

丛书主编◎蒙丽珍

会计岗位实用技能与技巧丛书

成本核算岗位实用 技能与技巧

马英华 张卫红 编著



中国财政经济出版社

Kuai Ji

会计岗位实用
技能与技巧丛书



丛书主编 蒙丽珍

成本核算岗位实用 技能与技巧

马英华 张卫红 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本核算岗位实用技能与技巧/马英华, 张卫红编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.1

(会计岗位实用技能与技巧丛书/蒙丽珍主编)

ISBN 978-7-5005-9701-8

I. 成… II. ①马…②张… III. 成本计算 IV. F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 036608 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有, 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 10.125 印张 247 000 字

2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 23.00 元

ISBN 978-7-5005-9701-8/F·8425

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

“账房先生”式的会计已随历史而逝，市场经济的快速发展、现代公司的科学管理要求，呼唤中国出现优秀的CFO（总会计师、财务总监、首席财务官）。从会计员到CFO，是会计人员的追求。同会计工作的发展一样，从以会计核算、会计监督为主的传统会计到以控制决策为主的管理会计；从手工操作到计算机的操作；从单纯的会计处理到全方位的ERP；……



但无论会计如何发展，其内在的技术要求仍是根本，出纳、存货会计、成本会计、税收会计、……主管会计，一个个会计岗位、一道道管理事务，都体现着会计人的职责所在，会计工作有时要协助一把手做出决定公司命运的抉择，但更多的就是做一些细致具体的小事，无论大事小事，它都凝聚了会计人的贡献和智慧。会计工作还受到法律和职业道德的约束，“不做假账”就是时任国务院总理朱镕基对会计人员多次重申的最基本的执业要求，是会计行为的最基本的准则和职业道德规范。

从会计员到CFO，它是会计人奋斗的历程，这一历程需要会计人自身的努力，也需要有一些哺育其发展的书籍。蒙丽珍教授主编的“会计岗位实用技能与技巧丛书”，试图为这一发展历程的各阶段、各岗位的会计人提供一些学习上的帮助。应该说，奋斗的历程是无捷径的，在各个会计岗位上从事会计工作的会计人员有针对性地充实自

我，促进履职能力的提高，为进入更高层次的管理职位做准备，则不失为一种好的选择。这套丛书适合于基层会计人员的自学，因为其具有通俗易懂的最大特点；这套丛书涉及的会计岗位较为全面，作为会计人员基本都可以从中寻找到自己的位置；这套丛书，反映了新的会计管理知识、新会计制度改革的内容，具体的会计准则也得到了通俗的解释，这完全得益于作者多年做教师的经验；这套丛书还汇集了会计工作的一些技巧，这些技巧能起事半功倍之效。从这些特点看，此套书值得一读。

这套丛书对于特殊情况下的各种会计处理较少涉及，对会计理论的深入探讨也未全面展开，较适合广大从事实际操作的会计人员阅读，属于一种普及型的定位。

蒙丽珍女士也曾是我的一名学生，并和我共同从教多年，现在已是硕果累累的教授，从她的成长历程，使我不禁感叹：成功在于职业责任感推动下的刻苦努力！

2007年5月

在烟波浩淼的图书海洋，会计类的图书种类繁多，令人目不暇接。那么，我们为什么还要煞费苦心编著这么一套会计丛书？广大读者不禁要问：

这套会计丛书有什么与众不同的地方？

值不值得你耗用两杯咖啡的钱财而拥有她？

值不值得你牺牲大量休闲时间阅读她？

.....

相信你在简单翻阅本套丛书后会很快找到肯定答案。我们都知道一个简单的道理：重复别人嚼过的馍没有味道。读书是这样，写书何尝不是这样。目前在市面上已经有不少非常不错的会计教科书，但我们深信，对长期奋战在一线的广大会计工作者而言，一套针对实际工作具体岗位、发掘会计工作技能技巧、通过仿真和模拟情景使学习变得轻松愉快、引用大量实际案例示范使你的学习更有实效的教科书是不可或缺的，这也正是本套丛书所追求的特色。

拥有这样一套丛书，你将在以下任何一种情况中都游刃有余：

也许你已经做了一段时间的会计工作，但工作效率和质量一直停留在较低的水平上，并且常常因为你工作的不得力而拖了整个部门的后腿。领导有看法、同事有激言，你心里也很着急。真



致
读
者

的很希望能有一个好的会计老师帮助自己全面掌握会计技术、特别是在会计业务处理技巧方面，这样就可以迅速提高自己的工作效率。

也许你从参加工作时起就一直在财务科的某一个岗位上，对自己的岗位自然已经很熟悉了，但对其他会计核算岗位仍然很生疏，因此与同事在沟通、协调方面有时也有不愉快；部门同事短时期外出，领导安排你顶班，你却无所适从；还担心有一天领导要你换到另一个会计岗位时，自己是否能够胜任。真的希望能全面学习会计各岗位的相关知识，增加自身工作的适应能力。

也许你有一个很高贵的出身——毕业于国内赫赫有名的财经院校会计专业，你知道会计的起源和发展，了解构建会计理论的传统方法和规范方法，并熟悉会计理论的结构，你甚至研究过诸如现时价值会计、一般物价水平会计等比较前沿的问题。你可以对某项会计准则、某条会计制度进行很有见地的理论解释或批判，但有时却很难回答一个普通会计人员请教的日常会计实务问题。虽然，理论是行动的先导——是一个公认的真理；但是，只有理论没有技术解决不了实践中出现的问题——也是一个公认的事实。你心里明白，你在会计实务方面明显不足，这是大学教育的缺陷，如果能补上这一课，你拥有的理论就会得以升华，年轻有为的你前途将不可限量。

也许你走向会计岗位纯属偶然，但你悟性很高，轮换了好几个会计核算岗位，工作一直很出色，多年职业生涯的历练使你逐步成熟，成为部门的业务能手，眼前又有普

升会计主管的机会，你在心里早就跃跃欲试，但又没有十分把握。你想进一步充实自己，想全面掌握会计各种岗位的技术，特别是会计处理技巧、领导情商方面的素质，从而为自己的事业更上一层楼做准备，当然如果再有一本书直接和你交谈怎么才能当好会计主管就再好不过了。

也许……

我们这套“会计岗位实用技能与技巧丛书”就是为满足你的以上需要而编著的。本套丛书以一般中型企业为样板，将会计全部工作划分为出纳、工资核算、投资和筹资核算、长期资产核算、总账核算、成本核算、收入利润核算、企业纳税和会计主管岗位等十二个会计岗位，实际上就是将一个单位的会计部门全部复制在你的眼前，你读其中某一册，就会了解这一岗位实用的技术和技巧，掌握了这些内容，你就可以胜任这一岗位的工作。如果读完全套丛书，就可以了解各个会计岗位的技术与技巧，全部掌握了这些内容，你到任何岗位都能胜任。对于身为会计主管或有志于进取这一岗位的会计朋友们，我们还专门为你量身订做了《会计主管实用技能与技巧》，相信对你会很有启发的。

总之，这是一部重在会计实务的丛书，不仅解决怎么做一个合格会计，更重要的是要解决怎么做一个优秀会计问题；不仅解决了会计个体的技术问题，而且解决了会计团队的技术问题；不仅在会计基本技能上做文章，更重要的是在实用技巧上做文章。你的书柜里存放这么一套书，遇到问题时可以对号入座找答案，甚至可以原封不动地搬

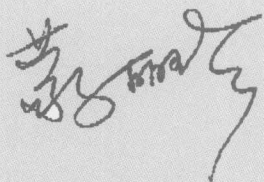
下来，对你业务能力的增强、工作效率的提高、技术方法的改进、职业理想的实现将大有裨益。

我们正处于知识经济的时代，知识革命的超级快车正以令人晕眩的速度带着我们从工业社会奔向知识经济社会，她改变了人类几千年形成的劳动方式、生活习惯、思维定势和价值观念，也改变并扬弃原有的机械模仿的学习方式，使之让位于主动的、积极的、探究式的、发现式的、创新式的学习方式。“书山有路勤为径，学海无涯苦作舟”可能要成为我们的“历史”名言，因为“勤”和“苦”不再是这个时代学习方式的惟一特征。阿尔温·托夫勒把虽然想要学习却不知道学习方法的人叫做“未来文盲”，一个不懂学习方法的人在过去不能算是文盲，但在未来他就是文盲，因为他的勤奋并不济事。创新学习的目标之一，就是让学习变得轻松愉快。

创新会计学习，让会计学习也成为愉快的事情！这是本书写作所追求的目标之一。会计是一门古老又年轻、传统而现代、理论与实践并重的科学。会计技术方法就是在一定的准则、制度的框架内，涉及到许多的专门方法和各种会计准则、制度，会计的这种特点决定了会计技术是规范的、在很多时候也是比较呆板的。但既然承认会计的技术性，也就不能否认会计的技巧性和灵活性。科学技术的迅猛发展、社会文明程度不断提升以及会计实践的反复历练，会使会计技术更成熟、简明、灵巧。会计工作不再是一项枯燥、繁琐的事务，相反会令你感到是轻松、有趣、快乐的，会计的学习也应如此。作为知识载体，一部好的

会计教科书，就是一个知识丰富、艺术高超的老师，引你步入知识王国，轻松自如地在会计园地采撷春花秋果。本套丛书通过模拟情景仿真会计人员工作和生活环境，引用大量实际案例示范来通俗地解释最新的会计管理知识、最新会计制度改革的内容和最新的会计准则，使你轻松、愉快地学习并卓有成效。

为广大会计工作者奉献一套具有实用性、技巧性、可读性的会计丛书，是我们的目标，为了实现这个目标，我们付出艰辛的努力。如果这一套丛书能在你职业生涯中，为你的事业助一臂之力，我们将感到无比的欣慰——为了我们共同的成功而欣慰，因为你的成功意味着我们的成功！



2007年5月



目 录



mulu

第一部分 成本核算技能与技巧

一、成本核算概述

情景模拟	(1)
1. 成本核算岗位到底是做什么工作的	(3)
2. 如何设置成本会计核算机构	(3)
3. 应怎么建立成本核算的组织体系	(4)
4. 实行两级成本核算的企业如何分工	(4)
5. 实行一级成本核算的企业又该如何核算	(5)
6. 车间中的班组参加成本核算吗	(5)
7. 成本核算岗位包括哪几个岗位, 不同的企业成本核算 岗位相同吗	(6)
8. 成本核算岗位有什么工作职责	(6)
9. 如何制订成本核算的岗位责任制	(7)
10. 企业在生产经营过程中发生的费用都应该计入产品 成本吗	(8)

11. 生产产品一般会发生哪些费用 (9)
12. 为什么要正确划分生产经营管理费用与非生产经营
管理费用的界限 (10)
13. 生产费用与经营管理费用有什么不同 (11)
14. 本月发生或支付的费用都应该计入本月的产品和期
间费用吗 (11)
15. 生产多种产品发生的费用应如何处理 (12)
16. 产品全部完工、全部未完工或既有完工产品又有在
产品该怎么处理 (12)
17. 为什么要正确确定财产物资的计价和价值结转的方
法 (13)
18. 成本费用核算要做好哪些基础工作 (14)
19. 如何加强定额管理的基础工作 (14)
20. 如何建立、健全原始记录工作 (15)
21. 怎样做好材料物资的计量、收发、领退和盘点制度
的基础工作 (15)
22. 为什么要建立健全企业内部计划价格制度 (16)
23. 成本核算要经过几个步骤完成 (16)
24. “生产成本——基本生产成本”账户核算的内容是
什么 (18)
25. “生产成本——辅助生产成本”账户核算的内容是
什么 (18)
26. “制造费用”账户核算的内容是什么 (19)

二、材料费用核算的技能与技巧

- 情景模拟 (20)
27. 材料核算岗位要做什么工作 (21)
 28. 领用材料要填制哪些凭证 (21)

29. 材料费用如何归集和分配	(22)
30. 怎样选择材料费用的分配标准才合理	(22)
31. 材料费用的分配原理是什么	(23)
个案分析一 雪龙公司产品共用材料费用的分配	(24)
个案分析二 材料费用分配的核算及账务处理	(25)
32. 企业要单独设置材料核算岗位吗	(26)
33. 材料发出的核算与材料费用分配的核算有什么联系	(26)
34. 低值易耗品费用如何归集和分配	(27)
35. 燃料费用如何归集和分配	(28)
个案分析三 雪龙公司燃料费用的分配	(28)

三、工资费用核算的技能与技巧

情景模拟	(30)
36. 什么是职工薪酬? 工资由哪几部分构成	(32)
37. 计时工资如何计算	(33)
个案分析四 雪龙公司计时工资费用的计算	(34)
38. 个人计件工资应如何计算	(35)
39. 集体计件工资又应如何计算	(36)
个案分析五 雪龙公司一车间集体计件工资的计算	(36)
40. 工资费用如何归集	(38)
41. 工资费用如何分配	(40)
个案分析六 雪龙公司一车间人工费用的分配及账务处 理	(40)

四、辅助及其他费用核算的技能与技巧

情景模拟	(43)
42. 外购动力费用如何归集和分配	(45)

- (32) 个案例分析七 雪龙公司外购动力费用的分配 (45)
- (32) 43. 什么是辅助生产? 辅助生产会发生哪些费用 (46)
- (32) 44. 分配辅助生产费用应弄清的几个问题是什么 (47)
- (40) 45. 辅助生产车间分配的费用都包括哪些 (48)
- (32) 46. 辅助生产费用分配的原理是什么 (48)
- (32) 47. 辅助生产费用分配可以通过列方程和解方程的形式
进行吗 (49)
- (32) 48. 辅助生产费用按实际成本分配的方程式如何列 (49)
- (75) 个案例分析八 雪龙公司辅助生产费用按实际成本的分配
(32) (50)
- (32) 49. 辅助生产费用各种分配方法各有什么优缺点 (54)
50. 辅助生产费用按计划成本分配法的分配原理是什么
..... (55)
- (106) 个案例分析九 雪龙公司辅助生产费用按计划成本的分配
(32) (56)
- (32) 51. 辅助生产费用的归集和分配应如何核算 (57)
- (42) 52. 什么是制造费用 (58)
- (32) 53. 制造费用如何归集 (58)
- (32) 54. 制造费用如何分配 (59)
- (32) 55. 按实际成本分配法分配制造费用的技巧是什么 (60)
- (32) 个案例分析十 雪龙公司制造费用按实际成本的分配 (60)
- (40) 56. 制造费用的年度计划分配率分配法有什么特点 (61)
- 个案例分析十一 雪龙公司制造费用按计划成本的分配及
(04) 账务处理 (62)
57. 为什么要采用作业成本法分配制造费用 (63)
58. 作业成本法的指导思想是什么 (64)
- (32) 59. 采用作业成本法分配制造费用的步骤如何 (65)
- (32) 个案例分析十二 卡迪亚制造公司制造费用按作业成本法

分配的核算	(67)
60. 企业发生废品损失该怎么处理	(68)
61. 什么是废品? 废品都不能用了吗	(69)
62. 发现废品首先应该做什么	(69)
63. 怎样核算废品损失	(70)
64. 不可修复废品损失如何归集和分配	(71)
个案分析十三 雪龙公司不可修复废品成本的计算及账务处理	(72)
65. 可修复废品损失如何归集和分配	(73)

五、成本核算的技能与技巧

情景模拟	(74)
66. 生产费用在完工产品与在产品之间进行分配有几种方法? 如何选择不同的费用分配方法	(75)
67. 生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的原理是什么	(75)
68. 先确定月末在产品成本, 再计算完工产品成本的方法有哪些	(76)
69. 在产品按定额成本计价法应如何计算在产品成本	(77)
70. 如何采用在产品按所耗原材料费用计价法	(78)
个案分析十四 在产品按所耗原材料费用计算成本	(79)
71. 什么是约当产量比例法	(80)
72. 采用约当产量比例法的原因是什么	(81)
73. 约当产量比例法费用分配的原理是什么	(81)
74. 如何计算在产品的约当产量	(82)
75. 分配材料费用所用的完工程度(也叫投料程度)应如何计算	(82)

76. 原材料在生产开始时一次投入的完工程度如何确定 (83)
77. 原材料陆续投入的完工程度如何确定 (84)
- 个案分析十五 雪龙公司原材料完工程度(投料程度)的计算 (84)
78. 分配加工费用所用的完工程度应如何计算 (86)
- 个案分析十六 雪龙公司产品加工完工程度的计算 (86)
79. 什么是定额比例法? 适用于什么情况 (88)
80. 采用定额比例法如何分配生产费用 (89)
- 个案分析十七 雪龙公司生产费用按定额比例法进行分配 (89)
81. 完工产品与在产品费用的分配采用什么凭证 (91)

第二部分 产品成本计算基本方法

的核算技能与技巧

- 情景模拟 (92)
82. 产品成本计算有几种方法? 它们以什么作为划分的标志 (94)
83. 什么是成本计算对象 (94)
84. 企业生产按生产组织可以划分几种类型 (95)
85. 企业生产按生产工艺可以划分几种类型 (95)
86. 不同的生产类型是如何影响成本计算对象的确定的 (96)
87. 成本计算单的格式是怎样的 (96)
88. 什么是品种法? 适用于什么情况 (97)
89. 品种法的特点有哪些 (98)
90. 品种法计算产品成本有哪些步骤 (99)

(251) 个案分析十八 雪龙公司按品种法计算产品成本举例	
(251)	(101)
(251) 个案分析十九 快乐糖果厂采用 Excel 进行分品种成本	
(251)	(105)
(251) 91. 分步法有什么特点	(110)
(251) 92. 分批法适用于什么情况	(111)
(251) 93. 定单与分批的概念相同吗	(111)
94. 分批法要经过哪几个步骤核算	(112)
(251) 95. 采用分批法在产品跨月陆续完工时是否应该计算完	
(251) 工产品成本	(112)
(251) 个案分析二十 梦莎服装厂分批法计算产品成本举例	
(251)	(113)
(251) 96. 什么情况下采用简化的分批法计算产品成本	(115)
(251) 97. 简化的分批法有什么特点	(116)
(251) 个案分析二十一 宏达工厂采用简化的分批法计算产	
(251) 品成本举例	(117)
(251) 98. 分步法有什么特点	(119)
(251) 99. 在什么情况下宜采用分步法计算产品成本	(120)
100. 分步法下产品成本明细账应如何设置	(121)
(251) 101. 分步法的成本核算对象一定是产品的实际生产步	
骤吗	(121)
(251) 102. 逐步结转分步法有什么特点	(122)
103. 逐步结转分步法的核算对象是什么	(123)
(251) 104. 逐步结转分步法的适用范围	(123)
(251) 105. 逐步结转分步法的计算程序是怎样的	(124)
106. 逐步结转分步法包括哪几种? 在核算上各有什么	
特点	(125)
个案分析二十二 恒通公司逐步综合结转分步法计算	