



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



成本会计

■ 陈 丽 主编



高等教育出版社
Higher Education Press

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

成本会计

陈 丽 主编

杨智慧 史丽萍 副主编

高等教育出版社

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,是为适应高职高专教学改革的需要,在吸收国内外优秀教材精华和工商企业成本会计实践的基础上编写而成的。本书内容主要包括制造业产品成本的形成、核算和管理等。全书共十五章,各章包括知识目标、能力目标、正文、本章小结及练习题。另外,为方便学生学习和教师教学,本书还附有各章练习题参考答案以及电子教案等资源。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计及其他经济管理类专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,还可供广大会计从业人员学习和工作参考。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 陈丽主编. —北京:高等教育出版社,2009.8

ISBN 978 - 7 - 04 - 027337 - 3

I. 成… II. 陈… III. 成本会计 - 高等学校:技术学校 - 教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 103175 号

策划编辑	沈 炜	责任编辑	武君红	封面设计	张志奇	责任绘图	尹 莉
版式设计	张 岚	责任校对	金 辉	责任印制	宋克学		

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总 机 010 - 58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 16
字 数 380 000

购书热线 010 - 58581118
咨询电话 400 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2009 年 8 月第 1 版
印 次 2009 年 8 月第 1 次印刷
定 价 19.60 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 27337 - 00

前言

本书以理论知识学习为基础,以实践技能训练为重点,以综合素质提高为目标,系统地阐述了成本会计的基本原理和基本技能,旨在使学生通过本书的学习,了解成本会计在企业生产经营活动中的重要作用,掌握制造业成本计算的基本方法和技巧。本书以提高学生分析问题和解决问题的能力为目标,可以为财会专业学生尽快适应工作岗位奠定良好的基础。

本书的编写吸收了以往优秀成本会计教材的精华,本着创新和博采众长的原则,充分体现了“新”、“实”、“通”的特色。

1. “新”。主要体现在三个方面:一是形式新。本书摒弃了以往教材版式单一、理论性过强的缺点,章前的知识目标和能力目标,使读者学习时能够有的放矢。正文中的“温馨提示”、“特别提醒”、“思考”和章后的本章小结,注重以人为本,增加了教材的可读性和趣味性。二是教学思维新。本书突破了传统教材中单纯知识灌输的局限,实现了学生从知到做的转变。三是按照最新企业会计准则的相关规定编写。

2. “实”。主要体现在教材体系的设计上,在保持传统教材阐述的理论知识的基础上,更加强调实务的具体操作性,注重培养学生的实际操作能力。文中例题把实际的原始凭证展示给学生,以便更加与实际工作接轨。

3. “通”。主要体现在教学内容的设计上,强调基础性、通用性。

本书由山东外贸职业学院经济管理系主任陈丽任主编,山东外贸职业学院经济管理系教师杨智慧、青岛市财政局会计结算中心处长史丽萍任副主编,参编人员有山东外贸职业学院教师王亚静、卢吉强、贾莉、孙静、孙中平、邵伟、郭红梅、孙玉红、万颀钧及山东省对外贸易集团有限公司总会计师陈爽艳、山东省国际贸易集团中心会计主管孙志海。全书由陈丽负责统稿和总纂工作。

为保证教材有较强的科学性和较高质量,我们特别邀请中国海洋大学徐国君教授和青岛大学周咏梅教授对全书进行了审稿,在此表示由衷的谢意。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在不足之处,恳请读者不吝指正,以便再版时完善和提高。

编者
2009年6月

目 录

第一章 总论	1	第四章 辅助生产费用的核算	50
学习目标	1	学习目标	50
第一节 成本的含义及其作用	1	第一节 辅助生产费用归集的核算	50
第二节 成本会计的形成和发展	3	第二节 辅助生产费用分配的核算	52
第三节 成本会计的对象、职能和任务	5	本章小结	60
第四节 成本会计工作组织及制度	7	练习题	60
本章小结	9	第五章 制造费用的核算	64
练习题	9	学习目标	64
第二章 工业企业成本核算的基本要求和一般程序	11	第一节 制造费用归集的核算	64
学习目标	11	第二节 制造费用分配的核算	67
第一节 工业企业成本核算的内容和意义	11	本章小结	74
第二节 工业企业成本核算的基本要求	12	练习题	74
第三节 工业企业成本核算的一般程序	14	第六章 生产损失的核算	79
本章小结	16	学习目标	79
练习题	16	第一节 废品损失的核算	79
第三章 工业企业要素费用的核算	19	第二节 停工损失的核算	85
学习目标	19	本章小结	87
第一节 工业企业要素费用核算概述	19	练习题	88
第二节 材料费用的核算	20	第七章 生产费用在完工产品和在产品之间分配的核算	91
第三节 外购动力费用的核算	27	学习目标	91
第四节 人工费用的核算	30	第一节 生产费用在完工产品和在产品之间分配概述	91
第五节 折旧费用的核算	41	第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	94
第六节 利息费用、税金和其他费用的核算	45	第三节 完工产品成本结转的核算	103
本章小结	46	本章小结	103
练习题	46	练习题	103
		第八章 产品成本计算方法概述	110

学习目标	110	第一节 产品成本计算的分类法 ...	173
第一节 工业企业产品生产类型及其对成本计算方法的影响	110	第二节 产品成本计算的定额法 ...	181
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	112	本章小结	192
本章小结	115	练习题	192
练习题	115	第十三章 产品成本计算的变动成本法和标准成本法	197
第九章 产品成本计算的品种法	117	学习目标	197
学习目标	117	第一节 产品成本计算的变动成本法	197
第一节 品种法的特点和适用范围	117	第二节 产品成本计算的标准成本法	205
第二节 品种法的成本核算程序 ...	118	本章小结	215
第三节 品种法举例	120	练习题	215
本章小结	128	第十四章 作业成本法	219
练习题	129	学习目标	219
第十章 产品成本计算的分批法	133	第一节 作业成本法概述	219
学习目标	133	第二节 作业成本法的基本程序 ...	222
第一节 分批法的特点和适用范围	133	本章小结	225
第二节 分批法的成本核算程序 ...	135	练习题	225
第三节 分批法举例	136	第十五章 工业企业成本报表的编制和分析	228
第四节 简化的分批法	139	学习目标	228
本章小结	145	第一节 成本报表的特点和种类 ...	228
练习题	145	第二节 成本报表编制和分析的方法	229
第十一章 产品成本计算的分步法 ...	149	第三节 产品生产成本表的编制和分析	233
学习目标	149	第四节 主要产品单位成本表的编制和分析	237
第一节 分步法的特点和种类	149	第五节 制造费用明细表的编制和分析	242
第二节 逐步结转分步法	150	本章小结	244
第三节 平行结转分步法	162	练习题	244
本章小结	167	参考文献	247
练习题	167		
第十二章 产品成本计算的分类法和定额法	173		
学习目标	173		

第一章 总论



【学习目标】

- 1. 理解成本的含义及其作用
- 2. 理解成本会计的概念
- 3. 掌握成本会计的职能
- 4. 了解成本会计的工作组织

第一节 成本的含义及其作用

成本是会计理论中一个非常重要的概念。在学习成本会计之前,首先必须理解成本的含义及其作用。

一、成本、支出和费用

(一) 成本

根据马克思主义政治经济学原理,商品是使用价值和价值的统一,是社会经济发展到一定阶段的产物。商品的价值由三部分组成:① 生产中已经消耗的生产资料的价值(C);② 劳动者为自己的劳动所创造的价值(V);③ 劳动者为社会所创造的价值(M)。从理论上讲,成本是一个价值范畴,是商品价值中的 $C+V$ 部分。换句话说,成本是企业商品生产过程中,已经消耗的生产资料的价值和劳动者为自己的劳动所创造的价值之和。这一表述,就是通常所说的“理论成本”,它说明了成本的经济实质。

实际工作中,成本的含义与理论上的阐述有所不同,并会随着经济的发展、管理要求的提高而相应地发生变化。例如将废品损失、停工损失等损失列入产品的成本,但它们并不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损失。因此,实际工作中,为了使企业成本计算内容一致,防止乱挤乱摊成本,国家统一制定了产品成本开支范围,明确规定哪些开支允许列入成本,哪些开支不允许列入成本。这种按照法定内容计算出来并登记入账的实际成本,称为制度成本。

以制度成本为基础,本书将成本界定为企业一定时期内为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费。它与产品的生产或劳务的提供直接相关,形成了企业的产品成本或劳务成本。

（二）支出

支出是指企业的经济利益的总流出。其中经济利益是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。因此,支出就是企业现金或现金等价物的总流出,具体包括资本性支出、收益性支出、营业外支出、利润分配性支出等。

资本性支出是指企业支出的效益与前后各会计年度有关的支出,如固定资产支出、无形资产支出等;收益性支出是指企业支出的效益只与本会计年度有关的支出,如原材料支出、工资支出等;营业外支出是指与本企业的日常活动无关的支出,如企业应缴纳的罚款、企业应支付的赔偿金等;利润分配性支出是指企业在利润分配环节发生的支出,如现金股利分配支出等。

（三）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,即企业的生产经营费用。费用具有如下特征:

(1) 费用应当是企业在日常活动中发生的。通常包括销售成本、职工薪酬、折旧费、无形资产摊销费等。

(2) 费用应当会导致经济利益的流出,该流出不包括向所有者分配的利润。

(3) 费用应当最终会导致所有者权益的减少,因此偿还借款、购买工程物资等发生的支出不作为费用。

因此,在企业的各项支出中,只有与日常活动有关的收益性支出才是费用。也就是说,只有用于产品的生产和销售,用于组织和管理生产经营活动,以及为筹集生产经营资金所发生的各种收益性支出才应计入费用。实质上,费用发生时根据具体情况可能会会计入生产成本、制造费用、管理费用、销售费用、财务费用。鉴于此,费用按其与其产品生产(或提供劳务)的关系可分为产品生产费用和期间费用。

产品生产费用是指企业一定时期内为生产产品和提供劳务而发生的各种耗费。它同产品的生产有直接关系,最终将形成企业的产品成本,也就是本书界定的成本。它包括直接材料、直接人工和制造费用,最终将计入生产成本和制造费用。

期间费用是指同企业日常活动有密切关系,但同产品的生产无直接关系的耗费。它与企业日常活动发生的期间配比,直接计入当期损益,不构成企业的产品成本,包括销售费用、管理费用和财务费用。

（四）支出、费用和成本的关系

支出是企业的经济利益的总流出。费用是企业在日常活动中发生的经济利益流出,费用可分为产品生产费用和期间费用。产品生产费用即本书界定的成本。支出、费用和成本的关系见图 1-1。

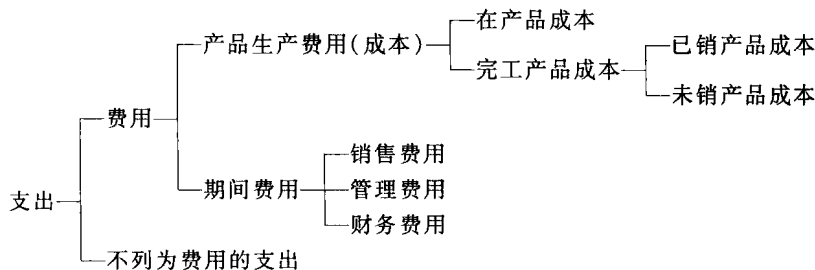


图 1-1 支出、费用和成本的关系

二、成本的作用

成本是反映和控制企业生产经营管理工作的综合性指标,是确定企业盈亏和制定产品价格的基础。在市场经济条件下,成本具有十分重要的作用。其主要表现在以下四个方面。

(一) 成本是生产耗费补偿的尺度

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的生产要素的种类和数量是通过成本指标来反映的。为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费(包括已经消耗的生产资料的价值和劳动者为自己的劳动所创造的价值)进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产过程中的耗费只能按照成本数额用销售收入补偿,即企业从取得的收入中划分出相当于费用的部分,用于重新购买原材料、支付工资和其他费用。若补偿小于耗费,再生产得不到保证,必然影响到企业的盈利和利润分配。因此,成本这一补偿耗费的尺度,对于正确计算企业利润有着重要的意义。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业生产经营的目的是向社会提供产品或劳务,同时获取利润。企业实现的收入减去费用的差额等于营业利润。企业必须以尽可能少的费用投入,实现尽可能多的利润。所以,企业必须对生产过程中的耗费进行如实反映。企业产品产量的多少,产品质量的好坏,劳动生产率的高低,废品率的高低,材料是否节约,生产设备是否充分利用,工艺过程是否合理,供销环节是否协调等,都直接或间接地影响到产品成本。利用成本指标还可以事先控制成本水平,监督各项费用开支。通过成本指标,可以综合反映企业各个方面的工作质量。

(三) 成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是价值的货币表现,国家和企业制定产品价格时,必须遵照价值规律,使产品价格尽可能符合产品的价值。企业再生产过程中的耗费由销售收入补偿,销售收入等于销售数量乘以销售价格。当产品的销售价格低于其成本时,企业的销量越大,其亏损就越多。只有销售价格高于其成本,才能使企业销量越大,利润越大。因此,成本是制定产品价格的重要依据。

(四) 成本是企业生产经营决策的重要依据

企业经营管理的核心是提高本企业的经济效益,只有不断提高经济效益,才能增强自身的竞争能力。为此,企业必须进行正确的生产经营决策。成本因素是做出生产经营决策的决定性因素,因为成本低,才可能有较好的经济效益,才可能有较强的社会竞争力。所以,成本是企业生产经营决策的重要依据。

第二节 成本会计的形成和发展

成本会计是会计的一个重要分支,它是在社会经济发展过程中逐步形成和发展起来的。其发展大体经历了三个阶段:萌芽时期、奠基时期和发展时期。

一、萌芽时期(19世纪80年代以前)

早期,工业以家庭手工业为主,人们对活动结果并不关注。随着社会的发展,工厂取代了

家庭手工业,生产变成了购买原材料、支付工资的形式,成本计算也成为必要。此时,成本是估计的,只知道一个大概数。为了使成本接近准确,人们开始对生产过程中发生的直接费用进行计算和汇总,对数额不大的间接费用做损失处理。这种极为粗略的计算,为成本核算打下了基础。16世纪中期,意大利印刷商及毛纺商开始进行成本记录,并创造了分批成本制度和分步成本制度。此时期的成本会计仍未形成一套完整的方法和理论体系,是成本会计的萌芽时期。

二、奠基时期(19世纪80年代至20世纪20年代)

19世纪产业革命后,企业数量增多且规模壮大,企业间竞争加剧,生产成本受到重视。资本家要求会计人员担当此项工作,这时,成本计算同会计核算结合起来,形成了一套计算成本的方法和理论体系。会计专家劳伦斯对此时期的成本会计作了如下定义:成本会计是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售产品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局进行经济、有效和有利的产销决策时参考。可以看出,此时期的成本会计强调应用会计的一般原理计算,是财务会计的一个组成部分,为以后成本会计的发展奠定了基础。

三、发展时期(20世纪20年代至今)

20世纪初,泰勒制度被广泛使用,其核心是强调提高生产和工作效率。随着泰勒制度的广泛实施,与其科学管理方法直接相联系的标准成本、预算控制、差异分析等技术方法成为成本会计的一个组成部分。成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到企业内部的各个主要部门。美国的尼科尔森和罗尔巴克合著的《成本会计》,以及陀尔著的《成本会计原理和实务》等,使成本会计理论和方法得到进一步完善和发展,形成了独立的学科。英国会计学家杰·贝蒂将成本会计定义为:成本会计是用来详细地表述企业在预算和控制它的资源(指资产、设备、人员及所耗的各种材料和劳动)利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。

从20世纪50年代起,资本主义经济出现了新变化,即资本进一步集中,企业规模日益壮大,涌现了大量的跨国公司,同时,在战争中发展起来的科学技术大量转移到民用产品,产品更新换代快,竞争十分激烈。这时,企业只有以物美价廉的产品来提高竞争力,争取在市场上的立足之地。在生产以前,对产品的设计、结构、工艺、生产组织安排等各个方面进行合理改革,制定各种不同方案,选取最佳方案作为经营决策的依据,以此方法来大幅度降低成本。这时就形成了以管理为主的成本会计,成本会计得以发展。

20世纪80年代以后,现代高科技被广泛应用于生产,计算机化、自动化程度提高,猛烈冲击了成本会计的计量工作。而且,经济的发展使市场环境发生了重要变化,市场需求由大众化需求向个性化需求转变,成本管理的目标不再是利润最大化,而主要集中在“用户满意”层面上。经营方式与管理策略的变化,使得成本会计信息在确定企业战略方向方面发挥了更重要的作用,成本会计的作用日趋广泛,成本会计也得到了大力发展。

第三节 成本会计的对象、职能和任务

根据成本会计的产生与发展过程可知,不同时期成本会计的含义不同。现代成本会计是指运用会计的基本原理和一般核算原则,采用专门的方法,对企业生产经营过程中发生的成本、费用进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。成本会计有狭义和广义之分。狭义的成本会计只是指进行成本核算的会计,而广义的成本会计是指进行成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查等各个环节的管理活动的会计。

由成本会计的概念可以看出,成本会计属于专业会计,它具备会计的基本特征与基本职能,其核算的对象是企业生产经营过程中发生的各项成本费用。成本会计是会计学科体系中的一个重要分支。

一、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。随着成本会计的发展,成本会计的对象也发生着变化。我国的部分企业,为加强成本管理,提高经济效益,已开始从西方发达国家引入变动成本、固定成本等专项成本概念。因此,现代成本会计的对象指的是各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

本书以工业企业为例讲述成本核算的过程。

工业企业在生产经营过程中,有些耗费与产品生产有直接关系,如原材料耗费、人工耗费等,这些与产品生产有直接关系的耗费都采用一定的方法计入产品成本。企业为加强经济核算,某些不形成产品价值的损失(如废品损失、季节性和修理期间的停工损失等)也计入产品成本。产品成本是工业企业成本会计的对象。

此外,工业企业在生产经营过程中,有一些耗费与产品生产无直接关系,如销售部门为销售产品所发生的销售费用,管理部门为组织和管理企业的生产所发生的管理费用,企业发生的金融机构手续费等财务费用,都难于按产品计入产品成本。这些费用一般按期间计入当期损益,形成企业的销售费用、管理费用和财务费用三项期间费用,从当期利润中扣除。期间费用也是工业企业成本会计的对象。

综上所述,工业企业成本会计的对象包括产品成本和期间费用。

二、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种经济管理活动,在整个生产经营过程中所发挥的功能。它贯穿于成本管理的各个环节,其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、成本考核和成本检查。

(一) 成本预测

成本预测是根据成本数据和其他相关资料,运用一定的专门方法,对企业未来的成本水平及其发展趋势作出科学的估计。

成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段。也就是说,通过成本预测,可以掌握企业未来的成本水平及变动趋势,从而可以提高降低成本的自觉性,也为成本决策、成

本计划和成本控制提供了及时有效的信息。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,结合企业的具体情况,对制定的各种可行性方案进行分析、比较,从中选择出最优方案,以便确定目标成本,制定成本计划。例如,同一种产品、不同等级的产量如何搭配可使利润最大;自制半成品是直接出售还是继续加工;零部件应该自制还是外购;等等。

成本决策是成本计划的前提,是企业提高经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策提供的最优方案所确定的成本目标,具体规定在一定时期内为完成生产任务所需的生产费用数额,确定各种产品的成本水平,并提出保证成本计划顺利实现所应该采取的措施。成本计划通常包括编制生产成本及期间费用预算、产品总成本及单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。成本计划为企业进行成本控制、成本分析和成本考核提供了重要依据,一经确定,对各个生产单位及职能部门就具有了约束作用。

(四) 成本控制

成本控制是指在生产经营活动中,根据预先规定的成本标准和费用预算,对比实际发生的费用与成本,及时发现其与预定目标之间的差异,及时纠正,使其控制在成本计划和成本标准的范围内。成本和费用是反映企业工作质量的综合性经济指标。通过成本控制,可以揭示问题,找出差距,防止浪费,消除损失。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节、各部门,内容包括企业人力、物力、财力的成本,是综合反映企业工作质量的重要指标。

(五) 成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中所发生的各种成本,按照一定的对象和标准进行归集和分配,并进行相应的账务处理的过程。成本核算是成本会计工作的核心。

通过成本核算,可以计算出产品的实际总成本和单位成本,进而能够反映成本计划的执行情况,为编制下期成本计划,进行未来成本预测和决策提供资料;同时,成本核算也是制定产品价格的重要依据。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本计划、成本核算提供的资料和其他相关资料,与相关指标(比如目标成本、上年实际成本、同行业成本等)进行对比,揭示影响成本、费用的各种因素及影响程度,以了解产品成本的变动情况,挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析是成本核算工作的继续,是成本会计的重要组成部分。

根据成本报表和成本计划等资料进行的事后成本分析,主要包括全部产品成本计划完成情况的分析、可比产品成本计划完成情况的分析、产品单位成本计划完成情况的分析、制造费用预算执行情况的分析、技术经济指标变动对产品成本影响的分析、产品质量变动对成本影响的分析、工人劳动生产率变动对成本影响的分析、材料利用情况变化对成本影响的分析等。

(七) 成本考核

成本考核是根据成本核算、成本分析提供的资料和其他相关资料,定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价。成本考核以各责任者为考核对象,以其可控制成本为界限,并

按责任的归属来核算和考核其成本指标的完成情况,评价其工作业绩并决定对其奖惩,以充分调动各个责任者完成预定目标的积极性。

(八) 成本检查

成本检查又称成本审查,是指企业通过审核各项费用和产品成本,以检查各项费用开支的合法性、合理性、真实性及产品成本计算的正确性。它既包括企业内部成本会计工作人员的日常审查,也包括企业外部有关人员定期和不定期地对企业成本费用的审查。通过成本检查,能够发现企业的各项费用开支是否符合国家有关规定,成本计算是否正确,并且能够发现管理中的漏洞,提高员工节约费用、降低成本的意识。

上述成本会计的八项职能既相互独立又相互联系,构成了成本会计工作的有机整体。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析、成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现;成本核算是对决策目标是否实现的最后检验;成本核算和成本计划资料是成本分析的依据,成本分析在于找出影响成本变动的各种因素和原因,并对成本决策的正确性作出判断;成本考核是实现成本决策目标、强化成本核算作用的重要手段;成本检查是成本核算的继续和深化,是保证成本核算资料的真实性、合法性、合理性的重要手段。

在上述各项职能中,成本核算是成本会计最基本的职能,离开了成本核算,就谈不上成本会计,更谈不上其他职能的发挥。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是由成本会计的内容和成本管理要求所决定的,其根本任务是促进企业不断降低成本,提高经济效益。具体地说,成本会计的任务主要包括进行成本预测,编制成本计划和费用预算,争取企业生产经营效益的最优化;正确计算产品成本,及时提供成本信息,反映成本计划的执行情况;定期分析和考核消耗定额和成本计划的执行情况和结果,调动企业职工生产经营的积极性。值得注意的是,正确计算产品的实际成本,是成本会计的核心工作。

第四节 成本会计工作组织及制度

为保证成本会计任务的实现,必须对成本会计工作进行合理组织,设置合理的成本会计的机构,配备专职或兼职的成本会计工作人员,制定合理的成本会计制度。

一、成本会计的机构、组织形式和人员

(一) 成本会计机构

1. 设置原则

成本会计机构是相对静态的社会实体单位,是企业负责组织领导和直接从事成本会计工作的职能部门。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费用的原则,设置成本会计工作机构。企业的业务类型和经营规模以及成本会计机构与财务会计机构的关系都影响到成本会计工作组织的设置。

2. 内部分工

成本会计机构可以按照成本会计的职能设立成本预测组、成本分析组、成本核算组等,也可以按照成本会计的对象设立产品成本分析和核算组、期间费用分析和核算组。不论是以何种标准设立的成本会计工作组,都应当在本企业会计部门的领导下,认真执行成本会计制度及有关的管理制度,都应当负责组织和处理各项成本会计工作业务,当好领导的参谋,使企业在良性状态下运作。

(二) 成本会计工作的组织形式

企业内部各级成本会计机构的分工方式包括集中式和分散式两种。

1. 集中式

集中式是指由公司总部的成本会计机构集中负责制定成本计划与定额,完成成本核算和分析等方面的工作。采用这种工作方式减少了核算层次和核算人员,但却不利于车间、班组掌握和控制成本,不利于调动各层次的积极性。这种组织形式一般适用于成本会计工作较为简单的企业。

2. 分散式

分散式也称为非集中式,是指成本核算等方面的工作,分散由各分厂或车间等生产单位、其他有关部门和公司总部的成本会计机构分别完成。公司总部的成本会计机构对各生产单位和其他有关部门的成本会计机构的工作进行指导、监督,负责成本数据的最后汇总,对整个公司成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查。采用这种工作方式有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算,能充分调动全体职工增产节约、降低成本的积极性,但却增加了核算层次和核算人员,同时也增加了成本会计工作的时间和费用。这种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企业。

(三) 成本会计人员

成本会计人员的工作效率和自身素质在成本会计工作中尤为重要。企业可以根据自身的规模合理配备成本会计工作人员。在规模较大的企业,要专设成本会计部门,配备具有成本会计专业知识的人员;规模相对较小的企业,通常在会计部门中指定专人处理成本会计工作。

二、成本会计的法律、法规和制度

为规范会计工作,我国制定了专门的会计法律、法规和制度,成本会计机构和会计人员也必须严格按照有关会计法律、法规和制度的规定进行成本核算,实行会计监督。与成本会计有关的法律、法规和制度包括《中华人民共和国会计法》、国家统一的会计制度和企业内部的会计制度和成本核算办法。

(一) 《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。它是会计法规体系中最具权威性、最具法律效力的法律规范,是制定其他各层次会计法规的依据。

(二) 国家统一的会计制度

国家统一的会计制度是由国务院财政部门制定的会计部门规章。它包括国家统一的会计核算制度、国家统一的会计监督制度、国家统一的会计机构和会计人员制度、国家统一的会计工作

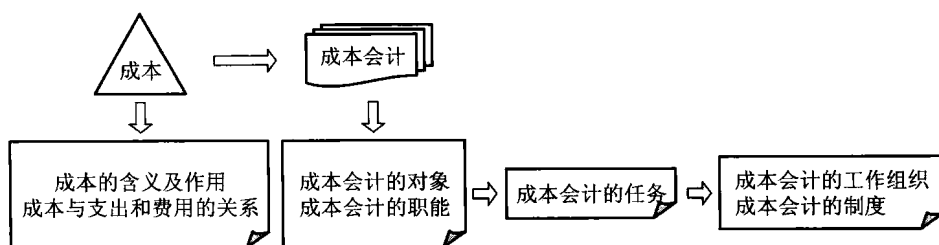
管理制度等。

(三) 企业内部的会计制度和成本核算办法

企业组织成本费用核算时,应当根据企业的具体情况,制定企业内部的会计制度和成本核算办法。当然,企业内部的会计制度和成本核算办法的制定必须依照《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度的要求,符合本企业经济活动的特点,并能满足本企业进行成本核算和监督的要求。



成本会计总论



一、单项选择题

1. 从理论上讲,成本是产品价值中的()部分。
A. $C+V+M$ B. $C+V$ C. $V+M$ D. $C+M$
2. 成本会计最基本的任务和中心环节是()。
A. 成本预测,成本计划 B. 审核和控制各项费用的支出
C. 进行成本核算,提供实际成本的核算资料 D. 参与企业的生产经营决策
3. 实际工作中,工业企业的产品成本包括()。
A. 废品损失 B. 销售机构发生的费用
C. 行政管理费用 D. 筹集资金费用
4. 成本这种资金耗费,是相对于()而言的。
A. 一定对象 B. 一定时期 C. 一个会计主体 D. 一个企业
5. 我国会计工作的基本法是()。
A. 《中华人民共和国会计法》 B. 《企业财务通则》
C. 企业会计基本准则和具体会计准则 D. 《企业会计制度》
6. 集中工作方式和分散工作方式是指()。
A. 企业内部成本会计对象 B. 企业内部成本会计职能
C. 企业内部各级成本会计机构 D. 企业内部成本会计方法

7. 产品成本是指为制造一定数量、一定种类的产品而发生的以货币表现的()。

- A. 物化劳动耗费 B. 各种耗费 C. 原材料耗费 D. 人工耗费

8. 对企业生产经营过程中所发生的各种成本,按照一定的对象和标准进行归集和分配,并进行相应的账务处理的过程是()。

- A. 成本会计 B. 成本核算 C. 成本预测 D. 成本计划

9. 成本会计的统一计量尺度是()。

- A. 人民币 B. 劳动量度 C. 货币量度 D. 实务量度

二、多项选择题

1. 成本会计的职能包括()。

- A. 成本预测和成本计划 B. 成本决策和成本核算
C. 成本分析和成本控制 D. 成本考核和成本检查

2. 应计入期间费用的项目是()。

- A. 管理费用 B. 制造费用 C. 采购成本 D. 销售费用
E. 财务费用

3. 理论成本是指产品在生产过程中耗费的()。

- A. 物化劳动 B. 部分物化劳动 C. 活劳动 D. 部分活劳动

4. 下列各项支出中,应明确计入产品成本的支出是()。

- A. 制造费用 B. 折旧费用
C. 生产工人的工资 D. 生产单位的折旧费用

三、判断题

1. 期间费用一般应当分配计入产品或者劳务的成本。()

2. 成本会计的基本工作是成本决策工作。()

3. 为了促使企业加强经济核算,产品成本开支范围可以与理论成本有所背离,但应通过法规制度加以限制。()

4. 任何不构成产品价值的支出都不能列入产品成本。()

5. 集中工作方式一般应用于较为复杂的企业。()

6. 产品成本应当包括生产和销售过程中发生的各种费用。()

7. 成本预测是成本决策的结果。()

第二章 工业企业成本核算的 基本要求和一般程序



【学习目标】

- 1. 熟悉工业企业成本核算的内容
- 2. 了解工业企业成本核算的意义
- 3. 理解工业企业成本核算的基本要求
- 4. 掌握工业企业成本核算的一般程序

第一节 工业企业成本核算的内容和意义

一、工业企业成本核算的内容

工业企业成本核算有广义和狭义之分。广义的成本核算包括产品生产费用的核算和期间费用的核算；而狭义的成本核算仅指产品生产费用的核算。其中期间费用的核算包括管理费用、销售费用和财务费用的核算；产品生产费用的核算是指对生产过程中所发生的各项费用进行审核，并按照一定的成本计算对象进行归集和分配，进而采用适当的方法计算出各对象的总成本和单位成本的过程。



【特别提醒】成本计算对象是指承担产品生产费用的对象。对于工业企业来说，成本计算对象一般是其生产的各种产品或提供的各种劳务。除此之外，产品批次、产品类别或者生产步骤等都可以作为成本计算对象。本书主要以产品的相关内容为例进行讲解，不涉及劳务。

本书所指成本核算是狭义的成本核算。具体讲，包括以下内容：

- (1) 要素费用的核算。要素费用的核算包括材料费用、外购动力费用、人工费用、折旧费用、利息费用、税金和其他费用的核算。
- (2) 部门费用的核算。部门费用的核算包括辅助生产费用、制造费用、废品损失和停工损失的核算。
- (3) 生产成本在完工产品和在产品之间分配的核算。