

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

会 计 系 列



成本会计

郭书维 主编 卫爱华 副主编

清华大学出版社

4.2
2
7014

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

会 计 系 列

成本会计

郭书维 主编 卫爱华 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

《成本会计》是会计专业一门重要的专业课程。它是通过运用各种成本核算方法,归集和分配各种要素费用并计算出产品成本的一门学科。

本书介绍了适当的会计原则、成本核算理论知识,如成本核算要求、成本核算账务处理程序等。重点介绍了成本核算方法,如原材料、工资、制造费用、辅助生产费用、废品损失等各种要素费用的归集与分配方法;生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法;产品成本计算的三种基本方法:品种法、分批法、分步法。同时介绍了成本预测、成本决策和成本计划的方法。

本书以理论够用为尺度,突出各种方法的运用,实例丰富,内容翔实。每章都列举了大量的例题,并附有思考题与练习题,便于学生课后学习使用。

本书可作为高职高专院校会计、审计以及经济管理类专业教材,也可作为参考书供企业经营管理者及财会领域相关人员参阅。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/郭书维主编. —北京:清华大学出版社,2007.1

21世纪高职高专规划教材.会计系列

ISBN 978-7-302-14290-4

I. 成… II. 郭… III. 成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 149581 号

责任编辑:付 迎 马 非

责任校对:袁 芳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社总机:010-62770179 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印装者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:13.5 字 数:273千字

版 次:2007年1月第1版 印 次:2007年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:19.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:017747-01

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年来,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版了“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立了“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆来源于教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件和政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 由编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经验的教师共同组成,建立“双师

型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程,包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下:

• 公共基础课

公共基础课系列

• 计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

• 电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

• 机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

• 经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

国际商务系列

• 服务类

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置,为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时,专业课程可以根据岗位群选择系列;专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如,数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择;数控技术专业需要的基础课程,属于计算机类课程的可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择,属于机械类课程的可以在“机械基础系列”选择,属于电子信息类课程的可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习,清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程,进行立体化教材建设:加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版,开发网络课程。学校在选用教材时,可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务,并通过与各院校的密切交流,使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期,从专业设置、课程体系建设到教材编写,依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议,并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail:gzgz@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善,提高教材质量,完善教材服务体系,为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

高职高专教育教材编审委员会

前言

成本会计

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是资本市场的发展,企业成本得到了前所未有的关注和重视。“企业成本会计”已成为会计和其他经济管理类学生的重要课程。本书正是适应这种形势,结合会计学理论,突出成本核算实务操作而编写的。

清华大学出版社选本书作为高职高专会计系列教材之一,本书是以理论够用为尺度,突出成本核算实例,同时在每章后面都配有大量练习题供读者学习思考。

企业的成本会计工作由成本核算和成本管理两大部分组成。企业生产经营的各个方面如供应、生产、销售及各项管理工作随时都会发生各项费用支出。规划各项成本支出,控制各项经费使用,节约材料费用、人工费用,进行各项成本费用的核算,实现对产品成本的计算、考核、分析,是企业成本会计的主要工作。因此,本书具有以下特点:

- (1) 既注意吸纳成本会计发展的新成果,又注重体现有关具体会计准则。
- (2) 从成本计算方法的通用性出发,以生产过程最为典型的工业企业为例,对成本核算的理论和方法进行了全面、系统的阐述。
- (3) 在阐述上力求深入浅出,层次清晰,突出实际。
- (4) 例题丰富,最后一章配有三种成本计算基本方法的例题。

本书编写大纲由郭书维主编,卫爱华副主编。

本书的编写分工是郭书维副教授(天津职业大学经济管理学院)第1、2、3章;卫爱华讲师(河南职业技术学院)第4、5、7章;张道选(河南省民生证券公司财务经理)第8章,第11章11.1、11.2节;王培贤讲师(河南职业技术学院)第6、9、10章和第11章11.3节。全书由郭书维修改和总纂。

由于编者水平有限,书中不妥之处在所难免,欢迎读者批评指正,以便修订再版时进一步完善。

编者

2006年10月

目 录

成本会计

第 1 章 绪论	1
1.1 成本会计概述	1
1.1.1 成本的经济内涵.....	1
1.1.2 企业成本的分类.....	2
1.1.3 成本的作用.....	3
1.2 成本会计的任务	4
1.3 成本会计的基础及工作组织的原则	5
1.3.1 成本会计的基础工作.....	5
1.3.2 成本会计工作的组织原则.....	6
本章小结.....	7
思考与练习.....	7
第 2 章 成本核算的程序	9
2.1 成本核算的要求	9
2.1.1 加强对费用的审核与控制.....	9
2.1.2 正确划分各种费用的界限	10
2.1.3 选择适当的成本计算方法	12
2.2 成本核算的原则.....	13
2.2.1 实际成本计价原则	13
2.2.2 成本分期原则	13
2.2.3 权责发生制原则	14
2.2.4 一贯性原则	14
2.2.5 合法性原则	14
2.2.6 重要性原则	16
2.2.7 配比性原则	16

2.3	生产类型与产品成本计算方法	16
2.3.1	生产类型	17
2.3.2	生产类型对成本计算方法的影响	18
2.3.3	产品成本计算方法组成要素	20
2.4	企业成本核算的基本程序	21
2.5	企业成本核算的账户设置	22
2.5.1	成本会计总分类账户的设置	22
2.5.2	成本会计主要明细账的设置	25
2.6	产品成本核算的账务处理程序	25
	本章小结	29
	思考与练习	29
第3章	生产费用的归集与分配	31
3.1	要素费用的分配	31
3.1.1	材料费用的分配	31
3.1.2	外购动力费的分配	35
3.1.3	工资、福利费用的分配	36
3.1.4	折旧费用的分配	38
3.1.5	低值易耗品的分配	39
3.1.6	其他费用的分配	40
3.2	制造费用的归集与分配	40
3.2.1	制造费用的内容	40
3.2.2	制造费用的归集	40
3.2.3	制造费用的分配	41
3.3	跨期费用的归集与分配	44
3.4	辅助生产费用的归集与分配	45
3.4.1	辅助生产的特点	45
3.4.2	辅助生产费用的内容	45
3.4.3	辅助生产费用归集的账户设置	46
3.4.4	辅助生产费用分配的核算	46
3.4.5	辅助生产费用分配的账务处理	53
3.5	废品损失和停工损失的核算	54
3.5.1	废品损失的核算	54
3.5.2	停工损失的核算	56

3.6 生产费用在完工产品与在产品之间的划分	57
3.6.1 在产品的含义	58
3.6.2 在产品的计价方法	58
本章小结	63
思考与练习	64
第4章 产品成本核算的品种法	68
4.1 品种法概述	68
4.1.1 品种法的特点	68
4.1.2 品种法的适用范围	69
4.1.3 品种法的成本计算程序	69
4.2 品种法举例	70
4.2.1 单步骤大量大批生产企业的成本核算	70
4.2.2 多步骤大批量生产企业的成本核算	73
本章小结	78
思考与练习	78
第5章 产品成本核算的分批法	81
5.1 分批法概述	81
5.1.1 分批法的特点	81
5.1.2 分批法的适用范围	83
5.1.3 分批法的计算程序	83
5.2 分批法举例	84
5.2.1 一般分批法举例	84
5.2.2 简化分批法	87
本章小结	90
思考与练习	91
第6章 产品成本核算的分步法	94
6.1 分步法概述	94
6.1.1 分步法的概念和适用范围	94
6.1.2 分步法的特点	94
6.1.3 分步法的分类	95
6.2 逐步结转分步法	95

6.2.1 逐步结转分步法的特点	95
6.2.2 逐步综合结转分步法的运用	96
6.3 平行结转分步法	101
6.3.1 平行结转分步法的特点	101
6.3.2 平行结转分步法的计算程序	102
6.3.3 平行结转分步法的运用	104
本章小结	106
思考与练习	106
第7章 商品流通企业成本核算	109
7.1 商品批发企业成本核算	109
7.1.1 商品批发企业经营特点	109
7.1.2 商品入账价格和核算方法	110
7.1.3 商品进价成本的核算	110
7.1.4 商品批发企业库存商品的核算	110
7.1.5 批发企业商品销售成本的核算	111
7.2 零售商业企业成本核算	114
7.2.1 零售商业企业的经营特点	114
7.2.2 商品入账价格和核算方法	115
7.2.3 零售企业成本核算与结转	115
本章小结	119
思考与练习	119
第8章 成本预测、成本决策和成本计划	121
8.1 成本预测	121
8.1.1 成本预测的意义	121
8.1.2 成本预测的内容	122
8.1.3 成本预测的基本程序	122
8.1.4 成本预测的方法	123
8.2 成本决策	127
8.2.1 成本决策的意义	127
8.2.2 成本决策的基本程序	127
8.2.3 成本决策的方法	128
8.2.4 成本决策方法在生产中的应用	130

8.3 成本计划	134
8.3.1 成本计划的意义和作用	134
8.3.2 成本计划的内容	134
8.3.3 成本计划的编制要求及程序	135
8.3.4 成本计划的编制方法	135
本章小结	140
思考与练习	140
第9章 成本控制与考核	143
9.1 成本控制	143
9.1.1 成本控制概述	143
9.1.2 标准成本	145
9.2 成本考核	153
9.2.1 成本考核概述	153
9.2.2 几种成本考核方式的评述	155
本章小结	159
思考与练习	159
第10章 成本报表	161
10.1 成本报表的编制要求	161
10.1.1 成本报表的含义及作用	161
10.1.2 成本报表的编制要求	162
10.2 成本报表的编制	162
10.2.1 商品产品成本表	163
10.2.2 主要产品单位成本表	165
10.2.3 制造费用的明细表	167
10.2.4 期间费用表	168
本章小结	172
思考与练习	172
第11章 成本计算方法案例	174
11.1 品种法核算案例	174
11.1.1 企业资料	174
11.1.2 品种法的成本计算过程	176

11.2 分批法核算案例.....	183
11.2.1 一般分批法案例.....	183
11.2.2 简化分批法案例.....	187
11.3 分步法核算案例.....	193
11.3.1 逐步结转分步法核算案例.....	193
11.3.2 平行结转分步法核算案例.....	195
本章小结.....	197
思考与练习.....	197
参考文献.....	201

绪 论

1.1 成本会计概述

1.1.1 成本的经济内涵

成本作为一个价值范畴,在市场经济中是客观存在的。加强成本管理,控制各种耗费,节约费用开支,进行成本核算,实行成本控制,无论是对企业本身,还是对整个国民经济都是极其重要的。因此,从理论上充分认识成本的实质是十分必要的。

成本是取得资本和财产的代价或对象化的费用。费用是指企业在生产过程中发生的各种耗费。例如,工业企业经营过程的每一个阶段都会发生资金的耗费,从而构成各种不同的成本。准备阶段的资金耗费是为了购买设备、材料,为购买设备和材料的资金耗费对象化到设备和材料上,构成设备和材料成本。生产阶段的资金耗费是为了生产产品,为生产产品而发生的资金耗费对象化到产品上,构成产品的生产成本。此外,企业的成本还包括为提供某种劳务而发生的资金耗费所构成的劳务成本(如运输、修理、供水、供电),以及为筹集资金所发生的资金成本。由此可见,成本就是对象化的资金耗费。

从政治经济学角度看,成本是企业为市场生产商品或提供劳务而耗费的物化劳动和活劳动的必要劳动量的补偿价值。卡尔·马克思在《资本论》中对资本主义经济的细胞——商品作了透彻的剖析,深刻揭示了成本概念的经济内涵。他指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W=C+V+M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的只是一个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,即补偿所耗费的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思从耗费和补偿两方面对成本进行了论述。从耗费的角度看,成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,即 $C+V$ 部

分,它是成本最基本的经济内涵;从补偿的角度看,成本是补偿商品生产中资本耗费的价值尺度,即成本价格,它是成本最直接的表现形式。成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。这就意味着作为成本的耗费应该是有偿的,企业发生的费用一旦无法得到补偿就不能作为成本,而只能作为损失。

从会计学角度看,成本是企业为社会提供一定种类、一定数量产品或劳务所发生的各项费用的总和。这些成本是企业为了取得收入而进行特定经营活动所发生的特定的支出总和。

在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规、制度来加以界定的。此外,我们应该认识到成本的可控性,应加强经济核算,节约资源耗费,减少生产损失(例如废品损失、停工损失等);应该认识到成本指标可以作为制定产品价格的基础,可以作为企业经营决策的依据,是评价各方面工作业绩的依据之一,对于成本管理是企业管理工作的重要组成部分。由于成本核算和控制工作在工业企业最为典型,所以本书以工业企业为背景介绍成本会计。

1.1.2 企业成本的分类

将成本按照不同的标准进行科学的分类,有助于理解各种成本的含义及作用,获取各种有用的成本管理信息,提高成本管理的水平。常见的分类有:

1. 按与产品生产的因果关系进行分类,可以分为产品制造成本和期间成本

产品制造成本是指与产品生产存在明显因果关系的生产费用,包括直接材料、直接人工、其他直接费用和间接制造费用。产品的制造成本最终计入存货的成本,只有当产品实现销售时,才转化为销售成本,才能与相应的销售收入相配比,从当期的收入中得到补偿。销售未实现时表现为期末存货资产的价值。

期间成本是与产品生产不存在明显因果关系,难以按产品归集的经营管理费用,包括管理费用、财务费用、销售费用等。期间成本不计入产品成本,而计入发生当期的损益,从当期的收入中得到补偿。如果将期间成本纳入产品制造成本,不仅使产品成本与其经济内涵发生较大程度背离,而且在企业产品积压时,既虚增当期营业利润,又虚增期末资产价值。

2. 按是否直接计入成本计算对象进行分类,可以分为直接成本和间接成本

成本计算对象是承担成本的客体,即费用归集与分配的目标。

直接成本(直接计入费用)是指属于某一特定成本计算对象的可溯成本。直接成本可以根据有关原始凭证或记录比较容易地加以确认。直接成本只计入有关的成本计算对象。

间接成本(间接计入费用)是指两个或两个以上成本计算对象共同发生的成本。间接

成本通常先按一定的方式归集,然后选择适当的标准分配给各成本计算对象。

3. 按成本计算的时间进行分类,可以分为预计成本和实际成本

预计成本是在成本计算对象的费用发生之前根据有关资料预先计算的。如计划成本、定额成本、标准成本等。

实际成本是根据成本计算对象实际发生的费用事后计算的。实际成本对于确定利润和计征所得税具有重要意义。

4. 按与产量变动的依存关系进行分类,可以分为变动成本和固定成本

变动成本是指随产量(或业务量)增减而成正比例升降的那部分费用。例如构成产品实体的主要原材料、生产工人的计件工资等。

固定成本是指当产量(或业务量)在一定幅度内变动时不随之增减而基本不变的那部分费用。例如,采用直线法按月计提固定资产折旧费等。还有些费用则同时兼有变动成本和固定成本的习性,它们虽然也随产量的增减而变化,但不成比例变化,通常称其为混合成本。

5. 按可控性原则进行分类,可以分为可控成本和不可控成本

可控成本是针对特定的责任单位(如车间、部门、班组)而言,是指能够由该责任单位预知、计量并控制的成本。

不可控成本是指不能被某责任单位预知、计量或控制的成本。例如,因材料质量问题造成的废品损失,对于材料供应部门属于可控成本,而对于生产部门则是不可控成本。

1.1.3 成本的作用

成本的经济内涵决定了成本在经济管理中具有重要的作用。

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。成本就是生产耗费补偿的价值尺度。企业在取得销售收入以后,必须把相当于成本的数额划分出来,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的规模进行,否则就会造成资金短缺,再生产就不能按原有的规模进行。同时,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。

2. 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。企业在制定产品价格时,固然要考虑市场需求、消费水平等因素,以制定出具有竞争力的价格。但必须考虑企业目前的成本水平和可实现的成本目标,不可忽视企业的实际承受能力。

3. 成本是企业进行决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益是市场经济条件下对企业的客观要求。企业为了未来的收益,在进行生产、技术和投资决策时,与备选方案相联系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。

4. 成本是衡量企业经营管理水平的重要标志

产品成本的高低是企业生产、技术和经营管理水平的综合反映。企业劳动生产率的高低、原材料的利用程度、固定资产的使用效率、产品质量的优劣、产量的大小、企业定额或预算管理工作的好坏等都会通过成本直接或间接地体现,因而成本是衡量企业综合管理水平的重要标志。

1.2 成本会计的任务

成本会计的根本任务就是通过核算、控制要素费用的发生情况,归集生产费用,计算产品成本与期间费用,促进企业降低成本费用,提高经济效益,为此成本会计的任务主要有以下三点。

1. 正确计算产品成本,及时提供成本信息

正确计算产品成本,保证成本信息的真实性、可比性是成本会计的首要任务。只有这样才能满足管理的需要。正确计算产品成本,必须遵循会计准则、成本开支范围和费用开支标准,划清成本与费用的界限,采取合理、恰当的成本计算方法,如实地计算各种产品或劳务的总成本和单位成本。如果成本核算资料失真,不仅难以分析、考核成本计划的执行情况,不能据以进行成本预测和决策,而且还会影响企业利润的准确性和存货的正确计价,从而扭曲了财务状况,影响企业税金的交纳。因此成本资料的正确和真实,是做好成本会计工作的最基本的要求。

2. 进行成本规划,确立目标成本

成本规划是成本预测、成本决策和成本计划的总称。在成本规划中,一方面需要通过销售收回成本,以保证企业生产经营活动得以继续进行,另一方面要使企业成本努力控制在有竞争力的销售价格之下,取得利润。因此必须根据历史成本资料,市场调查研究情况以及其他有关资料,开展成本预测,选出最优方案据以编制成本计划,为企业确定控制生产经营耗费的目标成本,实行成本的事前控制。

3. 实行成本控制,降低产品成本

企业要实行成本控制,首先要进行目标成本控制。目标成本控制主要是调动各级责任者关注成本、提高技术、节约开支、降低消耗、稳定产品质量,以达到降低成本的目的。

成本会计的一个重要任务就是对费用开支进行直接控制,使企业资金耗费被控制在合理的范围内。

1.3 成本会计的基础及工作组织的原则

1.3.1 成本会计的基础工作

成本会计基础工作是一个系统工程,主要分为成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本考核等几个阶段。

1. 建立、健全原始记录制度

原始记录是对发生的经济业务进行最初记载,是编制成本计划、进行成本核算、考核成本计划完成情况的依据。建立、健全科学的原始记录制度,对于加强企业经营管理,正确计算产品成本是非常重要的。

原始记录的内容一般包括:反映产品产量和质量的生产记录;反映劳动消耗的考勤记录;反映设备利用情况的记录;反映材料收发领用的记录;反映产品入库和销售的记录以及其他有关的原始记录。准确及时地登记原始记录,并按规定的程序进行传递、审核、保管,才能保证生产成本核算数字的准确、真实。

2. 建立、健全定额管理制度

定额是企业在正常的生产条件下,对于人力、物力和财力的配备、利用和消耗等所规定达到的数量标准。各项定额是制定企业成本计划、控制成本的重要依据。

企业生产过程中的定额一般包括材料消耗定额、生产工时定额、机器工时定额以及各种费用定额,凡是能制定定额的都应采用科学的方法,参考过去的定额标准,制定出合理的定额,并随着生产技术水平的提高和管理的要求不断进行修订。

3. 建立、健全计量与验收制度

计量就是利用一定的计量器具(如仪器、仪表、容器、量具)对各种物资进行测量,准确计算其数量,才能使原始记录正确。

验收是对各种物资(如材料、产成品等)的收发和转移进行数量和质量的检验和核实。验收时,要核查实物与发票、在产品的台账等记录所记载数量是否相符,与合同所规定的品种、规格和质量是否相符。

通过计量和验收,一方面能为成本会计工作提供准确的数据资料;另一方面也能反映出企业各项财产物资的实际结存。健全的验收制度,包括配备必要的计量器具,设置专职的质量检验机构,建立严密的财产物资收发领退手续。同时还要定期进行财产清查,盘点各项财产物资的实存数,确定盈亏,分析原因,进行处理。