

企业财会实务系列丛书

做一天成本会计

北京智浪奇管理咨询事务所编写

主 编 张洪兵
副主编 孙玉平
吴鸣凡

- ✧ 全真的企业财务实务介绍
- ✧ 完整的财会实务展示
- ✧ 深刻的财会实务总结
- ✧ 中外先进管理方法的提炼与吸收
- ✧ 经验介绍与实务案例的紧密结合

新华出版社

企业财会实务系列丛书

做一天成本会计

主 编 张洪兵

副主编 孙玉平 吴鸣凡

新 华 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

做一天成本会计/张洪兵主编.—北京:新华出版社,2003.4

ISBN 7-5011-6155-0

I. 做… II. 张… III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 023924 号

做一天成本会计

张洪兵 主编

*

新华出版社出版发行

(北京石景山区京原路 8 号 邮编: 100043)

新华出版社网址: <http://zhcbs.126.com>

经销电话: (010) 62280731

新华出版社激光照排中心照排

北京师范大学印刷厂印刷

*

850 毫米 × 1168 毫米 32 开本 7.875 印张 150 千字

2003 年 4 月第一版 2003 年 4 月北京第一次印刷

ISBN 7-5011-6155-0/F·885 定价: 21.00 元

前 言

经过近半年的酝酿和准备，北京智浪奇管理咨询事务所最终决定编写一套企业财会实务系列丛书。我们的创意是要突破教课书中会计实务的范围，全方位立体化地介绍实际工作中企业财会实务工作的内容、方法和业务流程等，力求让读者能更完整、更全面地了解财会实务工作，以资参考。

本套丛书来源于我们对财会工作经验的提炼和描述。在本套丛书中，我们汇集并吸收了内资企业和外资企业的切身工作经验，对实际工作中中外先进的管理方法作了提炼和融合，本套丛书是我们多年工作实践经验的结晶。本套丛书具有如下特点：一、全真的企业财会实务介绍；二、完整地财会实务展示；三、深刻的企业财会实务总结；四、中外先进的管理方法的吸收与提炼；五、经验介绍与实务案例的紧密结合，因而本套丛书实质上是对财会实务操作的指导。

《做一天成本会计》是本套丛书的第四册，书中全

面系统地向读者介绍了成本会计岗位的实务工作内容和职责。我们对成本会计实务的介绍，既作工作经验方面的具体指导，又紧密地辅之以实际案例，将工作经验与实务工作紧紧地融合在一起，让读者全面真切地体验成本会计工作。

由于本书成书仓促，见解方面也难免会有疏漏，如有不足之处，恳请广大读者指正，以便本书再版时能加以补正。

为杜绝盗版，经北京智浪奇管理咨询事务所和新华出版社达成共识，由北京智浪奇管理咨询事务所制作“企业财会实务系列丛书防伪标识”专用章印模，并在图书出版后加盖在图书的“封三”面，敬请读者购书时认准标志。

张洪兵

2002年12月25日 于北京

目 录

前 言	(1)
第一章 成本会计实务概述	(1)
第一节 成本会计岗位职能	(1)
第二节 成本会计岗位重要性	(4)
第二章 原料成本会计实务	(6)
第一节 原料成本流程管理实务	(8)
第二节 原材料成本管理实务	(8)
第三节 包装物成本管理实务	(11)
第四节 低值易耗品成本管理实务	(26)
第五节 材料成本差异管理实务	(38)
第三章 生产成本会计实务	(46)
第一节 制造费用管理实务	(55)
第二节 辅助生产成本管理实务	(55)
第三节 生产成本管理实务	(70)
第四节 库存商品成本管理实务	(78)
第五节 委托加工物资成本管理实务	(95)

第四章 存货计价方法核算管理	(114)
第五章 商品成本会计实务	(123)
第一节 主营业务成本管理实务	(127)
第二节 其他业务支出管理实务	(127)
第三节 分期收款发出商品成本 管理实务	(133)
第四节 发出商品成本管理实务	(139)
第五节 委托代销商品成本管理实务	(147)
第六章 存货盘点会计实务	(154)
第一节 存货盘点流程管理	(161)
第二节 存货盘点管理实务	(162)
第三节 待处理流动资产损溢成本 管理实务	(163)
第七章 成本会计实务疑难问题解答	(171)
1、成本会计怎样与其他会计岗位职责 协调和配合?	(171)
2、为什么有些企业将包装物并入 原材料核算?	(171)
3、为什么有些企业会设置“生产费用” 明细账?	(172)
4、会计在建账核算时,怎样把握成本账明细 核算的深度?	(172)
5、为什么有些企业的材料明细账只核算 “金额”?	(173)

6、为什么有些企业的库存商品明细账只核算“金额”？	(173)
7、“生产统计表”对于会计核算有何重要作用？	(173)
8、企业怎样加强对分期收款发出商品业务会计核算管理？	(174)
9、采用计划成本法核算的企业怎样制定存货计划价？	(174)
10、在实际工作中，企业怎样确定存货市场行情价？	(175)
11、本书为什么没有介绍“发货通知单”和“收货通知单”等单证格式？	(175)
12、本书为什么没有介绍成本会计资料归档和工作交接？	(175)
附：相关财经法规	(177)
1、企业会计准则——存货	(177)
2、企业会计准则——非货币性交易	(183)
3、企业会计制度（选编）	(185)

第一章 成本会计实务概述

第一节 成本会计岗位职能

一、成本资金占用形态管理

成本是企业对特定资产的资金投入，是企业资金占用形态的一种反映。在实务中企业对成本的管理包括：审核原始单证与制作记账凭证、成本账户建立与过账核算、成本资金占用形态分析与编制分析报告等。

成本会计按核算科目类别，将企业成本资金投入和结转分别记录在特定的实物账户，单独核算，以便于管理和控制。

对于原料成本管理，成本资金投入通常是指企业用于原材料、包装物和生产用低值易耗品采购所花费的资金，和企业实物盘点时原料盘盈等；成本资金结转是指企业生产、维修及报废等所消耗原料的成本价值，和企业实物盘点时原料盘亏等。

对于生产成本管理，成本资金投入是指企业用于生

产、加工和维修产品等所发生的支出及摊销，和企业实物盘点时在产品及半成品盘盈等；成本资金结转是指企业生产过程中前、后道工序之间生产成本结转，辅助生产成本与生产成本之间的成本结转，生产成本结转库存商品，和企业实物盘点时在产品及半成品盘亏等。

对于商品成本管理，企业成本资金投入是指企业库存商品、委托加工物资、半成品和原材料等用于对外销售，和企业实物盘点时库存商品盘盈等；成本资金结转是指库存商品成本在发出商品、分期收款发出商品和主营业务成本之间的结转，和企业实物盘点时库存商品盘亏等。

二、成本构成因素管理

企业成本构成因素主要有：企业生产领用原料、生产人员薪酬福利支出、折旧、租赁费、水电费和维修费等支出。在实际工作中，会计对成本构成核算管理包括：审核原始单证与制作记账凭证、成本账户建立与过账核算、成本构成分析与编制分析报告等。

成本会计结合本单位的实际情况，在总账科目下设置子科目，将企业生产领用的原料和发生的薪酬福利费等费用支出分别记录在特定的核算账户，单独核算，以便于管理和控制。

三、存货计价方法管理

价格是存货核算的重要内容之一，企业存货计价通常实行实际成本法。对于原料采购，存货成本包括：购

货价格、购货费用和税金等（指消费税及其附加税、关税，有时也包括增值税及其附加税）；对于生产成本，存货成本包括：原料成本和制造费用等；对于商品存货，成本为库存商品成本等。

生产性企业存货计价方法通常有个别计价法、先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法和计划成本法等，企业可以根据本单位实际情况选用计价方法，但是计价方法一经确定，不得随意变更，企业如需变更，必须在次年年初向主管税务机关申请报批。

成本会计对存货计价方法管理包括：审核原始单证与制作记账凭证、过账核算、计算结转材料成本差异、材料成本差异分析与编制分析报告等。

四、成本分析管理

成本分析是企业生产经营分析的重要内容之一，在实务中企业通常定期对成本进行分析管理。企业成本分析管理包括：成本构成分析、原料存货收发存分析、生产存货产销存分析和商品存货余额分析等。

成本会计主要按存货实物名称和客户关系，依据账簿的核算资料，对存货成本进行分析管理。

五、存货实物盘点管理

数量也是存货核算的重要内容。通常，企业对存货数量的盘存方法有“实地盘存制”和“永续盘存制”，企业定期对存货实物进行盘点，是企业存货安全管理的重要内容。

成本会计参与存货盘点方案的制订和执行，在盘点记录上签字确认，将盘点记录与账存数量核对，及时将盘点和对账结果报企业决策层领导审批，并依据企业领导批示入账核算。

第二节 成本会计岗位重要性

一、内部控制的重要环节

成本会计通过自身的岗位职责，参与原料采购业务管理、生产业务管理和销售业务管理工作，从财务角度控制企业的物资流、资金流和信息流，并承担相应的岗位责任。会计通过审核原始单证和有关业务资料，进行入账确认；通过成本账户管理和逐笔核算，及时反映企业对特定资产的资金投入和结转情况；通过对成本的分析管理，及时反映企业生产过程中存在的问题和不足，并对企业采购人员和销售人员的业绩进行监督。

二、必要的业务审核

会计审核是企业成本资金投入和结转的前提。成本会计通过审核采购人员、生产人员和销售人员提交的单证和合同资料，对有关成本资料的真实性、时效性、合法合规性和正确性等进行确认，并制作记账凭证入账；通过审核存货实物盘点记录，对存货的盘盈或盘亏进行确认。

三、及时正确反映企业资金投入的需要

存货是企业资金占用的一种形态，存货资金投入量的多少和存货周转速度，直接反映企业生产经营状况。会计通过成本账簿，及时正确核算存货成本的增减和结存；通过定期编制分析报表，及时反映资金运作情况。

四、为企业产品定价提供依据

通常企业的定价方法为： $\text{价格} = \text{成本} + \text{利润} + \text{税金}$ ，会计及时正确核算产品成本，为企业库存商品合理定价提供定价基础。

五、企业实物资产安全管理的保障

成本会计通过日常的人账审核，确认存货入账的数量、单价和金额；通过企业成本账簿核算，及时记录当期存货的收发存情况；通过定期对存货进行实物盘点，并与账面核对，及时了解 and 确认存货盘亏，保证存货账实一致。

六、为财务分析和财务预算提供依据

成本会计定期编制的成本构成分析表、原料存货收发存分析表、生产存货产销存分析表和商品存货余额分析表等，既为财务分析人员的横向分析和趋势分析提供了资料，也为企业高层领导的预测、决策提供了资料，并有助于企业及时调整生产经营政策，合理规划生产计划、采购计划和财务预算，更及时有效地控制企业成本和资金流。

第三节 成本会计岗位设置

成本会计岗位的设置和人选由企业财务总监（总会计师或总经理）确定。从规范企业的业务运作流程来说，成本会计最基本的岗位通常有三种，即原料成本会计、生产成本会计和商品成本会计。规模小和业务量不大的企业，一般只设一名会计，同时经管出纳工作以外的账务。

一、原料成本会计

会计从财务的角度对企业采购运作流程进行全面控制，主要包括：审核确认入账的原始单证，制作记账凭证，建立成本核算账户，逐笔对原料收发存进行数量和金额核算，定期编制原料收发存分析报告等。

企业原料成本账一般包括原材料管理、包装物管理、低值易耗品管理和材料成本差异管理等。

二、生产成本会计

会计从财务角度对企业生产运作流程进行全面控制，主要包括：审核确认入账的原始单证，制作记账凭证，建立成本核算账户，逐笔对在产品及半成品和委托加工物资收发存进行数量和金额核算，定期编制制造费用构成分析表、生产成本构成分析表和在产品及半成品收发存分析报告等。

企业生产成本账一般包括制造费用管理、辅助生产成本、委托加工物资管理、生产成本管理和库存商品管理等。

三、商品成本会计

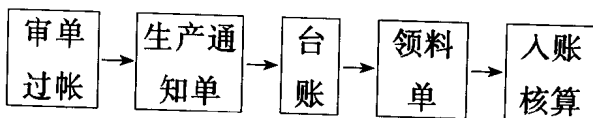
会计参与企业销售业务运作流程管理，从财务角度对销售业务实行全面控制，主要包括：审核确认入账的原始单证，制作记账凭证，建立成本核算账户，逐笔对商品存货的产销存进行数量和金额核算，定期编制商品存货余额分析报告等。

企业商品存货账一般包括主营业务成本管理、其他业务支出管理、分期收款发出商品管理、发出商品管理和委托代销商品管理等。

第二章 原料成本会计实务

第一节 原料成本流程管理实务

一、流程图



二、流程说明

1、成本会计审核“入库单”和记账凭证，无误后，将数量、单价和金额过人有关原料账簿核算，及时反映原料增加。

2、生产部门编制“生产通知单”，注明领料的名称、规格和数量等，会计审核“生产通知单”，并签署意见。

3、会计在审核“生产通知单”时，登记原料领料管理台账。

4、原料仓库经办人审核“生产通知单”，无误后，

