

会计实务丛书



KUAI JI SHI WU CONG SHU

成本核算实务

主编：董瑞和

中国财政经济出版社

会计实务丛书

王雨乾

加強會計核算
服務改革開放

劉仲榮
92.4.

学习会计实务，做好会计
工作，为深化改革，扩大开
放，提高经济效益，报
务。

王文元

壬申之春

《会计实务丛书》的出版，必将为广大财会人员学习会计业务，提高专业水平，作出有益的贡献！

楊紀琬

1992年3月

序

会计是经济管理的重要组成部分,是财政经济工作的重要基础。随着经济体制改革的不断深化和发展,如何加强会计工作,提高近千万会计人员的政治、业务素质,充分发挥他们的作用;是摆在我们面前的一项长期而又艰巨的任务。这些年来,各级财政、财务部门结合对会计人员颁发会计证、会计职改等活动,卓有成效地开展了各种业务培训,使大多数会计人员得到了学习提高的机会,受到了会计人员的欢迎和好评。这种有利于会计成才,有利于会计队伍建设的好事应该长期坚持下去。同时,我们还应不断探索、开拓培训会计人员的新路子、新办法。

这套《会计实务丛书》,是针对会计人员各个岗位的不同要求,紧密结合会计业务岗位的实践编写的。它不同于一般的会计教科书,具有较强的实用性和可操作性,充分阐述了各个岗位的职责、任务、工作方法和步骤,是对会计实务的总结和提炼。无疑,这对会计人员结合自身岗位工作进行学习、提高,会有较大帮助。它的出版发行,是一件可喜可贺的事情。

希望全国广大会计人员都能进一步提高自己的业务水平和实际工作能力,不断学习,开阔视野,勇于进取,为社会主义四个现代化建设做出新的、更大的贡献。

张佑才

1992年3月31日

前 言

《会计实务丛书》终于脱稿出版了。为了编写好这部以会计实务为主题，以针对会计人员岗位培训和专业技术资格考试为目的的大型、多篇的丛书，在财政部直接指导下，我们组织各方面的力量，用了将近两年的时间，多次多方面征求意见，反复修改，数易其稿，写成此书。它的出版发行，是各方面积极合作的成果。尽管丛书尚有不尽人意之处，但无论是作者和编者都尽了最大努力，完成这么一部大型的《会计实务丛书》实属不易。财政部会计事务管理司及有关方面认为，此书能作为会计人员岗位实务培训和学习的规范性教材以及会计人员参加专业技术资格考试的扩充性辅导材料，尤以它实务性、操作性强之特点，而对于从事专业工作不长的会计人员具有更大的作用。

《会计实务丛书》是按照各个不同的专业岗位编写的，而岗位也基本上是按照财政部颁发的会计人员工作规则的规定设置的。另外，考虑到会计工作改革和发展的需要，以及我国财务会计近十多年突破传统，形成了一些新的实务，因此增加了“内部银行实务”、“责任会计实务”、“实用西方财务会计”等几篇内容。全书共分为十六册，既是一个整体，各册又是相对独立的，有的篇章之间，难免出现一些内容重复，但这是我们从考虑保持各个岗位实务内容的整体性出发而保留的。丛书概括了会计实务的各个方面，一册在手，一览无余，对会计人员提高会计实际工作水平以及对分管财务会计工作的领导熟

悉会计实务无疑是极有用处和好处的。

《会计实务丛书》在编辑出版过程中，得到了国务院及有关方面领导的重视，国务委员兼财政部长王丙乾为本书题写了书名，国务院副秘书长刘仲攀，最高检察院副检察长、会计专家王文元教授以及中国会计学会常务副会长杨纪琬教授为本书题词。本书还一直得到财政部副部长张佑才、财政部会计事务管理司张德明、张汉兴、余秉坚司长等领导、专家的支持、指导和关心，余秉坚同志还仔细审阅了书稿，对丛书的编写、出版提出了许多具体意见，在此一并表示感谢！

丛书由袁修庭总体构思和总纂。先后参加丛书审稿和修订工作的有：袁修庭、蒋增湖、左光辉、栗德兴、杨维湘、甘祖谦、李华国、吴汉顶、肖录芳、贺焕华、周重揆、刘豪、贺平、方冰等，丛书由胡金亮、蒋增湖总审。

编写这么一部会计实务规范化、系统化以及多功能的《会计实务丛书》，确实是一种尝试，我们期望广大会计人员及专家、学者多多批评和提出修改意见。

编者

1992年4月

《会计实务丛书》编委会

荣誉主任：张佑才

顾问：杨纪琬 张德明 余秉坚

主任：章锐夫

副主任：张仲容

编委：章锐夫 张仲容 冯淑萍 丁平准

王忠福 王 军 贾 湛 高一斌

蒋增湖 文子岩 左光辉 袁修庭

甘祖谦 粟德兴 杨维湘 吴汉顶

李华国 许觉民 廖华春 夏文英

李承德 罗细卫 唐哲文 田长庚

郭 峰 何阿雅 孙怀安 刘丽华

周远莽 周金莲

参加编写的工作人员：肖录芳 郑 筱 郭秀宏

周重揆 贺焕华 刘 豪 方 冰

向才柏 周迪三 罗华中

目 录

第一章 总 论

- 第一节 成本核算的意义、任务和要求 (1)
- 第二节 成本的分类及其作用 (6)
- 第三节 成本核算岗位职责 (8)
- 第四节 成本核算基础工作 (12)
- 第五节 降低成本的主要途径 (16)

第二章 成本核算(上)

- 第一节 成本开支范围 (20)
- 第二节 费用要素与成本项目 (34)
- 第三节 成本计算对象 (49)
- 第四节 成本核算的一般程序 (58)

第三章 成本核算(中)

- 第一节 工业企业产品成本核算 (62)
- 第二节 施工企业工程成本核算 (115)
- 第三节 商业企业商品流通费用核算 (142)

第四节	汽车运输企业成本核算	(151)
第五节	农业企业成本核算	(165)

第四章 成本核算(下)

第一节	生产类型和产品成本计算方法的关系	(186)
第二节	产品成本计算的品种法	(187)
第三节	产品成本计算的分步法	(191)
第四节	产品成本计算的分批法	(216)

第五章 成本报表

第一节	编制成本报表的意义和要求	(225)
第二节	工业企业成本报表	(231)
第三节	其他企业成本(费用)报表	(252)

第六章 成本计划

第一节	成本计划的意义和编制成本计划的基本要求	(265)
第二节	成本预测	(271)
第三节	工业企业成本计划	(281)
第四节	施工企业成本计划与商业企业商品流通费计划	(300)

第七章 成本控制

- 第一节 成本控制的内容、原则和程序 (310)
- 第二节 工业企业产品成本日常控制..... (313)
- 第三节 标准成本控制..... (329)

第八章 成本分析与考核

- 第一节 成本分析和意义、要求和方法 (345)
- 第二节 工业企业成本分析..... (351)
- 第三节 施工企业工程成本与商业企业商品流通费
分析..... (381)
- 第四节 成本考核指标..... (400)

第九章 成本决策

- 第一节 成本决策的基本程序和方法..... (404)
- 第二节 成本决策举例..... (411)

第一章 总 论

第一节 成本核算的意义、任务和要求

一、成本的作用

成本是一个价值范畴,是商品经济的产物。在社会主义条件下,由于仍然是商品经济,社会产品仍然是使用价值和价值的统一,成本就是产品价值中物化劳动价值(C)和劳动者为自己劳动所创造的价值(V)的货币表现。

社会主义社会是有计划的商品经济,决定了成本在经济工作中的重要作用。

(一)成本是企业补偿生产耗费的尺度

成本是以货币表现的为生产一定种类和数量的产品或劳务的劳动耗费。在实行经济核算制的条件下,企业为了保证再生产过程的顺利进行,每次的生产耗费不仅要通过实物的形式来补偿,而且还通过价值形式来补偿。补偿的数额大小,则是以成本为衡量尺度,也就是说,成本高,则补偿的数额就大;反之,则补偿的数额就小。每一企业,只有按照这个尺度来补偿才能保证简单再生产的进行。如果企业的生产耗费不能按这个尺度得以补偿,简单再生产便难以维持,更谈不上扩大再生产。

(二)成本是制订价格的重要依据

产品价格是产品价值的货币表现。产品价格的制订,既要体现党和国家的价格政策,又要遵循价值规律的客观要求,同时还要使产品价格大体上符合产品价值。因为成本(C+V)是产品价值(C+V+m)的主要组成部分,所以产品成本便成为制订产品价格的重要依据。

(三)成本是企业进行经营决策的重要数据

在实行计划调节与市场调节相结合的情况下,发挥企业的优势,增强企业的竞争能力,事关重要。企业能充分利用社会环境和社会资源,经营决策得当,可使之永远立于不败之地。在产品价格既定的情况下,成本的高低,直接影响着企业的盈利多少和决定着产品在市场竞争能力的大小。因此,成本便日益成为正确作出企业投资决策,技术决策和经营决策的重要数据资料,为企业扩大产量,增加品种,选择加工方式提供重要的信息。

(四)成本是促进企业提高管理水平的一个重要杠杆

成本是以货币表现的劳动耗费的综合表现。企业劳动效率的高低、材料消耗的多少、固定资产利用的好坏、费用开支的升降等,最终都会在成本中表现出来。通过对成本的分析,就可以发现企业在管理中的成功经验和存在的问题,从而使企业的领导和广大职工群众有的放矢地加强对企业的管理,充分挖掘潜在力量,以尽可能少的劳动耗费,获得尽可能多的劳动成果。

二、成本核算的意义

成本核算,就是对生产经营过程中所发生的各种费用,按照成本开支范围的规定,按一定的对象和标准进行归集和分

配,以确定该项对象的总成本和单位成本。正确地组织产品成本核算工作,有着十分重要的意义。

(一)通过成本的核算,计算出产品的实际成本,可作为补偿生产耗费的尺度和企业编制财务成本报表的依据;同时,也是企业确定盈亏和国家研究及制定价格的依据。

(二)通过成本的核算,反映和监督各项消耗定额和成本计划的执行情况,从而可控制生产(经营)过程中人力、物力和财力的消耗。同时,利用成本核算资料进行分析,可查明企业生产经营中的成绩和缺点,以不断改善经营管理,努力降低成本。

(三)通过成本的核算,可反映和监督在产品资金的增减变动和保存情况,为加强在产品资金管理提供资料。

三、成本核算的任务

成本核算是会计核算和管理的重要组成部分,是实行经济核算制的重要环节。因此,每个企业必须按照国家规定,认真地做好成本核算工作。成本核算的基本任务是:

(一)认真执行国家有关成本开支范围,费用开支标准和企业成本计划,核算和监督各项费用支出,促使企业节约经营中的费用,降低产品(商品)成本。

(二)正确、及时地计算产品(商品)成本和提供成本报告,为考核和分析成本计划的完成情况,参与经营决策提供资料。促进企业改善经营管理,加强经济核算,提高经济效益。

(三)核算和监督在产品资金占用情况,保护其安全完整,并为生产资金管理提供资料。

四、成本核算的基本要求

为了更好地完成成本核算的任务,充分发挥成本核算的作用,成本核算的基本要求为:

(一)严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准
现实成本所应包括的内容,通常称为成本开支范围。为了严格区分补偿与积累的界限,国家统一规定了成本开支范围和费用开支标准,要求企业严格执行。凡是应由基本建设投资、企业专用基金等开支费用,一律不得列入成本。所有企业对固定资产和低值易耗品的划分,各项专用基金的提存比例、劳保福利及其他开支,都必须严格执行国家的规定。这样,既能保证成本的真实性,使企业的不同时期和同类企业的成本内容一致,以便进行比较分析;同时又可确保国家的财政收入。因此,严格遵守成本开支范围和费用开支标准,是国家的一项财经纪律。

(二)正确地分摊费用,划清有关成本的界限

为了确保成本的真实性,企业应贯彻“受益”原则,即何者受益何者负担费用;何时受益何时负担费用;负担费用的多少应与受益程度大小成正比。具体地说,应划清下列几个界限:

1. 划清本期成本与下期成本的界限。凡应由本期成本负担的费用,应当全部计入本期成本;反之亦然。因此,企业的待摊费用和预提费用要按受益期摊销和预提,不能人为地调节产品成本。

2. 划清各种产品成本的界限。凡能直接计入某成本对象的费用,就应直接计入;对于不能直接计入的费用应采用合理

的分配标准分配计入各成本对象之中。

3. 划清产品成本与在产品成本的界限。当生产费用计入各成本对象之后,如果某种产品已经全部完工或全部未完工,那么,各成本对象所归集的生产费用即为完工产品成本或在产品成本;如果某种产品既有完工产品又有在产品,那么,就应采取适当的分配方法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配,而不得任意提高或降低月末在产品成本,人为地调节完工产品水平。

4. 划清可比产品成本的界限。所谓可比产品是指以前年度正式生产过,且具有较完备的成本资料的产品;反之,则为不可比产品。由于可比产品成本降低额、降低率是国家考核企业成本计划执行情况的重要指标之一,因此,企业应划分其界限,而不得为“完成指标任务”而任意将不可比产品成本变为“弹性成本”。

(三)切实做好各项基础工作

不断地完善成本核算基础工作,是搞好成本核算,保证成本资料真实可靠的前提条件。企业应在厂长、总会计师、总工程师的领导下,组织各职能部门,切实地做好定额、计量、内部价格、原始记录等工作。

(四)根据实际,合理地组织成本核算

成本核算工作的组织方式,要适应企业规模及其成本管理的要求。规模较小的企业,可实行一级成本核算体制;大中型企业通常要求反映车间成本,借以加强经济核算,就应实行厂部、车间两级成本核算体制。

确定成本核算方法,应适应生产经营类型的特点,建立较科学的成本核算方法体系,以达到正确地核算成本,满足成本