

总主编◎孙洪丽

财会入门课!

零基础学会计

成本会计

主 编◎孙洪丽



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

总主编◎孙洪丽

财会入门课!

零基础学会计

成本会计

主 编◎孙洪丽

副主编◎于令建 程秀香 杨国春 田绪兵 肖中华 相易彤

参 编◎吴红玉 冯淑玲 魏 然 张 洋 赵平江



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 孙洪丽主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2016.8

(零基础会计学)

ISBN 978-7-303-20912-5

I. ①成… II. ①孙… III. ①成本会计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 158069 号

营销中心电话 010-58802755 58801876
北师大出版社职业教育分社网 <http://zjfs.bnup.com>
电子信箱 zhijiao@bnupg.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com
北京市海淀区新街口外大街 19 号
邮政编码: 100875

印 刷: 大厂回族自治正兴印务有限公司
经 销: 全国新华书店
开 本: 787mm×1092 mm 1/16
印 张: 13.75
字 数: 260 千字
版 次: 2016 年 8 月第 1 版
印 次: 2016 年 8 月第 1 次印刷
定 价: 30.00 元

策划编辑: 庞海龙	责任编辑: 戴 轶
装帧设计: 高 霞	版式设计: 金博利普
责任校对: 陈 民	责任印制: 陈 涛

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58808284



前言

为了适应职业教育改革,全面推进素质教育,落实全国职业教育工作会议关于加快发展现代职业教育的重大部署,配合各职业院校、技工院校模式创新及课程改革,真心希望学生“学有兴趣,学有乐趣,学有成效”,我们联合了职业学校、技工院校一批学术水平较高、教学经验丰富、实际操作能力较强的教师,打造财会专业“工学结合一体化”系列教材。对于《成本会计》这门重要的会计业务实操课程,我们注重在“能干”和“会干”上下功夫。书中内容的设计完全考虑学生将来的工作需要,充分考虑学生将来的就业方向,为学生胜任工作做准备。

全书共分十一个模块,从工业企业和商品流通企业两大领域,按照成本核算流程和企业生产经营的特点,由浅入深地讲述了工业企业和商品流通企业成本核算的各种实务操作方法。本书既可作为各职业院校会计、经济类专业学生乐学教材,也可供社会在职人员培训使用,同时还可作为会计从业人员的自学读本。

本教材具有以下特色:

- 1.重点突出,实用性强。《成本会计》历来被认为是难度较大的课程,对于学习者来说不易掌握。本书在广泛的企业调研的基础上,本着“够用、实用”的原则,重构了成本核算方法体系的框架,并用大量的来自企业的实例加以剖析,构造真实的企业成本核算环境,突出职业教育的职业性。如辅助生产费用的分配,一般教材至少介绍5种方法,而实际工作中需要单独核算辅助生产费用的企业是少数,且有些方法企业也用不上。本书只介绍两种常用的方法。对企业必用、常用的核算方法用大量的实例加以说明,对不常

用的方法进行有选择性的删减,从而突出重点,减少学习难度。

2.内容全面,涵盖工商。《成本会计》历来以工业企业为例,介绍的是工业企业的成本核算。而我们的学生毕业以后很多就职于商品流通企业,本书用两个模块专门介绍了商品流通企业的成本核算,根据商品流通企业的不同类型,用大量的实例展示了商品流通企业成本核算的方法和步骤。本书为学生将来从事不同工作岗位的需求做了全面的准备。

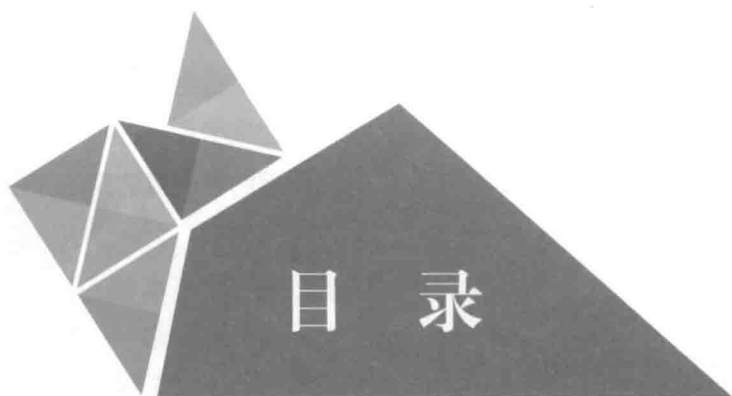
3.工学一体,学练结合。结合职业院校、技工院校学生学习现状和会计专业特点,本书在内容安排和具体编写过程中力求做到内容新颖、通俗易懂,尽量由浅入深、循序渐进。为了提高学生的学习兴趣,更好地掌握成本核算方法,本书模拟了企业成本核算实景,精心设计技能训练,配有大量的训练题,将“做中学、学中做”贯穿始终。

本书由孙洪丽担任主编,并负责全书的修改、总纂与定稿工作。参加本书编写的人员有:山东省城市服务技术学院肖中华(模块一);滨州市技师学院吴红玉(模块二);滨州市技师学院程秀香(模块三、模块四);山东省轻工工程学校于令建(模块五);青岛市技师学院相易彤、张洋(模块六);青岛市技师学院赵平江(模块七);淄博市技师学院田绪兵(模块八);济宁市技师学院魏然(模块九);济宁市技师学院杨国春(模块十);淄博市技师学院冯淑玲(模块十一)。

本书的编写得到了许多院校领导、老师及北京师范大学出版社的大力支持,在此一并表示感谢!由于编者水平有限,书中错误之处在所难免,恳请广大教师和读者在教材使用过程中给予批评指正,并将意见和建议及时反馈给我们,以便进一步修订完善。

编 者

2016年4月



项目一 工业企业成本核算

模块一	成本核算的准备工作	3
任务一	进行生产费用的分类	3
任务二	设置成本核算账户	7
任务三	设定成本核算一般程序	12
模块二	各项要素费用的归集分配	16
任务一	材料费用的归集分配	17
任务二	职工薪酬的归集分配	31
任务三	折旧费的归集分配	43
任务四	其他费用的归集分配	50
模块三	辅助生产费用的归集分配	57
任务一	采用直接分配法核算	57
任务二	采用交互分配法核算	64
模块四	制造费用、废品损失和停工损失的归集分配	74
任务一	制造费用的核算	74
任务二	废品损失的核算	85
任务三	停工损失的核算	92

模块五	生产费用在完工产品与在产品之间的归集分配	97
任务一	按步骤归集生产费用	97
任务二	采用适当的方法将生产费用在完工产品和在产品 之间分配	100
任务三	用约当产量法完成产品成本的计算	107
模块六	按品种法进行成本核算	114
任务一	品种法认知	115
任务二	品种法的应用	116
模块七	按分批法进行成本核算	134
任务一	分批法认知	134
任务二	分批法的应用	137
任务三	简化分批法的应用	144
模块八	按分步法进行成本核算	154
任务一	分步法认知	155
任务二	逐步结转分步法的应用	157
任务三	平行结转分步法的应用	165
模块九	成本报表和成本分析	173
任务一	编制成本报表	173
任务二	成本分析	182

项目二 商品流通企业成本核算

模块十	商品零售企业商品成本核算	195
任务一	认知商品零售企业成本核算的特点	196
任务二	采用售价金额核算法核算商品成本	198
模块十一	商品批发和鲜货零售企业商品成本核算	203
任务一	认知商品批发和鲜货零售企业成本核算的特点	203
任务二	进价金额核算法的应用	205
任务三	数量进价金额核算法的应用	207



项目一

工业企业成本核算

模块一

成本核算的准备工作



任务引领

红星电器公司生产冰箱和彩电两种产品，在生产过程中，会发生各种耗费。成本会计的任务是在审核、控制耗费的基础上，核算产品成本。怎样才能够计算出冰箱和彩电的成本？

要正确地核算成本，既要进行理论准备，还要做好相关的基础工作。



知识准备 费用与成本

费用是指企业在一定时期内发生的、用货币表现的各种耗费，如材料耗费、人工耗费、固定资产耗费（折旧费）和其他耗费。

成本是指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之和，即产品的成本。

费用通常与一定期间相联系，而产品成本与特定产品相联系。生产费用是形成产品的基础，产品成本则是生产费用的对象化。

任务一 进行生产费用的分类

◆ 学习目标

知识目标：识别各种费用的分类标准。

能力目标：能按不同的标准进行费用划分。

情感态度目标：培养学生严密的逻辑思维能力。



会计业务实例

红星电器公司本期发生了下列业务。

1. 生产产品领用原材料一批。
2. 支付电费。
3. 结算职工工资。
4. 计提固定资产折旧。
5. 支付设备修理费。
6. 报销差旅费。
7. 支付本期短期借款利息。
8. 支付本期房产税、车船税、印花税等。
9. 支付保险费。
10. 支付电视台广告费。

从上例看,企业发生的费用多种多样,要正确地核算成本,就需要将费用按一定标准进行分类。费用的合理分类是正确计算产品成本的重要条件。费用的分类主要有两种:一是按经济内容分类;二是按经济用途分类。

一、费用按经济内容分类

按经济内容分类,费用可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类,再进一步细分可分为若干要素,称为费用要素。

1. 材料费用,指企业耗用的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

2. 燃料费用,指企业耗用的各种固体、液体和气体燃料。

3. 外购动力费用,指企业从外单位购进的各种动力。

4. 人工费用,指企业应负担职工的各项劳动报酬。

5. 折旧费,指企业固定资产的损耗。

6. 其他支出,指以上未包括的支出,如差旅费、利息支出、广告费、保险费等。

业务处理描述 按此方式划分上例中各项耗费,归属的费用要素为:

业务1,材料费用。

业务2,外购动力费用。

业务3,人工费用。

业务4,折旧费。

业务5、6、7、8、9、10属于其他支出。

二、费用按经济用途分类

费用按经济用途分类，通常是把用于产品生产的费用称为成本项目，即构成产品生产成本的項目。不可以计入产品成本的费用归为期间费用。

（一）成本项目

计入产品成本的生产费用，按其经济用途划分为若干项目，称为产品成本项目。具体分为：

（1）直接材料，指直接用于产品生产，构成产品实体的原料、主要材料以及辅助材料费用。

（2）直接人工，指直接参加产品生产的生产工人薪酬。

（3）制造费用，指间接用于产品生产的各项费用。即企业内部生产单位（分厂、车间）发生的不能直接计入产品成本的费用。如生产用固定资产折旧，车间管理人员的薪酬，车间机物料消耗和车间发生的办公、保险、水电、运输、劳保、季节性或修理期间的停工损失等一系列费用。

（二）期间费用

期间费用是指企业在正常生产经营过程中发生的、与产品生产没有直接关系，而是属于某一期间为组织和管理生产而发生的费用。

（1）管理费用，指企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。一般包括：开办费、公司经费、工会经费、董事会费、咨询费（含顾问费）、聘请中介机构费、诉讼费、排污费、计入管理费用的税金（印花税、土地使用税、房产税、车船使用税）、矿产资源补偿费、技术转让费、研究费用、非生产用固定资产折旧费、修理费、无形资产摊销、业务招待费等费用。

（2）销售费用，指企业销售商品过程中发生的各项费用。主要包括：销售过程中企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费等一般销售费用，展览和广告费及专设销售机构经费。

（3）财务费用，指企业为筹集生产经营所需资金而发生的筹资费。主要包括：利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关机构的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

业务处理描述 按此方式划分上例中各项耗费，归属的成本、费用项目为：

业务1，生产产品领用的材料属于直接材料，车间一般耗用的属于制造费用，行政管理部门领用的属于管理费用，销售部门领用的属于销售费用。

业务2，车间用电属于制造费用，行政管理部门用电属于管理费用。

业务3，产品生产人员的属于直接人工，车间管理人员的属于制造费用，行政管理部门人员的属于管理费用，销售部门人员的属于销售费用。

业务4，车间用固定资产的折旧费属于制造费用，行政管理部门固定资产折旧

费属于管理费用。

业务5，固定资产修理费，统一计入管理费用。

业务6，车间管理人员的属于制造费用，行政管理部门人员的属于管理费用，销售部门人员的属于销售费用。

业务7，短期借款利息属于财务费用。

业务8，房产税等属于管理费用。

业务9，保险费，系车间的属于制造费用，系管理部门的属于管理费用，系独立销售部门的属于销售费用。

业务10，电视台广告费属于销售费用。



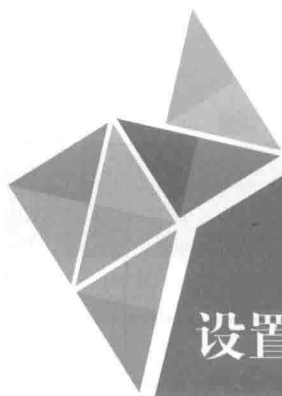
思考与训练

1.目的：练习费用的分类。

2.资料：某企业2016年1月发生下列费用。

业务内容	费用要素	成本项目
结算管理人员工资		
计提机器设备折旧		
车间领用劳保用品		
生产产品领用材料		
支付银行利息		
支付广告费		
结算生产工人工资		
计提办公楼折旧		
支付车间用水电费		
管理部门领用材料		
支付销售人员差旅费		

3.要求：将表中业务应归属的费用要素和成本项目的名称填列在表中。



任务二

设置成本核算账户

◆ 学习目标

知识目标：识别不同账户核算的内容。

能力目标：能根据不同业务准确登记不同账户。

情感态度目标：培养学生的分类、汇总核算能力。



知识准备 账户的设置

为了进行成本、费用核算，企业一般设置“生产成本——基本生产成本”“生产成本——辅助生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”“财务费用”等账户，如果单独核算废品损失，还应设置“废品损失”账户。如果企业没有辅助生产成本的核算，“生产成本”账户就不需分设“基本生产成本”和“辅助生产成本”二级账户。下面分别加以介绍。

1. “生产成本——基本生产成本”账户

属成本类账户，是为了归集进行基本生产所发生的各种生产费用和计算基本生产产品成本而设立的。账户结构如下：

生产成本——基本生产成本	
生产产品发生的费用（直接材料、直接人工、制造费用）	结转完工产品成本
在产品成本	

基本生产成本明细账账户是按产品品种等成本计算的对象设置，也称为产品成本明细账或产品成本计算单。账内按成本项目分专栏或专行明细核算。基本生产成本明细账格式如下：

产品成本明细账

产品名称： 年 月 日 产量： 单位：元

年		摘 要	原材料	燃料及 动力	工资及 福利费	制造 费用	合 计
月	日						
		月初在产品成本					
		本月发生费用					
		合 计					
		本月完工产品成本					
		月末在产品成本					

2. “生产成本——辅助生产成本”账户

属成本类账户，用来核算企业的辅助生产车间为企业的基本生产车间和行政管理部门提供的产品和劳务。明细账是按辅助车间或生产的产品品种、劳务分设辅助生产明细账，账内按辅助生产成本项目或费用项目分设专栏或专行进行明细核算。账户结构如下：

生产成本——辅助生产成本	
辅助生产车间提供产品、劳务发生的费用	结转完工入库产品或分配转出辅助费用
在产品成本（或无余额）	

3. “制造费用”账户

属成本类账户，用来核算各生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各项费用。按车间设置明细账，按费用项目设专栏明细核算。账户结构如下：

制造费用	
不能直接计入产品成本的生产费用	月末分配结转数
一般无余额	

4. “废品损失” 账户

属成本类账户，是为归集和分配废品损失而设立的。按生产车间设置明细账，账内按产品品种分设专户，并按成本项目设专栏或专行进行明细核算。账户结构如下：

废品损失	
①可修复废品的修复费用	①回收的残值
②不可修复废品的生产成本	②责任人赔偿
	③转出净损失
无余额	

5. “管理费用” 账户

属损益类账户，用来核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项管理费用。按费用项目设置专栏，进行明细核算。账户结构如下：

管理费用	
发生的管理费用	期末转入本年利润数
无余额	

6. “销售费用” 账户

属损益类账户，用于核算企业在产品销售过程中所发生的费用。按费用项目设置专栏，进行明细核算。账户结构如下：

销售费用	
发生的销售费用	期末转入本年利润数
无余额	

7. “财务费用” 账户

属损益类账户，用来核算企业为筹集资金所发生的费用。按费用项目设置专栏，进行明细核算。账户结构如下：

发生的财务费用	期末转入本年利润数
无余额	



会计业务实例

红星电器公司本期发生了下列业务。

1. 领用材料。
2. 结算本期应付电费。
3. 结算职工薪酬。
4. 计提固定资产折旧。
5. 支付本期短期借款利息。
6. 支付本期房产税、车船税、印花税等。
7. 支付设备租赁费。
8. 支付销售业务人员的差旅费。
9. 支付办公费。
10. 耗用燃油。

业务处理（用会计分录表示可能涉及的账户）：

1. 借：生产成本（直接材料——生产产品耗用）
 制造费用（车间一般耗用）
 管理费用（行政管理部门耗用）
 销售费用（销售部门耗用）
 贷：原材料
2. 借：制造费用（车间耗用）
 管理费用（管理部门耗用）
 贷：应付账款
3. 借：生产成本（直接人工——产品生产人员工资）
 制造费用（车间管理人员工资）
 管理费用（行政管理部门人员工资）
 销售费用（销售部门人员工资）
 贷：应付职工薪酬
4. 借：制造费用（车间使用固定资产折旧）
 管理费用（管理部门使用固定资产折旧）
 贷：累计折旧