

必要说明

- 1、笔记为《成本会计》第三版，东北财经大学出版社
- 2、笔记中知识点为课后习题的提问以及个人认为重要的知识点，仅供参考
- 3、笔记中存在错误及不足，本笔记目的是为了考东北财经大学会计学硕士的问答题而写，为同学可以提供参考，以 doc 格式提供，方便自己在此基础上形成自己的笔记，节约些时间。
- 4、因为笔记是自己备考中所写，所以有些经过归纳，简化，但都源自课本。

第一至四章成本会计概述

1、 $W=c$ （生产资料价格）+ v （劳动力价格）+ m （剩余价值）

2、会计学成本：为了达到特定目的而发生的可以用货币计量的代价。

△成本必须发生于某一特定会计主体，以符合会计主体假设

△成本发生为了某一目的

△可以用货币计量，货币计量假设。

3、成本分类

△经济用途或职能：直接材料、燃料和动力、直接人工、制造费用。

△与特定产品的关系：直接成本和间接成本

△成本习性：变动成本和固定成本、混合成本

4、正确划分各种成本的界限

①本期成本和下期成本费用②各种产品成本界限③在产品和产成本④应计入产品成本和不应计入产品成本

5、成本开支范围

1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的原价与运输、装卸、整理费用

2) 为制造产品所耗用的动力费

3) 企业生产支付的职工薪酬

4) 生产用固定资产折旧费

5) 因生产原因而发生的停工损失和废品损失

6) 为管理和组织生产而支付的办公费等费用

第五章生产要素的汇集和分配

1、费用要素分配原则：凡是属于直接费用的应直接计入产品成本，属于间接费用的经归集与分配后计入产品成本。

2、生产费用要素反映和按成本项目反映的产品成本：

同：都是耗费

异：范围不同，前者包括工业生产和非生产费用；后者仅包括工业生产费用。计算基础不同：前者同期间联系，不管是否应当计入产品成本，都计入当期生产费用；后者同产品联系，反映本期产品应负担的费用。

3、材料费用分配方法：定额耗用量分配法（各项材料消耗定额健全且比较准确）、产品重量分配法（所耗材料与产品重量有关）、产品产量分配法、产品材料定额成本比例法（几种产品共同耗用几种材料）。

（材料成本差异为节约差额，红字做账）

第六章辅助生产成本与制造费用的核算

1、辅助生产成本的分配方法

1) 直接分配法：对辅助车间相互之间提供的产品或劳务不进行分配

计算简单，具有假设性：即各辅助车间提供的产品或劳务都为基本生产车间和管理等外部门所耗用，用辅助车间相互提供产品和劳务较少。

2) 一次交互分配法

△交互分配：辅助生产车间之间分配

△直接分配：对外分配

克服直接分配法在辅助生产车间不分配的缺点，更准确；计算不及时，交互分配不是实际分配率，存在误差——计划单位成本或上期实际单位成本

3) 计划成本分配法：差额计入管理费用。前提：计划单位成本应比较准确。

4) 代数分配法：分配准确，辅助生产车间较多，计算麻烦。

5) 顺序分配法：耗用其他辅助生产车间少的排前面，先分配。优点：计算简便，由于排在前面的不负担排在后面的费用，存在误差。

2、制造费用分配方法

1) 实际分配率法：实际制造费用和分配标准（生产工时、直接人工、联合分配）

2) 预算分配率法：制造费用预算和产品定额工时；差额平时记在制造费用，年末按已分派数结转。（季节性生产或季节性费用较大，避免生产制造费用分配率悬殊）

3) 累计分配率法：在产品完工时一次性分配其负担的全部制造费用，至于未完工产品暂不分配。累计工时保留在产品成本计算单中。（完工批次少，未完工批次少，月末制造费用水平差不多）

第七章生产损失核算

1、生产损失：废品损失和停工损失

2、废品按费损程度和在经济上是否有修复价值分为可修复废品（在技术上可修复，支付费用合算）和不可修复废品（技术上不可修复或虽能修复，但不合算）。

3、不可修复废品：

△实际费用计算

△定额成本

①计算不可修复废品成本

借：废品损失

贷：生产成本——基本生产成本

②根据残值

借：原材料等

贷：废品损失

③发生修复费用

借：废品损失

贷：原材料、应付职工薪酬等

④取得补偿

借：银行存款等科目

贷：废品损失

⑤净损失

借：生产成本——基本生产成本

贷：废品损失

4、停工损失

季节性、修理期间——制造费用，其他——营业外支出

第八章在产品 and 产成品成本的核算

1、方法选择：产品数量多少、费用数额大小、定额资料是否健全

2、盘盈盘亏处理：

盘盈：重置成本入账，批准后一般冲减管理费用

借：生产成本——基本生产成本借：待处理财产损益——待处理流动资产损益

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益贷：管理费用

盘亏：实际成本入账，残值估计成本入账；净损失按实际情况处理

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益借：原材料

贷：生产成本——基本生产成本贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益

借：管理费用

其他应收款

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益

3、产品成本计算方法

1) 约当产量法在产品折算成完工产品的产量；适用月末在产品数量较多、变化大、产品成本中直接材料和各项加工费用的比重相差不大。（注意原材料的投入方式）

2) 定额比例法：按定额消耗量或定额费用比例分配在产品和完工产品成本的。

适用管理基础较好或费用定额比较准确、稳定且月末在产品数量变化较大

3) 定额成本计算：按各项消耗定额为标准计算在产品成本。适用于企业具备完整的定额资料，消耗定额比较准确、稳定且在在产品数量变化不大。

实际费用脱离定额的差异全部计入完工产品成本，在定额存在误差时，影响成本计算准确性。

4) 按所耗直接材料费用计算法

只负担材料费用，其他加工费用由完工产品负担。适用产品成本中材料费用的比重较大时，而其他加工费用较少。

其他方法：

不计算在产品法（月末在产品数量少，金额小）

在产品按年初固定数计算法（月末数量在产品多，占有费用大，但变化不大）

第九至十四章产品成本计算方法

1、企业生产按工艺流程

△简单生产（单步骤）：工艺流程不能间断，不能分散在不同地点进行的生产，生产周期短；发电、采掘等企业。

△复杂生产（多步骤）：间断的若干生产步骤组成。

连续式复杂生产：钢铁、纺织

装配式复杂生产：机床、汽车

2、成本计算的对象：即成本费用的承担者。根据生产特点和成本管理要求确定。

3、基本成本计算法

方法	对象	成本 计算期	成本分配
品种法	每种 产品	定期 于月末计算	一般不需分 配，大量大批复杂生 产企业采用需分配
分步法	每种 产品及所经 过加工步骤 成本	定期 于月末计算	需要进行分 配

分批法	每批	不定	一般不需分
	产品	期计算	配

成本计算的辅助方法：定额法、分类法

4、品种法

适用：大量大批单步骤生产企业，或生产规模小、流水线、集中封闭式生产，生产上不要求按生产步骤计算成本的大量大批多步骤生产。

简单品种法（基本没有在产品，计算简单）和典型品种法（计算每种产品在产品 and 完工产品成本）

5、分批法：以产品批别为计算对象）

适用：单件小批量生产类型（船舶、重型机械制造）

特点：①对象：产品批别②成本计算期和报告期不一致，与生产周期一致③一般不分配生产费用，除了产品批量较大，出现跨月陆续完工和分次交货④间接费用在不同批次之间可选择：当月分配法（月末分配间接费用，不管完工与否）和累计分配法（只对完工批次或订单按累计分配率分配，其他不分配）

△分批零件法：以投产的每批零件、部件和产成品作为成本计算对象。

适用：零部件较少装配式成批生产企业：仪器、仪表

6、分步法：以产品品种及其所经过的生产步骤作为成本计算对象。

适用：大量大批复杂生产企业，纺织、造纸

△逐步结转分步法（计算半成品成本法）

适用：提供各个生产步骤半成品成本资料

①综合结转分步法上一步骤半成品成本转入下一步骤，按综合项目（半成品或原材料）转

优点：计算简便、提供个步骤半成品成本

缺点：不能提供按原始成本项目反映产品结构

成本还原：

△按上步骤半成品各项目占全部成本的比重

△按各步骤耗用半成品占上一步骤半成品总成本的比重还原。

②分项结转分步法：上一步骤半成品成本转入下一步骤，分别将每项目计入下一步骤，可以提供原始成本项目反映的产品成本结构。

△平行结转分步法（不计算半成品成本法）

适用：半成品种类较多，又很少对外销售

特点：各生产步骤只归集本步骤所发生的费用，上一步骤的半成品已转入下一步骤，虽实务转移，但半成品成本并不转移。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/677136011136010002>