

高职高专会计专业“十三五”项目化规划教材

成本会计

	宋建琦	主 编
刘婷婷	黄沪琳	副主编
李勇辉	冯 燕	

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书结合高职高专教育的特点和教学要求,以最新的《企业会计准则》《企业财务通则》和《企业财务报告条例》为依据编写而成。本书主要介绍了成本会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,共分 14 个项目。文中穿插有大量详细演示的例题,另外各章均设有学习目标、能力目标、案例导入、知识归纳、达标检测、案例讨论,有利于学生更好地掌握理论知识,提高实践能力。

本书既可以作为高职高专院校会计学专业、财务管理专业及其他管理类专业的教学用书,也可以作为各类经济管理人员及自学者学习用书。本书课件下载地址为 <http://www.tupwk.com.cn>。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 宋建琦 主编. —北京:清华大学出版社, 2017

(高职高专会计专业“十三五”项目化规划教材)

ISBN 978-7-302-47787-7

I. ①成… II. ①宋… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 168945 号

责任编辑:崔 伟 马遥遥

封面设计:上官千千

版式设计:思创景点

责任校对:曹 阳

责任印制:

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62794504

印 刷 者:

装 订 者:

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:18.75

字 数:498 千字

版 次:2017 年 8 月第 1 版

印 次:2017 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:36.00 元

产品编号:

前言

随着全球资源日益稀缺和贫乏, 如何加强成本核算与成本控制, 不断降低产品年成本, 提高社会资源的利用率, 成为当今社会的一大课题。作为成本会计的教育工作者深切地感到, 为了培养出既有扎实专业知识和操作能力, 又有创新开拓精神的具有竞争优势的专业人才, 必须从其内容及传统的成本会计模式等方面进行《成本会计》教材的改革。

本书结合高职高专教育的特点和教学要求, 以最新的《企业会计准则》《企业财务通则》和《企业财务报告条例》为依据编写而成。本书主要介绍了成本会计的基本理论、基本方法和基本操作技术。本书共分 14 个项目, 其中, 项目一介绍成本会计的基本理论; 项目二至项目七主要介绍成本会计核算的基本原理; 项目八至项目十二主要介绍产品成本计算的品种法、分批法、分步法及其他辅助方法; 项目十三扼要地介绍了其他主要行业的成本核算; 项目十四介绍了企业成本报表的编制与分析。

在本书的写作过程中, 我们充分考虑了新会计准则对成本核算的要求, 吸收多年成本会计教学经验, 注重知识掌握的循序渐进过程, 强调知识结构的完整性, 尽量做到理论与实务的融合, 力求使学生能将所学知识运用于实践。本书的主要特点如下:

(1) 理论与实践相结合, 注重实践操作。本书每个项目都以实践案例导入, 引出所学理论, 中间穿插了大量的例题, 突出了对学生实践能力的培养。

(2) 遵循成本会计规律, 让学生由浅入深、循序渐进地学习。本书严格按照成本会计的规律, 对事前、事中、事后分别进行核算监督, 由前到后、由浅到深, 逐步递进, 符合学生学习的规律。

(3) 体例新颖, 适用性强。每个章节的正文前都有学习目标、能力目标和案例导入, 正文后有知识归纳、达标检测和案例讨论, 有助于学生课前预习和课后巩固所学知识。

(4) 本书有配套多媒体课件, 方便多媒体教学和学生实训的需要。

本书由山西国际商务职业学院宋建琦担任主编, 由长江职业学院财会金融学院刘婷婷、东莞市电子科技学院黄沪琳、罗定职业技术学院李勇辉、山西国际商务职业学院冯燕担任副主编, 全书由宋建琦负责确定编写大纲, 并进行总纂、修改及定稿。编写人员及分工如下: 宿州职业技术学院梁艳负责编写项目一; 山西国际商务职业学院宋建琦负责编写项目二、项目十一; 东莞市电子科技学院黄沪琳负责编写项目三、项目四; 河南工学院孙海燕负责编写项目五; 山西国际商务职业学院冯燕负责编写项目六、项目七; 山西国际商务职业学院郝麟负责编写项目八; 长江职业学院财会金融学院刘婷婷负责编写项目九、项目十; 罗定职业技术学院李勇辉负责编写项目十二、项目十四; 山西省财政税务专科学校卫丽霞负责编写项目十三。

在本书的编写过程中, 我们参考了许多成本会计教材、相关书籍和一些专家的观点, 在此谨表谢意。由于作者水平有限, 书中难免有错误和不足之处, 恳请读者批评指正。



(本书多媒体资源下载)

编 者

2017 年 6 月

目 录

项目一 认识成本和成本会计	1	项目三 归集与分配要素费用	37
任务一 认识产品成本	2	任务一 归集与分配要素费用基础	
一、成本的含义及其经济实质	2	知识	38
二、成本的作用	3	一、要素费用的内容	38
三、成本费用的分类	4	二、要素费用的归集与分配	40
任务二 认识成本会计的内容	6	任务二 归集和分配材料费用	43
一、成本会计的含义	6	一、材料费用的组成	43
二、成本会计的内容	6	二、材料费用的归集	43
任务三 了解成本会计的职能和		三、材料费用的分配	45
任务	8	任务三 归集和分配人工费用	48
一、成本会计的职能	8	一、人工费用的组成	48
二、成本会计的任务	10	二、人工费用的归集与分配	50
任务四 了解成本会计工作	11	知识归纳	52
一、成本会计机构	11	达标检测	52
二、成本会计人员	12	案例讨论	56
三、成本会计制度	12		
知识归纳	13	项目四 归集与分配辅助生产费用	57
达标检测	13	任务一 归集与分配辅助生产费用	
案例讨论	17	基础知识	58
项目二 成本核算的基础知识	19	一、辅助生产与辅助生产费用的	
任务一 成本核算的目的与内容	19	概念	58
一、成本核算的目的	20	二、辅助生产费用核算的特点	59
二、成本核算的内容	20	任务二 归集辅助生产费用	59
任务二 成本核算的要求和程序	21	一、辅助生产费用核算的账户设置	59
一、成本核算的要求	21	二、辅助生产费用归集的账务处理	60
二、成本核算的程序	25	任务三 辅助生产费用分配核算	
任务三 生产费用核算的账户体系	27	方法	60
一、生产费用分配应遵循的原则	27	一、直接分配法	61
二、生产费用核算的账户设置	30	二、交互分配法	63
知识归纳	32	三、代数分配法	65
达标检测	32	四、计划成本分配法	66
案例讨论	36	知识归纳	68
		达标检测	69

案例讨论·····	73	五、在产品按完工产品成本计算法·····	113
项目五 归集与分配制造费用 ·····	75	六、在产品按定额成本计价法·····	114
任务一 归集与分配制造费用基础		七、定额比例法·····	116
知识·····	76	任务三 完工产品成本结转的	
一、制造费用概述·····	76	核算·····	118
二、制造费用的核算账户·····	77	一、账户设置·····	118
任务二 归集制造费用·····	78	二、会计处理·····	118
任务三 分配制造费用·····	78	知识归纳·····	119
一、制造费用分配的程序·····	78	达标检测·····	119
二、制造费用分配的方法·····	79	案例讨论·····	123
知识归纳·····	84	项目八 认识产品成本核算方法 ·····	125
达标检测·····	84	任务一 成本核算的方法·····	126
案例讨论·····	88	一、成本核算方法概述·····	126
项目六 归集与分配损失性费用 ·····	89	二、成本核算的基本方法·····	126
任务一 废品损失的核算·····	89	三、成本核算的辅助方法·····	127
一、废品损失的概念和分类·····	90	任务二 生产特点和管理要求对	
二、账户设置·····	91	成本核算的影响·····	129
三、废品损失的具体核算·····	92	一、生产类型的分类·····	129
任务二 停工损失的核算·····	95	二、生产特点和管理要求对成本核算	
一、停工损失的含义·····	95	方法的影响·····	130
二、停工损失的账务处理·····	95	知识归纳·····	131
知识归纳·····	96	达标检测·····	132
达标检测·····	97	案例讨论·····	135
案例讨论·····	100	项目九 产品成本核算的品种法 ·····	137
项目七 分配完工产品与在产品生产		任务一 认识品种法·····	137
费用 ·····	103	一、品种法的概念及分类·····	138
任务一 生产费用在完工产品与在		二、品种法的特点·····	138
产品之间的核算·····	104	三、品种法的适用范围·····	139
一、在产品数量的核算·····	104	任务二 品种法的成本计算程序·····	139
二、生产费用在完工产品与在产品		一、设置有关成本费用明细账和成本	
之间分配的思路·····	106	计算单·····	139
任务二 生产费用在完工产品与		二、要素费用的分配·····	139
在产品之间分配的方法·····	107	三、分配辅助生产费用·····	144
一、不计算在产品成本法·····	107	四、分配制造费用·····	146
二、在产品按年初数固定计算法·····	108	五、在完工产品与在产品之间分配	
三、在产品按原材料费用计价法·····	109	生产费用·····	146
四、约当产量法·····	110	六、编制完工产品成本汇总表·····	147

任务三 简单品种法.....	148	任务三 简化分步法(平行结转分步法).....	203
一、简单品种法的特点.....	148	一、平行结转分步法的含义及适用范围.....	203
二、简单品种法实例.....	148	二、平行结转分步法的特点.....	203
任务四 典型品种法.....	150	三、平行结转分步法的计算程序.....	204
一、典型品种法的特点.....	150	四、平行结转分步法下产品成本的计算举例.....	204
二、典型品种法实例.....	150	知识归纳.....	210
知识归纳.....	156	达标检测.....	210
达标检测.....	156	案例讨论.....	214
案例讨论.....	159		
项目十 产品成本核算的分批法.....	167	项目十二 产品成本核算的辅助方法.....	215
任务一 认识分批法.....	167	任务一 分类法.....	215
一、分批法的含义.....	168	一、分类法的特点及适用范围.....	215
二、分批法的适用范围.....	168	二、分类法的成本计算程序.....	216
三、分批法的特点.....	168	三、分类法应用举例.....	217
任务二 分批法的成本计算程序.....	169	四、分类法的其他应用.....	219
一、分批法的计算程序.....	169	任务二 定额法.....	221
二、分批法的运用.....	169	一、定额法的特点及适用范围.....	221
任务三 简化的分批法.....	177	二、定额法的成本计算程序.....	222
一、简化的分批法含义.....	177	三、定额法应用举例.....	224
二、简化的分批法特点.....	177	四、定额法的优缺点.....	226
三、简化的分批法实例.....	177	任务三 变动成本法.....	226
知识归纳.....	180	一、成本按性态的分类.....	226
达标检测.....	180	二、混合成本的分解.....	228
案例讨论.....	184	三、对变动成本法的评价.....	230
		任务四 标准成本法.....	231
项目十一 产品成本核算的分步法.....	187	一、标准成本法概述.....	231
任务一 认识分步法.....	188	二、成本差异的计算分析.....	233
一、分步法的适用范围.....	188	三、标准成本法的账务处理.....	235
二、分步法的特点.....	188	任务五 作业成本法.....	236
三、分步法的计算程序.....	189	一、作业成本法产生的背景.....	236
任务二 典型分步法(逐步结转分步法).....	189	二、作业成本法的相关概念.....	237
一、逐步结转分步法的含义及适用范围.....	189	三、作业成本法的计算程序.....	238
范围.....	189	四、作业成本法的应用.....	239
二、逐步结转分步法的特点.....	190	五、对作业成本法的评价.....	242
三、逐步结转分步法的计算程序.....	190	知识归纳.....	242
四、半成品成本的结转方法.....	192		

达标检测·····	243	一、成本报表的意义和种类·····	268
案例讨论·····	246	二、成本报表的编制要求·····	269
项目十三 其他行业成本计算方法·····	247	三、产品生产成本表的编制·····	270
任务一 商品流通企业成本计算·····	248	四、主要产品单位成本表的编制·····	273
一、商品流通企业成本的内容·····	248	五、制造费用明细表的编制·····	274
二、商品流通企业的成本计算方法·····	249	六、期间费用明细表的编制·····	275
任务二 农业企业成本计算·····	253	任务二 进行成本分析·····	276
一、农业企业成本核算的特点·····	253	一、成本分析概述·····	276
二、农业企业生产成本的核算·····	253	二、成本分析的程序及方法·····	277
任务三 施工企业成本计算·····	254	三、产品成本计划完成情况的分析·····	278
一、施工企业成本核算概述·····	255	四、可比产品成本降低任务完成情况	
二、施工企业工程成本的构成内容·····	256	分析·····	280
三、施工企业的成本核算·····	256	五、产品单位成本的分析·····	282
知识归纳·····	262	知识归纳·····	285
达标检测·····	263	达标检测·····	285
案例讨论·····	266	案例讨论·····	288
项目十四 成本报表的编制与成本分析·····	267	参考文献·····	291
任务一 编制成本报表·····	268		



项目一

认识成本和成本会计



学习目标

通过本章的学习，了解成本、成本会计的概念及会计工作的组织；理解成本会计的内容、分类及作用；掌握成本会计的实质和对象，并能熟练运用成本会计的职能完成各项工作任务。



能力目标

理解成本会计的基本理论问题；掌握成本会计的实质和对象，并能熟练运用成本会计的职能完成各项工作任务。



案例导入

平实厂是一家办公家具生产企业，为星星公司定制 011#办公椅，定价 500 元。星星公司定做办公椅所支付的价格就是得到这把办公椅的成本。反之，平实厂制作办公椅需要购买主材 200 元，支付工人工资 100 元，辅材等其他消耗费用折算 60 元，办公椅的生产成本共计 360 元。同一笔交易，买方的成本是 500 元(也就是卖方的售价)，卖方的成本是 360 元，主体不同，成本也不同。

任务一 认识产品成本

一、成本的含义及其经济实质

1. 成本的含义

成本属于商品经济的价值范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物，是人们在日常生产或经营活动中获得资本和财产所付的本钱或代价。在商品经营活动中，人们为了完成一定任务或达到特定目的，往往会消耗一定的资源(人力、物力、财力等)。例如，企业为生产产品要发生购买材料的费用支出，雇佣劳动者要发生人力耗费支出，为筹集资金要发生资金成本的财力支出。以上这些人力、物力、财力的耗费用货币形式来表现即为成本。综上所述，我们归纳成本的特征如下。

(1) 成本是商品价值的重要组成部分，是商品生产过程中各种生产要素耗费的货币表现。

(2) 成本是与某一特定目的相联系或对应，并能合理确认归属于谁的耗费或支出。

(3) 成本本质上是一种价值的牺牲，是人们为达到一定目的所做的投入。如人们为实现一种目的而放弃另一种目的所牺牲的价值，即称为经营决策中的机会成本。

(4) 成本是评价企业生产经营活动效率的一个重要指标。在日常的生产经营活动中，人们通常会将投入的成本与取得的效益进行比较，从而对其效率业绩进行评价，决定企业是否再投入或继续生产。

随着社会经济的不断发展，成本概念的内涵、外延不断变化，现已远远超出了产品成本概念的范畴，还包括诸如质量成本、劳务与服务成本、资金成本、资产成本等具体概念，并被广泛应用于社会经济活动的各个领域和环节。成本作为资源的耗费在市场经济中客观存在，理解和把握这一概念对于指导企业加强成本管理、控制各种消耗、节约费用开支、高效生产具有极其重要的意义。

2. 成本与费用

成本与费用紧密联系又有一定的区别，正确区分成本与费用是成本会计的重要前提。

成本是指企业生产某种产品或为完成某个项目而发生的各种耗费的总和，是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中，对所拥有或控制的资产的耗费，是会计期间为获得收益而发生的成本。

成本与费用的联系表现为：成本与费用都是企业在生产经营中所发生的耗费。费用是成本计算的基础，成本是对象化的费用。正确组织各项费用的核算是正确计算成本的基础。费用与成本的区别主要表现在：费用是按时期归集的，侧重于反映一定时期为生产经营所发生的消耗，而成本是按对象来归集和计算的，侧重于反映某个特定的具体的对象所发生的消耗。二者具有本质上的区别。

3. 成本的经济实质

成本作为一个价值范畴，在当今社会被广泛应用于经济学和管理学领域。各种成本概念的

内涵和外延的混杂交叉,经常导致企业生产经营活动中经济分析和决策的失误,因此把握成本的经济实质,尤为重要。

卡尔·马克思在《资本论》的成本理论中科学地揭示了成本的经济内涵,并将成本界定为商品生产中消耗的活劳动和物化劳动的货币表现。他指出,“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式表示为 $W=c+v+m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么在商品中剩下的只是一个在生产要素上消耗的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值”。由此可见,资本主义商品生产中,用以补偿资本家所消耗的生产资料价格和所雇佣的劳动力的价格,即为商品成本的价格 $c+v$,这是资本主义制度下的商品成本最基本的经济内涵。而劳动者在生产中创造的剩余价值 m ,则为资本家的资本增值,转化为利润。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别,但二者都是商品经济。社会主义的企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者与经营者,经营目标也是为社会提供商品,满足社会需要,并以自身产品的销售收入来补偿生产经营过程中所消耗的各种费用,所以社会主义市场经济中,商品的价值、成本、利润仍然客观存在。社会主义市场经济下的商品价值由以下三部分组成:①已消耗的生产资料的转移价值(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)。其中前两部分 $c+v$ 的价值是商品价值中的补偿部分,构成了商品的理论成本。

综上所述,成本的经济实质为:企业在生产经营活动中所消耗的生产资料转移价值和劳动者为自身劳动所创造的价值货币表现。换言之,产品成本也是维系企业扩大再生产的补偿尺度,如果产品的价值不能补偿成本的消耗,企业的生产则无以为继。

在实际生活中,企业为了增强经济责任意识、加强成本核算、减少生产损失,在经营活动中将一些不形成产品价值的损失性支出(如废品损失、停工损失等)和劳动者为社会创造的价值中进行分配的部分(如财产的保险费用)等也列入了产品成本。由此可见,上述 $c+v$ 这一成本的经济内涵只是一种高度的理论抽象,与企业在日常生产经营中的产品成本开支存在一定差异。因此企业在实际的生产经营活动中,还应根据国家有关规定的成本开支范围进行科学的成本核算与管理,以求产品成本最低、效益最大化。

二、成本的作用

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。

1. 成本是补偿企业生产消耗的价值尺度

企业在生产经营过程中,一方面为社会创造价值,一方面满足自身发展的需要。企业为了保证自身在发展中的需要,就必须源源不断地补偿生产过程中的各种消耗。

2. 成本是反映企业工作质量的重要指标

成本是自然人或企业用于某一生产经营活动的有关活劳动和物化劳动耗费的综合反映,因而生产效率的高低、产品质量的优劣、原材料的节约与耗费、固定资产利用程度的好坏以及企业生产经营管理水平的高低等都可以通过成本的高低直接或间接地反映出来。一般情况下,如

果企业的个别成本高于社会平均成本,则说明企业的生产效率低下,企业扩大再生产的潜力不足,企业必须通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等有效手段来促使企业加强成本核算,改善管理,降低成本,提高经济效益。

3. 成本是企业制定产品价格的基础

产品的定价是一项十分复杂的工作,企业在对产品进行定价时,除了要遵循价值规律的基本要求,还要综合考虑国家的价格政策、生产经营状况、产品成本、市场供需关系、企业经营战略等因素。其中产品成本是企业制定产品价格时必须考虑的一项重要因素。马克思曾经讲到,商品出售价格的最低界限是由产品的成本价格决定的,因为只有商品的价格在保本的情况下——即商品的价格刚刚满足企业生产过程中的物料、人工、管理、销售等各项费用的消耗——才能实现持续的经营。这也充分说明了成本对于产品和劳务价格的重要影响,成本是制定产品价格的基本依据。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

市场经济活动中,企业之间的竞争十分激烈。企业要想提高竞争力,实现预期的市场份额和利润,离不开正确的经营决策。在生产经营决策中,成本是企业所需考虑的一项重要的因素,因为,在价格、质量、市场等因素一定的情况下,成本的高低直接决定着企业利润的大小。所以认真研究企业个体成本与社会平均成本的差异,找出自身在材料消耗、劳动效率、管理水平等方面存在的问题与差距,有助于提高企业的市场竞争力。

三、成本费用的分类

根据不同的标准可以将成本划分为不同的类型。从不同的角度研究成本的类型有助于理解不同性质、内容、范围下的成本的含义与作用,从而获得有效的成本信息,提高成本的管理水平。

1. 按产品生产的关系状态进行分类,可划分为产品制造成本与期间成本

产品制造成本是指与产品生产或劳务直接相关或存在紧密关系的生产费用,主要包括材料费用、人工费用、制造费用等,产品的制造成本将最终计入存货成本。①材料费,指在生产过程中用于构成产品主要部分的各种材料成本,如直接材料、辅助材料、包装物等,以上成本应能直接归属于同一产品。②人工费,指在生产过程中直接从事生产的人工成本,如工人的工资、奖金、津贴等。③制造费用,指在生产过程中,除材料费、人工费之外所发生的其他的生产消耗,如间接的材料费、间接的人工费、车间物耗、管理费用以及其他的一些制造费用,如固定资产折旧、维修费、保险费等。

期间成本也称非制造成本,是指企业在生产经营过程中发生的,但与产品生产不存在紧密关系或没有直接关系的费用,主要包括销售费用、管理费用、财务费用等。期间成本为产品生产提供必要的条件,一般不计入产品成本,而计入当期发生的损益,并从当期的收益中得到补偿。①销售费用,指企业在销售过程中所发生的各项费用,如商品广告费、促销费用等。②管理费用,指企业在组织实施生产经营活动中所发生的各项费用,如部门经费、职工劳务管理费

等。③财务费用，指企业为筹集生产经营所需资金而发生的各种融资、借贷费用，如利息支出、汇兑损失等。

2. 按产品成本的可归属性进行分类，可划分为直接成本与间接成本

直接成本是指与企业生产的某一特定产品的生产成本有直接的关系或联系，并能直接计入某一成本计算对象的费用。例如企业生产经营过程中所消耗的原材料、人工费用等通常都属于直接成本。相反，那些与某一特定产品的生产成本不存在直接的关系或不能合理确定用于某种产品生产投入的多少，就不能直接计入该种产品的生产成本，而只能先按发生地点或用途加以归集，待月终选择一定的分配方法进行分配后才可计入有关成本计算对象的费用，此类成本称为间接成本。例如为保证产品生产，车间所发生各种物耗、管理、清洁费用等都属于间接成本。

应该注意的是，随着成本对象形式的多样性与不断变化，直接成本与间接成本的概念日益宽泛，因而划分直接成本、间接成本的标准也有所不同。

3. 按对产品成本的可控性进行分类，可划分为可控成本与不可控成本

可控成本是指在一个会计期间内，能被会计主体所预知、所控制的成本，同时它也是测评责任人经营业绩的一个重要依据。例如车间的生产者对于每件产品材料的消耗应该实施全面控制，因而原材料的耗费成本应该是可控成本；采购部门的采购员对于产品原材料的采购价格应该控制在合理的区间范围，所以原材料采购价格也是可以控制的。相反，企业生产过程中不能被会计主体所预知的或控制的成本称为不可控成本，例如生产者对于原材料的采购价格，采购员对于原材料的使用和消耗就不能够很好地实施控制。

4. 按与产量变动的依存关系进行分类，可划分为变动成本与固定成本

变动成本是指在企业生产过程中，成本总额随着业务量的变动而成正比例变动的成本，例如产品成本中的直接材料，是随着产品产量的变化而同比例变化的。固定成本是指随成本动态变动，但总量保持不变的成本，例如厂房等固定资产投资所形成的成本，数额是固定的，并不由于生产数量出现变化而发生变化。

企业在实际的生产经营中还存在一种费用，同时兼顾变动成本与固定成本的习性，虽然也随着业务量的变化而变化，但不成正比例的关系变化，通常称为混合成本，混合成本还可以分为半变动成本和半固定的成本。

5. 按产品成本计算的时间进行分类，可划分为预计成本与实际成本

预计成本是指在生产经营活动之前，根据相关的资料科学合理地预测将来某一时期即将发生的成本，例如计划成本、定额成本等。预计成本一般有以下几种情况：根据经验和历史资料估算成本，如购进材料买价及其运费等；缺乏历史资料，依照技术资料测算的预计成本，如产品初次投产的估计成本；历史资料和技术资料细目过多，而采用估算的办法来预计成本，如根据相关的经济业务和事项，合理估算出可能发生的成本额。

实际成本是指根据成本计算对象在某报告期实际发生的生产费用，反映已经发生的支出，它是实际发生的耗费代价，相对于预计成本而言，实际成本是指已经发生，可以明确确认和计量的成本，例如当期的材料采购、管理费用等。

任务二 认识成本会计的内容

一、成本会计的含义

成本会计是以货币为主要计量单位，并运用会计的基本原理、原则和专业技术方法，将企业生产经营过程中发生的各种生产费用进行对象化计算，以全面、系统、综合考核和监督企业运营的一种管理活动。

成本作为资源的耗费在现实生活中无处不在，但并不是所有的成本都需要通过会计来核算与考核。成本会计是基于生产管理的需要而产生的。物质生产经营部门和实行企业化管理的事业单位，是实行独立核算、自负盈亏的经济实体，它们所发生的耗费必须通过实现的收入进行补偿，这就要求它们必须对发生的耗费进行成本核算与考核，以盈余来保证生产的持续进行。而国家机关与全额预算的事业单位在日常发挥职能过程中，虽然也会发生各种耗费，即成本，但这些成本是依靠国家财政预算拨款或按计划补偿的，而不是靠自身创造财富来进行补偿的，因而不需要对所发生的耗费进行核算与考核。由此可见，成本会计研究的成本主要是物质生产经营部门和实行企业化管理的事业单位所发生的成本，并重点把物质生产经营部门的产品生产成本作为主要研究对象。

成本会计对象是成本会计反映和监督的内容，一般理解为各行业企业生产经营成本和期间的经营管理费用。例如，制造企业成本核算和监督的内容主要是指产品的生产成本，其次还包括为保证产品生产而产生的必要的、相关的一些费用，例如组织生产经营活动的筹资费用、管理费用、财务费用、销售费用等。由于这些费用的支出多为即时发生，难以按产品归集，因而只作为期间费用直接计入当期损益，而不计入产品成本。但这些费用的发生是与产品的生产息息相关的，所以为了促使生产者降低产品的成本消耗、节约费用，也把它们和产品成本一同作为会计对象。

成本会计对象因行业特点而计算不同的内容。流通企业的主要经济活动是商品的采购、储存与销售，因而在计算经营成本时要核算产品的购销成本；旅游餐饮等服务行业的基本经济活动是服务营业，因而在计算经营成本时要核算营业成本；施工企业的主要经济活动是施工，因而在计算经营成本时要核算工程成本。

随着我国经济的不断发展及企业经营管理要求的日益提高，企业成本会计的对象越来越宽泛，使得各种经营管理费用和专项费用的核算越来越精细、具体，这为精确核算企业的经营成本，高质量完成成本会计任务提供了有力保障。

二、成本会计的内容

成本会计的工作内容是指成本会计的工作环节，是对成本会计工作的具体描述。主要包括：成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核。

1. 成本预测

成本预测是指根据与成本相关的数据及影响成本的各种因素,结合市场与发展前景,通过一定的方法,对未来的成本状况及变化趋势所做的科学的测算与估计。

成本预测是进行成本决策和编制成本计划的前提。在成本决策之前,进行科学的成本预测,可为成本决策提供有力的数据支持,从而减少生产经营管理的盲目性;在成本计划推行过程中进行成本预测,可以随时掌握成本、费用的变化趋势,及时发现问题,纠正偏差,以确保成本计划的顺利执行。

2. 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,运用决策理论与方法,对拟订的各种成本预测方案进行分析与筛选,从中选择最优方案的过程。成本决策是企业实现成本事前控制、提高经济效益的有效途径。企业成本决策中,最佳生产批量的成本决策、亏损产品是否停产的成本决策、产品薄利多销的成本决策等,对实现企业成本目标和提高经济效益具有重要的指导意义。

需要注意的是,成本决策贯穿于企业的整个经营环节,只有每个环节都选择最优的成本决策方案,才能达到总体的最优。

3. 成本计划

成本计划是指在成本预测和决策的基础上,根据计划期内的各种生产经营指标和任务要求,通过科学的测算,以货币形式表现计划期内产品的生产耗费与各种产品成本水平。成本计划也是经营者为实现目标成本采取有效措施的一种规划。

企业的成本计划一般包括两部分内容:按生产要素确定的生产耗费,编制生产费用预算;按生产费用的经济用途,即产品成本项目编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

成本计划是降低成本费用、进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。企业根据实际情况编制切实可行的成本计划,有利于成本计划任务的落实与实施。

4. 成本控制

成本控制是指根据成本计划中的各项预定目标,对生产经营过程中实际发生和即将发生的各种成本费用进行有效的监督与控制,使之合理、高效使用,以确保实现成本目标和成本计划水平。

从企业的整个经营过程来看,成本控制主要包括对各项费用开支的控制;所耗物料的控制以及各种经营活动的控制。企业应结合市场和自身情况制定相关的成本标准,以最大限度挖掘降低成本的潜力,充分利用资源。按成本费用发生的时间,成本控制划分为事前控制、事中控制和事后控制三个阶段。通过三个阶段的成本控制使产品成本按企业事先预算的成本水平进行,防止了超支与浪费,达到了提高经济效益的目的。

5. 成本核算

成本核算是指在成本分析的基础上,将企业生产过程中所发生的各种费用,按一定的对象和标准进行整理、登记、分配、计算,最终形成各种产品与劳务的总成本和单位成本。成本核算的过程是对企业生产经营过程中的各种耗费进行审核、归集、分配和对象化的过程,同时也是对生产经营中各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。成本核算是成本会计的核心工作,

会计人员应该客观、真实地反映各种费用的发生情况，并正确计算损益，为下期产品成本计划、成本预测以及成本决策提供有力的数据支持和保证。

6. 成本分析

成本分析是指根据成本核算提供的相关数据和信息，运用一定的方法，分析差异，揭示产品成本水平和费用的变动情况和构成动因，并采取行之有效的纠偏措施，以提高企业的经济效益。

通常情况下，企业可以将本期所发生的实际成本与计划成本、上年同期成本、本企业历史最优成本、国内外同类产品的最优成本进行比较，全面分析成本状况与变化，以了解当前本企业在同行业中的成本管理水平，查找差距，消除不合理的开支与浪费，降低生产成本与费用，改进生产经营管理。

7. 成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上定期对各责任部门成本指标的执行及完成情况进行全面系统的考核与评价，以促进企业的各项成本管理工作的开展与实施，切实提高成本管理水平。

成本考核的内容主要包括：编制和修订责任成本预算，并根据预定的生产量、生产消耗定额和成本标准，运用弹性预算方法编制各责任部门的预定责任成本；确定成本考核指标，例如实物指标、价值指标、数量指标、质量指标、单项指标和综合指标等；根据成本考核指标的计算结果，综合各方面因素影响，对各责任部门的成本管理工作做出公正合理的评价。

成本考核要与一定的奖惩制度相结合，同时可以结合一定的经济、行政手段，以充分调动各成本责任部门与责任人的积极性。

上述成本会计的各项内容是相辅相成、互为依存的。成本预测是成本决策的前提，成本决策是成本预测的结果；成本计划是成本控制、分析与考核的依据，成本控制是对成本计划的监督；成本核算是对成本计划完成的检验；成本分析是对成本决策所做的判断；成本考核是对各项成本管理工作环节的评价；忽视任何一个环节都不利于成本会计工作的顺利开展。

任务三

了解成本会计的职能和任务

成本会计的职能与成本会计的任务密切联系，并相互制约。成本会计能否承担或挑战某一任务，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取决于任务完成情况的好坏。

一、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活动中所发挥的作用和具有的功能。随着社会经济的发展与管理要求的日益提高，成本会计的职能也在不断地扩大，主要表现在以下几个方面。

1. 成本会计的基本职能

(1) 反映职能

反映职能是成本会计最原始、最基本的职能,即对企业生产经营过程中所发生的各种消耗运用专门的会计方法进行全面、系统的记录、归集、计算,从而客观、真实地反映各成本对象的总成本与单位成本,为经营管理者提供真实、有效的成本信息。简单来讲,这项职能就是通过实际的成本计算,把生产经营过程中的实际消耗真实地反映出来,从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础之上。该项职能为企业测算实际成本提供了可靠的保证,同时也为企业后期有效开展成本预测、决策、控制、分析、考核等项管理工作奠定了坚实的基础。

随着社会生产的不断发展与社会经济活动的日趋复杂,企业在成本管理上更需要加强计划性和预见性,即将成本会计的事后反映与分析预测有机结合起来。只有将两项工作密切联系起来,才能充分满足经营管理的需要,更好地发挥其应有的作用。

(2) 监督职能

监督职能也是成本会计的一项基本职能。即按照一定的目的和要求,通过控制、调节、指导和考核等环节来检验生产经营过程中各种成本支出的真实性、合理性、合法性和有效性,以期达到预期的成本管理目标。成本会计的监督是会计监督的重要组成部分,是对经济活动进行监督的一个重要方面。

成本会计的监督包括事前、事中与事后监督。事前监督是指通过对经营管理活动的计划与方案的审核,提出合理化建议,从而为后期的经济活动做出指导与安排;事中监督是指对当前正在发生的经济活动中的各项成本费用进行审查,以限制和制止违法或不合理行为的发生,促进增产节约,提高经济效益;事后监督是指利用成本会计的信息反馈,分析、考核与评价相关的经济活动,总结经验,提出改进措施,以确保经济效益的最大化。

成本会计的反映与监督职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映,监督就无法在成本管理中发挥制约、控制、指导和考核等作用;只有进行有效的监督,才能使成本会计为管理者提供真实可靠的信息资料。所以只有将两大职能有机结合起来,才能有效发挥成本会计在管理中的作用。

2. 成本会计的派生职能

(1) 计划与预测职能

成本计划与预测职能是指根据相关的成本资料与信息,经过专业的会计核算,最终以货币形式预先表现的、企业计划期内的生产消耗与各种产品成本水平。成本计划与预测是后期生产经营活动过程中各项费用使用参照的依据,对于有效控制计划期内各种费用的消耗具有积极的作用。

成本的计划与预测是成本会计的一个重要组成部分,企业一定要结合市场与自身经营状况,在预测与决策的基础上,制订切实可行的成本计划,真正将目标成本落实到成本计划的方案中,以克服生产经营的盲目性。

(2) 控制职能

成本控制是指在企业生产经营活动中,通过对影响产品成本的各种因素采取一定积极有效的措施,确保各项成本费用的合理开支,从而达到降低成本、提高经济效益的目的。

控制职能是与计划职能紧密相关的，一般包括制定各种控制标准，如数量、定额、指标、规章制度、政策等；检查工作是否按计划进行，是否符合既定的标准；工作发生偏差时要及时发出信号，然后分析偏差产生的原因；纠正偏差或制订新的计划等几项内容。产品成本控制职能贯穿于产品生产、销售的整个经营环节，会计人员只有做好成本的事前、事中与事后控制，才能确保企业整个经营管理活动高效有序进行。

(3) 分析、评价职能

成本会计中的分析、评价职能是成本会计的重要职能，也是成本计划、组织、监督执行工作的继续。会计人员通过对成本会计的正确分析、考核与评价来全面反映成本会计工作的执行与完成情况，可以为企业的战略决策提供可靠依据。

成本分析是评价的前提，评价是分析的结果，二者紧密相连。只有通过对影响成本的各种因素进行认真的分析与总结，才能对当前本企业在同行业中的成本管理水平做出合理判断与评价。

二、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，是职能发挥作用所要达到的目标和要求。根据成本会计的职能要求，成本会计的中心任务是，充分挖掘降低产品成本的潜力，促使企业降低成本、费用，改进生产管理，达到提高经济效益的目的，具体表现在以下几个方面。

1. 正确计算产品成本，及时提供成本信息

成本会计的首要任务是计算成本，即按照国家有关的法律、法规及企业经营者的要求，及时、正确地进行成本核算，保证成本核算的准确性，为管理者提供可靠信息。如果成本信息不能真实反映产品成本的实际水平，就会难以考核成本计划的完成情况并进行下一步的成本决策。换言之，即只有通过正确的产品成本核算，为经营决策者提供真实有效的信息，才能减少企业投入，争取更大的经济效益。

2. 加强成本预决策，明确成本目标

做好企业成本预测与决策工作是明确成本目标的前提与保证。在进行成本核算中，企业经营者一定要结合各种成本信息、市场调查情况及相关的资料，运用科学的计算方法，真实客观地反映成本变化，查找差距，制定各种有效的降低成本的措施，以便从若干可行方案中选择生产合格产品所消耗活劳动和物化劳动最少的方案，实现最低成本目标。

3. 加强成本控制，降低产品成本

加强成本核算、降低能耗、增产节约是我国社会主义市场经济对企业发展的客观要求，因此成本会计担负着重要的任务。如何又快又好地实现企业经营利润的最大化？首先经营者要有高度的责任意识和强烈的责任感，在生产经营的各个环节做好规划，严格控制各项费用开支，监督企业内部各单位的执行，并积极探索节能减耗、降低成本的途径和方法，不断提高企业的经济效益。

4. 做好成本分析，严格成本考核

成本分析是成本会计工作中的一项重要工作，通过全面系统的成本分析所形成的有效数

据，可以综合反映企业及企业内部相关单位的各项指标的使用及完成情况，从而判断企业成本的管理水平。

对应成本分析结果，客观评价企业及相关部门成本的管理水平，有利于鼓励先进、鞭策落后，充分调动全体职工参与企业经营管理的积极性和创造性。

任务四 了解成本会计工作

科学合理的成本会计组织是成本会计工作有效开展的基础与保障。企业必须高度重视成本会计的组织工作。成本会计的组织主要包括：设置成本会计机构；配置必要的成本会计人员；确定成本会计工作的组织原则；建立健全成本会计制度。

一、成本会计机构

成本会计机构是企业会计机构的重要组成部分，是处理会计工作的职能单位。企业设置成本会计机构应符合单位的经营特点、生产规模以及成本管理的要求，遵循精悍高效的原则。

成本会计机构一般由成本会计的领导机构和成本会计的职能机构共同组成。

1. 成本会计的领导机构

成本会计工作的重要地位与作用决定了成本会计工作的领导机构一般由企业的总经理、总会计师、总工程师、总经济师等共同组成，由总经理全面负责企业成本，总会计师、总工程师、总经济师分别从经济、技术以及综合几方面组织企业成本工作。他们分工合作，全面领导各项成本会计工作的开展，具体安排如下：

- (1) 制定本企业的成本会计工作的方针政策。
- (2) 建立健全企业成本会计的组织机构，明确岗位责任。
- (3) 审定批准企业成本会计制度。
- (4) 审定企业目标利润、目标成本以及成本计划和费用的预算。
- (5) 研究部署成本会计中重大的决策工作。

2. 成本会计的职能机构

成本会计的职能机构是指从事成本会计工作的职能单位。通常情况下，大中型企业在专业的会计部门都设有单独的会计机构，专门从事成本会计工作；而规模较小的企业，仅在会计部门中指派专门的负责人从事成本会计工作。另外，企业也可根据自身的需要，配备专职或兼职成本会计人员从事其他相关部门的成本会计工作。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有集中工作和分散工作两种基本方式。集中工作方式是指企业成本会计机构集中负责成本的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等成本会计工作，各生产单位只负责为企业成本会计机构提供原始资料或对原始资料进行初步审核、整理、汇总的基础资料。集中工作的方式减少了成本会计的组织层次，精简了工作人员，

大大提高了工作效率，但不利于各单位部门成本会计信息的交流与掌握，有碍于后期成本管理工作工作的开展。分散工作方式与集中工作方式相反，即将成本会计的主要工作，分散下放由各生产单位成本会计机构分别承担，企业成本会计机构只对各生产单位上报的成本计算资料进行汇总、核算和对企业成本进行综合的计划、控制、分析和考核。分散的工作方式虽然增加了企业成本会计机构的数量层次，但也增强了各单位的成本管理责任，同时各生产单位之间有效的成本信息交流与沟通，也为企业后期成本管理工作的开展，奠定了坚实的基础。

二、成本会计人员

成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的，对企业日常成本工作进行处理的会计人员。成本会计工作内容丰富、程序复杂，信息量大、业务性强，因而在成本会计机构中，配备适当数量与合格的会计人员方能胜任工作，提高会计工作质量与效率。合格的成本会计人员需具备以下条件：

(1) 会计知识面广，对成本理论和实践有较好的基础。

(2) 熟悉企业各种产品的生产工艺及流程。

(3) 诚实守信，并能从主观上客观、真实地反映成本会计信息，能对成本会计工作中的各种问题提出合理化建议与意见。

(4) 能适应经济发展对成本会计的要求，熟练使用现代化的工具与手段开展各项会计工作，工作效率高，工作能力强。

当前，根据成本会计人员的职能要求，企业在成本会计岗位上新增设了成本工程师，以利于成本会计工作在技术与经济方面的有效结合，更好地服务成本会计工作。

三、成本会计制度

成本会计制度是指为企业有效开展各项成本会计工作，对会计工作人员的行为所做的要求与规范，它是成本会计制度的重要组成部分。随着社会经济环境的变化，成本会计制度的内涵与外延也在不断发展变化，现代成本会计制度在传统的成本核算制度的基础上又增加了成本预测、决策、计划、分析、考核等方面的规范，以全面指导成本会计工作。现代成本会计制度的内容主要包括：

(1) 成本的预测与决策制度。

(2) 成本计划费用预算的编制制度。

(3) 成本管理制度。

(4) 成本核算制度。

(5) 成本控制制度。

(6) 成本报表制度。

(7) 成本分析制度。

(8) 成本考核制度。

(9) 其他有关成本会计制度。

成本会计制度是成本会计工作的依据与行为准则,一经确立应认真执行。通常情况下,一段时间内成本会计制度应保持相对的稳定性,但也不是固定不变的,随着经济形势的变化,企业成本会计制度也要做出适当的调整与补充,以便更好地积极地发挥其应有的作用。

知识归纳

成本作为经济范畴,是客观存在的。成本是基于生产发展和经营管理的需要而确定的,可以用货币计量并与特定的成本对象相对应的价值耗费。成本是补偿生产耗费、确定企业纯利润的依据,同时也是制定商品价格的基础,对企业进行有效决策和提高管理质量具有重要意义。

随着我国经济的不断发展及企业经营管理要求的日益提高,企业成本会计的对象越来越宽泛,使得各种经营管理费用和专项费用的核算越来越精细,这为精确核算企业的经营成本、高质量完成成本会计任务提供了有力保障。现代成本会计的内容十分广泛,主要包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析与考核等各项工作环节;成本会计的职能除了反映和监督两项基本的职能之外,还在此基础上派生了成本预测、决策、计划等一些职能。成本会计的内容与职能之间的关系是相辅相成、互为条件的,只有认真掌握了成本会计的各项内容,充分发挥成本会计的各项职能作用,才可能最终实现企业的成本会计目标。

充分发挥成本会计的职能作用,必须做好成本会计的组织工作,合理设置机构和配备高素质的会计人员、确定成本会计工作的组织原则、建立健全成本会计制度。这是完成成本会计工作的前提。

达标检测

一、简答题

1. 何为成本,何为成本会计对象?
2. 成本会计的任务主要有哪些?
3. 简述成本会计的主要职能,并说明各职能之间的相互关系。
4. 简述产品成本按其经济用途不同的分类,并说明这种分类的作用。
5. 成本会计的工作组织包括哪些内容?

二、单项选择题

1. 成本是产品价值中()部分。

A. $c + v + m$	B. $c + v$
C. $v + m$	D. $c + m$
2. 构成商品理论成本的是()。

A. 已耗费的生产资料转移的价值(c)
B. 劳动者为自己劳动所创造的价值(v)
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值(m)
D. 所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己所创造的价值($c + v$)
3. 产品成本从耗费角度看是指商品生产中所消耗的物化劳动与活劳动中必要劳动的价

值, 根据这一定义, 下列不属于产品成本内容的是()。

- A. 劳动对象的消耗
- B. 向银行借款购买劳动对象而发生的利息支出
- C. 生产设备的折旧
- D. 生产工人的工资

4. 在实际工作中, 成本的开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的, 一般来说是由()。

- A. 企业结合自身的经营特点来界定
- B. 企业同国家有关部门协商来界定
- C. 国家通过有关法规制度来界定
- D. 国家责成企业结合自身的经营特点研究决定

5. 成本的经济内涵是()。

- A. 已消耗的生产资料的价值转移
- B. 劳动者为社会劳动所创造的价值
- C. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- D. 已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值

6. 根据有关的历史数据, 运用一定的方法对未来的成本水平及其发展趋势所做出预先的估计是()。

- A. 成本分析
- B. 成本决策
- C. 成本预测
- D. 成本计划

7. 企业作为制定产品价格重要依据的成本是()。

- A. 期间费用
- B. 制造费用
- C. 全部成本
- D. 制造成本

8. 成本会计工作的核心是()。

- A. 成本预测
- B. 成本核算
- C. 成本分析
- D. 成本决策

9. 成本会计的基本职能包括()。

- A. 核算
- B. 监督
- C. 预测
- D. 决策

10. 小企业为了提高成本会计工作效率和降低成本管理费用, 一般采用()。

- A. 自由工作方式
- B. 分散工作方式
- C. 集中与分散相结合方式
- D. 集中工作方式

11. 工业企业成本会计反应和监督的主要对象是()。

- A. 物资采购成本
- B. 在建工程成本
- C. 固定资产购置成本
- D. 产品生产成本

12. 集中工作方式和分散工作方式是指()。

- A. 企业内部成本会计对象
- B. 企业内部成本会计任务

- C. 企业内部成本会计职能 D. 企业内部各级成本会计机构
13. 工业企业成本会计的内容是指()。
- A. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用
B. 工业企业各项期间费用的支出
C. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本
D. 工业企业在生产经营过程中发生的各项支出
14. 一般而言,规模较大、组织结构复杂、会计人员较多的大中型企业各级成本会计机构之间的组织分工应采用()。
- A. 集中工作方式 B. 分散工作方式
C. 集中与分散相结合方式 D. 自由工作方式
15. 根据成本会计人员的职能要求,企业在成本会计岗位上新增设了()以利于成本会计工作在技术与经济方面的有效结合。
- A. 总会计师 B. 总工程师
C. 总经济师 D. 成本工程师

三、多项选择题

1. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中()之和。
- A. 生产资料价值 B. 已消耗的生产资料的价值
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值 D. 劳动者为自己劳动所创造的价值
2. 成本会计的内容主要包括()。
- A. 成本预测和成本计划 B. 成本决策和成本核算
C. 成本分析和成本控制 D. 成本考核
3. 产品成本的主要作用()。
- A. 成本是补偿生产消耗的价值尺度
B. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标
C. 成本是企业进行决策的必要信息
D. 成本是制定商品价格或劳务的重要因素
4. 产品的制造成本一般包括()。
- A. 材料费 B. 人工费
C. 制造费 D. 管理费
5. 以下为成本会计的派生职能的是()。
- A. 反映职能 B. 监督职能
C. 控制职能 D. 预测职能
E. 计划职能 F. 分析职能
6. 按成本计算的时间进行分类可以分为()。
- A. 预计成本 B. 历史成本
C. 变动成本 D. 实际成本

7. 成本会计的组织工作, 主要包括()等几个方面的工作。
 - A. 设置成本会计机构
 - B. 建立健全内部成本会计制度
 - C. 确定成本会计工作的组织原则
 - D. 配备成本会计人员
8. 一般来说, 企业组织成本会计工作应根据()。
 - A. 本单位生产经营的特点
 - D. 本单位生产规模的大小和机构设置
 - C. 成本管理的要求
 - D. 国家宏观调控的需要
 - E. 有关方面了解企业经营状况的需要
9. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工的基本形式有()。
 - A. 自由工作方式
 - B. 集中工作方式
 - C. 分散工作方式
 - D. 集中与分散相结合工作方式
 - E. 领导与被领导工作方式
10. 成本会计制度一般应包括的内容有()。
 - A. 成本控制制度
 - B. 成本核算制度
 - C. 成本定额的制度和成本计划编制的制度
 - D. 内部结算价格和结算办法的制度
 - E. 成本报表的制度

四、判断题

1. 产品生产成本是企业为生产产品而发生的各种耗费, 主要包括制造费用、管理费用等。 ()
2. 成本会计的任务与成本会计的职能紧密相连。 ()
3. 成本的经济实质为: 企业在生产经营活动中所消耗的生产资料转移价值和劳动者为自身劳动所创造的价值的货币表现。 ()
4. 成本核算是基础, 没有成本核算, 其他的各项职能将无法实现。 ()
5. 成本预测工作是成本会计的基础工作。 ()
6. 成本会计工作的环节包括成本的预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析。 ()
7. 成本会计工作的核心是进行成本核算。 ()
8. 集中的工作方式一般应用于较为简单的企业。 ()
9. 按照产品生产的关系状态进行分类, 可以分为产品制造成本与期间成本。 ()
10. 成本会计无处不在, 但成本会计对象因行业特点而计算不同的内容。 ()
11. 成本会计的反映与监督职能是辩证统一、相辅相成的。 ()
12. 成本会计的监督职能包括事前和事后监督。 ()
13. 在实际工作中, 成本的开支范围是由企业结合自身生产经营的特点来界定的。 ()

14. 个别成本也称理论成本，它与社会成本不同。 ()
15. 期间费用成本，也称非制造费用，是指不与产品生产存在紧密关系或直接关系的费用。 ()



案例讨论

东方公司 6 月份生产陶瓷产品 1 500 件。其中生产产品消耗原材料 60 000 元，生产耗用燃料 3 000 元，生产耗用水电 1 000 元，支付生产工人工资 15 000 元，支付车间管理人员工资 9 000 元，支付销售人员工资 6 000 元，支付企业管理人员工资 7 000 元，支付车间办公费用 1 000 元，支付厂部办公费用 1 500 元，支付车间机械修理费用 500 元，支付为购买车间设备借款应由本季度负担的利息 30 000 元，固定资产报废清理净损失 10 000 元，试将该企业本月所发生的费用进行合理分配，并准确计算制造成本与期间成本。