

『基于工作过程改革』系列教材

成本会计实务

ChengBenKuaiJiShiWu



主编◎郝德



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

成本会计实务

主 编	郝德鸿	兰继高	柳艳丽
副 主 编	曾 姝	李佳林	
编 委	戴 云	李佳林	章爱成
	邱 瑾	杨 琳	许湖湘



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

本教材以企业会计准则及相关财经法规为依据,介绍了成本会计的基本理论知识,突出会计方法的运用,案例丰富,内容翔实。本书内容主要包括认识成本和成本会计、要素费用的归集与分配、综合性费用的核算、生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配、产品成本核算方法的概述、产品成本核算的品种法、产品成本核算的分批法、产品成本核算的分步法、产品成本计算的辅助方法、成本报表的编制及成本分析十个项目。每个项目都附有技能训练和岗位训练,以便学生课后学习使用。本书可作为高等院校会计专业、财务管理专业以及经济管理类专业的教材,也可作为参考用书供企业经营管理者和相关领域人员参阅。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务 / 郝德鸿主编. —北京:北京邮电大学出版社, 2012. 7

ISBN 978 - 7 - 5635 - 3118 - 9

I. ①成… II. ①郝… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 141194 号

书 名:成本会计实务

主 编:郝德鸿

责任编辑:毋燕燕

出版发行:北京邮电大学出版社

社 址:北京市海淀区西土城路 10 号(邮编:100876)

发 行 部:电话:010 - 62282185 传真:010 - 62283578

E - mail:publish@bupt.edu.cn

经 销:各地新华书店

印 刷:北京市平谷县早立印刷厂

开 本:787mm × 1 092mm 1/16

印 张:14. 875

字 数:300 千字

印 数:1—3 000 册

版 次:2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5635 - 3118 - 9

定 价:32. 00 元

· 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 ·

前 言

随着教育体制改革的不断深入,高等教育结构进一步调整,普通高等教育正在蓬勃发展。其培养目标也正向具有一定理论素质和较强的实际工作能力的应用型和掌握较高理论水平的研究型人才方向迈进。而学生应在掌握必要的基础理论和基本知识的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的专门知识和职业技能。与这种高等教育形式相适应,对教材的建设也应该体现这种特色。

根据教育部关于加强普通高等教育人才培养的有关文件精神,我们编写了本《成本会计实务》教材。本教材具有以下特点。

1. 针对性强。

参加编写的作者都是来自普通高等教育教学一线的专业教师,有着丰富的教学和实践经验,对普通高等教育的教学要求和教学内容非常熟悉。

2. 实践性强。

本教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,扩展实践内容,注重培养学生的实际操作能力。

3. 内容新颖。

本教材内容体现了当前普通高等教育课程教学的新知识、新方法,并结合最新企业会计准则,便于学生综合素质的形成、科学思维方式和创新能力的培养及新知识的掌握。

4. 难易适度。

本教材主要内容由浅入深,循序渐进,以必要、够用为度,通俗易懂。

5. 适用范围广。

本教材适用于普通高等教育院校会计、财政、金融、经济管理等相关专业的教学需求,也可以用于财会人员在职培训或会计职称考试的辅助教材。

本书在编写过程中,得到了会计界同仁的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

由于编者的水平有限,加之编写时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请广大专家和读者批评指正,并将意见和建议及时反馈给我们,以便今后改进。

目 录 Contents

项目一 认识成本和成本会计	(1)
任务一 成本及成本会计概述	(1)
任务二 成本核算的基本要求和一般程序	(11)
岗位技能训练	(21)
项目二 要素费用的归集与分配	(26)
任务一 材料费用的归集与分配	(26)
任务二 外购动力费用的归集与分配	(43)
任务三 职工薪酬费用的归集与分配	(47)
岗位技能训练	(59)
项目三 综合性费用的核算	(66)
任务一 辅助生产费用的归集与分配	(66)
任务二 制造费用的归集与分配	(75)
任务三 损失性费用的归集与分配	(79)
岗位技能训练	(83)
项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配	(89)
任务一 在产品数量的核算	(89)
任务二 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	(90)
任务三 完工产品成本结转的核算	(97)
岗位技能训练	(98)
项目五 产品成本核算方法的概述	(103)
任务一 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(104)
任务二 产品成本核算的主要方法	(107)
岗位技能训练	(111)
项目六 产品成本核算的品种法	(114)
任务一 品种法的核算程序	(114)
任务二 品种法核算的应用	(116)
岗位技能训练	(123)

项目七 产品成本核算的分批法	(131)
任务一 分批法核算的程序	(131)
任务二 简化分批法的核算程序	(139)
岗位技能训练	(143)
项目八 产品成本核算的分步法	(149)
任务一 分步法的概述	(149)
任务二 逐步结转分步法的成本核算程序及应用	(151)
任务三 平行结转分步法的成本核算程序及应用	(159)
岗位技能训练	(164)
项目九 产品成本计算的辅助方法	(172)
任务一 分类法的核算程序及应用	(172)
任务二 副产品、联产品和等级产品的成本核算	(179)
任务三 定额法核算的程序	(186)
岗位技能训练	(197)
项目十 成本报表的编制及成本分析	(204)
任务一 成本报表	(204)
任务二 成本报表分析	(216)
岗位技能训练	(230)



项目一 认识成本和成本会计

知识目标

1. 了解成本的概念和作用,掌握成本与费用的关系以及生产费用与产品成本的关系。
2. 了解成本会计的内容及其工作组织。
3. 掌握成本核算的要求和成本核算的一般程序。
4. 掌握成本核算的账户设置及账务处理程序。

能力目标

1. 能够识别熟悉成本会计工作组织的方法。
2. 能够识记原始记录制度、定额管理制度、内部结算价格等内容。
3. 能对企业发生的各种费用支出进行正确分类,熟练运用成本核算程序。

案例导入

李明在上学期期间一直有个人创业的梦想,大学毕业后经多方考察,最终决定在家乡东莞大岭山开办一家家具厂。经选定厂址、购买设备、招聘培训员工等诸多筹备工作之后,家具厂正式开始生产。此时李明发现开工前简单的流水账已无法满足正式经营后的管理需要,发生的材料费用、薪酬费用及各项支出怎么分类、怎么控制,产品的成本怎么计算,产品如何定价,除了出纳和会计之外还需要几个财务人员,怎么分工……李明一片茫然。那么如何解决李明的困惑呢?

任务一 成本及成本会计概述

学习情境一 成本与费用

一、成本的概念

成本属于商品经济的价值范畴,是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现,是商品价值中已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和。

成本是一个广义的概念,它包含在日常工作和生活的诸多领域,如工业企业的材料采购成本、产品生产成本(制造成本)、劳务成本、销售成本;商品流通企业的商品采购成本、销售成本;交通运输企业的运输劳务成本;建筑安装企业的建筑安装成本;科研机构

的科研项目开发成本;司法机关的行政执法成本。除此之外,我们日常生活的诸多方面都包含着成本的含义,如人生的教育成本、购房购车等各种购物成本、日常生活中的时间成本等都是成本的体现。由此可见,成本就是为实现某一特定目的而发生的各种耗费。

人们要进行生产经营活动或要达到一定目的,就必须耗费一定的资源。工业企业的产品生产过程也是劳动的耗费过程。工业企业要进行产品生产,就必须发生各种各样的生产耗费,这些生产耗费包括生产资料中劳动手段、劳动对象和劳动力方面的耗费,具体表现为厂房、机器设备等固定资产的折旧,各种材料、燃料、动力的消耗,应付工人的职工薪酬等。企业在一定时期内发生的,用货币表现的各种耗费,统称为费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种生产耗费的总和,就称为该种产品的生产成本或制造成本;劳务成本是指为企业提供一定种类和数量的劳务供应所发生的各种耗费的总和。

工业企业的成本有广义和狭义之分。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。



课堂讨论

李明去书店买了一本《成本会计》参考书,书的定价是30元,8折买入,途中支付公交费4元,用餐费8元。你认为李明买这本书的成本是多少?

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。

费用有广义和狭义之分,在成本会计中,这里的费用是指狭义的费用,指企业生产经营过程中发生的各种费用支出,也称生产经营费用,按其同产品生产的关系可划分为生产费用、期间费用和资产减值损失等。

(一)生产费用

生产费用是企业一定时期内在生产产品(提供劳务)过程中发生的各种耗费,如企业为生产产品而消耗的材料费用、应付生产工人的职工薪酬、车间为组织产品生产而发生的制造费用等。生产费用发生时,直接或间接计入产品成本。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为进行生产经营活动而发生的各种耗费,生产费用的具体化就是产品的成本,也就是某一产品所负担的生产费用就是该种产品的生产成本,二者在经济内容上完全一致,都是以货币形式表现的折旧费、材料费、人工费等物化劳动和活劳动的耗费。生产费用与产品成本(劳务成本)也有很大区别:生产费用是以会计期间为归集对象,反映企业一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,它强调的是

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(劳务)所支出的各种生产费用的总和,它强调的是耗费的针对性。月末,当产品完工时,生产成本就表现为完工产品成本;月末,当产品未完工时,就表现为月末在产品成本或自制半成品成本。从一定会计期间来看,一个企业生产费用总额与其完工产品成本(劳务成本)的总额不一定相等。

(二)期间费用

期间费用是指企业在生产经营过程中发生的,与产品生产活动没有直接关系,属于某一时期发生的、直接计入当期损益的费用。

期间费用和资产减值损失在发生时确认为费用,但不计入产品(劳务)成本,而直接计入当期损益,期间费用进一步划分为管理费用、销售费用和财务费用。

生产经营费用中费用与成本的关系可用图 1—1 列示。

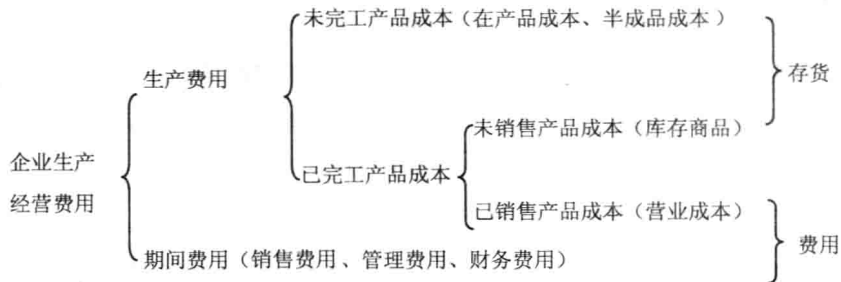


图 1-1 费用与成本关系图



课堂讨论

东莞塘厦光明电子公司 2011 年 10 月份有关数据如下:①购进材料 100 万元,其中 60% 被生产领用;②基本生产车间生产工人工资 20 万元,车间管理人员工资 5 万元,厂部行政管理人工资 10 万;③企业购买新设备 80 万元;④支付广告费 30 万元;⑤基本生产车间提取折旧 8 万元;⑥基本生产车间水电费 25 万元。请问产品成本是多少?

三、成本的作用

(一)成本是企业综合管理工作质量的体现

成本是企业为生产(提供)特定种类和数量的产品(劳务)而发生的各项资金耗费的总和。企业资金耗费的发生和成本的形成与企业生产经营各个环节、各个方面的工作质量密切联系。企业产品产量的高低、产品质量的好坏、原材料使用的节约与浪费、工人劳动生产率的高低、职工平均工资的增减、机器设备等固定资产的利用程度、废品率的高

低、以及企业生产经营管理水平的高低等,都会直接或间接地反映在成本指标上。通过成本指标,可以综合反映企业各个方面的工作质量。

(二)成本是补偿耗费的尺度

企业生产经营过程也是生产耗费的过程,企业的生产耗费是通过生产成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失等反映。当企业销售产品实现营业收入之后,需要对企业生产经营过程中发生的各项资金耗费进行补偿。企业实现的营业收入减去营业成本、管理费用、销售费用、财务费用、资产减值损失等费用和营业税金及附加,等于营业利润。费用越低,营业利润越高。产品(劳务)成本是企业补偿生产耗费的尺度,对于正确计算企业利润有重要意义。

(三)成本是制定商品价格的重要依据

企业为了生存和发展,生产经营过程中发生的各种耗费需要通过销售收入来补偿,而销售收入的多少取决于销售数量和销售价格两种因素。在实际工作中,销售价格的制定是一项复杂的工作,在确定商品价格时,要考虑国家价格政策、产业政策和其他经济政策,以及产品比价关系、市场供求关系、企业在市场竞争中的态势等诸多因素,但在诸多因素中,产品成本的高低是制定产品价格值得重视的一项重要因素。

(四)成本是企业进行经营决策的重要依据

在市场经济条件下,企业只能依靠不断提高经济效益来提高自身的竞争能力。为了提高经济效益,企业必须及时进行正确的生产经营决策,包括筹资决策、投资决策、技术决策、生产决策、经营决策等。在生产经营决策中,影响决策的因素很多,但其中一个重要方面,就是成本的竞争能力。因为在市场经济条件下,企业的竞争主要是产品(劳务)价格与质量的竞争。在同等条件下,拥有具备竞争优势的低成本产品,才可能有较强的竞争能力,才可能提高市场占有率,成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

学习情境二 成本会计的概念及职能

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,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中各项资金耗费的发生,以及产品成本和劳务成本的形成进行连续、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。

二、成本会计对象

成本会计对象是指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,

有着重要的意义。

工业企业的主要生产经营活动就是生产产品、销售产品或提供劳务,是产品的生产过程、销售过程或提供劳务的过程,同时也是劳动的耗费过程,也即费用的发生过程。产品的生产过程是劳动者利用劳动工具对劳动对象进行加工、生产产品的过程,在这一过程中,通过劳动者对劳动对象的加工,从而改变了原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值,在生产过程中,工业企业一方面投入材料生产产品,同时发生各种各样的生产耗费。概括地讲,这些生产耗费包括劳动资料和劳动对象等物化劳动和活劳动的耗费两部分。其中,房屋建筑物、机器设备等作为固定资产的劳动资料,随着生产过程的进行,其价值随着固定资产的磨损,逐步地以折旧的形式转移到所生产的产品中,构成产品生产成本的组成部分;原材料等劳动对象,在生产过程中随着消耗,其价值一次全部转移到所生产的产品中,也成为产品生产成本的组成部分;其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资的形式支付给劳动者,用于个人消费。因此,支付给劳动者的工资也成为产品生产成本的组成部分;除此之外,在产品生产过程中还会发生各种货币性支出。所有这些劳动消耗和支出,就构成了企业在产品生产过程中的全部生产费用。为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用的总和就构成了产品的生产成本。产品生产过程中发生的各种生产费用和产品成本,就是成本会计反映和监督的主要内容。

在产品销售过程中,工业企业为销售产品而发生的各种销售费用;在组织和管理生产经营活动中,企业发生的各种管理费用;在生产经营过程中,企业为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用,都属于成本会计反映和监督的内容。

综上所述,按照工业企业生产经营过程的特点和企业会计制度的有关规定,工业企业成本会计的对象可以概括为:工业企业生产经营过程中发生的用货币计量的各种支出,包括各项生产费用和期间费用。

三、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计作为一种管理经济的活动在生产经营过程中所发挥的作用。由于现代成本会计与企业管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有: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等。

在成本会计的各种职能中,成本核算是最基本的职能,没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各个职能是相互联系,互为条件的,它们的作用贯穿于企业生产经营活动的全过程。

(一)成本预测

成本预测是指运用一定的科学方法,对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。

通过成本预测,掌握未来的成本水平及其变动趋势,有助于经营管理者减少决策的盲目性,从而选择最优方案,做出正确的决策。

(二)成本决策

成本决策是指用决策理论,根据成本预测及有关成本资料,运用定性与定量的方法,选择最佳成本方案的过程。成本决策可分为宏观成本决策和微观成本决策。它贯穿于整个生产经营过程中,涉及面广,因此,在每个环节都应选择最优的成本决策方案,才能达到总体最优。

(三)成本计划

成本计划是指在成本决策的基础上,根据计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币计量形式表现计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并作为控制与考核成本的重要依据。成本计划的目的在于为降低产品成本提出明确目标,提高企业领导和职工降低成本的自觉性,严格控制生产费用,充分挖掘降低成本的潜力,保证企业成本降低任务的完成,提高企业经济效益。

(四)成本控制

成本控制是指根据预定的目标,在产品成本形成过程中,通过对成本发生和形成过程的监督,及时发现并纠正发生的偏差,采取措施,使生产经营过程发生的各种消耗和费用支出,被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证产品成本降低目标的实现。成本控制一般按成本费用发生的时间先后划分为事前控制、事中控制、事后控制三个阶段。成本控制的目的在于通过成本控制使企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行,防止与克服生产过程中损失和浪费现象的发生,使企业的人力、物力、财力得到合理利用,以达到节约各项消耗,降低产品成本,提高经济效益的目的。

(五)成本核算

成本核算是指根据企业确定的成本核算对象,采用适当的成本计算方法,按照规定的成本项目,严格划分各种费用的界限,并将应计入产品成本的生产费用通过一系列的归集和分配,从而计算出各成本核算对象的总成本和单位成本。成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行归集、分配及其对象化的过程,也是对各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。通过成本核算,可以检查、监督、考核预算和成本计划的执行情况,反映成本水平,对成本控制的绩效以及成本管理水平的检查和测量,评价成本管理体系的有效性,进而研究如何降低成本,进行持续改进。

(六)成本分析

成本分析是指利用成本核算及其他有关资料,分析成本水平与构成的变动情况,研究影响成本的各种因素及其变动原因,寻找降低成本的途径;成本分析是成本管理的重要组成部分,其作用是正确评价企业成本计划的执行结果,揭示成本增减变动的原因,为

编制成本计划和制定经营决策提供重要依据。

(七)成本考核

成本考核是指定期通过成本指标的对比分析,对目标成本的实现情况和成本计划指标的完成结果进行的全面审核和评价。成本考核是成本会计职能的重要组成部分。

四、成本会计的任务

成本会计作为会计的一个重要分支,是企业经营管理的一个重要组成部分。因此,成本会计的任务由企业经营管理的需要所决定。成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和成本会计的要求。根据企业经营管理的要
求,适应成本会计对象和职能的特点,成本会计在企业经营管理中主要担负以下几个方面
的任务。

(一)合理进行成本预测,为企业进行成本管理提供依据

为了加强企业成本管理,有效控制费用开支,成本会计工作应采用科学的方法预测成本水平及其发展趋势,拟定各种降低成本的方案,进行成本决策;根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准及降低成本应采取的重要措施,作为实行成本管理,建立成本管理责任制,开展经济核算和控制费用支出的基础。

(二)严格审核和控制企业发生的各项费用支出

成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。

(三)及时、正确地核算各种成本费用

按照国家有关法规制度和企业经营管理的要
求,及时、正确地核算企业生产经营过
程中发生的各种成本费用,提供真实、有用的成本数据资料,是成本会计的基本任务。成本核算所提供的成本数据资料,不仅是企业进行存货计价、确定利润和制定产品价格的依据,同时也是企业进行成本管理的基本依据。

(四)考核、分析各项消耗定额和成本计划的执行情况

成本会计必须按照成本计划及消耗定额、费用定额等的要求,进行成本考核和成本分析。通过成本考核和成本分析,揭示影响成本降低的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业以及企业内部各有关单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业成本管理工作中存在的问题,从而促进企业采取有效措施,改善成本管理工作,提高企业经济效益。

综上所述,成本会计的任务包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析。其中,进行成本核算,提供真实、有用的成本核算数据资料,是成本会计的基本任务和中心环节。因此,本书的主要内容是全面、系统地阐述成本核算

的基本原理和各种成本核算方法(品种法、分批法、分步法、分类法和定额法),以及成本报表的编制和分析。

学习情境三 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用,圆满完成成本会计的任务,企业应根据本单位生产经营的业务特点、生产规模大小、企业机构设置和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

成本会计工作的组织主要包括成本会计的机构设置、成本会计的人员配备和成本会计的制度规定、成本会计的基础工作等内容。

一、成本会计的机构设置

企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和成本会计工作费用的原则,设置成本会计工作机构。成本会计机构是企业从事成本会计工作的职能部门,通常包括成本会计工作的领导机构、成本会计的职能执行机构和成本费用归口管理部门等,它是根据企业规模的大小和成本管理的具体要求设置的。

成本会计机构的分工,包括成本会计机构内部的组织分工和企业内部各级成本会计机构之间的组织分工。成本会计机构内部,可以按成本会计所负担的各项任务分工,也可以按成本会计的对象分工,在合理分工的基础上建立岗位责任制。

各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作方式和分散工作方式两种。

所谓集中工作方式,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,车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并进行初步审核、整理和汇总,为总部成本会计机构进行成本核算和成本分析提供基础资料。在集中工作方式下,企业的成本会计工作全部由总部成本会计机构集中进行处理,这种方式有利于减少企业成本核算的层次和人员,及时提供企业全面的成本信息,但不利于生产单位对成本费用进行控制。因此,集中管理方式一般适用于成本会计工作比较简单的企业。

所谓分散工作方式,是指成本会计工作中的规划、控制、核算和分析由各生产单位的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。总部成本会计机构除对全部成本进行综合的规划、控制、分析和考核以及汇总核算外,还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本预测和决策工作一般仍由总部成本会计机构集中进行。分散工作方式有利于生产单位和有关职能部门及时了解本单位有关的成本费用信息,分析成本费用指标,进而控制费用,降低成本。但这种方式也会增加成本核算的层次和人员。因此,分散管理方式一般适用于成本会计工作比较复杂、各部门相对独立的企业。

二、成本会计的人员配备

成本会计人员是在会计机构中从事成本会计工作的人员。在企业的成本会计机构中,配备良好的成本会计人员,提高成本会计工作人员的素质是做好成本会计工作的前提。

成本会计工作是会计工作的核心。为了保证成本会计工作的质量,成本会计人员应该认真履行自己的职责,遵守职业道德,坚持原则,遵纪守法,正确行使自己的职权,还应当懂得企业成本管理,能经常深入企业生产实践各个环节,熟悉企业生产特点和管理的具体要求。

成本会计工作是一项涉及面宽、综合性强的管理工作,尤其是随着市场经济的不断发展和完善、随着科技的不断进步,按照市场规律办事,依靠技术进步降低成本,增强企业核心竞争力,提高企业经济效益,已经成为成本会计工作的重要内容。

三、成本会计的法规和制度

为了充分发挥成本会计的职能,圆满完成成本会计的任务,必须制定科学、合理的成本会计法规和制度,使企业的成本会计工作符合国家有关方针和政策的要求,从而保证成本会计资料真实、规范、及时、有用。与成本会计有关的法规和制度,可以分为以下四个层次。

(一)《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》是经全国人民代表大会常务委员会通过,由国家主席令发布实施的,是我国会计工作的基本大法。有关会计(包括成本会计)的一切法规、制度,都应该按照《会计法》的要求进行制定。

(二)《企业会计准则》

我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南等,是依据《中华人民共和国会计法》,经国务院批准,由财政部发布实施的,是企业进行财务会计工作的基本准则。企业进行成本核算,组织成本监督,设置成本会计机构和配备成本会计人员等都应该遵循《会计法》和企业会计准则的规定。

(三)企业会计制度

企业会计制度是由各企业依据基本准则和企业会计具体准则,结合本企业具体条件自主制定的会计制度。企业的成本会计工作是企业会计工作的重要组成部分,企业的成本会计工作也应当符合企业会计制度的有关规定。

(四)企业成本会计制度、规程或办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还应根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营的特点和成本管理的要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作具体、直接的依据。

四、成本会计的基础工作

(一) 建立健全原始记录制度

原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料,是进行成本预测、制定成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的依据。因此,企业在生产经营过程中,凡是材料的领用,工时和动力的消耗,费用的开支,在产品及半成品的内部转移,产成品的验收入库等,均应做出真实的记录。成本核算人员应会同有关部门,制定出既符合各方管理需要,又符合成本核算要求,既科学又简便易行、讲求实效的原始记录制度,认真做好各种原始记录的登记、传递、审核和保管工作,以便正确及时地为成本核算和其他有关方面提供所需原始资料。

(二) 建立健全材料物资的收发计量和检验验收制度及盘存制度

加强材料物资的计量、收发、领退和盘点工作,建立健全相应的规章制度,是正确核算产品成本和经营管理费用的前提条件。凡是材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移和产成品入库等,均应填制相应的凭证,办理审批手续,严格遵守各种计量验收制度。库存的材料物资、半成品和产成品,以及车间的在产品 and 半成品,均应按规定定期进行盘点,防止丢失、积压、损坏变质等,保证账实相符,保证成本核算的正确性。

(三) 制定先进合理的定额管理制度

产品的各项消耗定额,既是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据,又是审核和控制耗费的标准。企业应根据当前技术装备水平,充分考虑各有关因素,制定和修订既先进又可行的消耗定额、费用定额、工时定额等各种定额资料,并据以审核各项耗费是否合理,借以达到控制生产耗费,降低生产成本和经营管理费用的目的。因此,为了加强生产管理和成本管理,企业必须建立和健全定额管理制度,凡是能够制定定额的各种消耗都应该制定,并随着生产的发展、技术的进步、劳动生产率的提高,不断修订各种消耗定额。

(四) 制定合理的内部结算价格制度

在计划管理基础较好的企业,为了分清企业内部各单位的经济责任,便于检查和考核内部各单位成本计划的完成情况和管理业绩,还应对原材料、半成品、厂内各车间相互提供的劳务(如水、电、修理修配等),制定内部结算价格,作为企业内部结算和考核的依据。内部结算价格要尽可能接近实际并相对稳定,年度内一般不得变更。在制定内部结算价格的企业,对于材料领用、半成品转移,各车间及各部门之间相互提供劳务,都要先按内部结算价格结算,月末再采用一定的方法计算和调整价格差异,据以计算实际产品成本和经营管理费用。按内部结算价格进行企业内部往来结算,既可以加速和简化成本和费用的核算工作,又可以分清内部各单位的经济责任。

任务二 成本核算的基本要求和一般程序

学习情境一 成本核算的基本原则和基本要求

一、成本核算的基本原则

成本核算的基本原则是指企业在成本核算过程中应遵循的原则,是保证成本信息质量的基本会计技术要求。虽然不同行业成本核算差异较大,要提高成本核算的质量,企业成本核算时必须遵循权责发生制核算基础,必须采用符合成本核算要求的基本原则。成本核算的基本原则如下。

(一)分期核算原则

企业的生产经营活动连续不断地进行,为了及时准确地核算产品生产成本,企业必须将连续不断的生产经营期间划分为若干个相等的成本核算期间,按期计算产品生产成本。为降低成本核算成本,顺利进行各项成本核算工作,成本核算期间的划分,必须与会计年度的划分相一致。成本核算中,费用的归集与分配都是按月进行的,与会计报告期一致;而产品成本的成本计算期则与生产类型有关,可能与生产周期一致,与会计报告期不一致。成本分期核算原则,主要是分清当月发生和当月负担的成本费用的界限,从时间上确定各个成本计算期的费用和产品成本的界限,保证成本核算的正确性。

(二)合法性原则

合法性原则是指计入成本的费用都必须符合相关政策法规和制度的规定,严格遵守成本开支范围的要求,正确划分生产经营性支出和非生产经营性支出。如企业购置和建造固定资产的支出,购入无形资产的支出,对外投资的支出,被没收的财物,各项罚款性质的支出,捐赠和赞助性质支出等非生产经营性支出,都不能列入成本开支。如果出现违反规定的开支,必须在纳税申报时予以调整,以保证成本指标的合法性。

(三)一致性原则

一致性原则是指成本核算所涉及的成本核算对象、成本项目、成本核算方法以及会计处理方法前后各期应当一致,保证前后各期成本信息的可比性,提高成本信息的利用程度。一致性原则的要求包括四方面内容:(1)某项成本要素发生时,确认该要素水平的方法前后期应当一致,如发出材料的计价方法、固定资产计提折旧的方法等;(2)成本计算过程中所采用的费用分配方法前后期应当一致,如制造费用的分配方法、材料费用的分配方法、人工费用的分配方法等;(3)同一种产品的成本核算方法前后各期应当一致,如品种法、分批法、分步法等,前期选定一种核算方法后,后期不得随意变更;(4)成本核