

全国会计专业技术资格考试指定用书

助理会计师资格考试

成本会计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



经济科学出版社

经济科学出版社出版发行
中国铁道出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 12印张 210千字
1996年11月第1版 1996年12月第2次印刷

印数:100001--170000册

ISBN 7-5058-1061-2/G·168

定价:13.00元

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. -北京:经济科学出版社,1996.11

ISBN 7-5058-1064-2

I. 成… I. 全… III. 成本会计-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 20256 号

前 言

会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已历时三年。为了总结三年来的实施经验,改进和完善资格考试制度,今年 6 月 20 日,财政部、人事部联合颁发了《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》(以下简称《通知》)。据此《通知》精神,助理会计师、会计师资格将由以前年度实行的甲、乙两种考试办法改进为实行 A、B 类考试,A 类考试为具备规定学历类考试,B 类考试为不具备规定学历类考试;A 类考试设置了三个科目,B 类考试除了设置与 A 类考试相同的三个科目外,还另设了二个科目,考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法。

由于考试科目的调整,除 1994 年度使用的《会计员资格考试——会计与会计法规基本知识考试大纲》、《会计员实务考试大纲》、《助理会计师、会计师实务考试大纲(预算会计类)》继续适用外(仅作了部分文字调整),其他科目,我办根据《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》和《通知》的有关规定,重新拟定了相应的考试大纲,包括:《助理会计师会计实务考试大纲(企业会计类)》、《助理会计师成本会计考试大纲》、《助理会计师经济法基础考试大纲》、《助理会计师会计原理考试大纲》、《助理会计师财务管理基础考试大纲》、《会

计师会计实务考试大纲(企业会计类)》、《会计师管理会计考试大纲》、《会计师经济法概要考试大纲》、《会计师审计考试大纲》、《会计师财务管理考试大纲》。以上各科考试大纲已经人事部审定。

会计员资格考试和助理会计师、会计师资格 A、B 类考试各科考试大纲的内容和范围,是根据《会计专业职务试行条例》对相应档次会计专业职务的基本条件,并结合市场经济对会计工作的要求和会计工作的实际需要拟定的。各科考试大纲划定了相应档次资格考试统一命题的范围,报考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于报考人员学习和复习,我办除了将 1994 年助理会计师、会计师实务(预算会计类)指定用书及其增订本进行合编继续使用外,其他考试科目,均组织有关专家按照新的考试大纲重新统一编写了考试指定用书。同时,为便于报考人员复习时查阅有关法规,帮助其全面理解考试指定用书的有关内容,我办还将十四门考试科目所涉及的有关重要法律、法规汇集成书,即《会计专业技术资格考试参考法规汇编》,供学习时参阅。

由于编写时间仓促,考试指定用书难免有错漏之处,欢迎读者批评指正。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

1995 年 8 月

目 录

助理会计师《成本会计》考试大纲	(1)
-----------------------	-----

第一篇 成本会计总论

第一章 成本会计总论	(7)
第一节 成本会计的对象和任务	(7)
第二节 成本会计的职能	(11)
第三节 成本会计工作的组织	(16)

第二篇 商业企业成本的核算

第二章 商业企业成本的核算	(24)
第一节 商业企业成本核算的意义和内容	(24)
第二节 批发企业商品采购和销售成本的核算	(26)
第三节 零售企业商品采购和销售成本的核算	(52)

第三篇 工业企业成本的核算和分析

第三章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(64)
第一节 工业企业成本核算的内容和意义	(64)
第二节 工业企业成本核算的要求	(66)
第三节 工业企业费用要素和产品生产成本项目	(73)
第四节 工业企业成本核算的一般程序	(78)

第五节 工业企业成本核算的会计科目·····	(80)
第四章 工业企业要素费用的核算·····	(87)
第一节 要素费用核算概述·····	(87)
第二节 材料费用的核算·····	(89)
第三节 外购动力费用的核算·····	(111)
第四节 工资费用的核算·····	(115)
第五节 折旧费用的核算·····	(133)
第六节 利息费用、税金和其他费用的核算·····	(138)
第五章 工业企业待摊费用和预提费用的核算·····	(143)
第一节 待摊费用的核算·····	(143)
第二节 预提费用的核算·····	(148)
第六章 辅助生产费用的核算·····	(156)
第一节 辅助生产费用归集的核算·····	(156)
第二节 辅助生产费用分配的核算·····	(158)
第七章 制造费用的核算·····	(177)
第一节 制造费用归集的核算·····	(177)
第二节 制造费用分配的核算·····	(180)
第八章 废品损失和停工损失的核算·····	(189)
第一节 废品损失的核算·····	(189)
第二节 停工损失的核算·····	(196)
第九章 生产费用在完工产品与在产品之间分配 的核算·····	(199)
第一节 在产品数量和资金占用的核算·····	(199)
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配 的方法·····	(203)

第三节	完工产品成本结转的核算·····	(223)
第十章	产品成本计算的方法·····	(229)
第一节	生产特点和管理要求对产品成本计算 的影响·····	(229)
第二节	产品成本计算的主要方法·····	(231)
第三节	产品成本计算的品种法·····	(233)
第十一章	产品成本计算的分批法·····	(236)
第一节	分批法的适用范围和特点·····	(236)
第二节	分批法的计算程序·····	(239)
第三节	简化的分批法·····	(243)
第十二章	产品成本计算的分步法·····	(252)
第一节	分步法的适用范围和一般特点·····	(252)
第二节	逐步结转分步法·····	(254)
第三节	平行结转分步法·····	(276)
第十三章	产品成本计算的分类法·····	(287)
第一节	分类法的特点·····	(287)
第二节	分类法的计算程序·····	(288)
第三节	分类法的适用范围、优缺点和应用条件·····	(292)
第四节	副产品的成本计算·····	(294)
第十四章	产品成本计算的定额法·····	(302)
第一节	定额法的特点·····	(302)
第二节	产品定额成本的计算·····	(303)
第三节	脱离定额差异的计算·····	(307)
第四节	材料成本差异的分配·····	(318)
第五节	定额变动差异的计算·····	(320)

第六节	产品实际成本的计算.....	(322)
第七节	定额法的优缺点、适用范围和应用条件 ...	(328)
第八节	各种成本计算方法的实际应用.....	(330)
第十五章	工业企业成本报表的编制和分析.....	(333)
第一节	工业企业成本报表的作用和种类.....	(333)
第二节	成本报表编制和分析的方法.....	(334)
第三节	产品生产成本表的编制和分析.....	(344)
第四节	主要产品单位成本表的编制和分析.....	(360)
第五节	制造费用明细表的编制和分析.....	(369)

助理会计师《成本会计》 考试大纲

一、成本会计总论

- (一)成本会计的对象和任务
- (二)成本会计的职能
 - 1. 成本会计的核算职能
 - 2. 成本会计的分析职能
- (三)成本会计工作的组织
 - 1. 成本会计的机构和人员
 - 2. 成本会计的法规和制度

二、商业企业成本的核算

- (一)批发企业商品采购和销售成本的核算
 - 1. 批发企业商品采购成本的核算
 - 2. 批发企业库存商品的核算
 - 3. 批发企业商品销售成本的核算
- (二)零售企业商品采购和销售成本的核算
 - 1. 零售企业商品采购和销售成本核算的特点
 - 2. 零售企业商品采购成本的核算
 - 3. 零售企业库存商品的核算
 - 4. 零售企业商品销售成本的核算
 - (1)已销商品进销差价的计算

(2)已销商品进销差价结转的核算

三、工业企业成本核算的要求和一般程序

(一)工业企业成本核算的要求

(二)工业企业费用要素和产品生产本项目

(三)工业企业成本核算的一般程序

(四)工业企业成本核算的会计科目

四、工业企业要素费用的核算

(一)材料费用的核算

1. 材料发出的核算

2. 材料费用分配的核算

3. 低值易耗品摊销的核算

(二)外购动力费用的核算

1. 外购动力费用支出的核算

2. 外购动力费用分配的核算

(三)工资费用的核算

1. 工资总额的组成

2. 工资费用的原始记录

3. 工资的计算

4. 工资费用的分配

5. 计提职工福利费的核算

(四)折旧费用的核算

1. 折旧的计算

2. 折旧费用分配的核算

(五)利息费用、税金和其他费用的核算

五、工业企业待摊费用和预提费用的核算

(一)待摊费用的核算

1. 待摊费用支出的核算
2. 待摊费用摊销的核算

(二)预提费用的核算

1. 预提费用预提的核算
2. 预提费用实际支出的核算

六、辅助生产费用的核算

(一)辅助生产费用归集的核算

(二)辅助生产费用分配的核算

1. 辅助生产费用分配的特点
2. 直接分配法
3. 顺序分配法
4. 交互分配法
5. 代数分配法
6. 按计划成本分配法

七、制造费用的核算

(一)制造费用归集的核算

(二)制造费用分配的核算

1. 生产工人工资比例分配法
2. 生产工人工时比例分配法

3. 机器工时比例分配法
4. 按年度计划分配率分配法

八、废品损失和停工损失的核算

- (一) 废品损失的核算
- (二) 停工损失的核算

九、生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

- (一) 在产品数量的核算
- (二) 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法
 1. 在产品不计算成本法
 2. 在产品按固定成本计价法
 3. 在产品按所耗原材料费用计价法
 4. 约当产量比例法
 5. 在产品按完工产品计算法
 6. 在产品按定额成本计价法
 7. 定额比例法
- (三) 完工产品成本结转的核算

十、产品成本计算的方法

- (一) 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响
- (二) 产品成本计算的主要方法
 1. 产品成本计算的基本方法
 2. 产品成本计算的辅助方法
- (三) 产品成本计算的品种法

1. 品种法的适用范围和特点
2. 品种法的计算程序

十一、产品成本计算的分批法

- (一)分批法的适用范围和特点
- (二)分批法的计算程序
- (三)简化的分批法
 1. 简化分批法的特点
 2. 简化分批法的计算程序
 3. 简化分批法的优缺点和应用条件

十二、产品成本计算的分步法

- (一)分步法的适用范围和一般特点
- (二)逐步结转分步法
 1. 逐步结转分步法的计算程序
 2. 综合结转法
 3. 分项结转法
 4. 逐步结转分步法的优缺点和适用范围
- (三)平行结转分步法
 1. 平行结转分步法的特点
 2. 平行结转分步法的计算程序
 3. 平行结转分步法的优缺点和适用范围

十三、产品成本计算的分类法

- (一)分类法的特点

- (二)分类法的计算程序
- (三)分类法的适用范围、优缺点和应用条件
- (四)副产品的成本计算

十四、产品成本计算的定额法

- (一)定额法的特点
- (二)产品定额成本的计算
- (三)脱离定额差异的计算
 - 1. 原材料脱离定额差异的计算
 - 2. 生产工时和生产工资脱离定额差异的计算
 - 3. 制造费用脱离定额差异的计算
- (四)材料成本差异的分配
- (五)定额变动差异的计算
- (六)产品实际成本的计算
- (七)定额法的优缺点、适用范围和应用条件
- (八)各种成本计算方法的实际应用
 - 1. 几种成本计算方法同时应用
 - 2. 几种成本计算方法结合应用

十五、工业企业成本报表的编制和分析

- (一)工业企业成本报表的作用和种类
- (二)成本报表编制和分析的方法
- (三)产品生产成本表的编制和分析
- (四)主要产品单位成本表的编制和分析
- (五)制造费用明细表的编制和分析

第一篇 成本会计总论

第一章 成本会计总论

第一节 成本会计的对象和任务

一、成本会计的对象

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象和成本会计本身,都必须先了解什么是成本,成本包括哪一些内容。

产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。工业企业要生产产品,就要发生各种生产耗费。生产耗费包括生产资料中的劳动手段(例如机器设备)和劳动对象(例如原材料)的耗费,以及劳动力(例如人工)等方面的耗费。工业企业在一定时期(例如一个月)内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为企业生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。

马克思主义的政治经济学指出:产品的价值由三个部分

组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者为自己的劳动所创造的价值(V),以及劳动者为社会创造的价值(m)。产品成本是前两个部分价值之和(C+V)。因此,从理论上说,产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。这种成本,可以称为“理论成本”。

在实际工作中,为了促使工业企业加强经济核算,减少资金占用、节约生产耗费、减少生产损失,劳动者为社会创造的某些价值,以及不形成产品价值的损失(例如废品损失、停工损失),也计入产品成本。此外,工业企业为销售产品而发生的销售费用、为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用,以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,由于大多按时期发生,难于按产品归集,为了简化成本核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,从当期利润中扣除,不计入产品成本。因此,实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,亦称制造成本,不是指产品所耗费的全部成本。

工业企业的产品销售费用、管理费用和财务费用,可以总称为工业企业的经营管理费用。为了促使企业节约费用,增加利润,这些经营管理费用也应作为成本会计的对象。

由此可见,工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工。工程施工要耗费工程成本;施工企业发生的管理费用和财务费用也不计入工程成本。商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售,为此,要耗费商品的采购成本和销售成本,还要