



国家级示范性高等院校精品规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

©主编/刘芬芳 副主编/聂新田 兰霞

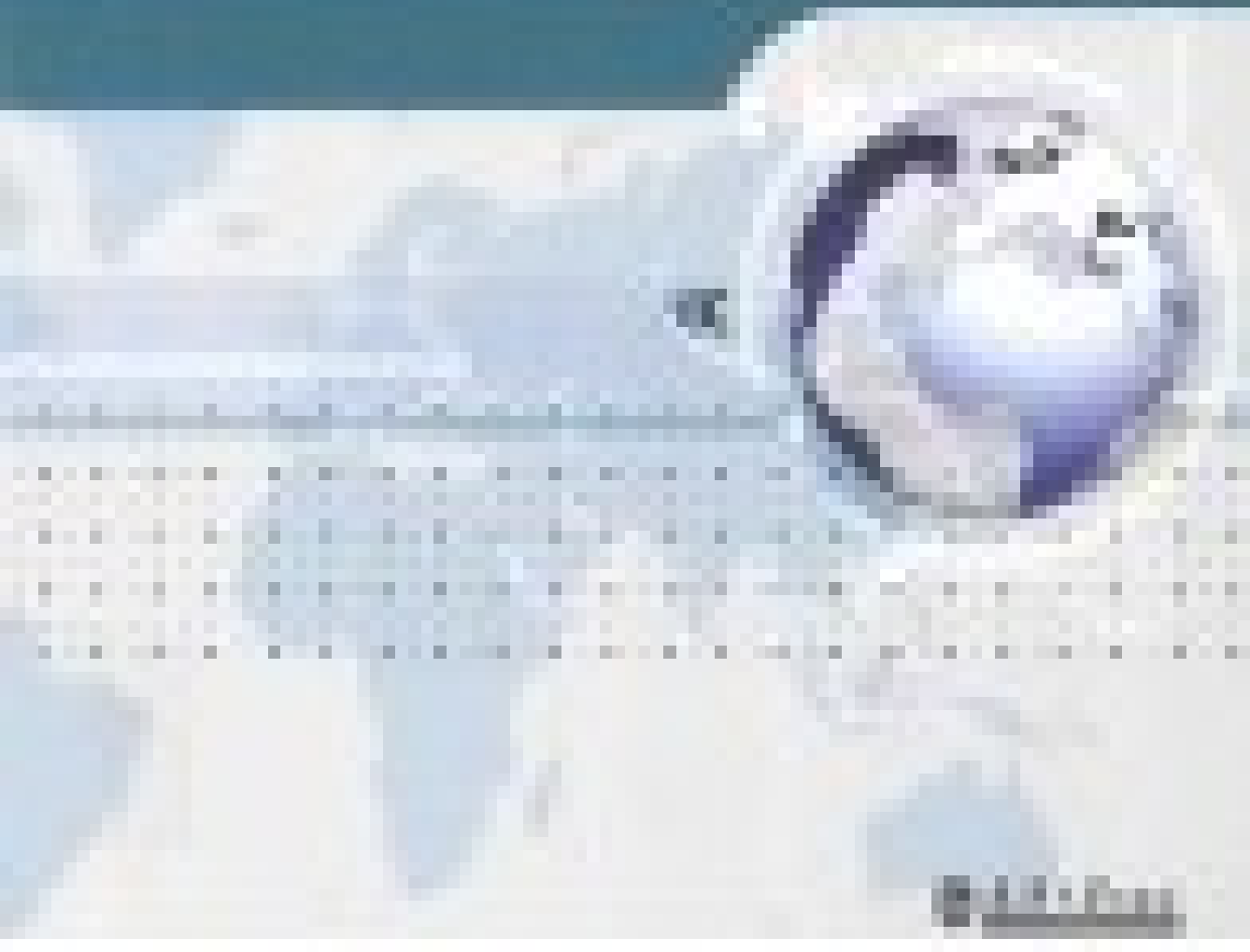


天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

成本会计

CHENG BEN KUI JI

成本会计



CHENG BEN KUI JI

国家级示范性高等院校精品规划教材

成本会计

主 编 刘芬芳

副主编 聂新田 兰 霞

 天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

《成本会计》共有十一章,分别为总论、成本核算概述、生产费用的归集与分配、辅助生产费用和制造费用的归集和分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算的品种法、产品成本计算的分批法、产品成本计算的分步法、产品成本计算的辅助方法、标准成本法与作业成本法、成本报表与成本分析。

本书内容翔实、层次清晰,可作为高等院校会计学及相关专业的教材,也可作为广大实务工作者自学或进修成本会计学的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘芬芳主编. —天津:天津大学出版社,2010.3

国家级示范性高等院校精品规划教材

ISBN 978-7-5618-3421-3

I. ①成… II. ①刘… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 033299 号

出版发行 天津大学出版社
出 版 人 杨欢
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址 www.tjup.com
印 刷 昌黎太阳红彩色印刷有限责任公司
经 销 全国各地新华书店
开 本 185mm×260mm
印 张 14.5
字 数 335 千
版 次 2010 年 3 月第 1 版
印 次 2010 年 3 月第 1 次
印 数 1—3000
定 价 25.00 元

总 序

长期以来,由于受传统文化思想的影响,“坐而论道”成为我国高等院校经管类专业教学的主要形态,重理论轻实践的倾向显在,从而对高校经管类的教材建设与实际教学产生了抑制作用。随着高等教育改革的不断深入,以“宽口径、厚基础、强能力、求创新”为取向,以“知识、能力、素质协调发展”为目标的高等教育改革大方向业已形成。转变教学思想观念,改革人才培养模式,着力加强学生实践能力和创新精神培养已成为新一轮高等教育教学改革的重点和难点。

知识来源于实践,实践出真知。注重理论与实践的有机结合,着力培养高素质应用型高级专门人才是我国高等教育的基本任务之一。因此本系列教材注重以理论为基础,以切合教学实际为导向,以实用性为目标,突出创新和实践能力。

为了更好地满足 21 世纪高等教育的目标规划,适应新时期分层次教学的要求,同时也为了打造区域化的精品课程教材,彰显地方教学特色,为普通高等教育“十二五”国家级规划教材的申报储备选题资源,培育优秀教材,本系列教材遵循以下编写总思路。

(1)理念创新。力求思路创新,突出实用,以体现教学改革最新理念。

(2)方法创新。针对现代高等院校分层次教学的培养模式,开发符合高等院校特点的对口教材,打造区域化的精品课程教材。对于部分教材,开发“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学资源,方便教师教学与学生学习。

(3)内容创新。力求反映知识更新和科技发展的最新动态,并将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,体现高等院校专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

本系列教材在编撰过程中,学习借鉴了国内外许多专家学者的有关研究成果,得到了天津大学出版社的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于时间仓促以及水平有限,书中难免存有疏漏或不妥之处,敬请各位同人、专家和读者批评指正。

国家级示范性高等院校精品规划教材
经管类系列教材编委会
2009 年 12 月

前 言

成本会计是会计学科的重要组成部分,同时也是会计专业的核心课程之一。

本教材根据最新会计准则与制度要求编写而成。在编写的过程中吸收了我国会计工作和会计教学的实践经验,以及同类教材的优点,主要阐述了企业成本核算与分析的理论和方法。

本教材的主要特色体现在以下几个方面。

(1) 实践性。本教材以工业企业为主,兼顾其他行业,对成本核算的理论和方法进行较全面、系统的阐述,内容精练、简明易懂、突出重点、突出实务,具有实践性。

(2) 适应性。本教材适应会计改革进程,主要以财政部新颁布的会计准则体系为编写依据,并吸收了近年来成本会计理论研究和实践的新成果,做到了与时俱进,并具有前瞻性。

(3) 指导性。为了便于教和学,各章设有学习目标、本章小结和练习题。

本书由中南民族大学工商学院刘芬芳老师主编,中南民族大学工商学院聂新田老师、武汉商贸职业学院兰霞老师担任副主编。具体分工如下:第一、二、三、四、七、八章由刘芬芳编写,第九、十一章由聂新田编写,第五、六、十章由兰霞编写。

本书在编写过程中得到了中南民族大学工商学院、武汉商贸职业学院,以及天津大学出版社的大力支持和帮助,并参考和借鉴了诸多同类教材和著作,编写组在此一并表示感谢。

本书可作为高等院校会计学及相关专业学习教材,还可作为广大实务工作者自学或进修成本会计学的参考用书。

由于编者水平有限,书中难免有不足和错误之处,诚盼读者批评指正。

编 者

2009 年 12 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的含义和作用	1
第二节 成本会计的含义和内容	3
第三节 成本会计工作的组织	6
第二章 成本核算概述	10
第一节 产品成本核算的要求	10
第二节 产品成本核算的基本程序	14
第三节 产品成本计算方法的选择	18
第四节 产品成本核算的账户设置	20
第三章 生产费用的归集与分配	28
第一节 材料费用的归集与分配	28
第二节 动力费用的归集与分配	36
第三节 职工薪酬的归集与分配	38
第四节 其他费用的归集与分配	44
第四章 辅助生产费用和制造费用的归集与分配	53
第一节 辅助生产费用的归集与分配	53
第二节 制造费用的归集与分配	64
第三节 生产损失的核算	69
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	83
第一节 在产品的核算与管理	83
第二节 完工产品与在产品之间分配费用的方法	84
第六章 产品成本计算的品种法	101
第一节 品种法概述	101
第二节 品种法的应用	103
第七章 产品成本计算的分批法	117
第八章 产品成本计算的分步法	135
第一节 分步法概述	135
第二节 逐步结转分步法	137
第三节 平行结转分步法	147

第九章 产品成本计算的辅助方法	159
第一节 产品成本计算的分类法	159
第二节 产品成本计算的定额法	163
第十章 标准成本法与作业成本法	173
第一节 标准成本法	173
第二节 作业成本法	188
第十一章 成本报表与成本分析	199
第一节 成本报表的概述	199
第二节 成本报表的编制	202
第三节 成本报表的分析	207
参考文献	222

第一章 总论

学习目标(Learning Objective)

本章旨在对成本会计的基本概念和主要内容进行阐述。通过本章的学习,读者应理解企业成本的经济内涵及其所具有的两个基本特征,成本的形成以特定目标为对象,成本是为实现这种特定目标而发生的消耗。

在市场经济条件下,企业参与市场竞争的主要手段之一就是价格竞争。商品的市场价格取决于商品的社会必要劳动时间,而商品是否有竞争力,企业能否在市场竞争中立于不败之地,则与商品的生产成本高低相关。在同类、同质的商品中,成本越低,商品就越有竞争力,这是不争的事实。因此,如何加强成本管理,正确核算产品成本是现代企业管理的重要内容。现代成本会计正是应这种管理要求而产生和发展的。

第一节 成本的含义和作用

一、成本的含义

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。

(一) 理论表述

在西方经济学中往往把成本理解为为了实现一定的目的所付出的价值牺牲;马克思主义政治经济学则认为成本属于价值范畴。马克思在分析资本主义商品生产时指出: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 $W = c + v + m$ 。从这个商品价值中减去剩余价值 m ,剩下的部分 $c + v$ 为在生产要素上耗费的资本价值的等价物或补偿价值,对资本家来说,它就是商品的成本价格。马克思所说的“商品的成本价格”,指的就是产品成本,即成本的经济内容包括物化劳动 c 和生产者必要劳动 v 两部分。物化劳动 c 是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的生产工具等的价值。生产者必要劳动 v 是指相当于一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。劳动者在进行生产时要耗费一部分必要劳动以保证劳动力再生产。对于生产者必要劳动 v ,主要是以工资形式向职工支付。马克思还指出:不论生产和社会形式如何,劳动者和生产资料始终是生产的要素。这说明,不论是在资本主义市场经济条件下,还是在社会主义市场经济条件下,成本的经济内容都应该是一样的,都包括物化劳动 c 和生产者必要劳动 v 两部分。这一成本概念有两个主要特征:一是成本是需要补偿的价值,而不是可

供分配的价值,只有为社会创造的价值 m 才是可供分配的价值;二是成本是经济价值的消耗,包括生产资料消耗 c 和劳动力消耗 v ,而不是为社会创造的新价值。在我国,一般将马克思论述的成本称为“理论成本”。

(二) 核算成本

成本是商品价值中的 $c+v$ 部分,对成本概念的这一表述只是一种高度的理论抽象和概括,不具操作性。实务中商品价值必须以货币形式来表现,同样理论成本也要以货币形式来表现。商品生产过程中已耗费的生产资料的转移价值的货币表现就是固定资产折旧费用、材料费用等;劳动者通过自己劳动所创造的价值货币表现就是职工薪酬费用等。因此,又可将成本概念表述为:成本是企业为生产商品(产品)、提供劳务而发生的各种耗费。

在成本会计中,产品成本是核心概念,其开支范围由国家统一规定,主要包括:

- (1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料动力费;
- (2) 企业支付给生产单位职工的薪酬,包括工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,非货币性福利;
- (3) 生产用固定资产折旧费、维修费;
- (4) 生产单位因生产原因发生的废品损失,季节性、修理期间的停工损失;
- (5) 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、水电费、劳动保护费、设计费和差旅费等。

为了严肃财经纪律,加强产品成本管理,财会制度还明确规定,下列开支不得列入产品成本:

- (1) 购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出;
- (2) 对外投资的支出以及分配给投资者的利润支出;
- (3) 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金。

二、成本的作用

成本的经济内涵决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用,其作用主要体现在以下四个方面。

(一) 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,必须对生产耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产经营成果,即营业收入来补偿,而成本是衡量这一补偿份额的尺度。企业在取得营业收入以后,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,这样才能维持原有的资金周转。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原来的规模进行。由此可见,作为补偿生产耗费的尺度,成本对企业的生产经营有着重要的影响。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或

间接地通过成本部分地反映出来。例如,新产品设计的好坏、原材料消耗的节约或浪费、劳动生产率的高低、固定资产的利用情况等,都可以通过成本管理降低成本,从而提高经济效益。

(三) 成本是制定产品价格时应考虑的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现,因此企业在制定产品价格时应遵循价值规律的基本要求。但在实际操作中,我们不能直接计算产品的价值,只能计算产品成本,从而通过成本间接地掌握产品的价值。因此,成本是企业在制定产品价格时应考虑的一项重要因素。

(四) 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

企业能否提高经济效益,能否在激烈的市场竞争中立于不败之地,在很大程度上取决于企业的决策者能否作出正确的生产经营决策。在决策过程中,需要考虑的因素很多,其中成本是一项重要的因素,因为在其他条件相同的前提下,成本的高低直接影响着企业的赢利和竞争能力。

第二节 成本会计的含义和内容

一、成本会计的含义

(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的各项耗费和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。

(二) 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,其基本职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能,但随着社会经济发展和管理水平的提高,其具体内容也在不断扩充。

1. 反映职能

反映职能是成本会计的首要职能,是指从价值补偿的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况,为经营管理提供各种成本信息的功能。就其最基本的方面来说,是以已经发生的各种费用为依据,为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息,从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。

随着社会生产的不断发展,经营规模的不断扩大,经济活动的日益复杂,要加强成本管理的计划性和预见性。因此,成本会计除了要提供反映成本现状的资料外,还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料,以便正确地作出决策和采取措施,达到预期的目的。由此可见,成本会计的反映职能,是事后反映以及对未来的分析和预测。

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、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。

成本会计的监督,包括事前、事中和事后监督。首先,成本会计应从降低成本、提高经济效益的要求出发,对企业未来经济活动的计划或方案进行审查,并提出合理化建议,从而发挥其对经济活动的指导作用;在反映各种生产耗费的同时,进行事前的监督,即以国家的有关政策、制度和企业的计划、预算等为依据,对有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行监督,限制或制止违反政策、制度和计划、预算等的经济活动,支持和促进增收节支的经济活动。其次,成本会计要通过成本信息的反馈,进行事中和事后的监督,也就是通过对所提供的成本信息资料的检查分析,控制和考核有关的经济活动,及时从中总结经验,发现问题,提出建议,促使有关方面采取相应措施,调整经济活动,使其按照原先规定的要求和预期的目标进行。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映,监督就失去了存在的基础,只有进行有效的监督,才能使成本会计为管理提供真实可靠的信息,使反映的职能得以充分地发挥。所以,只有把反映和监督两大职能有机结合起来,才能更有效地发挥成本会计在管理中的作用。

(三) 成本会计的对象

成本会计的对象就是成本会计反映和核算的内容。因企业的生产经营过程既是产品的生产过程,又是费用的发生过程,而成本、费用两者紧密联系,因此成本、费用都是成本会计的对象,即成本会计的对象是企业日常经营活动中发生的各种费用和生产产品、提供劳务等的成本。从这一意义上来说,成本会计实际上是成本、费用会计。

二、成本会计的内容

传统成本会计是运用会计核算的一般原理和方法,全面系统地记录企业产品生产过程中所发生的各项生产费用,然后通过归集、分配和汇总,确定各种产品和劳务的总成本和单位成本,以供企业、部门制定生产经营决策时参考。也就是说,成本会计的内容仅局限于成本核算。在现代成本会计中,成本核算仍然是一项重要的内容,但仅进行事后的记录和核算,已不能满足现代成本管理的要求。因此,现代成本会计的内容更为广泛,它包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析与考核等。

(一) 成本预测

成本预测是指依据成本与各种技术经济因素的依存关系,结合发展前景及采取的各项措施,并利用一定的科学方法,对未来期间成本水平及其变化趋势作出科学的推测和估计。成本预测的主要内容如下:

- (1) 在编制成本计划时,应预测企业计划期的目标成本,以及在产品产量、品种、质量、价格等因素发生变化时总成本水平和成本变化的趋势;
- (2) 在生产过程中,根据生产预测和计划,对期中的成本进行预测,从而揭示成本计划的执行情况;

(3) 根据日常的核算资料和经营管理的状况,预测单位产品成本水平的变化趋势;

(4) 运用各项成本指标和有关资料预测企业各项技术经济工作的经济效果。

(二) 成本决策

成本决策是指按照决策理论,根据成本预测及其他有关的成本资料,运用定性和定量的方法,选择最佳成本方案的过程。成本决策贯穿于企业的整个生产经营过程,涉及面广,其内容主要包括:合理生产批量产品的成本决策、零部件自制或外购的成本决策、接受紧急订货的成本决策、亏损产品是否应停产的成本决策、产品转产的成本决策、自制半成品出售或进一步加工的成本决策等。作出最科学的成本决策,是企业制订成本计划的前提,也是实现成本目标和提高经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是指在成本预测和决策的基础上,根据计划期的生产任务、降低成本的要求及其相关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式表现计划期产品生产耗费和产品成本水平,并将其作为成本控制与考核的重要依据。企业的成本计划一般包括以下两部分内容:

(1) 按照生产要素确定的生产耗费编制生产费用预算;

(2) 按照生产费用的经济用途,即按产品成本项目编制单位产品成本计划和全部产品成本计划。

(四) 成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,通过对产品成本形成的监督,及时发现偏差,纠正错误,使生产经营过程中发生的各种费用被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证达到降低成本的目标。成本控制的基本内容如下:

(1) 对各种费用开支进行控制;

(2) 对各项生产经营活动所消耗的物质资料进行控制;

(3) 对各项生产经营活动进行控制。

通过成本控制,使企业的产品成本按照事先计划的水平进行,可避免生产过程中的损失和浪费现象,同时使企业的资源得到有效合理的利用,达到降低产品成本、提高经济效益的目的。

(五) 成本核算

成本核算是成本会计最基础的工作,传统意义上的成本会计是相对于成本核算而言的。成本核算是根据产品成本计算对象,采用相应的成本计算方法,按规定的成本项目,通过一系列的生产费用汇集与分配,正确划分各种费用界限,从而计算出各种产品的实际成本和单位成本。成本核算既是对产品的实际生产耗费进行如实反映的过程,也是对各种生产费用实际支出的监督和控制。

(六) 成本分析和考核

成本分析是指利用成本核算资料和有关资料,将本期实际成本与目标成本、上期实际成本、国内外同类产品的成本进行比较,以便了解成本变动情况及变动的原因,并分清

责任,提出建议,以便采取有效措施,达到降低成本的目的。

成本考核是指定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行考察和评价。成本考核一般是以部门、单位或个人作为责任对象,以其可控成本作为条件,以责任的归属来考察其成本指标的完成情况,评价其工作业绩并决定如何对其进行奖惩。

以上几方面的内容是相互联系、相互依存的,构成了企业成本会计工作的有机整体。成本核算是最基本的内容,是其他内容的基础,离开了成本核算提供的翔实资料,成本预测、决策、计划、控制、分析和考核将是无本之木、无源之水。成本会计的其他内容正是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,在成本会计和管理科学结合的进程中不断发展形成的。

第三节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计核算及管理的作用,圆满完成成本会计的任务,必须科学地组织成本会计工作。为此,必须在企业中设置成本会计机构,配置成本会计人员,并且按照与成本会计有关的各项法规和制度进行工作。企业在组织成本会计工作时,应考虑自身规模的大小、企业机构的设置和生产经营业务的特点等具体条件,在保证成本会计工作质量的前提下,尽量节约成本会计工作的时间和费用。

一、成本会计机构

成本会计机构是企业中处理成本会计工作的职能单位。根据企业规模和成本管理的要求,可在专设的会计机构中单独设置成本会计科、组或室,或是只配备成本核算人员来专门处理成本会计工作。以工业企业为例,厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中,是厂部会计处的一个科,或者厂部会计科的一个组。厂部供产销等职能部门和下属生产车间等,可以设置成本会计组或者配备专、兼职的成本会计或成本核算人员,这些单位的成本会计机构或人员,在业务上都应接受厂部成本会计的指导和监督。

成本会计机构内部的组织分工,可以按成本会计的职能分工,例如,将厂部成本会计科分为成本核算和成本分析等小组;也可以按成本会计的对象分工,例如,分为产品成本和经营管理费用等小组。为了科学地组织成本会计工作,还应按照分工建立成本会计岗位责任制,使每一项成本会计工作都有人负责,每一个成本会计人员都明确自己的责任。

企业内部成本会计机构之间的组织分工,有集中式和非集中式两种方式。

1. 集中式

集中式,是指各项成本会计工作主要由总部成本会计机构集中完成。分厂、车间等生产单位一般不设置专门的成本会计机构,只配备专职或兼职的成本核算人员,负责有关原始凭证的填写、审核、整理和汇总,为总部成本会计工作提供资料。采用这种方式,可以减少核算层次和工作人员,从而可及时提供成本信息,但不利于车间掌握和控制成本费用。因此,这种组织形式一般适用于成本会计工作比较简单的小型企业。

2. 非集中式

非集中式,也称分散式,是指各项成本会计工作由总部和内部生产单位(分厂、车间)的成本会计机构共同完成。总部成本会计机构一般负责处理那些不便或不能分散到分厂、车间去进行的成本工作,如管理总部职能科室发生的有关管理费用或共同费用,以及负责处理成本数据的汇总与考核工作;而成本计划的制订、成本计算、成本控制和成本分析等,一般由分厂、车间成本核算人员负责处理。采用这种方式有利于分厂、车间及时了解、分析本单位的成本水平及其变化,以便于控制成本,降低成本水平,但会相应增加成本会计工作的层次和人员。非集中式组织形式一般适用于成本会计工作较为复杂、各部门独立性较强的大中型企业。

二、配备成本会计人员

成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的成本工作人员。成本会计工作实施的好坏关键在于其执行人员,即成本会计人员的配备及其素质。

首先,应根据企业规模的大小、业务的繁简和企业管理的要求,配备专、兼职的人员从事成本会计工作。

其次,成本会计人员的素质应当满足以下要求:在思想上,要求成本会计人员具备正直的风格、踏实的作风、敬业的精神和严守秘密的品德;在业务素质上,要求成本会计人员不仅具备较为全面的会计知识,而且要掌握一定的生产技术和经营管理方面的知识,同时还要具备学习精神,不断充实和更新专业知识,提高自身素质,以满足新形势下不断提高的成本管理要求。

最后,为了保证成本会计工作的顺利开展和成本会计工作任务的圆满完成,必须科学合理地设置成本会计人员的职责和相互协作的职责两个方面。然后,根据成本会计人员的职责,赋予他们相应的权限,以保证其工作的顺利开展。

三、成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是企业组织和开展成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。成本会计法规和制度按适用范围和制定权限划分,分为全国性成本会计法规制度和特定会计主体的成本会计制度。执行和制定成本会计法规制度可以使企业成本会计工作合法、有序,并保证成本会计资料真实、规范、及时和有效。

全国性成本会计法规制度是由政府相关部门统一制定的,主要包括《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》以及国家统一的《企业会计制度》。

这四类财会法规制度,是企业进行财务会计工作的基本要求,其中与成本会计工作有关的部分,也是规范成本会计工作的重要依据,企业在进行成本会计工作中必须严格执行。

另处,企业作为会计个体,生产特点和管理要求各不相同,因此,各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,完成成本会计工作任务,还应根据国家的各种成本会计法规和制度,结合本企业的管理需要和生产经营特点,具体制定本企业会计制度、规程或办法,作为企业进行成本会计工作具体的、直接的依据。企业内部成本会计制度一般包括

如下几个方面的内容:

- (1) 成本会计工作的组织分工及职责权限;
- (2) 成本定额、成本计划和费用预算的编制方法;
- (3) 成本核算的具体规定,包括成本计算对象、成本计算方法的确定,成本项目的设置,生产费用归集和分配方法、在产品计价方法的确定,以及成本核算的一些基础工作要求等;
- (4) 成本预测、成本控制和成本分析制度;
- (5) 成本报表制度,包括成本报表的种类、格式、指标体系、编制方法、报送对象与日期等。



本章小结(Summary)

会计学上的成本,是指为达到某一特定目的而发生的或应该发生的资源消耗,它可用货币单位加以衡量。

成本会计具有成本核算、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析、成本考核等多项职能。成本会计的作用是一个动态的概念,它取决于经济管理的要求,并受成本会计的对象和内容的制约,是成本会计职能的具体化。

完善的成本会计组织包括三个内容:建立专门的成本会计机构;配备成本会计人员;健全成本会计制度。



关键术语(Glossary)

成本(cost)

费用(expense)

成本会计(cost accounting)



思考题(Questions)

1. 成本的含义是什么?
2. 成本会计机构的设立方式有哪些?
3. 成本会计的制度主要包括哪些内容?



练习题(Exercises)

一、判断题

1. 实际工作中核算的产品成本,就是理论成本。()
2. 工业企业的生产费用是指企业在生产经营管理过程中发生的费用总额。()
3. 在实际工作中,某些不形成产品价值的损失,也可作为生产费用计入产品成本。()
4. 产品成本是指企业在一定时期内发生的,用货币表现的生产耗费。()

二、单项选择题

1. 工业企业在一定时期内发生的,用货币额表示的生产耗费,称为企业的()。
A. 产品成本 B. 生产费用
C. 经营管理费用 D. 制造费用
2. 下列项目中不应计入生产经营管理费用的是()。
A. 短期借款利息 B. 厂部管理人员的工资
C. 购买固定资产的支出 D. 车间管理人员的工资
3. 工业企业在一定时期内发生的,用货币表现的各种生产耗费,称为()。
A. 成本会计对象 B. 生产费用
C. 产品成本 D. 经营管理费用
4. 下列各项费用中,不能直接借记“基本生产成本”科目的是()。
A. 车间生产工人福利费 B. 车间生产工人工资
C. 车间管理人员工资 D. 构成产品实体的原料费用
5. 在企业已设置了“基本生产成本”总账科目的情况下,不能再设置的总账科目是()。
A. 辅助生产成本 B. 生产费用
C. 制造费用 D. 废品损失
6. 成本核算和分析等方面工作由车间成本会计机构或人员分别进行,并在业务上受厂部成本会计机构指导的工作方式,是()。
A. 按成本会计的对象分工 B. 按成本会计的职能分工
C. 集中工作方式 D. 分散工作方式

三、多项选择题

1. 成本会计的环节包括()。
A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本控制
D. 成本分析 E. 成本考核
2. 在分散工作方式下,由厂部成本会计机构进行的成本会计工作有()。
A. 成本核算 B. 成本预测、决策
C. 成本考核 D. 成本分析