

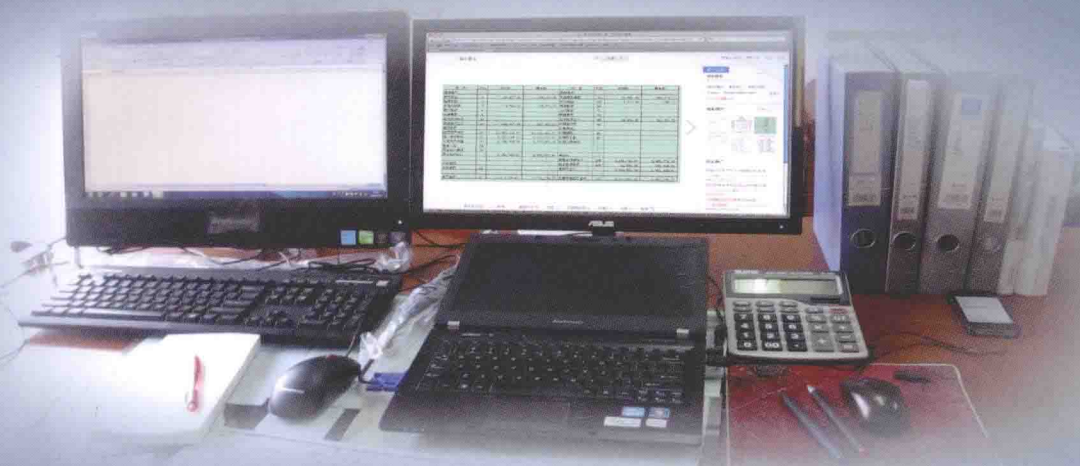


创新职业教育系列教材

CHUANGXIN ZHIYEJIAOYU XILIE JIAOCAI

成本核算岗位实务

CHENGBEN HESUAN GANGWEI SHIWU



王晓燕 主编

中国林业出版社

创新职业教育系列教材

成本核算岗位实务

王晓燕 主编

中国林业出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本核算岗位实务 / 王晓燕主编. —北京: 中国林业出版社, 2015. 11

(创新职业教育系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5038 - 8226 - 5

I. ①成… II. ①王… III. ①成本计算 - 技术培训 - 教材

IV. ①F231. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 254669 号

出版: 中国林业出版社(100009 北京西城区德胜门内大街刘海胡同 7 号)

E-mail: Lucky70021@sina.com 电话: 010 - 83143520

发行: 中国林业出版社总发行

印刷: 北京中科印刷有限公司

印次: 2015 年 12 月第 1 版第 1 次

开本: 787mm × 1092mm 1/16

印张: 11.5

字数: 210 千字

定价: 22.00 元

创新职业教育系列教材 编委会

主 任 李 军
副 主 任 沈士军 徐守军 何元林
委 员 张 峰 高恩广 薛 朋 夏端武 边兴利
董振英 仝西广 于永林 吴长青
组织执行 张 峰

《成本核算岗位实务》 作者名单

主 编 王晓燕
副 主 编 马 骅 冯艳丽
主 审 李欣荣

序 言

“以就业为导向，以能力为本位”是当今职业教育的办学宗旨。如何让学生学得好、好就业、就好业，首先在课程设计上，就要以社会需要为导向，有所创新。中职教程应当理论精简、并通俗易懂易学，图文对照生动、典型案例真实，突出实用性、技能性，着重锻炼学生的动手能力，实现教学与就业岗位无缝对接。这样一个基于工作过程的学习领域课程，是从具体的工作领域转化而来，是一个理论与实践一体化的综合性学习。通过一个学习领域的学习，学生可完成某一职业的典型工作任务（有用职业行动领域描述），处理典型的“问题情境”；通过若干“工作即学习，学习亦工作”特点的系统化学习领域的学习，学生不仅仅可以获得某一职业的职业资格，更重要的是学以致用。

近年来，几位职业教育界泰斗从德国引进的基于工作过程的学习领域课程，又把我们的中职学校的课程建设向前推动了一大步；我们又借助两年来的国家示范校建设契机，有选择地把我们中职学校近年来对基于工作过程学习领域课程的探索进行了系统总结，出版了这套有代表性的校本教材——创新职业教育系列教材。

本套教材，除了上述的特点外，还呈现了以下特点：一是以工作任务来确定学习内容，即将每个职业或专业具有代表性的、综合性的工作任务经过整理、提炼，形成课程的学习任务——典型工作任务，它包括了工作各种要素、方法、知识、技能、素养；二是通过工作过程来完成学习，学生在结构完整的工作过程中，通过对它的学习获取职业工作所需的知识、技能、经验、职业素养。

这套系列教材，倾注了编写者的心血。两年来，在已有的丰富教学实践积累的基础之上不断研发，在教学实践中，教学效果得到了显著提升。

课程建设是常说常新的话题，只有把握好办学宗旨理念，不断地大胆创新，把所实践的教学经验、就业后岗位工作状况不断地总结归纳，必将会不断地创新出更优质的学以致用的好教材，真正地为“大众创业、万众创新”做好基础的教学工作。

沈士军
2015 年岁末

前 言

成本核算岗位是会计专业毕业生就业的主要岗位之一，为了进一步体现以就业为导向的办学理念，从中职会计专业人才培养目标出发，按照中职教育教、学、做一体化的教学要求，打破传统的教材框架束缚，重构教材体例，本书编写与宿迁市宏宇有限公司合作，共同开发编写了《成本核算岗位实务》的岗位课程教材。

本书遵循工作过程系统化课程开发理论，采用学习情境式教学单元，融合成本岗位典型工作任务和工作情境，体现了中职教育的职业化、实践化的特色。在内容的构建和组织上，以会计岗位能力培养为核心，以成本核算岗位的业务流程为主线，以完成岗位任务所需要的知识、技能为主要内容，坚持理论与实践、知识与能力统一，强调实用性优先于系统性、实务优先于理论、能力优先于知识。

本书由江苏省宿迁中等专业学校王晓燕主编，马骅、冯艳丽任副主编，宿迁宏宇有限公司李欣荣主审。学习情境一由马骅编写；学习情境二由王晓燕编写；学习情境三由冯艳丽编写；学习情境四由张成文(企业专家)编写；学习情境五由吴长青编写。王晓燕负责审定和修改补充。

限于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在疏漏和不妥之处，真诚希望读者批评指正，将意见和建议反馈给我们，以便改进。

编 者

目录

CONTENTS

序言

前言

学习情境一 构建企业成本核算环境	1
学习任务一 选择成本计算方法	1
学习任务二 认知成本核算流程、开立成本核算账户	6
学习情境二 企业成本核算过程——品种法应用实务	12
学习任务一 品种法的认知	13
学习任务二 材料费用的归集和分配	15
学习任务三 职工薪酬费用的核算	30
学习任务四 折旧、利息、税金及其他费用的归集与分配	35
学习任务五 辅助生产费用的归集与分配	38
学习任务六 制造费用的归集与分配	46
学习任务七 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	49
学习任务八 品种法的应用	64
学习情境三 编制宿迁宏宇有限公司的成本报表	102
学习任务一 成本报表的认知	102
学习任务二 产品生产成本表的编制	104
学习任务三 主要产品单位成本表的编制	108
学习任务四 制造费用明细表的编制	111
学习情境四 分析宿迁宏宇有限公司成本报表	114
学习任务一 分析产品成本计划完成情况	114
学习任务二 分析可比产品成本降低任务完成情况	118
学习任务三 分析主要产品单位成本计划完成情况	120
学习任务四 分析制造费用构成项目差异情况	122
学习情境五 分批法典型案例	124
学习任务一 一般分批法的认知	124

学习任务二 一般分批法的应用	127
学习任务三 简化分批法的应用	132
学习情境六 分步法典型案例	145
学习任务一 分步法的应用	146
学习任务二 平行结转分步法的应用	157

学习情境一 构建企业成本核算环境

◆职业能力目标

1. 能够合理选择成本计算方法。
2. 能够设计企业的成本计算流程。
3. 能够开立成本核算所需要的账户。

◆情境导入

成本核算岗位是企业重要的会计岗位之一。小王是一名会计专业毕业生，因工作需要，公司领导安排她负责产品的成本计算。成本核算工作比较复杂，小王感觉没有把握。为了顺利完成成本核算任务，她应该明确成本核算岗位上要掌握哪些理论和实践能力呢？

学习任务一 选择成本计算方法

情境引例

小王刚刚踏入成本核算岗位，首先要了解企业的生产类型，判断成本计算方法。

1. 了解制造业的生产工艺特点和成本管理要求。
2. 针对具体企业判断出属于哪一种生产类型。
3. 根据企业生产类型，判断出其适用于哪一种成本计算方法。

知识准备

成本必须与特定的对象相联系。在我国企业的成本核算中，成本是指某种产品、某项劳务的支出。

在实际工作中，并不是企业为实现生产及经营目的的一切支出都可以计入

成本。为了使企业列入成本的各项支出项目和内容保持一致,以便正确计算利润和缴纳税金,防止乱挤乱摊成本,同时也便于保持同行业同类产品成本的可比性,国家规定了成本项目的具体内容。如我国的制造业产品成本按制造成本法计算,其成本项目主要包括在产品生产制造环节所发生的直接材料、直接人工和制造费用,而将在产品生产制造环节之外所发生的管理费用、销售费用和财务费用作为期间费用,从本期损益中直接扣除,不计入产品成本。还有些支出,如各种罚款、滞纳金等不能列入期间费用,但要求按规定在税后利润中扣除。

一、费用的认知

什么是费用?成本会计中费用是如何分类?

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。在成本会计中将费用进一步划分为“计入产品成本的生产费用”和“不计入产品成本的期间费用”两大类。

生产费用,是指企业在一定时期内(如一个月)为生产产品,提供劳务等发生的、能用货币计量的生产耗费。因为它与一定会计期间相关联,所以生产费用是一个时期化的概念。

期间费用是何含义?它包括哪些内容?

期间费用,是指企业在一定时期内(如一个月)发生的、不能直接归属于某个特定产品的费用。这些费用在发生的当期直接计入当期损益,包括管理费用、销售费用和财务费用。

生产费用该如何分类?

为了正确计算产品成本和期间费用,必须对企业的生产经营管理费用进行合理的分类,最基本的分类方法有以下两种。

1. 按经济内容分类

(1)外购材料。指企业耗用的从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2)外购燃料。指企业耗用的从外部购进的各种燃料,包括固体、液体、气体燃料。

(3)外购动力。指企业耗用的从外部购进的各种动力。

(4)工资。指企业应计入产品成本和期间费用的职工工资。

(5)职工福利费。指社会保险费、住房公积金等职工享受的福利待遇支出。工资和职工福利费等构成了企业应付职工薪酬的内容。



(6)折旧费。指企业按照规定计算的固定资产折旧费。出租固定资产的折旧费不包括在内。

(7)利息支出。指企业应计入财务费用的借款利息支出减去存款利息收入后的净额。

(8)税金。指应计入企业管理费用的各种税金,包括房产税、土地使用税、车船税、印花税等。

(9)其他耗费。指不属于以上各要素的耗费,如邮电费、差旅费、租赁费、保险费、外部加工费等。

2. 按经济用途分类

制造企业的生产经营管理费用按经济用途划分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用两类。

(1) 计入产品成本的生产费用。

①直接材料:直接材料是指企业在生产产品和提供劳务过程中,所消耗的直接用于产品生产、构成产品实体的原料和主要材料以及有助于产品形成的辅助材料。

②直接人工:直接人工是指企业在生产产品和提供劳务过程中,直接参加产品生产的工人工资和工人享受的职工福利费、非货币性福利,以及为工人交纳的社会保险费、住房公积金等薪酬。

③制造费用:制造费用是指车间(或分厂)在产品制造过程中发生的各项间接耗费。

(2) 不计入产品成本的期间费用。

期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用3项。

【知识链接1】 管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动而发生的各种管理费用,包括企业在筹建期间发生的开办费、董事会及行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费以及企业行政管理部门发生的固定资产修理费等。

【知识链接2】 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用,包括利息支出(减息收入)、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生或

收到的现金折扣等。

【知识链接3】 销售费用是指企业在销售商品和提供劳务过程中发生的各项费用，包括企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等费用，以及企业发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费、固定资产修理费等费用。

二、支出的认知

支出是指企业发生的一切经济利益的流出。企业的支出分为生产经营活动支出、投资活动支出、筹资活动支出和非日常活动支出。

生产经营活动支出，是指企业为完成日常生产经营活动所发生的经济利益的流出，如采购原料、燃料、动力、支付职工薪酬和相关税费等方面的支出。

什么是日常活动？

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事经营性活动及与之相关的活动，如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。

什么是投资活动支出？

投资活动支出，是指企业为了未来可预见的期间内获得收益或资金增值，在一定时机向一定领域的标的物投放的资金或实物等经济行为。投资活动分为对内投资和对外投资、对内投资如购买固定资产，无形资产和在建工程支出等，又称为资本性支出；对外投资主要是通过长、短期投资获得收益的经济行为。

什么是筹资活动支出？

筹资活动支出，是指企业根据生产经营、投资及调整资本结构的需要，通过一定渠道和方法获得所支付的代价。如向投资人分配利润或支付股利，向债权人支付利息或归还借款本金的支出。

什么是非日常活动支出(营业外支出)？

非日常活动支出(营业外支出)，是指企业非日常生产经营活动发生的、应计入当期损益、会导致所有者权益减少、与向投资者分配利润无关的经济利益的净流出。如存货的盘亏、毁损、报废损失、坏账损失，无法收回的投资损失，自然灾害损失，捐赠、赞助支出，罚没损失等。

三、支出、费用和生产成本三者之间的关系

成本与费用是两个并行使用的概念，两者之间既有联系又有区别。其联系是：成本是按一定对象所归集的费用，是对象化了的费用。也就是说，生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用，是按照产品品种等成本计算对象对



当期发生的费用进行归集而形成的。两者之间的区别是：费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关；成本与一定种类和数量的产品或商品相联系，而不论发生在哪一个会计期间。

四、制造业的生产工艺特点认知、企业成本管理具体要求

在江苏省宿迁市工业企业中，选择具有代表性的 6 家制造业进行调研，了解企业的生产情况，编制汇总调研统计表，见表 1-1（重点为宿迁市宏宇有限公司）。

表 1-1 宿迁市工业企业生产情况调研
(2014 年 9 月)

企业名称	规模	企业主要产品	工艺特点	成本管理要求	成本核算岗位
宿迁宏宇公司	小型	闸阀	单步骤大批大量生产	—	成本核算员
宿迁尤佳手套	小型	手套	单步骤订单生产	—	成本核算员
江苏箭鹿集团	中型	毛纺面料	多步骤大量生产	分步计算成本	成本核算员
宿迁精科集团	中型	电子元件	小批生产	—	成本核算员
江苏洋河集团	大型	粮食白酒	多步骤大量生产	不分步计算成本	成本核算员
宿迁绿陵集团	中型	化肥	多步骤大量生产	不分步计算成本	成本核算员

【案例解析】

针对具体企业判断其属于哪一种生产类型

(一) 3 种生产类型的描述

3 种生产类型的描述见表 1-2。

表 1-2 3 种生产类型的描述

生产类型	生产工艺特点	生产组织特点	成本管理要求
大批大量单步骤生产	单步骤	大批大量	—
大批大量多步骤生产	多步骤	大批大量	不分步计算半成品成本
大批大量多步骤生产	多步骤	小批单件	分步计算半成品成本
小批单件生产	—	—	—

(二) 3 种主要成本计算方法的描述

3 种主要成本计算方法的描述见表 1-3。

表 1-3 3 种主要成本计算方法

成本计算方法	成本计算对象	适用范围	备注
品种法	产品品种	大批大量单步骤生产	
分批法	产品批别	小批单件生产	
分步法	生产步骤	大批大量多步骤生产	

(三) 6 家企业的成本计算方法

判断 6 家企业的成本计算方法的, 并完成项目单的填写, 见表 1-4。

表 1-4 6 家企业的成本计算方法

企业名称	生产类型	成本管理要求	成本计算方法
宿迁宏宇公司	单步骤大批大量生产		
宿迁尤佳手套	多步骤大量生产		
江苏箭鹿集团	小批生产	分步计算成本	
宿迁精科集团	多步骤大量生产		
江苏洋河集团	多步骤大量生产	不分步计算成本	
宿迁绿陵集团		不分步计算成本	

学习任务二 认知成本核算流程、 开立成本核算账户

情境引例

小王通过了解企业的生产经营特点, 分析企业的成本管理要求, 分析企业成本费用的构成, 梳理企业成本核算流程。

知识准备

(一) 计入产品成本的生产费用

1. 直接材料

直接材料是指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的直接用于产品生产、构成产品实体的原料和主要材料, 以及有助于产品形成的辅助材料。



2. 直接人工

直接人工是指企业在生产产品和提供劳务过程中直接参加产品生产的工人工资和工人享受的职工福利费、非货币性福利,以及为工人交纳的社会保险费、住房公积金等薪酬。

3. 制造费用

制造费用是指车间(或分厂)在产品制造过程中发生的各项间接耗费。

(二)企业各种支出的判断

针对宿迁宏宇公司生产情况,提供企业一个月内发生的所有费用支出,汇总其产生费用的用途,甄别各种支出的类型,判断生产成本的构成项目,见表1-5。

表 1-5 宿迁宏宇公司支出统计表

2014 年 9 月

序号	支出项目	金额	类型	成本项目	备注
1	公司差旅费	10 000	管理费用		
2	业务招待费	20 000	管理费用		
3	购买机器设备	300 000	固定资产		
4	购买材料	200 000	原材料		
5	工资支出	150 000	薪酬费用	直接人工	
6	领用材料	150 000	直接材料	直接材料	
7	修理费	60 000	制造费用		
8	水电费	80 000	管理费用、制造费用	制造费用	
9	设计费	50 000	管理费用		
10	利息费用	20 000	财务费用		
11	广告宣传费	60 000	销售费用		
12	计提固定产折旧	40 000	制造费用、管理费用	制造费用	
	合计	1 140 000			

【案例解析】

(一)根据表 1-5,描述会计业务

2014 年 9 月份宿迁宏宇公司发生的业务:

1. 支付公司差旅费 10 000 元。
2. 支付业务招待费 20 000 元。
3. 购买机器设备 300 000 元(含税)。
4. 购买材料 200 000 元(含税)。

5. 支付工资 150 000 元, 其中生产工人工资 90 000 元, 车间管理人员工资 20 000 元。

6. 领用材料 150 000 元。

7. 车间发生设备修理费 60 000 元。

8. 支付水电费 80 000 元, 其中车间发生 50 000 元。

9. 支付设计费 50 000 元。

10. 支付利息支出 20 000 元。

11. 支付广告宣传费 60 000 元。

12. 计提固定资产折旧 40 000 元, 其中车间 30 000 元。

(二) 完成业务处理, 编制流程图(见图 1-1)

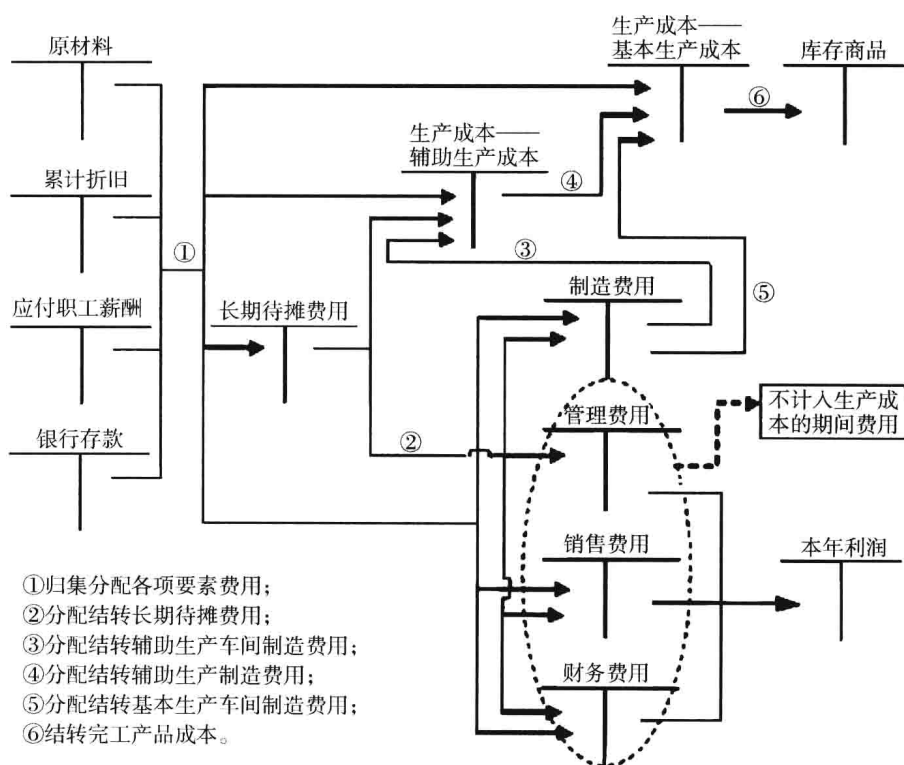


图 1-1 生产成本核算及账户间相互关系图

(三) 开立成本核算账户

1. 原材料。

2. 累计折旧。

3. 应付职工薪酬。



4. 生产成本—基本生产成本。
5. 生产成本—辅助生产成本。
6. 制造费用。
7. 管理费用。
8. 销售费用。
9. 财务费用。
10. 库存商品。
11. 本年利润。

【课后练习】

一、单选题

1. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
A. 外购动力费用 B. 制造费用
C. 工资费用 D. 折旧费用
2. 为了保证按每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
A. 各种产品之间进行分配
B. 完工产品和在产品之间进行分配
C. 盈利产品与亏损产品之间进行分配
D. 可比产品与不可比产品之间进行分配
3. 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。
A. 直接材料费用 B. 辅助车间管理人员工资
C. 车间厂房折旧费 D. 厂部办公楼折旧费
4. 制造费用应分配记入()账户。
A. “基本生产成本”和“辅助生产成本” B. “基本生产成本”和“期间费用”
C. “生产成本”和“管理费用” D. “财务费用”和“营业费用”
5. 下列各项中,属于工业企业使用要素的是()。
A. 工资及福利费 B. 燃料及动力
C. 工资费用 D. 原材料
6. 下列各项中,不应计入产品成本的是()。
A. 企业行政管理部门用固定资产的折旧费