



21 世纪中职教育规划教材
21 SHIJI ZHONGZHI JIAOYU GUIHUA JIAOCAI

总主编 蒋金森

成本会计

主 编 张红梅



Chengben Kuaiji



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪中职教育规划教材

成本会计

CHENG BEN KUAI JI

主 编 张红梅

副主编 韦雁玲 阎 卫



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/张红梅主编. —上海:立信会计出版社,
2009.8

21 世纪中职教育规划教材

ISBN 978-7-5429-2362-2

I. 成… II. 张… III. 成本会计—专业学校—教材
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 148315 号

责任编辑 张巧玲
封面设计 周崇文

成本会计

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	14.25
字 数	344 千字
版 次	2009 年 8 月第 1 版
印 次	2009 年 8 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-2362-2/F·2063
定 价	22.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

我国社会主义市场经济的发展,需要大量不同层次的经济管理人才,不仅需要高层次的高级管理人才,如本科和高职高专等人才,也需要大量中职水平的适用性人才。培养结构合理的经济管理人才是社会的需要,也是教育工作者的责任和追求。近几年来,在政府的大力支持下,中等职业教育发展很快,它与高职高专相比更具有行业性和实践性,与实际工作联系更加紧密,学生毕业后能尽快地成为第一线的工人或基层管理人员,这也是我国中等职业教育的目的所在。但目前我国中等职业教育的教材滞后,或是本科教材和高职教材的“压缩饼干”,其主要原因是没有突出行业性和实践性的特点,理论论述所占的篇幅过多,这就需要改进,也需要广大教育工作者或其他有识之士完成这项工作。本规划教材正是本着这样的思想,为适应我国中等职业教育的特点而编写的。

本规划教材的特点在于:理论论述适中,注重操作技能的培养,与当前的有关制度和具体实践相结合,目的在于让使用本规划教材的学生在熟悉必要的理论知识的前提下,系统地掌握实际工作的业务处理技术和方法,成为经济生活中第一线的具有较强操作技能的工作人员。

本规划教材由蒋金森担任总主编,根据目前我国中等职业教育开设的课程进行总的设计,并组织各中等职业学校具有高级职称的教师担任各本教材的主编,由富有丰富教学经验的骨干教师参加编写。本规划教材具有较强的适用性,其编写特点是:每章前均有内容提要,起



到了提纲挈领的作用,方便读者领会本章的重点、要点和难点;每章后附有思考题和练习题,以使读者通过学习掌握本章的主要内容和具体的业务处理方法;在每本教材的最后附有练习题答案,还附有模拟试题及其参考答案,以使读者能够把整本教材的内容真正地融会贯通,增强操作技能。本规划教材适用于中等职业教育的教学使用,也可以作为在职经济工作者进修和自学教材使用。

本规划教材的出版得到立信会计出版社的大力支持,尤其是余榕编辑的鼎力协助才促使本规划教材得以顺利出版,在此表示衷心的感谢。

由于编者的学识有限,加之编写时间仓促,特别是对中等职业教育的精神领会尚不够深刻,本规划教材难免会有不足之处,恳请读者批评指正,以便再次修订时补充提高。

编 者

2009年8月

FOREWORD 前言

职业教育是现代国民教育体系的重要组成部分,在实施科教兴国战略和人才强国中具有特殊的重要地位。要发展职业教育,提高教学质量,实现学习、就业的零距离,必须重视教材建设。为此,我们根据当前企业成本会计实务的要求以及职业教育的特点,结合多年职业学校财会专业教学经验和科研成果,遵循财政部 2006 年发布的《企业会计准则》,按照“理论必须、够用,能力本位,就业导向”的职业教育原则,以培养学生的职业能力为导向组织编写本教材。

本书以生产过程最为典型的工业企业成本会计人员所要从事的实际工作内容为主线,以理论结合实践为出发点,突出对工作流程、业务操作要点及学生实践能力的培养。力求做到简明、易懂、严谨、规范。本书的主要特色如下。

1. 编写思路创新。

本书紧密结合职业学校成本会计教学的要求和特点。以理论够用、适度为基本原则,避免面面俱到,重点突出职业教育的应用性和实践性。

2. 编写体例创新。

本书各章节按“学习目标—学习重点—学习难点—学习指导—引言—正文—课后思考与练习”的体例编写,每一个重点业务内容当中或后面还穿插“想一想”、“特别提醒”、“练一练”等行文活泼、通俗易懂的小知识和小技能。既有利于学习者更好地把握重难点及学习方法,又能激发学习者的学习欲望。



3. 坚持“行动导向”的教学理念。

为了加强学生技能培养,突出“做中学,做中教”职业教学特色。本书对成本会计岗位所要完成的常见业务,配以当前企业的操作步骤、计算步骤进行实例展示,同时配以练一练或课堂练习等。以强化学习者的实践能力,强化知识和技能的运用和巩固。教材中采用的成本核算资料大都来源于实践工作中的业务案例,行文简洁明了,直观易懂。

本书由三所中等职业学校的一线授课教师通力合作编写而成。广西银行学校会计部张红梅担任主编,并负责对全书修改和总纂。韦雁玲、阎卫担任副主编。各章编写分工如下:第一、第二、第三章、综合练习题与参考答案由张红梅编写;第四、第六章由吴瑶编写;第五章由刘继周编写;第七章由韦雁玲编写;第八、第九章由阎卫、闭晓冬编写。

本书适用于中等职业学校、高职高专院校会计、会计电算化、财务管理及其他财会方向专业学生学习,也可作为会计人员培训和自学用书。

在本书的编写过程中,我们不仅参阅了大量国内外相关的专家和学者的专著,而且还深入企业做了大量的调研,并获得了启发和借鉴,在此谨向他们表示诚挚的谢意!

在编写本书过程中,我们每一位参与者都尽最大的努力,但由于受时间和水平所限,书中难免存在不当之处,期待同行的专家、教师、学生和广大读者在使用过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便及时修订和完善。谢谢!

编 者

2009年8月

CONTENTS 目 录

第一章 成本会计基础知识	001
第一节 支出、费用、成本的概念及分类.....	001
第二节 成本会计的概念、对象、职能和任务.....	004
第三节 成本会计的工作组织.....	006
第四节 成本核算的基本要求与核算程序.....	007
第五节 成本费用归集和分配的相关知识.....	010
课后思考与练习.....	011
第二章 要素费用的归集和分配	015
第一节 材料费用的归集和分配.....	015
第二节 职工薪酬费用的归集和分配.....	021
第三节 外购动力费用的归集和分配.....	029
第四节 折旧费及其他费用的归集和分配.....	031
课后思考与练习.....	036
第三章 辅助生产费用的归集和分配	043
第一节 辅助生产部门的特点.....	043
第二节 辅助生产费用的归集和分配.....	044
课后思考与练习.....	061
第四章 制造费用的归集和分配	067
第一节 制造费用的含义和内容.....	067
第二节 制造费用的归集和分配.....	068
课后思考与练习.....	074
第五章 生产损失的归集和分配	079
第一节 废品损失的概述.....	079
第二节 废品损失的归集和分配.....	080
第三节 停工损失的归集和分配.....	088
课后思考与练习.....	089



第六章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	095
第一节 在产品数量的核算.....	095
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法.....	098
第三节 完工产品成本的结转.....	106
课后思考与练习.....	107
第七章 产品成本计算的基本方法	112
第一节 产品的生产类型和成本核算方法.....	112
第二节 产品成本计算的品种法.....	114
第三节 产品成本计算的分批法.....	123
第四节 产品成本计算的分步法.....	129
课后思考与练习.....	149
第八章 产品成本计算的辅助方法	167
第一节 产品成本计算的分类法.....	167
第二节 产品成本计算的定额法.....	170
课后思考与练习.....	175
第九章 成本报表的编制和分析方法	177
第一节 成本报表的概念、种类及作用.....	177
第二节 成本报表的编制方法.....	178
第三节 成本分析方法.....	182
课后思考与练习.....	185
综合自测题(一)	187
综合自测题(二)	193
参考答案	203

第一章



成本会计基础知识

学习指导

成本会计的基本知识是学习《成本会计》课程的基础。学习者在学习时,首先要重点理解支出、费用、成本等相关概念及种类,这部分是本章的重点和难点之一,学习时不能死记硬背,要充分理解和掌握它们之间的内在关系;同时重点理解成本会计核算的基本要求、成本核算程序、成本归集和成本分配的相关概念及分配原则,特别要明确各种费用界限的划分,这部分内容学习时也不能死记硬背,应结合前期学过的财务会计的相关知识和案例充分理解;另外,还需要了解成本会计的含义、对象、职能、任务、法规和成本会计人员应具备的基本素质能力,这样有利于学习者明确学习本课程的目的和要求。学习时要学会应用相关知识来解决书中提出的“想一想”及“课后思考与练习”,以强化和巩固所学到的知识。

第一节 支出、费用、成本的概念及分类

一、支出

企业的一切开支及耗费都属于支出。支出按性质划分,可以分为资本性支出、收益性支出、营业外支出、所得税支出和利润分配支出五大类。

(一) 资本性支出

资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入有关,也与以后会计期间的收入相关的支出。这种支出一般转化成另一项资产的价值,并在以后资产使用中按受益情况分期将其价值计入各期费用。例如,购建固定资产的支出,取得无形资产的支出和对外投资的支出等。

(二) 收益性支出

收益性支出是指该支出的发生仅与本会计年度的效益相关的支出。这种支出直接计入当



期费用,从当期的收入中得到补偿。例如,生产所消耗的材料、职工薪酬的支出等。

(三) 营业外支出

营业外支出是指与企业的生产经营活动没有直接联系的支出。例如,捐赠支出、罚款支出、违约支出和意外事故造成的损失等。

(四) 所得税支出

所得税支出是指企业在取得经营所得与其他所得的情况下,按国家税法规定应向政府缴纳的税金支出。所得税费支出作为支出企业的一项费用,也是直接冲减当期收益。

(五) 利润分配支出

利润分配支出是指在利润分配环节下的开支。例如,支付股利。

想一想

“资本性支出”与“收益性支出”最主要的区别是什么?下列支出属于收益性支出的是()。

- A. 购进原材料支付的运杂费
- B. 支付的产品销售费用
- C. 购进产品生产线的价款
- D. 支付给生产工人的工资

二、费用

费用是指企业生产经营过程中发生的各种耗费,或者说是企业为了获取营业收入而提供商品或劳务所发生的耗费。

费用是企业支出的构成部分,在企业的支出中,凡是与本企业生产经营活动有关的支出可直接计入费用或分期转化为费用,而与本企业生产经营活动无关的支出,则不作为费用。例如,长期投资支出、利润分配支出以及营业外支出等。

企业一定时期生产经营过程中发生的费用,按其同产品生产的关系可相应分为生产费用和期间费用两大类。

(1) 生产费用。生产费用归属于特定对象(产品或劳务),计入产品(或劳务)成本。计入产品成本的生产费用按其经济用途可进一步划分为若干个成本项目,包括直接材料、直接人工和制造费用等。

(2) 期间费用。期间费用是不能直接归属于某一特定对象的费用,但可以确定其归属期间,因此,全部列入当期损益。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用三项。

想一想

“支出”与“费用”有什么不同?下列支出中最终能作为费用的支出是()。

- A. 购买固定资产的支出
- B. 支付股利的支出
- C. 购买国债的支出
- D. 支付办公费的支出

三、成本

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费或支出。

成本是对象化的费用,企业为了取得任何一项资产所发生的费用,均构成其成本。如购买

一批原材料所发生的有关支出,即可归结为该批原材料的成本。为生产某种产品所发生的相关支出,则形成该项产品的成本。

成本是企业重要的经济信息。不同的成本信息对经营管理决策的作用不一样,企业应从成本核算和管理的需要出发进行成本分类。

(一) 成本按经济用途分类

制造业的成本可按经济用途分为制造成本、销售成本、管理成本和财务成本等。

制造成本是企业在制造产品过程中发生的成本,通常由直接材料、直接人工和制造费用等项目构成。

销售成本是指产品从生产者到消费者手中所发生的一切成本,包括已销产品的制造成本和销售费用。

管理成本是企业行政管理部门为执行供应、生产、销售功能而发生的费用。

财务成本是企业为筹集资金而发生的成本,如企业支付的贷款利息支出。

(二) 成本按与收益配比的时间分类

成本按与收益配比的时间分为产品成本和期间成本。

产品成本是生产一定种类,一定数量的产品所支出的各种生产费用之和。产品成本与会计期间无直接关系而与成本计算对象密切相关。

期间成本是指与产品没有直接关系而与会计期间密切相关的成本。包括管理费用、销售费用和财务费用。



特别提醒

生产费用和产品成本是两个既相互联系又相互区别的概念。

生产费用按一定的产品加以归集和汇总,就是产品成本。所以,生产费用是产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。生产费用反映的是企业某一时期生产产品发生的费用,而产品成本则是反映某种产品应承担的费用。企业某一时期发生的生产费用与归属产品的期间并不完全一致。即归属于当期某一完工产品成本中的生产费用有一部分是当期发生的,有一部分则可能是以前会计期间发生的;归属于本期的生产费用也不一定就归属于当期某一完工产品成本,可能会由以后期间完工的产品来负担。

(三) 成本按照其计入产品成本的方式分类

成本按照其计入产品成本的方式不同分为直接生产成本和间接生产成本。

直接生产成本是直接用于产品生产的成本。例如,生产产品耗用的材料、职工薪酬、机器设备的折旧费等;间接成本是间接用于产品生产的成本。例如,机物料消耗、辅助生产车间和车间管理人员的薪酬、车间厂房的折旧等。

直接生产成本计入产品成本时有直接计入和间接计入两种方法。如果属于某种产品单独发生,能够直接计入该种产品成本的,应该直接计入该种产品成本;属于几种产品共同发生的,不能直接计入某种产品成本的生产费用,则应采用合理的分配方法,分配计入这几种产品的成本。

间接生产成本一般是间接计入产品成本,当间接生产成本发生时一般无法直接判定它所归属的成本计算对象,因而不能直接计入所生产的产品成本中去,而须按成本发生的地点先行



归集,月终时再采用一定的方法在各成本计算对象间进行分配,计入各成本计算对象的成本中。但是如果企业只生产一种产品,间接生产成本是直接计入成本,应直接计入该种产品的成本。



小思考

直接生产成本均是直接计入产品成本吗?



特别提醒

费用和成本是两个独立的概念,但两者又有一定的关系。

两者的联系在于,成本是按一定对象归集的费用,是对象化了的费用。两者的区别是,费用是资产的耗费,它是针对一定的期间而言的,而与生产哪一种产品无关;成本则与一定种类和数量的产品或商品相联系,而不论发生在哪一个会计期间或几个会计期间。



想一想

下列能计入产品成本的费用是()。

- A. 车间生产工人的职工薪酬
- B. 车间管理人员的薪酬
- C. 离退休人员的退休金
- D. 因筹资支付给银行的手续费



关注

支出、费用、产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

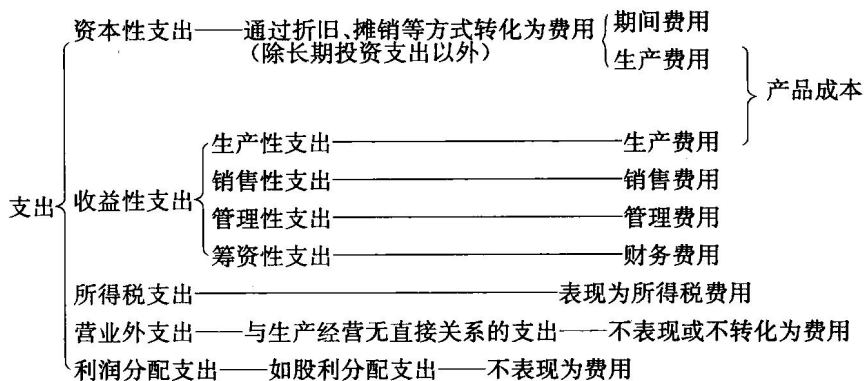


图 1-1 支出、费用、产品成本之间的关系图

第二节 成本会计的概念、对象、职能和任务

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,对企业生产经营过程中发生的各项费用和

产品(或劳务)成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并参与计划、决策、执行、控制、分析、反馈的一项管理活动。



温馨提醒

狭义的成本会计:仅指成本核算。

广义的成本会计:包括成本预测、决策、计划、控制、核算、分析及考评。

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。概括来说是各行业企业生产经营业务的成本和经营管理费用。

各行业涉及成本费用的业务活动内容是不相同的,因此,具体的核算对象也不完全一样。

(一) 制造业成本会计的对象

制造业成本会计的对象是制造企业在产品制造过程中的采购成本、生产产品或提供劳务的生产成本和企业发生的期间费用。

(二) 商品流通企业成本会计的对象

商品流通企业成本会计的对象是商品流通企业在经营过程中发生的采购成本、商品销售成本和商品流通过费用。

(三) 其他企业成本会计对象

交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用,部分形成各该行业企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。



想一想

制造业成本会计的对象包括()。

- A. 供应阶段发生的采购成本
- B. 生产产品或劳务的生产成本
- C. 期间费用
- D. 营业外支出

三、成本会计的职能

成本会计的职能既包括对生产经营业务成本和有关的期间费用进行成本核算和分析,也包括对生产经营业务成本、期间费用和专项成本进行预测、决策、计划、控制和考核。

在成本会计的诸多职能中,成本核算是成本会计最基础的职能,如果没有成本核算,成本会计的其他各项职能都无法进行。



想一想

在成本会计的各项职能中,()是最基本职能。

- A. 成本预测
- B. 成本计划
- C. 成本核算
- D. 成本分析

四、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,具体包括:



- (1) 进行成本预测、决策,编制成本计划,为成本控制、考核、分析提供依据。
- (2) 对企业发生的各种成本、费用进行归集和分配,为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。
- (3) 对企业即将发生或已经发生的各项费用进行审核和控制,制止各种不必要的开支及浪费,以降低成本。
- (4) 开展成本分析,促使企业改进生产经营管理,正确寻找降低成本、费用的途径,提高经济效益。

第三节 成本会计工作组织

成本会计工作的组织主要包括设置成本会计机构、配备成本会计人员、建立成本会计法规和制度等内容。

一、成本会计机构

(一) 成本会计机构的设置

一般来说,大中型企业应在会计机构中,单独设置成本会计机构,专门从事成本核算工作,小型企业只需要在会计机构中分派专人负责成本会计工作。

（二）成本会计的组织分工方式

(1) 集中式:成本核算、预测、决策、计划、控制、分析及考核等工作由厂部会计机构集中处理,各职能部门或车间等二级机构的成本会计人员只负责原始凭证的收集和汇总,为厂部的成本核算提供资料。

(2) 分散式:成本核算、计划、控制、分析及考核等工作均由车间成本会计组或成本会计人员进行。厂部的成本会计机构除对分厂或车间成本工作进行指导外,还负责成本数据的汇总和成本预测、成本决策等工作。

一般来说,大中型企业适合采用分散式组织分工形式,中小型企业适合采用集中式组织分工形式。

二、成本会计人员

(一) 成本会计人员的职责和权限

成本会计人员应严格遵守成本会计法规和制度,做好成本核算、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析和成本考核等工作。参与企业生产经营决策,提出改进生产经营管理、降低成本、节约费用的建议和措施,真正当好企业领导的参谋,及时提供成本信息。

（二）成本会计人员应具备的素质能力

成本核算是企业会计核算工作的核心,成本指标是企业一切工作质量的综合表现,为了保证成本信息质量,对成本会计人员业务素质要求比较高。

(1) 成本会计人员应具备廉洁奉公、遵纪守法、实事求是、坚持原则的工作作风和高度的敬业精神。

(2) 成本会计人员要熟悉会计法规、准则和制度。

(3) 成本会计人员要掌握能够胜任成本会计工作的会计基础知识和成本会计实务操作技能。

(4) 成本会计人员应具有较好的计算、分析、归纳总结的能力。

(5) 成本会计人员应具有自主学习意识和良好职业道德。

想一想

如果想成为一名合格成本会计人员,你还需要作出哪些努力?

三、成本会计法规和制度

成本会计法规和制度是企业组织和处理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法规制度。

全国性成本会计法规制度是国家财政部统一制定的,主要包括四个层次,即《会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》和《企业会计制度》。这四类会计法规制度,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,是规范成本会计工作的重要依据,是企业必须严格执行的。

企业作为会计主体,生产特点和管理要求各不相同。因此,各企业为了规范本企业的成本会计工作,完成成本会计工作任务,还应根据国家各种成本会计法规和制度,结合本企业的生产经营特点和管理需要,具体制定本企业的成本会计制度、规程和办法,作为企业开展成本会计工作具体的、直接的依据。

制造企业的成本会计制度一般包括成本预测和决策、成本定额和成本计划、成本控制、成本核算、责任成本等制度。

第四节 成本核算的基本要求与核算程序

一、成本会计核算的基本要求

成本会计核算的过程,既是对企业生产经营过程中各种耗费的发生进行归集和分配的过程,也是为企业成本管理提供必要信息的过程。成本会计核算的过程对企业经营决策目标的实现起着重要作用。因此,在成本、费用核算工作中应注意贯彻以下几项要求。

(一) 成本核算与成本管理相结合

成本会计核算应该与企业成本管理相结合,围绕企业生产经营目标和降低产品成本、提高经济效益的要求,加强对成本费用的控制,降低产品成本,提高企业产品的竞争力。

(二) 正确划分各种费用界限

1. 正确划分应计入成本、费用与不应计入成本、费用的界限

企业的支出,并不都是成本、费用的支出。企业应根据支出的用途,确定哪些应计入成本、费用,哪些不应计入成本、费用。比如,营业外支出、利润分配支出不能列入成本、费用;收益性



支出是为了取得当期收益而发生的支出,因此收益性支出应当全部列入当期的成本、费用,通过与当期收益相比,可以从当期收益中得到补偿;而资本性支出则是为了取得多个会计年度收益而发生的支出,因此资本性支出只能资本化,只能在以后的各受益期逐期转入成本、费用,从企业的收益中陆续得到补偿。

2. 正确划分各月份的费用界限

企业发生的支出,有些应该由本期产品成本或费用负担,有些则不应该由本期产品成本或费用负担。例如,本年度支出的下年度的财产保险费用,该费用在本年度支付,但应计入下年度的费用。再如,上期应该负担的费用,本期支出。这种情况下,为正确计算各期的成本和费用应严格遵守权责发生制的核算原则。

3. 正确划分产品费用和期间费用的界限

生产经营的费用,包括应计入产品成本的费用和构成期间费用的费用。两者之间必须划清界限。正确划分产品费用和期间费用的界限,是正确计算产品成本和核算各期损益的保证。

4. 正确划分各种产品的费用界限

企业必须分清各种产品成本的界限。凡属于某种产品单独发生,能够直接计入该产品成本的生产费用,应该直接计入该产品成本;凡属于几种产品共同发生,不能直接计入某种产品成本的生产费用,则应采用合理的分配方法,分配计入这几种产品的成本。

5. 正确划分完工产品和在产品的费用界限

月末,企业既有完工产品,又有在产品的产品,需要将本月该产品负担的费用在完工产品和在产品之间进行分配。



想一想

下列费用中,应计入产品生产成本的有()。为什么?

- A. 发出生产产品的原材料费用
- B. 发出企业在建工程用的原材料费用
- C. 生产工人的工资及福利费
- D. 企业行政管理人员的工资及福利费
- E. 销售产品发生的广告费
- F. 为扩大生产向银行借款所支付的利息费用

(三) 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

财产物资计价和价值结转方法,会影响成本和费用。其中,与固定资产有关的有:固定资产原值的计算方法、折旧方法、折旧率的高低,固定资产减值准备的计提等;与流动资产有关的有:材料成本的组成内容、材料按实际成本核算时发出材料的计价方法、材料按计划成本核算时材料成本差异率的计算方法等。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. 做好各种消耗定额的制定和修订工作

对企业的原材料、燃料、动力以及工时制定合理定额,能够为编制成本计划、加强成本核算和分析提供重要依据。同时,在各种定额制定后,要经常分析各种定额的执行情况,根据企业设备条件及技术水平的变化情况,充分考虑职工的积极因素,及时对现有各项定额进行合理的修订,使之具有先进性和可行性,充分发挥定额的作用。