



教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资培养资源开发项目
“会计学”专业职教师资培养资源开发 (VTNE073)
21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

成本会计实务

总主编 潘林芝

主 编 刘斌红 金高军 贾明月



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资培养资源开发项目
“会计学”专业职教师资培养资源开发(VTNE073)
21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

成本会计实务

总主编 潘林芝

主 编 刘斌红 金高军 贾明月



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书以制造业成本核算为主线,注重理论与实务相结合,重点阐述了企业成本会计的基础工作、成本核算的一般程序、生产费用的归集和分配过程、成本报表分析等,介绍了产品成本计算的基本方法和辅助方法,以及标准成本制度和作业成本法。全书贯穿“任务驱动”下的项目教学理念和基于企业模拟情境的角色仿真教学形式,从情境引例、知识准备、业务操作、知识拓展四个方面展开项目教学内容,使学生在完成一个个情境教学任务的过程中,达到理论知识学习和成本核算技能训练的教学目标。

本书既可作为高等院校会计专业及经管类专业的教材或教学参考书,也可作为有关理论研究工作者、企业管理者和营销人员的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务 / 刘斌红, 金高军, 贾明月主编. —北京: 北京大学出版社, 2017.7

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-28450-6

I. ①成… II. ①刘… ②金… ③贾… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第144139号

- | | |
|-------|--|
| 书 名 | 成本会计实务
CHENGBEN KUAIJI SHIWU |
| 著作责任者 | 刘斌红 金高军 贾明月 主编 |
| 策划编辑 | 王昱超 |
| 责任编辑 | 李瑞芳 |
| 标准书号 | ISBN 978-7-301-28450-6 |
| 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 14.25印张 336千字 |
| | 2017年7月第1版 2017年7月第1次印刷 |
| 定 价 | 32.00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

教育部 财政部

职业院校教师素质提高计划成果系列丛书

项目牵头单位：浙江师范大学

项目负责人：潘林芝

项目专家指导委员会

主任：刘来泉

副主任：王宪成 郭春鸣

成员：(按姓氏笔画排列)

刁哲军

邓泽民

汤生玲

刘君义

李仲阳

吴全全

周泽扬

夏金星

曹 晔

王乐夫

石伟平

米 靖

沈 希

李栋学

张元利

姜大源

徐 流

崔世钢

王继平

卢双盈

刘正安

孟庆国

李梦卿

张建荣

郭杰忠

徐 朔

韩亚兰

出版说明

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》颁布实施以来,我国职业教育进入到加快构建现代职业教育体系、全面提高技能型人才培养质量的新阶段。加快发展现代职业教育,实现职业教育改革发展新跨越,对职业学校“双师型”教师队伍建设提出了更高的要求。为此,教育部明确提出,要以推动教师专业化引领,以加强“双师型”教师队伍建设为重点,以创新制度和机制为动力,以完善培养培训体系为保障,以实施素质提高计划为抓手,统筹规划,突出重点,改革创新,狠抓落实,切实提升职业院校教师队伍整体素质和建设水平,加快建成一支师德高尚、素质优良、技艺精湛、结构合理、专兼结合的高素质专业化的“双师型”教师队伍,为建设具有中国特色、世界水平的现代职业教育体系提供强有力的师资保障。

目前,我国共有60余所高校正在开展职教师资培养,但由于教师培养标准的缺失和培养课程资源的匮乏,制约了“双师型”教师培养质量的提高。为完善教师培养标准和课程体系,教育部、财政部在“职业院校教师素质提高计划”框架内专门设置了职教师资培养资源开发项目,中央财政划拨1.5亿元,系统开发用于本科专业职教师资培养标准、培养方案、核心课程和特色教材等系列资源。其中,包括88个专业项目,12个资格考试制度开发等公共项目。该项目由42家开设职业技术师范专业的高等学校牵头,组织近千家科研院所、职业学校、行业企业共同研发,一大批专家学者、优秀校长、一线教师、企业工程技术人员参与其中。

经过三年的努力,培养资源开发项目取得了丰硕成果。一是开发了中等职业学校88个专业(类)职教师资本科培养资源项目,内容包括专业教师标准、专业教师培养标准、评价方案,以及一系列专业课程大纲、主干课程教材及数字化资源;二是取得了6项公共基础研究成果,内容包括职教师资培养模式、国际职教师资培养、教育理论课程、质量保障体系、教学资源中心建设和学习平台开发等;三是完成了18个专业大类职教师资资格标准及认证考试标准开发。上述成果,共计800多本正式出版物。总体来说,培养资源开发项目实现了高效益:形成了一大批资源,填补了相关标准和资源的空白;凝聚了一支研发队伍,强化了教师培养的“校—企—校”协同;引领了一批高校的教学改革,带动了“双师型”教师的专业化培养。职教师资培养资源开发项目是支撑专业化培养的一项系统化、基础性工程,是加强职教教师培养培训一体化建设的关键环节,也是对职教师资培养培训基地教师专业化培养实践、教师教育研究能力的系统检阅。

自2013年项目立项开题以来,各项目承担单位、项目负责人及全体开发人员做了大量深入细致的工作,结合职教教师培养实践,研发出很多填补空白、体现科学性和前瞻性

的成果，有力推进了“双师型”教师专门化培养向更深层次发展。同时，专家指导委员会的各位专家以及项目管理办公室的各位同志，克服了许多困难，按照教育部、财政部对项目开发工作的总体要求，为实施项目管理、研发、检查等投入了大量时间和心血，也为各个项目提供了专业的咨询和指导，有力地保障了项目实施和成果质量。在此，我们一并表示衷心的感谢。

编写委员会
2016年3月

前 言

根据《教育部 财政部关于实施职业院校教师素质提高计划的意见》(教职成〔2011〕14号)，“十二五”期间，中央财政安排专项资金，重点建设职教师资培养培训基地，开发职教师资本科专业的培养标准、培养方案、核心课程和特色教材(以下简称“本科专业职教师资培养资源开发项目”)，具体包括88个专业项目和12个公共项目。通过开发，在大量实证调研基础上形成系列成果，这对职教师资培养工作的科学化、规范化、特色化，完善职教师资培养体系具有重要意义。

按照项目实施办法，专业项目要取得四部分成果：一是该专业的教师标准；二是该专业的培养标准；三是该专业的人才培养质量评价方案；四是至少五本专业师资培养的核心课程教材及数字化资源。

“成本会计实务”课程资源建设是本项目的核心成果之一。本书的编写遵循高等职业教育人才培养目标和职教师资培养模式改革的重点，突出专业性、职业性和师范性。围绕形成师范生的“专业实践能力”和“专业问题的解决能力”进行开发。成本核算是中小企业会计活动的重要内容，本书将企业成本核算的内容以任务驱动的形式进行编排，使学生了解成本核算的基本理论、相关成本开支制度规定，理解成本核算的基本步骤，掌握费用归集和分配的基本方法，熟练掌握各成本费用明细账及分配表的填制。教材编写的指导思想是突出任务驱动，以情境教学为背景，强调实践性和动手能力。改变以往教材中过于注重理论的现状，突出成本核算的操作性，并力求通俗易懂，关注和培养学生的学习兴趣，并适应不同地区对成本核算的要求，使学生扎实掌握成本会计实务基础内容，提高性内容以拓展形式展示。

全书分为六个项目，项目一“成本核算认知”，从成本与费用区别到成本核算基本要求及主要账户设置流程进行解析，让学生对成本核算有基本的理解。项目二“品种法产品成本核算”、项目三“分批法产品成本核算”、项目四“分步法产品成本核算”分别介绍了企业产品成本核算中三种基本成本核算方法的核算流程及应用。由于品种法是最基本的核算方法，故内容安排上按照企业产品成本核算工作任务流程，从基本的料、工、费成本项目入手进行核算讲解，再到综合性费用的归集与分配，最后分配计算完工产品与月末在产品成本的完整过程。分批法与分步法也按工作任务流程安排，但着重讲解与品种法核算的不同之处。项目五和项目六介绍了作业成本法、标准成本法，是当前国外企业普遍应用的成本核算的辅助方法。教材中的每一个项目首先明确职业能力目标，从专业能力、教学能力、社会能力三个方面进行说明。接着明确每一个项目的工作任务分析。在每一个子项目中，由情境引入相关的核算内容，根据核算所需的知识展开讲解，做好知识准备，再根据情境引例相关内容进行业务操作的讲解，以培养学生实际核算技能。对于每一个项目中超出课堂教学基本要求的内容，以拓展阅读的形式放在最后，作为学生课外的兴趣培养。最后由小结来汇总每一个项目的重点和难点内容。

本书总体上体现了知识目标、能力目标、素质目标的统一。具体有四个特色：一是采用任务驱动模式，按照工作任务流程导向编排。以案例的形式引出任务，引发学生思考，让学生带着任务听课。二是教材中体现实践教学环节，教学内容的设计以真实的成本核算工作任务及其工作过程为依据，先单项实训、后综合实训；综合实践教学和模拟对抗软件教学作为该课程的后续环节，充分体现职业岗位的要求，先低级岗位、后高级岗位。三是通过完成渐进复杂的工作任务，不仅能提高学生的专业能力、团队合作与交流沟通能力，而且能培养学生获取信息、分析和解决问题的能力。四是教材体系中的课外实践教学环节让学生走出校门到工厂、到车间、到真实的工艺环境和会计工作环境中，在企业、车间师傅和会计老师的指导下开展实训，实现教、学、做的有机结合，以及理论与实践的一体化。

本书的编写者都是长期从事成本会计教学的一线专业教师，具有多年的教学经验。在共同讨论、反复研究的基础上设计了全书的内容框架，又到企业进行了多次调研，针对企业成本会计实务中的主要内容调整了教材框架。在写作过程中大量查阅了中外各种版本的成本会计教材，精心组织各项目的内容。

在本书的编写过程中得到了财经商贸类专家指导小组郭杰忠教授、石伟平教授、夏金星教授、刘君义教授、王继平教授、师慧丽老师的悉心指导和热忱帮助。三年多来，专家们渊博的职业知识、循循善诱的职业素养、诲人不倦的职业精神，指导和激励我们完成项目开发的每一个工作。可以说，项目的每一个进展，都凝聚着专家们的心血，在此向他们致以诚挚的感谢。

本书由潘林芝总体设计，刘斌红、金高军、贾明月主要负责编写。其中，刘斌红编写项目一、项目二（部分）、项目五、项目六；金高军编写项目二（部分）、项目三、项目四，贾明月编写项目二的成本报表部分。同时也得到了教材研发组成员张晖、罗素清等的支持，以及尖峰集团原财务总监付志坚，安泰会计师事务所的夏祖兴所长大力支持。

本书在编写过程中参阅了相关文献资料，得到了有关领导、专家的支持，在此一并表示感谢！

编者

2016年6月

目 录

项目一 成本核算认知	1
1.1 成本与费用	2
一、成本与费用区分	2
二、企业成本核算岗位设置及核算要求	3
1.2 成本核算工作流程	8
一、成本核算一般程序	8
二、成本核算主要账户	8
小结	12
训练题	12
项目二 品种法产品成本核算	15
2.1 材料费用核算	16
一、品种法的特点及适用范围	16
二、材料费用归集的基础工作	17
三、材料费用的归集	17
四、材料购入的核算	18
五、材料发出的核算	20
六、材料费用的分配	21
2.2 人工费用核算	26
一、工资总额及计算方法	26
二、人工费用分配与核算	28
三、账户设置及账务处理	29
2.3 固定资产折旧费用核算	31
一、折旧的范围界定	31
二、计算折旧的方法	32
2.4 制造费用核算	35
一、制造费用的归集	35
二、制造费用的分配	37
2.5 辅助生产费用核算	42
一、辅助生产的内涵及类型	42
二、辅助生产费用归集的内容	43
三、辅助生产费用账户的设置及归集程序	43
四、辅助生产费用的账务处理	44
五、辅助生产费用的期末结转	44
六、辅助生产费用的分配方法	45
2.6 生产损失核算	54
一、废品损失的核算	54
二、停工损失的核算	56
2.7 完工产品与在产品成本核算	63
一、品种法下在产品数量核算	64
二、生产费用在完工产品与在产品之间的分配	65
2.8 成本报表编制与分析考核	73
一、成本报表的作用与种类	74
二、成本报表的编制	74
三、成本报表的分析	80
小结	94
训练题	95
项目三 分批法产品成本核算	113
3.1 分批法下在产品及其费用核算.....	114
一、成本计算对象	114
二、成本计算期	114
三、费用在完工产品与在产品之间的分配	114
3.2 分批法的核算流程	118
3.3 分批法的实务应用	124
一、间接费用的分配方法	124
二、简化分批法	125
小结	134
训练题	135
项目四 分步法产品成本核算	139
4.1 分步法在产品及其费用核算	140
一、分步成本法的定义	140
二、分步成本法的特点及种类	140
三、适用范围	141
4.2 分步法的核算流程	144
一、逐步结转分步法的成本核算流程	144
二、平行结转分步法的	

成本核算流程	144	小结	194
4.3 逐步结转分步法实务应用	147	训练题	195
一、综合结转分步法	147	项目六 标准成本法	199
二、分项结转分步法	148	6.1 标准成本的制定	200
三、分项结转分步法与综合结转		一、标准成本的含义与分类	200
分步法的区别	148	二、标准成本的内容	201
4.4 平行结转分步法实务应用	155	6.2 标准成本差异的计算和分析	204
一、平行结转分步法的特点	155	一、直接材料成本差异计算及	
二、平行结转分步法的		分析	204
适用范围	156	二、直接人工成本差异计算及	
三、平行结转分步法与逐步结转		分析	205
分步法的区别	156	三、变动制造费用差异计算及	
小结	163	分析	205
训练题	163	四、固定制造费用差异计算及	
项目五 作业成本法	171	原因分析	206
5.1 作业成本法认知	172	6.3 标准成本差异账务处理	208
一、作业成本法产生背景	172	一、账户设置	208
二、作业成本法与传统成本		二、期末成本差异账务处理	208
计算法的区别	173	小结	214
5.2 作业成本法的核算流程及应用	177	训练题	215
一、作业成本计算法		参考文献	219
相关概念	178		
二、作业成本法的基本流程	178		



项目一

成本核算认知

职业能力目标

- **专业能力**
 - 能区分成本与费用的不同内涵
 - 理解企业成本核算工作流程及基本核算任务
 - 掌握成本核算过程中费用界限划分标准
 - 掌握成本核算所运用的基本账户
 - 培养学生对成本核算基本知识的认识
- **教学能力**
 - 熟悉成本核算认知的相关内容
 - 结合专业知识和学习情况对成本核算认知进行教学设计
 - 营造良好的教学氛围、创设情境进行教学实施
 - 选择恰当的方式进行教学评价
- **社会能力**
 - 能根据企业生产情况进行费用与成本的区分
 - 能结合企业实际情况进行基本成本核算岗位设置
 - 结合企业成本核算过程理解费用界限划分的必要性
 - 根据企业的规模和管理要求确定成本项目

工作任务分析

- 了解成本核算的任务
- 熟悉成本费用的划分

- 熟悉成本核算岗位设置及任务分工
- 理解成本核算流程及基本核算账户

1.1 成本与费用

引例

学生在学校读书期间,都有哪些开支?主要有学费开支、伙食费开支、日常生活用品开支、交通费开支、通信费开支等。虽然在同一所学校读书,但每位同学每个月或每个学期的开支是有差异的,为什么?这些问题在企业经营中也同样存在。生产产品需要耗用材料、人工、水电费等,不同企业生产耗费的项目和水平是有差异的,如何准确合理核算产品成本?人们常说的成本与费用是否是同一含义?企业核算成本需经过哪些岗位,每个岗位的核算内容及核算要求有哪些?本项目以制造型企业为例对以上问题进行分析解答。制造型企业主要生产经营活动的基本流程如图1-1所示。

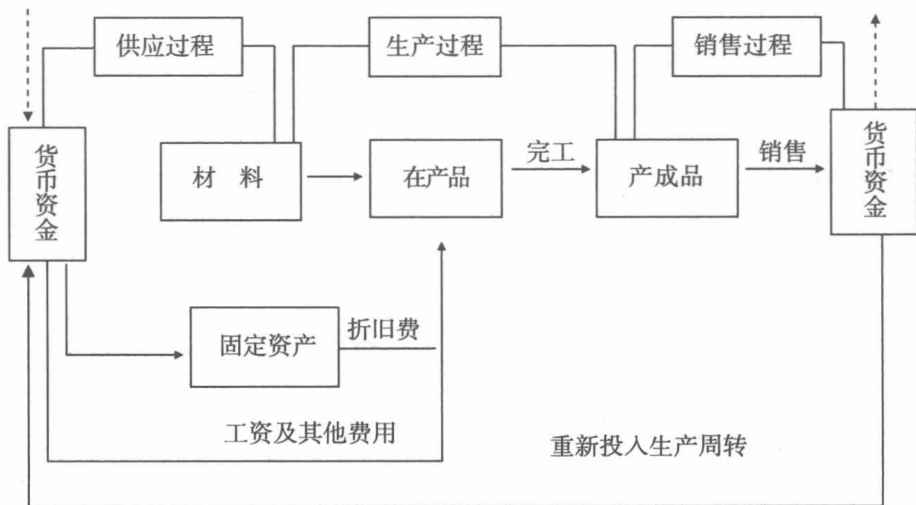


图 1-1 制造型企业生产经营流程

知识准备

一、成本与费用区分

平时我们经常听到成本、费用两个术语,它们是同一个概念吗?在企业日常使用中,二者常常不加以区分,即两个词是通用的。但是从专业角度来说,成本与费用是两个既有紧密联系又有一定区别的概念。正确区分成本与费用是学习成本核算的重要前提。

不同的行业成本的构成有所不同,但是成本的经济内容归纳起来有两个共同点:一是成本的形成是以某种目标为对象的,最终成本都应归属于某个对象来承担;二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出是一种损失,不能叫作成本。

费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计

期间与收入相配比的支出。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者做成某件事情所花费的代价，也即发生在某个对象上的耗费总和，是对象化的费用。所以费用一般与某一期间联系，经常表述为“一个年度的费用”“一个月的费用”等，而成本一般与特定产品或项目联系，经常表述为“甲产品的成本”“乙产品的成本”等。费用与成本的关系如图 1-2 所示。

思考：一定期间的所有费用最后都会对象化为成本吗？

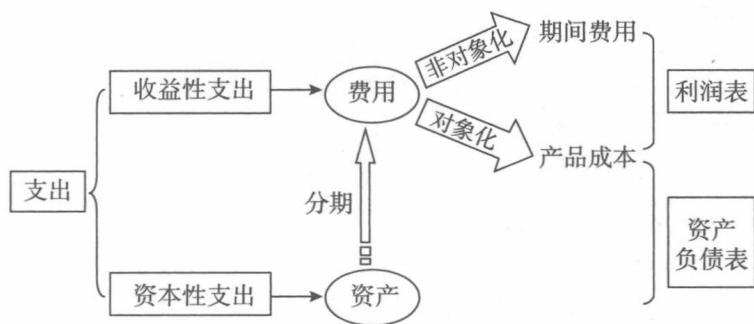


图 1-2 支出费用与成本的关系

二、企业成本核算岗位设置及核算要求

（一）成本核算岗位设置

企业成本核算岗位应根据企业生产经营实际情况来设置，规模大、生产情况复杂的企业可以按核算内容完整设置岗位，一人一岗。规模小业务简单的企业可以将相关岗位合并设置，可以一人多岗。一般情况下，企业的成本核算岗位及工作任务见表 1-1，但根据企业实际情况，在具体设置时可以进行合并。

表 1-1 企业成本核算岗位及工作任务

岗位一	职责：材料核算	
	工作任务	根据物资科领用材料明细表编制当月领用材料汇总表
		根据汇总表进行领用材料的账务处理
		负责财务与仓库各种材料账的对账工作
		组织材料盘点工作，督促相关部门执行
	针对材料盘点工作结果，提出书面报告，报领导审批	
岗位二	职责：职工薪酬核算	
	工作任务	按成本项目、部门归集工资、奖金及加班费，进行分配并进行账务处理
		提取公积金并进行账务处理
		提取职工住房补贴并进行账务处理
		提取工会经费并进行账务处理
	搜集工资情况资料、分析工资情况，形成工资支付情况报告	

岗位三	职责：制造费用核算	
	工作任务	归集各生产车间的共同性费用
		选择制造费用分配的标准，并收集分配标准数据
		审核无误后，对制造费用进行分配，并完成账务处理
分析制造费用计划完成情况		
岗位四	职责：辅助生产费用核算	
	工作任务	按辅助生产车间归集各车间发生的费用
		根据辅助生产费用性质选择确定分配方法
		负责收集分配依据相关数据
		编制辅助生产费用分配表
完成账务处理		
岗位五	职责：生产损失核算	
	工作任务	负责可修复废品生产费用的归集
		负责不可修复废品生产成本的分离核算
编制生产损失成本计算表		
岗位六	职责：生产费用分配核算	
	工作任务	进行在产品数量核算
		根据材料、人工等分配表进行生产成本表的登记
		进行完工产品成本与月末在产品成本的分配
进行完工产品入库账务处理		
岗位七	职责：产品成本核算	
	工作任务	确定本企业各产品成本计算方法
		根据选定的成本计算方法进行产品成本核算
登记生产成本明细账		
岗位八	职责：成本报表编制	
	工作任务	编制主要产品单位成本计算表
		编制全部产品成本计算表
		编制管理费用、销售费用、财务费用明细表
编制产品成本与预算比较表		
岗位九	职责：成本分析	
	工作任务	进行本期与上期成本资料分析
		进行本期实际与计划成本分析
进行可比产品成本比较分析		



(二) 成本核算基本要求

1. 算管结合、算为管用

成本核算应当与企业经营管理相结合,成本核算的信息要满足企业经营管理和决策的需要。因为成本核算的结果是管理的依据,核算什么要取决于管理的需要,所以成本核算方法也是应管理需要而产生和发展的。

2. 正确划分各种费用界限

1) 正确划分收益性支出与资本性支出的界限

资本性支出是指受益期超过一年或一个营业周期的支出,如企业为取得固定资产、无形资产等而发生的支出。资本性支出应先计入资产账户,然后在其使用期内,通过折旧摊销等形式逐步分摊转作费用。收益性支出指各受益期不超过一年或一个营业周期的支出,如企业的工资支出、机器设备日常维护保养支出、保除费用支出等。收益支出全部列作当期的成本、费用,与当期的营业收入相配比,故也称作营业内支出。营业外支出是指与企业生产经营无关的其他支出,如非常损失。处理固定资产损失等支出与生产经营有关,所以不能作为企业的成本或费用。该项界限的划分,明确了成本核算范畴。

如果混淆这一界限将会对成本核算产生什么影响?

如美国世通公司财务舞弊案,故意将巨额的收益性支出划入资本性支出,从而使得账面上本期费用大幅下降,长期资产虚增,本期盈利虚增,掩盖了巨额亏损的真相。

2) 正确划分生产成本和期间费用的界限

产品生产成本是指企业为制造产品在生产过程中所消耗的直接材料、直接人工和制造费用。期间费用是指在会计期间内为企业提供一定生产条件,以保持产品产销能力所发生的费用,如管理费用、财务费用、销售费用等。期间费用全部由当期产品销售利润项目扣除,而不计入产品成本。凡属于生产成本的,发生时应该记入“生产成本”账户,产品完工后再转入“库存商品”账户。销售后再转入“主营业务成本”账户,期末结转“本年利润”账户。凡在非生产领域中发生的管理费用、销售费用和财务费用都属于期间费用,处理方法比较简单,在期末一次全部转入“本年利润”账户,一次冲减当期损益。

3) 正确划分各个月份的费用界限

根据分期原则,为了及时反映和考核费用开支情况,需要定期分月进行成本计算。根据权责发生制原则,发生的费用应该按受益原则分配到有关的月份中去。

4) 正确划分不同产品的成本界限

如果企业只是生产一种产品,那么全部生产成本就是这种产品的成本。但一般的企业都不止生产一种产品,这就需把全部生产成本在几种产品之间进行分配,凡能分清应由哪种产品负担的费用,应直接计入该种产品的成本。凡由几种产品共同负担的费用,则应采用恰当的标准(根据谁受益谁负担的原则)进行分配,最终把各种产品的成本计算出来。

5) 正确划分完工产品与在产品成本的界限

每月生产的某种产品如果月末全部完工,则其成本全部为产成品成本;如果这种产品

全部未完工，则其成本全部为在产品成本。但通常情况下，往往是既有产成品，又有在产品，这就需把总的产品成本在产成品和在产品之间进行分配。

成本、费用、支出之间的关系如图 1-3 所示。

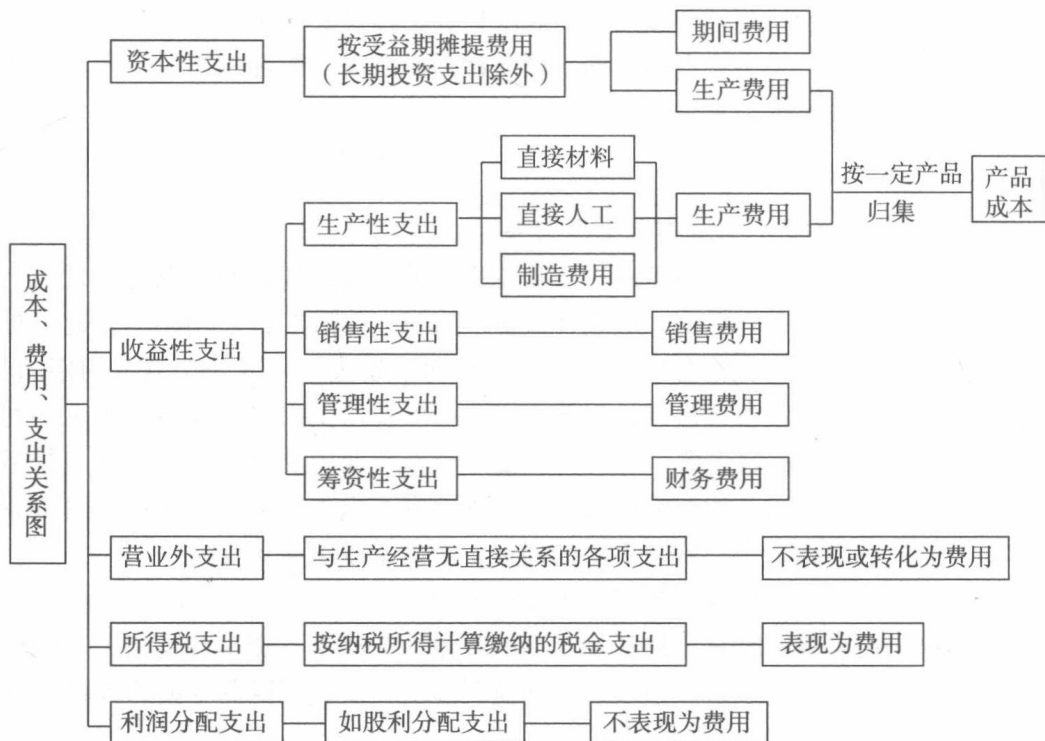


图 1-3 成本、费用、支出之间的关系

（三）正确确定财产物资的计价和价值结转的方法

财产物资计价正确与否会影响其计入产品成本或期间费用的数额，如固定资产原值项目、原材料成本组成等。价值结转方法会对不同会计期间的成本、费用产生影响，如折旧计算方法、材料发出计价方法等。

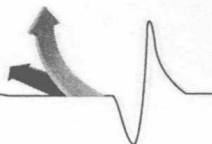
（四）做好各项基础工作

成本核算基础工作是指企业进行成本核算时，对基本资料收集所进行的各种活动，为企业产品成本核算提供必要的资料。

- （1）做好定额的制定和修订工作。
- （2）建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。
- （3）建立和健全原始记录工作。

（五）选择适当的成本计算方法

企业生产组织方式和生产类型不同，所用的成本计算方法也有所不同。应该根据具体的经营组织方式选择适当的成本计算方法，如品种法、分批法、分步法等，才能为成本管理提供有用的成本信息。



1. 品种法

(1) 定义：以产品品种作为成本计算对象，计算产品单位成本和总成本的一种成本计算方法。

(2) 成本对象：品种法的成本计算对象为产品品种。实际工作中，可以将品种法之下的成本对象变通应用为产品类别、产品品种和产品品种规格。

(3) 计算方法及要点：品种法在实际工作中的应用要点为，以“品种”为对象开设生产成本明细账、成本计算单；成本计算期一般采用“会计期间”；以“品种”为对象归集和分配费用；以“品种”为主要对象进行成本分析。

(4) 适用范围：品种法适合于大批大量、单步骤生产的企业，如发电、采掘业。也适用于管理上不要求分步计算成本的多步骤生产企业，如只要求考核最终产品的企业。

2. 分批法

(1) 定义：以产品批别作为成本计算对象的一种成本计算方法。

(2) 成本对象：以产品的批别作为成本计算对象。在实际工作中，分批法下的批有“批号”“批次”的定义。一般会根据客户订单来确定批别，但也有可能将不同客户的相同产品订单进行合并，或订单进行拆分的情况。

(3) 计算方法及要点：分批法在实际工作中的应用以“批号”“批次”为成本计算对象开设生产成本明细账、成本计算单。成本计算期一般采用“工期”，所以与“会计期间”往往不一致，故一般不存在月末时进行生产费用在完工产品和在产品之间分配的问题。若存在跨期陆续完工并交货的情况，生产费用在完工产品、在产品间分配可参照定额法、计划成本、约当产量法等。

(4) 适用范围：单件、小批生产企业，多见于按照客户订单组织生产的企业，因而也称“订单法”。

3. 分步法

(1) 定义：以产品生产“步骤”作为成本计算对象，计算产品成本的一种方法。

(2) 成本对象：分步法下的“步”同样是广义的，在实际工作中有丰富的、灵活多样的具体内涵和应用方式。分步法下之“步”在实际应用中，可以定义为部门即计算考核“部门成本”、车间、工序、特定的生产、加工阶段、工作中心等含义。

(3) 计算方法及要点：在分步法下，按照“步”作为成本计算对象，归集费用、计算成本。成本计算期一般采用“会计期间”法，期末往往存在本期完工产品、期末在产品，所以在月末时需要采用一定的方法将生产费用分配给完工产品和月末在产品。

(4) 适用范围：大批大量多步骤多阶段生产的企业；管理上要求按照生产阶段、步骤、车间计算成本；冶金、纺织、造纸企业、其他一些大批大量流水生产的企业等。