

...职业教育会计专业岗位实操系列...

成本会计

岗位实务

谭清风◎主 编

中国物资出版社

职业教育会计专业岗位实操系列

成本会计岗位实务

主 编 谭清风

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计岗位实务/谭清风主编. —北京: 中国物资出版社, 2010. 7

(职业教育会计专业岗位实操系列)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 3417 - 4

I. ①成… II. ①谭… III. ①成本会计—高等学校—技术学校—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 086187 号

策划编辑 涂 晟

责任编辑 张利敏

责任印制 何崇杭

责任校对 孙会香 杨小静

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址: 北京市西城区月坛北街 25 号

电话: (010) 68589540 邮政编码: 100834

全国新华书店经销

中国农业出版社印刷厂印刷

开本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 16 字数: 379 千字

2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5047 - 3417 - 4/F · 1361

印数: 0001—3000 册

定价: 26.00 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

内容简介

本书按照我国最新的会计法规制度和职业教育教学的基本要求，以应用为宗旨，以制造企业成本核算为主线，密切结合我国成本会计工作的实际情况，详细介绍了成本核算的基本原理、费用的归集与分配、成本计算方法、成本报表的编制与分析等内容。

为既便于教师教学，又有利于学生自学，各模块均附有“案例引入”“学习思路”“小贴士”“动脑筋”“知识长廊”“练习与实训”。

全书文字简练，内容图表化、突出实际操作、强调完成一定的任务。本书适用于高职高专、各类型（普通、成人、电大、远程教育）会计类专业的教学。

本教材还配有电子教学参考资料，包括电子教案、教学指南、练习题答案，能够为老师授课和学生学习提供诸多便利，可登录 <http://www.clph.cn> 进行下载。

出版说明

财会行业一直是传统行业里的常青树。随着我国经济环境的发展变化，会计行业有了新的发展趋势和职业亮点。国家经济发展与企业发展的需求，催生了对大量新生力量以及优质的专业教材的需求。在此背景下，我们组织人员，编写本套职业教育会计专业岗位实操系列丛书。

本套丛书具有如下特点。

1. 体现了最新的职业教育理念。根据新企业会计准则编写，内容紧贴财会专业的教学、就业实际，按照“工学结合”人才培养模式的要求，采用“基于工作过程导向”的设计方法，以工作过程为导向，以项目和工作任务为载体进行应知应会内容的整合，符合教学规律。

2. 定位准确。突出了新旧企业会计准则的变化，充分考虑职业院校学员认知特点，语言简练、配有卡通式对话框，使得整体风格活泼、吸引人，符合现代教学授受规律。

3. 配有电子教学辅导资料包。包括课程设置建议、教学建议、电子教学模板，为老师教学提供完整服务支持。

本套丛书在编写过程中，得到了众多编写老师、企业人员的大力支持和帮助，他们对教、学、研一体化教学进行了艰苦和有益的探索，对本套丛书的完成奉献了大量的精力和宝贵时间，在此表示衷心感谢。并恳请各位专家、同行对本套丛书存在的不足之处给予批评和指正。

前言

随着我国改革开放和社会主义市场经济快速发展,以及全球经济一体化进程的加快,大中型企业对成本核算的要求也迈上了一个新的台阶。各个企业都力求做到“科学的成本核算、优质的成本管理”,以求更有效地增强企业的竞争力。

成本会计作为会计专业的核心课程之一,在专业课程体系中的地位也显得尤为重要。《成本会计岗位实务》一书非常注重当前企业会计准则的应用及全国各高职高专的会计专业学生的实际学习能力、学习条件、学习效果等,深入浅出地介绍了成本会计岗位职能和任务、费用的归集与分配、成本计算方法、成本报表的编制与分析及综合实训等,力求偏向于提高学生的实际应用能力,培养高素质的成本会计管理人才。

本书与同类教材相比,具有以下特点:

第一,重图表。注重把各个知识点用图形与表格的形式表达,语言更简洁、清晰,使课程由抽象、枯燥变得具体化、条理化、生动化,如用图表表达学习思路,让学生迅速了解本模块的内容。本书还为教学内容提供了配套的PPT课件及习题参考答案。

第二,重任务。任务驱动教学,“教、学、做”一体化。打破传统的教学模式,学练结合。强调成本会计不是单纯学理论,还要完成一定的任务。在每一个模块中,运用“任务一”“任务二”,引导学生从完成一个个独立的小任务到完成总任务。

第三,重思考。在学习理论的同时,我们设置了“案例引入”“小贴士”“动脑筋”,培养学生多思考,追根溯源。通过“知识长廊”引导学生不仅要思考书本上的知识,而且要拓展知识,更新知识。

第四,重实训。本书各模块后面设置了单项实训及综合实训。成本会计是一个生活与工作相结合的学科,应该把视野放到工厂、企业,注重实操,把理论更好地运用到实践中。

本书由谭清风主编并统稿,刘秋玲协同统稿,刘秋玲和廖钊强担任副主编。参加编写的人员有:谭清风(项目一,项目三:模块一、二、三,项目五),刘秋玲(项目二、项目四),廖钊强(项目三:模块四),王午峰(项目

三：模块五)，方平（项目三：模块六），沈银花和王小玲（项目三：模块三、模块六）。

在编写过程中，我们参考了有关成本会计和成本管理等方面的最新书刊及企业成本会计管理规定，并得到有关专家的指导，在此一并致谢。由于作者水平有限，书中难免存在疏漏和不足，恳请同行和读者批评指正。

编 者

2010年5月

目 录

项目一 基础知识	(1)
模块一 成本会计概述	(1)
任务一 成本及成本会计的概念	(2)
任务二 成本会计岗位的内容、职能、任务	(3)
练习与实训	(8)
模块二 产品成本核算要求与程序	(10)
任务一 产品成本核算的原则和基本要求	(12)
任务二 产品成本核算的账户设置和一般程序	(14)
练习与实训	(17)
项目小结	(20)
项目二 费用的核算	(21)
模块一 要素费用的核算	(21)
任务一 材料费用的核算	(21)
任务二 外购动力费用的核算	(28)
任务三 职工薪酬费用的核算	(31)
任务四 其他费用的核算	(35)
练习与实训	(37)
模块二 综合费用的核算	(43)
任务一 辅助生产费用的核算	(43)
任务二 制造费用的核算	(49)
任务三 生产损失的核算	(53)
练习与实训	(63)
项目小结	(67)
项目三 产品成本计算	(69)
模块一 产品成本计算基础	(69)
任务一 完工产品与在产品概念	(69)
任务二 生产费用在完工产品与在产品之间的分配核算	(70)
任务三 企业生产特点与管理要求对产品成本计算方法的影响	(80)
练习与实训	(84)

模块二 产品成本基本计算方法——品种法	(90)
任务一 品种法概述	(91)
任务二 品种法的计算	(91)
练习与实训	(104)
模块三 产品成本基本计算方法——分批法	(121)
任务一 分批法概述	(122)
任务二 分批法的计算	(123)
练习与实训	(136)
模块四 产品成本基本计算方法——分步法	(143)
任务一 分步法概述	(143)
任务二 逐步结转分步法	(145)
任务三 平行结转分步法	(156)
练习与实训	(162)
模块五 产品成本辅助计算方法	(167)
任务一 分类法	(167)
任务二 定额法	(173)
练习与实训	(181)
模块六 现代产品成本计算方法	(184)
任务一 成本性态分析	(184)
任务二 变动成本法	(190)
任务三 保本点分析	(193)
练习与实训	(197)
项目小结	(199)
 项目四 成本报表的编制与分析	(200)
任务一 成本报表概述	(200)
任务二 成本报表的编制	(201)
任务三 成本报表的分析	(207)
练习与实训	(214)
项目小结	(216)
 项目五 综合实训	(217)
 参考文献	(246)



项目一 基础知识

模块一 成本会计概述



案例引入

现在大家生活经济宽裕多了。在城里，碰上个好日子或有值得庆贺的事情，我们常会一家人或好友结伴去自助餐厅美美地、饱饱地吃一顿。这些自助餐有高档的、中档的……价格有150元、88元、40元等，食物多种多样，美不胜收。

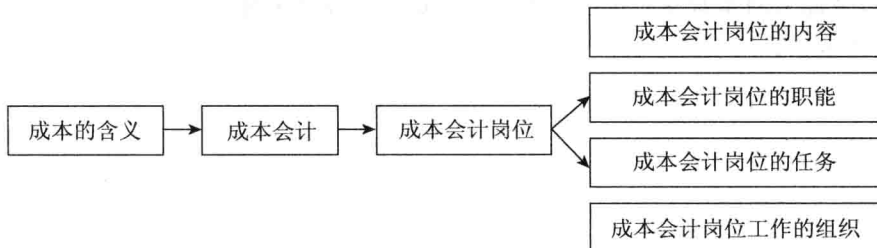
当我们作为顾客来到一家明码标价的自助餐馆用餐时，我们第一时间会在摆放自助食物的地方转悠，看看有哪些食品，尽量挑既物美又可口的食品吃。然而明明已经饱了，心里还在想，这一餐我付了68元，我吃进肚里的东西值68元吗？不行，再去拿一点儿，要不太不划算了。

别得意，我们再怎么吃，老板肯定也得赚钱啊！想想每一个顾客吃进的食物、厨师和服务员的工资、设备的折旧费、水电费、装修费等，老板在想如何低成本高收益呢！你能根据实际情况，加上亲自考察，帮老板算算一个中档自助餐厅一个顾客的成本是多少吗？如果划算，那以后可以考虑加盟自助餐啊！

各位同学，上述生活插曲对于我们学习成本及成本会计是否有所启迪？



学习思路





任务一 成本及成本会计的概念

一、成本的概念

企业的基本经济活动是生产产品，产品的生产过程，同时也是生产的耗费过程，如劳动对象的耗费、劳动资料的耗费以及劳动力的耗费等。人们在劳动过程中总会对劳动的耗费和成果进行比较，期望以最小的耗费获取最大的成果。

人们对成本的认识不同、研究成本的角度也有所不同，因此所产生的概念也就不同。

(1) 马克思曾科学地指出了成本的经济性质：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式来表示是 $W=C+V+M$ (C 是指生产资料的消耗， V 是指活劳动的消耗， M 是指剩余价值。) 如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品剩下的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。” $C+V$ 构成商品的理论成本。

(2) 广义的成本概念。美国会计学会 (AAA) 所属的“成本与标准委员会”对成本的定义是这样的：成本是为达到特定目的而发生或未发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。这个定义所说的成本，没有特指生产成本，它不仅包括产品成本，而且还包括期间成本；不仅包括耗费已发生的实际成本，而且还包括可能发生 (应该发生) 的预计成本、进行预测和决策所需的变动成本、固定成本、边际成本和机会成本。

(3) 狭义的成本：是指为生产产品或提供服务所发生的各种耗费和支出，可分为生产成本 (制造成本) 和劳务成本 (房地产企业叫开发成本等)。本书特指：企业为一定种类和数量的产品所发生的各种生产费用之和，称为产品的生产成本或制造成本。

生产成本是对象化了的费用。生产成本按经济用途一般包括 3 个成本项目：直接材料或原材料、直接人工、制造费用 (根据情况还可设置燃料和动力、废品损失等)。



小贴士

生产费用以时期为归集对象，反映企业一定时期内发生的、用货币表现的生产消耗；产品成本以产品为归集对象。生产费用与产品成本在数值上可能不一致。资源的耗费或支出如图 1-1 所示：

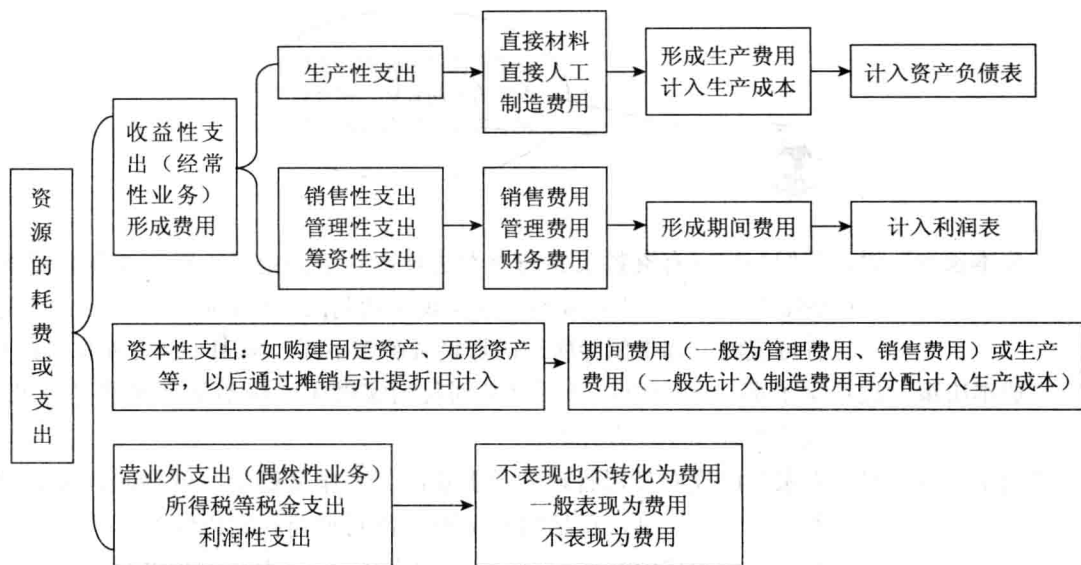


图 1-1 支出、费用、成本关系

二、成本会计的概念

(1) 成本会计的对象：成本会计的对象是成本会计核算和监督的内容。工业企业成本会计的对象概括为：在产品制造过程中所发生的各种生产费用以及所形成的产品生产成本和期间费用。

(2) 成本会计的概念：成本会计是会计的一个分支。狭义的成本会计是指进行成本核算与分析的会计；广义的成本会计则指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析及考核的会计。

任务二 成本会计岗位的内容、职能、任务

一、成本会计岗位的内容

先看小案例：

某市东方模具公司生产一种模具，主要原料是从某钢铁厂购进的铸件。2009 年上半年东方模具厂共对外销售了 8 万套模具，实现利润 120 万元。该产品市场售价为 180 元，单位变动成本为 120 元（由此可算出固定成本为 360 万元）。下半年由于市场竞争加剧，产品在技术上已不具有优势，于是该厂将市场售价降至 170 元以扩大市场份额，与此同时主要原料供货商也要求提高原料售价，使得单位变动成本从 120 元上升至 130 元。此时厂部要求挖掘成本潜力，下工夫控制固定成本的支出，在销量与上半年持平的前提下，要实现年初预计的 200 万元的目标利润。（变动成本与固定成本概念见项目三：模块六）



要想降低固定成本，实现本年的利润目标，那就看成本会计是怎么做的吧！

“成本预测”说：我们利用现有资料及变动成本法预测一下固定成本在下半年保持多少吧！240 万元固定成本刚好实现年初利润目标，降为 210 万元还是有可能的，如果领导所说的那辆奔驰车不买，降到 190 万元都可以！

“成本决策”说：学了那么多知识，好不容易到我当家做主，我不是专家谁是专家，就争取降到 180 万元吧！

“成本计划”说：人家都说我们公司管理人员薪水高，工作又稳定。可有的人天天闲着，没干什么事，真是白领工资，合同到期就别再续签了。还有些职工得适当减少薪水才行，半年可节省 70 多万元啊！办公部门的办公费用也真大，纸张、电话费、照明费等得想办法节约一点。原先要租的一台设备也不租了，反正对产销量没什么影响，半年还可省 40 万元呢。总的来说，我得做一份计划……

“成本控制”说：你光“计划”，有几个副经理不满意降工资，都罢工了，还得我出马才行啊！还好，我这三寸不烂之舌厉害，那几个副经理现在对减少工资基本上没有怨言！一切按计划执行中。

“成本核算”说：还是让我先算算吧，是不是真的达到目标？你看，我就说你控制不得力吧，现在固定成本是 196 万元。

“成本分析”说：不要以为你们是齐天大圣，现在领导不是驾着奔驰车跑业务了吗？半年折旧费就让你的 190 万元利润泡汤！

“成本考核”说：你们都很兢兢业业，如果不是领导那辆车……反正我认为你们今年都可以评为“优秀管理者”。

现代成本会计拓宽了传统成本会计的内涵和外延，其涉及的内容广泛，以我国会计界目前的共识来看，有如表 1-1 所示的内容：

表 1-1

成本会计岗位的内容

内 容	概 念
成本预测	成本预测是指根据与成本有关的各种技术经济因素的变动情况及企业所采取的相应费用节约措施，利用科学方法对未来期间成本水平所进行的预计和测算
成本决策	成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的成本资料，运用一定专门的科学方法选择最佳成本方案所作出的一种决定



续 表

内 容	概 念
成本计划	成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上, 根据未来生产任务和降低成本的要求等, 按照一定的方法所做出的用以反映企业计划期内生产费用和产品成本水平的一种计划
成本控制	成本控制是指在产品成本形成的过程中, 通过对成本形成所进行的监督, 及时发现成本差异, 采取相应措施, 节约生产费用, 降低产品成本, 完成成本计划有关指标的一项管理工作
成本核算	成本核算是指对生产费用的发生和产品成本的形成所进行的核算
成本分析	成本分析是指利用成本核算资料及其相关资料, 将产品的本期实际成本与目标成本、上期实际成本及国内外同类产品的成本等进行比较, 对成本差异情况及其形成差异的原因所进行的分析
成本考核	成本考核是指对成本计划及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考核和评价

成本会计的各项内容是相互联系, 相互依存的, 从而形成了一个有机的整体。如图 1-2 所示:

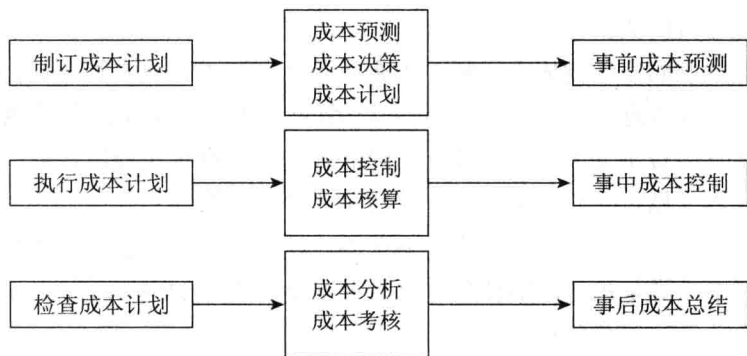


图 1-2 成本会计岗位内容的关系

二、成本会计岗位的职能

成本会计的职能随着社会经济发展和管理水平的提高也在不断地扩大。

(1) 反映职能: 最初、最基本的职能, 也叫核算职能。

反映职能就是对企业生产经营过程中发生的一切耗费, 运用专门的会计方法进行计量、记录、归集、分配、汇总, 计算出各成本对象的总成本和单位成本。通俗地讲, 这项职能就是进行实际成本的计算, 把生产经营过程的实际消耗如实地反映出来, 达到积聚成本的目的, 并用积累的成本资料反映企业的实际生产耗费和补偿价值的情况, 从而判断企业经营效果的好坏。



(2) 计划与预算职能：主要包括全部商品产品的成本计划、主要产品单位成本计划和生产费用预算。

(3) 控制职能：包括投产前的成本控制和投产后的成本控制。

(4) 分析、评价职能。



动脑筋

财务会计主要是对外提供会计信息，成本会计及管理会计主要是对内提供会计信息。

三、成本会计岗位的任务

要记住了哦，
你的任务主要有……



成本会计的任务是企业进行成本会计工作所要达到的目标。按照成本会计的要求，成本会计的具体任务可以概括为以下三项：

(1) 进行成本预测，编制成本计划，为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。

(2) 及时、正确地进行产品成本和期间费用的核算，为成本管理提供有用的经济信息；审核和控制各项费用支出，节约开支，降低成本，提高企业经济效益。

(3) 考核成本计划，开展成本分析，参与企业经营决策。

综上所述，成本会计的任务包括成本的预测、计划、核算、控制、考核及其分析等多项内容，其中成本核算是最基本的任务，也是成本会计工作的中心环节。

四、成本会计岗位工作的组织

1. 设置成本会计机构

(1) 成本会计机构设置应考虑的因素。企业生产经营规模；业务处理的繁简；企业内部管理机制与管理要求等。

(2) 成本会计机构设置方法。如在会计机构中单设成本会计科、股、组；总会计师领导下，直接设置成本会计机构；将成本会计部门与计划部门合并设置等。

(3) 成本会计工作的组织方式如表 1-2 所述：



表 1-2

成本会计工作组织方式

比较内容		集中核算形式	非集中核算形式（分散方式）
含义	厂部工作	由企业厂部的成本会计机构集中负责管理成本会计工作中的核算、分析等各方面工作	厂部成本会计机构负责对各下属成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督，并对全厂成本进行综合的核算、分析等工作
	车间工作	车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证，对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部进一步核算提供资料	成本会计工作中的核算、分析等各方面工作分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行的核算方式
优点		这种方式厂部成本会计机构可以比较及时地掌握企业有关成本的全面信息，便于集中使用电子计算机进行成本数据处理，也有利于减少企业成本核算的层次和人员	与集中核算形式刚好相反
缺点		不利于车间对成本费用进行控制，不利于从事生产经营活动的各单位和职工及时地掌握单位的成本信息，因而不利于调动他们自我控制成本和费用，提高经济效益的积极性	与集中核算形式刚好相反
适用范围		一般适用于小型企业	一般适用于大、中型企业
备注		车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员	

2. 配备必需的成本会计人员，分配到各个组，如材料组、工资组、间接费用组等

成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的成本工作人员。对企业日常的成本工作进行处理。成本核算是企业核算工作的核心，成本指标是企业一切工作质量的综合表现，为了保证成本信息质量，对成本会计人员业务素质要求比较高。

- (1) 会计知识面广，有较好的成本理论和实践基础。
- (2) 熟悉企业生产经营的流程（工艺过程）。
- (3) 刻苦学习，任劳任怨。
- (4) 具有良好的职业道德。

3. 确定成本会计工作的组织原则

任何工作的组织都必须遵循一定的原则，成本会计工作也不例外，它的组织原则主要有：

- (1) 成本核算必须与成本管理相结合。
- (2) 成本会计工作必须与技术相结合。
- (3) 成本会计工作必须与经济责任制相结合。



4. 制定成本会计制度

成本会计制度是指对成本会计工作所做的规定。它的内涵与外延随着经济环境的变化在不断发展变化。商品经济条件下,现代企业的成本会计制度要以我国《企业会计准则》、《企业会计制度》等有关规定为依据,在成本预测、决策、规划、控制、计算、分析和考核等方面做出有关规定,用来指导成本会计工作的全过程。

具体的成本会计制度有:关于成本预测、决策制度;关于计划(或标准成本)成本编制的制度;关于成本核算制度;关于成本控制制度;关于成本分析、考核制度等。



知识长廊

(1) 什么是机会成本

机会成本是指从事某一种业务而损失别的业务的代价。例如一块土地本来是可以种小麦的,但现在种了大豆,那么大豆的机会成本就是本来可以种小麦而得的收益;再如一个企业拥有 300 万元资金,如果用于别的一项投资,企业可以获利 600 000 元,但现在只获利 400 000 元,可见,获利 400 000 元的投资的机会成本是 600 000 元,净损失 200 000 元。可见,机会成本不是指实际的货币开支,而是指本来可以得到,但实际没有得到的损失。机会成本也可以说是由于经营了某项业务而放弃了除此项业务之外的最好(从收益角度看)的业务损失。

(2) 关键词英语

成本(cost)、成本会计(cost accounting)、财务会计(financial accounting)、管理会计(management accounting)、税务会计(tax accounting)、职工薪酬(employee salaries)、制造费用(factory overhead)、直接成本(direct cost)、固定成本(fixed cost)、管理费用(managerial expense)、成本报表(cost report forms)、成本预测(cost prediction)



练习与实训

一、单项选择题

- 成本是()。
 - 企业在再生产过程中耗费的生产资料的价值
 - 企业在一定时期内发生的、货币表现的资金耗费
 - 企业在生产过程中为生产一定种类、一定数量产品所发生的资金耗费
 - 企业劳动者为自己和为社会劳动所创造的价值
- 企业成本会计工作组织中的()式管理方式适合大企业采用。
 - 分散
 - 集中
 - 分散与集中
 - 统一
- 在现代成本会计中,()是核心。