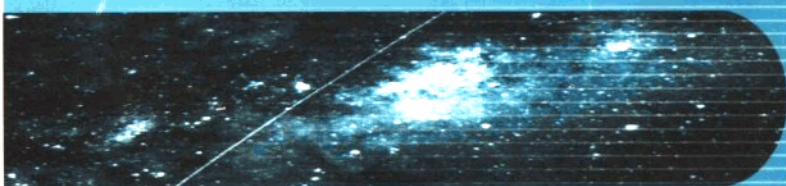


全国高等教育自学考试丛书

成本会计应试辅导

CHENGBENKUAIRI YINGSHI FUDAO

胡桂兰 孙 焱 编著



上海科学技术文献出版社

前 言

随着经济社会的发展,对社会成员文化程度的要求正在日益提高,校园内外的各种学习、考试已经越来越成为人们寻求立足、图谋发展的一种方法、一种途径,正渐成风气。

千年新启,人世在即,财会人员越来越受到重视的同时,对会计人员的素质要求也越来越高。会计学习中,成本会计历来以繁琐、复杂著称,不易理解、掌握。为了满足广大读者学习、复习考试的需要,我们编写了这本《成本会计应试辅导》。

本书是根据全国高等教育自学考试指导委员会编写的全国高等教育自学教材《成本会计学》的章节顺序和要求编写。每章以基本要求、主要内容解析、自测题和历年试题解答四大部分组成,内容精练、条理清晰、重点突出。书中应用了大量的图表,通俗易懂,整体感强,归纳简洁明了,分析深入细致,十分有利于读者学习、训练和掌握。

本书可适用于参加全国高等教育自学考试的考生,也适用于高等院校、高等职业技术学院相关专业的在读学生和函授生学习使用。

本书第一章至第十四章由胡桂兰编写,第十五、十六、十七章由孙烨编写,最后由胡桂兰统纂定稿。在编写和出版过程中,承蒙上海财经大学钱逢胜教授的精心指导和同济大学出版社李炳钊副编审的大力支持,在此深表感谢!

本书虽厚积多年教学之经验,然学恐失于疏浅,书又成于仓促,差错在所难免,还望广大读者不吝批评指正。

编 者

2000 年 12 月于上海

目 录

第一章 成本会计总论	(1)
第一部分 基本要求	(1)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(1)
第三部分 练习题	(4)
第四部分 历年试题与解答	(8)
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(10)
第一部分 基本要求	(10)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(10)
第三部分 练习题	(15)
第四部分 历年试题与解答	(19)
第三章 工业企业要素费用的核算	(21)
第一部分 基本要求	(21)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(21)
第三部分 练习题	(28)
第四部分 历年试题与解答	(40)
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	(44)
第一部分 基本要求	(44)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(44)
第三部分 练习题	(46)
第四部分 历年试题与解答	(50)
第五章 辅助生产费用的核算	(52)
第一部分 基本要求	(52)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(52)
第三部分 练习题	(57)
第四部分 历年试题与解答	(69)
第六章 制造费用的核算	(73)
第一部分 基本要求	(73)

第二部分 主要内容简述与典型例题	(73)
第三部分 练习题	(75)
第四部分 历年试题与解答	(83)
第七章 废品损失和停工损失的核算	(84)
第一部分 基本要求	(84)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(84)
第三部分 练习题	(87)
第四部分 历年试题与解答	(93)
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配和归集的核算	(94)
第一部分 基本要求	(94)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(94)
第三部分 练习题	(99)
第四部分 历年试题与解答	(109)
第九章 产品成本计算的方法	(112)
第一部分 基本要求	(112)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(112)
第三部分 练习题	(113)
第四部分 历年试题与解答	(116)
第十章 产品成本计算的品种法	(118)
第一部分 基本要求	(118)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(118)
第三部分 练习题	(120)
第四部分 历年试题与解答	(125)
第十一章 产品成本计算的分批法	(126)
第一部分 基本要求	(126)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(126)
第三部分 练习题	(128)
第四部分 历年试题与解答	(135)
第十二章 产品成本计算的分步法	(137)
第一部分 基本要求	(137)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(137)
第三部分 练习题	(143)
第四部分 历年试题与解答	(156)

第十三章 产品成本计算的分类法	(160)
第一部分 基本要求	(160)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(160)
第三部分 练习题	(163)
第四部分 历年试题与解答	(171)
第十四章 产品成本计算的定额法	(173)
第一部分 基本要求	(173)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(173)
第三部分 练习题	(176)
第四部分 历年试题与解答	(183)
第十五章 各种成本计算方法的实际应用	(185)
第一部分 基本要求	(185)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(185)
第三部分 练习题	(186)
第四部分 历年试题与解答	(188)
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算	(189)
第一部分 基本要求	(189)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(189)
第三部分 练习题	(192)
第四部分 历年试题与解答	(194)
第十七章 工业企业成本报表编制和分析	(195)
第一部分 基本要求	(195)
第二部分 主要内容简述与典型例题	(195)
第三部分 练习题	(198)
第四部分 历年试题与解答	(204)
2000 年全国高等教育自学考试成本会计试卷	(206)

第一章 成本会计总论

第一部分 基本要求

通过本章的学习,考生应重点掌握的内容主要包括:

- (1)理解成本会计的含义(传统的、现代的)及其与财务会计等学科的关系;
- (2)理解成本会计的对象,特别注意不同行业的成本对象各有差别,不同发展阶段有不同的内涵(传统的、现代的);
- (3)了解理论成本与实务成本之间的区别;
- (4)理解成本会计的中心任务(亦称目标);
- (5)理解成本会计的环节(亦称职能),注意与成本对象的关系;
- (6)深刻理解成本核算的重要性;
- (7)了解成本会计工作组织机构和成本会计人员;
- (8)了解成本会计的法规和制度,注意其层次性。

第二部分 主要内容简述与典型例题

本章阐述了成本会计这门学科的基本理论方面的内容,主要包括以下五个方面:

- (1)成本会计的学科范畴;
- (2)成本会计的研究对象;
- (3)成本会计的职能(环节);
- (4)成本会计的目标(任务);
- (5)成本会计工作的组织。

本章的内容比较抽象,仅仅依靠教材中本章的内容是很难理解的,需要通读教材后才能进一步理解。最好与相关的学科,如财务会计、管理会计、财务管理结合进来加以更深刻的理解,而对本章的深刻理解,对以后章节的学习极有助益,不可小视。

一、成本会计的性质及与财务会计的关系

我们知道,会计既是一种管理活动,又是一个信息系统,既有反映职能,提供信息,又有管理方面的职能,成本会计作为会计的一个分支,自然也具有这两方面的功能。

从反映角度提供信息来说,成本会计是记录、计量、报告成本信息的一种专业会计,主要指成本核算。我们知道企业的目的是利润最大化,利润是收入抵减成本后的结果,即 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$,要使利润最大,无非是从增加收入,降低成本、费用这两方面着手。工业企业主要的经

济业务过程和相应的会计核算过程可以通过图 1.1 来表述：

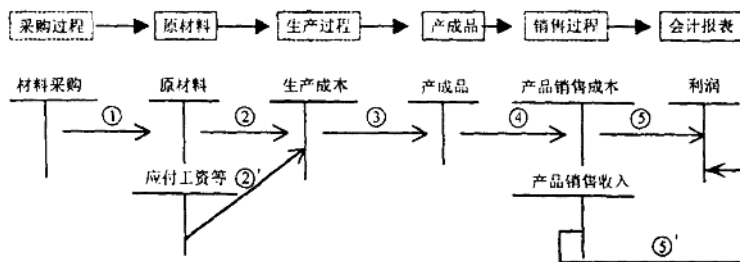


图 1.1 会计核算过程示意图

说明：

- ①材料入库；
- ②材料投入生产；
- ②'人工等投入；
- ③产品完工入库；
- ④产品销售结转成本；
- ⑤⑤'结转损益、计算出利润。

采购过程有外来的原始凭证,如发货票,运输票等,不难确认计量。

销售收入,有外部交易,亦不难核算,而与销售收入相配比的销售成本到底是多少,则取决于单位产成品(已销售的)的成本,而单位产成品成本是多少,又取决于生产过程为生产这种产品所耗费的价值,而生产过程的核算财务会计一般不涉及,也就是说构成利润表的三大会计要素中,费用(成本)需通过成本计算才能完成。同时产品的成本多少,也影响着资产负债表存货项目,而成本费用要素的核算正是成本会计所要解决的一个最重要、最基础的内容。因此,我们认为成本会计是为财务会计提供数据,解决存货和销售成本计价问题的,或者说,成本会计是从财务会计中分离出来的,专门以成本为核算对象的专业会计,这也是传统意义上的成本会计。

提供成本数据不是最终目的,成本会计的最终目的是要降低企业的成本,因此现代意义上的成本会计,在成本核算的基础上,扩展了成本会计的内涵,有了成本分析,成本的预测、决策、计划、控制和考核,也就是成本管理。

二、关于成本、费用的理解

“成本”和“费用”这个名词出现的频率相当高,尤其是在成本会计中,但对成本、费用的内涵和外延一直不甚清晰,不同学者有不同的看法。总的来说,成本和费用都有是一种耗费,一种价值的耗费,一种为取得收入所花费的代价。但两者又有所区别,成本只与对象有关,与时间无直接关系,即能够认定谁(哪个项目,哪种产品,哪种业务等)发生了这些耗费,而不单是在多长时间内发生的,这就是谁的成本,如产品的成本、固定资产成本、材料成本等。而费用是与一定期间相联系。如生产费用是指一定时期内发生的,用货币表现的生产耗费。两者之间的关系可以说成本是对象化了的费用。在各种书籍中,成本、费用经常互相通用。

三、成本会计的对象

1. 理论成本和实务成本的区别

从理论上讲,产品成本是企业生产产品过程中已经消耗的,用货币表现的生产资料的价值和相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和,但是,实务上,一方面为了控制废品,将一些不应形成产品价值的损失(如废品损失等)计入产品成本,另一方面为了简化成本核算工作,将一些应计入产品成本的支出(如财务费用、管理费用和销售费用,统称为经营管理费用)计入了期间费用,直接从当期利润中扣除,而不计入产品成本,这样理论上的成本,在实务上就变成了成本和费用两部分,相应地,成本会计实际上是关于成本和费用的会计。所以说产品成本是产品的生产成本,或称制造成本,而不是产品所耗费的全部成本。

2. 不同行业成本对象各有差别

(1)工业企业的成本对象:生产成本+经营管理费用(财务费用、管理费用、销售费用);

(2)施工企业的成本对象:工程成本+经营管理费用(财务费用、管理费用);

(3)商品流通企业的成本对象:采购成本、销售成本+经营管理费用(经营费用、管理费用、财务费用);

(4)旅游、饮食服务行业:营业成本+经营管理费用(营业费用、管理费用、财务费用)。

因此,成本会计对象可以概称为各行业企业生产经营业务成本(前一部分)和有关的经营管理费用(后一部分),前者简称成本,后者简称费用。

3. 传统成本会计对象和现代成本会计对象

(1)传统成本会计对象:生产经营业务的成本和经营管理费用两部分;

(2)现代成本会计对象:(西方普遍采用)在传统成本会计对象基础上增加了专项成本。即生产经营业务成本+经营管理费用+专项成本;

本教材采用的是传统成本会计对象。

四、成本会计的任务

也可以说成本会计的目的或目标、终极目标,自然是降低成本、费用,提高经济效益,换言之,提供成本数据并不是我们的最终目的。

五、成本会计的环节

成本会计环节是指成本会计中应该做哪几个方面的工作,亦可称为职能。

- | | |
|------------------------|--|
| 1. 传统成本会计环节
(本教材采用) | { 成本核算
成本分析 |
| 2. 现代成本会计环节 | { 成本预测
成本决策
成本计划
成本控制
成本核算
成本分析
成本考核 |

现代成本会计这七个环节是有层次的,相互联系、相互补充的,其中成本核算是提供成本数据的,是最基础、最重要的一个环节。现代成本会计,其实就是成本管理。注意本教材重点讲述工业企业的成本核算和成本分析的具体内容。

六、成本会计工作的组织

成本会计工作组织应包括三方面内容:一是机构,二是人员,三是相关法规制度。

1. 成本会计机构组织分工有集中和分散两种,选择何种组织分工方式必须考虑以下三个方面的因素:

- (1)企业规模大小;
- (2)企业内部经营管理的要求;
- (3)企业会计人员的数量和素质。

2. 成本会计人员有国家规定的职责和权限,其职责和权限与成本会计的任务,特别是中心任务大致相同。

3. 成本会计的法规和制度可分为五个层次:

- (1)《中华人民共和国会计法》;
- (2)《企业财务通则》和《企业会计准则》;
- (3)分行业的会计制度;
- (4)企业自行制定的企业会计制度;
- (5)企业根据企业会计制度制定出的成本会计制度、规程或办法。

第三部分 练习题

一、单项选择题

- 1. 在实际工作中,计入工业企业的产品成本的有 ()
 - A. 废品损失
 - B. 产品销售费用
 - C. 财务费用
 - D. 行政管理费用
- 2. 在工业企业,属于期间费用的有 ()
 - A. 生产工人的工资
 - B. 为筹集生产经营资金而发生的筹集费用
 - C. 废品损失
 - D. 为筹集建造固定资金而发生的筹资费用
- 3. 在现代成本会计的各个环节中,最基础的环节是 ()
 - A. 成本决策
 - B. 成本控制
 - C. 成本核算
 - D. 成本考核
- 4. 大中型企业的成本会计组织机构的分工方式一般采用 ()
 - A. 集中工作方式
 - B. 分散工作方式
 - C. 报账工作方式
 - D. 既采用集中工作方式,又采用分散工作方式

5. 下列各项中,不属于“理论成本”的是 ()
- A.原材料费用 B.生产工人工资
C.废品损失 D.期间费用
6. 下列各项中,属于专项成本的是 ()
- A.产品的生产成本 B.商品采购成本
C.施工工程成本 D.产品边际成本
7. 工业企业在一定时期内发生的,用货币表现的生产耗费,称为 ()
- A.生产费用 B.经营管理费用
C.生产经营管理费用 D.产品的成本
8. 下列说法不正确的是 ()
- A.成本预测是在成本决策之前进行的
B.进行成本决策是编制成本计划的前提
C.成本考核是进行成本分析和成本控制的依据
D.成本核算是成本分析的前提
9. 工业企业成本会计对象是 ()
- A.生产成本 B.产品生产成本
C.产品生产成本和经营费用 D.产品生产成本和经营管理费用
10. 工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和称为 ()
- A.产品成本 B.生产费用
C.生产经营管理费用 D.期间费用

二、多项选择题

1. 现代成本会计的对象包括 ()
- A.各行业生产经营业务成本 B.经营管理费用
C.专项成本 D.营业外支出
2. 在实际工作中,工业企业的期间费用有 ()
- A.废品损失 B.产品销售费用
C.财务费用 D.管理费用
3. 成本会计的中心任务是 ()
- A.促使企业降低成本 B.改进生产经营管理
C.提高经济效益 D.作出各项成本决策
4. 企业内部各级成本会计机构的工作方式有 ()
- A.集中工作方式 B.分散工作方式
C.报账式 D.某些部门用集中工作方式,另一些部门采用分散式
5. 企业成本会计工作应符合()的要求
- A.《中华人民共和国会计法》 B.《企业会计准则》和《企业财务通则》
C.分行业会计制度 D.企业会计制度

6. 确定各单位成本会计工作方式应考虑的因素是 ()
- 本企业生产规模的大小
 - 本企业以成本管理的要求
 - 对外报告的需要
 - 本企业会计人员的数量和素质
7. 要科学地组织成本会计工作,必须 ()
- 设置合理的成本会计机构
 - 配备成本会计人员
 - 制定和执行有关的法规和制度
 - 制定成本计划
8. 下列项目中,属于专项成本的有 ()
- 固定成本
 - 可控成本
 - 机会成本
 - 边际成本
 - 工程成本
9. 企业成本会计机构采用集中工作方式的优点是 ()
- 厂部能及时掌握企业有关成本的全面信息
 - 便于集中使用计算机进行成本数据处理
 - 可以减少会计机构和人员
 - 便于实行责任成本核算

三、判断题

- 实际工作中的产品成本和理论上的产品成本是完全相同的 ()
- 产品生产成本是产品所耗费的全部费用 ()
- 不形成产品价值的废品损失不属于理论成本的内容 ()
- 产品成本是工业企业在一定期间内发生的各种生产耗费的货币表现 ()
- 成本预测、成本决策、成本计划进程中,也应进行成本控制 ()
- 成本核算仅仅是成本控制结果的事后反映 ()
- 成本会计的各个环节是相互独立的 ()
- 现代成本会计实际上就是成本管理 ()
- 企业的成本会计制度、规程或办法,是企业进行成本会计工作具体的、直接的依据 ()
- 成本会计对象、成本会计具体任务、成本会计环节是随着经济的发展和企业管理要求不断发展的 ()
- 成本会计只在工业企业中进行 ()

四、填空题

- 工业企业的生产耗费包括生产资料中的_____和_____的耗费,以及劳动力等方面的耗费。
- 马克思主义的政治经济学指出:产品和价值由三个部分组成,即_____、_____、_____。

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. √ 10. √ 11. ×

四、填空题

1. 劳动手段 劳动对象
 2. 生产中消耗的生产资料的价值 劳动者为自己的劳动所创造的价值 劳动者为社会创造的价值
 3. 产品的生产成本 经营管理费用
 4. 发生 应发生
 5. 企业经营管理的要求 成本会计的对象
 6. 成本预测 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算 成本分析 成本考核
 7. 成本会计机构的设置 成本会计人员的配备 成本会计法规和制度
 8. 环节分工 对象分工
 9. 成本计划 事后反映
 10. 事前控制 事中控制 事后控制
 11. 集中工作方式 分散工作方式
 12. 统一领导 分级管理 国务院 财政部
- 五、名词解释(略)
- 六、问答题(略)

第四部分 历年试题与解答

一、单项选择题(在每小题的四个备选答案中选出一个正确的答案,并将正确答案的序号填在题中的括号内。每小题1分)

1. 成本控制要在()过程中进行 (1998)
- A. 成本预测
B. 成本决策
C. 编制成本计划
D. 成本预测、成本决策、编制和执行成本计划

答案:D

二、多项选择题(在每小题五个备选答案中选出二至五个正确答案,并将正确答案的序号填在题中的括号内,错选、多选、漏选均不得分。每小题1分)

1. 现代成本会计的特点是 () (1998)
- A. 对象包括产品生产成本和经营管理费用
B. 对象包括生产经营业务成本、经营管理费用和专项成本
C. 环节包括成本计划、成本核算和成本分析
D. 环节包括成本预测、成本决策、成本计划、成本核算和分析

E. 环节包括成本预测、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

答案: BE

2. 成本会计的环节应包括 ()

A. 成本预测 B. 成本决策 (1999)

C. 成本控制 D. 成本分析

E. 成本考核

答案: ABCDE

三、判断题(判断下列各题正误,正者在括号内打“√”,误者在括号内打“×”,每小题 1 分)

1. 成本会计各个环节的先后顺序是应该截然分开的。 ()

答案: × (1998)

四、填空题(每小题 1 分)

1. 按照马克思的论述,产品的价值是由三个部分组成,即生产中所消耗的_____以及劳动者为社会创造的价值。 (1998)

答案: 生产资料价值 劳动者为自己劳动所创造的价值

2. 产品成本是企业生产过程中已经耗费的。用货币表现的_____与相当于工的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。这种成本,称之为_____。 (1999)

答案: 生产资料的价值 理论成本

五、名词解释题(每小题 2.5 分)

1. 成本预测 (1999)

答案: 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测算。

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

第一部分 基本要求

通过本章学习,考生应重点掌握的内容主要包括:

- (1)熟悉工业企业成本核算内容;
- (2)掌握工业企业成本核算的要求,特别是五个费用界限的划分;
- (3)熟悉工业企业费用的两种最基本的分类;
- (4)熟悉工业企业成本核算的一般程序;
- (5)熟悉工业企业成本核算的账簿设置;
- (6)了解工业企业成本核算的账务处理程序。

第二部分 主要内容简述与典型例题

从本章开始成本会计的范围限定在工业企业,因为工业企业的成本核算最具代表性,同时也最复杂,其他行业的成本核算在以后章节不涉及。

本章是对工业企业成本核算的基本内容,基本要求,基本程序及基本账务处理过程的总括性的介绍,是后续章节的铺垫和基础,是工业企业成本核算过程的一个整体的构架,或者说是—张地图和行经的路线,起点在哪里,必须经过哪些环节,最终到达哪里。因此学习本章要从整体上来理解,而且必须通过后续章节的阅读,最后回过头来才能深刻理解。

一、工业企业成本核算的内容

工业企业成本核算的内容,总的来说是指生产经营管理费用,进一步可分为两大块,即生产费用和经营管理费用。

生产经营管理费用	{	生产费用:用于产品生产的费用
		销售费用:用于产品销售的费用
		管理费用:用于组织管理生产经营活动的费用
		财务费用:用于筹集生产经营资金的费用

(间期费用)

生产费用应计入产品成本中去。按一定对象(如品种)归集的生产费用,就是产品成本(成本是对象化了的费用)。

二、工业企业成本核算的要求

工业企业成本核算的要求一共有五条,其中费用界限的划分是成本核算的关键。

1. 算管结合,算为管用

理解这一要求时,一定要建立这样一个观念,把产品成本计算出来(成本核算),不是成本会计的目的,而只是手段,而控制成本、管理成本才是目的,但算是前提,为管理提供数据,如没有数据,管理也就无从谈起。

2. 正确划分各种费用界限(五个界限)

这一部分内容是理解本章的关键,也是成本核算合不合理、准不准的关键。必须从整体上对每一界限加以理解。前提条件是,企业中发生的各种支出(广义的费用),只有一部分计入产品成本,实际工作中,即使为生产产品所耗费用的支出,也并不全部构成产品生产成本(见第一章内容),在这一前提下,再理解各种费用界限的划分。五个界限划分可以用图 2.1 来表示。

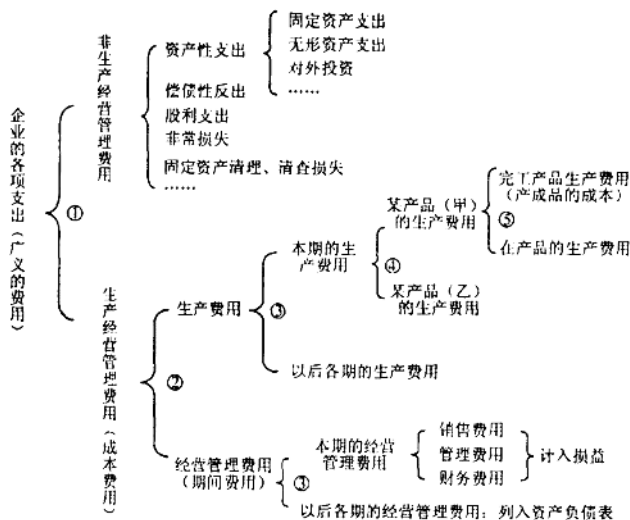


图 2.1 划分费用界限示意图

说明:①②③④⑤为五个界限,即五个层次,也是费用的五次分类。费用划分的过程,其实就是产品成本的计算过程。每一个界限划分合理与否直接影响产品成本计算的准确性。因此每一界限都很关键,但每一界限都带有主观色彩,因此要防止人为的随意划分。

(1) 正确划分非生产经营管理费用与生产经营管理费用

这是第一层次的费用划分。生产经营管理费用是日常生产经营活动发生的,而非生产经营管理费用是非日常生产经营活动发生的。如果划分不正确,将一直影响后面的成本费用的正确性。划分标准,按国家关于成本费用开支范围的规定。如果划分不合理,会产生如下结果:

- ①成本费用不真实,不利于成本管理。
- ②如果少计成本费用,虚增利润,会发生超额分配。
- ③如果多计成本费用,虚减利润,少纳税,减少国家财政收入。

(2) 正确划分生产费用与经营管理费用的界限

这是在第一界限划分的基础上,将生产经营管理费用进一步划分,是第二层次的划分。划分标准为是否是直接用于产品生产。直接用于生产的计入生产费用,不是直接用于生产的计入经营管理费用。如果不能正确划分会使得:

①产品成本不真实。

②人为地调整利润,多计经营管理费用,则虚减利润,如少计经营管理费用,则虚增利润。

(3)正确划分各个月份的费用界限

会计核算是按月进行的,成本核算、成本考核、费用控制也是按月来进行的(基于会计分期)因此必须正确划分各个月份的成本、费用,以免人为地调节各月份的损益。这是在第二个层次划分的基础上进一步划分的第三个层次的界限。

划分标准为权责发生制原则,具体通过待摊、预提的方式进行。

(4)正确划分各种产品的费用界限

这是在第三个层次划分的基础上,将属于本月的生产费用,在各种产品之间划分(分配)。目的是为了分析和考核各种产品的成本计划或成本定额的执行,应分别计算各种产品的成本。

划分标准(原则)为谁发生、谁承担。直接能认定的,直接计入;不能直接认定的通过一定的分配方法分配计入。

特别注意:①盈利产品与亏损产品之间的界限划分,避免以盈补亏。

②可比产品与不可比产品之间的界限划分,避免降低可比产品成本。

(5)正确划分完工产品与在产品的费用界限

这是最后一个界限的划分,通过这一界限的划分,就能够计算完工产品的总成本和单位产品的成本(这是成本会计核算的主要目的)。如果当月完工产品当月销售,如果人为地调高或调低其成本,一方面影响成本分析、考核;另一方面影响当期利润。

划分标准为七种(见第八章)。

以上五个界限的划分,总的原则,要贯彻受益原则,谁受益,谁负担,什么时候受益,什么时候负担,负担多少应与受益大小成正比(广义的配比原则)。

3. 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

工业企业进行产品生产,要发生许多财产物资的消耗,如材料的消耗,还要有生产手段,如机器设备,厂房等固定资产的使用,如何对这些财产物资计价,以及如何把这些消耗的价值,计到成本费用中去,是影响成本、费用核算的非常重要的环节。价值取决于数量和单价两个因素,其中数量是可通过加强管理(如限额材料)进行控制的,相对客观些;而单价的多少,很大程度上取决于计价方法,带有主观成分。如原材料消耗、固定资产折旧等采用不同计价方法,计入成本、费用的金额就不同,从而会影响成本、费用的核算,因此必须正确选择计价方法,和价值转移方法,避免人为操纵。

4. 做好成本核算的基础工作

(1)定额制定和修订

目的是为成本分析、考核、控制提供依据

(2)材料物资的计量收发、领退、盘点

在第3小节要求中是对价格的管理,而这里是对数量的管理,物资的管理,如果这一点没抓好,成本的核算、控制将成为空谈。

(3)原始记录

为成本核算、成本管理提供依据(书面凭证)。

(4)厂内计划价格的制定和修订