



会计与财务管理专业实务操作系列教材

KUAIJI YU CAIWUGUANLI ZHUANYE SHIWUCAOZUO XILIE JIAOCAI

成本会计实训

CHENGBEN KUAIJI SHIXUN

陈燕 王允平 主编



首都经济贸易大学出版社

Capital University of Economics and Business Press



会计与财务管理专业实务操作系列教材

KUAIJI YU CAIWUGUANLI ZHUANYE SHIWUCAOZUO XILIE JIAOCAI

成本会计实训

CHENGBEN KUAIJI SHIXUN

陈燕 王允平 主编



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训/陈燕,王允平主编. —北京:首都经济贸易大学出版社,2011.9
(会计与财务管理专业实务操作系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5638 - 1804 - 4

I. ①成… II. ①陈… ②王… III. ①成本会计—高等学校—教材
IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 030307 号

成本会计实训

陈燕 王允平 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcbs.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 211 千字

印 张 12

版 次 2011 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

版 数 1~3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 1804 - 4/F · 1022

定 价 21.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

“会计与财务管理专业实务操作系列教材”

编者前言

近年来,随着以培养应用型专业人才为目的的本专科教育教学改革的进一步深入和发展,模拟实训越来越成为巩固学生基础理论知识、提高学生基本技能日益重要的教学环节和日趋独立的教学内容。为适应会计与财务管理专业实训课程教学实践发展的客观需要,我们主编了这套“会计与财务管理专业实务操作系列教材”,这套教材共6册,分别是《基础会计实训》、《成本会计实训》、《财务会计实训》、《税务会计实训》、《财务管理实训》和《审计实训》。

会计与财务管理是实践性、应用性、操作性和规范性都很强的管理类学科,要求学生不但要掌握一定的专业理论,而且还要掌握现场工作需要的各项基本技能。所以,模拟实训在这两大专业的教学过程中举足轻重。我们编写的这套“会计与财务管理专业实务操作系列教材”力求体现以下两个特点:

第一,“新”。由于多方面的积极支持和配合,这套丛书的思路、内容较新,与当前的经济业务紧密结合,并汇集了国际国内的最新资料和最新动态。

第二,“实”。这套丛书从主编到编写人员均有一定的实务经验,无论是单项实训还是综合实训,所涉及的各项业务或称模拟内容都力求重点针对企业实际发生的具体业务来确定,尤其针对实际工作中容易出现错误和弊端。

从形式上看,本套丛书以独立的实训教材的方式出现,侧重于训练学生综合运用所学知识和技能分析问题、解决问题的能力,并且力求使选材及编排更富有启发性;从内容上看,丛书中的各分册均是以模拟实训为主体,偏重于相关理论基础知识与模拟实训这一实践任务

的结合,强调围绕模拟实训的具体目的、任务、要求和内容编入相关的重要知识点,目的在于使学生对所学知识更容易融会贯通,并能将其熟练地应用于解决实际问题。因此,这套丛书既体现了理论与实践相结合、以实务为主的特点,又不失系统性、真实性和可操作性。

“会计与财务管理专业实务操作系列教材”由陈燕、王允平担任主编。除主编外,各分册参加编写的人员如下:

《基础会计实训》:郭爱玲、曹雪梅、闫芳;

《成本会计实训》:王大鹏、李倩、郭爱玲;

《财务会计实训》:刘易、冉龙飞、张荣荣、王瑞瑾、武杰;

《税务会计实训》:陈祖香、杜晓佳等;

《财务管理实训》:刘芳芳、邢伟、聂惠琴、郭爱玲;

《审计实训》:朱明辉、刘平等。

实训课程是开发学生潜能、培养学生专业技能的专业实践课程,是理论教学的补充和延伸,是专业课程教学的一个重要组成部分,更是培养学生综合素质和能力的基础平台。本套丛书适用于普通及职业高等院校本专科学生财务、会计等经管类专业相关实训课程的教学,既可作为各相关实训课程的教材独立使用,又可以作为专业课程教学的辅助学习用书,用以弥补专业课程教材实务知识之不足。同时,本套教材内容安排循序渐进,文字叙述通俗易懂、深入浅出,即使是初涉这些学科、缺乏感性认识的读者也很容易上手,因此,本套丛书还可作为财务、会计人员的上岗培训教材以及社会相关专业人士的从业参考读物。

基于实训课程这一平台的会计和财务管理专业人才的能力培养,是高等院校尤其是经管类本专科学生教育教学改革的重要议题之一。我们深切希望这套丛书的出版能够成为这方面工作的一个良好的开端,期待我们的尝试能够成为一种积极、有益的探索,能够有助于培养学生的创新精神,提升学生的专业实践能力。当然,对于我们编写工作中存在的不足和缺陷,还恳请各位从事相关实训课程教学的老师和广大读者不吝指正。

陈 燕

2010年8月18日于北京



第一章 成本会计实训综述	1
第一节 成本会计实训的目的与要求	1
第二节 成本会计实训必备知识	2
第三节 综合练习	11
第二章 要素的归集与分配实训	14
第一节 材料和外购动力费用的归集与分配实训	14
第二节 工资费用的分配实训	20
第三节 折旧费用的归集与分配实训	23
第四节 综合练习	26
第三章 辅助生产费用、制造费用和生产损失的归集和分配实训	35
第一节 辅助生产费用的归集和分配实训	35
第二节 制造费用的归集和分配实训	49
第三节 生产损失的归集和分配实训	52
第四节 综合练习	58
第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配实训	66
第一节 约当产量法实训	66
第二节 定额比例法实训	71
第三节 定额成本法实训	73
第四节 综合练习	75
第五章 成本核算的基本方法实训	84
第一节 品种法实训	84
第二节 分批法实训	94

第三节	简化分批法实训	98
第四节	逐步综合结转分步法实训	102
第五节	平行结转分步法实训	105
第六节	综合练习	110
第六章	成本核算的辅助方法实训	122
第一节	分类法实训	122
第二节	定额法实训	126
第三节	综合练习	131
第七章	成本报表的编制与分析实训	138
第一节	产品生产成本报表的编制与分析实训	138
第二节	主要产品单位成本表的编制与分析实训	150
第三节	综合练习	157
参考答案		164



第一章 成本会计实训综述

【本章学习目的和要求】

本章目的有二：一是让学习本书的同学们对学习目的有清楚的认识，让大家在学习的过程中做到目标明确、有的放矢，从而能够高效、省时地完成成本会计实训教程；二是系统地介绍成本会计实训所需要的会计和经济学方面的基础知识，让大家在后面的学习中能够有疑可解、有问可答。

通过本章的学习，应达到以下的要求：①明确本书的编写目的和教学思路，实现有目的的学习；②掌握成本会计核算的基础知识和基本原则，在大脑中形成系统的成本会计核算思维，在后面的实训中可以依据本章所介绍的内容解答大部分疑问，在实际工作中遇到新的问题，能够基于本章介绍的原则正确处理。

第一节 成本会计实训的目的与要求

一、实训的目的

成本会计是企业财务会计的一个重要分支，它是以提高经济效益为目的，应用会计学的基本原理和一般原则，采用专门的方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动，具有很强的实践性，它不仅要求学生掌握成本会计核算的理论和方法，更需要学生具备解决专业实际业务问题的能力。因此，成本会计的实践性教学是必不可少的一环。

传统的实践性教学是让学生到基层企业单位，在老师的指导下从事具体的操作，但在市场经济条件下，企业单位的工作处于快节奏的紧张状态，对外来实习的学生往往难以顾及，特别是会计专业学生的实习，由于成本会计资料具有高度的商业机密性，企业一般不会让学生介入实际经济业务，即使学生介入了成本会计业务，由于成本会计核算的方法很多，只到一个企业进行实习，学生也不可能全面掌握各种方法，这样的效果显然是不够理想的。

二、实训要求

1. 在上成本会计实训课前,教师应该组织学生认真学习《会计基础工作规范》,学生应提前阅读成本会计相关教材的有关内容,掌握每个实训项目的目的和要求,熟悉模拟企业的概况及有关资料,并结合成本会计教材认真预习相关知识点。
2. 在成本会计实训过程中,教师应该结合《企业内部控制基本规范》向学生阐述如何具体执行国家有关财务制度,严格遵守成本开支范围和费用开支标准进行成本核算,努力加强学生的政策法制概念。
3. 每个实训项目的数字计算必须准确,成本报表分析的文字表达应清楚。

第二节 成本会计实训必备知识

一、成本核算的账户体系

进行成本核算需要设置“生产成本”、“制造费用”、“待摊费用”、“预提费用”、“长期待摊费用”、“库存商品”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”等总账及其必要的明细账。其中,最主要的账户是“生产成本”和“制造费用”账户

(一)“生产成本”账户

企业发生的能够确认为某一成本计算对象的各项直接生产费用,直接计入本账户(基本生产成本、辅助生产成本)的借方,不能直接计入本账户的间接费用,应先通过“制造费用”账户归集,再按一定标准分配转入“生产成本”账户的借方。

企业已经生产完工并已验收入库的产品,应于月末按其实际成本从其账户(基本生产成本)贷方转出。该账户的月末余额在借方,表示尚未加工完成的各种在产品的成本。

(二)“制造费用”账户

“制造费用”账户应按不同的车间、部门设置明细账,并按费用项目设置专栏进行明细核算。

二、成本核算的一般程序

成本核算程序就是指从生产费用的发生、归集开始,直到计算出产品成本为止的整个核算过程,其步骤大致归纳如下。

（一）费用的审核和控制

费用的审核和控制实际上就是正确划分记入生产成本和不记入生产成本的费用的界限。

（二）生产费用在各成本计算对象之间的分配和归集

生产费用在各成本计算对象之间进行分配和归集,实际上就是要正确划分各种产品成本的界限,以准确确定本期应计入各种成本的费用。

（三）生产费用在完工产品和期末在产品之间的分配和归集

生产费用在完工产品和期末在产品之间进行分配,也就是正确划分完工产品成本和期末在成品成本之间的界限。

（四）结转完工产品成本

期末,应将完工产品的成本作为产成品成本结转入库,形成企业存货(库存商品)的价值。

（五）结转已销产品成本和期间费用

期末,对已经销售产品的成本应从存货中转出,使其产品成本转入主营业务成本,同时将期间费用记入当期损益,以便计算企业利润。

三、要素费用的归集和分配

材料费用是产品成本的一个重要组成部分。材料费用归集的会计处理方法有两种:实际成本计价和计划成本计价。在实际成本计价下又有先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动加权平均法、个别计价法等,企业应根据自己的具体情况选用不同的方法,但方法一经确定,不能随意变更。在按计划成本计价时,企业应当正确计算发出材料应分摊的材料成本差异,将发出材料的计划成本调整为实际成本。某产品直接消耗的材料直接记入该成品成本;如果是几种产品共同消耗的材料,则需采用一定的方法在各产品之间进行分配,如可以按产品的重量或体积分配、按定额耗用量比例分配、按定额费用比例分配、按标准产量比例分配等,各企业应根据本单位具体情况和产品特点进行选择;车间一般消耗的材料,记入“制造费用”;行政管理部门消耗的材料,记入“管理费用”。

燃料和动力费用的归集和分配与材料费用基本相同。如果产品消耗的燃料或动力费用金额不大,可直接归入材料费用项目;金额较大时,也可以单独设立一个成本项目。对几种产品共同消耗的动力费用,要采用适当的方法在各种产品间进行分配,常用的分配方法有生产工时分配法、机器工时分配法等。

人工费用也是产品成本的一个重要组成部分。工资费用在不同产品之间的分配主要是对计时工资、各种津贴和非工作时间工资而言的,可以按生产工时比例进行分配;计件工资一般直接记入产品成本,不需要分配;车间管理人员的工资应记入“制造费用”;行政管理人员的工资记入“管理费用”;专设销售机构人员的工资记入“销售费用”;工会专职人员工资记入“其他应付款”。

低值易耗品、固定资产折旧和其他直接支出的费用一般不单独设成本项目,而是按其发生地点和用途分别计入“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目。低值易耗品价值摊销的会计处理主要有一次摊销法、分次摊销法和五五摊销法,企业可以根据具体情况选用摊销方法。固定资产的折旧方法包括平均年限法、工作量法、双倍余额递减法及年数总和法四种,企业应当根据固定资产所含经济利益的预期实现方式选择适当的折旧方法,折旧方法一经确定,不得随意变动。

四、辅助生产费用的归集和分配

辅助生产费用的归集有两种方式。如果设置了“制造费用”明细账,则对间接用于辅助生产的费用,通过先设立“制造费用——××辅助生产车间”明细账进行归集,期末再将归集起来的这些费用直接转入或者分配转入“生产成本——辅助生产成本”科目及所属明细账的借方;如果没有设置“制造费用”明细账,则将该科目原先核算的内容全部直接或分配记入“生产成本——辅助生产成本”科目。

在归集了辅助生产费用后,月末应将这些费用通过一定的方法分配到各受益单位。辅助生产费用的分配方法有5种:直接分配法、交互分配法、代数分配法、计划成本分配法和顺序分配法。

以上5种方法的主要区别在于辅助生产车间之间相互提供劳务是否要交互分配,若交互分配,对内对外的分配率是否一致。从准确性上来讲,代数分配法最为准确。实际应用中,直接分配法、交互分配法和计划成本分配法运用得比较多。

五、制造费用的归集和分配

制造费用属于间接费用,对所归集的制造费用应采用适当的方法进行分配,分别记入各种产品的成本。制造费用的分配方法主要有4种:生产工人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法和年度计划分配率法。前3种方法都是按月实际发生的制造费用进行分配,月末制造费用科目无余额;而年度计划分配率法

是对计划分配额进行分配,实际发生额与计划分配额之间的差额于年末一次性调整记入 12 月份产品成本,因此 1~11 月月末,制造费用科目可能有余额。

六、生产费用在完工产品和在产品之间的分配

为了计算完工产品成本,还需要加上月初在产品成本,然后将其在本月完工产品和月末在产品之间进行分配,计算出本月产成品成本。

月初在产品成本、本月发生费用、本月完工产品成本和月末在产品成本之间存在如下关系:

$$\text{月初在产品成本} + \text{本月生产费用} = \text{月末完工产品成本} + \text{月末在产品成本}$$

该公式中,前两项是已知数,后两项是未知数。完工产品成本与月末在产品成本只要确定其一,另外一方就可以确定。

企业应根据在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小、各项费用比重的大小以及定额管理基础的好坏等具体情况,选择既合理又简便的分配方法,将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。常用的分配方法如下:

(一)不计算在产品成本法

在企业各月末在产品数量很少,且各月在产品数量变动不大,不算在产品成本对完工产品成本影响很小的情况下,为了简化成本计算工作,可以不计算月末在产品成本,即某种产品每月发生的生产费用全部由当月完工产品成本负担。

(二)在产品按固定成本计价法

在企业各月末在产品数量较少,或者虽然在产品数量很大,但各月在产品数量变化不大,月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大的情况下,各月末在产品成本可以按年初在产品成本计算,因此,本月发生的全部生产费用就是本月完工产品的成本。

(三)在产品按原材料费用计价法

在企业生产的产品成本中,原材料费用所占比重较大,而且原材料是生产开始时一次性全部投入的情况下,月末在产品成本只计算原材料消耗费用,不计算直接人工和制造费用。生产中发生的直接人工和制造费用全部由当月完工产品成本负担。

(四)约当产量法

在企业生产的产品成本中,月末在产品数量较大,各月末在产品数量变化也比较大,产品成本中原材料费用和直接人工、制造费用所占比例差不多,不宜采

用其他分配方法时,可以采用约当产量法,即将月末在产品数量按照完工程度折算为相当于完工产品的产量,其计算公式为:

$$\text{月末在产品约当产量} = \text{月末在产品数量} \times \text{完工程度}$$
$$\text{某项费用分配率} = \text{该项费用总额} \div (\text{完工产品数量} + \text{月末在产品约当产量})$$
$$\text{完工产品应负担某项费用} = \text{完工产品产量} \times \text{某项费用分配率}$$
$$\text{月末在产品应负担某项费用} = \text{月末在产品约当产量} \times \text{某项费用分配率}$$

(五)在产品按完工产品成本计算法

在企业月末在产品已经接近完工,或者产品已经加工完毕但尚未验收或包装入库的情况下,可以将这些在产品视为完工产品。

(六)在产品按定额成本计价法

在企业定额管理工作比较好,各项消耗定额比较准确、稳定,而且各月末在产品结存数量比较稳定的情况下,可以采用在产品按照定额成本计价法。

(七)定额比例法

有些企业定额管理基础比较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,各月末在产品数量变动比较大,在这种情况下,可以按照完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额成本的比例来分配生产费用,从而计算出完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额成本的比例来分配生产费用,从而计算出完工产品成本和月末在产品成本。

七、计算产品成本的基本方法

在构成成本计算方法的各种要素中,成本计算对象是决定性因素,是区分不同成本计算方法的主要标志。产品成本计算对象主要有产品的品种、批次和生产步骤,产品成本计算的基本方法也有品种法、分批法和分步法3种。

(一)品种法

品种法适用于大量大批的单步骤生产,如发电、采掘等生产。在大批、大量、多步骤生产中,如果企业或车间规模较小,或者车间是封闭式的,也就是从原材料投入到产品产出的全部生产都在一个车间内进行,或生产是按流水线组织的,管理上不要求按照生产步骤计算产品成本,也可以采用品种法来计算产品成本。

(二)分批法

分批法主要适用于单件、小批生产,在管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产企业,如重型机械、船舶、精密仪器和专用设备的制造等。另外,新产

品的试验或试制、专业修理、不断变化款式的小批高档时装生产也可以采用分批法计算产品成本。

(三)分步法

分步法适用于大批、大量的生产,在管理上要求分步骤计算产品成本的多步骤生产企业,如冶金、纺织、造纸以及大量大批生产的机械制造等。在这些生产企业中,产品生产可以分若干生产步骤进行,如钢铁生产可分为炼钢、轧钢等步骤。在具体生产过程中,从原材料的投入到产品的制造完成,除最后一个步骤外,其他各个步骤所生产完成的都是各种半成品。为了适应企业的生产特点和成本管理要求,不仅需要按照产品品种和批次计算成本,而且要按照生产步骤计算成本。

八、产品成本的计算程序

(一)品种法成本计算的一般程序

采用品种法计算产品成本的企业或者车间,其成本核算的一般程序如下:

1. 按产品品种开设产品生产成本明细账,并分成本项目开设专栏。
2. 按产品品种汇集和分配本月生产费用。
3. 分配待摊费用和预提费用。
4. 分配辅助生产费用。
5. 分配基本生产车间的制造费用。
6. 计算各种产品的总成本和单位成本。
7. 结转完工产品成本。

(二)分批法成本计算的一般程序

采用分批法计算产品成本的企业或车间,其成本计算的一般程序如下:

1. 按产品批别开设生产成本明细账,并分成本项目开设专栏。
2. 按产品批别归集和分配本月生产费用。
3. 分配辅助生产费用。
4. 分配基本生产车间制造费用。
5. 计算完工产品成本,编制完工产品成本汇总表。
6. 结转完工产品成本。

(三)简化的分批法成本计算程序

1. 开设基本生产成本二级账和产品生产成本三级明细账,并按生产工时和成本项目设置专栏。

2. 将全部产品发生的直接计入费用、间接计入费用和生产工时在基本生产成本二级账中登记,同时,将各批产品发生的直接计入费用和生产工时在批别产品生产成本明细账中登记。

3. 利用累计间接计入费用分配率分配完工批别产品应负担的间接计入费用。

4. 编制完工产品成本汇总表,结转完工产品成本。

有关计算公式如下:

全部产品累计间接计入费用分配率 = 全部产品累计间接计入费用 ÷ 全部产品累计工时

某批完工产品应分配的间接计入费用 = 该批完工产品的累计工时 × 全部产品累计
间接计入费用分配率

(四) 逐步结转分步法计算成本的一般程序

1. 按照产品的生产步骤和产品品种设置产品成本明细账。

2. 各步骤的直接费用直接计入各步骤的成本明细账内;间接费用要先归集,然后采用一定的分配方法,在各个步骤之间进行分配后再计入各个步骤的成本明细账内。

3. 将上一步骤所产半成品的成本,随着半成品实物的转移,从上一步骤的成本明细账中转入下一步骤相同的明细账中,这样逐步计算出半成品成本,直至最后一个步骤的产成品成本。

4. 月末,各生产步骤成本明细账中归集的各项生产费用要在完工的半成品和在产品之间分配,最后计算完工产品的总成本和单位成本。

(五) 平行结转分步法成本计算的一般程序

1. 按步骤和产品品种开设成本明细账,并分别按成本项目归集各步骤所发生的生产费用。

2. 按照产品品种开设产品成本汇总表,分别按成本项目平行汇总各步骤应计入完工产品成本的费用“份额”,并计算确定完工产品成本。

3. 各步骤均不计算半成品成本,只计算各步骤本身所发生的生产费用,此“费用”不包括耗用以前步骤半成品的成本。

4. 各步骤半成品成本不随实物转移而转移。

(六) 分类法成本计算的一般程序

1. 按产品类别设置产品生产明细账。

2. 按产品类别归集和分配生产费用。

3. 计算各类完工产品的总成本和单位成本。

4. 计算类内各种完工产品的总成本和单位成本。类内各种完工产品总成本的计算,常用的方法有比例法和系数法两种

(七) 定额法成本计算的一般程序

1. 确定产品的定额成本,编制产品定额成本表。
2. 按成本计算对象开设产品生产成本明细账。
3. 计算定额变动差异。
4. 按成本计算对象归集生产费用。
5. 分配定额成本和各项成本差异。
6. 计算完工产品的实际总成本和单位成本。

九、成本报表的编制和分析

成本报表属于内部报表,由企业自行设计和填制,按其反映的经济业务内容的不同,成本报表可以分为商品产品成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表、财务费用明细表和销售费用明细表等。

(一) 商品产品成本表的编制和分析

编制商品产品成本表主要是为了考核成本计划的执行情况和成本降低任务的完成情况,以便分析企业成本增减变化的原因,为降低成本找到可采取的措施。

商品产品成本表的编制方法如下:

1. “商品名称”项目应填列主要的“可比产品”和“不可比产品”名称。
2. “实际产量”项目应根据“产品成本明细账”或“库存商品明细账”等资料的记录计算填列。
3. “单位成本”项目应分别按上年度本表所列各可比产品的全年实际平均单位成本、本年度成本计划资料和本年度产品成本明细账的有关数字填列。
4. “本月总成本”项目应分别按本页产品产量分别乘以上年实际平均单位成本、本月计划单位成本和本年实际单位成本的积填列。
5. “本年累计总成本”项目应按本年累计实际产量分别乘以上年实际平均单位成本、本年计划单位成本和本年实际平均单位成本的积填列。

6. 补充资料中,可比产品成本实际降低额和降低率可按下列公式计算:

可比产品成本实际降低额 = 按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本合计 -

可比产品本年实际累计总成本合计

可比产品成本降低率 = 可比产品成本降低额 ÷ 可比产品按上年实际平均
单位成本计算的本年累计总成本 × 100%

商品产品成本表的分析主要包括全部商品产品成本计划完成情况的分析和可比产品成本降低计划完成情况的分析。全部商品产品成本计划完成情况分析是一种总括性的分析,在实际工作中,根据管理的需要,可按照产品类别、成本项目和成本形态 3 个方面进行分析,分别确定成本的降低额和降低率,具体计算公式如下:

$$\begin{aligned}\text{成本降低额} &= \text{计划总成本} - \text{实际总成本} \\ &= \sum (\text{实际产量} \times \text{计划单位成本}) - \\ &\quad \sum (\text{实际产量} \times \text{实际单位成本})\end{aligned}$$

$$\text{成本降低率} = \text{成本降低额} \div \sum (\text{实际产量} \times \text{实际单位成本}) \times 100\%$$

可比产品成本降低计划完成情况的有关公式如下:

$$\begin{aligned}\text{可比产品成本实际降低额} &= \sum [\text{实际产量} \times (\text{上年实际单位成本} - \text{本年实际单位成本})] \\ &= \text{实际产量按上年实际单位成本计算的总成本} - \text{实际产量按本年} \\ &\quad \text{实际单位成本计算的总成本}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{可比成本计划降低额} &= \sum [\text{计划产量} \times (\text{上年实际单位成本} - \text{本年计划单位成本})] \\ &= \text{实际产量按上年实际单位成本计算的总成本} - \text{实际产量按本年计} \\ &\quad \text{划单位成本计算的总成本}\end{aligned}$$

$$\text{可比产品成本实际降低率} = \text{可比产品成本实际降低额} \div \text{实际产量按上年实际单位成本计算的总成本} \times 100\%$$

$$\text{可比产品成本计划降低率} = \text{可比产品成本计划降低额} \div \text{计划产量按上年实际单位成本计算的总成本} \times 100\%$$

分析对象:

$$\text{降低额} = \text{可比产品成本实际降低额} - \text{可比产品成本计划降低额}$$

$$\text{降低率} = \text{可比产品成本实际降低率} - \text{可比产品成本计划降低率}$$

影响可比产品成本降低计划完成的因素有 3 个:产品产量、产品品种结构和单位成本。影响可比产品成本降低率的因素只有产品品种结构和产品单位成本两个因素,产品产量不影响各可比产品成本降低率。

(二)主要产品单位成本表的编制和分析

主要产品单位成本表是反映企业在报告期内生产的各种主要产品单位成本的构成及其变动情况的会计报表,它是商品产品成本表的补充。

主要产品单位成本表的编制方法如下:

1. “成本项目”栏根据会计准则和企业会计制度及企业具体情况确定的成本项目填列。

2. “历史先进水平”栏应根据该企业历史上最低成本水平资料填列。