

■ 高等院校“十三五”规划教材
■ 财经管理专业实用型规划教材

成本会计



刘爽 胡丽蓉 鲁宁 主编

湖南师范大学出版社

成本会计

主 编 刘 爽 胡丽蓉 鲁 宁
副主编 张兴武 刘丽林
编 者 白学伟 杨 国 孙 颖
王 婷 高 洋 刘玉梅
李 雨

湖南师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘爽,胡丽蓉,鲁宁主编. —长沙:
湖南师范大学出版社,2017.2

ISBN 978-7-5648-2543-0

I. ①成… II. ①刘… ②胡… ③鲁… III. ①成本会
计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 167977 号

成本会计

刘 爽 胡丽蓉 鲁 宁 主编

◇策划统筹:米承琴

◇责任编辑:赵晓磊 柳 丰

◇责任校对:李格新

◇装帧设计:郭 兵

◇出版发行:湖南师范大学出版社

地址/长沙市岳麓山 邮编/410081

电话/0731.88873070 88873071

◇经销:各地新华书店

◇印刷:三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司

◇开本:787mm×1092mm 1/16

◇印张:14.75

◇字数:320千字

◇版次:2017年2月第1版 2017年2月第1次印刷

◇书号:ISBN 978-7-5648-2543-0

◇定价:36.80元

前言

成本会计是会计学的一个重要分支。成本核算是相对独立的理论和方法体系。成本会计核算内容和核算方法体系是会计从业人员和经济管理人员必须具备的专业知识。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》为依据，全面、系统地阐述了成本会计的基本理论、核算方法和报表的编制与分析。

成本会计是一门实践性和技能性要求较强的学科，要求学生既要掌握成本核算和分析的基本程序和方法，又要学会正确运用所学的知识和方法完成成本核算岗位的相关工作任务。基于此，本书将课程内容整合后划分为十个项目，其主要包括：项目一认识成本和成本会计、项目二生产要素费用的归集与分配、项目三综合性费用的归集与分配、项目四生产费用的归集与分配、项目五产品成本核算方法概述、项目六产品成本核算的品种法、项目七产品成本核算的分批法、项目八产品成本核算的分步法、项目九产品成本核算的辅助方法、项目十成本报表的编制与成本分析。每个项目都设置了若干工作任务，按照工作过程，以项目导向、任务驱动来设计体例，安排教学内容。

本书具有以下特点：

1. 内容新颖。本书内容体现了当前成本会计课程教学的新知识、新方法，并结合最新企业会计准则，便于学生综合素质的形成、科学思维方式和创新能力的培养以及新知识的掌握。
2. 注重能力。本书按照工作过程，以项目导向、任务驱动来设计体例，安排教学内容。重点体现了“教、学、做”一体化，打破传统的教学模式，学练结合，强调学习成本会计不是单纯的学习理论，还要完成一定的工作任务。在每个项目中，设置知识目标 and 能力目标等栏目，使学生有针对性地掌握本书的重难点知识。每个项目后都附有项目自测，作为学生的巩固练习。
3. 适用广泛。本书可作为普通高等院校会计、财政、金融、经济管理等相关专业的教学用书，也可以用作财会人员在职培训或初级会计职称考试的辅导教材。

本书是校企合作教材，由辽宁政法职业学院（辽宁公安司法管理干部学院）教师刘爽、胡丽蓉和北方联合广播电视网络股份有限公司审计监察部鲁宁任主编，辽宁政法职业学院（辽宁公安司法管理干部学院）教师张兴武、刘丽林任副主编。其中，项目二、项目三、项

目四（任务一、任务二）由刘爽编写；项目四（任务三）、项目五、项目六由胡丽蓉编写；项目一由鲁宁编写；项目七、项目八由张兴武编写；项目九、任务十由刘丽林编写；辽宁政法职业学院教师（辽宁公安司法管理干部学院）白学伟、杨国、孙颖、王婷、高洋、刘玉梅、李雨也对本书的编写做出了贡献。最后由刘爽、胡丽蓉总纂。

由于编者的水平和时间所限,本书难免存在疏漏之处。在此,恳切使用本教材的读者和同仁批评指正,以便修订时完善。

编者

目录

项目一 认识成本和成本会计	001
任务一 成本与成本会计概述	002
任务二 成本核算的基本要求和一般程序	010
项目二 生产要素费用的归集与分配	025
任务一 材料费用的归集与分配	025
任务二 外购动力费用的归集与分配	041
任务三 职工薪酬费用的归集与分配	045
任务四 折旧费用和其他费用的归集与分配	056
项目三 综合性费用的归集与分配	066
任务一 辅助生产费用的归集与分配	066
任务二 制造费用的归集与分配	075
任务三 损失性费用的归集与分配	079
项目四 生产费用的归集与分配	089
任务一 在产品数量的核算	090
任务二 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	091
任务三 完工产品成本结转的核算	097
项目五 产品成本核算方法概述	104
任务一 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	105
任务二 产品成本核算的主要方法	108

项目六 产品成本核算的品种法	115
任务一 品种法的核算程序	115
任务二 品种法核算的应用	117
项目七 产品成本核算的分批法	133
任务一 分批法核算的程序	133
任务二 简化分批法的核算程序	141
项目八 产品成本核算的分步法	151
任务一 分步法的概述	151
任务二 逐步结转分步法的成本核算程序与应用	153
任务三 平行结转分步法的成本核算程序与应用	162
项目九 产品成本核算的辅助方法	175
任务一 分类法的核算程序及应用	175
任务二 联产品、副产品和等级产品的成本核算	182
任务三 定额法核算的程序	189
项目十 成本报表的编制与成本分析	205
任务一 成本报表	205
任务二 成本报表分析	215

项目一 认识成本和成本会计

任务目标

1. 了解成本的概念和作用。
2. 了解成本会计的职能和作用。
3. 了解成本会计的工作组织。
4. 掌握成本核算的要求和成本核算的一般程序。
5. 掌握成本核算的账户设置及账务处理程序。

任务要求

1. 能够熟悉成本会计工作的组织方法。
2. 能够识记原始记录制度、定额管理制度、内部结算价格等内容。
3. 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。

情境导入

王宇清和张惠林是大学好友，大学期间两人一直有创业的梦想。大学毕业后，两人各出资3万元，开了一家烧烤店。两人经过长时间的准备，包括店面的选择、设备的购买、进货渠道的比较等，烧烤店正式营业。半年下来，通过两人的辛苦打拼，烧烤店的盈利额逐步上升。但此时，两人发现营业前简单的流水账已经无法满足正式经营后的管理需要，产生的房租、水电费、材料费等各项支出应如何分类、控制费用、降低成本、让利润最大化以及日后扩大经营的安排等一系列事项摆在眼前，而这些都是在大学期间所没有经历过的，也没有认真仔细琢磨过这类问题。两人在这些问题上有些茫然，如何找到解决这些问题的办法呢？

任务一 成本与成本会计概述

知识储备 1 成本与费用

(一) 成本的概念

成本是商品经济的产物,在会计学、投资学、工程学、经济学中都是一个重要的范畴,即价值的范畴,在社会主义市场经济中是客观存在的。对于成本的解释,有以下三种。

第一种是马克思的阐述。成本价格又称生产费用或生产成本,指在商品生产中的实际耗费,包括物料耗费和人工耗费。“商品出售价格的最低界限,是由商品的成本价格规定的。”商品价值由商品价值决定,商品价值由三个部分组成。

(1) 生产过程中已消耗的生产资料价值(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)。

商品价值= $C+V+M$,成本= $C+V$,即等于生产过程中已消耗的生产资料价值和劳动者为自己劳动所创造的价值。

第二种是从价值补偿角度的阐述。成本包括生产费用、管理费用、销售费用、筹资费用和税金。同时,认为成本为保本销售价格的底线,又称之为广义成本。在企业生产经营活动中,企业不但要支付生产过程中的各项费用,还要为销售产品或商品支付销售费用,企业在管理活动中还要支付管理费用,在商品购进环节、销售环节、经营管理环节中还要支付各种税金,在筹资过程中,还要支付筹资费用。所以成本包括生产费用、管理费用、销售费用、筹资费用和税金。

第三种为会计核算工作角度的认同。成本有两种范畴:一是成本为生产过程中的物料消耗、人工消耗和生产管理费用,统称为生产费用,又称之为狭义成本或制造成本。二是成本为生产过程中的物料消耗、人工消耗、生产管理费用、销售费用、企业管理费、筹资费用和税金,该成本又称之为完全成本,或广义成本。两者的核算对象均以产品为成本核算对象。这里的产品,是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品以及提供的劳务或服务。

我国财政部在《企业会计制度》中指出:“成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。”我国现行的成本核算,主要是指生产费用核算,包括生产产品、提供劳务的成本,即狭义成本。

(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,这里的费用是狭义的费用,指企业生产经营活动中发生的各种费用支出,也称生产经营费用,按其同产品生产的关系可划分为生产费用、

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的成本，也就是某一产品所负担的生产费用就是该种产品的生产成本，两者在经济内容上完全一致，都是以货币形式表现的折旧费、材料费、人工费等物化劳动和活劳动的耗费。生产费用与产品成本（劳务成本）也有很大区别：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；当产品未完工时，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。上述各项费用之间的关系如图 1-1 所示。

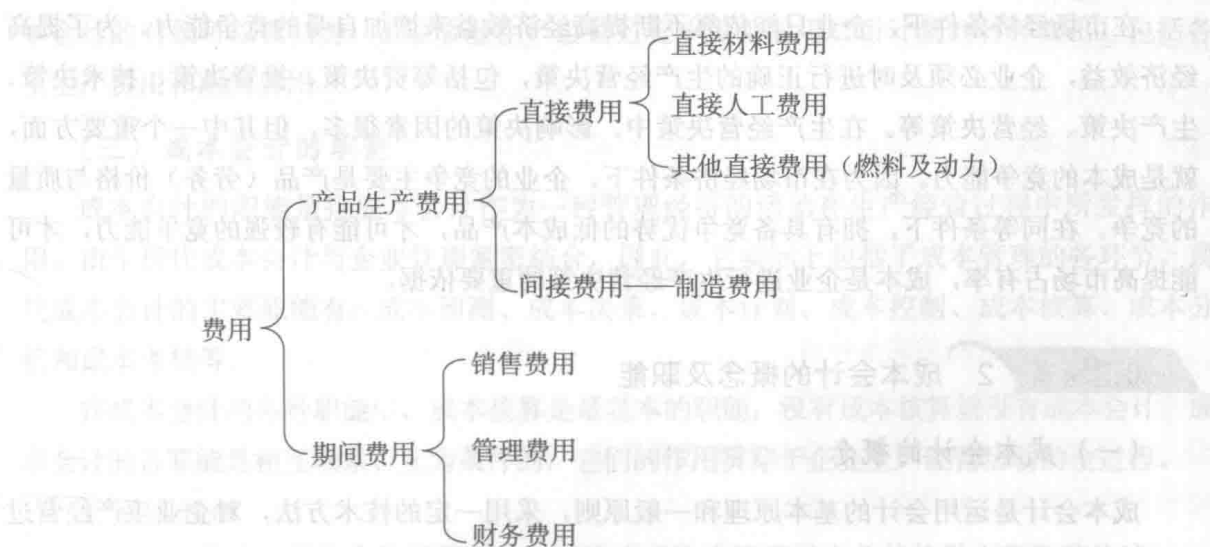


图 1-1 各项费用之间的关系

（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方面的工作质量。

2. 成本是价值补偿尺度

我国著名经济学家许涤新说:“如果商品销售价格高于成本价格,经营就是有利可图的;如果商品低于它的成本价格出售,生产者在生产中的资本耗费就不能得到全部补偿,就要亏本。所以成本价格就成为商品出售价格的最低界限。”企业销售收入不但应弥补成本,还应弥补费用和税金,还应取得一定利润,才能扩大再生产。市场销售价格是由商品价值决定的,由某商品社会平均成本作基础。某企业如果个别成本高于社会成本,则商品销售收入有可能不能弥补成本。企业盈利多少,也取决于成本的高低。可见,成本作为补偿价值尺度,对企业发展有着重要影响。

3. 成本是制定商品或劳务价格的主要参考

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诸多因素,但在诸多因素中,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,企业必须及时进行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,但其中一个重要方面,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,成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

知识储备 2 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

重要的意义。

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，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进行加工，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。概括地讲，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，在生产过程中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。为了生产一定种类、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。

（三）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经济的活动在生产经营过程中所发挥的作用。由于现代成本会计与企业管理紧密结合，因此，它实际上包括了成本管理的各环节。现代成本会计的主要职能有：成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等。

在成本会计的各种职能中，成本核算是最基本的职能，没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各职能是相互联系、互为条件的，它们的作用贯穿于企业生产经营活动的全过程。

1. 成本预测

成本预测是指运用一定的科学方法，对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。

通过成本预测，掌握未来的成本水平及其变动趋势，有助于经营管理者减少决策的盲目性，从而选择最优方案，做出正确的决策。

2. 成本决策

成本决策是指运用决策理论，根据成本预测及有关成本资料，运用定性与定量的方法，

选择最佳成本方案的过程。成本决策可分为宏观成本决策和微观成本决策。它贯穿于整个生产经营过程中,涉及面广,因此,在每个环节都应选择最优的成本决策方案,才能达到总体最优。

3. 成本计划

成本计划是指在成本决策的基础上,根据计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币计量形式表现计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并作为控制与考核成本的重要依据。成本计划的目的是,在于为降低产品成本提出明确的目标,提高企业领导和职工降低成本的自觉性,严格控制生产费用,充分挖掘降低成本的潜力,保证企业成本降低任务的完成,提高企业经济效益。

4. 成本控制

成本控制是指根据预定的目标,在产品成本形成过程中,通过对成本发生和形成过程的监督,及时发现并纠正发生的偏差,采取措施使生产经营过程发生的各种消耗和费用支出被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证产品成本降低目标的实现。成本控制一般按成本费用发生时间的先后划分为事前控制、事中控制、事后控制三个阶段。成本控制的目的在于通过成本控制使企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行,防止与克服生产过程中损失和浪费现象的发生,使企业的人力、物力、财力得到合理利用,以达到节约各项消耗、降低产品成本、提高经济效益的目的。

5. 成本核算

成本核算是指根据企业确定的成本核算对象,采用适当的成本计算方法,按照规定的成本项目,严格划分各种费用的界限,并将应计入产品成本的生产费用通过一系列的归集和分配,从而计算出各成本核算对象的总成本和单位成本。成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行归集、分配及其对象化的过程,也是对各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。通过成本核算,可以检查、监督、考核预算和成本计划的执行情况,反映成本水平,对成本控制的绩效以及成本管理水平进行检查和测量,评价成本管理体系的有效性,进而研究如何降低成本,进行持续改进。

6. 成本分析

成本分析是指利用成本核算及其他有关资料,分析成本水平与构成的变动情况,研究影响成本的各种因素及其变动原因,寻找降低成本的途径。成本分析是成本管理的重要组成部分,其作用是正确评价企业成本计划的执行结果,揭示成本增减变动的原因,为编制成本计划和制定经营决策提供重要依据。

7. 成本考核

成本考核是指定期通过成本指标的对比分析,对目标成本的实现情况和成本计划指标的完成结果进行的全面审核和评价。成本考核是成本会计职能的重要组成部分。

(四) 成本会计的任务

成本会计作为会计的一个重要分支,是企业经营管理的一个重要组成部分。因此,成本

会计的任务由企业经营管理需要所决定。成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和成本会计的要求。根据企业经营管理的要求,适应成本会计对象和职能的特点,成本会计在企业经营管理中主要担负以下几个方面的任务。

1. 合理进行成本预测,为企业进行成本管理提供依据

为了加强企业成本管理,有效控制费用开支,成本会计工作应采用科学的方法预测成本水平及其发展趋势,拟定各种降低成本的方案,进行成本决策;根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准及降低成本应采取的重要措施,作为实行成本管理、建立成本管理责任制、开展经济核算和控制费用支出的基础。

2. 严格审核和控制企业发生的各项费用支出

成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。

3. 及时、准确地核算各种成本费用

按照国家有关法规制度和企业经营管理的要求,及时、准确地核算企业生产经营过程中发生的各种成本费用,提供真实、有用的成本数据资料,是成本会计的基本任务。成本核算所提供的成本数据资料,不仅是企业进行存货计价、确定利润和制定产品价格的依据,同时也是企业进行成本管理的基本依据。

4. 考核、分析各项消耗定额和成本计划的执行情况

成本会计必须按照成本计划及消耗定额、费用定额等的要求,进行成本考核和成本分析。通过成本考核和成本分析,揭示影响成本降低的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业以及企业内部各有关单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业成本管理工作中的问题,从而促进企业采取有效措施,改善成本管理工作,提高企业经济效益。

综上所述,成本会计的任务包括: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。其中,进行成本核算,提供真实、有用的成本核算数据资料是成本会计的基本任务和中心环节。

知识储备 3 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用,圆满完成成本会计的任务,企业应根据自身生产经营的业务特点、生产规模大小、企业机构设置和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

成本会计工作的组织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法规和制度、成本会计的基础工作等内容。

(一) 成本会计的机构设置

企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和成本会计工作费用的原则,设置成本会计工作机构。成本会计机构是企业从事成本会计工作的职能单

位,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。

成本会计机构的分工,包括成本会计机构内部的组织分工和企业内部各级成本会计机构之间的组织分工。成本会计机构内部,可以按成本会计所负担的各项任务分工,也可以按成本会计的对象分工,在合理分工的基础上建立岗位责任制。

各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作方式和分散工作方式两种。

所谓集中工作方式是指企业的成本会计工作主要由总部成本会计机构集中进行,车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并进行初步审核、整理和汇总,为总部成本会计机构进行成本核算和成本分析提供基础资料。

在集中工作方式下,企业的成本会计工作全部由总部成本会计机构集中进行处理,这种方式有利于减少企业成本核算的层次和人员,及时提供企业全面的成本信息,但不利于生产单位对成本费用进行控制。因此,集中管理方式一般适用于成本会计工作比较简单的企业。

所谓分散工作方式是指成本会计工作中的规划、控制、核算和分析由各生产单位的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。总部成本会计机构除对全部成本进行综合的规划、控制、分析和考核以及汇总核算外,还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本预测和决策工作一般仍由总部成本会计机构集中进行。

分散工作方式有利于生产单位和有关职能部门及时了解本单位有关的成本费用信息,分析成本费用指标,进而控制费用、降低成本。但这种方式也会增加成本核算的层次和人员。因此,分散管理方式一般适用于成本会计工作比较复杂、各部门相对独立的企业。

(二) 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。在企业的成本会计机构中,配备良好的成本会计人员,提高成本会计工作人员的素质,是做好成本会计工作的前提。

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,成本会计人员应该认真履行自己的职责,遵守职业道德,坚持原则,遵纪守法,正确行使自己的职权,还应当懂得企业成本管理,能经常深入企业生产实践各个环节,熟悉企业生产的特点和管理的具体要求。

成本会计工作是一项涉及面宽、综合性强的管理工作,尤其是随着市场经济的不断发展和完善,按照市场规律办事,依靠技术进步降低成本,增强企业核心竞争力,提高企业经济效益,已经成为成本会计工作的重要内容。

(三) 成本会计的法规和制度

为了充分发挥成本会计的职能,圆满完成成本会计的任务,必须制定科学、合理的成本会计法规和制度,使企业的成本会计工作符合国家有关方针和政策的要求,从而保证成本会计资料真实、规范、及时、有用。

与成本会计有关的法规和制度,可以分为以下四个层次。



1. 《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)是经全国人民代表大会常务委员会通过,由国家主席令发布实施的,是我国会计工作的基本大法。有关会计(包括成本会计)的一切法规、制度,都应该按照《会计法》的要求进行制定。

2. 《企业会计准则》和《企业产品成本核算制度(试行)》

我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南等,是依据《中华人民共和国会计法》,经国务院批准,由财政部发布实施的,是企业进行财务会计工作的基本准则。《企业产品成本核算制度(试行)》是财政部以财会〔2013〕17号印发,自2014年1月1日起施行。企业进行成本核算、组织成本监督、设置成本会计机构和配备成本会计人员等都应当遵循《会计法》和企业会计准则、核算制度的规定。

3. 企业会计制度

企业会计制度是由各企业依据基本准则和企业会计具体准则,结合本企业具体条件自主制定的会计制度。企业的成本会计工作是企业会计工作的重要组成部分,企业的成本会计工作也应当符合企业会计制度的有关规定。

4. 企业成本会计制度、规程或办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还应根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营的特点和成本管理的要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作具体、直接的依据。

(四) 成本会计的基础工作

为了加强成本审核控制,正确及时地计算产品成本和经营管理费用,企业必须做好以下各项基础工作。

1. 建立健全原始记录制度

原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料,是进行成本预测、制定成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的依据。因此,企业在生产经营过程中,凡是材料的领用、工时和动力的消耗、费用的开支、在产品与半成品的内部转移、产成品的验收入库等,均应做出真实的记录。成本核算人员应会同有关部门,制定出既符合各方管理需要,又符合成本核算要求,既科学又简便易行、讲求实效的原始记录制度,认真做好各种原始记录的登记、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。

2. 建立健全材料物资的收发计量和检验验收制度及盘存制度

加强材料物资的计量、收发、领退和盘点工作,建立健全相应的规章制度,是正确核算产品成本和经营管理费用的前提条件。凡是材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移和产成品入库等,均应填制相应的凭证,办理审批手续,严格遵守各种计量验收制度。库存的材料物资、半成品和产成品,以及车间的在产品与半成品,均应按规定定期进行盘点,防止丢失、积压、损坏变质等,保证账实相符,保证成本核算的正确性。

3. 制定先进合理的定额管理制度

产品的各项消耗定额,既是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据,又是审核和控制耗费的标准。企业应根据当前技术装备水平,充分考虑各有关因素,制定和修订既先进又可行的消耗定额、费用定额、工时定额等各种定额资料,并据以审核各项耗费是否合理,借以达到控制生产耗费、降低生产成本和经营管理费用的目的。因此,为了加强生产管理和成本管理,企业必须建立和健全定额管理制度,凡是能够制定定额的各种消耗都应该制定,并随着生产的发展、技术的进步、劳动生产率的提高,不断修订各种消耗定额。

4. 制定合理的内部结算价格制度

在计划管理基础较好的企业,为了分清企业内部各单位的经济责任,便于检查和考核内部各单位成本计划的完成情况和管理业绩,还应对原材料、半成品、厂内各车间相互提供的劳务(如水、电、修理修配等)制定内部结算价格,作为企业内部结算和考核的依据。内部结算价格要尽可能接近实际并相对稳定,年度内一般不得变更。在制定内部结算价格的企业,对于材料领用、半成品转移,各车间及各部门之间相互提供的劳务,都要先按内部结算价格结算,月末再采用一定的方法计算和调整价格差异,据以计算实际产品成本和经营管理费用。按内部结算价格进行企业内部往来结算,既可以加速和简化成本和费用的核算工作,又可以分清内部各单位的经济责任。

任务二 成本核算的基本要求和一般程序

知识储备 1 成本核算的基本原则和基本要求

(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原则,是保证成本信息质量的基本会计技术要求。虽然不同行业成本核算差异较大,要提高成本核算的质量,企业成本核算时必须遵循权责发生制的核算基础,必须采用符合成本核算要求的基本原则。成本核算的基本原则如下。

1. 分期核算原则

企业的生产经营活动连续不断地进行,为了及时准确地核算产品生产成本,企业必须将连续不断的生产经营期间划分为若干个相等的成本核算期间,按期计算产品生产成本。为降低成本核算成本,顺利进行各项成本核算工作,成本核算期间的划分,必须与会计年度的划分相一致。在成本核算中,费用的归集与分配都是按月进行的,与会计报告期一致;而产品成本的计算期则与生产类型有关,可能与生产周期一致,与会计报告期不一致。成本分期核算原则,主要是分清当月发生和当月负担的成本费用的界限,从时间上确定各成本计算期的费用和产品成本的界限,保证成本核算的正确性。