KUAIJI ZHIYE JIAOYU XILIE JIAOCAI

会计职业教育系列教材

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

主编 黄成光 应太松

ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

●会计职业教育系列教材

成本会计

主编　黄成光　应太松

ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 黄成光,应太松主编. —杭州:浙江大学出版社,2008.1
ISBN 978-7-308-05771-4

Ⅰ.成… Ⅱ.①黄…②应… Ⅲ.成本会计—职业教育—教材 Ⅳ.F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 009577 号

成本会计

黄成光　应太松　主编

策　　划	徐素君
责任编辑	徐素君
封面设计	刘依群
出版发行	浙江大学出版社 (杭州天目山路 148 号　邮政编码 310028) (E-mail:zupress@mail.hz.zj.cn) (网址:http://www.zjupress.com)
排　　版	浙江大学出版社电脑排版中心
印　　刷	杭州杭新印务有限公司
开　　本	787mm×960mm　1/16
印　　张	10.75
字　　数	250 千
版 印 次	2008 年 1 月第 1 版　2008 年 1 月第 1 次印刷
书　　号	ISBN 978-7-308-05771-4
定　　价	18.00 元

版权所有 翻印必究　印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话　(0571)88072522

编写说明

为适应高中等会计职业教育的需要和广大在职会计人员及会计信息使用者学习掌握财会专业业务知识的要求，我们组织有关学者，教师及会计实际工作者编写了一套会计职业教育系列教材。

本套会计职业教育系列教材共七本，包括《会计核算基础》、《会计核算实务》、《企业涉税事务》、《财务会计报告》、《企业内部控制》、《出纳实务》、《成本会计》等。本系列教材由浙江省财政干部教育中心组织编写组编写，张亚平同志担任总召集人，成员主要有：程运木、陶其高、包洪信、应太松、求嫣红、蒋婉萍、徐政、黄成光、俞兆辉、陶善贵、吴小明等。在具体编写过程中，傅钱生、陈建中等同志就教材的编写思想、编写提纲进行了指导并提出了许多宝贵意见。同时，本系列教材的编写参考并吸收了有关法规制度、教材和书籍的相关内容，谨此说明并在此表示衷心的感谢！

本套会计职业教育系列教材，力求体现以下特点：

内容新颖。本系列教材阐述的内容与新法规，新制度及会计准则保持一致，从专业术语的表达到具体方法的应用都体现了新会计法规的要求，符合新的规范。

实用性强。本系列教材对理论性问题不作深入探讨，不介绍高深学术观点，但对会计的程序和方法力求详尽，以培养学习者的操作能力。

系统性、针对性强。本系列教材系统地阐述了会计核算、财务分析及从企业的角度介绍企业与税务、企业与金融的业务处理。针对企业业务的实际情况出发，通过实例，直观清晰、深入浅出、通俗易懂，适合多层次财会从业人员的学习需要。

全书由黄成光、应太松担任主编，负责对全书进行修改总纂。参加本书编写的人员有：黄成光（第一章、第四章），朱家荣（第二章、第三章），程小瑜（第六章），瞿德友（第五章、第七章、第八章），应太松（第九章、第十章）。

由于编者水平所限，再加上时间仓促，本书难免有一些缺点和错误，恳请广大读者批评指正。

会计职业教育系列教材编写组

2008 年 1 月

目 录

第一章 概 述

第一节 成本会计的概念和特点 …… (1)
第二节 成本会计的对象、环节和任务 …… (3)
第三节 成本核算的要求和一般程序 …… (6)
练习题 …… (16)

第二章 要素费用的归集与分配

第一节 材料费用的归集与分配 …… (20)
第二节 外购动力费用的归集与分配 …… (26)
第三节 工资费用的归集与分配 …… (28)
第四节 其他要素费用的归集与分配 …… (31)
练习题 …… (33)

第三章 综合费用的归集与分配

第一节 待摊费用和预提费用的归集与分配 …… (37)
第二节 辅助生产费用归集的核算 …… (41)
第三节 制造费用的归集与分配 …… (51)
第四节 生产损失的归集与分配 …… (56)
练习题 …… (63)

第四章 生产费用在完工产品与在产品之间分配

第一节 生产费用在完工产品与在产品之间分配概述 …… (70)
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法 …… (72)
练习题 …… (83)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第五章　产品成本计算方法的确定

第一节　生产特点与管理要求对产品成本计算方法的影响……（87）
第二节　产品成本计算的主要方法……（90）
练习题……（92）

第六章　产品成本计算的品种法

第一节　品种法的特点及适用范围……（94）
第二节　品种法的计算程序……（95）
练习题……（103）

第七章　产品成本计算的分批法

第一节　分批法的特点和适用范围……（109）
第二节　分批法的计算程序……（110）
练习题……（116）

第八章　产品成本计算的分步法

第一节　分步法的特点、适用范围和计算程序……（119）
第二节　逐步结转分步法……（120）
第三节　平行结转分步法……（127）
练习题……（132）

第九章　产品成本计算的辅助方法

第一节　产品成本计算的分类法……（136）
第二节　产品成本计算的定额法……（142）
练习题……（148）

第十章　成本报表

第一节　成本报表的种类、作用和编报要求……（154）
第二节　主要成本报表的编制……（155）
练习题……（160）

第一章

概　述

第一节　成本会计的概念和特点

一、成本的含义

在商品经济中，经济效益产生于对“所得”与“所耗”的经济核算，经营管理者无不力求以最少的耗费，取得最大的经营成果。在这里，“所耗”即是指费用，而费用落实到一定对象上的部分，就是成本。

成本的概念有广义和狭义之分。广义的成本是指为了达到特定的目的而发生或应发生的价值牺牲，它可以用货币单位加以计量。广义的成本可以概括为对象化的耗费，对象不同，其成本的内容也有所不同。例如，为了取得材料发生的耗费，构成材料成本；为了取得固定资产发生的耗费，构成固定资产成本；为了生产产品发生的耗费，构成产品生产成本，等等。狭义的成本是指工业企业为了生产产品而发生的各种耗费，即产品生产成本。

成本实质上是劳动耗费，属于价值范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物。按照马克思主义经济理论，产品价值(W)包括三个部分，即商品生产中耗费的生产资料价值(C)、劳动者为自己劳动创造的价值(V)和劳动者为社会创造的价值(M)。从耗费的角度，商品生产中所消耗的生产资料价值和劳动者为自己劳动创造的价值，即C＋V部分，就是成本最基本的经济内涵，也称为理论成本。当产品销售出去以后，产品价值(W)得以实现，补偿了垫支的成本(C＋V)之后，均为剩余价值(M)。理论成本的特点是包括了构成产品价值的全部耗费，既包括生产过程中发生的耗费，也包括销售过程中为实现产品价值发生的耗费，还包括管理生产经营活动以及筹集生产经营资金所发生的耗费。

现实成本是指实际工作中计算的产品生产成本。在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，节约生产耗费，减少生产损失，并便于进行产品成本计算，某些不形成产品价值的损失(如废品损失、停工损失)也作为生产费用计入产品成本。此外，工

业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用，以及用于销售产品而发生的销售费用，由于大多按时期发生，难以按产品归集，为了简化成本核算工作，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期利润中扣除，不计入产品成本。因此，现实成本不是为生产产品发生的全部耗费，只是生产阶段发生的耗费，可以称为产品生产成本，也可以称为产品制造成本。

二、成本会计的概念

随着商品经济的发展，19 世纪产业革命后，市场的自由竞争，迫使企业薄利多销，成本的大小成为市场竞争的关键，受到普遍重视。于是，成本核算被正式纳入会计工作，逐步产生了一系列成本记录和计算的方法，使成本会计得以发展，成为会计工作的重要组成部分。

从 20 世纪起，随着企业管理水平的提高，成本会计开始由事后的成本核算向事中控制分析和事前预测计划发展，先后产生了标准成本、目标成本、责任成本等成本核算体系和管理制度。成本会计也由最初应用于工业，逐步扩大到商业、农业、公用事业等众多行业。特别是电子计算机的产生，为成本会计应用现代数学、数理统计方法创造了良好的条件。应该说，现代的成本会计在应用范围、领域、内容和方法手段等方面都已大大发展，并且还将随着现代经济与科学技术的日益发达而不断发展和完善。

现代成本会计是企业财务会计的一个分支，它是以提高经济效益为目的，运用财务会计方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。

三、成本会计的特点

成本会计是会计的一个重要分支，是以成本为对象的一种专业会计。成本概念有广义和狭义之分，狭义成本又有理论成本与现实成本之分。本教材所讲成本是指狭义的现实成本，即产品生产成本。与之相适应，本教材所讲的成本会计，也是指有关产品生产成本的会计。

工业企业产品生产的过程，同时就是劳动对象、劳动资料和劳动力的耗费过程。工业企业在一定时期（例如一个月）内发生的、用货币额表现的生产耗费，称为工业企业生产费用。工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项生产费用总和，就是这些产品的成本（即制造成本）。工业企业成本会计的特点，就是对发生的生产费用进行确认、计量，并按照其用途进行分配，归集计入各种产品成本，并最终计算各种产品的产成品成本和月末在产品成本。

第二节　成本会计的对象、环节和任务

一、成本会计的对象

成本会计的对象就是指成本会计所要核算和监督的内容。明确成本会计的对象，对于运用和研究成本会计的方法，完成成本会计的任务，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。但是在不同行业，因其生产经营管理过程、方式及内容不同，成本会计对象也有所不同。

（一）工业企业成本会计的对象

工业企业的主要经营活动是材料物资采购、产品制造和产品销售三个环节，其中产品制造是中心环节。因此，工业企业成本会计的对象是材料物资采购成本、产品制造成本、产品销售成本，以及各项经营管理费用。产品制造成本是成本会计的主要内容，包括对制造产品消耗的各种材料费、人工费和制造费用等的核算和监督。各种产品单位制造成本的核算是否准确，直接关系到当期已销产品销售成本的计算，从而影响到当期损益的核算。材料物资的耗费在产品制造成本中占较大比重，为了正确核算产品制造成本，还必须正确核算各种材料物资的采购成本。企业在对供、产、销各环节进行经营管理的过程中发生的管理费用、财务费用和销售费用，直接影响当期损益核算，也是成本会计的重要内容。

由此可见，工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

（二）商品流通企业成本会计的对象

商品流通企业的主要经营活动是商品的采购、储存和销售。因此，商品流通企业的成本会计对象是商品采购成本和商品销售成本，以及各项商品流通费用。商品的采购成本和销售成本由进价和采购费用构成。商品流通费用是商品流通企业的经营管理费用，包括为采购、储存、销售商品发生的销售费用，以及在经营管理中发生的管理费用和财务费用。这些费用虽不计入商品的采购成本和销售成本，但直接影响当期损益核算，也应当作为成本会计的对象。

（三）其他行业企业成本会计的对象

其他行业企业成本会计的对象，总的来说是成本和不计入成本的相关费用，但不同行业的生产经营特点不同，其核算和管理的内容亦各不相同。

施工企业的基本经济活动是进行建筑工程施工，其成本会计的对象是工程成本，以及不计入工程成本的管理费用、财务费用。

房地产开发企业主要从事房屋和土地的开发，其成本会计的对象是房屋和土地的开发成本，以及不计入开发成本的销售费用、管理费用和财务费用。

交通运输企业主要从事汽车、铁路、航空和水上运输，其成本会计的对象是各种运

输成本，以及不计入运输成本的管理费用、财务费用。

旅游、饮食服务业主要是为人们提供旅游观光、临时食宿和其他生活服务，其成本会计的对象是营业成本，以及不计入营业成本的销售费用、管理费用和财务费用。

由上述可见，成本会计的对象既包括生产经营成本，又包括各种相关费用，因此，成本会计实际上是成本费用会计。

二、成本会计的环节

根据前面所讲的成本会计的特点，可以看出，成本会计是指有关产品生产成本的会计。然而，按照成本会计与产品生产成本的形成过程的关系，成本会计又可以分为成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个环节。

（一）成本预测

成本预测是指在产品生产过程开始之前，根据与产品成本有关的各种数据，可能发生的变化和将要采取的措施，采用一定的专门方法，对未来的产品成本水平及其变化趋势作出的科学预测。通过成本预测，可以减少生产经营管理的盲目性，提高降低成本和费用的自觉性，充分挖掘降低成本和费用的潜力。

（二）成本决策

成本决策是指根据成本预测提供的数据和其他有关资料，在若干个与产品生产成本有关的方案中，选择最优方案，确定产品目标成本。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

成本计划是指根据成本决策确定的产品目标成本，具体规定在计划期内为完成产品生产任务所应发生的生产费用支出计划和完工产品成本计划，并提出为达到规定的产品成本水平所应采取的各种具体措施。成本计划是降低成本、费用的具体目标，也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本计划的编制过程，是进一步挖掘降低成本费用潜力的过程。

（四）成本控制

成本控制是指在产品生产过程中，根据成本计划对各种实际发生的生产费用进行审核、控制，将其限制在成本计划之内，防止超支、浪费和损失的发生，以保证成本计划的执行。成本控制可以揭示成本、费用脱离定额或计划的差异，有利于采取措施降低成本费用，完成和超额完成成本计划。

（五）成本核算

成本核算是指对产品生产过程中实际发生的生产费用进行计算，并进行相应的账务处理，最终计算出产成品成本。成本核算，是对成本计划执行结果，亦即成本控制结果的事后反映。

（六）成本分析

成本分析是指根据成本核算提供的产品成本数据和其他有关资料，与本期产品计划成本、上年同期产品实际成本、本企业历史先进成本水平进行比较，确定成本差异，并且分析差异产生的原因，落实成本责任，以便采取措施，改进企业生产经营管理，降低产品成本、费用，提高经济效益。通过成本分析，还可以为成本考核提供依据，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。

（七）成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上，定期地按成本计划的执行结果进行评价和考核。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，以便充分调动企业职工执行成本计划、努力降低产品成本的积极性。

上述成本会计的环节，按照与产品生产过程的关系，可以分为事前成本会计、事中成本会计和事后成本会计。事前成本会计包括成本预测、成本决策和成本计划三个环节，即在生产过程开始之前，对产品成本水平进行预测、决策，编制成本计划，确定成本控制的目标；事中成本会计包括成本控制和成本核算两个环节，即在生产过程中对成本计划的执行过程进行控制、调节，并对生产过程中发生的耗费进行核算，以反映成本计划的执行结果；事后成本会计是指生产过程结束以后，对成本计划的执行结果进行分析、评价和奖惩。

综上所述，可以看出，成本会计的各个环节是相互联系、相互补充的，贯穿于产品生产的全过程，并在全过程中发挥作用。在成本会计的七个环节中，成本核算是基础。没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行。成本会计的其他环节，正是在成本核算的基础上，随着工业企业生产管理要求的提高和管理科学的发展而逐步形成的。成本核算可以称为原始的成本会计。包括上述七个环节的成本会计，可以称为现代成本会计，实际上也就是成本管理。

三、成本会计的任务

现代成本会计作为成本管理，是工业企业生产经营管理的重要组成部分。因此，现代成本会计的任务是由企业生产经营管理的要求所决定的。但是，现代成本会计不可能满足工业企业生产经营管理各个方面的要求，而只能在其对象范围内，为工业企业生产经营管理提供所需的成本数据，以达到降低产品成本、提高经济效益的目的。因此，现代成本会计的任务还要受到其对象的制约。

根据工业企业生产经营管理的要求，现代成本会计的任务是：

1. 通过成本的预测和决策，制定工业企业的目标成本编制成本计划，作为企业降低产品成本的努力方向，亦作为产品成本控制、分析和考核的依据。

2. 根据成本会计和相应的消耗定额，控制各项生产费用的支出，防止浪费和损失，促使工业企业完成成本计划。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

3. 正确、及时地进行成本核算，反映成本计划的执行结果，为工业企业进行生产经营决策提供成本数据。

4. 分析和考核成本计划的执行情况，调动职工的生产积极性，促使工业企业加强生产经营管理，挖掘降低产品成本的潜力，提高经济效益。

综上所述，成本会计的中心任务，是促使企业降低成本、费用，改进生产经营管理，提高经济效益。

第三节　成本核算的要求和一般程序

一、成本核算的要求

（一）算管结合，算为管用

进行成本核算，首先要根据国家有关的法规和制度，以及企业的成本计划和相应的消耗定额，对企业的各项费用进行审核和控制，观察开支是否合理；已经开支的，应不应该计入生产经营管理费用；计入生产经营管理费用的，应不应该计入产品成本。为此，要对费用的发生情况，以及费用脱离定额或计划的差异进行日常的核算和分析，并及时进行反馈。属于不合法、不合理、不利于提高经济效益的超支、浪费或损失要制止；已经无法制止的，要追究责任，采取措施，防止以后再发生；属于定额或计划不符合实际情况而发生的差异，要按规定程序修订定额或计划。其次要对已经开支的生产经营管理费用进行归集；经营管理费用应按期间进行归集，并计入当期损益；生产费用按产品进行归集，计算各种产品成本，以便为产品成本的定期分析和考核，进一步挖掘降低成本的潜力提供数据。计算产品成本，既要防止为算而算，搞繁琐哲学，脱离成本管理和生产经营管理实际需要的做法；也要防止片面追求简化，不能为管理提供所有数据的做法。

（二）正确划分各种费用界限

为了正确地核算生产费用和经营管理费用，正确地计算产品实际成本和企业盈亏，必须正确划分以下五个方面的费用界限。

1. 正确划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限

工业企业的经济活动是多方面的，除了生产经营活动以外，还有其他方面的经济活动，因而费用的用途也是多方面的，并非都应计入生产经营管理费用。例如企业购置和建造固定资产、购买无形资产以及进行对外投资，这些经济活动都不是企业日常的生产经营活动，其支出都属于资本性支出，不应计入生产经营管理费用；又如企业的固定资产盘亏损失、固定资产报废清理损失、由于自然灾害等原因而发生的非常损失，以及由于非正常原因发生的停工损失等，都不是由于日常的生产经营活动而发生的，也不应计入生产经营管理费用。只有用于产品的生产和销售、组织和管理生产经营活

动，以及用于筹集生产经营资金和各种费用，即收益性支出，才应计入生产经营管理费用。企业既不应乱挤生产经营管理费用，将不属于生产经营管理的费用，计入生产经营管理费用；也不应将属于生产经营管理的费用，不计入生产经营管理费用。乱挤和少计生产经营管理费用，都会使成本、费用不实，不利于企业成本管理。乱挤生产经营管理费用，还会减少企业利润和国家财政收入；少计生产经营管理费用，则会虚增企业利润，超额分配，使企业生产经营管理的耗费得不到应有的补偿，影响企业再生产的顺利进行。因此，每一个工业企业都应正确地划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限，遵守国家关于成本、费用开支范围的规定，防止乱挤和少计生产经营管理费用的错误做法。

2. 正确划分生产费用与经营管理费用的界限

工业企业的生产费用应计入产品成本。产品成本要在产品产成并销售以后才计入企业的损益；而当月投入生产的产品不一定是当月产成、销售，当月产成、销售的产品也不一定是当月投入生产的，因而本月发生的生产费用往往不是计入当月损益、从当月利润中扣除的产品销售成本。但是，工业企业发生的经营管理费用作为期间费用处理，不计入产品成本，而直接计入当月损益，从当月利润中扣除。因此，为了正确地计算产品成本和经营管理费用，正确地计算企业各个月份的损益，还应将生产经营管理费用正确地划分为生产费用和经营管理费用，也就是划分为成本和费用。用于产品生产的原材料费用、生产工人工资费用和制造费用等，应该计入生产费用，并据以计算产品成本；由于产品销售、组织和管理生产经营活动和筹集生产经营资金所发生的费用，应该计入经营管理费用，并归集为销售费用、管理费用和财务费用，直接计入当月损益，从当月利润中扣除。应该防止混淆生产费用和经营管理费用的界限，也就是防止混淆成本和费用的界限，将产品的某些成本计入期间费用，计入当月损益，或者将某些期间费用计入产品成本，借以调节各月产品成本和各月损益的错误做法。

3. 正确划分各个月份的费用界限

为了按月分析和考核产品成本和经营管理费用，正确计算各月损益，还应将应计入产品成本的生产费用和作为期间费用处理的经营管理费用，在各个月份之间进行划分。为此，本月发生的成本、费用都应在本月入账，不应将其中部分延到下月入账；也不应未到月末就提前结账，将本月成本、费用的一部分作为下月成本、费用处理。更为重要的是：应该贯彻权责发生制原则，正确核算待摊费用和预提费用。本月支付，但属于本月和以后各月受益的费用，应记作待摊费用（摊销期间超过一年的记作长期待摊费用），分期摊销计入以后各月的费用；本月虽未支付，但本月已经受益的成本、费用，应记作预提费用，预提计入本月的成本、费用。为了简化核算工作，数额较小的应待摊和预提的费用，也可以不作为待摊、预提费用处理，全部计入支付月份的成本、费用。应该防止利用费用待摊和预提的办法人为调节各个月份的产品成本和经营管理费用，人为调节各月损益的错误做法。

4. 正确划分各种产品的费用界限

为了分析和考核各种产品的成本计划执行情况，应该分别计算产品的成本。因此，应该计入本月产品成本的生产费用还应在各种产品之间进行划分。属于某种产品单独发生，能够直接计入该种产品成本的生产费用，应该直接计入该种产品的成本；属于几种产品共同发生，不能直接计入某种产品成本的生产费用，则应采用适当的分配方法，分配计入这几种产品的成本。应该特别注意盈利产品与亏损产品、可比产品与不可比产品之间的费用界限划分。应该防止在盈利产品与亏损产品之间，以及可比产品与不可比产品之间任意增减生产费用，以盈补亏、掩盖超支，虚报产品成本降低业绩的错误做法。

5. 正确划分完工产品与在产品的费用界限

月末计算产品成本时，如果某种产品都已完工，这种产品的各种生产费用之和，就是这种产品的完工产品成本；如果某种产品都未完工，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的月末在产品成本；如果某种产品一部分已经完工，另一部分尚未完工，这种产品的各项生产费用，还应采用适当的分配方法在完工产品与月末在产品之间进行分配，分别计算完工产品成本和月末在产品成本。应该防止任意提高或降低在产品成本，人为调节完工产品成本的错误做法。

以上五个方面费用界限的划分，都应贯彻受益原则，即何者受益何者负担费用，何时受益何时负担费用；负担费用的多少应与受益程度大小成正比。这五个方面费用界限的划分过程，也是产品成本的计算过程。

（三）正确确定资产的计价和价值结转的方法

工业企业拥有的各项资产，绝大部分是生产资料，它们的价值随着生产过程中的耗用，转移到产品成本和经营管理费用中。因此，这些资产的计价和价值结转的方法，也会影响成本和费用。其中与固定资产有关的有：固定资产原值计算方法、折旧方法，折旧率的种类和高低等。与流动资产有关的有：材料价值（成本）的组成内容、材料按实际成本进行核算时发出材料单位成本的计算方法、材料按计划成本进行核算时材料成本差异率的种类（个别差异率、分类差异率还是综合差异率，本月差异率还是上月差异率）、采用分类差异率时材料类距的大小等。与固定资产和流动资产共同相关的有：固定资产与低值易耗品的划分标准、低值易耗品的摊销办法、摊销期限的长短和摊销率的高低等。为了正确、及时地计算成本和费用，对于这些资产的计价和价值结转的方法都应既较合理又较简便。国家有统一规定的，应采用国家统一规定的方法。要防止任意改变资产计价和价值结转的方法，借以人为调节成本和费用的错误做法。

（四）做好各项基础工作

为了进行成本的审核、控制，正确计算产品成本和经营管理费用，还必须做好以下各项基础工作：

1. 定额的制定和修订

产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据，也是审核和控制耗费的标准。应该根据工业企业当前设备条件和技术水平，充分考虑职工群众的积极因素，制定和修订先进而又可行的原材料、燃料、动力和工时等项消耗定额，并据以审核各项耗费是否合理，是否节约，借以控制耗费，降低成本费用。在计算产品成本时，往往也要根据产品的原材料和工时的定额消耗量或定额费用作为分配实际费用的标准。制定和修订产量、质量的消耗等各种定额，是搞好生产管理、成本管理和成本核算的前提。

2. 存货的计量、收发、领退和盘点

为了进行成本管理和成本核算，还必须对各项存货的收发、领退和结存进行计量，建立和健全各项存货的计量、收发、领退和盘点制度。材料的收发、领退，在产品、半成品的内部转移和产成品的入库等，均应填制相应的凭证，经过一定的审批手续，并经过计量、验收和交接，防止任意领发和转移。库存的材料、半成品和产成品，以及车间的在产品和半成品，都应按照规定进行盘点、清查，防止丢失、积压、损坏变质和被贪污盗窃。这些工作也是工业企业进行生产经营管理所必需的。

3. 原始记录

只有计量没有记录，核算就没有书面的凭证依据。为了进行成本的核算和管理，对于生产过程中工时和动力的耗费，在产品和半成品的内部转移，以及产品质量的检验结果等，均应作出真实的记录。原始记录对于劳动工资、设备、动力、生产技术等方面的管理，以及有关的计划统计工作，也有重要的意义。应该制定既符合各方面管理需要，又符合成本核算要求，既科学又易行、讲求实效的原始记录制度，并且组织有关职工认真做好各种原始记录的登记、传递、审核和保管工作，以便正确、及时地为成本核算和其他有关方面提供所需原始资料。

4. 厂内计划价格的制定和修订

在计划管理基础较好的工业企业中，为了分清企业内部各单位的经济责任，便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况，还应对材料、半成品和厂内各车间相互提供的劳务（如修理、运输等）制定厂内计划价格，作为内部结算和考核的依据。厂内计划价格应该尽可能接近实际并相对稳定，年度内一般不作变动。在制定了厂内计划价格的工业企业中，对于材料领用、半成品转移以及各车间、部门之间相互提供劳务，都应先按计划价格结算，月末再采用一定的方法计算和调整价格差异，据以计算实际成本和费用。按计划价格进行企业内部的往来结算，还可以简化和加速成本核算工作。

（五）适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法

产品成本是在生产过程中形成的，生产组织和工艺过程不同的产品，应该采用不同的成本计算方法。计算产品成本是为了管理成本，管理要求不同的产品，也应该采用不同的成本计算方法。这一问题后面再作详细讲述。

二、成本费用的分类

工业企业的生产经营费用包括：①用于产品生产的费用，称为生产费用；②用于产品销售的费用，称为销售费用；③用于组织和管理生产经营活动的费用，称为管理费用；④用于筹集生产经营资金的费用，称为财务费用。工业企业的生产费用是指一定会计期间内为生产产品发生的各种耗费，包括生产产品耗用的直接材料、直接工资和制造费用等。生产费用归集到一定种类和数量的产品上，即形成该种产品的生产成本。期间费用则特指管理费用、财务费用和销售费用，它们直接计入当期损益，而不计入产品生产成本。

（一）生产费用的分类

生产费用的合理分类，是按照管理要求核算生产费用，正确计算产品成本的重要条件。为了正确地组织产品成本核算，加强费用的控制监督，企业应对费用按照不同标志进行合理分类，其中最基本的是按生产费用的经济内容和经济用途进行分类。

1. 生产费用按经济内容分类

生产费用按经济内容分类，是把成本的经济内容具体化，即将费用的原始形态按其性质划分为若干个费用要素，通常分为以下几项：

(1)外购材料。指企业为了生产产品而耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2)外购燃料。指企业为生产产品而耗用的一切从外部购进的各种固体、液体、气体燃料。

(3)外购动力。指企业为生产产品而耗用的一切从外部购进的各种动力。包括电力、热力和蒸汽等。

(4)工资。指企业应计入生产费用的职工工资。

(5)职工福利费。指企业应计入生产费用的职工福利费。

(6)折旧费。指企业按照规定计算提取的固定资产折旧费(不包括出租固定资产折旧费)。

(7)其他支出。指不属于以上各要素的费用。如劳动保护费、租赁费、保险费、设计费等。

以上生产费用的各要素称为费用要素。按照费用要素反映的生产费用称为要素费用。按照费用要素分类反映的成本信息可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产费用，数额多少，用以分析各个时期生产费用的构成和水平。上述要素费用，是企业在生产过程中发生的原始费用，企业对产品成本进行核算和控制，都应该从要素费用开始。

2. 生产费用按经济用途分类

生产费用按经济用途可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的生产

费用。为了具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途，还应划分为若干个项目，即产品生产成本项目，简称产品成本项目或成本项目。工业企业一般设置以下几个成本项目：

(1)直接材料，也称原材料。指直接用于产品生产并构成产品实体的原料、主要材料或有助于产品形成的辅助材料费用，以及直接用于产品生产未专设成本项目的各种燃料费用。

(2)直接人工。指直接参加产品制造的生产工人的工资和职工福利费。

(3)制造费用。指间接用于产品生产的各项费用，以及直接用于产品生产，但不便于计入产品成本，因而没有专设成本项目的生产费用。包括企业内部生产单位的管理人员工资及福利费、固定资产折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、低值易耗品摊销、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等等。

在实际工作中，企业可以根据本企业的生产特点和成本管理要求，增设和分解成本项目，以归集能够计入成本核算对象的费用。例如设置“燃料及动力”、“废品损失”、“停工损失”等成本项目。

3. 生产费用按计入产品成本的方法分类

按计入产品成本的方法划分，生产费用可分为直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用指可以分清哪种产品所耗用、可以直接计入某种产品成本的生产费用。间接计入费用，是指不能分清哪种产品所耗用、不能直接计入某种产品成本，而必须按照一定标准分别计入有关的各种产品成本的生产费用。

4. 生产费用按是否与产品生产工艺过程直接相关分类

按与产品生产工艺过程直接相关划分，生产费用可分为直接生产费用和间接费用。在构成产品成本的各项生产费用中，与产品生产工艺过程直接相关，直接用于产品生产的费用，可称为直接生产费用，例如原料费用、主要材料费用、工艺用燃料费用、动力费用、生产工人工资和机器设备折旧费用等；与产品生产工艺过程没有直接联系、间接用于产品生产的费用，称为间接生产费用，例如机物料消耗、辅助工人工资和车间厂房折旧费用等。

直接生产费用大多是直接计入费用，例如原料、主要材料费用大多能够直接计入某种产品成本；间接生产费用大多是间接计入费用，例如机物料消耗大多只能按照一定标准分配计入有关的各种产品成本。但也不都是如此。例如在只生产一种产品的工业企业或车间中，直接生产费用和间接生产费用都是可以直接计入该种产品成本，都是直接计入费用；在用同一种原材料、同时生产出几种产品的联产品生产(如石油提炼)企业中，直接生产费用和间接生产费用都不能直接计入某种产品成本，都是间接计入费用。

(二)期间费用按经济用途的分类

工业企业的期间费用按照经济用途可分为销售费用、管理费用和财务费用。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com