

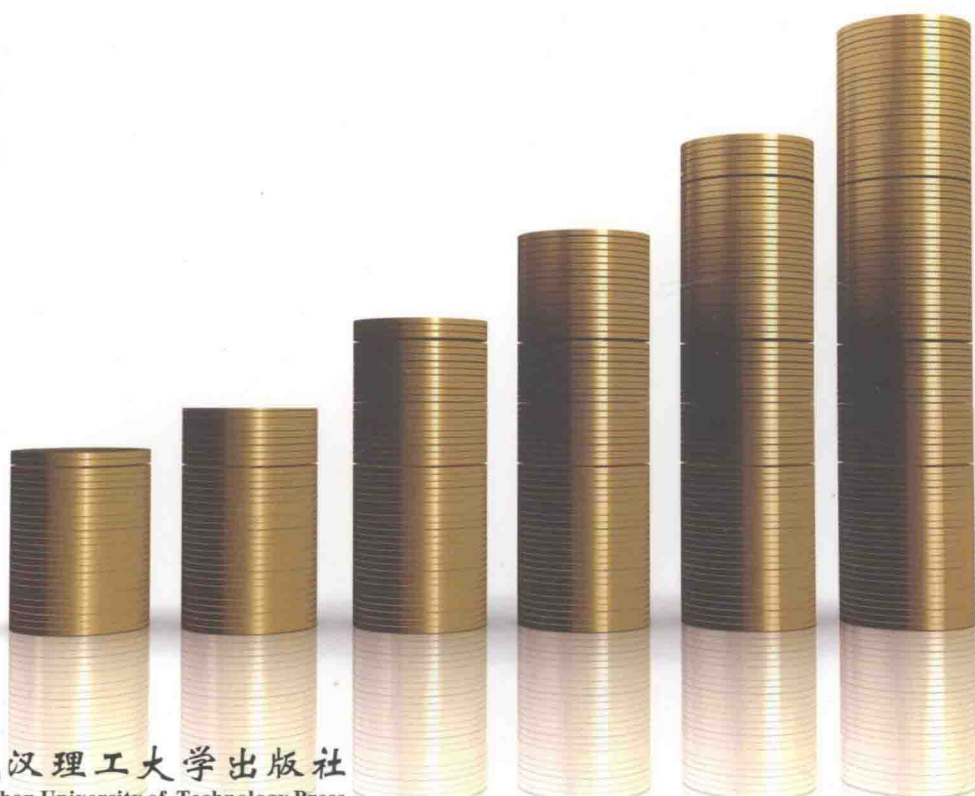
21世纪高职高专规划教材·财务会计系列
省级精品课程教材



成本会计

COST ACCOUNTING

主编 徐丽

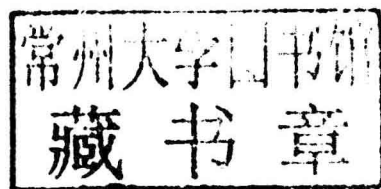


武汉理工大学出版社
WUTP Wuhan University of Technology Press

21 世纪高职高专规划教材·财务会计系列
省级精品课程教材

成 本 会 计

主 编 徐 丽
副主编 叶玲莉 王庆辉 杨元贵
参 编 谷战涛 张 杰



武汉理工大学出版社
· 武汉 ·

内 容 提 要

本教材根据高职高专院校人才培养的目标和任务,根据“任务驱动、项目导向”的课程理念来设计框架、安排教学内容。全书以工业企业的成本核算为主线,阐述了成本会计的基本理论和基本方法,具体包括:成本会计基础知识、要素费用的核算、综合费用的核算、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、成本报表的编制与分析、其他行业的成本核算八个项目。以项目为单位组织教学,以提高学生的实际操作技能为培养目标,辅以相关的理论知识,培养学生的综合职业能力。

本教材突破了传统教材的编写体例,注重理论与实践结合,每一项目都设有专门的练习题,同时还编写了《成本会计实训》一书,作为本教材的同步配套实训用书。

本教材力求更好地贯彻“工作过程导向、教学做一体化”的高职高专教育理念,适合各类高职高专院校及其他各类院校财经类专业的学生使用,也适合作为在职人员进行专业学习的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/徐丽主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2011.9

(21世纪高职高专规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-5629-3490-5

I. ①成… II. ①徐… 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(2011)第 173249 号

成本会计

徐 丽 主 编

项目负责人:孙 丽(027-87395053)

责任编辑:楼燕芳

责任校对:刘柯男

装帧设计:吴 极

出版发行:武汉理工大学出版社

网 址:<http://www.techbook.com.cn>

地 址:武汉市洪山区珞狮路 122 号

邮 编:430070

印 刷:荆州市鸿盛印务有限公司

经 销:各地新华书店

开本:787×1092 1/16

印张:17.25

插页:1

字数:430 千

版次:2011 年 9 月第 1 版

印次:2011 年 9 月第 1 次印刷

印数:1—3000 册

定价:28.00 元

凡使用本教材的教师,可通过 E-mail 索取教学参考资料。

E-mail: wutpcqx@163.com wutpcqx@tom.com

本社购书热线电话:027-87394412 87383695 87384729 87397097(传真)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

• 版权所有 盗版必究 •

前 言

随着全球经济的一体化,以及我国市场经济的迅速发展,培养能满足会计岗位一线需要的高技能应用型专业人才,已成为职业院校财经类专业人才培养的历史使命。本教材根据高职高专财经类专业人才培养方案和成本会计课程教学的基本要求,依据国家新颁布实施的《企业会计准则》,以工学结合项目过程为导向编写而成。

本教材的编写紧紧围绕满足社会需求和职业岗位能力的要求,坚持以提高学生的综合职业能力为目标,以工业企业成本核算为主线,根据“任务驱动、项目导向”的课程理念,将本课程的教学活动分解成八个项目,依据成本管理的基本过程和规律,每一个项目的设计由简单到复杂、由浅入深,以项目为单位组织教学,以提高学生的实际操作技能为培养目标,辅以相关的理论知识,培养学生的综合职业能力。

本教材突破了传统教材的编写体例,在内容选取和安排上以实用、够用为原则,注重理论与实践相结合,每一项目都设有专门的练习题,例题均来源于企业实际的业务,难度适中,缩短了理论学习与实践操作的距离,更好地贯彻了高职高专“理实一体化”的教育理念;同时还编写了《成本会计实训》一书,作为本教材的同步配套实训用书。

本教材由石河子职业技术学院的徐丽担任主编,石河子职业技术学院的叶玲莉和王庆辉、石河子大学经济管理学院杨元贵担任副主编。具体的编写分工为:项目一、项目四、项目五由徐丽编写,项目二、项目三由叶玲莉编写,项目六由杨元贵编写,项目七、项目八由王庆辉编写。全书由主编徐丽统稿。同时,石河子广播电视大学的谷战涛副教授和新疆北新路桥建设股份有限公司的副总经理(财务总监、总会计师)张杰参与了教材的规划和部分审核工作。

在本教材的编写过程中,编者参阅了诸多相关的教材和有关专家的专著,在此,对相关资料的撰写者表示衷心的感谢;同时,得到了武汉理工大学出版社以及其他有关单位和相关人员的大力支持和帮助,在此一并表示诚挚的谢意!

由于编者水平有限,加之时间较仓促,书中难免有疏漏之处,敬请各位专家和广大读者批评指正。

编 者

2011年5月

目 录

项目一 成本会计基础知识	(1)
知识目标	(1)
能力目标	(1)
任务一 成本概述	(1)
一、成本的概念及特征	(1)
二、费用与成本之间的关系	(2)
三、费用的分类	(4)
四、成本的作用	(7)
任务二 成本会计概述	(8)
一、成本会计的含义	(8)
二、成本会计的对象	(8)
三、成本会计的职能	(9)
四、成本会计的任务	(11)
任务三 成本会计工作的组织	(12)
一、成本会计机构设置和人员	(12)
二、成本会计的法规和制度	(13)
三、成本会计的基础工作	(14)
任务四 成本核算的基本原则与要求	(15)
一、成本核算的基本原则	(15)
二、成本核算的基本要求	(17)
任务五 成本核算的账户设置及一般程序	(19)
一、产品成本(生产费用)核算的账户设置	(19)
二、成本核算的一般程序	(22)
三、成本核算的账务处理程序	(23)
项目小结	(24)
练习题	(25)
项目二 要素费用的核算	(31)
知识目标	(31)
能力目标	(31)
任务一 材料费用的归集与分配	(31)
一、材料费用的核算内容	(31)
二、材料费用的归集	(32)
三、材料费用的分配方法	(40)

四、原材料费用的归集和分配·····	(44)
五、燃料费用的归集和分配·····	(45)
六、低值易耗品费用的归集和分配·····	(46)
任务二 外购动力费用的归集与分配·····	(47)
一、外购动力费用的归集·····	(47)
二、外购动力费用的分配·····	(47)
任务三 薪酬费用的归集与分配·····	(49)
一、职工薪酬费用的内容·····	(49)
二、职工薪酬的核算内容和原始凭证·····	(51)
三、职工薪酬的计算·····	(53)
四、职工薪酬费用的归集与分配·····	(56)
五、其他薪酬费用的归集与分配·····	(58)
任务四 其他要素费用的归集与分配·····	(59)
一、折旧费用的归集与分配·····	(59)
二、利息费用、税金和其他费用的核算·····	(60)
项目小结·····	(61)
练习题·····	(62)
 项目三 综合费用的核算·····	(69)
知识目标·····	(69)
能力目标·····	(69)
任务一 辅助生产费用的归集与分配·····	(69)
一、辅助生产费用的归集·····	(69)
二、辅助生产费用的分配·····	(71)
任务二 制造费用的归集与分配·····	(78)
一、制造费用的归集·····	(78)
二、制造费用的分配·····	(79)
任务三 废品损失的确认、归集与分配·····	(82)
一、废品损失的确认·····	(82)
二、废品损失的归集与分配·····	(83)
任务四 停工损失的确认、归集与分配·····	(86)
一、停工损失的确认·····	(86)
二、停工损失的归集与分配·····	(86)
项目小结·····	(87)
练习题·····	(88)
 项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的分配·····	(96)
知识目标·····	(96)
能力目标·····	(96)

任务一 在产品数量的核算	(96)
一、完工产品与在产品的关系	(96)
二、在产品数量的核算方法	(97)
三、在产品清查的核算	(98)
任务二 生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	(99)
一、不计算在产品成本法	(99)
二、在产品成本按年初固定成本计价法	(100)
三、在产品成本按所耗原材料费用计价法	(101)
四、定额成本法	(101)
五、约当产量法	(102)
六、定额比例法	(106)
七、在产品成本按完工产品成本计算法	(109)
任务三 完工产品的成本结转	(109)
项目小结	(110)
练习题	(110)
项目五 产品成本计算的基本方法	(118)
知识目标	(118)
能力目标	(118)
任务一 企业产品成本计算方法的选择	(118)
一、生产类型	(118)
二、生产类型和管理要求对产品成本计算的影响	(120)
三、产品成本的计算方法	(122)
任务二 产品成本计算的品种法	(124)
一、品种法的特点和适用范围	(124)
二、品种法的计算程序	(125)
三、品种法的应用实例	(125)
任务三 产品成本计算的分批法	(134)
一、分批法的特点和适用范围	(134)
二、一般分批法的核算程序	(135)
三、一般分批法的应用实例	(136)
四、简化的分批法	(138)
任务四 产品成本计算的分步法	(141)
一、分步法的特点和适用范围	(141)
二、逐步结转分步法的成本核算程序及应用	(142)
三、平行结转分步法的成本核算程序及应用	(154)
四、平行结转分步法与逐步结转分步法的比较	(160)
项目小结	(161)
练习题	(162)

项目六 产品成本计算的辅助方法	(181)
知识目标	(181)
能力目标	(181)
任务一 产品成本计算的分类法	(181)
一、分类法的含义和特点	(181)
二、分类法的适用范围	(182)
三、分类法的核算程序	(182)
四、分类法的应用实例	(183)
任务二 联产品、副产品、等级品的成本核算	(188)
一、联产品的成本核算	(188)
二、副产品的成本核算	(191)
三、等级品的成本核算	(195)
任务三 产品成本核算的定额法	(196)
一、定额法的含义及适用范围	(196)
二、定额法的特点	(198)
三、定额法的核算程序	(198)
四、定额法的应用实例	(207)
项目小结	(210)
练习题	(210)
项目七 成本报表的编制与分析	(218)
知识目标	(218)
能力目标	(218)
任务一 成本报表概述	(218)
一、成本报表的概念及特点	(218)
二、成本报表的作用	(219)
三、成本报表的种类	(219)
四、设置成本报表的基本要求	(220)
五、编制和报送成本报表的要求	(220)
任务二 成本报表的编制	(221)
一、产品生产成本表	(221)
二、主要产品单位成本表	(224)
三、制造费用明细表	(226)
四、期间费用明细表	(227)
任务三 成本报表的分析	(230)
一、成本报表分析概述	(230)
二、成本报表分析的方法	(231)
三、产品生产成本报表分析	(235)

四、主要产品单位成本报表的分析	(239)
五、制造费用明细表分析	(242)
项目小结	(243)
练习题	(244)
 项目八 其他行业的成本核算	(249)
知识目标	(249)
能力目标	(249)
任务一 商品流通企业的成本核算	(249)
一、商品流通企业概述	(249)
二、商品流通企业成本的构成内容	(250)
三、商品流通企业的成本的具体核算	(251)
任务二 房地产开发企业的成本核算	(255)
一、房地产开发企业成本核算的特点	(255)
二、房地产开发企业成本的构成内容	(255)
三、房地产开发企业成本的具体核算	(256)
任务三 施工企业的成本核算	(259)
一、施工企业概述	(259)
二、施工企业成本的构成内容	(260)
三、施工企业成本的具体核算	(261)
项目小结	(263)
练习题	(264)
 参考文献	(268)

项目一 成本会计基础知识

知识目标

1. 了解成本的概念和作用,理解成本的分类;
2. 掌握成本与费用的关系以及生产费用与产品成本的关系;
3. 了解成本核算的原则与基本要求;
4. 掌握成本核算应设置的账户及成本核算的一般程序。

能力目标

1. 能够理解成本、成本会计的概念;
2. 能够正确区分企业发生的支出、费用、成本;
3. 熟练掌握成本核算的程序;
4. 能够正确判断各种其他费用并能进行分配及账务处理。

任务一 成本概述

一、成本的概念及特征

(一)成本的概念

马克思指出:“按照资本主义生产方式生产的每一个产品的价值,用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们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。”马克思所说的商品的成本价格指的是产品成本,即产品成本是商品价值中的 $C + V$ 两个部分的总和。

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,人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,而劳务成本是指为企业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。广义的成本包括存货的采购成本、产品的生产成本、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数量的产品所支出的各种耗费。

(二)成本的特征

1. 成本是经济资源的耗费

企业生产经营的过程也是资产的耗费过程,例如,为生产产品,需要耗费原材料、会磨损固定资产、需用现金支付职工薪酬等。原材料、固定资产、现金等都是企业的资产。

2. 成本是以货币计量的耗费

生产经营成本是以货币计量的,企业从购进设备和原材料开始,直到把产品交给客户,随着实物的流转,成本亦在流转。会计人员通过记录成本反映企业的经济活动,将最初购置资产的货币支出等逐步归属到产品,因此,成本总是需要支付货币的。

3. 成本是特定对象的耗费

成本总是针对特定对象或目的的,成本是转移到一定产物的耗费,是针对一定的产物计算归集的。这个产物称为成本计算对象。

4. 成本是正常生产经营活动的耗费

成本计算中的产品成本,是正常经营状态下的成本。非正常的、意外的费用不计入产品成本,而是将其直接列入期间费用或者损失中。



课堂讨论

王丹去书店买了一本《成本会计》参考书,书的定价是 25 元,她以 8 折的价格买入,另外,她还支付了 4 元的公交费。

请讨论:

王丹买这本书的成本是多少?

二、费用与成本之间的关系

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、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用与企业收入是相互搭配的一对概念,体现了会计核算中的配比原则。

费用有广义和狭义之分,在成本会计中所指的费用一般指狭义的费用。它是指企业在生产经营过程中发生的各种费用支出,也称生产经营费用。按费用与产品生产的关系,可将费用划分为生产费用、期间费用等。

(一) 生产费用

生产费用是指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,生产费用的具体化就是产品成本,即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折旧费、材料费、人工费等物化劳动和活劳动的耗费。但生产费用与产品成本(劳务成本)也有很大的区别,具体表现在: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;当产品未完工时,生产成本就表现为月末在产品成本或自制半成品成本。从一定的会计期间来看,一个企业生产费用的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。企业的期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

期间费用在发生时确认为费用,但不计入产品(劳务)成本,而直接计入当期的损益。

上述成本、费用等概念的关系可用图 1-1 表示。

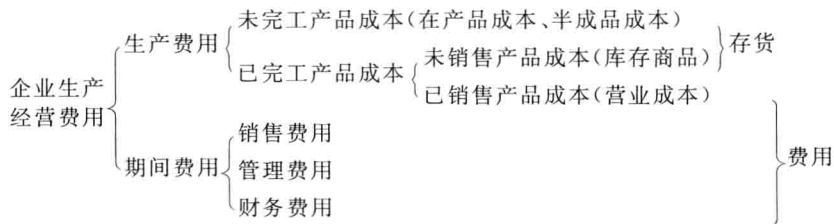


图 1-1 成本、费用等概念的关系



课堂讨论

某服装加工厂本月发生如下费用:

1. 加工服装领用材料 70 000 元;
2. 加工服装发生加工费用 20 000 元;
3. 支付滞纳金 1 000 元;
4. 购入固定资产支付 20 000 元;
5. 支付管理人员工资 8 000 元。

请讨论:

1. 该服装加工厂本月发生的上述费用,哪些应列入成本,哪些不应列入成本?
2. 上述计入产品成本的费用为多少?

三、费用的分类

为了加强成本管理,必须对各种费用进行合理的分类。费用可以按照不同的标准分类,其中最基本的是按照费用的经济内容和经济用途分类。

(一)按费用的经济内容进行分类

工业企业产品的生产过程,也是劳动对象、劳动手段、活劳动的耗费过程。因此,费用按其经济内容划分,主要有劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体地反映生产经营费用的构成和水平,还应在此基础上将费用进一步划分为以下8个费用要素:

1. 外购材料

外购材料是指企业为生产经营而耗用的一切从外部购进的原料及主要成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

2. 外购燃料

外购燃料是指企业为生产经营而耗用的一切从外部购进的各種燃料,包括固体、液体、气体燃料。外购燃料也可以包括在外购材料中,但由于燃料是重要能源,一般需要单独考核,因而单独列作一个要素。

3. 外购动力

外购动力是指企业为生产经营而耗用的从外部购进的各種动力,包括电力、热力和蒸汽等。

4. 职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得提供的服务而支付的各种形式的报酬和支出,包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,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,因解除与职工的劳动关系而给予职工的补偿以及其他与获得职工提供的服务相关的支出。

5. 折旧费

折旧费是指企业按照规定计算的固定资产折旧费用。出租固定资产的折旧费不包括在内。

6. 利息费用

利息费用是指企业借款利息支出减去存款利息收入后的净额。

7. 税金

税金是指企业应缴纳的各种税金,如房产税、车船使用税、印花税、土地使用税等。

8. 其他费用

其他费用是指不属于以上各费用要素,但应计入生产经营费用的支出,如邮电费、差旅费、租赁费、保险费、外部加工费等。

按要素不同分类核算企业的生产经营费用,可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产经营费用,数额是多少,可以据以分析各个时期各种生产经营费用的结构和水平,并为制订相关的计划和定额等提供资料。但这种分类有以下不足之处:不能反映各种费用的经济用途,不便于分析这些费用的支出是否合理,无法确定发生的费用与各种产品之间的关系,不利于寻求降低产品成本的途径。因此,对于企业的这些费用还需按其经济用途进行分类。

(二)按费用的经济用途进行分类

工业企业的各种费用按其经济用途分类,首先可分为生产经营管理费用和非生产经营管理费用。生产经营管理费用还可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的经营管理费用(即期间费用)。

计入产品成本的生产费用按其经济用途不同分类的项目,称为产品成本项目,简称成本项目。工业企业一般应设置以下成本项目:

1. 直接材料费

直接材料费是指直接用于产品生产、构成产品实体的原材料、主要材料费用以及有助于产品形成的辅助材料费用。

2. 燃料和动力费

燃料和动力费是指直接用于产品生产的各种外购和自制的燃料、动力费用。

3. 直接人工费

直接人工费是指直接参加产品生产的工人获得的职工薪酬。

4. 制造费用

制造费用是指间接用于产品生产的各项费用,虽直接用于产品生产但不便于直接计入产品成本,因而没有专设成本项目的费用,以及企业内部生产单位为组织生产活动而发生的各种费用。它包括:车间管理人员的工资和福利费,车间用固定资产的折旧费、保险费和租赁费,机物料消耗,低值易耗品摊销,水电费,运输费,劳动保护费,设计制图费,试验检验费,差旅费,办公费,在产品盘亏、毁损和报废(减盘盈),以及季节性停工和生产用固定资产修理期间的停工损失等。

以上各成本项目的费用之和,构成产品的生产成本。为使产品成本项目更好地适应企业的生产特点和管理要求,企业可根据实际需要,对上述成本项目作适当的调整。对管理上需单独反映、控制和考核的费用,以及在产品成本中占有的比重较大的费用,可增设成本项目,如“废品损失”、“停工损失”等;对工艺上耗用燃料动力不多的生产项目,则不必专设“燃料和动力”成本项目,可将其中的燃料费用并入“直接材料”成本项目,将其中的动力费用并入“制造费用”成本项目。

不计入产品成本的经营管理费用(期间费用)按经济用途不同可分为销售费用、管理费用和财务费用,如图 1-2 所示。

【例 1-1】 某生产企业 2010 年 10 月份发生如下业务:外购原材料 50 000 元,其中的 70% 被生产领用,外购辅助材料 20 000 元,外购半成品 10 000 元;本月应计入产品成本的基本生产车间生产工人工资 30 000 元,车间管理人员工资 15 000 元,厂部行政管理人员工资 10 000 元;企业支付广告费 5 000 元;基本生产车间提取折旧 8 000 元;基本生产车间水电费 6 000 元。

要求:

1. 计算该企业本月产品生产费用要素外购材料、职工薪酬、折旧费的金额。
2. 计算该企业本月产品成本项目直接材料、直接人工、制造费用的金额。

计算过程如下:

1. 按照经济内容计算该企业本月的产品生产费用

外购材料 = 50 000 + 20 000 + 10 000 = 80 000 (元)

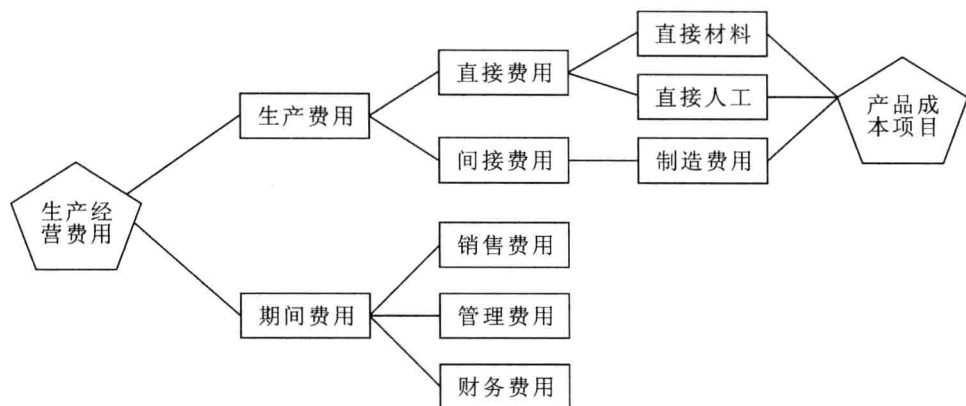


图 1-2 费用按经济用途分类

职工薪酬 = (30 000 + 15 000 + 10 000) × 1.14 = 62 700(元)

折旧费 = 8 000(元)

2. 按照经济用途计算该企业本月的产品成本项目

直接材料 = 50 000 × 70% + 20 000 + 10 000 = 65 000(元)

直接人工 = 30 000 × 1.14 = 34 200(元)

制造费用 = 15 000 + 8 000 + 6 000 = 29 000(元)

企业本月的产品成本 = 65 000 + 34 200 + 29 000 = 128 200(元)

(三) 费用的其他分类

1. 费用按其与生产工艺的关系分类

费用按其与生产工艺的关系不同可分为直接生产费用和间接生产费用。直接生产费用是指由于生产工艺本身引起的直接用于产品生产的各项费用,如生产工艺技术过程中耗用的原料及主要材料、燃料及动力、产品生产工人的薪酬、机器设备的折旧费等;间接生产费用是指与生产工艺没有联系,间接用于产品生产的各项费用,如机物料消耗、车间管理人员工资、车间厂房的折旧费、办公费、差旅费等。这种分类方法便于考察和分析企业的管理水平。一般来说,管理水平越高,产品成本中的间接生产费用所占的比重越低。

2. 费用按其 with 产品产量的关系分类

费用按其 with 产品产量的关系不同可分为变动费用和固定费用。固定费用是指费用总额不受产品产量的变动影响、相对固定不变的费用,如车间管理人员工资、办公费、固定资产折旧费等;变动费用是指费用总额随着产品产量的变动而呈正比变动的费用,如耗用的材料费用、计件工资等。这种分类方法有利于加强产品成本控制和科学地进行成本分析,有助于寻求有效降低费用的途径。

3. 费用按其计入产品成本的方式分类

费用按其计入产品成本的方式可分为两大类:直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用(又称直接费用)是指生产某种产品而发生的能直接计入该种产品成本的费用,如生产耗用的材料费用、生产工人计件工资等。间接计入费用(又称间接费用)是指生产几种产品共同发生的、不能直接计入某种产品成本、需要按照一定的标准分配计入相关产品成本的费用,如制造费用等。这种分类方法便于正确组织产品成本核算。对直接计入费用应根据原始凭证直接计入产品成本,对间接计入费用应选择适当的分配标准分配计入有关产品

成本。

【例 1-2】 某企业 2010 年 11 月基本生产第一车间归集的制造费用为 68 000 元。该车间本月生产甲、乙两种产品的实际工时分别为 5 000 工时和 3 500 工时。

要求:按生产工时比例法分配制造费用。

因企业本月发生的制造费用为生产甲、乙两种产品共同发生的费用,因此为间接费用,需要按照一定的标准分配计入甲、乙产品的成本中。

按生产工时比例法分配制造费用,并编制“制造费用分配表”,如表 1-1 所示。

表 1-1 制造费用分配表

车间:基本生产第一车间

2010 年 11 月

金额单位:元

产品名称	分配标准(生产工时)	分配率	分配金额
甲产品	5 000	0.588	40 000
乙产品	3 500	0.412	28 000
合计	8 500	1	68 000

四、成本的作用

1. 成本是衡量企业综合管理工作质量的重要指标

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、费用指标,可以综合反映企业各个方面的工作质量。

2. 成本是补偿耗费的尺度

企业生产经营的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的。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,对正确计算企业利润有重要意义。

3. 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、产品成本等因素,但在这些因素中,产品成本的高低是制定产品价格时值得重视的一项重要因素。

4. 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增加自身的竞争能力。为了提高经济效益,企业必须及时作出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,其中的一个重要方面,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,因此成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

任务二 成本会计概述

一、成本会计的含义

成本会计是随着商品经济的产生和发展而从传统会计中分离出来的一个会计分支,它是以成本为对象的会计,即成本会计是以货币为计量单位,运用会计的基本原理和一般原则,按照一定的程序、标准和方法对企业发生的各种费用进行全面、系统、综合的归集和分配,计算出成本计算对象的总成本和单位成本(即成本核算),并在此基础上进行成本预测、决策、计划、控制、分析和考核的一种管理活动。

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。成本会计属于专业会计,它具备会计的基本特征:以货币为计量单位;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。

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。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,有着重要意义。

工业企业是典型的物质生产部门,是社会商品的主要生产者和经营者,其主要的生产经营活动划分为供应、生产、销售产品或提供劳务三个过程,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,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,改变了原有劳动对象的使用价值,并且创造了新的价值,在生产过程中,工业企业一方面投入材料生产产品,另一方面发生各种各样的生产耗费。概括来说,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;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,就是成本会计要反映和监督的主要内容。

在产品销售的过程中,工业企业为销售产品而发生各种销售费用;在组织和管理生产经