

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/杨超,郭栓富主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2014. 12
21世纪普通高等教育精品教材. 经济管理系列
ISBN 978-7-307-14451-4

I. 成… II. ①杨…②郭… 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(2014)第 230004 号

责任编辑:孙 念

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)
(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:北京泽宇印刷有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:15.5 字数:322千字

版次:2014年12月第1版 2014年12月第1次印刷

ISBN 978-7-307-14451-4 定价:36.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

内 容 简 介

本书是在贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》的前提下,根据高等学校教育人才培养的目标及要求,遵循高等教育教学特点,针对高等学校学生的实际情况,结合教学实践编写而成的。

本书立足于会计工作的实际需要,紧密结合相关法律法规,引入成本会计理论和实务的最新研究成果,具有较强的实践性。全书共分为12章,主要内容包括总论、产品成本核算概述、要素费用的归集和分配、综合费用的归集和分配、生产费用在完工产品和在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、产品成本核算的品种法、产品成本核算的分批法、产品成本核算的分步法、产品成本核算的辅助方法、标准成本法和作业成本法、成本报表的编制与成本分析。

本书可作为应用型本科会计学专业和其他相关专业及会计实务工作者的参考教材,也可供企业管理人员特别是财会人员培训和自学参考。

前 言

市场经济体制下,企业间的竞争实质上是产品成本和产品质量的竞争,成本关系着企业的兴衰和命运。因此,加强成本管理、降低产品成本已成为企业内部管理追求的重要目标和参与市场竞争的主要手段。成本会计作为现代企业会计的重要组成部分,是一门应用性很强的经济管理学科。随着市场经济的纵深发展,成本会计的功能越来越受到社会各行业的关注。

成本会计课程是继基础会计、财务会计等课程之后,会计专业开设的另外一门专业主干课,具有较强的理论性和实践性。为适应新时期经济发展对高素质会计人才的要求,根据财政部颁布的《企业会计准则》,结合多年的会计教学 and 实际工作经验,在深入研究目前国内出版的相关教材的基础上,编者精心编写了本书。

本书立足于企业会计工作的实际需要,紧扣会计专业应用型人才培养目标,内容上紧密结合《企业会计准则》及当前相关法规,适当引入成本会计理论和实务的最新研究成果,在介绍必要的基本理论的基础上,着重介绍制造业成本会计核算的基本方法,并附有适量引导案例,使学生既能掌握成本会计的一般原理和方法,又能解决企业成本核算中存在的具体问题,具有较强的实践性。

本书由安阳工学院杨超、安阳职业技术学院郭栓富担任主编,由安阳职业技术学院王永娟、安阳职业技术学院王翠兰、大连外国语学院郭家宁担任副主编。具体编写分工如下:第三、十一、十二章由安阳工学院杨超编写;第八、九、十章由安阳职业技术学院郭栓富编写;第一、四、七章由安阳职业技术学院王永娟编写;第五章由安阳职业技术学院王翠兰编写;第六章由大连外国语学院郭家宁编写。由杨超主编负责拟定全书编写大纲及全书的修改、总纂。

编者在编写本书的过程中得到了兄弟院校的大力支持,同时也参考了有关专家、学者的学术著作,在此一并致谢。

由于编者水平有限,加之成书时间仓促,书中不当之处在所难免,恳请读者批评指正,以便本书得到进一步修改和完善。

编 者

目 录

第一章 总论

第一节 成本概述	1
第二节 费用的分类	6
第三节 成本会计的含义、对象、职能和任务	10
第四节 成本会计工作的开展	14
本章小结	19
本章习题	19

第二章 产品成本核算概述

第一节 产品成本核算的要求	21
第二节 产品成本核算的会计账户	25
第三节 产品成本核算的程序	27
本章小结	30
本章习题	30

第三章 要素费用的归集和分配

第一节 材料费用的归集和分配	34
第二节 外购动力费用的归集和分配	42
第三节 人工费用的归集和分配	44
第四节 折旧费用及其他费用的归集和分配	50
本章小结	51
本章习题	52

第四章 综合费用的归集和分配

第一节 辅助生产费用的归集和分配	54
第二节 制造费用的归集和分配	64
第三节 损失性费用的核算	69
本章小结	73
本章习题	74

第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

第一节 在产品数量核算	76
第二节 完工产品和在产品之间分配生产费用	78
本章小结	88
本章习题	88

第六章 产品成本计算方法概述

第一节 企业的生产类型及特点与生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	93
第二节 产品成本计算的主要方法	97
本章小结	99
本章习题	100

第七章 产品成本核算的品种法

第一节 品种法概述	101
第二节 品种法示例	104
本章小结	118
本章习题	118

第八章 产品成本核算的分批法

第一节 分批法概述	122
第二节 分批法示例	124
第三节 简化分批法	128
本章小结	133
本章习题	134

第九章 产品成本核算的分步法

第一节 分步法概述	137
第二节 逐步结转分步法	139
第三节 平行结转分步法	152
本章小结	161
本章习题	162

第十章 产品成本核算的辅助方法

第一节 产品成本核算的分类法	167
第二节 产品成本核算的定额法	177
本章小结	190
本章习题	190

第十一章 标准成本法和作业成本法

第一节 标准成本法	194
第二节 作业成本法	203
本章小结	208
本章习题	208

第十二章 成本报表的编制与成本分析

第一节 成本报表的编制	211
第二节 成本分析	220
本章小结	237
本章习题	237

参考文献



学习目标

- ◎ 掌握成本的含义、分类和作用；
- ◎ 理解费用的分类及成本、费用、支出的关系；
- ◎ 熟悉成本会计的职能、任务与基础工作；
- ◎ 了解成本会计工作的组织。

引导案例

李明和王勇合伙开了一家专门经营电子数码产品批发销售的公司。当年,公司购进数码产品 140 万元,购进办公设备 40 万元(当年计提折旧 4 万元),发生办公费、租赁费等共计 40 万元,发放工资 50 万元。当年实现营业收入 240 万元,已销产品成本 100 万元。年末结算时,两人认为当年公司赔了 30 万元,感到很沮丧。

通过学习,你认为他们的算法正确吗?应如何正确计算成本和利润?

第一节 成本概述

一、成本的含义

在市场经济体制下,企业间的竞争主要是产品价格和质量的竞争,而价格竞争实质上就是成本的竞争。企业经济效益的高低,市场竞争能力的强弱,在很大程度上取决于成本的高低。成本关系着企业的兴衰和命运。因此,正确核算并加强成本管理已成为企业内部管理追求的重要目标。成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计,学习成本会计就必须充分认识成本的经济内涵。

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个价值范畴,它是在商品生产发展到一定阶段后逐步形成和完善起来的。商品的生产过程,是产品的形成过程和劳动耗费过程的统一,企业生产产品就要发生各种生产耗费,主要包括劳动资料(材料、设备等)和劳动者等方面的耗费,具体表现为人力、物力和财力的消耗。成本是指商品生产中各种耗费的货币表现,或者说成本是以货币表现的对象化的各种耗费。



成本是一个普遍的、客观存在的经济范畴,凡有经济活动的地方,都必然有成本的存在。但是否需要核算和考核成本,应根据管理的需要和客观条件来决定。例如,政府机关等非营利单位,因其成本开支不是依靠自身创造的收入来补偿的,而是通过财政预算拨款予以满足,故无须进行成本核算和考核,只需通过费用预算对发生的费用进行管控。而以营利为目的的企业单位,所发生的成本开支需要由单位自身的收入来补偿,就必须加强经济核算,努力节约消耗、降低成本,谋取最大效益。成本会计所研究的成本,主要是以营利为目的的企业单位所发生的各类成本费用,因此本书以具有典型意义的制造企业的成本核算作为主要内容予以阐述。

成本的含义有广义和狭义之分,广义的成本是指为特定目的而发生的各项资金耗费,企业为了取得任何一项资产或劳务所发生的费用均可称为成本;狭义的成本特指产品的制造成本,简称产品成本,是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和。

(一)理论成本

按照马克思的成本价格理论,成本是商品价值的重要组成部分。商品的价值(W)由3部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C)、劳动者为自己劳动所创造的价值(V)以及劳动者为社会创造的价值(M)。而成本是前两个部分价值之和,即 $C+V$,也就是为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和。由 $C+V$ 构成的成本内容揭示了成本的经济实质,是对成本作出的符合其客观经济内涵的高度理论概括,既是成本研究的理论基础,又是测算产品理论价格的依据,故被称为理论成本。

(二)现实成本

在会计实务中,对成本的确定,除了要考虑理论成本外,还要考虑国家的宏观政策方针和企业微观管理的需要。为保持成本核算口径一致,防止乱挤乱摊成本,国家通过有关法规制度对成本开支范围加以统一界定,由此计算确定的成本称为现实成本,即产品的实际成本。现实成本的内容与理论成本包含的内容有一定的差别。例如,在制造企业的实际成本核算中,为了加强经济核算、减少资金占用、节约资源耗费、减少生产损失,把不属于理论成本、不形成产品价值的废品损失、停工损失等也计入产品成本;同时为了简化成本核算工作,将难以按产品对象归集的管理费用、销售费用及财务费用等作为期间费用直接计入当期损益,不再计入产品成本。

现实成本开支范围主要包括以下各项。

- (1)为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料动力费。
- (2)支付给生产单位的职工薪酬。
- (3)生产性固定资产折旧费、租赁费。
- (4)因生产原因而发生的废品损失、季节性停工损失。
- (5)生产单位为组织和管理生产而发生的办公费、水电费、劳动保护费、设计费、差旅费、运输费等。



国家通过有关法规制度统一界定的成本开支范围,是实际成本核算中应遵循的规则,对于加强成本管理,评价经营业绩,保证再生产的顺利进行具有重要意义。

(三)管理成本

成本概念虽产生于商品生产的经济环境中,但成本也是一个发展的概念,随着商品经济的发展,成本概念的内涵和外延也在不断发展、变化,成本的范围也在逐渐扩大。服从于成本管理的不同目的,服务于成本信息的不同需要,现实中逐步形成了成本定义更为广泛的外延和成本表现形式的各种不同组合,如标准成本、作业成本、固定成本、变动成本、相关成本、无关成本等。这些发展的新的成本概念主要运用于现代管理会计学中。

当然,不同的经济环境,不同的行业企业,其费用发生的形式、范围会有所不同,但都具备本质的共同点:都是向社会有偿提供其所需要的物品和服务,都要耗费人力、物力和财力。为了维持企业的持续经营,耗费的人力、物力和财力都要得到补偿。因此,可以从耗费和补偿两个方面来完整理解产品成本的含义。从耗费角度看,它是生产过程中劳动的消耗,是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动价值的货币表现,即成本的内涵;从补偿角度看,它是资本消耗的价值补偿,是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本的价格。也就是说,成本是耗费和补偿的统一体,既是生产中耗费的反映,又是生产过程补偿的尺度。

二、成本的分类

根据成本核算和成本管理的不同要求,可按照不同标准对成本进行分类,并表现为不同的成本形态。

(一)按照成本的经济用途分类

成本按经济用途可分为制造成本和非制造成本两大类。

1. 制造成本

制造成本即产品生产成本,是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和,具体包括以下 3 个方面。

(1)直接材料费用。直接材料费用是指直接用于产品生产,构成产品实体的原料、主要材料及有助于产品形成的辅助材料等的价值。

(2)直接人工费用。直接人工费用是指在生产过程中,直接参加生产的工人的工资、奖金和各种津补贴等。

(3)制造费用。制造费用是指在车间范围内,为组织和管理生产而发生的各项间接费用。

2. 非制造成本

非制造成本即期间费用,是指本期发生的、不能直接或间接归入某种产品成本的、可直接计入当期损益的各项费用,具体包括以下 3 个方面。

(1)管理费用。管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产而发生的各项费用。



(2)销售费用。销售费用是指企业在销售产品过程中发生的各项费用及专设销售机构人员的工资和其他费用。

(3)财务费用。财务费用是指企业在筹资等财务活动中所发生的费用。

这种分类的作用在于:能分清哪些费用可以计入产品制造成本,哪些费用不应计入产品制造成本而直接计入当期损益。对正确进行产品成本核算和确定损益具有重要意义。

(二)按成本计入成本对象的方式分类

按成本计入成本对象的方式将成本分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本

直接成本是指可以分清为哪种产品耗用,可以直接计入各产品品种、类别、批次等成本对象的成本。其特点是在发生时就可根据原始凭证确定应由哪一种产品承担。但应注意:有些共同性直接费用也是直接成本。例如,几种产品共同消耗某些原材料,这些原材料共同构成产品实体,也属于直接成本。对于只生产一种产品的企业来说,所有产品成本都是直接成本。

2. 间接成本

间接成本是指不能分清为哪种产品耗用,不能直接计入各产品品种、类别、批次等成本对象,而必须按照一定标准分配计入各有关成本对象的成本。例如,生产车间的折旧费、生产车间管理人员薪酬等很难在发生时就确定每一种产品受益大小,为减少该部分费用日常分配的工作量,先将其作为间接成本归集起来,期末再采用一定方法分配计入产品成本。

此种划分的主要作用是便于生产费用的归集与分配,即直接费用直接计入,间接费用分配计入,这对于正确计算各种产品成本具有重要意义。

(三)按成本与业务量之间的关系分类

按成本与业务量之间的关系(也称成本习性)划分,可将成本分为固定成本、变动成本和混合成本。实务中,混合成本最终需分解为固定成本和变动成本。

1. 固定成本

固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内,成本总额不随业务量的变动而变动,但单位成本却随业务量增减变化而呈反比例变动的成本,如企业行政管理费、固定资产折旧费等。

2. 变动成本

变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内,成本总额随业务量的变动而呈正比例变动、但单位成本额却不变的成本,如原材料、辅助材料、燃料和动力费、计件工资等。

3. 混合成本

混合成本是指介于固定成本和变动成本之间、兼有固定成本和变动成本两种形态、其发生额变动幅度不与业务量的变动呈严格的比例关系的一种成本。混合成本视其情况又可分为



为以下两种。

(1)半变动成本。其特点是通常有一个初始成本量,类似固定成本,在此基础上,成本随业务量的变动而变动,又类似变动成本,如电话费等。

(2)半固定成本,也称阶梯成本。其特点是,成本在一定业务量范围内,其发生额是固定的,但业务量超过一定限度后,其发生额会跳跃式上升,然后保持相对固定,再跳跃式上升,呈阶梯状态,如检验员的工资等。

这种分类的意义在于:有助于成本管理的预测、决策、控制、分析,便于寻求降低成本的途径。例如,可以通过提高科技水平降低消耗来降低单位变动成本,通过控制固定成本总额和提高产品产量来降低固定成本。

(四)按成本是否可以控制分类

按成本是否可以控制将成本分为可控成本和不可控成本。

(1)可控成本。可控成本是指在特定时期内、特定责任中心能够直接控制其发生的成本。特定责任中心可能是某一部门,也可能是某一单位或个人。

(2)不可控成本。不可控成本是指超出某一责任单位职权范围而无法对其进行计量、约束、调节的成本。

这种分类的意义在于:明确成本管理责任,便于客观评价和考核责任单位的工作业绩。

(五)按照成本计算时间分类

成本按照计算时间可分为预计成本和历史成本。

(1)预计成本。预计成本是指企业在生产经营活动之前根据有关资料事先对成本作出的估计。如计划成本、定额成本、标准成本等。

(2)历史成本。历史成本是指根据已经发生的生产经营耗费而计算得到的成本,也称实际成本。

此种分类有助于对成本进行控制、分析和考核。

三、成本的作用

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业的生产过程同时也是资金耗费过程。企业生产经营过程中的各种耗费必须得到补偿,再生产过程才能连续不断地进行。在市场经济条件下,企业作为一个自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用产品销售收入来补偿的。成本一方面以货币形式对生产耗费进行计量,另一方面为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。此外,成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费的尺度,对促进企业加强成本管理、降低劳动消耗、获取最佳经济效益有着重要作用。



2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,它同生产经营过程的各个方面、各个环节的工作质量和工作效率有着内在的联系,经营管理中各方面工作的好坏都可以直接或间接地通过成本反映出来。例如,机器设备的利用是否充分,材料物资的消耗是否节约,生产工艺的设计是否合理,供产销各环节是否顺畅,劳动生产率高,产品的设计的好坏等,都会对成本产生影响。成本作为衡量企业生产经营活动质量的综合指标,可以通过对成本的计划、控制、监督、考核、分析等来促使企业及内部各单位加强经济核算,努力改进管理,降低成本,提高效益。

3. 成本是制定产品价格的重要因素

产品价格是产品价值的货币表现,它以价值为基础,并围绕价值上下波动。实际工作中,产品价格的制定要根据国家的产业政策、产品的比价关系、市场竞争情况、社会供求关系和成本等诸多因素来综合确定。其中,成本是企业决定产品价格时的重要参考依据,因为成本是产品价格制定的最低经济界限。一般情况下,产品的价格不能低于产品的成本水平,否则,企业就不能补偿生产过程中的消耗,保证其再生产的顺利进行,因此产品成本是影响产品价格的重要因素之一。

4. 成本是企业经营决策的重要依据

努力提高市场竞争力和盈利水平,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。企业要在激烈的市场竞争环境下生存和发展,就必须根据市场需要和自身经营状况作出科学的经营决策。当企业根据决策目标从各种备选方案中选择最优方案时,尽管决策需要考虑的因素很多,但成本是其中必须考虑的主要因素之一,并且通常以成本最小化为标准来确定最佳方案。因为对决策方案的分析和评价都离不开成本—效益的分析,产品成本是效益分析的基础,为企业进行科学合理决策提供重要的数据资料。

第二节 费用的分类

费用是指一定时期内企业在生产经营过程中所发生的各种耗费的货币表现。生产费用是构成产品成本的基础。为了科学地进行成本管理、正确地进行成本核算,必须对各种费用进行合理分类。费用可按不同的标准分类,其中最基本的分类有两种:一是按费用的经济内容分类;二是按费用的经济用途分类。

一、按经济内容分类

1. 要素费用

制造企业发生的各种费用按其经济内容或性质不同划分,首先可分为劳动对象方面的



费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体地反映各种费用的构成和水平,还应在此基础上,将费用进一步划分为以下9个费用要素。按照费用要素反映的费用,称为要素费用。

(1)外购材料。指企业为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、修理用备件、周转材料等。

(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种燃料,包括固体、液体、气体燃料。外购燃料也可以包括在外购材料中,但由于燃料是重要能源,一般需要单独考核,因而单独列作一个要素。

(3)外购动力。指企业为生产经营而耗用的从外部购进的各种动力(如电力、热力等)。

(4)职工薪酬。指企业为获得职工提供的服务而支付的各种形式的报酬和支出,包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,非货币性福利,因解除与职工的劳动关系给予的补偿,以及其他与获得职工提供的服务相关的支出(如股份支付)。

(5)折旧费与摊销费。指企业按照规定的折旧方法和折旧标准计提的固定资产折旧费用,以及无形资产、长期待摊费用的摊销费用等。

(6)修理费。指企业为修理固定资产而发生的支出。

(7)利息费用。指企业借款利息支出减去存款利息收入后的净额。

(8)税金。指企业应缴纳的在管理费用中列支的各种税金,如房产税、车船使用税、印花税、土地使用税等。

(9)其他费用。指不属于以上各费用要素,但应计入生产经营费用的支出,如邮电费、差旅费、租赁费、保险费、外部加工费等。

2. 费用按经济内容分类的作用

(1)能反映企业一定时期内发生的费用种类和金额,可据以分析各个时期各种费用的构成和水平。

(2)能反映外购材料、外购燃料及职工工资的实际支出,为编制企业的材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料。

(3)能为企业核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料。

(4)能划分物质消耗和非物质消耗,为计算工业净产值和国民收入提供资料。

费用按经济内容分类的不足之处在于:不能反映各种费用的经济用途,不便于分析这些费用的支出是否节约、合理;无法确定费用的发生与各种产品之间的关系,不利于寻求降低产品成本的途径。因此,对于企业的费用还需按其经济用途不同进行分类。

二、按经济用途分类

1. 成本项目

制造企业的费用按其经济用途分类,可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本而直接计入当期损益的期间费用。



计入产品成本的生产费用在产品生产过程中的用途是不同的,有的直接用于产品生产,如原材料费用、生产工人工资等,有的间接用于产品生产,如厂房折旧、机物料消耗等。因此,为具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途,还应该将其进一步划分为若干个项目,即成本项目或产品成本项目。也就是说,生产费用按经济用途划分,形成成本项目。制造企业一般应设置以下3个成本项目。

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

(2)直接人工。指直接参加产品生产的职工薪酬。

(3)制造费用。指间接用于产品生产的各项费用,以及虽直接用于产品生产但不便于直接计入产品成本,因而没有专设成本项目的费用,以及企业内部生产单位为组织和管理生产活动而发生的各种费用。它包括车间管理人员的工资和福利费,车间用固定资产的折旧费、保险费和租赁费,机物料消耗,低值易耗品摊销,水电费,运输费,劳动保护费,设计制图费,试验检验费,差旅费,办公费,在产品盘亏、毁损和报废(减盘盈),以及季节性停工损失等。

以上各成本项目的费用之和,构成了产品的生产成本。为使产品成本项目更好地适应企业的生产特点和管理要求,企业可根据实际需要,对上述成本项目作适当的调整。对管理上需单独反映、控制和考核的费用,以及在产品成本中所占比例较大的费用,可增设相应成本项目,如“废品损失”、“停工损失”、“燃料及动力”等;反之,为了简化核算,可以适当合并,不必单设成本项目。例如,对工艺上耗用燃料动力不多的生产项目,可不必专设“燃料及动力”成本项目,而将其中的燃料费用并入“直接材料”成本项目,将其中的动力费用并入“制造费用”成本项目,以减少核算工作量。成本项目一经确定,一般不得随意变更。

上述成本项目中,直接材料(或原材料、燃料及动力)、直接人工等直接费用分别构成的成本项目,是单一性费用构成的成本项目,也称要素费用项目;废品损失、停工损失和制造费用等间接费用分别构成的成本项目,是综合性费用构成的成本项目,也称综合费用项目。

2. 期间费用

期间费用按经济用途不同可分为销售费用、管理费用和财务费用三大类。

(1)销售费用。销售费用是指企业在销售商品和提供劳务过程中发生的各种费用,以及专设销售机构的各项经费。包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、运输费、装卸费等,以及为销售本企业产品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

(2)管理费用。管理费用是指企业行政管理部门为管理和组织生产经营活动而发生的各种费用。包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。



(3)财务费用。财务费用是指企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的各项费用。包括企业生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑净损失、金融机构手续费、支付的现金折扣,以及筹资过程中发生的其他财务费用,如债券印刷费等。

3. 费用按经济用途分类的作用

(1)能反映各种费用的具体经济用途,便于考核各项费用定额或计划的执行情况,分析费用支出是否合理、节约。

(2)将生产费用划分为若干成本项目,便于分析产品成本构成,寻求降低产品成本的途径,提高成本管理水平。

三、产品成本与支出、费用之间的关系

1. 支出

支出是企业在经济活动中发生的所有开支与耗费,一般可分为资本性支出、收益性支出两种。资本性支出是指企业受益期大于一年的支出,这种支出一般形成企业的长期资产,如固定资产、无形资产等;收益性支出是指企业受益期小于一年的支出,属于费用性支出,形成当期的生产费用和期间费用,如材料耗费、工资支出、办公费支出等。此外,支出还可以分为投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出等。

2. 费用

费用按经济用途可以分为生产费用和期间费用。生产费用是企业在一定会计期间为生产产品而发生的各项支出,生产费用随着产品的形成而构成产品的生产成本。生产费用和产品成本在经济内容上完全一致,二者的区别在于:生产费用与一定会计期间相联系,产品成本与一定种类和数量的产品相联系。由于企业有在产品的存在,就一定会计期间(月度、季度、半年、年度)来看,一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额不一定相等。期间费用是企业一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用,包括管理费用、销售费用和财务费用等。费用通常由收益性支出的发生及资本性支出的转化而形成。

3. 成本

前已述及,成本有广义和狭义之分。其中狭义的成本就是产品成本,是指企业为生产一定种类、数量的产品所发生的各种生产费用的总和,即对象化的生产费用。

综上所述,产品成本、费用、支出三者之间的关系可表述为,支出是企业在经济活动中的所有开支与耗费,范围更宽泛;费用是支出的主要组成部分,是支出中与生产经营相关的部分;产品成本是生产费用的对象化,生产费用是构成产品成本的基础,产品成本是生产费用的最后归宿。

制造企业的产品成本、费用、支出之间的关系如图 1-1 所示。

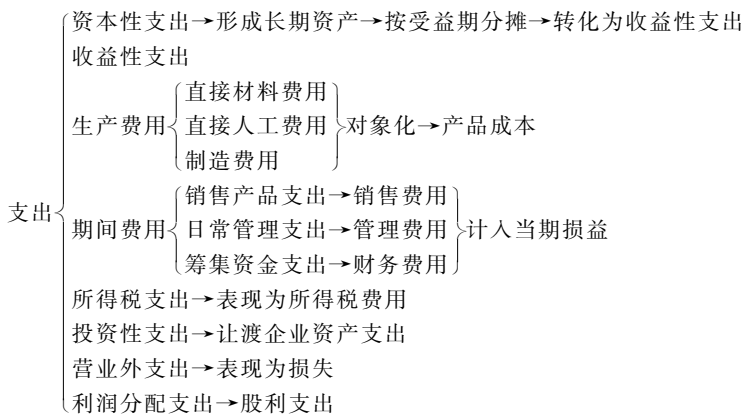


图 1-1 制造企业的产品成本、费用、支出之间的关系

第三节 成本会计的含义、对象、职能和任务

一、成本会计的含义

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项耗费和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。

成本会计属于专业会计,具备会计的基本特征:以货币为主要计量单位;具有核算和监督两个基本职能;对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性、综合性。

成本会计作为现代会计的一个分支,是基于商品生产的需要而产生,随着社会经济发展的需要而逐步发展的。一般认为,成本会计产生于 19 世纪后期,先后经历了传统成本会计阶段(1880—1945 年)和现代成本会计阶段(20 世纪中期后),其方式和理论体系得以不断充实和完善,形成了独立的学科。

从成本会计的方式来看,在传统成本会计阶段,早期主要采用分批或分步成本会计制度计算产品成本,以确定存货成本即销货成本,之后采用标准成本制度和成本预算制度,为生产过程的成本控制提供了条件。在现代成本会计阶段,加强事前成本控制,广泛应用管理科学的成果,重点趋向预测、规划及决策,实行最优化控制等手段。

从成本会计的理论体系来看,最初属于财务会计体系,主要从财务会计理论的角度来研究成本计算,并纳入会计账簿体系;之后成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立的学科。随着经营管理的发展,成本会计范围更加开阔,并逐步向新型的以管理为主的现代成本会计发展。



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。明确成本会计的对象,对于确定成本会计任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,具有重要的意义。

制造企业的生产经营过程最具有代表性,其成本会计的对象可表述为制造企业在产品制造过程中的生产成本(或制造成本)和期间费用。

但是,成本会计的对象是由成本的内容决定的。如前所述,成本是企业生产经营中物化劳动和活劳动的耗费。除制造企业外,商品流通企业、施工企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在经营过程中发生的各种费用,部分形成该行业企业的经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。由此可见,尽管不同企业的生产经营过程不同,但其成本的基本内容是相同的,均包括生产经营业务成本和期间费用两部分。因此,成本会计的一般对象可以表述为:企业在生产经营过程中发生的生产经营业务成本和有关期间费用,统称为成本和费用,由此而言,成本会计实际上就是成本、费用会计。

当然,伴随着经济发展与科技进步,企业经营管理要求不断提高,成本的概念和内涵也在不断发展、变化,与之相适应,成本会计的对象也在相应地发展、变化。现代成本会计的对象,应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的期间费用和各项专项成本。

三、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,其在不同的发展阶段体现为不同的内容。现代成本会计与经济管理紧密结合,其职能除具有核算和监督两大会计基本职能外,实际上包括成本管理的各个环节。因此,完整意义上的现代成本会计的职能应包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核 7 项职能。

1. 成本预测

成本预测是根据成本数据和其他相关资料,运用一定的专门方法,对企业未来的成本水平及其发展趋势作出科学的估计。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段。也就是说,通过成本预测,掌握企业未来的成本水平及变动趋势,有助于提高节约成本的自觉性,也为成本决策、成本计划、成本控制提供了及时有效的信息。

2. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,运用决策理论和方法,结合企业的具体情况,对制定的各种可行性方案进行分析、比较,从中选择出最优方案,以便确定目标成本,制订成本计划。例如,自制半成品是直接出售还是继续加工;零部件是自制或外购的决策等。成本决策必须贯穿于整个生产经营过程,在每个环节都选择最优决策方案,才能达到总体最优。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策提供的最优方案所确立的目标成本,具体规定在一定时期内



为完成生产任务所需的生产费用数额,确定各种产品的成本水平,并提出保证成本计划顺利实现所应采取的措施。成本计划通常包括编制生产成本及期间费用预算、产品总成本及单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。成本计划为企业进行成本控制、成本分析、成本考核提供了重要依据,一经确定,对各个生产单位及职能部门都具有约束作用。

4. 成本控制

成本控制是指在生产活动过程中,根据预先规定的成本标准和费用预算,对实际发生的费用与成本,及时发现其与预定目标之间的差异,采取措施及时纠正,使其控制在成本计划和成本标准的范围内。成本和费用是反映企业工作质量的综合性经济指标,通过成本控制,可以揭示问题,找出差距,防止浪费,消除损失。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节、各部门,控制的内容包括企业人力、物力、财力的消耗及每一项费用的开支。

5. 成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中所发生的各种成本、费用进行的核算。它是按照一定的对象和标准进行归集和分配的。成本核算是成本会计工作的核心。通过成本核算,可以计算出产品的实际总成本和单位成本,进而能够反映成本计划的执行情况,为编制下期成本计划,进行未来成本预测和决策提供资料;同时,也为制定产品价格提供重要依据。

6. 成本分析

成本分析是根据成本计划、成本核算提供的资料和其他相关资料,与相关指标(如目标成本、上年实际成本、同行业成本等)进行对比,揭示影响成本、费用的各种因素及影响程度,以了解产品成本的变动情况,挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析是成本核算工作的延续,可以为成本考核,未来的成本预测、决策及下期成本计划的制订提供依据。

根据成本报表和成本计划等资料进行的成本事后分析,主要包括全部产品成本计划完成情况的分析、可比产品成本计划完成情况的分析、产品单位成本计划完成情况的分析、费用预算执行情况的分析、技术经济指标变动对产品成本影响的分析等。

7. 成本考核

成本考核是根据成本核算、成本分析提供的资料和其他相关资料,定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价。成本考核以各责任者为考核对象,以其可控制成本为界限,并按责任的归属来核算和考核其成本指标的完成情况,评价工作业绩和决定对其奖惩,以充分调动各个责任者完成目标成本的积极性。

成本会计的各项职能是一个相互联系、相互配合、相互补充的有机整体,共同构成了现代成本管理的整体框架,并贯穿于企业生产经营的全过程。成本预测是成本会计的首要环节,是成本决策的前提;成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析、成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现;成本核算是决策目标是否实现的最后检验;成本核算和成本计划资料是成本分析的依据,成本分析在于找出影响成本变动的各种因素和原因,并对



成本决策的正确性作出判断;成本考核是实现成本决策的目标,强化成本核算作用的重要手段。

在上述各项职能中,成本核算是成本会计最基本的职能,离开了成本核算,就谈不上成本会计,更谈不上其他职能的实现。成本核算是基础,起承前启后的作用;成本控制是核心,贯穿于整个成本会计的始终。成本会计的各项职能及其关系如图 1-2 所示。

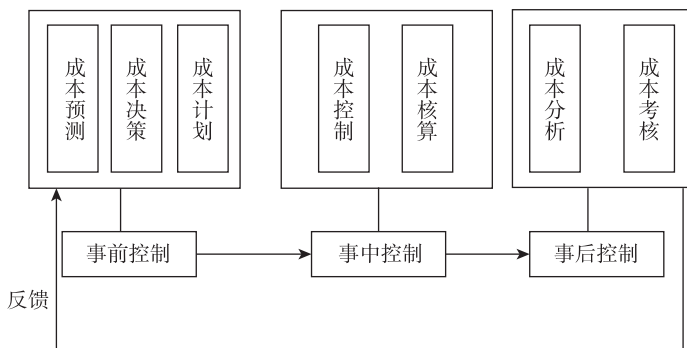


图 1-2 成本会计各项职能的关系

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,也是人们期望成本会计应达到的目标和对成本会计的要求。从一般意义上说,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约生产经营过程中活劳动与物化劳动的消耗,不断降低产品成本,提高经济效益。成本会计的任务与成本会计的职能有着密切的联系,成本会计能否承担某一项任务,取决于它是否具有完成该项任务的职能;成本会计职能的发挥程度又受制于任务完成情况的好坏。根据企业经营管理的要求,成本会计的具体任务主要有以下 4 个方面。

1. 正确计算产品成本,及时提供成本信息

正确计算产品成本是成本会计的核心内容。只有成本数据正确可靠,才能满足管理的需要,才能反映成本计划的执行情况,为企业成本决策提供成本信息。如果成本资料不能反映产品成本的实际水平,不仅难以考核成本计划的完成情况和进行成本决策,而且还会影响利润的正确计量和存货的正确计价,歪曲企业的财务状况。此外,准确及时地编制各种成本报表,可以使企业的有关人员及时了解成本的变化情况,并可作为制定售价、作出成本决策的重要参考。

2. 优化成本决策,确立目标成本

优化成本决策,需要在科学的成本预测基础上收集整理各种成本信息,在现实和可能的条件下,采取各种降低成本的措施,从若干可行方案中选择消耗活劳动和物化劳动最少的方案,将成本最小化作为制定目标成本的基础。为了优化成本决策,需增强企业员工的成本意识,使之在处理每一项业务活动时都能自觉地考虑和重视降低产品成本的要求,把所费与所得进行比较,以提高企业的经济效益。



3. 加强成本控制,防止挤占成本,注重效益

加强成本控制,首先是进行目标成本控制,主要依靠执行者自主管理,进行自我控制,以促使其提高技术、厉行节约、注重效益;其次是切实遵守国家有关成本费用的法规制度规定,严格控制各项费用支出,防止利用营业外支出等损失挤占成本,同时积极探求节约费用开支的途径,以促进企业经济效益的持续提升。

4. 建立成本责任制度,加强成本责任考核

成本责任制度是对企业各部门、各层次和具体执行者在成本方面的职责所作的规定,是提高职工降低成本的责任心,发挥其主动性、积极性和创造力的有效办法。建立成本责任制度,要把完成成本降低任务的责任落实到每个部门、层次和责任人,使职工的责、权、利相结合,职工的劳动所得同劳动成本相结合;各责任单位和个人要承担降低成本之责,执行成本计划之权,获得奖惩之利。成本考核是成本责任制度顺利贯彻的保证,通过成本考核,可以分清责任,正确评价各部门的工作,起到鼓励先进、鞭策落后的效果。因此,成本考核要与成本责任制度结合,通过将各责任单位或个人的实际可控成本与其目标成本相比较,揭示差异,寻找原因,据以确定奖惩,挖掘进一步降低成本的潜力。

第四节 成本会计工作的开展

一、成本会计基础工作

为了加强成本审核、控制,正确、及时地计算产品成本和期间费用,企业必须做好以下各项基础工作。

1. 健全原始记录

原始记录是指按照规定的格式,对企业的生产、技术经济活动的具体情况所作的最初书面记载。它是反映企业生产经营活动的原始资料,是进行各项核算的前提条件,是编制费用预算、严格控制成本费用支出的重要依据。不同企业原始记录并不完全一样,其范围、内容及格式取决于企业生产特点和成本管理要求。因此,原始记录设置总的原则是,既要满足成本核算和管理的需要,又要简便易行。在成本会计中,企业应建立健全的原始记录主要有以下4个方面。

(1)反映生产经营过程中物化劳动消耗(材料、燃料、动力、设备、厂房等)方面的原始记录(领料单、限额领料单、领料登记簿、材料退库单、设备维修单等)。

(2)反映活劳动消耗方面的原始记录(考勤记录、工时记录、停工记录、工资单等)。

(3)反映企业各种费用支出(水、电、气、日常零星支出等)情况的原始记录(发票、收据等)。



(4)反映企业生产情况(在产品、半成品、产成品、废品等)的原始记录。

原始记录是一切核算的基础,成本核算更是如此。因此,原始记录必须真实正确、内容完整、手续齐全、要素完备,以便为成本计算、控制、预测和决策提供客观依据。

2. 严格计量验收

(1)计量和验收。计量是指企业的各种物资在发生流转时,必须利用一定的器具对各种物资按其特点(长短、大小、重量、体积等)测量其数量;验收是指对各种物资的收发和转移进行数量和质量上的检查,以明确各工作环节之间的经济责任。为了保证入库材料物资的数量与质量,必须搞好计量与验收工作,准确的计量和严格的质量检测是保证原始记录可靠性的前提。为了保证领、退的材料物资准确无误,企业必须及时做好领料和退料凭证手续的办理,使成本中的材料费用相对准确。

(2)清查和盘点。由于材料物资等存货品种规格多、进出频繁,尽管进行严格管理,但由于种种原因,账实不符情况还会经常存在,所以对材料物资需要进行定期或不定期的清查盘点,根据盘点结果进行账面调整,保证库存材料物资的真实性,确保成本中的材料等费用的准确性。

3. 强化定额管理

定额是指在一定生产技术组织条件下对人力、财力、物力的消耗及占用所规定的数量标准。科学先进的定额是对产品成本进行预测、核算、控制和考核的依据。

与成本核算有关的消耗定额主要包括工时定额,材料、燃料、动力、工具等消耗定额;有关费用定额主要有制造费用预算等。

为了保持定额的科学性、先进性和可行性,制定定额后,应当根据生产的发展、技术的进步、劳动生产率的提高进行适时修订,以便为成本管理与核算提供更为客观的依据。

应当看到,服务于不同的成本管理目的,消耗定额可表现为不同的消耗水平。当企业编制成本计划时,是根据计划期内平均消耗水平所制定的定额;当定额作为分配实际成本的标准时,是以能体现现行消耗水平的定额为依据来衡量的;当企业为实现预期利润而控制成本时,是根据企业实现预期利润必须达到的消耗水平作为衡量的尺度。

4. 实施内部结算

内部结算制度是企业内部各部门、单位之间相互提供产品和劳务进行结算的一种内控制度。

在生产经营过程中,企业内部各单位之间往往会相互提供半成品、材料、劳务等。为了分清企业内部各单位的经济责任,明确各单位工作业绩及总体评价与考核的需要,应当合理确定内部结算价格,实施内部结算制度。

制定内部结算价格主要有以下几种依据。

(1)内部转移的材料物资等,应以当时的市场价格作为内部结算价格。

(2)材料物资、劳务等以市场价格为基础,双方协商定价,即通常所说的“议价”,作为内部结算价格。

(3)企业生产的零部件、半成品等在内部转移时,可以用标准成本或计划成本作为内部



结算价格。

(4)在原有成本的基础上,加上合理的利润(按一定利润率计算)作为内部结算价格,也即成本加成法。

除上述计价方法外,企业也可以根据生产特点和管理要求,以及结算的具体需要来确定合理的结算价格,但内部结算价格的制定应尽可能符合实际并保持相对稳定。此外,内部结算制度还包括内部结算方式、内部结算货币等方面。

5. 完善规章制度

规章制度是企业为了进行正常的生产经营和管理而制定的有关制度、章程和规则。规章制度是人们行动的准绳,是实施有效成本管理的保证。

企业内部与成本会计有关的规章制度主要包括计量验收制度、定额管理制度、岗位责任制度、考勤制度、质量检查制度、设备管理和维修制度、材料收发领用制度、物资盘存制度、费用开支规定及其他各种成本管理制度等。各项规章制度的具体内容应随着生产的发展、经营情况的变化、管理水平的提高等客观条件的变化,不断改进,逐步完善。

二、成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用,更好地完成成本会计的各项任务,必须合理有效地组织成本会计工作。为此,必须在企业中设置成本会计机构,配备合格的成本会计人员,制定科学的成本会计制度等。

(一)成本会计机构

1. 成本会计机构是企业会计机构的重要组成部分

企业的成本会计机构是在企业中负责组织领导和从事成本会计工作的职能部门,是企业会计机构的重要组成部分。它是企业实施成本管理的组织保证,也是进行成本核算的重要条件。一般来说,成本会计机构的设置应与企业自身经营规模的大小、生产经营业务的繁简和管理上的要求相适应。企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和费用的原则,设置成本会计机构。成本会计机构可以单独设置,也可以并入企业会计机构之中。在大中型制造企业中,通常在厂部会计机构中单独设立成本会计科,并在各生产车间设置成本会计组,专门从事成本会计工作;在小型制造企业中,通常在会计机构中设置专职的成本核算员,负责处理成本会计相关事宜。

2. 企业内部各级成本会计机构的组织分工

企业内部各级成本会计机构按照组织分工方式的不同,可分为集中工作和分散工作两种基本方式。

(1)集中工作方式。集中工作方式是指企业成本会计工作中的计划、核算、分析等各方面的工作主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他单位的成本会计机构和人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并进行初步审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构提供基



础资料。这种方式的优点是,厂部成本会计机构能够比较及时地掌握企业成本费用的全面信息,便于集中使用电子计算机进行成本数据的处理,还可以减少成本会计工作机构层次和人员数量。不足之处是,直接从事生产经营活动的单位和个人不能及时掌握本单位的成本信息,不利于调动生产单位和人员降低成本的积极性,从而不便于对成本进行及时控制和推行责任成本制。集中工作方式的成本会计组织如图 1-3 所示。

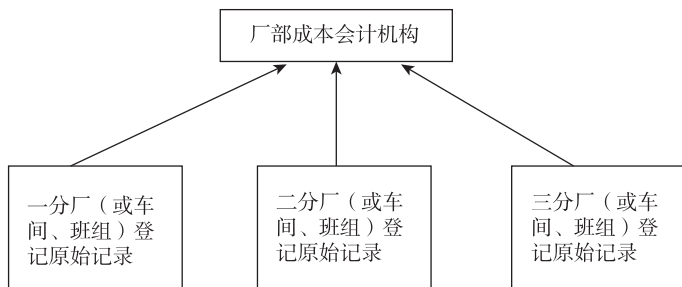


图 1-3 集中工作方式的成本会计组织

(2)分散工作方式。分散工作方式也称非集中工作方式,是指将企业成本会计工作中的核算、分析、计划编制等分散到车间和其他单位,由其成本会计机构和人员分别进行。厂部的成本会计机构对全厂的成本会计信息进行综合的核算和分析,并负责对各车间和其他单位的成本会计机构和人员进行业务上的指导和监督。另外,成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。分散工作方式的利弊和集中工作方式的恰好相反。分散工作方式的成本会计组织如图 1-4 所示。

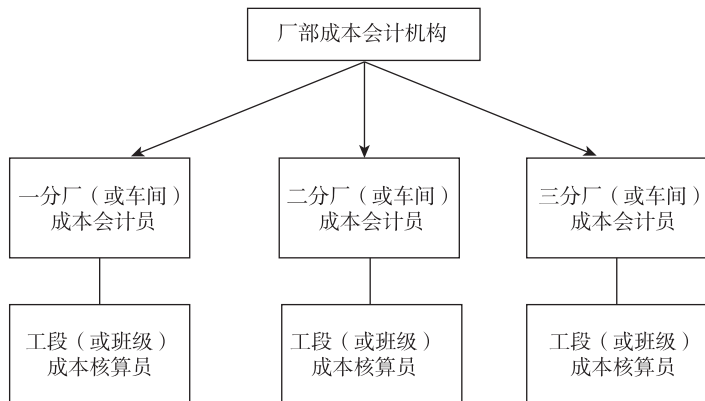


图 1-4 分散工作方式的成本会计组织

一般而言,集中工作方式主要适用于小型企业,以提高成本会计工作效率和节约成本管理的费用;分散工作方式主要适用于大中型企业,以调动各部门控制成本费用、提高经济效益的积极性。当然,为扬长避短,也可以根据企业实际,在同一企业中将两种工作方式结合使用。



(二)成本会计人员

成本会计人员是会计机构中从事成本会计工作的专业技术人员。成本核算是企业会计核算工作的核心,为了保证成本会计工作的质量,配备必要的、具有良好思想品格和较高专业素质的成本会计人员至关重要。

作为一名合格的成本会计人员,首先,应该具备会计从业资格和相应的会计专业任职资格,具有与所从事的会计工作相适应的专业知识和业务能力;其次,要熟悉和执行国家的政策和法规,热爱会计工作,精通会计业务,遵守职业道德;最后,还应当懂得企业成本管理,能经常深入企业生产实践各环节,熟悉企业生产特点和管理的具体要求。

同时,成本会计人员的配备应该是多层次的,除厂部和生产车间配备专职的成本会计人员搞好成本核算、参与成本管理外,在生产班组内,也可以设置兼职核算员开展班组核算。班组核算主要负责登记原始记录,并对原始资料进行初步的审核、整理与汇总,提供与产品成本计算有关的基础资料。

(三)成本会计制度

成本会计制度是会计法规和制度的重要组成部分,是成本会计机构和人员从事成本会计工作必须遵循的规范和依据。企业成本会计制度包括统一制度和内部制度两个层次。统一制度是指国家为统一企业会计核算口径、规范企业会计核算方法而制定的全国性的会计法规制度,是企业应遵循的法规制度,如《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》与《企业财务通则》《企业会计制度》等,统一的法规制度是制定企业内部成本管理制度的基本依据。内部制度是以统一制度为指导、结合企业生产类型和成本管理的具体要求而制定的,以规范本企业成本会计工作的基本制度,是进行成本会计工作的具体和直接操作依据。

企业内部成本会计制度应规范、简明、适用。以制造企业为例,内部成本会计制度一般包括以下 5 个方面的内容。

(1)成本会计工作的组织形式、人员分工和职责权限。

(2)成本定额、成本计划和费用预算的编制方法。

(3)成本核算制度。包括确定成本计算对象、选择成本计算方法、设置成本明细账及成本项目、生产费用的归集与分配、产品生产成本的计算程序、生产成本在完工产品与在产品之间的划分、成本核算基础工作的要求等。

(4)成本预测、成本决策、成本考核、成本分析制度。

(5)成本报表制度。包括成本报表的种类、格式、指标体系、编制方法、编制期限、报送对象等。

内部成本会计制度一经制定,应认真贯彻执行,并随着技术经济条件的变化进行相应的修订和完善,以保证制度的科学性和先进性。



● ● ● 本章小结 ● ● ●

本章主要介绍了成本会计的一些基本概念和基本问题,包括成本的含义、作用,成本、费用的分类,成本会计的对象、职能及其任务,成本会计工作组织等。通过学习本章,可为以后学习各章打下基础。

成本是商品经济的价值范畴。成本的经济实质可以概括为生产经营过程中所耗费的生产资料的转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现。成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。成本是一个发展的概念,有广义和狭义之分。狭义的成本指产品成本,是企业为生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。成本、费用、支出三者之间既有联系、又有区别。为加强对成本费用的管理,需要按照不同标准对成本费用进行分类。

成本会计是会计的一个分支,是以成本费用为对象的专业会计。现代成本会计的主要职能有成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核 7 个方面,各项职能相互联系、互为条件,相辅相成。

为充分发挥成本会计的职能作用、完成成本会计任务,必须在做好各项基础工作的基础上,科学地组织成本会计工作,包括设置成本会计机构、配备成本会计人员、建立企业内部成本会计制度等。

● ● ● 本章习题 ● ● ●

一、单项选择题

1. () 不属于按经济内容分类的费用。
A. 制造费用 B. 职工薪酬 C. 利息费用 D. 折旧费
2. 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
A. 集中工作方式 B. 分散工作方式
C. 统一工作方式 D. 会计岗位责任制
3. 按照马克思的劳动价值学说,理论成本是产品价值中()的货币表现。
A. C B. C+V C. C+V+M D. C+M
4. 一般来说,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容()。
A. 是相互一致的 B. 是有一定差别的
C. 是可以相互替代的 D. 是不相关的



5. 成本会计最基本的职能是()。
- A. 成本分析 B. 成本核算 C. 成本控制 D. 成本决策
6. 成本考核是对()及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。
- A. 成本预测 B. 估计成本 C. 成本计划 D. 生产费用
7. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
- A. 外购材料 B. 直接人工 C. 利息费用 D. 折旧费
8. 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。
- A. 直接材料费 B. 车间管理人员工资
C. 车间设备折旧费 D. 厂部办公楼折旧费
9. 贯穿现代成本会计始终的是()。
- A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本计划 D. 成本控制
10. 产品成本是相对于一定()而言的。
- A. 会计主体 B. 生产类型
C. 数量和种类的产品 D. 会计期间

二、多项选择题

1. 期间费用包括()。
- A. 财务费用 B. 管理费用 C. 生产费用 D. 折旧费用
2. 成本会计的职能包括()。
- A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本核算 D. 成本控制
3. 按照成本与业务量的关系,成本可分为()。
- A. 固定成本 B. 变动成本 C. 混合成本 D. 期间成本
4. 下列各项中,不属于产品成本项目的是()。
- A. 外购动力 B. 直接材料 C. 折旧费 D. 职工薪酬
5. 为发挥成本会计职能作用,完成成本会计任务,应科学组织成本会计工作,主要有()。
- A. 设置成本会计机构 B. 配备成本会计人员
C. 制定成本会计制度 D. 做好定额管理工作

三、判断题

1. 成本预测是成本会计的最基本职能。 ()
2. 企业成本会计制度一经确定,应严格执行,保持其稳定性,不得变更。 ()
3. 企业本期发生的生产费用全部计入本期产品成本。 ()
4. 成本会计的对象,概括地讲,就是产品的生产成本。 ()
5. 大中型企业一般采用非集中工作方式,小型企业一般采用集中工作方式。 ()
6. 产品成本项目就是计入产品成本费用按经济内容分类核算的项目。 ()
7. 在只生产一种产品的企业(或车间)中,全部生产费用均属于直接生产费用。 ()
8. 产品成本是制定产品价格的依据,但产品的市场价格还受供求关系的影响。 ()