



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

CHENGBEN KUAIJI
SHIWU

成本会计实务

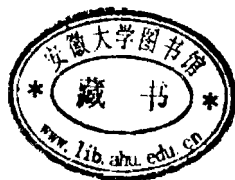
©主编 吴育湘 张 亮

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

成本会计实务

主 编	吴育湘	张 亮		
副主编	赵宇红	单 旭	舒振山	
参 编	王敏入	苏 利	李亚玲	诸 琴



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书是为满足高等教育会计专业成本会计课程的教学需要,依据《企业会计准则》(2006年)及最新税收政策、社会保障制度而编写的。

本教材以制造企业成本计算业务为依据,包括成本会计相关知识、成本核算的要求和程序、要素费用的核算、综合费用的核算、生产成本在完工产品与在产品之间分配的核算、成本计算的基本方法及辅助方法、成本报表的编制和分析等八个项目。各项目按业务特点分成具体核算任务来编写,每个项目分为任务目标、案例导入、小结、思考题等,在相关的内容穿插小贴士或知识链接,并对某些知识性的问题做了适当的补充,有利于学生拓宽知识面,加强对专业知识的理解。

本教材紧密联系会计实际,突出实用性,适合作为高等院校财经管理类专业学生专业课教材,也可作为财会人员上岗培训和自学的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/吴育湘,张亮主编. —北京:北京理工大学出版社,2012.8

ISBN 978-7-5640-6494-5

I. ①成… II. ①吴… ②张… III. ①成本会计-会计实务-高等学校-教材
IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第187656号

出版发行/北京理工大学出版社

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(总编室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/北京兆成印刷有限责任公司

开 本/787毫米×1092毫米 1/16

印 张/12.5

字 数/291千字

版 次/2012年8月第1版 2012年8月第1次印刷

印 数/1~1500册

定 价/39.00元

责任校对/周瑞红

责任印制/王美丽

图书出现印装质量问题,本社负责调换

加强应用型和复合型人才的培养,是我国高等教育改革发展的重要目标。这种大的环境对我国的高等教育而言,既是机遇,又是挑战。发展高等教育,提高教学质量,必须重视教材的建设。为此我们在写作本书时抛弃传统的写作模式,在遵循财政部2006年发布的《企业会计准则》及《企业会计准则——应用指南》、国家的最新税收政策、社会保障制度等有关规定的同时,吸收同类教材的优点,广泛听取教授成本会计的教师和学习成本会计的学生的建议,编写了本教材。

全书内容主要包括四大部分,即成本会计基本理论、成本费用的核算、产品成本计算方法及成本报表的编制和分析。本书的主要特色如下:

(1) 编写思路创新。本书紧密结合成本会计教学的要求和特点,以理论够用、适度为基本原则,重点突出应用性、适用性和实践性。

(2) 按照工作过程,以项目为导向,任务驱动来设计教学内容。以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程作为任务,以任务引领知识、技能和方法,让学生在完成工作任务中学到知识,训练技能。

(3) 案例导入,学做合一。每个项目以案例展开并贯穿于每个项目中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,坚持理论知识够用,突出应用能力,在相应的章节配备相应的案例,便于学生在学中做、做中学,学做合一,体现理论与实践一体化教学。

(4) 编写体例创新。本书大多数章节按“学习目标-案例导入-正文-本章小结-课后思考”的体例编写,既有利于教师更好地把握本书的重点和难点,又能激发学生的学习兴趣;在相关的内容穿插小贴士或知识链接,对某些知识性的问题做了适当的补充,有利于学生拓宽知识面,加强对专业知识的理解。

(5) 核心章节结合企业的实际应用要求编写。要素费用的归集与分配、生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配和产品成本计算的基本方法等章节是本书的核心内容,我们在编写这些章节时,充分突出了企业的应用要求和特点。

本书由吴育湘、张亮担任主编,赵宇红、单旭、舒振山任副主编。各章编写情况如下:项目一、项目三由吴育湘编写,项目二、项目四由王敏入编写,项目五、项目六的任务二由赵宇红编写,项目六的任务四、任务五由苏利编写,项目六的任务一、项目八由李亚玲编

写，项目六的任务三、项目七由诸琴编写。最后由吴育湘负责全书的总纂、修订和最后定稿。在此过程中舒振山、单旭做了很多实务性工作。

在本书编写过程中，我们不仅参阅了国内外相关的教材和资料，而且还深入企业做了大量的调研，掌握了第一手资料，获得了启发和借鉴。此外，在本书的编写过程中，湖北财税职业学院的领导、老师、学生给予了许多帮助和支持，在此一并表示衷心感谢。

本书适合作为高等院校财经管理类专业教材，也可作为财会人员上岗培训和自学的参考用书。由于作者水平有限，仍有不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

成本会计大纲

项目一 成本会计相关知识

目标与要求：

通过本项目的教学，使学生了解成本、费用之间的关系，掌握成本会计核算的基本内容，了解成本会计的机构设置和组织形式。

案例导入：打工和做老板哪个更划算——成本与费用的关系案例

任务一 费用和成本

一、成本的概念

（一）成本概念

（二）成本的特征

二、成本核算的目的

三、费用的概念

（一）生产费用

（二）期间费用

（三）生产费用与产品成本的关系

任务二 成本会计的概念和内容

一、成本会计的概念

二、成本会计的对象

三、成本会计的内容

（一）成本预测

（二）成本决策

（三）成本计划

（四）成本控制

（五）成本核算

（六）成本分析

（七）成本考核

（八）成本检查

任务三 成本会计的组织工作

一、成本会计机构

二、成本核算方式和组织形式

(一) 成本核算方式

1. 集中核算方式

2. 分散核算方式

(二) 成本会计工作的组织形式

1. 材料组

2. 工作组

3. 间接费用组

(三) 成本会计人员

三、成本会计核算应遵循的法律、法规

(一) 中华人民共和国的会计法

(二) 企业会计准则、小企业会计制度及国家有关的会计法规

(三) 企业内部的会计制度和成本核算方法

小贴士：成本与制造成本

本部分小结

项目二 工业企业成本核算要求及一般程序

目标与要求：

通过本项目的教学，使学生了解成本核算的基本要求，掌握要素费用的基本分类，理解成本核算的一般程序和账务处理。

案例导入：同一批支出为何有三种不同的结果——费用的分类案例

任务一 成本核算的要求

一、正确划分各种费用的界限

(一) 正确划分应计入产品成本和不应计入产品成本的费用界限

(二) 正确划分生产费用和期间费用的界限

(三) 正确划分各个月份的费用界限

(四) 正确划分各种产品的费用界限

(五) 正确划分完工产品和在产品的费用界限

二、选择适当的会计政策，正确确定财产物资的评价和价值转移方法

三、做好成本核算的基础工作

(一) 定额的制订和修订

(二) 材料物资的计量、收发、领退和盘点

(三) 做好成本核算的原始记录

(四) 厂内计划价格的制定和企求修订

(五) 选择适当的成本计算方法

任务二 企业要素费用分类

一、要素费用按经济内容分类

(一) 要素费用按经济内容分类的内容

1. 外购材料
2. 外购燃料
3. 外购动力
3. 工资及福利
4. 折旧费
6. 利息费用
7. 税金
8. 其他费用

(二) 要素费用按经济用途分类的意义

二、要素费用按成本项目分类

(一) 要素费用按成本项目分类的内容

1. 直接材料
2. 直接人工
3. 燃料及动力
4. 制造费用

(二) 费用按经济性质分类的意义

任务三 成本核算的基本程序

一、成本核算的基本程序

- (一) 确定成本项目
- (二) 确定成本计算对象
- (三) 确定成本计算期
- (四) 审核生产费用
- (五) 归集和分配要素费用
- (六) 计算完工产品成本和月末在产品成本

二、成本核算的账务处理程序

- (一) 成本核算账户的设置
- (二) 成本核算的账务处理程序

小贴士：1. 企业建立领料制度时应注意的事项

2. 变动成本与制造成本

本部分小结

项目三 企业要素费用的核算

目标与要求：

通过本项目的教学，使学生在了解要素费用归集和分配原则及方法的基础上，掌握材料费用、工资费用、外购动力费用和折旧费用等要素费用的归集和分配。

案例导入：服装厂的成本应该怎样算？

任务一 要素费用的概述

一、要素费用的内容

二、要素费用的分配方法

(一) 费用分配的原则

1. 谁受益，谁分担
2. 直接费用直接计入和间接费用分配计入

(二) 间接费用的分配标准

任务二 材料费用的核算

一、材料费用的组成

(一) 原材料

(二) 辅助材料

(三) 燃料

(四) 动力

(五) 周转材料

(六) 其他材料

二、材料费用的核算

(一) 材料发出的原始记录

1. 领料单
2. 限额领料单
3. 领料登记表
4. 退料单

(二) 材料发出的计价

1. 按实际成本计价材料的核算
2. 按计划成本计价材料的核算

(三) 材料费用归集的核算

(四) 材料费用分配的核算

1. 定额耗用量比例分配法
2. 定额费用比例分配法
3. 产量（重量、体积）比例分配法

三、燃料费用的核算

四、周转材料的核算

(一) 一次摊销法

(二) 五五摊销法

任务三 外购动力费用的核算

一、外购动力的内容

二、外购动力费用的核算

任务四 工资薪酬费用的核算

一、工资费用的构成

- (一) 职工工资、奖金、津贴和补贴
- (二) 职工福利费
- (三) 社会保险
- (四) 住房公积金
- (五) 工会经费和职工教育经费
- (六) 非货币性福利
- (七) 辞退福利
- (八) 股份支付

二、工资薪酬的核算

(一) 工资薪酬的原始记录

1. 考勤记录

2. 产量记录

(二) 工资薪酬费用的计算

1. 计时工资的计算

2. 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) 工资薪酬的结算

(四) 工资薪酬的核算

1. 工资薪酬费用的分配

2. 工资薪酬的发放。

三、工资附加费用的核算

(一) 职工福利费

(二) 社会保险费

(三) 住房公积金、工会经费和职工教育经费

四、非货币性福利费用的核算

任务五 其他费用的核算

一、固定资产折旧的核算

二、固定资产修理费用的核算

三、利息费用的核算

四、税金核算

五、其他费用的核算

小贴士：1. 什么是假退料

2. 加班加点工资应如何计算

3. 企业应为哪些职工缴纳“五险一金”

本部分小结

项目四 综合费用的核算

目标与要求:

通过本章的教学,使学生了解辅助生产费用和制造费用,以及废品损失和停工损失核算的内容和特点,掌握辅助生产费用、制造费用、废品损失和停工损失的归集与分配的方法。

案例导入:财务处长王力为何挨批——部门的成本核算程序案例

任务一 辅助生产费用的核算

一、辅助生产和辅助生产费用核算的特点

- (一) 辅助生产和辅助生产费用
- (二) 辅助生产费用核算的特点

二、辅助生产费用的核算

- (一) 辅助生产费用的归集
- (二) 辅助生产费用的分配
 - 1. 直接分配法
 - 2. 交互分配法
 - 3. 计划成本分配法
 - 4. 代数分配法

任务二 制造费用的核算

一、制造费用的含义

- (一) 制造费用的内容
- (二) 制造费用核算的特点

- 1. 账户的设置
- 2. 制造费用核算的特点

二、制造费用的核算

- (一) 制造费用的归集
- (二) 制造费用的分配
 - 1. 生产工时比例分配法
 - 2. 机器工时比例法
 - 3. 生产工人比例法
 - 4. 年度计划分配率分配法

三、废品损失的核算

- (一) 废品损失的含义
 - 1. 废品
 - 2. 废品损失
- (二) 废品损失的核算

1. 废品损失账户的设置
 2. 不可修复废品损失的归集和分配
 - (1) 按实际成本计算不可修复废品的归集和分配
 - (2) 按定额成本计算不可修复废品的归集和分配
 3. 可修复废品损失的归集和分配
- 四、停工损失的核算
- (一) 停工损失的含义
 - (二) 停工损失的核算
 1. 停工损失账户的设置
 2. 停工损失的归集
 3. 停工损失的分配

任务三 废品损失和停工损失的核算

一、废品损失的核算

(一) 废品损失的含义

1. 废品
2. 废品损失

(二) 废品损失的核算

1. 不可修复废品损失的核算
 - (1) 按实际成本计算不可修复废品的核算
 - (2) 按定额成本计算不可修复废品的核算
2. 可修复废品损失的核算

二、停工损失的核算

- (一) 停工损失的含义
- (二) 停工损失的核算

小贴士：损失性费用包括哪些？

本部分小结

项目五 生产成本在完工产品与在产品之间分配的核算

目标与要求：

通过本项目的教学，要求学生理解在产品的概念及其核算对产成品成本的影响，了解在产品数量的确定方法及其意义，掌握生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。

案例导入：建宁公司应如何计算在产品成本

任务一 在产品的核算

一、在产品的含义

- (一) 在产品的含义
- (二) 在产品与完工产品的关系

二、在产品数量的确定

三、在产品清查的核算

任务二 在产品成本的计算

一、在产品成本计算的方法

(一) 不计算在产品

(二) 固定在产品成本

(三) 在产品只计算材料成本

(四) 约当产量法 (约当产量和完工率的计算)

(五) 在产品按定额成本计算

(六) 定额比例法

(七) 在产品按完工产品成本计算

二、完工产品成本的结转

1. 在产品台账

2. 在产品未完工能否开具增值税专用发票

3. 冷、背、残、次产品

知识链接: 约当产量法

本部分小结

项目六 产品成本计算的基本方法

目标与要求:

通过本项目的教学,使学生理解品种法的特点和适用范围,掌握产品成本计算方法的基本程序;理解分批法的特点和适用范围及计算程序,理解简化分批法的特点,掌握简化分批法的计算程序及其应用;理解分步法的特点和适用范围及应用条件,掌握逐步结转分步法的计算程序及综合成本还原,掌握平行结转分步法的计算程序。

案例导入

任务一 产品成本计算基本方法概述

一、制造企业生产的主要类型

(一) 按工艺特点分类

(二) 按生产组织特点分类

二、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响

(一) 对成本计算对象的影响

(二) 对成本计算期的影响

(三) 对生产费用在完工产品和月末在产品之间的影响

三、产品成本计算的方法

(一) 产品成本计算的基本方法

1. 品种法

2. 分批法

3. 分步法

(二) 产品成本计算的辅助方法

1. 分类法

2. 定额法

任务二 成本计算的品种法

一、品种法的概念

二、品种法的特点及适用范围

(一) 品种法的特点

(二) 品种法的适用范围

三、品种法的成本计算程序

四、品种法运用举例

任务三 产品成本计算的分批法

一、分批法的适用范围

二、分批法的特点

三、分批法成本计算程序

四、典型分批法运用举例

五、简化分批法

(一) 简化分批法的适用范围

(二) 简化分批法的特点

(三) 简化分批法的计算程序

(四) 简化分批法运用举例

任务四 逐步结转分步法

一、分步法

(一) 分步法含义及其适用范围

(二) 分步法的特点

(三) 分步法的种类

二、逐步结转分步法

(一) 逐步结转分步法的含义及其适用范围

(二) 逐步结转分步法的特点

(三) 逐步结转分步法的计算程序

三、综合结转分步法

四、综合结转分步法举例

五、成本还原

(一) 成本还原的意义

(二) 成本还原的方法

1、项目比重还原法

2、分配率还原法

六、分项结转分步法

(一) 分项结转分步法及其应用

(二) 分项结转分步法的特点

(三) 分项结转分步法的计算程序

(四) 分项结转分步法的举例

任务五 平行结转分步法

一、平行结转分步法涵义及其适用范围

二、平行结转分步法的特点

三、平行结转分步法的计算程序

四、平行结转分步法举例

(一) 按定额比例法分配费用

(二) 按约当产量比例法分配费用

五、平行结转分步法的优缺点

小贴士：1. 钢铁是怎样炼成的？

2. 用 excel 进行成本还原

3. 汽车厂的生产工艺

本部分小结

项目七 成本计算的辅助方法

目标与要求：

通过本章的教学，使学生理解分类法的特点和适用范围，掌握分类法的计算程序；理解副产品的概念及其成本计算特点，掌握副产品的成本计算方法；了解定额法的特点和适用范围及计算程序，掌握定额法在产品成本计算中的应用。

案例导入：

任务一 产品成本计算的分类法

一、分类法适用的范围

二、分类法的特点

三、分类法的成本计算程序

四、分类法应用举例

任务二 副产品、联产品成本核算

一、副产品成本核算

(一) 副产品的含义

(二) 副产品成本计算的特点

(三) 副产品成本计价的方法

(四) 副产品成本计算的举例

二、联产品成本计算

(一) 联产品的含义

(二) 联产品成本计算的特点

(三) 联产品成本计算的方法

任务三 产品成本计算的定额法

一、定额法的含义及适用范围

二、定额法的特点

三、定额法的计算程序

(一) 制定产品的定额成本

(二) 核算脱离定额差异

1. 材料脱离定额差异的计算

2. 直接人工脱离定额差异的计算

3. 制造费用脱离定额差异的计算

(三) 材料成本差异的计算

(四) 定额变动差异的计算

(五) 产品实际成本

四、定额法的应用举例

项目八 成本报表的编制和分析

目标与要求:

通过本章的教学,要求学生理解和掌握产品生产成本表、主要产品单位成本表和各种费用报表的作用及编制方法;利用成本分析方法,对产品生产成本表和主要产品单位成本进行分析。

案例导入

任务一 成本报表的编制

一、成本报表的概念及种类

(一) 成本报表的概念

(二) 成本报表的种类

二、成本报表的作用与编制要求

(一) 成本报表的作用

(二) 成本报表的编制要求

三、产品生产成本表的编制方法

(一) 产品生产成本表的编制

1. 产品生产成本表的作用

2. 产品生产成本表的编制方法

(二) 主要产品单位成本表的编制

1. 主要产品单位成本表的作用

2. 主要产品单位成本表的编制

(三) 制造费用明细表的编制

1. 制造费用明细表的作用

2. 制造费用明细表的编制方法

(四) 期间费用明细表(主要是管理费用明细表)

1. 管理费用明细表的作用

2. 管理费用明细表的编制

任务二 成本报表的分析

一、成本分析的一般方法

(一) 比较分析法

(二) 比率分析法

(三) 因素分析法

二、成本分析的具体方法

(一) 产品生产成本表的分析

(二) 主要产品单位成本表的分析

本部分小结