

清清楚楚的记录，明明白白的支出，
真金白银的节约，实实在在的收入。

CHENGBEN
HESUAN

成本核算岗位 实用技能与技巧

原 尚 著

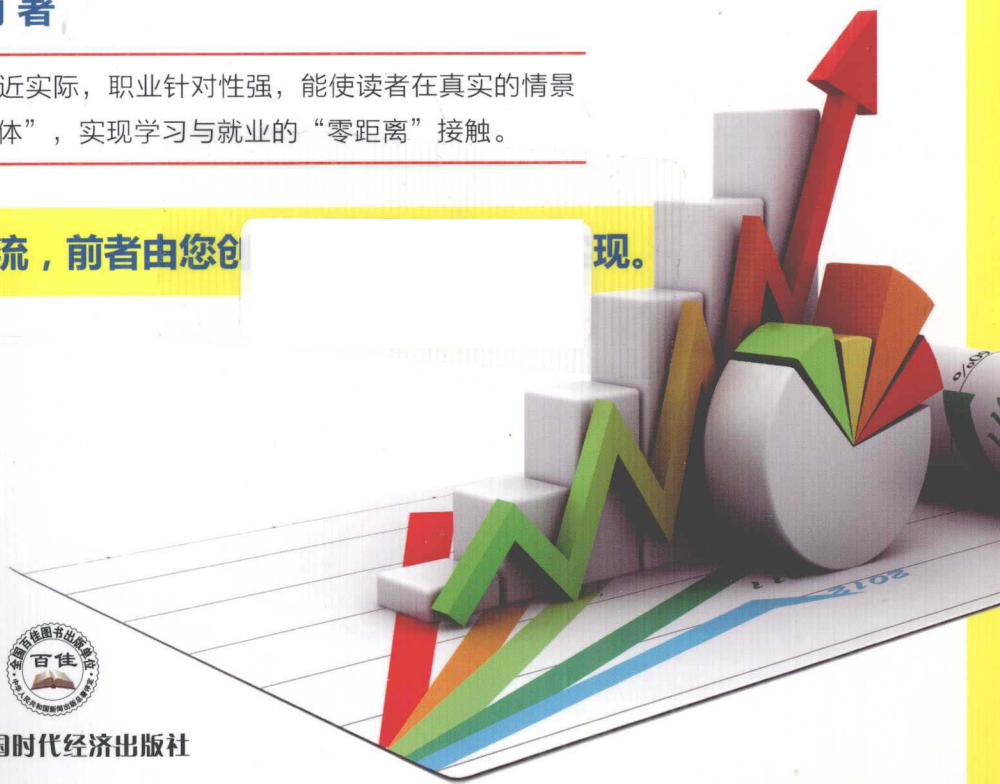
本书贴近实际，职业针对性强，能使读者在真实的情景下“学做一体”，实现学习与就业的“零距离”接触。

开源节流，前者由您创

现。

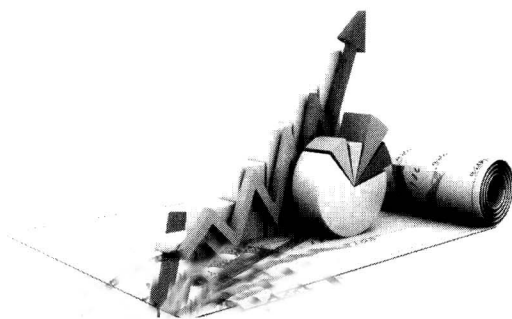


中国时代经济出版社



成本核算岗位 实用技能与技巧

原 尚 著



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本核算岗位实用技能与技巧 / 原尚著. —北京:

中国时代经济出版社, 2013.11

ISBN 978-7-5119-0801-8

I. ①成… II. ①原… III. ①成本计算 - 基本知识

IV. ①F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 044665 号

书 名: 成本核算岗位实用技能与技巧

作 者: 原 尚

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010)83910203

传 真: (010)83910203

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgscdj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京画中画印刷有限公司

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 210 千字

印 张: 17

版 次: 2013 年 11 月第 1 版

印 次: 2013 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-0801-8

定 价: 35.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

前言

近几年来，通货膨胀、物价飞涨不仅影响着普通老百姓的生活，也给企业带来了前所未有的成本压力，并挤占了以消耗原材料为主的企业的利润空间。外部的经济趋势，不是单个企业所能左右的。只有从自身出发，挖掘自身的潜力，有效地核算、控制和降低成本，提高效率和效益，才能在激烈的竞争和不容乐观的经济形势中寻求属于自己的发展道路。

目前，各个企业越来越重视成本管理工作，有的企业甚至把这一点作为提高核心竞争力的关键因素。本书应社会需求，围绕成本管理的三大组成部分展开介绍，以成本核算为核心，辅以成本控制和成本降低等内容，力求运用通俗易懂的语言来展现现代成本管理工作的精髓。

本书介绍的是以一种不同的方法来进行成本核算。其核心指导原则是实事求是和权责发生制原则，即成本核算一定要如实地反映经济业务发生的事实，经过核算后的数据，能够还原经济业务的原貌。在经济业务发生的过程中，属于具体成本对象（产品）的成本费用，一定要归集到具体的成本对象（产品）中去。不是每一种制造成本和费用都可以随意地用来平均分摊的。在传统的成本核算方法中，一般按产品的特征及生产特点划分为品种法、分步法、分批法和分类法。这些方法虽然具有系统性和科学



性，但都还存在各自的不足。客观地说，现代的制造企业，绝大多数都是采取多品种、多步骤、多流程、多级次的生产经营方式，其生产管理模式也是多种多样的，单纯地使用上述的某一种成本核算方法，其核算结果是很难达到企业管理所需要的高精度要求的，这就要求财务工作者在工作中不断地创新，以满足现代企业日益高涨的成本信息需求。而本书在第三章和第四章所阐述的作业成本法和标准成本法就是对原有成本核算方法的突破和创新，对现代成本管理有着重要的意义。通过成本核算，可以检查、监督和考核预算及成本计划的执行情况，反映成本水平，对成本控制的绩效以及成本管理水平进行检查和测量，评价成本管理体系的有效性，研究在何处可以降低成本，进行持续改进。

在理论方法介绍的基础上，本书力求帮助读者解决实际问题，从实务操作的角度来介绍企业成本核算流程、核算方法的确立、成本类会计科目的设置、相关成本单据和数据的收集整理，到编制日常的会计分录进行会计处理，最后到计算出各种产品的单位生产成本并且出具成本报表这样一个完整的流程，使读者通过本书能够最大限度地了解成本核算的实务操作，知道如何收集原始成本数据，并核算结果、出具报告。

与此同时，本书还介绍了几个具有代表性的行业成本核算实务，包括房地产行业、商品物流企业、运输企业、船舶修理企业等。随着经济的发展，行业分工越来越精细，不同行业的主营业务各不相同，这些差别使得他们的成本核算和成本管理重点千差



万别，即便是同类型的企业也会因自己的特点而在成本管理上有差别，因此一定要“因行业而制成本”。

本书具有比较强的可参考性和工具性，其中不但有成本核算的理论和实务举例，还有成本核算会计工作的一些工作内容、工作流程、工作要求等内容。读者朋友可以把此书当成工具读本，按照书中的实例，一步一步地学做成本核算工作。

本书适用于即将踏上会计工作岗位的人员、初级财务工作者、财务管理人员；也可以当做职业培训机构的培训教材和参考文本，以及企业管理人员中的非财务人士的参考读本。另外，对于那些无缘财务工作但是对财务工作有兴趣的读者，此书可作为业余自学读本使用。

在编写过程中，受个人学识或经验等因素制约，错漏难免，敬请同行及读者提出宝贵指正意见，以便更正提高。谢谢！

编者

目录

第 1 章

成本核算概述

- 第一节 成本会计的基本原理 / 3
- 第二节 什么是成本核算 / 11
- 第三节 成本核算的原则 / 13
- 第四节 成本核算的岗位职责 / 15
- 第五节 成本核算的组织工作及基本工作内容 / 18
- 第六节 生产成本核算的基本要求 / 23
- 第七节 成本核算的基本程序 / 26
- 第八节 成本核算的账户设置 / 27

第 2 章

产品成本计算的技能与技巧

- 第一节 成本计算概述 / 33
- 第二节 成本的归集和分配 / 40
- 第三节 品种法下产品成本计算 / 48
- 第四节 分批法下产品成本计算 / 55
- 第五节 分步法下产品成本计算 / 61
- 第六节 多种核算方法的比较 / 72

第 3 章

作业成本计算与管理的技能与技巧

第一节 作业成本法的含义和特点 / 79

第二节 作业成本计算 / 83

第三节 作业成本管理 / 112

第 4 章

标准成本核算与管理的技能与技巧

第一节 标准成本及其制定 / 123

第二节 标准成本差异分析 / 127

第三节 标准成本账务处理 / 133

第四节 标准成本应用举例 / 140

第 5 章

行业成本核算的技能与技巧

第一节 各行业成本核算概述 / 147

第二节 商品流通企业物流成本核算 / 150

第三节 房地产开发企业的成本核算 / 152

第四节 运输企业生产成本核算 / 161

第五节 船舶修理企业成本核算 / 167

第六节 工程成本核算和结算 / 169

第6章

成本核算岗位工作技能与技巧

- 第一节 质量成本核算 / 181
- 第二节 人力资源成本核算 / 187
- 第三节 产品销售费用和财务费用的核算 / 196
- 第四节 适时生产制(JIT)下的成本核算 / 203
- 第五节 筹资成本核算 / 206
- 第六节 材料费用核算 / 216
- 第七节 计划成本核算与实际成本核算 / 223
- 第八节 现代成本控制 / 227
- 第九节 如何做好成本会计核算工作 / 230

第7章

成本报表

- 第一节 成本生产报表概述 / 239
- 第二节 产品生产成本表 / 242
- 第三节 主要产品单位生成表 / 245
- 第四节 制造费用明细表 / 248
- 第五节 产品销售费用、管理费用表 / 250
- 第六节 责任成本报表 / 252
- 第七节 质量成本报表 / 255

第 1 章

成本核算概述

本章主要内容

- 第一节 成本会计的基本原理
- 第二节 什么是成本核算
- 第三节 成本核算的原则
- 第四节 成本核算的岗位职责
- 第五节 成本核算的组织工作及基本工作内容
- 第六节 生产成本核算的基本要求
- 第七节 成本核算的基本程序
- 第八节 成本核算的账户设置

在生活中，买房购车，娶妻生子，柴米油盐，人们每天的消耗都构成了生活成本。在企业里，研究开发，制造产品，日常经营，每一个流程的点滴消耗也累积成了企业经营总成本。在生活中，人们要精打细算、开源节流；在企业里，更要懂得标准预算、合理支出、准确核算。在生活中，每个家庭都缺少不了一个精明的能持家的女主人；在企业里，更缺少不了优秀的成本会计，他们就像管家一样，管账、管表、管现金流，清清楚楚的记录，明明白白的支出，真金白银的节约，实实在在的收入，这样一个企业才能做大做强。

第一节 成本会计的基本原理

一、成本的分类

通常情况下，成本是指为了达到特定目的所失去的或放弃的资源。这里的资源，不仅包括自然资源，还包括经过人类加工的物质资源以及人力资源等。



成本的种类众多,按照不同的分类方法,同一成本项目可能会归属于不同成本类别中,而其表达的含义和用途就会有差别。下面介绍几种成本分类方法。

1. 成本按照在经济工作中的作用分类

成本在经济工作中的作用,除了满足考核企业耗费水平、正确计算企业损益的需要之外,还必须为企业的生产经营决策提供依据,从而加强企业成本管理。为此,按成本在经济工作中的作用,可以将企业成本划分为财务成本和管理成本两大类。

(1) 财务成本。

财务成本是指根据国家统一的财务和会计法规及制度核算出来的,用于编制财务报表和企业内部成本管理的成本。财务成本也称法定成本或制度成本,目前,我国会计核算都是按这种成本入账的。正确计算企业的财务成本,对于保证合理的价值补偿,正确计算企业期末存货价值和盈利,考核企业成本费用水平,按照税法规定计算利润,缴纳税金,具有重要意义。财务成本在企业中有多种多样的表现形式。如按各类企业的经营目标不同,可以将财务成本划分为生产性成本和劳务性成本两大类;在生产性企业中,财务成本还可进一步分为购储成本、生产成本和期间成本(又称经营管理费用)等。财务成本表现为资产的流出或者增加,表现在利润表上会抵减利润。

(2) 管理成本。

管理成本是相对于财务成本而言的,是用于企业内部经营管理的各种成本的总称,是根据财务成本和其他有关资料进行不同的归类、分析和调整后计算出来的,是对财务成本的进一步深化和发展。管理成本主要包括决策成本(如差别成本、机会成本、边际成本、相关成本、沉没成本和重置成本等)和控制与考核成本(如标准成本、定额成本、责任成本、可控成本、计划成本和可比成本等)两类。财务成本的计量主要采用历史成本

法,而管理成本则有很多种计量方法。

2. 成本按照经济性质分类

在财务成本体系中,成本按照性质又可以分出众多小项目,它们反映了一定时期内发生了哪些生产经营耗费,数额各是多少及耗费的结构与水平。

(1) 外购材料,指企业为进行生产而耗用的从外购入的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料,指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种燃料,包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。

(3) 外购动力,指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种动力,包括热力、电力和蒸汽等。

(4) 工资,指企业所有应计入生产费用的职工工资。

(5) 提取的职工福利费,指企业按照工资总额的一定比例计提并计入费用的职工福利费。

(6) 折旧费,指企业所拥有或控制的固定资产按照使用情况计提的折旧费。

(7) 利息支出,指企业计入期间费用等的负债利息净支出(利息支出减利息收入后的余额)。

(8) 税金,指计入企业成本费用的各种税金,如印花税、房产税、车船税和土地使用税等。

(9) 其他费用,指不属于以上各项费用要素的费用。

3. 成本按照经济用途分类

在实务中,生产经营成本分为生产成本、销售费用和管理费用三大类:

(1) 生产成本,包括4个成本项目:

①直接材料,指直接用于产品生产、构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品、有助于产品形成的辅助材料以及其他直接材料。



②直接人工，指参加产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

③燃料和动力，指直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力费。

④制造费用，指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用。为了使生产成本项目能够反映企业生产的特点，满足成本管理的要求，企业应该根据自己的特点和管理要求，对以上项目做适当的增减调整。如果直接用于产品生产的外购半成品成本比重较大，可以将“外购半成品”单独列为一个成本项目；外部加工费比较多的产品，可以将“外部加工费”单独列为一个成本项目；如果产品成本中燃料和动力费所占比重很小，也可以将其并入“制造费用”成本项目中。

(2) 销售费用。

销售费用包括营销成本、配送成本和客户服务成本。

(3) 管理费用。

管理费用包括研究与开发成本、设计成本和行政管理成本。

成本按经济用途的分类，反映了企业不同职能的耗费，也叫成本按职能的分类。这种分类有利于成本的计划、控制和考核。

(4) 成本按计入成本对象的方式分类。

①直接成本：直接计入各品种、批类等的成本。

②间接成本：直接成本的反义词，是指与成本对象相关联的成本中不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分产品成本。例如，车间辅助工人的工资、厂房的折旧等大多属于间接成本。

所谓不能经济合理的方式追溯，有两种情况：一种是不能合理地追溯到成本对象，另一种是不能经济地追溯到成本对象。例如，总经理的工资很难分辨出每种产品应分担的数额，属于不能合理地追溯到成本对象。一项成本可能是直接成本，也可能是间接成本，要根据成



本对象的选择而定。例如,一个企业设有一个维修车间,若干个按生产工艺划分的生产车间,生产若干种产品,它们都是需要单独计算成本的成本对象。维修车间的工人工资直接计入维修车间的成本,随后维修成本要分配给各生产车间,生产车间成本还要分配给各种最终产品成本。

二、成本核算对象

成本对象是为了计算经营业务成本而确定的归集经营费用的各个对象,也是成本的承担者。成本对象可以是一种产品、一项服务、一位顾客、一张订单、一个作业,或是一个部门。

成本会计的一个中心目标是计算产品成本,为对外财务报告服务。产品成本的具体含义取决于其所服务的管理目标。产品有有形产品和无形产品两种。生产性企业生产有形产品,如电视机、计算机、家具、服装和饮料等。劳务性企业提供无形产品,如保险服务、旅游服务、咨询服务等都属向顾客提供的服务;汽车租赁、电话出租和保龄球等都是由顾客使用组织的产品或设施。

与有形产品相比,无形产品主要有四大方面的特点:无形性、瞬时性、不可分割性和多样性。无形性是指某项服务的购买者在购买之前无法直接感觉到该项服务的存在,因而服务是无形产品。瞬时性是指顾客只能即时享受服务,而不能储存到未来。不可分割性是指服务的提供者与购买者通常有直接的接触,以使交换得以发生。多样性是指服务的提供比产品的生产有着更大的差异性,提供服务的工人会受到所从事工作、工作伙伴、教育程度、工作经验、个人因素等的影响。可见,无形产品成本计算有其特殊性。



三、成本对象的构成要素

企业的任何经营成果都是依存于一定的时空范围而产生的。确定成本计算对象，不仅要认定计算什么产品（或劳务）的成本，而且要认定是什么地点、什么时期生产出来的产品。因而，确定成本计算对象一定要有“时空概念”。通常，成本对象由三个要素构成：

（1）成本计算实体。

（2）成本计算期。

（3）成本计算空间。

四、成本分配的方法

把成本准确地分配到各成本对象上去，这是很关键的。歪曲的成本分配会导致错误的决策和评价。成本分配的方法主要有：直接追溯法、动因追溯法和分摊法等。

直接追溯法依赖于可实际观察的因果关系，因而其结果最准确；动因追溯法是依赖于成本动因将成本分配至各个成本对象，其准确性次之；分摊法尽管有简单性和操作的低成本等优点，但是是三种方法中最不准确的，应尽可能避免使用。实际上，在很多情况下，提高成本准确性所带来的收益在价值上超过了与动因追溯相关的额外计量成本。

