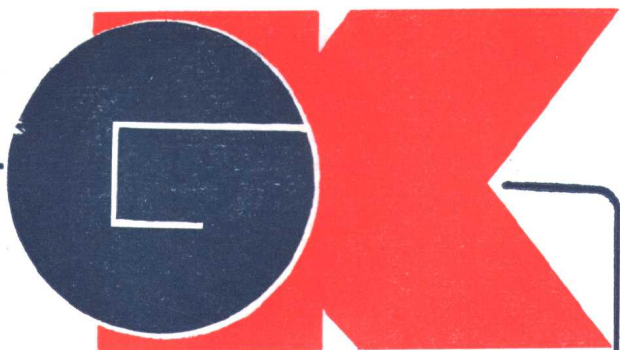




工业会计学 学习与指导

下 册

诸葛其润 编
杨 惠 城

东北财经大学出版社

工业会计学学习与指导 (下)

诸葛其润 杨惠城 编著

东北财经大学出版社出版发行

(大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销

大连日报社印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 1/8 插页: 1 字数: 193,000

1986年10月第1版

1986年10月第1次印刷

责任编辑: 杨 放

封面设计: 边峰光

印数: 1—20,000

统一书号: 4428·108 定价: 1.35元

目 录

第七章 产品成本核算的方法	(1)
内容提要	(1)
第一节 产品成本计算的品种法	(1)
第二节 产品成本计算的分批法	(3)
第三节 产品成本计算的分步法	(7)
第四节 产品成本计算的分类法	(17)
第五节 产品成本计算的定额法	(22)
思考题	(28)
练习题	(39)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(119)
内容提要	(119)
第一节 产成品的核算	(119)
第二节 销售的核算	(122)
第三节 销售税金的核算	(132)
第四节 财务成果的核算	(138)
思考题	(159)
练习题	(164)
第九章 固定基金、流动基金、银行借款和专用 基金的核算	(175)
内容提要	(175)

第一节 固定基金和流动基金的核算	(175)
第二节 银行借款的核算	(176)
第三节 专用基金的核算	(186)
思考题	(202)
练习题	(208)
第十章 会计报表	(228)
内容提要	(228)
第一节 会计报表的作用和种类	(228)
第二节 资金报表	(230)
第三节 成本报表	(237)
第四节 利润报表	(247)
思考题	(248)
练习题	(254)

第七章 产品成本核算的方法

内 容 提 要

第一节 产品成本计算的品种法

一、品种法的基本特点

产品成本计算的品种法，是以产品品种为成本计算对象计算产品成本的一种方法。它适用于大量、大批、单步骤生产的企业，也适用于生产规模小，管理上不要求按生产步骤计算产品成本的多步骤生产的企业。例如发电、采掘、小型水泥、造纸等企业。

品种法的基本特点：

(一) 以各种产品品种为成本计算对象。按产品品种归集和分配费用，直接费用直接记入，间接费用分配记入。不计算产品步骤成本或批别成本，只计算产品品种的成本。

(二) 按月定期计算产品成本。成本计算期和会计报告期一致，与生产周期不一致。

(三) 生产费用一般不需要在完工产品和在产品之间分配。如果月末在产品数量较多，各月在产品波动较大，则应计算在产品成本。

二、品种法的基本程序

实行一级成本核算的企业，产品成本由厂财会部门直接计算，基本程序如下：

(一) 设置成本费用帐户。根据成本核算的要求，应分设基本生产、辅助生产、车间经费、企业管理费、预提费用、待摊费用等总分类帐及其有关明细分类帐。

(二) 设置产品成本计算单。按产品品种分设产品成本计算单，单内按成本项目分设专栏。如果上月某种产品有在产品成本，应将上月该种产品成本计算单月末在产品栏数额转入本月该产品成本计算单月初在产品栏内。

(三) 归集和分配本月发生的要素费用。根据本月发生的生产费用的原始凭证或汇总表，编制各项要素费用分配表。根据预提费用和待摊费用明细分类帐的资料，编制预提费用和待摊费用分配表。并根据各种费用分配表，登记有关成本费用明细分类帐。

(四) 分配辅助生产费用。月末根据辅助生产明细分类帐汇总的费用，按受益单位受益量，编制辅助生产费用分配表，并据以登记有关成本费用明细分类帐。记入“基本生产”帐户的辅助生产费用，还应按一定标准编制分配表，在各种产品之间进行分配，并据以登记各种产品成本计算单。

(五) 分配车间经费。月末根据车间经费明细帐汇总的费用，按一定标准编制车间经费分配表，并据以登记基本生产明细分类帐和成本计算单。

(六) 分配企业管理费。月末根据企业管理费明细分类帐汇总的费用，按一定标准编制企业管理费分配表，并据以登记基本生产明细分类帐和成本计算单。

(七) 采用适当方法，将成本计算单归集的生产费用，在完工产品和在产品之间进行分配，计算出各种完工产品工厂总成本和单位成本。

(八) 汇总完工产品工厂成本，编制完工产品工厂成本汇总计算单，计算完工产品工厂总成本和单位成本。

实行两级核算的企业，基本生产，辅助生产、车间经费等明细分类帐和成本计算单应按车间分设。厂财会部门设置基本生产、辅助生产、车间经费总分类帐和二级明细分类帐，以及预提费用、待摊费用、企业管理费等总帐及明细分类帐，并设置产成品成本汇总计算单。先由车间计算产品车间成本，然后由厂财会部门根据车间成本计算单和企业管理费分配表，汇总编制产成品成本计算单，计算产成品的工厂总成本和单位成本。

第二节 产品成本计算的分批法

一、分批法的基本特点

产品成本计算的分批法，亦称定单法。是以产品批别（或单件）为成本计算对象，计算产品成本的一种方法。它适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造等。

分批法的基本特点：

1. 以产品批别（或单件）为成本计算对象。直接费用，根据有关凭证和汇总分配表，按产品批号直接记入；间接费用，可根据有关帐户资料，采用适当标准分配记入。

2. 产品成本计算是不定期的。在有完工产品的月份，才计算完工产品成本。成本计算期与产品生产周期一致，而与会计报告期不一致。

3. 一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。因为在某批产品全部完工时，其成本计算单归集的生产费用，全是完工产品成本，应全部转出；在某批产品未完工时，其成本计算单所归集的生产费用，全是在产品成本，仍需留在该批产品成本计算单内。如果产品批量大，有部分完工产品时，可先按计划成本、定额成本、或最近期的实际成本结转。待该批产品全部完工时，再合并计算其实际总成本和单位成本。

二、分批法的一般程序

实行两级成本核算的企业，成本核算一般程序如下：

(一) 设置成本费用帐户。根据两级成本核算的要求，车间设置基本生产、辅助生产、车间经费等明细分类帐；厂财会部门设置基本生产、辅助生产、待摊费用总分类帐及其明细分类帐。在间接费用采用累计分配法时，基本生产明细帐不仅要按成本项目登记全部产品的月初在产品费用、本月费用和累计费用，而且还要登记全部产品的月初在产品工时、本月工时和累计工时；在有完工产品的月份，要登记间接费用累计分配率，以及完工产品总成本和月末在产品总成本。

(二) 设置成本计算单。车间按产品批别设置车间成本计算单，厂财会部门按产品批别设置工厂成本汇总计算单。单内按成本项目分设专栏。产品批别应根据企业定单具体情况而定。如果一份定单中规定有几种产品，或虽然只规定一种产品，但数量较多，可将该定单的产品划分为若干较小批别；如果在同期内若干定单中规定有同种产品，数量较少，可将各定单产品合并为一个批别；如果一份定单虽然只规定一种产品，但该产品是大型复杂，生产周期较长，价值较大，

也可以按产品部件分为若干工作令号，按工作令号开设成本计算单。在采用累计分配法时，各批产品成本计算单平时只登记直接费用，不登记间接费用；只有在有完工产品的月份，才按累计分配率计算分配记入完工产品应负担的间接费用。

（三）归集和分配本月发生的要素费用。厂财会部门和车间分别根据原始凭证或原始凭证汇总表编制要素费用分配表，财会部门根据预提费用、待摊费用明细分类帐资料，编制预提费用与待摊费用分配表。根据各项费用分配表，分别登记各种成本费用明细分类帐。

（四）分配辅助生产费用。月末根据辅助生产明细分类帐汇总的费用，按受益单位、受益量编制辅助生产费用分配表，并据以登记有关成本费用明细分类帐。记入“基本生产”帐户的辅助生产费用，还应按一定标准编制分配表，在各批产品之间进行分配。并据以登记成本计算单。

（五）分配车间经费。月末根据车间经费明细分类帐汇总的费用，按一定标准编制车间经费分配表，在各批产品之间进行分配，并据以登记基本生产明细帐及成本计算单。

（六）计算产品车间成本。车间定期汇总各批产品成本计算单归集的费用，如果某批产品全部完工，该批产品成本计算单的总费用就是该批产品总成本。反之，则是该批产品在产品总成本。如果各批产品内有少量完工产品时，可先按计划成本、定额成本或最近一次实际成本计算转出。以后发生费用继续归集，等该批产品全部完工时，再合并计算整批产品的实际总成本和单位成本。如果各批产品完工产品较多时，应将该批产品成本计算单归集的费用，按一定方法在完工产品与在产品之间进行分配。然后编制完工产品车间成本

计算单送交厂财会部门。

(七) 分配企业管理费。月末厂财会部门根据企业管理费明细分类帐汇总的费用，按一定标准编制企业管理费分配表，将企业管理费在完工产品与在产品之间进行分配。

(八) 汇总计算完工产品工厂成本。厂财会部门根据车间报送的“完工产品车间成本计算单”和“企业管理费分配表”编制完工产品工厂成本汇总计算单，汇总计算产成品工厂总成本和单位成本。

实行一级成本核算的企业，成本费用明细分类帐设在厂财会部门，产品成本由财会部门直接计算。

三、在分批法下间接费用的分配方法

在分批法下对间接费用的分配，通常采用以下两种方法：

1. 当月分配法

将当月发生的生产费用全部分配给各批成本计算单，不论各批成本计算单的产品是否完工。其计算公式如下：

$$\text{分配率} = \frac{\text{当月发生的间接费用合计}}{\text{当月分配标准（工时）总数}}$$

$$\text{某批产品应分配的间接费用} = \frac{\text{该批产品当月发生数}}{\text{该批产品的分配标准（工时）}} \times \text{分配率}$$

这种方法，可将当月发生的间接费用，全部分配记入当月各批产品成本，能如实反映本期各批产品费用水平，便于考核和分析各批产品成本升降情况。但不论产品是否完工，都要分配间接费用，对于投产批次多，而完工批次少的企业，分配计算工作繁重。它适用于投产批次少，完工批次多，各月生产费用水平相差悬殊的企业。

2. 累计分配法

将间接费用，按累计分配率，只对已完工产品的成本计算单进行分配。其计算公式如下：

$$\text{累计分配率} = \frac{\text{各批产品累计间接费用}}{\text{各批产品累计分配标准（工时）数}}$$

$$\text{某批产品应分配的间接费用} = \frac{\text{该批产品的累计分配标准（工时）数}}{\text{}} \times \text{累计分配率}$$

这种方法，将间接费用只对完工产品进行分配，可以大大减轻费用分配计算工作量。但在各月生产费用水平相差悬殊的企业，必然会影响各月产品成本的正确性，不利于对各月产品成本的考核与分析。它适用于各月生产费用水平相差不多，各月投产批次多，完工产品批次少的企业。

第三节 产品成本计算的分步法

一、分步法的基本特点

产品成本计算的分步法，是以各种产品及其所经过的生产步骤为成本计算对象，归集生产费用，计算产品成本的一种方法。它适用于大量、大批、连续式复杂生产的企业，如纺织、冶金、化工等企业；也适用于大量、大批、装配式生产的企业，如大量大批生产的收音机、电视机、家用电器等企业。

分步法的基本特点：

1. 以每种产品及其所经过的各步骤为成本计算对象，各步骤、各产品的直接费用，应直接记入有关产品成本计算单；间接费用则采用适当方法分配记入有关产品成本计算单。

2. 按月计算产品成本，产品成本计算期与会计报告期一致，与产品生产周期不一致。

3. 生产费用需要在完工产品和在产品之间进行分配，以便正确计算出完工产品成本和在产品成本。

二、逐步结转分步法

分步法按其是否计算各步骤的半成品成本，又可分为逐步结转分步法和平行结转分步法。

（一）逐步结转分步法的特点

逐步结转分步法，是按照产品加工顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后生产步骤完成，才计算出产成品成本的一种方法。它适用于自制半成品对外销售、同种半成品用于多种产品生产或要与同行业进行评比等在管理上要求提供各步骤半成品资料的企业。

逐步结转分步法的基本特点：

1. 以各种产品及其所经过各生产步骤的半成品为成本计算对象，既要计算最终完工产品成本，又要计算每一生产步骤的半成品成本，因此又称为计算半成品成本法。

2. 各生产步骤的费用结转和成本计算，一般是按照规定的生产加工顺序进行。各生产步骤的半成品成本，随其实物逐步转移。各步骤的成本计算单，不仅登记本步骤直接发生的生产费用，还登记因耗用上一步骤半成品而转入的该种半成品成本。在没有在产品的情况下，最后一个生产步骤的累计生产费用，就是完工产品的车间实际总成本。

3. 按月计算产品成本。记入各成本计算单的生产费用，一般月末都需要在完工产品和在产品之间进行分配。其产成品是广义的，不仅包括最后一个生产步骤完工的产成品，还包括各生产步骤已完工的半成品。在产品是狭义的，仅指本生产步骤正在加工中的产品。

（二）逐步结转分步法的一般程序

在实行两级成本核算的企业，成本核算的一般程序如下：

1. 各生产步骤按产品别分设步骤成本计算单，厂财会部门按产品别分设工厂成本计算单，单内按成本项目分设专栏。各步骤成本计算单内既登记本步骤直接发生的费用，又登记上步骤转入的费用。如果上月末有在产品成本，应过入本月成本计算单月初在产品栏内。

2. 归集和分配本月发生的生产费用。根据原始凭证或原始凭证汇总表，编制要素费用分配表；根据预提费用和待摊费用明细分类帐资料，编制预提费用和待摊费用分配表；根据辅助生产、车间经费明细分类帐资料，编制辅助生产费用和车间经费分配表；并根据各项费用分配表，登记生产费用明细分类帐和成本计算单。

3. 计算和结转半成品成本。按产品加工顺序，逐步计算和结转各步骤的半成品成本。最后编制产成品车间成本汇总计算单，报厂部财会部门。

4. 计算产成品工厂成本。厂财会部门根据企业管理费明细分类帐的资料，编制企业管理费分配表；根据产成品车间成本汇总计算单和企业管理费分配表，汇总编制产成品工厂成本计算单，计算产成品工厂总成本和单位成本。

5. 采用综合结转分步法计算产品成本，在需要按原始成本项目提供成本资料时，必须进行成本还原。

6. 各步骤耗用的半成品通过中间仓库领发时，应设置半成品明细分类帐。

实行一级成本核算的企业，生产费用明细分类帐均设在

厂部财会部门，成本核算工作由财会部门直接进行。

(三) 逐步结转分步法各项费用的计算和结转

逐步结转分步法，按半成品在下一生产步骤成本计算单中反映方法不同，又可分为综合结转法和分项结转法。

1. 综合结转分步法各项费用的计算和结转

综合结转分步法，是将上步骤的半成品成本，以“半成品”或“原材料”项目综合记入下步骤产品成本计算单中的一种分步法。产品成本计算的一般程序是：先计算出第一生产步骤的半成品成本，然后将第二步骤耗用第一步骤的半成品成本，转入第二步骤成本计算单内，再加上第二步骤发生的其他费用，计算出第二生产步骤的半成品成本，如此顺序结转累计，直到最后生产步骤，就可计算出产成品的车间成本，再加上企业管理费，即可计算出产成品的工厂成本。

各生产步骤完工半成品成本的计算公式如下：

第一生产步骤完工半成品成本 = 第一步骤耗用原材料费 + 第一步骤发生的其他费用 - 第一步骤在产品成本

第二步骤完工半成品成本 = 耗用第一步骤半成品成本 + 第二步骤发生的其他费用 - 第二步骤在产品成本

最后步骤产成品车间成本 = 耗用上步骤半成品成本 + 最后步骤发生的其他费用 - 最后步骤在产品成本

产成品工厂成本 = 产成品的车间成本 + 产成品应负担的企业管理费

其中，第二生产步骤以后各步骤发生的“其他费用”应包括分次投入的原材料费和加工费。如果原材料是产品在投产时一次投入的，“其他费用”仅指本步骤发生的加工费。

各步骤半成品成本的结转，可以按其实际成本结转，也可以先按半成品的计划成本结转，然后调整半成品成本差异。

综合结转分步法，各步骤费用结转简单，计算量小，能

提供各步骤半成品实际成本，便于考核和分析各步骤产品所耗半成品费用水平，有利于加强各步骤成本管理。但不能直接提供按成本项目反映的产品成本资料，不利于按照成本项目考核和分析成本计划的执行情况。如果管理上需要按成本项目反映产品成本资料时，必须进行成本还原。

2. 成本还原的方法

所谓成本还原，是指将产成品成本中自制半成品的综合成本，逐步按其原来的成本项目分解还原，以便提供按原始成本项目反映的产品成本资料。

成本还原通常采用逆还原法，就是从最后一个生产步骤起，自后往前将产成品耗用上一生产步骤的自制半成品综合成本，按上一步骤所产该种半成品成本结构逐步分解还原。在实际工作中，一般按本月所产该种半成品成本结构还原，常用如下两种方法计算。

(1) 按半成品各成本项目占全部成本比重还原，其计算公式如下：

$$\text{某成本项目的还原率} = \frac{\text{本月上步骤该种半成品该成本项目金额}}{\text{本月上步骤该种半成品总成本}}$$

$$\text{某成本项目还原金额} = \text{产成品耗用上步骤该种半成品的综合成本} \times \text{该成本项目的还原率}$$

$$\text{某成本项目还原后成本} = \text{还原前本步骤该种半成品该成本项目金额} + \text{该成本项目还原金额}$$

$$\text{还原后产成品成本} = \text{该产成品各成本项目还原后成本之和}$$

(2) 按各步骤耗用半成品总成本占上一步骤完工半成品总成本的比重还原，其计算公式如下：

$$\text{成本还原率} = \frac{\text{本月产成品耗用上一步骤该种半成品总成本}}{\text{本月上一步骤所产该种半成品总成本}}$$

某成本项目
还原金额 = 本月上一步骤所产该种
半成品该成本项目金额 × 成本还原率

某成本项目
还原后成本 = 还原前本步骤该种半
成品该成本项目金额 + 还原金额

还原后产成品成本 = 该种产成品各成本项目还原后成本之和

在上述还原公式中，可以采用实际成本结构计算还原，也可以按产品计划成本结构计算还原。

上述还原方法，计算简便，但由于未考虑前期所产半成品成本结构的影响，因而还原结果不够准确。只适用于各月半成品成本结构变动不大的企业。如果各月半成品成本结构变动较大时，应将成本计算单中所列在产品费用、本月发生费用和月末在产品费用中耗用上一步骤半成品的综合成本，全部按原始成本项目还原。根据还原后的月初在产品费用，加上还原后的本月费用，减去还原后的月末在产品费用，算出按原始成本项目反映的产成品成本。这种方法还原结果虽然准确，但计算工作量较大。

3. 分项结转分步法各项费用的计算和结转

分项结转分步法，是将上步骤的半成品成本，按其成本项目分项转入下步骤相同成本项目之中，并与下步骤该成本项目直接发生的费用合并反映的一种方法。分项结转法的一般程序与综合结转法一般程序基本相同，不同的是上下步骤半成品成本的结转是按成本项目分别结转的。采用这种方法时，如果各步骤半成品是通过自制半成品库收发的，在自制半成品明细帐中，应按成本项目设置专栏，进行登记。

采用分项结转分步法时，各步骤半成品成本的结转，可以按实际成本结转，也可以先按计划成本结转，然后调整其

成本差异。

分项结转法的计算公式如下（设各步骤在产品耗用上步骤半成品的数量比例为1:1）：

$$\text{上步骤半成品某成本项目的单位成本} = \frac{\text{上步骤该种半成品该成本项目实际金额}}{\text{上步骤该种半成品实际数量}}$$

$$\text{应转入本步骤某成本项目的金额} = \text{本步骤耗用上步骤该种半成品数量} \times \text{上步骤该种半成品该成本项目的单位成本}$$

$$\text{本步骤某成本项目总额} = \text{本步骤该种半成品该成本项目直接费用} + \text{上步骤转入本步骤该成本项目金额}$$

$$\text{本步骤在产品某成本项目金额} = \text{本步骤在产品数量} \times \text{上步骤该种半成品该成本项目单位成本} + \text{本步骤在产品约当产量}$$

$$\times \frac{\text{本步骤该种半成品该成本项目的直接费用}}{\text{本步骤该种产成品完工产品数量} + \text{在产品约当产量}}$$

$$\text{本步骤在产品成本} = \text{该种在产品各成本项目金额之和}$$

$$\text{本步骤完工产品某成本项目金额} = \text{本步骤该种半成品该成本项目总额} - \text{本步骤在产品该成本项目金额}$$

分项结转分步法，可以直接提供按成本项目反映的成本资料，不必进行成本还原工作，便于按成本项目考核和分析产品成本。但各步骤费用结转复杂，计算量大，从各步骤完工产品成本中看不出所耗上步骤半成品总成本，不利于考核和分析各步骤成本水平。

三、平行结转分步法

（一）平行结转分步法的特点

平行结转分步法，又称“不计算半成品成本法”。是各生产步骤不计算所消耗上一生产步骤的半成品成本，只计算本生产步骤直接发生的各项生产费用及其应计入产成品成本的份额，然后将各生产步骤应计入产成品成本的份额平行汇