成本的计价方法	29
表 3-6	实际成本计价方法优缺点分析	30
表 3-7	原材料账务处理的情况	31
图 3-2	包装物的核算范围	33
图 3-3	不属于包装物核算范围的包装物	33
图 3-4	包装物科目的涵义	34
【例 3-2】	生产领用包装物的核算	34
表 3-8	随产品出售的包装物的账务处理	34
【例 3-3】	随产品出售的包装物的账务处理	34
【例 3-4】	出租包装物的账务处理	35
【例 3-5】	出借包装物的账务处理	36
图 3-5	低值易耗品的种类	37
表 3-9	周转材料一次摊销法的账务处理	37
【例 3-6】	低值易耗品一次摊销法账务处理	38
表 3-10	周转材料五五摊销法的账务处理	38
【例 3-7】	低值易耗品五五摊销法的账务处理	39
【例 3-8】	定额耗用量账务处理	41
表 3-11	外购动力费用分配表	42
图 3-6	应付职工薪酬的内容	43
图 3-7	应付职工薪酬的计量	43
表 3-12	职工薪酬分配情况	43
【例 3-9】	职工薪酬在各部门分配的账务处理	44
【例 3-10】	提取公积金的账务处理	45
【例 3-11】	预付费用的账务处理	46
【例 3-12】	税金的账务处理	46
图 3-8	固定资产损耗的种类	48
图 3-9	需要计提折旧的固定资产	48
图 3-10	不需要计提折旧的固定资产	49
图 3-11	计提固定资产折旧年限时要考虑的因素	49
图 3-12	固定资产折旧的方法	49

【例 3-13】	年限平均法的账务处理	50
【例 3-14】	工作量法的账务处理	50
【例 3-15】	双倍余额递减法的账务处理	50
【例 3-16】	年数总和法的账务处理	51
表 3-13	辅助生产费用核算的特点	52
表 3-14	辅助生产费用归集的程序和账户设置	53
【例 3-17】	直接分配法的账务处理	54
表 3-15	各辅助生产车间供应劳务数量表	55
表 3-16	辅助生产费用分配表（直接分配法）	55
【例 3-18】	交互分配法账务处理	56
表 3-17	辅助生产费用分配表（一次交互分配法）	57
【例 3-19】	计划成本分配法的账务处理	58
表 3-18	辅助生产车间分配表（计划成本分配法）	59
【例 3-20】	代数分配法的账务处理	60
表 3-19	各辅助车间供应产品或劳务数量	60
图 3-13	废品包括的项目	62
图 3-14	废品损失的内容	62
表 3-20	废品损失明细账	63
图 3-15	废品通知单的内容	64
表 3-21	可修复废品修复费用的核算	65
【例 3-21】	可修复废品费用的账务处理	66
图 3-16	计算不可修复废品净损失	66
表 3-22	不可修复废品和合格品分配的方法选择	67
【例 3-22】	不可修复废品费用的账务处理	67
【例 3-23】	单独核算废品损失的账务处理	67
表 3-23	废品损失明细表	68
表 3-24	成本计算单	68
图 3-17	按废品定额费用计算不可修复废品的具体方法	69
【例 3-24】	不单独核算废品损失的账务处理	70
表 3-25	成本计算单	70
【例 3-25】	停工损失的账务处理	71

表 3-26	停工损失明细表	71
图 3-18	停工损失的账务处理	72
【例 3-26】	停工损失分配的账务处理	73
表 3-27	在产品收发结存账	75
【例 3-27】	在产品盘盈、盘亏的账务处理	75
表 3-28	在产品的计价方法	76
【例 3-28】	在产品按完工百分比法核算的账务处理	77
表 3-29	甲产品月初在产品成本与本月生产费用	77
表 3-30	完工产品与在产品成本分配计算表	77
图 3-19	在产品按年初成本计价的方法	78
【例 3-29】	在产品成本按耗用材料费的账务处理	79
【例 3-30】	约当产量比例法核算的账务处理	80
【例 3-31】	在产品按定额成本核算的账务处理	80
表 3-31	定额成本计算表	81

第四章	非生产成本的会计处理	82
第一节	销售费用的会计处理	82
第二节	管理费用的会计处理	85
第三节	财务费用的会计处理	90
第四节	主营业务成本的会计处理	92
第五节	营业税金及附加的会计处理	94
第六节	营业外支出的会计处理	96
第七节	其他业务成本的会计处理	99
第八节	所得税费用的会计处理	100

重要表单及实例索引

图 4-1	销售费用账户的应用	83
表 4-1	销售费用账户下的明细科目设置	83
【例 4-1】	销售费用的账务处理	84
【例 4-2】	销售费用分摊的账务处理	84
表 4-2	管理费用的核算内容	85

图 4-2 管理费用账户的应用	87
【例 4-3】【例 4-4】【例 4-5】 直接支付管理费用的账务处理	87
【例 4-6】【例 4-7】 摊销费用的账务处理	87
【例 4-8】【例 4-9】 长期待摊费用的处理	88
表 4-3 管理费用项目的科目填列	89
【例 4-10】 年末结转管理费用的账务处理	89
图 4-3 财务费用核算的内容	90
图 4-4 “财务费用”账户的应用	91
图 4-5 财务费用核算的规则	91
【例 4-11】【例 4-12】 财务费用的账务处理	92
表 4-4 主营业务成本的账务核算	93
【例 4-13】 主营业务成本的账务处理	93
表 4-5 营业税税目税率表	94
【例 4-14】 营业税金及附加的账务处理	95
图 4-6 营业外支出主要内容	96
表 4-6 营业外支出的账务处理	98
【例 4-15】 营业外支出的账务处理	98
【例 4-16】 其他业务成本的账务处理	99
表 4-7 所得税账务处理表	100
【例 4-17】 应交所得税的账务处理	100
【例 4-18】 递延所得税的账务处理	101
【例 4-19】 所得税费用的账务处理	102

第五章 成本、费用核算的方法	103
第一节 品种法	103
第二节 分批法	111
第三节 分步法	121
第四节 分类成本法	129
第五节 定额成本法	136

重要表单及实例索引

图 5-1 品种法的计算程序	104
----------------------	-----

图 5-2 编制各种要素费用汇总分配表	104
【例 5-1】 采用品种法核算成本的账务处理	105
表 5-1 材料费用的分配表	105
表 5-2 工资费用的分配表	106
表 5-3 职工福利费的计提与分配表	107
表 5-4 折旧费的分配表	107
表 5-5 其他支出汇总资料	108
表 5-6 待摊费用明细分类账	108
表 5-7 待摊费用分配表	109
表 5-8 预提费用分配表	109
表 5-9 制造费用明细分类账	109
表 5-10 辅助生产明细分类账	110
表 5-11 辅助生产费用分配表	110
图 5-3 分批法的使用范围	111
表 5-12 产品订单设置成本明细账的情况	112
图 5-4 费用在完工产品和在产品之间的分配	113
表 5-13 费用在完工产品和在产品之间的分配方法	113
图 5-5 间接计入费用的分配方法	113
图 5-6 分批法计算的基本程序	114
【例 5-2】 采用分批法核算成本的账务处理	114
表 5-14 客户订单要求	114
表 5-15 产品生产工时	114
表 5-16 材料发出汇总表	115
表 5-17 直接材料分配表	115
表 5-18 工资及福利费汇总表	116
表 5-19 直接人工费用分配表	116
表 5-20 制造费用明细账——第一车间	117
表 5-21 制造费用明细账——第二车间	117
表 5-22 制造费用分配表	117
表 5-23 辅助生产车间明细账——供电车间	118
表 5-24 辅助生产费用分配表	118

表 5-25	废品损失明细账	118
表 5-26	A 产品成本明细账	119
表 5-27	B 产品成本明细账	119
表 5-28	C 产品成本明细账产量	120
图 5-7	分步法的种类	121
表 5-29	适合采用逐步结转分步法的情况	121
表 5-30	平行结转分步法与逐步结转分步法的比较一览表	123
图 5-8	逐步结转分步法和平行结转分步法的差别	123
图 5-9	逐步结转分步法成本计算的程序	124
图 5-10	平行结转分步法的成本计算程序	125
表 5-31	分步成本法与分批成本法的区别	125
【例 5-3】	分步成本法和分批成本法的账务处理	126
表 5-32	各车间发生的费用	126
表 5-33	本月发生实际生产费用	126
表 5-34	本月完工产品和月末在产品定额	126
表 5-35	产品成本明细账 (第一车间)	127
表 5-36	产品成本明细账 (第二车间)	127
表 5-37	A 产品成本汇总表	128
表 5-38	分类法适用的企业	129
图 5-11	分类法成本计算程序示意图	130
图 5-12	原奶加工图	132
表 5-39	联合成本分配表 (实物量分配法)	132
【例 5-4】	系数分配法的账务处理	132
表 5-40	生产耗费资料	133
表 5-41	联合成本分配计算表	133
表 5-42	甲产品成本计算单	133
【例 5-5】	销售价值分配法的账务处理	134
表 5-43	联合成本按售价分配法分配结果	134
【例 5-6】	副产品及其成本的账务处理	135
【例 5-7】	等级产品按系数分配的账务处理	136
表 5-44	等级品按单位售价比例分摊表	136

图 5-13	产品定额成本编制程序	137
图 5-14	原材料脱离定额差异的核算方法	138
【例 5-8】	限额法的账务处理	139
表 5-45	原材料定额成本及脱离定额差异汇总表	139
【例 5-9】	定额变动差异的账务处理	141

第六章	成本预测与决策	143
第一节	成本预测的方法	143
第二节	成本决策的内容与原则	151
第三节	成本决策的方法	154
第四节	成本决策的程序	158

重要表单及实例索引

图 6-1	成本预测的程序	144
图 6-2	格尔菲法成本预测的程序	144
图 6-3	群众预测法和专家预测法的区别	144
图 6-4	因素分析法预测产品成本步骤	145
图 6-5	材料费用对成本的影响	146
【例 6-1】	定量预测法分析	147
表 6-1	成本项目比重表	147
【例 6-2】	移动平均法分析	148
表 6-2	A 产品单位生产成本移动平均值	148
【例 6-3】	高低点法预测分析	149
表 6-3	甲产品 2008~2012 成本资料	149
图 6-6	成本决策的构成内容	151
图 6-7	与成本决策有关的成本概念	152
【例 6-4】	机会成本分析	152
【例 6-5】	重置成本分析	152
【例 6-6】	沉没成本分析	153
图 6-8	成本决策的基本原则	153
图 6-9	可行原则包括的内容	154
图 6-10	成本决策的方法	154

表 6-4	总额分析表	155
表 6-5	差量损益分析表	155
表 6-6	相关成本分析表	156
图 6-11	线性规划法的基本程序	157
图 6-12	成本预测的程序	158
图 6-13	建立成本决策目标时应注意的问题	158
图 6-14	拟定可行性方案时的基本原则	159

第七章	成本计划与控制	161
第一节	成本计划编制的程序与内容	161
第二节	成本计划的编制方法	165
第三节	成本控制的分类与原则	169
第四节	事前成本控制	170
第五节	日常成本控制	174

重要表单及实例索引

图 7-1	成本计划的编制程序	162
表 7-1	编制计划前收集的主要资料	162
表 7-2	管理费用预算的编制	164
图 7-2	财务费用预算的编制	164
图 7-3	一级核算成本计划编制方法示意图	165
【例 7-1】	一级核算成本账务处理	166
表 7-3	生产计划和工时计划表	166
表 7-4	材料费用预算表	166
表 7-5	年度工资及福利费用预算表	166
表 7-6	年度制造费用预算表	167
表 7-7	单位产品成本计划表	167
表 7-8	全部产品成本计划表	167
图 7-4	分级核算成本计划编制方法示意图	168
图 7-5	成本控制的原则	169
【例 7-2】	直接材料标准成本账务处理	171

表 7-9 H 公司直接材料标准成本	171
【例 7-3】 直接人工成本账务处理	172
表 7-10 H 公司直接人工标准成本	172
【例 7-4】 变动制造费用标准成本账务处理	172
表 7-11 G 公司变动制造费用标准成本表	173

第八章 成本报表编制与分析	178
第一节 成本报表的编制	178
第二节 成本报表的分析	181
第三节 产成品生产成本报表的编制与分析	186
第四节 主要产品单位成本报表的编制与分析	193
第五节 制造费用明细表的编制和分析	197
第六节 期间费用明细表的编制和分析	199

重要表单及实例索引

图 8-1 成本报表的作用	178
表 8-1 成本报表按经济内容划分	179
图 8-2 成本报表的一般编制方法	180
图 8-3 成本报表分析的主要内容	182
【例 8-1】 趋势分析法的应用	185
表 8-2 按成本项目反映的产品生产成本表填列方法	186
表 8-3 产品生产成本表（按成本项目反映）	187
表 8-4 产品生产成本表（按产品种类反映）	187
表 8-5 按产品种类反映的产品生产成本表基本部分填列方法	188
表 8-6 按产品种类反映的产品生产成本表基本部分填列方法	189
【例 8-2】 按成本项目反映的产品生产成本表的分析	189
表 8-7 产品生产成本表生产费用构成比率分析	190
表 8-8 产品生产成本分析表（按产品种类反映）	190
【例 8-3】 可比产品成本降低情况分析	191
表 8-9 计划成本资料	192
表 8-10 实际成本资料	192

图 8-4 主要产品单位成本报表的作用	193
图 8-5 主要产品单位报表的构成	194
表 8-11 主要产品单位成本表	194
表 8-12 基本部分各项目的编制	194
【例 8-4】 主要产品单位成本报表分析	195
表 8-13 制造费用明细表	197
图 8-6 制造费用明细表填列方法	198
表 8-14 管理费用明细表	200
图 8-7 管理费用明细表填列方法	201
表 8-15 销售费用明细表填列方法	202
表 8-16 财务费用明细表	203
图 8-9 财务费用明细表填列方法	203

参考文献	204
------------	-----