

高等院校会计学专业系列教材



成本会计学

CHENGBEN KUAIJIXUE

● ——— 彭轶达 主编 ——— ●

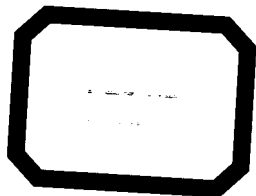
成本会计学

CHENGBEN

KUAIJIXUE

国防科技大学出版社

2002
2001



高等院校会计学专业系列教材

成本会计学

主 编：彭轶达

编写人员：彭轶达 李 革

王金莲 杨平波

国防科技大学出版社

湖南·长沙

内 容 提 要

本书是会计学专业主干课教材之一,重点介绍了成本核算的原理和方法。全书以制造业产品成本计算为主要内容,通过案例全面介绍了产品成本计算的传统方法、简易方法以及融成本核算与管理为一体的定额成本法、标准成本法和作业成本法。本书可作为高校会计学专业的本科生教材及非会计学专业学习成本会计的教学用书,也可作为会计学专业教师和会计人员的业务参考书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/彭轶达主编. —长沙:国防科技大学出版社, 2003. 8
ISBN 7-81024-992-4

I. 成… II. 彭… III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 058166 号

国防科技大学出版社出版发行

电话: (0731) 4572640 邮政编码: 410073

E-mail: gfkdcbs@public.cs.hn.cn

责任编辑: 唐卫葳 责任校对: 徐 飞

新华书店总店北京发行所经销

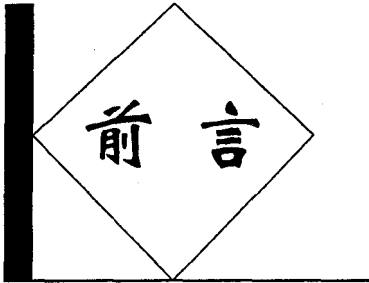
国防科技大学印刷厂印装

*

开本: 787×1092 1/16 印张: 16 字数: 341 千
2003 年 8 月第 1 版第 1 次印刷 印数: 1-4500 册

*

定价: 24.00 元



前言

成本会计是现代会计的重要组成部分，成本会计学是财务会计和财务管理专业的主干课。为了适应时代要求，不断完善教学内容，培养出高素质、高水平的会计人才，我们编写了这本《成本会计学》。本教材力求内容体系完善，理论与实践相结合，表述通俗易懂；在知识结构方面，以财务会计知识为基础，从加强成本管理和成本控制角度出发，系统介绍了现代成本会计的基本理论和方法，侧重阐述了制造业产品成本计算的传统方法和创新方法，并对标准成本法、作业成本法进行了系统的介绍。本教材编写旨在有助于学生掌握成本核算与管理方面的新知识、新信息，增强学生的创新能力和实践能力。

《成本会计学》一书是湖南商学院会计系老师们集体劳动的成果，由彭轶达主持编写。具体参编人员分工如下：

彭轶达（高级会计师），第一章、第五章、第六章、第七章、第八章；

李 革（副教授），第二章、第三章；

王金莲（副教授），第四章、第九章；

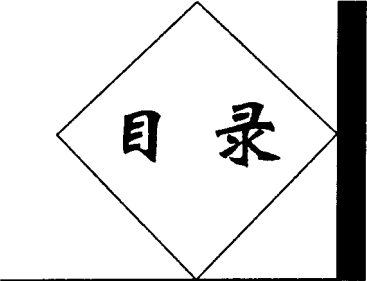
杨平波（副教授），第十章、第十一章、第十二

章。

本书初稿完成后，由彭轶达老师进行修改、统稿。在编写过程中，参考了国内外一些公开出版的教材和专著，在此不一一列举，敬请原谅并深表谢意。本书存在的不足之处，敬请专家、学者和广大读者给予批评指正。

《成本会计学》编写组

2003年6月于长沙



目 录

第一章 总 论

第一节 成本的经济内涵·····	(1)
第二节 成本会计的涵义和内容·····	(5)
第三节 成本会计的工作组织·····	(7)
复习思考题·····	(10)

第二章 产品成本核算的基本要求和一般程序

第一节 产品成本核算的基本要求·····	(11)
第二节 生产经营费用要素和产品成本项目·····	(14)
第三节 产品成本核算的基本程序·····	(17)
复习思考题·····	(19)

第三章 工业企业要素费用的核算

第一节 要素费用分配概述·····	(20)
第二节 材料费用核算·····	(21)
第三节 人工费用的核算·····	(29)
第四节 折旧费用的核算·····	(37)
第五节 其他费用的核算·····	(39)
复习思考题·····	(41)

第四章 部门费用和生产损失的核算

第一节 辅助生产费用的核算·····	(42)
第二节 制造费用的核算·····	(51)

第三节 生产损失的核算·····	(55)
复习思考题·····	(61)

第五章 产品成本计算方法概述

第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 ·····	(62)
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法·····	(64)
第三节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 ·····	(66)
复习思考题·····	(75)

第六章 产品成本计算的品种法

第一节 品种法的特点和计算程序·····	(76)
第二节 品种法应用举例 ·····	(78)
复习思考题·····	(88)

第七章 产品成本计算的分批法

第一节 分批法的特点和计算程序·····	(89)
第二节 分批法应用举例·····	(90)
复习思考题·····	(102)

第八章 产品成本计算的分步法

第一节 分步法的特点和种类·····	(103)
第二节 逐步结转分步法·····	(104)
第三节 平行结转分步法·····	(116)
第四节 简易分步法·····	(123)
复习思考题·····	(129)

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·····	(130)
第二节 产品成本计算的定额法·····	(137)

第十章 销售成本和期间费用

第一节 销售成本的核算·····	(147)
第二节 期间费用的核算·····	(151)

第十一章 标准成本法和作业成本法

第一节 标准成本法.....	(156)
第二节 作业成本法.....	(166)
复习思考题.....	(177)

第十二章 成本报表的编制与分析

第一节 企业成本报表概述.....	(178)
第二节 成本报表的编制与分析.....	(183)
复习思考题.....	(194)

附录 成本会计练习题.....	(195)
-----------------	-------

第一章 总 论

第一节 成本的经济内涵

一、理论成本

成本是一个价值范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物。在社会主义市场经济条件下,加强成本管理,降低成本开支,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极其重要的。成本是会计理论中一个非常重要的经济概念,它所涵盖的范围相当广泛,从不同目的和角度来看,有不同的成本概念。要做好成本管理工作,首先必须从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思在分析了资本主义商品生产后指出,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 $W = C + V + M$ 。我们从商品的价值中去掉剩余价值 M 部分,商品的成本为商品生产中耗费的生产资料和使用劳动力的价值,即 $C + V$ 部分。商品的成本可以从耗费和补偿两个方面予以理解,成本从耗费角度看,是商品生产中消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,它是成本最基本的经济内涵;从补偿角度看,成本是已耗费的而又必须在价值和实物上得以补偿的支出。成本是补偿商品生产中资金消耗的价值尺度,即成本价格,它是成本最直接的表现形式。企业发生的生产耗费如得不到补偿,就无法进行简单再生产。

成本的这一经济内涵是一种高度的理论抽象和概括,这种符合客观经济内涵的成本,称为理论成本。

二、现实成本

成本的经济实质概括为生产经营过程中物化劳动和活劳动耗费的货币表现,是一种理论上的成本概念,在实际工作中,随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵和外延都处于不断地变化发展之中。理论成本应用于成本计算的实践时,还要考虑宏观上的方针政策和微观上的企业管理的需要。从宏观管理的角度考虑,为了维护税收政策有效性和权威性,必须保证企业成本计算口径一致,应由国家统一制定产品成本开支范围,明确规定哪些费用开支列入产品成本,哪些费用开支不允许列入产品成本,以防止乱挤乱摊成本,保持成本的可比性。从微观管理的角度考虑,有些费用是直接作用于产

品生产,与产品的销售收入存在着明显的配比关系;有些费用却很难按产品生产的因果关系确认并与其收入相比。基于以上原因,现实的成本是在考虑了国家政策和企业管理要求的前提下所计算的产品成本。这种成本也叫核算成本或制度成本。

为了进一步明确现实成本涵义和内容,必须理解以下几个问题:

(一) 支出、费用与成本

支出、费用、成本是关系极为密切的三个概念。它们之间既有联系,又有区别。

1. 支出

支出是指企业的一切开支及耗费。企业的支出按其业务经营的关系不同,可以分为营业性支出、营业外支出和利润分配支出。

营业性支出是企业业务经营必须的支出,营业性支出又可以分为资本性支出、收益性支出。资本性支出是指支出的效益与若干会计年度相关的支出,如企业购置和建造固定资产、无形资产的支出,企业对外的长期投资的支出等。收益性支出是指支出的效益只与本企业会计年度相关的支出,如企业为生产经营所发生的材料、工资、水电费及其他的开支。

营业外支出是指与企业业务经营没有直接联系的支出,如对外捐赠支出、罚款支出和意外事故损失支出等。

利润分配支出是指对企业实现的利润进行分配所发生的支出,如现金股利支出等。

2. 费用

费用是企业一定时期内为了生产经营所发生的各种耗费,包括物化劳动的耗费和活劳动的耗费。各种营业性的支出最终均要转化为费用,收益性支出在发生当期即表现为费用,资本性支出应在受益期内逐期分摊转化为各期的费用。营业外支出不能作为费用,应在发生当期直接从营业利润中扣除。利润分配支出是对产品价值中剩余价值部分进行的分配,不是生产经营的耗费,也不能列为费用。

3. 成本

成本是企业为生产一定种类、一定数量的产品或为取得某一特定资产所发生的各种支出,是对象化的费用。

4. 费用与成本的关系

费用与成本的关系表现为:两者的性质相同,两者均为生产经营过程中所发生的必要耗费;费用是计算成本的前提和基础,没有费用的发生,就没有成本形成;成本是对象化的费用,费用按一定范围、一定对象进行归集,就构成各该对象的成本。

费用与成本的区别表现为:费用强调一定利益主体的耗费,成本强调某一特定目的的耗费;费用强调按期间归集,遵循权责发生制的原则,成本强调按对象归集,遵循配比原则和受益原则;费用包括有期间费用和对象化的费用,成本只指对象化的费用。

(二) 产品制造成本与期间费用

如前所述,成本的经济实质概括为生产经营过程中物化劳动耗费和活劳动耗费的货币表现,在现实的成本概念中最具典型意义的是工业企业的产品制造成本。工业企

业的生产经营过程中发生的人力、物力的耗费,按与产品生产有无明显的因果关系再划分为产品制造成本与期间成本。凡与产品生产存在明显因果关系的生产费用构成产品的制造成本,不能按产品生产的因果关系确认的费用,作为期间成本,称为期间费用。

产品的制造成本具体包括下列支出:

1. 为制造产品而耗用的各种原料、材料和外购半成品;
2. 为制造产品而耗用的燃料和动力;
3. 生产工人和生产部门(车间或分厂)管理人员的工资和福利费;
4. 生产用房屋、机器、设备的折旧费与修理费及租赁费;
5. 生产部门的低值易耗品的消耗;
6. 按规定应列入制造成本的停工损失、废品损失和生产部门的财产保险费。

不能按产品生产的因果关系明确划分对象的费用,作为期间费用。期间费用包括管理费用、财务费用 and 产品销售费用。

现行企业会计制度对产品的制造成本,于产品生产完工验收入库时计入存货的价值,只有当产品出售其收入实现时,存货的成本才转化为销售成本,并与当期的销售收入配比,从当期的收入中予以补偿。期间费用是直接从当期的销售收入中扣除的,不计入产品的成本。如果将期间费用计入产品制造成本,不仅会加大费用分摊的工作量,而且在企业产品积压时,会虚增当期的营业利润和期末资产的价值。

产品制造成本和期间成本比较如图 1-1 所示。

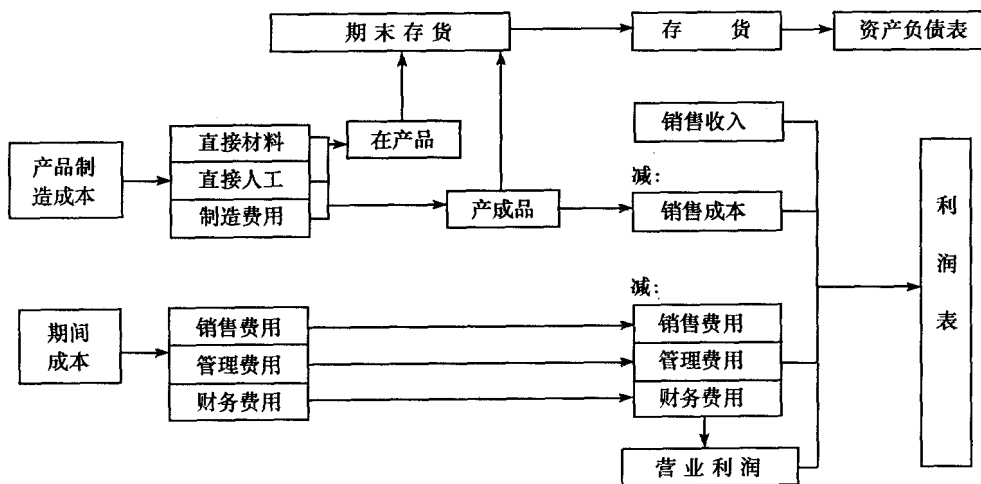


图 1-1 产品制造成本和期间成本的比较

三、管理成本

随着商品经济的不断发展,企业对成本管理的要求越来越高,使成本概念的内涵和

外延都远远超出了产品成本的概念,涌现出计划成本与实际成本、变动成本与固定成本、可控成本与不可控成本等各种管理成本的概念,组成了多元化成本概念体系。

(一) 计划成本与实际成本

计划成本是企业根据以往的核算资料并考虑计划期内可能发生变化的条件下的预计成本。计划成本是在成本预测与决策的基础上制定的,是企业成本控制的先导和奋斗目标,是评价考核各部门工作业绩的尺度。在会计实务中,为了简化核算手续,企业对原材料、产成品也可能按计划成本进行核算,期末按一定的方法调整为实际成本在报表中予以反映。

实际成本是企业根据成本计算对象实际发生的费用计算的成本。实际成本是客观成本,企业利润计算和计征所得税都必须以实际成本为依据,无论企业存货按计划成本核算还是按实际成本核算,最终都必须按实际成本进行调整。

(二) 变动成本与固定成本

产品成本按其业务量之间的依存关系,可以分为变动成本与固定成本。

变动成本是指其总额随着业务量的变动而成正比例变动的成本,如直接材料、直接人工等。变动成本在一定范围内其单位成本是固定不变的。

固定成本是指其总额在一定时期和一定业务量范围内,不受业务量增减变动影响而保持不变的,如按直线法计算的固定资产的折旧费、管理人员的工资等。由于固定成本总额在一定时期和一定业务量范围内保持不变,那么随着业务量在一定范围内增加或减少,单位业务量所分摊的固定成本就会相应地减少或增加,即从单位产品固定成本看,它与业务量的增减成反比例的变动。

将成本分为变动成本与固定成本两类,对于成本的预测、决策和分析,特别是对于控制和寻求降低成本途径具有重要作用。要控制和降低单位产品的变动成本,主要应从控制和降低单位产品的消耗量入手;要控制和降低单位产品的固定成本,则应从控制并降低其支出的绝对额和提高业务量来实现。

(三) 可控成本与不可控成本

成本按其是否可控分为可控成本与不可控成本。可控成本是指能由一个责任单位(包括部门、生产车间、工段、班组等)或个人的行为所控制,受其工作好坏影响的成本;不可控成本是指不能由一个责任单位或个人的行为所控制,不受其工作好坏影响的成本。

成本划分为可控与不可控成本,对评价责任单位的工作是非常重要的。对于一个成本责任单位来说,可控成本属于责任成本,只有根据可控成本进行考核才有意义。这样可以加强成本责任,增强成本意识,积极采取有效措施,不断降低可控成本。

第二节 成本会计的涵义和内容

一、成本会计的涵义

成本会计是随着商品经济的发展而逐步形成和发展起来的,以费用和成本为主要对象的一种专业会计。在成本会计的最初阶段,其职能主要是进行成本计算,在相当长的时期内都作为财务会计的一个组成部分,主要运用财务会计的理论来研究产品成本计算。随着成本会计与企业内部管理结合的日益紧密,成本会计在预测、控制、分析、考核、决策等方面的技术方法逐步成熟,使现代成本会计的内容已发展为成本管理的全过程。

二、成本会计的具体内容

现代成本会计的具体内容包括: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等七个方面。

1. 成本预测

成本预测是根据有关成本数据和企业的具体情况,运用一定的技术方法,对未来的成本水平及其变动趋势做出科学的估计。通过成本预测,有助于减少盲目性,有利于选择最优方案,提高了成本管理的科学性和预见性。

2. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,按照既定的目标,运用一定的方法,选择最优方案的过程。进行成本决策、确定目标成本是制定成本计划的前提,也是实现成本事前控制、提高经济效益的重要途径。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标,具体规定计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平,并且提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础,对于控制成本、增强员工的成本意识,挖掘降低成本潜力有重要的作用。

4. 成本控制

成本控制是根据预定的目标,对成本的发生和形成过程以及影响成本的各种因素和条件施加主动的影响,以实现最低成本消耗,保证合理的成本补偿的一种行为。成本的控制包括事前控制、事中控制和事后控制。通过成本控制,可以防止浪费,及时揭示存在的问题,消除生产损失,实现成本管理目标。

5. 成本核算

成本核算是根据企业确定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,对生产经营

过程中所发生的生产费用进行审核,并按一定的对象进行归集与分配,从而计算出各成本对象的总成本和单位成本。因此,成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行如实反映的过程,又是对各种生产费用实际支出控制的过程。

6. 成本分析

成本分析是在成本核算和其他有关资料的基础上,运用一定的方法,揭示产品成本水平的变动,进一步查明影响产品成本变动的各种因素和原因的过程。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本变动的规律,有利于实现降低成本的目标,并为编制下一期的成本计划和制定新的经营决策提供依据。

7. 成本考核

成本考核是定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行总结和评价,监督和促使企业加强成本管理责任制,提高成本管理水平。成本的考核应与奖惩制度相联系,以调动各责任单位和责任人完成责任成本的积极性。

上述各项成本管理活动的内容是互相配合、互相依存而形成的一个有机整体。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中居中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的根据;成本计划是成本决策的具体化,是成本分析和成本考核的依据;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;成本核算是成本会计的最基本环节,提供企业成本管理的信息资料,是成本会计的基础,同时也是对成本计划是否得到实现的最后检验;成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段,只有通过成本分析,查明原因,制定和执行并改进和完善企业管理措施,才能有效降低成本;通过正确评价与考核各责任单位的工作业绩,才能调动各部门和全体职工的积极性,为切实完成成本计划,实现既定目标提供动力。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是由成本会计的内容和企业管理的要求所决定的。根据我国社会主义现代化建设的客观要求,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约产品生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗,不断提高经济效益。成本会计的具体任务是:

- (1) 正确计算产品成本,及时提供成本信息;
- (2) 加强成本预测,优化成本决策;
- (3) 制定目标成本,加强成本控制;
- (4) 建立成本责任制,加强成本考核。

会计系列教材把成本预测、决策、计划和成本控制的内容纳入管理会计和财务管理的教学内容,本书将着重阐述工业企业产品成本的计算与核算、成本报表的编制与分析等内容。

第三节 成本会计的工作组织

一、成本会计工作的组织形式

企业要实现成本会计的目标,必须建立与之相适应的组织机构和工作环境。成本会计组织机构设置合理与否,足以影响成本会计工作乃至整个会计工作的开展。

(一) 影响成本会计组织的主要因素

影响成本会计工作组织机构设置的因素主要有两个:一是业务类型和经营规模;二是与财务会计机构的关系。企业的业务类型和经营规模是影响成本会计工作业务复杂程度的最重要因素,一般而言,大规模企业较小规模企业的成本会计工作复杂,工业企业、施工企业成本会计工作又较其他类型的企业复杂一些。因此,企业在设置成本会计机构、配备成本会计人员时,必须同企业生产经营规模和业务类型相适应。

成本会计与财务会计是企业会计核算体系中既有联系又有区别的两个重要组成部分,在实际工作中,有的企业将成本会计组织机构与财务会计组织机构分别设置,有的企业将成本会计作为财务会计机构的一个组成部分。成本会计组织机构和财务会计机构分别设置,便于加强成本会计工作和内部控制,但往往会带来联系脱节、相互推诿等弊端。因此,在大中型生产企业里,通常在专设的会计机构中,单独设置成本会计科、组或室,配备必要的具有成本会计专业知识的人员从事成本会计工作。在规模小、会计人员不多的生产企业,通常在会计部门中指定专人处理成本会计工作。

(二) 成本会计工作组织形式

成本会计工作组织形式通常有集中式和非集中式两种。集中式是指成本会计的主要工作都集中在厂部进行的组织形式。在集中式的工作组织形式下,厂部的成本会计机构负责制定成本计划和定额,审核和分配费用,控制资源消耗,计算产品成本,编制成本报告,进行成本分析。其他职能部门、生产车间一般只负责提供原始资料,如工时记录等。这种形式可以使成本核算资料集中在厂部成本部门,减少核算层次,精简会计人员,但不便于企业内部各部门掌握、控制成本和费用支出,不利于调动各层次的积极性。因此,这种组织形式一般只适用于成本会计工作较为简单的企业。

非集中式是指各项成本会计工作由厂部、车间的成本会计机构共同来完成。厂部成本会计组、室一般只负责对车间成本会计工作的指导,负责成本数据的最后汇总,处理那些不便于分散到车间处理的成本会计工作,厂部还应负责成本预算的制定、下达和考核。车间在厂部下达的预算范围内制定成本的计划,实施成本控制,组织成本计算,进行成本分析。采用这种组织形式,可以克服集中式的不足,但往往会相应增加成本会计工作层次和工作人员。这种组织形式适用于成本会计工作较为复杂且各部门之间独立性较强的企业。

二、成本会计的工作制度

成本会计工作制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和具体依据。因此,正确地制定和执行成本会计制度,可以使企业成本会计工作有效地贯彻执行国家有关方针、政策,保证成本会计资料真实、规范。成本会计工作制度,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还要力求做到简明实用,节约成本会计的人力、物力。

成本会计与财务会计有着紧密的联系,两者的核算资料是互通的,其核算基础也是相同的,因此财务会计应遵循的会计制度也是成本会计应遵循的会计制度。成本会计应遵循的法规和制度可以分为以下五个层次。

1.《中华人民共和国会计法》

由全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国会计法》,是我国会计工作的基本法,一切会计法规,包括成本会计的有关法规、制度,都应按照它的要求制定。它的法律形式确定了会计工作的地位和作用,可以提高人们对会计工作的认识,端正人们对会计工作的态度;它可以使全体职工特别是会计人员依法办事,保证会计工作按照正常秩序进行。《会计法》用法律方式明确了会计人员的职权和法律责任,并用法律形式保障了会计人员的职责不受侵犯,可以使会计人员更加敢于坚持原则、坚持制度、履行职责。

2.《企业财务通则》和《企业会计准则》

《企业财务通则》和《企业会计准则》是国务院批准,由财政部发布的企业在进行财务、会计工作时的基本准则和规范。《企业财务通则》和《企业会计准则》的制定和实施,可以使企业的财务、会计工作更适应社会主义市场经济的需要,规范企业会计工作,包括成本会计工作,提高财务管理和会计工作水平,并与国际惯例接轨,有利于企业加强经营管理,有利于吸收外资和对外开放。

财政部在《企业会计准则》的前提下,制定了一系列企业会计的具体准则,这些具体准则对企业各类经济业务的会计处理进行了规范。其中与成本会计有关的具体准则,更是规范成本会计工作的重要法规,如《企业会计准则——固定资产准则》、《企业会计准则——存货准则》等。

3.《企业会计制度》

为保证各类企业会计工作有序进行,财政部按照《企业会计准则》的要求,制定了《企业会计制度》。在《企业会计制度》中,对企业会计的前提和应遵循的原则、会计要素的确认与计量、会计科目的设置与运用、会计报表的格式与编制都作了详细的规范与说明。企业必须在遵循统一的会计制度的前提下,结合本单位的实际情况组织好成本会计工作。

4. 企业会计制度和成本管理制度

企业会计制度是各企业根据《企业会计准则》和财政部制定的统一的《企业财务通

则》、《企业会计制度》，结合本企业具体情况自行制定的财务会计和成本管理制度。企业会计制度和成本管理制度，是企业进行成本会计工作的直接依据。

企业会计制度和成本管理制度一经制定，要认真严格执行并保持相对稳定。但是随着客观形势的发展以及人们对客观事物认识的深化，成本会计制度也应做出适当的修改。企业成本会计机构和成本会计人员，应该在总会计师和会计主管人员的领导下，按照上述各种法规和制度的规定，分工协作，互相配合，共同做好成本会计工作，充分发挥成本会计的作用。

三、成本会计的基础工作

成本会计的基础工作是开展成本会计工作的首要条件。为了加强成本的控制，正确、及时地计算成本，企业应做好下列各项基础工作。

1. 建立定额管理制度，做好定额的制定和修订工作

定额是指企业在生产经营过程中，对人力、物力、财力的利用应达到的标准。产品的各项消耗定额，既是编制成本计划、分析和考核部门成本管理业绩的依据，也是审核和控制成本的标准，而且在计算产品成本时，还可用各种消耗定额作为实际费用的分配标准。因此，为了加强成本管理，企业必须建立和健全定额管理制度。凡是相对稳定的消耗，都应制定先进、合理和切实可行的消耗定额，并随着生产的发展、技术的进步和劳动生产率的提高，不断修订消耗定额，以充分发挥定额管理的作用。

2. 建立和健全材料物资的计量、验收、领退和盘点制度

做好财产物资的计量、验收、领发和盘点工作，是正确计算成本的必要条件，也是加强经营管理的重要前提。物资资料的消耗是成本形成的前提，财产物资计量的准确性，直接影响到成本计算的正确性。企业一切材料物资的收发、领退，在产品、半成品的内部转移以及产成品的入库等，均应填制相应的凭证，办理审批手续，并严格进行计量和验收。库存的各种材料物资、车间的在产品、产成品均应按规定进行盘点。只有这样，才能保证账实相符，保证成本计算的正确性。

3. 建立健全原始记录工作

原始记录是反映生产经营活动的原始资料，是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算、分析成本计划和消耗定额执行情况的依据。因此，企业应根据成本计算和内部控制的需要，统一规定各种原始凭证的格式、内容、填制方法、存档和销毁制度，并制定各种原始凭证记录的传递程序，以便正确及时地为成本核算和其他有关方面提供资料和信息。

4. 建立内部结算制度，制定内部结算价格

建立内部结算制度，制定内部结算价格，有利于贯彻推行成本责任制，正确评价企业内部各部门的业绩，也有助于简化和减少成本核算工作，便于成本计划和成本控制工作的开展。内部结算价格应尽可能地接近实际并相对稳定。企业内部价格的制定方式一般有三种：一是以生产单位的计划成本作为企业内部价格；二是在生产单位的计划成