



普通高等教育会计学专业规划教材

成本会计

卢静 任立乾 彭燕 主编

Chengben Kuaiji



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育会计学专业规划教材

成本会计

主 编	卢 静	任立乾	彭 燕
参 编	宁 宇	张淑莉	瞿晓燕
	赵丽君	叶小玲	
主 审	杨闻萍		



机械工业出版社

本书是根据企业会计准则、企业财务通则及其他相关法律、法规和制度,借鉴吸收西方现代成本会计的精华,在总结多年“成本会计”教学实践经验的基础上编写而成的。本书共分九章,以制造业为例,以简练的表述、通俗的文字,系统、全面地阐述了成本会计的基本理论、基本方法和最新实务。同时根据各行业成本核算上的差别,简要地介绍了商品流通企业、物流企业和建筑施工企业等行业的成本核算。此外,本书还吸收了西方先进的成本会计理论,介绍了作业成本法、变动成本法、质量成本法和环境成本法等内容,反映了成本会计的新发展,具有前瞻性,有利于推动成本会计的核算和管理工作。

本书可作为高等院校会计学专业的本科教材,也可作为企事业单位成本会计工作者的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/卢静,任立乾,彭燕主编. —北京:机械工业出版社, 2011.1

普通高等教育会计学专业规划教材

ISBN 978-7-111-32840-7

I. ①成… II. ①卢…②任…③彭… 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(2010)第260556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:商红云 责任编辑:商红云 版式设计:张世琴

责任校对:张媛 封面设计:张静 责任印制:乔宇

北京机工印刷厂印刷

2011年2月第1版第1次印刷

169mm×239mm·20.75印张·403千字

标准书号:ISBN 978-7-111-32840-7

定价:36.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者服务部:(010) 68993821 封面无防伪标均为盗版

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,在当今开放的全球经济一体化的信息经济时代,市场竞争越来越激烈,成本在企业竞争中的地位日益突出,其所起的作用越来越重要。为增强企业竞争能力,现代企业管理必须重视成本核算,加强成本管理。基于以上背景,我们根据多年的教学经验和教学改革实践,编写了本书。

本书以企业会计准则、企业财务通则及其他相关法律、法规和制度为依据,借鉴国内外相关的教材和资料,同时考虑到我国成本会计的实际情况,全面、详细地阐述了成本会计的基本理论、成本核算和成本分析的具体理论以及各种技术方法,为企业提供有关成本方面的各种信息,并参与企业的生产经营决策。此外,本书还吸收了西方先进的成本会计理论,介绍了作业成本法、变动成本法、质量成本法和环境成本法等内容,反映了成本会计的新发展,具有前瞻性,有利于推动成本会计的核算和管理工作。此外,本书还具有体系完整、内容精炼、深入浅出、繁简适中、注重实务等特点。

全书共九章。第一章总论阐述了成本会计的基本概念和相关理论;第二~六章,以制造企业为例,阐述了成本核算的基本原理和方法;第七章根据各行业成本核算的差别,介绍了商品流通企业、物流企业和建筑施工企业等行业的成本核算;第八章简单介绍了作业成本法、变动成本法、质量成本法和环境成本法等现代成本会计前沿知识;第九章详细阐述了成本会计报表的编制和分析。

本书由卢静教授负责大纲的拟定以及全部书稿的总纂、修改和定稿。全书由北京信息科技大学会计系的部分教师编写,其中第一章由卢静编写,第二章由张淑莉编写,第三、四章由彭燕编写,第五章由任立乾编写,第六章由赵丽君编写,第七章由瞿晓燕编写,第八章由宁宇编写,第九章由叶小玲编写。本书在编写过程中,得到了机械工业出版社和北京信息科技大学等有关部门的大力支持,同时参阅了大量文献资料 and 同类教材,在此一并表示感谢。

本书适合于高等院校会计学专业的本科学生在学习了会计学基础和财务会计课程的基础上进一步学习会计专业知识,也适合于高等院校财务管理等专业相关课程的教学使用,同时也可作为企事业单位成本会计工作者的参考读物。

由于编者的学识和时间所限,书中的错误和疏漏在所难免,恳请读者批评指正,以便进一步修订和完善。

编 者

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 成本概述	1
第二节 成本会计概述	5
本章思考题	8
本章参考文献	9
第二章 工业企业成本核算概述	10
第一节 成本核算的原则与要求	10
第二节 费用的分类	15
第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目	20
本章思考题	26
本章参考文献	27
第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集与分配	28
第一节 各项要素费用的分配	28
第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配	53
第三节 辅助生产费用的归集与分配	54
第四节 制造费用的归集与分配	73
第五节 生产损失的核算	80
第六节 期间费用的核算	87
本章复习题	90
本章参考文献	94
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配	95
第一节 在产品数量的核算	95
第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法	97
第三节 完工产品成本的结转	112
本章复习题	112
本章参考文献	116
第五章 产品成本计算方法	117
第一节 产品成本计算方法概述	117

第二节 产品成本计算的品种法	121
第三节 产品成本计算的分批法	134
第四节 产品成本计算的分步法	140
本章复习题	163
本章参考文献	170
第六章 产品成本计算的辅助方法	171
第一节 产品成本计算的分类法	171
第二节 产品成本计算的定额法	186
第三节 各种成本计算方法的实际应用	200
本章复习题	218
本章参考文献	220
第七章 其他行业成本核算	221
第一节 商品流通企业成本核算	221
第二节 物流企业成本核算	232
第三节 建筑施工企业成本核算	244
本章复习题	252
本章参考文献	254
第八章 现代成本核算方法	255
第一节 作业成本法	255
第二节 变动成本法	265
第三节 质量成本法	269
第四节 环境成本法	276
本章复习题	281
本章参考文献	283
第九章 成本报表的编制与分析	284
第一节 成本报表的作用和种类	284
第二节 成本报表的编制	286
第三节 成本分析	296
第四节 技术经济指标变动对产品成本的影响	324
本章复习题	325
本章参考文献	326

第一章 总 论

【学习目的】 通过本章的学习：

- (1) 理解成本的含义。
- (2) 掌握制造成本及期间费用的内容。
- (3) 了解成本的作用。
- (4) 了解成本会计的产生和发展历程。
- (5) 掌握成本会计的定义及职能。

第一节 成本概述

一、成本的定义

成本是一个普遍的经济范畴，凡是有经济活动的地方都必然发生一定的耗费，从而形成了成本。成本是会计理论中的一个非常重要的问题，也是学习成本会计首先要解决的问题。由于成本的含义有很多种不同的解释，因此很难找到一个达到普遍共识的定义。成本可分为广义成本和狭义成本。

(一) 广义成本的含义

在西方会计学中，往往把广义的成本解释为：“成本是为了达到某一特定目的而做出的牺牲，一般通过为之放弃的资源来计量。”在这里，成本指为实现一定目的所付出的价值牺牲。比较典型的定义是美国会计学会（AAA）所属成本概念与标准委员会在1951年对成本的定义：“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可以用货币单位加以计量。”这个定义可从以下三个方面理解：

(1) 成本是一种价值牺牲。成本是一种价值牺牲，即是对资源耗费的一种计量。不仅是货币的消耗，也可以是物资的消耗、劳动的消耗等，如制造有形商品或提供劳务都要耗费一定的资源。通过成本的计量，可确定耗费资源的数量。

(2) 成本以货币形式进行计量。一个单位所发生的经济活动，必然要耗费一定数量的人力、物力和财力。由于这些耗费的计量单位不同，因此无法确定耗费的总量，如耗费的钱财用价值单位计量，耗费的原材料用实物量单位计量，耗费的人力用劳动量单位计量。货币作为价值尺度能够衡量不同计量单位资源的耗费。成本的计量就是运用货币单位进行度量，将实物量单位、劳动量单位、价值量单位统一起来以确定耗费的总量。

(3) 成本是为了一定目的的价值牺牲。成本是为了一定目的的价值牺牲，

通常是指由经营目的而衍生出来的目的。从这个意义上说,成本是指与经营目的有关的活动所消耗的价值。这些以经营为目的的有关活动或事件,包括制造产品、销售商品、提供劳务以及管理活动。

美国会计学会的这一成本含义的外延非常宽泛,只要是与经营目的有关的活动所发生的价值牺牲都属于成本范畴。这些活动有的是为了经营目标而取得资产,有的是为了经营目的而进行的管理活动。如生产产品、取得存货、取得固定资产、取得股票和债券所发生的价值牺牲以及企业的管理活动所发生的价值牺牲。

美国注册会计师协会(AICPA)于1957年发布的《第4号会计名词公报》(Accounting Terminology Bulletin NO.4)对成本的定义为:“成本是指为获取财货或劳务而支付的现金或转移其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债,而以货币衡量的数额。成本可以分为未耗成本和已耗成本。未耗成本可由未来的收入负担,例如,存货、预付费、厂房、投资、递延费用等属于该类成本;已耗成本不能由未来收入负担,应列为当期收入的减项,例如,出售的产成品或其他资产的成本及当期的费用属之。”从这个意义上说,成本是指为获取财货或劳务而支付的现金或等价物。

广义成本包括狭义的成本以及为管理生产和经营活动而发生的费用。就制造业来说,广义成本包括产品成本和期间费用,其成本计算方法称为完全制造成本法或完全成本法。

(二) 狭义成本的含义

在商品经济条件下,人们借助于货币来衡量生产耗费并得到相应的补偿。从经济学的角度出发,成本就是以价值表现的各种耗费的补偿尺度。狭义成本一般是指产品生产成本。

我国成本计算的理论基础是马克思价值理论。马克思研究成本是从商品经济的产生与发展入手,从劳动价值论学说出发,论证了生产成本的经济实际及其属性。马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式表示是 $W = C + V + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么,在商品中剩下的只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。”商品在生产过程中所消耗的 $C + V$ 中的 C 表示商品生产过程所消耗的物化劳动,包括劳动资料和劳动对象上的耗费; V 是商品生产过程劳动者为养活自己所消耗的活劳动。

在社会主义市场经济条件下,马克思的生产成本理论仍然可以用 $C + V$ 表示,并可以表述为,为了生产某一产品,而在生产要素上耗费的资本金价值 $C + V$ 的个别劳动耗费,并应从销售收入中得到补偿的价值,以保持简单再生产的继续进行。

我国一般将成本定义为：“成本是指企业为生产产品、提供劳务所发生的各项耗费。”企业应将当期已销商品或已提供劳务的成本转入当期的费用。

无论上述成本的含义如何，财务会计和成本会计中都存在着一个重要的问题，就是将取得资产或劳务的成本确认为费用的时间归属问题。在实际工作中，企业发生的全部耗费可以按一定的标准进行分类。以制造业为例，商品从制造到销售过程中所发生的各项费用从其功能角度划分，可分为制造成本和期间费用。

1. 制造成本

制造成本也称为生产成本，属于狭义成本。制造成本是指生产产品所发生的各项生产耗费，它是按一定的方法计算的产品生产成本。制造成本包括直接材料、直接人工及制造费用等。

如果一项费用是为产品生产而发生的，不管其属于直接费用还是属于间接费用，均作为生产产品所发生的生产费用。

在制造业的生产过程中，首先将生产产品所发生的生产费用进行归集，然后采用一定的方法计算出完工产品的生产成本，最后通过一系列账务处理进行成本核算。生产费用的归集和分配、再归集和再分配的过程就是成本计算与核算的过程。

在完工产品未销售之前，其制造成本或生产成本构成库存商品的价值，形成企业的成品资金；未完工的在产品的制造成本或生产成本形成企业的生产资金。库存商品和在产品均为企业的资产，同属于资产负债表中的存货项目，西方成本会计称之为“未耗成本”，可从未来的收入中得到补偿。

当产品销售后，已销商品的制造成本或生产成本作为补偿尺度，其价值形式由资产转化为费用，将从当期的销售收入中得到补偿，并与当期的销售收入相互配比以确定当期损益。已销商品的制造成本或生产成本作为被补偿的耗费列入利润表，西方成本会计称之为“已耗成本”，必须从当期的收入中得到补偿。

2. 期间费用

期间费用是指一定期间内为经营和管理等目的所发生的费用。期间费用一般包括销售费用、管理费用及财务费用。

期间费用与制造成本不同，它是一定时期为经营和管理目的所发生的耗费，与产品生产没有直接关系。这些在一定期间内发生的费用也必须从销售收入中得到补偿，并且直接与收入进行配比以计算盈亏。

现行会计制度规定了制造成本与期间费用的内容。在成本计算和核算中也要正确划分制造成本与期间费用的界限。

二、合理确定成本的开支范围

成本核算是企业有效地进行成本管理的重要基础，也是企业加强内部责任制，节能降耗，正确核算企业利润的重要前提。企业在生产经营过程中要发生各

种消耗,生产出能够满足社会需要的产品。通过成本计算,可以正确地区分和计算出企业在生产过程中所发生的各种消耗,计算出产品的价值并为生产经营管理决策提供可靠依据。

马克思关于商品成本的论述是制定成本开支范围的重要的理论依据。但在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。

为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等也计入了成本。可见,成本实际开支范围与理论成本的内容有一定的差别。

成本开支范围和开支标准是企业进行成本管理的重要依据,正确制定成本的补偿标准,对保证企业经营资金的良性循环具有重要意义。因此,企业在制定成本开支范围时,实行成本补偿与成本杠杆相互制约和相互补充的原则,避免补偿不足或超额补偿。在成本补偿的基本前提下,发挥成本杠杆的作用,可以通过成本列支范围的确定,起到一定的激励或制约作用。

三、成本的作用

成本在企业经营管理工作具有以下重要作用:

(1) 成本是补偿生产耗费的尺度。企业作为独立的商品生产和经营者,其生产耗费必须从销售收入中得到补偿。企业取得的销售收入扣除生产耗费后,剩余部分才是企业的盈利。如果收入低于成本,生产耗费不能得到补偿,企业的再生产就无法持续进行。因此,成本是补偿生产耗费的尺度。

(2) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标。成本是考核企业工作质量的重要指标,各种耗费水平、企业经营管理的业绩都可以直接或间接地通过成本指标反映出来。通过对成本的计划执行情况进行分析,客观地评价企业的成本水平,可以进一步促使企业加强管理,采取有效措施挖掘潜力,杜绝浪费,降低各种耗费,合理配置人力、物力和财力,降低成本,提高经济效益。

(3) 成本是制定价格的重要依据。企业在制定商品的价格时,应遵循价值规律的基本要求。企业可以通过成本间接地掌握商品的价值,可以利用成本资料,考虑其他价格影响因素,确定商品价格。因此,成本是制定价格的重要依据。

(4) 成本是企业决策的重要参数。成本是企业生产经营决策中应考虑的重要因素之一。在价格一定的前提下,成本的高低会直接影响企业的盈利水平,而较低的成本可以使企业在市场竞争中处于有利地位。所以,成本是企业制定价格的重要依据。

第二节 成本会计概述

一、成本会计的定义

对于成本会计的定义,国内外学术界一直存在各种各样的观点。这里主要介绍狭义成本会计和广义成本会计的定义。

(1) 狭义的成本会计定义。狭义的成本会计定义是指对成本核算资料进行归集、记录、汇总、分配,最终确定产品的总成本和单位成本。该定义主要侧重于产品成本的计算。

(2) 广义的成本会计定义。广义的成本会计定义除了指产品成本计算、核算以外,还包括对成本的计划和控制等方面的内容。

我们认为成本会计是指以成本和期间费用作为对象,为财务会计和管理会计提供成本核算信息的一种专业会计。这也是本书所采用的成本会计定义。

二、成本会计的产生与发展

成本会计是为适应商品经济发展的需要而产生和发展的。成本会计经历了一个漫长的历史时期,最后与复式记账相结合,其发展主要经历了以下几个阶段。

1. 成本会计的萌芽阶段(16世纪)

一些西方会计史学家认为,工业成本会计最早产生于1368年。当时某些纺织工业企业已经按不同的生产程序汇集各项生产费用,然后定期汇总转入总分类账,据以计算当期损益。但当时的成本记录和会计账簿并未真正融为一体。

16世纪,法国人办的普兰庭印刷厂已经建立了简单的关于成本核算的账户体系。该工厂按每本书设总账,并采用相当于现在的品种法来计算产品成本。在账户中详细反映生产特定书籍所耗用的纸张、劳务费用和其他生产费用,等书印刷完成后,再将相应账户余额结转到“库存本”账户(相当于现在的库存商品账户)。

除法国之外,意大利在工业会计方面也有所创新。在企业里,已建立了较为严密的内部控制制度,并设置了由日记账、分录账、总账、现金账、工资账、染色工账、织布工账、纺毛工账八种账簿组成的账簿组织。同时,在企业会计核算中已逐渐认识到,要将设备的原始成本在其经济寿命期内分期转销的费用视为折旧。这是成本会计的一个新进步。

随后,成本会计又传入了德国,德国会计界对成本会计进行了广泛而深入的研究。德国首先提出了划分直接费用与间接费用的方法,以及间接费用的汇集和分配方法。1905年莱特纳出版的《工业经营的成本核算》详细地论述了间接费用的分类和摊配标准,并确立了按部门进行成本核算的制度,对当时的会计实务发挥了指导性作用。

当时在成本计算技术中已引进了复式簿记，但还没有形成一套较为成熟的成本核算体系。

2. 成本会计发展的早期阶段（1880~1920年）

英国产业革命后，由于工业的迅速发展，企业间的竞争日益激烈，成本问题越来越受到重视。英国会计界将成本记录与计算和不同的会计工作结合起来，形成了成本会计体系。因此，真正的成本会计是从英国开始的。这时的成本会计成为记录型成本会计，即传统的成本会计形成了。

3. 传统成本会计的继承和发扬阶段（1921年至今）

在这个阶段，人们在传统成本会计的基础上，引入标准成本制度进行差异分析并对成本进行事中控制。

在这一阶段中，美国会计界为适应泰勒制的实施，在20世纪20年代提出标准成本制度，为加强内部成本管理和生产过程的控制提供了条件。这一阶段也是管理会计初步形成的阶段。

1952年，国际会计师联合会（IFAC）正式通过了“管理会计”这个专门名词。1953年，世界会计协会在巴黎的会议上正式承认管理会计是一门独立的科学，这基本标志管理会计的正式形成。管理会计逐步形成以内部管理为目标的独立的会计分支。

从此，企业会计形成财务会计、管理会计两大分支的新格局。作为传统的成本会计，一方面为财务会计提供成本核算信息，另一方面为管理会计进行预测、决策、考核、分析提供成本核算信息。

三、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业管理中的作用与功能。成本会计具有核算和监督两大职能。

1. 成本会计的核算职能

成本会计的核算职能是成本会计的首要职能。成本会计的核算职能是指从价值补偿的角度出发，反映生产经营过程中各种费用的支出，以及生产经营的业务成本和期间费用等的形成情况，为经营管理提供各种成本信息。

成本核算是指通过对生产经营过程中实际发生的各项生产费用，按照一定的对象和标准进行汇集和分配，计算并确定各对象的总成本和单位成本。

成本核算职能通常是以已经发生的各种费用为依据，为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息。

2. 成本会计的监督职能

成本会计的监督职能是指按照一定的成本目的和要求，监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性，以达到预期的成本管理目标。

成本会计的核算和监督职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的核

算, 监督就失去了存在的基础; 只有进行了有效监督, 才能使成本会计为企业经营管理提供真实、可靠的信息, 其核算的职能才能得以充分发挥。可见, 只有把核算和监督的职能有机地结合起来, 才能充分发挥成本会计在企业管理中的作用。

四、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化。成本会计的主要任务如下。

(1) 及时、正确地进行成本核算, 为企业的经营管理提供信息。根据国家有关法规、制度的要求和企业管理的需要, 企业应及时、正确地进行成本核算, 提供真实、有用的信息, 这是成本会计的基本任务。

由于成本核算所提供的信息不仅是存货计价的依据, 还是企业计算利润的依据, 同时也是企业进行成本管理的重要依据, 所以成本会计应提供真实、有用的成本核算信息。

(2) 严格控制各项费用支出, 不断降低成本。企业是独立的商品生产者, 要自负盈亏, 因此, 应贯彻经济核算制原则, 不断降低成本, 提高经济效益。成本作为补偿尺度, 应从销售收入中得到补偿。成本会计核算必须遵照成本、费用的开支范围和开支标准, 积极探求降低成本的途径和方法, 不断地降低成本, 以提高企业的经济效益。

(3) 考核成本计划的完成情况, 开展成本分析。成本是反映企业工作质量的重要指标。

为了提高成本管理水平, 完成成本计划, 成本会计还应对成本进行核算和分析, 揭示成本升降的原因, 并提供相应措施。

五、成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能, 完成成本会计的任务, 企业应科学地组织成本会计工作。

1. 设置成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能单位。大型和中型的企业应在会计部门设置成本会计机构, 专门从事成本会计核算工作; 小型企业可以设置成本会计岗位, 派人负责成本核算工作。

在成本会计机构内部, 应按成本会计承担的任务或对象进行分工。企业内部各级成本会计机构的组织分工, 又可分为集中核算和分级核算两种形式。

集中核算是指成本核算全部集中到厂部成本会计机构进行, 车间不进行成本核算。分级核算是指车间一级也要进行成本核算, 然后由厂部成本会计机构进行汇总。

2. 配备成本会计人员

企业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, 应在总

会计师和会计主管的领导下，具体组织成本核算工作。另外，企业还应配备相应职称的成本会计人员。

3. 成本会计制度

成本会计制度是成本会计工作的规范，是会计法规和制度的重要组成部分。企业应遵循国家有关法律、法规和制度，如《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等的有关规定，并结合企业生产经营的特点和管理的要求，制定企业内部成本会计制度，作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。

各行业企业由于其生产经营的特点和管理的要求不同，所制定的成本会计制度也有所不同。就工业企业来说，成本会计制度一般应包括以下几个方面的内容：

- (1) 成本预测和决策的制度。
- (2) 关于成本定额的制度和成本计划编制的制度。
- (3) 关于成本控制的制度。
- (4) 关于成本核算规程的制度。它包括成本计算对象和成本计算方法的确定，成本项目的设置，各项费用分配和归集的程序和方法，完工产品和在产品之间的费用分配方法等。
- (5) 关于责任成本的制度。
- (6) 关于企业内部结算价格和内部结算办法的制度。
- (7) 关于成本报表的制度。
- (8) 其他有关成本会计的制度。

成本会计制度是开展成本会计工作的依据和行为规范，其是否科学、合理会直接影响成本会计工作的成效。因此，成本会计制度的制定是一项复杂而细致的工作。在成本会计制度的制定过程中，有关人员不仅应熟悉国家有关法规、制度的规定，而且应深入基层做广泛、深入的调查和研究工作，在反复试点，具备充分依据的基础上进行成本会计制度的制定工作。成本会计制度一经确定，就应认真贯彻执行。但随着时间的推移，实际情况往往会发生变化，出现新的情况，这时应根据变化了的情况，对成本会计制度进行修订和完善，以保证成本会计制度的科学性和先进性。

本章思考题

1. 什么是成本？
2. 成本在企业经营管理中的作用有哪些？
3. 什么是制造成本？
4. 制造成本包括哪些内容？

5. 什么是期间费用？期间费用包括哪些内容？
6. 什么是成本会计？
7. 成本会计有哪些职能？
8. 成本会计有哪些任务？
9. 企业应如何组织成本会计工作？

本章参考文献

- [1] 于福生, 黎来芳. 成本会计 [M]. 5 版. 北京: 中国人民大学出版社, 2009.
- [2] 林万祥. 成本会计研究 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2008.
- [3] 宋效中. 现代管理会计 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2007.

第二章 工业企业成本核算概述

【学习目的】 通过本章的学习：

- (1) 理解并掌握工业企业成本核算的原则与要求。
- (2) 掌握费用的各种分类方法，理解费用的各种分类在工业企业成本核算和成本管理中的作用。
- (3) 掌握工业企业成本核算的一般程序、需要设置的主要会计科目，以及产品成本核算的账务处理程序。

第一节 成本核算的原则与要求

成本核算就是按照国家有关的法规、制度和企业管理的要求，对企业在生产经营过程中发生的各项耗费，按照一定的对象和标准进行归集与分配，并进行相应的账务处理，提供真实、有用的成本信息。

一、成本核算的原则

成本核算是成本会计的基本任务和中心环节，其提供的成本信息质量的高低将对企业的经营决策及其他经营管理活动产生重要影响。为了保证成本信息质量，成本核算应遵循下列几项原则。

1. 实际成本核算原则

实际成本计价亦称历史成本计价，它包括三个方面的含义：①生产中耗用的原材料、燃料、动力和人工等要按实际成本核算。②固定资产折旧必须按其原始成本和规定的使用年限计算。③完工产成品成本的结转要按实际成本进行核算。因此，平时按计划成本、定额成本核算的企业，必须合理计算成本差异，月末计算成本时应将计划成本或定额成本调整为实际成本。

2. 分期核算原则

企业作为一个持续经营的会计主体，其生产经营活动是连续不断进行的，企业必须将生产经营活动划分为若干个相等的成本会计期间，以便确定各个会计期间的有关成本。成本分期核算原则，主要是指应分清当月发生和当月负担的成本费用的界限，从时间上确定各个成本计算期间的费用和产品成本的界限，保证成本核算的正确性。但需指出，成本核算的分期与（完工）产品成本的计算期不一定一致，不论生产类型如何，成本核算中的费用归集、汇总和分配都必须按月进行；至于（完工）产品的成本计算则与生产类型有关，可以是定期计算的，

也可以是不定期计算的。

3. 权责发生制原则

权责发生制原则是指成本费用的确认应当以成本费用的实际发生作为确认计量的标准。凡是当期已经发生或应负担的成本费用,不论其是否支付,都应作为当期的成本费用处理;凡是不属于当期的成本费用,即使其已经在当期支付,也不能作为当期的成本费用。在进行成本核算时,企业应遵循这一原则,正确地处理待摊费用和预提费用,正确划清计入各个期间的费用范围。

4. 重要性原则

为使成本指标达到最佳的成本效益和经济效益,在进行成本核算时,对企业所采用的成本计算方法和费用分配方法要有所选择。对成本有重要影响的内容和项目要重点反映并力求准确,对于那些次要内容和项目则要从简处理。这样,既能减轻成本计算的工作量,又能提高成本计算的及时性。

5. 及时性原则

及时的成本信息才能帮助企业作出科学的决策,因此,企业在进行成本核算时,应遵循及时性原则,将各项耗费在产品成本与期间费用之间、不同会计期间、不同产品之间及时分配,以满足计算盈利、编制会计报表、进行成本分析和成本考核的需要。

6. 一贯性原则

为保证各期成本资料的可比性,企业对各项生产费用的核算方法和成本计算方法应尽量保持前后各期一致。根据一贯性原则,企业在进行成本核算时,一般应根据企业生产的特点和管理的要求,选择不同的成本计算方法进行成本计算。产品成本计算方法一经确定,应保持相对稳定,如确有必要改变,应在有关的会计报告中加以说明,并对原成本计算单中的有关数字进行必要的调整。

二、成本核算的要求

成本核算过程既是对企业生产经营过程中发生的各项耗费进行归集、分配及其对象化的过程,也是对各项耗费进行信息反馈和控制的过程。为了充分发挥成本核算的作用,在成本核算工作中,除了遵循核算原则外,还应符合以下各项要求。

(一) 成本核算应为企业的经营管理提供有用信息

成本核算所提供的信息应该满足企业的经营管理和决策需要,因此信息的质量要求相关、可靠。信息的相关性指的是信息具有的为特定决策服务的特征,主要是指成本核算要为成本管理、预测和决策服务。信息的可靠性主要指的是信息的真实性。信息的真实性是指成本的归集和分配应该以完整的、客观的原始记录为依据,不能凭主观臆断甚至制造虚假成本信息。同时成本信息的取得也要考虑成本收益比,不要把大量的时间与精力花费在效果有限的成本归集与分配上。