

普通高等院校“十三五”规划教材

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

杨向阳 王 蒙 主编

清华大学出版社



普通高等院校“十三五”规划教材

CHENGBEN KUAJI

成本会计

杨向阳 王 蒙 主 编

谢万健 邹 香 黄宗葵 王太林 副主编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书按照成本信息的加工以及成本信息在决策、预算、控制及业绩计量中的应用来安排内容。全书共十一章, 主要内容包括总论、企业要素费用的归集与分配、辅助生产费用的核算、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、产品成本计算的品种法、产品成本计算的分批法、产品成本计算的分步法、产品成本计算的其他方法、其他行业成本核算, 以及成本报表及成本分析。

本书适合本科院校会计、财务管理专业的学生使用, 也可作为企业会计人员的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 杨向阳, 王蒙主编. -- 北京: 清华大学出版社, 2016

(普通高等院校“十三五”规划教材)

ISBN 978-7-302-45899-9

I. ①成… II. ①杨… ②王… III. ①成本会计-高等学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 298821 号

责任编辑: 刘志彬

封面设计: 汉风唐韵

责任校对: 宋玉莲

责任印制: 王静怡

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社总机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市海新印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 17 字 数: 412 千字

版 次: 2016 年 12 月第 1 版 印 次: 2016 年 12 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000

定 价: 45.00 元

产品编号: 072669-01

成本会计是商品经济条件下,为求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产成本和费用的会计活动,现代成本会计是为克服通货膨胀所引起物价变动导致会计信息失真弊端,在物价变动情况下,以资产现行成本为计量属性对相关会计对象进行确认、计量和报告的程序和方法,它是以货币为主要计量单位,针对相关经济主体在产品生产经营过程中的成本耗费进行预测、决策、控制、核算、分析和考核的价值管理活动。

现代成本会计是在继承传统成本会计基础上发展起来的一种新型会计理论,是传统成本会计在物价变动环境下的延伸和拓展,将成本核算与生产经营有效结合,具有不同于传统成本的会计程序和会计方法,可随经济环境的改变及时反映资产价值变化,具有高度的决策相关性。成本会计担负着为不同目的提供成本信息的重任,它不但能够为企业管理者提供产品、服务和客户等方面成本的计算,而且还能用于企业的计划、控制等方面。

本书根据高等院校会计、财务管理专业的教学要求,以应知应会为目的,以产品成本计算为核心,结合成本会计的最新发展与管理实务的需要,保留已经成熟且符合实际的内容,吸收最新的研究成果,尽量做到理论与实务相结合。本书主要阐述以制造业为主的成本会计基本理论与方法,同时还介绍作业、标准成本、其他行业成本的相关内容。

本书按照成本信息的加工,以及成本信息在决策、预算、控制及业绩计量中的应用来安排内容。不仅使成本会计在体系上保持完整,而且使内容拓展、延伸到企业管理各个领域和环节,符合企业管理的实际与需要,使成本会计在企业管理中发挥更大的作用。

本书内容全面、具体、可操作性强;有理论,有实务。

由于编者学识水平有限,书中难免有不足之处,恳请读者批评指正,以便再版时完善。

Contents

目 录

第一章 总 论

学习目标	1
重点	1
难点	1
第一节 成本及成本会计的概念	1
第二节 成本会计的对象、职能及任务	4
第三节 成本核算的要求	9
第四节 生产费用和期间费用的分类	12
第五节 成本核算的一般程序和主要会计账户	16
基础练习题	21

第二章 企业要素费用的归集与分配

学习目标	26
重点	26
难点	26
第一节 材料费用的归集与分配	26
第二节 人工费用的归集与分配	36
第三节 制造费用的归集与分配	44
第四节 折旧费及其他费用的归集与分配	51
第五节 废品损失的归集与分配	54
基础练习题	63

第三章 辅助生产费用的核算

学习目标	68
------------	----

重点	68
难点	68
第一节 辅助生产费用核算的特点	68
第二节 辅助生产费用的归集	69
第三节 辅助生产费用的分配	70
基础练习题	77

第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

学习目标	80
重点	80
难点	80
第一节 在产品的概念及其数量的确定	80
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	82
基础练习题	94

第五章 产品成本计算方法概述

学习目标	97
重点	97
难点	97
第一节 企业的生产类型及其特点	97
第二节 生产类型的特点及管理要求对成本计算方法的影响	99
第三节 各种产品成本计算方法的实际运用	102
基础练习题	103

第六章 产品成本计算的品种法

学习目标	106
重点	106
难点	106
第一节 品种法概述	106
第二节 品种法的应用	108
基础练习题	116

第七章 产品成本计算的分批法

学习目标	118
重点	118
难点	118
第一节 分批法概述	118
第二节 分批法的应用	120
基础练习题	126

第八章 产品成本计算的分步法

学习目标	128
重点	128
难点	128
第一节 分步法概述	128
第二节 逐步结转分步法	130
第三节 平行结转分步法	145
第四节 分步法与其他方法的结合应用	150
基础练习题	160

第九章 产品成本计算的其他方法

学习目标	163
重点	163
难点	163
第一节 标准成本制度	163
第二节 作业成本法	176
第三节 分类法	189
第四节 定额法	194
基础练习题	198

第十章 其他行业成本核算

学习目标	201
------------	-----

重点	201
难点	201
第一节 商品流通企业成本核算	201
第二节 施工企业成本核算	213
第三节 房地产开发企业成本核算	220
基础练习题	226

第十一章 成本报表及成本分析

学习目标	230
重点	230
难点	230
第一节 成本报表概述	230
第二节 商品产品成本表	232
第三节 主要产品单位成本表	234
第四节 制造费用明细表	236
第五节 期间费用表	237
第六节 成本分析	240
基础练习题	261
参考文献	263

1

第一章

Chapter 1

总 论

>>> 学习目标

通过本章的学习，要求学生理解成本与成本会计的概念、成本核算的原则要求；掌握成本会计的对象、职能及任务；掌握生产费用和期间费用的分类方法及成本核算的一般程序。

>>> 重 点

成本的概念。

>>> 难 点

理论成本和现实成本。

第 一 节 成本及成本会计的概念

一、成本的概念

产品价值由三个部分组成，即生产中消耗的生产资料的价值、劳动者为自己劳动所创造的价值，以及劳动者为社会创造的价值。产品的制造过程，实际上就是生产的耗费过程。制造企业制造产品，会发生各种生产耗费，包括生产资料的耗费和劳动力的耗费。制造企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费，是制造企业的生产费用；而企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种直接的和相关的经营支出和耗费，并应从产品销售收入中得到补偿的价值，即为产品的成本。从具体经济内容来看，制造企业的产品生产成本包括产品生产所耗费的原材料费、燃料及动力费、工资费、固定资产折旧费和修理费以及其他相关费用。

（一）制造业生产成本的内容和开支范围

按照生产费用的经济用途与计入成本的方式，制造业生产成本的内容和开支范围如下。

▶ 1. 直接材料

直接材料指产品生产工艺过程耗用的、构成产品实体或有助于产品形成的各种原材料（原料、主要材料及辅助材料）和外购半成品。

▶ 2. 直接工资

直接工资指制造产品的生产工人工资，包括生产工人的计时工资、计件工资，按规定支付的职工劳动保险费、福利费和对职工的各项补贴等。

▶ 3. 其他直接费用

其他直接费用指除了以上两项直接费用以外的其他可以直接计入成本核算对象的费用，如产品的外部加工费、制造某种产品耗用的专用工具、产品生产过程耗用的燃料及动力等。

▶ 4. 制造费用

制造费用指企业的各生产单位（车间、分厂、生产线）为生产产品或提供劳务而发生的各项间接费用，以及直接组织和管理生产所发生的各项费用和固定资产的折旧费与修理费。

（二）制造费用的明细项目

制造费用的明细项目一般包括以下内容。

▶ 1. 工资和福利费

生产车间管理人员的工资，包括按规定支付的职工劳动保险费、福利费和对职工的各项补贴等。

▶ 2. 折旧费和摊销费

对生产使用的固定资产按规定的折旧率提取的折旧费用，与产品生产直接相关的无形资产价值的摊销费。

▶ 3. 修理费

修理生产使用的固定资产的费用，包括大修理和经常修理费用。

▶ 4. 机物料消耗

生产车间一般耗用的各种原材料和辅助材料。

▶ 5. 低值易耗品摊销

生产车间所使用的低值易耗品的摊销费。

▶ 6. 劳动保险费

生产车间发生的各种劳动保护费用，例如不构成固定资产的安全装置、卫生设备、通风设备，以及工作服、工作鞋等劳保用品支出的费用。

▶ 7. 水电费

生产车间由于消耗水电（如日常用水、照明用电）而支付的费用。

▶ 8. 办公费

生产车间耗用的文具、印刷、邮电、办公用品等费用。

► 9. 运输费

企业为保证生产正常进行而支付的运输劳务费用,但不包括外购存货的外地运输费、大宗物资的市内运输费。

► 10. 租赁费

企业向外部租入生产固定资产所支付的租金,以及由本企业负担的修理与改良费用,但不包括融资性租赁资产。

此外,还包括设计制图费、设计检验费、环境保护费、季节性停工及修理期间的停工损失,以及其他制造费用。

尽管其他行业企业(如商业企业和服务企业)的经营特点和费用发生的形式和范围不同于制造企业,但它们都和制造业一样有着最本质的共同点:都是向社会有偿提供其所需要的物品或服务;提供物品和服务的过程都要发生各种物质和人工的消耗,以及其他有关的货币支出;为了维持企业经营的持续进行,耗费的各种物质和人工,以及其他的货币支出都要从营业收入中补偿。企业向社会提供的物品和服务是有偿的,接受者(顾客)要以货币进行交易才能获取,我们可将其统称为商品。不同行业的企业提供物品和服务所发生费用的形式和范围形形色色,但总体来看,不外是物质消耗、人工消耗以及其他有关的货币支出。

因此,我们一般将成本定义为:企业为了提供物品、服务等商品而在物质和人工上的耗费以及其他有关的货币支出,并应从其营业收入中得到补偿的价值。

在实际工作中,为了促使制造企业加强经济核算、节约耗费、减少生产损失,某些不形成产品价值的损失(例如废品损失、停工损失)也作为生产费用,计入产品成本;此外,大多按时期发生的期间费用(例如销售费用、管理费用、财务费用),难以按产品归集,便于简化成本核算工作的考虑,不计入产品的成本,而直接计入当期损益。因此,实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,也称制造成本,并非制造产品所耗费的全部成本。

二、成本会计的概念

作为会计的一个重要分支,成本会计是一门专业会计。它具有广义与狭义之分,狭义的成本会计是指进行成本核算的会计,广义的成本会计一般包括以下内容。

► 1. 成本核算

成本核算是根据产品成本计算对象,采用相适应的成本计算方法,按规定的成本项目,通过一系列的生产费用汇集与分配,正确划分各种费用界限,从而计算出各种产品的实际总成本和实际单位成本。成本核算既是对产品的实际耗费进行如实反映的过程,也是对各种生产费用实际支出的控制和监督过程。

► 2. 成本预测

成本预测是事前根据有关的资料,运用一定的科学方法,对将来不同情况下的成本水平以及成本可能的发展变化趋势进行测算,以便为成本决策、成本计划和成本控制提供及时的、有效的信息和依据,避免决策、计划和控制中的主观性、盲目性和片面性。

► 3. 成本决策

成本决策是运用定量和定性的方法,对各个成本降低方案进行选择,从而确定一个能使经济效益最高、成本最低的最优成本方案的行为。成本决策是经营管理决策的一个重要

组成部分,为了保证成本决策的可靠性,成本决策应在充分占有资料的基础上进行。在成本管理的各个环节,都存在大大小小的成本决策问题。

► 4. 成本计划

成本计划是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,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并用书面文件的形式规定下来,作为计划执行和考核检查的依据。通过成本计划,可以在降低产品成本方面给企业提出明确的奋斗目标,推动企业加强成本管理责任制,动员企业职工挖掘潜力、节约增产的积极性。

► 5. 成本控制

成本控制是根据预定的目标,对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素条件施加主动的影响,以实现最优成本和保证合理的成本补偿的一种行为。从企业的经营过程来看,成本控制包括产品的产前控制、生产过程控制和产后控制。

► 6. 成本分析

成本分析是在成本核算及其他有关资料的基础上,运用一定的方法,揭示产品成本水平的变动,进一步查明影响产品成本变动的各种因素、产生的原因,以及应负责任的单位和个人,并提出积极的建议,以采取有效措施,进一步降低产品成本的一种行为。

► 7. 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的一种行为。成本考核的形式可以是国家对企业进行考核,也可以是企业内部对车间、部门以至班组进行考核。

► 8. 成本检查

成本检查是成本监督的一种形式,它通过对企业成本管理各项工作的检查,揭露矛盾,明确责任,保证成本制度和财经纪律的贯彻执行,改进成本管理。成本检查可以由企业外部有关机构进行,如审计机构等,也可由企业内部专门人员执行,如内部审计,既可定期检查,也可突击性检查。

以上各项成本会计活动的内容互相配合、互相依存而形成一个有机整体。严格说来,狭义的成本会计是广义的成本会计的基础,而广义的成本会计是狭义的成本会计的延伸与拓展。一般意义的成本会计是指狭义的成本会计,本书主要阐述传统成本核算和成本分析的基本内容,同时对现代成本管理中信息重塑的标准成本制度和作业成本做简要介绍。

第二节 成本会计的对象、职能及任务

一、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,对于合理确定成本会计的任务,正确发挥成本会计的职能,加强经济管理与财务管理,都具有重要的意义。

制造企业的产品成本主要是产品的制造成本。在实际工作中,产品在制造过程中也发生一些相关的期间费用。例如,制造企业为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,以及为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用。为了促使企业节约费用、增加利润,这些期间费用也应作为成本会计的对象。由此可见,制造企业成本会计的对象是制造企业在产品制造过程中的生产成本(或制造成本)和期间费用。

商品流通企业、施工企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用,部分形成该行业企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,成本会计的对象是各行业企业生产经营业务的成本和有关期间费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

随着经济发展与科技进步,成本的概念在不断发展、变化。企业为了适应经济管理与财务管理的不同要求,运用着不同的成本概念。例如,为了进行生产经营短期的预测和决策,计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本;为了加强企业内部的成本控制和考核,计算可控成本和不可控成本;为了提高成本信息的决策相关性,计算作业成本等。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中所具有的内在功能。最初的成本会计只是进行成本核算。随着企业经营管理要求的提高,成本会计在成本核算的基础上进行了成本分析。之后,随着管理科学的发展及其与成本会计的结合与渗透,成本会计的职能又不断发展、变化,逐步增加了成本的预测、决策、计划、控制及考评等职能。在诸多职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能就无法发挥,也就没有广义的成本会计。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是人们对成本会计的主观期望与具体要求。作为会计的一个重要分支,成本会计是企业经营管理的重要组成部分。因此,成本会计的任务主要取决于企业经营管理的要求。但是,成本会计不可能完全满足企业经营管理各个方面的要求,而只能基于成本会计的对象并在成本会计职能的范围内,为企业经营管理提供所需的数据和信息,并参与经营管理,从而达到降低成本、费用,提高经济效益的目的。因此,成本会计的任务还受制于成本会计的对象和职能。

根据企业经营管理的要求,结合成本会计的对象和职能,成本会计的任务主要包括以下内容。

(1) 审核和控制企业发生的各项费用,防止与制止各种浪费和损失,以降低成本、节约费用。

(2) 核算各种生产费用、期间费用及产品成本,为企业经营管理提供所需的成本、费用数据。

(3) 分析各项支出的发生情况、消耗定额与成本计划的执行情况,进一步挖掘降低成本、节约费用的潜力,从而促进企业加强成本管理,提高经济效益。

总之,成本会计的任务是核算与分析成本费用,并促使企业挖掘内部潜力,提高经济效益。

四、成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能,圆满完成成本会计的任务,企业必须科学地组织成本会计工作。为此,企业需合理设置成本会计机构,配备相应的成本会计人员,并且严格按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作。

(一) 成本会计工作组织的原则

一般说来,企业应根据本单位生产经营业务的特点、生产规模的大小、企业机构的设置及成本管理的要求等具体情况与条件来组织成本会计工作。因此,必须遵循一定的原则。

(1) 在保证成本会计工作质量的前提下,应当尽量节约成本会计工作的时间和费用,提高成本会计工作的效率。

(2) 成本会计工作应当与经济责任制及技术相结合,以便更好地发挥其作用。

(3) 成本会计工作应当有广泛的群众基础,并做到领导人员、专业人员与职工群众相结合,从而将该项工作既落到实处,又取得相互配合的效果。

(二) 成本会计机构的设置

作为企业会计机构的一部分,成本会计机构是指在企业中直接从事成本会计工作的机构。成本会计机构内部的组织分工,既可以按成本会计的职能分工(例如,将厂部成本会计工作分为成本核算和成本分析等),也可以按成本会计的对象分工(例如,将其分为产品成本和期间费用等工作)。为了科学地组织成本会计工作,企业还应按照分工建立成本会计岗位责任制,使每一项成本会计工作都有专人负责,而每一位成本会计人员都能明确自己的责任。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中工作和分散工作两种方式。

► 1. 集中工作方式

集中工作方式是指成本会计工作中的核算、分析等各方面工作,主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证,并对此加以初步的审核、整理和汇总,为厂部进一步工作提供资料。在这种方式下,车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员。

集中工作方式的优点在于:厂部成本会计机构可以比较及时地掌握企业有关成本的各种信息,便于集中使用进行成本数据处理,也可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。集中工作方式的缺点在于:不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时了解本单位的成本情况,也不便于实行责任成本核算,因而不利于调动企业内部自我控制成本与费用、提高经济效益的积极性。这种工作方式一般适合中小型企业采用。

► 2. 分散工作方式

分散工作方式又称非集中工作方式,是指成本会计工作中的核算和分析等各方面工作,由车间与其他单位的成本会计机构或人员分别进行,厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务的指导与监督,并对全厂成本进行综合的核算和分析等工作。

分散工作方式的优缺点与集中工作方式的优缺点恰好相反。这种工作方式一般适合大中型企业采用。需要指出的是,企业应根据自身规模的大小、内部各单位经营管理的要

求,以及这些单位成本会计人员的数量和素质,从有利于充分发挥成本会计工作的职能作用、提高成本会计工作的效率出发,确定合适的工作方式,必要时,也可以将上述两种方式结合采用。

(三) 成本会计人员的配备

在企业的成本会计机构中,配备足够数量、能够胜任工作的成本会计人员,是做好成本会计工作的关键。成本会计人员应该通过发挥成本会计的各项职能,充分挖掘企业降低成本、费用的潜力,促进企业不断地降低成本、费用,提高经济效益。

成本会计人员有权要求企业内部各单位和职工严格遵守有关的法规和制度,认真执行成本计划与费用预算;有权参与制订企业生产经营计划和各项定额,参与有关的会议;有权督促检查企业内部各单位对有关法规、制度和成本计划、费用预算的执行情况。

成本会计人员应该认真履行职责,遵守职业道德,提高业务素质;坚持原则,遵纪守法,照章办事,维护国家、集体和他人的合法权益;不断加强学习和锻炼,积极参加各种教育和培训工作。

成本会计机构的负责人,是企业成本会计工作的领导者和组织者,应该在企业总会计师和会计主管人员的领导下,按照有关的法规和制度,结合本企业的实际情况,拟订本企业的成本会计制度或办法,并督促成本会计人员和有关职工贯彻执行;应该不断总结经验,改进工作方式,使成本会计工作更好地适应经济发展的需要;还应组织成本会计人员学习有关的业务理论与技术,不断更新知识,并对成本会计人员进行定期的考核,参与研究成本会计人员的任用和调配等问题。

五、成本会计法规和制度的制订与执行

成本会计的法规和制度,是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。制订与执行成本会计的法规和制度,可以使企业的成本会计工作贯彻执行国家有关的方针、政策,保证成本会计资料真实、完整。

成本会计法规和制度的制订,应该按照统一领导、分级管理的原则。制订的成本会计法规和制度,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还应适当简化手续,力求做到简明实用,以便贯彻执行,并节约人力和费用。当然,成本会计法规和制度,并非一成不变,应该随着经济发展等进行相应改革,既吸收国际上有关的先进经验,符合国际惯例,又要考虑我国国情,从实际出发。每一个企业应根据国家的有关规定,结合本企业生产经营特点和管理要求,具体制订本企业的成本会计制度、规程或办法。这是企业进行成本会计工作具体而直接的依据。

为了圆满完成成本会计的任务,必须制订科学、合理的成本会计法规和制度。成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。制订和执行成本会计的法规和制度,可以使企业的成本会计工作贯彻执行国家有关的方针、政策,保证成本会计资料真实、规范、及时、有用。

(一) 制订成本会计法规和制度的原则

► 1. 统一领导,分级管理原则

成本会计法规和制度的制订,应按照统一领导、分级管理的原则进行。全国性的成本会计法规和制度,应由国务院和财政部统一制订。每一个企业的成本会计制度或办法,应

由企业根据国家有关规定,结合企业实际情况制订。

► 2. 相关性原则

成本会计法规和制度的制订,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还应适当简化手续,力求做到简明实用,以便贯彻执行,并节约成本会计工作的人力和费用。成本会计法规和制度属于上层建筑,应随着经济的发展、经济体制改革的不断深入,以及会计法规和制度的完善,进行相应的改革。成本会计法规和制度的改革,既要吸取国际先进经验,与国际惯例相结合,又要考虑我国的国情,从实际出发。

(二) 成本会计法规和制度的种类

与成本会计有关的法规和制度可以分为以下五类,也是五个层次。

► 1. 《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》是经全国人民代表大会常务委员会通过,由国家发布施行的,是我国会计工作的基本法。有关会计(包括成本会计)的一切法规、制度,都应按照它的要求制订。

► 2. 《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》

《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》(以下简称“两则”)是根据《中华人民共和国会计法》,经国务院批准,由财政部制订并发布施行的,是企业财务、会计工作的基本准则。“两则”的制订和实施,可以使企业的财务、会计工作适应社会主义市场经济的需要,规范企业包括成本会计在内的财务、会计工作,提高企业财务和会计工作的水平,并与国际会计惯例接轨,有利于企业加强经营管理,有利于吸收外资、扩大对外开放。财政部还根据《企业会计准则——基本准则》的要求,制订一系列对企业各类经济业务进行会计处理的具体准则。

► 3. 国家统一会计制度

国家统一会计制度是根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则——基本准则》和已经发布的具体准则等,由财政部制订并发布施行,是规范我国不同行业会计行为的基础。国家统一会计制度的制订和实施,可以克服由于不同行业会计核算制度缺乏统一性而影响会计信息真实性的弊端。对于不同行业的企业,根据国家统一会计制度以及其后发布的与其相适应、体现行业特点的具体会计核算办法相结合,即为该行业企业所使用的会计核算制度。这有利于规范不同行业企业的会计核算以及成本会计工作,提高企业的会计信息质量,真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,加快实现会计行业与国际的接轨。

► 4. 企业内部会计制度

企业内部会计制度是由各企业根据《企业会计准则——基本准则》和国家统一会计制度,以及企业会计具体准则,结合本企业具体条件自主制订的会计制度。企业的成本会计工作,是本企业会计工作的重要组成部分,企业的成本会计工作也应符合本企业会计制度的有关规定。

► 5. 企业的成本会计制度、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,具体制订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的、直接的依据。

成本会计的法规和制度是开展成本会计工作的依据和行为规范,其科学、合理与否,将直接影响成本会计工作的成效。因此,成本会计的法规和制度的制订,是一项复杂而细致的工作。在成本会计的法规和制度的制订过程中,有关人员不仅应熟悉国家有关法规、制度的内容,而且应深入企业进行广泛、深入的调查研究,在反复试点,具有充分依据的基础上,进行成本会计法规和制度的制订。成本会计的法规和制度一经制订、发布和实施,就应认真贯彻执行,并保持相对稳定。但是,随着时间的推移,新情况、新问题不断出现,还应根据变化了的情况,对成本会计的法规和制度进行修订和完善,以保证成本会计法规和制度的科学性和先进性。

企业成本会计机构和成本会计工作人员,应在总会计师和会计主管人员的领导下,按照上述各种法规和制度的规定,分工协作、互相配合,并且组织职工群众共同做好成本会计工作,充分发挥成本会计的各种职能作用,完成成本会计的各项任务。

第三节 成本核算的要求

成本核算就是按照国家统一的会计制度的要求,对生产经营过程中实际发生的生产费用和期间费用进行归集和分配,计算产品生产成本,提供真实、有用的成本和费用信息的过程。它是成本管理的基础,也是企业经营管理的重要组成部分。

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,应遵循以下各项要求。

一、算管结合,算为管用

所谓算管结合,算为管用,就是成本核算应当与加强企业经营管理相结合,所提供的成本信息应当满足企业经营管理和决策的需要。为此,成本核算不仅要提供事后的成本信息,而且必须以国家法律、行政法规、国家统一的会计制度、企业成本计划和相应的消耗定额为依据,加强对各项生产费用和期间费用的事前、事中的审核和控制。

为了满足企业经营管理和决策的需要,还应借鉴现代成本管理概念和成本计算方法,为不同的管理目的提供不同的管理成本信息,如变动成本与固定成本信息,可控成本与不可控成本信息、作业成本信息等。

二、正确划分各种费用界限

为了正确地进行成本核算,正确地计算产品成本和期间费用,必须正确划分以下五个方面的费用界限。

(一) 正确划分应否计入生产费用、期间费用的界限

现行制度规定,制造企业的生产费用是指一定会计期间内为生产产品发生的各种耗费,包括生产产品耗用的直接材料、直接工资和制造费用等。生产费用归集到一定种类和数量的产品上,即形成该种产品的生产成本。期间费用特指管理费用、财务费用和销售费