

新世纪中职中专财经专业系列教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

蒋耀琴 主编

 上海财经大学出版社

新世纪中职中专财经专业系列教材

成本会计

蒋耀琴 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/蒋耀琴主编. —上海:上海财经大学出版社, 2006. 2
(新世纪中职中专财经专业系列教材)
ISBN 7-81098-559-0/F · 510

I. 成… II. 蒋… III. 成本会计-专业学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 157997 号

- ☐ 责任编辑 李志浩
- ☐ 封面设计 优典工作室

CHENGBEN KUAJJI

成本会计

蒋耀琴 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 6.625 印张 171 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 13.00 元

前 言

本教材最初是在 2002 年由多年来一直从事会计教学的教师们精心组织编写的,之后在一部分中等专业学校使用,并于 2004 年初进行了一次修改。同时,本教材被选为上海市财经类中等专业自学考试成本会计课程的指定教材。由于本教材简明易懂,并有丰富的举例说明,在几年的使用过程中,受到了广大教师和学生的欢迎。

随着我国市场经济的完善,教育体制改革的深化,学生的生源结构和知识结构发生了很大的变化,为了适应新形势下中等财经专业教学的特点,满足广大师生教与学的需要,我们从 2005 年年初开始,用了近一年的时间,组织骨干教师对该教材重新进行一次大幅度的修改。修订后的新教材突出了以人为本、有利教学的理念,充分考虑到目前中等财经类专业学校学生的实际能力和水平,力求做到理论阐述通俗易懂,实务操作针对性强,并十分注重学生实践能力和动手能力的培养,因此,具有较强的适应性和实用性。

本教材共有十二章,它是以工业企业生产经营管理费用和产品成本为对象,以成本核算为主线,以《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计准则》、《企业会计制度》以及相关的具体会计准则为依据进行编写的。第一、第二章讲述成本会计的基本理论以及成本核算的要求和一般程序;第三至第七章讲述工业企业生产经营管理费用在各种产品和期间费用之间的归集与分配;第八章讲述生产

费用在完工产品与在产品之间分配的核算；第九章是产品成本计算方法概述；第十章讲述产品成本计算的三种基本方法；第十一章讲述产品成本计算的两种辅助方法；第十二章讲述产品生产成本表的编制和分析。其中，第一、第二、第九、第十章由蒋耀琴编写，第三、第四章由励丹编写，第五、第八章由许竞编写，第六、第七章由王伟编写，第十一、第十二章由汪正干编写。本书由蒋耀琴担任主编，王伟担任副主编，励丹主审。

为了便于教学和自学，我们还编写了本教材的配套习题集，以满足教师和学生需要。

由于我们水平有限，教材中难免会存在错漏之处，在此，恳请读者提出宝贵意见。

编 者
2006 年 1 月

目 录

前言	1
第一章 总论	1
第一节 成本的概念和作用	1
第二节 成本会计的对象和任务	3
第三节 成本会计的职能	5
第四节 成本会计工作的组织	7
复习思考题	8
第二章 工业企业产品成本核算概述	9
第一节 工业企业成本核算的原则	9
第二节 工业企业成本核算的要求	11
第三节 工业企业生产经营管理费用的分类	15
第四节 工业企业成本核算的一般程序和账户设置	17
复习思考题	20
第三章 工业企业生产费用的归集与分配	22
第一节 材料费用的归集与分配	23
第二节 动力费用的归集与分配	32

第三节 工资及福利费的分配	35
第四节 固定资产折旧费的分配	39
第五节 利息费用的分配	40
第六节 税金的分配	42
第七节 其他费用的分配	43
复习思考题	44
 第四章 跨期摊提费用的归集与分配	 45
第一节 待摊费用的归集与分配	45
第二节 预提费用的归集与分配	47
复习思考题	49
 第五章 辅助生产费用的归集与分配	 50
第一节 辅助生产费用的归集	50
第二节 辅助生产费用的分配	52
复习思考题	66
 第六章 制造费用的归集与分配	 67
第一节 制造费用的归集	67
第二节 制造费用的分配	70
复习思考题	78
 第七章 生产损失的归集与分配	 79
第一节 废品损失的归集与分配	79
第二节 停工损失的归集与分配	86
复习思考题	88

第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	89
第一节 在产品数量的核算	89
第二节 完工产品与在产品之间费用分配的核算	92
第三节 完工产品成本结转的核算	105
复习思考题	107
第九章 产品成本计算方法概述	108
第一节 工业企业生产的主要类型	108
第二节 生产类型和管理要求对产品成本计算方法的影响	109
第三节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	110
复习思考题	112
第十章 产品成本计算的基本方法	113
第一节 产品成本计算的品种法	113
第二节 产品成本计算的分批法	121
第三节 产品成本计算的分步法	132
复习思考题	150
第十一章 产品成本计算的辅助方法	151
第一节 产品成本计算的分类法	151
第二节 产品成本计算的定额法	161
复习思考题	171
第十二章 工业企业成本报表的编制和分析	173
第一节 成本报表概述	173
第二节 成本报表分析的程序和方法	178

第三节 成本报表的编制和分析.....	182
复习思考题.....	200

第一章 总 论

第一节 成本的概念和作用

一、成本的概念

马克思主义政治经济学指出：产品的价值由三个部分组成，即生产中消耗的生产资料的价值 C 、劳动者为自己劳动所创造的价值 V ，以及劳动者为社会劳动创造的价值 M 。从理论上讲， $C+V$ 是产品价值中的补偿部分，它构成产品的理论成本。因此，可以把成本的概念定义为：产品成本是企业生产产品过程中所消耗的、用货币表现的生产资料的价值和相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。

应当指出的是，以上是从理论上说明了成本的概念，在实际工作中为了防止乱挤乱摊成本，少计利润和税金，成本开支范围是由国家通过颁布有关会计准则及有关法规制度来加以界定的，所以，实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。

我国《企业会计制度》第九十九条指出：“成本，是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。”

二、成本的作用

(一)成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费进行补偿,而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用于补偿生产经营中的资金耗费,这样,才能维持资金周转按原有的规模进行;如果企业的销售收入补偿不了生产耗费,再生产就不能按原有规模进行。在产品销售收入基本保持不变的条件下,成本降低,企业的利润就多;成本提高,企业的利润就少。因此,成本作为补偿生产耗费的尺度,对企业的生存和发展是十分重要的。

(二)成本是综合反映企业生产经营活动质量的重要指标

企业生产经营管理中各方面工作的业绩,如产品产量的大小、产品质量的好坏、劳动生产率的高低、材料及能源消耗的节约浪费、固定资产的利用情况等,都会在产品成本中体现出来。因此,企业可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促进企业改善各项管理工作,降低成本,提高经济效益。

(三)成本是企业制定产品价格和进行决策的重要依据

产品的定价需要考虑的因素很多,如市场供求关系、市场竞争态势等,由于产品成本是产品价值的主要组成部分,而产品的价格又是围绕产品价值上下波动的,因此,产品成本是制定产品价格的一项重要因素。

企业进行生产经营决策时需要考虑的因素也很多,如生产计划的安排、新产品的开发选择等,由于产品成本水平的高低直接影响企业经济效益的好坏和市场竞争能力的强弱,因此,成本也是其中应考虑的主要因素。

第二节 成本会计的对象和任务

一、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要反映和监督的内容。成本会计是会计的一个重要分支,成本所包括的内容也就是成本会计应该反映和监督的内容。为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,下面以工业企业为例来加以说明。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种各样的生产耗费,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动的耗费和活劳动的耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直到报废以前基本上不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的损耗,通过计提折旧的方式,逐渐地、一部分一部分地转移到所制造的产品成本中去,构成产品生产成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者改变其实物形态,其价值随之一次全部地转移到所制造的产品成本中去,也构成产品生产成本的一部分;劳动者在生产过程中则是借助于劳动资料对劳动对象进行加工,以改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值,以工资形式支付给劳动者的劳动报酬是劳动者为自己劳动所创造的价值,它也构成产品生产成本的一部分。

工业企业一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为工业企业的生产费用。工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的生产成本,亦称制造成本。

综上所述,工业企业生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计反映和监督的主要内容。

此外,企业为销售产品会发生各种各样的费用支出,如运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业产品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点)的职工工资及福利费和其他经费等,所有这些构成了企业的营业费用。

企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用,如企业行政管理人员的工资及福利费、行政管理部门固定资产的折旧费、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、工会经费、业务招待费、计提的坏账准备和存货跌价准备、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、审计费、诉讼费、绿化费、税金、土地使用费、无形资产摊销、差旅费、办公费、材料及产成品盘亏或盘盈(不包括应计入营业外支出的存货损失)等,这些费用统称为管理费用。

企业为筹集生产经营所需资金而发生的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)、金融机构手续费等,这些费用形成了企业的财务费用。

营业费用、管理费用和财务费用,大多按时期发生,难以按产品归集,为了简化成本核算,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,从本年利润中扣除,不计入产品成本。但它们与产品成本有着密切关系,因此,其费用的发生及归集过程,也是成本会计反映和监督的内容。

由此可见,工业企业成本会计的对象包括工业企业生产经营过程中生产费用的支出、产品成本的形成以及期间费用的发生和归集。

二、成本会计的任务

成本会计的任务应在成本会计对象的范围内,为企业经营管理提

供必要的信息,从而力争降低成本费用,提高经济效益。成本会计的具体任务是:

(1)对企业发生的各项费用进行审核、控制,制止各种浪费和损失,以节约费用、降低成本。

(2)核算各种生产费用、产品成本和期间费用,为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。

(3)分析各项消耗定额和成本计划的执行情况,促使企业改进生产经营管理,进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力,提高经济效益。

第三节 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支,其基本职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能;现代化生产要求成本会计与管理科学相结合,因而现代成本会计的职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个方面。

一、成本预测

成本预测是指根据成本会计等提供的数据,结合企业具体情况和市场变化,采用一定的方法,对企业未来的成本水平及变化趋势所作的科学的估计或测算。通过成本预测,可以把生产经营管理的盲目性降低到最低限度,从而主动去挖掘潜力、降低成本费用。

二、成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上运用专门的方法,对生产经营决策中若干个方案进行分析、比较和筛选,从中选择成本最低、利润最

优的那个方案。

通过成本决策,优胜劣汰,实现对成本的事先控制。

三、成本计划

成本计划是指根据成本决策所确定的最优方案,具体规定企业在一定时期为完成生产经营任务所要发生的各种生产耗费,以及为达到产品目标成本所需采取的各项措施。

通过成本计划,进一步明确企业降低成本费用的目标和采取的措施。

四、成本控制

成本控制是指根据成本计划在生产经营过程中对各项将要发生和已经发生的成本费用进行审核和控制,将成本控制在计划成本之内,亦即对成本进行事前、事中监督。

通过成本控制,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以防止成本超支和浪费现象的发生。

五、成本核算

成本核算是指对企业生产经营过程中实际发生的各种耗费进行归集和分配,以正确计算各种产品的成本并进行相应的账务处理。

通过成本核算,能对产品生产经营过程中发生的各种费用进行如实的反映,同时又为成本分析和成本管理提供客观、真实的数据。

六、成本分析

成本分析是指根据成本核算提供的客观、真实的数据,运用专门的

方法,对成本水平及构成情况进行分析,找出原因,明确责任,以便采取措施。亦即对成本进行事后监督。

通过成本分析,可以及时采取相应措施,改进工作,并为成本考核提供依据。

七、成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上,对成本计划的执行结果和完成情况进行评价和考核。

通过成本考核,明确责任,促进各责任部门和各有关责任人切实落实成本管理责任制,不断提高企业成本管理工作的水平。

在成本会计的各项职能中,成本核算是最基本的职能,成本会计的其他职能都是在成本核算的基础上进行的。成本会计各项职能之间是相互联系、相辅相成的。本书主要论述的是工业企业的成本核算。

第四节 成本会计工作的组织

一、成本会计机构

成本会计机构,是指在企业中从事成本会计工作的部门。成本会计工作是整个企业会计工作的一个组成部分,成本会计机构也是企业会计机构的一部分。企业应根据本单位生产经营情况的特点、生产规模的大小和成本管理的要求以及成本会计业务的需要等具体情况来设置成本会计机构。一般来说,大中型企业应在会计机构中单独设置成本会计机构,专门从事成本核算工作,小型企业只需在会计机构中分派专人负责成本会计工作。

二、成本会计人员

在成本会计机构中,成本会计人员素质的高低,是影响成本会计工作质量的决定因素。国家规定的会计人员的技术职称和会计人员的职责权限,同样适用于成本会计人员。成本会计人员要自觉遵守会计人员职业道德,做到敬业爱岗、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保守秘密。同时要了解 and 熟悉产品的设计、加工工艺、质量、性能等与产品成本有着密切联系的技术上的问题,不断提高自身的政策理论水平和专业技术业务能力。

三、成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是成本会计人员从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。与成本会计有关的法规和制度主要有《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》以及《会计基础工作规范》等。

复习思考题

1. 什么是产品的理论成本?
2. 成本的作用有哪些?
3. 什么是生产费用? 什么是产品成本?
4. 期间费用包括哪些内容?
5. 成本会计的对象是什么?
6. 成本会计的职能有哪几个方面?
7. 成本会计工作有哪些法规?