RiZhao Polytechnic LiuPing 2017-2018-2 Cost Accounting

成本会计实务

- 基础知识
  - 支出、费用、成本区别联系
    - 支出(最大)
      - 资本性支出（长期投资）
      - 收益性支出
      - 所得税支出
      - 营业外支出
      - 利润分配支出
    - 费用（中）:生产费用、期间费用
    - 成本（狭义，最小;广义同费用）
  - 费用主要分类
    - 经济内容或经济性质(9)
      - 外购材料
      - 外购燃料
      - 外购动力
      - 职工薪酬
      - 折旧费用
      - 修理费用
      - 利息费用
      - 税金
      - 其他
    - 经济用途（计入产品成本？）:生产费用、期间费用
- 计算产品成本的方法
  - 基本方法
    - 品种法（最基本）
      - 适用:大量大批单步骤或不要求分步多步骤
      - 特点
        - 产品计算对象——产品品种
        - 成本计算期——同会计报告期
        - 月末在产品分配——需要
      - 计算程序
        - 核算要素费用
          - 1.材料费用的分配
            - 直接计入:基本生产成本、辅助生产成本、制造费用、期间费用
            - 共同耗用:定额耗用量、定额费用
          - 2.燃料动力费用的分配
            - 燃料同材料
            - 周转材料-低值易耗品摊销
            - 外购动力，应付账款
          - 3.职工薪酬的分配
            - 计时（实际、定额）、计件
            - 自产或外购商品发放非货币性福利（收入、税）
          - 4.折旧等其他费用的分配
          - 5.归集和分配辅助生产费用
            - 1.直接分配法，只对外不对内
              - 适用:内部提供劳务不多
              - 优缺点:一次分配，简单;不全面不客观
            - 2.交互分配法，先对内再对外
              - 适用:内部相互提供劳务较多
              - 优缺点:结果较准确;工作量大
            - 3.顺序分配法，受益少先分配
              - 适用:辅助车间多，相互提供差异大
              - 优缺点:计算较简便;不够准确
            - 4.代数分配法，方程组，用=产
              - 适用:实行会计信息化的企业
              - 优缺点:结果最准确;计算复杂
            - 5.计划成本分配法
              - 先计划成本，后差异对外或管理费用，反向思考
              - 适用:计划单位成本准确
          - 6.归集和分配制造费用
            - 生产工时比例法
            - 生产工人工资比例法
            - 机器工时比例法
            - 年度计划分配率法（季节性，12月）
          - 7.核算生产损失
            - 废品损失
              - 经济上、技术上
              - 可修复，修复成本减残值
              - 不可修复，废品成本减残值
            - 停工损失
        - 分配生产费用
初在+本期发生=末完工+末在
          - 倒挤
            - 在产品忽略不计
            - 在产品按年初固定成本计价
            - 在产品按定额成本计价
          - 比例
            - 在产品按所耗原材料费用计价
            - 约当产量法
            - 在产品按完工产品计算
            - 定额比例法
    - 分批法
      - 适用:单件小批，管理不要求分步
      - 特点
        - 成本计算对象:产品批别或订单
        - 成本计算期:同生产周期
        - 月末生产费用分配:一般不需要（跨月陆续完工）
      - 计算程序及方法
        - 一般分批法
          - 分批别设置明细账
          - 月末完工适当方法，实际成本
        - 简化分批法
          - 适用:投产批次多，完工少
          - 基本生产成本二级账（所有），间接费用分配率
          - 基本生产成本明细账（批别），生产工时，直接材料
    - 分步法
      - 适用:大量大批多步骤，管理要求分步
      - 特点
        - 成本计算对象:各步骤产品
        - 成本计算期:同会计报告期
        - 月末生产费用分配:需要
      - 分类
        - 逐步结转法（连续式）
          - 逐步综合结转
品种法多次应用
            - 上步骤总数转入下步骤
            - 成本还原（完工）
              - 还原分配率法
              - 成本项目比重法
            - 优缺点:利于各步骤成本管理，还原工作量大
          - 逐步分项结转
            - 上步骤分成本项目转入下步骤
            - 优缺点:原始成本项目，不用还原;及时性差
        - 平行结转法（装配式）
          - 各步骤计入产成品成本的份额
          - 广义在产品
          - 狭义的完工产品
          - 成本不随实物结转
  - 辅助方法
    - 定额法
    - 分类法
- 编制和分析成本报表
  - 产品生产成本表
    - 品种
      - 实际产量、单位成本（上年实际、本年计划、本月实际、本年累计）、本月总成本、本年累计总成本
      - 本期实际与上年实际
        - 可比产品成本降低额=实际产量×(上年实际-本年实际)
        - 可比产品成本计划降低额=计划产量×（上年实际-本年计划）
        - 可比产品成本计划降低完成额=实际降低额-计划降低额
          - 产品产量，影响额，不影响率
          - 产品品种比重，同时影响额率
          - 产品单位成本，同时影响额率
      - 本期实际与计划，成本降低额=实际产量×(计划-实际单位成本)
    - 成本项目
      - 料、工、费、合计
      - 上年实际、本年计划、本月实际、本年累计
      - 分析
        - 对比分析
          - 计划、定额、前期实际、以往年度同期
          - 本企业历史先进水平
          - 国内外同行业先进水平
        - 构成比率分析
        - 相关指标比率分析
  - 主要产品单位成本表
    - 结构:上半部分按成本项目，下半部分主要经济技术指标（料、工时）
    - 历史先进水平、上年实际平均、本年计划、本月实际、本年累计实际平均
    - 分析
      - 一般分析
        - 对比分析
        - 趋势分析
      - 成本项目
        - 连环替代（因素分析法）
        - 差额分析法
  - 费用明细表

RiZhao Polytechnic LiuPing 2017-2018-2 Cost Accounting
RiZhao Polytechnic LiuPing 2017-2018-2 Cost Accounting
RiZhao Polytechnic LiuPing 2017-2018-2 Cost Accounting