



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高职会计专业教学用书

总主编 赵国忠

实用 成本会计

● 主编 宋 磊 汪 洁

SHIYONG CHENGBEN KUAIJI



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

实用成本会计

主 编 宋 磊 汪 洁



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

实用成本会计/宋磊,汪洁主编.—北京:北京大学出版社,2005.5
(五年制高职会计专业教学用书)

ISBN 7-301-08750-0

I.实… II.①宋…②汪… 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(2005)第 017584 号

书 名:实用成本会计

著作责任者:宋磊 汪洁 主编

责任编辑:林君秀 李 娟

标准书号:ISBN 7-301-08750-0/F·1048

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://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱:em@pup.pku.edu.cn

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

排 版 者:北京高新特打字服务社 51736661

印 刷 者:北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 11.5 印张 234 千字

2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月第 1 次印刷

定 价:16.00 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,翻版必究

内容提要

本书是北京大学出版社出版的高职高专系列教材之一。全书分为九章。第一章总论主要介绍了成本会计的内容与任务、成本核算基础工作和成本会计工作的组织。第二章成本核算的原则要求和一般程序主要介绍了成本核算的原则要求、成本费用的分类和成本核算的一般程序与账户设置。第三、四章费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集主要介绍了材料费用的核算、工资费用的核算、外购动力费用的核算、折旧费用的核算、待摊费用和预提费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、废品损失和停工损失的核算、期间费用的核算和其他费用的核算。第五章生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算主要介绍了在产品的概念及其数量的确定和生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。第六章产品成本计算方法主要介绍了产品成本计算方法,包括品种法、分批法、分步法和产品成本计算的辅助方法。第七章成本报表编制主要介绍了成本报表相关知识、成本报表的编制和费用明细表的编制。第八章成本报表分析主要介绍了成本费用报表分析相关知识、商品产品成本表分析和产品单位成本表的分析。

全书着重阐述成本会计的基本理论、基本知识和基本技能。针对高等职业教育的特点,注重理论联系实际,深入浅出、层次清晰,增强了可读性和实用性。

五年制高职会计专业教学用书

编 委 会

主任：赵国忠

委员：(排名不分先后)

吴景阳	臧红文	仲 岩	李 艳
王小松	周 乾	邢海玲	刘克雄
郝纳新	刘淑茹	翟天津	宋 磊

总 序

高等职业教育的产生和发展与社会经济的发展是密不可分的。第二次世界大战后,尤其是20世纪60年代至今,科技的迅猛进步和经济的高速发展,使得社会职业岗位(群)的总体结构发生了巨大的变化。我国从1985年颁布的《中共中央关于教育体制改革的决定》,到2002年全国职教会的决议,对职业教育的性质、地位、作用以及方向、任务、措施等都作了明确规定。会计专业是职业教育的传统专业,也是实践性较强的专业,其培养的人才应紧密结合社会的需求。

基于上述认识,我们根据教育部高职高专(会计)试点专业的培养方案和主干课程设置,编写了这套教材。这套教材是围绕培养学生的核算能力和管理能力设计的,其中,核算能力是基本能力,管理能力是核算能力的延伸。在具体教材内容的设计上,侧重点有所不同:基础课程的设计要宽、厚、扎实;核心课程的设计要全面、具体、实用;延伸课程的设计要围绕核心课程进一步深入、具体、细化;实践课程的设计要详尽并易于操作。

《基础会计》的主要内容包括会计的产生与发展、会计基本理论与方法和会计核算的基本技能。《实用财务会计》的主要内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的确认、计量和计算,目的在于使学生熟练掌握企业财务会计实务操作的技术和方法,能够根据企业实际情况,设计适合本企业需要的会计科目,并且熟练运用会计科目,进行会计核算。《会计报表编制与分析》的主要内容包括资产负债表、利润表、现金流量表及其附表的编制和分析方法,目的在于使学生掌握企业三个主要会计报表及附表的编制与分析方法,能够根据企业的基本会计业务,编制出对外报送的报表,并且能够利用报表分析方法(包括项目分析、比率分析、比较分析、综合分析等方法),发现企业存在的问题,为企业决策提供有用的财务数据。《实用财务管理》的主要内容包括财务管理的价值观念,企业投资决策、筹资决策和股利分配政策以及制定财务计划和进行财务控制等,目的在于使学生熟练掌握设计企业有关的财务制度,正确编制财务计划,初步掌握企业的投资决策、筹资决策的基本要领,基本具备财务分析能力。《实用管理会计》的主要内容包括成本性态分析,变动成本法,量一本一利分析,预测、决策分析,标准成本制度,全面预算和责任会计等,目的在于使学生熟练掌握设计企业内部管理制度,掌握经营决策和投资决

策的基本知识和初步的决策能力。《会计实务操作》的主要内容包括对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素核算的实际操作以及编制会计报表,目的在于使学生熟练掌握企业会计工作中涉及的整套业务,掌握毕业后“顶岗”操作的基础技能。《实用成本会计》的主要内容包括成本会计的基本理论、基本知识和基本技能,目的在于使学生掌握成本计算的基本方法、成本计划和成本报表的编制等。《实用审计》的主要内容包括审计的基本理论和实务操作,目的在于使学生掌握基础审计理论、报表审计及验资等。

这套教材的编写目的是培养学生实际操作能力。在具体内容设计上,结合了会计核算与财务管理规定,依托案例分析,具有内容新颖、结构完整、实践性强、体系完整和编写规范的特点。

1. 内容新颖。在教材内容方面,吸收了新的会计制度规定和科研成果,能够反映新的会计实务操作规定、方法和实践,使教学内容更贴近实际会计工作。在具体内容设计上,紧紧围绕提供综合会计信息的财务报告,使学生在学习各个会计要素时,能够理解各个要素在财务报告中的作用。

2. 结构完整。在教材结构方面,根据企业会计岗位设置的需要,针对企业会计岗位群,采用设置岗位模块方式,将各个岗位需要的知识和能力组合在一起,每个模块既相对独立,又相互联系;同时采取开放式结构,能够根据国家经济法规的变化及企业会计制度的实施情况,做到不断的更新。

3. 实践性强。在实践方面,本套教材提供了相关的典型企业财务会计操作实际案例,有利于加深学生对会计实际操作的理解,并且注明相关法规的规定,便于学生理解相关法规在会计操作中的应用。

4. 体系完整。在教材体系方面,整套教材覆盖会计专业主干课程,强化了相关课程之间的联系,构建了一套比较有特色的会计专业主干课程体系。教材每章都配有复习思考题,帮助学生进一步理解所学内容。另外,还配有要点指导与习题集,便于学生巩固、提高学习效果。

5. 编写规范。这套教材的编写是按照严格的教学大纲,规范的教学内容,较为成熟的理论、方法和实践活动进行的。在具体内容的写作上,力求以企业日常发生的经济业务为主,并对特殊业务作了一定的介绍,且辅以丰富贴切的案例来进一步说明。

《五年制高职会计专业教学用书》编委会

2004年9月

前 言

《实用成本会计》是依据教育部《高职高专教育会计专业人才培养方案》的要求编写的。本门课程是高职、高专及成人院校会计专业的核心专业课,也是经济、管理类专业的重要课程。

本书依据《企业会计制度》,以制造型企业成本核算业务工作为主线,主要包括成本的一般理论和知识、成本核算的基本理论和方法、成本控制的基本理论和方法及成本会计的相关专题。既反映了我国目前成本会计的理论、方法和经验,也吸收了西方现代成本会计的先进技术方法,尽量做到理论与实务相结合。

本书针对高职、高专及成人教育会计专业注重实际操作的培养目标,在各主要业务章节设计大量会计实务处理案例,用以强化学员对实际会计业务的处理能力。本书具有针对性强、操作重规范、应用重基础和发展重前瞻的特点。

在教材形成过程中,充分利用了相关院校教育教学改革成果;同时吸收了有关专家学者的研究成果,参考了大量文献资料,在此对有关作者及单位表示感谢!全书由宋磊、汪洁担任主编,赵国忠总纂定稿。各章具体分工为:第一、六、七章由汪洁执笔,第三、四、五章由宋磊执笔,第二、八章由汤艳军、王宏伟、赵国忠执笔。在写作过程中,苗海荣、王小松、仲岩等提供了部分资料,在此表示感谢。

由于时间仓促,作者水平有限,书中错误或遗漏在所难免。恳请教师和学员在使用过程中提出宝贵意见,以便修订时加以完善。

本书编写组

2005年1月

目录

第一章 总论	章 / 1
第一节 概述	/ 2
第二节 成本会计的内容与任务	/ 4
第三节 成本核算基础工作	/ 6
第四节 成本会计工作的组织	/ 8
第二章 成本核算的原则要求和一般程序	/ 10
第一节 成本核算的原则要求	/ 11
第二节 成本费用的分类	/ 12
第三节 成本核算的一般程序与账户设置	/ 17
第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(上)	章 / 22
第一节 概述	/ 23
第二节 材料费用的核算	/ 24
第三节 工资费用的核算	/ 36
第四节 外购动力费用的核算	/ 44
第五节 折旧费用的核算	/ 46
第六节 利息费用、税金和其他费用的核算	/ 49
第四章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(下)	/ 53
第一节 待摊费用和预提费用的核算	/ 54
第二节 辅助生产费用的核算	/ 56
第三节 制造费用的核算	/ 69
第四节 废品损失和停工损失的核算	/ 73
第五节 期间费用的核算	/ 75
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	/ 77
第一节 在产品的概念及其数量的确定	/ 78
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	/ 79

目录

第六章 产品成本计算方法	91
第一节 产品成本计算方法概述	92
第二节 产品成本计算的品种法	96
第三节 产品成本计算的分批法	107
第四节 产品成本计算的分步法	111
第五节 产品成本计算的辅助方法	121
第七章 成本报表编制	129
第一节 成本报表概述	130
第二节 成本报表的编制	131
第三节 费用明细表的编制	135
第八章 成本报表分析	139
第一节 成本费用报表分析概述	140
第二节 商品产品成本表分析	149
第三节 产品单位成本表的分析	157
参考书目	172

第一章 总 论

成本会计的基本概念

成本会计是以企业生产经营过程中发生的各种耗费为对象，按照一定的标准，归集和分配这些耗费，计算出各种产品的成本，为企业的经营决策提供依据的会计。成本会计是会计的重要组成部分，也是企业管理的重要基础。

成本会计的主要任务包括：(一) 正确核算企业生产经营过程中发生的各种耗费；(二) 按照一定的标准，归集和分配这些耗费；(三) 计算出各种产品的成本；(四) 为企业的经营决策提供依据。

(一) 成本会计的基本概念

成本会计是以企业生产经营过程中发生的各种耗费为对象，按照一定的标准，归集和分配这些耗费，计算出各种产品的成本，为企业的经营决策提供依据的会计。

(二) 成本会计的主要任务

成本会计的主要任务包括：(一) 正确核算企业生产经营过程中发生的各种耗费；(二) 按照一定的标准，归集和分配这些耗费；(三) 计算出各种产品的成本；(四) 为企业的经营决策提供依据。

成本会计的基本概念、主要任务、核算对象、核算方法、核算程序、核算组织、核算制度、核算体系、核算原则、核算要求、核算标准、核算规范、核算程序、核算组织、核算制度、核算体系、核算原则、核算要求、核算标准、核算规范。

学习目标与要求

通过本章的教学，使学员能够理解成本及成本会计的概念，成本会计的对象、任务及职能，了解制造成本法的特点以及成本会计工作的组织。

第一节 概 述

一、成本及成本会计的概念

成本是一个价值范畴,是商品价值的组成部分。企业的基本经济活动是生产产品,产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。在这一过程中,企业一方面要生产出产品来,另一方面要发生各种耗费,如劳动对象的耗费、劳动资料的耗费以及劳动力的耗费等。企业一定时期内在生产经营过程中发生的各种耗费叫做费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费,就是产品的成本,亦称为产品的生产成本或产品的制造成本。

成本会计是运用货币计量尺度并按照会计准则和制度,通过记账、算账和报账等工作,提供企业有关费用和成本信息的一种会计,亦称为实际成本会计。

成本会计的形成和发展大致经历了三个阶段:

(一) 早期成本会计阶段(约 1882 年至 1920 年)

该阶段的成本会计只是对生产耗费进行系统的记录,因此,被称为记录成本会计。

(二) 近代成本会计阶段(约 1921 年至 1945 年)

该阶段费用预算的控制得到了进一步完善,标准成本制度亦产生了,成本会计开始成为经济领域中的一门独立学科。

(三) 现代成本会计阶段(约 1945 年以后)

该阶段成本会计的发展重点由事中控制、事后计算及分析开始向事先预测、决策和规划方面转移,逐渐形成了着重管理的经营型成本会计。

按照成本会计制度的划分,成本会计共有实际成本会计、估计成本会计和标准成本会计三种。

实际成本会计是根据实际发生的各种耗费计算成本的一种成本会计,也称为历史成本会计。估计成本会计是在产品生产以前就预先估算产品成本,凭此确定产品价格的一种成本会计。标准成本会计是以预先制定的产品标准成本为基础,用标准成本同实际成本比较进而计算并分析成本差异的一种成本会计。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用有着十分重要的意义。

为了能详细了解成本会计的对象,熟悉成本会计的内容,有必要结合工业企业在具体生产经营过程中的经济活动对成本会计对象进行说明。

工业企业在生产经营过程中的基本经济活动是生产和销售产品。在产品的生产过程中,即从原材料投入生产到制成完工产品的过程中,一方面要制造出产品来,另一方面也要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,包括劳动资料、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,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则会随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地转移到其所制造的产品中去,构成产品成本的组成部分;原材料等劳动对象,在生产过程中被一次性消耗掉,其实物形态发生了改变,价值随之一次性全部地转移到所生产的产品中去,也构成了产品成本的组成部分;生产过程是企业劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工制造产品的过程,劳动者通过对劳动对象的加工,既改变了原有劳动对象的使用价值,也创造出新的价值。其中,劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,是以工资的形式表现出来的,这部分工资费用也构成了产品成本的组成部分。也就是说,在产品制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等,企业二级单位(分厂、车间)的固定资产折旧,一线生产工人及二级单位管理人员工资等耗费。所有这些耗费汇集在一起,就构成了企业在产品制造过程中的生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品所发生的各种生产费用的总和就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中发生的各种生产费用及形成的产品生产成本,就是成本会计核算和监督的主要内容。

在商品销售过程中,企业为销售商品也会发生各种各样的费用,如销售商品过程中发生的运输费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工工资及福利费、业务费等营业费用。营业费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

企业为组织和管理生产经营活动也会发生各种各样的费用,如企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费用和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税及技术转让费等,这些费用统称为管理费用。管理费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

此外,企业为筹集生产经营活动所需资金也会发生一些费用。如利息支出、汇兑损失以及相关的手续费等,这些费用统称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出和归集,也是成本会计核算和监督的内容。

上述的营业费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接关系,而是按照其发生的期间归集的。这些费用统称为企业的期间费用,应当直接计入当期损益,并在利润表中分项进行列示。

综上所述,成本会计的对象可以概括为企业在生产经营过程中所发生的各种费用以及所形成的产品生产成本和期间费用。

第二节 成本会计的内容与任务

一、成本会计的内容

随着现代经济的快速发展,成本会计也在不断地发展变化。成本核算作为现代成本会计的重要内容,仅对费用和成本进行事后记录和核算,已不能满足现代成本管理的要求。现代成本会计的内容十分广泛,它不仅包括成本核算,还包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析及成本考核等多项内容。

(一) 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种技术经济因素的变动情况及企业所采取的相应费用节约措施,利用科学方法对未来期间成本水平所进行的预计和测算。

(二) 成本决策

成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的成本资料,运用专门的科学方法选择最佳成本方案所做出的一种决定。企业中,成本决策贯穿于生产经营的全过程,内容广泛,如最佳生产批量的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品即时出售或进一步深加工的决策等。成本决策是企业实现目标成本的重要手段之一。

(三) 成本计划

成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上,根据未来生产任务和降低成本的要求等,按照一定的方法所作出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。如按照要素费用编制的生产费用预算,按照生产费用的经济用途编制的产品单位成本计划和全部产品成本计划等。

(四) 成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,通过对成本形成所进行的监督及时发现成本差异,采取相应措施,节约生产费用,降低产品成本,完成成本计划有关指标的一项管理工作。

(五) 成本核算

成本核算是指对生产费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。即按照企业的生产特点和管理要求,采用相应的成本计算方法,按照制度规定的成本项目,层层

划分各种费用界限,对各种费用不断进行归集和分配,从而计算出产品的总成本和单位成本所进行的核算。成本核算过程既是对生产耗费进行归集、分配的过程,也是对生产耗费不断对象化的过程,还是对生产过程中各种生产耗费进行信息反馈的过程。通过成本核算,有利于考核成本计划的完成情况,为企业后续期间进行成本预测和成本决策、编制成本计划提供必要的资料,并为企业制订产品价格提供依据。成本核算是成本会计的核心内容。

(六) 成本分析

成本分析是指利用成本核算资料及其相关资料,将产品的本期实际成本与目标成本、上期实际成本及国内外同类产品的成本进行比较,对成本差异情况及其形成差异的原因所进行的分析。

(七) 成本考核

成本考核是指对成本计划及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。成本考核通常是以有关部门或个人作为考核责任对象的,责任对象的目标成本是企业对其进行成本考核的参考指标。通过成本考核企业可以决定对有关责任对象进行奖惩。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是企业进行成本会计工作所要达到的目标。按照成本会计的要求,成本会计的具体任务可以概括为以下四项:

(一) 进行成本预测,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据

在市场经济条件下,每一个企业都应当按照市场经济规律的要求,合理地组织自己的生产经营活动。而要做到这一点,企业就必须在自己的生产经营管理活动中加强科学的预见性和正确的计划性。也就是说,面对市场经济,企业应当在分析过去的基础上,科学地预测其未来的经济发展,对自身的经济活动进行正确的计划管理。成本会计是一项综合性较强的价值管理工作,其应当在企业经济活动的计划管理中突出自己的特点,在成本的计划管理中,发挥主导作用。为了使企业成本管理更加富有成效,成本会计工作应当根据企业历史成本资料、市场调查情况以及其他方面的有关资料,采用科学的方法对未来期间的成本水平进行预测。通过预测来确定目标成本,编制成本计划,并以此作为企业建立成本管理责任制,对成本进行控制的基础。

(二) 及时、正确地进行产品成本和期间费用的核算,为成本管理提供有用的经济信息;审核和控制各项费用支出,节约开支,降低成本,提高企业经济效益

市场经济要求企业不断提高自己的经济效益。而经济效益的提高又离不开企业对经济的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等工作。因此,在企业的经济活动中,成本会计担负着十分重要的任务。为了实现企业经济活动的目标,成本会计应当从提高经济效益的管理要求出发,正确地核算产品成本和期间费用,及时、正确地为企业成本管理提供各项必需的经济信息。同时,还必须依据国家有关成本开支范围和费用开支标准,按照企业自身的有关规定和计划,严格审核和控制各项生产费用开支,不断促进企业提高经济效益。

(三) 考核成本计划,开展成本分析,参与企业经营决策

成本是综合反映企业经营管理方方面面工作情况好坏的一项重要指标。为了了解在经营管理方面所做工作的好坏,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后,企业有必要按照成本计划的要求,进行成本考核。成本计划完成情况是多种因素共同影响的结果,因此,在进行成本考核的基础上,还需要认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,找出影响成本升降的主要因素,揭示各因素的影响程度。在此基础上,进一步找出企业在成本管理工作中的问题,正确评价企业在成本管理工作中的业绩,促使企业改善成本管理工作,提高经济效益。除此以外,企业在进行新产品开发、新设备投资及老产品的升级换代等项决策时,也应当从成本管理的角度出发,进行针对性的综合分析。通过这种分析,保证企业有关决策的科学性和正确性。

综上所述,成本会计的任务包括成本的预测、计划、核算、控制、考核及其分析等多项内容,其中成本核算是最基本的任务,也是成本会计工作的中心环节。

第三节 成本核算基础工作

一、建立健全有关成本核算的原始记录制度

成本核算的原始记录是指按照规定的格式,对企业生产经营活动中的具体事项所做的最初记载,是反映企业生产经营活动情况的第一手材料和提供计算数据的基本方式。企业对产品生产过程中材料的领用、工时的耗费、费用的支出、废品的发生、在产品与半成品的内部转移和完工产品的验收入库等,都要填制有关原始凭证,做出必要的原始记录。成本核算人员应当会同企业的计划统计、生产技术、劳动工资、物资供销等各有关部门,制定既符合企业各方面管理需要,又符合成本核算要求,既科学又讲求实效的原始记录制度。在制定成本核算原始记录制度的基础上,企业应组织有关部门认真做好各项原始记录凭证的登记、审核、传递和监督工作,以

便为进行成本核算工作打下良好的基础。

二、建立健全计量验收和领退盘点制度

成本核算原始记录中的各项数据,主要是从数量上反映企业生产经营活动中各项财产物资的变动情况。而计量验收、领退盘点工作是确定上述各项财产物资数量变动情况的一种重要手段。为了提供准确的财产物资的数量,正确地计算产品成本,企业需要建立健全财产物资的计量验收和领退盘点制度。材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移和完工产品的入库等,都应履行一定的审批手续,严格进行计量和验收,并填制相应的凭证。库存的材料、半成品和完工产品,车间的在产品 and 半成品,均应进行盘点清查。这样才能保证成本会计账面记录的账实相符和成本核算的真实性和正确性。

三、建立健全定额管理制度

定额是企业对其所消耗的人力、物力和财力,采用适当的方法人为制定的数量标准。它是企业编制成本计划、分析和考核成本水平的依据,也是审核和控制产品成本的标准。在计算产品成本时,通常也要采用产品的原材料和工时的定额消耗量或定额费用来分配实际发生的费用。因此,为了加强成本核算,提高成本管理水平,企业有必要建立健全定额管理制度,制定出合理、实用的消耗定额,为成本管理所用。

四、建立健全成本核算部门和人员的岗位责任制

成本会计核算是一项综合性较强的经济管理工作,其涉及面广,核算工作的好坏与企业各职能管理部门、各级单位及其职工个人有直接的关系。因此,为了节约生产费用、降低产品成本,建立健全成本核算工作的岗位责任制是一种行之有效的手段。现代成本会计克服了传统成本会计事后核算的片面性,要求企业建立健全成本核算的岗位责任制,这使成本管理工作更加富有成效。成本核算岗位责任制的基本内容是成本的归口分级管理制度。按照成本归口分级管理制度,企业首先将成本计划确定的成本费用指标归口于各职能管理部门,由其负责掌管。在此基础上,再层层向下落实到各车间、班组及其职工个人,同时把归口分级落实的成本费用指标作为对各级单位及其职工个人考核的标准,实行日常监督检查并与企业的奖惩制度联系起来。

成本核算的岗位责任制能使成本会计工作渗透到企业生产经营活动的每个环节,使企业节约费用、降低成本的工作真正落到实处,收到效益。