

免费提供

★★★ 精品教学资料包

服务热线: 400-615-1233
www.huatengzy.com

中等职业学校财经商贸系列教材
中等职业教育新形态一体化教材

中等职业学校财经商贸系列教材
中等职业教育新形态一体化教材

成本会计

主编 冉承强 田 烨

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

主编 冉承强 田 烨

西北工业大学出版社

ISBN 978-7-5612-8725-5



9 787561 287255 >

定价: 39.00元

西北工业大学出版社

中等职业学校财经商贸系列教材
中等职业教育新形态一体化教材

成本会计

主 编 冉承强 田 烨
副主编 王 曼 袁彦维

西北工业大学出版社

西 安

【内容简介】 本书力求体现新《企业会计准则》中关于成本核算的研究成果,旨在帮助学生加强会计技能的学习和专业技能的训练,使学生能够更快地适应就业岗位的实际需求。

本书共包括七个项目,分别是成本会计基础知识、工业企业成本核算的要求与一般程序、要素费用的归集与分配、综合费用的归集与分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本的计算方法及成本报表的编制与分析。

本书既可作为中等职业学校会计及相关专业的教材,也可供财会工作者阅读和参考。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 冉承强, 田烨主编. —西安: 西北工业大学出版社, 2023. 5

ISBN 978 - 7 - 5612 - 8725 - 5

I. ①成… II. ①冉… ②田… III. ①成本会计
IV. ①F234. 2

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 080308 号

CHENGBEN KUALIJI

成 本 会 计

冉承强 田 烨 主编

责任编辑: 李文乾

策划编辑: 袁相芬

责任校对: 陈 瑶

装帧设计: 张瑞阳

出版发行: 西北工业大学出版社

通信地址: 西安市友谊西路 127 号 邮编: 710072

电 话: (029)88491757, 88493844

网 址: www.nwpup.com

印 刷 者: 三河市骏杰印刷有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 12.5 插页 1

字 数: 219 千字

版 次: 2023 年 5 月第 1 版 2023 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5612 - 8725 - 5

定 价: 39.00 元

如有印装问题请与出版社联系调换



前言

党的二十大报告指出：“教育、科技、人才是全面建设社会主义现代化国家的基础性、战略性支撑……我们要坚持教育优先发展、科技自立自强、人才引领驱动，加快建设教育强国、科技强国、人才强国，坚持为党育人、为国育才，全面提高人才自主培养质量……”职业教育是培养高素质技术技能人才和能工巧匠的基础性工程，是促进经济发展和提高国家竞争力的重要支撑。中等职业教育是构建现代职业教育体系的基础；职业教育专业技能学习是学生形成职业素养、技术思维，掌握技术技能和精湛技艺的关键，对学生未来职业技能的持续发展起着基础性作用。

成本会计作为财经商贸类专业的基础课程，在社会实践中具有重要应用价值。为适应中等职业院校财经商贸类专业的教学需要，全面提高学生的专业素质，编者按照教育部发布的新版《职业教育专业简介》中对财经商贸类专业的培养目标定位以及主要专业能力要求编写了本书。

本书具有以下特色。

（1）项目设计，与时俱进。项目任务式设计符合中等职业教育学生的认知特点，可以激发学生的学习兴趣，引导学生独立思考，让学生通过完成任务理解实际工作，帮助学生加强对主要知识点的认识和理解。

（2）注重德育，立德树人。本书设有【职业素养课堂】模块（由于篇幅限制，以二维码的形式呈现），将思想政治教育元素融入知识点，潜移默化地对学生的思想意识、行为举止产生积极的影响。

（3）案例丰富，资源多样。本书配有二维码，学生扫码便可以学习拓展知识。本书还设有教学案例，学生可通过阅读真实的案例体会知识在实践中的应用情况。

（4）注重能力，图文并茂。根据中等职业教育会计专业人才培养方案，本书特别设置了【微实训】模块，要求学生参与成本会计的小活动，通过组队完成实训任务，进行反思总结，强化能力训练。

本书建议教学课时为 80 个课时，教师在实际教学时可依据教学时间及教学对象进行灵活调整。每个项目的建议课时如下。

教学内容	建议课时	
	理论课时	实践课时
项目一 成本会计基础知识	2	0
项目二 工业企业成本核算的要求与一般程序	4	0
项目三 要素费用的归集与分配	8	3
项目四 综合费用的归集与分配	10	5
项目五 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	10	6
项目六 产品成本的计算方法	14	10
项目七 成本报表的编制与分析	4	4
小计	52	28
合计	80	

本书由兰州资源环境职业技术大学冉承强、石家庄财经商贸学校田烨任主编，石家庄财经商贸学校王曼、袁彦维任副主编。具体编写分工如下：项目一由冉承强编写；项目二、项目七由田烨编写；项目三、项目六由王曼编写；项目四、项目五由袁彦维编写。全书由冉承强、田烨统稿。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏或不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者
2023 年 2 月



目录

1 项目一 成本会计基础知识..... 1

任务一 理解成本的经济内涵与作用 2

任务二 明确成本会计的对象、职能及任务 4

任务三 了解成本会计工作的组织 8

2 项目二 工业企业成本核算的要求与一般程序..... 12

任务一 掌握工业企业成本核算的要求 13

任务二 明确工业企业费用的内容 17

任务三 掌握工业企业成本核算的基本程序 20

3 项目三 要素费用的归集与分配..... 26

任务一 掌握材料费用的归集与分配 27

任务二 掌握职工薪酬的归集与分配 34

任务三 掌握其他费用的归集与分配 40

4 项目四 综合费用的归集与分配..... 46

任务一 掌握辅助生产费用的归集与分配 47

任务二 掌握制造费用的归集与分配 57

任务三 掌握期间费用的核算 63

5 项目五 生产费用在完工产品与在产品之间的分配.....69

任务一 明晰在产品数量的核算 70

任务二 掌握完工产品与在产品之间分配费用的
方法 73

任务三 掌握完工产品成本的结转 88

6 项目六 产品成本的计算方法.....93

任务一 了解产品成本的计算方法 94

任务二 掌握品种法的应用 98

任务三 掌握分批法的应用 109

任务四 掌握分步法的应用 124

任务五 明晰分类法的应用 143

任务六 了解定额法的应用 147

7 项目七 成本报表的编制与分析 167

任务一 了解企业成本报表 168

任务二 掌握成本报表的编制方法 171

任务三 熟悉分析成本报表的方法 181

参考文献 196



知识目标

- ◎ 理解成本的经济内涵。
- ◎ 掌握成本会计的对象和职能。
- ◎ 了解产品成本的作用。
- ◎ 了解成本会计的任务。
- ◎ 了解成本会计的工作组织。

能力目标

- ◎ 树立加强成本核算、成本管理，合理降低成本的会计理念。

项目情景

- ◎ 进入中职学校以来，小慕学习了“基础会计”“财务会计”等基础课程，具备一定的会计知识储备。在学习会计知识的过程中，小慕曾学过主营业务成本、其他业务成本、各项费用等内容的核算。现在，小慕想知道成本会计作为一门独立的会计课程都有什么内容。

任务一

理解成本的经济内涵与作用

任务卡 1

观察同学穿的衣服，下列哪些属于衣服的成本？

- ◎ 布料
- ◎ 衣服销售人员的工资
- ◎ 衣服的衬里
- ◎ 服装设计费
- ◎ 机器的采购费
- ◎ 服装厂工人的工资
- ◎ 服装厂交给国家的企业所得税

知识卡 1 成本和产品成本的概念

成本是为取得资产所发生的各项耗费。例如，购买材料需要支付材料价款、运杂费、相关税金等各项费用，把这些资金耗费归集到所购买的材料上，就构成材料的成本；企业生产产品会消耗材料、支付生产工人工资、发生机器设备的折旧等，把这些耗费归集到所生产的产品上就形成了产品成本。本书所讲的成本是典型的工业企业的产品成本。

成本作为一个价值范畴，在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理，努力降低成本，无论对提高企业经济效益还是对提高整个国民经济的宏观经济效益，都是极为重要的。

成本有理论成本与实际成本之分。

马克思指出，按照资本主义方式生产的每一件商品的价值（ W ）由三部分组成，即生产中耗费的生产资料的价值（ C ），劳动者为自己劳动所创造的价值（ V ）以及劳动者为社会创造的价值（ M ）。理论上，产品成本就是企业在商品生产过程中已经耗费的、用货币表现的生产资料价值和劳动者为自己劳动所创造的价值总和，也就是前两部分之和（ $C + V$ ）。称为商品的“成本价格”的那部分商品价值也被称为理论成本。

在实际工作中，实际成本并不是理论成本。为促进企业加强经济核算，减

少生产损失,有些不形成产品价值的损失(如废品损失、季节性和修理期间的停工损失)也应计入产品成本。

产品成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的货币表现。产品的生产过程也是相关资产的耗费过程。

任务卡 2

在企业中,几乎每次开会领导都会提到“压缩成本”和“控制成本”。那么,为什么要计算成本?成本和价格有什么关系?

知识卡 2 产品成本的作用

成本的经济内涵决定了成本在企业经济管理工作中具有十分重要的作用。产品成本的作用如表 1-1 所示。

表 1-1 产品成本的作用

作 用	说 明
补偿生产耗费的尺度	为保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费(资金耗费)进行补偿。企业是自负盈亏的生产者和经营者,其生产耗费是需要用销售收入来补偿的,而成本的高低就是衡量这一补偿份额大小的尺度
综合反映企业工作质量的重要指标	成本是一项综合性的经济指标。企业经营管理中各方面的工作业绩,如产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减以及供产销各环节的工作衔接与协调状况等都可以直接或间接地在成本上反映出来
制定产品价格的一项重要因素	在市场经济中,产品价格是产品价值的货币表现。但在现阶段,人们还不能直接、准确地计算产品价值,而只能通过成本计算,间接地、相对地掌握产品的价值。而且产品的定价是一项复杂的工作,需要考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等,因此产品成本是制定产品价格的一项重要因素,是制定产品价格的基础

续表

作 用	说 明
企业进行决策的重要依据	企业进行生产经营决策时，需要考虑的因素很多，成本是主要因素之一。这是因为在价格等因素一定的前提下，成本的高低直接影响着企业的盈利，而较低的成本可以使企业在市场竞争中处于有利地位。只有及时提供准确的成本资料，才能使决策活动建立在可靠的基础之上

任务二

明确成本会计的对象、职能及任务

任务卡 1

成本会计对象和会计对象一样吗？

□□□□

知识卡 1 成本会计的对象

成本会计的对象指成本会计反映和监督的内容。明确成本会计的对象，对于确定成本会计的任务、研究目的和运用成本会计的方法更好地发挥成本会计在经济管理中的作用有着重要的意义。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。成本会计对象是会计对象的一部分。

任务卡 2

如果你想应聘一家公司的成本会计，你应该学习哪些知识呢？请登录招聘网站查找成本会计的工作职能，并记录下来。

□□□□

知识卡 2 成本会计的职能

成本会计的职能指成本会计在企业经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支，同会计一样，具有反映和监督两大基本职能。但从成本会计产生和发展的历史来看，随着生产过程的日趋复杂，生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求，成本会计的目的和功能已在基本职能之上有了进一步拓展。因此，完整意义上的现代成本会计职能和内容如图 1-1 和表 1-2 所示。

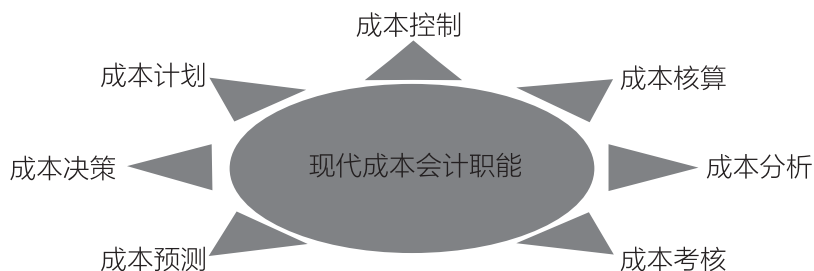


图 1-1 现代成本会计职能

表 1-2 现代成本会计职能的具体内容

职 能	内 容
成本预测	成本预测是根据成本的有关数据及其他资料，通过一定的程序和方法，对未来的成本水平及发展趋势所做出的科学估计。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本的重要途径
成本决策	成本决策是在成本预测的基础上，根据市场营销和产品功能的分析，拟订降低成本费用的各种方案，运用一定的专门方法，对方案进行比较、分析、判断，从中选出最优方案
成本计划	成本计划是根据成本决策所确定的目标成本和成本预测的资料，具体规定计划期内产品的生产耗费和各种产品的成本水平，并提出为达到规定的成本水平所应采取的措施方案。成本计划是成本控制的具体目标，是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据
成本控制	成本控制是根据成本计划，制定各项消耗定额、费用定额和标准成本等。成本控制可以保证成本目标的实现，促使企业不断努力降低成本



续表

职 能	内 容
成本核算	成本核算是对生产经营过程中所发生的各项生产费用进行审核,并按照一定的对象和标准进行归集和分配,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本。成本核算提供的资料既能反映成本计划的执行情况,又能为成本分析、成本考核提供依据,同时也能为以后的成本预测、决策和成本计划提供必要依据
成本分析	成本分析是利用成本核算及其他有关资料,将本期实际成本和目标成本进行比较,分析成本水平及成本构成的变动情况,系统研究影响成本变动的因素。成本分析可以使企业正确认识影响成本变动的因素,以便采取相应措施,寻求降低成本的途径和方法,并为企业编制成本计划和制定新的经营决策提供依据
成本考核	成本考核是定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价,以监督和促使企业加强成本管理责任制,履行经济责任,提高成本管理水平。成本考核一般与奖惩制度相结合,以调动各责任人努力完成目标成本的积极性

成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的:成本预测是成本决策的前提,成本决策既是成本预测的结果,又是制订成本计划的依据;成本计划是成本决策所确定的目标的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行的监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是对成本计划是否完成的检验;成本分析是对计划完成与否的原因进行的检查;成本考核是实现成本计划的重要手段。在这一系列职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法进行。

任务卡 3

在直播销售的过程中,很多主播惯用“破成本”这样的表述来显示定价的低廉。请思考,成本会计在企业经营管理中承担了哪些具体的任务?这些任务的完成对产品的销售有何影响?



知识卡 3 成本会计的任务

成本会计是会计学的一个重要分支,是企业经营管理的重要组成部分。成

本会计的任务是由企业经营管理要求和成本会计职能决定的。其根本任务是及时为企业经营管理提供成本信息，促使企业不断降低成本，提高经济效益。成本会计的具体任务主要包括以下四个方面。

1. 进行成本预测，参与经营决策，编制成本计划

成本会计可通过对成本的预测和计划为企业成本管理提供基本依据。企业应在遵守国家的有关政策、法律和制度的前提下，按照市场经济规律的要求，正确组织自己的生产经营活动。为此，企业必须在经营管理中加强预见性和计划性。也就是说，面对市场，企业应在分析过去的基础上，科学地预测未来，周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理工作来说，它是一项综合性强、涉及面广的管理工作，仅依靠财务部门成本会计工作是难以完成的。为了有计划地进行企业成本管理工作和有效地对费用开支实施控制，成本会计应在企业各有关方面的配合下，根据历史成本资料、市场调查情况以及其他有关方面（如生产、技术、财务等）的资料，采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势，拟订各种降低成本的方案，从而进行成本决策，选出最优方案，确定目标成本；然后根据目标成本编制成本计划，制定成本费用的控制标准和降低成本应采取的主要措施，以作为对成本实行计划管理，建立成本管理责任制，开展经济核算和控制费用支出的基础。

2. 加强成本控制，努力节约开支，不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，应贯彻增产节约的原则，加强经济核算，不断提高自己的经济效益。这是社会主义市场经济对企业的客观要求，在这方面成本会计担负着极为重要的任务。因此，成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据，严格控制各项费用的开支，监督企业内部各单位严格按照计划、预算和规定办事，并积极探索节约开支、降低成本的途径和方法，以促进企业经济效益的不断提高。

3. 加强成本核算，为企业的经营管理提供及时、准确的成本信息

按照国家有关法规、制度的要求和企业经营管理的需要，及时、正确地进行成本核算，提供及时、准确的成本信息，是成本会计的基本任务。成本核算所提供的信息不仅是企业正确进行存货计价、确定利润和制定产品价格的依据，

而且是企业进行成本管理的基本依据。在成本管理中,对各项费用的监督与控制主要是在成本核算过程中利用有关核算资料进行的;成本预测、决策、计划、考核、分析等也是以成本核算所提供的成本信息为基本依据的。

4. 考核成本计划的完成情况,积极开展成本分析工作,提升成本管理水平

在企业的经营管理中,成本是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业及企业内部有关部门的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划等的要求进行成本考核,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后。同时,成本也是综合性很强的指标,其计划的完成情况是诸多因素共同作用的结果。企业在成本管理工作必须认真、全面地开展成本分析工作,通过成本分析,揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业及企业内部各有关部门在成本管理工作中的业绩,反映企业成本管理工作中的问题,从而促进成本管理工作的改善,提高企业的经济效益。

任务三 了解成本会计工作的组织

任务卡

假设你买彩票中了 100 万元,现计划投入服装加工行业。请查阅资料了解企业在设立成本会计机构时应考虑哪些因素,并分享你会成立怎样的成本会计机构。



知识卡 成本会计工作的组织

1. 设置成本会计机构

成本会计机构是负责组织领导和从事成本会计工作的职能部门。成本会计是会计工作的一部分,因而成本会计机构也是企业会计机构的一部分。成本会

计机构的设置应考虑企业规模的大小、内部成本管理的要求和企业管理体制。大中型企业一般会单设成本处（成本部）或成本科，小规模企业一般在会计部门指定专人负责成本会计工作。

2. 配备必要的成本会计人员

在成本管理机构中，配备适当数量思想品德优秀、精通业务的成本会计人员是做好成本会计工作的关键。成本会计工作要求从事该项业务的人员应具备一定的职业道德，要有脚踏实地、实事求是、敢于坚持原则的工作作风和高度的敬业精神。就业务素质而言，成本会计人员不仅要具备较为全面的会计知识，而且要掌握一定的生产技术和经营管理方面的知识。

现代成本会计工作不能局限于计划、核算和考核，同时要要进行成本技术经济分析和成本效益分析，尤其要把预测和决策放在重要地位。因此，成本会计人员要熟练掌握现代成本会计的理论和方法，学会分析、预测和决策，使成本会计工作在企业提高经济效益中起到参谋作用。

现代成本会计电算化是一种必然的发展趋势。企业成本会计工作以电子计算机为手段，对于及时、准确地进行成本预测、决策和核算，有效地实施成本控制，全面地考核、分析成本，都具有重要意义。这就要求成本会计人员学会使用电子计算机进行信息处理，以适应经济发展对成本会计越来越高的要求。

3. 制定和推行合理的成本会计制度

成本会计制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和依据，是做好成本会计工作的重要条件。企业要以《中华人民共和国会计法》为根本，以《企业会计准则》《企业财务通则》《企业会计制度》的有关规定为依据，协调其他有关规章制度，制定出适应企业的生产特点以及内部经营管理要求的成本会计制度、规章和办法。

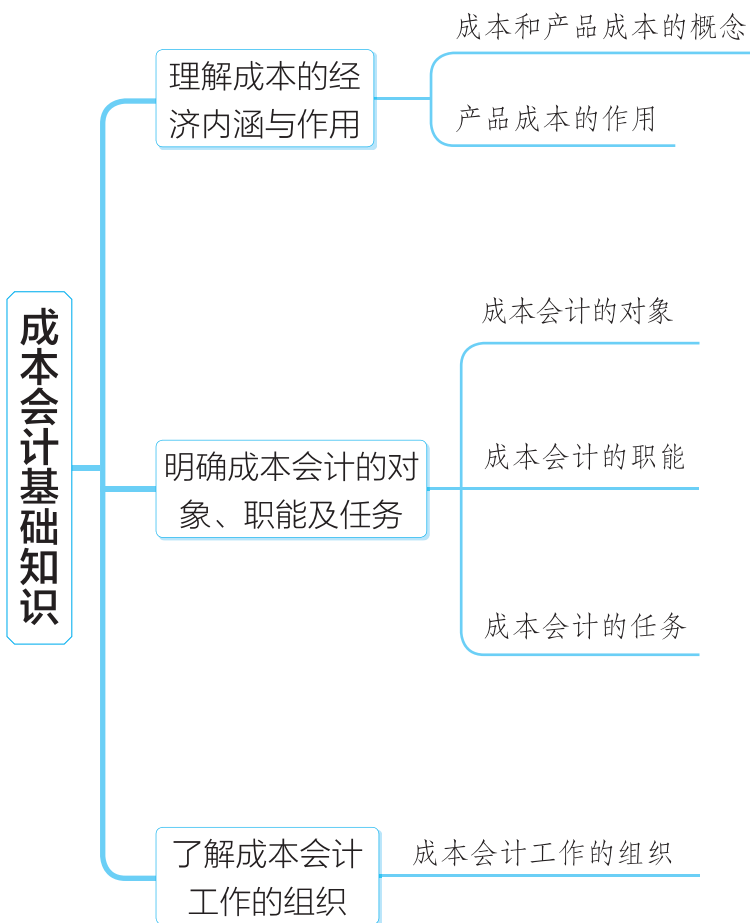
成本会计制度的内容包括对成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等所做出的有关规定，一般应包括以下内容。

- （1）关于成本开支范围的规定。
- （2）关于成本预测和决策的制度。
- （3）关于目标成本制定、成本计划编制的制度。

- (4) 关于成本控制、成本分析和成本考核的制度。
- (5) 关于成本核算和成本报表的制度。
- (6) 关于成本基础工作的制度。
- (7) 成本岗位责任制。
- (8) 其他有关成本会计的规定。

**课堂提问**

成本会计机构是独立部门，和其他会计部门没有联系。你认同这种说法吗？为什么？

**思维导图**



职业知识测试



职业知识测试



职业能力实训

和同学一起去考察一家面包店，咨询面包师制作面包所需要的材料，并分析其成本如何构成。



案例



知识回顾