



21 世纪会计学系列教材

Accounting Textbook Series
in 21st Century

成本会计

Cost Accounting

胡玉明 潘敏虹 / 编著



厦门大学出版社

XIAMEN UNIVERSITY PRESS

Accounting Textbook Series in 21st Century

21 世纪会计学系列教材

成本会计

Cost Accounting

胡玉明 潘敏虹 编著

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/胡玉明,潘敏虹编著. —厦门:厦门大学出版社,2006.4

(21世纪会计学系列教材)

ISBN 7-5615-2550-8

I. 成… II. ①胡…②潘… 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(2006)第 004103 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

厦门昕嘉莹印刷有限公司印刷

(地址:厦门市前埔东路 555 号 邮编:361009)

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:12.25

字数:215 千字 印数:1-6000 册

定价:22.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换



前 言

在市场经济环境下,成本信息格外引人注目。从战略管理的视野看,成本既是企业竞争优势(或经营战略)之一,也是企业的补偿价值。企业的生产过程既是价值的创造过程,也是成本费用的发生与形成过程。因此,为了充分发挥成本信息的功能,企业必须重视成本核算工作,加强成本会计工作。

本书是编著者在参阅国内外近年来出版的成本会计教材基础上,结合多年的教学实践经验编写而成的。本书旨在阐述成本会计基本原理与方法。

我们在写作过程中,力图体现如下两个特色:

第一,通俗易懂,由浅入深,循序渐进,尽量通过图表和例解讲解成本会计的基本原理与方法。

第二,注重培养学生“举一反三,触类旁通”的意识,尽量以精练的篇幅阐述成本会计的基本原理与方法。

本书是暨南大学会计学系胡玉明教授和潘敏虹副教授共同合作的产物。全书由胡玉明教授负责设计总体框架。各章编写工作的分工是:胡玉明教授负责编写第一章、第四章、第七章、第十章、第十一章和第十二章;潘敏虹副教授负责编写第二章、第三章、第五章、第六章、第八章、第九章。胡玉明教授负责全书的定稿工作。

学习成本会计自然离不开必要的练习,必要的练习将体现在与本书配套的《〈成本会计〉学习指导与练习》之中。

尽管我们尽力做好本书的编写工作,但是限于水平与时间,书中难免存在不妥之处。敬请各位读者批评指正。

编 者

2005年12月28日

目 录

Cost Accounting

前言

第一章 总 论	(1)
第一节 成本会计概论	(1)
第二节 企业经营过程的资金运动	(2)
第三节 成本核算的基本要求与程序	(5)
第四节 生产费用的分类	(12)
第二章 成本费用的归集与分配(上)	(17)
第一节 要素费用的归集与分配	(17)
第二节 跨期摊提费用的归集与分配	(34)
第三节 辅助生产费用的归集与分配	(39)
第三章 成本费用的归集与分配(下)	(48)
第一节 制造费用的归集与分配	(48)
第二节 废品损失和停工损失的归集与分配	(55)
第三节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(61)
第四章 产品成本计算方法概述	(70)
第一节 生产经营特点和管理要求对产品成本计算方法的影响	(70)
第二节 产品成本计算的主要方法	(72)



Accounting

第五章 品种法	(75)
第一节 品种法概述	(75)
第二节 品种法例解	(77)
第六章 分批法	(85)
第一节 分批法概述	(85)
第二节 分批法例解	(88)
第三节 简化分批法例解	(90)
第七章 分步法	(96)
第一节 分步法概述	(96)
第二节 逐步结转分步法例解	(99)
第三节 平行结转分步法例解	(117)
第八章 定额法	(124)
第一节 定额法概述	(124)
第二节 定额法例解	(131)
第九章 分类法	(135)
第一节 分类法概述	(135)
第二节 分类法例解	(138)
第三节 副产品和等级品的成本计算	(141)
第十章 期间费用的核算	(146)
第一节 营业费用的核算	(146)
第二节 管理费用的核算	(149)
第三节 财务费用的核算	(153)
第十一章 成本报表	(156)
第一节 成本报表概述	(156)
第二节 产品生产成本表及其编制	(159)
第三节 制造费用表及其编制	(164)
第四节 期间费用表及其编制	(166)



第十二章 成本分析	(170)
第一节 成本分析概述	(170)
第二节 成本计划完成情况分析	(177)
参考文献	(186)

第一章

总论

本章以成本会计的基本概念为基础,立足于企业经营过程的资金运动,阐述成本核算的基本要求与程序,并在此基础上,描述生产费用的分类,为以后各章的学习奠定基础。

▲ 第一节 成本会计概论

理解和把握成本会计的基本概念是学习成本会计的基础。有鉴于此,本节从成本会计最基本的概念入手。

一、成本与费用的概念

在会计学上,成本(cost)与费用(expense)有所不同。

在市场经济环境下,企业生产的产品首先必须是符合市场需求的商品。任何商品都是价值与使用价值的统一体。根据经济学的一般原理,商品的价值取决于生产该种商品的社会必要劳动时间(量)。它包括:(1)生产过程中已经消耗的生产资料部分(C);(2)劳动者为自己劳动所创造的价值(V);(3)劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。在商品价值的三部分中,前两者(C+V)就是企业生产产品过程中发生的成本。因此,成本是企业生产过程中,为了生产产品而耗费的物化劳动和活劳动的总和,它是一种补偿价值。

费用是指企业为了销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。显然,费用的概念表述与收入概念相匹配,体现了会计学的“配比原则”。企业应当将当期已经销售的产品或已经提供的劳务的成本转为当期的费用。

由此,企业在生产经营过程中所发生的成本,按其时间归属应当划分为产品成本和期间费用两大类。产品成本是费用的对象化,具有明确的承担客体。期间费用与特定的产品没有关系。期间费用包括营业费用、管理费用和财务费用,它们在发生当期一次转入当期损益。无论是成本还是费用都是企业生

Accounting

产经营过程中所发生的耗费,可以统称为生产经营费用。图 1-1 描述了成本与费用的关系。

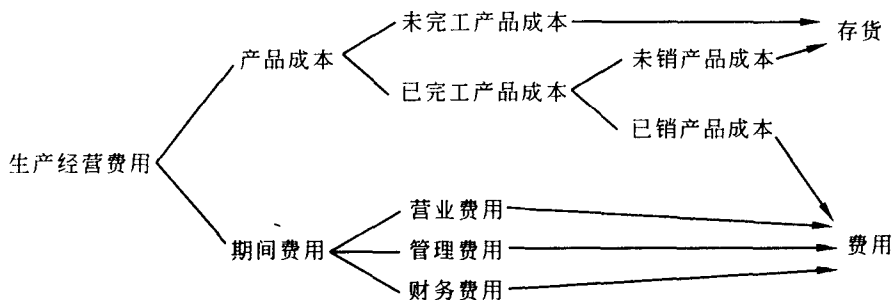


图 1-1 成本与费用的关系

成本
会计

二、成本会计的基本概念

成本会计(cost accounting),通俗地说,就是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,结合企业具体的生产经营特点,对企业生产经营过程中所发生的各项费用和产品或劳务成本进行连续、系统、全面和综合的核算和监督的一种会计分支。

成本会计是现代会计学的一个重要分支,它自然应该遵循会计学的基本原理和一般原则。但是,成本会计的对象只是企业生产经营过程中所发生的各项成本与费用。从这个意义上说,成本会计实际上就是成本与费用会计。

从内容上看,成本会计可以分为广义成本会计和狭义成本会计。广义成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查等八项相互联系、相互依存的内容。狭义成本会计则指成本核算。考虑到本系列教材的整体安排,为了避免不必要的重复,本书总体上采用狭义成本会计概念,只涉及成本核算和成本分析。

▲ 第二节 企业经营过程的资金运动

企业产品的生产过程,既是价值的创造过程,也是生产费用的发生过程和成本的形成过程。一方面,员工借助于劳动资料对劳动对象进行加工,制造出能够满足社会需要的某种或多种产品;另一方面,又必然会发生各种材料费用、人工费用、固定资产折旧费用、修理费用以及其他费用等。

一、企业经营资金的运动过程

在企业产品的生产过程中,随着各种材料的投入使用和人工费用的消耗,企业的资金形态从储备资金或货币资金转化为生产资金;同时,在生产过程中使用的固定资产和低值易耗品,也以折旧或摊销的形式将其资产价值转化为成本费用(产品成本或期间费用)。而后,随着完工产品的验收入库,生产资金又转化为成品资金。

企业经营资金的运动过程如图 1-2 所示。

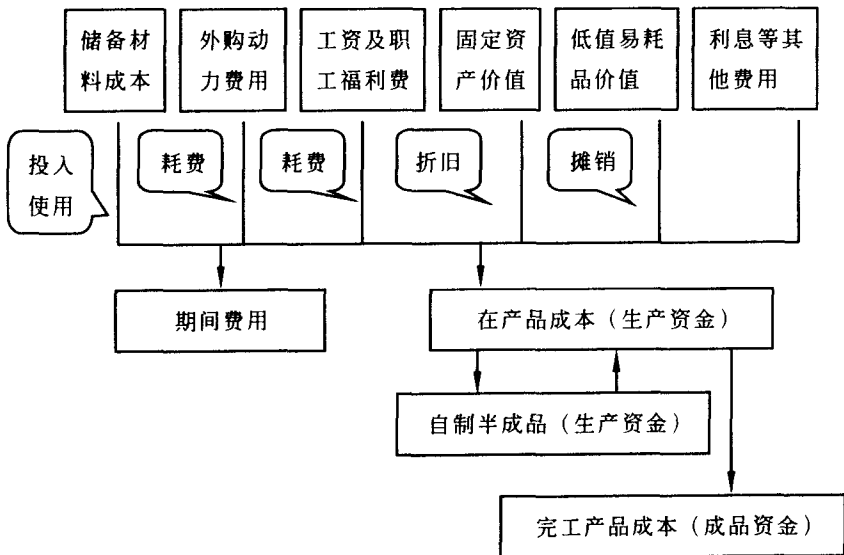


图 1-2 企业经营资金的运动过程

二、产品成本的形成

产品的生产过程同时也是产品成本的形成过程。为了生产产品,企业必然会发生各种材料费用、人工费用、固定资产折旧费用、组织和管理产品生产的各项间接费用等。企业在一定时期内为生产产品所发生的一切资金耗费,就是生产费用(它是广义的生产费用概念)。生产费用的对象化(即将生产费用归属于一定种类和数量的产品之中),就形成了产品成本。产品成本(即产品的生产成本或制造成本)是指一定种类和数量的产品所负担的生产费用。

产品成本与生产费用是既有联系、又不完全相同的两个概念。它们的联



Accounting

系在于产品成本首先是生产费用,只有生产费用才能计入产品成本。但是,产品成本又不等于生产费用,它与一定种类和数量的产品相联系(而不是与一定期间相联系),它从“产出”的角度来界定。如前所述,产品成本是对象化了的生产费用。生产费用的对象化,就形成了产品的成本。然而,产品成本与生产费用又存在区别。这主要表现在:

1. 生产费用从投入的角度反映企业产品生产过程所发生的资金耗费,它的发生并不意味着产品成本已经形成。产品成本则从产出的角度反映对象化了的生产费用。

2. 生产费用与“一定期间”相联系,但是,某一期间发生的生产费用并不一定能够全部计入当期的产品成本。产品成本与“一定种类和数量的产品”相联系,它是企业生产该产品所发生的一切产品费用,包括本期生产该产品所发生的生产费用,以前各期生产该产品所发生的生产费用,以前各期已经支付但于本期摊配给该产品的费用,本期虽未支付但按受益原则预提计入该产品的费用。

3. 生产费用强调生产产品所发生的资金耗费,而产品成本除了对象化了的生产费用外,还包括按规定应计入产品成本的废品损失和停工损失。

4. 广义的生产费用是生产产品所发生的一切资金耗费(而不管企业会计准则和会计制度是如何规定的)。其中包括为了生产产品所发生的行政管理费用和为了生产产品所发生债务利息等财务费用(因为这些费用均与生产产品有关,也是为生产产品所必须支付的代价)。按企业会计准则和国家统一的企业会计制度的规定,产品成本仅包括广义生产费用中的一部分(即狭义的生产费用),而其他部分(为了生产产品所发生的行政管理费用和为了生产产品所发生债务利息等财务费用)则作为当期损益处理,不计入产品成本。

如此,产品成本的形成及其与生产费用的联系和区别可用下列会计等式清楚地加以说明:

$$\text{本期完工产品成本} = \text{期初在产品成本} + \text{本期发生的生产费用} - \text{期末在产品成本}$$

$$\text{或: 期初在产品成本} + \text{本期发生的生产费用} = \text{本期完工产品成本} + \text{期末在产品成本}$$

前一个等式表明:如果确定了期末在产品成本,那么,将期初在产品成本加上本期发生的生产费用之和,扣除期末在产品成本后,就可获得本期完工产品成本总额。完工产品成本总额除以完工产品数量,就可得到完工产品的单位成本。

后一个等式表明:期初在产品成本与本期发生的生产费用之和,需要在本期完工产品与期末在产品之间按照某种分配标准进行分配。只有通过分配才能获得本期完工产品成本总额和单位成本。

▲ 第三节 成本核算的基本要求与程序

为了充分发挥成本会计信息的功能,企业在成本核算工作中,除了应该遵循会计核算的一般原则外,还应符合一些特有的要求和程序。

一、成本核算的基本要求

(一)划分各种费用的界限

其实,企业成本核算的过程主要就是通过成本费用的明细核算,不断地归集和分配有关的生产费用,正确划分各种成本费用的界限,从而计算出完工产品成本总额和单位成本的过程。为了正确地计算产品成本,合理地归集有关期间费用,必须划分各种费用的界限。

1. 划分收益性支出与资本性支出、营业外支出的界限

收益性支出是指企业为了取得当期收益而发生的支出。由于收益性支出的功效仅涉及当期(年)收益,因此,应将收益性支出全部作为当期的成本费用处理。收益性支出主要包括企业为了生产和销售产品所发生的材料、人工费用,为了组织和管理车间生产所发生的制造费用,以及为了组织和管理整个企业的生产经营活动而发生的管理费用和为了筹集生产经营资金所发生的财务费用等。

资本性支出是指企业为了取得多个会计期间的收益而发生的支出。由于资本性支出的功效涉及多个会计期间,因此,应先将资本性支出计入有关资产价值,然后在其受益期限内以折旧或摊销的形式逐步转入成本费用。资本性支出主要包括企业为购建固定资产、无形资产和其他长期资产所发生的支出。但是,企业自行开发并按法律程序申请取得的无形资产所发生的支出,在研究与开发过程中发生的材料费用、人工费用、租金和借款费用等,直接计入当期损益。只有在开发成功并依法取得时发生的注册费、律师聘请费等才能资本化,计入无形资产价值。

营业外支出则是指企业发生的与其生产经营业务无直接关系的各项支出,如固定资产盘亏损失、固定资产清理净损失、债务重组损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。



Accounting

只有划分收益性支出与资本性支出的界限,才能正确核算各期的成本费用和资产价值。如果将资本性支出列入收益性支出,将会少计资产价值,多计当期成本费用,从而虚减当期利润;相反,如果将收益性支出列入资本性支出,将会多计资产价值,少计当期成本费用,从而虚增当期利润。

只有划分收益性支出与营业外支出的界限,才能正确核算各期间的成本费用和营业利润。如果将营业外支出列入收益性支出,就会多计当期产品成本或期间费用,少计资产营业利润;相反,如果将收益性支出列入营业外支出,就会少计当期产品成本或期间费用,多计营业利润。

2. 划分生产费用与期间费用的界限

如前所述,生产费用是在一定期间内为了生产产品所发生的,按规定应计入产品成本的资金耗费。生产费用主要包括在产品生产过程中发生的直接材料费用、直接人工费用和应分摊的制造费用等。期间费用是指直接计入当期损益的营业费用、管理费用和财务费用。

由于本期投入生产的产品不一定在本期全部完工,本期完工的产品也不一定在本期全部销售出去,因此,本期发生的生产费用往往与本期结转的产品销售成本(属于当期损益)不一致。如果将期间费用列入生产费用,就可能虚增产品成本,虚减本期利润;相反,如果将生产费用列入期间费用,就可能虚减产品成本,虚增本期利润。

3. 划分各个会计期间的费用界限

对于应计入产品成本的生产费用和应计入当期损益的期间费用,还应按权责发生制原则在各个会计期间之间进行合理划分。凡是应由本期产品成本或当期损益负担的费用,应该全部列入本期产品成本或损益,即使尚未支付,也应作为预提费用,预先提取计入本期的成本费用;凡是不应由本期产品成本或当期损益负担的费用,则不应列入本期产品成本或损益,即使已经支付,也应作为待摊费用或长期待摊费用处理,然后分期摊入各期的成本费用。因此,企业必须及时记账,按期结账,既不能推后结账,也不能提前结账;必须按权责发生制原则,正确核算各种跨期摊提费用(包括预提费用、待摊费用、长期待摊费用、递延税款、未确认融资费用等)。应该防止利用跨期摊提费用方式,人为调节各期产品成本和期间费用,从而人为调节各期利润。

但是,对于数额小的跨期费用,也可以根据重要性原则在实际支出期间列入当期的成本或费用。

4. 划分各种产品的费用界限

对于应计入本期产品成本的费用,还应在各种产品之间进行合理划分。

因此,凡是能分清应由某种产品负担的直接费用(如直接材料费用、直接人工费用、直接燃料及动力费用等),应直接计入各有关产品成本;对于各种产品共同发生的间接费用,应采用简便、合理的分配方法,分配计入各有关产品成本。在成本会计实务中,对于多种产品共同发生的材料费用、人工费用等,按一定的分配方法直接分配计入各产品成本;对于车间(或分厂)发生的不单独设立成本项目的生产费用(如设备折旧费、修理费等)、为组织和管理车间(或分厂)生产而发生的车间(或分厂)经费,应先通过“制造费用”归集,然后在期末再分配计入有关产品成本。

在各种产品之间分配费用时,应注意划分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。应该防止将亏损产品的费用计入盈利产品,或将可比产品的费用计入不可比产品。

5. 划分本期完工产品与期末在产品的费用界限

到期末,将各种产品本期发生的产品费用在有关成本计算单中归集完毕后,就可以计算本期各种完工产品成本总额和单位成本。在这里,大体上可能出现下列三种情况:

(1)某种产品在本期已经全部完工并验收入库,那么,该产品的生产费用合计数(即期初在产品成本和本期发生的生产费用之和)就是该完工产品的成本总额。

(2)某种产品在本期全部未完工,那么,该产品的生产费用合计数(即期初在产品成本和本期发生的生产费用之和)就是该产品的期末在产品成本总额。

(3)某种产品在本期部分已完工并验收入库,另一部分尚未完工,那么,就需要将该产品的生产费用的合计数(即期初在产品成本和本期发生的生产费用之和)采用一定的方法在本期完工产品与期末在产品之间进行分配。

在本期完工产品与期末在产品之间分配生产费用时,应该防止任意抬高或压低期末在产品成本,从而人为调节本期完工产品成本的做法。

(二)完善成本核算的各项基础工作

为了规范企业的成本核算工作,确保成本信息质量,提高成本核算工作效率,企业必须完善成本核算的各项基础工作。

1. 建立和健全企业的各项定额管理制度

定额是指企业在一定的生产技术和设备条件下,对有关部门生产的产品(半成品或产成品)数量、质量,以及生产经营过程中发生的各种人力、物力、财力耗费方面应达到的水平或消耗标准,如产量定额、材料消耗定额、燃料及动



Accounting

力消耗定额、设备利用定额、工具消耗定额、工时耗用定额、各项制造费用项目定额等等。定额管理制度是指企业以定额为依据,制定生产和成本费用计划,并据此组织生产和控制消耗的一种管理制度。企业制定的各种产品消耗定额既是编制成本计划、分析成本水平和考核成本工作的依据,也是审核和控制生产耗费的标准。在产品成本计算过程中,有时还需要利用产品的原材料定额耗用量或定额费用、工时定额耗用量或工资定额费用等作为其他费用的分配标准。因此,企业应该建立和健全各项定额管理制度,合理制定和及时修订各项定额,使有关定额既先进合理,又切实可行。

为了确保有关产量、质量和消耗定额制定或修订的科学性和合理性,应采用科学、有效的方法(如技术分析法、统计分析法、经验估计法等),并分别由企业生产技术部门、设备和动力管理部门、人力资源管理部门、材料供应部门等与财务管理部门共同参与制定或修订定额。

2. 建立和健全存货的计量、收发、领退和盘点制度

企业产品成本的核算以有关材料物资的实物流转和计量为基础。建立和健全存货的计量、收发、领退和盘点制度,既是保证成本信息质量的重要前提,也是企业加强定额管理和成本控制的基本条件。因此,对于仓库各种材料物资的收发领用,在产品和半成品在各车间、仓库之间的内部转移,产成品入库等,均应及时填制相应的凭证,认真地进行计量、验收或交接,并对某些重要经济业务的关键环节明确要求办理必要的审批手续,防止任意领发和转移;应该明确规定每年至少进行一次全面性的存货清查盘存要求,定期或不定期地对各种原材料、在产品、半成品、产成品等存货进行清查,及时掌握其数量、质量,保证存货账实相符;每月生产或每批生产所剩余料,应及时办理退库手续或“假退料”手续,以确保成本计算的准确性或妥当性。同时,对于各种废料,也要及时加以回收。

3. 建立和健全企业有关成本核算的原始记录和凭证制度

原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料,它是预测成本、编制成本计划、组织成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的依据。任何材料物资在企业内部的转移、工时和动力的消耗、产品质量的检验等,都必须做出真实可靠的原始记录。为了保证成本核算原始记录内容的全面性、完整性、系统性、可靠性,并明确有关人员的责任,企业应该购买或设计反映各项生产业务的各种原始凭证,应该明确各种原始凭证的填制方法、传递程序、处理要求,以及审核和保管要求。

4. 完善企业的内部结算制度,合理确定内部结算价格

内部结算制度是指企业内部有关部门或车间转移材料、半成品、产成品或提供劳务时,按规定的内部结算价格进行内部转账结算的制度。在一些规模较大、计划管理基础较好的企业,为了调动各部门和职工的生产经营积极性和主动性,同时也为了简化成本核算工作,往往对材料物资、半成品、产成品、各种劳务制定企业内部价格,并作为企业内部结算和考核的依据。

二、成本核算的基本程序

由于各企业生产经营过程的特点和管理要求不同,其产品成本核算的方法和步骤也会有所不同。在成本会计实务中,不可能存在两个或多个企业采用完全相同的成本核算方法和步骤。尽管如此,还是可以总结和归纳出各企业产品成本核算的基本程序。总体上说,各企业产品成本核算的基本程序包括:设置产品成本计算单、审核生产费用原始凭证并进行要素费用的分配、按照受益原则分配各种跨期摊提费用、在各成本计算对象之间分配当期发生的各种生产费用、计算本期完工产品成本总额和单位成本。

(一)设置成本计算单

为了计算产品成本,首先必须确定成本计算期和成本计算对象,而后根据成本计算对象设置成本计算单。

成本计算期是指计算产品成本的间隔期,即每隔多长时间计算一次完工产品成本总额和单位成本。通常,种植业和养殖业可按生产季节确定成本计算期,施工企业可按季或生产周期确定成本计算期,而其他企业则以月为成本计算期。企业确定了成本计算期后,在同一成本计算期内核算的产品产量、收入和相关费用(资金消耗)的起讫日期必须一致。

成本计算对象是指为归集和分配生产费用而确定的成本归属对象,即生产费用的负担者。确定产品成本计算对象时,应明确成本计算的实体和空间。成本计算的实体可分为产成品和半成品两种,而成本计算的空间可分为整个企业和各产品生产步骤两种。企业成本计算对象的确定,主要取决于其生产组织的特点、生产工艺过程的特点和管理要求。同时,它又决定了企业成本计算单格式的设置和成本计算方法的选择。

成本计算单就是生产成本明细分类账簿(或基本生产明细分类账簿),它是根据成本计算对象而设置的。

(二)审核原始凭证并进行要素费用的分配

为了保证成本核算数据的真实性和合法合规性,成本会计人员收到有关生产费用的原始凭证时,应严格地进行审核。在审核无误的基础上,对各项要



Accounting

素费用进行分配,编制有关生产费用分配表并登记入账,如“材料费用分配表”、“工资及福利费分配表”、“固定资产折旧费用计算分配表”、“外购动力费用分配表”等。对于一些发生次数不多的生产费用(如固定资产修理费,以及应计入管理费用的房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、工会经费、职工教育经费等)和零星开支的费用(如差旅费、邮电费、报纸杂志订阅费、办公费、劳动保护费、排污费等),可以直接根据有关原始凭证按费用发生地点和用途,逐笔编制记账凭证并记入有关账簿(如“制造费用”、“管理费用”等总账及其明细账)的借方;或先根据有关原始凭证,按费用发生地点和用途编制“其他费用支出汇总表”,然后根据“其他费用支出汇总表”编制记账凭证并记入有关账簿。

通过要素费用的合理分配,既可以划清企业的生产费用、期间费用与资本性支出、营业外支出的界限,也可以初步划清生产费用(应计入产品成本的费用)与期间费用的界限。

(三)分配跨期摊提费用

由于企业各项费用的支付期与其受益期并不完全一致,有些费用支付在前而受益在后(如预付资产保险费等),有些费用则受益在前而支出在后(如短期借款利息等)。因此,企业应该根据权责发生制的要求,按照受益原则(即按是否受益、受益大小分配生产费用的原则)分配各种跨期摊提费用。对于支付在前、受益在后的费用,应该在支付当期作为待摊费用或长期待摊费用处理,然后按摊销计划分期摊入有关成本费用账簿;对于受益在前、支付在后的费用,则应该按预提计划预先分期从有关成本费用提取并作为负债处理,然后在实际支付时直接从预提费用列支。

通过跨期摊提费用的合理分配,可以划清各期成本费用的界限,并将应计入本期产品成本、期间费用的各项费用,全部分别记入“生产成本”(为了简化核算手续,将“生产成本”账户分解为“基本生产”和“辅助生产”两个账户)、“制造费用”、“废品损失”(或“基本生产——废品损失”)、“停工损失”和有关期间费用账户。

(四)在各成本计算对象之间分配当期发生的生产费用

生产费用在各成本计算对象之间分配,实际上就是划分各产品成本的界限。至此,在各成本计算单中,已按成本项目归集了各成本计算对象应负担的当期发生的全部生产费用。

(五)计算本期完工产成品成本总额和单位成本

如果企业既有本期完工产品,又有期末在产品,并且期末在产品数量多、金额大、各期变化也大,就应该在期末将各成本计算对象本期发生的费用与期