

全行业优秀畅销书

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

Cost Accounting

成本会计

鲁亮升 编著

(第六版)

本次修订依据《企业产品成本核算制度（试行）》和《企业产品成本核算制度——石油石化行业》等**成本核算规范**以及**新修订和新发布的企业会计准则**，增加各行业企业成本核算对象和成本项目介绍；完善制造费用和管理费用明细项目内容及其明细表；完善职工薪酬内容；重新设计“作业成本法”等相关案例。

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

全行业优秀畅销书

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

Cost Accounting
成本会计

鲁亮升 编著

(第六版)



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 鲁亮升编著. —6 版. —大连 : 东北财经大学出版社,
2015.11

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 2108 - 2

I . 成… II . 鲁… III . 成本会计—高等职业教育—教材 IV . F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 218791 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 316 千字 印张: 14 1/2 插页: 1

2015 年 11 月第 6 版

2015 年 11 月第 36 次印刷

责任编辑: 包利华

责任校对: 王 娟 孙 萍

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 26.00 元

第六版前言

本书第五版出版以后，财政部正式印发了《企业产品成本核算制度（试行）》和《企业产品成本核算制度——石油石化行业》等成本核算规范，发布了《企业会计准则第9号——职工薪酬》等八项修订后的或新的企业会计准则，为本次教材修订提供了依据。

本次修订内容主要包括：增加各行业企业成本核算对象和成本项目介绍（第2章和第3章）；完善制造费用和管理费用明细项目内容（第3章和第7章）；完善职工薪酬内容，重新设计直接人工费用核算案例（第4章）；重新设计制造费用核算案例，增加制造费用分配（作业成本法）案例（第7章）；修改完善品种法案例（第10章）；重新设计产品生产成本表（按成本项目编制）、制造费用明细表和管理费用明细表（第15章）；对全书的语言表述及账表做了润色和完善，力求语言表述更加准确、精炼，账表更加符合实际。

为了提高教学效果，帮助学生加强基础练习和实训，与本书配套的《成本会计习题与实训》也一并做了修订，与本书同时出版第六版。同时，本书配有电子课件、教学大纲、重点与难点、电子教案、学习指南等辅助教学资源，请任课教师发送邮件至 dufep6@163.com 获取。另外，与本书配套的题库系统正在制作之中，敬请关注。

本书作为省级优秀畅销书、全行业优秀畅销书，得到了众多院校及师生的认可，同时收到了许多师生的宝贵意见和建议。本次修订，采纳了广西南宁吕智娟老师、河北保定王占旺老师、河南郑州赵亚利同学等提出的部分意见和建议，在此深表谢意！欢迎大家继续对本书存在的疏漏或不足进行批评指正，如有赐教，请致信 lulsheng@163.com。

作者

2015年10月

第五版前言

本书自2001年出版以来，承蒙国内数十所高职高专院校采用，并有幸获得了省级优秀畅销书、全行业优秀畅销书等荣誉。在本书首版后的十余年时间里，我们根据理论和实务的最新发展，尤其是会计法规和准则的陆续发布和修订，持续对本书进行了修改和完善。

本次修订内容主要包括：对成本会计的一些专有名词和术语重新进行界定和统一，并在各章小结中进行简要集中回顾；按照准则规范职工薪酬的计算，增加应付职工薪酬汇总表的编制举例（第4章）；简要介绍《小企业会计准则》的相关规定（第5章）和作业成本法的基本含义（第9章）；对全书的语言表述以及图表做了润色和完善，力求更加准确、精炼地表达本书的内容。

为了提高教学效果，帮助学生加强基础练习和实训，与本书配套的《成本会计习题与实训》也一并做了修订，与本书同时出版第五版。

本书能够得到众多院校及师生的采用，是对我们莫大的支持和鼓励。通过对本书不断修订，使之成为精品教材，以满足高职高专会计教学的需要，是我们最大的心愿。为此，诚挚希望广大读者对本书存在的疏漏或不足进行批评指正，您的任何意见或建议都将作为本书进一步修订的重要参考。如有赐教，欢迎致信 lulsheng@163.com。

作者

2013年1月

第1章 总论/1

学习目标/1

- 1.1 成本的概念和作用/1
- 1.2 成本会计的概念和内容/4
- 1.3 成本会计工作的组织/7

本章小结/10

关键概念/10

第2章 成本核算的基本要求和一般程序/11

学习目标/11

- 2.1 成本核算的基本要求/11
- 2.2 成本核算的一般程序/13

本章小结/15

关键概念/16

第3章 生产费用和期间费用的总分类核算/17

学习目标/17

- 3.1 生产费用和期间费用的内容/17
- 3.2 生产费用和期间费用的总分类核算/23

本章小结/27

关键概念/27

第4章 要素费用的核算/28

学习目标/28

- 4.1 直接材料费用的核算/28
- 4.2 燃料和动力费用的核算/36

4.3 直接人工费用的核算/38

本章小结/43

关键概念/44

第5章 辅助生产费用的核算/45

学习目标/45

5.1 辅助生产费用核算的特点/45

5.2 辅助生产费用的分配/49

本章小结/57

关键概念/58

第6章 损失性费用的核算/59

学习目标/59

6.1 废品损失的核算/59

6.2 停工损失的核算/65

本章小结/67

关键概念/68

第7章 制造费用的核算/69

学习目标/69

7.1 制造费用归集的核算/69

7.2 制造费用分配的核算/76

本章小结/86

关键概念/86

第8章 在产品的核算/87

学习目标/87

8.1 在产品数量的核算/87

8.2 在产品成本的计算/89

本章小结/101

关键概念/102

第9章 产品成本计算方法概述/103

学习目标/103

9.1 生产经营特点和管理要求对成本计算方法的影响/103

9.2 产品成本计算的主要方法/105

本章小结/109

关键概念/109

第10章 产品成本计算的品种法/110

学习目标/110

10.1 品种法概述/110

10.2 品种法举例/113

本章小结/119

关键概念/119

第11章 产品成本计算的分批法/120

学习目标/120

11.1 分批法概述/120

11.2 分批法举例/122

11.3 简化的分批法/125

本章小结/133

关键概念/133

第12章 产品成本计算的分步法/134

学习目标/134

12.1 分步法概述/134

12.2 逐步结转分步法举例/139

12.3 平行结转分步法举例/154

本章小结/160

关键概念/161

第13章 产品成本计算的分类法/162

学习目标/162

13.1 分类法概述/162

13.2 分类法举例/164

13.3 副产品的成本计算/168

本章小结/172

关键概念/172

第14章 产品成本计算的定额法/173

学习目标/173

14.1 定额法概述/173

14.2 定额法举例/176

本章小结/186

关键概念/187

第15章 成本报表/188

学习目标/188

15.1 成本报表概述/188

15.2 产品生产成本及销售成本表的结构和编制方法/191

15.3 产品生产成本表的结构和编制方法/192

15.4 主要产品单位成本表的结构和编制方法/195

15.5 制造费用明细表的结构和编制方法/196

15.6 期间费用明细表的结构和编制方法/198

本章小结/200

关键概念/200

第16章 成本分析/201

学习目标/201

16.1 成本分析的意义/201

16.2 成本分析的方法/202

16.3 成本计划完成情况的分析/207

16.4 技术经济指标变动对产品成本影响的分析/219

本章小结/223

关键概念/224

第1章

总论

学习目标

知识目标：了解生产经营费用、生产费用、期间费用、费用、成本、产品成本、原始记录、定额等概念的含义；了解成本会计的内容及工作组织；掌握生产费用与产品成本的联系和区别。

技能目标：通过对有关成本、费用的理解，熟悉一个企业的成本会计工作组织方法；熟悉原始记录的建立和鉴别、定额与内部结算价格的制定和运用、计量验收制度的建立和运用。

1.1

成本的概念和作用

1.1.1 成本的概念

1) 成本是商品价值中的C+V部分

商品是使用价值和价值的统一。商品价值取决于生产该种商品的社会必要劳动量，它由三个部分组成：一是生产中已消耗的生产资料的价值（C）；二是劳动者为自己劳动所创造的价值（V）；三是劳动者为社会劳动所创造的价值（M）。在商品价值的三个构成部分（C、V、M）中，成本是前两部分价值之和，即成本是商品价值中的C+V部分。

成本是一个价值范畴，它同价值有着密切联系。成本是商品生产（广义的商品生产包括生产产品和提供劳务等）过程中，已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和。

2) 成本是企业为生产产品、提供劳务等发生的各种耗费

成本是商品价值中的C+V部分。对成本概念的这一表述说明了成本的经济实质，但这只是一种“理论成本”。商品价值必须以货币形式来表现，商品生产过程中已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值都要以货币形式来表现。商品生产过程中已消耗的生产资料的价值表现为固定资产折旧费、材料费等耗费；劳动者为自己

劳动所创造的价值表现为人工费等耗费。因此，成本是企业为生产产品、提供劳务等发生的各种耗费。

企业产品（商品）生产经营过程中发生的耗费是多种多样的，为了经济核算和成本管理的需要，这些耗费有的应当计入所生产产品和提供劳务的成本；有的作为期间费用，直接计入当期损益。成本是企业为生产产品、提供劳务等所发生的各种耗费，这一表述说明的是“实际成本”。

为了确保会计信息口径一致、相互可比，应当对企业产品成本、劳务成本包括的各种耗费的范围作出具体规定。企业对于哪些耗费应当计入产品成本、劳务成本，哪些耗费不应当计入产品成本、劳务成本所作的规定通常称为成本开支范围。对于成本开支范围，企业应当采用国家规定的、一致的会计政策。

视野拓展

本教材研究的是企业的产品成本、劳务成本，给出的是产品成本、劳务成本的概念。但是，成本并不专指企业的产品成本、劳务成本，它是日常生活中常用的概念。例如，大学需要计算培养一名大学生的成本，医院需要计算一个住院病人的平均成本，科研机构需要计算一个研究开发项目的总成本，行政机关要考虑行政成本，司法机关要考虑执法成本，社会团体要计算运行成本等。因此，从一般意义上说，成本是指为特定目的而发生的资金耗费。

1.1.2 费用的概念

1) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。这里的费用，包括营业成本和管理费用、销售费用、财务费用、资产减值损失等。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品（商品）、已提供劳务的成本等计入当期损益。企业已销售产品（商品）和已提供劳务的成本称为营业成本，营业成本是企业费用的主要组成部分。

企业发生的支出不产生经济利益或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，都应当在发生时确认为费用，直接计入当期损益。直接计入当期损益的费用包括销售费用、管理费用、财务费用和资产减值损失等。销售费用、管理费用和财务费用等项目，通常称为期间费用。

2) 生产费用

生产费用是指企业一定时期内在生产产品（商品）和提供劳务过程中发生的各种耗

费。生产费用中不包括期间费用。

生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的耗费，它们的区别在于：生产费用是计入产品成本的耗费；期间费用是不计入产品成本而直接计入当期损益的耗费。在实际工作中，可以将企业的生产费用和期间费用等合称为生产经营费用。

本书讲述的成本，指的是产品成本和劳务成本。产品成本，是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和；劳务成本，是指企业为提供一定种类和数量的劳务所发生的各种耗费的总和。

生产费用和产品成本、劳务成本在经济内容上是完全一致的，都是以货币形式表现的折旧费、材料费、人工费等物化劳动和活劳动的耗费。生产费用应当计入所生产产品、所提供劳务的成本；产品成本、劳务成本是对象化的生产费用，只有生产费用才计入产品成本、劳务成本。因此，产品成本也称为产品生产成本或产品制造成本。

生产费用与产品成本、劳务成本的区别在于：生产费用与一定会计期间相联系；产品成本、劳务成本与一定种类和数量的产品、劳务相联系。从一定会计期间（月度、季度、半年度、年度）来看，一个企业的生产费用总额与其完工产品成本、完成劳务成本的总额不一定相等。

上述生产经营费用、生产费用、产品成本、期间费用、费用等概念的关系如图 1-1 所示，图中产品是指广义的产品，包括提供的劳务。

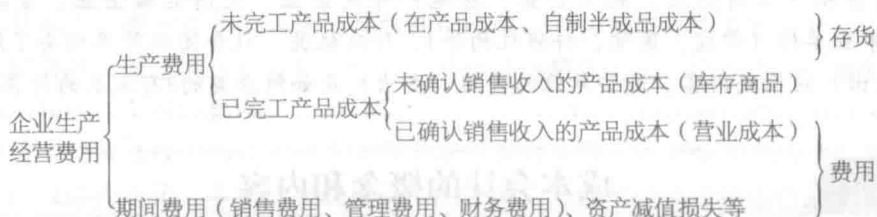


图 1-1 费用、成本等概念的关系图

1.1.3 费用成本的作用

1) 费用成本是补偿耗费的尺度

企业生产经营过程也是生产耗费过程。企业在生产经营活动中耗费了什么、耗费了多少，是通过费用成本指标来反映的。为了保证再生产顺利进行，生产经营过程中的耗费需要用企业的收入来补偿。也就是说，企业在取得营业收入以后，需要把相当于费用的部分划分出来，用于重新购买原材料、支付职工薪酬和其他费用，使企业生产经营过程中的各种耗费得到补偿。企业实现的营业收入减去营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失等费用和营业税金及附加，等于营业利润。费用越低，营业利润就越高。费用成本这一补偿耗费的尺度，对于正确计算企业利润有重要意义。

2) 费用成本是综合反映企业工作质量的重要指标

费用的发生和成本的形成与企业生产经营各个环节、各个方面的工作质量有紧密联系。企业产品产量的多少、产品质量的好坏、原材料使用的节约与浪费、工人劳动生产率的高低、职工平均工资的增减、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等，都会或多或少、直接或间接地反映在费用成本上。

因此,费用成本指标可以综合反映企业各个方面的工作质量。

3) 费用成本是制定商品价格的重要依据

企业生产经营过程中的各种耗费需要通过销售收入来补偿,销售收入的多少取决于销售数量和销售价格两个因素。在市场经济条件下,企业必须独立核算、自负盈亏。为了企业的生存和发展,在确定商品销售价格时必须考虑费用成本这一重要因素。如果单位商品的销售价格低于其应补偿的费用和成本,则商品的生产量和销售量越大,企业亏损就越多。只有商品价格高于其应补偿的费用和成本,才能产销量越大、利润越多。

当然,在实际工作中,商品销售价格的制定是一项复杂的工作。在确定商品价格时,要考虑国家价格政策、产业政策和其他经济政策,以及产品比价关系、市场供求关系、企业在市场竞争中的态势等诸多因素,并不能直接根据企业自身的成本水平来制定商品价格,但在诸多因素中,费用成本的高低总是值得重视的一项重要因素。

4) 费用成本是企业进行决策的重要依据

市场经济条件下,为了提高经济效益,企业必须及时作出正确的生产经营决策。在生产经营决策中需要考虑的因素很多,其中一个重要方面就是有关费用成本的资料。控制好费用成本,才可能有较好的经济效益和较强的竞争能力。

去了解

到企业(工商企业、施工企业、房地产开发企业、交通运输企业、金融企业等)、事业单位(学校、医院、科研机构等)、行政机关、社会团体等单位去了解其费用(支出)的构成内容。这些单位的费用(支出)是如何分类的?有成本的计算吗?

1.2

成本会计的概念和内容

1.2.1 成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项耗费和产品(劳务)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一般原则。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日常活动中发生的各项费用和生产产品、提供劳务等的成本。产品成本、劳务成本是对象化的生产费用,企业为生产产品、提供劳务等发生可归属于产品成本、劳务成本等的生产费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等确认为费用,计入当期损益。费用与成本是紧密联系的,都是成本会计的对象。从这一意义上来说,成本会计实际上是成本、费用会计。

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、考核和检查等诸多职能。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进行成本核算的会计;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。

1.2.2 成本会计的内容

广义的成本会计作为企业的一种重要管理活动,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、成本考核和成本检查等具体内容。

1) 成本预测

成本预测是根据成本数据和其他有关资料,运用定量分析和定性分析的方法,对企业未来成本水平及其变动趋势作出科学估计。

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,可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有效的信息。从成本管理的环节来说,成本预测是第一个环节。

企业在日常活动中经常需要进行成本预测。例如,编制成本计划前需要对计划成本和成本降低的幅度进行预测;计划执行过程中需要对计划完成情况和计划期末的成本水平及其变动趋势进行预测;企业在新建、改建和扩建以及在新产品设计和老产品改造的过程中,也需要进行成本预测。

2) 成本决策

决策是一个过程,它是制订备选方案并从中选择最优方案的过程。成本决策是在成本预测的基础上,根据企业的具体情况制订优化成本的各种可行性方案,并运用决策理论和方法对各种备选方案进行分析、比较,从中选择最优方案,决定应该达到的成本目标及应该采用的有关保障措施。

企业生产经营过程中的许多决策实际上就是成本决策。如企业新产品设计方案的选择、老产品改造的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品直接出售或继续加工的决策、外购材料和商品经济采购批量的决策、产品生产经济投料批量的决策、产品质量成本的决策等都涉及备选方案之间的成本比较问题。

3) 成本计划

成本计划是在成本预测和决策的基础上,具体规定计划期内企业生产费用和期间费用数额,以及各种产品的成本水平和降低任务。成本计划通常包括生产费用预算、期间费用预算、商品产品总成本计划、商品产品单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。

成本计划是一种书面文件,一经确定便对企业各个生产单位和职能部门具有约束力。它是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。成本计划也是企业编制利润计划、流动资产占用量计划等的依据。

4) 成本控制

成本控制是企业在生产经营费用的发生和产品成本的形成过程中,依据成本计划所规定的费用预算和成本标准,及时调节影响费用成本的各项因素,把各项费用的发生和产品成本的形成限制在成本计划和成本标准的范围内。

费用和成本是反映企业工作质量的综合经济指标。成本控制的范围涉及企业生产经

营各环节、各职能部门及生产单位。成本控制的内容包括企业人力、物力、财力的消耗和每一项费用的开支。

5) 成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中发生的费用和形成的产品成本所进行的核算。它是会计核算的重要内容,包括各项费用的核算和产品成本的核算。成本核算是会计核算的方法之一。

通过成本核算,既可以对企业实际发生的生产经营费用进行反映,计算出各种完工产品的实际总成本和单位成本,又可以对生产经营费用的发生和产品成本的形成进行控制,及时了解费用预算和商品产品成本计划的执行情况。

6) 成本分析

成本分析是根据成本计划资料、成本核算资料及其他有关资料,运用一系列专门方法,揭示影响费用发生和成本形成的各种因素,评价各个因素变动对费用预算和商品产品成本计划完成情况的影响程度,以挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析通常包括生产费用和期间费用预算完成情况分析、商品产品总成本计划完成情况分析、主要产品单位成本计划完成情况分析、主要技术指标变动对成本影响的分析、不同企业之间同类型商品产品成本和期间费用的对比分析,以及车间、班组的成本分析等。

7) 成本考核

成本考核是根据成本计划资料和成本核算资料,并结合成本分析资料和其他有关资料,定期进行企业成本计划完成情况的考察和评价。它是评价企业成本管理工作的成绩、检验成本管理目标是否实现的一项重要工作。

成本考核要以企业和各个责任者(单位或个人)为对象,以责任者可以控制的成本为界限,并按责任归属来核算和评价其工作业绩。成本考核要与奖惩制度结合起来,根据成本管理工作的业绩来决定奖惩,以充分调动各个责任者完成预定目标的积极性。

8) 成本检查

成本检查是会计检查的一个重要方面,它通过对各项生产经营费用和商品产品成本的审核,检查企业各项费用支出的合法性、合理性(效益性)和真实性,以及商品产品成本计算的正确性。

通过成本检查,可以促使企业遵守国家有关法规和财政、财务、会计制度,正确划分成本和盈利的界限;同时,可以发现企业费用成本管理中挥霍浪费等不良现象和贪污舞弊等违法行为,以节约费用、降低成本、堵塞漏洞、消除弊端。

成本检查既包括企业内部成本会计工作人员的日常审核和监督,又包括企业外部有关人员定期或不定期地对企业成本费用的审查。成本检查(或称审查)也是企业内部审计和外部审计工作的主要内容。

上述八个方面的内容互相联系、互相依存,构成企业成本会计工作的有机整体。成本预测是成本决策的前提,成本预测资料是企业进行成本决策的重要依据,成本决策又是成本预测的结果。成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本控制是对企业成本计划的执行情况进行监督,保证成本决策目标实现的手段。成本核算通过对企业发生的各项费用和形成的产

品成本进行核算,可以反映成本计划的实施结果,检验成本决策目标是否实现。成本核算和成本计划资料是企业成本分析的依据,成本分析则可以查明企业成本计划的完成程度和实际脱离计划的原因。成本考核依据企业成本计划、成本核算和成本分析的资料对责任者进行考核和评价,是实现成本决策目标、强化成本核算作用的重要手段。成本检查是成本核算的继续和深化,是保证企业成本核算资料的真实性、合法性、合理性的重要手段。

广义成本会计包括上述八个方面的内容。根据本教材使用对象的特点,本教材只阐述成本会计中的成本核算和成本分析两个方面。也就是说,本教材只涉及狭义的成本会计。

1.3

成本会计工作的组织

1.3.1 成本会计的机构和人员

为了完成成本会计的任务,企业应当合理设置成本会计机构,配备好专职或兼职的成本会计人员,并且严格按照与成本会计有关的法律、规章、制度等进行工作。

1) 成本会计机构的设置原则

成本会计机构是企业负责组织领导和直接从事成本会计工作的职能部门,是企业会计机构的重要组成部分。企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和费用的原则,设置成本会计工作机构。

2) 成本会计机构内部的组织分工

企业总部成本会计机构内部的组织分工,可以按照成本会计的职能来划分。成本会计包括预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等职能,在企业总部成本会计机构内部可以设置成本核算、成本分析和成本检查等专门小组。

企业总部成本会计机构内部的组织分工,也可以按照成本会计的对象来划分。成本会计的对象包括产品成本和期间费用,在企业总部成本会计机构内部也可以设置产品成本核算和分析、期间费用核算和分析等专门小组。

3) 企业内部各级成本会计机构的分工

企业总部和生产单位(分厂、车间)等各级成本会计机构之间的组织分工,可以采用集中工作方式,也可以采用分散工作方式。

(1) 集中工作方式

集中工作方式是指企业成本会计中的成本核算和分析等方面的工作,主要由总部成本会计机构集中进行。采用这种方式,分厂、车间等生产单位一般不设置专门的成本会计机构,只配备专职或兼职的成本核算人员,负责有关原始凭证的填写、审核、整理和汇总,为总部成本核算和成本分析工作提供资料。

采用集中工作方式,不但可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量,而且有利于企业总部集中使用电子计算机对成本数据进行处理,及时掌握企业有关成本的全面信息。但在大型企业,采用这种方式不便于直接从事产品生产和劳务供应的各生产单位及时掌握本单位的成本信息,不利于调动生产单位和生产工人在节约费用、控制成

本方面的积极性，并且可能影响成本管理经济责任制的实施。

2) 分散工作方式

分散工作方式是指企业成本会计中的核算和分析等方面的工作，由各分厂、车间等生产单位、其他有关部门和企业总部的成本会计机构或人员分别进行。企业总部成本会计机构负责对各生产单位和有关部门的成本会计机构和人员进行业务上的指导和监督，并对企业成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查。

采用分散工作方式，增加了成本会计工作的时间和费用，但有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算，有利于调动企业上下各个方面和全体职工增产节约、降低成本的积极性。

企业应当根据自身生产经营的特点和成本管理的要求，确定企业内部各级成本会计机构的分工。一般来说，大型企业宜采用分散工作方式，中小型企业宜采用集中工作方式。企业也可以将两种方式结合应用，如重要生产单位采用分散工作方式，其他部门和单位采用集中工作方式。

4) 成本会计人员

在企业成本会计机构中，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前提。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，定岗、定编、定责，明确分工，各司其职。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。

1.3.2 与成本会计有关的法律、行政法规、部门规章和规范性文件

企业成本会计机构及会计人员必须严格按有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件的规定组织成本核算，实行会计监督。与成本会计工作有关的法律、行政法规和规章制度可以分为以下三个层次：

1) 中华人民共和国会计法

《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是我国会计工作应遵循的基本法律，是制定会计方面其他法律、行政法规和规章制度等的依据。

企业成本会计机构和人员，必须依照《会计法》办理会计事务。例如，《会计法》第二十五条规定，公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照国家规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润；第二十六条规定，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。这些都是企业在进行成本核算时应当严格遵守的。

2) 企业会计准则

我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南等，属于法规体系的组成部分。以财政部令形式发布的《企业会计准则——基本准则》属于部门规章，以财政部文件形式发布的《企业产品成本核算制度（试行）》和《企业产品成本核算制度——石油石化行业》属于规范性文件。

企业会计准则和有关规范性文件是指导企业进行会计核算的技术规范，企业进行成