



21世纪高职高专财经类专业规划教材

成本会计

刘巧茹 刘松颖 代学钢 主编



免费提供电子教案
<http://www.cmpedu.com>



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



21 世纪高职高专财经类专业规划教材

成 本 会 计

主 编	刘巧茹	刘松颖	代学钢	
副主编	汪丽萍	夏文杰	付志民	
参 编	史宁宁	康玉霞	王 旭	王 恂
主 审	胡汉祥			



机 械 工 业 出 版 社

本书根据高职院校培养高技能人才的任务,按照工作过程,以任务驱动的形式来设计体例,安排教学内容。全书以企业成本会计工作过程为主线,将本课程的教学内容分解设计为成本入门、成本核算的基本要求和基本程序、品种法、分批法、分步法、定额法、分类法共7章;以典型案例为载体,以操作技术为核心,辅以相关专业理论知识,有助于培养学生的综合职业能力。

本书力求更好地贯彻工作过程导向、教学做一体化、理实一体化的高职教育理念,在内容、结构、体例上均有较大创新。为方便教学和自学,在每章后还配有适量的课后习题。

本书既可作为高职高专财经类专业的教学用书,也可作为在职会计人员专业学习的辅导用书。

本书配套授课电子课件,需要的教师可登录 www.cmpedu.com 免费注册、审核通过后下载,或联系编辑索取(QQ: 81922385, 电话: 010 - 88379739)。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘巧茹,刘松颖,代学钢主编. —北京:机械工业出版社,2011.2
(21世纪高职高专财经类专业规划教材)
ISBN 978-7-111-33332-6

I. ①成… II. ①刘… ②刘… ③代… III. ①成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第018514号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑:鹿征

责任印制:张楠

高教社(天津)印务有限公司印刷

2014年1月第一版·第二次印刷

184mmx260mm·15.25印张·374千字

3001-4800册

标准书号:ISBN 978-7-111-33332-6

定价:27.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010)88379649

读者服务部:(010)68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言

“成本会计”是高等院校会计电算化专业的职业核心课程，也是部分经济管理类专业的主要课程之一。本书的编写是以最新的《企业会计准则》为依据，同时考虑了我国会计改革、有关成本管理制度及国际惯例的要求，并吸收了我国会计工作和会计教学的实践经验及同类教材的优点编写而成。

本书是职业活动导向型教材，通过对会计岗位工作任务和职业能力分析，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。在编写过程中，充分考虑了高职高专成本会计教学的目的和要求，以企业成本会计工作过程为主线，以任务驱动为课程指导思想，以典型案例为载体，以操作技术为核心，辅以相关专业理论知识，有助于培养学生的综合职业能力，满足学生就业与发展的需要。本书共7章，具有以下特点：

一是突出实用性。教材内容充分体现现代企业对财务人员的岗位要求，以会计岗位的各种业务为主线，以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容，围绕职业能力培养，注重内容的实用性和针对性，强化实践、重视技能，实现教学与岗位的无缝对接。

二是落实严谨性。教材各章均有学习目标、成本会计实务、本章小结、习题等部分组成，使学生既可以通过教材学习成本会计理论知识，又可以有效培养成本会计岗位技能。

三是表现形式新颖。教材中穿插有“小思考”、“小知识”、“试一试”，引导读者养成良好的思考和学习习惯，丰富了教材内容，边学边练，培养创新思维；并且采用图表形式将抽象的成本会计理论表现的具体化、形象化、便于读者理解。

四是体现教、学、做一体化。教材先讲理论知识，然后举出业务实例，提出问题，布置任务，示范操作，最终完成任务，将教、学、做有机地结合，彻底改变教与学分离的现象。让学生在完成工作任务中学习知识、训练技能，让学生在“做”的过程中充分体验成本会计岗位工作方法。

本书由河北软件职业技术学院刘巧茹、刘松颖、代学钢担任主编，河北软件职业技术学院汪丽萍、河北交通职业技术学院夏文杰、河北东方会计事务所付志民担任副主编，河北软件职业技术学院胡汉祥任主审，石家庄工商职业学院康玉霞、河北软件职业技术学院史宁宁、王旭、王恂参加了编写。具体编写分工：第1章由刘巧茹、付志民编写；第3章由刘巧茹、史宁宁、王恂、王旭编写；第2章汪丽萍编写；第4章、第7章由代学钢编写；第5章由刘松颖编写；第6章由夏文杰、康玉霞编写。刘巧茹对全书进行了统稿和修改补充工作。

在编写过程中，尽管我们在教材特色建设以及课程改革方面做了许多努力，但教材仍然需要不断地创新和完善，因此不足之处在所难免，请读者不吝指正。

编 者

目 录

前言

第1章 成本入门 1

1.1 制造企业成本 1

1.1.1 成本的含义 1

1.1.2 成本的作用 2

1.2 成本会计的职能及成本核算岗位职责 3

1.2.1 成本会计的职能 3

1.2.2 成本核算岗位职责 5

1.3 成本会计岗位工作任务分析 7

1.4 本章小结 8

1.5 习题 8

第2章 成本核算的基本要求和基本程序 11

2.1 工业企业成本核算的基本要求 11

2.1.1 成本核算的原则 11

2.1.2 成本核算的要求 12

2.2 费用的分类 16

2.2.1 按经济内容分类 16

2.2.2 按经济用途分类 17

2.2.3 要素费用与产品成本的关系 19

2.2.4 生产费用的其他分类 19

2.3 成本核算的账户设置和一般程序 20

2.3.1 成本核算的账户设置 20

2.3.2 成本核算的一般程序 23

2.4 本章小结 24

2.5 习题 25

第3章 品种法 28

3.1 品种法企业生产过程 28

3.1.1 生产类型特点 28

3.1.2 品种法的概念和适用范围 32

3.1.3 品种法的特点 32

3.1.4 品种法的计算程序 33

3.2 生产费用的归集和分配 34

3.2.1 材料费用的归集和分配 35

3.2.2 外购燃料和动力费用的归集和分配 43

3.2.3 职工薪酬费用的核算 45

3.2.4 折旧费用的核算 54

3.2.5 利息、税金和其他费用的核算 56

3.2.6 辅助生产费用的归集与分配 57

3.2.7 制造费用的归集与分配 69

3.2.8 损失性费用的归集与分配 73

3.3 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配 79

3.3.1 在产品数量的核算 79

3.3.2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 81

3.4 完工产品成本的结转 91

3.5 成本报表的编制和分析 92

3.5.1 成本报表的编制 92

3.5.2 成本报表的分析 101

3.6 本章小结 108

3.7 习题 109

第4章 分批法 135

4.1 分批法企业生产过程 135

4.1.1 生产类型特点 135

4.1.2 分批法的概念和适用范围 136

4.1.3 分批法的特点 137

4.1.4 分批法的计算程序 138

4.2 生产费用的归集和分配 139

4.2.1 一般分批法的应用 139

4.2.2 简化分批法 145

4.3 完工产品成本的结转 150

4.4 本章小结 150

4.5 习题·····	151	6.2 生产费用的归集和分配·····	207
第5章 分步法 ·····	156	6.2.1 定额成本的计算 ·····	207
5.1 分步法企业生产过程·····	156	6.2.2 相关差异的计算 ·····	210
5.1.1 生产类型特点 ·····	156	6.3 完工产品成本的结转·····	216
5.1.2 分步法的概念和适用范围·····	157	6.4 本章小结·····	219
5.1.3 分步法的特点和种类 ·····	157	6.5 习题·····	219
5.1.4 分步法成本核算的一般程序 ·····	159	第7章 分类法 ·····	224
5.2 生产费用的归集和分配·····	161	7.1 分类法企业生产过程·····	224
5.2.1 逐步结转分步法 ·····	161	7.1.1 分类法及其特点 ·····	224
5.2.2 平行结转分步法 ·····	170	7.1.2 分类法适用范围和应用条件 ·····	225
5.2.3 两种分步法的比较 ·····	173	7.1.3 按分类法计算产品成本的一般 程序 ·····	225
5.3 完工产品成本的结转·····	174	7.2 生产费用的归集和分配·····	226
5.4 本章小结·····	174	7.2.1 分类计算产品成本 ·····	226
5.5 习题·····	175	7.2.2 类内各种产品的分配 ·····	229
第6章 定额法 ·····	205	7.3 完工产品成本的结转·····	231
6.1 定额法企业生产过程·····	205	7.4 本章小结·····	232
6.1.1 定额法的基本原理 ·····	205	7.5 习题·····	232
6.1.2 定额法的特点和适用范围·····	205	参考文献 ·····	236
6.1.3 定额法的成本计算程序 ·····	206		

第1章 成本入门

学习目标：

- 领会成本的经济内涵、成本的作用和成本会计的职能。
- 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的组织方式。
- 了解成本、产品成本和期间费用的关系以及成本会计岗位的核算职责。

1.1 制造企业成本

1.1.1 成本的含义

1. 成本的经济实质

成本是商品经济的产物，是商品货币经济中的一个经济范畴。成本是商品价值的主要构成部分。马克思曾科学地分析了资本主义经济条件商品价值的构成。他指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式来表示是 $W = c + v + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ，那么，在商品中剩下来的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值。”他又指出：“商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。”马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品的价值，指的就是商品成本。

马克思从耗费和补偿两方面对成本进行了论述。成本从耗费的角度看，是商品产品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值，即 $c + v$ ，它是成本最基本的经济内涵；成本从补偿的角度看，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。成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

在社会主义市场经济中，产品价值仍然由三个部分组成：①已耗费的生产资料转移的价值（ c ）；②劳动者为自己劳动所创造的价值（ v ）；③劳动者为社会劳动所创造的价值（ m ）。从理论上讲，上述的前两个部分，即 $c + v$ ，是产品价值中的补偿部分，它构成产品的理论成本。

综上所述，可以对成本的经济实质概括为：生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

2. 产品成本与生产费用

生产费用是企业一定时期内发生的通过货币计量的耗费，它是成本计算的基础。生产

费用经对象化后，才可能转化为产品成本，即将生产费用按用途进行归集，然后分配到一定的成本计算对象上则为生产成本。因此，产品成本是对象化的生产费用，它是为生产一定种类和数量的产品而发生的生产费用和总和。

生产费用与产品成本既有联系又有区别：从联系看，生产费用的发生过程，同时又是产品制造成本的形成过程，生产费用是构成产品成本的基础；从区别看，生产费用是某一期间内为进行生产而发生的费用，它与一定期间相联系，而产品成本是为生产某一种产品而发生的费用，它与一定种类和数量的产品相联系，故一定期间的生产费用不一定等于一定期间的产品成本。

小知识

成本开支范围是国家为了加强成本管理，正确计算成本，防止滥挤成本、乱摊费用，对计入产品成本的各项费用所作的统一规定。按现行制度规定，应该计入成本的包括下列各项：①生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等费用；②企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费；③车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、修理费及低值易耗品的摊销费等；④其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。

企业发生下列费用，不应计入成本：①企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用、销售费用；②购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出；③对外界的投资以及分配给投资者的利润；④被没收的财物以及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出；⑤在公积金、公益金中开支的支出；⑥国家法律、法规规定以外的各种付费；⑦国家规定不得列入成本的其他支出。

成本开支范围是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业实行独立经济核算要求而规定的。各企业必须严格遵守国家规定的成本开支范围，以保证成本计算的准确性、可比性。

小思考 1-1

某服装厂本月发生如下费用：

- 1) 为加工服装发生费用计 85 000 元；
- 2) 车间设备因修理停工，发生停工损失 2 000 元；
- 3) 支付滞纳金 1 000 元；
- 4) 购入固定资产支付 20 000 元。

请问：本月上述费用，哪些应列入成本，哪些不应列入成本？应计入产品成本的费用为多少？

1.1.2 成本的作用

成本的经济内涵以及在生产过程中为适应不同的要求所提供的各类成本资料，在经济管理工作中具有十分重要的作用。具体来讲，成本的作用主要表现在以下几个方面。

1. 成本是企业补充资金耗费的尺度

企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产经营过程也是人力、物力、财力耗费的过程，其中所发生的一切耗费，均应在其自身的经营成果，即销售收入中得到足额的补偿，这样才能保证企业再生产的正常进行。但是，企业某一时期究竟应该补偿多少才能保证持续经营，成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。如果企业不能按照成本的大小补偿生产耗费，企业资金就会发生短缺，再生产就不能按照原有规模进行。所以，成本不仅是补偿生产耗费的尺度，而且是补偿生产耗费的最低尺度。

2. 成本是综合反映和控制企业工作质量的重要指标

产品成本是反映企业工作质量的一项综合指标，企业生产经营管理中各方面的工作业绩，都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如，产品设计的好坏、工艺配置合理与否、固定资产的利用情况、原材料的消耗情况等。

成本是反映企业工作质量的重要指标，可以通过对成本的核算、计划、控制、监督、考核、分析等，促使企业及内部各车间、部门努力改进管理，降低成本，提高经济效益。而期间费用直接反映企业的经营管理水平，并直接影响企业的当期损益，所以，核算和控制期间费用也是提高经济效益的重要途径。

3. 成本是制定产品价格的重要因素

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。国家和企业在制定产品价格时必须遵循价值规律的要求，使价格尽量符合产品的价值。产品价值无法直接计算，只能通过产品成本间接地反映产品的价值水平。在实际工作中，产品价格的确定受多种因素的影响，因此还应考虑市场供求关系、国家价格政策及其他政策、各种产品的比价关系及市场上的竞争态势等。所以产品成本是制定价格的一项重要因素。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

成本是企业经营的耗费，又是其补偿的最低尺度，企业的很多政策都与成本的高低有关，而较低的成本，可以使企业的盈利水平和产品在市场竞争中处于有利地位，因此通过对成本升降因素的分析，一方面可以考核企业的经营成果，评价企业经营业绩；另一方面可以为以后经营期间的生产经营决策提供依据。

1.2 成本会计的职能及成本核算岗位职责

1.2.1 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中所具有的内在功能。具体分为以下功能。

(一) 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用按照一定的对象和标准进行归集和分配，并采用适当的成本计算方法，计算出各对象的总成本和单位成本。它是成本会计最基本的职能。



（二）成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种数据及其各种技术经济因素的依存关系，采用一定的程序、方法和模型，对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的推测。



（三）成本决策

成本决策是在预测的基础上，根据其他有关资料，运用一定的专门方法，在若干个与生产经营和成本有关的方案中，选择最优方案以确定目标成本。作出最优化的成本决策是编制成本计划的前提。



（四）成本计划

成本计划指根据成本决策所确定的成本目标与成本预测资料，具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用，确定各种产品的成本水平，并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施，以及为达到规定的成本费用水平应采取的措施。



（五）成本控制

成本控制是根据成本计划，对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素进行限制和监督，使之能按计划进行的一种管理活动。通过成本控制可以保证成本目标的实现。成本控制包括事前控制和事中控制。



（六）成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料，通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平以及国内外先进企业的成本等进行比较，分析成本水平与构成的变动情况，研究成本变动的因素和原因，挖掘降低成本的潜力。



（七）成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解，制定企业内部的成本考核指标，分别下达给各内部责任单位，明确它们在完成成本指标时的经济责任，并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。

小思考 1-2

为什么说成本核算是成本会计最基本的职能？

1.2.2 成本核算岗位职责

1. 拟定成本核算办法

严格遵守国家和企业的成本开支范围和费用开支标准，结合企业的生产经营特点和管理要求，制定成本核算办法。

2. 编制成本、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，并按年、按季、按月将指标分解，层层落实，实行归口分级管理，组织成本、费用计划的实现。

3. 加强成本管理的基础工作

企业各项基础管理是开展成本管理工作的基础，准确、科学、细致、有效的基础资料可以有力地推动成本管理工作的深入开展。因此，企业必须根据实际情况不断完善修订产品的各项定额资料，建立先进、科学、合理的产品定额体系，以满足成本控制的需要。此项工作需要各个职能部门紧密配合，从供应、生产、技术、质量、人工成本等方面设立严格可行的控制目标，作为企业成本控制的基准。

4. 核算产品成本和期间费用

严格按照成本核算办法的规定，正确归集分配生产费用。费用在各分配对象之间划分时，都应贯彻“受益原则”，即何者受益何者负担费用，何时受益何时负担费用，负担费用的多少应与受益程度大小成正比。这个费用界限的划分过程，也是产品成本的形成过程和各项期间费用的归集过程。

5. 编制成本、费用报表并进行分析

成本报表是根据成本核算资料和其他有关经营管理费用等资料编制的，编报成本报表可以检查企业成本计划的执行情况，考核企业成本工作绩效，对企业成本工作进行评价，以揭示影响产品成本指标和费用项目变动的因素和原因，从而满足企业、车间和部门加强日常成本、费用管理的需要。成本分析是对一定时期企业成本完成情况的全面评价，旨在提示和测定影响成本变动的主要因素及这些因素对成本变动的影响过程，寻找降低成本的途径，提高企业的经济效益。成本分析是成本核算工作的继续，贯穿于成本管理工作的全过程，是企业成本管理的重要组成部分，成本分析的目的在于评价成本计划的完成情况，并通过研究各项指标的数量变动和指标之间的相互关系，揭示影响成本指标变动的因素和原因，从而对企业一定时期的成本工作获得比较全面、本质的认识，为改进生产经营管理、节约生产耗费、编制下期成本计划和作出新的经营决策提供依据。

6. 协助管理在产品 and 自制半成品

协助仓库等部门建立在产品台账和半成品登记簿，建立和健全在产品、半成品的收发领用制度；对在产品 and 半成品要正确地、及时地进行记账核对；合理地存放和保管在产品、半成品；做好在产品 and 半成品的清点、盘存工作；对在产品 and 自制半成品要定期盘点，做到账实相符。

7. 实行厂内经济核算制

工业企业在全厂统一核算的前提下，对厂内各单位（责任中心）实行分口分级管理制度。以

车间、工段、班组等为厂内核算单位，根据分解下达的成本、费用计划指标，层层落实到各单位（责任中心），采取多种形式，开展部门、车间和班组的群众性经济核算，贯彻经济责任制。

例如，某制造企业的成本会计岗位说明书见表 1-1。

表 1-1 成本会计岗位说明书

岗 位 名 称	成 本 会 计		所 在 部 门	财 会 审 计 部
直接上级	财会审计部成本主管		岗位定员	1 人
直接下级	无		所辖人员	
一、职责与工作任务				
职责一	职责表述：负责成本资料的归集核算		占全部工作时间的百分比：35%	
	工作任务	负责审核各核算单位上报的成本资料，并进行归集汇总		
		登记生产成本、制造费用明细账，并负责外协加工费报销的审核		
		负责工资分配等转账凭证的编制		
职责二	职责表述：负责成本及质量成本月报、季报和年度决算		占全部工作时间的百分比：20%	
	工作任务	负责计算完工产品成本费用的分配与结转，编制企业有关的成本报表		
		负责编制质量成本报表的月报、季报及年报质量成本的分项分析		
职责三	职责表述：年度库存盘点		占全部工作时间的百分比：10%	
	工作任务	负责编制年度盘点计划，并组织落实实施		
		收集整理各单位库存盘点明细表，对盘点情况进行抽查复核		
		根据年度库存盘点情况，年末对费用发生及产品成本进行调账处理		
职责四	职责表述：完成上级交办的临时性工作和其他任务		占全部工作时间的百分比：5%	
职责五	职责表述：负责制定公司产品价格及产品价格的报价工作		占全部工作时间的百分比：30%	
	工作任务	负责产品定价基础资料的搜集、整理计算和输入计算机工作		
		负责审核各有关部门上报原始资料的可行性		
		负责公司内、外部产品零件价格的制定，并上报直接主管审核		
		负责对定价资料存档、装订、保存		
		负责公司主要产品成本数据，研究成本控制的关键点，并提出建议		
二、职权				
权限一	下属核算单位成本资料的审核权			
权限二	成本核算工作的建议权			
权限三	各单位库存的盘点权			
三、工作协作关系				
内部协调关系	公司生产部门、计划部门			
外部协调关系				
四、任职资格				
教育水平	大专及以上学历			
职称等级	中级及以上			
专业	工业企业财务会计、会计学或财务管理专业			

(续)

岗 位 名 称	成 本 会 计	所 在 部 门	财 会 审 计 部
培 训	培训内容		培训方式和时间
	财会专业相关知识的继续教育培训		外训 24 课时
经 验	1 年以上相关业务岗位经验		
专业知识、技能	通晓企业会计制度、会计准则、会计专业知识和基本技能，了解企业经营		
管理知识、技能	具有组织协调能力、公文报告编写能力、报表分析能力，熟练使用计算机办公软件		
五、其他			
使用工具/设备	电话、计算机、打印机		
工作环境	一般工作环境（主要在办公室内办公）		
工作时间特性	每周加班时间 >5 小时		

六、关键绩效指标

这个岗位的直接上级(财务处长)通过什么指标来衡量该岗位的工作完成情况? 请仔细填写, 如不清楚, 请和上级沟通确认后认真填写

(资料来源: <http://wenku.baidu.com/view/771a8f4cf7ec4afe04a1dfda.html>)

1.3 成本会计岗位工作任务分析

根据成本会计工作岗位的工作内容, 将企业成本会计岗位划分为五项工作任务, 见表 1-2。

表 1-2 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
成本会计基本理论	熟悉成本会计的含义、对象、工作内容、成本核算要求、费用的分类、成本核算的账户体系和程序	正确划分费用界限 设置成本核算账户	成本会计的记账、岗位设置
要素费用的归集与分配	确定成本费用的开支范围 制定成本费用归集和分配方法	正确界定产品成本的核算范围 规定要素费用的归集和分配方法	能根据《企业会计准则》正确确定各项要素费用的核算范围 能正确划分各项要素费用哪些是计入产品成本的项目和哪些不是计入产品成本的项目, 合理定位产品成本项目 能根据企业实际情况选择合理的分配标准, 科学分配各项要素费用 能编制各种成本费用分配表、能根据发生的经济业务作出相关的会计分录并登记产品成本明细账
生产费用在完工产品与在产品之间的分配	在产品的核算、生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	将生产费用在完工产品与月末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 能把分配结果填入成本计算单, 进行完工产品成本结转的账务处理, 并登记产品成本明细账

(续)

工作项目	工作任务	工作行为	职业能力
产品成本计算方法	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
		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
编制成本报表并进行成本分析	熟悉成本报表的作用和种类、成本报表编制、产品生产成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表的编制	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
	成本报表分析的方法、产品生产成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表的分析	应用适当方法,根据成本报表进行成本分析	掌握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的角度开展成本分析,找出差距原因,努力降低产品成本和期间费用水平

1.4 本章小结

成本是一个价值范畴,是商品价值的组成部分,是商品经济发展到一定阶段的产物,成本的经济内涵即为商品生产过程中的物化劳动和活劳动的耗费。产品成本包括产品制造过程中所发生的成本,是指企业根据国家有关成本开支范围的有关法规制度的内容界定,在生产过程中生产一定种类、一定数量的产品或提供某种特定劳务所发生的各项生产费用的总和。

生产费用与产品成本既有联系又有区别。

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用专门的方法对企业各项费用的发生和生产经营成本的形成进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的一种管理活动。

成本核算岗位职责。

成本会计岗位工作任务分析。

1.5 习题

1. 单项选择题

(1) 成本的经济内涵是 ()。

- A. 已耗费的生产资料的转移价值
- B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
- D. 已耗费的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值

(2) 下列各项中,可以列入产品成本的开支是 ()。

- A. 购置和建造固定资产的支出
- B. 购置和建造无形资产的支出

- C. 废品损失和停工损失
- D. 企业行政管理部门发生的各项费用
- (3) 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容 ()。
 - A. 是有一定差别的
 - B. 是完全一致的
 - C. 是完全不同的
 - D. 是可以相互替代的
- (4) 下列各项中, 应计入管理费用的是 ()。
 - A. 企业专设销售机构人员的工资
 - B. 销售产品发生的广告费用
 - C. 企业的职工教育经费
 - D. 生产单位管理和组织生产发生的各项费用

2. 多项选择题

- (1) 生产过程中发生的各种耗费包括 ()。
 - A. 劳动对象方面的耗费
 - B. 劳动手段方面的耗费
 - C. 活劳动方面的耗费
 - D. 对外投资的支出
 - E. 其他方面的支出
- (2) 产品成本开支范围包括 ()。
 - A. 行政管理部门为管理和组织生产而发生的各种管理费用
 - B. 为制造产品而消耗的材料费用
 - C. 为制造产品而消耗的动力费用
 - D. 生产过程中发生的废品损失
 - E. 生产单位为管理组织生产而发生的费用
- (3) 成本的作用是 ()。
 - A. 成本是生产耗费的补偿尺度
 - B. 成本是制定价格的重要依据
 - C. 成本是进行经营预测的重要依据
 - D. 成本是进行经营决策和分析的重要依据
 - E. 成本是反映企业工作质量的一个综合指标
- (4) 降低产品成本的意义是 ()。
 - A. 可以节约劳动耗费, 增加生产
 - B. 可以提高经济效益
 - C. 它是降低产品价格的重要条件
 - D. 可以提高劳动生产率
 - E. 可以降低各项间接费用
- (5) 下列各项支出中, 不能计入产品成本的是 ()。
 - A. 生产单位发生的低值易耗品摊销费
 - B. 生产单位购建固定资产的支出
 - C. 生产单位发生的季节性停工损失
 - D. 生产单位因违约而支出的违约金
 - E. 生产单位超过标准支付的生产工人工资

3. 复习思考题

- (1) 什么是成本? 成本的经济内涵是什么?
- (2) 成本开支范围是什么?
- (3) 哪些开支不能计入产品成本?
- (4) 成本的一般含义是什么?

- (5) 成本的作用是什么？
- (6) 降低成本的意义是什么？

4. 案例分析题

某企业在某会计期间内发生的部分经济业务内容如下：

- (1) 为制造产品消耗了材料费用 250 000 元，消耗的全部材料均为前期储备材料；
- (2) 为制造产品支付了工资费用 150 000 元；
- (3) 生产设备和生产用房屋计提折旧费用 80 000 元，行政管理部门办公设备和办公用房屋计提折旧费用 30 000 元；
- (4) 生产过程中发生废品损失 5 000 元；
- (5) 购买新的生产设备支付银行存款 500 000 元；
- (6) 维修生产用厂房支付现金 3 000 元；
- (7) 对外投资支付现金 20 000 元；
- (8) 向投资者分配利润 30 000 元；
- (9) 以现金支付办公费用 4 000 元；
- (10) 以银行存款支付广告费 50 000 元；
- (11) 因违反税法有关规定被处罚，支付现金 6 000 元；
- (12) 支付财产保险费 8 000 元，其中，生产车间保险费 5 000 元，行政管理部门保险费 3 000 元；
- (13) 支付本期利息支出 600 元；
- (14) 支付生产车间水电费 1 000 元；
- (15) 向长期合作单位捐赠现金 40 000 元。

该企业将上述各项支出，按照其用途分别计入当期生产的甲、乙两种产品的成本中。

要求：对该企业的上述会计处理进行评述，并说明原因。

(资料来源：<http://classroom.dufe.edu.cn/C576/Asp/Root/Index.asp? Mode = 1&Url =>)

第2章 成本核算的基本要求和基本程序

学习目标：

- 了解成本核算的要求
- 能够正确划分各种费用的界限
- 掌握各种费用的分类
- 掌握成本核算的账户及其记账方法
- 掌握成本核算的一般程序和账务处理

2.1 工业企业成本核算的基本要求

成本核算就是按照国家有关的法规、制度和企业经营管理的要求，对生产经营过程中实际发生的各种劳动耗费，按照成本计算对象采用一定的方法进行计算，并进行相应的账务处理，为企业经营管理提供真实、有用的成本信息的过程。成本核算是成本会计的基本任务，是成本会计的基础。通过成本核算，可以审核各项成本、费用的支出情况，促使企业努力控制和降低成本、费用，提高企业的经济效益；可以分析考核成本、费用计划的执行情况，进一步挖掘控制和降低成本、费用的潜力，并为编制成本、费用计划，进行成本、费用预测和决策提供相关资料；还可以为制定产品价格提供依据。

2.1.1 成本核算的原则

产品成本核算作为成本会计的重要内容，既要符合企业会计准则、制度对会计核算的基本要求，也要符合生产特点和成本管理的特定要求。为了正确核算产品成本，提供有用的成本信息，应该严格遵循下列成本核算原则。

1. 分期核算原则

这里的分期核算是指分期进行成本计算和报告成本信息。

企业的生产经营活动是不断进行的，为了取得一定期间所生产产品的成本，企业就必须将生产经营期划分为若干个相等的成本会计期间，按期计算产品的生产成本，但成本核算中的分期，必须与会计核算年度的分期相一致，这样有利于各项核算工作的开展。成本核算（包括费用的归集、汇总与分配）是按月进行的，而产成品（完工产品）成本的计算期则与生产类型有关，与成本计算期不一定一致，可能与生产周期一致。成本分期核算原则主要是分清当月发生和当月负担的成本费用的界限，从时间上确定各个成本计算期的费用和产品成本的界限，以保证成本核算的正确性。

2. 权责发生制原则

权责发生制原则是以收入和支出是否在本期已经发生作为确认其应否作为本期的收入与支出的一种方法。权责发生制原则的基本内容是：凡是应计入本期的收入或支出，不论其款