



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定
高职高专财务会计类专业精品规划教材

成本计算与管理

于海琳 ■ 主 编
沈 洁 ■ 副主编



清华大学出版社



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定
高职高专财务会计类专业精品规划教材

F275
284

成本计算与管理

于海琳 ■ 主 编
沈 洁 ■ 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以成本会计岗位工作为主线,以体现企业成本会计核算过程设计教学项目和教学任务,强调实际应用性。同时,为适应现代企业成本管理需要,提升学生后续发展能力,本书将兼顾介绍符合企业发展需要的现代成本管理制度。本书按“分析职业能力→确定能力目标→项目任务设计→形成项目模块”的思路编写,案例设计选用同一个制造企业的一个会计期间产品成本核算资料,根据所选企业生产与成本管理流程设计教学内容,具体分为成本计算与管理概述、产品成本计算方法、成本报表编制与分析 and 现代成本管理制度 4 个模块,包括 8 个项目、33 个任务。本书同时配有《成本计算与管理全真实训》,力求实践性、针对性和开放性,全面培养学生的成本会计岗位职业能力。

本书可作为高职高专院校财务会计类专业学生教材,也可作为在职财会人员岗位培训和岗位职称考试的教材或参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本计算与管理/于海琳主编. —北京:清华大学出版社,2014

高职高专财务会计类专业精品规划教材

ISBN 978-7-302-35756-8

I. ①成… II. ①于… III. ①成本计算—高等职业教育—教材 ②成本管理—高等职业教育—教材
IV. ①F231.2 ②F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 060847 号

责任编辑:左卫霞

封面设计:于晓丽

责任校对:李 梅

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:15.75

字 数:379 千字

版 次:2014 年 8 月第 1 版

印 次:2014 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:32.00 元

产品编号:056615-01

前 言

成本计算与管理是会计专业和财务管理专业的核心课程。随着经济的发展,企业对成本核算和控制的要求不断提高;在成本会计教学方面,强调学科标准和职业标准的融合;在教学标准方面,“成本会计”重新更名为“成本计算与管理”。为适应经济发展、教学理念和教学标准的更新,我们重新编写了适应发展需要的新教材。

本书在编写中按照“分析职业能力→确定能力目标→项目任务设计→形成项目模块”的思路编写,以培养学生熟练掌握成本会计计算与管理的基本原理和基本方法,提高学生实践操作技能为目标。主要特点有以下几点。

1. 以职业技能为标准确定范围,注重实践性和针对性

培养职业能力是高职院校的重要目标之一。会计专业职业技能权威的考核标准,是国家会计专业技术职务技能标准。我们选择助理会计师职业标准作为确定编写本书难易程度的标准,这样不但符合高职院校教学理论够用、适度,注重实践性、开放性和职业性的原则,还为学生职业生涯的发展奠定了基础。

2. 以成本会计岗位发展需求为目标,注重完整性和实用性

随着经济的快速发展,企业对成本管理的需求不断提高,成本会计正发挥着越来越重要的作用,成本会计内容已成为企业管理人员必备的知识。因此,不论是高等职业院校财经类专业学生的学习,还是企业会计实务操作,都需要一本内容体系完整、表述通俗易懂、理论联系实际的教材。本书以此为目标,系统介绍工业企业的产品成本计算与管理的基本原理和基本方法。

3. 以成本会计岗位任务划分项目,注重职业性和操作性

本书的编写将根据工业企业成本会计岗位任务,对实际工作中成本会计岗位的职业能力进行分析,本着“以项目为导向,理论实践同步,融教学做一体”的教学模式,确定以培养学生成本会计岗位能力为重点,有利于教师教学和学生学习的标准,合理组织编写教学内容。

4. 以现实案例为基础选取内容,注重规范性和通俗性

本书按照“学习目标、能力目标、关键术语→课前案例→正文→项目总结→项目思考与练习”的体例,在保证严谨性的前提下,追求贴近现实和形式活泼;以选取现实的课前案例为引导,引发兴趣,提示学习线索;配套实训教材的案例也选取自实务教材,在规范性的基础上追求通俗简洁。

另外,本书还配有《成本计算与管理全真实训》,配套教材模拟了一个制造企业的真实成本核算业务流程,涵盖了单项业务和综合业务处理实训,并对相关业务涉及的主要知识点给予提示,以情景再现的形式培养学生实际操作能力、职业判断能力和综合处理问题的能力,为学生的职业发展奠定坚实的基础。

本书中的重要概念及部分文字以表格和图的形式完成,重点难点部分用不同字体或用小提示、注意等形式呈现,图文并茂,通俗易懂,条理清晰。本书配有教学课件及课后练习题参考答案,如有需要可登录清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)下载。

本书由浙江商业职业技术学院研究员、高级会计师、注册会计师于海琳担任主编,沈洁担任副主编。具体编写分工如下:于海琳编写项目2、项目3、项目4、项目8,沈洁编写项目1、项目6,盛新编写项目5,唐丽华、王小兵编写项目7。于海琳负责全书的修改、补充和最后的统稿。本书由李传双、谢淑珍主审。

本书在撰写过程中,得到了很多企业和行业专家的热情指导,同时参考了有关专家、学者编写的教材和专著,从中汲取了丰富的知识和内容,在此表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,如有疏漏和不当之处,敬请批评指正,以便今后修订完善。

编 者

2014年3月

目 录

模块 1 成本计算与管理概述

项目 1 导论	3
任务 1.1 成本的经济含义	4
1.1.1 成本的定义及经济含义	4
1.1.2 成本的作用	5
1.1.3 支出、费用与成本的关系	6
1.1.4 成本会计	7
任务 1.2 成本计算的原理	9
1.2.1 费用的分类	9
1.2.2 成本对象和成本动因	12
1.2.3 成本归集与分配的基本思路	13
任务 1.3 产品成本核算的要求和程序	14
1.3.1 产品成本核算的要求	14
1.3.2 成本核算的一般程序	17
1.3.3 成本核算的主要会计账户	18
任务 1.4 产品成本计算制度类型	20
1.4.1 实际成本计算制度和标准成本计算制度	20
1.4.2 全部成本计算制度和变动成本计算制度	20
1.4.3 产量基础成本计算制度和作业基础成本计算制度	21
任务 1.5 成本管理要求与环节	21
1.5.1 成本管理的对象	21
1.5.2 成本管理的要求	22
1.5.3 成本管理的环节	22
任务 1.6 成本会计与管理的新发展	24
1.6.1 作业成本法	24
1.6.2 适时制、Kaizen 成本	25
1.6.3 质量成本	25

1.6.4 战略成本管理	26
项目总结：成本计算与管理概述	26
思考与练习	27

模块2 产品成本计算方法

项目2 成本的归集与分配	35
任务2.1 材料费用的归集与分配	36
2.1.1 材料费用核算的内容	36
2.1.2 材料费用的归集	37
2.1.3 材料费用的分配	37
任务2.2 职工薪酬的归集与分配	40
2.2.1 职工薪酬的内容	40
2.2.2 最基本的工资制度	41
2.2.3 职工薪酬的归集	44
2.2.4 职工薪酬的分配	44
任务2.3 燃料动力及其他费用的归集与分配	47
2.3.1 外购动力费用的归集和分配	47
2.3.2 折旧费用的归集与分配	49
2.3.3 其他费用的归集与分配	50
任务2.4 辅助生产费用的归集与分配	50
2.4.1 辅助生产部门与辅助生产费用	51
2.4.2 辅助生产费用的归集	51
2.4.3 辅助生产费用的分配原则	52
2.4.4 辅助生产费用的分配方法及账务处理	53
任务2.5 制造费用的归集与分配	60
2.5.1 制造费用核算的内容	60
2.5.2 制造费用的归集	60
2.5.3 制造费用的分配和账务处理	62
任务2.6 生产损失的核算	66
2.6.1 废品损失的核算	66
2.6.2 停工损失的核算	70
任务2.7 计算完工产品与在产品的成本	70
2.7.1 完工产品和在产品成本计算的内容	71
2.7.2 在产品数量的确定	72
2.7.3 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法	73
项目总结：一般制造业产品成本构成要素的归集和分配流程	83
思考与练习	83

项目 3 产品成本计算的基本方法	90
任务 3.1 成本计算方法概述	91
3.1.1 企业生产类型	91
3.1.2 生产特点和成本管理要求对产品成本计算的影响	93
3.1.3 产品成本计算方法	94
任务 3.2 品种法的原理与计算	96
3.2.1 品种法的概念及分类	96
3.2.2 品种法的特点	96
3.2.3 品种法的适用范围	97
3.2.4 品种法成本核算的一般程序	97
3.2.5 品种法实例	98
任务 3.3 分步法的原理与计算	106
3.3.1 分步法的概念及适用范围	106
3.3.2 分步法的特点	107
3.3.3 分步法的种类	107
3.3.4 逐步结转分步法	107
3.3.5 平行结转分步法	121
3.3.6 逐步结转分步法与平行结转分步法的比较	126
任务 3.4 分批法的原理与计算	126
3.4.1 分批法的特点和适用范围	126
3.4.2 分批法计算程序举例	128
3.4.3 简化的分批法	130
项目总结：成本计算基本方法的特点及适用范围	134
思考与练习	134
项目 4 产品成本计算的辅助方法	140
任务 4.1 分类法的原理与计算	141
4.1.1 分类法的特点及适用范围	141
4.1.2 分类法的成本计算程序	142
4.1.3 类内产品成本的分配方法	142
4.1.4 实际应用分类法时应注意的事项	148
4.1.5 联产品、副产品、等级品成本计算	148
任务 4.2 产品成本计算的定额法	154
4.2.1 定额成本与计划成本的比较	154
4.2.2 产品定额成本的制订方式	155
4.2.3 脱离定额差异的核算	155
4.2.4 脱离定额差异核算应注意的问题	159
4.2.5 定额变动差异的核算	160
4.2.6 产品成本计算方法的综合运用	164

项目总结：成本计算辅助方法的特点及适用范围	165
思考与练习	165

模块3 成本报表编制与分析

项目5 成本报表编制	171
任务5.1 成本报表编制概述	171
5.1.1 成本报表的概念	171
5.1.2 成本报表的作用	172
5.1.3 成本报表的分类	172
5.1.4 成本报表的编制要求	173
任务5.2 产品生产成本表的编制	174
5.2.1 按产品种类反映的产品生产成本表的编制	174
5.2.2 按成本项目反映的产品生产成本表的编制	177
任务5.3 主要产品单位成本表的编制	178
5.3.1 主要产品单位成本表的格式	178
5.3.2 主要产品单位成本表各栏目填列方法	178
任务5.4 其他成本报表的编制	179
5.4.1 制造费用明细表的编制	179
5.4.2 期间费用明细表的编制	180
5.4.3 其他成本报表	182
项目总结：成本报表的内容	182
思考与练习	183
项目6 成本报表分析	186
任务6.1 成本分析的方法及成本分析报告	186
6.1.1 成本分析的基本方法	186
6.1.2 成本分析报告	189
任务6.2 产品总成本分析	190
6.2.1 按产品种类反映的产品生产成本表的分析	190
6.2.2 按成本项目反映的产品生产成本表的分析	193
任务6.3 主要产品单位成本分析	194
6.3.1 主要产品单位成本增减变动情况分析	195
6.3.2 各成本项目增减变动情况分析	196
任务6.4 制造费用明细表和期间费用明细表分析	199
6.4.1 制造费用明细表的分析	199
6.4.2 期间费用明细表的分析	200
项目总结：成本报表分析方法	200
思考与练习	201

模块 4 现代成本管理制度

项目 7 标准成本法	207
任务 7.1 标准成本法的原理	209
7.1.1 标准成本法的含义	209
7.1.2 标准成本法的内容	210
7.1.3 标准成本法的主要特点	210
7.1.4 标准成本的分类	210
7.1.5 标准成本核算的一般程序	211
任务 7.2 标准成本的制订方法	211
7.2.1 直接材料的标准成本制订	211
7.2.2 直接人工的标准成本制订	212
7.2.3 制造费用的标准成本制订	213
任务 7.3 标准成本差异分析	214
7.3.1 直接材料成本差异分析	214
7.3.2 直接人工成本差异分析	214
7.3.3 制造费用差异分析	215
任务 7.4 标准成本法的账务处理	217
7.4.1 标准成本系统账务处理的特点	217
7.4.2 期末成本差异核算方法	221
项目总结: 标准成本差异分析与账务处理方法	222
思考与练习	223
项目 8 作业成本法	226
任务 8.1 作业成本法的原理	227
8.1.1 作业成本法的含义	227
8.1.2 作业成本法的核心概念	227
8.1.3 作业成本法的主要特点	229
任务 8.2 作业成本法的核算	231
8.2.1 作业成本法核算的基本程序	231
8.2.2 作业成本法举例	234
8.2.3 作业成本法的优点	236
8.2.4 作业成本法的应用	237
项目总结: 作业成本法的原理	238
思考与练习	238
参考文献	241

模块 1

成本计算与管理概述



开篇案例

沃尔玛的“杀手锏”——成本领先战略

现在全球都在研究沃尔玛是如何成为世界 500 强第一位的,那么沃尔玛成功的原因是什么?回顾沃尔玛的发展历程,其中一个重要原因就是成功地运用了成本领先战略并予以正确实施。其成本领先战略的核心就是天天低价,不过,天天低价是价钱属性,不是产品、不是服务、不是环境,而是价格。

在沃尔玛有五项竞争能力,最为核心的是成本控制能力,其他的业态创新能力、快速扩张能力、财务运作能力和营销管理能力,都是围绕着成本控制能力来运行的,这五个能力最终都在不同的方面节省了沃尔玛的整体运营成本,都是为节省运营成本、为树立竞争优势服务的。比如说营销管理,在营销管理当中,通过天天低价这个稳定的促销手段,大大降低了促销费用,同时降低了单位成本,促进了每个员工销售额的增加。

沃尔玛的成本控制能力最终来源于什么?有人问过沃尔玛全球总裁李斯阁,沃尔玛成功的因素是什么?他自己的认识是什么?李斯阁给出这样一个答案:成功的因素在于配送中心、信息系统和企业文化。

沃尔玛在全球建立了 62 个配送中心,为 450 多家店铺进行配送,配送半径最远为 500 公里。沃尔玛大约 80 个店铺需要建立一个配送中心,10 万平方米的店铺一般有 6 个 1 万平方米左右的配送中心,比如服装的配送中心、进口商品的配送中心、退货的配送中心等。

沃尔玛的信息系统建设累计已经投入 7 亿美元,很多扫描系统都是在全球零售业最早开始用的。不断进行信息系统的开发和建设,使沃尔玛总部在一个小时之内就可以对全球的店铺库存和销售情况盘点一下,可以及时了解销售情况,也可以使厂商了解自己的产品卖得如何,使商场和厂家的库存大大降低,利润增加,这两种物资设备都是围绕着成本控制进行的。

沃尔玛的制度文化核心是控制成本。沃尔玛的员工提倡的是忠于顾客。忠于顾客的内涵就是为顾客提供有价值的商品,忠于顾客的外延就是实行天天低价,为顾客节省每一分钱。这不仅仅是制度,而是已经成为沃尔玛的文化。

项目1 导 论



【引言】

随着经济的迅速发展,企业为增强市场竞争力,对成本会计提出了更高的要求,要求成本会计提供更相关和更可靠的成本管理信息。今天的成本会计知识比以往任何时候都更能帮助企业增值。本项目作为教材的导论,将主要阐述成本的经济含义、产品成本计算的原理及成本计算制度类型等基本理论。

【学习目标】

1. 理解成本、成本会计、成本管理的概念;
2. 熟悉成本核算的基本原理与一般程序、成本管理的要求与环节;
3. 了解产品成本计算制度和成本会计与管理的新发展。

【能力目标】

1. 掌握支出、费用和成本的关系;
2. 掌握各种费用的划分界限以及生产费用按经济内容和经济用途的分类。

【关键术语】

理论成本(theoretical cost)

现实成本(current cost)

成本会计(cost accounting)

成本管理(cost management)

费用要素(element of expenditure)

成本项目(cost item)



课堂案例

F-16 猎鹰战斗机起死回生

2000年,F-16猎鹰战斗机面临75%的需求下滑时,企业面临困境积极应对,使用精简型生产技术来确保它的生存,并创建一种包括变化、新技术和持续改进在内的新企业文化。企业从三方面来改进管理,效果非常显著。这三方面分别是提高供应能力、进行供应链管理和增强工作团队活力。经过努力,其生产成本减少了38%,存货比前三年降低了50%,每架飞机的故障率降低到3.4个部件,生产一架飞机所花的时间减少了50%,飞机的交货速度非常及时,人工成本自1992年以来降低了69.7%。成本管理的措施帮助F-16猎鹰战斗机走出了困境。

思考:什么是成本?一架战斗机的成本如何构成?成本信息如何为管理提供有用的决策参考和持续改进?在现代竞争环境下,企业应如何利用成本管理来提高核心竞争力?

任务 1.1 成本的经济含义

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。因此从理论上充分认识成本的定义和经济实质十分重要。

1.1.1 成本的定义及经济含义

成本即为了特定目的而必须付出的全部支出,是企业在运行过程中为达到生产目的的一种资源的耗费。成本是商品经济的价值范畴,是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定目的,就必须耗费一定的资源,其所耗费资源的货币化及其对象化就称为成本。在理论界,对成本这一概念的理解有理论成本与现实成本之分。

1. 理论成本

马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值(W),用公式表示是 $W = C + V + M$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。”按照马克思价值学说计算的成本,它是商品价值 $C + V + M$ 中 $C + V$ 的货币表现。其经济含义一方面指成本是产品价格的组成部分,是 $C + V$ 的等价物;同时又说明成本是劳动消耗的价格体现,既反映了生产过程中的劳动消耗,也反映了再生产过程中的价值补偿尺度。为什么将商品价值中的剩余价值(M)减去呢?马克思将活劳动消耗划分为必要劳动和剩余劳动两个方面,马克思认为剩余劳动创造的剩余价值使资本家的资本增值,并转化为利润,因此这部分价值不包括在成本之内。由此,从理论上讲,成本是商品价值中物化劳动的价值和活劳动中必要劳动消耗的价值货币表现。这是对成本概念的一种高度概括,被称为理论成本(如图 1-1 所示)。

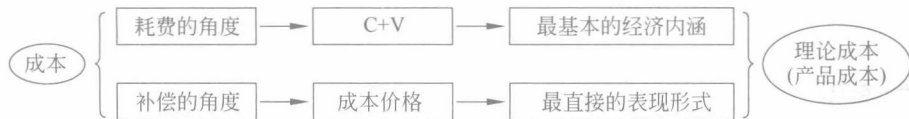


图 1-1 理论成本

提示:在现实经济活动中,一般很难确定纯粹的 $C + V$ 这种理论成本,更何况成本常被作为国家宏观调控经济的杠杆来运用,使实际成本与理论成本常常不一致。

2. 现实成本

现实成本是理论成本的具体化,是按照现行制度规定的成本开支范围,以正常生产经营活动为前提,根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

在实际工作中,为了促使企业厉行节约,减少生产损失,加强企业的经济责任,对于一些不形成产品价值的损失性支出也列入产品成本之内,包括废品损失、停工损失等。此外,工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金

而发生的财务费用、为销售产品而发生的营业费用,由于在发生时难以按产品归集,为了简化核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,冲减利润,而不计入产品成本。因此,现实中的产品成本,是指产品的生产成本,而不是指产品所耗费的全部成本。

3. 管理成本

随着商品经济的不断发展,企业对成本管理的要求越来越高,使成本概念的内涵和外延都远远超出了产品成本的概念,涌现出计划成本与实际成本、变动成本与固定成本、可控成本与不可控成本、差量成本、沉没成本、机会成本、边际成本、责任成本等各种管理成本的概念,组成了多元化的成本概念体系。

4. 成本的经济含义

综上的理解,我们可以对成本下这样一个定义:所谓成本,是特定的会计主体为了达到一定目的而发生的、可以用货币计量的代价。具体来说,成本包括如下几层含义。

(1) 成本必须发生于某一特定的会计主体,以符合会计主体假设。

(2) 成本的发生是为了达到一定的目的。生产是人类有目的的活动,如果成本的发生没有明确的目的,则只能算是一种浪费。

(3) 成本必须是可以货币计量的,否则就无法进行成本核算。

1.1.2 成本的作用

成本的经济含义决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,企业生产过程中的耗费必须从商品销售收入中得到补偿。而生产耗费补偿数额的多少,是以成本为尺度进行衡量的。企业在取得营业收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。否则,企业正常生产所需资金就会短缺,正常运转就会受到威胁。而且,企业不仅要用品销售的销售收入补偿生产耗费,还必须有盈余,这样才能满足企业扩大再生产的需要,使企业不断发展壮大。可见,成本起着衡量生产耗费的作用,对经济发展具有重要的影响。

2. 成本是制订产品价格的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。在制订产品价格时,无论是企业还是国家都应遵循价值规律的基本要求。但现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算产品成本,通过成本间接地掌握产品的价值。在制订产品的销售价格时,虽然要考虑市场供求关系的变化,但必须考虑企业的实际承受能力即产品的实际成本,成本是产品价格制订的最低经济界限。如果商品的价格低于其成本,企业生产经营费用就不能全部从商品销售收入中得到补偿。所以,成本是制订产品价格的重要依据。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系等,所以产品成本只是制订产品价格的一项重要因素。

3. 成本是企业进行决策的重要依据

现代社会,企业间竞争异常激烈,优胜劣汰成为必然。努力提高产品在市场上的竞争能力和经济效益,是市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行

正确的生产经营决策。进行生产经营决策需要考虑的因素很多,成本是主要因素之一。在市场价格一定的条件下,企业在市场上的竞争,实质上是成本费用的竞争。因此,任何企业进行重大经营决策时,都要运用有关成本数据来分析和比较决策方案的经济效益,以便选择最优方案。对于决策制订者来说,过去的成本信息是进行决策分析的重要工具或依据。没有过去的准确的成本信息是无法进行正确决策的。

4. 成本是综合考核企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,可以直接或间接反映企业经营管理中各方面的工作业绩。如产品设计是否合理、生产工艺是否先进、劳动生产率水平的高低、原材料的利用程度、费用开支是节约还是浪费、管理工作和生产组织的水平以及供、产、销各个环节的衔接和协调情况等,最终都会在成本中反映出来。成本既然是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内各单位加强经济核算,努力改进管理,降低成本,提高经济效益。

1.1.3 支出、费用与成本的关系

成本、费用和支出是三个关系极为密切的概念。它们之间既有一定的联系,又存在着很大的差别,弄清它们的区别与联系是成本核算的一个重要前提。

1. 支出与费用

支出是指经济主体的支付行为所导致的资源减少。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。

支出是经济利益的流出,是各项资产的减少。一般而言,企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、偿债性支出、营业外支出和利润分配性支出共6类。

(1) **资本性支出**是指取得的财产或劳务的效益可以基于多个会计期间所发生的那些支出。因此,这类支出应予以资本化,先记入资产类科目,然后再分期按所得到的效益,转入适当的费用科目。在企业的经营活动中,供长期使用的、其经济寿命将经历许多会计期间的资产有固定资产、无形资产、递延资产等,这些都要作为资本性支出处理,即先将其资本化,形成固定资产、无形资产、递延资产等;而后随着它们为企业提供的效益,在各个会计期间转销为费用,如固定资产的折旧,无形资产、递延资产的摊销等。

(2) **收益性支出**与资本性支出相对应,是指企业单位在经营过程中发生、其效益仅与本企业会计期间相关、因而由本期收益补偿的各项支出。这些支出发生时,都应记入当期有关成本费用科目。

(3) **所得税支出**是企业按照国家税法的规定,从企业利润总额中扣除的一项费用支出,是企业生产经营过程中的一部分耗费。

(4) **偿债性支出**是指企业出于偿债的目的将包括现金在内的资源交付给其他主体,这种支出不构成企业的费用。

(5) **营业外支出**是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出,如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产净损失、罚款支出、非常损失等。

(6) **利润分配性支出**是指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

由此可见,支出的含义比费用要宽泛,有些支出在发生时形成费用,有些支出通过摊销

形成多个会计期间的费用,有些支出则与费用无关。

2. 费用与成本

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。

费用和成本是两个既互相联系又相互区别的概念。工业企业的费用是工业企业在生产经营管理活动中所发生的用货币表现的各种耗费,与一定的会计期间相联系。费用按其经济用途可分为生产费用和经营管理费用两部分。经营管理费用即期间费用,包括管理费用、销售费用和财务费用。生产费用是为了生产产品而在一定时期(如一个月)内发生的,用货币表现的耗费。

工业企业生产费用的发生是形成产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。但是,生产费用通常是指某一时期内实际发生的生产费用,而产品成本反映的是某一时期某种产品所应负担的费用。企业某一时期实际发生的各产品生产费用总和,不一定等于该期产品成本的总和。某一时期完工产品的成本可能包括几个时期的生产费用,某一时期的生产费用也可能分期计入各期完工产品成本。

提示:支出涵盖的范围是最广的,包含了费用。费用分为生产费用和期间费用,生产费用里属于某一产品的费用归集为产品成本。

1.1.4 成本会计

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动。成本会计是现代会计的一个重要分支,它必须遵循会计的基本原理和一般原则。成本会计属于会计专业,它具备会计的基本特征,即以货币为主要计量单位;对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

1. 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支,其职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能。随着社会经济发展和管理水平的提高,成本会计的职能也在不断地扩大。

(1) 反映职能。从成本会计产生和发展的历史来考察,反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能就是从价值补偿的角度出发,对企业生产经营过程中发生的一切耗费,运用专门的会计方法进行计量、记录、归集、分配、汇总,从而计算出各成本对象的总成本和单位成本。成本会计的反映职能是以已经发生或已经完成的经济业务为依据,对实际发生的生产经营耗费进行反映,为经营管理提供客观真实、可验证的成本信息。通俗地讲,这项职能就是进行实际成本的计算,把生产经营过程的实际耗费如实地反映出来,达到积聚成本的目的,并用积累的成本资料反映企业的实际生产耗费和价值补偿情况,从而判断企业经营效果的好坏。

(2) 监督职能。成本会计的监督职能是指按照一定的目的和要求,通过控制、分析、评价、考核等手段,监督企业各项生产经营耗费发生的合理性、合法性和有效性,借以达到预期的成本管理目标的功能。

成本会计的监督职能包括事前、事中、事后监督。事前监督就是从经济管理对降低成