



新编高职高专**经济管理类**规划教材

成本会计与实训

李福荣◎编著

清华大学出版社

新编高职高专经济管理类规划教材

成本会计与实训

李福荣 编著

常州大学图书馆
藏书章

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

“成本会计与实训”是一门将财务会计基本理论和方法与企业具体业务相结合，具有很强的实务性和应用性特点的课程，在会计专业一系列骨干课程中居于核心地位。本书以我国制造业产品成本核算为主线，紧密结合最新颁布的《企业会计准则》，以提高教学质量为目的，引入国内外成本会计领域的最新研究成果，在讲解必要的基本理论的基础上，着重介绍成本会计核算的基本方法，并附之以大量的案例，使学生既能熟悉和掌握成本会计的一般原理和方法，又能实际解决企业成本核算中存在的实际问题，具有很强的实用性。

本书既可作为高职高专院校会计、经济管理等相关专业的教材，又可作为会计和管理等相关岗位的人员培训及参考用书。

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

成本会计与实训/李福荣 编著. —北京：清华大学出版社，2012.8
(新编高职高专经济管理类规划教材)

ISBN 978-7-302-29159-6

I. ①成… II. ①李… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 135697 号

责任编辑：王荣娉 胡雁翎

封面设计：牛媚林

版式设计：牛艳敏

责任校对：邱晓玉

责任印制：张雪娇

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>, 010-62794504

印 装 者：北京嘉实印刷有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm

印 张：15.5

字 数：377 千字

版 次：2012 年 8 月第 1 版

印 次：2012 年 8 月第 1 次印刷

印 数：1~3000

定 价：28.00 元

产品编号：046557-01

前 言

“成本会计与实训”是一门将财务会计基本理论和方法与企业具体业务相结合、实务性和应用性很强的课程，在高职院校会计专业系列骨干课程中居于核心地位。为适应现代高等职业教育教学改革的需要，培养高职会计人才，特编写本教材。本教材结合高职教育的特点和教学要求，具有如下特点。

1. 目标明确，体现高职教材特色

本教材从“理论够用为度，重在实践技能”的职业教育目标出发，以“培养应用型、技能型人才”为宗旨，突出高职教育特色，具有适用性和实用性，有利于培养学生实际动手、分析问题和解决问题的能力，满足培养高等会计技术应用型人才的需要。

2. 工学结合，满足“教、学、做一体化”的教学需要

本教材以国家最新颁布的《企业会计准则》与《企业会计制度》为依据，以工业企业产品成本核算为主线，注重实践操作，密切结合我国成本会计工作的实际，在内容安排上将理论与实践有机结合，实例符合工作过程，切合实际，实用性强，以满足“教、学、做一体化”教学和课程改革的需要。

3. 结构新颖，体现教学改革和人才培养的需要

本教材结构合理，每章开始设有学习目标和本章主要内容学习导图；章内理论阐述配有实例，章后归纳性小结明确所学重点；章后配有实训题，巩固学生所学知识，具有可操作性。教材版面设计合理，条理清晰；文字表述准确、精练，深入浅出、阐述透彻；实训突出、通俗易懂。充分体现近年来我国《成本会计》教学改革和研究的最新成果。

4. 示范性强，适用面广

本教材内容切合教学实际需要，能从教师和学生两个主体出发，符合教师教学方式和教学特点；符合学生的认知能力、心理特点和技能培养规律，既适合教师讲授，又便于同学自学；本书既可作为高职高专院校会计及相关专业的教学用书，又可作为经济管理人员和在职人员的培训及自学参考用书，适用面广，示范性强。

本教材由黑龙江职业学院教师李福荣编写，编者是长期从事会计理论教学和会

计实践工作的一线教师,能根据多年的教学经验,考虑高职学生的学习特点和高职人才培养目标及社会需求编写本教材,以满足教学的需要。

以便于授课教师教学和指导学生实训,本教材同时配备了相应的教学课件和实训题的参考答案,凡使用本教材的教师均可从<http://www.tupwk.com.cn/downpage>网站下载。

由于时间仓促,编者水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,恳请专家和读者批评指正,以期日臻完善,编者深表感谢。我们的服务邮箱是: wkservice@vip.163.com。

编者

2012年4月

目

第一章 总论1	
第一节 成本的含义和作用.....2	
第二节 成本会计的对象.....10	
第三节 成本会计的职能 和任务.....12	
第四节 成本会计工作的组织.....13	
本章小结.....15	
实训题.....16	
第二章 成本核算概述19	
第一节 成本核算的意义和 原则.....20	
第二节 成本核算的要求.....22	
第三节 成本核算的一般程序.....25	
第四节 成本核算的账户设置 及账务处理程序.....26	
本章小节.....31	
实训题.....31	
第三章 工业企业生产费用的核算33	
第一节 材料费用的核算.....34	
第二节 外购动力费用的核算.....45	
第三节 职工薪酬的核算.....46	
第四节 折旧费用及其他费用的 核算.....57	
第五节 辅助生产费用的核算.....59	
第六节 制造费用的核算.....71	
第七节 生产损失的核算.....77	
第八节 生产费用在完工产品 与在产品之间分配的 核算.....82	
第九节 期间费用的核算.....91	

录

本章小结.....93	
实训题.....94	
第四章 产品成本计算方法概述103	
第一节 生产特点与成本管理 要求对成本计算 方法的影响.....104	
第二节 产品成本的计算 方法.....107	
本章小结.....109	
实训题.....110	
第五章 品种法113	
第一节 品种法概述.....114	
第二节 品种法举例.....116	
本章小结.....126	
实训题.....127	
第六章 分批法131	
第一节 分批法概述.....132	
第二节 分批法举例.....134	
第三节 简化的分批法.....137	
本章小结.....142	
实训题.....142	
第七章 分步法147	
第一节 分步法概述.....148	
第二节 逐步结转分步法.....149	
第三节 平行结转分步法.....161	
第四节 逐步结转分步法与平行 结转分步法比较.....167	
本章小结.....169	
实训题.....169	

第八章 分类法	181
第一节 分类法概述	182
第二节 分类法举例	184
第三节 联产品、副产品和等级 产品成本计算	187
第四节 成本计算方法的综合 运用	193
本章小结	195
实训题	195
第九章 定额法	203
第一节 定额法概述	204

第二节 定额法举例	213
本章小结	216
实训题	217

第十章 成本报表的编制与分析	221
第一节 成本报表的编制	222
第二节 成本报表的分析	232
本章小结	239
实训题	239
参考文献	241

第一章

总论

学习目标:

明确成本的含义;

掌握费用、支出和成本之间的关系;

掌握费用的分类;

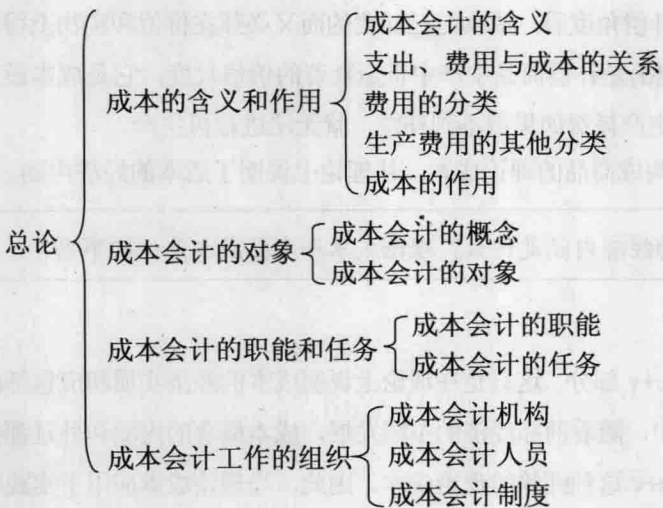
掌握生产费用的分类;

明确成本会计的概念和对象;

明确成本会计的职能和任务;

了解成本会计的工作组织。

本章主要内容学习导图:



第一节 成本的含义和作用

一、成本会计的含义

成本属于价值范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物。加强成本管理,努力降低成本,无论是对提高企业的经济效益,还是提高整个国民经济的经济效益,都具有极其重要的意义。为此,要做好成本管理工作应充分认识成本的含义。

(一) 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 W 的价值,用公式来表示是 $W=c+v+m$ 。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中耗费掉的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值。只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”^①

马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本,即 $c+v$ 。商品的成本可以从耗费和补偿两个方面予以理解,从耗费角度看,成本是商品生产过程中已消耗的生产资料的价值 c 和劳动者为自己劳动所创造的价值 v 之和,它是成本最基本的经济内涵;从补偿角度看,成本是已耗费的而又必须在价值和实物上得以补偿的支出,成本(即成本价格)是补偿商品生产中资金耗费的价值尺度,它是成本最直接的表现形式。企业发生的生产耗费如果得不到补偿,就无法进行再生产。

商品成本的 $c+v$ 部分构成商品的理论成本,从理论上说明了成本的经济内涵。

请思考: 成本最基本的经济内涵是什么? 理论成本和实际成本是一回事吗?

(二) 实际成本

成本是商品价值中的 $c+v$ 部分,这只是在理论上说明成本的经济实质和应包括的内容。但在现实的经济活动中,随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵和外延都会发生不断的变化,很难确定 $c+v$ 这种纯粹的理论成本。因此,当理论成本应用于实践时,还要从国家宏观政策和企业微观管理两方面进行考虑。从国家宏观管理的角度考虑,它是为保证企业成本核算口径一致,保证成本的可比性,由国家通过有关法规制度确定成本开支范围。在成本开支范围中,明确规定了哪些费用开支允许计入产品成本,哪些费

^① 邓仁娥. 马克思恩格斯全集: 第25卷[M]. 北京: 人民出版社, 1974.

用开支不允许计入产品成本;从企业微观管理的角度考虑,为简化成本核算工作,对于某些难以按产品归集,但又属于企业物化劳动耗费和活劳动耗费的部分(如管理部门的固定资产折旧和管理人员工资等),作为期间费用直接计入当期损益而不再计入产品成本;同时为加强经济核算,厉行节约,减少损失,改善成本管理,以保证必要的补偿,将某些不形成产品价值的支出,如废品损失、停工损失、财产保险费等也计入了产品成本。基于以上原因,实际成本是在考虑国家政策和企业管理要求的前提下所计算出的产品成本。这种成本也叫核算成本、财务成本或制度成本。

在实际工作中,为了使企业成本核算的口径一致,防止滥挤成本、乱摊费用,加强成本管理,正确计算成本,国家统一制定成本开支范围。按现行制度规定,工业企业产品成本开支范围包括以下内容。

- (1) 生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等耗费。
- (2) 企业直接从事产品生产人员的职工薪酬。
- (3) 车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、低值易耗品的摊销费等。
- (4) 其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。
- (5) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失,以及季节性停工、修理期间的停工损失。

企业发生下列费用,不应计入产品成本:

- (1) 企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用、销售费用。
- (2) 购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出。
- (3) 对外界的投资以及分配给投资者的利润。
- (4) 被没收的财物以及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出。
- (5) 公积金、公益金中的支出。
- (6) 国家法律、法规规定以外的各种付费。
- (7) 国家规定不得列入成本的其他支出。

成本开支范围是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业实行独立经济核算要求而规定的。各企业必须严格遵守国家规定的成本开支范围,以保证成本计算的正确性和可比性。

(三) 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,使成本的内涵和外延都已经超出了产品成本的概念,出现了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、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。

(四) 成本的一般含义

随着社会经济的发展,成本的内涵和外延都已发生了变化,于是应对成本进行高度概括,以揭示其本质,这不但可以解释产品成本,而且还可以解释实际工作中遇到的各种具体成本。因此,会计学中成本的含义是:特定的会计主体为达到一定的目的而发生的可用货币计量的代价。具体来说,包括以下几层含义。

(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,那么只能是一种浪费。

(3) 成本可以用货币计量,否则就无法进行成本的核算。成本会计是会计的一个分支,符合会计的货币计量假设。

成本是一种耗费,有广义和狭义之分。广义的成本是指企业发生的全部费用,包括生产费用与期间费用;狭义的成本通常仅指产品成本。本书所研究的成本主要是指产品成本。

二、支出、费用与成本的关系

支出、费用及成本的关系极为密切。要深刻理解成本会计的内容,就必须清楚支出、费用及成本三者之间的关系。下面以工业企业为例简要说明它们之间的联系与区别。

(一) 支出

支出是指企业在经济活动过程中发生的一切开支与耗费。企业的支出按其业务经营的关系不同,可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

资本性支出是指一项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有关,而且主要是为取得以后各期收入而发生的支出。如企业购建固定资产、无形资产等。这类支出最终可以表现和转化为费用。

收益性支出是指一项支出的发生仅与本期收入有关,并直接冲减当期收入。如企业为生产经营而发生的材料、工资等支出。

营业外支出是指与企业生产经营活动无直接关系的其他支出,如对外捐赠支出、非常损失、处理固定资产损失等。这些支出尽管与企业生产经营活动没有直接联系,但是与其收入的取得还是有关联的,因而也把它作为当期损益的扣减要素。

所得税支出是指企业在取得经营所得与其他所得时,按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。所得税支出作为企业的一项费用也是直接冲减当期收益。

利润分配支出是指在利润分配环节的开支,如支付的股利等。

(二) 费用与支出的关系

费用是指企业在日常活动中所发生的、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。费用是企业支出的构成部分。在企业支出中凡是与企业生产经营有关的支出,都可表现或转化为费用,否则,不能列为费用。如企业购买原材料、固定资产、无形资产的支出等因与企业生产经营有关,就可以表现或转化为费用;而像长期投资支出、捐赠支出、利润分配支出等因与企业生产经营活动无直接关系,就不能表现为费用。

费用按其与产品生产的关系可划分为生产费用和期间费用两类。生产费用是指在产品生产过程中发生的物化劳动和活劳动的货币表现,如直接材料、直接人工和制造费用等耗费。这些费用同产品生产有直接关系,应计入产品生产成本。期间费用是指同企业的经营管理活动有密切关系的耗费,它同产品的生产没有直接的关系,属于某一时期的耗费,应直接从当期收益中得到补偿。企业的期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用。

(三) 生产费用与产品成本的关系

生产费用和产品成本是两个既有联系又有区别的概念。产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品而发生的各项生产费用的总和,生产费用按一定的产品加以汇总,就是产品成本。因此,生产费用是产品成本的基础,产品成本则是对象化的生产费用,两者在经济内容上是一致的。然而,根据权责发生制原则,企业某一期发生的生产费用与归属产品的期间有时并不完全一致,即归属于当期产品成本中的生产费用有一部分是当期发生的,有一部分可能是以前会计期间发生的;且归属于本期期间的生产费用并不一定全部归属于本期产品成本,有些会由以后期间产品承担。生产费用与一定会计期间相联系,产品成本与一定种类和数量的产品相联系。所以,企业某一会计期间实际发生的生产费用总和,不一定等于该期产品成本的总和。工业企业的支出、费用和产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

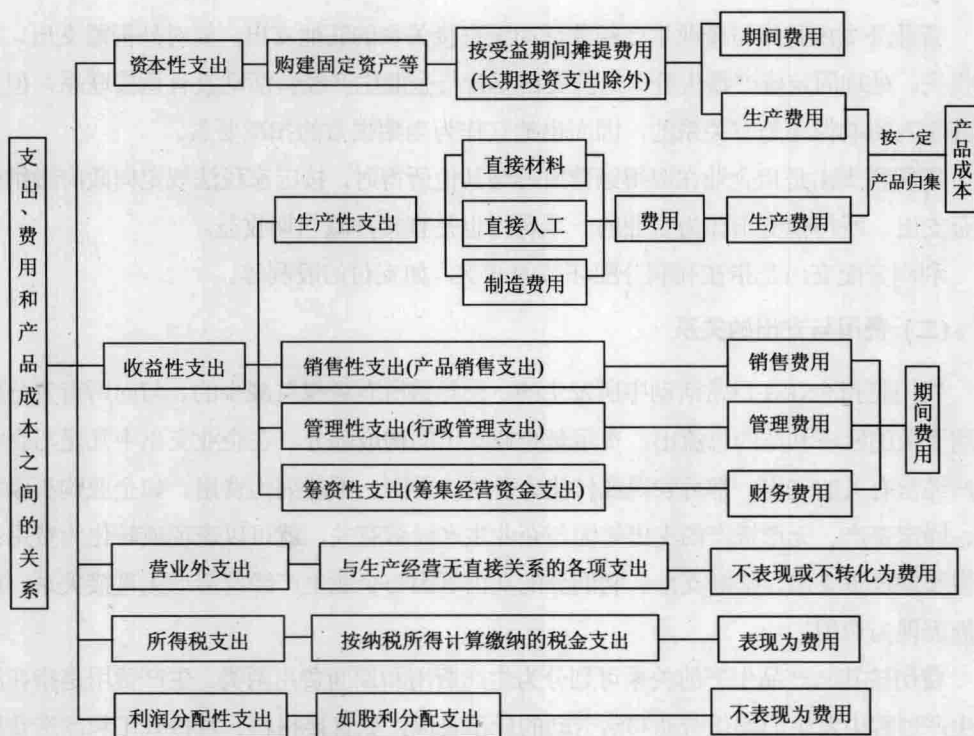


图 1-1 工业企业的支出、费用和产品成本之间的关系

请思考：如何理解支出、费用及成本三者之间的关系？

三、费用的分类

为了正确地计算产品成本，科学地进行成本管理，必须对企业的费用进行合理的分类。下面以工业企业为例说明费用的分类。

(一) 按费用的经济内容或经济性质分类

工业企业发生的各种费用按其经济内容分类，可分为以下费用要素。

(1) 外购材料：指企业为生产经营从外部购入的各种原料、主要材料、辅助材料、半成品及包装物等。

(2) 外购燃料：指企业为生产经营从外部购买的各种固体燃料、液体燃料和气体燃料。

(3) 外购动力：指企业为生产产品从外部购买的电力、热力和蒸汽。

(4) 职工薪酬：指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。它包括职工工资、奖金、津贴和补贴；医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费；住房公积金、工会经费、职工教育经费、职工福利费、非货币性福利等。

(5) 折旧费：指企业按规定提取的固定资产折旧费。

(6) 利息费用：指企业的利息费用扣除利息收入后的净额。

(7) 税金：指企业应缴纳的各种税金，包括印花税、房产税和车船使用税等。

(8) 自制材料：指企业生产的产成品或半成品，被作为原材料用于生产企业的另一种产品。

(9) 其他支出：指不属于以上各要素的费用，如邮电费、差旅费及租赁费等。

费用按其经济内容进行分类，有助于企业了解一定时期内发生费用的种类和数量，有利于分析企业各时期各种要素费用支出的结构和水平，以加强费用的管理。但这种分类不能反映出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节约、合理，也不便于寻求降低成本的途径。因此，在计算成本时，还应该按费用的经济用途进行分类。

(二) 按费用的经济用途分类

工业企业发生的各种费用按其经济用途分类，可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。不计入产品生产成本的期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。计入产品成本的生产费用可以进一步划分为若干项目，在会计上称为产品成本项目。产品成本项目一般包括直接材料、燃料与动力、直接人工和制造费用等。

1. 直接材料

直接材料是指直接用于产品生产、在生产经营过程中实际消耗的原材料和辅助材料等。

2. 燃料与动力

燃料与动力是指产品生产过程中耗用的外购和自制的燃料和动力。

3. 直接人工

直接人工是指直接从事产品生产人员的全部货币性薪酬和非货币性福利。

4. 制造费用

制造费用是指各个生产车间为组织和管理生产所发生的各项费用，如车间管理人员的薪酬、车间固定资产的折旧费、租赁费、差旅费、运输费、办公费和机物料消耗等。

成本项目的设置并不是固定的，企业可以根据本单位的生产特点和管理要求，适当地调整成本项目。如果企业的废品较多，需要单独加以核算，可增设“废品损失”成本项目。

费用按经济用途分类，可以促使企业按经济用途考核各项费用的定额或计划的执行情况，分析费用支出是否合理、是否节约，以加强成本管理和进行成本分析。

四、生产费用的其他分类

(一) 生产费用按其与产品生产的关系统分类

构成产品成本的各项生产费用,按其和产品生产的关系分类,可以分为直接生产费用和间接生产费用。

1. 直接生产费用

直接生产费用是指直接用于产品生产的费用,如原料费用、主要材料费用和工人工资等。

2. 间接生产费用

间接生产费用是指间接用于产品生产的费用,如机物料消耗、辅助生产车间工人工资、车间机器设备(生产车间所属固定资产)折旧费等。

(二) 生产费用按其计入产品成本的方式分类

构成产品成本的各项生产费用,按其计入产品成本的方式分类,可以分为直接计入费用和间接计入费用。

1. 直接计入费用

直接计入费用简称直接费用,是指为生产某种产品而发生的费用。在计算产品成本时,该类费用可以根据费用发生的原始凭证直接计入该种产品成本,如直接用于某种产品生产的原材料、生产工人的计件工资等。

2. 间接计入费用

间接计入费用简称间接费用,是指为生产几种产品共同发生的费用。这类费用无法根据费用发生的原始凭证直接计入各种产品成本,而是需要采用适当的方法先在各种产品之间进行分配,然后再分别计入相关产品成本。

直接生产费用大多是直接计入费用。例如,原料费用、主要材料费用大多能够直接计入某种产品成本;间接生产费用大多是间接计入费用,例如,机物料消耗大多只能按照一定标准分配计入相关的产品成本。但上述说法并不绝对,如在只生产一种产品的企业,则直接生产费用和间接生产费用都可以直接计入该种产品成本,全部生产费用均为直接计入费用;但在用同一种原材料、同时生产几种产品的联产品生产企业中,直接生产费用和间接生产费用必须通过分配才能计入某种产品成本,这时全部生产费用均为间接计入费用。

请思考: 费用就是生产费用,生产费用就是产品成本,这种说法对吗?

五、成本的作用

(一) 成本是补偿耗费的尺度

企业的生产经营过程，也是生产的耗费过程。企业在生产经营活动中耗费了什么，以及耗费了多少，都是通过成本指标来反映的。为了保证再生产能够不断地进行，企业生产经营过程中的耗费需要用收入来补偿。也就是说，企业在取得营业收入以后，需要把相当于成本的部分划分出来，用于重新购买原材料、支付工资和其他费用，使生产经营过程中的各种耗费得到补偿。成本是补偿生产耗费的尺度。在价格不变的情况下，成本越低，企业的利润就越多，否则相反。成本对于促进企业加强成本管理、降低成本、提高经济效益具有重要意义。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业费用的发生和成本的形成与生产经营的各个环节及各个方面的工作质量有着紧密联系。如产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、机器设备等固定资产的利用率、原材料使用状况、工人劳动生产率、废品率、产量、产品的质量高低以及企业供、产、销各环节的工作衔接情况等，都会直接或间接地影响成本。成本是综合反映企业经营状况的重要指标。

(三) 成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应和其价值相符。无论国家还是企业，在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在生产阶段，人们还不能直接计算出产品的价值，只能计算出产品成本，通过成本来制定价格，间接地体现产品的价值。

企业生产经营过程中的各种耗费需要通过销售收入来补偿，销售收入的多少取决于销售数量和销售价格两个因素。在市场经济条件下，企业以收抵支、自负盈亏。在确定产品销售价格时，如果单位产品的价格低于其应补偿的成本，则产品的生产和销售越大，企业亏损就越多。只有产品的价格高于其应补偿的成本，才能产销量越大，利润越多。因此，成本是制定产品价格的重要依据。

在实际工作中，产品价格的制定是一项复杂的工作。在确定产品价格时，要考虑国家价格政策、产业政策、其他经济政策、各种产品的性价比关系、市场供求关系及在市场竞争中的态势等诸多因素，在诸多因素中，成本又是制定价格最重要的因素。

(四) 成本是企业进行生产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增强自身的竞争能力。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。在生产经营决策中，需要考虑

诸多因素,其中一个重要因素,就是有关成本的资料。因为成本低,才可能有较好的经济效益,才可能有较强的竞争能力。成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

第二节 成本会计的对象

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发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续的、系统的、全面的、综合的核算与监督的一种管理活动。成本会计是一种专业会计,也是现代会计的一个重要分支。

成本会计对企业在生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行核算。成本会计实际上是成本、费用会计,成本会计有广义和狭义之分,狭义的成本会计是指只进行成本核算的会计;广义的成本会计则是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析等管理活动的会计。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。成本所包括的内容就是成本会计的对象。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具有重要的意义。

下面以工业企业为例,说明成本会计所核算和监督的内容。

工业企业为了生产产品,需要从外部购入原材料等各项物资,因而要计算各项物资的采购成本。在产品的生产过程中,从将原材料投入生产到制成产成品,一方面要制造出产成品,另一方面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,在生产过程中长期发挥作用,且原有实物形态保持不变,其价值随着固定资产的磨损,通过折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中被消耗掉或改变其实物形态后构成产品实体,其价值也随之一次性全部转移到新产品中,构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,企业以工资形式支付给劳动者,因此,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。因此,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括以下支出:原料及主要材料、辅助材料、燃料等;生产单位(如分厂、车间)固定