

工业会计学习辅导材料

下 册

王盛祥 韩殿文 等编

天津广播电视大学

说 明

《工业会计学习辅导材料》是以中央广播电视大学经济类专业《工业会计》教学大纲和《工业企业会计》教材为依据，为适应电大辅导教师备课、学生学习的需要而编写的。

本书下册包括教材的第六章至第十章。该书内容分两部分：第一部分是“电视课程讲授纲要”，其中第八章第一、二两节由中央广播电视大学教师檀忠富同志编写，其余部分由王盛祥同志编写；第二部分是名词解释和重点、难点问题提示”，其中第六、八、九、十章由韩殿文同志编写，第七章由王洪同志编写。

本
持和帮
由
同志们

上册 勘 误 表

	错误:	正确:
109页倒数第4行、 第6行	使用证存款	信用证存款
113页正数第4行	根据的过帐	据的过帐
136页正数第11行	安装成本14,00	安装成本1,400
137页正数第3行	价值的支付	价款的支付
正数第4行、 第5行	价值可用更新改造 资金	价款可用更新改造 基金
正数第6行	按实际支付的价格	按实际支付的价款
倒数第6行	有偿调入固定资产	有偿调出固定资产
140页倒数1、2、 3、4行	187,50 562,50	187.50 562.50
141页正数1、2、 3、4、5行	140,60 421,90	140.60 421.90
	105,50 316,40	105.50 316.40
	79,10 237,30	79.10 237.30
	59,30 133,50	59.30 133.50
	44,50 33,40	44.50 33.40
	100,1 50,05	100.1 50.05
	100,1 50,05	100.1 50.05
142页正数第1行	大修基金范围	大修理基金范围

	错误:	正确:
144页(4)提取 大修理基金时	借 辅助生产1,80	借 辅助生产 1,680
倒数第2行	租·赁·固·定·资·产	租·赁·固·定·资·产
150页正数第1行	可留给企	可留给企业
正数第3行第 四行	开·业·支	开·支
154页正数第13行	其计算出公式如下:	其计算公式如下
157页倒数第九行	企业月初库存用材 料	企业月初库存材料
158页倒数第一行	根据上表资料计算 如下	此句放在159页表 下
159页(2)燃料②	差异率公式中的 51,30	5,130
161页第11行	待·支·付·贷·款	待·支·付·贷·款
163页正数第5行	应·付·购·货·款·科·目·结 算	应·付·购·货·款·科·目·核 算
正数第8行	材料货款19000元	14,000元
" "第9行	原材料为30.000元	30,000元
" "第11、 12行	借 应·付·购·货·款 14.000	借 应·付·购·货·款 14,000
	贷 银·行·存·款 19,000	贷 银·行·存·款 14,000
第164页正数第6 页	借 材·料·采·购	贷 材·料·采·购

第165页③“对于需要尚待查明原因的材料短缺和损坏”前加

②对于应由运输单位负责的材料短缺和损坏，应要求运输单位赔偿，分录如下：

借 原材料（或其他材料科目）实收部分

借 其他应收款—××运输单位 短缺部分

贷 在途材料

错误：

正确：

第165页正数第5行 经批准应计 材料 经批准应计入材料

第169页倒数第1、2行 分配额 分配率

第170页倒数第2、3行中 20000元 6,80元 2,000元 6.80元

第171页 第1行 贷原材料 2000元 前加

借 委托加工材料 2000元

171页15题 低价易耗品 低值易耗品

倒数第6行 时向短 时间短

倒数第1行应去掉

第172页倒数第1行 借 委托加工材料 2000 “在库低值易耗品”
“在用低值易耗品”和
“低值易耗品摊销”

第174页第17题第6行 低值易耗品的计价 计划成本

成本

第175页本月应计摊销额公式中 在用低值易耗科目 在用低值易耗品科目

	错误:	正确:
175页倒数第10行	本月应计摊销额 = 〔(9,550 + 1500 - 100).....〕	1000
第178页 (2)	出租包装物的帐务	出借包装物的帐务
	处理	处理
倒数第8行	出租包装物的帐务	出借.....
	处理	
倒数第8行	只是出租	只是出借
	出租	出借
第180页正数第8行	材料盘亏或亏损	材料盘亏或毁损
正数第15行	结转盘亏或毁坏材料	结转盘亏或毁损材料
	料	料

目 录

第一部分	电视课程讲授纲要.....	(1)
第六章	成本核算原理.....	(1)
第一节	成本的内容.....	(1)
第二节	成本计算的意义和种类.....	(8)
第三节	成本计算对象和成本计算的基础.....	(11)
第四节	成本计算的会计科目.....	(17)
第五节	要素费用计入产品成本的方法.....	(23)
第六节	待摊费用和预付费用的核算.....	(30)
第七节	辅助生产的核算.....	(32)
第八节	车间经费和企业管理费的核算.....	(37)
第九节	生产中废品损失的核算.....	(42)
第十节	在产品成本的核算和完工产品成本的 结转.....	(44)
第七章	产品成本核算方法.....	(51)
第一节	产品成本计算的品种法.....	(51)
第二节	产品分析计算的分批法.....	(56)
第三节	产品成本计算的分步法.....	(62)
第四节	产品成本计算的分类法.....	(79)
第五节	产品成本计算的定额法.....	(80)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算.....	(89)
第一节	产成品的核算.....	(89)
第二节	销售的核算.....	(97)

第三节	财务成果的核算.....	(109)
第九章	固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算.....	(124)
第一节	固定基金和流动基金的核算.....	(124)
第二节	银行借款的核算.....	(127)
第三节	专用基金的核算.....	(133)
第十章	会计报表.....	(141)
第一节	会计报表的作用和种类.....	(141)
第二节	资金报表.....	(143)
第三节	成本报表.....	(155)
第四节	利润报表.....	(162)
第二部分	名词解释和重点、难点问题解答提示	(165)
第六章	成本核算原理.....	(165)
一	名词解释.....	(165)
二	重点、难点问题解答提示.....	(166)
第七章	产品成本核算方法.....	(188)
一、	名词解释.....	(188)
二、	重点、难点问题解答提示.....	(189)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算.....	(203)
一、	名词解释.....	(203)
二、	重点、难点问题解答提示.....	(204)
第九章	固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算.....	(220)
一、	名词解释.....	(220)
二、	重点、难点问题解答提示.....	(220)
第十章	会计报表.....	(224)

一、 名词解释..... (224)

二、 重点、难点问题解答提示..... (225)

勘误表

第六章 成本核算原理

第一节 成本的内容

一、成本概念及其内容

1、成本的意义

成本是一个价值范畴，同产品价值有密切关系。为了明确成本概念的含义，应首先明确什么是价值。

社会主义制度下，由于还存在着商品生产，社会产品仍是使用价值和价值的统一，产品价值是决定于生产上耗费的社会必要劳动量，具体包括下列三个内容：

(1)、产品生产过程中所消耗的物化劳动的转移价值。包括已消耗劳动对象的价值，和劳动资料的磨损价值；

(2)、劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归劳动者个人支配的部分。主要是以工资形式支付给劳动者的劳动报酬；

(3)、劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归社会支配的部分，包括税金和利润。

产品价值前两部分的货币表现是成本。

根据上述分析，可对成本概念表述如下：所谓成本是生产产品所消耗物化劳动的转移价值和相当于工资那一部分活劳动所创造价值的货币表现。这是从成本的本质来分析成本概念的涵义。

从一个工业企业来说，如何理解企业的产品成本呢？对一个实行独立经济核算的企业来说，按照经济核算制的要

求，必须以自己的收入来弥补企业的支出，要补偿生产经营中的资金耗费。”从资金补偿来看，工业企业的产品成本，是指企业为生产一定种类和数量的产品而支出的各种生产费用的总和。这里提到了生产费用概念，那么，什么是工业企业的生产费用？所谓工业企业的生产费用，是指工业企业在一定时期内（例如在一个月之内），生产中所发生能用货币表现的生产耗费。

工业企业的产品成本和工业企业生产费用，是两个不同的概念，但两者又有密切的联系。工业企业生产费用，它是同企业“一定时期”相联系的，如一个月的生产费用等。而产品成本，它是同“一定种类和数量产品”相联系，如一吨钢材的成本。但是，两者都是反映生产的耗费，从这一点看，两者是有紧密联系的。

2、成本的内容

既然产品成本是指企业为生产一定种类和数量产品而支出的各种生产费用的总和，那么，是不是说企业可以自行决定呢？不是的。国营工业企业哪些费用应该计入产品成本，是由国家统一规定的。也就是说，国营工业企业的成本开支范围，是由国家统一规定的。

根据国务院一九八四年三月五日发布的“国营企业成本管理条例”的规定，下列各项费用开支可以列入成本。

- 1、生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低价值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用；
- 2、固定资产的折旧费、按产量提取的更新改造资金、租赁费和修理费；

3、进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的
不构成固定资产的费用，购置样品样机和一般测试仪器的费
用；

4、按国家规定列入成本的职工工资、福利费、吨煤
奖、特定原材料节约奖、技术改进和合理化建议奖；

5、按规定比例计算提取的工会经费和按规定列入成本
的职工教育经费；

6、产品包修、包换、包退的费用，废品的修复费用或
报废损失，停工期间支付的工资、职工福利费、设备维护费
和管理费，削价损失和经同级财政机关批准核销的坏帐损
失；

7、财产和运输保险费，契约、合同公证费和签证费，
咨询费，专有技术使用费以及应列入成本的排污费；

8、流动资金贷款利息；

9、销售商品发生的运输费、包装费、广告费和销售机
构的管理费；

10、办公费、差旅费、会议费、劳动保护用品费、冬季
取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商标注册费、展览费
等管理费；

11、经财政部审查批准列入成本的其他费用。

二、生产费用的分类

从上述成本开支范围看，可知企业生产中发生的生产费
用是多种多样的，这些不同的生产费用，可按不同的标准进
行分类。

1、按照费用经济内容的分类。

(1) 费用要素

劳动对象、劳动资料和人的劳动，是生产过程的三个基本要素，因此，产品生产中所消耗费用，从其经济内容来看，总不外乎是劳动对象的费用、劳动资料的费用和活劳动的费用三类。这种从生产费用经济内容不同而进行的分类，在会计上叫费用要素。对于费用要素进行具体划分，一般可分为九类。包括：“外购材料”、“外购燃料”、“外购动力”、“工资”、“提取的职工福利基金”、“折旧费”、“提取的大修理基金”、“利息支出”和“其他支出”。

费用要素划分为几类，不是固定的，可以根据企业管理和核算的需要确定。但是，企业按规定编制生产费用表时，则必须按照国家规定的费用要素项目填列。

(2)、生产费用按经济内容分类的作用。生产费用按经济内容的分类，可有下列作用：

①、可以为企业计算工业净产值、国家计算国民收入提供资料；

②、可以为企业核定流动资金定额和编制材料采购计划提供资料。

2. 按照费用经济用途的分类

(1) 成本项目

费用按经济内容的分类，是说明生产中消耗了什么，它不能告诉我们这些费用是用于什么用途，而按用途划分生产费用，是管理工作关心的问题，为此就需要按照生产费用的用途对其进行分类。这样按照生产费用的用途进行分类，划分为不同的项目，这种项目叫做成本项目。

成本项目划分为几个，怎样进行划分，是根据生产特点和管理要求决定的。对于直接用于产品生产，占产品成本比

重又比较大，而且又制定有消耗定额的费用，一般应单独设置成本项目。例如直接用于产品生产的材料费，一般占产品成本的很大比重，而且又有单件消耗定额，一般单独设“原材料”成本项目。对于不是直接用于产品生产，而且在成本中占比重不大的费用，不需要单独设置成本项目，一般是按这种费用发生的地点和用途合并为一个成本项目，例如发生在基本生产车间，用于车间管理和组织生产而发生的费用，就可以将其合并为“车间经费”成本项目。根据上述原则，一般可分为七类：

①原材料：包括构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料。

②燃料和动力：包括直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

③工资：包括直接参加生产产品的工人工资。

④提取的职工福利基金：包括企业直接从事产品生产的工人根据国家规定比例提取的职工福利基金。

⑤废品损失：包括生产中产生废品所发生的损失。

⑥车间经费：包括为管理和组织车间生产所发生的费用。

⑦企业管理费：包括为管理和组织全厂生产所发生的费用。

上述成本项目中，1至6项之和构成产品车间成本，在车间成本的基础上，再加上企业管理费，是产品的工厂成本。

为了便于在相同行业企业之间，开展成本分析和对比，以及主管部门汇总所属企业的成本资料，因此，成本项目是由

国家或主管部门统一制定的,

(2) 生产费用按用途分类的作用

①可以反映直接用于产品生产的各种单项费用的消耗情况,如产品生产中耗用了多少原材料和工人工资等,以便同消耗定额进行比较;

②可以反映用于管理和组织生产上的综合费用的消耗情况,便于同费用预算进行比较。

3. 按照费用同特定产品关系的分类

企业生产产品所发生的费用,从其同特定产品的关系分,可以分为直接费用和间接费用。

所谓直接费用,是指该种费用的发生,是同生产一定单位产品有直接关系的费用。由于直接费用是同生产某一特定产品有直接关系的费用,因此,可以根据该种费用的原始凭证,直接计入该种产品成本。例如为生产一定单位的某种产品而直接耗用的原材料,就可以根据原材料的原始凭证,直接计入产品成本,这种情况下的原材料费,就是直接的费用。

所谓间接费用,是指该种费用的发生,不是同特定产品有关,而是同生产几种产品有关的共同发生的费用。由于间接费用是同生产几种产品有关的共同性费用,因而不能根据该种费用的原始凭证,直接计入几种产品的成本,往往需要采用适当方法,在几种产品间经过分配后计入成本。例如生产车间耗用的清扫用品而发生的费用,它是同整个车间生产的多种产品有关的费用,无法根据该项费用的原始凭证,直接确定车间生产的各种产品应负担的数额,因而无法直接据以计入各种产品的成本,需先根据一定标准在各种产品间分配后

计入各该产品成本，这种生产消耗的清扫用品费用，就是间接费用。

在实际工作中，间接费用是比较多的，如果逐一采用分配的方法计入成本时，必然增加很多工作量，而且仍是一个分配的数额。为了简化核算工作，一般是将这种费用先按发生地点进行归集，然后再采用适当方法分配计入各个产品成本，如车间经费和企业管理费用，就是这样一种性质的费用。

将费用区分为直接费用和间接费用，对于正确计算产品成本，有着重要的作用。

怎样才能正确地计算产品成本呢？必须按照这种分类方法而区分的直接费用和间接费用，采取不同的方法计入产品成本：凡是直接费用必须根据费用的原始凭证直接计入产品成本；凡是间接费用，要选择合适的分配标准，分配计入产品成本。

4、按照费用同产品产量关系的分类

根据费用的发生额，同产品产量的关系，可以分为变动费用和固定费用。

所谓变动费用，是指随同产品产量的增减，而变更其总额的费用。例如直接耗用于产品生产上的材料费，在其生产一件时材料费是20元，当产量增长十倍为10件时，其耗用的材料费也随之增长十倍，从20元增长到200元。如果产量从10件降到5件，产量降低了50%，这时其耗用的材料费，要从200元降到100元，也降低50%，这种直接耗用于产品生产上的材料费，就是变动费用。

大家在把握变动费的“变动”时，一定要注意是指费用

总额变动来说的，而且是同产品产量成比例增减。但就单位产品来看，其耗用的材料费是固定的，不论是生产一件时，还是生产10件或5件时，其单位材料费都是20元，是固定不变的。

所谓固定费用，是指其总额不随着产品产量的增减，而增减的费用。例如厂房的折旧费4500元。不管在这幢厂房内是生产一万件产品，还是生产一万五千件产品，厂房的折旧费是固定不变的，仍是4500元，不随产量的增减而变动，这种厂房的折旧费，就是固定费。但是这种厂房的折旧费，计入每一单位产品成本中的数额是变动的，在生产一万件产品时，每单位产品负担的折旧费为0.45元，当产量提高到一万五千件时，每单位产品负担的折旧费，则由0.45元降到0.30元。因此，从单位产品负担的固定费用看，是变动的。

把费用区分为变动费用和固定费用，对于进行成本分析寻求降低成本的途径，以及作出某些成本决策是非常必要的。

第二节 成本计算的意义和种类

一、成本计算的意义

在没有讲授成本计算的意义之前，应该首先明确什么是成本计算？

所谓成本计算，是指按照成本开支范围的规定，对于应列入产品成本的费用，经过分类、归集和分配等一系列的计算程序，计算出产品或劳务的总成本和单位成本。应该指出这里所说的“产品”，不是一般意义的产品，而是有其特定含义的，这个问题留待下节再讲。

成本计算对企业加强管理的意义，是由成本的本质及成