

企业成本核算

主 编 ◎ 陈洁群（肇庆市农业学校）

副主编 ◎ 陈 燕（肇庆市劳动教养管理所）

参 编 ◎ 谢拥军（肇庆市农业学校）

莫佚玲（肇庆市农业学校）

唐晓兵（肇庆市正德会计师事务所）

刘艳媚（肇庆市星湖科技股份有限公司）

2008

2009

2010



企业成本核算

主 编 ◎ 陈洁群（肇庆市农业学校）

副主编 ◎ 陈 燕（肇庆市劳动教养管理所）

参 编 ◎ 谢拥军（肇庆市农业学校）

莫佚玲（肇庆市农业学校）

唐晓兵（肇庆市正德会计师事务所）

刘艳娟（肇庆市星湖科技股份有限公司）



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业成本核算/陈洁群主编. —北京: 经济管理出版社, 2015.8

ISBN 978-7-5096-3924-5

I. ①企… II. ①陈… III. ①企业管理—成本计算—中等专业学校—教材 IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 193164 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 超凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京市海淀区唐家岭福利印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm×1092mm/16

印 张: 8.5

字 数: 172 千字

版 次: 2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3924-5

定 价: 26.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

《企业成本核算》是为了满足职业教育改革，适应市场对新型技能人才的需要编写而成的。教材按照“校企合作，课岗融合”的人才培养模式，以会计工作过程为导向，以能力为本位，以岗位需要和职业标准为依据，体现职业和职业教育发展趋势，满足学生职业生涯发展和适应社会经济发展的需要。

本书以制造企业成本计算为例，介绍了成本会计的对象、职能、任务和工作组织，成本核算的要求和程序，要素费用的归集和分配，辅助生产成本的归集和分配，制造费用的分配与归集，生产成本在完工产品与月末在产品之间的分配方法以及产品成本计算的方法等，并简要介绍了成本报表的编制和分析方法。本书成本会计案例贯穿全文，采用仿真的凭证、账簿、报表组织教材内容，并安排相应的理论与实践一体化任务演练，突出了方法和操作技能。本书语言简洁易懂、内容丰富、案例翔实、图表丰富，具有较高的实用性和可操作性。既可作为中职、高职学校专业成本会计教材，也可作为企业成本会计新手学习成本会计基本理论知识、企业基本实务技能的参考书。

本书由广东省肇庆市农业学校陈洁群老师主编，参编教师有莫佚玲、谢拥军，由谢拥军老师审核。教材在开发过程中得到了肇庆市劳动教养管理所高级会计师陈燕、广东省肇庆市星湖科技股份有限公司财务部刘艳娟的支持与协助，在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，疏误之处在所难免，敬请各位专家和读者批评指正。

编 者

目 录

情境一 成本会计理论认知	001
任务一 成本会计概述	002
任务二 成本核算的要求和一般程序	008
情境二 要素费用的归集和分配	015
任务一 材料成本的归集和分配	016
任务二 外购动力的归集和分配	027
任务三 职工薪酬的归集和分配	030
任务四 其他要素费用的归集和分配	039
情境三 辅助生产成本的归集和分配	045
任务一 辅助生产成本的归集	046
任务二 辅助生产成本的分配	049
情境四 制造费用的归集与分配	059
任务一 制造费用的归集	060
任务二 制造费用的分配	064
情境五 完工产品和月末在产品成本分配	069
任务一 完工产品与在产品的确定	070
任务二 完工产品与在产品成本分配	073
任务三 利用品种法分配产品成本	084
任务四 利用分批法分配产品成本	090
任务五 利用分步法分配产品成本	093



任务六 利用分类法分配产品成本	096
情境六 成本报表的编制与分析	099
任务一 成本报表的编制	100
任务二 成本报表的分析	109
情境七 综合实训	117
附录 学生评价表	129

情境一 成本会计理论认知



情境导入

张小菲是一名刚毕业的会计专业学生，因为平时学习认真，毕业后被班主任推荐到一家小型制造企业就职，担任成本会计一职。张小菲还没有实质性地接触过会计工作，在学校只是学习了一些理论知识，所以她不清楚成本会计工作具体是做什么的？怎么开展？上班第一天，张小菲难免心中有几分忐忑不安，好在公司财务科安排了一名老会计细心指点张小菲，让这个刚出校门的大学生内心恢复了平静，逐渐喜欢上了成本会计岗位。老会计向张小菲解释了成本会计的一些专业知识，包括成本的概念、产品成本的概念及作用、成本会计的对象等；讲述了企业生产流程、成本核算的职能和任务及成本核算的要求；介绍了费用要素和产品成本项目。最后老会计告诉张小菲，成本会计工作需要经过专门的学习和练习后才能熟练掌握，不是几句话就能讲清楚的，要通过今后的不断实践才能全面地掌握会计业务处理的要领。同时她建议张小菲找几本专门的成本会计教材，仔细研读，边实践边学习。



学习目标

专业知识：了解企业生产流程以及成本会计对象；熟悉成本核算的职能和任务；掌握成本核算工作组织；了解成本核算的要求；熟悉费用要素和产品成本项目。

专业技能：熟悉账户设置，进行账务处理。

职业素养：使学生能够充分认知会计职业特点，帮助学生了解自己的能力和兴趣，正确面对自己所从事的职业。



任务一 成本会计概述

● 引入任务

初识成本会计

资料：企业日常的经济业务事项是纷繁复杂的，如投入资金、设备购置、材料采购、员工招聘与培训、产品设计生产、广告宣传、产品销售、缴纳税金和征订书报等。

要求：(1) 你认为该由谁去记录、计算和管理企业已发生的经济业务事项呢？

(2) 如果你是一个企业的成本会计，你核算的对象是什么？你的职能和任务是什么？工作组织是什么样的？

◆ 相关专业知识

成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定的目的，就必须耗费一定的资源，包括人力、物力和财力和信息资源，其所费资源的货币表现及其对象化称为成本。随着商品经济的不断发展，成本概念的内涵和外延都处于不断的变化发展之中。

知识点一：产品成本的概念及作用

(一) 产品成本的概念

产品成本是指制造企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的货币表现。

(二) 产品成本的作用

1. 产品成本属于商品经济的价值范畴

即成本是构成商品价值的重要组成部分，是商品生产中生产要素耗费的货币表现。

2. 产品成本具有补偿的性质

成本是为了保证企业再生产而应从销售收入中得到补偿的价值。

3. 产品成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业经营管理中各个方面的业绩，如产品设计好坏、产量增减、各部门各环节的工作衔接协调状况等，都可以直接或间接地从产品成本上反映出来。

4. 产品成本是企业进行决策的重要依据

在市场经济条件下，市场竞争在很大程度上就是价格竞争，产品成本作为价格的

主要组成部分，其高低是决定企业有无竞争力的关键。

● 小提示

换句话说，成本就是生产和销售某一产品所耗费的全部费用，就是一项具体投资项目的总花费。

知识点二：成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。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。

为了更为详细、具体地了解成本会计的对象，必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来加以说明。

以工业企业为例，工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中，即从原材料投入生产到产成品制成的过程中，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，直至报废而不改变其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，通过计提折旧的方式，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，在生产过程中或者被消耗掉，或者改变其实物形态，其价值也随之一次全部转移到新产品中去，也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来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，因此，这部分工资也构成产品生产成本的一部分。

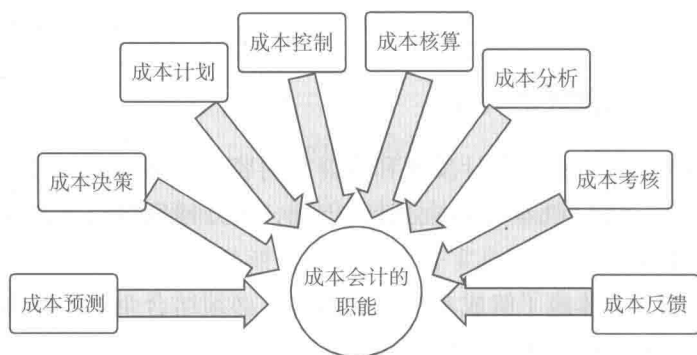
在产品的制造过程中发生的各种生产耗费，主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出，生产单位（如分厂、车间）固定资产的折旧，直接生产人员及生产单位管理人员的工资以及其他货币支出等。所有这些支出，就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用，而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。

● 小提示

上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，是成本会计应反映和监督的主要内容。因此，我们可以把工业企业中成本会计的对象概括为：各行业企业生产经营的业务成本和期间费用，简称成本、费用。

知识点三：成本会计的职能

成本会计的职能，是指成本会计所具有的客观功能。现代成本会计一般具有以下八种职能：



（一）成本预测

成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本最佳途径的重要手段，是进行成本决策和编制成本计划的基础，通过成本预测可以寻求降低产品成本、提高经济效益的途径，它可以减少生产经营管理的盲目性。

（二）成本决策

在成本预测的基础上，根据市场营销和产品功能分析，挖掘潜力，拟定降低成本、费用的各种方案，并采用一定的专门方法进行可行性研究和技术经济分析，选择最优方案，以确定目标成本。

（三）成本计划

为了保证成本决策所确定的目标成本得以实现，必须通过一定的程序和方法，以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品的成本水平，并以书面文件的形式下达各执行单位和部门，作为计划执行和考核的依据。

（四）成本控制

控制职能是指根据成本计划（预算），制定各项消耗定额、费用定额、标准成本等，对各项实际发生和将要发生的成本费用进行审核，及时揭示执行过程中的差异，采取措施将成本费用控制在计划、预算之内。

（五）成本核算

采用与成本计算对象相适应的成本计算方法，按规定的成本项目，通过一系列的生产费用的归集与分配，做出有关的账务处理，正确划分各种费用界限，从而计算出各种产品的实际总成本和单位成本，并编制成本报表，为成本管理提供客观、真实的成本资料。

（六）成本分析

分析职能是指根据成本核算所提供的信息和其他有关资料，将本期实际成本与目标成本上年实际成本，国内和国外同类产品的成本等进行比较，分析成本水平与构成的变动情况，系统地研究影响成本费用升降的各种因素及其影响程度、成本超支节约的责任或原因，并提出积极建议，以采取有效措施，进一步挖掘增产节约降低产品成本的潜力。

（七）成本考核

成本考核是指定期对成本计划及有关指标的实际完成情况进行总结和评价。在成本分析的基础上，以各责任者为对象，以其可控制的成本为界限，并按责任的归属来核算和考核其成本指标完成情况，评价其工作业绩和决定其奖惩。

（八）成本反馈

在考核的基础上，将成本数据向企业管理阶层进行反馈，以便做出更科学的修订、补充和完善，为下一个生产周期做出实际情况的判断。

● 小提示

上述成本会计的各项职能，既相互独立又相互联系地构成一个有机的体系。

知识点四：成本会计的任务

（一）正确核算产物成本，及时提供成本信息

只有成本数据正确可靠，才能满足经营管理的需求。若是成本材料不能反映产物成本的实际水平，不只难以查核成本计划的完结状况和进行成本决议计划，并且还会影响盈利的正确计量和存货的正确计价，曲解公司的财务状况。及时编制各种成本报表，可以使公司的有关人员及时知道成本的改变状况，并作为拟定价格、做出成本决议计划的重要参考材料。

（二）优化成本决议计划，树立方针成本

优化成本决议计划，需要在科学的成本预测基础上收集、整理各种成本信息，在实际和可行的条件下，采用各种降低成本的方法，从若干可行计划中挑选出生产每件合格产物所耗费活劳动和物化劳动最少的计划，将成本最低化作为拟定方针成本的目标。为了优化成本决议计划，需增强公司员工的成本认识，使之在处理每一项事务活动时都能全面地思考和注重下降产品成本的需求，把所费与所得进行比较，以提高公司的经济效益。

（三）加强成本操控，避免抢占成本

加强成本操控，首先是进行方针成本操控。首先要依托履行者自主办理，进行自我操控，以促其进步技能，厉行节约，注重效益。其次是恪守各项法规的规则，操控



各项费用开销、经营外开销等抢占成本。

(四) 树立成本职责准则，加强成本职责查核

成本责任制是对公司各部分、各层次和履行人在成本方面的职责所做的规则，是增强员工降低成本的职责感，激发其主动性、积极性和创造力的有用方法。树立成本职责准则，要把完成成本下降使命的职责落实到每个部门、层次和职责人，使员工的责、权、利相结合，员工的劳作所得同劳作成本相结合；各职责单位与个人要承担下降成本之责，行使成本计划之权，取得奖惩之利。

知识点五：工作的组织

成本会计工作的组织分工，可以分为集中处理方式和非集中处理方式。

(一) 集中处理方式

集中处理方式是指成本的预测、预算核算、控制、考核、成本报表的编制和分析等主要的成本会计工作，都由会计部门集中处理，车间、班组等基层单位只负责登记有关原始记录和填制有关原始凭证，并进行初步的审核、整理和汇总，为会计部门的成本核算提供资料依据。

(二) 非集中处理方式

非集中处理方式也称分散处理方式，是指企业内部各成本核算单位分别对本单位发生的成本进行明细核算，并编制适应日常管理需要的成本报表，进行成本计划、控制和分析等。厂部成本会计机构则负责对各级核算单位的成本会计工作进行业务上的指导、监督和考核，处理不便于分散进行的成本会计工作，如进行全厂的成本预测、决策、计划、分析、考核等。

● 小提示

企业应结合自身的实际情况本着扬长避短的原则确定成本会计工作的分工方式。

成本会计的日常工作职责包括负责受理生产费用开支原始凭证，核对当月的月度计划，对于超预算的费用必须由使用部门说明原因；对各项成本费用进行归集、分配、结转、冲回，负责建立成本费用台账及进行成本分析，反映各类费用的变动情况及原因；负责成本费用报表的编制与审核。



任务实施

一、资讯

接受并明确工作任务，进行小组分工，每组4人，各自负责工作任务的阶段分解、需用物料的准备及相关知识原理的收集。

二、计划与决策

各组独立完成上述任务，第一节课完成成本会计概念、对象、职能、任务等理论知识的学习，第二节课进行组间讨论。

三、实施处理

掌握成本会计概念、对象、职能、任务等基础知识。

四、检查

各小组间进行成本核算基础理论知识讨论，老师进行最后纠正、讲解。

五、总结评价

老师针对各组完成情况进行评比、公布，并进行归纳总结，力求各组能完整完成相应的工作任务。

任务二 成本核算的要求和一般程序

● 引入任务

- (1) 你认为要素费用、产品成本与费用是怎样的关系?
- (2) 如果想对一个企业的经济业务事项进行成本核算时,应遵循怎样的程序?核算要求有哪些?
- (3) 如果你是一名企业的成本会计,你了解的成本核算账户有哪些?
- (4) 作为一名制造企业的成本核算会计,必须了解的核算程序是什么?

◆ 相关专业知识

要素费用是指对企业生产过程中发生的费用,按经济内容所做的分类,主要包括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。

(1) 外购材料。外购材料是指企业为生产耗用而从外部购进的原材料、辅助材料、半成品、包装物、低值易耗品、修理用备件以及其他直接材料。

(2) 外购动力。企业因生产耗用而从外部购进的各種动力。

(3) 外购燃料。企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各種燃料,包括固体燃料、液体燃料、气体燃料等。

(4) 职工薪酬。企业所有应计入生产费用的职工工资,工资性津贴、补贴、奖金及职工福利费用等。

(5) 折旧费与摊销费。企业计提的固定资产折旧费 and 无形资产等的摊销费。

(6) 利息支出。借款利息支出减去利息收入后的金额。

(7) 税金。计入管理费用的各种税金。

(8) 其他支出。不属于以上各要素的费用支出。如差旅费、办公费、租赁费、保险费和诉讼费等。

产品成本项目一般是指计入产品成本的费用按经济用途划分的项目,是对产品成本构成内容所做的分类。设置成本项目可以反映产品成本的构成情况,满足成本管理的目的和要求;有利于了解企业生产费用的经济用途,便于企业分析和考核产品成本计划的执行情况。

为了便于归集生产费用,正确计算产品成本,需要对生产费用进行合理的分类。生产费用按经济用途划分,可将计入产品成本的生产费用分为以下四个成本项目:

(1) 直接材料。直接材料包括企业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、包装物以及其他直接材料。

(2) 直接工资。直接工资包括企业中直接从事产品生产人员的工资及福利费。

(3) 制造费用。制造费用包括企业各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各种费用。一般包括生产单位管理人员工资、职工福利费、生产单位的固定资产折旧费、租入固定资产租赁费、修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销、取暖费、水电费、办公费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费、季节费、修理期间的停工损失费以及其他制造费用，也包括废品损失。

(4) 其他直接支出。其他直接支出包括直接用于产品生产的其他支出。

将生产费用按经济用途划分为成了本项目，便于反映产品成本的构成，可以考核各项费用定额或计划执行情况，查明费用节约或超支的原因，加强对成本的控制和管理，促使企业更有效地降低成本。

知识点一：要素费用、产品成本与费用的联系

生产费用的对象化就构成了产品成本，也就是说生产费用是构成产品成本的基础，虽然某些要素费用与成本项目费用名称有些相似，但两者反映的具体内容是不同的，生产费用要素只能用来反映企业在生产中发生了哪些费用，而成本项目是用来反映生产中发生的这些费用到底用在哪里。具体表现如下：

1. 从反映的内容看

生产费用要素反映的内容包括企业发生的全部生产费用，如外购材料，不论是用于产品生产的直接材料或间接材料，还是用于固定资产修理或专项工程等都包括在内。又比如工资费用，既包括用于产品生产的工资费用，又包括不是用于产品生产的工资费用。而成本项目中反映的原材料仅指构成产品实体（或主要成分）的原材料费用，工资费用仅指直接生产工人的工资。

2. 从涵盖的范围看

生产费用要素反映的是某一时期（月、季、年）内企业实际发生的生产费用，而按成本项目反映的产品成本，是指某一时期某种产品所应负担的费用。

知识点二：成本核算的一般程序

成本核算程序是指从生产费用发生开始，到算出完工产品总成本和单位成本为止的整个成本计算的步骤。成本核算程序一般分为以下六个步骤：

1. 生产费用支出的审核

对发生的各项生产费用支出，应根据国家、上级主管部门和本企业的有关制度、规定进行严格审核，以便对不符合制度和规定的费用，以及各种浪费、损失等加以制止或追究经济责任。

2. 确定成本计算对象和成本项目，开设产品成本明细账

企业的生产类型不同，对成本管理的要求不同，成本计算对象和成本项目也就有



所不同,应根据企业生产类型的特点和对成本管理的要求,确定成本计算对象和成本项目,并根据确定的成本计算对象开设产品成本明细账。

3. 进行要素费用的分配

对发生的各项要素费用进行汇总,编制各种要素费用分配表,按其用途分配计入有关的生产成本明细账。对能确认成本计算对象耗用的直接计入费用,如直接材料、直接工资,应直接计入“基本生产成本”账户及其有关的产品成本明细账;对于不能确认的费用,则应按其发生的地点或用途进行归集分配,分别计入“制造费用”、“辅助生产成本”和“废品损失”等综合费用账户。

4. 进行综合费用的分配

对计入“制造费用”、“辅助生产成本”和“废品损失”等账户的综合费用,月末将采用一定的分配方法进行分配,并计入“基本生产成本”以及有关的产品成本明细账。

5. 进行完工产品成本与在产品成本的划分

通过要素费用和综合费用的分配,所发生的各项生产费用的分配,所发生的各项生产费用均已归集在“基本生产成本”账户及有关的产品成本明细账中。在没有在产品的情况下,产品成本明细账所归集的生产费用即为完工产品总成本;在有在产品的情况下,就需将产品成本明细账所归集的生产费用按一定的划分方法在完工产品和月末在产品之间进行划分,从而计算出完工产品成本和月末在产品成本。

6. 计算产品的总成本和单位成本

在品种法、分批法下,产品成本明细账中计算出的完工产品成本即为产品的总成本;分步法下,则需根据各生产步骤成本明细账进行顺序逐步结转或平行汇总,才能计算出产品的总成本。以产品的总成本除以产品的数量,就可以计算出产品的单位成本。

知识点三: 成本核算要求

在成本核算工作中,应遵循以下要求:

(一) 算管结合,算为管用

算管结合,算为管用是指成本核算应当与加强企业经营管理相结合,所提供的成本信息应当满足企业经营管理和决策的需要。

(二) 正确划分各种费用界限

为了正确进行成本核算,正确地计算产品成本和期间费用,必须正确划分以下五个方面的费用界限。

- (1) 正确划分应否计入生产费用与非生产费用的界限。
- (2) 正确划分生产费用与期间费用的界限。
- (3) 正确划分各月的生产费用和期间费用的界限。
- (4) 正确划分各种产品的生产费用的界限。

(5) 正确划分完工产品与在产品的生产费用的界限。

以上五个方面费用界限的划分过程,也就是产品生产成本的计算和各项期间费用的归集过程。

在这一过程中,应贯彻受益原则,即何者受益何者负担费用,何时受益何时负担费用;负担费用的多少应与受益程度的大小成正比。

(三) 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业财产物资计价和价值结转方法主要包括固定资产原值的计算方法、折旧方法、折旧率的种类和高低,固定资产修理费用是否采用待摊或预提方法以及摊提期限的长短;固定资产与低值易耗品的划分标准;材料成本的组成内容、材料按实际成本进行核算时发出材料单位成本的计算方法、材料按计划成本进行核算时材料成本差异率的种类、采用分类差异时材料类距的大小等;低值易耗品和包装物价值的摊销方法、摊销率的高低及摊销期限的长短等。为了正确计算成本,对于各种财产物资的计价和价值的结转,应严格执行国家统一的会计制度。各种方法一经确定,应保持相对稳定,不能随意改变,以保证成本信息的可比性。

(四) 做好各项基础工作

(1) 做好定额的制定和修订工作。

(2) 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。

(3) 建立和健全原始记录工作制度。

(4) 做好厂内计划价格的制订和修订工作。

(五) 适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法

知识点四: 成本核算的账户(科目)设置

为了进行成本核算,企业一般应设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”等账户。如果需要单独核算废品损失和停工损失,还应设置“废品损失”和“停工损失”账户。生产成本明细账账页见图1-1。

知识点五: 制造业成本核算一般程序

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用,按照成本核算的要求,逐步进行归集和分配,最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的基本过程。根据前述的成本核算要求和生产费用、期间费用的分类,可将成本核算的一般程序归纳如下:

(1) 对企业的各项支出、费用进行严格的审核和控制,并按照国家统一会计制度确定其是否计入生产费用、期间费用,以及应计入生产费用还是期间费用。

(2) 正确处理支出、费用的跨期摊提工作。