

高等院校财经类应用型教材

成本会计

薄雪萍 梁红霞 主编 / 赖惠明 熊化珍 副主编



清华大学出版社

高等院校财经

材

成本会计

薄雪萍 梁红霞 主编 / 赖惠明 熊化珍 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书根据成本会计业务实际与操作规程,系统介绍成本会计职能、任务、组织、核算原则、要求、处理程序、费用归集与分配、成本规划控制、产品成本计算方法、成本报表等知识,并通过实践训练提高应用技能水平。

本书知识系统、案例丰富、实用性强,注重岗位技能与实践能力的培养,因此本书既可作为应用型大学财税管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校成本会计的教学,也可以用于工商企业财税管理干部及从业人员的在职培训,并为社会广大创业者提供有益的帮助。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/薄雪萍,梁红霞主编. --北京:清华大学出版社,2016

高等院校财经类应用型教材

ISBN 978-7-302-43209-8

I. ①成… II. ①薄… ②梁… 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(2016)第 037396 号

责任编辑:张 弛

封面设计:常雪影

责任校对:李 梅

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4278

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:185mm×260mm

印 张:13.5

字 数:324 千字

版 次:2016 年 9 月第 1 版

印 次:2016 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~2000

定 价:29.00

产品编号:067981-01

教材编写委员会

主 任：牟惟仲

副主任：林 征 冀俊杰 张昌连 丁 虹 武信奎 黑 岚
张建国 车亚军 吕一中 王黎明 田小梅 李大军

编 委：王 杰 齐众希 钟丽娟 王海文 李 洁 吴慧涵
黄中军 刘雅娟 赵立群 熊化珍 薄雪萍 梁红霞
鲍东梅 李淑娟 周 伟 卜小玲 张武超 巩玉环
王桂霞 周 晖 赵春萍 贾艳菊 何永利 梁 月
李秀霞 李 康 赖惠明 罗佩华 穆晨曦 赵秀艳

主 编：李大军

副主编：丁 虹 黑 岚 刘雅娟 李淑娟 薄雪萍 熊化珍

专家组：黄中军 崔 娜 赵立群 李 洁 卜小玲 钟丽娟

随着我国改革开放进程的加快和社会主义市场经济的快速推进,中国经济已连续多年保持着持续高速增长的态势。财税作为市场经济运行管理的主体,既是国家财政的命脉,也是企业制定政策和发展计划的主要依据。会计和税务惠及众多企业、涉及各个经济领域,并在国家经济发展、国民经济建设、改善民生、构建和谐社会等各方面发挥着极其重要的作用,因而深受各级政府、各类企业管理者的高度重视。

当前,我国正处于经济和社会转型时期,随着国家经济转轨、产业结构调整,涌现了旅游、物流、电子商务、生物、医药、动漫、演艺等一大批新兴服务和文化创意产业;随着国家“一带一路、互联互通”总体发展战略的制定和实施,随着我国政府倡导全民大众创新创业的兴起,促进了我国经济国际化的大发展。为此,国家近年新出台了多项有利于新兴产业,外向型企业 and 中、小、微型企业发展的财税政策。

根据经济改革和社会发展,国家需要不断加大税制改革、调整财政与会计政策,以适应搞活经营、启动内需、活跃市场、促进经济发展和与国际经济接轨的需要。为了稳步推动我国经济和社会全面、协调、可持续发展,国家财政部陆续颁布实施了新的税法、企业会计准则、企业财务通则等法律、法规和管理规章制度,促进我国财税理论与实践发生了重大变革。会计是企业的管家,财税规章管理制度是企业合法经营的基本保障,财税政策体现了国家经济发展的主导性。

目前,随着我国经济改革不断深化、企业内外部环境也在发生重大变化,随着新的经济现象与管理方式的不断出现,促使我国经济国际化特征日趋明显。当前,面对国际市场的激烈竞争、对企业会计从业人员业务素质要求越来越高,加强现代企业管理者会计税务知识技能培训,对规范经营、提高管理能力、更好地为我国经济发展服务,这既是工商服务企业可持续快速发展的战略选择,也是本套教材出版的目的和意义。

本套系列教材作为应用型大学财税管理专业的特色教材,包括会计和税务两部分、共计16本书,具体包括《基础会计》《财务会计》《管理会计》《财务管理》《成本会计》《会计英语》《财经法规》《税法》《税务会计》《税收征管》《税收筹划》《纳税模拟实务》等。

本系列教材坚持改革创新、注重与时俱进,遵循以科学发展观为统领,严格按照教育部关于“加强职业教育、突出实践技能与能力培养”的教育教学改革要求,依据职业教育教学特点和培养目标,根据当前经济体制产业结构调整的新思路、财税改革的新举措,结合国家大学生就业工程,针对各类企业、社会市场对财税岗位用人的实际需求;我们组织多年从事会计和税务课程教学的专家教授共同撰写。

由于本套教材紧密结合国家财税改革与发展、注重前瞻性,具有理论适中、知识系统、内容翔实、例题丰富、贴近实际、突出实用性、适用范围宽泛及通俗易懂等特点,因此本套教材既可以作为应用型大学财经管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校会计、税

务教学,也可以作为工商企业与经济公司财会及税务人员职业教育的岗位培训用书,并为广大社会中、小、微型企业创业提供有益的学习指导。

在教材编写过程中,我们参考借鉴了大量会计核算、财税管理最新的书刊资料,以及国家历年颁布实施的“会计、税务”政策法规与管理制度,并得到企业、院校、会计事务及行业协会专家教授的帮助支持与具体指导,在此一并致谢。为配合本套教材的发行使用,特提供配套电子课件,读者可以从清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)免费下载使用。因国家财税政策变化快,且作者水平有限,书中难免有疏漏和不足,希望专家和读者批评指正。

教材编委会

2016年1月

财税既是国家财政的命脉,也是现代经济发展和企业经营的关键支撑,成本会计是对企业实行科学管理、监督整个企业活动的重要手段,更是企业制定政策和计划的主要依据。财务会计业务惠及众多企业,涉及各个经济领域,在国家经济发展、国民经济建设、改善民生、构建和谐社会等方面发挥着极其重要的作用,并逐渐受到经济管理者、企业管理者、社会管理者的高度重视。

我国改革开放和社会主义市场经济的快速发展,全球经济一体化进程的加快,促使世界经济异常活跃,资本市场迅猛发展,市场国际化、企业国际化的特征越来越明显。近年来,随着全球金融危机和通货膨胀的不断加剧,企业生产经营成本也在持续走高,不仅消耗和吞噬了企业的大部分利润,而且也在不断加重企业的经营风险,造成了企业间的竞争越来越激烈,尤其是广大中小企业正面临着越来越大的生存压力。

会计是企业的管家,成本会计则更侧重于企业内部成本的管理。成本会计既是会计专业非常重要的专业课程,也是从业、就业、创业者所必须掌握的基本知识技能。科学的成本核算、良好的成本管理,不仅可以控制成本降低支出,还可以有效提高和增强企业的竞争力。当前,面对激烈的市场竞争、复杂的经营环境,加强企业成本会计人员成本管理技能与服务能力已成为目前亟待解决的问题。

目前,我国正处于经济和社会转型时期,随着国家经济转轨、产业结构调整,涌现了旅游、物流、电子商务、生物、医药、动漫、演艺等一大批新兴服务和文化创意产业;随着国家“一带一路、互联互通”总体发展战略的制定和实施,随着我国政府倡导全民创新、大众创业的兴起,我国出现了许多新的经济现象。为此,国家近年及时出台了多项有利于新兴产业、外向型企业和中小微企业发展的财税政策。

国际市场的激烈竞争,对会计从业者业务素质要求越来越高,加强现代企业管理者的成本会计知识技能培训,对规范经营、提高管理能力、更好地服务经济发展具有重要作用。这既是工商服务企业可持续快速发展的战略选择,也是本书出版的真正目的和意义。

本书作为财税管理专业的特色教材,全面贯彻国家近年颁布实施的“企业会计准则”,遵守新的“会计规章管理制度”,严格按照教育部关于“加强职业教育、突出实践技能和能力培养”的教学改革要求,注重实践能力和应用技能的培养,本书的出版不仅有力地配合了高等教育教学创新和教材更新,也体现了应用型大学办学育人注重职业性、实践性、应用性的特色,既满足了社会需求,也起到了为国家经济建设服务的作用。

全书共八章,以学习者应用能力培养为主线,坚持科学发展观,根据成本会计侧重于企业内部成本管理的特点,结合成本会计业务实际和操作规程,系统介绍了成本会计职能、任务、组织、核算原则、要求、处理程序、费用归集与分配、成本规划控制、产品成本计算方法、成本报表等知识技能,并通过实践训练提高应用技能。

由于本书融入了成本会计最新的实践教学理念,坚持改革创新、力求严谨、注重与时俱进,具有知识系统、案例丰富、实用性强、注重岗位技能与实践能力的培养的特点。因此本书既可以作为应用型大学财税管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校成本会计的教学,也可以用于工商企业财税管理干部及从业人员的在岗岗位培训,并为社会广大创业者提供有益的帮助。

本书由李大军策划并具体组织,薄雪萍和梁红霞主编,薄雪萍统改稿,赖惠明、熊化珍为副主编;由成本会计专家、黑岚教授审定。作者编写分工如下:牟惟仲编写了序言,梁红霞编写了第一章、第二章,薄雪萍编写了第三章、第四章,梁月编写了第五章,刘雅娟编写了第六章,熊化珍编写了第七章,赖惠明编写了第八章、附录;华燕萍、李晓新负责文字和版式修改、制作课件。

在本书编写过程中,我们参阅了大量成本会计与实务的最新书刊资料,以及财政部出台的各项会计法规、会计准则等规章制度,并得到有关专家教授的具体指导,在此一并致谢。为配合本书发行使用,特提供配套电子课件,读者可以从清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)免费下载使用。因作者水平有限,书中难免存在疏漏和不足,恳请同行和读者批评指正。

编 者

2016年8月



录

第一章 成本会计概述	1
第一节 成本的经济实质和作用	1
一、成本的经济实质	1
二、成本的作用	2
第二节 成本会计的对象	3
一、制造业企业成本会计对象概述	3
二、现代成本会计的对象	5
第三节 成本会计的职能和任务	5
一、成本会计的职能	5
二、成本会计的任务	7
第四节 成本会计工作的组织	8
一、成本会计工作组织的原则	8
二、成本会计的机构设置	9
三、成本会计的人员配备	10
四、成本会计的制度规定	10
第二章 成本核算的原则、要求和程序	13
第一节 成本核算的原则和要求	13
一、成本核算的基本原则	13
二、成本核算的要求	14
三、做好各项基础工作	17
四、选择适当的成本计算方法	18
第二节 生产费用的分类	18
一、生产费用按经济内容的分类	18
二、生产费用按经济用途的分类	19
三、生产费用的其他分类	20
第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目	21
一、成本核算的一般程序	21
二、成本核算的主要会计科目	22

第三章 费用的归集和分配	28
第一节 各项要素费用的分配	28
一、要素费用分配概述	28
二、材料费用的分配	29
三、外购动力费用的核算	40
四、人工费用的归集和分配	41
五、固定资产折旧费用的分配	46
六、利息费用、税金和其他费用的核算	47
第二节 辅助生产费用的归集和分配	49
一、辅助生产费用核算的特点	49
二、辅助生产费用的归集	50
三、辅助生产费用的分配	51
第三节 制造费用的归集和分配	59
一、制造费用归集的核算	60
二、制造费用分配的核算	61
第四节 废品损失和停工损失的核算	65
一、废品损失的核算	65
二、停工损失的核算	69
第五节 期间费用的核算	71
一、期间费用及其核算内容	71
二、销售费用的归集与结转	71
三、管理费用的归集与结转	71
四、财务费用的归集与结转	71
第四章 生产费用的归集和分配	78
第一节 在产品数量的核算	78
一、在产品收发结存的日常核算	79
二、在产品清查的核算	80
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	81
一、在产品成本忽略不计法	82
二、按期初数计算在产品成本法	82
三、按耗用原材料费用计算在产品成本法	82
四、约当产量法	83
五、在产品按完工产品成本计算法	87
六、在产品按定额成本计价法	87
七、定额比例法	89
第三节 完工产品成本的结转	90

第五章 产品成本计算方法概述	98
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	98
一、生产按工艺过程特点分类	99
二、生产按生产组织特点分类	99
三、生产工艺技术与生产组织的结合	100
四、成本管理要求对产品成本计算的影响	100
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	103
一、产品成本计算的基本方法	103
二、产品成本计算的辅助方法	104
三、产品成本计算方法的选择	104
第六章 产品成本计算的基本方法	109
第一节 品种法	109
一、品种法的适用范围和特点	109
二、品种法的成本计算程序	110
三、品种法的应用举例	112
第二节 分批法	122
一、分批法的特点和适用范围	122
二、分批法的成本计算程序	124
三、分批法的应用举例	125
四、简化分批法	127
第三节 分步法	130
一、分步法的特点和适用范围	130
二、逐步结转分步法	131
三、平行结转分步法	139
第七章 产品成本计算的辅助方法	151
第一节 分类法	151
一、分类法的特点及适用范围	151
二、分类法的计算程序	152
三、分类法的优缺点和应用条件	153
四、联产品和副产品的成本计算	154
第二节 定额法	158
一、定额法的特点	158
二、定额法成本计算的程序	158
第八章 成本报表	171
第一节 成本报表的作用和种类	171
一、成本报表的作用	171

二、成本报表的种类	172
第二节 成本报表分析的程序和方法	172
一、成本报表分析的程序	172
二、成本报表的分析方法	173
第三节 产品成本报表的编制	175
一、产品生产成本表的编制	175
二、主要产品单位成本表的编制	177
第四节 费用报表的编制	178
一、制造费用明细表	179
二、销售费用明细表	179
三、管理费用明细表	180
四、财务费用明细表	181
第五节 产品生产成本分析	182
一、产品成本分析概述	182
二、产品成本计划完成情况分析	183
三、主要产品单位成本分析	186
附录 A ××股份有限公司成本管理制度	192
附录 B ××有限公司成本会计岗位工作说明书	200
参考文献	203

第十章

成本会计概述

学习目标

通过本章的学习,能够理解成本及成本会计的概念,成本会计的对象、任务及职能,了解制造成本法的特点以及成本会计工作的组织,认识成本管理对企业竞争和管理的重要性。

技能要求

领会成本的经济实质、作用,成本会计的对象和职能。

引导案例

一个商贩每天早上到批发市场花 100 元买一箱苹果,然后骑三轮车运到他居住的小区去卖。由于卖的价格便宜,他每天都可以把一箱苹果全部卖完,共卖得 130 元,留下 30 元作为他一天的生活费。第二天一早他又拿 100 元买一箱苹果来卖,收入还是 130 元。他每天都重复着同样的工作……

有一天,他和一位客人聊天说:“我每天的进货成本是 100 元,收入是 130 元,一天挣 30 元的利润,一个月就是 900 元,很不错呀!”客人说:“你看起来好像挣得钱够你吃饭的了,但是你租房子、买三轮车、租摊位、人工等都要花钱,这些钱也应该算到你的经营成本中,将来从你卖出的收入中补偿回来,只有算清楚成本这笔账你的生意才能长久。”商贩陷入思考中……

请你想一想:商贩是否真的赚到钱?

要想弄明白这件事,就必须懂得成本是如何算出来的。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本是构成商品价值的重要组成部分,是商品生产中生产要素耗费的货币表现。提高成本管理水平,努力降低成本,才能提高企业经济效益,进而提高整个国民经济效益。要做好成本管理工作,企业就必须充分认识到成本的经济实质。

企业的基本经济活动是生产产品。产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。在这一过程中,企业一方面要生产出产品来;另一方面要发生各种耗费,如劳动对象(材料)的耗费、劳动资料(厂房、机器)的耗费以及劳动力(人工)的耗费等。

一定时期内企业在生产经营过程中发生的各种耗费统称为费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费,就是产品的成本,亦称为产品的生产成本或产品的制造成本。

在市场经济中,企业作为独立核算、自主经营和自负盈亏的经济实体,其经营目标就是向市场提供产品,满足市场的一定需要,同时要以产品的销售收入抵补企业在产品的生产经营过程中所发生的各种耗费,并获得收益。只有这样,企业才能持续发展。

在市场经济中,产品的价值由三部分组成。

- (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,上述的前两个部分,即 $C+V$,是产品价值中的补偿部分,它构成了产品的理论成本。

综上所述,成本的经济实质可以概括为: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各项资产的总和。

二、成本的作用

成本的经济实质,决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的地位。可以说谁拥有了成本优势,谁就掌握了市场竞争中的主动权。成本对于企业的作用主要表现在以下四个方面。

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业为了保证再生产的不断进行,必须对生产耗费进行及时足额的补偿。企业是自负盈亏的产品生产者和经营者,其生产耗费是通过销售产品来得以补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。

企业在取得销售收入后,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源耗费。这样,企业才能维持资金周转按原有(或超过原有)规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,经营规模就会缩小或者再生产就不能顺利进行。

2. 成本是制定产品价格的基础

产品价格是产品价值的货币表现,产品价格应大体上符合其价值。企业在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地推算出产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

3. 成本是企业生存发展的根基

成本是一项综合性的经济指标。企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或间接地从成本中反映出来。

例如,产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、产品产量的增减以及供、产、销各环节的工

作是否得以有序协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来,也是企业进行部门或人员考核的重要指标。

小贴士

“成本优先,品种差异”是企业竞争的不二法宝,较低的产品成本可以使企业在竞争中获得更大的优势。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

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。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应该考虑的主要因素之一。

在自由竞争的市场中,任何企业很难控制产品的价格。成本的高低直接影响着企业毛利的多少。而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

案例

西山煤电(000983)2013年半年报点评:2013年上半年净利润同比下降46%,成本费用控制表现欠佳。

西山煤电的成本费用控制表现欠佳。期间费用率由15%上升至19%,这导致了尽管毛利率仅下降10%,但最终净利润出现46%的较大跌幅。行业景气度大幅下降,但管理费用里职工薪酬并没有出现明显下降,表现为持平。第2季度期间费用率环比仍上涨2%~20%,主要由于管理费用大幅增加。公司强调降低生产成本,但上半年吨煤成本仍有3.3%的增长。成本费用控制对于公司来说依然是比较艰巨的任务。

第二节 成本会计的对象

成本会计就是按照会计准则和企业管理的需要,以货币计量的方式,通过算账、记账和报账等工作,为企业管理者提供有关费用和成本信息的一种会计,亦称为实际成本会计。成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。

明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,有着十分重要的意义。

为了详细描述成本会计的对象,熟悉成本会计核算的具体内容,下面以制造业企业为例,说明成本会计对象的具体内容。

一、制造业企业成本会计对象概述

随着成本概念的发展和变化,成本会计的对象也相应地发生变化;现代制造业企业成本会计的对象,主要是企业在产品生产经营过程中所发生的生产成本(或制造成本)和相关费用。

(一) 生产成本

制造业企业的基本生产经营过程是生产和销售产品。在产品的生产过程中,即从原材

料投入生产到产品完工的全过程中,企业一方面要生产出产品,同时也会发生各种各样的其他生产耗费。产品生产过程中的生产耗费,包括劳动资料、劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。

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,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则会随着固定资产的使用,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到相关的产品中去,构成产品成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中被一次性消耗掉,其实物形态发生了改变,价值随之一次性全部转移到新产品中去,也构成了产品成本的一部分。

生产过程是企业员工借助于劳动资料对劳动对象进行加工生产的过程。员工通过对劳动对象的加工,既改变了原有劳动对象的使用价值,也创造出新的价值。其中,劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,是以薪酬的形式表现出来的。这部分费用也构成了产品成本的一部分。

在产品生产过程中发生的各种生产耗费,具体包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等,企业二级单位(分厂、车间)的固定资产折旧,一线生产人员及二级单位管理人员薪酬等耗费。所有这些耗费汇集在一起,就构成了企业在产品生产过程中的生产费用;为生产一定种类、一定数量产品所发生的各种生产费用的总和就构成了产品生产的总成本。

上述产品生产过程中发生的各种生产耗费就形成了企业产品生产成本,是成本会计核算和监督的主要内容。

(二) 相关费用

1. 销售费用

在产品销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用,如销售产品过程中发生的运输费、包装费、保险费、展览费、广告费以及为销售本企业产品而专设的销售机构的员工工资薪酬、业务费等,这些费用统称为销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中发生的费用。它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

2. 管理费用

为组织和管理生产,企业的行政管理部门也会发生各种各样的费用。如企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费用和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税及技术转让费等,这些费用统称为管理费用。

管理费用也是企业在生产经营过程中发生的费用。它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

3. 财务费用

企业为筹集和使用生产经营活动所需要的资金,也会发生一些费用。如利息支出、汇兑损失以及相关金融机构的手续费等,这些费用统称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用。它的支出和归集,也是成本会计核算和监督的内容。

4. 资产减值损失

资产减值损失是指企业在资产负债表日,经过对资产的测试,判断资产的可收回金额

低于其账面价值而计提资产减值损失准备所确认的相应损失。

企业所有的资产在发生减值时,原则上都应当对所发生的减值损失及时加以确认和计量。因此,资产减值包括所有资产的减值。

上述的销售费用、管理费用、财务费用和资产减值损失,与产品生产没有直接,必然的联系,而是按照其所发生的期间进行归集。这些费用统称为企业的期间费用,应当直接计入企业当期损益,并在利润表中分项进行列示。

综上所述,可以把制造业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中为生产产品而发生的生产成本和期间费用支出。

二、现代成本会计的对象

随着经济的发展与科技进步,企业经营管理要求的提高,成本的概念和内容在不断地发展和变化。如为了进行生产经营决策而进行相关成本的分析和计算,为了进行产品成本管理而进行产品成本的变动成本和固定成本的计算,为了进行内部考核和控制而分析和计算可控成本与不可控成本等,这样就促使成本概念也在不断地发展和变化,成本会计的对象也在相应地发生着变化。

现代成本会计的对象,应该包括企业生产经营业务成本、经营管理费用和各种专项成本。

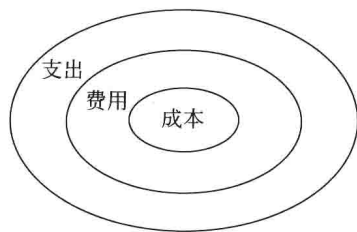
小贴士

支出、费用 and 成本之间的关系

支出是指企业在经营过程中为了获得一定的经济利益所发生的全部资金的流出,包括日常经营购买固定资产、存货,支付日常经营各方面开支,支付违约金、罚金、赞助等全部经济利益的流出。

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的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。包括销售费用、管理费用、财务费用、生产费用等。

成本是指对象化的费用,是与某一特定对象相关联的支出。



支出、费用和成本之间的关系如图 1-1 所示。

图 1-1 支出、费用和成本之间的关系

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,主要是指成本会计在企业管理中的功能。从成本会计的历史沿革看,随着经济的不断发展,成本会计也在发生变化。成本核算作为现代成本会计的重要内容,仅对费用和成本进行事后记录和核算,已不能满足现代制造业企业成本管理的要求。

现代成本会计的内容越来越广泛,除了有成本核算职能以外,还包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析及成本考核等多项内容。下面分别说明成本会计职能的