

全国税务系统公务员
培训和职业技术教育

成本会计培训大纲

国家税务总局教育中心 编



◎ 东北财经大学出版社

全国税务系统公务员培训和职业技术教育

成本会计培训大纲

国家税务总局教育中心 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计培训大纲/国家税务总局教育中心编.-大连:东北财经大学出版社,1999.4
全国税务系统公务员培训和职业技术教育
ISBN 7-81044-521-9

I. 成… II. 国… III. 成本会计-职业教育-教学大纲
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 10118 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com>

读者信箱: reader@dufep.com

金城印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 38 千字 印张: 1 3/4

印数: 1—20 000 册

1999 年 4 月第 1 版

1999 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 高 鹏
封面设计: 张智波

责任校对: 毛 杰
版式设计: 张剑宇

全套(十六册): 40.00 元 本册定价: 2.50 元

使 用 说 明

为了加强对全国税务系统国家公务员培训工作的指导,统一培训要求,提高培训质量,根据《国家公务员培训暂行规定》和国家税务总局关于全国税务系统公务员培训工作的部署,我们在广泛征求各方面意见的基础上,编制了《全国税务系统公务员培训和职业技术教育成本会计培训大纲》(下称《成本会计培训大纲》)。

培训大纲是同培训规划相配套的文件,它是组织培训、规范培训内容、衡量培训质量、评价培训效果和编写培训教材的重要依据。《成本会计培训大纲》是全国税务系统职业技术教育和公务员培训“九五”规划教材《成本会计》的指导用书,与《成本会计》教材配套使用。根据培训工作的实际,大纲对培训理论或技能

方面提出三个层次的要求。其中,“掌握”的培训考核内容是指专业必备的重点业务知识或技能;“熟悉”的培训考核内容是指与专业密切相关的比较重要的业务知识或技能;“了解”的则是与专业相关的业务知识或技能。各地税务部门可在保证培训大纲基本要求的前提下,本着学用结合、按需施教、讲求实效、突出操作技能的原则,有重点、有针对性地组织培训。

本培训大纲经国家税务总局教材编审委员会下属职业技术教育和公务员培训财会教材编审小组审定,供公务员初任培训使用,也可供中专财会、税收等专业参考使用。大纲难免有不妥之处,请随时告诉我们,以便将来修订时研究改进。

国家税务总局教育中心

1999年3月

目 录

第一章	总论	(1)
第二章	制造业成本项目的核算	(6)
第三章	辅助产品生产成本的核算	(12)
第四章	完工产品成本和在产品成本的核算	(14)
第五章	产品制造成本计算的方法	(17)
第六章	制造业的成本费用报表	(26)
第七章	商品流通企业的成本费用核算	(29)
第八章	其他行业的成本核算	(36)

第一章 总 论

培训目的与要求:了解成本会计的任务、机构设置、人员配备、会计规范等方面的基本知识;掌握成本的基本涵义和作用,掌握成本会计的基本定义、基本职能和对象内容。

第一节 成本及其作用

一、成本的涵义

企业在生产经营中发生的各种耗费称为费用,这些耗费落实到一定对象上,就是成本。

广义成本是指欲达一定目的所付代价的货币表现。成本的实质是理论成本,即生产过程中已经耗费的生产品料货币额和劳动工资额之总和。

实际生产经营成本是指企业为生产经营一定种类、一定数量的商品,或提供一定的劳务而支出的直接费用和间接费用之和。

二、成本的作用

- (一)成本是生产经营耗费的补偿尺度
- (二)成本是重要的经济指标
- (三)成本是制定价格的重要依据
- (四)成本是进行生产经营决策的重要参考

第二节 成本会计概述

一、成本会计的定义

成本会计是以提高经济效益为目的,运用财务会计方法对企业生产经营管理的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。

二、成本会计的职能

成本会计的基本职能是成本核算和成本监督。

成本会计是成本管理的重要组成部分。现代成本管理应具有成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等七个方面的职能。其中,成本核算是进行成本管理的基础。

三、成本会计的对象

成本会计的对象是各行业企业的生产经营成本及其相关费用。

(一)制造业成本会计的对象

制造业成本会计的对象是材料物资采购成本、产品制造成本、产品销售成本,以及各项经营管理费用。

(二)商品流通企业成本会计的对象

商品流通企业成本会计的对象是商品采购成本和商品销售成本,以及各项商品流通费用。

(三)其他行业企业成本会计的对象

其他行业企业成本会计的对象,总的来说是成本和不计入成本的相关费用。

旅游、饮食服务业成本会计的对象是营业成本,以及不计入营业成本的营业费用、管理费用和财务费用。

施工企业成本会计的对象是工程成本,以及不计入工程成本的管理费用、财务费用。

房地产开发企业的成本会计对象是房屋和土地的开发成本,以及不计入开发成本的销售费用、管理费用、财务费用。

交通运输企业成本会计的对象是各种运输成本,以及不计入运输成本的管理费用、财务费用。

农业企业成本会计的对象是各种农产品的生产成本,以及农场发生的销售费用、管理费用和财务费用。

第三节 成本会计工作的组织

一、成本会计工作的任务

成本会计工作的根本任务,是为企业生产经营管理提供成本数据和信息,并促使企业不断降低成本费用,提高经济效益。

成本会计工作的具体任务是:

1. 根据正确的成本预测和决策,按期制定目标成本。并编制成本费用计划,力求企业生产经营的最佳经济效益。

2. 正确、及时地进行成本费用核算,反映成本费用计划的执行情况,为企业生产经营决策提供成本信息,并按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。

3. 正确、及时地修订各种消耗定额,并根据各种消耗定额、成本费用计划和有关法规制度,严格控制各项成本费用开支,防止浪费和损失,促使企业执行成本费用计划,尽可能节约费用,降低成本。

4. 分析、考核各项消耗定额和成本费用计划的执行情况及其结果,制定成本管理制度和奖罚制度,开展成本宣传,为企业改进生产经营管理措施,挖掘降低成本的潜力,提高经济效益出

谋划策。

二、成本会计的机构和人员

(一)成本会计机构

企业的成本会计机构属于企业会计机构的组成部分,是企业内部直接从事成本会计工作的组织机构。

在成本会计机构内,可以按成本会计的职能进行组织分工,也可以按成本会计的对象进行组织分工。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中工作方式和非集中工作方式两种。实际工作中,为了扬长避短,也可将两种方式结合起来运用。

(二)成本会计人员

成本会计人员应当承担其应尽的义务并享有应得的权利。企业成本会计机构负责人的主要职责。

三、成本会计规范

成本会计规范是指从事成本会计工作必须遵守的有关法规、制度、规程和办法等,是企业会计规范的重要组成部分。

企业成本会计工作应执行的成本会计规范按是否由企业制定,分为外部规范和内部规范。成本会计的外部规范由国家根据宏观管理的需要制定,企业必须无条件执行。成本会计的内部规范由企业内部根据国家的有关规定,结合企业自身的实际情况制定并在企业内部执行。

本章应掌握的基本问题

1. 实际生产经营成本与理论成本的差别。
2. 生产经营成本的涵义和实质。
3. 成本的作用。

4. 成本会计的涵义和基本职能。
5. 成本会计工作的根本任务和具体任务。
6. 成本会计规范的层次和内容。

第二章 制造业成本项目的核算

培训目的与要求:熟悉损失性费用的核算;掌握费用的分类、成本费用核算的要求,掌握直接材料费用、直接工资费用和制造费用的归集和分配的程序及方法,能进行有关的账务处理。

第一节 费用概述

一、费用分类

(一)费用按要素分类

费用按经济内容(或性质)进行分类,可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三个大类,在会计上称为费用要素。费用按经济内容再进一步细分,可分为外购材料、外购燃料、外购动力、工资、职工福利费、折旧费、固定资产修理费、利息净支出、税金、其他费用等费用要素。

(二)费用按是否计入产品成本分类

费用按是否计入产品成本分类,可分为构成产品成本的费用和不构成产品成本的费用两大类。

构成产品成本的费用也叫制造成本,它是企业在产品制造过程中发生的费用。这类费用按经济用途再进一步分类,在会计上称为成本项目。成本项目一般有“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三项。实际工作中,企业可以根据本企业的生产特点和成本管理要求,设置“燃料及动力”、“废品损失”、“停工损失”等成本项目。

不构成产品成本的费用称为期间费用,它是企业在经营管

理过程中发生的,与一定会计期间有关的费用。期间费用按经济用途可进一步分为管理费用、销售费用、财务费用。

(三) 生产费用按计入产品成本的方法分类

构成产品成本的生产费用,按计入产品成本的方法可分为直接费用和间接费用。

(四) 费用按与产量的关系分类

费用按与产量的关系可分为变动费用和固定费用。

二、费用核算的要求

(一) 正确划分计入产品成本和不计入产品成本的费用界限

(二) 正确划分不同月份的费用界限

(三) 正确划分不同产品的费用界限

(四) 正确划分完工产品和未完工产品的费用界限

第二节 直接材料费用的核算

一、直接材料费用核算的内容

制造企业在生产过程中耗用的直接材料费用是指产品生产过程中耗用的,构成产品实体或有助于产品形成,便于生产进行的各种材料物资的货币表现。包括在产品生产过程中耗用的原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、燃料、动力、包装物等。

二、直接材料费用的归集

直接材料费用的归集,就是把生产过程中耗用的、直接构成产品实体或有助于产品形成的材料,汇集在各产品名下。

在实际工作中,制造业耗料成本有按实际成本核算和按计划成本核算两种。

三、直接材料费用的分配

多种产品共同耗用材料费用的分配,可采用的分配标准很

多,如定额耗用量比例、生产数量比例、面积比例、重量比例等等。

制造企业一般采用定额耗用量的比例进行材料费用分配。

第三节 直接人工费用的核算

一、直接人工费用核算的内容

直接人工费用是指企业支付给直接生产工人的工资、奖金、津贴、补贴和计提的职工福利费等。

二、直接人工费用核算的基础工作

(一)考勤记录

(二)产量和工时记录

三、直接人工费用的计算

(一)计时工资的计算

(二)计件工资的计算

1. 个人计件工资的计算

2. 集体计件工资的计算

(三)浮动工资的计算

(四)职工福利费的计算

四、直接人工费用的汇总与分配

(一)工资结算汇总表的编制

(二)直接人工费用的分配方法

1. 计时工资形式下直接人工费用的分配

2. 计件工资形式下直接人工费用的分配

(三)直接人工费用分配表的编制及分配的账务处理

第四节 制造费用的核算

制造费用是指制造企业内部各生产单位为组织和管理生产活动而发生的,应计入产品成本的各项生产费用。

一、制造费用的归集

(一)制造费用核算的内容

(二)制造费用归集的账务处理

二、制造费用的分配

(一)制造费用分配的方法

常用的分配方法有以下五种:

1. 生产工时比例法。
2. 生产工人工资比例法。
3. 机器工时比例法。
4. 年度计划分配率法。
5. 耗用材料数量或成本比例法。

(二)制造费用分配的账务处理

第五节 损失性费用的核算

一、损失性费用的内容

损失性费用是指产品生产过程中发生的废品损失、停工损失和在产品盘亏毁损费用等。

二、废品损失的核算

(一)废品损失概述

废品是指在生产过程中发生的,质量不符合规定的技术标准,不能按原定用途使用,或者需要加工修复才能使用的产成品、在产品、半成品、零部件等。废品按其报损程度和修复价值,

分为可修复废品和不可修复废品。废品按其形成原因,可分为工废品和料废品两种。

废品损失是指因产生废品而造成的损失,主要包括可修复废品的修复费用和不可修复废品的成本减去废品残值后的报废净损失。

(二)废品损失的归集与分配

1. 可修复废品损失的归集和分配

2. 不可修复废品损失的归集和分配

(1)按废品所耗实际费用计算的方法

(2)按废品所耗定额费用计算的方法

三、停工损失的核算

(一)停工损失的涵义和种类

停工损失是指企业基本生产车间由于计划减产、停电、待料、机器设备发生故障等停工期间所发生的一切费用。

企业停工多种多样,时间有长有短,范围有大有小,为了简化核算手续,只有停工在一定时间和范围时,才计算停工损失。

(二)停工损失涉及的账户

本章应掌握的基本问题

1. 费用要素的涵义及具体内容。
2. 成本项目的涵义及主要内容。
3. 产品成本和期间费用的涵义。
4. 进行成本核算应划清的费用之间的界限。
5. 材料费用分配的方法及选择依据。
6. 直接工资费用核算的基础工作。
7. 直接工资费用的分配对象。

8. 制造费用归集与分配的方法。
9. 损失性费用的涵义及重视损失性费用核算的原因。
10. 停工损失的涵义及进行停工损失总分类核算的方法。