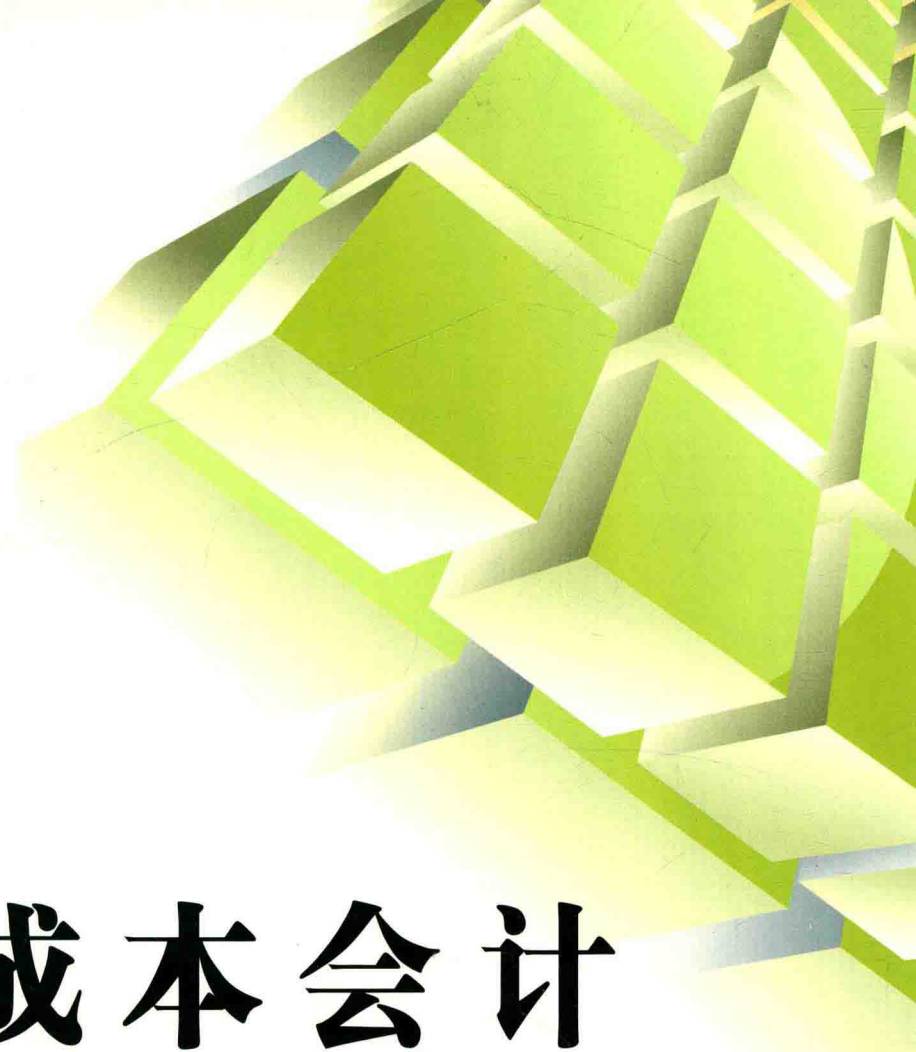




成本会计

毛政珍 李凤 杨哲◎主编



中央广播电视大学出版社
Central Radio TV University Press

成本会计

毛政珍 李 凤 杨 哲 主 编
张亚清 李春燕 黄 捷 副主编

中央广播电视大学出版社·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/毛政珍, 李凤, 杨哲主编. — 北京:
中央广播电视大学出版社, 2017. 8

ISBN 978-7-304-08786-9

I. ①成… II. ①毛… ②李… ③杨… III. ①成本会
计-职业教育-教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 203095 号

版权所有, 翻印必究。

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

毛政珍 李凤 杨哲 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心 010-66490011

总编室 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 王玉婷

责任校对: 赵 洋

责任编辑: 陆 恬

责任印制: 赵连生

印刷: 北京明月印务有限责任公司

版本: 2017 年 8 月第 1 版

2017 年 8 月第 1 次印刷

开本: 787mm×1092mm 1/16

印张: 16.25 字数: 401 千字

书号: ISBN 978-7-304-08786-9

定价: 49.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

本书的编者都是多年从事成本会计教学的教师。本书是这些教师根据多年的工作体验和教学体会，参考国内外众多成本会计学著作合作编写而成的。

本书的特色体现在以下四方面：一是突出会计能力的培养。在兼顾成本会计学科内容相对完整的前提下，着重介绍成本会计核算技能和方法方面的内容，以加强对成本核算技能的培养。二是突出学生导向。为便于学生消化吸收教材内容，每个项目开始时都指明了学习目标；每个项目结束后的“巩固与提高”，可有效帮助学生复习和巩固所学知识，并进行相关能力训练。三是内容丰富。本书除了包括成本会计的基本理论和方法外，还包括成本会计的实用方法，如变动成本法和作业成本法；为拓宽学生应用成本会计原理的领域，本书还包括其他行业成本核算的内容。四是强化实务操作。本书在强化手工实务操作的同时，在附录中引入在成本会计实务中应用 Excel 的案例，详细给出相关 Excel 计算公式，使读者能直接运用到实务工作中，零距离对接实务工作。

本书由毛政珍、李凤、杨哲任主编，张亚清、李春燕以及黄捷任副主编。具体分工如下：毛政珍编写本书项目一及附录，张亚清编写项目二至项目四，黄捷编写项目五，李春燕编写项目六、项目七，张悦怡编写项目八，杨哲编写项目九，李凤进行统稿审阅。

在编写本书过程中，编者参考了大量成本会计方面的著作，在此向这些作者一并表示衷心的感谢。

受学识水平所限，书中疏漏和不足之处在所难免，真诚希望读者批评指正，并提出宝贵意见和建议，以便进一步修改、完善本书。

编 者

目 录

项目一 总 论	001
任务一 成本的内涵和作用	001
任务二 成本会计的演进发展	003
任务三 成本会计的职能和任务	005
任务四 成本对象的含义、特点及构成要素	007
任务五 成本会计的基础工作	008
巩固与提高	010
项目二 制造企业成本核算概述	012
任务一 成本核算的要求	012
任务二 生产费用概述	014
任务三 成本核算的一般程序	016
巩固与提高	017
项目三 费用在各种产品成本以及期间费用之间的归集与分配	021
任务一 各项要素费用的分配	021
任务二 辅助生产费用的归集与分配	044
任务三 制造费用的归集与分配	059
任务四 损失性费用的归集与分配	064
任务五 计算完工产品成本	072
巩固与提高	081
项目四 产品成本计算方法概述	085
任务一 熟悉生产的分类	085
任务二 影响产品成本计算方法的因素	087
任务三 产品成本计算的方法	088
巩固与提高	090

项目五 产品成本计算的基本方法	092
任务一 品种法	092
任务二 分批法	103
任务三 分步法	107
巩固与提高	122
项目六 产品成本计算的辅助方法	134
任务一 分类法	134
任务二 定额法	137
任务三 标准成本法	141
巩固与提高	151
项目七 其他行业成本核算	156
任务一 农业企业成本核算	156
任务二 物流企业成本核算	161
任务三 施工企业成本核算	167
巩固与提高	173
项目八 成本会计前沿	175
任务一 作业成本法	175
任务二 质量成本核算	189
任务三 环境成本核算	197
巩固与提高	206
项目九 成本报表、成本分析与成本预算	209
任务一 成本报表概述	209
任务二 成本报表的编制	211
任务三 成本分析	216
任务四 成本预算	230
巩固与提高	232
附录 Excel 在成本会计中的应用	235

项目一 总 论

项目导入

在市场经济体制下，企业的竞争主要是产品价格和质量的竞争，而价格的竞争取决于产品成本的高低，可以说，产品的生产成本关系着企业的兴衰。正因为如此，如何正确地核算和分析产品成本，为企业管理层提供有价值的成本信息，就成为财务工作者的重要工作内容之一。了解成本会计的工作内容是做好成本会计工作的第一步。

学习目标

在掌握成本会计工作内容的基础上，能够结合企业的实际情况，恰当组织企业的成本核算工作。

知识准备

任务一 成本的内涵和作用

一、成本的含义

成本是商品经济的产物，是商品经济中的一个经济范畴，是商品价值的主要组成部分。

根据不同的经济环境、不同的行业特点，人们对成本的内涵有不同的理解。但是，成本的经济内容归纳起来有两点是共同的：一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以是有形的产品或无形的产品，如新技术、新工艺；也可以是某种服务，如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费，没有目标的支出是一种损失，不能叫作成本。

二、成本与费用

成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说完成某件事情的代价，即发生的耗费总和，是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中，对企业所拥有或控制的资产的耗费，是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲，而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。

在财务会计中，成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出，此类成本在资产负债表中列为资产项目。已耗成本是指在本会计期

间内已经消耗,且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失,前者在损益表中列为当期收益的减项,后者则因无相应收益,而在损益表中列为营业外支出等项目。

【课内思考】

某玩具厂本月发生如下费用:

1. 车间设备因修理停工,发生停工损失 2 000 元。
2. 购入固定资产支付 20 000 元。
3. 为生产玩具发生 80 000 元。
4. 支付滞纳金 1 500 元。

请问:

1. 上述发生的费用,哪些应计入成本? 哪些不应列入成本?
2. 上述应计入产品成本的费用为多少?

三、成本的作用

(一) 企业补偿生产耗费的主要尺度

企业要维持简单再生产、进行持续经营的必要条件是必须补偿其在生产中发生的耗费,成本就是生产耗费补偿的价值尺度。

(二) 企业衡量经营管理水平的重要指标

产品成本水平是企业生产技术和经营管理水平的综合反映。企业劳动生产率、原材料的利用程度、固定资产的使用效率、资金运用的节约程度、生产工艺过程的合理程度、生产组织的协调水平、产品质量、产品产量、企业定额或预算管理工作水平、经营管理水平等,都会通过成本直接或间接地体现出来。因此,成本是衡量企业经营管理水平的重要标志。

(三) 企业制定产品价格的核心基础

企业在制定产品价格时,既要考虑产品的市场需求状态和消费水平等因素,又要考虑产品的耗费成本;既要考虑企业的个别生产成本,又要考虑社会平均成本。

(四) 企业进行生产经营决策的重要数据

企业为了未来的利益,在进行生产、技术和投资决策时,与备选方案有关的各种形式的未来成本是进行经营决策、选择最优方案的重要依据。同时,产品成本也是企业确定经营损益的重要依据,只有抵补了生产经营过程中发生的耗费后,企业才有可能盈利。

【课内思考】

1. 在甲部门被认定不可控的成本,在乙部门也一定不可控吗? 为什么?
2. 在哪个阶段进行成本控制最为关键? 为什么?

任务二 成本会计的演进发展

成本会计是为了适应特定的经济发展的要求而产生的,并在与外部环境的相互作用中发展。

一、成本会计的产生和发展

成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。成本会计的方式和理论体系随着发展阶段的不同而有所不同。

(一) 早期成本会计阶段 (1880—1920)

从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要采用分批法或分步法成本会计制度;从成本会计的目的来看,计算产品成本是为了确定存货成本及销售成本。所以,初创阶段的成本会计也称为记录型成本会计。

(二) 近代成本会计阶段 (1921—1945)

近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,为生产过程的成本控制提供条件。以标准成本系统为基础的责任成本控制系统的形成和发展是成本会计的第二次革命。

(三) 现代成本会计阶段 (1946 年至今)

现代成本会计是成本会计与管理会计的直接结合,它根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理与方法,建立数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业的生产经营实现最优化运转,以提高企业的市场适应和竞争能力。因此,现代成本会计是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

二、财务会计、管理会计与成本会计的关系

现代会计系统大体可分为财务会计和管理会计两类。财务会计主要是为投资者、债权人、政府机构以及其他的企业外部使用者提供经营成果、财务状况及其变动信息,其主要目的是发挥会计信息的社会职能;财务会计关注过去发生的事情,为满足客观性、可验证性以及一致性的要求,必须受制于公认会计原则 (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)。而管理会计主要为企业内部各阶层管理人员提供各种相关的管理信息,主要目的是协助其实现组织目标,一般不受限于公认会计原则;管理会计强调未来,除了提供历史报告外,还提供预算和其他预测信息。

成本会计是财务会计与管理会计的混合物,是计算及提供成本信息的会计方法。成本会计主要处理企业获取和消耗资源的成本及其相关信息,它需要向财务会计和管理会计提供必要的信息。财务会计要依据成本会计提供的有关资料进行资产计价和收益确定,而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以复式记账法为基础的财务会计总框架中。因此,成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩进行评价,并据此做出投资决策。同样,成本会计提供的成本数据往往被企业管理当局用作决策的依据或用于对企业内部管理人员进

行业绩评价。可见,成本会计提供的成本信息既可以用于编制财务会计的财务报表,又可满足企业内部管理人员进行决策或业绩评价的需要。因此,就财务报表的编制而言,成本会计附属于财务会计;但从管理角度来看,成本会计是管理会计的一个组成部分。更进一步讲,财务会计与管理会计都必须依赖于成本会计系统所提供的信息。

三、新制造环境与成本会计

新制造环境对成本会计提出的挑战主要表现在以下几方面。

(一) 产业结构的变化

近年来,随着传统支柱产业的重要性逐渐下降,经济中服务业的重要性不断上升。迅速发展起来的服务业改变了整个产业的结构,这种影响随着旅游业、银行业、保险业以及电信业等市场的开放而扩大。由于与制造业相比,服务业最终产出的成果难以确认,同时,许多制造业面临的问题(如质量、生产率、成本效率、顾客满意等)也开始困扰服务业,因此,成本会计人员必须花费更多的精力和时间,寻求更精确的成本会计方法,从而估算出各项产出或服务项目的实际成本,为管理人员制定决策提供必要的信息。

(二) 高科技生产技术

在高科技蓬勃发展的新形势下,随着计算机数控机床、机器人、计算机辅助设计、计算机辅助生产以及弹性制造系统等高科技成果在生产中的广泛应用,企业生产组织和生产管理出现了许多根本性的变革。由于当前许多企业已利用计算机辅助方法来生产产品、推销产品或提供劳务,因此,产业状态已从过去的劳动力密集转变为资本密集与技术密集,直接人工成本在总成本中所占的比例从20世纪70年代的40%急速下降到10%左右,在某些高科技产业已下降到不足生产成本的5%。与此同时,间接制造成本在总成本中所占的比例大幅度提高,其构成内容也更加复杂,这就要求成本会计人员必须更深入地了解间接制造成本产生的原因,即成本动因,避免因间接制造成本分配不当而做出错误的管理决策。

(三) 适时生产系统

传统的制造系统是推动式系统(push-through system),这意味着生产是沿着整个系统向前推进的,然后要尽力将所生产的产品都销售出去。如果产量大于销量,那么就产生了产成品存货。为了适应新的制造环境,需求拉动式系统(如适时生产系统)便应运而生。适时生产(just-in-time production, JIT)系统是一种严格以需求带动生产的管理方法。采用适时生产系统,产品只在需要时才保质保量地生产或采购,实现零存货(zero inventory),以达到降低成本与提高质量的目的。适时生产系统通常将存货数量减少到远低于传统系统的水平,更强调质量控制,并使生产组织和实施方式发生根本性的改变。从传统的制造环境转变为适时生产系统,能让企业会计人员在为准备外部报告而评价存货价值方面花费较少的时间,从而把更多的精力集中在质量和生产效率等问题上,同时也使成本计算的准确性大大提高,因为在适时生产系统中,成本的可溯性大为增强。

四、全面质量管理

随着消费者自我保护意识的增强,质量成为企业在竞争中取胜的重要因素。制造优异是企业在今全球激烈竞争的环境中生存下去的关键。许多企业已经实现了全面质量管理

(total quality control, TQC), 这意味着整个组织要进行优化管理, 最后由顾客认定质量。全面质量管理等新观念、新理论和新方法的相继形成, 对作为企业管理工具的成本会计提出了新的挑战。因此, 不论制造业还是服务业, 质量成本的计量和报告都是现代成本会计系统的主要特征, 这就要求成本会计人员在以往质量成本核算的基础上, 根据全面质量管理的要求, 通过质量成本决策、最佳成本模型和质量成本综合控制等方法进行系统管理, 以全面降低质量成本, 提高产品的社会效益、企业效益和用户效益; 同时, 这种具有激励作用的全面质量管理体系影响着会计人员的业绩考核, 它要求在提供业绩评价的信息时, 也提供一些非财务性的相关信息, 如质量成本报告、质量成本趋势报告和质量成本业绩报告等。

五、以作业为基础的成本计算制度

以作业为基础的成本计算制度 (activity-based costing system, ABC 制度), 它是以生产的计算机化、自动化为基础, 同适时生产系统与全面质量管理紧密结合的一种成本计算与成本管理相结合的方法。现在, 作业成本法作为一种产品成本计算方法, 其应用越来越广泛, 特别在竞争激烈和直接人工成本较低的行业更是如此。作业成本法的特点是制造费用核算过程变得十分明细, 它要求先将作业成本追溯到各项作业, 如质量检验、机器维修、产品设计以及销售等活动, 然后追溯到消耗这些作业的产品或顾客。与传统的成本计算方法相比, 作业成本法更详细, 也更复杂, 但它大大提高了成本分配的准确性, 同时也有助于管理人员确定不增加价值但耗费资源的作业活动。成本计算制度对正确进行经营决策、加强成本控制、促进成本的降低都具有重要意义。

任务三 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

(一) 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种数据及其与各种技术经济因素之间的依存关系, 采用一定的程序、方法和模型, 对未来的成本水平及其变化趋势做出科学的推测。

(二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上, 按照既定或要求的目标, 运用专门的方法, 在若干个与生产经营和成本有关的方案中, 选择最优方案, 据以制定目标成本。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策制定的目标成本, 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, 确定各种产品的成本水平, 并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施。

(四) 成本控制

成本控制是指在生产经营过程中, 根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力、工时等消耗定额和各项费用定额, 对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制, 并及时反馈实际

费用与标准之间的差异及其原因,进而采取措施,以保证成本计划的顺利执行。

(五) 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用,按照一定的对象和标准进行归集与分配,并采用适当的成本计算方法,计算出总成本和单位成本。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。

(七) 成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确它们在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。

在成本会计的各个职能中,成本核算是最基本的职能,它提供企业管理所需的成本信息资料。没有成本核算,成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析和成本考核都无法进行。同时,成本核算也是对成本计划预期目标是否实现的最后检验,因此,没有成本核算,就没有成本会计。成本会计的其他职能正是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,随着成本会计与管理科学的日益结合,逐步发展形成的。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策既是成本预测的结果,又是制订成本计划的依据,在成本会计中居于中心地位;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本分析和成本考核是实现成本决策与成本计划目标的有效手段。

成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的,贯穿于企业生产经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。

二、成本会计的任务

成本会计的任务由企业经营管理的要求决定,同时,还受到成本会计对象的制约。

(一) 正确计算成本,及时提供成本信息

正确计算成本是成本会计的核心内容。正确、及时地进行成本核算,能够反映成本计划的执行情况,为企业经营决策提供成本信息,并能按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。对财务会计来说,成本计算最主要的目的是正确计算存货成本,并在此基础上计算和确定本期的净收益,以便反映企业的财务状况和经营成果。

(二) 优化成本决策,确立目标成本

成本资料反映了企业在某一经营方案中的实际耗费水平。当企业的经营活动具有多个可供选择的经营方案时,就必须从各个可行方案中选择所耗最少的方案,使成本最优化。成本预测和成本决策是具有密切联系的。加强成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策是加强成本预测的结果。成本计算除了为财务会计提供有关资产和费用计量的基本数据资料外,更主要的在于为管理会计提供做出经营管理决策和进行业绩考核所需要的数据资料。

（三）制定目标成本，加强成本控制

根据成本最优化所确定的成本称为目标成本。实行目标成本管理能为企业提高经济效益提供可靠的保证。目标成本是企业在一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定正确与否对于成本控制的有效性有重要影响。成本控制是在目标成本分解的基础上进行的。要加强成本控制，必须对目标成本的分解指标进行归口分级控制；要以产品成本形成的全过程为对象，结合生产经营过程各阶段的不同性质和特点进行有效的控制；必须从人力、物力和财力的使用效果来衡量，着眼于工作的改进和成本效益的提高。

（四）建立责任成本制度，加强成本考核

责任成本制度是对企业各部门、各层次和执行人员在成本方面的职责所做的规定，它有利于提高职工降低成本的责任心和积极性。建立责任成本制度，要把成本责任指标分解落实，使企业生产经营各部门、各层次和每个员工都承担一定的责任成本，并把责权利相结合，从而增强企业活力。

成本考核是责任成本制顺利贯彻的保证。通过成本考核，可以分清责任，正确评价各部门的工作，起到鼓励先进、鞭策落后的作用。因此，成本考核必须与成本责任制结合起来，奖惩分明，把成本管理与每个员工的切身利益紧密结合起来，促使各责任部门积极采取有效措施，改进工作，努力降低成本，从而取得更大的经济效益。

任务四 成本对象的含义、特点及构成要素

一、成本对象的含义

成本对象（cost objective）是为了计算经营业务成本而确定的用来归集经营费用的各个对象，是成本的承担者。成本对象可以是一种产品、一项服务、一位顾客、一张订单、一纸合同、一个作业，或是一个部门。

近年来，作业开始成为重要的成本对象。作业是一个组织内部分工的基本单元。作业还可以定义为组织内行动的集合，有助于管理人员进行计划、控制和决策。在成本分配中，作业扮演着重要的角色，成为现代成本会计系统的必要组成部分。

成本会计不仅运用于工业企业中，也运用在其他行业的企业中。所以，成本对象可以概括如下：各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费用。

二、成本对象的特点

产品有有形产品和无形产品两种。生产有形产品的企业称为生产性企业，提供无形产品（服务）的企业称为劳务性企业。有形产品是指通过耗用人工以及工厂、土地和机器等资本，对原材料进行加工而制成的产品。例如，电视机、计算机、家具、服装和饮料等都是有形产品。无形产品是指为顾客开展的各项任务或作业，或是顾客使用组织的产品或设施自行开展的作业，即为顾客提供的服务。服务也需要耗用材料、人工和投入资本。例如，保险服务、旅游服务、咨询服务等属于向顾客提供的服务；汽车租赁、电话出租和保龄球等是顾客

使用组织的产品或设施。

无形产品（服务）与有形产品相比，主要有四大方面的差别：无形性、瞬时性、不可分割性和多样性。无形性是指某项服务的购买者在购买之前无法直接感觉到该项服务的存在，因而服务是无形产品。瞬时性是指顾客只能即时享受服务，而不能将其储存到未来。不可分割性是指服务的提供者与购买者通常有直接的接触，以使交换得以发生。多样性是指服务的提供比产品的生产有着更大的差异性，提供服务的工人会受到所从事工作、工作伙伴、教育程度、工作经验和个人因素等的影响。

三、成本对象的构成要素

成本对象由以下三个要素构成：

（一）成本计算实体

成本计算实体是指承担费用的企业经营成果的实物形态。对于生产性企业而言，成本计算实体可以划分为某种产品、某批产品和某类产品的产成品或半成品；对于劳务性企业而言，往往不存在有形的成本计算实体，而只能确定劳务的性质，如运输企业的货运和客运、商贸企业的批发和零售等。

（二）成本计算期

成本计算期是指归集费用、计算企业成本所规定的起讫日期，也就是每次计算成本的期间。生产性企业的成本计算期按其生产特点，可分为产品的生产周期和日历月份；劳务性企业一般均以日历月份为成本计算期。

（三）成本计算空间

成本计算空间是指费用发生并能组织企业成本计算的地点（部门、单位）。生产性企业的成本计算空间可分为全厂和各生产步骤；劳务性企业的成本计算空间可划分为各部门和各单位。

任务五 成本会计的基础工作

一、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法

对于企业拥有的财产物资，其价值要随着经营活动过程中的使用消耗，转移到成本费用中。这种转移额的大小取决于企业采用的会计政策。由于会计政策在具体使用中有不同的选择，如存货计价是采用先进先出法还是月末一次加权平均法，固定资产折旧采用平均年限法还是加速折旧法，不同财产物资的计价和价值结转的方法会给企业带来不同的核算结果。因此，财产物资的计价和价值结转方法也是影响成本计算准确性的一个重要因素。为了保证成本指标的合理性、准确性和可比性，企业在成本计算时，应在诸多可选择的财产物资的计价和价值转移方法中，选择适合企业的处理方法。这些方法一经企业选用，就应保持稳定，不能随意改动，不能人为地调节成本费用和利润。

二、建立健全成本核算制度

为了加强成本管理,正确计算成本费用,必须制定好各项成本核算制度。

(一) 建立健全有关原始记录的收集整理制度

原始记录是做好成本核算工作的首要条件。进行成本核算和成本分析,都要以数据可靠、内容齐全的原始记录为依据。

(二) 制定必要的消耗定额

定额是企业进行生产经营活动中,人力、物力、财力的配备、利用和消耗以及获得的成果等方面所应遵循的标准或达到的水平。制定合理的消耗定额是成本会计中编制成本计划,进行成本核算、成本控制和成本分析的重要基础。

(三) 建立健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度

企业中物资的收发、领退都要认真计量,填制必要的凭证,办理必要的手续。做好这项工作,不仅是正确计算成本的必要条件,也是加强物资管理、资金管理的有效措施。

(四) 制定内部结算价格和内部结算制度

为了分清企业内部各单位的经济责任,简化和加速成本费用的核算工作,必须制定厂内计划价格。

三、建立健全成本责任制

成本责任制的建立健全是进行有效成本管理的保证。要完善成本责任制,必须做好如下几项工作:

(一) 建立健全责任成本制度

为了企业推行责任成本制度,合理考核和分析每一责任单位成本和业绩,应创造条件计算出每一责任单位的责任成本。

(二) 建立健全内部成本管理体系

在成本管理中,内部成本管理体系是一个非常复杂的系统。该系统的完善与否、运行是否合理,涉及企业生产经营各个领域、环节,决定所有部门、职工能否一致地服务于成本目标的实现,并直接关系成本责任制能否顺利推行。因此,应建立一个运行自如、合理的内部成本管理体系,并使之逐步完善。

(三) 建立健全成本考核制度

在成本会计制度中,不但要计算成本,对成本指标进行分析,而且需要进行考核。应当建立一套成本考核的收集、整理、对比、计算方法和程序,使成本考核成为制度。

(四) 建立健全成本责任奖惩制度

在计算出经营成本及责任成本之后,应对各责任单位发生的可控成本进行分析和考核,实行规范、严格的奖惩制度,以鼓励先进、督促落后,调动各部门及人员不断降低出品的经济性,促使企业的竞争能力不断增强。

巩固与提高

一、单项选择题

1. 成本会计是会计的一个分支,是一种专业会计,其对象是()。
A. 企业 B. 成本 C. 资金 D. 会计主体
2. 成本会计最基本的职能是()。
A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本核算 D. 成本考核
3. 成本会计的环节是指成本会计应做的几个方面的工作,其基础是()。
A. 成本控制 B. 成本核算 C. 成本分析 D. 成本考核
4. 成本会计的一般对象可以概括为()。
A. 各行业企业生产经营业务的成本
B. 各行业企业有关的经营管理费用
C. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用
D. 各行业企业生产经营业务的成本、有关的经营管理费用和各专项成本
5. 实际工作中的产品成本是指()。
A. 产品的生产成本
B. 产品生产的变动成本
C. 产品所耗费的全部成本
D. 生产过程中已经耗费的用货币额表现的生产资料的价值
6. 产品成本是指()。
A. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和
B. 企业在一定时期内发生的用货币额表现的生产耗费
C. 企业在生产过程中已经耗费的用货币额表现的生产资料的价值
D. 企业为生产某种、某类、某批产品所支出的一种特有的费用
7. 按产品的理论成本,不应计入产品成本的是()。
A. 生产管理人员的工资 B. 废品损失
C. 生产用动力 D. 设备维修费用
8. 所谓理论成本,就是按照马克思的价值学说计算的成本,它主要包括()。
A. 已耗费的生产资料转移的价值
B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
D. 已耗费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
9. 正确计算产品成本,应该做好的基础工作是()。
A. 各种费用的分配 B. 正确划分各种费用之间的界限
C. 建立健全原始记录工作 D. 确定成本计算对象
10. 集中核算方式和分散核算方式是指()的分工方式。
A. 企业内部各级成本会计机构 B. 企业内部成本会计职能
C. 企业内部成本会计对象 D. 企业内部成本会计任务

二、多项选择题

1. 产品的理论成本是由产品生产所耗费的若干价值构成的, 包括()。
A. 剩余价值
B. 劳动者为社会创造的价值
C. 生产中消耗的生产资料的价值
D. 劳动者为自己的劳动所创造的价值
E. 劳动者为社会创造的价值
2. 成本会计的环节是指成本会计工作应该做好的几个方面, 具体包括()。
A. 成本预测和成本决策 B. 成本核算和成本控制 C. 成本考核和成本分析
D. 成本计划 E. 设置成本核算机构
3. 现代成本会计的对象应该包括各行业企业的()。
A. 生产经营业务成本 B. 经营管理费用 C. 专项成本
D. 机会成本 E. 可控成本
4. 企业成本会计工作组织有集中工作方式和分散工作方式两种, 具体应用哪一种方式, 应考虑的因素有()。
A. 企业规模大小
B. 成本会计人员的数量和素质
C. 是否有利于成本会计作用的发挥
D. 经营管理的要求
E. 是否有利于提高工作效率
5. 在成本会计的基础工作中, 要建立健全的原始记录主要包括()。
A. 材料物资方面的原始记录 B. 劳动资源方面的原始记录
C. 设备使用方面的原始记录 D. 费用开支方面的原始记录
E. 银行存款方面的原始记录

三、判断题

1. 在成本会计的各个环节中, 成本预测是基础。如果没有成本预测, 其他环节都无法进行, 就不会有成本会计。 ()
2. 在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中, 也应进行成本控制, 这种成本控制称为成本的事后控制。 ()
3. 企业生产经营活动的原始记录是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算的依据。 ()
4. 因为成本是产品价值的组成部分, 所以成本必然会通过销售收入得到补偿。 ()
5. 从理论上讲, 商品价值中的补偿部分就是商品的理论成本。 ()
6. 成本会计的成本决策职能是成本预测职能的前提。 ()
7. 工业企业发生的各项费用都应计入产品成本。 ()
8. 在实际工作中, 确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。 ()
9. 产品成本就是产品的制造成本。 ()
10. 产品成本是生产产品时发生的各种制造费用之和。 ()