



圆通制·工作标准系列

企业管理工作手册·财会人员必读

PRIVATE COSTS MANAGEMENT
WORKING STANDARD

企业成本管理工作标准

孟全省 王民权 编著



中国财政经济出版社

C13044545

F275. 3-65
01



圆通制·工作标准系列

PRIVATE COSTS MANAGEMENT
WORKING STANDARD

企业成本管理工作标准

孟全省 王民权 编著



北航

C1652101

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业成本管理工作标准/孟全省, 王民权编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 4

(圆通制·工作标准系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4303 - 0

I. ①企… II. ①孟…②王… III. ①企业管理 - 成本管理 - 标准

IV. ①F275.3 - 65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 032673 号

责任编辑: 张若丹

责任校对: 张 凡

封面设计: 耕 者

版式设计: 耕 者

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 23.75 印张 372 000 字

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 55.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4303 - 0/F · 3489

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

圆通制·工作标准系列丛书编委会

名誉主任：张宝文

顾问：刘长琨 董 锋 吴艳华 蒲承民

主任：王民权

副主任：田高良 孟全省

编委：（按姓氏笔画排序）

于李胜 毛新述 卢 闯 白 俊 刘 浩 李 华

李志斌 李晓慧 张继德 杨棉之 房巧玲 温素彬

代序

工作标准化是实现科学管理的良策

提高工作效率，保证工作质量，实现科学工作的基础是什么？

首先，需要让工作人员了解什么是科学工作。科学工作就是通过制定工作标准，在工作过程中或工作结束之后，才能结合工作标准评价工作偏差的科学性。

其次，我国全面推行内部控制制度，“控制”有约束、限制之意，那么在控制之前，应当让工作者明白遵循的工作标准，如果没有工作标准，内部控制就无从谈起。

最后，由于工作组织者的知识范围、能力水平存在很大差距，不同工作者对一项工作任务的理解程度必然存在差距，如果缺乏工作标准指导与引导，或者说工作者根本就不知道已经存在的工作标准，所谓工作，就无法用“科学”这个词汇去衡量了。

工作标准是工作人员严格遵循法律法规等技术标准的规定，在管理标准规定的时间范围内，将需要完成的工作，通过科学的归纳、整合、分解、排序和加工处理，形成最佳结果的描述文件。

脑力劳动如何工作标准化？王民权先生创立了“圆通制”，圆通制系统阐述了科学工作的原理和方法，有效解决了脑力劳动标准化这一问题。因此工作标准化研究，是基于圆通制科学工作原理和方法之上的。

工作标准化从研究角度来看，具有将工作的各个要素、各个环

节、各个部门有机地结合起来，构成一个新的有机整体的能力。综合的过程对于准确认识工作之间的内在联系、从整体上考察客观工作项目具有重要的作用。这种标准化，已经不再是简单的大拼盘、制度的堆积，而是在以人为本的基础上各学科、各要素之间的有机渗透、交叉和融合，既有多个学科制度的交叉，也有多个学科制度的渗透，不是简单的专业学科机械相加，而是紧紧抓住各个要素之间的内在联系，紧紧抓住对各部分的制度要求之间的内在联系，从中把握事物整体的本质和运动规律，得出一个全新的整体性的认识和要求，从而进行科学加工的过程。

工作标准把科学工作的理念转化为科学工作的正确思路。不同地区、不同系统、不同单位、不同岗位虽然工作基础不一样、条件不相同，有的甚至存在很大差异，但他们都必然将需要解决的发展问题、民生问题、社会问题、单位问题转化为每一个具体岗位的具体工作。完成这些工作虽然需要创造性，但大多数人的工作都需要首先在遵守相同规则（继承前人的经验和成就）的基础上认真完成。相同的行业、相同的部门、相同的工作岗位、相同的工作内容，必然决定完成工作的问题具有许多相同之处，决定了工作人员必须善于把科学的工作标准理念应用到本地区、本部门、本单位实际的工作思路上。工作人员只有学习工作标准，执行工作标准，才能向建立标准、超越标准这种境界转化，只有了解和掌握了标准，才有创新的基础。

我国企事业单位最科学的内部控制制度就是在实际工作中将所有的制度要求都能落到实处，而我国目前的技术标准和管理标准，普遍表现形式是条文。如何在一个单位、一个体系、一个项目、一个事件或者一项工作中完整地表现各种制度要求，做得科学彻底、经典，就不能简单地依靠个人经验积累。需要通过科学的归纳和整理，把完成工作任务技术标准要求的各个工作要素结合起来，组成一个整体，再对这个整体根据管理标准要求进行分析、排序，通过工作者的科学加工处理过程进行总结，形成工作标准。其他工作人员通过对这一工作标准的学习和掌握，起到经验传授与继承的作用。内部控制的核心目标是杜绝各种违反制度的情况发生，只有将各种制度控制点明确在每一具体工作环节之中，内部控制才能够见到实际效果。

根据国家标准委统计资料显示，我国改革开放三十多年来，制

订、修订各种标准大约有 25000 多项，这些标准基本上属于技术标准或管理标准，对于如何将各种技术标准与管理标准科学有效结合，获得最佳效果的工作标准，相对较少，我院希望借由组织研究编写出版《圆通制·工作标准系列》丛书，开创工作标准研究新局面，为科学提高全国工作者的工作水平做出贡献。

中国工作标准研究院

2011 年 8 月

前言

以圆通制科学工作原理为指导，以成本会计学中成本核算与管理的基本原理为依据，结合我国相关会计、财经、税务、证券、企业生产经营管理的法律法规及制度规定，根据我国企业成本核算与管理的具体业务内容，我们编写了这本《企业成本管理工作标准》教材。

成本管理工作目录以及具体工作标准的编写历时多年，完稿之后我们带着数百项企业成本管理工作标准深入西安和宝鸡多家大中型企业进行应用检验，又经过多次研讨、修正、补充和完善，形成了这本教材，呈献给各位读者，以期帮助企业成本工作者规范日常成本管理工作，提高工作效率；帮助立志从事企业成本管理工作的学生掌握企业成本工作基本程序，积累成本核算与管理经验，为更好地胜任工作做好准备。

本书总结了不同类型不同规模企业的成本管理工作或问题，在研究优秀工作者科学完成工作经验的基础上，编写形成企业成本工作标准体系。工作标准的核心内容是探索和揭示现代社会经济、技术条件下人类工作的基本规律，据此建立适应不同单位的科学工作体系，包括岗位的设置、工作的划分、工作的基本程序与内容，从而形成各项工作的基本规范。圆通制发端于会计工作，成型于会计

工作标准体系，进而推广到其他行业和领域应用。

成本是会计系统中一个十分重要的内容，成本管理与核算贯穿于企业经营管理工作的始终，企业经营过程中每一个阶段管理核算的核心内容都是紧紧围绕一个成本账户展开的，其核算内容也是以成本核算为主，例如供应过程的“物资采购”账户，生产过程的“生产成本”账户，销售过程的“主营业务成本”账户，甚至收益分配过程的“利润分配”账户等。因此，成本核算在企业会计核算中占有十分重要的地位。成本又是企业会计系统中一个非常特殊的部分，成本管理既体现了会计管理的客观性、规范性，又突出体现了会计管理的主观性、灵活性，成本是企业在一定时期发生的生产费用按照国家、企业相关规定以及企业实际需要进行配比的结果。因此，企业成本工作标准体系的建立与实施就显得愈发必要和重要。

成本管理的基本内容一般包括成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析、成本考核等。本书根据企业成本核算与管理工作的具体内容安排了19章，从成本核算与管理的基础工作到成本档案管理的18类成本管理工作，制定了每类每项工作的具体工作标准，并且对每项工作进行了解释和范畴界定。本书对成本管理的各项具体工作分类合理，条理性、系统性强，解释清楚明了，既方便学生系统学习与训练掌握企业成本核算与管理的基本工作程序，也便于实际工作者查阅了解不同成本工作的流程和程序，指导解决实际工作中遇到的问题。

非常感谢为本书顺利出版在编写、试验应用、修改完善过程中做出突出贡献的编委和张预明研究员、魏娟

同志，衷心感谢中国财政经济出版社贾杰社长、黄琦副社长、樊清玉编审、张若丹编辑等同志付出的心血智慧和辛苦工作。企业成本管理工作标准体系是我们多年来不断探索与创新成果的结晶，但由于受研究者和作者水平所限，书中错误在所难免，恳请广大读者提出批评和指正，以便我们不断修改和完善。

作 者

2013 年 2 月 20 日

目 录

Standardization
organs

第 1 章 / 成本管理与核算工作标准化概述 / 1

1.1 企业组织架构	3
1.2 企业财会机构设置	3
1.2.1 财会综合管理部	5
1.2.2 资产管理与核算部	5
1.2.3 金融管理与核算部	5
1.2.4 收入管理与核算部	5
1.2.5 成本管理与核算部	6
1.2.6 权益管理与核算部	6
1.3 成本管理与核算部工作	7
1.3.1 成本核算的意义、原则与内容	7
1.3.2 成本核算的要求	9
1.3.3 成本核算的程序	12
1.3.4 成本管理与核算工作组织	16
1.3.5 成本管理与核算工作标准化思路	18

第 2 章 / 成本管理与核算基础工作标准 / 27

2.1 成本管理与核算基础工作	29
2.1.1 成本管理与核算基础工作岗位	29
2.1.2 成本管理与核算基础工作人员	29
2.1.3 成本管理与核算基础工作的主要内容	30
2.2 定额管理工作标准	31

2.2.1	产量定额制定工作标准	31
2.2.2	工时定额制定工作标准	34
2.2.3	工资成本定额制定工作标准	36
2.2.4	材料消耗定额制定工作标准	38
2.2.5	燃料消耗定额制定工作标准	40
2.2.6	动力消耗定额制定工作标准	42
2.2.7	低值易耗品消耗定额制定工作标准	44
2.2.8	管理费用定额制定工作标准	46
2.2.9	制造费用定额制定工作标准	48
2.2.10	销售费用预算编制工作标准	50
2.3	原始记录管理工作标准	53
2.3.1	考勤表编制与传递工作标准	53
2.3.2	产量统计工作标准	55
2.3.3	废品统计工作标准	57
2.4	材料物资的收发、领退、清查制度工作标准	59
2.4.1	材料收发、领退、清查制度制定工作标准	59
2.4.2	低值易耗品收发、领退、清查制度制定工作标准	62
2.4.3	燃料动力消耗控制制度制定工作标准	64

第3章 / 成本预算管理工作标准 / 67

3.1	成本预算管理工作基础	69
3.1.1	成本预算管理工作岗位	69
3.1.2	成本预算管理工作人员	69
3.1.3	成本预算管理工作的主要内容	69
3.2	成本预算管理工作标准	70
3.2.1	直接材料费用预算工作标准	70
3.2.2	直接人工费用预算工作标准	73
3.2.3	制造费用预算工作标准	75
3.2.4	产品成本预算工作标准	77

第4章 / 成本计划编制工作标准 / 81

4.1 成本计划编制工作基础	83
4.1.1 成本计划编制工作岗位	83
4.1.2 成本计划编制工作人员	83
4.1.3 成本计划编制工作的主要内容	83
4.2 成本计划编制工作标准	84
4.2.1 成本计划编制资料收集整理工作标准	84
4.2.2 总计划制造成本编制工作标准	87
4.2.3 单位产品计划制造成本编制工作标准	89
4.2.4 成本计划执行工作标准	91

第5章 / 外购材料成本核算工作标准 / 93

5.1 外购材料成本核算工作基础	95
5.1.1 外购材料成本核算工作岗位	95
5.1.2 外购材料成本核算工作人员	95
5.1.3 外购材料成本核算工作的主要内容	95
5.2 外购材料成本核算工作标准	96
5.2.1 外购材料领用计划工作标准	96
5.2.2 外购材料费用汇总分配工作标准	99
5.2.3 外购材料成本差异处理工作标准	101

第6章 / 外购燃料、动力成本核算工作标准 / 103

6.1 外购燃料、动力成本核算工作基础	105
6.1.1 外购燃料、动力成本核算工作岗位	105
6.1.2 外购燃料、动力成本核算工作人员	105
6.1.3 外购燃料、动力成本核算工作的主要内容	105
6.2 外购燃料、动力成本核算工作标准	106
6.2.1 外购燃料、动力计划工作标准	106
6.2.2 外购燃料、动力费用汇总分配工作标准	109

第7章 / 工资成本核算工作标准 / 111

7.1 工资成本核算工作基础	113
7.1.1 工资成本核算工作岗位	113
7.1.2 工资成本核算工作人员	114
7.1.3 工资成本核算工作的主要内容	114
7.2 工资成本核算工作标准	115
7.2.1 工资成本核算工作标准	115
7.2.2 职工基本工资核算工作标准	118
7.2.3 工资性津贴、各种补贴、补助核算工作标准	120
7.2.4 职工福利费核算工作标准	122
7.2.5 基本养老保险费核算工作标准	124
7.2.6 基本医疗保险费核算工作标准	127
7.2.7 失业保险费核算工作标准	130
7.2.8 工伤保险费核算工作标准	133
7.2.9 生育保险费核算工作标准	136
7.2.10 住房公积金费用核算工作标准	139
7.2.11 工会经费核算工作标准	141
7.2.12 职工教育经费核算工作标准	143
7.2.13 劳务费用核算工作标准	146

第8章 / 折旧费用核算工作标准 / 149

8.1 折旧费用核算工作基础	151
8.1.1 折旧费用核算工作岗位	151
8.1.2 折旧费用核算工作人员	151
8.1.3 折旧费用核算工作的主要内容	152
8.2 折旧费用核算工作标准	152
8.2.1 房屋建筑物折旧核算工作标准	152
8.2.2 机器设备折旧核算工作标准	155
8.2.3 其他固定资产折旧费核算工作标准	157

第9章 / 制造费用核算工作标准 / 159

9.1 制造费用核算工作基础	161
9.1.1 制造费用核算工作岗位	161
9.1.2 制造费用核算工作人员	161
9.1.3 制造费用核算工作的主要内容	161
9.2 制造费用核算工作标准	163
9.2.1 办公费用报销核算工作标准	163
9.2.2 差旅费核算工作标准	166
9.2.3 水电费核算工作标准	168
9.2.4 取暖费核算工作标准	170
9.2.5 租赁费核算工作标准	172
9.2.6 机物料消耗费核算工作标准	174
9.2.7 低值易耗品费用核算工作标准	176
9.2.8 试验检验费核算工作标准	178
9.2.9 劳动保护费核算工作标准	180
9.2.10 设计制图费核算工作标准	182
9.2.11 工程保修费核算工作标准	184
9.2.12 企业财产保险费核算工作标准	186

第10章 / 管理费用核算工作标准 / 189

10.1 管理费用核算工作基础	191
10.1.1 管理费用核算工作岗位	191
10.1.2 管理费用核算工作人员	191
10.1.3 管理费用核算工作的主要内容	192
10.2 管理费用核算工作标准	194
10.2.1 会议费报销工作标准	194
10.2.2 业务招待费报销工作标准	197
10.2.3 车辆使用费核算工作标准	199
10.2.4 运输费核算工作标准	201
10.2.5 土地租金核算工作标准	203

10.2.6	无形资产摊销核算工作标准	205
10.2.7	长期待摊费用摊销核算工作标准	207
10.2.8	矿产品资源补偿费核算工作标准	209
10.2.9	采矿权使用费核算工作标准	212
10.2.10	房产税核算工作标准	215
10.2.11	车船税核算工作标准	218
10.2.12	土地使用税核算工作标准	220
10.2.13	印花税核算工作标准	222
10.2.14	诉讼费核算工作标准	225
10.2.15	化(检)验计量费核算工作标准	227
10.2.16	环保费用支出核算工作标准	229
10.2.17	长期停工费用核算工作标准	231
10.2.18	行政性收费核算工作标准	233
10.2.19	外部加工(劳务)费核算工作标准	235
10.2.20	开办费核算工作标准	237
第 11 章 / 财务费用核算工作标准 / 239		
11.1	财务费用核算工作基础	241
11.1.1	财务费用核算工作岗位	241
11.1.2	财务费用核算工作人员	241
11.1.3	财务费用核算工作的主要内容	241
11.2	财务费用核算工作标准	242
11.2.1	利息收入、支出核算工作标准	242
11.2.2	汇兑损益核算工作标准	245
11.2.3	银行手续费核算工作标准	247
第 12 章 / 销售费用核算工作标准 / 249		
12.1	销售费用核算工作基础	251
12.1.1	销售费用核算工作岗位	251
12.1.2	销售费用核算工作人员	251
12.1.3	销售费用核算工作的主要内容	252

12.2	销售费用核算工作标准	253
12.2.1	销售运输费用核算工作标准	253
12.2.2	销售包装费用报销工作标准	256
12.2.3	代理代销手续费核算工作标准	258
12.2.4	展览、广告费核算工作标准	260
12.2.5	业务招待费报销工作标准	262
12.2.6	售后服务费核算工作标准	264
第13章	损失性费用核算工作标准	267
13.1	损失性费用核算工作基础	269
13.1.1	损失性费用核算工作岗位	269
13.1.2	损失性费用核算工作人员	269
13.1.3	损失性费用核算工作的主要内容	269
13.2	损失性费用核算工作标准	270
13.2.1	可修复废品修复费用核算工作标准	270
13.2.2	停工损失费核算工作标准	273
13.2.3	损失赔偿费核算工作标准	275
第14章	完工产品成本结转工作标准	277
14.1	完工产品成本结转工作基础	279
14.1.1	完工产品成本结转工作岗位	279
14.1.2	完工产品成本结转工作人员	279
14.1.3	完工产品成本结转工作的主要内容	279
14.2	完工产品成本结转核算工作标准	280
14.2.1	在产品、完工产品成本分配工作标准	280
14.2.2	产成品成本结转工作标准	283
第15章	成本控制工作标准	285
15.1	成本控制工作基础	287
15.1.1	成本控制工作岗位	287
15.1.2	成本控制工作人员	287