

项目一

成本认知

【知识目标】

- 了解成本会计的职能和组织形式；
- 掌握成本与成本会计的概念，成本会计的对象；
- 掌握产品成本核算的要求，产品成本核算的一般程序和产品成本会计处理程序；
- 了解管理要求对成本计算方法的影响；
- 理解生产类型的特点及其对成本计算方法的影响；

【能力目标】

- 能正确划分成本、费用的项目；
- 根据不同生产类型的特点选择适当的成本计算方法。

【案例导入】

某烟草公司在烟叶生产环节将费用划分为职工薪酬、租赁费、运输费、装卸费、整理费、检验费、保管费、保险费、折旧费、修理费、业务宣传费、临时人员工资、差旅费、低值易耗品摊销、劳动保护费、业务招待费、办公费、水电费、税金及其他费用。费用统一按照行政、专卖、卷烟、烟叶四个环节进行归口核算。烟叶生产环节费用、烟叶收购环节费用、烟叶调拨销售环节费用的划分，按照业务发生的时间、业务发生的部门和具体业务的经济性质相结合的原则进行综合判断。在烟叶生产期间发生的与烟叶生产有关的各种费用归集到烟叶生产环节；在烟叶收购期间发生的与烟叶收购有关的各种费用归集到烟叶收购环节；在烟叶销售过程中发生的与烟叶调拨销售有关费用归集到烟叶调拨销售环节。

【工作任务】

1. 什么是成本？
2. 该烟草公司费用要素为什么如此分类？
3. 产品成本核算的一般程序是什么？
4. 生产类型的特点及其对成本计算方法的影响有哪些？

任务一 认识成本与成本会计

一、成本概述

1. 成本的概念

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。成本的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以是有形的产品或无形的产品,如新技术、新工艺;也可以是某种服务,如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能叫做成本。

2. 支出、费用和成本的关系

从本质上来说,支出、费用和成本都是企业在生产经营管理中能以货币计量的耗费。三者之间既有联系,也有区别。

(1) 支出

支出是指一定期间内企业的资源因消耗或偿付等原因而流出企业,从而导致企业经济资源总量减少。支出一般强调现金的流出,即现金支出。企业支出一般包括经营性支出、营业外支出、利润分配性支出和偿付性支出等。

经营性支出是指企业为了日常经营活动的开展而发生的各种支出,可分为资本性支出和收益性支出。

资本性支出是指其支出所产生的效益将影响多个会计年度(或营业周期)的支出,如固定资产、无形资产等支出。由于资本性支出为多个会计期间受益,因此,发生支出时并不能全部转作费用,只能先形成企业的一项资产,然后再将其在整个受益期内分期摊销计入各期损益。

收益性支出是指其支出所产生的效益只影响一个会计年度(或营业周期)的支出,如支付工人的工资薪酬、购买材料等发生的支出。收益性支出应于发生时全部计入当期损益。

营业外支出是指企业发生的与日常生产经营无关的各种支出,如企业支付的各种滞纳金罚款、赔款等。

利润分配性支出是指企业因为利润分配所发生的支出,如企业支付的现金股利等。

偿付性支出是指企业为了偿还债务而发生的支出,如偿还银行借款、偿付应付账款等。

(2) 费用

费用是指企业在一定期间内为生产经营活动所发生的各种耗费,包括物化劳动的耗费和活劳动的耗费。

费用强调的是企业在一定期间内资源的耗费,不强调是否真正有现金支出。一般是指生产经营费用,不包括非生产经营费用,也不包括偶发性损失。生产经营费用包括生产费用和经营管理费用。

生产费用是指企业为生产产品所发生的各种消耗或耗费。

经营管理费用指企业为管理和组织生产经营活动而发生的耗费,为销售企业产品而发生的耗费,为筹措生产经营必需资金而发生的利息费用等。

从范围来看,企业一定期间的支出大于费用,但费用并不完全包含在支出之内,有些费用的发生并不一定要支出现金。

(3) 成本

成本一般是指企业产品的制造成本(狭义成本),是指为生产一定种类和数量的产品所发生的各种生产耗费的总和。

成本强调的是生产对象,是生产费用在其不同对象之间分配的结果。成本计算就是将生产费用分配于各成本计算对象的过程。

产品的生产过程也就是产品成本的形成过程,产品的生产成本即产品的制造成本,一般由直接制造成本和间接制造成本构成。直接制造成本包括直接材料和直接人工,其中直接材料是指直接用于产品生产、构成产品主要实体的各种材料、辅助材料及燃料等;直接人工指直接从事产品生产人员的工资薪酬等。间接制造成本是指间接用于产品生产,有助于产品形成的各种费用。

费用与成本既有联系,又有区别。费用包括生产费用和期间费用。生产费用指某一期为进行生产而发生的费用,它与一定的时期相联系,而与生产哪一种产品无关。产品成本是指为生产某一种类产品而消耗的生产费用,它与一定种类和数量的产品相联系,而不论费用发生在哪一时期。成本是对象化了的费用,本期的产品生产成本可能既包含上期的生产费用,也包含本期的生产费用。随着产品的销售,该产品的制造成本将转化为产品的销售成本,从当期的销售收入中扣除。而费用中包含的期间费用,如管理费用、销售费用、财务费用,不计入产品成本,直接从当期的收入中扣除,确定其补偿价值。

二、成本会计

成本会计是采用专门的方法,对企业生产经营过程中的费用和成本进行核算、计算及预测、决策、计划、控制、分析、考核,以促使企业成本达到最优、实现生产经营最优运转的一种价值管理活动。具体又可以表述为:成本会计是运用借贷复式记账法,反映企业日常发生的各项费用即进行成本核算;采用一定的成本计算方法定期进行成本计算;与管理相结合,根据成本核算和计算的资料,运用现代数学方法,按照成本最优的要求,对企业将要发生的各种费用进行预测、决策并编制计划,对正在发生的各种费用进行控制,对已发生的各种成本费用进行分析,并结合责任者进行考核,促使企业生产经营实现最优运转,提高经济效益。

三、成本会计的对象

工业企业成本会计的对象是工业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。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用,部分形成该行业企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,成本会计的对象可以概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关期间费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。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,对于确定成本会计的任务,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,有着重要的意义。

从理论上讲,成本所包括的内容,也就是成本会计应该核算和监督的内容。但为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来加以说明。下面以工业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

1. 生产费用

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来;另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分。原材料等劳动对象,在生产过程中或被消耗,或被改变其实物形态,其价值也随之一次性全部地转移到新产品中去,构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助劳动工具对劳动对象进行加工、制造的过程。通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其中劳动者由自己劳动所创造的那部分价值,以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原材料及辅助材料、燃料等的支出,生产单位(如分厂、车间)固定资产的折旧,直接生产人员和生产单位管理人员的工资及其他一些货币支出等。所有这些支出,构成了企业在产品制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用的总和就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计核算和监督的主要内容。

2. 销售费用

在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出,如运输费、装卸费、包装费、展览费、差旅费、广告费、保险费,以及专设销售机构的人员工资和其他经费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用。它的支出及归集过程,也应该成为成本会计所核算和监督的内容。

3. 管理费用

企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用,这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用,也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计所核算和监督的内容。

4. 财务费用

企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如,利息净支出、汇总净损失、

金融机构的手续费等,这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用。它的支出及归集过程也应该属于成本会计核算和监督的内容。

上述的销售费用、管理费用和财务费用,与生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益。因此,它们构成了企业的经营管理费用(期间费用)。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程,虽然各有其特点,但按照各行业会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分形成企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,从企业会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的对象概括为企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和有关的经营管理费用(期间费用),简称成本、费用。所以,成本会计实际上是成本、费用会计。

以上按照现行企业会计制度的有关规定,对成本会计的对象进行了概括性阐述。但成本会计不仅应该按照现行制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。例如,为了进行短期生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算边际成本、目标成本、标准成本、责任成本等。上述按照现行会计制度的有关规定所计算的成本(包括生产经营业务成本和期间费用),可称为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的成本,可称为管理成本。财务成本和管理成本组成了多元化的成本体系。因此,现代成本会计的对象,总体来说,应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。现代成本会计就是以这些成本为对象的一种专业会计。

任务二 成本会计的职能和组织形式

一、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计作为一种管理经济活动的活动,在企业生产经营活动中所发挥的功能。成本会计的职能在不同的历史时期体现为不同的内容。最初的成本会计职能仅是成本核算,而且核算的目的仅是确定商品的价格和经营盈亏。后来,随着经济的发展,生产复杂程度的增加,对企业的生产经营管理提出了更高的要求。泰勒制度的产生与推行,使企业生产管理走上了科学管理的道路。这一方面促进了生产的发展,另一方面也促进了成本会计理论和方法的发展,使成本会计的职能在成本核算的基础上扩大到了成本控制和成本分析。第二次世界大战以后,由于生产和资本日益集中,企业规模越来越大,企业生产经营更加复杂,产品更新换代的周期大大缩短,市场竞争十分激烈。在这样的经济环境下,要求成本会计必须与管理科学紧密结合,从而使成本会计的职能又增加了预测、决策、计划和考核等方面内容。因此,现代成本会计的职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核七项职能。

1. 成本核算

成本核算是根据一定的成本核算对象,采用适当的成本核算方法,按规定的成本项

目,通过各费用要素的归集和分配,从而计算出各成本核算对象的总成本和单位成本的方法。成本核算是成本会计工作的核心,它既是对生产经营过程中发生的生产耗费进行如实反映的过程,也是进行反馈和控制的过程。通过成本核算可以反映成本计划的完成情况,可以进行存货计价,确定企业当期利润,同时也是企业制订产品销售价格的重要依据。并且,它还为企业进行成本预测、编制下期成本计划提供可靠的资料,同时也为以后的成本分析和成本考核提供必要的依据。

2. 成本分析

成本分析是指利用成本核算的资料与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本以及国内外同类产品先进成本进行比较,用以了解成本变动情况,揭示产品成本差异并分析产生差异的原因。通过成本分析,可以深入了解成本变动的规律,寻找节约劳动消耗、降低成本的途径,以便改进企业经营管理,提高企业经济效益。

3. 成本预测

成本预测是指根据成本的有关数据,以及可能发生的企业内外环境变化和可能采取的各项措施,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势作出的科学估计。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的科学性与预见性。成本预测主要是对新项目,如新产品生产、新技术应用、产品结构变化等,对产品生产成本产生的影响进行预测。在成本预测时,既要参考历史成本资料,又要与同行业、同类企业、同类产品的成本资料进行分析、比较,还要分析有关构成成本的料、工、费价格变化趋势和人力、物力、财力资源情况,以及产品销售市场与前景。在进行周密调查的基础上,进行具体的计算和分析,以作出尽可能正确的预测。

4. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,根据其他有关资料,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,也是提高经济效益的途径。

5. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定出在计划期内为完成规定的任务所应达到的水平,并提出为达到规定的成本水平所应采取的各项措施。成本计划是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。做好成本计划工作,对于提高企业领导和员工降低产品成本的自觉性、控制生产费用、挖掘降低产品成本的潜力,具有十分重要的意义。

6. 成本控制

成本控制是将预先确定的成本标准作为企业生产经营过程中所发生各项费用的限额,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与监督,使之能按预先的计划进行的一种管理活动。通过成本控制可以防止浪费,及时揭示存在的问题,消除生产中的损失,保证成本目标的实现。成本控制包括事前控制和事中控制。

7. 成本考核

成本考核是定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行总结和评价,以监督和促使企业加强成本管理责任制,履行经济责任,提高成本管理水平。成本考核一般与奖

惩制度结合,以调动各责任人努力完成目标成本的积极性。

成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定目标的具体化;成本控制是对成本计划实施进行的监督;成本核算是成本计划是否完成的检验;成本分析是对计划完成与否的原因进行的检查;成本考核则是实现成本计划的重要手段。这七项职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法进行。

上述成本会计的职能,也是成本会计的具体内容。其中只对生产经营业务成本和经营管理费用进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计;而对生产经营业务成本、经营管理费用和专项成本进行预测、决策、计划、控制、计算、分析和考核的成本会计是现代的广义的成本会计。本教材以狭义成本会计为主,对狭义成本会计以外的内容也作了简单的阐述,这主要是从成本会计完整性考虑的。考虑到与财务管理、管理会计的关系问题,本教材对这部分内容仅作归纳性的扼要说明。另外,在阐述狭义成本会计内容时,考虑与财务会计的衔接,又是以狭义成本会计对象中的产品成本阐述为主要内容,对经营管理费用只是在费用的归集和分配时作简单介绍,其他内容不作专门说明。

二、成本会计的组织形式

为了更好地完成成本会计的核算、预测、决策、计划、控制、成本分析与成本考核等职能工作,充分发挥成本会计的作用,企业必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作的组织主要包括设置成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定科学的、合理的成本会计制度等。

1. 设置成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能单位,它根据企业的规模大小和成本管理要求来组织成本会计工作。在专设的会计机构中可以单独设置成本会计科、室或组,还可以在会计部门配备专职或兼职成本核算人员,专门处理成本会计工作。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作方式和分散工作方式两种。

(1) 集中工作方式,是指企业的成本会计职能工作,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或人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构统一核算成本提供基础资料。这种工作方式的优点是:便于厂部成本会计机构及时掌握整个企业与成本有关的信息,便于集中使用计算机进行成本数据处理,减少成本会计机构的层次和成本会计工作人员的数量。但这种工作方式不便于车间、班组等基层单位和职工及时掌握本单位的成本信息,从而不便于成本的及时控制 and 责任成本制的落实。

(2) 分散工作方式,也称为非集中处理方式,是指成本会计工作中的部分职能工作,如成本计划、成本控制、成本核算和成本分析等职能由车间等其他基层单位的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合的成本计划、成本控制、成本分析和成本考核以及汇总核算外,还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导,负责成本数据的汇总工作。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

作方式的优缺点与集中工作方式的优缺点正好相反。

集中工作方式和分散工作方式的适用范围为：一般在规模比较大、组织结构复杂、会计人员数量比较多的大中型企业采用分散工作方式；在规模较小、组织结构简单、会计人员数量比较少的小型企业采用集中工作方式。

2. 配备必要的成本会计人员

在企业会计机构的成本核算岗位上，配备职业道德高尚、业务素质强的会计人员是保证成本会计工作质量的前提。就职业道德而言，要求成本会计人员有爱岗敬业、实事求是、坚持原则、保守秘密的工作作风；就业务素质而言，要求成本会计人员不仅有较为全面的会计知识、相关的法律知识、计算机操作能力，还有一定的生产技术和经营管理等方面的知识。

为了充分调动会计人员的工作积极性，保护会计人员的安全，支持会计人员坚持原则工作，国家在相关的会计法规中对会计人员的职责、权限、任免、奖惩及技术职称等作出了明确的规定。

企业应赋予成本会计人员相应的权限，成本会计人员应履行好自己的职责。这些权限主要有：成本会计人员有权要求企业有关部门和人员严格遵守国家的有关法规、制度和财经纪律，并且督促检查他们对成本计划和有关法规、制度、财经纪律的执行情况。认真执行成本计划，有权参与企业生产经营计划和各项定额的制定。

在企业总会计师和会计主管人员的领导下，成本会计机构和成本会计人员应以高标准的职业道德观履行自己的职责，仔细认真地完成成本会计的预测、决策、计划、控制、核算、分析及考评等各项任务，深入生产，了解生产经营的实际情况，及时发现成本管理中出现的问题，从降低成本、提高企业经济效益的角度出发，提出改进成本管理的意见和合理建议，参与制定企业的生产经营决策，当好企业负责人的参谋。

我国新《企业会计准则》已有 90% 以上的内容趋同于国际会计准则，成本会计人员要当好企业负责人的参谋，首先要刻苦学习、钻研业务，了解国内国际经济发展状况，不断充实、更新自己的专业知识，提高自己的专业素质，以适应新形势的要求，适应市场经济的发展。

3. 制定科学合理的成本会计制度

制度是规范、约束、指导工作的，成本会计制度是进行成本会计工作的规范要求，是会计法规和制度的重要组成部分。企业应遵循国家有关法律、法规，如《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》及企业内部会计制度等的有关规定，制定本企业内部的成本会计制度，作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。现代企业的成本会计制度内容包括对成本预测、决策、计划、控制、计算、分析和考核等所作出的有关规定，指导成本会计工作的全过程，这也称作广义的成本会计制度。

各行业企业由于生产经营的特点和管理的要求不同，所制定的成本会计制度也有所不同。就工业企业来说，成本会计制度一般应包括以下几个方面的内容。

- (1) 关于成本预测、决策的制度。
- (2) 关于成本定额的制度和成本计划编制的制度。
- (3) 关于成本控制的制度。

(4) 关于成本核算制度。包括成本计算对象和成本计算方法的确定;成本核算账户和成本项目的设置;各项费用的分配方法;生产费用归集程序和计算的方法;生产费用在完工产品和产品之间的分配方法等。

(5) 关于成本分析的制度。

(6) 关于企业内部结算价格和内部结算办法的制度。

(7) 关于成本报表的制度。

(8) 关于成本考核的制度。

(9) 关于成本会计的其他制度。

企业成本会计制度一经制定,就应认真贯彻执行。随着市场经济的发展,成本制度应根据其变化进行修订和补充,以保证成本会计制度的科学性、完善性和先进性。

任务三 成本核算的要求和程序

一、成本核算的基本要求

企业的生产过程,既是产品的生产过程,又是各项费用的消耗过程。进行产品成本核算首先要做好各项基础工作,同时要正确划分各种成本费用的界限。

1. 做好成本核算的各项基础工作

成本核算是成本会计最基本的职能,离开了成本核算提供的翔实资料,其他职能便不能顺利展开。为了保证成本核算工作的顺利展开,有效地进行成本审核、控制,以提供高质量的成本信息,企业应做好以下几项基础工作。

(1) 建立健全原始记录工作

原始记录是对企业生产经营活动最原始的反映,是成本核算的基础,也是进行成本预测、决策、计划、控制、分析和考核的重要依据。对于原材料、燃料、辅料、备件、工具器具的领退消耗,费用、能源动力的耗费,在产品、半成品的交接转移,产品数量的计量和质量的检验等,都必须有真实、完整、清晰的原始记录。加强原始记录工作,首先要求健全原始记录制度,加强对原始记录内容的审核,同时要调动各部门的积极性,以保证原始记录的真实、准确,并做好原始记录的传递和保管工作,以便正确、及时地为成本核算和其他有关方面提供资料和信息。

(2) 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度

成本核算以实物计量为基础,以价值计量核算企业生产经营过程中的各种消耗。因此,为了正确核算成本,有效进行成本管理,必须建立有效的材料物资的计量、验收、领退和盘点制度,不断提高计量、检验工作质量。对于材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移,以及产成品的入库等,必须按照相应的规章制度,填制相应的凭证,办理审批手续,并进行认真计量和严格验收。同时,对于库存的各种材料物资,车间的在产品、产成品进行相应的盘点,以保证账实相符,从而正确地进行成本核算,有效地进行成本管理。

(3) 做好定额的制定和修订工作

定额是关于各项消耗的标准,是审核和控制成本的基础,同时也是进行成本计划、分析以及费用分配的重要依据。因此,为了加强成本以及生产经营管理,必须做好定额的制

定和修订工作。对于能够制定定额的各种消耗,如生产工时、材料消耗、动力消耗等,应根据企业目前的设备状况、技术水平、职工素质以及相关的管理要求等各方面因素进行综合分析加以确定,以体现科学合理、经济可行的原则。同时,还要注意各方面条件的变化,及时进行修订,以保持其先进的可对比性。

(4) 做好内部结算价格的制定和修订工作

内部结算价格的实施有助于明确各责任单位的经济责任,从而正确进行成本考核。因此,必须做好内部结算价格的制定和修订工作。对于规模较大、组织复杂、管理基础比较好的企业,应按照管理的要求,区别不同的情况,采用计划成本价格、计划成本加计划利润价格以及协商价格、市场价格减去销售费用价格等方式确定内部结算价格。价格一经确定,应保持相对的稳定性,以保证其可比性,但同时也要注意所处环境的变化和管理要求的提高,及时进行修订,以保证其科学合理。

2. 正确划分各项成本费用的界限

为了正确计算产品成本,更好地为企业经营管理服务,必须对企业发生的费用进行正确的划分。

(1) 正确划分生产经营费用与非生产经营费用的界限

一个会计主体在其日常业务活动中会发生多种性质的支出,除了与日常生产经营管理活动有关的支出外,还有资本性支出、福利性支出、营业外支出等。在企业的各项支出中,只有与日常生产经营管理活动有关的支出才是生产经营费用(包括产品生产费用和期间费用)。也就是说,只有用于产品的生产和销售、用于组织和管理生产经营活动,以及为筹集生产经营资金所发生的各种支出,即收益性支出,才应计入生产经营费用。

企业应正确划分生产经营费用与非生产经营费用的界限,即严格界定费用成本的开支范围。按照国家统一会计制度规定不得列入生产经营费用的各项支出,企业均不能擅自列入,否则将导致所提供的会计信息失真,不能客观地反映成本信息,从而不利于企业经营管理工作有效展开。

(2) 正确划分产品成本费用和期间费用的界限

企业日常生产经营过程中发生的各项费用,并不都是成本费用,按其用途和计入损益的时间不同可划分为成本费用和期间费用。用于产品生产而发生的材料消耗、工资等生产费用形成产品成本,只有在产品形成并销售后才计入企业损益。此外,在企业经营过程中为管理和组织企业生产经营活动而发生的管理费用、为销售产品而发生的销售费用以及在筹资过程中发生的财务费用,因其与产品生产无直接关系,应作为期间费用处理,直接计入当期损益。所以,如果将两者混淆,将某些产品成本费用计入期间费用,或将某些期间费用计入产品成本费用,都会影响当期产品成本和损益的计算。因此,为了正确计算产品成本费用和期间费用,以及企业各期损益,就必须正确划分产品生产费用和期间费用的界限。

(3) 正确划分各个会计期间产品费用的界限

按照权责发生制原则,凡是本期已经发生的费用,不论其款项是否已经支付,都应当作为本期费用入账;凡是不属于本期的费用,即使款项已经在本期支付,也不应当作为本期的费用处理。企业生产经营过程中发生的生产费用,并非全部计入当期的产品成本,而是要在各月之间进行划分,以便按月计算产品成本。应由本月产品负担的费用,应全部计