



全国高职高专教育精品规划教材

成本会计实务

CHENGBEN KUALJI SHIWU

主编◎马卫寰



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

内 容 简 介

本书共分为10个项目,内容包括:总论、要素费用的归集与分配、综合性费用的归集与分配、生产费用在完工产品与月末在产品之间的归集与分配、产品成本核算方法概述、产品成本核算的品种法、产品成本核算的分批法、产品成本核算的分步法、产品成本核算的分类法和定额法,以及成本报表和成本分析。

本书打破了以往成本会计教材的编写体例,创新性地体现“做中学”的任务驱动模式,每一项目都设有专门的岗位技能训练,任务(项目)完成后有知识和技能的系统总结。

本书适合各类高等职业院校及其他各类院校会计专业及相关专业学生使用,也适合企业会计人员培训及各类学生自学使用。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/马卫寰主编. —北京:北京交通大学出版社,2010.8

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-5121-0233-0

I. ①成… II. ①马… III. ①成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第155273号

责任编辑:张慧蓉

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:17.75 字数:434千字

版 次:2010年8月第1版 2010年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0233-0/F·701

印 数:1~3 000册 定价:30.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

市场经济不同情眼泪。伴随着我国市场经济的快速发展,伴随着全球经济一体化的日益纵深交织,伴随着后金融危机时代的来临,企业如何规避经营风险、降低经营成本,提高企业成本会计人员成本管理的管理技能与服务能力已成为目前亟待解决的问题。

本书依据国家新颁布实施的《企业会计准则》,严格遵守新的《企业会计制度》,寻求成本管理理论与实践的最佳契合点,满足高等职业技术学院培养人才的目标,并力求为社会培养具备动手能力、实践能力和可持续发展能力的优秀成本管理人才提供服务。

本书依据成本管理的基本过程和规律,由简单到复杂,由浅入深地介绍了成本会计的作用、成本会计工作的组织、成本核算的一般程序等,以及费用的归集与分配、产品成本核算的基本方法和辅助方法、成本报表的编制及成本分析。

本选题融理论知识于实训中,将一个精心设计的、贯穿全课程的项目,分解成若干任务。本书所设计的任务源于实际工作任务或接近于实际工作任务,其设计由简单到复杂。本书循序渐进地将知识和技能螺旋式地融入任务或项目中,最终完成整个大的实际项目,使教、学、做紧密结合,教材内容为项目任务服务。

本书由河南财经税务高等专科学校马卫寰任主编。河南财经税务高等专科学校贾利平、杨增凡,中原环保股份有限公司周尤霞,九州职业技术学院张景荣任副主编。硅湖职业技术学院董军录参编。具体分工为:项目一、项目三、项目四由马卫寰编写,项目二、项目八由贾利平编写,项目五、项目七、项目九由杨增凡编写,项目六由周尤霞编写,项目十由张景荣、董军录编写。

在本书编写的过程中,编者参考了相关教材的内容,得到张学功教授等有关专家学者的指导,也得到北京交通大学出版社的大力支持,在此一并表示感谢。

由于编者水平所限,书中难免有不妥和疏漏之处,恳请读者和同仁批评指正。

编 者

2010年7月

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任：曹 殊

副主任：武汉生（西安翻译学院）

朱光东（天津冶金职业技术学院）

何建乐（绍兴越秀外国语学院）

文晓璋（绵阳职业技术学院）

梅松华（丽水职业技术学院）

王 立（内蒙古建筑职业技术学院）

文振华（湖南现代物流职业技术学院）

叶深南（肇庆科技职业技术学院）

陈锡畴（郑州旅游职业学院）

王志平（河南经贸职业学院）

张子泉（潍坊科技职业学院）

王法能（青岛黄海学院）

邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）

逯 侃（步长集团 陕西国际商贸学院）

委员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）

张小菊（石家庄职业技术学院）

邢金龙（太原大学）

孟益民（湖南现代物流职业技术学院）

周务农（湖南现代物流职业技术学院）

周新焕（郑州旅游职业学院）

成光琳（河南经贸职业学院）

高庆新（河南经贸职业学院）

李玉香（天津冶金职业技术学院）

邵淑华（德州科技职业学院）

刘爱青（德州科技职业学院）

宋立远（广东轻工职业技术学院）

孙法义（潍坊科技职业学院）

颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育的发展及满足对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极参与到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版，适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2010年8月

总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2010 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2009 年毛入学率达到 24.2%,属于高等教育大众化教育的阶段。根据教育部 2006 年第 16 号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神,高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式,把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点,带动专业调整与建设,引导课程设置、教学内容和教学方法改革。由此,高职高专教学改革进入了一个崭新阶段。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色、毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异化是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校的培养有差异性,其毕业生才能有特色,才会在就业市场具有竞争力,从而使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在教学第一线、具有丰富教学经验的老师编写的,具有很好的指导作用,达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长
中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长
曹 殊 研究员

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任：曹 殊

副主任：武汉生（西安翻译学院）

朱光东（天津冶金职业技术学院）

何建乐（绍兴越秀外国语学院）

文晓璋（绵阳职业技术学院）

梅松华（丽水职业技术学院）

王 立（内蒙古建筑职业技术学院）

文振华（湖南现代物流职业技术学院）

叶深南（肇庆科技职业技术学院）

陈锡畴（郑州旅游职业学院）

王志平（河南经贸职业学院）

张子泉（潍坊科技学院）

王法能（青岛黄海学院）

邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）

逯 侃（步长集团 陕西国际商贸学院）

委员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）

张小菊（石家庄职业技术学院）

邢金龙（太原大学）

孟益民（湖南现代物流职业技术学院）

周务农（湖南现代物流职业技术学院）

周新焕（郑州旅游职业学院）

成光琳（河南经贸职业学院）

高庆新（河南经贸职业学院）

李玉香（天津冶金职业技术学院）

邵淑华（德州科技职业学院）

刘爱青（德州科技职业学院）

宋立远（广东轻工职业技术学院）

孙法义（潍坊科技学院）

颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版。适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2010年8月

总 序

历史的年轮已经跨入了公元2010年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2009年毛入学率达到24.2%,属于高等教育大众化教育的阶段。根据教育部2006年第16号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神,高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式,把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点,带动专业调整与建设,引导课程设置、教学内容和教学方法改革。由此,高职高专教学改革进入了一个崭新阶段。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色,毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校的培养有差异性,其毕业生才能有特色,才会在就业市场具有竞争力,从而使高职高专的就业率大幅度提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的,具有很好的指导作用,达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长

中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长

曹 殊 研究员

目 录

项目一 总论	(1)
任务一 成本及成本会计概述	(1)
学习情景一 成本与费用	(1)
学习情景二 成本会计的概念及职能	(4)
学习情景三 成本会计工作的组织	(7)
任务二 成本核算的基本要求和一般程序	(9)
学习情景一 成本核算的基本原则和基本要求	(9)
学习情景二 成本核算的一般程序	(13)
学习情景三 成本核算的账户设置及账务处理程序	(15)
任务三 岗位技能训练	(18)
一、技能训练	(18)
二、岗位训练	(21)
项目小结	(21)
 项目二 要素费用的归集与分配	(23)
任务一 材料费用的归集与分配	(23)
学习情景一 材料的内容与分类	(23)
学习情景二 材料费用的归集	(25)
学习情景三 材料费用的分配	(32)
任务二 外购动力费用的归集与分配	(39)
学习情景一 外购动力费用的归集与分配	(39)
学习情景二 燃料费用的归集与分配	(41)
任务三 职工薪酬费用的归集与分配	(43)
学习情景一 职工薪酬费用的归集	(43)
学习情景二 职工薪酬费用的分配	(50)
任务四 岗位技能训练	(54)
一、技能训练	(54)
二、岗位训练	(56)
项目小结	(61)
 项目三 综合性费用的归集与分配	(62)
任务一 辅助生产费用的归集与分配	(62)
学习情景一 辅助生产费用核算的账户设置及核算程序	(62)

学习情景二 辅助生产费用的分配方法	(66)
任务二 制造费用的归集与分配和期间费用的归集与结转	(74)
学习情景一 制造费用的归集	(74)
学习情景二 制造费用的分配	(78)
任务三 损失性费用的归集与分配	(83)
学习情景一 废品损失的确认、归集与分配	(83)
学习情景二 停工损失的确认、归集与分配	(88)
任务四 岗位技能训练	(90)
一、技能训练	(90)
二、岗位训练	(92)
项目小结	(98)
 项目四 生产费用在完工产品与月末在产品之间的归集与分配	(101)
任务一 在产品数量的核算	(101)
学习情景一 在产品收发结存的日常核算	(101)
学习情景二 在产品清查的核算	(103)
任务二 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	(104)
任务三 岗位技能训练	(117)
一、技能训练	(117)
二、岗位训练	(120)
项目小结	(124)
 项目五 产品成本核算方法概述	(125)
任务一 生产特点和管理要求对产品成本核算的影响	(125)
学习情景一 工业企业的生产类型及其特点	(125)
学习情景二 产品成本核算方法的确定	(127)
任务二 产品成本核算的主要方法	(129)
学习情景一 产品成本核算的基本方法	(129)
学习情景二 产品成本核算的辅助方法	(130)
学习情景三 产品成本核算方法的应用	(131)
任务三 岗位技能训练	(132)
一、技能训练	(132)
二、岗位训练	(134)
项目小结	(134)
 项目六 产品成本核算的品种法	(136)
任务一 品种法核算的程序	(136)
学习情景一 品种法的含义及特点	(136)
学习情景二 品种法的成本核算程序	(137)

任务二 品种法核算的应用	(139)
任务三 岗位技能训练	(145)
一、技能训练	(145)
二、岗位训练	(147)
项目小结	(150)
 项目七 产品成本核算的分批法	(152)
任务一 分批法核算的程序	(152)
学习情景一 分批法的含义、适用范围及特点	(152)
学习情景二 一般分批法核算的程序	(154)
学习情景三 一般分批法的应用	(155)
任务二 简化分批法核算的程序	(158)
学习情景一 简化分批法的特点和核算程序	(158)
学习情景二 简化分批法的应用	(160)
任务三 岗位技能训练	(163)
一、技能训练	(163)
二、岗位训练	(165)
项目小结	(172)
 项目八 产品成本核算的分步法	(174)
任务一 分步法概述	(174)
学习情景一 分步法的含义及适用范围	(174)
学习情景二 分步法的特点	(175)
任务二 逐步结转分步法的成本核算程序及应用	(176)
学习情景一 逐步结转分步法的成本核算程序	(176)
学习情景二 逐步结转分步法的应用	(177)
任务三 平行结转分步法的成本核算程序及应用	(188)
学习情景一 平行结转分步法的成本核算程序	(188)
学习情景二 平行结转分步法的应用	(191)
任务四 岗位技能训练	(195)
一、技能训练	(195)
二、岗位训练	(198)
项目小结	(203)
 项目九 产品成本核算的分类法和定额法	(204)
任务一 分类法的核算程序及应用	(204)
学习情景一 分类法的含义及适用范围	(204)
学习情景二 分类法的特点	(205)
学习情景三 分类法的核算程序	(205)

学习情景四 分类法的应用	(207)
任务二 副产品、联产品和等级产品的成本核算	(213)
学习情景一 联产品成本的核算	(213)
学习情景二 副产品成本的核算	(216)
学习情景三 等级产品成本的核算	(218)
任务三 定额法的核算程序及应用	(220)
学习情景一 定额法的含义及适用范围	(220)
学习情景二 定额法的特点	(221)
学习情景三 定额法的核算程序	(221)
学习情景四 定额法的应用	(229)
任务四 岗位技能训练	(232)
一、技能训练	(232)
二、岗位训练	(235)
项目小结	(239)
 项目十 成本报表和成本分析	(241)
任务一 成本报表	(241)
学习情景一 成本报表的概述	(241)
学习情景二 产品生产成本表的编制	(244)
学习情景三 主要产品单位成本表的编制	(247)
学习情景四 各种费用报表的编制	(249)
任务二 成本报表分析	(252)
学习情景一 成本报表分析的意义和成本分析的方法	(252)
学习情景二 产品生产成本表的分析	(257)
学习情景三 主要产品单位成本表的分析	(261)
学习情景四 各种费用明细表的分析	(263)
任务三 岗位技能训练	(265)
一、技能训练	(265)
二、岗位训练	(268)
项目小结	(270)
 参考文献	(272)

项目一 总 论

【知识学习目标】

了解成本的概念和作用；掌握成本与费用的关系以及生产费用与产品成本的关系；了解成本会计的内容及其工作组织；掌握成本核算的要求和成本核算的一般程序；掌握成本核算的账户设置及账务处理程序。

【能力培养目标】

熟悉成本会计工作组织的方法，熟悉原始记录制度、定额管理制度、内部结算价格等内容，能对企业发生的各种费用支出进行正确分类，熟练运用成本核算程序。

【教学重点】成本与费用的关系、成本核算的要求、成本核算的账户设置及账务处理程序。

【教学难点】成本与费用的关系、成本核算的账务处理程序。

【案例导入】小张在大学期间就一直有个人创业的梦想，大学毕业后经多方考察，最终决定自己开办一家服装加工厂。经选定厂址，购买设备，招聘培训员工等筹备工作之后，服装厂正式开始生产。此时小张发现开工前简单的流水账已无法满足正式经营后的管理需要，发生的材料费用、工资费用及各项支出如何分类、如何控制，产品的成本如何计算，产品如何定价，除了出纳和会计之外还需要几个会计，如何分工……小张一片茫然。那么，如何解决小张的困惑呢？

任务一 成本及成本会计概述

学习情景一 成本与费用

一、成本的概念

成本属于商品经济的价值范畴，是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现，是商品价值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。

成本是一个广义的概念，它包含在日常工作和生活的诸多领域，如工业企业的材料采购成本、产品生产成本（制造成本）、劳务成本、销售成本；商品流通企业的商品采购成本、销售成本；交通运输企业的运输劳务成本；建筑安装企业的建筑安装成本；科研机构的科研项目开发成本；司法机关的行政执法成本……除此之外，人们日常生活的诸多方面都包含着成本的含义，如人生的教育成本、购房购车等各种购物成本、日常生活中的时间成本等都是

成本的体现。由此可见,成本就是为实现某一特定目的而发生的各种耗费。

人们要进行生产经营活动或要达到一定目的,就必须耗费一定的资源。工业企业的产品生产过程也是劳动的耗费过程。工业企业要进行产品生产,就必须发生各种各样的生产耗费,这些生产耗费包括生产资料中劳动手段、劳动对象和劳动力方面的耗费,具体表现为厂房、机器设备等固定资产的折旧,各种材料、燃料、动力的消耗,应付工人的职工薪酬等。企业在一定时期内发生的,用货币表现的各种耗费,统称为费用。企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种生产耗费的总和,就称为该种产品的生产成本或制造成本;而劳务成本是指为企业提供一定种类和数量的劳务供应所发生的各种耗费的总和。

工业企业的成本有广义和狭义之分。广义的成本包括存货的采购成本、产品的生产成本、投资成本、固定资产及无形资产的投资成本以及产品的销售成本等。狭义的成本通常是指产品的生产成本,它是工业企业为生产一定种类和数量的产品所支出的各种耗费。

【课堂讨论】

小王去书店买了一本《成本会计》参考书,书的定价是25元,但8折买入,另外途中支付公交费4元,用餐费10元。你认为小王买这本书的成本是多少?

二、费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用有广义和狭义之分,在成本会计中,这里的费用是指狭义的费用。它是指企业生产经营过程中发生的各种费用支出,也称生产经营费用。按其与产品生产的可划分为生产费用、期间费用和资产减值损失等。

1. 生产费用

生产费用是指企业一定时期内在生产产品(提供劳务)过程中发生的各种耗费,如企业为生产产品而消耗的材料费用、应付生产工人的职工薪酬、车间为组织产品生产而发生的制造费用等。生产费用发生时,直接或间接计入产品成本。产品成本与生产费用有着密切的联系,生产费用是企业一定时期内为进行生产经营活动而发生的各种耗费,生产费用的具体化就是产品成本,即某一产品所负担的生产费用就是该种产品的生产成本,二者在经济内容上完全一致,都是以货币形式表现折旧费、材料费、人工费等物化劳动和活劳动的耗费。但生产费用与产品成本(劳务成本)也有很大区别,具体表现在:生产费用是以会计期间为归集对象,反映企业一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,它强调的是期间性;而产品成本则是以产品为归集对象,反映企业为生产一定种类和一定数量的产品(劳务)所支出的各种生产费用的总和,它强调的是耗费的针对性。月末,当产品完工时,生产成本就表现为完工产品成本;月末,当产品未完工时,生产成本就表现为月末在产品成本或自制半成品成本。从一定会计期间来看,一个企业生产费用总额与其完工产品成本(劳务成本)的总额不一定相等。

2. 期间费用

期间费用是指企业在生产经营过程中发生的,与产品生产活动没有直接关系,属于某一时期发生的直接计入当期损益的费用。

期间费用和资产减值损失在发生时确认为费用,但不计入产品(劳务)成本,而直接

计入当期损益。期间费用可进一步划分为管理费用、销售费用和财务费用。

生产经营费用中费用与成本的关系如图 1-1 所示。

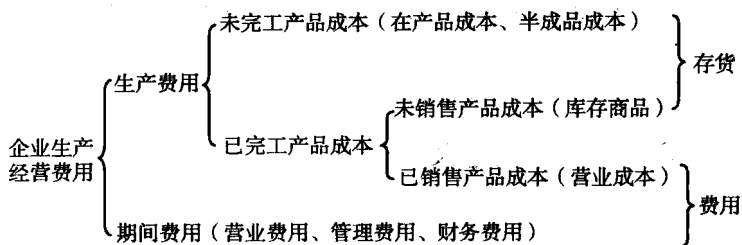


图 1-1 费用与成本的关系

【课堂讨论】

某生产企业 2010 年 5 月份有关数据如下：①购进材料 100 万元，其中 60% 被生产领用；②基本生产车间生产工人工资 20 万元，车间管理人员工资 5 万元，厂部行政管理人员工资 10 万元；③企业购买新设备 80 万元；④支付广告费 30 万元；⑤基本生产车间提取折旧 8 万元；⑥基本生产车间水电费 25 万元。请问该企业产品成本是多少？

三、成本的作用

1. 成本是企业综合管理工作质量的体现

成本是企业为生产（提供）特定种类和数量的产品（劳务）而发生的各项资金耗费的总和。企业资金耗费的发生和成本的形成与企业生产经营各个环节、各个方面的工作质量密切联系。企业产品产量的高低，产品质量的好坏，原材料使用的节约与浪费，工人劳动生产率的高低，职工平均工资的增减，机器设备等固定资产的利用程度，废品率的高低，以及企业生产经营管理水平的高低等，都会直接或间接地反映在成本指标上。通过成本指标，可以综合反映企业各个方面的工作质量。

2. 成本是补偿耗费的尺度

企业生产经营的过程也是生产耗费的过程，企业的生产耗费是通过生产成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失等反映。当企业销售产品实现营业收入之后，需要对企业生产经营过程中发生的各项资金耗费进行补偿。企业实现的营业收入减去营业成本、管理费用、销售费用、财务费用、资产减值损失等费用和营业税金及附加，等于营业利润。费用越低，营业利润越高。产品（劳务）成本是企业补偿生产耗费的尺度，对正确计算企业利润有重要意义。

3. 成本是制定商品价格的重要依据

企业为了生存和发展，生产经营过程中发生的各种耗费需要通过销售收入来补偿，而销售收入的多少取决于销售数量和销售价格两种因素。在实际工作中，销售价格的制定是一项复杂的工作，在确定商品价格时，要考虑国家价格政策、产业政策和其他经济政策，以及产品比价关系、市场供求关系、企业在市场竞争中的态势等因素，但在这些因素中，产品成本的高低是制定产品价格时值得重视的一项重要因素。

4. 成本是企业进行经营决策的重要依据

在市场经济条件下，企业只能依靠不断提高经济效益来增加自身的竞争能力。为了提高

经济效益,企业必须及时正确的生产经营决策,包括筹资决策、投资决策、技术决策、生产决策、经营决策等。在生产经营决策中,影响决策的因素很多,其中一个重要方面,就是成本的竞争能力。因为在市场经济条件下,企业的竞争主要是产品(劳务)价格与质量的竞争。在同等条件下,拥有具备竞争优势的低成本产品,才可能有较强的竞争能力,才可能提高市场占有率,因此成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

学习情景二 成本会计的概念及职能

一、成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中各项资金耗费的发生,以及产品成本和劳务成本的形成进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。成本会计是现代会计的一个重要分支。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对于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,有着重要意义。

工业企业的主要生产经营活动就是生产产品、销售产品或提供劳务,是产品的生产过程、销售过程或提供劳务的过程,同时也是劳动的耗费过程,也即费用的发生过程。产品的生产过程是劳动者利用劳动工具对劳动对象进行加工、生产产品的过程,在这一过程中,通过劳动者对劳动对象的加工,从而改变了原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值,在生产过程中,工业企业一方面投入材料生产产品,同时发生各种各样的生产耗费。概括来说,这些生产耗费包括劳动资料和劳动对象等物化劳动和活劳动的耗费两部分。其中,房屋建筑物、机器设备等作为固定资产的劳动资料,随着生产过程的进行其价值随着固定资产的磨损,逐步地以折旧的形式转移到所生产的产品中,构成产品生产成本的组成部分;原材料等劳动对象,在生产过程中随着消耗其价值一次全部转移到所生产的产品中,也成为产品生产成本的组成部分;其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资的形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,支付给劳动者的工资也成为产品生产成本的组成部分;除此之外,在产品生产过程中还会发生各种货币性支出。所有这些劳动消耗和支出,就构成了企业在产品生产过程中的全部生产费用。为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用的总和就构成了产品的生产成本。产品生产过程中发生的各种生产费用和产品成本,就是成本会计反映和监督的主要内容。

在产品销售过程中,工业企业为销售产品而发生的各种销售费用;在组织和管理生产经营活动中,企业发生的各种管理费用;在生产经营过程中,企业为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用,都属于成本会计反映和监督的内容。

综上所述,按照工业企业生产经营过程的特点和企业会计制度的有关规定,工业企业成本会计的对象可以概括为:工业企业生产经营过程中发生的用货币计量的各种支出,包括各项生产费用和期间费用。

在西方发达国家中,随着经济的发展,企业经营管理要求的提高,成本的概念和内容都在不断地发展变化。美国会计学会所属的“成本概念与标准委员会”将成本定义为:成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。也就是说,成