

成本会计

Cost Accounting

李 兴 主编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

成本会计

主 编 李 兴

副主编 钟顺东 韩开军 李妙兰

参 编 何文琴 杨克军 秦苏林

内 容 简 介

本书是为满足应用型本科院校的会计学、财务管理、财政学、金融学等相关专业的教学需要,在吸收最新研究成果、总结成本会计教学实践经验的基础上,组织一批有丰富成本会计、管理会计教学经验的一线教师编写而成的。全书内容共分十章,第1章为成本会计概述,主要介绍了成本会计的含义、作用、组织工作及主要账户的设置;第2章至第5章主要介绍了要素费用、其他费用和损失费用的归集和分配;第6章介绍了生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配;第7章、第8章主要介绍了产品成本计算的基本方法和辅助方法;第9章主要介绍了标准成本制度及ERP系统的标准成本核算;第10章为成本报表的编制和成本分析,主要介绍了成本报表编制的要求和种类、主要成本报表的格式,同时还介绍了成本分析方法,并采用案例展开成本分析实训。

本书适用于普通高校会计、财政、财务管理、金融、经济管理和审计等相关专业,也可作为在职会计人员培训或会计职称考试的辅导教材。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李兴主编. —北京:北京理工大学出版社, 2017. 11

ISBN 978 - 7 - 5682 - 4979 - 9

I. ①成… II. ①李… 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(2017)第280013号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京紫瑞利印刷有限公司

开 本 / 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 / 12.5

字 数 / 293千字

版 次 / 2017年11月第1版 2017年11月第1次印刷

定 价 / 48.00元

责任编辑 / 李志敏

文案编辑 / 赵 轩

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 施胜娟

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

成本会计是会计学、财务管理等专业的主干课程之一，是会计学科建构的重要内容。成本会计虽与财务会计、管理会计存在交集，但因其独特的研究对象和管理要求，成为现代会计的三大领域之一。

随着供给侧结构性改革的推进，我国高等教育正朝着培养具有一定专业理论素质和较强的实际工作能力的应用型和掌握较高理论水平的研究型人才目标迈进。由研究型大学到应用型院校转型中，随着专业培养目标的调整，教材编写必须以培养专业领域的实际工作能力和职业技能为核心。本书正是在目前高等教育改革形势和教育目标调整的基础上编写的。

本书根据教育部《关于引导部分地方普通本科高校向应用型转变的指导意见》、会计法律法规及《企业产品成本核算制度（试行）》编写而成。本书内容、体例都有一定创新，主要表现在：

（1）以实践为准绳。本书在会计有关法律法规的框架下，突出了本课程的重要概念、原理，但所占篇幅较少，而对于每种核算程序、方法的应用细节描述详尽，并增加了不少扩展内容及实训内容，注重学生实践操作能力的培养。

（2）针对性强。本书在编写体例上以短段落、多表格替代了过多的文字表述。编写本书的教师多数有丰富的企业从业经营和一线教学经验，熟悉课程内容与成本会计实践的对接。

（3）案例丰富、内容新颖。本书沿用了各类成本会计相关教材内容的主要框架，但编写时突出了以成本控制为核心的现代成本会计理念，由此增加了标准成本制度等内容。案例选取上，本书以佛山南海等地区的企业为模板，企业名称为化名。同时，本书还进行了与ERP系统的对接尝试。

（4）适用范围广。本书适用于普通高校会计、财政、财务管理、金融、经济管理和审计等相关专业的教学需求，也可作为在职会计人员培训或会计职称考试的辅导教材。

本书的编写得到了广东、湖南等多所高校专业老师的鼎力支持，在此表示衷心的感谢。本书由李兴任主编，负责全书编写大纲、初稿修改和终稿审定；李妙兰、钟顺东、韩开军任副主编；何文琴、杨克军、秦苏林为编者，主持或参与有关章节的编写。其中第1章、第9章、第10章由李兴编写；第2章、第3章由钟顺东编写；第4章、第5章由韩开军编写；第6章由何文琴编写；第7章由李妙兰编写；第8章由杨克军、秦苏林编写。

由于编者的水平有限，加上编写的时间仓促，书中难免有疏漏和不妥之处，敬请同行专家和读者提出批评意见，以便今后改进。

编 者

第 1 章 成本会计概述	(1)
1.1 成本会计的内容	(2)
1.1.1 成本的开支范围	(2)
1.1.2 成本会计的含义和作用	(2)
1.1.3 成本会计的工作环节	(3)
1.2 成本会计的组织工作	(3)
1.2.1 成本会计机构和人员	(4)
1.2.2 成本会计工作组织的管理	(4)
1.3 成本会计的核算和账户设置	(5)
1.3.1 成本会计的核算要求	(5)
1.3.2 产品成本核算的一般程序	(8)
1.3.3 产品成本核算的账户设置	(10)
第 2 章 要素费用的核算	(16)
2.1 材料费用的核算	(16)
2.1.1 材料及材料费用分类	(17)
2.1.2 材料费用核算概述	(17)
2.1.3 材料费用的分配	(19)
2.2 外购动力费用的核算	(23)
2.2.1 外购动力费用的归集	(23)
2.2.2 外购动力费用的分配	(23)
2.3 职工薪酬的核算	(25)
2.3.1 职工薪酬的归集	(25)
2.3.2 职工薪酬的分配	(30)
2.3.4 计提福利费的核算	(32)

第3章 辅助生产费用的核算	(38)
3.1 辅助生产费用概述	(38)
3.1.1 辅助生产费用的概念	(39)
3.1.2 辅助生产费用的归集	(39)
3.2 辅助生产费用的分配	(40)
3.2.1 月末辅助生产成本的分配	(40)
3.2.2 辅助生产成本的分配方法	(41)
第4章 制造费用的核算	(58)
4.1 制造费用概述	(58)
4.1.1 制造费用的含义	(59)
4.1.2 制造费用核算的账户设置	(59)
4.1.3 制造费用的归集	(60)
4.2 制造费用的分配	(60)
4.2.1 制造费用分配标准的选择	(60)
4.2.2 实际分配率法分配制造费用	(61)
4.2.3 计划分配率法分配制造费用	(63)
4.2.4 累计分配率法分配制造费用	(64)
第5章 生产损失的核算	(68)
5.1 废品损失的核算	(69)
5.1.1 废品损失的含义及账户设置	(69)
5.1.2 不可修复废品损失的归集和分配	(69)
5.1.3 可修复废品损失的归集和分配	(71)
5.2 停工损失的核算	(72)
第6章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配	(76)
6.1 在产品与完工产品的含义	(77)
6.1.1 在产品的含义	(77)
6.1.2 完工产品的含义	(77)
6.1.3 在产品数量的核算	(77)
6.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(78)
6.2.1 在产品成本的计算方法	(78)
6.2.2 完工产品成本的结转	(85)
第7章 产品成本计算的基本方法	(90)
7.1 品种法	(91)

7.1.1 品种法的分类及适用范围	(91)
7.1.2 品种法的具体核算程序	(91)
7.1.3 品种法的应用	(92)
7.2 分批法	(100)
7.2.1 分批法概述	(100)
7.2.2 分批法的成本核算程序	(101)
7.2.3 分批法在应用中应注意的事项	(101)
7.2.4 分批法的种类	(102)
7.2.5 一般分批法的运用	(103)
7.2.6 简化分批法	(108)
7.3 分步法	(110)
7.3.1 分步法的概念及分类	(110)
7.3.2 逐步结转分步法	(110)
7.3.3 平行结转分步法	(118)
第8章 产品成本计算的辅助方法	(130)
8.1 分类法	(131)
8.1.1 分类法的含义和适用范围	(131)
8.1.2 分类法的核算程序	(131)
8.1.3 分类法的应用	(131)
8.2 定额法	(135)
8.2.1 定额法的含义和适用范围	(135)
8.2.2 定额法的一般核算程序	(136)
8.2.3 定额法的应用	(140)
第9章 标准成本制度	(147)
9.1 标准成本制度概述	(147)
9.1.1 标准成本制度的含义及作用	(148)
9.1.2 标准成本的制订	(148)
9.2 成本差异概述	(150)
9.2.1 成本差异的含义及分类	(150)
9.2.2 成本差异的计算与分析	(151)
9.3 标准成本的核算	(154)
9.3.1 设置标准成本制度账户	(154)
9.3.2 成本差异的归集	(154)
9.3.3 期末成本差异的账务处理	(156)
9.4 ERP 系统中的标准成本	(157)
9.4.1 ERP 系统的成本计算原理	(158)

9.4.2 ERP 系统的标准成本计算	(158)
第 10 章 成本报表与成本分析	(161)
10.1 成本报表概述	(162)
10.1.1 成本报表的特点	(162)
10.1.2 成本报表的种类和作用	(162)
10.2 成本报表的编制	(164)
10.2.1 编制成本报表的要求	(164)
10.2.2 编制成本报表的步骤	(164)
10.3 成本分析概述	(171)
10.3.1 成本分析的方法	(171)
10.3.2 成本计划完成情况分析应用	(173)
附录 财政部关于印发《企业产品成本核算制度（试行）》的通知	(183)
《企业产品成本核算制度（试行）》	(183)
参考文献	(191)

成本会计概述

★学习目标

1. 理解成本会计的含义及发展导向
2. 熟悉成本的开支范围
3. 分析产品成本核算的一般程序

★职业目标

1. 正确界定成本的开支范围
2. 应用、分析产品成本核算的账户设置
3. 熟悉成本会计的组织工作环节

★案例导入

早期的成本会计经历了由以核算为中心的成本会计方法、技术体系向核算、控制并重转变的过程，到20世纪20年代，生产成本得以进行深入的思考，成本与费用的界限得到划分。往后一直到20世纪80年代，成本会计在吸收了众多科学成果的基础上，实现了由核算型向管理控制型的根本转变，成本控制成了成本会计的中心职能。

20世纪90年代初至今，以作业为基础的现代成本管理会计体系日渐形成，大量的成本概念出现，如质量成本、作业成本、价值链成本、时间成本等。此外，一些社会意义上的成本概念也进入成本管理会计领域，如交易成本、机会成本和社会成本等。

问题：在成本会计的发展历程中，其职能发生了怎样的转变？如此转变的原因是什么？

1.1 成本会计的内容

1.1.1 成本的开支范围

现行成本制度规定,产品成本是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等,以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。具体而言,工业企业产品成本的开支范围包括以下内容:

- (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职工薪酬;
- (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) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失、季节性停工等耗费;
- (5) 其他为组织、管理生产活动所发生的间接费用。

企业发生的下列费用,不应计入产品成本:

- (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) 对外界的投资以及分配给投资者的利润;
- (4) 被没收的财物以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。

成本的开支范围是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业独立核算的要求而规定的,对于保证以核算为中心的成本会计的正确性、可比性和标准化有着重要意义。

★小贴士

产品是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品、提供的劳务或服务。

1.1.2 成本会计的含义和作用

1. 成本会计的含义

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用专门的技术方法,对企业生产经营过程中所消耗的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面和综合的核算与监督的一种经济管理活动。成本会计是一门专业会计,现代成本会计是现代会计的一个重要分支。

现代成本会计在吸收了多学科成果的基础上实现了由核算型向管理控制型的根本转变,成本控制成为成本会计中占主导地位的职能,而成本核算是基于成本控制展开的成本会计的基本职能之一。

成本会计的核算主要是对企业生产经营过程中发生的各项费用和成本进行计算。简而言之,成本会计是对成本、费用的计算,同时进行成本预测、决策、计划和控制等管理活动。基

于特定服务对象考虑,这里采用狭义的成本会计含义,即成本会计就是产品成本的计算工作。

2. 成本会计的作用

成本会计是企业成本核算和生产经营的有机结合,随着市场竞争的日益激烈,成本会计的管理作用在企业中日渐凸显。成本会计主要有以下作用:

一是优化结构、降低成本。以产品成本核算为核心的传统成本会计的中心内容是帮助生产企业节约产品成本,优化产品结构。以成本控制为核心的现代成本会计也强调降低生产成本的重要性。

二是提高企业运营效率。现代成本会计体系下,企业产品成本的结构发生了明显变化,间接费用在总成本中的比重不断提高,并且费用种类急剧增加,如在费用中出现作业成本、价值链成本和质量成本等。间接费用内容的扩展及新技术的出现推进了成本控制范围的扩大和程度的深化,生产企业日渐突破传统的节约产品成本、库存成本的观念,开始从成本控制制度层面着手全面、系统地提高企业运营效率,以达到成本管理的目的。这一体系下,成本会计也被广泛应用到生产企业以外的领域(包括非营利性组织)。这一趋势大大促进了成本会计中以成本控制为核心观念的发展,由此加强内控,提高企业运营效率成为各类企业的中心工作之一。

1.1.3 成本会计的工作环节

成本会计的工作环节是由企业经营管理的要求决定的,具体到微观层面则主要是由企业成本管理的要求决定的。一般而言,在与成本会计对象和职能对接的基础上,成本会计的工作环节包括以下几个方面:

首先,核算生产费用、经营管理费用,并计算产品的生产成本,提供企业生产经营管理的成本、费用数据;

其次,进行成本分析和成本考核,形成企业经营决策依据;

再次,控制成本费用,保证成本计划的完成;

最后,进行成本预测、成本决策,编制成本计划和成本预算,促进企业运营效率的提高。

在成本会计的各工作环节中,成本核算是最基本的环节,成本控制是核心环节。本书重点介绍成本会计的最基本环节,以便与中级财务会计衔接。

★小贴士

成本核算的内容包括:①核算企业生产成本数量。②核算企业生产成本的范围。通过核算,可以弄清楚哪些费用是合理的,哪些是额外的开支。③核算企业生产成本的构成,即对生产产品各成本项目的比重关系进行分析。

1.2 成本会计的组织工作

成本会计的组织工作主要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建立等。

1.2.1 成本会计机构和人员

企业的成本会计机构是成本会计工作的重要职能部门，是企业内部直接从事成本会计工作的组织机构。它的设置与企业规模和企业类型相关，如图 1-1 所示。



图 1-1 成本组织结构与企业规模的关系

企业根据生产规模和管理要求，可采用集中设置和分级设置两种工作方式。

集中设置是指企业财务部门设置成本会计机构，车间（分厂）不设置成本机构，只配备成本核算人员负责登记原始记录和填制记账凭证并对它们进行初步审核、整理和汇总，为财务部门成本会计机构提供资料。这种工作方式的优点在于减少了核算层次，精简了人员，但是不便于企业内部其他单位掌控各自的成本、费用支出。

分级设置则是在企业财务部门和车间（分厂）都设置成本机构或人员，而财务部门的成本机构只负责成本数据的最后汇总以及处理不便于分散到各单位进行的成本工作。这种工作方式便于企业财务部门与各生产单位的管理结合起来，但会增加成本会计工作机构的工作量。

企业设置成本会计工作机构时，应从自身规模和内部有关单位的管理要求考量，优化组合两种工作方式，以达到控制成本和提高成本核算工作效率的目的。

成本会计工作机构中的工作人员是会计部门的重要成员，应具备良好的职业道德和业务素质，同时还应懂得财务管理、生产技术和工艺流程等，不断提高个人的综合素质。

1.2.2 成本会计工作组织的管理

成本会计机构设置和人员配备后，企业各成本机构及工作人员应在成本会计法规及相应成本会计制度的框架下开展工作。

组织和从事成本会计工作必须遵守我国的会计法、企业会计准则、财务通则、企业产品成本核算制度等。从微观层面上看，企业在不违背国家有关会计成本法律法规前提下，还应根据自身生产经营特点和管理要求确定具体的成本会计制度、办法，以此作为企业开展成本会计工作的具体、直接依据。

成本会计工作组织的管理主要包括以下五方面：

（1）规范成本岗位责任制。企业一方面需要明确成本机构负责人的职责和权限及成本会计工作人员的分工和职业道德；另一方面要明确成本责任，实行谁主管谁负责。

（2）规范成本预算、决策、计划和控制等工作流程。在以成本控制为核心的前提下，企业明确成本会计各工作环节的基本方法、技术手段和基本程序等。

（3）保证成本核算信息的真实性、完整性和效益性等。企业应根据《企业产品成本核算制度（试行）》的规定，明确产品成本计算的方法、开支范围、成本项目设置和成本报表

的格式及编制方法等。

(4) 强化作业成本管理理念, 构建控制标准体系。企业应以经营活动为内在逻辑串联各生产环节, 即“作业链”成本管理理念, 实时恰当地构建成本控制标准体系。

(5) 规范成本岗位考核标准。企业应按责权利原则制定成本岗位考核的依据、内容和奖罚措施, 实现成本岗位考核的标准化。

成本会计工作组织的内部管理流程、标准、规范等构成了一个管理系统, 各部分的关系如图 1-2 所示。

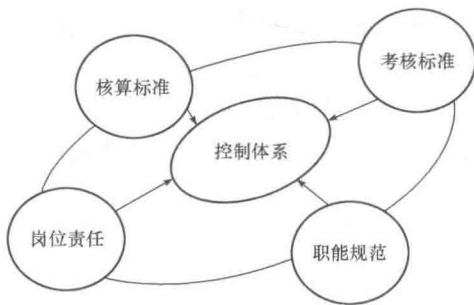


图 1-2 成本会计工作组织的管理

★小贴士

责任成本制是在企业内部划分责任中心, 根据经营决策控制目标进行成本分解, 并按照责任归集和报告成本信息, 评价和考核成本控制业绩的一种企业内部控制制度。建立责任成本制需遵循的原则: 责任主体原则、目标一致原则、可控性原则和激励原则等。

1.3 成本会计的核算和账户设置

成本核算是成本会计的重要内容, 应根据会计法、会计准则、财务通则和成本核算制度对产品成本资料真实、全面和有效益地进行核算。

【任务导入 1-1】 某鞋业有限公司主要从事男女运动鞋、登山鞋、童鞋等的生产、销售, 其产品生产工序分为两道, 都在第一车间完成。

201×年6月, 公司生产男、女运动鞋各4 000双, 期初没有在产品, 一次性投入皮革面料18 000元、鞋底16 000元、其他辅助材料共6 000元, 其中男、女运动鞋的各种材料按1:1比例分配。生产运动鞋的材料款是本月初从中国工商银行借入的款, 期限为3个月, 利率为4%。3月31日, 该批运动鞋全部验收入库, 男运动鞋全部完工, 女运动鞋完工3 000双, 在产品1 000双(完工程度80%), 发生的工人工资为27 000元、生产间接费用为18 000元(折旧费2 000元、水电费2 000元、管理人员薪酬8 000元、低值易耗品1 000元、其他费用5 000元)、公司管理部门工资为60 000元, 其中男、女运动鞋的人工费用和各项间接费用按4:5比例分配。

运输车间分别为第一车间和管理部门提供30工时和10工时的服务, 按40元/工时计算, 辅助生产费用合计1 600元。

该批运动鞋成本应包括哪些费用? 完工产品单位产品成本是多少?

1.3.1 成本会计的核算要求

成本核算工作中, 除了遵循产品成本核算原则外, 还应符合以下几项要求:

1. 认真执行成本开支的有关法规规定

进行成本核算时,企业应依据国家会计法、企业会计准则、产品成本核算制度以及企业的相关成本制度对各项费用支出进行事前、事中的审核和控制并及时反馈信息。费用发生前,成本会计应认真审核其是否符合产品成本的开支范围;费用发生时,成本会计应严格执行各项定额、计划或标准,避免或减少浪费。产品成本核算时,严格按成本开支范围处理费用列支。

2. 正确划分各种费用的界限

(1) 正确划分计入成本费用与不计入成本费用的界限。企业经济活动的各项费用支出,可能是生产经营活动产生的,也可能是经营活动以外的费用支出。在成本核算时,成本会计应区分生产经营管理费用与非生产经营管理费用,并按用途进行合理划分。用于产品生产、销售、组织,管理生产经营活动以及筹资生产经营资金的各种费用属于收益性支出,计入成本、费用;用于资本性支出和不是企业日常生产经营活动发生的费用支出都不计入成本费用(图1-3)。

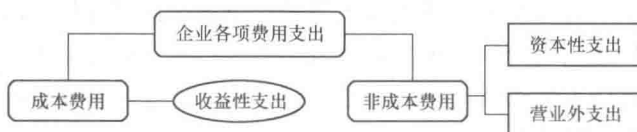


图1-3 成本费用与非成本费用

(2) 正确划分生产费用与期间费用的界限。企业把为生产产品所发生的材料费用、人工费用和制造费用等归集为产品成本;而把为销售产品发生的销售费用、为管理和组织生产经营活动发生的管理费用以及为筹集生产经营资金所发生的财务费用归集为期间费用,直接抵减当期损益。成本核算过程中成本会计应防止混淆生产费用与期间费用的界限,借以调节各月成本、费用的错误做法。

(3) 正确划分本期生产费用的界限。成本核算是建立在权责发生制基础上的。因此,在核算生产成本时,成本会计应正确划分本期费用与非本期费用的界限。其界限划分的基本要求:由本期负担的成本、费用都应计入本期的产品成本和期间费用;不由本期负担的成本、费用一律不得列入本期成本、费用。对于应由本期和以后各期负担的成本、费用,应根据收益期限,分别摊分到本期和以后各期中。

(4) 正确划分各种产品成本的界限。对于生产两种及两种以上产品的企业,本期发生的生产费用应在各产品之间合理划分,以便分析和考核产品计划完成情况。其划分界限为:凡是属于单个产品发生的直接费用,应计入该产品的成本;对多种产品共同负担的间接费用,则应按合理的分配标准,分别计入这几种产品成本。禁止生产费用在盈利产品与亏本产品、可比产品与不可比产品之间任意转移,虚报产品成本的做法。

(5) 正确区分完工产品与在产品成本的界限。月末核算时,如果该产品全部完工,则计入该产品的生产成本就是完工产品成本。如果该产品全部未完工,则计入该产品的生产成本就是在产品成本。如果该产品部分完工,则应采用适当的分配方法在完工产品和在产品之间分配。禁止任意提高或降低期末在产品成本,人为调节完工产品成本。

综上所述，费用的界限划分如图 1-4 所示。

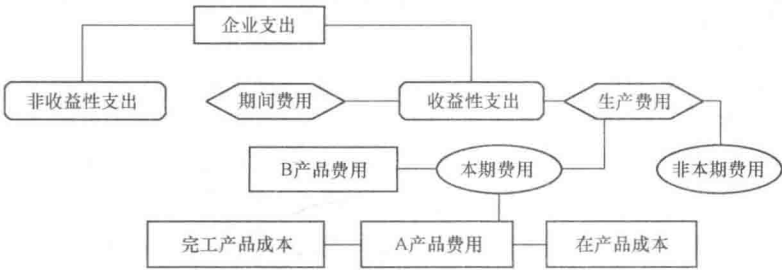


图 1-4 费用的界限划分

3. 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业在生产经营过程中，财产物资的消耗占相当大的比重，其计价和价值结转方法对本期产品成本产生重大影响。所以，成本核算必须根据国家有关法规确定恰当的计价和价值结转方法。

(1) 直接消耗物资的计价和价值结转。直接消耗物资主要包括生产经营过程中耗用的原料、主要材料、辅助材料、燃料、周转材料等。这些直接物资可以采用实际成本计价，也可以采用计划成本计价。采用实际成本计价方法时，这些物资的发出应采用个别计价法、月末一次加权平均法、移动加权平均法或先进先出法等进行计量与确认。采用计划成本计价法时，发出物资按事先确定的价格计算发出成本，到月末再计算材料成本差异率，确认发出物资的材料成本差异，据以记录当期生产费用的物资消耗。

(2) 间接消耗物资的计价和价值结转。间接消耗物资是服务于企业生产经营而消耗的劳动资料或长期资产，如固定资产、无形资产等。间接消耗物资的计价包括初始计量和损耗计量。初始计量通常采用原始价值计量标准；损耗计量则按国家税法等有关法规规定及企业实际情况确定计价方法，例如对于固定资产折旧，国家有关法律规定了年限控制和净残值的控制比例，企业根据自身情况在规定的范围内确定年限和净残值，月末计提折旧。

不管是直接消耗物资还是间接消耗物资，都必须合理确定计价和价值结转方法，做到准确、便捷。其具体要求是：采用国家统一规定的方法；国家没有规定的，企业根据实际情况，结合管理要求合理选用，一经确定不得随意更改。

4. 夯实成本核算的基础工作

夯实成本核算的基础工作是保证成本核算工作质量的前提。成本核算的基础工作包括下列几项：

(1) 建立与健全原始记录制度。成本核算的起点是各项成本、费用发生的原始记录，其可靠性、完整性和手续齐全性等直接关系到成本核算信息的质量。因此，在生产过程中，企业对材料的发出、动力与人工的消耗、费用开支、废品损失、停工损失、生产费用在完工产品和在产品之间的分配、产品质量检验和产品入库等的原始记录必须真实、完整、手续齐全和要素完备。

原始记录一般包括生产记录、考勤记录、设备利用记录、材料物资的收发记录和无形资产减值记录等。成本会计的原始记录与财务会的原始记录并不完全一样，其内容、范围取决于企业成本核算和管理的需要。

(2) 建立与健全存货的计量验收制度。成本核算中,材料物资的计量、验收、领退和盘点是进行成本核算的重要前提。为了真实、准确地计算成本,企业必须建立与健全材料物资计量验收制度,避免成本费用资料的虚假。

存货的计量验收制度主要包括配备必要的计量工具或器皿,建立严格的材料物资的收发、领退手续和定期或不定期的清查制度。

(3) 实施有效的定额管理制度。生产流程比较标准化的企业各个生产环节的生产成本是可预测的,并且可以控制在一个合理范围内。这种成本可控性是制订成本计划、分析成本计划完成情况和考核各成本单位的重要依据,也是现代企业成本全面管理的重要基础。

定额根据所反映的内容不同分为工时定额、产量定额、材料消耗定额、费用定额、燃料和动力消耗定额等;按其制定的标准不同分为计划定额和现行定额。企业应根据行业和自身情况科学地制定具体定额,并随业内环境变化动态地修订,以保持定额管理的效率性。

★小贴士

定额制度制定的依据:①技术依据,包括生产条件、供应链状况、操作者技术水平等;②经济依据,包括生产周期、劳动时间负荷;③心理依据,包括工作时间长度、劳动分工和协作状况。

(4) 建立合理的内部结算制度。企业各个生产单位都是生产费用的消耗单位,其生产费用的耗用量应独立核算,才可以更加清楚、准确地反映各生产单位的经济责任和绩效考核。企业内部结算价格是各生产单位进行独立核算的重要结算制度,制定内部结算价格的依据:一般用企业制定的标准成本或计划成本为结算价格,也可以在计划成本的基础上加以合理的利润作为内部结算价格。

除了内部结算价格,内部结算制度还包括内部结算方式和内部结算货币等。在标准成本或计划管理较好的企业中,成本会计应对原材料、周转材料、半成品、厂内车间之间相互提供的劳务等制定厂内标准或计划价格,作为企业内部结算的依据。制订了计划成本的企业,各种材料物资的消耗、半成品的转移以及各车间之间的劳务交换都应按计划成本计算。月末计算实际成本时,在计划成本基础上采用适当的方法计算产品应负担的成本差异,将计划成本调整为实际成本。

(5) 采用合适的成本计算方法。产品成本是在生产过程中形成的,不同的生产工艺和生产组织计算产品成本的方法应有所不同。根据企业产品生产工艺过程和管理特点,产品成本核算采用不同的计算方法。单步骤、大批量生产的产品应按品种法计算产品成本;多步骤、大批量生产的产品可采用分步法计算产品成本;按批次生产的产品应按分批法计算产品成本。除了这些基本方法,还可以应用分类法、定额法等辅助方法。

1.3.2 产品成本核算的一般程序

产品成本核算的一般程序是根据成本核算的有关法规和企业内部管理要求,将生产费用按成本项目进行归集和分配,直到反映完工产品和期末在产品成本的一般过程。工业企业的产品核算涉及的成本计算方法较多,核算过程复杂,但其核算的一般程序相同。

1. 确定产品成本计算对象

工业企业中,产品成本的承担对象多为某一具体产品,但产品生产都需要经过一定生产