



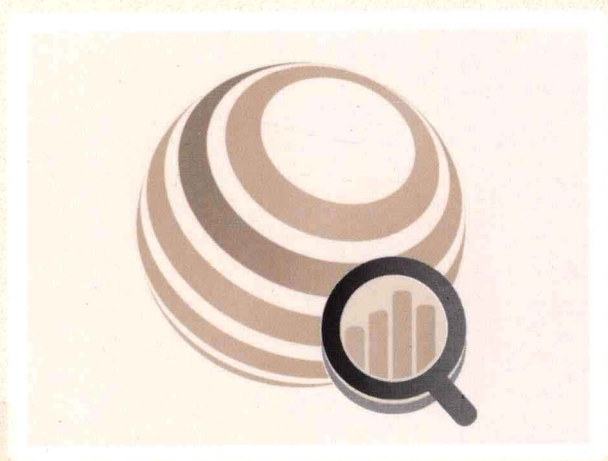
普通高等教育“十二五”规划教材
全国高职高专规划教材·财务会计系列



CHENGBEN KUAIJI SHIWU

成本会计实务

潘 敏◎主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



普通高等教育“十二五”规划教材
全国高职高专规划教材·财务会计系列

成本会计实务

主 编 潘 敏



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书为满足高职高专财经类专业人才培养需要,根据现行企业会计准则编写的融“教、学、做”为一体的教材,充分体现以素质教育为基础,以能力培养为核心的教学理念。

成本会计是一门实践性和技能性要求较强的课程,要求学生既掌握成本核算和分析的基本程序和方法,又会正确运用所学方法完成成本核算岗位的相关工作任务。基于此,本书将课程内容整合后划分为5个模块,每一个模块都设置若干项典型工作任务,通过任务导入—任务分析—知识导航—任务实施等步骤,将理论教学融入任务实施过程,学生可以边学边做;然后通过能力训练进一步强化所学知识,学生可以在做中学。

本书既可以作为高职高专财经类专业的教学用书,也可以作为成人自学和企业培训的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/潘敏主编. —北京:北京大学出版社, 2012.8

(全国高职高专规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-301-20795-6

I. ①成… II. ①潘… III. ①成本会计—会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第127634号

书 名: 成本会计实务

著作责任者: 潘 敏 主编

策划编辑: 温丹丹

责任编辑: 温丹丹

标准书号: ISBN 978-7-301-20795-6/F·3211

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

电子信箱: zyjy@pup.cn

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 13.75印张 331千字

2012年8月第1版 2012年8月第1次印刷

定 价: 30.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

《教育部关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见》（教职成〔2011〕12号）中明确指出：“高等职业教育具有高等教育和职业教育双重属性，以培养生产、建设、服务、管理第一线的高端技能型专门人才为主要任务。”为此，我们经过科学论证，以生产过程最为典型的制造企业为例，精心组织编写了本书。

本书根据国家相关职业资格标准和专业岗位要求，以最新的企业会计法律、法规、准则、制度为依据，按照“教、学、做一体”的思路，采用模块化的设计，每一个模块设定相应的任务，通过对任务的导入和分析，使学生明确完成设定任务所需知识点并完成相关任务。

本书力求在形式、内容、结构、方法等方面有所突破，形成自己的特色。具体来说，本书具有以下特点。

1. 适用性。充分体现高职教育特色，充分考虑了高等职业教育的类型特点，以素质教育为基础，以能力培养为核心，融“教、学、做”为一体，在强化学生能力培养的同时，注意通过教学活动逐步塑造学生的职业素质，树立良好的职业道德和工作作风。

2. 适度性。本书在内容结构上针对高等职业教育财会专业的培养目标、岗位群对人才知识结构和能力要求来合理安排内容，理论以够用为度，重点阐述制造业产品成本核算的程序和方法，以及成本报表的编制和分析方法等。

3. 衔接性。一方面，正确处理成本会计和财务会计的内容交叉，以保证课程之间的合理衔接；另一方面，本书每一个模块都设置了引导案例，自然过渡到一个新模块的学习，以激发学生兴趣，启发学生思考。

4. 可操作性。本书在每一个模块的相关任务中，都科学地设计了情境任务，学生可以边学边做。为了巩固和强化学习效果，在每一个模块后面都提供了职业判断能力训练和应用能力训练项目，用以提高学生的职业判断能力和实际应用能力。

5. 配套性。为了便于教师有效开展教学，并满足学生自主学习需要，编者结合自身教学实践，配备了与本书相配套的教学课件。

本书由辽宁装备制造职业技术学院潘敏主编，负责设计教材一体化建设方案，拟定编写提纲，并经相关企业专家进行了一体化方案的论证后，完成了全书5个模块共20项任务内容的编写工作。

本书在编写过程中，得到了一些企业专家的大力协助和支持，并对本书的一体化方案进行了审定，提出了宝贵的修改意见。同时，编者也参考了大量的教材和著作，借鉴了其中的部分精髓，在此谨向他们致以诚挚的谢意！

本书是一次对会计类教材进行改革的积极探索，尽管编者在本书特色建设方面做了诸多努力，但受时间和水平所限，书中难免会有不足之处，恳请广大读者批评指正，以便修订时完善。

编者

2012年8月

目 录

模块 1 认识成本会计	1	任务 3.3 运用定额成本法在完工产品 和在产品之间分配生产费用	94
任务 1.1 区分成本、费用和支出	2	任务 3.4 运用定额比例法在完工产品 和在产品之间分配生产费用	98
任务 1.2 成本费用核算岗位的设置	12	模块小结	101
模块小结	19	能力训练	101
能力训练	20	模块 4 产品成本计算方法	108
模块 2 归集和分配要素费用	24	任务 4.1 运用品种法计算产品成本	108
任务 2.1 归集和分配材料费用	24	任务 4.2 运用分批法计算产品成本	129
任务 2.2 归集和分配动力费用	36	任务 4.3 运用分步法计算产品成本	138
任务 2.3 归集和分配人工费用	39	任务 4.4 运用分类法计算产品成本	155
任务 2.4 归集和分配折旧费用	47	任务 4.5 运用定额法计算产品成本	165
任务 2.5 归集和分配辅助生产费用	50	模块小结	171
任务 2.6 归集和分配制造费用	62	能力训练	172
任务 2.7 核算损失性费用	66	模块 5 成本报表的编制和分析	185
模块小结	72	任务 5.1 编制成本报表	185
能力训练	73	任务 5.2 进行成本分析	196
模块 3 生产费用在完工产品和在产品 之间的分配	84	模块小结	209
任务 3.1 在产品数量的核算	84	能力训练	209
任务 3.2 运用约当产量法在完工产品 和在产品之间分配生产费用	87	参考文献	214

学习目标

1. 知识目标

- ◆ 掌握支出、费用、成本之间的关系；
- ◆ 了解成本会计及其内容；
- ◆ 明确成本核算的基本要求。

2. 技能目标

- ◆ 能够分清成本、费用和支出；
- ◆ 能够根据给定的经济业务确定生产费用和期间费用的数额；
- ◆ 能够划分产品成本开支范围。

引导案例

2011年1月，老张辞去工作，租用一个十几平方米的店面，与妻子着手经营一个糕点店，支付店面年租金为24 000元，购入制作糕点的设备支出6 000元，根据经验，该设备可以使用5年。购入生产原料支出5 000元，另外支付水电费200元，当月实际投入原料4 000元，当月取得收入9 000元。

一个月之后，老张夫妇对于是否继续经营下去产生分歧，老张妻子认为，糕点店费用太高，不适于继续经营下去，否则只能做赔本买卖，其结论依据如下计算：

$$9\,000 - (24\,000 + 6\,000 + 5\,000 + 200) = -26\,200 \text{ (元)}$$

$$9\,000 \times 12 - [24\,000 + 6\,000 + (5\,000 + 200) \times 12] = 15\,600 \text{ (元)}$$

也就是说，头一个月经营下来亏了27 000元，即使按一年考虑，全年的盈利也只有15 600元，平均一个月1 300元，两个人分摊一下，相当于每人只有650元。

而老张的观点正好相反，他认为糕点店的前景乐观，第一个月就有了收入，其结论依据如下计算：

$$9\,000 - [24\,000 \div 12 + 6\,000 \div (5 \times 12) + 4\,000 + 200] = 2\,700 \text{ (元)}$$

老张认为，以后熟悉流程后，进原料的费用会降低。由于两人意见不统一，因此，他们让在某财经大学读书的儿子帮着参谋。儿子小张认为父母的计算方法都不对，两人的分歧主要产生于对成本、费用和支出的界定不明确，而且两人都没有考虑人工费用。那么到底应该如何确定一个月的费用？如何计算盈利？同学们，请帮助老张夫妇算一下吧。如果老张不辞掉工作的话，每月的工资收入为2 000元，老张妻子每月从事家政服务的收入为1 000元。

任务 1.1 区分成本、费用和支出



任务导入

大华公司是一家制造企业，2011 年 12 月，大华公司发生的部分经济业务如下所示。

(1) 生产产品领用材料 150 000 元，车间领用材料 2 000 元，管理部门领用材料 3 000 元。

(2) 企业用现金 600 元购买办公用品。

(3) 企业用银行存款购买一项专利权 500 000 元。

(4) 企业用银行存款支付广告费 200 000 元。

(5) 企业以 500 000 元购买三年期公司债券，准备持有至到期。

(6) 企业由于拖延纳税，被税务部门罚款 80 000 元，以银行存款支付。

(7) 用银行存款支付生产车间的水电费 1 400 元。

(8) 企业结算工资费用 250 000 元，其中，生产人员工资 180 000 元，车间人员工资 30 000 元，管理部门人员工资 40 000 元。

(9) 企业计提固定资产折旧，其中，车间设备计提折旧 50 000 元，管理部门办公用房屋及设备计提折旧 24 000 元。

(10) 企业用银行存款支付本年第 4 季度的短期借款利息共计 3 900 元，其中前两个月已预提。

(11) 企业计算本年应交的所得税 100 000 元，并用银行存款缴纳所得税。

(12) 企业向投资者分配现金股利 160 000 元。

请分析和讨论如下问题。

(1) 大华公司在 2011 年 12 月发生的各项支出，分别属于什么性质的支出？

(2) 上述经济业务，都是大华公司在 2011 年 12 月份的费用吗？请分别确认该公司在 2011 年 12 月的生产费用和期间费用。

(3) 在上述各项业务中，大华公司应计入产品成本的数额是多少？



任务分析

以上任务的完成需要借助于对一些基本术语的概念界定，即明确支出、费用、生产费用、期间费用、成本等专业术语及其相互关系。企业在经营过程中要发生各种耗费，企业的生产经营过程也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程，企业发生的各种开支和耗费，与企业产品（或劳务）的成本确定之间到底有什么关系，直接关系到产品成本的确定。因此，我们首先必须理解支出、费用和成本之间的关系，了解成本会计的主要内容，进而掌握成本核算的基本要求。



一、支出、费用与成本之间的关系

(一) 支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。按照支出与企业业务经营的关系不同,可以划分为资本性支出、收益性支出、投资支出、营业外支出、所得税支出、利润分配支出五类。

1. 资本性支出

资本性支出是指支出的效益与若干个会计年度相关的支出,如购置固定资产、无形资产等,这些支出的受益期超过一年或一个营业周期,在取得这些资产时,要先将其资本化,形成固定资产、无形资产等;而后随着它们为企业提供的效益,在各个会计期间通过计提固定资产折旧和进行无形资产摊销等形式转销为费用。

2. 收益性支出

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。收益性支出的受益期不超过一年或一个营业周期,即发生该项支出仅仅是为了取得本期收益,如企业生产经营中发生的材料费、工资支出、办公费、水电费和其他开支等。

可见,资本性支出和收益性支出的区别就在于收益的期限,资本性支出的收益是远期、长期的;收益性支出的收益是即期的。凡支出的效益涉及几个会计年度的,应作为资本性支出;凡支出的效益涉及本年度的,应作为收益性支出。

3. 投资支出

投资是指让渡本企业资产的支出。投资支出的目的是通过分配来增加财富,或谋取其他利益而取得的其他企业资产,如购买交易性金融资产的支出、长期股权投资支出、长期债权投资支出等。

4. 营业外支出

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接关系的各项支出,如企业支付的罚款、违约金、赞助支出以及非常损失等。

5. 所得税支出

所得税支出是指按国家税法规定,根据企业应纳税所得额计算缴纳的税金。

6. 利润分配支出

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。

(二) 费用

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。

为了科学进行成本费用管理,正确计算产品成本和期间费用,需要对种类繁多的费用进行合理划分,费用可以按不同的标准分类。

1. 费用按照经济内容分类

费用按照经济内容分类，可以划分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用。这三类可以称为费用的三要素，在会计上称为生产费用要素。为了具体地反映企业各种费用的构成和水平，还应在此基础上，将其进一步划分为以下 8 个费用要素。

(1) 外购材料。指企业为进行生产而耗用的从外购入的原材料及主要材料、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。指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种燃料，包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。

(3) 外购动力。指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种动力，包括热力、电力和蒸汽等。

(4) 薪酬。指企业所有应计入产品成本和期间费用的职工工资等薪酬。

(5) 折旧费。指企业按照规定的固定资产折旧方法计提的固定资产折旧。

(6) 利息支出。指企业计入期间费用等的负债利息净支出（即利息支出减利息收入后的余额）。

(7) 税金。指计入企业成本费用的各种税金，如印花税、房产税、车船使用税和土地使用税等。

(8) 其他费用。指不属于以上各费用要素的费用，如差旅费、办公费、租赁费、保险费、邮电通信费等。

费用按照经济内容进行分类，可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产费用；金额分别是多少，以便于分析企业在各个时期中的各种费用占整个费用的比重；进而分析企业在各个时期中的各种要素费用支出的水平，有利于考核费用计划的执行情况。

2. 费用按经济用途分类

费用按照经济用途进行分类，分为生产费用和期间费用。

(1) 生产费用。生产费用是企业为在一定期间为生产产品而发生的各种耗费，是应计入产品成本、劳务成本的费用。生产费用在生产过程中的用途也不尽相同，因此，又将生产费用分为直接费用和间接费用。其中，直接费用是直接为生产产品所发生的费用，包括直接材料、直接人工和其他直接费用，直接费用应当根据实际发生数进行核算，并按照成本计算对象进行归集，直接计入产品的生产成本；间接费用指车间为组织管理生产所发生的费用，即制造费用。

为了具体反映计入生产成本的生产费用的各种用途，提供产品构成情况的资料，还应将生产费用进一步划分为若干个项目，即产品生产成本项目，简称成本项目。工业企业一般应设置如下几个成本项目。

①直接材料。指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的，直接用于产品生产，构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品配件）、包装物、有助于产品形成的辅助材料以及其他直接材料。

②直接人工。指企业在生产产品和提供劳务过程中，直接从事产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

③燃料和动力。燃料和动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力费用。

动力的购进与材料的购进类似,但不存在实物形态,动力费用可以和燃料费用合并单设“燃料及动力”成本项目;若不单设“燃料及动力”成本项目,则发生的燃料费用通常被列入“直接材料”成本项目,发生的动力费用通常被列入“制造费用”成本项目。

④制造费用。指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等;但不包括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。

在上述成本项目中,直接材料、直接人工、制造费用是主要的产品生产成本项目,企业还可以根据生产特点和管理要求对上述成本项目进行适当的调整或增加一些成本项目,如“燃料及动力”、“废品损失”、“停工损失”等。

(2)期间费用。期间费用是指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的费用。由于期间费用仅与当期实现的收入相关,必须计入当期损益,所以称其期间费用。期间费用主要包括: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,为筹集资金而发生的财务费用,为销售商品而发生的销售费用。

费用按经济用途进行分类,能够明确地反映出直接用于产品生产上的材料费用是多少、工人工资是多少,耗用于组织和管理生产经营活动上的各项支出是多少。从而,有助于企业了解费用计划、定额、预算等的执行情况,控制成本费用支出,加强成本管理和成本分析。

(三) 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。从理论上说,成本是企业生产经营过程中,为取得一定收入或达到一定目的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价值的货币表现,是企业在生产经营过程中所耗费资金的总和。

成本有广义、狭义之分。广义的成本是指企业发生的全部费用,包括生产费用和期间费用。狭义的成本,仅指产品的生产成本,即企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种支出,是生产费用的对象化。

(四) 支出、费用、成本之间的关系

1. 费用与支出的关系

费用是企业支出的构成部分。在企业支出中,凡是与企业生产经营有关的部分,即可表现或转化为费用,如企业购买材料、购置固定资产、无形资产、其他资产等与经济活动有关的支出,就能表现或转化为费用;而像投资支出、利润分配支出和营业外支出等与企业的生产经营活动没有直接关系的支出,就不能被视为费用。支出和费用之间的关系可以表述为:收益性支出形成费用,资本性支出形成资产。

如果企业不能正确区分收益性支出和资本性支出,将本应作为收益性支出的而作为资本性支出,就会虚增企业的资产和利润;相反,将本应作为资本性支出的而作为收益性支出,就会虚减企业的资产和利润。这两种现象都会影响企业提供的会计信息质量,从而误导会计信息使用者的决策。

2. 费用与成本的关系

费用与成本的关系表现在两者在性质上相同,均为生产经营活动中发生的必然耗费,只不过费用强调一定利益主体的耗费,要求按会计期间来归集,遵循权责发生制原则,而

成本强调某一特定目的的耗费，要求按对象归集，遵循配比原则和受益原则。费用是计算成本的前提和基础，成本则是对象化的费用。

综上所述，企业的支出、费用和成本之间的关系可用图 1-1 表示。

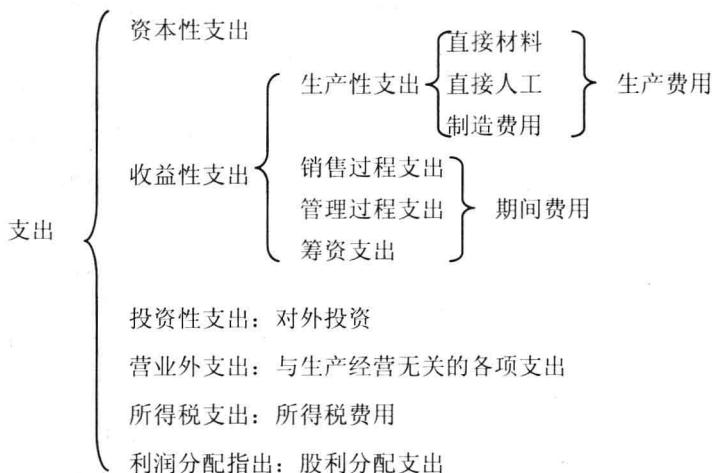


图 1-1 企业支出、费用和成本之间的关系

二、成本会计的对象、职能、任务

（一）成本会计的对象

成本会计是现代会计的一个重要分支，是以成本为对象的一种专业会计。它是随着商品经济的形成而产生的。成本会计有广义和狭义之分，狭义的成本会计是指进行成本核算与分析的成本会计；广义的成本会计则指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、考核及分析的成本会计，即成本管理。现代成本会计可以做如下表述：成本会计是运用会计的基本原理和一般原则，采用专门的技术方法，对企业生产经营过程中发生的各项费用或产品（劳务）成本进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动。

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。根据成本会计的概念界定，成本会计对象是企业生产经营过程中发生的各项费用和产品（或劳务）的成本。因此，成本会计实际上是成本、费用会计。

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，有着重要的意义。

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。在不同企业中，成本会计包含的内容有所不同。就制造企业而言，成本会计的具体内容主要包括：

- （1）供应过程中材料成本的归集、分配、计算与核算；
- （2）生产过程中生产费用的归集与分配，产品成本的计算与核算；
- （3）销售过程中产品销售成本的计算与核算；
- （4）企业在生产经营过程中发生的期间费用；
- （5）成本报表的编制与分析。

一般来说,供应过程中对材料成本的核算,销售过程中对产品销售成本的核算以及期间费用的核算通常在财务会计中讲述,因此,本教材主要解决的是产品生产过程中的成本核算和成本报表的编制及分析。

(二) 成本会计的职能

成本会计的职能是成本会计所具有的内在功能。在不同的历史时期,成本会计的职能具有不同的内容。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节,其职能在最初的成本核算职能的基础上不断发展。现代成本会计的主要职能有: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。

1. 成本预测

成本预测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,采用定量分析和定性分析方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出科学的估算。

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,可以减少企业生产经营管理的盲目性,充分挖掘降低成本的潜力,提高成本管理水平。

2. 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,结合其他有关资料,在备选的各种预测方案中选择最优方案、确定企业目标成本的过程。成本决策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。

3. 成本计划

成本计划是指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。

4. 成本控制

成本控制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。

5. 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、费用进行归集和分配,并进行相应的账务处理。成本核算是成本会计工作的基础。通过成本核算资料,可以反映计划成本的完成情况,为编制下期成本计划、进行成本预测和决策提供依据。

6. 成本分析

成本分析是根据成本核算和考核提供的成本数据和其他有关资料,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、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。

7. 成本考核

成本考核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。

成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的。其中，成本核算是基础，没有成本核算，其他各项职能都无法发挥；成本预测是成本决策的前提，成本决策是成本预测的结果；成本计划是成本决策所确定目标的具体化；成本控制是对成本计划的执行情况进行监督；成本分析是成本计划的依据；成本考核是成本计划的依据。成本核算七项职能的关系可用图 1-2 表示。

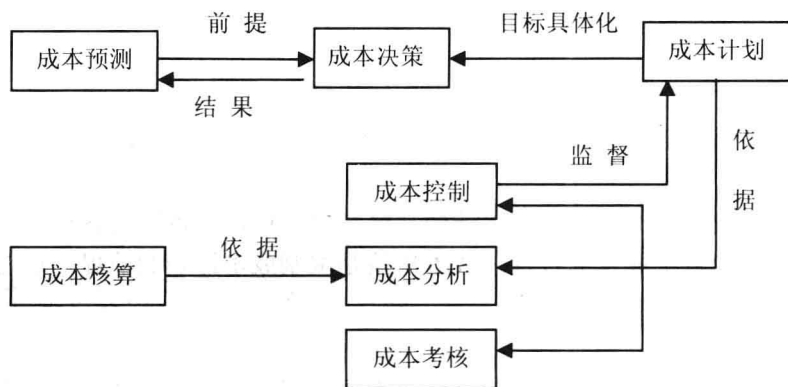


图 1-2 成本会计职能之间的关系

(三) 成本会计的任务

成本会计的任务是人们期望成本会计应达到的目的和对会计的要求。根据企业成本管理的要求，成本会计的任务主要有以下几个方面。

(1) 进行成本预测，参与经营决策，编制成本计划和费用预算，为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。

(2) 严格审核和控制企业各项费用支出，努力节约开支，保证成本费用计划的完成。

(3) 核算生产费用和经营管理费用，正确计算产品成本，为企业的经营管理提供真实、有用的成本信息。

(4) 定期进行成本分析，考核成本计划的完成情况。

三、成本核算的基本要求

成本核算是成本会计的基本任务，也是企业经营管理活动的重要组成部分。因此，在成本核算工作中，应遵循以下各项要求。

(一) 算管结合，算为管用

“算管结合，算为管用”就是指成本核算应当与加强企业经营管理密切结合，所提供的

成本信息应当满足企业经营管理和决策的需要。这就要求企业不仅要根据国家有关的法规和制度对各项费用支出进行事后的核算，还要根据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事前、事中的审核和控制，并及时进行信息反馈，使得成本计算和核算工作所提供的信息能够满足企业经营管理及决策的需要。

（二）正确划分各种费用的界限

企业发生的费用，有些可以计入产品成本，有些不能计入产品成本。为了正确计算产品成本，客观反映企业的盈利水平，必须正确划分以下五个方面的费用界限。

1. 正确划分资本性支出和收益性支出的界限

企业所从事的经济活动多种多样，企业发生的支出也是多方面的，会计核算应合理划分收益性支出和资本性支出。资本性支出是指支出的效益与几个会计年度相关的支出，例如，企业购置和建造固定资产的支出、购买土地使用权等无形资产的支出都属于资本性支出；收益性支出是指支出的效益与本会计年度相关的支出，例如，企业在生产经营中发生的各项耗费，则属于收益性支出。

在成本核算中，要严格执行国家规定的成本开支范围，遵守划分资本性支出和收益性支出的原则，分清应计入生产费用、期间费用和不应计入生产费用和期间费用的界限。

企业的下列支出，不得列入成本、费用：为购置和建造固定资产、无形资产的支出；对外投资的支出；被没收的财物；支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金，以及企业赞助、捐赠支出；国家法律、法规规定以外的各种费用；国家规定不得列入成本费用的其他支出。

区分收益性支出和资本性支出是为了正确计算各期的损益，正确反映资产的价值。如果把资本性支出列为收益性支出，则少计了资产，而多计了当期费用；反之，如果把收益性支出列为资本性支出，则少计了当期费用，而多计了资产的价值。

2. 正确划分产品的生产费用和期间费用的界限

企业发生的费用，并不都是构成产品成本的费用，只有为生产一定种类和数量的产品而发生的材料耗费和人工费用等才能计入产品成本，并通过产品取得的收入得补偿。企业为销售产品而发生的销售费用，为组织管理生产经营活动而发生的管理费用，以及为筹集资金而发生的财务费用均是在经营过程中发生的，与产品生产无直接关系，而与特定的会计期间相联系，因而作为期间费用直接计入当期损益，从当期利润中扣除。

为正确计算产品成本，必须划分清楚生产费用和期间费用的界限，防止混淆两者的界限，避免将某些期间费用计入产品成本，或者将产品的制造成本计入期间费用，借以调节各期的产品成本和损益的错误做法。

3. 正确划分不同会计期间的产品成本的界限

企业发生的应计入产品成本的费用，并不都是应计入当期的产品成本，有些是应计入以后各期的产品成本。如预付一年的固定资产大修理费用，根据权责发生制原则，应在 12 个月内分期平均分摊计入成本。对于那些本期尚未支付，而应由本期负担的费用，按权责发生制原则，应预提计入本期产品成本。只有划分清楚各个会计期间的产品成本费用界限，才能防止任意摊提费用，人为调节各个期间的成本费用和损益的错误做法。

4. 正确划分各种产品成本的界限

企业生产的产品多种多样，为了便于分析和考核不同产品的成本计划执行情况，对于

计入产品成本的生产费用，必须划分清楚各种产品应负担的费用界限。属于某种产品单独耗用的材料、工资等费用，直接计入该产品成本；属于多种产品共同负担的成本费用，应选择合理的分配方法进行分配后，分别计入各种产品成本，以正确反映各种产品的成本水平。

同时，还应注意划清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，防止在不同种类产品中人为调节成本费用的错误做法。

5. 正确划分完工产品和在产品的生产费用界限

会计期末，如果某种产品已完工，其各项成本费用之和，就是这种产品的完工产品成本；如果某种产品全部未完工，其各项成本费用之和，就是这种产品的月末在产品成本；如果某种产品一部分完工，另一部分未完工，其各项成本费用之和，需要采用适当的方法在完工产品和月末在产品之间进行分配，分别计算完工产品和月末在产品成本。而分配方法的选择直接影响到完工成本和月末在产品成本的分配金额，企业应根据实际情况采用科学合理的费用分配方法，应注意防止任意提高、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过程，也就是产品生产成本的计算和各项期间费用的归集过程。在这一过程中，应贯彻受益原则，即谁受益谁来负担费用，何时受益何时负担费用；负担费用的多少应与受益程度的大小成正比。

（三）正确确定财产物资的计价和价值结转方法

工业企业的生产经营过程，同时也是材料物资、劳务等的耗费过程。在这一耗费过程中，财产物资的耗费，占了较大的比重。因此，财产物资计价和价值结转方法直接影响到产品成本的计算，如固定资产原值的计算方法、折旧计算方法、存货发出计价方法、周转材料的摊销方法等。为了正确计算产品成本，对于各种财产物资的计价和价值的结转，都应采取既合理又简单的方法，如国家有统一规定的，应采用国家统一规定的方法。各种方法一经确定，应保持相对稳定，不能随意改变，以保证成本信息的可比性。

（四）做好各项基础工作

1. 建立和健全原始记录工作

原始记录是指按照规定的格式，对企业的生产、技术经济活动的具体事实所做的最初书面记载，它是进行各项核算的依据。与成本会计有关的原始记录主要包括以下内容：

- （1）反映生产经营过程中物化劳动消耗的原始记录；
- （2）反映活劳动消耗的原始记录；
- （3）反映在生产经营过程中发生的各种费用支出的原始记录；
- （4）其他原始记录。

原始记录是一切核算的基础，成本核算更是如此。因此，原始记录必须真实正确、内容完整、手续齐全、要素完备，以便为成本计算、控制、预测和决策提供客观的依据。

2. 做好定额的制定和修订工作

定额是企业在生产经营活动中，对人力、物力、财力的配备、利用和消耗以及获得成果等方面所应遵循的标准和应达到的水平。制定先进可行的各种消耗定额，并按制定的各

项费用定额编制各车间、部门的成本计划和费用预算，用以控制各项实际消耗，是促进企业增产节约、降低成本的重要措施。

企业制定的主要定额有：

- (1) 物资消耗定额；
- (2) 设备利用定额；
- (3) 劳动定额；
- (4) 费用支出定额。

定额的制定应先进合理，可望可即，有利于调动职工执行定额的积极性。

3. 建立健全计量验收制度

完善材料物资的计量、收发、领退、盘存和检验等制度，是正确进行成本核算的保证。

企业各项财产物资在各车间、各部门的转移，都要办理必要的手续，经过计量、验收或交接，填制有关的原始凭证，以明确责任，保证成本计算的真实性、准确性。

4. 建立健全成本责任考核制度

成本责任考核制度是适应经济责任制的要求，以成本责任单位为对象，以责任成本为内容的一种内部控制考核评价制度。通过责任成本考核制度的建立，可以明确各内部单位的经济责任，合理分配和归集生产费用，计算产品成本。同时，将成本控制与职工个人的切身利益相结合，调动职工的成本管理积极性。

(五) 适应企业生产特点和成本管理要求，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，产品的生产特点和成本管理要求的不同是影响产品成本计算方法的重要因素。而成本计算方法选择是否合理，将直接影响产品成本计算的准确性。因此，企业只有按照产品的生产特点和成本管理要求，选用适当的成本计算方法，才能准确及时地计算出产品成本，为成本管理提供有用的成本信息。

任务实施

根据以上相关知识的介绍，完成规定任务。

1. 任务实施方式

课堂分组讨论。

2. 任务完成成果展示

(1) 各小组讨论确定本任务中大华公司 2011 年 12 月份发生的各项支出的性质及金额、生产费用、期间费用数额，确定哪些费用应计入产品成本。

(2) 根据课堂讨论结果，完成表 1-1。

表 1-1 支出、费用关系

业务号	支 出		费 用	
	支出性质	金 额	生产费用金额	期间费用金额
1				
2				
3				