



CHENGBENHESUAN YUFENXI

成本核算 与分析

主 编◎王宁 副主编◎周艳

易 懂 实 用 · 操 作 简 单



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



CHENGBENHESUAN YUFENXI

成本核算 与分析

主 编◎王宁 副主编◎周艳



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目(CIP)数据

成本核算与分析 / 王宁主编.

北京:中国经济出版社,2014.12

高职高专应用型教材

ISBN 978-7-5136-3520-2

I. ①成… II. ①王… III. ①成本计算—高等职业教育—教材

②成本分析—高等职业教育—教材 IV. ①F231.2 ②F224.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 232134 号

责任编辑 伏建全

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京嘉业印刷厂

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 16.75

字 数 380 千字

版 次 2014 年 12 月第 1 版

印 次 2014 年 12 月第 1 次

定 价 34.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

前 言

在社会主义市场经济条件下,任何一个企业的成功,小到便利商店,大到跨国公司,都离不开成本会计。成本会计是以成本作为对象的一种专业会计,是财务会计类专业的核心课程,它不仅能够提供产品、服务和客户等方面的成本信息,而且能够为管理者计划、控制和决策提供信息,其内涵随着社会主义市场经济的发展而逐步完善。成本会计在企业经营管理中扮演着越来越重要的角色,掌握和运用成本会计理论和成本核算方法,对于降低企业产品成本和提高企业的竞争力,有着重要的现实意义。

成本核算与分析是成本会计的核心内容,包括成本核算的基本理论、成本核算的基本原理、成本核算的基本方法、成本的分析方法以及与此相关联的基本技能。基于此,我们将成本会计的内容进行精选、优化和组合,组织编写了《成本核算与分析》一书。

本书结合高职高专教育的特点和教学要求,依据财政部最新颁布实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及成本核算的有关规定,融合了高职一线教师多年的教学经验和体会,吸纳了同类教材的优点编写而成。在编写过程中,遵循“理论够用适度,重在实践技能”的原则,以促进学生的职业生涯发展和职业岗位“零对接”为最终目标,按照着重掌握成本核算与分析实用技能的指导方针来安排结构和内容,力求做到理论成熟、体例新颖、阐述清楚,使本教材结构合理、深浅适中、利于教学、易于实训操作。

本书具有以下特点:

一是新颖性。将具体内容按项目任务体系安排,既体现职业岗位的特征,反映成本会计工作的规律,也符合由浅入深、循序渐进的认知规律,并附有项目小结,便于学习和理解。

二是实用性。强化学生能力培养,着力体现知识的应用性,内容简明实用,难度适宜,例证详尽,繁简适中,符合人才培养特点和培养质量的要求。

三是完整性。内容分六个项目 24 项任务,涵盖成本核算与分析的理论、原理和方法,保持知识体系的完整性和系统性。

四是实践性。正文中精心设计了典型例题,并在每个项目后都附有配套的习题,可供



教学中练习与实训，便于学生在巩固知识的同时获取职业岗位技术技能。

本书既可作为高职高专院校会计类及相关专业的教学用书，也可作为财务会计人员的培训及自学参考书。

本书由江苏食品药品职业技术学院王宁副教授编著，周艳担任副主编。学院成本会计教学团队成员周爱荣、周艳、范黎明、王婧妍等老师对部分项目内容进行修改和审核，学院质量控制办公室刘士成主任进行审阅。本书在编写过程中，江苏沙钢集团淮钢特钢有限公司总会计师王振林、江苏省淮安市棉麻公司注册会计师仲其国、淮阴发电厂会计师李建等对内容中的例证进行修改、校对和润色。同时，我们借鉴、查阅了大量有关专著和文献，并得到有关企业财会人员和专家、学者的大力支持和帮助，在此一并表示衷心感谢！

由于编者水平有限及认知上的局限，书中难免会有错漏、不妥或有待完善之处，恳请广大读者批评指正。

编者

目 录

项目一 成本核算与分析的理论认知	1
任务一 成本的基本理论	1
任务二 费用的分类	7
任务三 成本核算的原则和要求	9
任务四 成本核算的一般程序及账户设置	12
任务五 成本会计工作的组织	16
项目二 费用的归集和分配	27
任务一 认识费用要素的核算	28
任务二 材料费用的核算	29
任务三 燃料与动力费用的核算	42
任务四 职工薪酬费用的核算	44
任务五 折旧及其他要素费用的核算	51
任务六 辅助生产费用的核算	54
任务七 制造费用的核算	64
任务八 生产性损失的核算	71
项目三 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	94
任务一 在产品数量的核算	94
任务二 生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	97
项目四 产品成本计算的基本方法	118
任务一 产品成本计算方法的形成	118



任务二 品种法	122
任务三 分批法	131
任务四 分步法	139
项目五 产品成本计算的辅助方法	187
任务一 分类法	187
任务二 定额法	198
项目六 成本报表和成本分析	225
任务一 成本报表概述	225
任务二 成本分析方法	228
任务三 成本报表的编制与分析	232
参考文献	260

项目一 成本核算与分析的理论认知

知识目标

1. 理解成本和成本会计的概念，了解成本的作用。
2. 掌握成本、费用、支出的关系以及费用的分类，重点掌握费用的基本分类。
3. 了解成本会计的职能和对象、成本会计工作的组织、法规和基础工作制度。
4. 理解和掌握成本核算的一般程序，掌握成本核算的账户及其应用。

技能目标

1. 能够做好成本核算的基础工作。
2. 能够划分成本开支范围，在给出的各项支出中，能分清各项支出能否计入成本开支范围。
3. 能够正确进行费用的分类，给出某企业某月份发生的各项费用，要求能按照不同的标准进行分类。
4. 能勾勒出产品成本核算的账务处理程序图；能根据流程中确定的成本计算对象、成本项目设置出成本会计账簿体系。

任务一 成本的基本理论

案例导读

小张和几个刚毕业的大学生决定创办一家食品加工厂，专门从事食品加工和销售。他们承租了厂房，每年租金 30 万元，筹集 150 万元购买生产设备，使用期限 10 年；营业第一年购进原材料 100 万元进行产品加工。当年共支付工人工资 50 万元，发生办公费 10 万元，支付水电费等 8 万元，产品广告费 35 万元；当年实现营业收入 400 万元。

针对以上情况，请同学们讨论一下，该厂在营业第一年是否亏损还是盈利？在当年发生的各项支出中，哪些应计入成本？哪些不应计入成本？如何正确地计算产品成本？企业经营效益如何？

要回答这些问题，我们就需要认真地学习本项目的內容。



一、成本及其经济实质

成本是商品生产发展到一定阶段的产物，并随着经济的发展而发展，是客观存在的价值范畴。成本是一种耗费，是人们为了达到一定的目的或实现一定的任务而耗费的货币表现。这也是我们所说的一般意义上的成本概念。通俗地说，成本就是一种付出，是对某种资源的一种耗费。

马克思指出：商品成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值组成的。他明确指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品中剩下的只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。商品的这部分价值，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。”这里被称为商品的“成本价格”的那部分价值，就是商品成本。

在任何社会制度下，生产商品都要耗费一定数量的劳动。生产商品所需要耗费的社会劳动的货币表现，我们可称为“社会生产费用”，它构成了这种商品的价值。社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会需求，同时又要以销售收入来补偿在商品的生产经营中所支出的各种社会劳动费用，并取得盈利。因此，它要在不违背社会整体利益的前提下，不得不考虑本企业成本的耗费和补偿，寻求降低成本的途径，努力提高经济效益。由此可见，在社会主义市场经济条件下，产品的价值仍然由 3 个部分组成：①已耗费的物质资料转移的价值（ C ）；②劳动者为自己劳动所创造的价值（ V ）；③劳动者为社会劳动所创造的价值（ M ）。按照马克思的商品价值原理，前 2 个部分，即 $C + V$ ，是商品价值中的补偿部分，构成了商品的成本，我们一般称之为理论成本。

综上所述，可以把成本的经济实质概括为：成本是价值范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物。它是企业在生产经营过程中，为取得一定收入或实现一定目的所消耗的物化劳动和活动中为自己劳动所创造价值的货币表现及其对象化，也就是企业在生产经营过程中所耗费的各项资产的总和。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，就是产品的成本，亦称为产品的生产成本或产品的制造成本，简称产品成本。

理论成本是我们进行成本会计研究的理论指南，是实际工作中制定成本开支范围、考虑各种耗费的补偿尺度的理论依据。

社会经济现象是纷繁复杂的，在实际工作中，企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的，例如为了促使企业加强经济核算，厉行节约，减少生产损失，对于一些并不形成产品价值的损失性支出（如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等）以及对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值（如财产保险费等），也列入产



品成本之内。企业为了销售产品而发生的销售费用，为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，为筹集生产经营资金而发生的财务费用，由于在大多数情况下是按时期发生的，难以按产品汇集，都作为期间费用处理。产品成本的实际内容，一方面要反映成本的客观经济内容，另一方面又要体现国家方针政策和企业成本管理的要求。因此，实际工作中的成本开支范围（实际成本）与理论成本包括的内容是有一定差别的，两者并不完全一致。

为了统一成本所包含的内容，使各企业成本的支出项目和内容保持一致，同时也便于各种成本的比较、评估和分析，防止乱挤乱摊成本、人为地调节成本的高低，促使企业努力挖掘降低成本的潜力，正确计算成本、利润和税金，国家通过法规制度来界定企业的成本开支范围，并作为成本管理的依据。

二、支出、费用、成本的关系

1. 支出的概念及特征

支出是指为了达到特定的目的由经济主体的支付行为而导致的资源减少，是指一个会计主体对外界以资产形式进行的支付，即一个会计主体对外界发生的一切交换关系。判断支出的标准应该是资产是否最终流出企业。一般包括资本性支出、收益性支出、偿债性支出、权益性支出和投资性支出。因此，支出具有以下基本特征：

- (1) 支出的发生必然伴随企业资产的减少；
- (2) 支出是一个会计主体与外界发生的一种交换关系；
- (3) 支出是可以用货币计量的；
- (4) 支出的计量以其是否实际发生为标准。

2. 费用的概念和特征

我国企业会计制度将费用定义为：“企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。”费用也是为了取得收入而发生的资源耗费。费用具有以下基本特征：

- (1) 费用最终会减少企业的资源；
- (2) 费用最终会减少企业的所有者权益；
- (3) 费用的发生是企业的主动行为。

3. 成本的概念及特征

狭义的成本概念，我国财政部制定的《企业会计制度》对成本所下的定义为：“成本是指企业为生产产品，提供劳务而发生的各种耗费。”广义的成本观指的是企业为获得一项资产或一项劳务而付出的代价，而狭义的成本观仅指生产产品或提供劳务而付出的代价。成本具有以下基本特征：

- (1) 成本是资源转化的量度。现行制度（或准则）是以成本为计量基础的，即企业为取得这一资源付出的代价（成本）就是获得资源的入账价格（历史成本）。成本没有独



立的存在形式，它必须依附于特定的资产或劳务而存在，离开了特定的资产或劳务而谈成本是没有意义的。成本只用来说明企业为获得一项资产或一项劳务而付出了多少代价，因此成本是资源转化的量度。

(2) 成本不会减少所有者权益。由于成本是企业资源转化的量度，因此企业发生成本，并没有发生资源的纯耗费，而是资源从一种形态转变成了另一种形态，企业的总资源未发生变化，因而不会减少所有者权益。这是成本与费用的根本区别，也是“代价”和“耗费”的差异之所在。

4. 支出、成本、费用之间的关系

收益性支出形成费用，资本性支出形成资产，但它可以通过提取折旧、摊销等形式，分期转化为费用。成本与企业特定资产或劳务相关，而费用则与特定期间相关，即成本强调的是一定对象的负担数，而费用强调的是一定时期的发生数；成本是企业为取得某种资产或劳务所付出代价的量度，而费用则是为取得收入而发生的资源耗费金额；成本不能抵减收入，只能以资产的形式反映在资产负债表中，而费用则必须冲减当期的收入反映在利润表中。

三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理中的重要地位和作用。就企业而言，产品的生产是使用价值的形成过程，也是价值的形成过程。因此，成本的作用主要体现在以下几个方面：

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行，必须对生产耗费进行及时、足额的补偿。企业是自负盈亏的产品生产者和经营者，其生产耗费是用自身的生产成果，即通过销售产品获得收入来得以补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。

企业在取得销售收入后，必须把相当于成本的数额划分出来，用于补偿生产中的资产耗费，这样才能维持资金周转按原有（或超过原有）的规模进行。否则，如果企业不能按照成本来补偿生产耗费，企业资金就会短缺，再生产就不能顺利进行。由此可见，成本是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据，在一定的销售收入中，成本越低，企业纯收入就越高。成本作为补偿生产耗费的尺度，对经济发展有着重要的影响。

2. 成本是制定产品价格的重要基础

产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业，在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段，人们还不能直接计算产品的价值，而只能计算成本，通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此，成本就成了制定产品价格的重要基础和重要因素。

当然，产品的价格制定是一项复杂的工作，应考虑的因素很多。如国家的价格政策及



其经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上供求关系及其竞争力等,所以,成本只是制定产品价格的重要因素,而不是唯一的因素。

3. 成本是反映企业经营管理质量的综合指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中的各方面工作业绩,都可以直接或间接地从成本中反映出来。例如,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、原材料消耗情况的节约和浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产量的增减及供、产、销环节的工作是否协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

企业可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等手段,来促使企业及内部各单位加强经济核算、改进经营管理、努力压缩开支、不断降低成本,提高经济效益。

4. 成本是企业进行经营决策的重要依据

努力提高企业在市场上的竞争力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一。

在社会主义市场经济中,任何企业都很难控制产品的价格,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在激烈的市场竞争中处于有利地位。

四、成本会计的职能与任务

成本会计就是按照会计准则和制度以及企业管理的需要,以货币计量的方式,通过算账、记账和报账等工作,为企业管理者提供有关费用和成本信息的管理活动。

(一) 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计作为一种管理活动,在生产经营过程中所发挥的功能和作用。成本会计不仅具有会计核算和监督的基本职能,同时还具有管理的职能,因此,它实际上包括了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析等多个环节。

(1) 成本预测是指根据成本的有关数据和具体情况,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势做出科学的预计和测算。成本预测便于为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有效的信息,提高成本管理的科学性和预见性。

(2) 成本决策是指在成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用一定的方法,选择最优成本方案所做的一种决定。成本决策对于促使企业正确地制订成本计划、提高经济效益具有十分重要的意义。

(3) 成本计划是指根据成本决策所确定的目标成本,规定在计划期内企业完成一定的生产任务所需要的成本、费用,并确定各个成本计算对象的成本水平,提出为达到目标成本所采取的各种措施。成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是进行成本控制、成本



分析和成本考核的依据。

(4) 成本控制是指在生产经营过程中,根据成本计划具体制定成本管理目标,由成本控制主体在其职责范围内,在生产耗费发生以前和成本控制过程中,对各种影响成本的因素和条件采取的一系列预防和调节措施,以保证成本管理目标实现的管理行为。成本控制是成本管理的一部分,主要分为事前控制、事中控制和事后控制,它对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益有着重要的现实意义。

(5) 成本核算是指对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行分类归集、分配、汇总核算,计算出生产经营费用总额及各种产品的实际成本和单位成本的管理活动。成本核算是成本会计最基本的职能,通过成本核算资料,可以反映计划的完成情况,为编制下期成本计划,进行成本预测和决策提供依据。

(6) 成本考核是指在成本核算的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应当与奖惩制度相结合,根据考核结果进行奖惩,以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

(7) 成本分析是指根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划、上年同期实际水平、本企业历史最好水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。通过成本分析,可以为成本考核提供依据,为未来的成本预测和决策,编制新的成本计划提供资料。

上述成本会计的各项职能是互相配合、互相依存的一个有机整体。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定目标的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证目标的实现;成本核算是对决策目标实现与否的最后检验,是最基本的职能,没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行,没有成本核算就没有成本会计;通过成本分析,才能查明原因,对决策正确性做出判断;成本考核是实现决策目标的重要手段,通过考核,正确评价各成本责任中心的业绩,并与奖惩相结合,激发职工的积极性,促进经济效益的提高。

(二) 成本会计的任务

成本会计的任务,一方面取决于企业经营管理的需要,另一方面也要受到成本会计职能和核算对象的制约,是成本会计职能的具体化。成本会计的任务主要包括以下几个方面:

(1) 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。

(2) 严格审核和控制各项费用的支出,积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,促进企业经济效益的不断提高。

(3) 及时正确地进行成本核算,提供真实、有用的成本信息,为企业进行成本管理提



供基本依据。

(4) 考核成本计划的完成情况,开展成本分析,正确评价,肯定成绩,找出差距,进一步改善成本管理工作。

任务二 费用的分类

为了对各项费用进行分类归集,正确计算产品成本和期间费用,可以对种类繁多的费用按不同的标准分类,其中最基本的是按经济内容(性质)和经济用途分类。

一、费用按经济内容(性质)分类

费用按其经济内容或经济性质可分为劳动对象的消耗、劳动手段的消耗和活劳动的消耗三大类。为了具体反映各种费用的构成和水平,在此基础上,将其进一步划分为若干费用要素。

(1) 外购材料。指企业为进行生产而消耗的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件、低值易耗品等。

(2) 外购燃料。指企业为进行生产而消耗的一切从外部购进的各種燃料,包括固体、液体和气体燃料。

(3) 外购动力。是指企业为进行生产而消耗的一切从外部购进的各種动力,包括电力、热力和蒸汽等。

(4) 职工薪酬。是指企业为获得职工提供的服务而支付的各种形式的报酬及其他相关支出。包括:职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、因解除劳动关系给予的补偿及其他与获得职工提供服务的相关支出。

(5) 折旧费。是指企业按照规定对固定资产计算提取的折旧费。出租的固定资产折旧费不包括在内。

(6) 利息支出。是指企业应计入财务费用的借入款项减去存款利息收入后的净额。

(7) 税金。是指企业应计入管理费用的各种税金,如房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

(8) 其他支出。是指不属于以上各要素费用但应计入产品成本或期间费用的费用支出,如差旅费、邮电费、租赁费、外部加工费和保险费等。

将费用按经济内容分类,可以反映企业一定时期内在生产经营过程中发生了哪些费用,数额是多少,以此分析企业各个时期费用的构成和水平;可以反映外购材料、外购燃料、外购动力和职工薪酬的实际支出,为编制企业的材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料;能为企业核定储备资金和考核储备资金周转速度提供资料;有利于将物化劳动的



消耗明显地划分出来，为企业计算工业净产值和国家计算国民收入提供资料。

但是，这种分类不能反映各种费用的经济用途，因而不便于分析这些费用支出是否合理、节约；无法确定费用的发生与各种产品之间的关系，不利于寻求降低产品成本的途径。

二、费用按经济用途分类

费用按经济用途，首先可以分为计入产品成本和不计入产品成本的费用（期间费用）两大类。对于计入产品成本的费用再按其用途进一步分为若干个项目，称为成本项目。制造业一般可以分为以下几个成本项目：

（1）直接材料，也称原材料。是指直接用于产品生产、构成产品实体的主要材料、外购半成品、包装物、修理备用件以及有助于产品形成的辅助材料和其他材料。

（2）直接人工，也称工资及福利费。是指直接从事产品生产的生产工人工资及其福利费等。

（3）燃料及动力，是指直接用于产品生产的各种燃料和动力费用。

（4）制造费用。是指企业生产单位用于组织和管理产品生产所发生的各种间接费用，包括生产单位的办公费、水电费、折旧费、机物料消耗、劳动保护费及管理人员薪酬等。

将费用按经济用途分类，可以反映各种费用水平的具体经济用途，便于考核各种费用定额或计划的执行情况，分析费用支出是否合理、节约；将计入产品成本的费用分为若干个成本项目，便于分析产品成本的构成情况，寻求降低产品成本的途径，提高管理水平。

企业可根据生产特点和成本管理要求对上述成本项目作适当的调整或增加，例如为了反映生产中耗用半成品情况，可以设立“自制半成品”（相当于“直接材料”）项目；为了专项反映生产性损失，可设立“废品损失”、“停工损失”项目等。

三、费用的其他分类

（一）费用按与生产工艺的关系分类

计入产品成本的各项费用，按其与生产工艺的关系可以分为直接生产费用和间接生产费用。

直接生产费用是指由于生产工艺本身引起的、直接用于产品生产的各项费用，如原料、主要材料、生产工人工资和生产机器设备的折旧等。

间接生产费用是指与生产工艺过程没有联系、间接用于产品生产的各项费用，如车间机物料消耗、车间厂房折旧费、办公费、取暖费等。

此种分类便于考察和分析企业的管理水平。一般来说，管理水平越高，产品成本中的间接费用所占比例越低。



（二）费用按计入产品成本的方式分类

计入产品成本的费用，按其计入产品成本的方式可分为直接计入费用和间接计入费用。

直接计入费用（也称直接费用），是指费用发生时能及时分清哪种产品耗用、可以直接计入该种产品成本的费用，如直接用于某产品的材料消耗费用。

间接计入费用（也称间接费用），是指费用发生时暂时无法分清由哪种产品所耗用，不能直接计入某种产品成本，而必须采用一定方法分配计入有关产品成本的费用。如几种产品共同耗用的材料费用、生产工人工资、制造费用等。

该种分类便于正确组织产品成本核算。对于直接计入费用应根据原始凭证直接计入产品成本，对于间接计入费用应选择适当的分配方法计入有关产品成本。

（三）费用按与产品产量的关系分类

计入产品成本的费用，按其与产品产量的关系可分为变动费用和固定费用。

变动费用是指费用总额随着产品产量的变动而成正比例变动的费用。如材料费用、计件工资等。但须注意，一般情况下，单位产品的变动费用是基本不变的。

固定费用是指费用总额不受产品产量的变动影响而相对固定的费用。如车间管理人员的薪酬、办公费、水电费等。但须注意，一般情况下，单位产品的固定费用是变动的。

该种分类有利于加强产品成本控制和科学地进行成本分析，寻求降低成本费用的途径。

任务三 成本核算的原则和要求

一、成本核算的基本原则

成本核算的基本原则是指企业在成本核算过程中应遵循的准则，是保证成本信息质量的基本会计技术要求。

1. 分期核算原则

分期核算原则是指为了取得一定时期内的成本信息，为损益计算或预测、决策、计划服务，必须将企业连续不断的生产经营活动划分为若干相等的时期，分别计算每一期间的产品或劳务成本。

2. 一贯性（一致性）原则

一贯性原则是指企业各项生产费用归集和分配的程序、步骤，以及成本计算方法前后应当保持连贯，从而保持成本资料的可比性。

3. 合法性原则

合法性原则是指计入成本的费用都必须符合政策法规制度。符合成本开支范围的费用



列入成本，不符合成本开支范围的费用不能计入产品成本。

4. 历史成本原则

历史成本原则是指各项财产物资应按取得或购建时发生的实际成本入账，并在会计报告中也按历史成本反映，也称实际成本计价原则。历史成本具有客观性，便于事后审核。

5. 受益性原则

受益性原则是指在成本核算中，凡是涉及费用分配问题都应当按照谁受益谁负担、谁受益多谁多负担的原则进行分配。在受益性原则下，分配共同费用时应注意分配标准选择的科学性和合理性。

6. 重要性原则

重要性原则是指对成本有着重要影响的内容和项目，把它作为重点单独设立项目进行核算和反映，力求准确而有用；而对于那些次要的内容和项目从简核算或合并反映。重要性原则也是对上述原则的补充。

除上述原则外，成本核算时也同样要坚持其他的核算原则，如划分资本性支出与收益性支出的原则、及时性原则、可比性原则、权责发生制原则等。

二、成本核算的基本要求

成本核算的基本要求是：严格执行成本开支范围，正确划分成本、费用界限，认真做好成本核算的基础工作，选择适当的成本计算方法。具体来说，应满足以下要求：

（一）管算结合，算为管用

成本核算应当与提高企业成本管理水平相结合，提供的成本信息能够满足企业经营管理和决策的需要。如何进行成本核算，计算什么成本，计算得细一点还是粗一点，设置哪些会计科目和成本项目等，都要考虑企业管理的要求。

要加强对各项费用的审核和控制工作。根据有关的法规和制度、计划和定额，审核某项费用应不应该支出，是否符合计划或定额；应该支出的费用，是否应该计入产品成本，是否符合成本开支范围。对于不合法、不合理的开支要坚决予以制止；对于已经造成的损失和浪费要追究责任，采取措施防范；对于定额或计划不符合实际情况产生的差异，应该按规定程序进行修订和完善。

在成本核算中，既要防止片面追求简化，以致不能为管理提供所需资料的做法，也要防止为算而算，脱离管理实际需要的做法。

（二）正确划分各种费用界限

1. 正确划分计入产品成本与不计入产品成本的费用界限

根据成本开支范围和谁受益谁负担的原则，凡生产过程中消耗的各种材料、人工和其他费用都应计入产品成本，否则，就不能计入产品成本。如企业发生的各种滞纳金、赔款、捐赠、赞助款、支付股利等支出，就不能计入产品成本；发生的管理费用、财务费