



INSHIJI

KUAIJIXUE ZHUGANKE  
XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

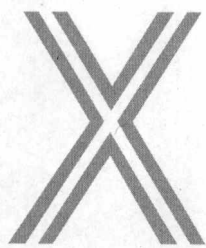
# 成本会计

◇ 主编 袁寒松



厦门大学出版社

XIAMEN UNIVERSITY PRESS



思考题：

1. 成本核算的内容一般包括哪些部分？
2. 领料单有什么作用？

INSHIJI

KUAIJIXUE ZHUGANKE

XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

# 成本会计

主编 袁寒松



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/袁寒松主编. —厦门:厦门大学出版社,2007. 12  
(新世纪会计学主干课系列教材)

ISBN 978-7-5615-2919-5

I. 成… II. 袁… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 178315 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

[xmup@public.xm.fj.cn](mailto:xmup@public.xm.fj.cn)

沙县方圆印刷有限公司印刷

(地址:沙县长安路金沙园区 邮编:365500)

2007年12月第1版 2007年12月第1次印刷

开本:787×960 1/16 印张:27.25

字数:480千字 印数:1~3 500册

定价:32.00元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

# 前 言

本教材主要从广义成本会计的角度来编写,包括了成本预测、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成本会计的所有环节。主要特点有:

1. 内容较为全面,重点突出。从广义成本会计的角度来编写,但重点在成本核算。

2. 在成本核算部分,强调了成本核算的具体程序。通过具体的综合例题,详解成本核算的具体程序,使学生学习该门课程时能把握成本核算的总体,解决了以往学生学习成本会计只注重各种费用的分配方法而不知道何时、如何运用这些方法,更不知道如何获取待分配的费用等学习中常见的问题。

3. 针对性强。本教材由具有丰富教学经验的教师编写,在讲课过程中发现的学生学习的误区在本教材中讲述得较为详细,如成本明细账和成本计算单的区别等。

4. 适用范围广。由于本教材在例题的讲解上比较详细地说明了数据的来源,适合于会计及非会计各专业学生的学习。

为了方便学生对课程内容的把握,在每一章内容之后都提出了一些思考题。这些题目实际上是对本章内容的总结或重点,掌握了这些内容,本章的内容也就理解吸收了。本书的编写过程中总结了作者多年的教学经验,并将心得融入其中,同时也参阅了其他同类教材的观点,在此一并表示感谢。

本书第1、2、3、4、5、6、7、9、14、17、18章由袁寒松编写,第8、10、11、12、13、15、16章由张菊芬编写。

对于本书的疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编者

2007年10月

# 目 录

## 前 言

第一章 总论	(1)
第二章 工业企业成本核算的基本要求和一般程序	(13)
第三章 费用要素的核算	(40)
第一节 材料费用要素的核算	(40)
第二节 外购动力费用的核算	(53)
第三节 工资及福利费用要素的核算	(56)
第四节 低值易耗品及包装物的核算	(74)
第五节 折旧费用的核算	(82)
第六节 利息费用、税金和其他费用的核算	(87)
第四章 辅助生产费用的核算	(91)
第一节 辅助生产费用的归集	(91)
第二节 辅助生产费用的分配	(92)
第五章 制造费用的核算	(103)
第一节 制造费用的归集	(103)
第二节 制造费用的分配	(104)
第六章 废品损失和停工损失的核算	(114)
第一节 概述	(114)
第二节 废品损失的核算	(115)
第三节 停工损失的核算	(123)
第七章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(127)
第一节 在产品概述	(127)
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配及核算	(130)

<b>第八章 产品成本计算方法概述</b> .....	(149)
第一节 影响产品成本计算的主要因素.....	(149)
第二节 产品成本计算方法.....	(152)
第三节 各种产品成本计算方法在实务中的应用.....	(156)
<b>第九章 品种法</b> .....	(158)
第一节 品种法概述.....	(158)
第二节 品种法举例.....	(159)
<b>第十章 分批法</b> .....	(185)
第一节 分批法概述与举例.....	(185)
第二节 简化的分批法.....	(194)
<b>第十一章 分步法</b> .....	(202)
第一节 分步法概述.....	(202)
第二节 逐步结转分步法.....	(204)
第三节 平行结转分步法.....	(226)
<b>第十二章 分类法</b> .....	(245)
第一节 分类法概述.....	(245)
第二节 联产品的成本计算.....	(255)
第三节 副产品的成本计算.....	(258)
第四节 等级产品成本计算.....	(263)
<b>第十三章 定额法</b> .....	(266)
第一节 定额法概述.....	(266)
第二节 定额成本及其差异的核算.....	(270)
<b>第十四章 标准成本法</b> .....	(295)
第一节 标准成本法概述.....	(295)
第二节 成本差异的计算和分析.....	(299)
第三节 标准成本法的账务处理.....	(306)
<b>第十五章 作业成本法</b> .....	(309)
第一节 作业成本法概述.....	(309)
第二节 作业成本法举例.....	(318)
<b>第十六章 成本报表的编制与分析</b> .....	(327)
第一节 成本报表概述.....	(328)
第二节 全部产品生产成本的编制和分析.....	(343)
第三节 主要产品单位成本表的编制与分析.....	(363)

第四节	费用报表的编制与分析.....	(391)
第十七章	成本预测与决策.....	(399)
第一节	成本预测.....	(399)
第二节	成本决策.....	(408)
第十八章	成本计划、控制与考核 .....	(417)
第一节	成本计划.....	(417)
第二节	成本控制.....	(421)
第三节	成本考核.....	(425)



### 一、成本的含义

成本是商品经济的价值范畴。是商品价值的组成部分。它是商品生产发展到一定阶段,人们为了比较生产中的所费与所得,并对所费进行补偿,而产生的一个用价值表现的生产耗费的概念。

在商品经济条件下,生产耗费都是为一定的目的而发生,有所得必有所费。一切耗费都必须对象化于所得,并从所得中获得补偿,以使社会再生产得以持续不断地进行。

以工业企业为例,工业企业生产经营过程中的每一阶段都会发生资金的耗费。将资金耗费对象化到不同的对象上,从而构成各种不同的成本。生产准备阶段的资金耗费是为了购买设备、材料,这一部分资金耗费对象化到设备与材料上,构成设备与材料的成本;生产阶段的资金耗费是为了生产产品,如耗用设备(折旧)、材料、支付工资、支付生产管理费用等,在这一阶段,一部分设备和材料成本转移到产品中,连同支付的生产工人工资及生产管理费用等对象化到生产的产品上,构成产品的生产成本(制造成本)。此外,工业企业还有为提供某种劳务而发生的资金耗费,将其对象化到某一劳务(如修理、运输)上,构成劳务成本;为筹措资金而发生的资金耗费(如利息支出)构成筹资成本。可见,成本就是对象化的资金耗费。正常情况下,已耗费的资金可以从收入中获得补偿,因此,成本的意义不仅是对象化的资金耗费,也是一种补偿价值。

成本概念的使用不仅限于工业企业,其范围可以扩大到所有可以对象化的资金耗费。商业企业的资金耗费对象化后,可以计算出每一件商品的成本;施工企业的资金耗费对象化后,可以计算出每一个施工项目的成本;学校的资金耗费对象化后,可以计算出每一位学生的平均培养成本;科研部门的资金耗费对象化后,可以计算出每一项科研课题的研究成本。



综上所述,成本是取得资财的代价或对象化的耗费。这是广义的成本概念,广泛适用于各行业的一个成本概念。本教材所研究与计算的重点是工业企业为制造产品而发生的成本,即产品生产成本(或称产品制造成本)。

## 二、支出、费用、生产费用与产品成本

支出、费用、生产费用、产品成本是关系极为密切的四个概念,它们之间既有联系,又存在着很大的差别。

### (一) 支出

支出是指企业的一切开支及耗费。在一般情况下,企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出五大类。

资本性支出是指支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的支出,如企业购置或建造固定资产、无形资产和其他资产的支出,以及对外投资支出等。

收益性支出指支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的支出,如企业生产经营所发生的材料、工资及其他开支。

营业外支出指同企业的生产经营没有直接联系的支出,如企业支付的罚款、违约金、赔偿金以及非常损失等。

利润分配性支出指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

一般而言,支出中同本企业的生产经营有关的部分,如企业用于购置固定资产、无形资产、其他资产及购买材料等与生产经营有关的支出,可表现或转化为费用;而同本企业的生产经营无关的部分,如企业发生的长期投资支出、利润分配性支出以及营业外支出等,则不能列为费用。

### (二) 费用、生产费用与产品成本

工业企业的费用是工业企业在生产经营管理活动中所发生的用货币表现的各种耗费。按其经济用途可分为生产费用和经营管理费用两部分。经营管理费用即期间费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。生产费用是为了生产产品而在一定时期(如一个月)内发生的,用货币表现的耗费。在生产过程中,企业可能生产许多不同的产品,如甲产品、乙产品、丙产品等。生产所有产品而发生的用货币表现的耗费都是生产费用。这时我们可以将生产费用对象化到甲产品、乙产品、丙产品。对象化到甲产品的生产费用称为甲产品生产费用,即在一定时期内生产甲产品所发生的用货币表现的耗费。本月投产的甲产品本月末可能有一部分完工成为产成品,一部分没有完工成为在产品。又可将甲产品生产费用对象化到甲产成品和甲在产品。对象化到甲产成品的生

产费用称为甲产品成本,对象化到甲在产品的生产费用称为甲在产品成本。

生产费用和产品成本是两个既互相联系又互相区别的概念。生产费用按一定的产品加以归集和汇总,就形成产品成本。因此,生产费用的发生是形成产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。但是,生产费用通常是指某一时期(月、季、年)内实际发生的生产费用,而产品成本反映的是某一时期某种产品所应负担的费用。按照权责发生制的原则,企业生产费用的发生期与归属产品的期间并不完全一致。归属于当期产品成本中的一部分生产费用可能并非当期发生,而是以前期间发生的生产费用;归属于本期间的生产费用不一定归属于当期产品成本,可能要归属到以后期间的产品成本。所以,企业某一时期实际发生的各产品生产费用总和,不一定等于该期产品成本的总和。某一时期完工产品的成本可能包括几个时期的生产费用,某一时期的生产费用也可能分期计入各期完工产品成本。

产品成本还有理论成本与实际成本之分。根据马克思主义的政治经济学理论,产品的价值由三部分组成:生产中消耗的生产资料的价值(C)、劳动者为自己的劳动所创造的价值(V)、劳动者为社会创造的价值(M)。产品成本是前两个部分价值之和(C+V)。因此,从理论上说,产品成本是企业生产过程中已经耗费的、用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。这种成本,可以称为“理论成本”。

在实际工作中,产品成本的开支的实际内容通常由国家以法令、制度的形式加以规定,这叫做产品成本开支范围。为了促使企业加强经济核算、减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费,以及一些并不形成产品价值的损失性支出,如废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入了产品成本。可见,实际工作中的产品成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。从实质上看,废品损失、季节性和修理期间的停工损失等损失性支出并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于产品成本的范围。但是考虑到经济核算的要求,将其计入产品成本,可促使企业减少生产损失。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格加以限制,否则,产品成本的计算就失去了理论依据。

### 三、产品成本的作用

#### (一)产品成本是补偿生产耗费的尺度

企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费必须由其自身的生产成果即销售收入来补偿。成本就是衡量这一补偿大小的尺度。企业在取得

销售收入后,不得将销售收入全部用于利润分配或者职工福利。必须把产品成本的数额划分出来,用于补偿在生产过程中的资金耗费,这样才能维持资金周转按照原有的规模进行,否则,企业再生产的资金就会短缺,再生产的规模就会越来越小。而且,产品成本也是划分生产耗费和企业纯收入的依据,在销售收入一定的情况下,产品成本越低,企业纯收入就越多。因此,产品成本作为补偿生产耗费的尺度,在经济管理中有着重要的作用。

#### (二)产品成本是综合反映企业各环节工作质量好坏的重要指标

产品成本是一项综合性的指标,企业生产管理各环节的业绩,从产品设计的优劣、生产工艺的合理程度、原材料的节约或浪费、固定资产的利用情况到劳动生产率的高低、产品质量的高低及至费用开支的大小等,都可以直接或间接地在产品成本上反映出来。一般来说,某一环节产品成本降低,排除市场因素影响下,可以说明该环节工作质量提高了。

#### (三)产品成本是制定产品售价的一项重要因素

制定产品的售价是一项复杂的工作,要考虑的因素有很多,诸如国家的价格政策及其他经济政策、市场上该产品的供求情况及市场竞争情况、不同产品之间的性价比、产品成本以及企业的经营管理费用等等。产品价格是产品价值的货币表现。制定产品价格最重要的是必须按照商品经济价值规律的要求,使产品价格大体符合产品价值。由于目前我们还不能直接计算产品的价值,所以只能通过计算产品的成本间接地相对反映产品的价值。因而,产品成本就成为制定产品售价的一项重要依据。在制定产品售价时必须考虑到产品成本的高低和单位产品应分摊的经营管理费用。一般情况下,应当使产品成本和经营管理费用得到补偿,以使再生产得以继续进行。

#### (四)产品成本是企业进行经营决策的重要依据。

企业在对生产经营的重大问题进行决策时,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一。进行重大问题的决策通常要对各种不同的方案进行比较,选择出经济效益最佳的方案。经济效益是经营耗费与经营成果之比,因此,产品成本的高低直接影响经济效益的大小,成本越低,经营耗费也越低,经济效益就越高。而且,较低的产品成本在市场竞争中也总是处于有利的地位。因而,产品成本就成为企业经营决策时必须考虑的重要因素之一。

### 四、成本会计的对象

成本会计的对象是成本会计反映和监督的内容。我们以工业企业为例,说明成本会计反映和监督的主要内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的生产过程中,即从原材料投入生产到制成产成品的过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种各样的耗费。在产品的制造过程中,需要消耗原材料等劳动对象,其价值随之一次性全部地转移到新产品中去,构成了产品生产成本的一部分;制造产品还需要使用房屋、机器设备等劳动资料,其价值则是通过计提折旧的方式逐渐、分次地转移到所制造的产品中去,也构成产品生产成本的一部分;生产过程中还需要支付给劳动者工资,因此,这部分工资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工资以及其他一些货币支出等。所有这些支出,就构成了企业制造产品过程的全部生产费用。而为生产一定种类、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生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如,应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费,以及专设销售机构的人员工资和其他经营费用等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程也是成本会计所反映和监督的内容。

企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用,如行政管理部门人员的工资、固定资产的折旧、董事会费、审计费、绿化费等。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所发生的一项重要费用,其支出及归集过程也是成本会计所反映和监督的内容。

企业为筹集生产经营所需的资金等也会发生一些相关费用,如利息收支、汇兑损益、金融机构手续费等。这些费用称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程也是成本会计所反映和监督的内容。

销售费用、管理费用和财务费用,也可以总称为经营管理费用或期间费用。

以上工业企业产品成本的形成和经营管理费用是对工业企业成本会计应反映和监督的主要内容的简要概括。此外,现实中还有不同类型的企业,它们成本核算的内容与工业企业稍有不同。如,商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售,为此,要耗费商品的采购成本和销售成本,还要发生经营

费用、管理费用和财务费用等经营管理费用。采购成本、销售成本和经营管理费用是商品流通企业成本核算的内容。旅游、饮食服务企业的基本经济活动是进行旅游、饮食服务的经营,要耗费营业成本,还要发生销售费用、管理费用和财务费用等经营管理费用。营业成本和经营管理费用是旅游、饮食服务企业成本核算的内容。

综上,成本会计的核算对象可概括为:各行业企业生产经营业务的成本和经营管理费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

以上所概述的其实是成本核算的对象,随着经济的发展,企业经营管理要求的提高,成本的概念和内容都在不断发展、变化着。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:“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。”成本的这一定义已经大大超越了我们上述所指的产品成本和各种经营业务成本的内容和概念。当前,企业为了加强成本管理,提高企业的活力和经济效益,还运用着不同的成本概念。如,为了按照税法规定计算利润、交纳税金,计算销售成本;为了进行产品成本管理,计算产品成本;为了进行生产经营短期的预测和决策,计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本;为了加强企业内部的成本控制和考核,计算可控成本和不可控成本等等。这些成本可以概称为专项成本。

可见,随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展、变化着。现代成本会计的对象,应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。现代成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

## 五、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的客观功能。成本会计应当有成本预测、成本决策、成本计划(预算)、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核等职能。

### (一)成本预测

成本预测是根据与成本有关的各种数据、可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学的估计。

通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。

成本预测应当在计划期开始以前、成本决策之先进行,这可以为成本决策

提供数据;成本预测还应当在成本计划执行过程中经常地进行,如成本的日测、周测或旬测,这主要是为了更好地掌握成本、费用变化的趋势,有效地进行成本控制,保证成本计划的执行。

### (二)成本决策

成本决策是指根据成本预测提供的数据和市场营销以及产品功能分析等其他有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。

成本决策贯穿于整个生产经营过程,涉及面广,因此,在每个环节都应当选择最优的成本预测方案,以达到总体最优。企业成本决策的主要内容有:企业新产品设计方案的决策、老产品改造的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品出售或进一步加工的决策、外购材料和商品每批购入量(经济采购批量)的决策、合理生产批量的决策、接受追加订货的决策、亏损产品应否停产的决策、产品质量成本的决策等等。为了进行成本决策,首先应该在成本预测的基础上,拟订各种提高生产效率、改进技术、改善经营管理和降低成本费用的方案,并对各方案进行可行性研究和技术经济分析。通过成本决策确定的目标成本是编制成本计划的前提,也是成本控制的依据。

### (三)成本计划(成本预算)

成本计划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应支出的成本、费用水平和降低任务,并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。

成本计划通常包括:生产费用预算、经营管理费用预算、商品产品总成本计划、商品产品单位成本计划、可比产品成本降低计划以及完成各项计划的措施等。成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。成本计划还是企业编制利润计划、流动资产占用量计划等的依据。

### (四)成本控制

成本控制是指对影响成本的各种因素加以管理,使产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行,从而防止与克服生产过程中的损失和浪费现象,使企业资源得到合理利用。实行成本控制企业一般应按成本、费用发生的时间先后划分为事前控制、事中控制和事后控制三个阶段。成本事前控制,主要是确定成本目标、制定成本计划、规定成本限额,以保证目标成本和成本计划既先进又切实可行。事前控制能够最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益。成本的事中控制是在产品成本的形成和经营管理费用的发生过程中,依据成本计划,制定各项消耗定额、费用定额、标准成本等,对各项实际发生和将要发生的成本、费用进行审核,及时发现差异并采取纠正措施,使产

品成本的形成和各项费用的发生限制在成本计划的范围内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划的执行。成本事后控制是根据计划执行的情况,分析研究成本差异发生的原因,确定责任部门或责任人,借以纠正偏差,修正成本控制的设计和成本限额,为下一阶段的成本控制提供依据。

#### (五)成本核算

成本核算是指对生产经营过程中实际发生的成本和费用进行记录、归集、计算、分配,作出有关的账务处理,计算出各种产品或劳务的总成本和单位成本并编制成本报表,为成本管理提供客观、真实的成本资料。通过成本核算所提供的实际成本资料与目标成本比较,可以了解成本计划的完成情况,同时为下一期的成本预测、决策和成本计划提供原始资料,并为制订产品价格提供依据。

#### (六)成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据资料和其他有关资料,通过将实际成本与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平以及国内外先进企业的成本水平进行比较,分析成本水平与构成的变动情况、影响成本、费用升降的各种因素及其影响程度、成本超支或节约的原因;采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用。

成本分析结果应当及时反馈。若通过分析,发现实际成本和费用中存在超支和浪费,应及时采取措施,改进管理;若发现成本计划或定额制定不够科学、合理,应及时修订计划和定额。

通过成本分析,可以为成本考核提供依据,为成本预测和决策以及编制下一期的成本计划提供参考。

#### (七)成本考核

成本考核是根据成本计划和核算资料,结合成本分析资料,定期对计划成本实际完成情况进行考察和评价。成本考核一般是以部门、单位或个人作为责任的对象,按其可控成本为界限,以责任的归属来考察其成本指标的完成情况,评价其工作业绩并决定其奖惩,以充分调动责任者完成预定目标的积极性。

综上所述,成本会计七个方面的职能互相联系、互相依存,构成了成本会计工作的有机整体。成本预测是进行成本决策的重要依据,成本决策是成本预测的结果,成本计划是成本决策所确定成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本控制是对成本计划执行情况进行监督,保证成本决策目标实现的重要手段,通过成本核算可以反映成本计划的实施结果,检验成本决策目标是否实现。成本核算资料是进行成本分析的依据,通过成本分析可以发现成本计划的完成情况和实际成本脱离计划成本的原因。



成本考核要依据成本计划、成本核算和成本分析的资料对责任者进行考核和评价。在成本会计七方面的职能中成本核算是基础,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,成本会计的其他六个方面的职能都是在成本核算的基础上,随着企业生产经营管理要求的提高和管理科学的发展,随着成本会计与管理科学相结合而逐步发展形成的。成本核算也称为狭义的成本会计。包括七个方面职能的成本会计也称广义的成本会计,即现代成本会计。

## 六、成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。与成本会计有关的法律、规章和制度可以分为以下三个层次:

### (一) 中华人民共和国会计法

中华人民共和国会计法(以下简称“会计法”)1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议修正,1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订。是我国会计工作的基本法律,是制定会计方面其他法律、规章、制度、办法等的依据。它以法律形式确定了会计工作的地位和作用,明确了会计人员的职权,保障了会计人员的职权不受侵犯,它可以严格规范会计行为,保证会计信息质量。

### (二) 《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》的“基本准则”均于1992年11月30日经国务院批准,由财政部发布。它们是企业进行财务、会计工作应遵循的基本准则。财政部还根据《企业会计准则》的基本要求从1997年至2006年九年间共发布或修订了38个“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。其中与成本核算有关的具体准则,更是规范成本会计工作的重要法规。

### (三) 企业会计制度

继1993年我国为了同国际会计惯例接轨,根据《企业会计准则》打破了原有的部门、所有制界限,重新划分行业,分别制定了工业、商品流通、交通运输、旅游服务、农业、施工、对外经济合作、金融等13个行业会计制度,并从1993年7月1日起在全国所有企业执行。2000年12月又发布了全国统一会计制度——《企业会计制度》。这是我国会计核算制度的又一次重大改革,主要目

的是为了更好地发挥会计职能,提高会计信息质量,加快实现我国企业会计同国际接轨。

目前,我国《企业会计制度》与《企业会计准则》并存,二者均是国家对会计要素的确认、计量、披露或报告等作出的规定,但两者之间也存在着重大差别:《企业会计制度》自成体系,涵盖企业全部经济业务,凡属纳入《企业会计制度》适用范围的企业,所发生的各种经济业务的会计处理,均应按照《企业会计制度》有关规定执行,而具体会计准则通常只就企业的某项业务或某一方面核算内容作出规定;具体会计准则在会计要素的确认、计量、披露或报告方面的规定比较突出原则性内容,而《企业会计制度》则以会计科目及使用说明的形式对会计事项的处理做了较为详细的规定;会计准则的结构、语言表达适用于国际上各国交流的方式,而《企业会计制度》由于与我国市场经济发展的现状相适应,并且规定有会计科目和财务会计报告格式,更符合中国人的思维方式和习惯。

#### (四)企业的成本会计制度、规程或办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还可以根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营特点和管理要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。成本会计有狭义和广义之分,其制度也有狭义和广义之分。狭义的成本会计制度仅指成本计算方法及成本核算的科目与账户体系的有关规定。广义的成本会计制度,包括成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等所作出的有关规定,指导着成本会计工作的全过程。就狭义的成本会计来说,成本会计制度主要内容包括:

1. 关于成本会计工作的组织分工及职责权限。
2. 关于成本定额的制订方法。
3. 关于存货的收发领退和盘存制度。
4. 关于成本核算的原始记录和凭证传递流程。
5. 关于成本计算对象和成本计算方法的确 定、成本核算账户和成本项目的设置、生产费用归集与分配的方法、在产品计价方法等。
6. 关于企业内部劳务、半成品、材料转移价格的制订和转账结算的方法。
7. 关于成本报表的种类、格式、编制方法、传递程序、报送日期等。

各企业制订成本会计制度,其目的是使企业的成本会计工作有章可循,实现规范化和具有协调性,从而提高成本信息的质量和成本管理的水平。

### 七、成本会计的组织工作

组织成本会计工作和执行成本会计职能的单位是成本会计机构。它是在