

2008会计职称《初级会计实务》第7章讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2008_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_451522.htm 第七章 成本核算 本章内容是新增加的，学习时要重点把握以下方面：一是生产成本的核算.二是生产成本在完工产品和在产品之间的分配.三是产品生产成本分析。虽然原来教材中对于收入、费用和利润，费用的内容有一点这方面的内容，但是今年的教材把这部分内容细化了，学习时要注意第二节、第三节和第五节。成本核算主要是存货的成本核算。 第一节 成本核算的要求和一般程序

一、成本核算的要求 (一)严格执行企业会计准则规定的成本计量要求 (二)正确划分各种成本耗费的界限【注意这里看着其实很简单，但是在做综合题的时候保证不出错也是很难得的。】

1、正确划分存货成本与期间费用的界限 购买材料、购买产品或提供劳务过程中形成了存货的成本，存货的成本由产品负担的.但是期间费用是从收入中得到补偿的经济利益的流出。期间费用不应由产品或者劳务负担，直接计入当期损益。

2、正确划分各期的成本界限 采用的权责发生制还要考虑到受益的原则，现在购买的材料并不一定都要计入本期的产品受益对象上去，可能要以后才计入产品成本。本期受益的才可以计入本期产品耗费，如果本期不受益以后期受益，那么，什么时候受益计入什么时候的当期的产品成本。

3、正确划分各种产品的成本界限 在领用材料或耗费职工薪酬，没有明确的区分，就应该采用适当的分配方法，合理地分配计入相关的产品成本。(后面讲解的重点)

4、正确划分完工产品和在产品的成本界限 本期耗费的料费、工费和其他费用

以及期初的未完工产品整个耗费的成本，要在完工产品和未完工产品之间进行分配。(后面讲解的重点) 假设期初没有在产品，本期投入的料、工、费本期就全都完工了，本期的产品成本就应该等于本期的完工产品成本。假设期初没有在产品，本期的产品成本就要在完工产品成本和月末未完工产品成本之间进行分配。一部分完工，一部分还没有完工，分别计算完工产品成本和未完工产品成本。(这也是后面讲解的重点) 如果期初有在产品，期初在产品成本加上本月的产品成本就要在完工产品和未完工产品之间进行分配。月初在产品成本 本月产品成本=本月完工产品成本 月末在产品成本 期末的=期初的 本期增加的-本期减少的 变形为：月末在产品成本=月初在产品成本 本月产品成本-本月完工产品成本 (三)做好成本核算的基础工作 (四)选择适当的成本计算方法 成本计算方法的选择，应同时考虑企业生产类型的特点和管理的要求两个方面。成本计算方法一经选定，一般不能随意变更。(五)成本核算使用的主要会计科目 应当开设“生产成本”账户，在“生产成本”下面开设“基本生产成本”和“辅助生产成本”，分别核算基本生产车间和辅助生产车间的生产成本。此外，在成本核算中有一些不能明确受益对象的就是间接性的费用，要计入“制造费用”科目，注意：不是期间费用，不是不能由产品成本负担的，它是由产品成本的但是不能明确受益对象。例如，生产车间管理人员的工资，车间主任的工资，应该由产品成本负担的但是很难划分由哪个产品来负担，因此，先计入“制造费用”。又如机物料消耗。必要时，还可以增设“待摊费用”和“预提费用”科目。(新准则已取消这两个科目) 二、产品生产成本项目 (一)直接材料 (二)

直接人工 (三)制造费用 包括生产车间管理人员的工资等职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失。一般来说，制造费用期末无余额，但是季节性企业也可能出现期末余额。三、生产成本核算的一般程序 (一)区分应计入产品成本的成本和不计入产品成本的费用 (二)区分本期的产品成本和非本期的产品成本 (三)在不同产品之间归集和分配 (四)将本期的产品成本和期初的产品成本在完工产品和期末在产品之间进行分配

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com