

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

成本会计

(第二版)

(会计专业)

主编 汤乐平



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

成本会计

(第二版)

(会计专业)

主编 汤乐平

高等教育出版社

内容简介

本书是为满足中等职业教育会计专业成本会计课程的教学需要而编写的。本书依据 2006 年颁布和实施的会计准则,以制造业成本计算为例,介绍了成本会计的对象、职能、任务和工作组织,成本核算的要求和程序,要素费用的归集和分配,辅助生产成本的归集和分配,制造费用与废品损失的归集和分配,生产成本在完工产品与月末在产品之间的分配方法以及产品成本计算的方法等,并简要介绍了成本报表的编制和分析方法。本书注重实用、浅显易懂。为适应不同学制、不同办学条件的教学要求,教材部分内容标有 * 号以供选学。与本书配套出版的有《成本会计习题集》(配盘)。

本书配套学习卡资源,可从网站 (<http://sve.hep.com.cn>) 上获得课程讲解、证/账/表模板、业务图示、操作示范等资源(用封底的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作)。

本书是中等职业教育会计专业教材,也可作为各类短期会计职业技能培训的教学用书或供自学成本会计知识使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/汤乐平主编. —2 版. —北京:高等教育出版社,2008. 11
会计专业
ISBN 978 - 7 - 04 - 025006 - 0

I. 成… II. 汤… III. 成本会计 - 专业学校 - 教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 154096 号

策划编辑	陈伟清	责任编辑	武君红	封面设计	王凌波
版式设计	张 岚	责任校对	金 辉	责任印制	朱学忠

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总 机 010 - 58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 河北省财政厅票证文印中心

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 9
字 数 210 000

购书热线 010 - 58581118
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landracom.com>
<http://www.landracom.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2003 年 6 月第 1 版
2008 年 11 月第 2 版
印 次 2008 年 11 月第 1 次印刷
定 价 12.40 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 25006 - 00

第二版前言

《成本会计》(第一版)自2003年4月出版以来,被很多中等职业学校选作教学用书,编者深感欣慰,在此对关心和使用本教材的教师和读者表示衷心的感谢!

本书出版以后,广大读者在使用和学习过程中向我们提出了一些很好的意见和建议,同时,随着2006年国家颁布了新的企业会计准则,会计核算的内容和方法也随之发生了调整和变动。基于以上情况,我们在第一版的基础上修订出版该教材的第二版,以期能为各中等职业学校的教师和学生、为广大的读者提供一本适应新会计准则要求的、表述规范的、易于教学使用的教学用书。

与第一版相比,第二版主要有如下变动:

1. 对原书中已不符合现行会计准则的内容作了全面调整,使之适应新会计准则下会计教育的要求。
2. 对全书的表述语言按新会计准则作了全面修改,使全书用词规范,使教、学双方在学习过程中不致出现误解和歧义。
3. 精简、删除了企业很少运用或不适合作为中职教学内容的教材内容,如辅助生产成本分配的代数分配法、顺序分配法,以及产品成本计算的定额法等。
4. 对部分内容进行了改写,使之更浅显易懂,便于教学和读者自学。

本版教材虽然作了修改,但仍保持原教材的叙述体系,课时安排建议仅作少量调整,见下表:

课时分配建议表

教 学 内 容	教 学	实 践	合 计
第一章 总论	2		2
第二章 成本核算的要求和一般程序	4		4
第三章 要素费用的归集和分配	8	6	14
第四章 辅助生产成本的归集和分配	4	4	8
第五章 制造费用与废品损失的归集和分配	4	2	6
第六章 生产成本在完工产品和月末在产品之间的分配	6	4	10
第七章 产品成本计算的基本方法——品种法	4	4	8
第八章 产品成本计算的基本方法——分批法	4	4	8
第九章 产品成本计算的基本方法——分步法	8	10	18
第十章 产品成本计算的其他方法	4	4	8
第十一章 成本报表的编制与分析	2	2	4
合计(学时)	50	40	90

第一版前言

根据教育部 2001 年颁布的《中等职业教育会计专业教学指导方案》的规定,成本会计课程为会计专业必修课之一。本书即是为满足中等职业学校该课程的教学需要而编写的。

本书在编写过程中,吸收了职业教学实践中该课程的教学经验,采纳了有关学校对原用教材的改进意见和建议,在编写内容上贯彻了“必需”、“够用”的原则,以制造企业的成本核算为内容,阐述了成本会计的一般理论、产品成本核算的原理和方法以及成本报表的编制和分析。全书体系严密,重点难点突出,目的要求明确,内容浅显翔实。考虑到对中等职业学校学生知识水平和能力的要求和不同学制、不同办学条件的实际情况,对部分内容作了不同层次的教学要求,书中标有 * 号的章节为可选内容,各校可根据本校教学实际情况选择使用。

与本书配套的习题和习题用纸另编成册,配套出版,以方便教学,使学生掌握所学知识。

本教材分教学、实践两个环节,实践包括习题讲解、练习测验等内容,课时安排建议见下表,以供教学参考。

课时分配建议表

教 学 内 容	教 学	实 践	合 计
第一章 总论	2		2
第二章 成本核算的要求和一般程序	4		4
第三章 要素费用的归集和分配	8	4	12
第四章 辅助生产费用的归集和分配	5	3	8
第五章 制造费用和损失性费用的归集和分配	4	2	6
第六章 生产成本在完工产品与月末在产品之间的分配	6	4	10
第七章 产品成本计算的基本方法——品种法	4	4	8
第八章 产品成本计算的基本方法——分批法	3	3	6
第九章 产品成本计算的基本方法——分步法	8	10	18
第十章 产品成本计算的辅助方法	5	3	8
第十一章 成本报表的编制和分析	5	3	8
合计(学时)	54	36	90

本书第一、十章由淄博职业学院高丽萍老师编写;第二、十一章由泰安高等职业技术学院艾玲老师编写;第三、四、五、六章分别由无锡市工业学校汤乐平、朱建君、尤敏、林云刚老师编写;第七、八章和第九章分别由石家庄职业财会学校王慧欣和龚丽军老师编写。全书由汤乐平、高丽萍任主编并总纂全书。本书经无锡市财政局会计处处长、政策研究室主任、工商管理硕士俞素英同志主审,并提出了许多有益的建议。在本书编写过程中,还得到了无锡市工业学校梁国忠同

目 录

第一章 总论	1	则	16
第一节 成本会计的对象	1	二、要素费用分配的一般方法	17
一、成本和产品成本的概念	1	第二节 材料成本的归集和分配	18
二、成本会计的对象	2	一、耗用材料成本的归集	18
第二节 成本会计的职能和任务	3	二、耗用材料成本的分配	22
一、成本会计的职能	3	三、低值易耗品的摊销	26
二、成本会计的任务	4	第三节 外购动力成本的归集和分配	28
第三节 成本会计工作组织	5	一、外购动力成本的归集	28
一、成本会计机构	5	二、外购动力成本的分配	29
二、成本会计人员	5	第四节 职工薪酬的归集和分配	31
三、成本会计的法规和制度	6	一、职工薪酬的内容	31
第二章 成本核算的要求和一般程序	7	二、工资核算的原始记录和工资成本的归集与分配	32
第一节 成本核算的要求	7	三、其他职工薪酬的计提和分配	37
一、算管结合,算为管用	7	第五节 其他要素费用的归集和分配	38
二、正确划分成本费用的各项界限	7	一、折旧费的归集和分配	38
三、正确确定财产物资的计价和价值结转方法	8	二、利息支出的核算	40
四、做好成本核算的基础工作	9	三、税金核算	41
五、采用适当的成本计算方法	9	四、其他耗费的核算	41
第二节 费用要素和产品成本项目	10	第四章 辅助生产成本的归集和分配	43
一、费用要素	10	第一节 辅助生产成本的归集	43
二、产品成本项目	10	一、辅助生产的特点	43
三、要素费用、产品成本和费用的联系	12	二、辅助生产成本的归集	43
四、成本核算的一般程序	12	第二节 辅助生产成本的分配	45
第三节 成本核算的账户设置及账务处理程序	13	一、直接分配法	46
一、成本核算的账户设置	13	二、交互分配法	48
二、成本核算的账务处理程序	15	三、计划成本分配法	51
第三章 要素费用的归集和分配	16	第五章 制造费用与废品损失的归集和分配	54
第一节 要素费用归集和分配的原则及一般方法	16	第一节 制造费用的归集和分配	54
一、要素费用归集和分配的原		一、制造费用的内容	54
		二、制造费用的归集	55

三、制造费用的分配	56	一、分批法的特点和适用范围	88
* 第二节 废品损失的核算	60	二、分批法的成本计算程序	89
一、废品损失的含义	60	三、分批法举例	89
二、废品损失的核算方法	60	第二节 简化的分批法	92
三、停工损失的核算	63	一、简化的分批法概述	92
第六章 生产成本在完工产品和月		二、简化的分批法的特点	92
末在产品之间的分配	65	三、简化的分批法举例	93
第一节 在产品数量核算	65	四、简化的分批法的优缺点和	
一、在产品的含义	65	应用条件	96
二、在产品收、发、结存的核算	65	第九章 产品成本计算的基本方法——	
三、在产品数量与完工产品		分步法	97
成本计算的关系	66	第一节 分步法的一般特点和适	
第二节 生产成本在完工产品和月		用范围	97
末在产品之间的分配	67	一、分步法的一般特点	97
一、不计算在产品成本法	67	二、分步法的适用范围	98
二、在产品成本按年初在产		第二节 逐步结转分步法	98
品成本计算法	67	一、逐步结转分步法的特点和适	
三、在产品成本按所耗原材		用范围	98
料成本计算法	68	二、逐步结转分步法的成本计算	
四、在产品成本按完工产品		程序	98
成本计算法	68	三、逐步结转分步法举例	99
五、约当产量法	69	* 第三节 平行结转分步法	107
六、在产品成本按定额成本		一、平行结转分步法的特点和适	
计算法	74	用范围	107
七、定额比例法	75	二、平行结转分步法的成本计算	
第七章 产品成本计算的基本方法——		程序	110
品种法	77	三、平行结转分步法举例	110
第一节 产品成本计算方法概述	77	第十章 产品成本计算的其他方法	114
一、生产组织和管理要求对		第一节 产品成本计算的分类法	114
产品成本计算的影响	77	一、分类法的特点和适用范围	114
二、工艺过程和管理要求对		二、分类法的成本计算程序	115
产品成本计算的影响	77	三、分类法举例	115
三、产品成本计算的方法	78	* 第二节 联产品、副产品、等级产	
第二节 产品成本计算的品种法	79	品的成本计算	117
一、品种法的特点和适用范围	79	一、联产品成本计算	117
二、品种法的成本计算程序	79	二、副产品成本计算	118
三、品种法举例	80	三、等级产品成本计算	119
第八章 产品成本计算的基本方法——		第十一章 成本报表的编制与分析	120
分批法	88	第一节 成本报表的作用和种类	120
第一节 产品成本计算的分批法	88	一、成本报表的作用	120

二、成本报表的种类	120	* 第三节 成本报表的分析	125
第二节 成本报表的编制	121	一、成本报表的分析方法	125
一、产品成本表的编制	121	二、产品成本表的分析	128
二、主要产品单位成本表的 编制	123	三、主要产品单位成本表的 分析	130
三、制造费用明细表的编制	124	四、制造费用明细表的分析	132

第一章 总论



本章学习要点

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。本章主要介绍成本会计的对象、职能和任务及成本会计工作组织等问题。通过本章的学习,要求了解成本和产品成本的概念;熟悉成本会计的任务及成本会计工作组织;掌握成本会计的对象、成本会计的职能。通过学习,树立加强核算和管理、合理降低成本的会计观念。

第一节 成本会计的对象

一、成本和产品成本的概念

(一) 成本的定义

成本是指取得资产的耗费。例如,企业购买固定资产,要支付买价、运杂费、税金等各项资金耗费,把这些资金耗费归集到所购买的固定资产上,就形成了固定资产的成本;企业要生产产品必然要耗费材料、支付生产工人的工资、发生机器设备的折旧等各项耗费,把这些耗费归集到所生产的产品上就形成了产品生产成本。凡是有经济活动和业务活动的地方,都必然有成本。不同的企业由于从事的生产经营活动或达到的经济目的不同,因而成本的内容也不同,典型的成本是制造业产品成本。

(二) 产品成本的定义

本书主要阐述制造业产品成本的核算。产品成本是指制造业企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的货币表现。产品的生产过程,同时也是相关资产的耗费过程。企业要生产产品,就要发生各种耗费,这些耗费包括生产资料中的劳动手段(如机器设备)和劳动对象(如原材料)的耗费以及劳动力(如职工薪酬)等方面的耗费。当把这些耗费按一定种类和产品进行归集时,就构成了产品成本,所以产品成本是生产耗费的对象化。

产品成本有理论成本和现实成本之分。按照马克思政治经济学的理论,产品的价值由三部分组成,即生产中耗费的生

产资料的价值(c),劳动者为自己的劳动所创造的价值(v)以及劳动者为社会创造的价值(m)。产品成本是前两部分价值之和($c+v$)。即理论上,产品成本是企业

不形成产品价值的损失(如废品损失、季节性和修理期间的停工损失),也计入产品成本。而有些耗费,如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,以及为产品销售而发生的销售费用则不计入产品成本,直接计入当期损益。本书中,产品成本的内容和核算方法由会计准则规范。

(三) 产品成本的作用

1. 产品成本是补偿生产耗费的尺度

企业为了保证再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿;企业的生产耗费须用自身的销售收入来补偿;成本的高低反映了从销售收入中补偿份额的多少以及企业盈利的多少,是衡量补偿份额大小的尺度。

2. 产品成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业经营管理中各方面工作的业绩,如产品设计好坏、生产工艺合理程度、产品质量高低、费用开支大小、产品产量增减以及各部门各环节的工作衔接协调状况等,都可以直接或间接地从产品成本上反映出来。

3. 产品成本是制定产品价格的一项重要因素

产品价格是产品价值的货币表现。但在现阶段,人们还不能直接地准确计算产品的价值,而只能计算成本。成本作为价值构成的主要组成部分,其高低能反映产品价值量的大小,因而成本是制定产品价格的基础。

4. 产品成本是企业进行决策的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争在很大程度上就是价格竞争,产品成本作为价格的主要组成部分,其高低是决定企业有无竞争能力的关键,而价格竞争的实际内容就是成本竞争。企业要在激烈的市场竞争中处于不败之地,首先必须进行正确可行的生产经营决策,而产品成本就是其中十分重要的一项因素。

二、成本会计的对象

成本会计是会计的一个重要分支,它是以成本为对象的一种专业会计。不同的企业、单位,成本的内涵不同,其成本会计对象的内容也不同。

制造业是典型的物质生产部门,是社会商品的主要生产者和经营者。其经营活动过程划分为供应、生产、销售三个阶段。生产过程是制造业的中心环节,在产品生产过程中耗费的直接材料成本、直接人工成本、制造费用构成产品的生产成本即制造成本,这是制造业成本会计的主要对象。制造业在从事经营活动过程中还会发生销售费用、管理费用和财务费用,这些费用可以总称为期间费用,其与产品成本没有直接的关系,仅与一定期间相联系,直接计入当期损益,并不计入产品成本。但在会计实务中,期间费用的发生和确认经常与产品成本同时进行,且为了促使企业节约费用,增加利润,期间费用也应作为成本会计的对象。由此可见,制造业成本会计的对象是产品的生产成本和期间费用。

在其他行业里,如商品流通企业,其基本经济活动是从事商品购销活动,因此要发生商品的采购成本和销售成本;同时,还会发生销售费用、管理费用和财务费用,这些费用也不计入商品采购和销售成本。施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工,在施工过程中要发生工程成本;同时还会发生管理费用和财务费用,这些费用也不计入工程成本。交通运输企业要发生客运

及货运成本;同时也会发生管理费用和财务费用,等等。这些行业的销售费用、管理费用和财务费用也都是这些行业的成本会计对象。

综上所述,成本会计的对象可以概括为:各行业企业生产经营业务成本和期间费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

由于制造业的生产经营过程最具代表性,本书主要介绍制造业成本、费用的核算。

第二节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计作为一种经济管理活动,在企业生产经营过程的各个环节发挥作用。最初的成本会计只是进行简单的事后成本计算,随着企业经营管理要求的提高,以及成本会计与管理科学的结合,成本会计的职能逐步增加和扩展。现代成本会计的职能具体包括以下七大职能:

(一) 成本预测

成本预测是根据成本数据和可能发生的具体情况,运用一定的专门方法对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的推测与估计。通过成本预测有助于企业管理人员减少成本管理的盲目性,提高降低成本的自觉性。

(二) 成本决策

成本决策是根据成本预测及其他有关资料,制订出优化成本的各种备选方案,运用科学的决策方法,选择最佳成本方案,确定目标成本。进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,综合计划期的生产任务、降低成本要求及其他有关资料,运用一定的程序方法,具体规划计划期内为完成生产经营任务所应支付的成本、费用,并制定相应的实现措施。成本计划是成本控制的具体目标。做好成本计划工作,有利于使企业员工明确降低成本的目标和挖掘降低成本的潜力,是确保企业取得最优经济效益的关键之一。

(四) 成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,按照预先规定的成本计划,对各项实际发生的或将要发生的成本、费用进行审核和监督,及时纠正发现的偏差,使各项耗费都限制在成本计划的范围之内,以保证实现企业的成本目标。

成本控制按成本费用发生的时间先后,可划分为事前的成本控制、事中的成本控制和事后的成本控制。通过成本控制,可以防止浪费,及时揭示成本管理过程中存在的问题,消除生产中的损失,实现目标成本。

(五) 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的各项耗费,按照企业会计准则的规范和要求,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定各对象的总成本和单位成本。成本核算是成本控制结果的事后反映。成本核算提供的资料,可以反映成本计划的完成情况,为成本分析、考核提供依据,并为今后的成本预测、决策及成本计划提供依据。

（六）成本分析

成本分析是利用成本核算提供的成本资料及其他有关资料,运用一系列专门分析方法,分析影响产品成本变动的各种因素,以及各因素变动对产品成本的影响程度。通过成本分析,可以了解成本升降变动的原因,寻求降低成本的途径和措施,促使企业改进成本管理。

（七）成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期对各成本计划的执行结果进行评价和考核,并根据评价和考核结果采取相应的奖惩措施。通过成本考核,调动各部门搞好成本管理的积极性,使之不断挖掘潜力、降低成本、提高经济效益作出贡献。

上述成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的,这些职能一般应贯穿在企业生产经营的全过程,构成一个有机的整体。在这一整体中,成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策目标的具体化;成本控制对成本计划的实施进行监督,是保证成本决策目标实现的重要措施;成本分析和成本考核对以后的成本预测和成本决策以及编制新的成本计划提供依据。

在这一整体中,成本核算是基础。没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核就无法进行。没有成本核算就没有成本会计。因此,成本核算是成本会计最基本的职能。本书主要阐述成本核算职能和成本分析职能。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是由成本会计的职能和企业经营管理的要求所决定的。因此,其根本任务是在成本会计对象的范围内,为企业经营管理提供所需的成本会计信息,促使企业不断降低产品成本,提高经济效益。其具体任务包括:

（一）进行成本预测和决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据

企业要提高经济效益,降低产品成本是途径之一。正确进行成本预测和决策是企业生产经营管理的重要内容,也是实现企业生产经营效益最优化的关键之一。为此,企业应根据有关的成本历史资料 and 具体情况,运用科学的方法来预测未来的成本水平,并制定多个备选方案,从中选择最优方案,编制切实可行的成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。成本计划的编制要发动各个部门和广大员工,自上而下提出各个车间、部门的成本降低目标,并加以综合平衡,从而制定整个企业的目标成本。

（二）严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

成本管理中,企业必须遵守国家的法令、制度和条例,明确成本费用的确认标准或计量方法,并保持一贯性。《中华人民共和国会计法》中明确规定:“公司、企业不得随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法,虚列、多列、不列或者少列费用、成本。”企业经营过程中发生的各种费用支出,必须严格遵守国家规定的成本开支范围和开支标准,认真审核,严格控制。为了不断降低成本,企业还必须进行目标成本的控制,以各项计划和定额为标准,将各项费用的发生控制在计划和定额的范围之内,以保证成本计划的顺利实施。

（三）及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理提供有用的成本信息

正确、及时地核算产品的实际总成本和单位成本,是成本会计的核心工作,也是做好成本会计工作的最基本的要求。为此,企业必须根据日常发生的经济业务,依据国家企业会计准则的规定,

组织好成本会计核算,及时、正确地归集和分配各项生产耗费;结合企业生产的特点和成本管理的要求,确定合适的成本计算方法,计算出产品的总成本和单位成本,并根据日常的成本核算资料,定期编制成本报表;保证成本会计资料的真实、准确、完整,满足企业内部加强成本管理的需要。

(四) 分析和考核成本计划的完成情况,促使企业改善经营管理,提高经济效益

企业在进行成本核算的基础上,还必须将实际成本核算资料与计划(或上年实际或历史先进水平)进行比较,并运用科学的方法进行成本分析,确定成本差异,找出成本升降原因,提出对策措施,挖掘降低成本的潜力,促使企业进一步降低产品成本。同时,还可以运用成本分析资料对各部门、各车间成本计划的完成情况作出客观公正的评价,并根据企业内部责任制的要求,据以实施相应的奖惩措施,以充分发挥广大职工参与成本管理的自觉性和积极性,实现企业全员的成本管理。

第三节 成本会计工作组织

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。由于成本会计是企业会计工作的一部分,因而企业的成本会计机构也是企业会计机构的一部分。成本会计机构的设置应该考虑企业规模的大小、内部成本管理的要求及企业的管理体制,在厂部会计部门设置专门的成本会计科或成本会计组,厂部供、产、销等其他职能部门和生产车间设置成本会计组或专职的成本核算人员。

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。

集中工作方式,是指成本会计工作中的核算、分析等工作,主要集中在厂部成本会计机构进行;车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录的登记、原始凭证的填制以及初步审核、整理及汇总,为厂部成本会计机构进一步工作提供资料。在该方式下,车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计核算人员。采用这种方式的优点是:厂部成本会计机构可以比较及时地掌握整个企业的成本信息;便于集中实现成本会计电算化;还可以减少成本会计机构层次和成本会计人员的数量。其缺点是:不便于进行责任成本的核算;不便于调动职工群众参与成本管理的积极性。这种方式一般在小型企业中采用。

分散工作方式,也称非集中工作方式,是指成本会计工作中的核算、分析等工作分散由车间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上的指导和监督,并对全厂成本进行综合的核算和分析等工作。采用这种方式的优缺点与集中工作方式正好相反。这种方式一般在大中型企业中采用。

二、成本会计人员

(一) 成本会计人员的素质要求

成本会计人员是成本会计机构中专门从事成本会计工作的专业技术人员。成本会计人员应具备以下基本素质:一是政治素质。成本会计人员应认真执行有关方针、政策和法规,廉洁奉公、坚持原则、客观公正、保守秘密。二是业务素质。成本会计是一项技术性很强的工作,成本会计

人员作为企业的会计专业技术人员,应具备较强的会计专业知识、税收知识及相关经济法规知识,熟悉企业生产经营的各个环节,了解企业各个部门的工作情况。此外,成本会计人员还必须具有计算机运用等相关的基本技能。

(二) 成本会计人员的职责

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,应该在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和办法,并督促成本会计人员和有关职工贯彻执行;应该总结经验,不断改进工作,使企业的成本会计工作更好地适应社会主义市场经济的需要;还应组织成本会计人员学习有关的业务理论 and 专业知识,不断更新专业知识,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。

成本会计人员应该通过成本会计各个环节,充分挖掘企业降低成本、费用的潜力,促使企业不断降低成本、费用;应该从降低成本费用、提高经济效益出发,参与制定企业生产经营的决策,提出改进经营管理的建议和措施,当好领导的参谋。

(三) 成本会计人员的权限

成本会计人员作为企业会计人员,有权要求企业有关单位和职工认真执行成本计划,严格遵守有关法规和制度;有权参与制定企业内部的成本会计制度、规程和办法;有权参加与成本有关的生产经营管理会议;有权监督企业内部各单位成本计划和有关法规、制度的执行情况。

三、成本会计的法规和制度

成本会计法规和制度是会计法规和制度的重要组成部分,是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范准则。与成本会计有关的法规和制度可以分为:

(一) 国家统一的会计法律、法规

目前国家制定的会计法规分为两类:一是《中华人民共和国会计法》,它是由全国人民代表大会常务委员会制定的,是我国会计工作的根本法,有关会计,包括成本会计的一切法规、制度都必须依照该法的要求制定;二是《企业财务通则》、《企业会计准则》,它是由国务院授权财政部颁布并实施的,是指导企业包括成本会计在内的财务、会计工作的基本规范。

(二) 企业内部的成本会计制度、规程和办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,可以根据国家有关部门法律、法规,结合本企业生产经营的特点和管理要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程和办法。主要包括以下几个方面:

- (1) 关于成本预测和决策的制度。
- (2) 关于成本核算制度。
- (3) 关于成本定额、成本计划的编制制度。
- (4) 关于成本控制制度。
- (5) 关于成本分析制度。
- (6) 关于成本报表制度。
- (7) 关于企业内部价格的制定和结算制度。
- (8) 关于责任成本会计制度。
- (9) 其他有关成本会计制度等。

第二章 成本核算的要求和一般程序



本章学习要点

本章阐述成本核算的要求和生产耗费的分类,概括阐述成本核算的一般程序,并说明根据管理的需要,一般应设立哪些成本核算账户以及相应的账务处理程序。通过本章的学习,要求理解成本核算的一般程序和账务处理程序,掌握成本核算的要求和生产耗费的分类。

第一节 成本核算的要求

成本核算就是根据国家有关的法规、制度和企业管理的要求,对生产经营过程中实际发生的成本进行归集、分配和结转,并编制成本报表,提供成本信息,以便企业进行成本分析和考核。

在成本会计工作中,成本核算是基础,是成本管理的环节。为了充分发挥成本核算的作用,正确、及时地为有关方面提供有用的成本信息,在成本核算中应贯彻以下要求。

一、算管结合,算为管用

所谓算管结合,就是成本核算应当与企业经营管理相结合。成本核算作为成本管理的组成内容,不应只对企业生产耗费进行事后的记录和计算,还应在生产耗费发生之前做好审核和控制,如审核该项耗费应不应该支出,是否符合计划或定额;应该支出的耗费,应不应该计入产品成本,是否符合成本开支范围。从这个意义上说,成本核算本身也就是对生产耗费支出的管理、控制和监督。

所谓算为管用,是指成本核算要从管理的要求出发,提供的成本信息应当满足企业管理的需要。具体地讲,如何进行成本核算,计算什么成本,是算得细一些还是粗一些,设置哪些会计科目,等等,都要考虑管理的要求。在满足管理需要的前提下,还应分清主次,区别对待,主要从细,次要从简,细而有用,简而合理。

二、正确划分成本费用的各项界限

为了正确计算产品成本和期间费用,从而正确地计算产品实际成本和企业损益,在进行成本确认和计量时,必须正确划分以下五个方面的界限。

(一) 正确划分生产经营耗费和非生产经营支出的界限

企业的经济活动是多方面的,耗费和支出的用途也是多种多样的,不同用途的耗费和支出,