



浙江省重点教材建设项目

21世纪高职高专 **能力本位型** 系列规划教材·财务会计系列

成本会计

(第2版)

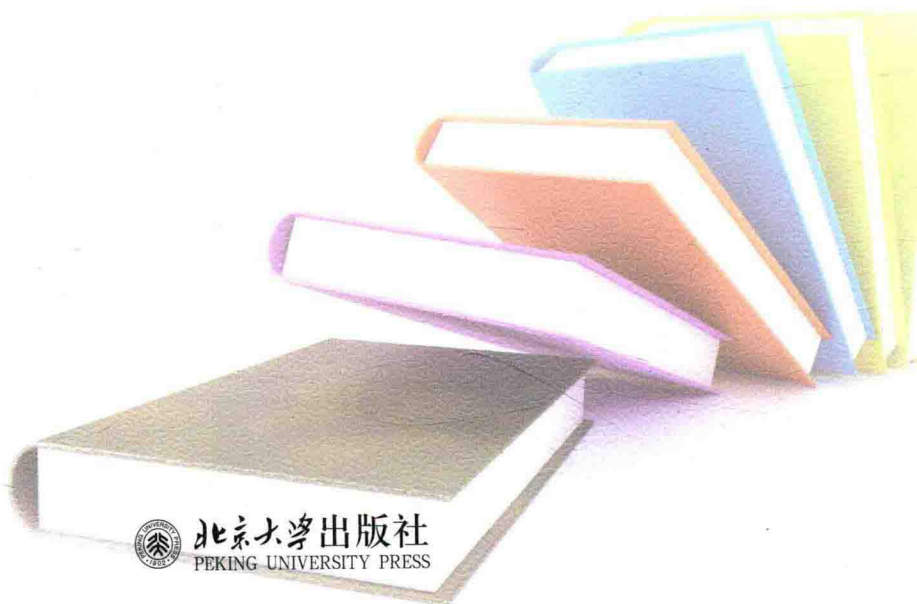
主 编 平 音 赵 霞
副主编 吴雯雯 黄慧丹
主 审 徐亚明



教材预览、申请样书



微信公众号: pup6book



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



浙江省重点教材建设项目

21 世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列

成本会计

(第2版)

主 编 平 音 赵 霞
副 主 编 吴 雯 黄 慧 丹
主 审 徐 亚 明



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书依据财政部新颁布的企业会计准则,结合当前成本会计的研究教学改革成果编写而成。本书主要内容包成本会计的基本理论、产品成本的基本计算方法和辅助方法、成本报表的编制等。本书每章均列出学习目标,并以生动的案例作为引言,且安排了同步测试题,以便学生复习巩固知识。本书内容完整,简洁够用,注重操作性和实用性。

本书可作为高职高专财务会计类和其他相关专业的教材,也可作为在职会计人员培训的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/平音,赵霞主编. —2版. —北京:北京大学出版社,2015.9

(21世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-301-26207-8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 200989 号

书 名	成本会计(第 2 版)
著作责任者	平 音 赵 霞 主编
策 划 编 辑	蔡华兵
责 任 编 辑	蔡华兵
标 准 书 号	ISBN 978-7-301-26207-8
出 版 发 行	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 新浪微博:@北京大学出版社
电 子 信 箱	pup_6@163.com
电 话	邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667
印 刷 者	北京鑫海金澳胶印有限公司
经 销 者	新华书店
	787 毫米×1092 毫米 16 开本 12 印张 276 千字
	2011 年 8 月第 1 版
	2015 年 9 月第 2 版 2015 年 9 月第 1 次印刷(总第 5 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

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

前言

随着市场经济的发展,面对理性而规范的市场竞争,成本会计信息在企业经营活动中的作用越来越重要,几乎任何一项成功的投资都需要运用到成本会计的信息。成本会计是从事会计工作的一门必修课程。作为高职学生,尤其是财务会计专业的学生,更需要了解和掌握成本会计的基本理论、基本知识和基本技能。而成本会计要适应会计环境的变化,提高课堂教学质量,就必须建立体现时代需求的成本会计课程内容结构。这就要求我们必须关注学术前沿,及时掌握社会需求动态,不断更新、补充、优化教学内容,将理论知识与实践应用融为一体,以满足培养既有理论深度又有较强实践能力的成本会计人才的需要。

关于本课程

成本会计是一门理论性和操作性都比较强的专业基础课程,与企业成本会计岗位紧密联系。本课程的教学任务是使学生了解成本会计的基本理论知识,了解企业的成本管理制度,认识成本会计对加强企业经营管理以及提高经济效益所具有的重要性。然后,在此基础上重点掌握成本的核算、成本的控制以及成本分析的基本方法和技能,可为后续的财务管理等课程的学习提供帮助,也可为以后的会计技术职称考试,甚至是毕业后胜任企业相关岗位奠定基础。本课程的教学对象一般是高职财经商贸大类财务会计专业的高职学生,其适应岗位有一般会计岗位(包括材料核算员、工资核算员、固定资产核算员等岗位)、成本会计岗位和会计主管岗位等。

关于本书

本书内容设置以“能力本位”为指导思想,坚持理论与实践相结合的原则,通过引例来强化学生的感性认识,加强其对课堂知识的理解;在内容介绍和习题设置上,与企业实际的成本会计核算工作、成本管理工作接轨,并通过多种教学环节来激发学生的学习兴趣,培养他们实际操作的能力以及分析和解决问题的能力。

本书编写具有以下特点:

(1) 根据我国最新颁布的《企业会计准则》和与成本会计方面相关的法规、制度,结合我国会计改革的特点和高职学生的就业导向,立足民营中小企业成本会计实际工作来编写,内容具有一定的前瞻性和针对性。

(2) 充分考虑财经商贸大类专业的培养目标和教学特点,在内容结构体系的安排上力求合理科学,尽量避免相邻课程之间不必要的重复,并遵从成本会计计算的程序,同时在语言方面注意深入浅出、简明易懂,以方便学生自学。

(3) 注重成本会计技能培养的特点,内容贴近实际,具有较广泛的适用性。每章以引例进入,以测试题结束,穿插适量的例题,并设有“问题与思考”,能够培养学生动手、创新和分析问题的能力。

在使用本书进行教学的过程中,可将理论与实践相结合,建议理论与实践课时内容各占50%,同时要注重会计技能的培养。

本书编写队伍

本书由浙江长征职业技术学院的平音和浙江旅游职业技术学院的赵霞担任主编，由江西理工大学的吴雯雯和郴州职业技术学院的黄慧丹担任副主编，由浙江长征职业技术学院的徐亚明担任主审。具体编写分工为：赵霞编写第1章、第2章和第9章，吴雯雯编写第3章、第4章和第5章，平音编写第6章、第7章和第8章，黄慧丹编写第10章、第11章、第12章和第13章。本书在编写过程中，得到了浙江长征职业技术学院周艳老师的指导以及其他老师的协助，在此一并表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，编写时间仓促，所以书中疏漏和不足之处在所难免，欢迎广大读者和同行批评指正，以便本书进一步改进。

编 者

2015年4月

目 录

第1章 总论 1

1.1 支出、费用和成本 2

1.1.1 支出、费用和成本的概念 2

1.1.2 支出、费用和成本三者之间的关系 3

1.2 成本会计概述 4

1.2.1 成本会计的含义 4

1.2.2 成本会计的职能 4

1.2.3 成本会计、管理会计与财务会计的关系 6

1.3 成本会计工作的开展 6

1.3.1 成本会计的基础工作 6

1.3.2 成本会计机构 7

1.3.3 成本会计制度 8

同步测试题 8

第2章 成本核算概述 10

2.1 成本核算的原则与要求 11

2.1.1 成本核算的原则 11

2.1.2 对生产费用进行合理的分类 11

2.1.3 正确划分各种费用的界限 13

2.2 成本核算的一般程序和账户设置 14

2.2.1 成本核算的一般程序 14

2.2.2 成本核算的账户设置及账务处理程序 15

2.2.3 成本核算的账务处理程序 17

同步测试题 18

第3章 要素的归集和分配 20

3.1 材料成本的归集和分配 21

3.1.1 原材料费用的归集和分配 21

3.1.2 燃料费用的分配核算 24

3.1.3 低值易耗品费用的分配核算 25

3.1.4 包装物费用的分配核算 26

3.2 外购动力费用核算 26

3.3 职工薪酬核算 28

3.3.1 工资费用的分配核算 29

3.3.2 其他职工薪酬的分配 30

3.4 折旧费用的核算 31

3.5 其他费用的核算 32

同步测试题 33

第4章 辅助生产费用的归集和分配 36

4.1 辅助生产费用的归集 37

4.2 辅助生产费用的分配 38

4.2.1 直接分配法 39

4.2.2 交互分配法 40

4.2.3 计划成本分配法 41

4.2.4 代数分配法 43

4.2.5 顺序分配法 44

同步测试题 45

第5章 制造费用的核算 50

5.1 制造费用归集的核算 51

5.2 制造费用分配的核算 52

5.2.1 生产工人工时比例分配法 53

5.2.2 生产工人工资比例分配法 53

5.2.3 机器工时比例分配法 54

5.2.4 年度计划分配率分配法 54

同步测试题 56

第6章 生产损失的核算 61

6.1 废品损失的核算 62

6.1.1 不可修复废品损失的计算 62

6.1.2 可修复废品损失的计算 64

6.2 停工损失的核算 66

同步测试题 66

第7章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配 70

7.1 在产品的概念及其数量的确定 71

7.1.1 在产品的概念 71

7.1.2 在产品数量的确定 71

7.1.3 在产品清查及清查结果的 账务处理	71	11.1.1 分步法的概念和特点	131
7.2 生产费用在完工产品和在产品之间 分配的方法	72	11.1.2 分步法的适用范围	131
7.3 完工产品成本结转的核算	78	11.1.3 分步法的种类	131
同步测试题	78	11.2 逐步结转分步法	132
第8章 产品成本计算方法概述	84	11.2.1 逐步结转分步法的计算 程序	132
8.1 影响产品成本计算方法的因素	85	11.2.2 逐步结转分步法下半成品 成本的结转方式	133
8.1.1 企业按照生产特点进行的 分类	85	11.3 平行结转分步法	141
8.1.2 生产特点对产品成本计算 方法的影响	86	11.3.1 平行结转分步法计算 程序	141
8.1.3 管理要求对产品成本计算 方法的影响	87	11.3.2 平行结转分步法产品生产 成本在完工产品和在产品 之间的分配	142
8.2 产品成本计算的方法	87	11.3.3 平行结转分步法具体 应用	144
8.2.1 产品成本计算的基本方法	87	11.3.4 平行结转分步法的优、缺点 和应用条件	146
8.2.2 产品成本计算的辅助方法	88	同步测试题	146
8.2.3 产品成本计算方法的运用	88	第12章 分类法	154
同步测试题	89	12.1 分类法概述	155
第9章 品种法	92	12.1.1 分类法的概念和特点	155
9.1 品种法概述	93	12.1.2 分类法的成本计算程序	155
9.2 品种法成本核算程序	93	12.1.3 系数的计算方法	156
9.3 品种法举例	94	12.1.4 分类法应用举例	157
9.3.1 企业本月有关资料	94	12.1.5 分类法的优、缺点及适用 范围	158
9.3.2 成本计算过程	95	12.2 联产品	159
同步测试题	111	12.2.1 联产品的概念	159
第10章 分批法	116	12.2.2 联产品的成本计算方法	159
10.1 分批法概述	117	12.2.3 联产品成本计算应用 举例	160
10.1.1 分批法的概念	117	12.3 副产品	161
10.1.2 分批法的特点	117	12.3.1 副产品的概念	161
10.1.3 分批法的计算程序	117	12.3.2 副产品成本的计算方法	162
10.2 分批法应用举例	118	12.4 等级品	163
10.3 简化分批法	120	12.4.1 等级产品的概念	163
10.3.1 简化分批法的特点	120	12.4.2 等级产品成本计算方法	164
10.3.2 简化分批法的计算程序	121	同步测试题	164
10.3.3 简化分批法应用举例	121	第13章 成本报表的编制与分析	167
10.3.4 简化的分批法的优、 缺点	124	13.1 成本报表概述	168
同步测试题	124	13.1.1 成本报表的概念	168
第11章 分步法	130		
11.1 分步法概述	131		

13.1.2	成本报表的作用	168	13.3.2	主要产品单位成本报表的 分析	173
13.1.3	成本报表的种类	168	13.4	其他费用明细表的编制与分析	175
13.2	产品成本报表的编制与分析	169	13.4.1	制造费用明细表的编制	175
13.2.1	产品成本报表的概念	169	13.4.2	销售费用明细表的编制	176
13.2.2	产品成本报表的结构和编制 方法	169	13.4.3	管理费用明细表的编制	177
13.2.3	产品成本报表的分析	170	13.4.4	财务费用明细表的编制	178
13.3	主要产品单位成本报表的编制与 分析	172	13.4.5	各种费用明细表的分析	179
13.3.1	主要产品单位成本报表的 结构	173	同步测试题		180
			参考文献		183

第 1 章

总论

ZONGLUN



【学习目标】

1. 理解成本的概念。
2. 理解成本会计的任务。
3. 掌握支出、费用、成本三者之间的关系。



【引例】

小王、小刘和小李是三名会计专业的大二学生，在参观完一家生产自行车的民营中小企业后，引发了关于成本问题的争论。小王认为自行车的成本应该只包括生产自行车的原材料、生产工人工资及福利、厂房折旧、车间水电费等；小刘认为小王的说法不完整，成本还应该包括费用，比如管理费用、财务费用、销售费用等，这些也都是为了生产自行车发生的；而小李觉得成本应该包括企业的一切支出，甚至包括营业外支出。结果，大家都闹糊涂了，既然成本这么重要，那么哪些共用费用才属于成本的范畴呢？



1.1 支出、费用和成本

1.1.1 支出、费用和成本的概念

在我们日常的会计核算中,支出、费用和成本之间既有密切的联系,又有本质的区别。只有正确理解支出、费用和成本的内涵及相互关系,才能有助于合理计算成本、费用、利润等各项经济指标。下文以工业生产企业的支出、费用和成本为例,简要说明它们之间的联系与区别。

1. 支出

支出泛指企业的一切开支及耗费,例如:企业为购买材料、设备等支付或预付的款项;为偿还银行借款、应付账款及支付账款或支付股利所发生的资产的流出;为购置固定资产、支付工程款所发生的支出。一般来说,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。

(1) 资本性支出是指受益期超过一年或一个营业周期的支出,即发生该项支出不仅是为了取得本期收益,而且也是为了取得以后各期收益。因此,在发生时,先将其资本化,按权责发生制原则将其中一部分转化为本期费用,如企业购建的固定资产、无形资产以及递延资产、对外投资等。

(2) 收益性支出是指企业在经营过程中发生,因其效益仅与本会计期间相关而由本期收益补偿的各项支出。这些支出发生时,都应计入当期有关成本费用科目,如企业为生产经营而发生的材料、工资等开支。

(3) 所得税支出是企业在取得经营所得与其他所得的情况下,按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。所得税支出作为企业的一项费用也是直接冲减当期收益的。

(4) 营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失,主要包括非流动资产处置损失、公益性捐赠支出、盘亏损失、罚款支出、非货币性资产交换损失、债务重组损失和非常损失等。

(5) 利润分配性支出是指向投资者支付的股息、红利等,也就是与向所有者分配利润有关的经济利益的总流出。

2. 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。费用按其同产品生产的关系可划分为生产费用和期间费用两类。

(1) 生产费用是指产品生产过程中发生的物化劳动和活劳动的货币表现,如直接材料、直接人工和制造费用等耗费。它同产品生产有直接关系。

(2) 期间费用是指同企业的经营管理活动有密切关系的耗费。它同产品的生产没有直接关系,但与发生的期间配比。期间费用发生时直接计入当期损益。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

归纳起来,费用的分类如图 1.1 所示。

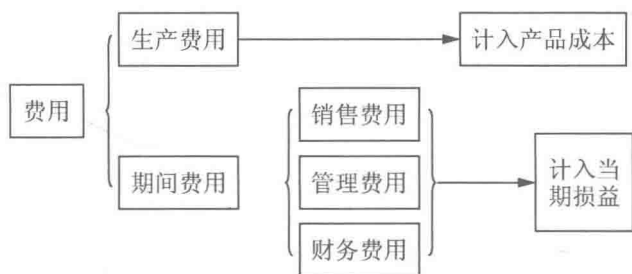


图 1.1 费用的分类

3. 成本

成本是指特定的经济主体为了达到一定的目的而耗费各种资源的货币表现。成本的含义比较广泛，在本书中所讲的成本主要是指产品成本。

产品成本是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。产品是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品、提供的劳务或服务。

1.1.2 支出、费用和成本三者之间的关系

支出、费用和成本三者之间的关系如图 1.2 所示。

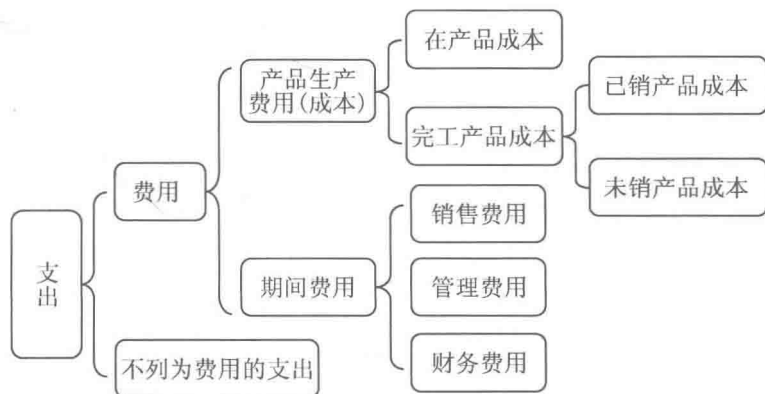


图 1.2 支出、费用和成本的关系图

上述关系也可以用数学关系式表示：

$$\text{支出} \supseteq \text{费用} \supseteq \text{成本}$$

其中，成本和费用是两个既相互联系又相互区别的概念。成本与企业特定资产或劳务相关，而费用则与特定期间相关；成本是企业为取得某种资产或劳务所付出代价的度量，而费用则是为取得收入而发生的资源耗费金额；成本不能抵减收入，只能以资产的形式反映在资产负债表中，而费用则必须冲减当期的收入，并反映在利润表中。

但就，成本通过“资产化”，再通过耗费过程可以转化为费用。例如，企业为了开展生产经营活动，必须购置某项设备而发生支出，形成固定资产的采购成本，设备安装完毕，交付使用并构成企业的固定资产。如果设备是用于生产产品的，则每期将固定资产的成本按一定的方法计提的折旧计入产品的生产成本；如果设备是用于管理目的，则将各期计提的折旧费计入各期的管理费用。又如，为了生产产品，企业必须采购材料而发生支出，从而形成材

料的采购成本。材料验收入库后,采购成本转化为企业的存货成本,如果企业领用材料用于办公,则存货成本转化为管理费用;如果领用材料用于生产产品,则存货的成本就转化为产品的生产成本,产品完工验收入库则生产成本又转化为存货的成本,将产品出售,存货成本则转化为销售费用。



问题与思考

诚远公司是一家食品制造企业。2015年3月份,诚远公司的各项主要开支为:支付购置设备款117万元,其中支付的增值税为17万元,该设备预计使用10年;支付职工薪酬130万元,其中公司管理人员薪酬20万元,生产工人薪酬100万元,车间管理人员10万元;支付广告费20万元,销售产品差旅费5万元;支付税收滞纳金2万元;本月折旧费30万元,其中管理部门5万元,生产车间25万元;本月应交所得税20万元;购买原材料23.4万元,其中税金3.4万元。假如你是公司财务人员,在进行产品成本核算时,针对上述开支,应如何区分支出、费用和成本?



1.2 成本会计概述

1.2.1 成本会计的含义

成本会计是现代会计的一个分支,它以成本核算和其他资料为依据,遵循会计有关准则,运用一定的技术方法,对成本费用进行归集和计算,求得产品总成本和单位成本,并对成本进行分析和控制。成本会计是以成本为对象的一种专业会计。

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。现代成本会计的对象应包括成本、费用。从这个角度出发,成本会计也可以成为成本、费用会计。

1.2.2 成本会计的职能

成本会计是一种专业会计,它的基本职能与会计的基本职能相同,具有核算和监督两个基本职能。最初的成本会计职能仅仅是进行成本核算,而且核算的目的仅是确定商品的价格和经营盈亏。但随着生产过程的日趋复杂,经营管理对成本会计不断提出新的要求,成本会计的职能范围也不断扩大。现代成本会计已与管理紧密结合,它实际上包括了成本管理的各个环节,其主要职能包括成本预测、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多项内容。

1. 成本预测

成本预测是成本会计工作的起点,是指运用一定的科学方法,对未来成本水平及其变化趋势作出科学的估计。通过成本预测,掌握未来的成本水平及其变动趋势,有助于减少决策的盲目性,使经营管理者易于选择最优方案,作出正确决策。

2. 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用专门的方法,运用定性与定量的方法,抉择最佳成本方案的过程。成本决策贯穿于整个生产经营过程的全过程,内容广泛,包括合理生产批量的成本决策、零部件自制或外购的成本决策、亏损产品应否停

产的成本决策、自制半成品出售或进一步加工的成本决策等。因此,成本决策对于正确地制订成本计划,促使企业降低成本,提高经济效益都具有十分重要的意义。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用,确定各种产品的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施。成本计划属于成本的事前管理,是企业生产经营管理的重要组成部分,通过对成本的计划与控制,分析实际成本与计划成本之间的差异,指出有待加强控制和改进的领域,达到评价有关部门的业绩,增产节约,从而促进企业发展的目的。

4. 成本控制

成本控制是指在生产经营过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等方案消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本费用进行审核、控制,并及时反馈实际费用与标准之间的差异及其原因,进而采取相应的措施,以保证成本计划的执行。成本控制的过程是运用系统工程原理对企业在生产经营过程中发生的各种耗费进行计算、调节和监督的过程,同时也是一个发现薄弱环节,挖掘内部潜力,寻找一切可能手段降低成本途径的过程。科学地组织实施成本控制,可以促进企业改善经营管理,转变经营机制,全面提高企业素质,使企业在市场竞争的环境下生存、发展和壮大。

5. 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用按照一定的对象和标准进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出该对象的总成本和单位成本。成本核算是对生产经营管理费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。进行成本核算,首先要审核生产经营管理费用,看其是否已发生,是否应当发生,已发生的是否应当计入产品成本,实现对生产经营管理费用和产品成本直接的管理和控制;其次要对已发生的费用按照用途进行分配和归集,计算各种产品的总成本和单位成本,为成本管理提供真实的成本资料。

6. 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,通过与本期计划成本、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等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。

7. 成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确它们在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。

综上所述,在成本会计的各个职能中,成本核算是最基本的职能,它提供企业管理所需的成本信息资料。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;同时,成本核算也是对成本计划预期目标是否实现的最后检验。因此,没有成本核算就没有成本会计。成本会计的其他职能,正是在成本核算的基础上,随着企业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的结合,逐步发展形成的。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策既是成本预测的结果,又是制订成本计划的依据,在成本会计中居于中心地位;成本计划是成本决策的具体化;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;成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段。成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的,并贯穿于企业生产经营活动的全过程。



问题与思考

为什么说成本核算是成本会计最基本的职能?产品成本核算目的又是什么?

1.2.3 成本会计、管理会计与财务会计的关系

现代会计系统大体可分为财务会计和管理会计两类。财务会计指通过对企业已经完成的资金运动全面系统的核算与监督,为投资者、债权人、政府有关部门及其他企业外部利益相关者提供企业财务状况、经营成果等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动;财务会计为满足客观性、可验证性以及一致性的要求,必须受制于国家规定的相关准则的要求。而管理会计则主要为企业内部各利益相关者(如企业管理人员等)提供各种相关的管理信息,其主要目的是协助实现组织目标,一般不受限于相关准则的要求;管理会计强调未来,除了提供历史报告外,还提供预算和其他预测信息。

成本会计是财务会计与管理会计的混合物,是计算及提供成本信息的会计方法。成本会计主要处理企业获取和消耗资源的成本及其相关信息,需要向财务会计和管理会计提供必要的数。财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定,而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以复式记账法为基础的财务会计总框架中。因此,成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩的评价,并据此作出投资决策。同样,成本会计所提供的成本数据,又往往被企业管理当局作为决策的依据或用于对企业内部管理人员的业绩评价。可见,成本会计提供的成本信息既可以作为财务会计编制财务报表之用,也可满足企业内部管理人员进行决策或业绩评价的需要。因此,就财务报表的编制而言,成本会计附属于财务会计;但从管理角度来看,成本会计也是管理会计的一个组成部分。更进一步地讲,财务会计与管理会计,两者都依赖于成本会计系统所提供的信息。综合而言,三者关系如图 1.3 所示。

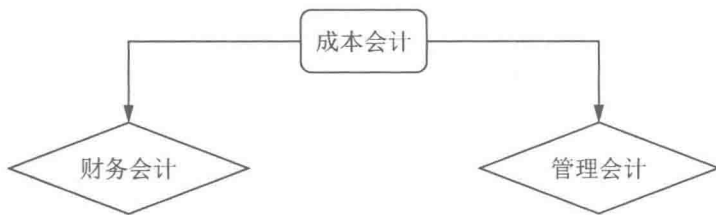


图 1.3 成本会计与财务会计、管理会计的关系图



1.3 成本会计工作的开展

1.3.1 成本会计的基础工作

要正确核算产品成本,必须做好成本核算的基础工作,加强相关部门的配合。以工业企

业为例,其成本会计的基础工作主要包括以下几个方面。

1. 建立健全原始记录管理制度

原始记录是企业在生产经营活动发生时,记录经济业务实际发生情况的书面凭证,是进行成本核算的基础。凡是原材料的领退、工时和动力的耗费、费用的支出等,都必须认真、准确地登记原始记录。原始记录不正确,就不能如实反映生产经营过程中的消耗,成本、费用的计算必然失真,进而成本、费用的预测、决策、计划、控制、监督、分析就无从谈起。因此,企业必须认真制定既符合其生产特点和管理要求,又简明适用的原始记录制度,使成本、费用计算做到真实、可靠。

2. 建立健全定额管理制度

定额是企业进行生产经营活动中,对人力、物力、财力的配备、利用和消耗以及获得的成果等方面所应遵循的标准或应达到的水平。先进、合理的定额为及时控制各项材料、工时、动力、费用等消耗提供了依据,也为编制成本、费用计划确定了标准。与成本、费用有关的定额主要有材料消耗定额、费用定额、劳动定额、工时定额、产量定额等。定额的制定既要先进又要切实可行,同时,随着环境的变化,定额也要随之修订,这样才能使之有效地发挥作用。

3. 建立健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度

在企业生产经营过程中,对各项财产物资的投入和取得,都必须进行准确的计量和验收。可以说,建立健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度,不仅是正确计算成本的必要条件,而且也是加强物资管理、资金管理的有效措施。企业要根据所消耗的各种材料物资的物理性能配备必要的度、量、衡器具,并经常对其进行维修和校正,以保证计量准确。对材料物质的收发、领退,半成品的内部转移和产成品的入库等,都要认真计量,填制必要的凭证,并办理必要的手续。

4. 建立健全内部结算制度

为了分清企业内部各单位的经济责任,简化和加速成本费用的核算工作,对财产物资的内部流转以及相互提供劳务等,应制定厂内计划价格,作为内部结算的依据和考核的标准。内部结算价格应尽可能地接近实际并相对稳定,年度内一般不作变动。内部结算价格是内部结算制度的主要方面,还包括内部结算方式、内部结算货币等。

1.3.2 成本会计机构

成本会计机构是指企业从事成本会计工作的职能单位,是企业会计机构的组成部分。设置成本会计机构应明确企业内部对成本会计应承担的职责和义务,坚持分工与协作相结合,统一与分散相结合的原则,使成本会计机构的设置与企业规模大小、业务繁简、管理要求相适应。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作和分散工作两种方式。

(1) 集中工作方式。是指成本会计工作中的核算、分析等各方面的工作,主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他单位中的成本会计机构和人员只负责登记原始记录和填置原始凭证,对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部进一步的工作提供资料。这种方式的优点是,有利于企业管理当局及时掌握企业有关成本的全部信息;便于集中使用计算机进

行成本数据处理;还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种工作方式的缺点是不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息,从而不利于调动他们自我控制成本和费用的积极性。因此,集中工作方式一般适用于小型企业。

(2) 分散工作方式。也称非集中工作方式,是指成本会计工作中的核算和分析等方面的工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,并对全厂成本进行综合的核算、分析等工作。分散工作方式的优、缺点与集中工作方式正好相反。一般而言,大中型企业由于规模较大,组织结构复杂,会计人员数量较多,为了调动各级部门控制成本费用、提高经济效益的积极性,一般应采用分散工作方式。

当然,也可以根据企业实际,将两种方式结合起来运用,对一些部门采用分散工作方式,而对另一些部门则采用集中工作方式。

1.3.3 成本会计制度

为了加强企业产品成本核算工作,保证产品成本信息真实、完整,促进企业和经济社会的可持续发展,根据《会计法》《企业会计准则》等法规,财政部在2013年8月16日发布了《企业产品成本核算制度(试行)》(以下简称《制度》),自2014年1月1日执行。执行《制度》的企业不再执行《国营工业企业成本核算办法》。

《制度》建立了制造业和非制造业统一适用的产品成本核算体系,并以“制造业”为蓝本,明确其他行业企业应当比照成本制度中类似行业的企业进行产品成本核算。



同步测试题

一、单项选择题

- 成本会计最基础的职能是()。
A. 成本分析 B. 成本核算 C. 成本控制 D. 成本决策
- 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
A. 集中工作方式 B. 统一领导方式
C. 分散工作方式 D. 会计岗位责任制
- 产品成本是指企业生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项()。
A. 生产费用之和 B. 生产经营管理费用总和
C. 经营管理费用总和 D. 料、工、费及经营费用总和
- 根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用,确定各种产品的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施是()。
A. 成本计划 B. 成本控制 C. 成本决策 D. 成本分析

二、多项选择题

- 产品是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的()。
A. 产成品 B. 商品
C. 提供的劳务 D. 提供的服务

- ### 三、判断题