



中华会计网校  
www.chinaacc.com

梦想成真<sup>®</sup>  
系列辅导丛书

# 企业产品成本 核算与管理

企业产品成本核算制度讲解与应用

■ 中华会计网校 编

适用于制造、批发零售、房地产、交通运输等行业



经济科学出版社



中华会计网校 | 梦想成真<sup>®</sup>  
www.chinaacc.com | 系列辅导丛书

# 企业产品成本 核算与管理

企业产品成本核算制度讲解与应用

■ 中华会计网校 编

主审：徐永涛 游文丽  
主编：徐永涛 游文丽  
副主编：徐永涛 游文丽  
编委：徐永涛 游文丽

用四已

成本物品产业金

社

社址

社编

ISBN 978-7-5141-4082-7 定价：38.00元

（封面背底封本，翻问策甲版出并图）

（定价：38.00元）

（定价：38.00元）



经济科学出版社

责任编辑：刘瑾

## 图书在版编目（CIP）数据

企业产品成本核算与管理：企业产品成本核算制度讲解与应用 / 中华会计网校 编.

—北京：经济科学出版社，2013.11

ISBN 978-7-5141-4089-7

I. ①企… II. ①中… III. ①企业-产品成本-成本计算②企业-产品成本-成本管理 IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2013）第 294255 号

**企业产品成本核算与管理：企业产品成本核算制度讲解与应用**

中华会计网校 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编辑部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp.com.cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京增富印务有限公司印刷

开本：880 毫米×1230 毫米 32 开 13 印张 326 千字

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4089-7 定价：38.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

# 编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

叶青	陈华亭	陈楠	李玉华
苏苏	杭建平	杨闻萍	施元冲
施平	赵俊峰	郭建华	高志谦
奚卫华	徐经长	徐永涛	游文丽
路国平	薛钢	魏红元	

## 前 言

2013年8月,我国财政部制定了《企业产品成本核算制度(试行)》,本制度分为五个部分。第一部分为总则,明确规定了本制度制定的依据和目的、适用范围、产品和产品成本的内涵,以及成本核算的基本任务、手段和总体要求。第二部分至第四部分,在明确基本核算原则的基础上,根据工业、农业、商业和其他行业的生产经营特点和成本管理要求,分别对产品成本核算范围、成本核算对象、成本核算项目以及产品成本的归集、分配、结转进行了规定。同时,适当引入了作业成本法。第五部分为附则,规定小企业可以参照执行本制度及本制度施行的日期。

财政部会计司司长杨敏在全面贯彻《企业产品成本核算制度(试行)》的讲话中指出,我们要统一思想,充分认识制定成本制度的重要性和必要性,一定要认真学习、深刻领会、全面贯彻,扎实做好成本制度的实施工作,确保成本制度实施的高质量。各地财政部门要结合本地实际,统筹规划,通盘考虑,制定详尽的培训方案,积极采取多种形式开展宣传培训,2013年底前后必将成本制度宣传培训到各企业,确保2014年1月1日顺利实施。

学习好、贯彻好成本制度,是当前会计工作的一件大事。中华会计网校([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))作为“会计人的网上家园”,也积极投身成本制度的学习,为帮助会计人员推动成本制度政策的落实,特重磅推出《企业产品成本核算与管理》一书。本书充分考虑企业会计人员的特点和实际需求,体现了“即学即用”的理念,详细介绍了成本制度的深刻内涵,对成本核算实务工作中的程序、方法、技巧等进行了详细介绍,讲解深入、透彻,并配备相应的实务案例,活学活用。同时,对作业成本法进行了详尽

通俗的讲解，突出了管理会计体系建设的重大创新。另外，针对该成本制度与企业会计准则体系及管理会计体系等的衔接，将相关的准则与成本会计规范揉合进来，放入相应的特色栏目中，方便大家学习和记忆。

《企业产品成本核算与管理》共三篇：第一篇为制造企业的产品成本核算，主要分为三章，包括成本核算概述、费用的归集与分配、成本的计算方法。第二篇为制造企业的成本管理，主要分为五章，包括成本管理概述，成本预测、成本决策与成本计划，成本控制、成本分析与成本考核，并着重介绍了作业成本管理与本量利分析。第三篇为非制造企业的产品成本核算，分为四章，重点介绍了批发零售企业、建筑企业和房地产企业的产品成本核算，并对其他行业企业的成本核算进行了简要介绍。

虽力求完美，但由于编者水平有限，书中难免有纰漏之处，恳请广大读者批评指正，我们将不胜感激！

本书编写委员会

# 目 录

## 第一篇 制造企业的产品成本核算

<b>第一章 制造企业产品成本核算概述</b> .....	3
第一节 产品成本核算的要求和一般程序 .....	3
第二节 产品成本核算对象、分类和成本项目 .....	8
第三节 产品成本核算的目的及基本步骤 .....	15
<b>第二章 制造企业产品成本的归集和分配</b> .....	19
第一节 要素费用的归集和分配 .....	19
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 ..	42
<b>第三章 制造企业产品成本的计算方法</b> .....	63
第一节 产品成本计算方法的适用范围 .....	63
第二节 产品成本计算的品种法 .....	65
第三节 产品成本计算的分批法 .....	77
第四节 产品成本计算的分步法 .....	84
第五节 产品成本计算的分类法和定额法 .....	92
第六节 产品成本计算方法的综合应用 .....	104

## 第二篇 制造企业成本管理

<b>第四章 制造企业成本管理概述</b> .....	111
第一节 制造企业成本管理的意义和目标 .....	111
第二节 制造企业成本管理的主要内容 .....	115
第三节 制造企业成本管理的对象、基本原则及要求 ..	119

第四节	成本管理的发展历程 .....	123
<b>第五章</b>	<b>成本预测、成本决策与成本计划 .....</b>	<b>129</b>
第一节	成本预测 .....	129
第二节	成本决策 .....	134
第三节	成本计划 .....	143
<b>第六章</b>	<b>成本控制、成本分析与成本考核 .....</b>	<b>149</b>
第一节	成本控制 .....	149
第二节	成本分析 .....	163
第三节	成本考核 .....	168
<b>第七章</b>	<b>作业成本管理 .....</b>	<b>179</b>
第一节	作业成本法 .....	179
第二节	作业成本管理 .....	188
<b>第八章</b>	<b>本量利分析 .....</b>	<b>199</b>
第一节	成本性态分析 .....	200
第二节	本量利分析 .....	202
第三节	本量利分析的应用 .....	206

### 第三篇 非制造企业的产品成本核算

<b>第九章</b>	<b>批发零售企业的产品成本核算 .....</b>	<b>229</b>
第一节	批发零售企业的成本核算概述 .....	229
第二节	商品批发企业的产品成本核算 .....	231
第三节	商品零售企业的产品成本核算 .....	246
<b>第十章</b>	<b>建筑企业的产品成本核算 .....</b>	<b>259</b>
第一节	建筑企业的产品成本核算概述 .....	259
第二节	工程成本核算账户设置与核算程序 .....	267



第三节	工程成本中人工费的核算	273
第四节	工程成本中材料费的分配	279
第五节	折旧费用的归集与分配	288
第六节	辅助生产费用的分配	291
第七节	机械使用费的归集与分配	296
第八节	间接费用的归集和分配	302
第九节	工程施工成本的结转	305
<b>第十一章</b>	<b>房地产企业的产品成本核算</b>	<b>309</b>
第一节	房地产企业产品成本核算概述	309
第二节	房屋开发成本的核算	321
第三节	公共配套设施的成本核算	336
第四节	土地开发和代建工程的核算	357
第五节	开发产品成本的结转	368
<b>第十二章</b>	<b>其他企业的产品成本核算</b>	<b>375</b>
第一节	农业企业的产品成本核算	375
第二节	采矿企业的产品成本核算	383
第三节	交通运输企业的产品成本核算	385
第四节	信息传输企业的产品成本核算	389
第五节	软件及信息技术服务企业的产品成本核算	392
第六节	文化企业的产品成本核算	395
<b>附录</b>	<b>企业产品成本核算制度（试行）</b>	<b>397</b>

# 企业产品成本核算

## 第一篇 产品成本核算的要求和一般程序

产品成本，是指企业在生产产品过程中所发生的材料消耗、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。产品成本核算就是对生产过程中实际发生的成本，采用适当的方法进行归集、分配和结转，并在此基础上进行成本计算、分析和控制。

## 第一篇

# 制造企业的产品成本核算

成本计划执行情况，促使企业降低成本和费用；另一方面，还可以计算利润，进行成本和利润核算提供数据，有助于提高企业生产效率和经济效益。

## 一、产品成本核算的要求

1. 做好各项基础工作。企业应建立健全各项基础工作，包括建立、健全成本核算全过程的会计凭证制度、账簿制度、成本核算制度等。同时，企业还应建立健全各项基础工作，包括建立、健全成本核算全过程的会计凭证制度、账簿制度、成本核算制度等。同时，企业还应建立健全各项基础工作，包括建立、健全成本核算全过程的会计凭证制度、账簿制度、成本核算制度等。



# 第一章 制造企业产品成本核算概述

## 第一节 产品成本核算的要求和一般程序

产品成本，是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。产品成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。成本核算一般是对成本计划执行的结果进行事后的反映。企业通过产品成本核算，一方面，可以审核各项生产费用和经营管理费用的支出，分析和考核产品成本计划的执行情况，促使企业降低成本和费用；另一方面，还可以为计算利润、进行成本和利润预测提供数据，有助于提高企业生产技术和经营管理水平。

### 一、产品成本核算的要求

#### 1. 做好各项基础工作

(1) 建立、健全成本核算全过程的会计凭证制度及其科学合理的传递流程。连续、系统、全面的会计凭证是成本核算的首要条件。会计核算要反映从经济业务发生到财务报告的完整过程，从原始的业务数据到会计数据直至财务信息的过程。成本核算也具有这样的程序性。作为对企业经济业务进行反映的书面载体的会计凭证，主要包括以下内容：①反映企业资产投入的原始凭证，生产经营过程中物化劳动与活劳动的消耗，前者涉及领料单、限

额领料单、日记簿及材料退库单等，后者涉及职工考勤记录、工时记录、产量记录、停工通知及废品通知单等。②反映生产经营过程中劳动手段的使用、消耗和分配的原始凭证，如固定资产折旧计提表、外购动力费分配表等。③反映从经济业务数据到会计数据的记账凭证，如依据发料凭证汇总表编制的原材料转账凭证、依据工资分配表编制的应付职工薪酬转账凭证等。④反映成本会计信息的相关凭证，如成本计算单、产品成本还原计算表、自制半成品及产品成本汇总计算表等。同时，成本核算的原始凭证到记账凭证直至产品制造成本信息要有科学的数据计算程序，以满足产品成本核算与控制的要求。

(2) 制定必要的消耗定额，以强化成本核算的事中控制。会计监督与会计核算相连，是会计核算的一种主动性表现。在成本核算中，定额是指对生产经营活动中的资产投入进行事前的标准或目标设定，实现资产由储备环节进入生产环节的目标性，尽量避免事后不可改变既定事实的后果。作为标准的定额一旦制定，就需要关注资产实际投放量（额）与定额投放量（额）间的差异及其产生的标准定额变动差异的分配等。定额制定后并不是一成不变的，它必须根据所处的变化而进行不断的修订，只有这样它才能为成本核算提供必要的参考依据。定额标准与实际耗费在成本核算全过程中的如影随形是企业不脱离成本目标的防范措施。

(3) 制定企业内部结算价格及结算制度。企业主体和市场中的其他经济主体经过市场交易形成的资产，以市场交易价格作为账面价值反映在企业会计账簿上，资产被投入到企业内部各部门后，通常企业内部会以模拟市场的方式对内部交易事项进行核算，这样就形成了企业内部价格机制。当然，内部价格更在于构建企业内部职能部门间协作而不失竞争的格局，内部价格与市场价格的最大区别在于前者的制定导向更在于清晰界定企业内部各职能

部门间责任权利关系，比如抑制各生产部门间的成本转嫁问题。

(4) 建立健全存货资产的计量、验收、领用、退料与盘存等管理制度。会计核算方式的多样化及成本效益的权衡会导致原始的业务数据与会计数据的非同步性。因此，需要将存货资产自其账面价值形成、发出及结存计价、退回的确认与计量直至实有价值的清查盘点等进行全过程的管理制度安排，确保原始数据与会计数据的真实性和一致性。

## 2. 正确划分各种费用的界限

为了正确计算产品成本，要分清以下费用界限：

(1) 正确划分应计入产品成本和不应计入产品成本的费用界限。

企业的经营活动是多方面的，企业耗费和支出的用途也是多方面的，其中只有一部分费用可以计入产品成本。

首先，一般情况下，非生产经营活动的耗费不能计入产品成本，只有生产经营活动的成本才可能计入产品成本。

其次，生产经营活动的成本分为正常的成本和非正常的成本，只有正常的生产经营活动成本才可能计入产品成本，非正常的经营活动成本不计入产品成本。非正常的经营活动成本包括灾害损失、盗窃损失等非常损失；滞纳金、违约金、罚款、损害赔偿等赔偿支出；交易性金融资产跌价损失、坏账损失、存货跌价损失、长期股权投资减值损失、持有至到期投资减值损失、固定资产减值损失等不能预期的原因引起的资产减值损失；以及债务重组损失等。

再次，正常的生产经营活动成本又分为产品成本和期间成本。正常的生产成本计入产品成本，其他正常的生产经营成本列为期间成本。

(2) 正确划分各会计期成本的费用界限。

应计入生产经营成本的费用，还应在各月之间进行划分，以

便分月计算产品成本。应由本月产品负担的费用，应全部计入本月产品成本；不应由本月负担的生产经营费用，不应计入本月的产品成本。

为了正确划分各会计期的费用界限，要求企业不能提前结账，将本月费用作为下月费用处理；也不能延后结账，将下月费用作为本月费用处理。

### (3) 正确划分不同成本对象的费用界限。

对于应计入本月产品成本的费用还应在各种产品之间进行划分：凡是能分清应由某种产品负担的直接成本，应直接计入该产品成本；各种产品共同发生、不易分清应由哪种产品负担的间接费用，则应采用合理的方法分配计入有关产品的成本，并保持一贯性。

### (4) 正确划分完工产品和在产品成本的界限。

月末计算产品成本时，如果某产品已经全部完工，则计入该产品的全部生产成本之和，就是该产品的“完工产品成本”。如果这种产品全部尚未完工，则计入该产品的生产成本之和，就是该产品的“月末在产品成本”。如果某种产品既有完工产品又有在产品，已计入该产品的生产成本还应在完工产品和在产品之间进行分配，以便分别确定完工产品成本和在产品成本。

## 3. 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

产品成本的计算，关键是选择适当的方法。产品成本计算的方法必须根据生产特点、管理要求及工艺过程等予以确定。否则，产品成本就会失去真实性，无法进行成本分析和考核。目前企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法等。

## 二、产品成本核算的一般程序

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的过程。成本核算的一般程序如下：

(1) 根据生产特点和成本管理要求，确定成本核算对象。

(2) 确定成本项目。企业计算产品生产成本，一般应设置原材料、燃料和动力、工资、车间经费、企业管理费五个成本项目。

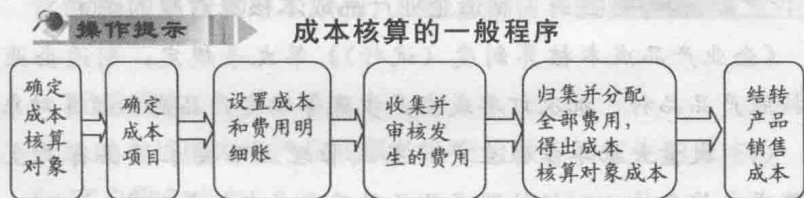
(3) 设置有关成本和费用明细账。如生产成本明细账、制造费用明细账、产成品明细账和自制半成品明细账等。

(4) 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生费用进行审核。

(5) 归集所发生的全部费用，并按照确定的成本计算对象予以分配，按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。

(6) 结转产品销售成本。

为了进行成本核算，企业一般应设置“生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”等账户。如果需要单独核算废品损失和停工损失，还应设置“废品损失”和“停工损失”账户。



成本核算的一般程序图



## 第二节 产品成本核算对象、分类和成本项目

### 一、产品成本核算对象

#### (一) 成本核算对象的概念

成本核算对象是指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。成本核算对象的确定，是设立成本明细分类账户、归集和分配生产费用以及正确计算成本的前提。

#### (二) 具体成本核算对象的确定

具体的成本核算对象主要应根据企业生产经营的特点加以确定，同时还应考虑成本管理上的要求。一般情况下，对制造企业而言，生产一种或几种产品的，以产品品种为成本核算对象；分批、单件生产的产品，以每批或每件产品为成本核算对象；多步骤连续加工的产品，以每种（批）产品及各生产步骤为成本核算对象；产品规格繁多的，可将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的各种产品，适当合并作为成本核算对象。成本核算对象确定后，各种会计、技术资料的归集应当与此一致，一般不应中途变更，以免造成成本核算不实、结算漏账和经济责任不清的弊端。成本核算对象的确定，有利于细化项目成本核算和考核成本管理绩效。

#### 法规速递

#### 制造企业产品成本核算对象的确定

《企业产品成本核算制度（试行）》第九条规定，制造企业一般按照产品品种、批次订单或生产步骤等确定产品成本核算对象。

(1) 大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的，一般按照产品品种确定成本核算对象。

(2) 小批单件生产产品的，一般按照每批或每件产品确定成