



GAODENG ZHIYE JIAOYU GUIHUA JIAOCAI

• 高等职业教育规划教材 •

# 成本会计

CHENGBEN KUAIRI

苏奕军 贺密柱 主编



中国轻工业出版社

高等职业教育规划教材

# 成本会计

苏奕军 贺密柱 主编

王小龙 主审

 中国轻工业出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/苏奕军, 贺密柱主编. —北京: 中国轻工业出版社,  
2010. 2

高等职业教育规划教材

ISBN 978-7-5019-6982-1

I. ①成… II. ①苏…②贺… III. ①成本会计—高等学校: 技  
术学校—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 000516 号

责任编辑: 刘云辉 张文佳

策划编辑: 刘云辉 责任终审: 劳国强 封面设计: 锋尚设计

版式设计: 王超男 责任校对: 李 靖 责任监印: 张 可

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印 刷: 河北高碑店市德裕顺印刷有限责任公司

经 销: 各地新华书店

版 次: 2010 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 787 × 1092 1/16 印张: 16

字 数: 317 千字

书 号: ISBN 978-7-5019-6982-1 定价: 25.00 元

邮购电话: 010-65241695 传真: 65128352

发行电话: 010-85119835 85119793 传真: 85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: [club@chlip.com.cn](mailto:club@chlip.com.cn)

如发现图书残缺请直接与我社邮购联系调换

80408J2X101ZBW

## 编写说明

本教材是根据轻工行业经济管理专业建设指导委员会系列教材编写计划的要求,由本专业委员会所属学校的有关专业教师共同编写而成。本教材适用于高、中职院校教学使用,也适合于各种行业的财会岗位培训,及广大财会专业人员学习所用。

本教材根据财经类、会计类专业的培养方案,从培养与造就专业技能型人才的需要出发,按照教育部关于职业教育特点的要求,并根据轻工行业经济管理专业建设指导委员会制定的《成本会计》教学大纲的要求,结合自学考试的特点编写而成的。其内容是依据我国 2006 年颁布的《企业会计准则》,结合我国会计改革的发展实践和会计教学经验,以制造业产品成本核算为重点,系统地介绍了成本核算的理论和方法。

本教材由苏奕军、贺密柱主编。共分十三个章节,其中:第一章、第三章由内蒙古商贸职业学院公丽娟老师编写;第二章、第四章由内蒙古商贸职业学院贺英莲老师编写;第五章、第六章由内蒙古商贸职业学院董智玉老师编写;第七章由南京应天职业技术学院杜玉华老师编写;第八章、第九章由内蒙古商贸职业学院贺密柱老师编写;第十章、第十一章由集美轻工业学校苏奕军老师编写;第十二章、第十三章由集美轻工业学校王小龙老师编写。最后由集美轻工业学校王小龙老师担任主审,对全书进行了认真的审查和定稿。

本教材在编写过程中得到了轻工行业经济管理专业建设指导委员会、中国轻工业出版社和主审学校的大力支持,以及对在编写过程中参考、引用有关作者的著作和文献,在此一并表示感谢!由于我们的水平有限,错误和不足之处在所难免,也恳请读者批评指正。

编 者

2009 年 10 月

# 目 录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第一章 绪论                   | 1   |
| 第一节 成本的经济性质与作用           | 1   |
| 第二节 成本会计的概念与内容           | 3   |
| 第三节 成本会计工作的组织            | 7   |
| 第二章 成本核算的基础              | 11  |
| 第一节 成本核算的基本要求            | 11  |
| 第二节 费用要素与成本项目            | 14  |
| 第三节 成本费用核算的账户设置与一般程序     | 17  |
| 第三章 要素费用的核算              | 21  |
| 第一节 直接材料费用的核算            | 21  |
| 第二节 外购动力费用的核算            | 28  |
| 第三节 直接人工费用的核算            | 30  |
| 第四章 辅助生产费用的核算            | 41  |
| 第一节 辅助生产费用核算的内容与特点       | 41  |
| 第二节 辅助生产费用的分配            | 44  |
| 第五章 制造费用的核算              | 56  |
| 第一节 制造费用归集的核算            | 56  |
| 第二节 制造费用分配的核算            | 57  |
| 第六章 损失性费用的核算             | 66  |
| 第一节 废品损失的核算              | 66  |
| 第二节 停工损失的核算              | 71  |
| 第七章 生产费用在完工产品和在产品之间分配的核算 | 77  |
| 第一节 在产品数量的核算             | 77  |
| 第二节 完工产品和在产品之间费用分配的核算    | 79  |
| 第八章 产品成本计算方法概述           | 98  |
| 第一节 生产特点和管理要求对成本计算的影响    | 98  |
| 第二节 产品成本计算的方法            | 100 |
| 第九章 产品成本计算的品种法           | 104 |
| 第一节 品种法的适用范围和特点          | 104 |
| 第二节 品种法的计算程序与应用          | 105 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第十章 产品成本计算的分批法</b> .....   | 119 |
| 第一节 分批法的适用范围、特点和种类 .....      | 119 |
| 第二节 一般分批法的核算程序与应用 .....       | 121 |
| 第三节 简化分批法的核算程序与应用 .....       | 134 |
| <b>第十一章 产品成本计算的分步法</b> .....  | 156 |
| 第一节 分步法的适用范围、特点和种类 .....      | 156 |
| 第二节 逐步结转分步法 .....             | 157 |
| 第三节 平行结转分步法 .....             | 173 |
| <b>第十二章 产品成本计算的辅助方法</b> ..... | 195 |
| 第一节 产品成本计算的分类法 .....          | 195 |
| 第二节 产品成本计算的定额法 .....          | 199 |
| 第三节 联产品与副产品成本的计算 .....        | 208 |
| <b>第十三章 成本报表及分析</b> .....     | 221 |
| 第一节 成本报表概述 .....              | 221 |
| 第二节 商品产品成本报表 .....            | 223 |
| 第三节 主要产品单位成本报表 .....          | 226 |
| 第四节 制造费用明细表 .....             | 227 |
| 第五节 成本报表分析 .....              | 228 |
| <b>主要参考文献</b> .....           | 247 |

# 第一章 绪 论

## 第一节 成本的经济性质与作用

### 一、成本的概念

#### (一) 成本是商品价值的组成部分

商品价值 ( $w$ ) 由三个部分组成：生产中已消耗的生产资料的价值 ( $c$ )；劳动者为自己劳动所创造的价值 ( $v$ )；劳动者为社会所创造的价值 ( $m$ )。在产品生产过程中，成本是已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值之和，即成本是一个价值范畴，是商品价值中的  $c + v$  部分。

#### (二) 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费

商品的价值必须以货币形式来反映，成本是商品价值中的  $c + v$  部分说明了成本的经济实质，即理论成本。在实际经济生活中，企业的生产经营过程同时也是资产的耗费过程，为生产产品、提供劳务需要耗费材料、动力、磨损固定资产、摊销无形资产、支付职工薪酬等，以货币形式则表现为材料费、动力费、人工费等各种经济资源的耗费，而这些耗费都必须通过货币形式来表现，因此，成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费。

### 二、成本的分类

#### 1. 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。企业的费用包括主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、管理费用、财务费用、销售费用等。工业企业制造并销售产品、商业企业购买并销售商品、服务行业提供劳务等日常活动产生的经济利益的总流出构成了企业的费用。工业企业对外销售不需用材料结转的材料成本等也构成了企业的费用。

#### 2. 生产经营费用

工业企业一定时期的生产经营费用通常由生产费用和期间费用构成。生产费用是指企业一定时期内生产产品、提供劳务等过程中发生的各种耗费，是计入产品成本的耗费。期间费用是指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的经济利益的总流出，是不计入产品成本而直接计入当期损益的耗费，包括管理费用、财

务费用、销售费用。

### 3. 产品成本

产品成本是企业生产一定种类和数量的产品或提供劳务过程中发生的, 由产品或劳务负担的耗费。产品成本由直接材料、直接人工、制造费用等成本项目构成, 企业的各项资产在运营过程中会发生各种耗费, 为生产产品、提供劳务需要耗费各种材料、动力、磨损固定资产、摊销无形资产、用现金支付职工薪酬等都是企业资产的耗费, 表现为资产内部的转换, 并不会导致所有者权益的减少, 不是经济利益的流出, 因此不是企业的费用。

### 4. 生产费用与产品成本

生产费用与产品成本在经济内容上是完全一致的, 产品成本也称产品制造成本, 产品成本是对象化的生产费用。二者区别在于: 对于一定会计期间来说, 生产费用应包括未完工产品成本和已完工产品成本之和, 而产品生产成本是与一定种类和一定数量的产品相联系。在一定会计期间, 生产费用的发生额并不一定全部归属于完工产品成本, 还可能包括在产品成本、自制半成品成本。如: 某月发生的生产成本和月初、月末在产品成本以及本月完工产品成本的关系可以表述为:

月初在产品成本 + 本月发生生产成本 - 月末在产品成本 = 本月完工产品成本

### 5. 期间费用

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用, 应当在确认产品销售收入、劳务收入等时将已销产品、已提供劳务的成本等计入当期损益, 即营业成本。而期间费用不应由产品或劳务负担, 因此不计入产品或劳务成本, 应直接计入当期损益。在资产负债表中, 企业还应该考虑资产减值损失等事项对产品成本的影响。生产费用和期间费用联系见图 1-1, 本书所核算的成本是指存货的成本, 产品也包含劳务。

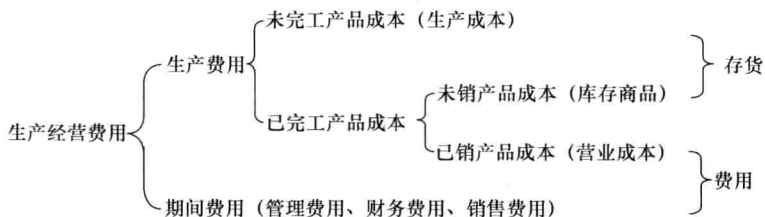


图 1-1 生产成本和期间费用联系图

## 三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在企业经济管理工作中具有重要作用。

### (一) 成本是补偿耗费的尺度

企业的生产经营过程也是生产耗费过程, 这些耗费是通过成本指标来反映



的。而耗费需要用收入来补偿。工业企业存货的成本包括采购成本、加工成本和其他成本,产品在经过供应环节、生产环节、销售环节后,企业将销售收入扣减相应的费用和税金后获得营业利润,从而用于购买材料、购置设备、支付工资、开发技术等来扩大再生产,使得产品的耗费得到补偿。成本的高低是计算利润的重要因素。成本是否能够得到补偿是企业持续发展的重要依据。

### (二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业生产经营活动中发生的各项耗费通过相关的经济技术指标来反映,而产品成本是反映企业生产经营和管理水平的重要综合指标,通过对产品成本的核算和监督对企业的各项耗费进行有效的管理。企业依据各项成本指标可以了解产品产量的高低、质量的优劣、资产的耗费等,进一步挖掘企业节能减排、增加生产的潜力,扩大市场影响、增强竞争实力。

### (三) 成本是制定商品价格的重要依据

企业在生产经营过程中必然要发生各种耗费,而这些耗费需要通过销售收入来补偿。在市场竞争日益激烈的情况下,商品销售价格能否高于其应补偿的成本,是企业扩大销售、获取利润、长远发展的重要依据,因此,制定商品价格时,应主要考虑成本这一重要因素。当然,在实际经济生活中,商品价格的制定还要受多方面因素的影响,如供求关系、国家相关经济政策、企业竞争机制等。

### (四) 成本是企业进行经营决策、明确经济责任的重要依据

在市场经济条件下,激烈的竞争必然会促使企业加强内部生产经营管理,企业要制定正确的生产经营决策,必须考虑与之相关的成本因素。成本核算及成本分析过程为企业所提供了相关的成本信息,通过这些信息可以考核企业成本计划和费用预算的执行情况、分析成本管理工作中的成绩和问题、明确企业内部各部门和单位以及责任人在成本管理方面的责任,从而有效地进行成本预测、决策,并加强成本控制,以增强企业竞争力和提高企业的经济效益。

## 第二节 成本会计的概念与内容

### 一、成本会计的概念

#### (一) 成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用专门的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项耗费进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种经济管理活动。

作为现代会计的一个重要分支,成本会计必须严格执行企业会计准则规定的计量要求,以货币为主要计量单位,对企业生产经营过程中发生的各项耗费进行

核算和监督。工业企业生产经营过程包括材料的供应过程、产品的生产过程、商品的销售过程，如图 1-2。

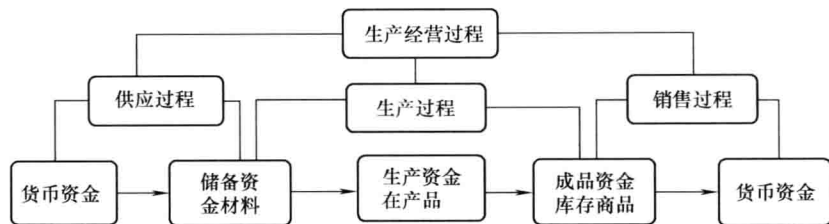


图 1-2 工业企业生产经营过程

## （二）成本会计的对象

成本会计的对象也是成本会计核算和监督的内容，是企业日常经营活动中的各项耗费，即生产经营过程中发生的各项费用。产品成本、劳务成本是对象化的生产费用，企业为生产产品、提供劳务等发生可归属于产品成本、劳务成本等的生产费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销产品、已提供劳务的成本等确认为费用，计入当期损益（营业成本），对成本、费用的核算和监督应当贯穿于整个经营过程中。成本会计必须遵循会计的基本原理和一般原则，以货币为主要计量单位进行核算和监督，各项耗费都需要通过货币资金这一价值尺度来反映。因此，工业企业的生产经营过程也是货币资金的循环周转过程。

### 1. 供应过程是生产产品的准备阶段

企业用货币资金购入各项材料物资储备待用，企业的资金由货币形态转化为储备资金形态。

### 2. 生产过程即产品制造阶段

生产过程是生产资料和生产对象等物化劳动耗费和活劳动耗费的过程，房屋、机器设备等作为生产资料，通过运转使其价值逐渐转移到产品中去；原材料作为生产对象在生产中被消耗，构成产品的实体，其价值也转移到产品中，生产人员通过加工、制造产品等劳动获得薪酬，车间为组织和管理生产发生的动力费、折旧费、车间管理人员薪酬等制造费用也按受益原则由所生产的产品承担，这些支出均构成了产品的生产成本，企业的资金由储备资金转化为生产资金，再逐渐过渡为成品资金。产品是否完工，如何将生产成本总额在完工产品和在产品中进行分配，正确划分产品成本和期间费用的界限，成本费用的审核和控制等，这些都是成本会计核算和监督的重要内容。

### 3. 销售阶段

销售过程也是产品价值实现的过程，企业为销售商品而发生的销售费用，包括包装费、运输费、装卸费、保险费、仓储费、展览费、广告费、差旅费、商品维修费、专设销售机构的费用等。在销售阶段，企业出售产品，收回货币资金，

资金由成品资金转化为货币资金，再次投入到资金的循环周转中继续进行生产经营活动。企业为组织和管理生产而发生的由企业统一负担的各项管理费用，包括公司经费、董事会费、业务招待费、房产税、车船使用税、印花税、技术转让费、研究费用、固定资产修理费以及企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的管理费用等贯穿始终，是生产经营过程中的重要费用。

企业为筹集生产经营所需要资金等要发生财务费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、现金折扣等筹资费用。资金的筹集和运转对企业的生产经营起着重要作用，因此各项筹资费用的发生也属于成本会计核算和监督的内容。

上述销售费用、管理费用、财务费用与生产产品没有直接联系，不应由产品或劳务负担，因此不计入产品或劳务成本，应按发生的期间归集，直接计入当期损益，构成期间费用。

综上所述，成本会计核算和监督的内容即成本会计的对象可以概括为产品的生产成本和期间费用。由此可见，成本、费用是紧密联系的，都是成本会计的对象，成本会计实际上是成本、费用会计。

## 二、成本会计的内容

成本会计是一种专业会计，它的职能是核算和监督，与会计的基本职能一致。随着经济的发展，对企业生产经营管理的需求日益科技化，成本会计从最初的核算职能为基础，将监督职能又细分为预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核、检查八大职能。

### （一）成本预测

成本预测是根据成本数据和相关经济资料，采用定量分析和定性分析等专门方法，对企业未来成本水平及其发展变动趋势做出科学估计，以减少经营管理失误，提高成本管理的科学性，为制定成本决策、实施成本计划等指明方向和目标的活动。企业成本预测通常包括：对产品成本计划降低的幅度进行预测，在产品生产中对成本计划完成情况的预测，对生产设备的功能、产品质量、科技含量以及社会经济、政治环境对企业成本影响的预测等。

### （二）成本决策

成本决策是在成本预测的基础上从企业实际现状出发，在多个备选方案中通过分析、比较，选择最优方案的过程，从而来确定目标成本，并制定配套的经济措施，为成本计划的制定和实施提供保障。企业的成本决策通常包括：设计新产品、更新设备、购置或研发无形资产、拓展购销渠道、改变购销批量、提高或降低产品产量等。

### （三）成本计划

成本计划是在成本预测和决策的基础上，根据目标成本的需求，具体规定在

计划期内企业各车间、部门应完成的任务，以进一步加强成本费用管理、降低能耗、提高利润。企业的成本计划通常包括：采购材料的计划价格、生产产品的计划单价、商品的计划售价、可比产品成本降低计划、完成成本计划的相关措施等。

#### **（四）成本控制**

成本控制是企业在生产产品、核算产品成本和期间费用过程中，根据成本计划确定的费用预算和目标成本，结合相关资料，及时调节影响生产经营费用的各方面因素，为确保完成成本计划而制定各项措施，使各项费用的发生和产品成本的形成限制在成本计划和目标成本的范围内。企业的成本控制包括事前控制和事中控制。

#### **（五）成本核算**

成本核算是对企业生产经营过程中发生的成本费用进行的核算，包括各项费用的核算和产品成本的核算。它是根据一定的成本计算对象，结合企业生产经营过程，采用适当的成本计算方法，既要各项生产经营费用进行反映，计算产品的实际总成本和单位成本，明确各项费用对利润的影响，又要对核算的结果进行控制和信息的反馈。通过成本核算可以及时了解费用预算和成本计划的执行情况，为生产经营活动的正常进行提供可靠的核算依据。

#### **（六）成本分析**

成本分析是利用成本核算资料及其他有关资料，运用一系列专门方法，定期或不定期的将产品的实际成本与计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本、国内外同类产品先进成本等进行比较，最终确定影响费用发生和成本形成的各种因素，评价各项因素变动对费用预算和产品成本计划完成情况的影响程度，分析成本差异产生的原因，采取相应措施，改善管理，降低能耗，提高经济效益。企业的成本分析通常包括：产品成本计划完成情况分析、主要产品成本计划完成情况分析、技术经济指标变动对产品成本影响的分析等。

#### **（七）成本考核**

成本考核是根据成本核算资料，结合成本计划资料、分析资料及其他有关资料，定期对成本计划及有关成本指标的实际完成情况进行评价和总结，评定企业成本管理工作的业绩、检验成本管理目标实现的情况，汇总成本计划执行过程中遇到的相关问题和解决方案，以便监督和落实成本管理责任，提高成本管理水平。成本考核应将企业所属的各部门、各单位划分为不同形式的责任中心，以责任预算、责任控制、责任考核为内容，按责任归属来核算和评价其工作成果，并与奖惩制度结合起来，做到功过分明，奖惩合理，使考核制度科学化、合理化，充分调动各责任中心的积极性，进一步提高企业经济效益。

#### **（八）成本检查**

成本检查是会计检查的一个重要方面，也是企业内部审计和外部审计的重要

内容。通过对成本费用的核算与审查,检查企业各项费用支出的合法性、合理性和真实性,明确各项成本费用的界限,据以监督企业遵守国家有关的法律、法规、会计准则、会计制度,有效地杜绝违规操作和违法乱纪现象的发生。企业成本检查既包括企业内部人员的日常核算和监督,也包括企业外部相关部门人员对企业的审查,通过成本检查,促使企业遵纪守法、履行经济职责,提高成本管理水平。

成本会计的各项职能相互联系、相互依存,共同构成成本会计工作的有机整体。成本预测是成本决策的前提和依据,成本决策是成本预测的结果。企业根据成本决策制定的目标执行具体的成本计划,在成本计划实施过程中进行成本控制、成本分析、成本核算,对成本计划的执行情况进行监督、分析和审查,这是保证成本计划顺利实现的重要手段。成本核算贯穿于企业整个生产经营过程,通过对各项费用和产品成本的核算反映成本决策是否优劣,考核成本计划的实施结果,对责任者的业绩进行考核和评价,成本核算为其他成本会计的职能提供信息,没有成本核算职能作为基础,其他职能都将无法进行。因此,狭义的成本会计仅指进行成本核算的会计,广义的成本会计则是进行成本预测、决策、计划、控制、分析、考核和检查等管理活动的会计。

### 第三节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的各项职能,为企业经营管理提供有效信息,企业应根据生产经营的特点和成本管理要求,结合企业具体情况,合理设置成本会计机构,配备成本会计人员,组织成本会计工作,要严格按照有关成本会计的法律、规章、制度等进行成本核算和监督。

#### 一、成本会计机构

企业成本会计机构是负责组织领导和直接从事成本会计工作的职能部门,是企业会计机构的重要组成部分。企业可以在会计部门中单独设置成本会计机构,也可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。

##### (一) 成本会计机构内部的组织分工

企业总部成本会计机构内部的组织分工,可以按成本会计的职能划分,也可以按成本会计的对象划分。企业成本会计机构内部可以设置成本核算、成本分析、成本考核等工作组,也可设置产品成本、期间费用等核算组。

##### (二) 企业内部各级成本会计机构的分工

企业总部有关职能部门和各生产单位(分厂、车间)等各级成本会计机构之间的组织分工,即成本会计工作的组织形式,分为集中工作和分散工作两种基本方式。

### 1. 集中工作方式

集中工作方式是指企业的成本会计工作主要由总部成本会计机构集中进行。各生产单位（分厂、车间）只配备专职或兼职的成本核算人员负责原始凭证的填制和审核，并进行整理汇总，为总部成本会计机构提供成本会计资料。采用集中工作方式，企业可以减少成本会计机构层次和成本会计人员的数量。同时有利于总部成本会计机构及时掌握与企业相关的所有成本信息，企业总部便于集中使用电子计算机对成本数据进行处理。但在大中型企业，采用这种方式不利于直接从事生产经营和劳务供应的各生产单位和人员及时掌握本单位成本信息，不利于调动员工节约成本的积极性，对成本控制和考核等工作的实施有一定的影响。

### 2. 分散工作方式

分散工作方式是指成本会计工作中的计划、核算、分析、考核等方面的工作，由各分厂、车间等生产单位、其他职能部门和企业总部成本会计机构的相关人员分别进行。各会计期末，相关的成本会计信息自下而上逐级汇总至总部成本会计机构。总部成本会计机构对本企业成本会计职能的实施进行统筹规划，除对全厂成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查，还应负责对下级各分厂、车间等生产单位、其他职能部门等的成本会计机构和人员进行业务上的培训、指导和监督。采用分散工作方式，各成本会计机构分工具体、职责明确、各司其责，有利于调动企业各部门和员工节约成本的积极性，有利于成本费用的分级管理和责任成本的制定以及业绩考核。

企业应结合自身的经营规模、生产经营特点和成本管理的要求，制定符合本企业特点的成本会计工作的组织形式。一般而言，大中型企业规模大、组织结构多元化，会计人员数量较多，成本会计工作量较大，适宜采用分散工作方式。小型企业则适宜采用集中工作方式。企业也可以将两种方式结合应用，对重要生产单位可采用分散工作方式，其他部门和单位采用集中工作方式。

## 二、成本会计人员

成本会计人员是指从事成本会计工作的人员。建立、健全成本会计机构，配备与成本会计工作要求相适应的具有专业技能和良好职业道德的一定数量的成本会计人员，是做好成本会计工作，充分发挥成本会计职能作用的重要保证。为了提高成本会计工作的效率，保证会计信息质量，成本会计人员应该具备一定的会计专业知识和技能，同时遵循相关的财经法规和会计职业道德，在工作中诚信、爱岗、敬业，不断提高专业素质，确保成本会计工作的顺利完成。

企业应该根据成本会计业务的需要，设置成本会计机构，或者在有关机构中设置成本会计人员并指定会计主管人员。国家在有关的会计法律制度中对会计机构设置和会计人员配备要求作了具体规定。成本会计工作作为会计工作的职能岗位之一，其成本会计人员的数量、职务与资格的评聘、职责的分工与管理等都应

严格遵循国家统一会计制度的规定。

成本会计人员应在企业总会计师或会计主管人员的领导下,从提高企业经济效益出发,恪尽职守,做好成本会计的基础工作,即建立和健全原始记录制度、计量验收制度、定额管理制度、内部结算价格制度等。并在此基础上履行成本会计的其他职能,为企业生产经营提供成本信息,同时积极参与与成本有关的生产经营管理活动,提出合理化建议,参与成本计划、目标的制定并监督其执行。企业应重视和加强成本会计人员的职业道德教育和业务培训,不断提高其专业知识水平、业务技能和综合职业素质,为成本会计的开展提供可靠的人力资源保证。

### 三、成本会计的法规与制度

成本会计的法规与制度是会计法规体系的重要内容之一,是成本会计机构和成本会计人员在办理会计事务中必须遵守的职业规范。与成本会计工作有关的法规、制度可以分为以下三个层次。

#### (一) 会计法律

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是会计法律体系中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,是指导会计工作的最高准则。该法律规定了会计工作的基本目的、会计管理权限、会计责任主体、会计核算和监督的基本要求、会计人员和会计机构的职责权限、会计法律责任等,对规范会计行为、保证会计资料的真实完整、维护经济秩序具有十分重要的意义。企业的成本会计机构和成本会计人员必须依照《会计法》的规定进行会计核算,实行会计监督。如《会计法》第九条规定:各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。《会计法》要求会计资料的内容和要求必须符合国家统一的会计制度的规定,保证会计资料的真实性和完整性,不得伪造、变造会计凭证和会计账簿,不得提供虚假的财务会计报告。

#### (二) 会计行政法规、规章

为规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规,我国财政部还制定了新的《企业会计准则》,于2007年1月1日施行,共包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,并据此制定了《企业会计准则——应用指南》。企业成本会计机构和成本会计人员在遵循《企业会计准则》的过程中,还应遵守如《财政部门实施会计监督办法》、《会计基础工作规范》、《会计从业资格管理办法》、《会计档案管理办法》等其他的一些会计规章和规范性文件。

#### (三) 企业内部会计制度和成本核算办法

企业可以结合自身的生产经营特点和成本管理的要求,具体制定企业内部会



计制度和成本核算办法，规范本企业的成本会计工作，组织成本费用的核算、监督成本会计工作的顺利实施。企业内部会计制度和成本核算办法应在与国家颁布的会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下制定，以确保成本会计制度的科学性和实用性。它既要符合会计制度制定权限，也要满足企业成本核算和监督的要求。

### 本章复习思考题

#### 简答题

1. 如何理解成本的经济实质？
2. 简述生产费用和产品成本的联系和区别。
3. 简述成本会计的对象。
4. 简述成本会计的概念和职能。
5. 简述企业内部成本会计机构之间的组织分工。



## 第二章 成本核算的基础

### 第一节 成本核算的基本要求

#### 一、严格执行成本费用的开支范围

会计主体在生产经营过程中发生的支出是多种多样的，其用途也是多方面的。除了与正常生产经营活动有关的支出外，还有资本支出、职工薪酬支出、营业外支出等。在企业支出中，只有与正常生产经营活动有关的支出，才称为生产经营费用，即生产费用和期间费用。企业为购置和建造固定资产、无形资产和其他资产支出，以及对外投资的支出等，都属于资本性支出，在企业内部表现由一种资产转变为另一种资产，应当计入固定资产、无形资产等资产的价值，不能计入成本费用；企业支付给职工的各种薪酬、发生的医疗卫生支出、交纳的社会保险费和住房公积金等，只能由“应付职工薪酬”支付，不能再计入成本费用；企业因各种原因支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金，各种捐赠、赞助支出，以及被没收的财物等，都与企业正常生产经营活动没有直接关系，属于企业营业外支出，不能计入成本费用。企业必须按照国家有关规定采用统一的会计政策，正确划分成本费用的开支范围，严格执行企业会计准则规定的成本计量要求，这样才既能保证生产费用和期间费用的真实性，又能正确计算企业的营业损益。因此，严格执行成本费用的开支范围，是国家对企业进行成本核算提出的最基本的要求。

#### 二、正确划分成本费用界限

为了正确核算产品成本，保证产品成本的真实可靠，必须划分以下成本费用界限。

##### （一）正确划分产品成本和期间费用的界限

对于可以计入成本费用的支出，还应当正确划分产品成本和期间费用的界限。企业生产经营费用包括生产费用和期间费用，生产费用是指企业一定时期在生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费，生产费用计入产品成本，构成产品的制造成本；期间费用指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的经济利益的总流出，可直接计入当期损益，不能计入产品成本。因此，对于应计入产品成本的费用，企业不得列为期间费用，应列为期间费用的支出，企业不得计入产品成