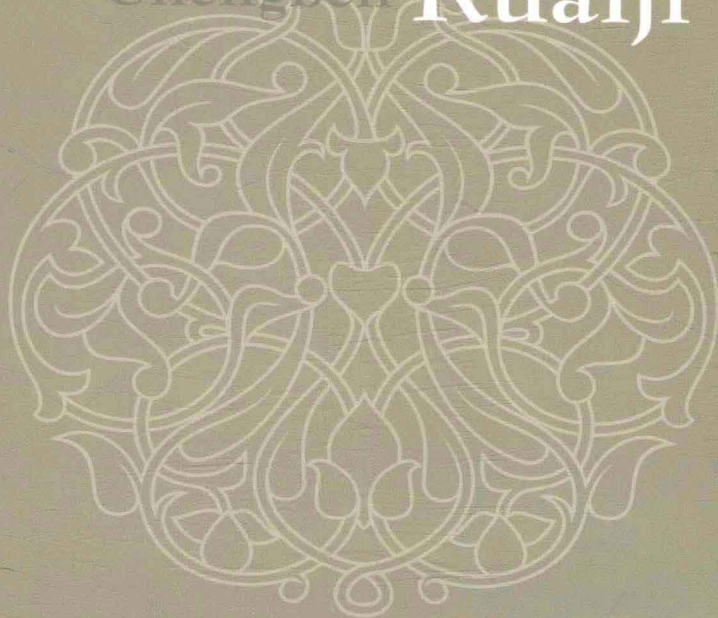


21世纪应用型本科会计系列规划教材

成本会计

揭志锋 主编

Chengben Kuaiji



FE 东北财经大学出版社
University of Finance & Economics Press



♡ 21世纪应用型本科会计系列规划教材

成本会计

揭志锋 主编

Chengben Kuaiji



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 揭志锋 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 揭志锋主编. —大连: 东北财经大学出版社,
2013. 11

(21 世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-1360-5

I. 成… II. 揭… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 255528 号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 212 千字 印张: 10 3/4

2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙晓梅 周 慧 责任校对: 王 娟

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1360-5

定价: 24.00 元

前 言

“成本会计”作为高等院校会计类相关专业核心课程之一，是一门知识面广、技能性强的课程，其基本目的和要求是使学习者在学习基础会计、财务会计等课程之后，通过学习成本会计课程，能够掌握成本归集和分配所涉及的基本原理、基本技能及基本方法，并在此基础上，实现在具体经济业务活动中理论知识的实务应用。

本书以国家会计法规制度、准则为依据，充分体现成本会计知识的最新内容。为实现应用型人才培养目标，本书遵循“厚基础、宽口径、强技能、重能力、求创新、注重应用”原则，在知识内容上系统地介绍成本归集和分配所涉及的基本原理、基本技能及基本方法，同时用实例和相应练习实现知识点的具体应用，并为后期相应专业课程和学生进行财务会计相应软件实验实训操作做铺垫，使本书不仅完全满足应用型高等院校财务管理、会计等专业教材需求，而且注重实现成本会计涉及的知识及其分析方法在企事业单位中的具体应用。

本书具有以下特色：

第一，注重成本会计基本知识介绍和基本技能培养，力求做到知识结构合理、通俗易懂、理论联系实际。

第二，在注重介绍实际例子的同时，特别重视实务操作过程中对成本会计专业知识的具体应用。

第三，本书整体内容安排充分考虑对专业基础课程的衔接及对后期课程的铺垫作用。

第四，本书最后附有章后练习题的参考答案，供同学们参考。

第五，本书内容完全遵循国家及财政部颁布的会计相应法律法规，充分反映财政部2013年8月16日颁布的《企业产品成本制度（试行）》内容，使得教材内容能够与时俱进，具有更强的实务可操作性。

本书由揭志锋主编，叶立贵、陈曦参编。编写者均具有多年会计类相关专业教学经验与较丰富的企业会计工作经验。全书由揭志锋拟订编写大纲，并负责全书初稿修改与最终统稿、定稿。具体分工为：揭志锋负责编写第一、二、三、四、六、七、九章，叶立贵负责编写第五章，陈曦负责编写第八章，最终全书由揭志锋总纂定稿。

本书配有电子课件，详情请登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn）查询。

在本书的编写过程中，编者参阅了大量同类教材与科研成果，走访了多家企业，得到多家企业及其他教师的支持与帮助，特别得到浙江农林大学程博（教授、高级会计师）、安徽审计职业学院李学岚（会计师、高级审计师）等专家学者对本书编写过程中提出的宝贵意见与建议。

本书编写完成与东北财经大学出版社编辑和出版人员的辛勤工作是分不开的，在此一并表示衷心的感谢！

为出版此书，我们投入了大量时间做准备工作，编写过程中虽然经过各位教师及专家学者精心撰写、反复推敲，但由于时间和水平有限，书中疏漏、不足之处在所难免，恳请专家与学者批评指正。

编 者

2013年10月

目 录

| | |
|------------------------------------|----|
| 第一章 导论 | 1 |
| 学习目的与要求 | 1 |
| 本章重难点 | 1 |
| 第一节 成本概述 | 1 |
| 第二节 产品成本计算要求和程序 | 5 |
| 练习题 | 8 |
| 第二章 生产费用归集与分配 | 10 |
| 学习目的与要求 | 10 |
| 本章重难点 | 10 |
| 第一节 材料费用归集与分配 | 10 |
| 第二节 职工薪酬归集与分配 | 15 |
| 第三节 外购动力与制造费用归集与分配 | 19 |
| 练习题 | 22 |
| 第三章 辅助生产费用归集与分配 | 28 |
| 学习目的与要求 | 28 |
| 本章重难点 | 28 |
| 第一节 辅助生产费用归集 | 28 |
| 第二节 辅助生产费用分配 | 29 |
| 练习题 | 37 |
| 第四章 在产品 and 完工产品的成本分配 | 44 |
| 学习目的与要求 | 44 |
| 本章重难点 | 44 |
| 第一节 在产品收发存的核算 | 44 |
| 第二节 在产品与完工产品的成本分配方法 | 46 |
| 第三节 联产品和副产品成本的分配 | 53 |
| 练习题 | 58 |

| | |
|-----------------------------|-----|
| 第五章 产品成本计算的品种法 | 63 |
| 学习目的与要求 | 63 |
| 本章重难点 | 63 |
| 第一节 品种法概述 | 63 |
| 第二节 品种法举例 | 65 |
| 练习题 | 79 |
| 第六章 产品成本计算的分批法 | 83 |
| 学习目的与要求 | 83 |
| 本章重难点 | 83 |
| 第一节 分批法概述 | 83 |
| 第二节 分批法举例 | 85 |
| 练习题 | 89 |
| 第七章 产品成本计算的分步法 | 95 |
| 学习目的与要求 | 95 |
| 本章重难点 | 95 |
| 第一节 逐步结转分步法 | 95 |
| 第二节 平行结转分步法 | 103 |
| 练习题 | 106 |
| 第八章 标准成本 | 114 |
| 学习目的与要求 | 114 |
| 本章重难点 | 114 |
| 第一节 标准成本概述 | 114 |
| 第二节 标准成本差异分析 | 119 |
| 练习题 | 122 |
| 第九章 产品成本分析 | 126 |
| 学习目的与要求 | 126 |
| 本章重难点 | 126 |
| 第一节 产品成本报表概述 | 126 |
| 第二节 成本分析 | 128 |
| 练习题 | 137 |
| 练习题参考答案 | 141 |
| 参考文献 | 163 |

学习目的与要求

通过本章学习，理解成本概念及其与费用的关系；掌握产品成本计算目的、要求与程序。

本章重难点

本章重点：成本概念及其与费用的关系。

本章难点：产品成本计算程序。

第一节 成本概述

一、成本概念

成本会计是以成本为对象，以提供成本信息为主的一个会计分支。为此，成本即成为成本会计中最重要，也是最基本的概念。

一般来说，成本是为生产产品发生的费用，包括生产过程中所消耗的生产资料和付给劳动者的报酬，如生产商品耗用的原材料、支付给生产工人的工资等；或者认为成本是为了达到特定目的所失去或放弃的资源，这里的资源包括作为生产资料和生活资料的天然资源以及经过加工的物质和人力资源。

在马克思政治经济学中，商品价值（ W ）包括生产中耗费的不变资本价值（ C ）、可变资本价值（ V ）与剩余价值（ M ），其中， $C+V$ 即为成本。

在新古典经济学中，成本即为机会成本。

在新制度经济学中，科斯于1937年提出，成本即为交易费用。

现代会计学主要分为财务会计和管理会计两大分支。在财务会计中，成本依据财务报告中报表的需要加以定义，而且必须按照国家会计制度或会计准则来规范，因此通常被称为“制度成本”或“报表成本”。在管理会计中，成本的定义根据理论分析和实务决策需要不同发生变化。作为成本会计中的成本，更多的时候是偏重于财务会计中的成本界定。

在财务会计中，成本是指取得资产或劳务所发生的支出。如固定资产成本为取得该项资产所发生的买价、运输费与保险费等相关支出；存货成本是取得存货所发生的一系列支出，诸如采购成本、加工成本和其他成本。在成本会计中，成本计算主要是指存货成本的计算。因此，成本实际上是指存货成本。

企业存货是通过自制与外购两种方式取得的。自制的存货成本是指在生产经营

过程中生产产品或提供劳务所发生的支出，如原材料采购成本、加工成本和其他成本。而外购的存货成本主要是指发生的买价和有关全部或部分支出，也称为采购成本。

在本书中，成本主要是针对产品的成本。所谓产品，是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品、提供的劳务或服务。而产品成本则指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。而对于产品成本的具体核算主要是指实际发生的成本、费用计算以及相应的账务处理。因此，成本核算一般是对成本计划执行的结果进行事后反映。为此，企业进行成本核算时，既可以计算各项生产和经营管理费用的支出，从而分析和考核产品成本计划的执行情况，促进企业降低成本费用，又可以计算出利润，为成本和利润预测提供分析数据，这将有利于企业创新生产技术和提高经营管理水平。

二、成本与费用关系

为了全面理解成本（尤其是产品成本）的含义，不仅要对本概念本身进行正确的理解，而且还必须对成本和费用进行区分。

费用是企业在日常生产中发生的、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，构成产品成本的基础。产品成本是为生产某种产品而发生各种耗费的总支出，是对象化的费用。

费用通常包括企业生产各种产品发生的一系列耗费，既包括当前期间发生的费用、多种产品费用，又包括未完工和完工产品费用。这些费用的发生以生产过程中取得的各种原始凭证为核算依据，按照会计期间进行归集。而产品成本通常只包括为生产一定种类或数量完工产品而发生的费用，不包括未完工产品产生的费用和其他费用，侧重于按产品进行归集，一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单为计算依据。由此可以得出，产品成本是费用总额的一部分，不包括期间费用和期末未完工产品费用等。

三、成本分类

成本根据其包含内容的不同，可以从不同角度进行相应的分类。

（一）成本按经济用途分类

生产经营成本包括为企业生产新产品及新生产过程而发生的研究与开发成本、为产品或生产过程详细规划与设计而发生的设计成本、为生产产品发生的生产成本、销售产品发生的营销成本、为将产品传递给客户发生的配送成本、向客户提供售后服务而发生的客户服务成本以及企业组织和管理生产经营活动所发生的行政管理成本。

在实务中，生产经营成本分为生产成本、销售费用和管理费用。

1. 生产成本

产品生产成本主要包括直接材料、直接人工、燃料和动力、制造费用等。

（1）直接材料，指构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和

辅助材料。

(2) 直接人工, 是能够直接计入产品生产成本而发生的直接生产人员工资。

(3) 燃料和动力, 是直接用于产品生产而外购或自制的燃料和动力费用。

(4) 制造费用, 是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用, 包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

为了使生产成本项目能够反映生产特点, 企业根据自身特点和管理要求可对直接材料、直接人工、燃料和动力与制造费用项目做适当增减调整。若直接用于产品生产的外购半成品比重大, 则可以将其单独列为一个“外购半成品”成本项目; 若外部加工费用占比重大, 可以将“外部加工费”单独列为成本项目; 若产品成本中包含燃料和动力费用比重非常小, 可以将其列入“制造费用”成本项目中。

2. 销售费用

销售费用主要包括与产品销售有关的营销成本、配送成本与客户服务成本等。

3. 管理费用

管理费用主要包括研究与开发成本、设计成本和行政管理成本等。

此种分类能够反映企业不同职能情况下的费用耗费, 也被称为按职能分类, 有利于企业进行成本计划、控制与考核。

(二) 成本按转为费用的方式分类

企业按照会计信息质量要求中的配比原则, 通常将正常生产经营成本按其转为费用的方式不同分为产品成本和期间成本两项。

1. 成本转为费用方式

费用是指应从营业收入中扣除的已耗用支出。企业发生的全部成本转为费用的方式(即与收入配比方式)分为可计入存货的成本、资本化成本和费用化成本。

(1) 可计入存货的成本。该成本是指在发生时计入存货成本, 在其出售时转为费用的成本, 如生产耗用材料、人工成本和制造费用等计入产品成本, 产品未出售前作为资产列入财务报表, 产品出售时一次转为费用并从收入中扣除。此项成本按“因果关系原则”确认费用。即本期销售成本和本期销售收入存在因果关系, 则需要在确认产品销售收入的同时将有关产品成本转为费用。

(2) 资本化成本。此成本通常是先计为资产, 然后逐步分期转为费用。如固定资产购置发生的支出, 先计为固定资产成本, 在报表中列入资产, 该资产在以后使用期间内分期计提折旧并陆续转为费用。此项成本主要依据“合理、系统地分配原则”确认为费用, 如非流动资产成本和本期收入并不存在必然因果关系, 但相互之间能使若干会计期受益, 因此合理假设它与收入之间的受益关系, 然后按照一定规则和程序系统地将其分配到各会计期。

(3) 费用化成本。该成本是指在发生当期及时转为费用的成本。如企业管理人员工资和广告宣传费在发生时立即确认为当期费用。此类成本包括能够按“因

果关系原则”确认为费用和不能按“因果关系原则”和“合理、系统地分配原则”确认为费用两种类型。前者如企业管理人员工资按照其发生效用应在本期确认为费用；后者如广告成本可以为企业取得长期效益，难以确定哪个会计期间发挥了多少效益，因此不能立即确认为费用。

2. 产品成本

产品成本是指可以计入存货价值的成本，包括按特定目的分配给一项产品的成本总和。在会计中，按照配比原则划分产品成本和期间成本，为此要求收入和取得收入支出的费用要在同一会计期间确认。产品成本在产品出售前与当期收入不能配比，应按照存货报告，作为可储存成本。只有当产品出售时才能与当期收入配比，因此在出售时将其成本转为费用。

3. 期间成本

期间成本是指不能经济合理地归属于特定产品，因此只能在发生当期立即转为费用的不可储存成本，由于期间成本不可储存，在发生时就转为费用，因此也称为期间费用。

不管是产品成本还是期间成本，都是企业生产经营的耗费，都必须从营业收入中扣除，但是扣除的时间不同。

期间成本直接从当期收入中扣除，而产品成本要待产品销售时才能扣除。而产品成本和期间成本划分是相对的，所有正常生产经营成本，如果不列入产品成本就必须划入期间成本。所以，计入产品成本的范围越大，期间成本的范围就越小，反之亦然。

（三）成本按其计入成本对象的方式分类

产品成本按其计入成本对象的方式分为直接成本和间接成本。这种分类可以经济合理地把成本归属于不同的成本对象。

1. 成本对象

成本对象是指需要对成本进行单独测定的一项活动。成本对象可以是一件产品、一项设计、一个客户、一种商标、一项作业或者一个部门等。

成本对象甚至还分为中间成本对象和最终成本对象。其中，最终成本对象是指累计成本不能进一步分配的成本归集点。最终成本计算对象通常是一件产品或一项服务，是企业最终产出物。而中间成本对象是指累积成本还应进一步分配的归集点，有时也称成本中心。成本中心是企业中与成本相关联的某个可识别部门，它们是将共同成本按某个分配基础进一步分配各成本对象的一个成本归集点，如生产加工车间、地区销售部等。企业应当设置多少中间成本对象及其之间的联系如何，取决于企业的生产组织特点和管理要求。

2. 直接成本

直接成本是直接计入产品各种品种、类别、批次产品成本对象的成本。一种成本是否属于直接成本，取决于它与成本对象是否存在直接关系，并且是否便于直接计入。因此，直接成本也可以说是与成本对象直接相关的成本中可以用经济合理方

式追溯到成本对象的那一部分成本。如大部分构成产品实体的原材料成本、产品专用生产线工人工资等。对于只有一种产品的企业来说,所有产品成本都是直接成本

3. 间接成本

间接成本是指与成本对象相关联的成本中不能用一种经济合理方式追溯到成本对象的那部分产品成本,如车间辅助工人工资、厂房折旧等,大多数属于间接成本。

对于企业来说,一项成本发生后可能是直接成本也可能是间接成本,这需要根据成本对象选择而定。如企业设有一个维修车间,若干个按生产工艺划分的生产车间,生产若干种类产品,这些种类的产品都可以单独称为成本计算的对象。为此,维修车间工人工资直接计入维修车间成本,在具体维修过程中要分配给各生产车间成本,生产车间成本则分配至各种类最终产品。此时,维修车间工人工资对于维修车间成本来说是直接成本,而对于生产车间成本和最终产品成本来说为间接成本。

第二节 产品成本计算要求和程序

一、产品成本计算目的和要求

企业进行成本计算,不仅要实现一定目的,而且必须符合相应计算要求。

(一) 产品成本计算目的

对于企业而言,成本计算过程和结果能够达到改善决策,有利于计划、控制和业绩评价,衡量资产和收益以及确定应补偿金额等目的。

1. 改善决策

成本计算的一个主要目的是,企业通过成本计算能够向管理者提供相应成本信息,以在定价、自制和外购选择及项目评价等方面做出更优的决策。

2. 有利于计划、控制和业绩评价

企业在预算编制过程中,可靠成本信息是预算质量的保证。通过对预算成本和实际成本的比较可以发现并分析差异,最终实现控制目的。

3. 衡量资产和收益

企业在编制财务报告的过程中,财务报表使用的信息是存货成本和已销产品成本,这些信息是否准确是企业能否按照国家会计制度或会计准则编制出能够满足相关利益者信息需求的基础。

4. 确定应补偿金额

企业销售产品时定价主要来源于其成本,为此需要对产品成本进行计算,并以此作为基础来衡量产品成本销售后是否得到补偿。

(二) 产品成本计算要求

为正确计算产品成本,首先要划清各种成本费用支出界限,主要表现为以下四个方面:

1. 正确划分应计入产品成本和不应计入产品成本费用界限

此项划分充分反映了产品成本与期间费用的界限。企业日常生产经营活动中发

生的耗费较多，而只有一部分费用能够被计入产品成本。

(1) 非生产经营活动发生的耗费不能计入到产品成本中，只有生产经营活动产生的成本才可能计入产品成本。例如筹资和投资活动不属于企业生产经营活动，因此这些活动产生的耗费不能计入到产品成本中，只能计入到筹资和投资成本。

(2) 生产经营活动中发生的成本分为正常成本和非正常成本。只有正常生产经营活动成本可能被计入产品成本，非正常生产经营活动成本不能计入产品成本。企业中非正常经营活动成本通常包括灾害损失、盗窃损失等非常损失，滞纳金、违约金、罚款、损害赔偿等支出，交易性金融资产跌价损失、坏账损失、存货跌价损失、长期股权投资减值损失、持有至到期投资减值损失、固定资产减值损失等不能预期原因引起的资产减值损失以及债务重组损失。

(3) 正常生产经营活动成本又分为产品成本和期间成本。正常生产成本计入产品成本，其他正常生产经营成本列为期间成本。

2. 正确划分各会计期间成本费用界限

企业发生的应计入生产经营成本的费用，应当在各期之间进行划分以便分期计算产品成本。因此，为了正确划分各会计期间费用期限，企业应做到不提前结账，更不能将本期费用作为下期费用处理，也不能延后结账，将下期费用提前处理。

3. 正确划分不同成本对象费用界限

对于应计入本期产品的成本费用还应在各种类产品之间进行分配，企业能分清产品负担的直接成本须直接计入该产品成本；若出现多种产品共同承担的间接费用，则应当选择合理方法分配至各种有关产品成本中，并保持这种分配方法的一贯性。

4. 正确划分完工产品和在产品成本界限

企业应于每期期末计算产品成本，若某产品已经全部完工，则计入该产品全部成本之后就是其完工产品成本；若某产品全部未完工，则计入该产品的生产成本即该产品期末在产品成本；若某种产品既有完工产品又有在产品，则发生的成本应在完工产品和在产品之间选择相应合理的方法进行分配，以得出完工产品和在产品成本。

二、产品成本计算程序

(一) 产品成本计算基本程序

企业产品成本计算过程通常要经历以下几个程序来完成：

(1) 对所发生成本进行审核，确定哪些成本属于生产经营成本，同时将其区分为正常和非正常生产经营成本，并在此基础上将正常生产经营成本分为产品成本和期间成本。

(2) 将应计入产品成本的各项成本划分为应计入本期产品成本与由其他期产品负担成本。

(3) 将本期应计入产品成本的生产成本划分为直接成本和间接成本，将直接成本直接计入成本计算对象，将间接成本计入有关成本中心。

(4) 将各成本中心本期成本依据成本分配基础向下一个成本中心分配,直至分配为最终成本计算对象。

(5) 将产品成本在本期完工产品和期末在产品之间进行分配,并计算出完工产品总成本和单位成本。

(6) 将完工产品成本结转至产成品科目。

(7) 结转期间费用至本期损益科目。

(二) 成本归集与分配

企业成本计算过程实质上可以概括为与产品相关各项成本归集和分配过程。

1. 成本归集

成本归集是通过一定会计制度有序进行成本数据收集或汇总。如制造费用是依据车间来归集的,以后分配时不再区分而是统一按照制造费用这个基础分配至各产品中。

2. 成本分配

成本分配是将归集的间接成本分配至各成本对象的过程,也称为间接成本分摊或分派。成本分配过程需要使用一些参数(标准)作为成本分配基础,通常可供选择的参数(标准)如人工工时、机器工时、占用面积、直接人工工资、订货次数、采购成本、直接材料成本与数量等。

为了科学选择分配基础以达到合理正确分配间接成本的目的,企业在具体操作时须遵循诸如因果、受益、公平、承受能力等原则。

(三) 成本计算涉及主要会计科目

企业在具体归集和分配成本的过程中,应设置如“生产成本”、“制造费用”等主要科目来正确反映产品成本。

1. 生产成本

“生产成本”科目核算企业进行生产经营活动所发生的各项产品成本,包括生产各种产成品、自制半成品、自制材料、工具以及设备等所发生的各项成本。

“生产成本”科目应设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级科目。其中,“基本生产成本”二级科目核算企业为完成主要生产目的进行产品生产而发生的成本,计算基本生产的产品成本。“辅助生产成本”二级科目核算企业为基本生产服务而进行的产品生产发生的直接成本,计算辅助生产的产品成本。在这两个二级科目下,还应按成本计算对象开设明细账,账内按成本项目设专栏进行明细核算。

企业发生直接材料和直接人工直接记入本科目“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级科目及其所属明细科目的借方;发生其他间接成本先归集至“制造费用”科目;期末分配记入本科目所属二级科目及其所属明细科目的借方;属于企业辅助生产车间为基本生产车间提供的动力等直接成本,先在本科目所属二级科目“辅助生产成本”核算后,再分配转入本科目所属二级科目“基本生产成本”及其所属明细科目的借方;企业已经生产完成并已验收入库的产成品以及自

制半成品的实际成本，记入本科目所属二级科目“基本生产成本”及其所属明细科目的贷方；辅助生产车间为基本生产车间、企业管理部门和其他部门提供产品，期末应按照一定分配标准分配给各受益对象，按实际成本记入本科目“辅助生产成本”二级科目及其所属明细科目的贷方。本科目借方期末余额反映尚未完工的各项在产品成本。

2. 制造费用

“制造费用”科目核算企业为生产产品发生的各项间接费用。该科目应按不同车间、部门设置明细账，账内按制造费用的内容设专栏进行明细核算。发生的各项间接费用记入本科目及所属明细科目的借方；期末将制造费用分配至有关成本计算对象时，记入本科目及所属明细科目的贷方。本科目期末一般无余额。

■ 练习题

一、单项选择题

- 成本会计是会计的一个分支，是一种专业会计，其对象是()。
 - 企业
 - 成本
 - 资金
 - 会计主体
- 成本会计最基本的职能是()。
 - 成本预测
 - 成本决策
 - 成本核算
 - 成本考核
- 成本会计的一般对象可以概括为()。
 - 各行业企业生产经营业务成本
 - 各行业企业有关经营管理费用
 - 各行业企业生产经营业务成本和有关经营管理费用
 - 各行业企业生产经营业务成本、有关经营管理费用和各项专项成本
- 所谓理论成本，就是按照马克思价值学说计算的成本，它主要包括()。
 - 已耗费生产资料转移价值
 - 劳动者为自己劳动所创造的价值
 - 劳动者为社会劳动所创造的价值
 - 已耗费生产资料转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
- 产品成本是指()。
 - 产品生产成本
 - 产品生产变动成本
 - 产品所耗费全部成本
 - 生产中耗费的用货币额表现的生产资料价值

二、多项选择题

- 产品理论成本是由产品生产所耗费若干价值构成，包括()。
 - 剩余价值
 - 劳动者为社会创造价值

- C. 生产中消耗生产资料价值 D. 劳动者为自己劳动所创造价值
2. 企业生产经营过程中发生的下列支出()不应计入产品成本。
- A. 管理费用 B. 财务费用
- C. 销售费用 D. 制造费用
3. 计入产品成本各种材料费用按其用途分配,应记入()科目贷方。
- A. “待摊费用” B. “预提费用”
- C. “制造费用” D. “生产成本”
4. 发生下列费用时,可以直接借记“生产成本——基本生产成本”的是()。
- A. 车间照明用电费 B. 构成产品实体的原材料费用
- C. 车间管理人员工资 D. 车间生产人员工资
5. 下列各项中属于销售费用的是()。
- A. 广告费 B. 委托代销手续费
- C. 展览费 D. 专设销售机构的办公费

三、判断题

1. 企业在经营过程中发生的各项经营管理费用,应计入产品成本。 ()
2. 企业一定时期的生产费用等于同一时期的产品成本。 ()
3. 因为成本是产品价值的组成部分,所以成本必然会通过销售收入得到补偿。 ()
4. 产品成本项目中的直接材料可以包括直接用于生产的辅助材料、燃料、动力等。 ()
5. 一般而言,制造费用是产品生产过程中发生的间接费用。 ()

第二章

生产费用归集与分配

学习目的与要求

通过本章学习，理解材料费用、职工薪酬、外购动力与制造费用归集内容；掌握并运用各项费用分配及其方法。

本章重难点

本章重点：材料费用、职工薪酬、外购动力与制造费用归集。

本章难点：材料费用、职工薪酬、外购动力与制造费用分配。

第一节 材料费用归集与分配

一、材料费用归集与分配意义与任务

（一）材料费用归集与分配意义

企业产品成本重要组成部分之一为材料，而加强对材料费用核算，对于降低产品成本、节约使用资金，加速资金周转等方面都有着十分重要的作用。

（1）通过建立健全材料保管、领发、核算、分配等一系列制度和办法，控制材料费用，促使其不断降低产品成本，从而使企业经济效益不断提高。

（2）降低材料费用对流动资金的占用。企业保持材料储备在一个合理的水平上，既要防止超储积压，又要防止储备不足。

（3）采用适当的方法进行材料费用分配，可以保证材料费用分配的准确性。

（二）材料费用归集与分配任务

企业进行材料费用归集与分配时，主要需要完成的任务包括反映和监督材料采购计划的执行情况，控制材料采购支出，降低材料采购成本；反映和监督材料收入、发出和结存情况，降低材料储备所占用的资金和储存成本，做到既要满足生产需要，又要防止储备不足；反映和监督材料费用归集情况，应按材料发生地点和用途进行材料费用归集；反映和监督材料费用分配情况。

因此，材料费用发生后，要按材料用途采用既简便又合理的方法将材料费用在各种产品中进行分配。材料费用分配方法一经确定，没有特殊情况，不应经常变动，以便使各期成本资料便于比较。

二、材料费用归集

企业生产活动中生产产品需要消耗诸如各种原材料及主要材料、辅助材料及燃料。这些材料用途各不相同，可以用于如生产产品、维护生产设备和管理组织生产