

CHENGBEN KUAIJIXUE

XUEXI ZHIDAO JI XITI JINGJIE

成本会计学

学习指导及习题精解

刘英 编



西南交通大学出版社
Http://press.swjtu.edu.cn

成本会计学

学习指导及习题精解

刘 英 编

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学学习指导及习题精解 / 刘英编. —成都:
西南交通大学出版社, 2004.9
ISBN 7-81057-992-4

I. 成... II. 刘... III. 成本会计 - 高等学校 - 教
学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 097645 号

成本会计学学习指导及习题精解

刘英 编

*

责任编辑 陈渝生

封面设计 何东琳设计工作室

西南交通大学出版社出版发行

(成都二环路北一段 111 号 邮政编码: 610031 发行部电话: 87600564)

<http://press.swjtu.edu.cn>

E-mail: cbsxx@swjtu.edu.cn

四川森林印务有限责任公司印刷

*

开本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 9.75

字数: 238 千字 印数: 1—3000 册

2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 7-81057-992-4/F · 105

定价: 12.50 元

图书如有印装问题 本社负责退换

版权所有 盗版必究 举报电话: (028) 87600562

编写说明

“成本会计学”是会计理论在企业成本管理领域的实际应用。它是会计学专业的一门主要课程，同时也是会计人员应知应会的专业培训考试的重要内容。学习掌握其内容，顺利通过考试，是读者的良好愿望。

但“成本会计学”体系庞杂，内容包括成本核算、成本预测决策、成本计划、成本控制、成本报表编制分析几方面。各部分既与其他部分相互联系，同时又自成体系，图表、公式繁多，对读者来讲，特别是在职应考人员，业余时间少，学习任务重，掌握起来会有不少困难。因此，一本内容完整、讲解精练的学习指导书，无疑会让我们在学习上事半功倍。

本书作者长期从事会计专业的教学实践，积累了多年教学经验，在综合学生练习及会计职称考试等资料的基础上，编写了《成本会计学学习指导及习题精解》一书。以期为普通高校学生本课程教学和财会人员自学提供有效参考。

本书编写力求覆盖面广、重点突出、语言简练，便于记忆。每章包括：① 内容提要。概括该章主要内容、复习重点和难点；② 习题。题型多样，有填充题、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和计算题等；③ 习题参考答案。通过阅读练习，可大大提高读者对本课程的理解能力和解题能力。最后，提供两套模拟试题，以便读者检验学习成效。

最后，对在本书成书过程中给予本人热情支持的同志，以及所借鉴的同类书刊的作者，一并致以衷心的感谢。

因水平所限，书中错漏之处难免，恳请读者批评指正。

作 者

2004年7月于西南交通大学

目 录

第一章 总 论	1
内容提要	1
习 题	5
参考答案	8
第二章 产品成本核算的程序与方法	10
内容提要	10
习 题	13
参考答案	15
第三章 要素费用核算	17
内容提要	17
习 题	21
参考答案	23
第四章 制造费用核算	26
内容提要	26
习 题	27
参考答案	28
第五章 辅助生产费用核算	31
内容提要	31
习 题	32
参考答案	35
第六章 生产损失核算	40
内容提要	40
习 题	42
参考答案	43
第七章 完工产品与在产品成本的划分	45
内容提要	45
习 题	47

参考答案.....	53
第八章 产品成本计算的基本方法	59
内容提要.....	59
习 题.....	65
参考答案.....	73
第九章 产品成本计算的辅助方法	84
内容提要.....	84
习 题.....	87
参考答案.....	90
第十章 成本预测与决策	93
内容提要.....	93
习 题.....	95
参考答案.....	98
第十一章 成本计划	102
内容提要.....	102
习 题.....	104
参考答案.....	106
第十二章 成本控制	109
内容提要.....	109
习 题.....	116
参考答案.....	120
第十三章 成本报表的编制与分析	124
内容提要.....	124
习 题.....	127
参考答案.....	130
附 录	134
成本会计学模拟试题（一）	134
成本会计学模拟试题（二）	143

第一章 总 论

本章要点是成本的经济实质，成本的基本分类，成本会计的对象、任务，成本会计制度的内容及成本会计的基础工作。

内 容 提 要

一、成本的定义和经济实质

(一) 定 义

成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的组成部分。简言之，为获取一定目的物而发生的各种耗费的货币表现叫做成本。

成本的概念包含三层含义：① 成本是与一定目的相关的代价；② 成本是为产销一定产品或提供一定劳务而发生的各项劳动耗费；③ 成本的确认与计量与未来的经济效益相联系。

(二) 成本的经济实质和作用

1. 成本的经济实质

成本实质上是由生产经营过程中所消耗的生产资料的转移价值和劳动者必要劳动创造的价值构成，也就是企业在生产经营过程中所耗费资金的总和。它既是劳动的货币表现，又是劳动耗费的补偿。

但应该明白，在实际工作中，成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来规定的，与理论成本阐述的内容有一定差别。

2. 成本的作用

成本是补偿生产耗费的尺度；成本是综合反映企业工作质量的重要指标；成本是制定产品价格的重要因素；成本是企业决策的重要依据。

二、费用、成本的基本分类

(一) 财务成本与管理成本

马克思所阐述的成本，即是符合成本经济实质的成本，理论界称之为理论成本。随着社会经济的迅速发展，目前的各种实际应用成本内容十分丰富，早已超出马克思所述理论成本的内涵和外延。

(二) 支出、费用和成本的关系

支出：企业在一定时期各种耗费的货币表现。

资本性支出：是与若干会计期相关的支出，如购置固定资产。资本性支出要按收益期分期转化为生产费用。

收益性支出：是与特定会计期相关的支出。在支出发生时即表现为各种生产费用，如生产成本和期间费用。

营业外支出：是与特定会计期相关，但是与生产经营没有直接联系的支出。因此不能转化为生产费用，只能计入当期损益。

以上三类支出的关系，如图 1.1 所示。

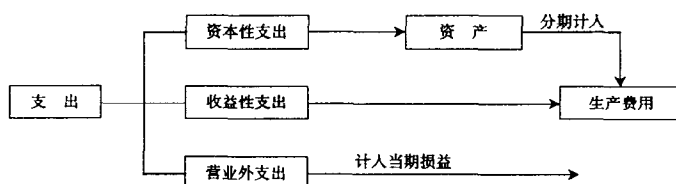


图 1.1

(三) 生产费用与业务成本的关系

1. 生产费用和业务成本的联系和区别

生产费用即企业的各种收益性支出，它是一定时期内发生的、与生产经营直接相关的各种支出的总和。生产费用可分为业务成本（工业性生产费用）和期间费用（非工业性生产费用）两种，前者是企业产品生产（或劳务供应）活动发生的费用，构成产品或劳务的成本；后者是企业从事经营活动而发生的费用，不构成产品或劳务的成本，如财务费用、管理费用。

生产费用和业务成本既有联系又有区别。其联系表现在：费用和成本都是企业在生产经营过程中所发生的耗费，二者的本质相同。业务成本可以表现为产品成本或劳务成本，它是一种对象化的费用，而生产费用若不能按一定范围归集到某一成本计算对象上，就不是业务成本。

生产费用和业务成本的主要区别在于：首先，生产费用是按时期归集的，即一定时期内生产经营的全部耗费；而成本是按对象归集的，即某一具体对象承担的各种耗费，所反映的价值形成的角度和标准不同。其次，生产费用和成本计算的口径不同。是费用不一定计入成本，费用计入成本应符合成本开支范围的规定。第三，二者数额不相等。由于口径不同，以及在产品成本的影响，一定时期的生产费用并不等于同一时期完工产品的成本。

2. 成本开支范围

这是财政部对成本的构成内容作出的统一规定。按照目前的制造成本法，成本开支范围的有关规定如下：

- (1) 构成产品实体或有助于产品形成的物质资料的耗费。
- (2) 固定资产有关的费用，包括折旧费、修理费和租赁费。
- (3) 活劳动消耗有关费用，包括职工工资、奖金、津贴、福利费等。
- (4) 生产原因的损失性支出，如废品净损失，以及修理期间、季节性停工损失。
- (5) 企业生产单位为组织和管理生产发生的费用，即车间的制造费用。

(四) 费用、成本的基本分类

指根据成本核算和管理的要求，按照一定标准对成本进行的划分。基本分类的具体内

容详见教材 P11 表 1-1*。

表中所列出的各类成本，实际工作中常常是互相交叉的，如定额成本既是产品的预期成本，同时也是产品在实际生产过程中成本核算与控制的成本标准；再如，产品生产的材料耗费，可能是直接成本或间接成本，同时也是可控的变动成本，从决策的角度，它还是决策的相关成本。学习表 1-1 的内容，应特别注意：

1. 费用要素与成本项目以及直接成本、间接成本的关系

费用要素分类是费用成本按经济内容的分类。按经济内容可分为劳动资料方面的费用、劳动对象方面的费用和活劳动方面的费用三方面。上述三方面费用的详细划分可一直划分为性质独特的若干费用要素，即费用要素的分类。这种分类包括外购材料、外购燃料、外购动力、工资、职工福利费、折旧费、利息支出、税金等九项。它可反映企业发生了什么性质的费用，通常用于预算。

费用按经济用途分类，可划分为生产成本和期间费用两类，生产成本指生产部门为产品生产发生的费用。按目前财政部规定，生产成本按经济用途划分为直接材料、直接人工、制造费用三大项成本项目。企业还可以根据实际工作需要，增设燃料及动力、外购半成品、专属费用、废品损失和停工损失等成本项目。是否需要单独设置成本项目，主要在于这些项目的费用在产品成本中所占比重是否较大，否则，物质方面的耗费通常可归集到直接材料项目，人工方面耗费可归集到直接人工等项目中。费用按经济用途分类，反映了企业费用的用途，对成本计划和核算十分有用。

以上两种分类分别从不同角度反映了成本核算的两个侧面，即成本的来龙去脉。但它们都必须遵守财政部颁布的成本开支范围的规定。但成本核算必须成本真实才有意义，因此需要考虑成本的计入方式。产品成本中，如果直接成本所占比重越大，则该成本可信度越高。由此可见，成本按费用要素、经济用途的分类和按计入方式的分类，其共同点是，都与成本核算密切相关。

直接成本和间接成本，是成本按计入方式的分类。直接成本是指根据费用发生时的原始凭证能确认成本归属对象，可以直接计入某种产品的成本。如甲产品耗用的材料，工人的计件工资，以及生产单一产品生产工人的计时工资。间接成本是指在费用发生时，根据原始凭证不能直接确认成本归属对象，只能采取或者按某项标准在几种产品之间进行分配，或者按费用发生地点先行归集到“制造费用”“辅助生产”等账户中，再通过该账户月末的分配结转，才能计入其最终归属对象（如某产品成本）的费用。前者如车间生产多种产品时共同发生的材料费用或计时工资费用；后者如车间发生的消耗性材料费、修理费等，只能先归集到“制造费用”账户，月末“制造费用”账户分配时，再计入各种产品的成本。企业产品成本核算和控制问题，说到底，就是间接成本的计入是否合理的问题。

2. 成本习性的分类

成本习性指总成本与业务量的依存关系。这种习性是客观存在的，是成本的固定性质形态，所以叫做成本性态。

按成本性态原则上可分为变动成本、固定成本两类，但有些项目的费用同时兼有变动成本和固定成本的两类不同性态，故将这类成本称为混合成本。这类成本在业务量增减时，其总额也相应随之增加和减少，但增减幅度不成比例。混合成本可进一步分为半变动成本、半固定成本和延期变动成本等。

* 刘英编，《成本会计学》，西南交通大学出版社，2003年3月。

3. 按成本与决策的相关性分类

成本与决策的相关性是指成本与经营决策的关系。按此标准，成本可分为相关成本和非相关成本两类。相关成本是指与决策的最优方案相关，方案实行时必然发生，故在决策时应予考虑的未来成本。如增量成本、机会成本、边际成本、付现成本、重置成本、专属成本等。非相关成本也称为无关成本，是指在决策时已经发生，对现在和未来决策没有影响力，所以在决策时可不予考虑的成本。如沉没成本、共同成本和不可避免的成本等。

4. 按成本的时间性分类

指成本确定的时间进行的分类。可分为历史成本和预期成本。历史成本指已经实际发生或支出的实际成本。预期成本指事先预算的未来成本，包括计划成本、定额成本、标准成本、估算成本等。预期成本往往对实际成本核算起着监控作用。

综合上述，按应用目的，成本可划分为两大类：

(1) 财务成本：为确定利润而核算的成本。它是按照会计制度要求，定期进行事后核算获得的成本，精确到小数点后两位。随不同时期国家规定的成本开支范围的不同而不同。

(2) 管理成本：是服从管理上其他需要而计算的成本。管理成本不一定遵照会计制度的要求，计算期也比较随意，它一般是预期的估算成本。比如固定成本、增量成本、边际成本、机会成本、计划成本等。

三、成本会计的产生和发展

成本会计是社会经济发展的产物。成本会计产生于工场手工业时期（16世纪30年代到19世纪中期），一开始成本计算只是业主的附带操作，采用估计成本的方式，游离于会计核算之外。随着产业规模的扩展，成本日益重要起来，业主们开始对成本计算方式进行改进。一般认为，1531年，意大利的Medici家族最早设置的费用成本明细账，将成本计算与复式记账法相结合，按毛纺织工艺，开设“染色工账”、“纺毛工账”、“织布工账”等分类账，并意识到折旧费用与成本的关系，是成本会计的最早萌芽。成本计算与会计账簿相结合，标志着成本会计的产生。

成本会计产生后，经历了三个发展阶段，早期成本会计（19世纪末至20世纪初），可称为记录型的成本会计，这一时期成本会计还从属于财务会计，以事后核算与控制为主；近代成本（20世纪初到第二次世界大战期间）已不限于事后核算成本，并开始了生产成本的事中控制，这一期间，为配合企业界“泰罗制”的实施，成本会计产生了“预算控制”、“标准成本控制制度”等技术方法，使成本会计发展为完全独立的学科；现代成本会计（第二次世界大战结束后至今）是成本会计理论和技术方法的高度完善和发展。战后资本高度集中，市场竞争空前激烈，在战争中发展起来的高科技成就在管理领域的充分运用，开创了成本会计的新时代，成本会计已发展到以成本核算为基础，以控制为核心，包括成本预测、决策、计划、核算、控制和分析考核的整个职能体系。

四、成本会计的对象和任务

（一）成本会计的对象

成本会计的对象就是成本会计所要反映和监督的内容，成本会计的对象可概括为：

(1) 业务成本：就是企业为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费。在制造业称为产品制造成本，在商品流通业和服务业，表现为流通业的商品采购成本和服务业的营业成本(劳务、作业成本)。

(2) 经营费用：这类支出在制造业、商品流通业和服务业的名称有所不同，但性质相同。

(3) 期间费用：即财务费用和管理费用。

(二) 成本会计的任务

成本会计的根本任务是促进企业不断降低成本，提高经济效益。具体任务包括成本核算、成本预测和决策、成本控制、成本分析和考核。

五、成本会计的工作组织

成本会计的工作组织包括成本会计的组织工作(机构设置和人员配备)和成本会计制度两个方面。成本会计的组织工作(机构设置和人员配备)，适应不同类型企业，有集中核算(适合小型企业)和分级核算(适合大、中型企业)两种形式；成本会计制度是组织和处理成本会计工作的规范，有狭义和广义之分。狭义成本会计制度包括成本核算方面的有关规定和办法；广义的成本会计制度内容广泛，包括对成本预测、决策、计划、核算、控制等成本管理全过程的有关规定。

六、成本会计的基础工作

成本会计的基础工作是指保证成本会计正常进行的基本条件。包括成本开支范围、成本费用分类、原始记录、计量验收、定额管理和内部结算。企业成本管理，应做好后四项基础工作，即建立健全原始记录，健全存货计量验收、领退和盘存制度；制定科学先进的消耗定额；建立合适的企业内部结算价格体系。

习 题

一、填空题

1. 成本的经济实质是企业生产经营中所耗费的_____和_____的总和。
2. 成本是_____的货币表现和补偿尺度，也是产品_____和经营_____的重要依据。
3. 成本计算和_____相结合，标志着成本会计的产生。
4. 成本会计的对象就是成本会计_____，具体包括_____、_____和_____。
5. 成本会计的任务具体分为_____、_____、_____、_____、_____和_____。
6. 成本会计机构设置和人员配备，应与企业规模，业务繁简、管理要求相适应。有_____和_____两种组织形式。
7. 成本会计制度有_____和_____之分，有关成本核算的规定和方法属于_____制度，现代成本会计制度属于_____制度。
8. 成本会计的基础工作包括_____、_____、_____、_____和_____。

9. 正确执行成本开支范围, 应注意划清_____、_____和_____的界限。

10. 一般来说, 为确定利润而计算的成本, 称为_____; 服从管理的其他需要而计算的成本, 称为_____。

11. 如果将资本性支出列为收益性支出, 其结果必然是_____计资产的价值, _____计了当期费用, 人为造成当期利润的_____。

12. 费用要素是指费用按_____的分类。

13. 成本项目是指计入产品成本的费用按_____的分类。财政部现行规定, 企业除必须设置的如直接材料等成本项目外, 还可根据实际情况, 增设_____、_____、_____、_____成本项目。

二、单项选择题

- 成本会计的统一计量尺度是 ()。
A. 实物量度 B. 人民币 C. 劳动量度 D. 货币量度
- 成本管理的核心是对成本进行 ()。
A. 核算 B. 控制 C. 决策 D. 分析
- 成本的确认、计量应当采用 ()。
A. 实地盘存制 B. 永续盘存制 C. 权责发生制 D. 收付实现制
- 费用要素是费用按照 () 分类形成的。
A. 经济用途 B. 经济内容 C. 计入成本的方式 D. 成本性态
- 成本项目是费用按照 () 分类形成的。
A. 经济用途 B. 经济内容 C. 计入成本的方式 D. 成本与产量的关系
- 下列费用属于固定成本的有 ()。
A. 计件工资 B. 设备日常维修费 C. 固定资产折旧费 D. 实际成本脱离定额的差异
- 变动成本是成本按 () 分类形成的。
A. 成本的可控性 B. 成本与业务量的关系 C. 成本的时间性 D. 成本与决策的关系
- 责任成本是成本按照 () 分类形成的。
A. 成本的对象性 B. 成本习性 C. 成本与决策的关系 D. 成本与时间的关系
- 以下说法正确的是 ()。
A. 机会成本是决策时放弃的实际利益
B. 成本习性的分类包括机会成本和沉没成本
C. 成本会计是单纯用来核算产品成本的会计
D. 在相关范围内, 增量成本就是变动成本
- 可控成本是指 ()。
A. 责任者无法控制的成本 B. 责任者职责范围可以控制的成本
C. 标准成本 D. 主要产品成本

三、多项选择题

- 下列内容, 哪些属于要素费用 ()。
A. 外购动力 B. 制造费用 C. 直接材料 D. 工资 E. 折旧
- 下列内容, 哪些费用属于间接费用 ()。

- A. 制造费用（单一产品生产） B. 制造费用（多品种产品生产）
C. 工资费用 D. 辅助生产费用 E. 折旧费用
3. 成本项目的内容包括（ ）。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用 D. 废品损失
4. 就全厂角度看，折旧费用一般情况下属于（ ）。
- A. 固定费用 B. 变动费用 C. 直接费用 D. 间接费用 E. 可控费用
5. 以下说法正确的有（ ）。
- A. 成本是由特定对象负担的费用
B. 成本可按习性分为变动成本和固定成本
C. 成本与未来经济效益相联系
D. 成本是企业一定时期的全部支出
6. 成本开支范围包括（ ）。
- A. 产品生产过程各种物质耗费
B. 生产原因的损失费用
C. 生产车间的各种管理费用
D. 企业职工的工资费用
7. 成本会计所需的原始记录包括（ ）。
- A. 领料单 B. 工资分配表 C. 工班报表 D. 产品入库单 E. 派工单
8. 决策相关成本包括（ ）。
- A. 共同成本 B. 重置成本 C. 机会成本
D. 专属成本 E. 付现成本 F. 沉没成本
9. 生产单一产品的工人的计时工资属于（ ）。
- A. 直接费用 B. 间接费用 C. 固定成本 D. 变动成本 E. 不可控成本
10. 以下内容属于费用要素的有（ ）。
- A. 外购材料 B. 直接材料 C. 工资 D. 直接工资 E. 折旧费用
11. 成本事前控制的内容应包括（ ）。
- A. 成本核算 B. 成本日常控制 C. 成本计划 D. 成本决策 E. 成本预测
12. 关于费用要素和成本项目的关系，下列论述正确的有（ ）。
- A. 企业在一定时期实际发生的费用总额，不一定等于该期产品的总成本
B. 费用要素和成本项目，都是在同一生产经营过程中发生的耗费，都是企业为获取营业收入而付出的代价
C. 按费用要素反映的费用，包括企业发生的全部费用；按成本项目反映的产品成本，只是费用中属于产品生产的部分
D. 按费用要素反映的费用，是某一时期实际发生的费用；按成本项目反映的产品成本，只是某一时期某种产品应负担的费用
13. 费用要素项目中，属于其他支出的内容有（ ）。
- A. 外购材料 B. 差旅费 C. 外部加工费 D. 保险费 E. 租赁费
14. 成本会计基础工作的内容有（ ）。
- A. 严格计量验收制度

- B. 做好各项消耗定额的制定和修订工作
- C. 制定和修订工厂内部各种计划价格
- D. 建立健全各种财产物资的台账, 搞好各项原始记录

四、判断题

1. 成本的经济实质是生产经营过程中发生的物化劳动耗费和活劳动中必要劳动的耗费。()
2. 成本开支范围与马克思阐述的理论成本内容是一致的。()
3. 产品成本计算单中, 均含“折旧费”成本项目。()
4. 产品销售费用不属于成本会计反映的内容。()
5. 各种期间费用是成本会计反映的对象之一。()
6. 成本会计的监督是指对成本进行事后监督。()
7. 成本会计的反映和监督是各自独立的。()
8. 成本会计的工作组织应根据企业业务量和企业规模以及管理要求确定。()
9. 区别预期成本和历史成本有利于成本管理。()
10. 非相关成本是指在决策时可以不予考虑的成本, 如共同成本。()

五、思考题

1. 阐述成本的定义。
2. 成本的经济实质和作用是什么?
3. 试述财务成本与管理成本的联系和区别。
4. 成本会计的对象是什么?
5. 成本会计的职能和任务是什么?
6. 成本会计有哪些基础工作?

参 考 答 案

一、填空题

1. 物化劳动转移价值 活劳动中必要劳动创造价值 2. 劳动耗费 定价 决策
3. 会计账簿 4. 所要反映和监督的内容 业务成本 经营费用 期间费用
5. 成本核算 成本预、决策 成本计划 成本控制 成本分析 成本考核 在产品管理
6. 集中核算 分级核算 7. 狭义 广义 狭义成本会计 广义成本会计
8. 成本开支范围 成本费用分类 原始记录 计量验收 定额管理 内部结算
9. 资本性支出和收益性支出 成本和营业外支出 成本和期间费用 各种产品成本
10. 财务成本 管理成本 11. 少 多 减少 12. 经济内容
13. 经济用途 燃料及动力 外购半成品 专属费用 废品损失 停工损失

二、单项选择题

1. D 2. B 3. B 4. B 5. A 6. C 7. B 8. A 9. D 10. B

三、多项选择题

- | | | | |
|----------|-----------|--------------|-------------|
| 1. A、D、E | 2. B、D、E | 3. A、B、C、D | 4. A、D、E |
| 5. A、B、C | 6. A、B、C | 7. A、B、C、D、E | 8. B、C、D、E |
| 9. A、C | 10. A、C、E | 11. C、D、E | 12. A、B、C、D |

13. B、C、D、E 14. A、B、C、D

四、判断题

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

五、思考题

1. 答：为获取一定的目的物而发生的各种耗费的货币表现叫做成本。成本的概念包含三层含义：①成本是与一定目的相关的代价；②成本是为产销一定产品或提供一定劳务而发生的各项劳动耗费；③成本的确认与计量与未来的经济效益相联系。

2. 答：成本实质上是生产经营过程中所消耗的生产资料的转移价值和劳动者必要劳动创造的价值构成。也就是企业在生产经营过程中所耗费资金的总和。这就是成本的经济实质。

成本的作用主要在于：成本是补偿生产耗费的尺度；成本是综合反映企业工作质量的重要指标；成本是制定产品价格的重要因素；成本是企业决策的重要依据。

3. 答：所谓财务成本是指为确定利润而计算的成本，管理成本则是指为服从管理上的其他需要而计算的成本。二者的联系是：它们都属于企业成本管理的内容，并且财务成本为管理成本提供资料。二者的区别在于：

(1) 计算口径不同。财务成本必须遵照会计制度的要求，它是按各时期财政部对成本开支范围的具体规定核算的、由特定成本计算对象负担的现实费用。如本月完工 A、B 产品的成本；管理成本则不必遵照会计制度的具体要求，它可表现为历史成本，但更多地表现为预期成本。如固定成本、变动成本、差量成本、边际成本、机会成本、计划成本等。

(2) 核算程序不同。财务成本必须严格按照成本核算程序按月定期进行核算和编制成本报表；管理成本不必定期核算，其成本报表的编制可根据管理的需要随时调整。

(3) 计量单位不同。财务成本以“元”为单位，必须精确到小数点后两位；管理成本不必精确，它一般是估算成本，其计量单位可以是“元”、“千元”、“万元”等。

4. 答：成本会计的对象就是成本会计所要反映和监督的内容，成本会计的对象可概括为业务成本、经营费用和期间费用。

5. 答：成本会计的主要职能包括反映职能（成本核算）、监督职能（成本预测、决策、计划、控制等）。

成本会计的根本任务是促进企业不断降低成本，提高经济效益。具体任务包括成本核算、成本预测和决策、成本控制、成本分析和考核、在产品管理几方面。

6. 答：成本会计的基础工作是指保证成本会计正常进行的基本条件。包括成本开支范围、成本费用分类、原始记录、计量验收、定额管理和内部结算。企业成本管理，应做好后四项基础工作，即建立健全原始记录，健全存货计量验收、领退和盘存制度；制定科学先进的消耗定额；建立合适的企业内部结算价格体系。

第二章 产品成本核算的程序与方法

本章对成本核算的学习起提纲挈领的作用。学习本章，应掌握：产品成本核算的一般程序、产品成本核算的会计处理方法（账户设置、会计分录）、产品成本核算的成本计算方法，包括产品成本计算对象组成、费用成本归集分配的方法体系、产品成本计算方法体系。

内 容 提 要

一、产品成本核算的基本原则

包括实际成本计价原则、分期性原则、配比性原则、客观性原则、适应性原则、一致性原则、效益性原则和重要性原则共八条原则。其中应特别注意：

分期性原则的应用即成本核算的分期，应与产品成本计算期相区别。成本核算分期是与企业的损益确定相配合的人为规定，与会计报告期相同，必须按月定期进行，而与生产类型无关；而产品成本计算期是指确定完工产品成本的时间长度，它与会计报告期无关，而与生产类型相关。完工产品成本计算，可以定期进行，也可以不定期进行。

一致性原则是国家为使各期成本资料口径统一而作出的硬性规定，是指成本核算所采用的方法前后各期必须一致，如果因客观原因需要变化，应在当期成本报表中对造成的影响予以揭示。

配比性原则的理解有三重含义，即某特定时期的收入必须与该时期的费用成本相互配比；某部门（车间）的收入必须与该部门（车间）的费用成本相互配比；某种产品的收入必须与该产品的费用成本相互配比。

二、产品成本核算的一般程序

成本核算是对企业的费用成本核算进行确认、记录、分配、计算的一系列行为过程。成本核算有狭义和广义之分。广义成本核算是对各行各业各单位各种类型的成本进行的核算；狭义的成本核算仅指制造业的产品成本核算。产品成本核算程序的完整步骤如下：

- （1）要素费用核算；
- （2）跨期费用核算；
- （3）辅助生产的制造费用分配；
- （4）辅助生产成本的核算与分配；
- （5）基本生产车间制造费用分配；
- （6）生产损失的核算与分配；
- （7）产品费用在完工产品和在产品之间进行分配。

简化的程序可概括为三个步骤：

- (1) 审核和确认各项生产费用；
- (2) 生产费用在各种产品之间的归集和分配；
- (3) 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配（完工产品和在产品的成本划分）。

三、生产费用核算的会计处理方法

成本核算是成本计算与会计处理相结合的程序与方法，所以产品成本核算方法体系包含生产费用核算的会计处理方法和成本计算方法两方面内容。

（一）费用成本核算的账户设置

在制造成本法下，大型企业通常应设置以下 4 种类型的账户：

- (1) 反映生产成本的账户 { 基本生产
 辅助生产
 制造费用
- (2) 反映期间费用的账户 { 财务费用
 管理费用
 营业费用
- (3) 反映跨期费用的账户 { 待摊费用
 预提费用
- (4) 反映生产损失的账户 { 废品损失
 停工损失

现将各主要账户以丁字账户形式简述如下（图 2.1 ~ 图 2.5）：

生产成本类账户		生产成本账户核算各种业务的实际成本。 该账户按车间、业务种类设置 明细核算，按成本项目分设专栏。 主要账户：基本生产、辅助生产
（+）	（-）	
材料、工资直接成本	结转完工产品的	
制造费用间接成本	实际成本	
余额：在产品成本		

图 2.1

制造费用账户		制造费用账户特点： 核算生产车间（分厂）组织、管理多 品种生产发生的间接耗费 该账户按车间（分厂）设置明细；按 费用项目设专栏 主要账户如：制造费用 - 基本生 产、制造费用 - 辅助生产
（+）	（-）	
车间发生的直接耗费	期末分配该车间各种	
外部分配的间接成本	产品成本	
余额：一般无。有则表明未 分配数或计划分配差异		

图 2.2