



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高职高专规划教材

成本会计

张艳 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高职高专规划教材

成 本 会 计

主 编 张 艳

副主编 陈义雅

参 编 卜 伟



机 械 工 业 出 版 社

本书结合高职高专教育的特点和教学要求,以最新的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《企业财务报告条例》为依据,以制造企业成本会计工作为主线,使本书的结构和内容贴近生产实际,简洁明了,体现了实用性、通用性和可操作性,易于学生接受。全书共十二章。第一章、第二章介绍成本会计基本理论和基本知识,第三章至第七章介绍成本核算的基本技能,第八章至第十一章介绍成本计算方法,第十二章介绍成本报表的编制和分析。为了便于教学,本书各章均设有学习目的和要求、本章小结和练习题。

本书为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,可作为高职高专财务会计类专业教材,也可作为成人高校会计专业教材以及会计人员的培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/张艳主编. —北京:机械工业出版社, 2008.9

普通高等教育“十一五”国家级规划教材. 高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-25195-8

I. 成… II. 张… III. 成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 148957 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅 孙 聪 责任编辑:孙 聪 版式设计:张世琴

责任校对:姜 婷 封面设计:鞠 杨 责任印制:李 妍

北京富生印刷厂印刷

2009 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

169mm×239mm·14.75 印张·284 千字

0001—4000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-25195-8

定价:22.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 88379757

封面无防伪标均为盗版

前 言

成本会计是财务会计类专业的核心专业课教材,其主要内容是阐述成本会计的基本理论、基本方法和基本技能。

本书结合高职高专教育的特点和教学要求,从“理论够用为度,重在实践技能”的职业教育目标出发,以财政部颁布的最新《企业会计准则》和《企业财务通则》为依据,以制造企业成本会计工作为主线,在内容安排上力求做到理论和实践相结合,注重实践操作;反映成本会计工作规律,具有相对稳定性;符合由浅入深、循序渐进的认知规律,便于学习和理解。

本书在编写过程中,融合了高职一线教师多年的教学经验和体会,在教材内容方面力求做到理论成熟、体例新颖、阐述清楚;在编写手法上以通俗易懂的语言向学生介绍成本会计的基本理论和方法,增加了教材的可读性;此外,为了便于教和学,各章设有学习目的和要求、本章小结和练习题。

本书共十二章,由抚顺职业技术学院工商管理系张艳教授主编。全书编写工作的具体分工为张艳编写第一章、第二章、第五章、第六章、第十一章;陈义雅编写第三章、第四章、第七章、第八章、第九章、第十章;卜伟编写第十二章。张艳负责全书的统稿工作。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可登录机械工业出版社教材服务网 www.cmpedu.com 免费下载。如下载中出现问题,或对电子课件有宝贵建议,欢迎致电 010-88379375。

本书在编写过程中,得到了辽宁石油化工大学裴永浩副教授和辽宁经济职业技术学院丁宇副教授等很多教师的支持和帮助,在此一并向他们表示衷心的感谢!

由于时间仓促,编者的知识水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请专家和广大读者指正。

编 者

目 录

前言

第一章 总论

第一节 成本的经济内涵和作用	1
第二节 成本会计的职能和任务	6
第三节 成本会计的工作组织	8
本章小结	9
练习题	10

第二章 产品成本核算概述

第一节 成本核算的原则及要求	12
第二节 成本核算程序	17
本章小结	19
练习题	19

第三章 要素费用的核算

第一节 材料费用的核算	22
第二节 外购动力费用的核算	33
第三节 直接人工费用的核算	35
本章小结	48
练习题	49

第四章 辅助生产费用的核算

第一节 辅助生产费用的归集	52
第二节 辅助生产费用的分配	53
本章小结	62
练习题	62

第五章 制造费用的核算

第一节 制造费用的归集	66
-------------	----

第二节 制造费用的分配	68
本章小结	73
练习题	73

第六章 生产损失的核算

第一节 废品损失的核算	76
第二节 停工损失的核算	82
本章小结	84
练习题	85

第七章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

第一节 在产品数量的计算	88
第二节 完工产品与在产品之间费用的分配	91
本章小结	107
练习题	108

第八章 品种法

第一节 产品成本计算方法概述	112
第二节 品种法概述	118
第三节 品种法应用	121
本章小结	129
练习题	130

第九章 分批法

第一节 分批法概述	133
第二节 分批法应用	136
第三节 简化的分批法应用	138
本章小结	143

练习题.....	144	本章小结.....	206
第十章 分步法.....	148	练习题.....	207
第一节 分步法概述.....	148	第十二章 成本报表的编制和	
第二节 逐步结转分步法.....	150	分析.....	212
第三节 平行结转分步法.....	167	第一节 成本报表概述.....	121
本章小结.....	174	第二节 成本报表的编制和分析	
练习题.....	175	方法.....	215
第十一章 产品成本计算的辅助		第三节 产品成本表的编制与	
方法.....	181	分析.....	220
第一节 分类法.....	181	本章小结.....	226
第二节 联产品、副产品的成本		练习题.....	226
计算.....	186	参考文献.....	229
第三节 定额法.....	192		

第一章 总 论

学习目的和要求：

- 明确成本的概念；
 - 掌握成本、费用和支出之间的关系；
 - 熟悉成本费用分类及作用；
 - 明确成本会计的概念、职能和任务；
 - 了解成本会计的工作组织。
-

第一节 成本的经济内涵和作用

一、成本的概念

成本是一个价值范畴。它随着产品的生产而产生，并随着商品经济的发展而发展。

关于成本的含义，不同的学者有不同的理解。马克思曾在《资本论》中指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值，用公式表示为 $W=C+V+M$ 。其中 C 是生产中消耗的生产资料的价值， V 是劳动者为自己的劳动所创造的价值， M 是劳动者为社会创造的价值。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品中剩下的只是一个生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价格和所耗用的劳动力价格部分，这就是商品的成本价格。”上述论述是从商品价值的构成角度，深刻、科学地剖析了产品生产成本的经济内涵，即成本是商品生产过程中已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和。但这只是理论上的成本，商品价值还必须以货币来表现。因此，产品的实际成本是企业为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费的货币表现。

企业商品生产经营过程中发生的耗费是多种多样的，那么，是否所有的耗费都计入成本中呢？回答是否定的。企业为了经济核算和成本管理的需要，并不是将所有与产品形成和提供劳务有关的耗费都计入成本，如企业发生的管理费用、财务费用和销售费用则作为期间费用直接计入当期损益。同时，为了使各企业能正确地计算成本，保证成本核算的准确性，国家统一规定了成本开支范围。企业

应遵循国家统一会计制度的规定，正确地核算产品和劳务的成本。

二、支出、费用和成本之间的关系

支出、费用、成本是三个关系极为密切的概念。要深刻理解成本会计的内容，就必须清楚支出、费用、成本之间的关系。下面就工业生产企业的支出、费用和成本，简要说明它们之间的联系与区别。

（一）支出

支出是企业在经济活动过程中发生的一切开支与耗费。就一般企业而言，企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出等五类。

资本性支出是指一项支出的发生不仅与本期收益收入有关，也与其他会计期间的收入有关，而且主要是为以后各期的收入取得而发生的支出。如企业购建固定资产、无形资产等。这类支出最终可以表现和转化为费用。

收益性支出是指一项支出的发生仅与本期收入有关，并直接冲减当期收入。如企业为生产经营而发生的材料、包装物、工资等支出。

所得税支出是指企业在取得经营所得与其他所得时，按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。所得税支出作为企业的一项费用也应直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业生产经营无关的其他支出，如非常损失、处理固定资产损失等。这些支出尽管与生产经营活动没有直接联系，但是与其收入的取得还是有关系的，因而也把它作为当期损益的扣减要素。

利润分配支出是指在利润分配环节的开支，如支付的股利等。

（二）费用以及费用与支出的关系

费用是指企业在日常活动中所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用是企业支出的构成部分。一般而言，凡是与生产经营有关的支出，都可表现或转化为费用，如企业购买原材料、固定资产、无形资产的支出，最终都可表现或转化为费用；而像长期投资支出、捐赠支出、利润分配支出等一般不能表现为费用。

费用按其与产品生产的关系可划分为生产费用和期间费用两类。生产费用是指产品生产过程中发生的物化劳动和活劳动的货币表现，如直接材料、直接人工等。这些费用同产品生产有直接关系，应计入生产成本。期间费用是指同企业的经营管理活动有密切关系的耗费，它同产品的生产没有直接的关系，属于某一时期的耗费，直接从当期损益中得到补偿。企业的期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用。

（三）生产费用与产品成本的关系

生产费用和产品成本是两个相互联系又相互区别的概念。生产费用按一定的产品加以归集和汇总，就形成产品成本，即产品成本是对象化的生产费用，两者在经济内容上是一致的。但生产费用反映的是某一时期的费用，而产品成本则反映某一时期某种产品所应承担的费用。所以，企业某一会计期间实际发生的生产费用不一定等于该期产品成本的总和。工业企业的支出、费用和成本之间的关系如图 1-1 所示。

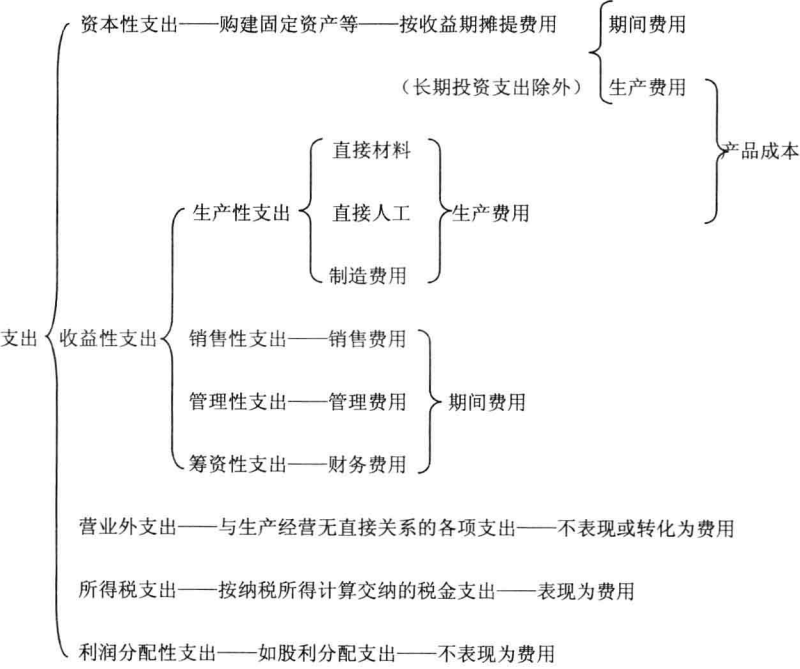


图 1-1 支出、费用和成本之间的关系图

三、成本费用的分类

成本是费用的对象化，为了正确的计算产品成本，必须对费用进行合理的分类。

（一）按经济内容（费用要素）分类

工业企业的生产费用按经济内容分包括以下费用要素：

（1）外购材料：企业为生产产品从外部购买的各种原料及主要材料、辅助材料、半成品、包装物等。

（2）外购燃料：企业为生产产品从外部购买的各种固体燃料、液体燃料、气体燃料。

(3) 外购动力：企业为生产产品从外部购买的电力、热力和蒸汽。

(4) 职工薪酬：企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。它包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费，住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利等。

(5) 折旧费：企业按规定提取的固定资产折旧费。

(6) 利息费用：企业的利息费用扣除利息收入后的净额。

(7) 税金：企业应缴纳的各种税金，包括印花税、房产税、车船使用税等。

(8) 其他支出：不属于以上各项费用的费用支出，如邮电费、差旅费、租赁费等。

按生产费用要素进行反映与核算，有助于企业了解一定时期内发生了哪些生产费用，各要素的构成比例、比重是多少，有利于分析企业各时期各种要素费用支出的水平，加强生产费用的管理，同时为计算工业净产值和国民收入提供资料。但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的支出是否节约、合理，不便于寻求降低成本的途径。因此，在计算成本时，还应该按生产费用的经济用途进行分类。

(二) 按经济用途（成本项目）分类

一定会计期间的费用按经济用途来进行分类可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。计入产品成本的生产费用可以进一步划分为若干项目，在会计上称为产品成本项目。产品成本项目一般包括直接材料、直接人工、制造费用等。

(1) 直接材料：指直接用于产品生产的，在生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、燃料等。

(2) 直接人工：指直接从事产品生产人员的全部货币性薪酬和非货币性福利。

(3) 制造费用：指各个生产车间为组织和管理生产所发生的各项费用，如车间管理人员的职工薪酬；车间固定资产的折旧费；修理费、租赁费、差旅费、运输费、办公费、机物料消耗等。

当然，企业为了使成本项目更好的适应生产的特点和管理要求，也可适当地调整成本项目。如果企业的废品较多，需要单独加以核算，可增设“废品损失”成本项目；如果企业的燃料和动力费用较多，可增设“燃料和动力”成本项目。

生产费用按经济用途划分，可以促使企业按经济用途考核各项费用的定额或计划的执行情况，分析费用支出是否合理、节约，加强成本管理和成本分析。

（三）按计入产品成本的方式分类

按照计入产品成本的方式，工业企业的生产费用可以分为直接计入费用和间接计入费用。

（1）直接计入费用，是指为生产某种产品而发生的费用。在计算产品成本时，该类费用可以根据费用发生的原始凭证直接计入该种产品成本，如直接用于某种产品生产的原材料、生产工人的计件工资等。

（2）间接计入费用，是指由几种产品共同发生的费用。这类费用无法根据费用发生的原始凭证直接计入各种产品成本，需要采用适当的方法在各种产品之间进行分配以后，再分别计入有关产品成本。

生产费用按照计入产品成本的方式分为直接计入费用和间接计入费用，有利于企业正确计算产品成本。

四、成本的作用

（一）成本是补偿耗费的尺度

企业产品的生产过程也是生产的耗费过程。为了维持企业的再生产，企业就必须把生产中的耗费用收入补偿回来。产品成本的高低反映了需要从销售中补偿份额的多少，同时又对正确计算企业利润有着重要的意义。因为营业收入减去费用等于利润，费用越低，利润就越高。

（二）成本是反映工作质量的综合指标

企业成本的形成和工作质量有紧密联系。企业原材料消耗是否节约、机器设备的利用程度是否高效、劳动生产率是否提高，以及产品质量的好坏都能通过产品成本直接或间接地反映出来。

（三）成本是制订产品价格的重要依据

在市场经济条件下，企业生存和发展的基本条件是以收抵支、自负盈亏。因此，在确定产品销售价格时，必须考虑成本费用这一重要因素。通常情况下，产品的价格应高于成本，否则，劳动消耗就不能得到补偿，就会发生亏损，长此下去，企业的再生产就难以为继。因此，成本费用是制订产品价格的重要依据。

当然，在实际工作中，商品、产品销售价格的制订是一项复杂的工作。在确定商品、产品价格时，任何一个企业都不可能仅依据本企业的产品成本水平来制订产品价格，它还要考虑影响产品价格制订的其他因素，如国家价格政策、产品比价关系、市场供求关系等。虽然影响商品、产品价格制订的因素很多，但成本费用是制订商品、产品价格最基本、最主要的因素。

（四）成本是企业进行生产经营决策时应该考虑的重要因素

在市场经济条件下，企业要在激烈的竞争中求得生存和发展，就必须作出科学的生产经营决策，而经营决策的核心问题是经济效益的高低。成本是影响经济效益的一个非常重要的因素，产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和市场竞争能力的大小。因此，企业在进行生产经营决策时必须考虑成本这一因素，成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

第二节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的概念

成本会计是随着生产的发展而逐步形成和发展起来的，它随着社会经济的发展而逐步完善、充实和提高，并形成了一门完整的学科体系。成本会计在不同的阶段有着不同的涵义。现代成本会计是会计与管理的直接结合，是根据成本核算和其他资料，采用现代数学和数理统计的原理和方法，针对不同业务，建立起数学化的管理技术，用来帮助人们按照成本最优化的要求，对生产经营活动进行预测、决策、控制、分析和考核，促进企业的生产经营实现最优化运转的一项管理活动。

二、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，在企业生产经营活动中所发挥的功能。成本会计是一种专业会计，它的基本职能与会计的基本职能相同，即具有核算和监督两个基本职能。监督职能又可以扩展为预测、决策、计划、控制、分析、考核和检查等诸多职能。

（一）成本预测

成本预测是根据成本资料及其他资料，运用一定的专门方法，对未来的成本水平及其发展趋势作出科学的估计，为决策和计划提供科学的依据。通过成本预测，可以了解企业未来的成本水平，检查企业成本计划的完成情况，减少生产经营管理的盲目性，提高成本管理的科学性和预见性。

成本预测可以为成本决策提供数据，有利于正确确定目标成本，正确编制成本计划，所以成本预测是进行成本决策和编制成本计划的前提。

（二）成本决策

成本决策是指在预测的基础上，通过对各种方案的比较、分析和判断后，从多种方案中选择最优方案的过程。例如，零部件自制或外购的决策、经济采购批

量的决策、企业新产品设计方案的选择等。作出最优化的成本决策，是制订成本计划的前提，也是提高经济效益的重要途径。

（三）成本计划

成本计划是在成本预测和决策的基础上，具体规定计划期内为完成生产任务所需消耗的企业生产经营费用数额，并确定各种产品的成本水平，提出保证成本计划顺利实现所应采取的措施。编制成本计划，可以使企业员工明确降低成本的目标和挖掘降低成本的潜力，同时也是成本控制、成本考核和成本分析的依据。

（四）成本控制

成本控制是依据成本计划所规定的费用预算和成本标准，在生产经营过程中对实际发生的费用进行控制，及时调节影响费用成本的各项因素，使各项费用的发生和产品成本的形成限制在成本计划和成本标准的范围内。进行成本控制，不仅可以使目标成本得以实现，同时也可以通过有效的控制，不断降低成本。

（五）成本核算

成本核算是指对生产过程中发生的费用按一定的对象进行归集和分配，采用适当的方法计算出成本计算对象的总成本和单位成本的过程。成本核算是成本会计中最基本的内容。通过成本核算，既可以计算出各种完工产品的实际总成本和单位成本；又可以对生产经营费用的发生和产品成本的形成进行控制，及时了解费用预算和产品成本计划的执行情况。

（六）成本分析

成本分析主要是利用成本核算提供的资料，与目标成本、上年同期实际成本、本期计划成本或定额成本、历史先进水平以及国内外同行业的最好水平进行比较和分析，确定差异，分析差异产生的原因，以便采取相应的措施，降低消耗，提高经济效益。

（七）成本考核

成本考核是定期对成本计划及其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，履行经济责任，提高成本管理水平。在进行成本考核时，应与一定的奖惩措施相联系，按责任的归属评价其工作业绩，并作为对各单位或个人奖惩的依据，以经济手段促使企业成本的不断降低。

上述成本会计的职能，是相互联系的一个整体，它们相互依存、相互结合地在成本会计中发挥作用。其中成本核算和分析是狭义的成本会计的内容，而预测、决策、计划、控制、核算和分析、考核是广义的成本会计的内容，根据本教材的适用对象，本教材主要以成本核算和分析为主，并对狭义的成本会计以外的内容作简单阐述。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是由企业经营管理的要求所决定的，同时还要适应成本会计对象和职能的特点。它一般包括如下几个方面的内容：

(1) 正确计算产品成本，为企业生产经营提供所需的成本和费用信息。

(2) 加强成本预测，优化成本决策，为企业挖掘降低成本的潜力，提高经济效益。

(3) 制订成本目标，对各项费用进行审核和控制，定期进行成本分析，保证成本计划的完成。

(4) 建立成本责任制，增强各单位、人员降低成本的责任心和积极性，增强企业的活力。

第三节 成本会计的工作组织

要完成成本会计的各项工作，必须有相应的组织机构作保证。成本会计的工作组织就是根据成本会计的特点，设置成本会计机构，制订成本会计的规章制度，配备成本会计人员等会计工作，以保证成本会计工作合理、有效的进行。

一、成本会计的机构设置

成本会计机构是在企业中直接从事成本会计工作的职能部门，是整个会计机构的一部分。机构的设置应与企业规模的大小、业务的多少和管理的体制相适应。在大中型企业里，可单独设立成本会计科，也可在财务处下面设立成本组，具体负责企业的成本会计工作；在小型企业，则应在财务部门指定专人负责成本会计工作。

成本会计机构内部的组织分工，可以按照成本会计的职能来划分，如可以分成预测决策组、成本计划控制组、成本核算组、成本分析考核组；也可以按照成本会计的对象来划分，如可以分为产品成本计算组、期间费用核算分析组等。

企业内部厂部和生产单位（分厂、车间）等各级成本会计机构之间在组织分工上可以采用集中工作方式，也可以采用分散工作方式。集中工作方式是指厂部的成本会计机构集中处理企业的全部成本会计事务。采用这种方式，分厂、车间等生产单位一般不设置专门的成本会计机构，只配备专职或兼职的成本核算人员，负责有关原始凭证的填写、审核、整理和汇总，为厂部成本核算和分析工作提供资料。集中工作方式简化了成本核算工作，有利于厂部集中使用电子计算机对成本数据进行处理，及时掌握企业有关成本的全面信息。但是，集中工作方式不便于企业内部其他单位掌握和控制其成本或费用的支出，不利于调动生产单位和工

人在节约费用、控制成本方面的积极性，并且可能影响成本管理经济责任制的实施。而分散工作方式是指成本会计中的计划、控制、核算和分析等方面的工作，分散由各分厂、车间等生产单位分别进行。厂部成本会计机构负责对各生产单位进行业务上的指导和监督，并对全厂成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核，以及对全厂成本核算工作进行汇总。分散工作方式有利于企业内部各单位增强成本意识，加强成本的控制和核算，但会增加成本会计的机构和人员。

企业在确定组织工作形式时，要以企业自身规模的大小和内部管理的要求为依据。一般地说，大中型企业应采用分散工作方式，中小型企业宜采用集中工作方式。企业也可以将两种方式结合应用，对某些部门采用分散工作方式，而对另一些部门采用集中工作方式。

二、成本会计人员

在企业成本会计机构中，成本会计人员是做好成本会计工作的重要因素。成本会计人员应该具有较高的素质，既精通核算又善于管理；既精通国家有关政策法规和一系列管理制度，又熟悉企业的生产工艺流程；在成本会计机构内部和会计人员中应当建立岗位责任制，定岗定编，明确分工，各司其职，充分发挥成本会计在经济管理中的作用。

三、成本会计法规和制度

成本会计的法规和制度是管理和从事成本会计工作必须遵守的规范，在进行成本会计工作时，必须有相应的、健全的成本会计制度作保证。与成本会计有关的法规和制度包括：《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》以及国家统一的《企业会计制度》。另外，企业应结合本单位生产经营特点和管理要求，制订本企业的会计制度、规程或办法。例如，成本预测决策制度、成本控制制度、成本计划和定额成本制度、成本报表方面的制度等。

本章小结

成本会计是会计的一个分支，是以成本为对象的一种专业会计。成本作为一种耗费，在企业管理中有着重要的作用。费用是指企业在日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用按一定的对象进行归集即为成本。产品成本指的是生产者生产一定种类和数量的产品所消耗而又必须补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。产品成本是成本会计对象的主要内容，但并不涵盖全部。在产品生产过程中除了发生与生

产直接相关的耗费以外,还要发生为筹集生产资金支付的财务费用,为组织和管理生产经营活动而支付的管理费用以及为实现产品价值而支付的销售费用。这些费用也列为成本会计的对象。

正确认识费用、成本和支出之间的关系是成本核算的一个重要前提。支出涵盖企业开支的所有方面;费用是企业支出中同生产经营有关的部分;产品成本则是费用中与产品的生产有直接联系的部分,即对象化的生产费用。搞清三者关系,才能正确核算成本。

成本会计职能是成本会计所具有的功能。成本会计职能在不同历史时期体现为不同内容。最初成本会计职能仅是成本核算;现代成本会计职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核 7 项职能,这 7 项职能也是成本会计的内容。

成本会计作为企业经营管理的组成部分,必须实现企业经营管理的要求,而要实现企业经营管理的要求,特别是成本管理方面的要求就对成本会计提出了任务。成本会计的任务受制于成本会计的对象和职能。因此,成本会计任务一般包括:进行成本预测、成本决策,编制成本计划和费用预算;核算成本、费用,并对其进行审核和控制;定期进行成本分析并考核其成果。

为发挥成本会计的职能作用,完成成本会计任务,必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作组织具体包括三个方面,即成本会计机构、成本会计人员、企业内部成本会计法规和制度。

练 习 题

一、单项选择题

1. 成本是产品价值中的()部分。
A. $C+V+M$ B. $C+V$ C. $V+M$ D. $C+M$
2. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。
A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本控制 D. 成本考核
3. 下列费用中不属于期间费用的是()。
A. 生产费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 销售费用
4. 生产费用按其经济内容分类,可以分为若干个()。
A. 费用要素 B. 成本项目
C. 要素费用 D. 基本费用
5. 费用要素是指按其()分类。
A. 经济用途 B. 计入产品成本的方式
C. 经济内容 D. 与生产工艺的关系

二、多项选择题

1. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中()之和。
A. 已消耗的生产资料的价值 B. 劳动者为自己劳动创造的价值
C. 生产资料价值 D. 劳动者创造的价值
2. 下列属于期间费用的是指()。
A. 生产费用 B. 财务费用
C. 管理费用 D. 销售费用
3. 费用成本的作用,主要表现为()。
A. 补偿企业耗费的尺度 B. 反映企业工作质量的综合指标
C. 制定产品价格的重要依据 D. 企业进行决策应考虑的重要因素
4. 成本会计的内容主要包括()等方面。
A. 成本预测和成本决策 B. 成本计划和成本控制
C. 成本核算和成本分析 D. 成本考核和成本检查
5. 按照费用计入产品成本的方式分类,生产费用可以分为()。
A. 直接费用 B. 直接计入费用
C. 间接费用 D. 间接计入费用

三、判断题

1. 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。因此,成本是对象化的生产费用。 ()
2. 成本属于价值范畴,成本是商品价值的货币表现。 ()
3. 产品生产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总和,不包括管理费用、营业费用和财务费用。 ()
4. 费用是指企业在日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。 ()
5. 产品成本与生产费用在经济内容上是完全一致的。 ()

四、简答题

1. 什么是成本?什么是成本会计?
2. 简述生产费用与产品成本的联系和区别。
3. 成本会计的职能有哪些?
4. 成本会计的任务是什么?