



中等职业教育特色精品课程规划教材
中等职业教育课程改革项目研究成果

成本会计

©主编 王惠玲

21 世纪中等职业教育特色精品课程规划教材
中等职业教育课程改革项目研究成果

成本会计



王 卉 朱瑞祥
赵俊惠 刘文庆
王丽萍 陈沁平

北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 提 要

本书依据 2006 年颁布和实施的企业会计准则编写而成,为满足中等职业教育会计专业成本会计课程的教学要求而精心设计,其结构严谨,思路清晰。本书简述了成本会计的概念、对象、内容和任务等,主要介绍了成本核算的基本原则和一般程序、要素费用的归集和分配、综合费用的归集和分配、生产成本在完工产品和月末在产品之间的分配、产品成本计算方法以及成本报表编制等内容。此书注重实用,深入浅出,易于理解。

本书适用于中等职业教育会计专业的学生和教学工作者,也可作为各类短期会计职业技能培训教学用书或供自学成本会计知识的人员使用。

版权专用 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 王惠玲主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2010. 6
ISBN 978 - 7 - 5640 - 3288 - 3

I. ①成… II. ①王… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 115637 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通县华龙印刷厂

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 8.5

字 数 / 216 千字

版 次 / 2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月第 1 次印刷

定 价 / 15.00 元

责任校对/王 丹

责任印制/母长新

图书出现印装质量问题, 本社负责调换



前言

财政部于2006年2月15日发布了新的企业会计准则，新准则强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念，实现了与国际惯例的趋同。本书在吸收我国最新会计改革成果的基础上，结合中等职业教育的特点，全面系统地阐述了成本会计的基本原理、核算方法和分析方法。

全书共有七章，分别介绍了成本会计的概念、内容、任务和工作组织构成，成本核算的基本原则和一般程序，要素费用的归集和分配，综合费用的归集与分配，生产成本在完工产品和月末在产品之间的分配，产品成本计算方法，以及成本报表编制的基本方法。本书结构严谨、内容新颖、通俗易懂，并配备了相应的习题集，能同时满足课堂教学和自学的需要，可作为中等职业学校、高职高专院校和成人高校财务会计专业及相关专业的教学用书，也可作为在职财会人员的自学用书。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请各位读者批评指正，以便我们进一步充实和完善。

编者

目 录

第一章 总 论	1
第一节 概 述.....	1
第二节 成本会计的内容与任务.....	3
第三节 成本会计工作的组织构成及基础工作.....	5
第二章 成本核算的基本原则和一般程序	8
第一节 成本核算的基本原则.....	8
第二节 生产费用和期间费用的分类	11
第三节 成本核算的账户设置	14
第四节 成本核算的一般程序	17
第三章 要素费用的归集和分配	21
第一节 要素费用归集和分配的原则及一般方法	21
第二节 材料成本的归集和分配	23
第三节 外购动力成本的归集和分配	34
第四节 职工薪酬的归集和分配	41
第五节 其他要素费用的归集和分配	44
第四章 综合费用的归集与分配	50
第一节 辅助生产费用的归集与分配	50
第二节 制造费用的归集与分配	59

第三节 生产损失的归集与分配	65
第五章 生产成本在完工产品和月末在产品之间的分配	68
第一节 在产品数量核算	68
第二节 生产成本在完工产品和月末在产品之间的分配	70
第六章 产品成本计算方法	82
第一节 产品成本计算方法概述	82
第二节 产品成本计算的品种法	85
第三节 产品成本计算的分批法	95
第四节 产品成本计算的分步法	99
第五节 产品成本计算的辅助方法	108
第七章 成本报表编制	115
第一节 成本报表概述	115
第二节 主要成本报表的编制	117
第三节 成本分析	123



本章概述

成本会计是会计的一个重要分支，是以成本为对象的一种专业会计。通过学习，要树立加强核算和管理、合理降低成本的会计观念。



学习目标

1. 要求学生能够理解成本及成本会计的概念。
2. 了解成本会计的对象、任务及职能。
3. 掌握制造成本法的特点，熟悉成本会计工作的组织。

* * * * *

第 一 节

一、成本及成本会计的概念

成本是一个价值范畴，是商品价值的组成部分。企业的基本经济活动是生产产品，产品的生产过程同时也是生产的耗费过程。在这一过程中，企业一方面要生产出产品来，另一方面要发生各种耗费，如劳动对象的耗费、劳动资料的耗费以及劳动力的耗费等。一定时期内，企业在生产经营过程中发生的各种耗费叫做费用。它是企业在日常活动中发生的、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。而企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费，就是产品的成本，亦称为产品的生产成本或制造成本。

成本会计指的是运用货币计量尺度并按照会计准则和制度，通过记账、算账和报账等工作，提供企业相关费用和成本信息的一种会计，亦称为实际成本会计。

成本会计的形成和发展大致经历了三个阶段：

1. 早期成本会计阶段（约 1882—1920 年）

早期成本会计起源于英国。当时的成本会计比较简单，它只是对工业企业日常活动中的生产耗费进行系统的记录，计算并确定产品的生产成本。早期成本会计被称为记录成本会计。

2. 近代成本会计阶段（约 1921—1945 年）

近代成本会计以美国会计学家提出标准成本会计为起始。该阶段的成本会计不仅要计算

和确定产品的生产成本,还要事先制定成本标准并据此进行日常成本控制和定期成本分析。成本会计管理职能的扩大,标准成本制度的产生,使成本会计开始成为社会经济领域中的一门独立学科。

3. 现代成本会计阶段(约1945年以后)

该阶段成本会计的发展重点由事中控制、事后计算及分析开始向事先预测、决策和规划方面转移,逐渐形成了着重管理的经营型成本会计。在现代经济中,成本会计的技术手段与方法也在不断地更新变化中,会计电算化已经或正在取代手工记账,在企业建立内部网的情况下,实时报告也开始成为可能。

成本会计按照成本会计制度的划分,共有三种类型:实际成本会计、估计成本会计和标准成本会计。

实际成本会计是指根据实际发生的各种耗费计算成本的一种成本会计,也称为历史成本会计。估计成本会计是在产品生产以前就预先估算产品成本,凭此确定产品价格的一种成本会计。标准成本会计是以预先制定的产品标准成本为基础,用标准成本同实际成本比较进而计算并分析成本差异的一种成本会计。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对确定成本会计的任务、研究和运用成本会计的方法、更好地发挥成本会计在经济管理中的作用有着十分重要的意义。

在这里,我们结合工业企业在具体生产经营过程中的经济活动对成本会计对象进行说明,使同学们能详细了解成本会计的对象,熟悉成本会计的内容。

1. 生产和销售过程中

工业企业在生产经营过程中的基本经济活动是生产和销售产品。

在产品的生产过程中,即从原材料投入生产到制成完工产品的过程中,一方面要制造出产品,另一方面也要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,包括劳动资料、劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则会随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地转移到其所制造的产品中去,构成产品成本的组成部分;原材料等劳动对象在生产过程中被一次性消耗掉,其实物形态发生了改变,价值随之一次性全部转移到所生产的产品中去,也构成了产品成本的组成部分;生产过程是企业劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工制造产品的过程,劳动者通过对劳动对象的加工,既改变了原有劳动对象的使用价值,也创造出新的价值。其中,劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,是以工资的形式表现出来的,这部分工资费用也构成了产品成本的组成部分。也就是说,在产品制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原料即主要材料、辅助材料、燃料等,企业二级单位(分厂、车间)的固定资产折旧,一线生产工人及二级单位管理人员工资等耗费。所有这些耗费汇集在一起,就构成了企业在产品制造过程中的生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品所发生的各种生产费用的总和就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中发生的各种生产费用及形成的产品生产成本,就是成本会计核算和监督的主要内容。

在商品销售过程中,企业为销售商品也会发生各种各样的费用,如销售商品过程中发生的运输费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工工资及福利费、业务费等销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

2. 组织和管理过程中

企业为组织和管理生产经营活动也会发生各种各样的费用,如企业的董事会和行政管理部門在企业的经营管理中发生的,应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税及技术转让费等,这些费用统称为管理费用。管理费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

3. 集资过程中

除以上两种以外,企业为筹集生产经营活动所需资金也会发生一些费用。如利息支出、汇兑损益以及相关的手续费等,这些费用统称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出和归集,也是成本会计核算和监督的内容。

上述的销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接关系,而是按照其发生的期间归集的。这些费用统称为企业的期间费用,应当直接计入当期损益,并在利润表中分项进行列示。

综上所述,成本会计的对象可以概括为企业在产品制造过程中所发生的各种生产费用及其所形成的产品生产成本和计入当期损益的期间费用。

第 二 节

成本会计的内容与任务

一、成本会计的内容

世界经济发展迅猛,成本会计也随之产生一系列的变化。传统的成本核算仅对费用和成本进行事后记录与核算,已不能满足现代成本管理的要求。现代成本会计的内容更加广泛,它除了成本核算以外,还包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析及成本考核等多项内容。

1. 成本预测

成本预测指的是根据与成本有关的各种技术因素、经济因素的变动情况及企业所采取的费用节约措施,利用科学方法对未来期间成本水平所进行的预计和测算。

2. 成本决策

成本决策是企业实现目标成本的重要手段之一。成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的成本资料,运用专门的科学方法选择最佳成本方案。企业中,成本决策贯穿于生产经营的全过程,它的内容广泛,如最佳生产批量的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品即时出售或进一步深加工的决策等。

3. 成本计划

成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上,根据未来生产任务和降低成本的要求等,按照一定的方法所做出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。如按照要素费用编制的生产费用预算,按照生产费用的经济用途编制的产品单位成本计划和全部产品成本计划等。

4. 成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,通过对成本形成所进行的监督及时发现成本差异、采取相应措施、节约生产费用、降低产品成本、完成成本计划相关指标的一项管理工作。

5. 成本核算

成本核算是成本会计的核心内容。对生产费用的发生和产品成本的形成进行的核算即为成本核算。具体指按照企业的生产特点和管理要求,采用相应的成本计算方法,按照制度规定的成本项目,层层划分各种费用界限,对各种费用不断进行归集和分配,从而计算出产品的总成本和单位成本而进行的核算。成本核算过程既是对生产耗费进行归集、分配的过程,也是对生产耗费不断对象化的过程,还是对生产过程中各种生产耗费进行信息反馈的过程。通过成本核算,有利于考核成本计划的完成情况,为企业后续期间进行成本预测和成本决策、编制成本计划提供必要的资料,并为企业制定产品价格提供依据。

6. 成本分析

成本分析是指利用成本核算资料及其他相关资料,将产品的本期实际成本与目标成本、上期实际成本及国内外同类产品的成本进行比较,对成本差异情况及其形成差异的原因所进行的分析。

7. 成本考核

成本考核是指对成本计划及其相关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。成本考核通常是以有关部门或个人作为考核责任对象的,责任对象的目标成本是企业对其进行成本考核的参考指标。通过成本考核,企业可以决定对有关责任对象进行奖惩。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是企业进行成本会计工作所要达到的目标。成本会计的具体任务可按要求概括为以下三项。

1. 为企业成本管理提供基本依据

具体来说,就是进行成本预测,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。

在市场经济条件下,每一个企业都应当按照市场经济规律的要求,合理地组织自己的生产经营活动。而要做到这一点,企业就必须在自己的生产经营管理活动中加强科学的预见性和正确的计划性。也就是说,面对市场经济,企业应当在分析过去的基础上,科学地预测其未来的经济发展,对自身的经济活动进行正确的计划管理。成本会计是一项综合性较强的价值管理工作,其应当在企业经济活动的计划管理中突出自己的特点,在成本的计划管理中发挥主导作用。为了使企业成本管理更加富有成效,成本会计工作应当根据企业历史成本资料、市场调查情况以及其他方面的有关资料,采用科学的方法对未来期间的成本水平进行预

测。通过预测来确定目标成本,编制成本计划,并以此作为企业建立成本管理责任制、对成本进行控制的基础。

2. 为企业提供有用的经济信息, 有助于提高经济效益

具体指及时、正确地进行产品成本和期间费用的核算,为成本管理提供有用的经济信息;审核和控制各项费用支出,节约开支、降低成本、提高企业经济效益。

市场经济要求企业不断提高自己的经济效益,而经济效益的提高又离不开企业所进行的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等工作。因此,在企业的经济活动中,成本会计担负着十分重要的任务。为了实现企业经济活动的目标,成本会计应当从提高经济效益的管理要求出发,正确地核算产品成本和期间费用,及时、正确地为企业成本管理提供各项必需的经济信息。同时,成本会计还必须依据国家有关成本开支范围和费用开支标准,按照企业自身的有关规定和计划,严格审核和控制各项生产费用开支,不断促进企业提高经济效益。

3. 参与企业经营决策

具体是指考核成本计划,开展成本分析,参与企业经营决策。

成本是综合反映企业经营管理方方面面工作情况好坏的一项重要指标。为了了解在经营管理方面所做工作的好坏,肯定成绩、找出差距、鼓励先进、鞭策落后,企业有必要按照成本计划的要求,进行成本考核。成本计划完成情况是多种因素共同影响的结果,因此,在进行成本考核的基础上,企业还需要认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,找出影响成本升降的主要因素,揭示各因素的影响程度。在此基础上,进一步找出企业在成本管理工作中的问题,正确评价企业在成本管理工作中的业绩,促使企业改善成本管理工作,提高经济效益。除此以外,企业在进行新产品开发、新设备投资及老产品的升级换代等各项决策时,也应当从成本管理的角度出发,进行有针对性的综合分析。这种分析能够保证企业有关决策的科学性和正确性。

综上所述,成本会计的任务包括成本的预测、计划、核算、控制、考核及其分析等多项内容,其中成本核算是最基本的任务,也是成本会计工作的中心环节。

第 二 节

成本会计工作的组织和管理

一、组织构成

为了充分发挥成本会计在经营管理中的作用,企业应当合理地组织其成本会计工作。成本会计工作主要包括成本会计的机构设置、成本会计的人员配备和成本会计的制度规定等内容。

1. 成本会计的机构设置

成本会计机构是企业从事成本会计工作的职能部门,通常包括成本会计工作的领导机构、成本会计的职能执行机构和成本费用归口管理部门等。它是根据企业规模的大小和成本管理的具体要求设置的。

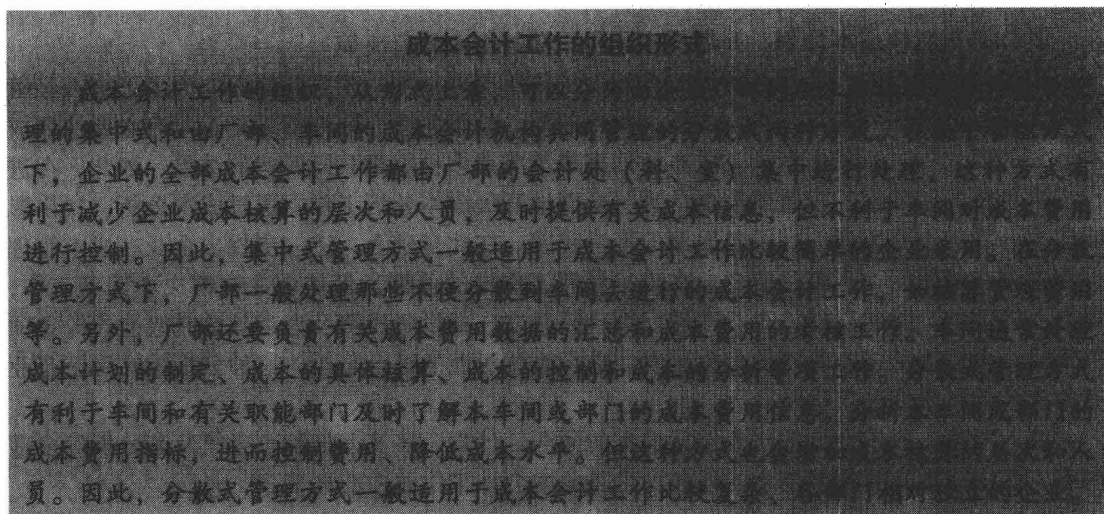
2. 成本会计的人员配备

成本会计人员是在会计机构中从事成本会计工作的人员。成本会计工作是会计工作的核心,为了保证成本会计工作的质量,成本会计人员应具备较高的素质。首先,成本会计人员

应具备良好的职业道德和较充实的会计业务知识；其次，还应当懂得企业成本管理，能经常深入企业生产实践的各环节；此外，应熟悉企业生产特点和管理具体要求。

3. 成本会计的制度规定

成本会计制度要以会计准则、财务通则和财务会计制度为依据来制定，能适应企业生产经营特点和管理要求，并与其他有关规章制度相协调。企业成本会计制度可以综合包括成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等几项内容，也可以分类制定，如关于成本预测和决策的制度、关于成本定额和计划的制度、关于成本控制的制度、关于成本核算的制度、关于成本分析和考核的制度、关于成本报表的制度等。成本会计制度一经确定，就应当在一定期间内保持相对稳定。



三、成本核算基础工作

成本会计核算工作主要包括以下几点内容。

1. 建立健全定额管理制度

定额是企业对其所消耗的人力、物力和财力，采用适当的方法人为制定的数量标准。它是企业编制成本计划、分析和考核成本水平的依据，也是审核和控制产品成本的标准。在计算产品成本时，通常也要采用产品的原材料和工时的定额消耗量或定额费用来分配实际发生的费用。因此，为了加强成本核算，提高成本管理水平，企业有必要建立健全定额管理制度，制定出合理、实用的消耗定额，以便成本管理采用。

2. 建立健全内部结算制度，合理制定内部结算价格

为了分清企业内部各单位的经济责任，便于分析和考核企业内部各单位成本费用指标的完成情况，企业可以建立内部结算制度，对原材料、半成品和企业内部各单位之间相互提供的劳务制定内部结算价格，作为内部结算和考核的依据。企业内部结算价格要尽可能接近实际，通常在一年内保持不变。有了内部结算价格，对原材料的领用、半成品的转移以及各单

位之间劳务的相互提供,可以首先按内部结算价格进行结算,期末再采用适当的方法计算各产品所应负担的价格差异,最终确定各产品的实际成本。

3. 建立健全计量验收和领退盘点制度

成本核算原始记录中的各项数据,主要是从数量上反映企业生产经营活动中各项财产物资的变动情况,而计量验收、领退盘点工作是确定上述各项财产物资数量变动情况的一种重要手段。为了提供准确的财产物资的数量,正确地计算产品成本,企业需要建立健全财产物资的计量验收和领退盘点制度。材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移和完工产品的入库等,都应履行一定的审批手续,严格进行计量和验收,并填制相应的凭证。库存的材料、半成品和完工产品,车间的在产品和半成品,均应进行盘点清查。这样才能保证成本会计账面记录的账实相符和成本核算的真实性与正确性。

4. 建立健全有关成本核算的原始记录制度

成本核算的原始记录是指按照规定的格式,对企业生产经营活动中的具体事项所做的最初记载,是反映企业生产经营活动情况的第一手材料和提供计算数据的基本方式。企业对产品生产过程中材料的领用、工时的耗费、费用的支出、废品的发生、在产品与半成品的内部转移和完工产品的验收入库等,都要填制有关原始凭证,做出必要的原始记录。成本核算人员应当会同企业的计划统计、生产技术、劳动工资、物资供销等各有关部门,制定既符合企业各方面管理需要,又符合成本核算要求,既科学又讲求实效的原始记录制度。在制定成本核算原始记录制度的基础上,企业应组织有关部门认真做好各项原始记录凭证的登记、审核、传递和监督工作,以便为进行成本核算工作打下良好的基础。

5. 建立健全成本核算部门和人员的岗位责任制

成本会计核算是一项综合性较强的经济管理工作,其涉及面广,核算工作的好坏与企业各职能管理部门、各级单位及其职工个人有直接的关系。因此,为了节约生产费用、降低产品成本,建立健全成本核算工作的岗位责任制是一种行之有效的手段。现代成本会计克服了传统成本会计事后核算的片面性,要求企业建立健全成本核算的岗位责任制,这使成本管理工作更加富有成效。成本核算岗位责任制的基本内容是成本的归口分级管理制度。按照成本归口分级管理制度,企业首先将成本计划确定的成本费用指标归口于各职能管理部门,由其负责掌管。在此基础上,再层层向下落实到各车间、班组及其职工个人,同时把归口分级落实的成本费用指标作为对各级单位及其职工个人考核的标准,实行日常监督检查并与企业的奖惩制度联系起来。

成本核算的岗位责任制能使成本会计工作渗透到企业生产经营活动的每个环节,使企业节约费用、降低成本的工作真正落到实处、收到效益。



1. 什么是成本?什么是成本会计?
2. 成本会计的对象是什么?
3. 现代成本会计包括哪些内容?
4. 成本核算有哪些基础工作?

第二章

成本核算的基本原则和一般程序



本章概述

为了便于归集各项费用,正确计算产品成本和期间费用,进行成本管理,需要对种类繁多的费用进行合理分类。费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按费用的经济内容和经济用途分类。

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用,按照成本核算的要求,逐步进行归集和分配,最后计算出各种产品成本和各项期间费用的基本过程。



教学目标

1. 理解成本核算的基本原则。
2. 了解生产费用和期间费用的分类及成本核算的一般程序。

* * * * *

第一节

产品成本、期间费用核算是成本核算的内容,是企业经营管理的重要组成部分。成本、费用核算正确与否,不仅会直接影响到成本、费用的预测与决策,还会影响成本计划、控制、分析和考核等成本核算诸多方面工作的质量。成本计算的结果也直接影响着企业当期和以后各期的损益计算,影响企业经营决策的正确性。

为了充分发挥成本核算的作用,正确核算产品成本,在成本核算工作中,应遵循以下各项基本原则。

一、强化成本核算的基础工作

成本核算涉及面广、内容复杂、工作量大,企业必须做好成本核算基础工作,以保证成本核算的正确性。

1. 选择适当的成本计算方法

在不同成本计算制度下,有不同的成本计算方法。生产工艺的不同特点和要求以及不同的生产组织方式,对产品成本的计算有着不同的要求。企业必须根据生产类型和成本管理要

求选择适合本企业特点的方法。在实际成本计算制度即制造成本法下,有品种法、分批法、分步法等,具体选择规则在本教材第六章讲解。

2. 建立健全原始记录

原始记录是对企业生产经营活动的具体事项做的最初记载,是编制成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划完成情况的依据。为此,应该制定既符合各方面管理需要又符合成本核算要求的简便易行的原始记录制度。企业应做好原始记录的登记、传递、审核和保管工作,以便正确、及时地为成本核算和其他有关方面提供所需原始资料。

3. 科学制定各种消耗定额,加强定额管理

对企业的原材料、燃料、动力以及工时制定合理的定额,为编制成本计划、加强成本核算和分析提供重要的依据,促使企业有效地使用人力、物力和财力等资源。各种定额制定以后,要经常分析定额的执行情况,同时,要根据企业设备条件和技术水平的变化情况,及时对现有各项定额进行合理的修订,使之具有先进性和可行性,充分发挥定额的作用。

4. 严格财产物资的计量验收工作

为了进行成本管理和成本核算,对企业在生产经营活动过程中发生的原材料的收发、领退,在产品、半成品的内部转移以及产成品入库等,必须经过严格的计量、验收,办理必要的凭证交接手续,才能成为成本计算的正确依据。因此,企业的计量器具应配备齐全,并定期维护与调试,保证成本核算的真实性。

二、保证财产物资的计价和价值结转的正确方法

制造业拥有的财产物资绝大部分是生产资料,它们的价值随着生产经营过程的耗费,要转移到产品成本和期间费用中去。因此,这些财产物资计价和价值结转的方法,也会影响成本和费用。



财产物资的计价和价值结转的方法选择

与固定资产有关的有:固定资产原值确定方法、折旧方法、折旧率的确定和高低等;与流动资产有关的有:原材料成本组成内容、在实际成本计价情况下发出材料单位成本的确定方法、在计划成本计价情况下材料成本差异额的确定方法等。在可选择的若干方法中,企业一旦选择了某种方法,要保持相对稳定,不得随意改变,以防止人为地调节成本和费用的错误做法。为了正确计算成本和费用,这些财产物资的计价和价值结转方法应既合理又简便。国家有统一规定的,应采用统一规定的方法。

三、坚持成本核算与成本管理相结合

成本核算应根据国家有关成本开支范围,对企业的各项费用进行审核和控制,确定是否应该支出。对于已经发生的支出,审核其是否应计入生产经营管理费用。已计入生产经营管理费用的,审核其是否应计入产品成本。



几种成本核算与成本管理的方法

对于不合理、不合法、不利于提高经济效益的超支、浪费数额较大的生产费用，如果已经发生，要追究有关部门和人员的责任，采取措施以杜绝再发生此类情况；对于定额或计划脱离实际情况而形成的差异，要按规定程序进行修订。

要对已经发生并应计入企业生产经营管理费用的耗费进行归集。生产费用应按产品进行归集，以便为产品成本的定期分析和考核提供数据，从而进一步挖掘降低成本的潜力。经营管理费用按相应期间进行归集，并直接计入当期损益。

四、正确划分成本费用的界限

为了正确地进行成本核算，正确计算产品成本和期间费用，应注意必须正确划分以下费用界限。

1. 各月的费用界限

企业发生的一些支出，有些属于应该由本期产品成本或费用负担，有些则不应该由本期产品成本或费用负担。为此，应该贯彻权责发生制原则，正确地核算待摊费用和预提费用。本月支付，但属于本月及以后各月受益的支出，应记作待摊费用，在各月合理分摊计入成本费用。本月虽未支付，但本月已经受益，应由本月负担的成本费用，应记作预提费用，预提计入本月的成本费用。为简化核算工作，按照重要性原则，对于数额较小的应该跨期摊销和预提的费用，可以将其全部计入支付月份的成本费用，而不作为待摊费用和预提费用处理。

2. 应计入产品成本、费用与不应计入产品成本、费用的界限

企业发生的各项支出，并非都计入产品成本和期间费用，应按其用途的不同，确定哪些应计入产品成本和期间费用，哪些不应计入产品成本和期间费用。只有用于产品生产和销售，用于组织和管理生产经营活动以及用于筹集生产经营资金的各种费用，即为取得当期收益而发生的支出，才应计入产品成本和期间费用。资本性支出或不是由于企业日常生产经营活动而发生的费用，则不应计入产品成本和期间费用。例如，企业购置和建造固定资产、无形资产而发生的支出，罚款支出和捐赠支出等就不应计入产品成本和期间费用。

3. 各种产品的费用界限

为了分析和考核各种产品成本计划或成本定额的执行情况，应该分别计算各种产品的成本。为此，应将计入本月产品成本的生产费用在各种产品之间进行划分。属于某种产品单独发生，能够直接计入该产品成本的生产费用，应该直接计入该种产品成本；属于几种产品共同发生，不能直接计入某种产品成本的生产费用，则应采用合理的分配方法，分配计入这几种产品的成本。

4. 产品费用和期间费用的界限

生产经营中发生的应计入产品成本的费用和期间费用之间必须划清界限。其中，直接材料费用、直接人工费用、制造费用等为生产产品而发生的费用，应该计入产品生产成本，随

着产品的陆续销售,实现其收入,其销售成本才得以补偿。销售费用、管理费用和财务费用是与一定期间相联系的,应直接计入当期损益,通过收入一次性全部得到补偿。

5. 完工产品和在产品的费用界限

通过前面四项费用界限的划分,确定了各种产品本月应负担的生产费用。月末,对于既有完工产品又有在产品的某种产品,就需要采用适当的分配方法,将产品应负担的费用在完工产品和在产品之间进行分配,分别计算出完工产品应负担的费用和在产品应负担的费用。为了划清这一费用界限,首先要正确计算完工产品与在产品的数量,然后在数量计算的基础上进行费用的分配,要防止人为调节当月完工产品成本的错误做法。

能否正确划分上述几个方面的费用界限,是保证成本、费用核算正确与否的关键,也是检查和评价成本、费用核算工作是否正确合理的重要标准。实际上,成本、费用核算的过程,也就是正确划分这几个方面费用界限的过程。

第二节 生产费用和期间费用的分类

一、支出、成本和费用的概念

1. 支出

支出泛指各项资产的减少。按性质划分,支出可以分为资本性支出、收益性支出及营业外支出三大类。

资本性支出是指支出的效益与几个会计年度相关的支出。这种支出转化成另一项资产的价值,并在以后资产使用中按受益情况分期将其价值计入各期费用。如购建固定资产的支出、固定资产改良支出、取得无形资产的支出等都属于资本性支出。

收益性支出是指支出的效益仅与本年度相关的支出。这种支出直接计入当期费用,从当期的收入中得到补偿。如生产所消耗的材料、以各种方式支付给职工的薪酬等都属于收益性支出。

营业外支出是指与企业的生产经营活动没有直接联系的支出。如捐赠支出、违约支出、意外事故造成的损失等。

2. 成本

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费或支出,这种耗费或支出是相对于一定主体而言的,即归属于谁的耗费或支出。

成本是对象化的费用,企业为了取得任何一项资产所发生的费用,均构成其成本。如购买原材料所发生的买价和运杂费等,即构成该批材料的成本。

3. 费用

费用是指企业生产经营过程中发生的各种耗费。企业的支出中,凡是与本企业的生产经营活动有关的支出可直接计入费用或分期转化为费用,而与本企业生产经营活动无关的支出,如营业外支出,则不作为费用,而直接计入当期损益。