

成本会计核算 禁忌100例

任立森 编著 RENLISEN

- ★ 给出错误实例，总结出错原因；
- ★ 分析实例错误类型，掌握成本核算禁忌；
- ★ 熟悉理论依据与操作规则，提升财务人员专业技能。



合理先进的成本核算思想+科学成熟的成本控制理念+
全面实用的成本核算禁忌实例=企业成功成本控制的基石

一本降低成本，降低风险，使企业获得高回报的实操指南书！

 经济科学出版社



成本会计核算 禁忌100例

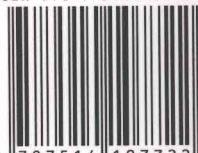
企业的成本会计是指为了求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产费用的会计。成本会计的中心内容为成本核算。而成本核算是账务处理中一块很重要的内容。企业在一定期间内费用发生了多少？所销售产品的成本是多少？公司在正常运营中所发生的人工成本是多少？……这些都需要用成本会计去核算去分析。而企业成本核算过程中，总会发生各种各样的错误。发生错误在所难免，关键是错误发生之后，要能找到出错的根源，避免下次再犯同样的错。

本书针对成本会计在日常账务处理中容易出错点，用实例进行剖析，找出出错所在及出错原因，并详细讲解了避免出错的理论依据与操作规则，力图使财务人员对成本会计实务中的禁忌问题引起关注。

ISBN 978-7-5141-0772-2

定价：36.00元

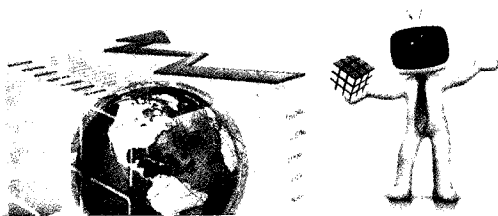
ISBN 978-7-5141-0772-2



9 787514 107722 >

成本会计核算 禁忌100例

任立森 编著 RENLISEN



 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计核算禁忌 100 例/任立森编著. —北京: 经济科学出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0772 - 2

I. ①成… II. ①任… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 112971 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 徐领柱

技术编辑: 王世伟

成本会计核算禁忌 100 例

任立森 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 88191217 发行电话: 88191538

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河县宏润印刷有限公司印刷

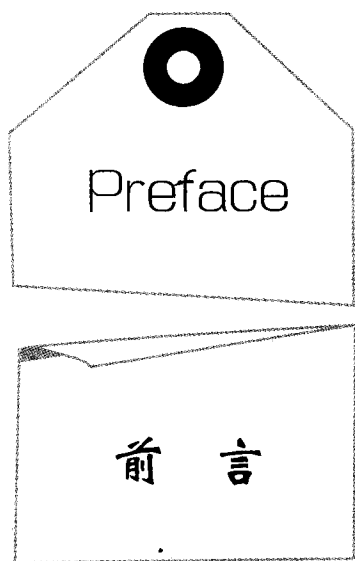
710 × 1000 16 开 18.25 印张 26 万字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0772 - 2 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



工业企业成本核算需要对整个业务活动领域进行协调。从接单设计到项目管理，从生产计划到采购、制造，从售后服务到成本分析。成本核算工作出色可以确保产品的质量，增加成本控制优势，提高客户产品的按时交货速度、质量以及服务质量，提高客户的忠诚度，获得更多的市场需求。

合理界定成本会计核算办法，加强成本会计框架体系的建设，既完善会计基础工作，又指导成本会计降低成本。成本会计的中心内容是成本核算，其框架体系应该是由成本会计目标、要素、假设和原则组成的一个有机整体。

要构建一个合理的成本会计核算框架体系，首先必须对成本会计的内容进行界定。成本会计的内容包括以下几个方面：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。如果将与成本有关的价值问题全部包括在成本会计的内容之中，就会造成成本会计与管理会计、财务管理大量内容的交叉重复，不能突出成本会计的中心，达不到成本核算的目的，甚至无法明确各部门的管理职责。成本预测、成本决策、成本控制应该是管理会计的基本内容，成本计划、成本分析、成本考

目 录

第1篇 成本核算会计基础禁忌

第1章 成本的经济实质、成本会计核算程序禁忌	3
禁忌1 不能正确理解成本的经济实质、成本会计的对象、成本会计核算程序	3
第2章 成本分析职能、要求和成本分析方法禁忌	8
禁忌2 对成本分析内容、原则、任务和步骤不能正确理解	8
禁忌3 不能正确理解成本控制基础工作	9
禁忌4 不能正确使用成本分析方法	12
第3章 成本会计的机构设置、制度规定禁忌	16
禁忌5 成本会计的机构设置、成本会计人员的配备不合理	16
禁忌6 没有进行成本归口管理、成本的开支范围及标准不清晰	17

第2篇 成本会计确认禁忌

第4章 确认成本费用的一般原则禁忌	23
禁忌7 受益原则、权责发生制原则和配比原则没有得到重视	23
禁忌8 对谨慎性原则使用不正确	25

ChengBenkuaiJiHeSuanJinJi100Li

禁忌100例

第5章 “生产成本”核算内容禁忌	27
禁忌9 没有理解“生产成本”的概念	27
禁忌10 不能对生产成本进行正确分类	27
禁忌11 不能分清资本性支出与成本费用的界限	30
禁忌12 不能分清福利性支出与成本费用的界限	31
禁忌13 不能分清产品成本与期间费用的界限	32
禁忌14 不能分清各个月份的费用界限	33
禁忌15 不能分清各种产品成本的界限	34
禁忌16 不能分清完工产品成本与月末在产品成本的费用界限	35
禁忌17 不知道生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	36
第6章 生产费用的分类禁忌	37
禁忌18 错误理解“要素费用”与“成本项目”	37
禁忌19 错误理解“直接成本与间接成本”	38

第3篇 资产结转与摊销禁忌

第7章 资产入账、计价与价值结转禁忌	43
禁忌 20 不能正确选择流动资产计价方法	43
禁忌 21 流动资产期末计量属性选用不合理	45
禁忌 22 固定资产入账价值不合理	49
禁忌 23 固定资产折旧方法选择错误	51
禁忌 24 固定资产折旧范围和折旧年限不符合准则要求	55
禁忌 25 获取无形资产的渠道不同,其入账价值没有分别确定 ..	57
第8章 现代成本核算方法禁忌	59
禁忌 26 变动成本法的作用没有得到发挥	59

禁忌 27	对现代企业存货管理中存在的问题重视不足	63
禁忌 28	没有认识到存货管理的基本决策问题	66
禁忌 29	没有重视内部转移价格的作用	67

第4篇 费用的归集和分配禁忌

第9章	各项要素费用的分配禁忌	73
禁忌 30	不能正确选择材料费用分配方法	73
禁忌 31	包装物的现行核算存在错误	76
禁忌 32	燃料和动力费核算科目设置不正确	81
禁忌 33	计时工资的具体形式的选用出现偏差	86
禁忌 34	不能严格划分工资和福利费范围	88
第10章	辅助生产部门发生费用的归集与分配禁忌	91
禁忌 35	辅助生产费用的归集、分配不正确	91
禁忌 36	使用“直接分配法”出现计算错误	94
禁忌 37	一次交互分配法的步骤不正确	96
禁忌 38	“计划成本分配法”的核心问题是“成本差异”的计算不正确	98
第11章	制造费用归集的核算与制造费用分配的核算禁忌	102
禁忌 39	制造费用的主要账务处理错误	102
禁忌 40	不能正确确定制造费用的分配标准与分配方法	104
禁忌 41	年度计划分配率分配的制造费用不能正确结转	107
第12章	废品损失的核算与停工损失的核算禁忌	109
禁忌 42	不能正确进行废品损失的计算	109
禁忌 43	不可修复废品损失的核算与可修复废品损失的核算不正确	112

第13章 完工产品和在产品之间分配费用的方法禁忌	120
禁忌44 生产费用在完工产品与在产品之间的分配没有得到重视	120
禁忌45 完工产品和在产品之间分配费用的方法使用不正确 ...	121
禁忌46 按约当产量法比例分配产品费用使用不当	125

第5篇 产品成本计算的基本方法禁忌

第14章 品种法应用禁忌	133
禁忌47 忽视生产特点和管理要求而选用品种法	133
禁忌48 采用品种法计算产品成本时,实施步骤不正确	134
禁忌49 不能够按照品种法要求,分配各种要素费用	135
禁忌50 分配辅助生产费用、基本生产车间制造费用错误	136
禁忌51 计算各种产品的完工产品成本和在产品成本错误,结转产成品生产成本,计算产品成本错误	137
第15章 分批法的成本计算禁忌	138
禁忌52 分批法的计算程序错误	138
禁忌53 产品成本计算的程序不当	142
禁忌54 生产费用在完工产品和在产品之间分配不正确	145
禁忌55 简化分批法的应用不正确	148
禁忌56 没有进行简化分批法与一般分批法的对比分析	149
第16章 分步法的特点和适用范围禁忌	151
禁忌57 没有重视分步法的适用范围	151
禁忌58 不能分清“广义在产品”与“狭义在产品”的概念的区别	153
禁忌59 没有正确理解分步法成本计算对象是各个加工步骤的各种或各类产品	153

禁忌 60	不能正确理解逐步结转分步法与平行结转分步法不同点	155
禁忌 61	错误使用综合结转法	157
禁忌 62	错误使用分项结转法	159
禁忌 63	半成品成本不真实	160
禁忌 64	采用综合结转法结转半成品成本,没有进行“成本还原”	161
禁忌 65	对平行结转法的优缺点和适用范围理解不正确	163

第 6 篇 产品成本计算的辅助方法禁忌

第 17 章	产品成本计算的分类法禁忌	169
禁忌 66	缺乏对分类法的特点和适用范围的整体理解	169
禁忌 67	分类法中采用系数法,系数确定后,任意变更系数	171

第 7 篇 成本报表的编制禁忌

第 18 章	成本报表的作用和种类禁忌	175
禁忌 68	对成本报表编制依据、要求、内容等不理解	175
禁忌 69	不了解工业企业成本报表编制、分类和分析的方法	177
禁忌 70	主要产品单位成本表的分析不正确	180
禁忌 71	对主要产品单位成本表缺少清楚的认识	181
第 19 章	产品生产成本分析禁忌	185
禁忌 72	成本分析方法没有得到熟练掌握	185
禁忌 73	不能正确运用“指标对比分析法”	187
禁忌 74	没有掌握比率分析法	188

禁忌 75	不熟悉因素分析法的具体内容	190
禁忌 76	不能正确运用因素分析法	192
禁忌 77	忽视对主要产品单位成本的分析	196
第 20 章	可比产品和不可比产品成本分析禁忌	199
禁忌 78	缺乏对全部产品成本分析	199
禁忌 79	对可比产品成本降低任务完成情况形成影响的各因素变动的 分析过于片面性	200
禁忌 80	计划完成程度相对指标的计算不正确	203
禁忌 81	可比产品成本降低额与计划降低额的差异没有得到分析	205

第 8 篇 现代成本核算方法禁忌

第 21 章	联产品和副产品的成本计算禁忌	209
禁忌 82	缺乏对联产品、联产品成本计算的必要理解	209
第 22 章	运用现代会计思想进行成本分析的禁忌	213
禁忌 83	成本性态分析没有得到充分认识	213
禁忌 84	对混合成本、混合成本分解方法不理解	217
第 23 章	本量利分析应用禁忌	220
禁忌 85	不清楚本量利分析的具体应用	220
禁忌 86	盈亏临界点作业率和安全边际的计算方法不正确	223
禁忌 87	单品种本量利分析使用片面性	227
禁忌 88	多品种条件下的保本点计算不正确	230
第 24 章	质量成本、责任成本管理禁忌	232
禁忌 89	错误理解质量成本分析法	232
禁忌 90	没有遵循责任成本管理的基本操作规程	234
禁忌 91	没有进行功能成本法分析	242

第9篇 成本计划与控制禁忌

第25章 定额成本与计划成本禁忌	247
禁忌92 不能区分定额成本与计划成本	247
禁忌93 材料成本差异的会计处理不正确	249
禁忌94 不能规范运用定额成本控制制度	252
第26章 目标成本控制禁忌	255
禁忌95 不了解目标成本管理与传统成本管理的区别	255
禁忌96 没有将目标成本管理作为成本控制的一个主要方法	257
第27章 标准成本制度禁忌	260
禁忌97 对标准成本的意义与分类不了解	260
禁忌98 标准成本制定不正确	262
禁忌99 标准成本的账务处理方式不正确	266
禁忌100 不能规范进行标准成本差异的账务处理	269
参考书目	272

第 1 篇

成本核算会计

基础禁忌

本篇主要内容

第1章 成本的经济实质、成本会计核算程序禁忌

第2章 成本分析职能、要求和成本分析方法禁忌

第3章 成本会计的机构设置、制度规定禁忌

第1章 成本的经济实质、成本会计核算程序禁忌

禁忌1 不能正确理解成本的经济实质、成本会计的对象、成本会计核算程序

成本会计核算是对生产经营管理费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。进行成本核算，首先要审核生产经营管理费用，看其是否发生、是否应当发生、已发生的是否应当计入产品成本，实现对生产经营管理费用和产品成本直接的管理和控制。其次，对已发生的费用按照用途进行分配和归集，计算各种产品的总成本和单位成本，为成本管理提供真实的成本资料。而不能片面强调成本核算职能。片面强调成本核算职能会使成本核算工作过度复杂化。

把一定时期内企业生产经营过程中所发生的费用，按其性质和发生地点，分类归集、汇总、核算，计算出该时期内生产经营费用发生总额和分别计算出每种产品的实际成本和单位成本的管理活动。其基本任务是正确、及时地核算产品实际总成本和单位成本，提供正确的成本数据，为企业经营决策提供科学依据，并借以考核成本计划执行情况，综合反映企业的生产经营管理水平。

1. 成本核算的内容

- (1) 完整地归集与核算成本计算对象所发生的各种耗费。
- (2) 正确计算生产资料转移价值和应计入本期成本的费用额。
- (3) 科学地确定成本计算的对象、项目、期间以及成本计算方法和费用分配方法，保证各种产品成本的准确、及时确认。

2. 成本核算的原则

(1) 合法性原则。

计入成本的费用都必须符合法律、法令、制度等的规定。不合规定的费用不能计入成本。

(2) 可靠性原则。

包括真实性和可核实性。真实性就是所提供的成本信息与客观的经济事项相一致，不应掺假，或人为地提高、降低成本。可核实性指成本核算资料按一定的原则由不同的会计人员加以核算，都能得到相同的结果。真实性和可核实性是为了保证成本核算信息的正确可靠。

(3) 相关性原则。

包括成本信息的有用性和及时性。有用性是指成本核算要为管理当局提供有用的信息，为成本管理、预测、决策服务。及时性是强调信息取得的时间性。及时的信息反馈，可及时地采取措施，改进工作。而过时的信息往往成为徒劳无用的资料。

(4) 分期核算原则。

企业为了取得一定期间所生产产品的成本，必须将生产活动按一定阶段（如月、季、年）划分为各个时期，分别计算各期产品的成本。成本核算的分期，必须与会计年度的分月、分季、分年相一致，这样可以便于利润的计算。

(5) 权责发生制原则。

应由本期成本负担的费用，不论是否已经支付，都要计入本期成本；不应由本期成本负担的费用（即已计入以前各期的成本，或应由以后各期成本负担的费用），虽然在本期支付，也不应计入本期成本，以便正确提供各项成本信息。

(6) 实际成本计价原则。

生产所耗用的原材料、燃料、动力要按实际耗用数量的实际单位成本计算，完工产品成本的计算要按实际发生的成本计算。原材料、燃料、产成品的账户可按计划成本（或定额成本、标准成本）加、减成本差异，以调整到实际成本。

(7) 一致性原则。

成本核算所采用的方法，前后各期必须一致，以使各期的成本资料有统一的口径，前后连贯，互相可比。

(8) 重要性原则。

对于成本有重大影响的项目应作为重点，力求精确。而对于那些不太重要的琐碎项目，则可以从简处理。

3. 成本核算的方法

- (1) 设立材料明细账，按主材、辅材分类。
- (2) 确定工时单耗（可以是计划工时，也可是实际工时）。
- (3) 按生产计划（或作业单）投料。
- (4) 汇总直接费用（动力费、制造费、直接人工费），并按工时分摊费用。
- (5) 按完工产品品种数量结转完工成本（在产品材料核算可以分步投料或全额投料或约当比例，生产周期短的在产品可以不分摊费用，待完工时再分摊费用）。

$\text{期初在产} + \text{本期投产} - \text{本期完工} = \text{本期在产（生产成本借方余额）}$

4. 成本核算的要点

- (1) 确定成本核算的目的。

成本核算有多种目的，如存货计价、计算销售成本和确定收益；成本决策和成本控制；产品定价等。

- (2) 确定成本核算的对象。

不同核算目的决定了对象的多样化。如以各种、各批、各生产步骤产品作为对象，计算产品的总成本和单位成本；以各个责任单位为对象，计算责任成本等。

- (3) 确定成本核算的内容。

成本核算内容一般包括费用归集分配与产品成本计算两部分。费用归集分配要求，首先必须确定成本开支的范围，明确各种费用支出的界限，对于不应计入产品成本的予以剔除；然后测定和记录所积累的成本数据，按照一定程序进行归集，采用一个标准在各个成本核算对象间进行分配，以汇总所耗用的费用总数。产品成本计算就是按照成本计算对象，把汇总的费用进行分配，计算出各个对象的总成本和单位成本。在工业企业，由于一个企业往往生产多种产品，而且月末通常存在在产品，因此还要将生产过程的费用在各种产品之间、产成品和在产品之间进行分配，以求得各种产成品的总成本和单位成本。

5. 成本核算的要求

- (1) 正确划分各种费用支出的界限，如：收益支出与资本支出、营业