

21世纪高职高专会计类规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAJI

翁玉良 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

21世纪高职高专会计类规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAJJI

翁玉良 主 编
韩 怡 副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 翁玉良主编. —北京: 经济科学出版社,
2009. 8

21 世纪高职高专会计类规划教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8465 - 6

I. 成… II. 翁… III. 成本会计 - 高等学校: 技术学校 -
教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 134604 号

责任编辑: 凌 敏

责任校对: 刘 昕

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

成本会计

翁玉良 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材编辑中心电话: 88191343 发行部电话: 88191526

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [lyl@ esp. com. cn](mailto:lyl@esp.com.cn)

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 14.75 印张 340000 字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001--5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8465 - 6 定价: 24.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会

主任：姚奇富

副主任：王希旗 楼土明

委员：（以姓氏笔画为序）

毛节飞	吕亚亮	华忠	杨勇
邱正山	张尧洪	陈国震	邵敬浩
郑维	翁玉良	凌敏	

出版说明

为满足全国高职高专院校会计专业教学的需要，我们邀请了部分省市的高职高专院校教师，共同编写了这套教材。参加编写的人员都是具有多年教学经验的教师，审稿人也都是会计领域的专家、教授。

本系列教材按照《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职高专毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等特点来安排教学内容。各科教材坚持基本理论和基本知识简洁、适度；专业知识避免高深理论，突出实务和可操作性内容。本系列教材遵循以就业为导向，以能力为本位，以实践为中心，以获得职业资格证书为标志，以促进学生职业生涯发展为最终目标的原则，体现了专业知识与企业实际工作需要相一致的特点，着眼于学生在课堂中提高专业技术能力，使学生毕业后真正成为适应工作岗位、解决实际问题的应用型人才。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、成人教育学院、民办高校、继续教育学院等。

本系列教材的出版，得到了浙江工商职业技术学院和金华职业技术学院的大力支持，浙江工商职业技术学院王希旗同志的策划和组织，在此特致谢意。

好的教材需要千锤百炼，恳请各校老师、学生提出宝贵意见，使本系列教材日臻完善。

经济科学出版社

2009年8月

前 言

根据高等职业技术学院大学生们的项目课程学习需求,本教材在结构设计上采用了模块项目编排方式。教材分为成本会计基础知识、产品成本构成要素的归集与分配、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、成本报表的编制和分析五个模块。每个模块由知识目标、技能目标、引导案例、项目、模块小结、主要概念和基本训练七部分组成。其中,项目分三大部分:第一部分是体现项目要求的工作任务;第二部分是完成工作任务而设计的活动;第三部分是相关理论知识,它是提供完成工作任务所必需的相关知识。

本教程系高等职业技术学院会计专业教材,我们在编写过程中,与行业企业合作进行基于工作过程的课程开发与设计,充分体现职业性、实践性和开放性的要求;根据现代企业管理需要和完成职业岗位实际工作任务所需要的知识、能力、素质要求,选取教学内容,并为学生可持续发展奠定良好的基础。

本教程设计教学时间为一个学期(18周,每周3~4课时)。教师在指导学生进行训练时可以适当调整教程的具体内容。

本书由翁玉良担任主编,韩怡担任副主编,蒋崴、李洁参加了本教材的编写。具体编写分工如下:第一模块由韩怡编写,第二、三模块由翁玉良编写,第四模块由李洁编写,第五模块由蒋崴编写。

由于项目课程改革在我国刚刚起步,书中难免有不足之处,恳请各位专家和读者批评指正。所有意见、建议发往:wengyuliang@hzvtc.net,联系电话:0572—2364352。

编 者

2009年8月

目 录

模块一 成本会计基础知识 \ 1

项目一 支出、费用、成本的区分 \ 1

项目二 产品成本核算程序 \ 12

项目三 产品成本计算方法 \ 16

模块小结 \ 22

主要概念 \ 23

基本训练 \ 23

模块二 产品成本构成要素的归集与分配 \ 26

项目一 要素费用的归集与分配 \ 26

项目二 辅助生产费用的归集与分配 \ 53

项目三 制造费用的归集与分配 \ 63

项目四 生产损失费用的归集与分配 \ 70

模块小结 \ 77

主要概念 \ 78

基本训练 \ 78

模块三 产品成本计算的基本方法 \ 90

项目一 生产费用在完工产品与在产品之间的分配 \ 90

项目二 产品成本计算的品种法 \ 104

项目三 产品成本计算的分批法 \ 118

项目四 产品成本计算的分步法 \ 130

模块小结 \ 143

主要概念 \ 143

基本训练 \ 144

模块四 产品成本计算的辅助方法 \ 163

项目一 产品成本计算的分类法 \ 163

项目二 产品成本计算的定额法 \ 175

项目三 作业成本法应用 \ 180

模块小结 \ 192

主要概念 \ 193

基本训练 \ 193

模块五 成本报表的编制与分析 \ 197

项目一 成本报表的编制 \ 197

项目二 成本报表的分析 \ 206

模块小结 \ 218

主要概念 \ 219

基本训练 \ 219

参考文献 \ 222

成本会计基础知识

【知识目标】明确支出、费用和产品成本的关系；了解成本核算的原则和要求；了解费用按经济内容与经济用途分类的作用；掌握工业企业成本核算的一般程序。

【技能目标】根据企业经济活动中发生的各项耗费，能够正确区分支出、费用、产品成本各项目；结合企业一定时期发生的各项费用，能够指出各项费用的划分界限；能够描绘产品成本核算的一般程序。

【引导案例】

小张和小李两人对服装很感兴趣，于是就合伙开办了一家服装厂，专门生产童装，销往全国各地。根据需要，他们选定了厂址后，购置了一批新型的生产设备，招聘了20多名技术工人和管理人员。工厂开张后，摆在两人面前的第一道难题就是，在设厂之前，他们每天只登记流水账，就能知道每天发生的费用，可是，现在服装厂正式成立之后，每天因为产品生产会有各种成本费用的发生，只靠登记流水账，根本无法分清各种类别、不同面料的服装成本分别是多少，很难控制每个月的成本费用。到底如何计算产品成本？产品定价又是多少？如何做好成本的核算工作？以及如何设置成本核算岗位？这些都让他们感到很茫然。如何才能解决这些问题呢？

项目一 支出、费用、成本的区分

工作任务（1-1）

总体任务	明确支出、费用与产品成本之间的关系；理解工业企业费用要素与产品成本项目之间的联系和区别。
具体任务	1. 结合资料，区分企业某一时期发生的支出、费用、成本； 2. 结合企业某月份发生的各项费用，指出要素费用、生产费用、生产成本之间的相互关系； 3. 在明确各项费用界限的基础上，对费用进行分类。

活动一

支出、费用、成本的划分

活动目的

理解支出、费用、产品成本之间的关系与区别。

活动内容与要求

一天，万红和张瑞同学在会计课上，为一个案例的支出、费用、生产费用和产品成本结果争得面红耳赤。以下是该案例的详细资料：

新华公司9月份购买了一台设备，支出50万元，为购买该设备支付增值税8.5万元，该设备预计使用10年，无残值；支付公司行政人员工资30万元，计提了福利费4.2万元，还提取了工会经费、教育经费1.05万元；支付公司办公等费用10万元；支付本月生产产品的工人工资100万元，生产管理人员工资10万元，并按规定比例提取了职工福利费、工会经费和教育经费；支付广告费50万元，销售产品差旅费5万元；支付运动会赞助费20万元、行政罚款10万元；本月折旧费50万元，其中公司管理部门15万元，车间35万元；本月应交所得税费20万元；应分配给投资人利润20万元；生产领用材料300万元；购进材料500万元。

你认为新华公司9月份的支出、费用、成本各为多少？

成果与检测

结合企业的各项开支与耗费，正确计算支出、费用、成本。

活动二

要素费用与产品成本的划分

活动目的

明确要素费用与产品成本之间的区别。

活动内容与要求

某企业某月生产经营过程相关费用如下：消耗材料费10 000元，其中，构成产品实体7 500元，车间一般消耗2 000元，行政管理部门消耗500元；消耗工资费用8 000元，其中，生产工人工资及福利费等6 000元，车间管理人员工资及福利费等1 500元，行政人员工资及福利费等500元。

成果与检测

正确计算本月发生的要素费用以及产品成本。

活动目的

明确各项费用界限的划分，认识费用界限的划分对成本计算的影响。

活动内容与要求

某企业 10 月份有关支出资料如下：生产耗用原材料 60 000 元，辅助材料 1 000 元，燃料 2 000 元，电费 6 000 元，生产工人工资 10 000 元，车间管理人员工资 2 000 元，车间办公费 500 元，企业管理人员工资 5 000 元，电话费 1 000 元，支付购买空调 10 000 元，支付交通违章罚款 1 400 元，固定资产报废净损失 1 000 元。企业会计人员将以上所有支出列入产品成本，请用产品成本核算要求中“正确划分各种费用界限”的要求来评价该企业会计人员的做法是否正确，并说明原因。

成果与检测

1. 能够计算本月的生产费用、期间费用、产品成本；
2. 说明费用界限的划分对成本计算的影响。

一、支出、费用与成本

（一）支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。就企业而言，支出可以分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入有关，也与其他会计期间的收入相关，而且主要是为以后各期的收入取得而发生的支出。如企业购建的固定资产、取得的无形资产、对外投资等。

收益性支出是指支出的发生仅与本期收益的取得相关，因而它直接冲减当期收益，如企业为生产经营而发生的材料耗费、人工等支出。

所得税支出是企业按照国家税法规定，根据企业应纳税所得额计算并缴纳的税金支出。所得税支出作为企业的一项费用也是直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出。如企业支付的罚款、违约金、赔偿金以及非常损失等。

利润分配支出是指利润分配过程中发生的开支，如支付的现金股利等。

（二）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。以工业企业为例，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大类。

生产费用是企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出，如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用、车间为组织产品生产而发生的管理费用等。

期间费用是企业在一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用。期间费用进一步划分为管理费用、销售费用和财务费用。

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费，以及企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等。

销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等，以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费、固定资产修理费用等费用。

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

上述期间费用大多按时期发生，难以按产品归集，因此，作为期间费用直接计入当期损益而不作为产品成本的构成内容。

（三）成本

成本是一种耗费，有广义和狭义之分。广义成本包括存货的采购成本、产品的生产成本、投资成本、固定资产及无形资产的投资成本以及产品的销售成本等。狭义的成本通常是指产品的生产成本，它是工业企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种耗费。

产品成本与生产费用有着密切的联系，生产费用是企业一定时期内生产经营活动中所发生的各种耗费，产品成本则是将这些耗费归集属于某一特定产品。生产费用与产品成本也有很大区别：生产费用是以时期为归集对象，反映企业一定时期内（如1个月）发生的、用货币表现的生产耗费，它强调耗费的期间性；而产品成本则是以产品为归集对象，反映企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用总和，它强调耗费的针对性。

综上所述，费用是企业支出的构成部分，在企业支出中凡是同企业的生产经营有关的部分，即可表现或转化为费用，否则，不能列为费用；企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的支出可计入产品成本。支出、费用与成本之间的关系如图1-1所示。

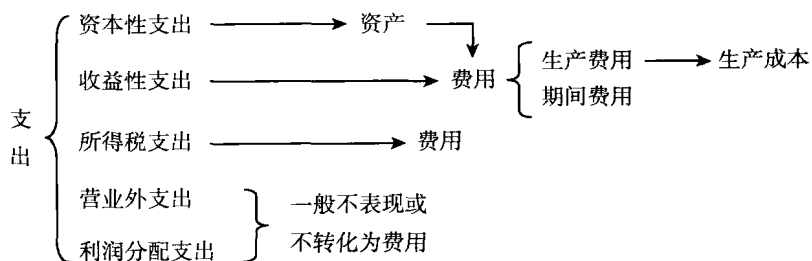


图 1-1 支出、费用与成本的关系

二、产品成本核算的基本要求

进行产品成本核算，有以下四个方面的目的：（1）改善决策。成本核算可以向管理当局提供许多重要信息，帮助他们作出较好的决策。如定价、自制和外购的选择、项目评价等。（2）有利于计划、控制和业绩评价。在预算编制过程中，可靠的成本信息是预算质量的保证。通过预算成本和实际成本的比较，分析差异，才能达到控制目的。（3）衡量资产和收益。编制财务报表要使用存货成本和已销产品成本信息，这些成本信息是股东、债权人和税务当局所需要的，他们必须按照会计准则或会计制度的要求来报告。（4）确定应补偿的金额。有些销售价格以成本为定价基础，有些咨询费按成本节约额的一定比例收取，有些公用事业收费以成本增加为提价依据。以上这些都需要计算产品成本。

不同的目的，需要不同的成本信息。为了达到以上各个方面的目的，对产品成本核算的基本要求如下：

（一）对费用进行合理的分类

1. 按费用的经济内容分类。工业企业发生的各种费用按其经济内容划分，主要有劳动对象方面费用、劳动手段方面费用和活劳动方面费用三大类。这三大类构成工业企业费用的三大要素。为了具体反映工业企业各种费用的构成和水平，还可以在此基础上进一步划分为以下费用要素：

（1）外购材料，指企业耗用的一切从外部购入的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件、低值易耗品和外购商品等。

（2）外购燃料，指企业耗用的一切从外部购入的各种燃料。外购燃料属于外购材料之中，但由于燃料是重要能源，需要单独考核，因而单独列作一个要素进行核算。

（3）外购动力，指企业耗用的从外部购入的各种动力。

（4）职工薪酬，指企业应计入生产费用的职工的工资、福利费、社会保险费等。

（5）折旧费，指企业按照规定提取的固定资产折旧费用。

（6）税金，指应计入生产经营费用的各项税金，例如，土地使用税、房产税、印花税、车船税等。

（7）其他支出，指不属于以上各要素的耗费，例如，邮电通讯费、差旅费、租赁费、

利息支出、外部加工费等。

按照上述费用要素反映工业企业费用的作用在于：可以反映工业企业在一定时期内共发生了哪些费用，数额是多少，据以分析各个时期各种费用的结构和水平；可以反映外购材料和燃料费用以及职工薪酬的实际水平。但这种分类的不足之处在于：不能反映各种费用的经济用途，因而不便于分析这些费用的支出是否合理。因此，对于工业企业的这些费用还必须按其经济用途进行分类。

2. 按费用的经济用途分类。计入产品成本的生产费用按照其经济用途划分的项目，称为产品成本项目（简称成本项目）。一般可划分为以下几个成本项目：

（1）直接材料，是指企业生产过程中实际消耗的构成产品主要实体或有助于产品形成的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、包装物以及其他直接材料。

（2）直接人工，是指企业支付给直接参加产品生产工人的工资、福利费等各项薪酬费用。

（3）燃料与动力，是指企业直接用于产品生产的外购燃料和动力费，以及企业通过辅助生产自制的动力费（如电、蒸汽等）。产品生产过程中不耗用燃料的企业或产品，可简设为“动力费”项目。

（4）制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括车间管理人员职工薪酬、机物料消耗、折旧费、办公费、水电费、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等。

成本项目的划分不是固定不变的，企业可以根据其生产特点和管理要求适当增设或合并。如管理上要求单独核算废品损失的企业，可以增设“废品损失”项目；停工期间较长的季节性生产企业，可以增设“停工损失”项目；燃料和动力费在产品成本中所占比重很小的企业，可将其并入“制造费用”项目中。

按经济用途划分成本项目，可以反映产品成本的构成内容，便于考核和分析产品成本变动的因素及其原因，促使企业加强成本管理，更有效地降低产品成本。

（二）加强生产费用预算、审核和控制

成本核算不能只限于对生产费用进行事后的记录和计算，而是应在事前就认真编制生产费用预算，并在生产费用发生之前和发生时，进行严格的审核和控制。对符合有关规定和有利于生产发展的开支，要积极支持；对违反财务制度和不必要的开支，应坚决制止，力争将损失浪费杜绝在发生之前。

（三）正确划分各项费用界限

企业生产经营活动中发生的各项耗费和支出，具有各种不同的性质和用途，有的应计入资产价值，有的应计入产品成本，有的则应计入当期损益。在进行成本核算时，应当严格遵守国家的有关规定及企业财务制度，正确划分各项费用界限，不得乱挤乱摊成本。

1. 正确划分应计入成本、费用与不计入成本、费用的界限。在成本核算时，不能把企业所有的费用、支出都计入到生产经营管理费用中，而必须按其用途进行合理的划分，以保

证成本费用的真实性、客观性。企业发生的耗费和支出仅与本企业会计年度的生产经营活动有关的，属于收益性支出，应当从本期的经营成果中获得相应的价值补偿；与若干个会计年度的生产经营活动有关费用支出，如购建固定资产支出、购买无形资产支出等，则属于资本性支出，应当从受益期内各会计期间的经营成果中获得相应的价值补偿。而与生产经营活动无关的耗费和支出，如偿付债务、支付股利、对外投资、固定资产盘亏和清理损失，非正常原因的停工损失和自然灾害损失，被没收的财物损失，支付的滞纳金、违约金、罚款，以及企业的对外捐赠、赞助支出等，则属于非生产费用支出，都不应计入成本、费用。企业既不应乱挤成本、费用，将不属于生产经营管理的费用列入成本、费用，也不得将应计入成本、费用的生产经营费用不计入或少计入成本、费用。乱挤成本、费用，会减少企业利润，进而减少国家财政收入；少计成本、费用，则会虚增企业利润，造成超额分配，使企业的生产经营管理耗费得不到补偿，进而影响企业生产顺利进行。

2. 正确划分产品生产费用和期间费用。生产费用都要计入产品的生产成本，但当月产品的生产成本并不一定都能成为当月产品的销售成本而从利润中扣除。因为当月投入生产的产品不一定当月就能完工成为成品，并实现销售；当月完工并销售出去的成品也不一定是当月投入生产的。所以，计入产品成本的费用与计入期间的费用对一定时期内的利润影响是不一样的。为了正确计算企业各个会计期间的利润，还要将计入成本、费用的耗费在产品成本和期间费用之间进行正确划分。前面所述，生产费用是企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出，如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用、车间为组织产品生产而发生的管理费用等。期间费用是企业一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用，期间费用进一步划分为管理费用、销售费用和财务费用，其直接计入当期损益。因此，正确划分生产费用和期间费用的界限，是保证正确计算产品成本和核算各期损益的基础。在成本核算过程中，要防止混淆成本、费用的界限，将应计入产品成本的费用列入期间费用，或将期间费用列入产品成本，借以调节各会计期间成本、费用的做法。

3. 正确划分各个月份的费用界限。成本核算是建立在权责发生制基础上的。因此，为了正确计算产品成本，在正确划分上述费用界限的基础上，还应划清应由本月产品成本、期间费用负担和应由其他月份产品成本、期间费用负担的费用界限。因此，在成本核算过程中，凡是本月发生的费用，都要在本月入账，既不允许将其延至下月记账，也不得提前入账。

4. 正确划分各产品的费用界限。对于生产两种及两种以上产品的生产企业，要对计入当月产品成本的生产费用在各有关产品之间进行划分，即必须将应由产品成本负担的生产费用在各个成本核算对象之间进行合理的分配和归集。凡能分清其属于某成本核算对象负担的费用，应直接计入该对象的成本；不能直接确认而需要分配计入的费用，应采用一定的方法归集和分配后，计入各相关对象的成本。要如实反映各种产品的耗费，不能人为地不同产品之间，特别是在亏损产品与盈利产品、可比产品与不可比产品之间任意转移生产费用。要防止以盈补亏、掩盖亏损产品亏损额，或虚报产品成本、掩盖利润的做法。

5. 正确划分完工产品成本和期末在产品成本。月末计算产品成本时，如是某种产品都已完工，那么，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的完工产品成本；如果某种产

品都未完工，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的月末在产品成本。若某种产品到月末时既有完工产品又有在产品，那就要将该产品的生产成本在完工产品与在产品之间采用适当的方法进行分配，以分别计算完工产品的成本与在产品的成本。这种划分的基本要求是：分配的标准要选用适当，分配方法要合理。

（四）认真做好成本核算的各项基础工作

1. 制定成本控制定额。定额是企业有一定的生产技术和生产组织条件下，在充分考虑人的积极因素的基础上，对于人力、物力、财力的配备、利用和消耗等方面所确定的标准量或规定应达到的水平。企业应对材料、燃料、动力消耗和设备、工时利用等制定科学合理的控制定额，为编制成本计划、加强成本控制、搞好成本核算提供依据。

2. 建立健全原始记录。成本核算是否真实、可靠，与原始记录是否准确、及时关系极大。企业对物资消耗、工时考勤、设备利用、费用开支、质量检验、在产品 and 半成品内部转移，以及产成品入库、出库等，都必须有原始记录，并严格审核，防止弄虚作假。与成本会计工作有关的原始记录主要有：

（1）产品生产方面的原始记录。如生产任务通知书、废品通知单、完工产品和半成品入库单、在产品转移交接单、在产品的盘存报告单等。

（2）生产经营过程中材料、物资方面耗费的原始记录。如领料单、限额领料单、领料登记簿等。

（3）企业生产经营过程中活劳动耗费方面的记录。如职工考勤记录、工时记录、工资结算单等。

（4）企业固定资产方面的原始记录。如设备移交单、设备报废单等。

企业要根据本企业生产经营的特点，结合成本核算的需要，认真制定科学实效的原始凭证记录制度。组织有关人员做好各项原始记录的登记、传递、交接和保管工作，保证记录的真实正确，内容完整，手续完备，为成本核算提供可靠的信息。

3. 制定内部结算价格。内部结算价格是进行企业内部经济结算的依据。为了明确企业内部各单位的经济责任和考核成本计划的完成情况，企业内部对材料物资、在产品、半成品和产成品在各单位之间的流动，以及相互提供的劳务，应当制定内部价格进行结算。内部结算价格通常以标准成本或计划成本为基础制定，并应根据实际执行情况适时进行修订，但要保持相对的稳定性。

4. 严格材料物资的计量、验收和盘点工作。企业对材料物资的收发、在产品 and 半成品的内部转移，以及产成品的入库、出库等，都应经过计量、验收，并严格执行收发、领退制度；对库存材料物资，还应定期清查盘点，以保证成本计算的准确性。

（五）合理确定成本核算工作的组织形式和成本计算方法

企业的成本核算工作有集中核算和分散核算两种组织形式。每个企业应从有利于全面完成成本核算工作任务出发，根据其经营方式、经营规模和成本管理的要求，确定适当的成本核算形式。同时还必须指出，两种核算形式在实践中并非截然分开，而是应当根据具体情况

结合运用的。

产品成本的计算方法，与企业的生产特点和成本管理要求有着十分密切的联系。每个企业应结合各自的生产特点和成本管理要求，确定适当的成本计算方法。

知识链接

一、成本会计的对象

成本会计是以提供成本信息为主要内容的一个会计分支。因而，成本是成本会计中最基本、最重要的概念。

经济学中的成本是指商品价值中已经消耗的需要在其收入中获得补偿的那部分价值，即已消耗的生产资料的转移价值和活劳动消耗的价值；会计上的成本则是取得资产或某种利益而发生的耗费，传统的成本概念，仅是指产品成本。

以营利为目的的物质生产部门及企业化管理的事业单位所发生的成本开支需要由单位自身的收入补偿，需要实行经济核算，以收抵支、自负盈亏。其中，物质生产部门为制造产品而发生的成本，即产品的生产成本，具有典型的意义。

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。概括地讲，成本会计的对象是企业生产经营过程中发生的产品生产成本和经营管理费用。下面以工业企业的生产经营活动为例，说明其成本会计对象的具体内容。

在生产过程中，企业从原材料投入到产品制造完成，一方面会制造出产品来，另一方面也会发生各种的生产耗费。这一过程中的生产耗费，包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料，通过计提折旧的方式，其价值逐渐地、部分地转移到所制造的产品中，也构成产品生产成本的一部分；原材料等劳动对象，其价值一次全部地转移到新产品中，也构成产品生产成本的一部分；生产过程中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，这部分工资也构成产品生产成本的一部分。由此可见，工业企业在产品制造过程中发生的各种耗费，主要包括了原材料及主要材料、辅助材料、燃料等各种劳动对象的耗费，生产单位固定资产折旧，直接生产工人及生产单位管理人员的工资以及其他一些货币支出等。所有这些耗费，就构成了工业企业在产品制造过程中的全部生产费用，而为生产一定种类和一定数量产品发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。

在产品生产过程中，除了发生生产耗费外，还会发生筹资支出、管理支出和销售支出，即财务费用、管理费用和销售费用。为了促使生产者节约费用，增加盈利，期间费用连同产品成本都列为成本会计的对象。

成本会计的对象不仅包括工业企业的产品成本和经营管理费用，还包括其他行业企业的成本和经营管理费用，如商业企业、交通运输企业、施工企业、房地产开发企业等。所以，成本会计的对象可以概括为：各行业企业生产经营业务的成本和有关期间费用，简称成本、费用。因此，成本会计实际上是成本、费用会计。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的内在功能。现代成本会计的职能包括成本预测、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七项职能。

（一）成本预测

成本预测是事前根据历史成本资料及可能发生的发展变化和将要采取的各项措施，运用一定的专门方