

《企业产品成本核算制度(试行)》 讲 解

财政部会计司 编



中国财政经济出版社

《企业产品成本核算制度（试行）》 讲 解

财政部会计司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《企业产品成本核算制度 (试行)》讲解/财政部会计司编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 1

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5028 - 1

I. ①企… II. ①财… III. ①企业 - 产品成本 - 成本计算 - 财务制度 - 中国 IV. ①F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 311420 号

责任编辑: 宋学军

责任校对: 胡永立

版式设计: 康普宝蓝

封面设计: 邹海东

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

河北省零五印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 11.125 印张 210 000 字

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月河北第 1 次印刷

定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5028 - 1/F · 4078

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

| 序 言 |

财政部党组成员、部长助理 余蔚平

经过两年多的努力，历经课题研究、实地调研、专家研讨、征求意见等精心准备，企业产品成本核算制度正式发布了！下面，我从贯彻实施企业产品成本核算制度、推进管理会计体系建设方面谈几点意见：

一、深刻认识实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设的重要意义

企业产品成本核算制度的发布实施，是财政部门全面推进我国管理会计体系建设的重要探索，是财政、会计工作服务经济社会发展的重大举措。

（一）实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设，有利于打造我国经济升级版

当前，我国发展正处于重要战略机遇期。国际方面，世界经济形势总体朝好的方向发展，但不稳定不确定因素依然突出，实现世界经济全面复苏和健康成长仍然面临严峻挑战。国内方面，我国经济总体运行

平稳，呈现稳中向好的态势，但也面临不少困难和挑战。我国财政收入继续保持增长，但增速放缓，财政收支矛盾突出。2013年1至9月，全国公共财政收入98389亿元，比去年同期增长8.6%，比1—8月累计增幅提高0.5个百分点，比上年同期回落2.3个百分点；全国公共财政支出91532亿元，比去年同期增长8.8%。初步预计，在经济保持总体平稳发展态势的基础上，后几个月中央财政收入累计增幅有望逐步提高，但受进口环节税收累计下降的影响，完成年度收入预算任务仍很艰巨。

为着眼长远，推动深化经济结构调整、转变经济发展方式，我国新一届政府提出“打造中国经济升级版”的战略目标，这是中国经济高速增长30多年后“百尺竿头，更进一步”的必然选择，也是实现“中国梦”的重要路径。升级的关键是推动经济转型，而推动转型，需要把改革的红利、内需的潜力、创新的活力叠加起来，形成新动力。会计在经济建设中的基础作用表明，推动经济转型，会计大有可为、大有作为，特别是管理会计，在企业管理乃至经济管理中具有基础支持、战略支撑作用，推进包括成本制度在内的管理会计改革，释放管理因素在经济转型中的巨大潜力，有利于打造中国经济升级版。

（二）实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设，有利于推动企业管理升级

企业是经济的细胞。财政部门历来高度重视支持企业改革与发展，积极采取财税扶持等措施，支持重点行业和关键领域发展，促进中小企业发展，推动外贸发展方式转变和企业科技创新，并通过推动企业深化改革、转换机制、加强管理、创新发展，有力促进了企业经济效益和竞争能力的大幅提升，为经济又好又快发展作出了贡献。据统计，2013年1—8月，全国规模以上工业企业实现利润34864亿元，同比增长12.8%。

但是，与应对复杂市场和外部环境变化要求相比，与参与国际竞争、增强国家整体实力要求相比，企业在管理上还存在一些问题，尤其是一些企业管理基础薄弱，需要有关部门、企业自身等各方面齐心协力、积极应对。财政部门积极研究建立完善相关政策，包括探索建立管理会计体系，深入推进企业改革与发展。以成本管理为重要内容的管理会计，通过面向企业内部管理活动，渗透到企业组织的各个部门和各个层面，为企业开展战略规划、经营决策、业务计划、过程控制、业绩评价等管理活动提供相关信息和科学方法，能够有力促进企业管理升级，切实增强企业的价值创造力。实施企业产品成本核算制度，稳步推进我国管理会计体系建设，必将为实现“做优做

强、培育具有国际竞争力的世界一流企业”目标发挥积极作用。

（三）实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设，有利于贯彻中央关于“走出去”战略

当前，我国出口规模世界第一，进口规模世界第二，成绩令世人瞩目。但是，随着全球经济一体化的不断推进，国际竞争由地域细分市场逐渐扩展到全球市场，由差异化、低水平的竞争向全面竞争转变，我国企业正面临着日趋复杂的经济环境和前所未有的机会和挑战。实施企业产品成本核算制度，推进我国管理会计体系建设，充分发挥管理会计在推动企业降本增效、优化运行管理、防范跨国经营风险、制定科学决策等方面的基础作用，增强企业核心竞争力，是财政部门贯彻落实中央关于“走出去”战略，助力企业抢抓机遇，有效利用国内、国外两个市场、两种资源，在激烈的全球竞争中立于不败之地并不断做强做大的积极举措。

（四）实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设，有利于规范市场经济秩序、提升政府服务水平

建立完善的会计标准是规范市场经济秩序、提升政府服务水平的基础建设之一。会计关系经济秩序，多年来，财政部门通过加强会计法制建设，有力促进

规范了我国市场经济秩序。在财务会计领域，我国基本建成与国际趋同的企业会计标准体系并全面实施，奠定了大中小企业发展的良好基础；在管理会计领域，我国理论界与实务界做了诸多探索和有益尝试，取得了积极成效。但是，我国现行管理会计工作仍有不少薄弱环节，突出表现在：在会计理论界，对管理会计认识不一，缺乏公认的定义和框架；普遍存在重财务会计、轻管理会计，重引进西方理论、轻发展本土体系的现象。在会计实务界，企业管理会计工作自行探索，缺乏统一规范的标准，管理会计方法工具与本国企业具体实践存在脱节现象，企业管理层对管理会计的接受程度不一，不同的信息系统之间难以顺利实现对接，管理会计人才匮乏等等。解决这些问题要求加快推进管理会计体系建设。为此，新一届财政部党组顺时应势，将管理会计体系建设工作纳入今后会计改革与发展的重点方向，并以实施企业产品成本核算制度为突破口，科学谋划、大胆探索、循序推进，进一步强化财政部门服务市场经济的本领。

二、准确把握企业产品成本核算制度的深刻内涵和重大创新

企业产品成本核算制度将成本核算的基本原则与我国企业成本核算具体实践相结合，系统归纳总结、梳理整合各类企业的普遍做法，将管理会计理念融入到制度之中，是指导企业加强成本管理的重要规范性

文件。其深刻内涵和重大创新如下：

（一）制度设计贯穿了规范化、科学化和信息化管理的基本要求

管理工作事关大局，基础工作关乎成效。加强财政管理与深化财税改革相辅相成。不加快改革，就无法从根本上实施有效的管理；不加强管理，也难以推进改革的有序进行和逐步深化。制定企业产品成本核算制度，从产品成本范围、成本归集、成本分配、成本结转、成本报告各环节入手，将各类企业成本核算的特殊性上升到普遍规律，将普遍规律上升到会计政策，保证了成本制度的科学化；从系统整合分散在各具体会计准则中的成本核算要求入手，统一规范企业产品成本核算方法，保证了成本信息的真实、完整和成本制度的规范化；从加强成本信息化管理入手，要求企业充分利用现代信息技术，编制、执行企业产品成本预算，对执行情况进行分析、考核，落实成本管理责任制，加强对产品生产事前、事中、事后的全过程控制，加强产品成本核算与管理各项基础工作，保证了成本制度的信息化。企业产品成本核算制度是会计工作落实加强财政改革与管理的具体体现，通篇贯彻了财政规范化、科学化、信息化管理的总要求。

（二）制度出台贯穿了科学民主决策的基本精神

企业产品成本核算制度是在课题研究、广泛调研、征求意见、政府决策基础上形成的，充分体现了

科学民主决策的精神。其中，课题研究阶段，委托院校和企业组成课题组，深入开展专题研究，形成了成本会计研究报告，既奠定了成本制度的理论基础，又提出了制定成本制度的基本思路。广泛调研阶段，先后深入近 10 个行业、近 20 家企业开展调研，既奠定了成本制度的实践基础，又明确了制定成本制度的基本框架。征求意见阶段，先后两次印发征求意见稿，广泛征求社会意见，特别是重视听取会计准则委员会专家意见，重视做好制度发布前与理论和实务界的沟通工作，既奠定了成本制度的社会基础，又促进完善了成本制度的框架内容。政府决策阶段，经过反复深入的研究，形成相关制度文本，既奠定了成本制度的制定基础，又协调了成本制度的实施机制。

（三）制度框架贯穿了统筹规划、分步推进的基本思路

现行的企业成本核算制度根据不同类型的企业相应采取不同的办法，进行产品成本核算，标准不尽统一，信息不尽可比，影响了成本信息在企业管理中的基础作用。为此，在本次改革中，我们明确了“统筹规划、分步推进”的基本思路。所谓“统筹规划”，即制定统一的企业产品成本核算制度，规定成本核算的基本要求和一般原则，适用于除金融企业外的所有大中型企业，小企业比照执行，从而保证企业成本信息真实完整、有用可比。所谓“分步推进”，

即在企业产品成本核算制度的统领下，拟充分考虑有关行业生产经营特点和管理要求，陆续制定分行业的产品成本核算规程，有统有分、统分结合，从而体现制度的普遍适用性和具体操作性。

（四）制度内容贯穿了管理会计体系建设的基本导向

成本管理是管理会计的重要组成部分。管理会计体系建设要循序渐进，不可能一蹴而就。企业产品成本核算制度通过引入作业成本法，以及多维度、多层次成本核算等管理会计的理念、工具和方法，从加强企业成本管理入手，探索推进管理会计的研究和应用，积极发挥管理会计在提升企业经营管理水平、增强企业价值创造力等方面的基础作用，是对管理会计体系建设的先行探索和有益尝试，是财政部门加强管理会计体系建设的重要标志。

三、扎实贯彻企业产品成本核算制度，积极参与管理会计体系全面建设

抓紧抓好企业产品成本核算制度的贯彻实施、大力推进我国管理会计体系建设，使命光荣，任务艰巨。在这里，我想强调以下四点：

（一）提高思想认识、加强组织领导

各单位要认真学习、准确把握实施企业产品成本核算制度、推进我国管理会计体系建设的重大意义、主要内容和总体要求。要从全面推进我国管理会计体

系建设、促进经济转型升级、提高企业管理水平的高度，来认识实施企业产品成本核算制度的重要性。各地财政部门要结合开展党的群众路线教育实践活动，积极作为，主动加强与当地国资、税务等相关部门的沟通，建立健全联动监管机制，抓紧制定实施方案，指导和督促本地区企业执行好企业产品成本核算制度。

（二）加强宣传培训、营造良好氛围

各地财政部门要把宣传培训、学习贯彻企业产品成本核算制度，作为当前及今后一段时期会计管理的一项重点工作，精心组织、周密安排，切实抓紧抓好，抓出成效；希望新闻单位、期刊报纸等媒体的朋友继续关心、支持，共同推动企业产品成本核算制度的宣传贯彻。在宣传培训过程中，既要注重面向广大会计人员，也要注重面向企业管理层；既要认真讲解企业产品成本核算制度的基本内容，也要重视宣传制度改革重大意义，通过全方位、大规模的宣传培训，在全社会营造一种加强成本管理、推进管理会计体系建设的理念和氛围，为深入推进管理会计体系建设营造良好的社会环境。

（三）加强经验交流、积极参与改革

管理会计没有国际通行标准，但国际国内企业都有诸多探索和实践。这些探索和实践表明，管理会计源于实践。但要做到有效指导实践，就要求广大会计

工作者做好实践探索、做好经验总结、做好理论研究、做好相互交流，通过总结交流提升管理水平、提升服务质量、提升参与管理会计体系建设的能力，从而推动管理会计理论方法转化为实践，推动管理会计做法经验上升到理论，推动管理会计理论实践上升到政策，形成实践理论政策间的良性互动。

（四）加强动态监控、有效应对问题

各地财政部门要把企业产品成本核算制度的执行情况作为会计信息质量检查工作的重点之一，督促企业严格执行企业产品成本核算制度，切实提高企业会计信息质量和成本管理水平；要通过各种渠道，及时了解、掌握本地区执行企业产品成本核算制度情况，对出现的问题及时加以协调、妥善解决，无法解决的，立即上报财政部；要做好沟通协调、承上启下、搜集反馈、及时应对工作，为实施企业产品成本核算制度、推进管理会计体系建设创造良好的环境与条件。

加强企业成本管理，制度建设是基础，制度执行是关键。我们要精心组织、扎实工作，切实做好企业产品成本核算制度的实施工作，进一步提高企业管理水平，促进企业健康发展，为全面建成小康社会、夺取中国特色社会主义新胜利而努力奋斗。

（此文系财政部党组成员、部长助理余蔚平同志2013年11月15日在《企业产品成本核算制度》全国师资培训班开班式上的讲话）

| 目录 |

第一章 总则	1
一、我国国营工业企业成本核算制度的沿革	2
二、世界主要经济体关于产品成本核算标准的情况	11
三、制定和实施本制度的必要性	29
四、本制度的制定过程	30
五、本制度的制定依据	31
六、本制度的适用范围	32
七、产品和产品成本的定义	36
八、产品成本核算的基本要求	39
第二章 产品成本核算对象	46
一、产品成本核算对象的确定原则	48

二、制造企业产品成本核算对象的确定	50
三、其他行业企业产品成本核算对象的 确定	61
第三章 产品成本核算项目和范围	81
一、确定产品成本核算项目和范围的基 本原则	83
二、关于制造企业的产品成本核算项目 和范围的确定	85
三、关于制造企业以外的其他企业产品 成本核算项目和范围的确定	87
第四章 产品成本归集、分配和结转	135
一、企业产品成本归集、分配和结转的 基本原则	136
二、制造企业的产品成本归集、分配和 结转	155
三、其他企业产品成本归集、分配和结转 ...	165
第五章 附 则	202
一、小企业参照执行本制度	203
二、本制度施行时间和《国营工业企业 成本核算办法》的废止	203
附录一：会计司领导讲话	205

附录二：企业产品成本核算制度（试行）	215
附录三：相关企业产品成本核算调研报告	230
附录四：与产品成本相关的法律法规、部门 规章和规范性文件	279
后 记	337

第一章 总 则

本章重点对《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17号）（以下简称“本制度”）的总则部分进行讲解。总则部分是对本制度的总说明，在整个制度中起着统驭作用，规定了企业产品成本核算的基本要求。总则主要包括：我国企业产品成本核算相关制度的沿革，制定和实施本制度的必要性，本制度的制定过程、制定依据以及适用范围，产品和产品成本的定义、产品成本核算的基本要求等。