

21世纪高职高专精品教材 会计系列 ●

CHENGBENKUAJI

# 成本会计

CHENGBENKUAJI

王俊生 编 著  
黄贤明

中国人民大学出版社

CHENGBENKUAJI

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

# 成本会计

王俊生 黄贤明 编著

版  
主  
民  
大  
吉

中国人民大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/王俊生, 黄贤明编著  
北京: 中国人民大学出版社, 2007  
21 世纪高职高专精品教材·会计系列  
ISBN 978-7-300-08496-1

I. 成…  
II. ①王…②黄…  
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 (2007) 第 136843 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

### 成本会计

王俊生 黄贤明 编著

---

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京民族印刷厂

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

印 张 13.5

字 数 261 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2007 年 9 月第 1 版

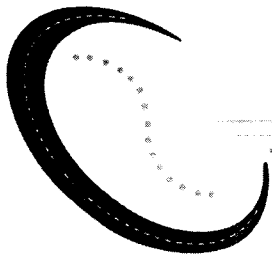
印 次 2007 年 9 月第 1 次印刷

定 价 20.00 元(随书赠送光盘一张)

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



## 前 言

随着经济全球化进程的加快，我国会计制度改革的不断深化以及新《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》的颁布与实施，企业会计确认、计量和报告的方法与程序也发生了较大的变化。为了适应这一新形势，使教材的内容更贴近我国成本会计工作的实际，更符合高职高专教育的培养目标，我们编写了《成本会计》等会计专业系列教材。

成本会计是企业会计的核心内容之一，属于对内会计，不对外公开。因而其核算内容、核算程序和核算方法，国家没有统一规定，只作了一些规范要求。本教材依据新修订的《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及有关政策，围绕着成本会计的基本理论、基本知识和基本操作技能展开阐述。

为了让学生更好地掌握实用的基础理论、扎实的专业知识和较好的专业技能，在编写过程中，我们研究、吸收了目前国内出版的同类教材的优点；认真总结实际工作经验和教学经验，把实际工作经验上升为理论；按照教学经验，使教学内容系统化，更符合教学规律。并努力做到教材内容充实、概念明确、条理清晰、理论阐述与应用举例相结合，通俗易懂、好教好学。基于工业企业成本核算的完整性和系统性，同时也为避免相关教材内容上的重复，本教材的内容重点是讲述工业企业的生产费用的核算、产品成本的计算和成本、费用报表的编制与分析。

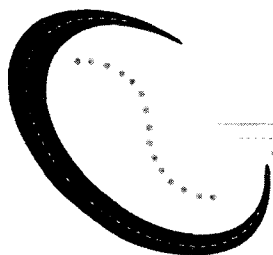
本教材由中国人民大学商学院王俊生教授和北京培黎职业学院黄贤明讲师编著，全书由王俊生教授修改定稿。本教材在编写过程中得到中国科学院大洋

科技股份有限公司生产中心黄贤强总经理的支持与帮助，在此表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

**编 者**

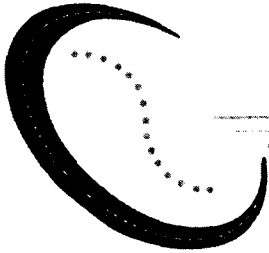
2007年6月



# 目 录

<b>第一章 成本会计的内容、任务和工作组织</b> .....	(1)
第一节 成本会计的内容.....	(1)
第二节 成本会计工作的环节和主要任务.....	(5)
第三节 成本会计的工作组织.....	(8)
<b>第二章 费用的分类和成本核算的基础工作</b> .....	(12)
第一节 费用的分类 .....	(12)
第二节 成本核算的基础工作 .....	(16)
第三节 成本会计科目的设置 .....	(19)
<b>第三章 成本核算的基本原理</b> .....	(25)
第一节 成本核算的一般程序 .....	(26)
第二节 要素费用的归集和分配 .....	(30)
第三节 预付费用的归集和分配 .....	(50)
第四节 辅助生产费用的归集和分配 .....	(53)
第五节 制造费用的归集和分配 .....	(66)
第六节 废品损失和停工损失的核算 .....	(71)
第七节 期间费用的核算 .....	(76)
第八节 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配 .....	(81)

<b>第四章 产品成本计算方法</b> .....	(102)
第一节 品种法.....	(103)
第二节 分批法.....	(115)
第三节 分步法.....	(122)
第四节 分类法.....	(138)
第五节 定额法.....	(146)
第六节 标准成本法、变动成本法和作业成本法.....	(159)
第七节 各种成本计算方法的实际应用.....	(171)
<b>第五章 成本、费用报表的编制和分析</b> .....	(176)
第一节 成本、费用报表的作用和种类.....	(176)
第二节 成本、费用报表编制、分析的程序和方法.....	(178)
第三节 产品成本报表的编制和分析.....	(183)
第四节 各种费用报表的编制和分析.....	(198)
<b>附 录 本书关键术语中英文对照表</b> .....	(206)
<b>参考书目</b> .....	(209)



# 第一章

## 成本会计的内容、任务 和工作组织

### 【学习目标】

- 理解成本会计的内容：成本的经济实质；理论成本和实际工作中的成本开支范围；
- 了解我国成本制度的沿革：全部成本法和制造成本法（即完全成本法）；
- 理解成本会计的工作环节和主要任务；
- 了解成本会计的工作组织。

## 第一节 成本会计的内容

### 一、成本的经济实质

成本会计（cost accounting）是以成本为对象的一种专业会计，是会计的一个重要分支，要了解成本会计的内容，首先必须了解什么是成本。

以工业企业为例：工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中，即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，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，直至报废也不改变其实物形态，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，或者其实物形态被改变，其价值也随之一次性全部转移到新产品中去，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，以薪酬形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，这部分薪酬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生产耗费主要包括：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薪酬以及其他一些支出等。这些耗费的货币表现称为企业的生产费用（operating costs）。企业为生产一定种类、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成本。它是产品价值的一部分。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别，但二者都是商品经济。在社会主义市场经济中，产品的价值由三个部分组成：

- (1) 已耗费的生产资料转移的价值  $c$ ；
- (2) 劳动者为自己劳动所创造的价值  $v$ ；
- (3) 劳动者为社会劳动所创造的价值  $m$ 。

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，即对耗费的补偿，它构成商品的理论成本（theoretical cost）。

综上所述，可以对成本的经济实质概括为：生产经营过程中所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的货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金总和。这就是理论上所赋予成本的客观内容，这种成本就是人们常说的理论成本。

这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南，是实际工作中制定成本开支范围，考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是，社会经济现象是纷繁复杂的，企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。所以，理论成本与实际工作中的成本开支范围是有一定差别的。

为了加强经济核算，降低资源耗费，减少损失，对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值（如财产保险费）以及一些不形成产品价值的损失性支出（如废品损失等），也计入成本并由国家作出统一规定，要求企业严格遵照执行。这样做的目的是：首先，国家统一规定成本开支范围，是保证产品成本真实性、统一性的基本条件。只有严格执行这一规定，才能加强成本控制，便于成本分析，促进企业加强经济核算，降低产品成本。其次，只有严格执行国家统一规定的成本开支范围，才能正确划分补偿与积累的界限，才能在企业与国家之间合理地进行资

金的分配。

## 二、全部成本法和制造成本法

上述无论是理论成本还是实际应用的成本概念，都是把全部生产费用计入产品成本，即“全部成本”。在实际工作中，是将其全部对象化，计算产品的全部成本，还是将其按照一定的标准分类，部分计入产品成本，则取决于会计制度的规定和所采用的产品成本计算方法。

### (一) 全部成本法

全部成本法 (full costing) 是指将企业生产经营中所发生的全部生产费用，即劳动手段（如机器设备）、劳动对象（如原材料）和活劳动（如职工薪酬）等方面的费用，全部对象化，计入产品成本的成本核算方法。

在我国 1993 年会计制度改革以前，产品成本一般可以分为三个层次：车间成本、工厂成本和销售成本。产品的车间成本一般包括原材料、燃料及动力、工资和福利费（职工薪酬）、车间经费（制造费用）以及某些工业部门或企业单独核算的废品损失。产品的工厂成本即产品的生产成本，是指在上述车间成本的基础上加上企业管理费用（管理费用和财务费用）。产品的工厂成本构成产品的存货成本。产品的销售成本是指已销售产品的生产成本与销售费用之和。

**【例 1—1】** 长江制造股份有限公司本月生产经营过程中所发生的全部耗费如下：生产产品消耗原材料 5 000 元、燃料及动力 300 元、工资和福利费（职工薪酬）1 700 元、车间经费（制造费用）1 000 元、企业管理费用（管理费用和财务费用）2 000 元。本月无月初在产品，投产的 200 件产品全部完工并全部对外出售，发生销售费用 1 600 元。若采用全部成本法，产品成本计算如下：

原材料	5 000
燃料及动力	300
工资和福利费（职工薪酬）	1 700
车间经费（制造费用）	1 000
车间成本	8 000（元）
加：企业管理费用（管理费用和财务费用）	2 000
工厂成本（生产成本）	10 000（元）
加：销售费用	1 600
销售成本（全部成本）	11 600（元）

### (二) 制造成本法

制造成本法又称完全成本法 (factory price&manufacturing cost) 是指将企业生产经营中所发生的全部劳动耗费，即劳动手段（如机器设备）、劳动对象（如原材料）和活劳动（如职工薪酬）等方面的耗费，分为制造成本与非制造成

本的基础上，再将制造成本对象化，计算产品的制造成本，而非制造成本则作为期间费用直接计入当期损益。

随着我国经济体制改革的不断深入，改革开放的进一步扩大以及对外经济技术交流与合作的日益增多，我国企业已走出国门，走向国际市场，进行跨国经营，这就要求企业必须按照国际惯例进行经营，同时在会计核算上也应与国际惯例相适应，借鉴国际惯例，进行会计核算。因此，在1993年会计制度改革以后，我国成本核算开始实行制造成本法。在制造成本法下，产品成本只包括为生产产品所发生的直接材料、直接人工和制造费用。也就是说，在制造成本法下，产品成本计算到制造费用为止，产品制造成本以外的各项费用，即企业的管理费用、财务费用和销售费用都作为期间费用，直接计入当期损益。与产品成本计算方法的改革相联系，在改革以后的成本核算中，取消了“车间经费”和“企业管理费用”两个概念，代之以“制造费用”、“管理费用”和“财务费用”三个概念。

**【例1—2】** 承用例1—1的资料，若采用制造成本法，产品成本计算如下：

原材料	5 000
燃料及动力	300
工资和福利费（职工薪酬）	1 700
车间经费（制造费用）	1 000
<hr/>	
生产成本（制造成本）	8 000（元）

按照制造成本法，销售费用1 600元、管理费用和财务费用2 000元全部计入当期损益，而不计入产品成本。

由例1—1和例1—2可以看出，制造成本法下计算出的产品成本，小于全部成本法下工厂成本，更小于包括产品销售费用在内的已销售产品的销售成本，即产品成本的范围较原来小了。我国现行会计核算制度规定，产品成本的核算采用制造成本法，一方面更符合产品生产耗费的实际情况，使成本计算更加准确；另一方面也与国际惯例趋同，提高了成本会计信息的可比性；另外，企业在生产经营管理过程中发生的期间费用与产品生产过程不存在着直接的联系，如果只按照某一标准将其分配计入产品成本，就会导致产品成本计算不准确。但是，制造成本法下计算出的产品成本，属于小成本，它不能完全弥补企业在生产经营过程中所发生的全部耗费。因此，作为企业制定产品价格重要依据的成本，应该是全部成本，而非制造成本。

此外，随着科学技术的不断进步和劳动生产率的不断提高，成本的核算范围和计算方法会不断地发生变化，如按照成本包括范围的不同，将成本计算方法区分为完全成本法（相当于制造成本法）和变动成本法，以及20世纪70年代后形成的以作业为中心的计算产品成本的作业成本法等。

按照现行制度规定,工业企业成本会计的内容包括产品的生产成本(cost of production&manufacturing cost&fabricating cost)和期间费用(period charge)。



知识加油站

### 成本的内涵

成本这一概念在不同的学科或同一学科的不同分支中,有着不尽相同的内涵。比如,从财务会计学的角度来看,成本是指企业为了取得某项资产所遭受的价值牺牲,它可能是以牺牲另一项资产来换取,也可能是产生某项负债而导致将来的价值牺牲;美国会计学会所属的“成本概念与标准委员会”将成本定义为:为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它用货币单位加以计量。也就是说,成本是为了实现一定目的而支付或应支付的可以用货币计量的代价。显然,这种意义上的成本已经大大超出了产品生产成本和企业各种经营业务成本的范围。从经济学的角度出发,成本是企业为市场生产商品而耗费的物化劳动和活劳动的必要劳动量的补偿价值,也就是马克思的商品成本价格,即理论成本。

## 第二节 成本会计工作的环节和主要任务

### 一、成本会计工作的环节

成本会计工作的环节,是指成本会计应该做哪几个方面的工作。具体地说,成本会计工作的环节主要包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析七个环节。成本会计正是通过这些环节来发挥其应有的作用,并圆满地完成成本会计工作的任务。

#### (一) 成本预测

成本预测(forecasting of cost)是指在分析企业现有经济技术、市场状况和发展趋势的基础上,根据与成本有关的数据,采用一定的专门科学方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的测算。成本预测是企业进行经营决策和编制成本计划的基础。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本、费用的自觉性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。

## （二）成本决策

成本决策（strategic decision of cost）是根据成本预测提供的数据和其他有关资料，制定出优化成本的各种备选方案，运用决策理论和方法，对各种备选方案进行比较分析，从中选出最满意的方案，确定企业目标成本的过程。进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提，也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

## （三）成本计划

成本计划（cost planning）是根据成本决策所确定的目标成本，具体规定在计划期内为完成生产经营任务所支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本、费用水平所采取的各项措施。成本计划是降低成本、费用的具体目标，也是进行成本控制、成本考核和成本分析的依据。成本计划的编制过程，也是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

## （四）成本控制

成本控制（cost control）是指以预先确定的成本标准（如材料消耗定额、工时消耗定额、材料计划单价、计划工资率、制造费用计划分配率等）作为企业生产经营过程中所发生的各项费用的限额，在费用发生时，严格审核各项费用是否符合标准，并计算出实际费用与标准费用之间的差异，同时对产生差异的原因进行分析，采取各种有效方法，将各项费用的发生限制在计划控制范围之内，以保证成本计划的顺利执行。成本控制对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力，提高经济效益有着重要的现实意义。

## （五）成本核算

成本核算（cost accounting & cost keeping）是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。成本核算是成本会计工作的核心。通过成本核算资料，可以反映成本计划的完成情况，为编制下期成本计划，进行成本预测和决策提供依据。

## （六）成本考核

成本考核（cost rating）是指在成本核算的基础上，定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应该与奖惩制度相结合，根据成本考核的结果进行奖惩，以便充分调动企业员工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

## （七）成本分析

成本分析（cost analysis）是根据成本核算和成本考核提供的成本数据及其他有关资料，与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平，以及国内外先进企业的成本等进行比较，确定成本差异，并且分析产生差异的原因，查明成本超支的责任，以便采取措施，改进生产经营管理，降低成本和费用，提高经济效益。通过成本分析，还可以为未来成本的预测和决策，以及编

制新的成本计划提供资料。

综上所述,可以看出,成本会计工作的各个环节是相互联系、相互补充的,这些环节一般均应贯穿企业生产经营活动的全过程并发挥相应的作用。在成本会计工作的各个环节中,成本核算是基础。没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、考核和分析,都无法进行,因而也就没有成本会计。成本会计的其他六个环节,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,以及成本会计与管理科学相结合,逐步发展形成的。成本核算是原始的或初级的成本会计,也是狭义的成本会计;而包括上述各个环节的成本会计是现代成本会计,是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

上述七个环节中,有关成本预测、决策、计划、控制和考核的具体内容,在财务管理和管理会计有关课程中讲述。为避免重复和突出重点,本教材着重阐述工业企业的成本核算和成本分析的具体内容。

## 二、成本会计的主要任务

成本会计的任务(cost accounting task)是成本会计工作的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。

作为会计的一个重要分支的成本会计,是企业经营管理的一个重要组成部分。因此,成本会计的任务由企业经营管理的要求来决定。但是,成本会计不可能全面地实现企业经营管理各个方面的要求,而只能在成本会计对象和职能的范围内,为企业经营管理提供所需要的数据和信息,并参与经营管理,以达到降低成本、费用,提高经济效益的目的。具体表现为:

(1) 对企业发生的各项费用进行审核、控制,制止各种浪费和损失,以节约费用、降低成本。

(2) 核算各种产品成本和期间费用,为成本会计的各个环节和企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。

(3) 分析各项消耗定额和成本计划的执行情况,进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力。



### 知识加油站

#### “成本会计”在会计学中的地位

随着会计学的研究领域日益扩大,现有会计的三个主要领域是:财务会计、成本会计和管理会计,三者共同构成了完整的会计系统。财务会计主要

研究企业的财务状况和经营成果以及资金的流转，并以成本会计所提供的有关成本、费用信息来进行资产的计价和损益的确定；成本会计主要研究各种成本的计算、控制和分析，成本会计作为会计系统中的一个子系统，为企业提供有关成本方面的各种信息，并参与企业的生产经营决策。但当前所用的“成本会计”一词，一般是指产品品种、分批和分步成本计算方法，以及管理会计中的边际贡献、本量利分析和差别成本分析等。因此，在西方国家近年来的会计文献中，“成本会计”和“管理会计”两词的涵义，常常有很多相同之处，故将两者合二为一，称为“成本管理会计”。

### 第三节 成本会计的工作组织

为了充分发挥成本会计的职能作用，圆满完成成本会计的任务，企业必须科学地组织成本会计工作。一般来说，企业应根据本单位生产经营的特点、规模的大小和机构的设置，以及成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。成本会计的工作组织主要包括：设置成本会计机构，配备必要的成本会计人员，制定和执行科学、合理的成本会计制度等。

#### 一、成本会计机构

企业的成本会计机构（cost accounting organ），是在企业中直接从事成本会计工作的机构。一般而言，大中型企业应在专设的会计部门中，单独设置成本会计机构，专门从事成本会计工作；在规模较小、会计人员不多的企业，可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。另外，企业的有关职能部门和生产车间，也应根据工作需要设置成本会计组织或者配备专职或兼职的成本会计人员。

成本会计机构内部，可以按成本会计所担负的各项任务分工，也可以按成本会计的对象分工。在分工的基础上建立岗位责任制，使每一个成本会计人员都明确自己的职责，每一项成本会计工作都有人负责。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种基本方式。

所谓集中工作方式，是指企业的成本会计工作，主要由厂部成本会计机构集中进行；车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制，并对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部成本会计机构进一步工作提供基础资料。这种工作方式的优点是：便于厂部成本会计机构及时地掌握整个企业与成本有关的全面信息；便于集中使用电子计算机进行成本数据处理；同时，

还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种工作方式不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息，进而不便于成本的及时控制和责任成本制的推行。

所谓分散工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行；厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合的计划、控制、考核和分析以及汇总核算外，还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

分散工作方式的优缺点与集中工作方式正好相反。一般而言，大中型企业由于规模较大，组织结构复杂，会计人员数量较多，为了调动各级、各部门控制成本费用、提高经济效益的积极性，一般应采用分散工作方式；而小型企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用，则一般采用集中工作方式。

## 二、成本会计人员

在成本会计机构中，配备适当数量的思想品格优秀、业务精通的成本会计人员（cost accounting clerk）是做好成本会计工作的关键。

为了充分调动和保护会计人员的工作积极性，国家在有关的会计法规中对会计人员的职责、权限、任免、奖惩以及会计人员的技术职称，都作了明确的规定。成本会计人员应在企业总会计师和会计主管人员的领导下，忠实地履行自己的职责，认真完成成本会计的各项任务，并从降低成本、提高企业经济效益的角度出发，参与制定企业的生产经营决策。为此，成本会计人员应经常深入生产经营的各个环节，结合实际情况，向有关人员和职工宣传解释国家的有关方针、政策和制度，以及企业在成本管理方面的计划和目标等，并督促他们贯彻执行；深入了解生产经营的实际情况，注意发现成本管理中存在的问题，并提出改进成本管理的意见和建议，当好企业负责人的参谋。

成本会计工作是一项涉及面很宽、综合性很强的管理工作，尤其是面对市场经济体制的不断发展和完善、科学技术的不断进步，按照市场经济的要求，靠技术进步降低成本，增强企业的竞争能力，提高企业的经济效益，已经成为成本会计工作的重要内容。因此，成本会计人员必须刻苦钻研业务，认真学习有关的业务知识和业务技术，不断充实和更新自己的专业知识，提高自己的素质，以适应新形势的要求。

## 三、成本会计制度

成本会计制度（cost accounting system）是成本会计工作的规范，是会计法规和制度的重要组成部分。企业应遵循国家有关法律法规和政策，如《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等的有关规定，并适应企业生产经营的特点和管理的要



求，制定企业内部成本会计制度，作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。

不同行业的企业由于生产经营的特点和管理的要求不同，所制定的成本会计制度也有所不同，就工业企业来说，成本会计制度一般应包括以下几个方面的内容：

- (1) 关于成本定额的制度和成本计划编制的制度；
- (2) 关于成本控制的制度；
- (3) 关于成本开支范围、成本计算方法等的核算制度；
- (4) 关于企业内部结算价格和内部结算办法的制度；
- (5) 关于成本、费用报表的制度；
- (6) 其他有关成本会计的制度。

成本会计制度是开展成本会计工作的依据和行为规范，其是否科学、合理会直接影响成本会计工作的成效。因此，成本会计制度的制定，是一项复杂而细致的工作。在成本会计制度的制定过程中，有关人员不仅应熟悉国家有关法规、制度的规定，而且还应深入基层做广泛、深入的调查研究工作，了解企业的生产特点和管理要求，在反复试点，掌握充分依据的基础上进行成本会计制度的制定工作。成本会计制度一经制定，就应认真贯彻执行。但随着时间的推移，实际情况往往会发生变化，出现新的情况，这时应根据变化了的情况，对成本会计制度进行修订和完善，以保证成本会计制度的科学性和先进性。



## 知识加油站

### 成本核算的原则

成本核算的原则是在长期会计实践中，根据会计实务惯例提出，并经会计人员普遍接受和实际应用，确认其有理论依据和实用价值。成本核算原则虽不具有法律强制执行的性质，但却为会计人员所普遍承认，实际上是一种规范性的行为准则。具体来说，成本核算的原则一般包括：

- (1) 实际成本计价原则；
- (2) 成本分期原则；
- (3) 权责发生制原则；
- (4) 一贯性原则；
- (5) 合法性原则；
- (6) 重要性原则；
- (7) 配比原则。