

财经专业精品教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

主编 柴沛晨 王瑾 张健美



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

财经专业精品教材

财经专业精品教材

成本会计

主编 柴沛晨 王瑾 张健美



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书主要介绍与成本会计相关知识。全书共十个项目,具体内容包括总论,工业企业成本核算概述,费用在各种产品及期间费用之间的归集和分配,生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配,产品成本计算方法概述,产品成本计算的基本方法,产品成本计算的辅助方法,成本报表和成本分析,联产品、副产品、等级产品的成本计算和作业成本法。

本书可作为高职院校、本科院校和成人教育院校会计学、财务管理学专业相关课程的教材,也可作为在职人员岗位培训及经济管理领域工作人员参考用书。

长 会 本 册

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 柴沛晨, 王瑾, 张健美主编. — 上海 :
上海交通大学出版社, 2016 (2017 重印)

ISBN 978-7-313-15721-8 王 瑾 柴 沛 晨 主 编

I. ①成… II. ①柴… ②王… ③张… 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 (2016) 第 207120 号

成本会计

主 编: 柴沛晨 王 瑾 张健美

出版发行: 上海交通大学出版社

地 址: 上海市番禺路 951 号

邮政编码: 200030

电 话: 021-64071208

出 版 人: 郑益慧

印 制: 三河市祥达印刷包装有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 18.5 字 数: 306 千字

版 次: 2016 年 9 月第 1 版

印 次: 2017 年 7 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-313-15721-8/F

定 价: 48.00 元

版权所有 侵权必究

告读者: 如发现本书有印装质量问题请与发行部联系

联系电话: 010-62137141



前言

在贯彻落实《国家中长期教育改革和规划纲要（2010—2020）》前提下，我们依据教育部最新相关规定，根据会计法律制度，结合企业成本会计岗位任职要求，并以提高学生就业竞争力为导向，突出技能训练，培养实用型人才为目标编写了本教材。

本书内容上采用“每项能力为一个项目”的教学模式，以“理论必须、够用为度”为原则，紧密围绕完成成本核算的需要来选择课程内容，强调过程操作和技能训练，重视能力培养，结构上遵循会计核算方法的内在联系和具体要求会计工作操作程序，体系更具科学性，更好贯彻了工作一体化，教学一体化，理实一体化的高等职业教育理念。

本书系统地阐述了工业企业成本核算的基本理论与基本方法，注重理论讲解与实务操作运用相结合。以工业企业生产过程为例，以成本核算基本技能，分别运用品种法、分步法、分批法进行各类企业成本核算、成本报表编制分析等十个项目作为教材内容设置的主线，以典型案例为载体、以操作技能为核心，辅以相关专业理论知识来培养学生的综合能力，满足学生就业与发展的需要。

本书主要由运城职业技术学院老师编写，由柴沛晨、王瑾、张健美担任主编，杨树人、陈普青、王晓辉、姚爱丽、柴凯元、单丽薇、姜岩担任副主编，由柴沛晨拟写提纲并对全书总纂定稿。在编写过程中，我们参考了大量的文献资料。在此，我们向参考过的文献的作者表示诚挚的谢意。

由于编写时间仓促，编者水平有限，书中难免存在疏漏与不当之处，敬请广大读者批评指正。

本书配有精美的教学课件和课后习题答案，读者可到北京金企鹅联合出版中心网站（www.bjjqe.com）下载。

编 者

2017年6月

目 录

项目一 总论	1
任务一 成本的经济实质和作用	2
一、成本的经济实质	2
二、成本的作用	4
三、产品成本与支出、费用之间的关系	5
任务二 成本会计概述	6
一、成本会计的对象	6
二、成本会计的职能	8
三、成本会计的任务	9
四、成本会计的发展趋势	9
任务三 成本会计与财务会计、管理会计的关系	11
一、成本会计与财务会计的关系	11
二、成本会计与管理会计的关系	12
任务四 成本会计工作的组织	13
一、成本会计工作组织的原则	13
二、成本会计机构	14
三、成本会计人员	14
四、成本会计制度	15
项目训练	16
项目二 工业企业成本核算概述	19
任务一 成本核算的要求	20
一、审核和控制费用,做到算管结合,算为管用	21
二、正确划分各种费用界限	21
三、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	22
四、做好各项基础工作	23
五、适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	23

任务二 费用的分类	23
一、费用按经济内容的分类	23
二、费用按经济用途的分类	24
任务三 成本核算的一般程序和主要会计科目	26
一、成本核算的一般程序	26
二、成本核算的主要会计科目	28
项目训练	30
项目三 费用在各种产品及期间费用之间的归集和分配	33
任务一 各项要素费用的分配	35
一、要素费用分配概述	35
二、材料费用的分配	36
三、外购动力费用的分配	47
四、职工薪酬的分配	48
五、固定资产折旧费用的分配	58
六、其他要素费用的核算	59
任务二 待摊和预提费用的归集和分配	61
一、待摊费用的归集和分配	61
二、预提费用的归集和分配	63
任务三 辅助生产费用的归集和分配	64
一、辅助生产费用的归集	64
二、辅助生产费用的分配	65
任务四 制造费用的归集和分配	74
一、制造费用的内容	74
二、制造费用的归集	75
三、制造费用的分配	76
任务五 损失性费用的归集和分配	82
一、废品损失的归集和分配	83
二、停工损失的归集和分配	88
任务六 期间费用的核算	89
一、销售费用的归集和结转	90
二、管理费用的归集和结转	90
三、财务费用的归集和结转	90
项目训练	91

项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	99
任务一 在产品的核算	101
一、在产品 and 完工产品的概念	101
二、在产品数量的核算	101
三、在产品收发结存的日常核算	102
四、在产品清查结果的核算	103
任务二 完工产品 and 在产品之间分配费用的方法	104
一、不计算在产品成本法	105
二、按年初数固定计算在产品成本法	105
三、在产品按所耗直接材料费用计价法	105
四、约当产量比例法	106
五、在产品按完工产品成本计算法	112
六、在产品按定额成本计价法	112
七、定额比例法	114
任务三 完工产品成本的结转	116
项目训练	117
项目五 产品成本计算方法概述	123
任务一 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	124
一、企业生产特点及其对产品成本计算的影响	124
二、企业管理要求对成本计算方法的影响	128
任务二 产品成本计算的基本方法和辅助方法	128
一、产品成本计算的基本方法	129
二、产品成本计算的辅助方法	130
项目训练	132
项目六 产品成本计算的基本方法	135
任务一 产品成本计算的品种法	136
一、品种法概述	136
二、品种法的计算程序及应用	138
任务二 产品成本计算的分批法	153
一、分批法概述	153
二、简化的分批法	159
任务三 产品成本计算的分步法	165
一、分步法概述	165

二、逐步结转分步法	167
三、平行结转分步法	182
项目训练	188
项目七 产品成本计算的辅助方法	193
任务一 产品成本计算的分类法	194
一、分类法的特点和计算程序	194
二、分类法的适用范围、应用条件及优缺点	199
任务二 产品成本计算的定额法	200
一、定额法的概念、意义及特点	200
二、定额法的基本原理与核算	200
三、定额法的适用范围、应用条件及优缺点	212
任务三 各种成本计算方法的实际应用	213
一、几种成本计算方法的同时应用	213
二、几种成本计算方法的结合应用	214
项目训练	215
项目八 成本报表和成本分析	219
任务一 成本报表的作用、种类和特点	220
一、成本报表的作用	221
二、成本报表的种类	221
三、成本报表的特点	221
任务二 成本报表的编制	222
一、成本报表的编制方法	222
二、全部产品生产成本的编制	222
三、主要产品单位成本表的编制	226
四、各项费用报表的编制	227
任务三 成本分析	231
一、成本分析的一般程序和方法	231
二、全部商品产品成本计划完成情况分析	236
三、可比产品成本降低任务完成情况分析	238
四、主要产品单位成本分析	240
五、制造费用和各项期间费用的分析	243
项目训练	244

项目九 联产品、副产品、等级产品的成本计算	249
任务一 联产品成本计算	250
一、联产品的概念	250
二、联产品的成本计算方法	250
任务二 副产品成本计算	254
一、副产品的概念	254
二、副产品的成本计算方法	255
任务三 等级产品成本计算	258
一、等级产品的概念	258
二、等级产品的成本计算方法	259
项目训练	260
项目十 作业成本法	265
任务一 作业成本法概述	266
一、作业成本法的产生与发展	266
二、作业成本法的基本概念	267
三、作业成本法的理论基础	269
任务二 作业成本法的计算程序及其应用	270
一、作业成本法的基本原理	270
二、作业成本法的计算程序	271
三、作业成本法与传统成本法的比较	274
四、作业成本法的适用条件	276
任务三 作业成本管理概述	276
一、作业成本管理的概念	276
二、作业业绩考核	278
任务四 作业成本管理的实际运用	279
项目训练	281
参考文献	286

项目一

总论



项目导学

内容提要

在市场经济体制下,企业间的竞争主要是产品价格和质量的竞争,而价格竞争实质上就是成本的竞争。企业经济效益的高低,市场竞争能力的强弱,在很大程度上取决于成本的高低。成本关系着企业的兴衰,关系着企业的命运。因此,正确核算并加强成本管理成为企业内部管理追求的重要目标。现代成本会计正是适应这一要求而产生和发展的。

学习目标

- 掌握成本的经济实质和作用
- 理解产品成本与支出、费用的关系
- 掌握成本会计的对象及职能
- 了解成本会计的任务及发展
- 理解成本会计与财务会计、管理会计的关系
- 理解成本会计工作组织的内容

技能目标

- ✧ 了解成本会计岗位的设置及成本会计岗位职责的内容

学习内容框架



任务一 成本的经济实质和作用

成本会计是以成本为对象的一种专业会计。因此,要了解成本会计的对象和成本会计本身,首先必须了解成本。

一、成本的经济实质

成本属于商品经济的价值范畴,是企业为生产商品和提供劳务所消耗的物化劳动和活

劳动中必要劳动的货币表现。人们要进行生产经营活动或要达到一定目的,就必须耗费一定的资源,产品的生产过程也是劳动的消耗过程。工业企业要生产产品,就要发生各种各样的生产耗费,这些生产耗费包括生产资料中劳动手段、劳动对象和劳动力方面的耗费,如机器设备、原材料和人工。工业企业在一定时期内发生的,用货币表现的生产耗费,称为工业企业的生产费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。

马克思在对资本主义经济条件下的商品进行分析时指出:按照资本主义方式生产的一个商品的价值 W 可用公式表示: $W=c+v+m$ 。如果从这个商品价值 W 中减去剩余价值 m ,那么剩下的就是在生产要素上耗费的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值。商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价值和所使用的劳动力价值的部分,只是补偿商品使资本家本身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。马克思在这里称为商品“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本。

1. 理论成本

我国实行社会主义市场经济体制。社会主义市场经济和资本主义市场经济有着本质的区别。在社会主义生产经济条件下,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,一方面要向社会提供必要的商品,来满足一定的社会需要;另一方面要以产品的销售收入来补偿企业在商品生产经营过程中所发生的各种劳动耗费,以实现盈利。只有这样,企业才能发展,社会才能进步。因此,在社会主义市场经济中,商品价值、成本、利润等这些经济范畴,仍然有其存在的客观必然性,只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济有所不同。

在社会主义市场经济中,根据马克思关于商品经济的理论,产品的价值 W 仍然由三个部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(c),劳动者为自己劳动所创造的价值(v),以及劳动者为社会创造的价值(m)。从理论上讲,上述的前两部分,即 $c+v$,是商品价值中的补偿部分,它构成商品的成本。这种成本,我们称为“理论成本”。

综上所述,成本的经济实质可以概括为:企业在生产经营过程中所消耗的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。

2. 实际成本

在现实经济活动中,一般很难确定纯粹的 $c+v$ 这种理论成本,更何况成本常被作为国家宏观调控经济的杠杆来运用,使实际成本与理论成本常常不相一致。理论成本不考虑生产经营活动中偶然因素和异常情况的消耗,只对正常的物化劳动和活劳动消耗进行货币计量。实际成本则是按照现行制度规定成本开支范围,以正常的生产经营为前提,是生产经营过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现,往往受国家经济计划的政策和当期生产经营条件等客观条件变化的

影响。

在实际工作中,为了促使工业企业加强经济核算,节约生产耗费,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,也作为生产费用计入产品成本,使之得到必要的补偿。

此外,工业企业在销售过程中发生的费用、在组织和管理生产经营活动中发生的管理费用,以及在筹资过程中发生的财务费用,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,将它们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,不是指产品所耗费的全部成本。

二、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在企业经济管理中具有十分重要的作用。在市场经济环境中,企业加强成本管理和控制对提高企业的核心竞争力和经济效益,保证企业持续发展至关重要。

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿,而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入以后,必须把相当于成本的份额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行。如果企业不能按照成本补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原有的规模进行。此外,成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据。

2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中各个方面的工作业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如,产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减,以及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

3. 成本是制定产品价格的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现,产品价格应大体上符合价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求,但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,例如,国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。所以,产品成本只是制定产品价格的一种重要因素。

4. 成本是企业进行决策的重要依据

进行生产经营决策, 需要考虑的因素很多, 成本是其中应考虑的主要因素之一。这是因为, 在价格等因素一定的前提条件下, 成本的高低直接影响着企业盈利的多少; 而较低的成本, 可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

三、产品成本与支出、费用之间的关系

1. 支出

支出是企业在经济活动中发生的所有开支与耗费, 这种开支和消耗导致企业资产的减少, 可以分为资本性支出与收益性支出。资本性支出是指企业受益期大于一年的支出, 这种支出一般形成企业的长期资产, 如固定资产; 收益性支出是指企业受益期小于一年的支出, 如库存现金支付招待费用等。

2. 费用

费用是指企业生产经营过程中发生的经济利益的流出, 可以分为生产费用和期间费用。生产费用是指企业在一定会计期间为生产产品而发生的各项支出, 如生产产品而消耗的原材料、车间工人的工资等, 生产费用随着产品的形成而构成产品的生产成本; 期间费用是指企业在一定会计期间发生的保证正常生产经营进行的各项支出, 如销售产品的销售费用等, 期间费用通常由收益性支出转化而成。

3. 成本

成本是一种耗费, 如前所述, 有广义和狭义之分。其中, 狭义的成本就是产品成本, 对象化的生产费用就是产品成本。

综上所述, 支出包括资本性支出与收益性支出, 其中收益性支出转化为费用, 而对象化的生产费用即为产品成本。



知识链接

成本开支范围的内容

成本开支范围 (allowable cost) 是国家为了加强成本管理, 正确计算成本, 防止滥挤成本、乱摊费用, 对计入产品成本的各项费用所作的统一规定。按现行制度规定, 应该计入成本的费用包括下列各项:

- (1) 生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等费用。
- (2) 企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费。
- (3) 车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、修理费及低值易耗品的摊销费等。
- (4) 其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。

企业发生下列费用, 不应计入成本:

(1) 企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用、销售费用。

(2) 购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出。

(3) 对外界的投资及分配给投资者的利润。

(4) 被没收的财物及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款, 以及企业自愿赞助、捐赠的支出。

(5) 在公积金、公益金中开支的支出。

(6) 国家法律、法规规定以外的各种付费。

(7) 国家规定不得列入成本的其他支出。

任务二 成本会计概述

一、成本会计的对象

成本会计是会计的一个分支, 是以成本为对象的一种专业化会计。成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。明确成本会计对象, 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, 具有重要的意义。下面以工业企业为例, 说明成本会计反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的生产过程中, 即在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。这一过程中的生产耗费, 概括地讲, 包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。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, 而不改变其实物形态, 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, 构成产品生产成本的一部分; 原材料等劳动对象, 在生产过程中或者被消耗掉, 或者改变其实物形态, 其价值也随之一次性全部地转移到新产品中去, 也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, 并且创造出新的价值。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值, 则以工资形式支付给劳动者, 用于个人消费, 因此, 这部分工资也构成产品生产成本的一部分。

具体来说, 在产品的制造过程中发生的各种耗费, 主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出, 生产单位(如分厂、车间)固定资产的折旧, 直接生产人员及生产单

位管理人员的工资,以及其他一些货币支出等。所有这些支出就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如,应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费,以及为销售本企业产品而专设销售机构的职工薪酬、类似工资性质的费用、业务费用等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。

企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用。例如,企业行政管理部门人员的薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。这些费用可统称为管理费用。

此外,企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如,利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。这些费用可统称为财务费用。

销售费用、管理费用和财务费用也是企业在生产经营过程中所发生的重要费用,它们的支出及归集过程也应该属于成本会计所反映和监督的内容。由于这三项费用与产品生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益,因此,它们构成了企业的期间费用。

综上所述,按照企业会计制度的有关规定,可以把工业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点,但按照现行企业会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分地形成了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。因此,从现行企业会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的对象概括为:企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用,简称成本费用。

成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。例如,为了进行短期生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算作业成本等。上述按照现行企业会计制度的有关规定所计算的 cost,包括生产经营业务成本和期间费用,可称为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的 cost,可称为管理成本。因此,成本会计的对象,应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

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的功能。成本会计作为会计的一个重要分支,其基本职能同会计一样,具有反映和监督两大职能,反映职能是首要职能。但从成本会计产生和发展的历史来看,随着生产过程的日趋复杂,生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求,成本会计反映和监督的内涵也在不断地发展,它实际上包括成本管理的各个环节,一般包括成本预测、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。

1. 成本预测

成本预测是事前根据与成本有关的各种数据、资料,结合企业在计划期内的经营环境变化及企业可能采取的措施,运用一定的技术方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出的科学的预测。成本预测可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有用的信息和依据,从而减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的科学性和预见性。

2. 成本决策

成本决策是以成本预测方案为基础,结合其他有关资料,在备选的预测方案中选择最优方案,据此确定目标成本的过程。成本决策的结果为编制成本计划提供了资料。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策方案所确定的目标成本,将决策方案具体化,提出计划期内所应达到的具体目标和水平,并提出相应实施措施的一种管理活动。成本计划是企业进行成本控制、成本考核和成本分析的依据。

4. 成本控制

成本控制包括事前控制和事中控制,是依据成本计划,对成本计划实施过程中的各项因素进行控制和监督,以保证成本计划得以实施的一种管理活动,通过成本控制,可以保证计划和目标的实现,并为成本核算提供真实可靠的成本资料。

5. 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本和费用采用一定的方法进行分配、归集,并进行相应的账务处理,最终计算出各种产品成本和单位成本,以及各项期间费用。

成本核算一般是对成本计划执行结果的事后反映。为了加强成本的事中控制,及时进行成本的事中分析,有条件的企业还应在各项成本、费用发生的当时,就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异,进行成本、费用差异的事中核算,及时为事中控制和事中分析提供信息。

6. 成本分析

成本分析是采用专门的分析方法,利用成本核算资料与本期成本计划、上年同期实际成本、本企业历史先进水平、国内外同类产品先进成本水平等资料进行比较,揭示产品成