

简单轻松学财会丛书

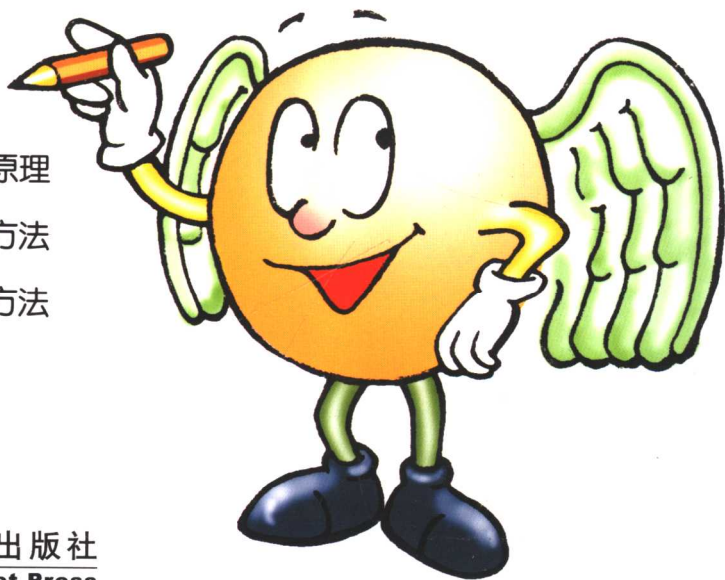
JIANDAN QINGSONG XUE
CHENGBEN HESUAN

简单轻松

学成本核算

主编 黄毅勤

成本核算的基本原理
成本核算的基本方法
成本核算的辅助方法
现代成本管理



中国市场出版社
China Market Press



JIANDAN QINGSONG XUE CHENGBEN HESUAN

简单轻松

学成本核算

主编 黄毅勤

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

简单轻松学成本核算 / 黄毅勤主编. —北京: 中国市场出版社, 2007. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0145 - 9

I. 简... II. 黄... III. 成本会计 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 157579 号

书 名: 简单轻松学成本核算

主 编: 黄毅勤

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 8.875 印张 200 千字

版 本: 2007 年 1 月第 1 版

印 次: 2007 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0145 - 9/F · 90

定 价: 25.00 元

前 言

成本管理是现代管理的重要组成部分。成本核算是现代成本管理的基础。随着经济的发展、科学技术的进步、企业组织结构与规模的变化以及管理思想的演变,成本核算的内涵和外延在不断发展,成本核算在现代成本管理中的作用也越来越突出。

成本核算的专业性和政策性很强,我们编写本书,旨在将复杂的内容简明化,力求在轻松的氛围下,让读者掌握成本核算的基本原理和方法。

本书具有以下特点:

一是示例充分,突出实务。本书在系统讲解相关的会计政策和成本核算的基本原理的基础上,列举了大量实例,重点讲解成本核算的基本方法、成本核算的辅助方法以及现代成本管理等内容,针对性强,简明实用,可以满足不同专业、不同层次读者的需要。

二是版面生动,语言简练。为了把专业的学习内容放在一个轻松的氛围中,在语言表达上,本书尽量做到简明扼要,通俗易懂;在版

式和内容设计上，本书力图做到要点化、步骤化、图表化、功能化，克服专业图书的僵硬、枯燥。本书每一章制作了导读图，每一节总结出了简明扼要的主题词，章后概括了牢记的要点；书内增加了大量标志醒目的“小知识”、“请您注意”等提示框，设计了不同类型的图案和表格，将繁杂的成本核算的内容非常直观地展现在读者面前。

本书由黄毅勤担任主编，参加撰写和资料整理的有尤小雁、梁淑美、赵鸿瑶、简建辉、何昊、吴海东、黄思广等。本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，加之水平有限，疏漏之处不可避免，敬请读者批评指正。

作者

2007年1月



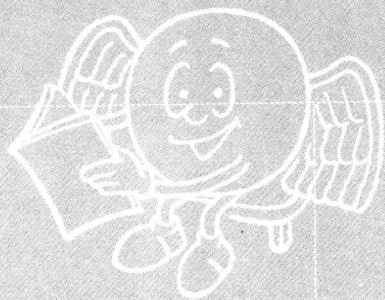
前 言

第一章 成本核算的形成 与现代成本管理

- 1.1 成本核算的产生与发展 2
- 1.2 成本核算的基础知识 5
 - 1.2.1 支出、费用、成本 5
 - 1.2.2 制造业生产费用的分类 7
 - 1.2.3 产品制造成本与期间费用 11
- 1.3 成本核算与现代成本管理 16
 - 1.3.1 原始成本核算与现代成本管理 16
 - 1.3.2 现代成本管理的基本内容 16

第二章 成本核算的基本要求 与核算程序

- 2.1 成本、费用核算的基本要求 22
 - 2.1.1 成本核算与成本管理相结合 22



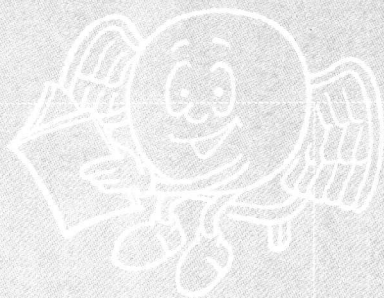
2.1.2	正确划分各种费用界限	23
2.1.3	正确确定财产物资的计价 和价值结转的方法	26
2.1.4	加强成本的基础工作	27
2.2	成本、费用核算的一般程序	28
2.2.1	成本、费用核算的基本 步骤	30
2.2.2	辅助生产制造费用的归集	33
2.3	成本、费用核算的主要账户 设置	33
2.3.1	总分类账户的设置	34
2.3.2	主要明细账的设置	37
2.3.3	产品成本、期间费用核算的 账务处理程序	40
2.4	间接计入费用的分配计算	41
2.4.1	费用分配的种类	41
2.4.2	间接计入费用的分配计算	42

第三章 生产经营费用的归集和 分配

3.1	各项要素费用的归集和分配	46
3.1.1	材料费用的分配	46



3.1.2	外购动力费用的分配	53
3.1.3	职工薪酬费用的分配	54
3.1.4	折旧费和修理费的分配	57
3.1.5	利息费用的分配	58
3.1.6	税金的分配	58
3.1.7	其他支出的分配	59
3.1.8	费用的期末调整	60
3.2	辅助生产费用的归集和分配	63
3.2.1	辅助生产费用的归集	63
3.2.2	辅助生产费用的分配	68
3.3	基本生产车间制造费用的归集和分配	80
3.3.1	制造费用的含义	80
3.3.2	制造费用的分配	80
3.4	生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	85
3.4.1	在产品数量的核算	86
3.4.2	生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配方法	88
3.5	期间费用的归集和结转	99
3.5.1	期间费用的归集	99
3.5.2	期间费用的结转	100

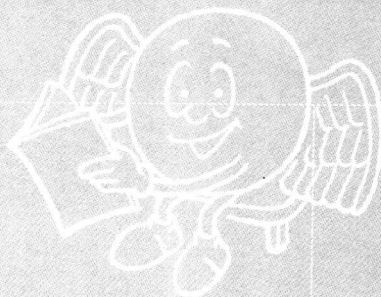


第四章 成本核算的基本方法

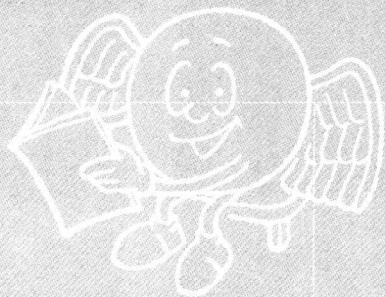
4.1 产品生产的类型和成本核算	
方法	104
4.1.1 产品生产的类型	104
4.1.2 产品成本核算的基本方法	107
4.2 产品成本核算的品种法	108
4.2.1 品种法的特点	109
4.2.2 品种法的成本核算程序	110
4.2.3 品种法的举例	111
4.3 产品成本核算的分批法	129
4.3.1 分批法的特点	130
4.3.2 分批法的成本计算程序	132
4.3.3 分批法举例	133
4.4 产品成本核算的分步法	138
4.4.1 分步法的特点	138
4.4.2 逐步结转分步法	140
4.4.3 平行结转分步法	153

第五章 成本核算的辅助方法

5.1 成本核算的辅助方法概述	168
5.2 产品成本核算的分类法	170
5.2.1 分类法的适用范围	171



5.2.2	分类法的核算程序	172
5.2.3	类内产品费用分配的标准 和方法	173
5.2.4	分类法举例	178
5.2.5	联产品、副产品的核算	181
5.3	产品成本核算的定额 成本法	189
5.3.1	定额法的特点	189
5.3.2	定额法的成本计算程序	190
5.3.3	产品定额成本的计算	192
5.3.4	脱离定额差异的计算	195
5.3.5	材料成本差异的分配	202
5.3.6	定额变动差异的计算	202
5.3.7	产品实际成本的计算	205
5.3.8	定额法举例	206
5.4	产品成本核算的标准 成本法	210
5.4.1	标准成本及其分类	210
5.4.2	标准成本的运作程序	212
5.4.3	标准成本的制定	215
5.4.4	成本差异的计算与分析	221
5.4.5	成本差异的账务处理	231



第六章 现代成本管理

6.1 现代成本管理的内容	236
6.2 成本预测与决策	237
6.2.1 成本预测	237
6.2.2 成本预测方法	238
6.2.3 成本决策	242
6.3 成本计划与控制	245
6.3.1 成本计划	245
6.3.2 成本控制	250
6.4 成本分析与考核	257
6.4.1 成本分析与考核的作用	257
6.4.2 成本分析的基本内容	258
6.4.3 成本分析的原则	258
6.4.4 影响产品成本变动因素 的分析	259
6.4.5 成本分析的主要方法	263
6.4.6 成本考核的方法	272



1

第一章

成本核算的形成与现代成本管理

成本核算的形成与现代成本管理

成本核算的产生与发展

成本核算的基础知识

成本核算与现代成本管理



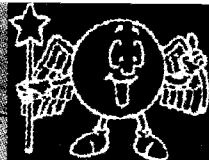
1.1 成本核算的产生与发展

▶▶ 主题词：成本核算的产生 成本核算的发展

成本核算是工业化的产物，它的产生与特定的经济发展的要求相适应，并在与外部环境的相互作用中得到发展。

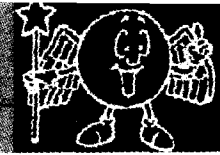
在工场手工业生产的初期，工场主在接受顾客的订货时，为了使其在生产中所发生的各项耗费能够得到合理补偿，便出现了估计成本，以满足定价的需要。为了使估计成本接近实际，人们开始积累成本资料，对生产过程中发生的各种耗费进行粗略的计算和汇总，在会计账簿之外，用统计的方法来估算成本。

最先将费用的归集和成本核算纳入账簿记录的是 14 世纪初意大利的麦迪斯（Medici）家族的毛纺厂。当时工场手工业组织的特点是：工场主首先把许多手工作坊联合起来，雇用工人对羊毛进行粗加工；然后分发给城乡手工业者，让他们在家中纺成毛线，织成毛呢；最后再在较大的手工工场中完成染整工序，生产出商品产品。为了适应这种手工工场的生产组织特点，在家族毛纺厂的账簿记录中，产生了按生产工艺划分若干步骤，分设明细账进行生产费用的归集和计算。这种账簿记录的目的，一是对生产各步骤的耗费进行控制，二是防止原材料的浪费和毁损。到 18 世纪，英国的一些制鞋厂和制袜厂中，逐步出现了分批成本核算和分步成本核算的模式。



产业革命导致了成本核算的形成。英国在 19 世纪工业革命后，工厂的数量剧增，生产经营的规模日益扩大，企业之间出现了竞争。在竞争中企业主对生产成本更加关注，要求会计人员能提供更充分的成本资料，提高成本计算的准确性。这就促使成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统，使成本计算和会计核算相结合，成本记录与会计账簿一体化，形成了成本核算的一些理论和方法。

成本核算纳入复式账簿以后，利用账户之间的对应关系，可以全面地反映原材料和人力的耗费，以及相应的价值转移和增值的全过程。同时，由于工业生产规模的日益扩大，并在先进而昂贵的设备上不断增加投资，固定资产折旧问题日渐突出，加之管理费用在成本中的比重日益增加，客观上又提出了如何把这些费用分摊计入成本的问题。此外，为适应市场的竞争，要求提供正确的各种产品的生产成本和销售成本的资料，以便为产品定价提供可靠的客观依据，使成本核算与损益计算有机地联系起来。这一切都促进了成本核算的系统化和科学化发展。英国的成本会计师为最初的成本管理思想和成本核算的程序作出了较大的努力和探索。这一时期成本会计方面的代表作有：1887 年英国人卡克和费尔斯合著的《工厂会计》，详细论述了工业簿记中特有的账户，如材料账户、工资账户、设备账户、产品账户等；1889 年英国人诺顿所著的《纺织工厂簿记》，主张制造成本与非制造成本分别进行核算；之后的刘易斯在所编写的《工厂的商业组织》一书中，主张将成本分为主要成本和间接费用两大部分，主要成本按产品进行分配，间接费用则直接结转到损益账户。在这一时期，为适应纺织、冶金行业及装配式生产企业的需要，系统化的分步成本计



1.2 成本核算的基础知识

▶▶ 主题词：成本项目 费用要素 期间费用

1.2.1 支出、费用、成本

1. 支出

企业的一切开支及耗费都属于支出。按性质划分，支出可以分为资本性支出、收益性支出及营业外支出三大类。

(1) 资本性支出

资本性支出是指支出的效益与几个会计年度相关的支出。这种支出转化成另一项资产的价值，并在以后资产使用中按受益情况分期将其价值计入各期费用。例如，购建固定资产的支出，形成固定资产的价值，固定资产可以使用较长时间，在以后的生产周期里不断地发挥作用，其价值通过折旧的方式逐步转移到各期的费用和成本中。再如，取得的无形资产、发生的固定资产改良支出（如房屋装修、设备更换主要部件等）等都属于资本性支出。

(2) 收益性支出

收益性支出是指支出的效益仅与本会计年度相关的支出。这种支出直接计入当期费用，由当期的收入中得到补偿。例如，生产所消耗的原材料和辅助材料等、各种方式支付给职

工的薪酬、与生产活动和经营管理活动有关的各种支出等属于收益性支出。

(3) 营业外支出

营业外支出是指与企业的生产经营活动没有直接联系的支出。如捐赠支出、违约支出、意外事故造成的损失等。

2. 费用

费用是指企业生产经营过程中发生的各种耗费，或者说是企业为获取营业收入而提供商品或劳务所发生的耗费。

企业的支出中，凡是与本企业生产经营活动有关的支出可直接计入费用或分期转化为费用，而与本企业生产经营活动无关的支出，如营业外支出，则不作为费用，而直接计入当期损益。

3. 成本

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费或支出，这种耗费或支出是相对于一定主体而言的，即归属于谁的耗费或支出。

成本是对象化的费用，企业为了取得任何一项资产所发生的费用，均构成其成本。如购买一批原材料所发生的有关支出，即可归结为该批原材料的成本。为取得某项固定资产所发生的相关支出，则形成该项固定资产的成本。