

21世纪

职业教育规划教材

职业活动导向型特色教材

成本 会计

CHENGBEN KUAIJI

黄乐光 主编



化学工业出版社

21世纪 职业教育规划教材
职业活动导向型特色教材

成本 会计

CHENGBEN KUAIJI



黄乐光 主编



化学工业出版社

· 北京 ·

本教材分为五大部分：第一部分为总论，阐述成本会计基本理论、成本会计岗位工作任务分析及工作组织、工业企业成本核算的要求和成本核算工作程序、费用的分类、成本核算的账户设置和一般程序；第二部分以费用要素为对象，阐述生产费用在各成本计算对象之间的横向分配（包括辅助生产费用的归集和分配、制造费用的归集和分配、废品损失和停工损失的归集和分配）；第三部分为生产费用的纵向分配（即生产费用在完工产品和月末在产品之间的归集和分配）；第四部分将第二部分和第三部分综合起来，阐述产品成本计算的品种法、分批法和分步法等产品成本计算的基本方法；第五部分为成本报表的编制与分析。本书运用岗位工作任务分析技术设计模块化、任务化的教学内容，实用实效，通俗易懂。此外，本书每一模块后附有该模块内容小结、强化训练、模拟实操和考核方案，为读者提供极其有用的训练素材。

本书既可作为中等职业学校财经类专业学生教材，也可作为高等学校财经类专业本科生的学习用书，还可作为广大财务与会计工作者的学习参考书。

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/黄乐光主编. —北京：化学工业出版社，
2009.9

21 世纪职业教育规划教材·职业活动导向型特色教材
ISBN 978-7-122-05818-8

I. 成… II. 黄… III. 成本会计-职业教育-教材
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 121536 号

责任编辑：蔡洪伟
责任校对：洪雅姝

文字编辑：李 玥
装帧设计：尹琳琳

出版发行：化学工业出版社（北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011）

印 刷：北京云浩印刷有限责任公司

装 订：三河市前程装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张 11¼ 字数 292 千字 2009 年 9 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询：010-64518888（传真：010-64519686） 售后服务：010-64518899

网 址：<http://www.cip.com.cn>

凡购买本书，如有缺损质量问题，本社销售中心负责调换。

定 价：25.00 元

版权所有 违者必究

序



迎着新一轮职业教育课程的改革浪潮，以就业为导向、以工作为本位的课程开发、构建与实施，在高级技校、技师学院、职业学校乃至高职院校中广泛展开。如何在这场课程改革中取得优异成绩，什么才是基于工作过程系统化的职教课程，这是广大职教工作者亟盼寻找的答案。广州白云工商高级技工学校是广东省技工学校综合实力 20 强第一名的国家级重点学校，2005 年开始探讨基于工作任务分析的会计电算化专业课程改革。几年来，该系的老师学习理论、走访企业、请教专家，锐意改革，确立了会计电算化专业学生就业的若干主要岗位，构建了出纳岗位实务、会计岗位实务、会计软件应用、成本会计、纳税实务、统计岗位实务等学习领域，编写了一系列具有职业活动导向特色的教材。

“三段式”的职教课程模式在我国沿用多年，今天已经不适应当前职业教育工学结合课改的需要。因此。构建职业活动导向的课程体系，编写理论与实践一体化的专业教材十分必要。

本系列教材最显著的特点是按职业岗位设置课程，针对不同的会计工作岗位或相关联的工作岗位编写不同的教材，每本教材以岗位能力培养为核心，以基本素质和专业技能培养为主线，按能力培养的目的和要求构建课程内容，通过工作过程的项目任务展开学习活动，既培养了学生的专业技术能力，又通过专业实践活动引领培养学生职业核心能力，使学生具备较强的实践能力、方法能力和社会能力。

教材的创新之处是融“做中学，做中教”的理念于教材内容中，实现教学过程行动化，把学生置身于实际工作情境之中，丰富学生的岗位实践经验。教学过程可选择“项目教学”、“任务驱动”、“模拟教学”、“一体化教学”、“多媒体教学”等多种教学方法，克服过去理论与实践脱节的弊端。

教材中所构建的技术模块与工作任务来源于生产实践，符合现代会计电算化等会计工作和管理要求，有助于学生及读者快捷掌握和运用，对职业教育的课程研究及特色教材的编写起到积极推动的作用。

广东省职业教育特级教师

邓婉球

2009. 4

前言



职业活动导向型财会系列教材,在对市场做充分调研和分析的基础上,通过会计岗位工作任务和职业能力分析,以职业活动为导向,围绕会计工作岗位任职人员所需的专业知识和职业能力进行编写。本系列教材包括《会计核算技能实训》、《会计岗位实务》、《会计岗位模拟训练》、《出纳实务》、《会计软件应用》、《会计电算化模拟实习》、《成本会计》、《纳税实务》、《物流企业会计》、《Excel 财务应用》、《财务管理》、《财务管理学习指导》、《统计岗位实务》等。

本书是职业活动导向型财会系列教材之一。本教材突出以下六个特点:

一是新字当头。本教材紧密结合《2006 企业会计准则》编写。

二是内容实用。教材内容充分体现了用人单位对人才的要求,突出实用性、针对性。力求淡化理论、强化实践、重视能力,实现课堂教学与企业实践需要的对接。

三是结构严谨。教材各模块均由学习目标、成本会计实务、模块小结、模块强化训练、模块模拟实操和模块考核方案六个部分组成,使学生既可以通过教材学习成本会计理论知识,又可以强化各模块理论知识的学习,有效培养成本会计岗位实践能力。

四是形式活泼。教材中穿插“小知识”、“试一试”、“小思考”,引导读者养成良好的思考和学习习惯;设置“小知识”栏,以拓宽读者的知识视野,丰富教材的内容;通过“试一试”等栏目,边学边练,培养创新思维。

五是语言精炼。教材注重语言的描述,把较难理解的专业术语转换成浅显易懂的说明,同时采用图表的形式将其具体化、形象化,便于读者理解。

六是任务引领。教材通过举出业务实例,提出问题,布置任务,示范操作,完成任务。让学生从“做”的过程中体验成本会计岗位工作方法。

本书由黄乐光担任主编,姚京凯、王玉利、史树璟、尹平娥参加了编写。第一模块由王玉利、尹平娥共同编写,第二至第五模块由王玉利编写,第六模块由姚京凯编写,第七模块由黄乐光编写,第八模块由史树璟编写。

由于编者水平有限,时间仓促,教材中不足之处在所难免,敬请同行及读者批评指正。

在此,非常感谢广州白云工商高级技工学校职业教育与理论研究所专家给予悉心指导和大力支持!

编者
2009年7月

目录



模块一 总论

001

课题一 成本会计基本理论	001
课题二 成本会计岗位工作任务分析和工作组织	004
课题三 工业企业成本核算的要求和一般工作程序	006
课题四 费用的分类	008
课题五 成本核算的账户设置和一般程序	009
小结	010
强化训练	011
考核方案	013

模块二 生产费用的横向归集与分配

014

课题一 材料费用归集和分配	014
课题二 燃料和外购动力的归集和分配	022
课题三 包装物和低值易耗品的核算	025
课题四 职工薪酬的核算	028
课题五 折旧费用的核算	032
课题六 利息、税金和其他费用的核算	033
小结	036
强化训练	037
模拟实操	038
考核方案	039

模块三 辅助生产费用的归集和分配

041

课题一 辅助生产费用归集的核算	041
课题二 辅助生产费用分配的核算	042
课题三 辅助生产费用分配的核算	044
小结	056
强化训练	056
模拟实操	058

考核方案	059
------------	-----

模块四 制造费用的归集和分配

061

课题一 制造费用归集的核算	061
课题二 制造费用分配的核算	062
小结	064
强化训练	065
模拟实操	066
考核方案	067

模块五 废品损失和停工损失的核算

069

课题一 废品损失的核算	069
课题二 停工损失的核算	075
小结	076
强化训练	077
模拟实操	078
考核方案	079

模块六 生产费用的纵向分配

080

课题一 生产成本归集的简单描述	080
课题二 在产品的数量核算	082
课题三 生产费用的纵向分配方法	084
课题四 完工产品成本的结转	091
小结	092
强化训练	093
模拟实操	095
考核方案	097

模块七 产品成本计算的基本方法

098

课题一 工业企业产品成本计算方法基本知识	098
课题二 产品成本计算的品种法	100
课题三 产品成本计算的分批法	115
课题四 产品成本计算的分步法	118
小结	130

强化训练	131
模拟实操	136
考核方案	148

模块八 成本报表编制与分析

149

课题一 成本报表的基本知识	149
课题二 成本报表的编制	151
课题三 成本报表的分析	155
课题四 费用报表的编制和分析	159
小结	164
强化训练	165
模拟实操	166
考核方案	168

参考文献

170

模块一

总 论

学习目标

- ◇ 领会成本的经济内涵、成本的分类、成本的作用、成本会计的对象和成本会计的职能。
- ◇ 正确领会成本会计岗位的工作项目、工作任务、工作行为、职业能力要求和成本会计工作组织方式。
- ◇ 正确领会成本核算的要求和一般工作程序。
- ◇ 能熟练掌握费用按不同标准的分类方法。
- ◇ 能正确设置成本核算账户，领会成本核算的一般程序。

■ ■ 课题一 成本会计基本理论 ■ ■

一、成本的经济内涵

在市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，除了向社会提供商品、满足社会需要外，还应以产品销售收入抵偿自己在生产经营中所发生的各种劳动耗费，并取得盈利。

成本的经济内涵

(1) 成本作为一个经济范畴，它是随着产品交换而产生，又随着经济发展而不断改变其表现形式。

(2) 成本的经济内涵是由马克思在《资本论》中提出的，他指出：按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，可用公式表示为 $W=C+V+M$ 。其中 M 是商品剩余价值， $C+V$ 是商品生产要素耗费的资本价值的等价物或补偿价值，它是成本最基本的经济内涵。

(3) 从补偿的角度看, $C+V$ 是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度, 即成本价格, 它是成本最直接的表现形式。

(4) 从耗费的角度看, 成本是商品生产中所耗费的生产资料转移价值和活劳动中必要劳动价值部分。

二、成本的分类

(一) 按产品生产的因果关系进行分类

(1) 产品制造成本 产品制造成本是与产品生产存在明显因果关系的生产费用, 包括直接材料、直接人工、其他直接和间接制造费用。

(2) 期间成本 期间成本是与产品生产不存在明显因果关系, 难以按产品归集的经营管理费用, 包括管理费用、财务费用、销售费用等。

(二) 按归属成本计算对象的难易程度进行分类

(1) 直接成本 是指属于某一特定成本计算对象的可溯成本。

(2) 间接成本 是指两个或两个以上成本计算对象共同发生的成本。

(三) 按成本计算的时间进行分类

(1) 预算成本 是成本计算对象的费用发生之前根据有关资料预先计算的成本。

(2) 实际成本 是根据成本计算对象实际发生的费用事后计算的成本。

(四) 按产量变动的依存关系分类

(1) 变动成本 是指与产量增减而成正比例升降的那部分费用。

(2) 固定成本 是指当产量在一定幅度内变动时不随之增减而基本不变的那部分费用。

(五) 按可控性原则进行分类

(1) 可控成本 是针对特定的责任单位而言的, 是指能够由责任单位预知、计量并控制的成本。

(2) 不可控成本 是指不能够由责任单位预知、计量并控制的成本。

三、成本的作用

(1) 成本是产品生产耗费的补偿尺度。

(2) 成本是制订产品价格的必要信息。

(3) 成本是衡量企业经营管理水平的重要标志。

(4) 成本是企业经营决策的重要依据。

四、成本会计的对象

(1) 行业企业经营业务的成本 例如工业企业的产品制造成本、商业企业的商品销售成本、建筑施工单位的工程施工成本、房地产开发企业的开发成本、交通运输企业的客货运成本、旅游及饮食服务企业的营业成本等。

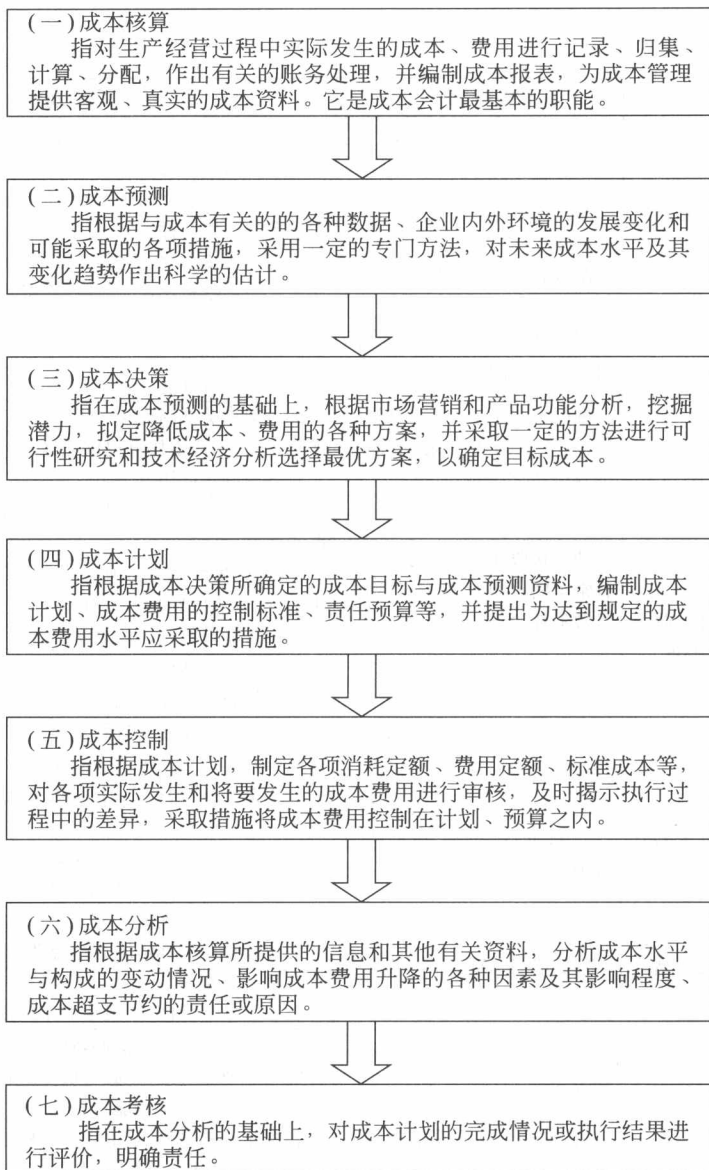
(2) 经营管理费用 经营管理费用属于期间成本, 包括各行业的管理费用、财务费用、销售费用。

(3) 各种专项成本 随着成本概念的发展变化, 成本会计的对象也扩大到各种专项成本, 如

质量成本、责任成本等。

五、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。具体可分为以下功能。



小思考 1-1

为什么说成本核算是成本会计最基本的职能？

课题二 成本会计岗位工作任务 分析和工作组织

一、成本会计岗位工作任务分析

工作项目	工作任务	工作行为	职业能力
做好成本管理基础的工作	制订定额	制订产品材料消耗定额	能根据历史消耗水平和成本控制目标制定合理可行的单位产品材料消耗定额
		制订产品工时消耗定额	能根据历史消耗水平和成本控制目标制定合理可行的单位产品工时消耗定额
		制订其他费用定额	能根据历史消耗水平和成本控制目标制定合理可行的单位产品其他费用定额,如差旅费、办公费、招待费等
	建立健全各项原始记录	制定材料收领料凭证、产品出入库凭证的格式和手续	能根据单位实际情况设计凭证格式内容,严格督促经办部门按手续办事 具备思维设计能力
		做好工时记录、工资结算记录、在产品清查记录、废品记录、材料收发台账记录	能督促相关部门做好工时、工资、在产品清查、废品、台账等记录,为成本核算提供准确、真实的依据 具备良好沟通协调能力
	建立健全收发计量检验制度	把好接收关和出库关,把好日常车间班组盘查工作,抓好日常消耗考核	能督促相关部门做好材料、配件接收关、做到质量合格、账单相符 能做到、做好车间工地盘查工作,抓好日常消耗考核,降低成本,认真做好月末材料、配件及在产品盘点工作,确保账实相符和计算结果的真实有效 具备良好沟通协调能力、树立质量目标意识
		选择存货收发计量方法	能根据单位实际情况选择合适的存货收发计量方法,如按实际成本计量还是按计划成本计量 具备知识迁移及灵活应变能力
拟定成本核算的办法	制定成本费用的开支范围	正确界定产品成本核算范围	能根据《企业会计准则》正确确定各项要素费用的核算范围 能正确区分各项要素费用计入产品成本的项目和不计入产品成本的项目,合理定位产品成本项目 具备职业判断能力
	制定成本费用归集和分配办法	规定要素费用的归集和分配办法	能根据单位实际情况选择合理的分配标准,正确科学分配各项要素费用 具备因地制宜能力,灵活应用理论知识
	制定产品成本核算方法	分析产品生产工艺流程和管理要求	能与生产部门沟通协调,画出产品生产工艺流程图 能与企业管理层沟通,明确生产管理对成本会计的要求 具备良好沟通协调能力
		合理选择产品成本的计算方法	根据生产工艺特点和管理要求选择合适的成本计算方法,画出产品成本核算流程图
编制成本费用计划	编制生产费用预算计划	编制各项要素费用计划	能根据上期成本资料结合本期成本降低目标编制辅助费用计划、直接材料、直接人工、燃料及动力等要素费用计划和制造费用计划 具备良好数据计算处理能力 能与采购部门和销售部门双向沟通,保证采购计划、生产计划和销售计划相协调
	编制主要产品单位成本计划	在生产费用预算计划的基础上编制主要产品单位成本计划	在生产费用预算计划的基础上,能按产品品种和成本项目编制主要产品单位成本计划 具备良好数据计算处理能力

续表

工作项目	工作任务	工作行为	职业能力
编制成本费用计划	编制全部产品成本计划	在主要产品单位成本计划的基础上编制全部产品成本计划	在主要产品单位成本计划的基础上编制按品种计算的全部商品(产品)成本计划和按成本项目计算的全部商品(产品)成本计划 具备数据汇总计算能力
进行产品成本核算	建账	开设成本费用类总账及相应明细账	能根据《会计基础工作规范》开设成本类和费用类总账及相应的明细账 具备良好书写水平及规范意识
	生产费用横向分配	归集和分配各项要素费用	能正确区分计入产品成本和不计入产品成本的要素费用 能采用合适的分配方法分配各项要素费用,将要素费用计入具体产品和期间费用 能设计、填制各项费用分配表和产品成本计算表 能正确填制相关业务的记账凭证,并据以登记成本费用类明细账 具备精打细算、严谨细致的职业意识
	生产费用纵向分配	生产费用在完工产品和在产品之间进行分配	能结合月末完工情况、产品成本结构、在产品数量变动情况选择合适的分配方法将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配 能填制生产费用分配表,登记产品成本计算表
	结转完工产品成本	转出完工产品成本	能根据生产费用纵向分配结果正确填制结转完工产品成本的记账凭证,并据以登记产品成本明细账
编制成本报表进行成本分析	编制成本报表	根据产品成本明细账或期间费用明细账编制成本报表	能熟悉各类成本报表的格式和内容 能根据产品成本明细账或期间费用明细账正确编制产品成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表、管理费用明细表、销售费用明细表、财务费用明细表 具备严谨细致、规范的职业意识
	进行成本分析	应用适当方法,根据成本报表进行成本分析	能领会成本分析常用的方法,如对比分析法、比率分析法、因素分析法等 能根据各类成本报表,应用合适的分析方法从不同角度开展成本分析,找出差距和原因,努力降低产品成本和期间费用水平 具备一定数学基础,能处理计算数据,应具备一定文字组织能力

二、成本会计的组织工作

(一)确定成本会计工作的分工

成本会计工作的处理方式按内部各级单位的分工,可以分为集中处理方式和分散处理方式。

(1)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成本会计工作,都由工厂总部的会计部门集中处理,车间、班组等单位只负责登记有关部门原始记录和填制有关原始凭证,对它们进行初步的审核、整理和汇总,为会计部门的成本核算和其他成本会计工作提供资料。

(2)分散处理方式 是指在企业内部根据管理需要分级设置成本核算单位,各级成本核算单位配备核算人员,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,厂部会计部门则负责对各级核算单位成本会计工作指导、监督和考核,处理不便于分散进行的成本会计工作。

(二)划分成本控制的责任范围

为了明确成本责任,按责任归属考核成本控制的业绩,应划分企业内部各有关单位对成本控制的责任范围,即建立成本中心。成本中心是发生成本并能对成本行使控制权的区域,也是可以评价其成本管理业绩的组织机构。成本中心的划分,应与企业的生产组织系统相适应。

(三) 制定企业内部成本会计制度

其主要内容包括:

- (1) 关于成本会计工作的组织分工及职责权限制度。
- (2) 关于成本定额、成本预算和计划的编制方法。
- (3) 关于存货的收发领退和盘存制度。
- (4) 关于成本核算的原始记录和凭证传递流程。
- (5) 关于成本核算的规定。
- (6) 关于成本的预测制度。
- (7) 关于成本控制、成本分析及成本报表的制度。



小思考 1-2

什么是一级核算和分级核算?

■ ■ 课题三 工业企业成本核算的要求和一般工作程序

一、工业企业成本核算的要求

(一) 成本核算和管理相结合, 通过成本核算为成本管理提供依据

成本核算应从满足成本管理的需要出发, 做到“算管结合”。在成本核算中既要防止过分简化不能满足管理需要的现象, 也要防止过于繁琐, 为算而算的现象。

(二) 正确划分各种费用的界限

1. 正确划分生产经营费用和非生产经营费用的界限

(1) 生产经营费用 是指在日常生产经营管理过程中发生的支出。如直接材料、直接人工、制造费用和期间费用等。

(2) 非生产经营费用 是指不包括在生产经营费用中的费用。

2. 正确划分计入产品成本的生产费用和期间费用的界限

(1) 计入产品成本的生产费用 是指企业直接用于产品生产的费用, 如直接材料费用、直接人工费用和制造费用。

(2) 期间费用 是指不能计入产品成本, 直接计入当期损益的费用。

3. 正确划分各月的费用界限

正确划分各月的费用要遵循权责发生制原则, 凡是本月发生的成本费用都应在本月入账, 不能人为提前或推迟结账时间, 以达到调节成本利润的目的。

4. 正确划分各种产品之间的费用界限

要保证产品成本计算的正确性, 必须将应由产品负担的费用采取一定的方法在各种产品之间划分, 以便正确计算出各种产品的成本。

5. 正确划分完工产品和在产品之间的费用界限

月末计算产品成本时, 若某种产品既有完工产品又有在产品, 应采取一定的方法把生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。

(三) 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

1. 按实际成本计价

可采用先进先出、后进先出、一次加权平均、移动加权平均、个别计价法等。选用的方法不同,计算出的金额也就不同。

2. 按计划成本计价

期末要结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本。

(四) 做好成本核算的基础工作

- (1) 做好各项消耗定额的制定和修订工作。
- (2) 建立财产物资的计量、收发、领退和盘点制度。
- (3) 根据成本核算和管理的需要建立健全各种原始记录。
- (4) 制定和修订厂内计划价格



小知识 1-1 成本核算中需要建立健全的原始记录

- (1) 材料物资方面的原始记录 如收料单、领料单、限领料单、切割单、材料退库单、材料领用汇总表、材料盘点报告单等。
- (2) 劳动方面的原始记录 如考勤簿、停工单、请假单等。
- (3) 设备使用方面的原始记录 如设备交付使用单、设备运转记录、事故登记表、工具请领单、工具借缴登记簿等。
- (4) 费用开支的原始记录 如各种发票、账单等。
- (5) 产品方面的记录 如工作通知单、生产指令单、加工进程单、产量明细表、废品通知单、产成品交库单等。



小知识 1-2 厂内计划价格

厂内计划价格就是企业内部各生产部门相互接受产品或劳务而采取的计价价格。其目的是为了划清各单位的经济责任,有利于考核各单位成本计划的完成情况。厂内计划价格应尽可能接近实际并保持相对的稳定性,年度内一般不作变动。

二、成本核算的一般工作程序

说 明	生产部门	会计部门
1. 生产部门根据销售订单等编制生产计划	1	
2. 生产部门领取原材料编制领料单	生产计划	
3. 生产部门组织生产活动编制人工工时记录	2	领料单
4. 生产部门组织生产活动编制机器工时记录	3	人工工时记录
5. 生产部门办理完工产品入库	4	机器工时记录
6. 会计部门根据领料单人工工时记录和机器工时记录编制料工费分配单	5	6
7. 会计部门根据料工费分配表登记制造费用明细账和辅助生产成本明细账		料工费分配表
8. 会计部门编制制造费用分配表和辅助生产成本分配表		7
9. 会计部门完成产品成本计算表		制造费用明细账, 辅助生产成本明细账
		8
		制造费用分配表, 辅助生产成本分配表
		9
		产品成本计算表

■ ■ 课题四 费用的分类 ■ ■

一、按费用的经济内容分类（费用要素）

(1) 外购材料 指企业为进行生产经营而耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料 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、液体和气体燃料。

(3) 外购动力 指企业为生产经营而耗用的一切从外部购进的各種动力，包括外购电力、蒸气等。

(4) 工资 指企业为进行生产经营而发生的工资。

(5) 计提的职工福利费 指按照工资总额的一定比例计提的职工福利费。

(6) 折旧费 是指企业所拥有或控制的固定资产按照使用情况计提的折旧费用，不包括出租固定资产的折旧费。

(7) 修理费 指企业为修理固定资产而发生的修理费用。

(8) 利息支出 指企业为筹集生产经营资金而发生的利息支出减去存款利息收入后的净额。

(9) 税金 指应计入费用的各种税金，包括房产税、土地使用税、车船使用税和印花税。

(10) 其他费用 指不属于以上各要素的费用，如水电费、差旅费、租赁费等。

二、按费用的经济用途分类

(一) 计入产品成本的生产费用（成本项目）

(1) 原材料 指直接用于产品生产、构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料。

(2) 燃料及动力 是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

(3) 生产工资及福利费 指直接参加产品生产的工人工资及按工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

(4) 制造费用 指直接用于产品生产，但不便于直接计入产品成本，因没有专设成本项目的费用。

(二) 期间费用

(1) 销售费用 指企业在销售过程中发生的费用，不能计入产品成本，应直接计入当期损益。

(2) 管理费用 指企业为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用。

(3) 财务费用 指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，它也不能计入产品成本，应直接计入当期损益。

三、按照生产费用与生产工艺的关系分类

(1) 直接生产费用 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，如原材料费用、生产工人工资和机器设备折旧费等。

(2) 间接生产费用 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、车间厂房的折旧费等。

四、按照生产费用计入产品成本的方式分类

(1) 直接计入费用 指能直接确认是哪种产品所耗用的、可直接计入该种产品的成本。

(2) 间接计入费用 指不能直接确认是哪种产品所耗用的, 不可直接计入某种产品的成本。必须按一定标准分配计入各种产品的成本。



小思考 1-3

费用的各种划分有什么作用?



小知识 1-3 费用划分的总原则

在划分各种费用界限的过程中应贯彻受益原则, 即谁受益谁负担费用, 何时受益何时负担费用, 费用多少与受益程度成正比。

课题五 成本核算的账户 设置和一般程序

一、成本核算账户的设置

(1) “生产成本” 该账户的借方登记实际发生的生产费用, 贷方登记完工转出的费用。月末余额在借方代表月末在产品的成本。

(2) “制造费用” 该账户借方登记制造费用的实际发生额, 贷方登记月末转入生产成本的制造费用, 月末一般无余额。

二、成本核算的一般程序

(1) 根据生产费用的总分类账户设置相应的各种生产费用明细账。

(2) 根据生产费用的原始凭证和有关资料, 对原材料、燃料、动力、工资、固定资产折旧等生产费用分别进行汇总, 编制各种费用分配表; 根据费用发生的用途、归属于特定成本计算对象的难易程度记入“生产成本”、“制造费用”等账户。

(3) 根据待摊费用、预提费用明细账编制待摊费用、预提费用分配表, 并据以登记“生产成本”、“制造费用”等明细账等。

(4) 将“生产成本——辅助生产成本”明细账所归集的生产费用, 按照其服务的对象, 编制辅助生产费用分配表, 按照一定的方法分配记入“生产成本”、“制造费用”等明细账中。

(5) 将“制造费用”明细账所归集的生产费用, 编制制造费用分配表, 按一定标准分配记入“生产成本”各明细账中。

(6) 将“生产成本——基本生产”明细账所归集的生产费用在完工产品和在产品之间划分, 结转完工产品成本。