



“十二五”高职高专会计专业规划教材

成本会计

CHENGBEI KUAIJI

刘中爱◎主 编 谢梅花◎副主编

吴榕◎主审

□ 任务驱动教学，能力点与知识点相结合，注重培养应用型、技能型人才。

□ 本教材既可作为高职高专院校会计、财务管理及相关专业的教材，也可作为会计相关从业人员的培训教材或自学参考书。

□ 提供PPT课件及习题参考答案。



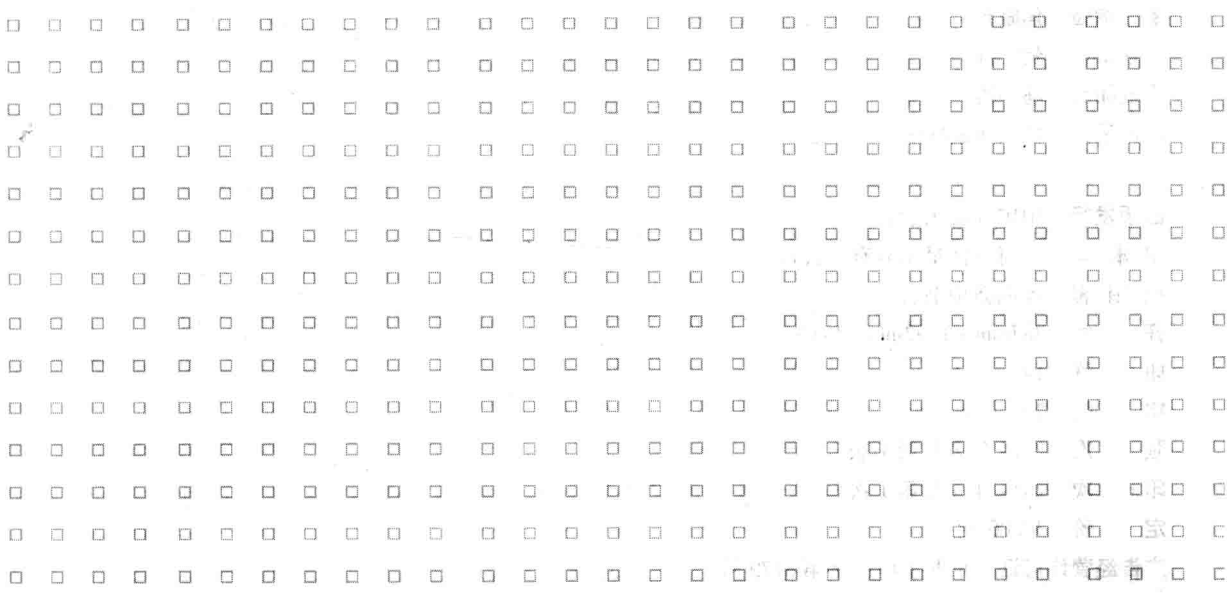
“十二五” 高职高专会计专业规划教材

成本会计

CHENGBEI KUAIJI

刘中爱◎主 编 谢梅花◎副主编

吴 榕◎主 审



 **中国经济出版社**
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

• 北 京 •

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 刘中爱主编.

北京:中国经济出版社,2014.8

“十二五”高职高专会计专业规划教材

ISBN 978-7-5136-3120-4

I. ①成… II. ①刘… III. ①成本会计—高等职业教育—教材

IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 038923 号

责任编辑 焦晓云

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 三河市佳星印装有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 14

字 数 290 千字

版 次 2014 年 8 月第 1 版

印 次 2014 年 8 月第 1 次

定 价 30.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

前 言

本教材从高职高专教育的特点和要求出发,根据国家颁布的会计法律、法规调整相关教学内容,吸收了近年来成本会计理论发展、我国企业会计准则改革的最新内容,知识涵盖面广,突出实务,具有较好的应用性、实践性和可操作性,能保证成本会计教学内容的前沿性。

在编写本教材时,我们首先按照“以能力为本位,以职业实践为主线”的原则,紧紧围绕高职高专教育技能型人才的培养目标,突出工学结合,以工作任务为导向,充分采用理论与实践一体化的教学模式,运用现代教育技术方法与手段,将成本会计课程模块化。我们按照成本核算不同工作岗位的任务和需求选择和组织相关内容,突出成本会计的工作任务与成本核算理论知识和实践知识的联系,让学生在成本会计项目的操作过程中掌握应具备的理论知识及相关实践能力,使教学内容与成本会计的职业要求相一致,提高学生的学习能力与就业能力。在具体项目的设计上,主要以一般制造企业为代表,使工作任务具体化,产生了具体的学习项目。

本教材的主要特点在于:

1. 每一模块的开始,我们明确了学习目标,设定了情景案例,让学生通过情景案例对模块有一个初步的认识,并带着问题去思考及解决问题。
2. 模块的编排顺序依据成本会计工作各环节间的逻辑关系,以理论够用为前提,而不是成本会计知识的简单堆积。
3. 每一模块的最后,都有该模块知识的小结,并有相应的练习,检查学生对该模块相关知识的掌握程度。

本教材可作为高职高专院校会计、财务管理及相关专业的教材,也可作为各类会计人员的培训教材。

本教材由刘中爱(安徽财贸职业学院副教授、会计师)担任主编,谢梅花(安徽财贸职业学院讲师、纳税筹划师)担任副主编,吴榕(安徽财贸职业学院副教授、注册会计师)担任主审。全书共分为十四个模块,其中第二、七、十一模块由刘中爱编写,第三、四、六和第十模块由谢梅花编写,第九模块由谢金鑫(安徽财贸职业学院助讲)编写,第五、八模块由章振寰(安徽财贸职业学院助讲)编写,第一模块由吴榕编写,第十二模块由董金凤(合肥财经职业学院讲师、会计师)编写,第十三、十四模块由王春雷(合肥财经职业学院讲师)编写。

在本教材编写过程中,我们参阅了大量的文献和资料,得到安徽财贸职业学院大位会计学院的领导和老师的大力支持和帮助,在此向所有关心和帮助我们的人表示衷心的感谢!

由于编者知识水平有限,书中疏漏和不足之处在所难免,恳请广大读者提出宝贵意见和建议,我们将不胜感激!

编 者
2014 年 2 月

目 录

模块一 总论	1
任务一 成本的概念和作用	1
任务二 成本会计的内容	3
任务三 成本会计工作的组织	5
模块二 成本核算的要求和一般程序	11
任务一 费用的分类	11
任务二 成本核算的基本要求	14
任务三 成本核算的一般程序	17
任务四 成本核算的账户设置	18
模块三 要素费用的核算	24
任务一 材料费用的核算	24
任务二 外购动力费用的核算	32
任务三 直接人工费用的核算	34
模块四 辅助生产费用的核算	45
任务一 辅助生产费用的归集	45
任务二 辅助生产费用的分配	47
模块五 制造费用的核算	59
任务一 制造费用的归集	59
任务二 制造费用的分配	63

模块六 损失性费用的核算	72
任务一 废品损失的核算	72
任务二 停工损失的核算	76
模块七 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	81
任务一 在产品概述	81
任务二 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	84
任务三 完工产品成本的结转	92
模块八 产品成本计算方法概述	98
任务一 工业企业的生产类型及特点	98
任务二 产品成本计算的主要方法	102
模块九 品种法	109
任务一 品种法概述	109
任务二 品种法举例	111
模块十 分批法	122
任务一 分批法概述	122
任务二 分批法举例	124
任务三 简化的分批法	126
模块十一 分步法	134
任务一 分步法概述	134
任务二 逐步结转分步法	135
任务三 平行结转分步法	148
模块十二 分类法	158
任务一 分类法概述	158
任务二 分类法举例	159
任务三 联产品、副产品的成本计算	166
模块十三 定额法	173
任务一 定额法概述	173

任务二 定额法举例	180
-----------------	-----

模块十四 成本报表的编制与分析	185
------------------------------	------------

任务一 成本报表概述	185
------------------	-----

任务二 生产成本报表的编制	188
---------------------	-----

任务三 期间费用报表的编制	196
---------------------	-----

任务四 成本分析的程序和方法	198
----------------------	-----

任务五 成本计划完成情况的分析	202
-----------------------	-----

任务六 主要产品单位成本分析	205
----------------------	-----

任务七 期间费用报表的分析	209
---------------------	-----

练习题参考答案	213
----------------------	------------

模块一 总论

学习目标

1. 了解和掌握成本的含义和实质。
2. 了解和掌握成本会计的含义和内容。
3. 了解和掌握成本会计工作的两种组织形式。

情景案例

兴皖公司是一家新成立的小型服装加工企业,目前市场上这类企业众多,要想在激烈的市场竞争中生存下来并不断发展,在保证产品质量的前提下,一个重要的问题就是要控制好产品成本。成本低,盈利高;反之,成本高,盈利则少,甚至亏损。因此,搞好成本核算十分重要。那么什么是成本?什么是成本会计?成本会计的内容和成本会计工作的组织形式有哪些?这些内容都是在本模块中所要解决的问题。

任务一 成本的概念和作用

一、成本的实质

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。要了解成本会计的对象和成本会计本身,必须先了解什么是成本,成本包括哪些内容。

以工业生产企业为例,产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品,另一方面要发生各种各样的生产耗费,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动和活劳动两大部分。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,直至报废也不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成所生产的产品成本的一部分。原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者其实物形态被改变,其价值也随之一次性被转移到新产品中去,构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值并创造新的价值。劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,以薪酬的形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分薪酬也构成了产品成本的一部分。企业在一定时期内发生的、用货币额表现的

生产耗费,称为企业生产费用。企业为生产一定种类、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成本。

马克思主义政治经济学指出:产品的价值由三个部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者为自己的劳动创造的价值(V),以及劳动者为社会劳动创造的价值(M)。产品成本是前两个部分价值之和($C + V$)。因此,从理论上说, $C + V$ 是商品价值中的补偿部分,即对耗费的补偿,它构成商品的理论成本。

综上所述,可以将成本的经济实质概括为:在生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的转移价值和劳动者为自己的劳动所创造的价值总和。

在实际工作中,为了加强经济核算,减少生产损失,对一些不形成产品价值的损失性支出(如废品损失等),也计入产品成本。此外,工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用和用于销售而发生的销售费用,由于大多按时期发生,难以按产品归集,为了简化成本核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,从当期利润中扣除,不计入产品成本。因此,实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,不是指产品的全部成本。

工业企业的产品销售费用、管理费用和财务费用,可以总称为工业企业的经营管理费用。

二、成本的作用

在企业的生产经营中,成本具有重要的作用。

(一)成本是生产耗费的补偿尺度

企业要进行生产,就必然会发生各种各样的耗费。企业在生产经营活动中耗费了什么,耗费了多少,是通过成本指标来反映的。为了保证再生产的顺利进行,生产经营过程中的耗费需要用企业的销售收入来补偿。企业所取得的收入,首先用于补偿成本,如果收入无法补偿成本,企业就不能顺利地进行再生产。如果企业收入在补偿成本后还有剩余,则为企业创造的利润,它是企业实现扩大再生产的源泉。企业利润或亏损的发生,主要决定于成本的高低。因此,成本作为生产耗费的补偿尺度,对经济的发展具有重要影响。

(二)成本是衡量企业经营管理水平的综合指标

产品成本的形成与企业生产经营的各个环节、各个方面的工作质量有着紧密的联系。产品设计的好坏,生产工艺是否合理,原材料使用的节约与浪费、生产能力的利用程度,劳动生产率的高低,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,都能通过产品成本直接或间接地在成本中反映出来。因此,成本指标是反映企业经营管理水平的一个综合性指标。

(三)成本是制定产品价格的重要依据

制定产品价格,要考虑许多方面的因素。尽管每个企业的定价策略各不相同,但都是建立在产品成本的基础之上的。在市场经济条件下,企业必须独立核算,自负盈亏。为了企业的生存与发展,在制定商品销售价格时,必须考虑成本这一重要因素。只有在产品售价大于产品成本时,成本才能得到补偿。产品产销量越大,利润就越多。

当然,在实际工作中,产品的定价是一个复杂的系统工程,应该考虑的问题很多。在确定商品价格时,要考虑国家的价格政策、产业政策和其他经济政策,以及市场供求关系、企业在市场竞争中的态势等诸多因素。但在诸多因素中,成本的高低是一个重要因素。

(四)成本是企业进行经营决策的重要依据

企业在生产经营过程中,对重大问题进行经营决策时,要考虑的问题很多,包括营销策略、产品策略等,都与成本有直接关系。控制好成本,才可能有较好的经济效益和较强的竞争能力。因此,成本是企业进行经营决策的重要依据。

任务二 成本会计的内容

一、成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和方法,对企业在生产经营过程中发生的各项耗费和产品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,它必须遵循会计的基本原理和方法。成本会计属于专业会计,具备会计的基本特征;以货币为主要计量单位;对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

成本会计的对象是企业生产经营过程中的成本和有关的经营管理费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

二、成本会计的内容

成本会计是一种专业会计,它的基本职能与会计的基本职能相同,即具有核算和监督两个基本职能。监督职能又可以扩展为预测、决策、计划、控制、分析、考核等诸多职能。在成本会计的诸多职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法实现。因此,狭义的成本会计仅指成本核算的会计;广义的成本会计则是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等管理活动的会计。

具体地说,成本会计工作的内容主要包括: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七个环节。成本会计正是通过这些环节来发挥其应有的作用的。

(一)成本预测

成本预测是指根据成本数据和其他有关资料,运用专门的科学方法,对企业未来的成本水平及其变动趋势做出科学的估计。

通过成本预测,掌握企业未来的成本水平及其变动趋势,可以提高成本管理的科学性和预见性,减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本、费用的自觉性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。从成本管理的环节来说,成本预测是第一个环节。

(二)成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,运用决策理论和方法,在若干个

与生产经营活动成本有关的方案中进行比较与分析,选择最优方案,据以制定目标成本。

在实际生产经营活动中,有很多情况需要进行成本决策。如企业新产品设计方案的选择、亏损产品停产或转产的决策、零部件外购或自制的决策、半成品是直接出售还是继续加工的决策,等等。进行成本决策,对企业正确地制定成本计划、实现成本的事前控制、提高经济效益具有重要意义。

(三)成本计划

成本计划是指根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用,并提出为实现成本计划所应采取的各种措施。

成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。科学的成本计划对企业加强成本管理、提高经济效益具有重要意义。成本计划的编制过程,也是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

(四)成本控制

成本控制是指在生产经营过程中,根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制,将其限制在成本计划之内,以保证成本计划即成本目标的实现。成本控制可以是事前控制,也可以是事中控制。搞好成本控制,对企业最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益有着重要意义。

(五)成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中实际发生的成本,按照一定的方法和标准,根据成本计算对象进行归集和分配,计算出该对象的总成本和单位成本,并进行相应的账务处理。

成本核算是成本会计工作的核心。成本会计核算资料可以反映成本计划的执行情况并揭示存在的问题。同时,也为下一期成本计划的编制及进行成本预测和决策提供依据。

(六)成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平和同行业成本水平等进行比较,确定成本差异,并且分析成本差异的原因,以便采取措施,改进生产经营管理,挖掘降低成本的潜力、提高经济效益。

(七)成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。

为了分清经济责任,使成本考核更加合理,在对企业的成本计划进行考核时,应剔除客观因素对成本变动的影响。成本考核应与企业的奖惩制度相结合,根据成本考核的结果进行奖惩,以充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

综上所述,成本会计工作的各个环节是相互联系、相互补充的。在成本会计的各个环节中,成本核算是基础。没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行,因而也就没有成本会计。成本预测是成本会计的第一个环节,是进行成本决策的前提;成本决策是成本预测的结果,是成本计划的依据;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是实现成本计划的保证;成本分析和成本考核是实现成本计划的手段。它们紧密联系、互为条件,贯穿于企业生产经营的全过程。

拓展阅读

成本会计的产生与发展

第一阶段(1880—1920):原始的成本会计

原始的成本会计起源于英国,当时人们认为成本会计就是汇集生产成本的一种制度,主要用来计算和确定产品的生产成本和销售成本。在这期间,英国会计学家已经设计出订单成本计算和分步成本计算的方法(当时应用的范围只限于工业企业),后来传往美国及其他国家。

第二阶段(1921—1950):近代的成本会计

近代的成本会计主要是美国会计学家提出的标准成本会计制度,在原有的成本积聚基础上增加了“管理上的成本控制与分析”的新职能。在这种情况下,成本会计就不仅是计算和确定产品的生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以进行日常的成本控制与定期的成本分析。正因为成本会计扩大了管理职能,于是应用的范围也从原来的工业企业扩大到商业企业、公用事业及其他服务性行业。

第三阶段(1951年以后):现代成本会计

现代成本会计的重点由事中控制、事后核算、成本分析转移到成本的预测、决策和规划上来,并充分应用到企业的经营管理活动中来。一是开展成本预测和成本决策,变被动控制成本为主动降低成本;二是大力推行目标成本管理;三是实施责任成本管理;四是实行变动成本会计;五是全面推行质量成本管理。

今天,成本的定义已不再局限于产品成本的范畴。例如,美国会计学会与标准委员会就如此定义成本:成本是为了一定目的而付出的(或可能付出的)用货币测定的价值牺牲。从这一定义看,成本的外延除了产品成本的概念与内容,还包括劳务成本、工程成本、开发成本、资产成本、资金成本、质量成本、环保成本,等等。

除此之外,由于成本管理的目的不同,也就形成了对成本信息的不同需求,从而使成本有了各种各样的组合。同时,人们对它的认识也是日趋深化的。于是,目标成本、可控成本、责任成本、相关成本、可避免成本等新的成本概念源源不断地涌现,形成了多元化的成本概念体系。

任务三 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,必须科学地组织成本会计工作。为此,企业应根据本单位生产经营的特点、规模的大小和机构的设置,以及成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。在保证成本会计工作质量的前提下,应尽量节约工作时间和费用,提高成本会计工作的效率。

成本会计工作的组织主要包括:设置成本会计机构,配备必要的会计人员,制定和执行科学、合理的成本会计制度。

一、成本会计机构

企业的成本会计机构,是在企业中直接从事成本会计工作的机构,它是企业会计机构的一部分。一般而言,大中型企业应在专设的会计部门中单独设置成本会计机构,专门从事成本会计工作;在规模小、会计人员不多的企业,可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。另外,企业的有关职能部门和生产车间,也应根据生产需要设置成本会计组织或者配备专职或兼职的成本会计人员。

(一)成本会计机构的内部组织分工

成本会计机构内部,可以按成本会计所担负的各项任务进行分工,也可以按成本会计的对象进行分工。在分工的基础上建立岗位责任制,使每一个成本会计人员都能明确自己的职责,每一项成本会计工作都有专人负责。

(二)企业内部各级成本会计机构的分工

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中核算和分散核算两种基本方式。

1. 集中核算方式

所谓集中工作方式,是指企业的成本会计工作,主要由厂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、审核、整理和汇总,为总部成本核算和成本分析提供基础资料。

采用集中工作方式,有利于厂部会计机构及时地掌握整个企业与成本有关的全面信息;有利于总部集中使用电子计算机进行成本数据处理;同时,还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种工作方式不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息,从而不便于成本责任制的推行。

2. 分散核算方式

所谓分散工作方式,是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析等方面的工作分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行;厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合的计划、控制、分析、考核及汇总核算外,还应对下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

采用分散核算方式的优缺点与集中工作方式正好相反。一般来说,规模较大的企业其机构的层次复杂,会计人员较多,为了调动各级、各部门控制成本费用、提高经济效益的积极性,一般应采用分散工作方式;而小型企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用,则一般采用集中工作方式。

二、成本会计人员

在成本会计机构中,配备好成本会计人员,提高成本会计人员的素质,是做好成本会计工作的关键。为了充分调动会计人员做好工作的积极性,国家规定了会计人员的技术职称以及会计人员的职责和权限。这些规定对成本会计人员也完全适用。

为了提高成本会计工作效率,保证成本会计信息质量,在成本会计机构内部和会计人员

中应当建立岗位责任制。企业应当重视和加强成本会计人员的职业道德教育和业务培训,让每一个成本会计人员都明确自己的职责和权限,胜任自己的工作。

三、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。企业应在遵循《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》等有关法律、法规和制度的基础上,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,作为进行成本会计工作的依据。

不同的企业由于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。总体来说,应包括以下几个方面的内容:

(1)成本定额的制定和成本计划的编制制度。它包括成本定额和成本计划的编制格式、编制时间、编制方法和编制责任单位等内容。

(2)成本控制制度。它包括成本控制程序、目标成本的确定和分解、标准成本制定或定额成本制度及成本责任中心的确定等内容。

(3)成本核算制度。它包括成本计算对象的确定、成本计算方法的选择、成本项目的设置和成本核算程序等,是成本会计制度的核心内容。

(4)责任成本制度。它包括合理划分责任中心、编制责任预算、建立和健全责任系统、评价和健全工作业绩四个方面的内容。

(5)成本报表制度。它包括成本报表的种类、项目、格式和编制方法等内容。

(6)企业内部价格制定和结算制度。它规定了企业内部半成品或产成品的转移价格及其结算制度,内部价格的制定方法等内容。

(7)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,该制度是否科学、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。企业在制定成本会计制度的过程中,不仅要熟悉国家相关法规、制度,而且要深入基层,进行广泛而深入的调查和研究,了解企业的生产特点和管理要求,在反复试点、掌握充分依据的基础上进行成本会计制度的制定。成本会计制度一经制定,就应认真贯彻执行。但当企业的生产经营情况发生变化,出现了新的情况时,则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。

小贴士

《成本会计》是初级会计职称考试《初级会计实务》科目中一个重要的组成部分,因此学习好成本会计这门课程,也是为将来的初级会计职称考试做好重要的准备。

小结

本模块主要是从理论上阐述成本的经济实质与作用,揭示了成本会计的内容和成本会计的工作组织。

成本的经济实质可以概括为:在生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的转移价值和劳动者为自己的劳动所创造的价值的总和。在企业的生产经营中,成本具有重要的作用:成本是生产耗费的补偿尺度;成本是衡量企业经营管理水平的综合指标;成本是制定产品价格的重要依据;成本是企业进行经营决策的重要依据。

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的方法,对企业生产经营过程中发生的各项耗费和产品成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。

成本会计的对象是企业生产经营过程中的成本和有关的经营管理费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

成本会计的内容有成本预测、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。其中,成本核算是成本会计最基本、最重要的内容,是成本会计工作的核心。

成本会计的工作组织包括成本会计机构的设置、成本会计人员的配备和成本会计制度的制定。成本会计机构之间的组织分工有集中核算和分散核算两种方式。一般而言,大中型企业多采用分散核算方式,小型企业则采用集中核算方式。

本模块这些理论对成本会计相关知识的学习具有重要的指导意义。因此在学习本模块时,重在对这些理论知识融会贯通地理解和掌握。

思考题

1. 成本的经济实质是什么?简述成本的作用。
2. 简述生产费用与产品成本的联系与区别。
3. 什么是成本会计?简述成本会计的内容。
4. 什么是成本会计的工作组织?简述成本会计组织的两种基本方式。
5. 成本会计的基础工作包括哪些?

练习题

一、单项选择题

1. 作为制定产品价格重要依据的成本是指()。

A. 制造成本	B. 期间费用
C. 制造费用	D. 全部成本
2. 成本会计工作的核心是()。

A. 成本预测	B. 成本决策
C. 成本核算	D. 成本分析
3. 规模较小的企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用,一般采用()。

A. 集中核算方式	B. 分散核算方式
C. 集中与分散相结合的方式	D. 自由工作方式
4. 成本的经济实质是指()。

A. 企业在生产经营中所支出的生产费用
B. 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现

- C. 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
 D. 已耗费的生产资料转移价值和劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
5. 产品成本是相对于()而言的。
 A. 一定数量和种类的产品
 B. 会计期间
 C. 会计主体
 D. 生产类型
6. 成本是产品价值中的()部分。
 A. $C + V + M$
 B. $C + V$
 C. $V + M$
 D. $C + M$
7. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。
 A. 成本预测
 B. 成本计划
 C. 成本分析
 D. 成本考核
8. 成本会计各个环节的基础是()。
 A. 成本核算
 B. 成本决策
 C. 成本分析
 D. 成本考核
9. 根据有关的历史数据,运用一定的方法对未来的成本水平及其发展趋势所做出的科学估计是()。
 A. 成本分析
 B. 成本预测
 C. 成本计划
 D. 成本决策
10. 集中工作方式和分散工作方式是指()。
 A. 企业内部成本会计对象
 B. 企业内部成本会计职能
 C. 企业内部各级成本会计机构
 D. 企业内部成本会计任务

二、多项选择题

1. 构成商品的理论成本是指()。
 A. 已耗费的生产资料转移价值
 B. 劳动者为自己的劳动所创造的价值
 C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
 D. 剩余劳动所创造的价值
2. 成本会计的主要内容有()。
 A. 成本预测和成本决策
 B. 成本计划和成本控制
 C. 成本核算和成本分析
 D. 成本考核和成本检查
3. 成本会计的工作组织,主要包括()。
 A. 设置成本会计机构
 B. 配备必要的成本会计人员
 C. 组织成本核算
 D. 制定科学、合理的成本会计制度
4. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工基本形式有()。
 A. 集中核算方式
 B. 分散核算方式
 C. 集中与分散相结合的方式
 D. 自由工作方式
5. 成本会计的基础工作是指()。
 A. 建立和健全原始记录制度
 B. 建立和健全定额管理制度
 C. 建立和健全计量验收制度
 D. 建立和健全内部结算价格制度
6. 成本会计的内容主要包括()。