

高职高专会计专业“十三五”项目化规划教材

# 成本会计实务

孙 颖 主 编

赵 萍 副主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书以高职教育人才培养方向和发展战略为指引,以财政部最新颁布的《企业会计准则》《企业财务通则》和《企业产品成本核算制度》为依据,按照中、小型生产企业成本核算典型工作流程,将教学内容整合为三大部分,具体包括十个项目、二十九个工作任务。每一项目均包含能力目标—知识目标—素质目标—项目引入—项目分析—知识与技能—项目小结—项目解析—任务实施—任务评价—技能训练—实战模拟等内容,为该项目的教学和自学提供方便。

本书既可作为高职高专院校会计专业及经济专业“成本会计”课程教材使用,也可作为财经类其他专业学生的选修教材或在职会计人员的培训和自学参考用书。

本书各章对应的素材和电子课件可以通过 <http://www.tupwk.com.cn> 免费下载。

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

成本会计实务 / 孙颖 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 978-7-302-47978-9

I. ①成… II. ①孙… III. ①成本会计—会计实务—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 201708 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](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto: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:492 千字

版 次:2017 年 9 月第 1 版

印 次:2017 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:36.00 元

---

产品编号:

# 前言

“成本会计”是高等院校会计学专业的核心课程，也是部分经济管理类专业的主要课程之一。为贯彻教育部 2006 年 16 号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干规定》和《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020 年)》中关于“以服务为宗旨，以就业为导向，推进教育教学改革；实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式……”的精神，使今后的教学活动能真正从培养学生的岗位能力出发，满足用人单位的需要，我们深入企业一线进行了充分调研。通过调研，我们获得了有关中、小型制造业成本会计岗位的主要工作任务、考核标准、岗位能力要求等诸方面的第一手资料。在此基础上，按照各岗位主要工作任务和岗位能力的要求，结合高职院校人才培养目标，编写了本书。

在本书的编写过程中，我们本着“工学结合”“教、学、做”一体化的原则，打破了原有的成本会计教学内容体系，依据中、小型生产企业成本核算典型工作流程，将教学整合分为三大部分，具体包括十个项目、二十九个工作任务。每一项目均包含能力目标—知识目标—素质目标—项目引入—项目分析—知识与技能—项目小结—项目解析—任务实施—任务评价—技能训练—实战模拟等内容。按照从单项核算任务到成本核算全过程，从成本信息加工、整理再到信息提供与利用的顺序整合相应的知识、技能。在教材形式安排上，本书适应项目教学的要求，将理论融入实践教学中；在教学活动中，通过设置工作情境，使学生以“岗位工作者”的身份参与到教学活动中来，在完成工作任务的过程中，学习、研究工作方法，从而强化他们学习的主动性、目的性，培养独立思考能力、灵活运用能力、应变能力、创新能力等，以全方位提升学生的职业能力。此外，考虑到教材所涉及的产品成本计算方法是已被整理、提炼而典型化了的成本核算工作方法，与之相比，在实际工作中，工业企业的成本核算工作通常更为复杂、灵活。为了让学生能更快地适应工作环境，我们在工作任务后附有与本部分理论知识相匹配的巩固练习题，在一课一练的基础上还特别增加了“实战模拟”练习，以提高学生成本核算的仿真综合实训能力。

“成本会计”课程共计 72 学时，其中理论 36 学时，实践 36 学时。根据教学大纲要求，每个模块的教学内容和课时分配如下。

| 全书概况            | 具体项目                | 课时分配 |    |
|-----------------|---------------------|------|----|
|                 |                     | 理论   | 实践 |
| 第一部分 成本会计实务基础知识 | 项目一 成本会计实务基础工作      | 1    | 1  |
|                 | 项目二 产品成本核算基本要求及程序   | 2    | 2  |
|                 | 项目三 工业企业成本核算的典型工作任务 | 16   | 16 |

(续表)

| 全书概况              | 具体项目           | 课时分配 |    |
|-------------------|----------------|------|----|
|                   |                | 理论   | 实践 |
| 第二部分 产品成本核算方法     | 项目四 产品成本核算的品种法 | 2    | 4  |
|                   | 项目五 产品成本核算的分批法 | 2    | 2  |
|                   | 项目六 产品成本核算的分步法 | 4    | 4  |
|                   | 项目七 产品成本核算的分类法 | 2    | 2  |
|                   | 项目八 产品成本核算的定额法 | 2    | 2  |
| 第三部分 成本报表的编制与成本分析 | 项目九 成本报表的编制    | 2    | 2  |
|                   | 项目十 成本分析       | 2    | 2  |
| 合 计               |                | 35   | 37 |

本书的特色与创新点如下。

(1) **内容创新**。按项目化教学模式组织编写,即以工业企业产品生产过程和步骤为主线,包括材料采购——产品生产——产品完工——产品入库——商品销售——成本报告与分析等全部核算过程,并结合之前所学的基础会计和财务会计的相关知识,力求做到各学科之间的融会贯通。每一项目均设置能力目标—知识目标—项目引入—项目分析—知识与技能—项目小结—项目解析—任务实施—任务评价—技能训练—实战模拟等内容,以引导、帮助、启发学生培养自主学习的方法 and 创新能力,体现以学生为主体的开放式教学模式。

(2) **结构严谨**。成本会计学科具有较强的综合性,所涉及的知识点由浅入深,由单项到综合。目前可供选择的教材中各章节所引用的例题大多具独立性,只是针对本章节的知识进行举例说明,而对于前后各章节之间、每一工作任务相互之间少有衔接,这就使学习者对知识的理解和掌握也存在片面性,不能将整个教材所包含的各项工作任务与企业产品生产实际步骤和程序联系在一起。为此,我们在教材编写过程中,将项目引入所涉及的例题和工作任务均以一家企业的整个产品生产过程为导引,贯穿始终。

(3) **资源丰富**。为提升教学效果和满足学生的学习需求,本书配备多种教学资源,包括教学视频、多媒体课件、电子教案、技能训练、实战模拟等。另外,在课程结束后还配以综合测试及答案解析,以体现“循序渐进、边学边练、学以致用”的教辅用书特色。

本书既可作为高职高专院校会计专业及经济专业“成本会计”课程教材,也可作为财经类其他专业学生的选修教材或在职会计人员的培训和自学参考用书。

本书由孙颖教授(辽宁金融职业学院)担任主编,赵萍(辽宁金融职业学院)担任副主编。具体编写分工为:赵萍编写项目一、项目二和项目十;孙颖编写项目三~项目九。全书由孙颖负责统稿和总纂工作。

在编写过程中,我们吸收了目前国内同类教材的优点,同时还得到了相关企业会计部门及人员、领导、同事的大力支持,在此我们表示衷心的感谢!

虽然我们做了很大的努力,但由于水平有限,难免会存在某些欠缺,不足之处恳请读者批评指正并及时将您的意见反馈给我们,以便修订完善。

作 者  
2017年5月

# 目 录

## 第一部分 成本会计实务基础知识

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 项目一 成本会计实务基础工作           | 2  |
| 任务一 了解成本                 | 3  |
| 一、成本的含义及作用               | 3  |
| 二、支出、费用及其与成本的关系          | 5  |
| 任务二 认识成本会计               | 9  |
| 一、成本会计的产生和发展             | 9  |
| 二、成本会计的含义                | 9  |
| 三、成本会计的内容                | 10 |
| 四、成本会计的组织工作              | 11 |
| 任务三 成本核算基础工作             | 13 |
| 一、成本的分类                  | 13 |
| 二、成本核算的原则                | 16 |
| 三、成本核算的账户体系              | 17 |
| 技能训练                     | 23 |
| 实战模拟                     | 25 |
| 项目二 产品成本核算基本要求及程序        | 26 |
| 任务一 成本核算的要求              | 27 |
| 任务二 成本核算基本程序             | 30 |
| 任务三 产品成本核算方法的确定          | 32 |
| 一、影响成本核算方法的因素            | 32 |
| 二、工业企业的产品生产类型及特点         | 32 |
| 三、工业企业产品生产类型对产品成本核算方法的影响 | 33 |
| 四、产品成本计算的基本方法和辅助方法       | 34 |
| 五、各种成本计算方法的实际应用          | 36 |
| 技能训练                     | 38 |
| 实战模拟                     | 39 |

## 项目三 工业企业成本核算的典型

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 工作任务                   | 41  |
| 任务一 直接材料费用的归集和分配       | 43  |
| 一、材料费用归集和分配概述          | 43  |
| 二、材料费用的归集              | 43  |
| 三、材料费用的分配              | 47  |
| 四、外购动力费用的核算            | 51  |
| 技能训练                   | 54  |
| 实战模拟                   | 56  |
| 任务二 直接人工费用的归集和分配       | 57  |
| 一、职工薪酬的构成              | 58  |
| 二、职工薪酬的计算              | 59  |
| 三、职工福利费的计算             | 60  |
| 四、社会保险费的计算             | 60  |
| 五、住房公积金、工会经费、职工教育经费的计算 | 61  |
| 六、工资费用的分配              | 61  |
| 七、工资费用的账务处理            | 63  |
| 技能训练                   | 66  |
| 实战模拟                   | 67  |
| 任务三 辅助生产费用的归集和分配       | 68  |
| 一、辅助生产费用的归集            | 70  |
| 二、辅助生产费用的分配            | 71  |
| 技能训练                   | 85  |
| 实战模拟                   | 88  |
| 任务四 制造费用的归集和分配         | 89  |
| 一、制造费用的归集              | 90  |
| 二、制造费用的分配              | 90  |
| 技能训练                   | 96  |
| 实战模拟                   | 98  |
| 任务五 损失性费用的归集和分配        | 104 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 一、废品损失的归集和分配             | 104 |
| 二、停工损失的归集和分配             | 109 |
| 技能训练                     | 111 |
| 实战模拟                     | 113 |
| 任务六 生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配 | 113 |
| 一、在产品与完工产品的关系            | 114 |
| 二、在产品数量的日常核算             | 116 |
| 三、在产品清查的核算               | 116 |
| 四、在产品成本的计算方法             | 117 |
| 技能训练                     | 133 |
| 实战模拟                     | 137 |
| <b>第二部分 产品成本核算方法</b>     |     |
| 项目四 产品成本核算的品种法           | 140 |
| 任务一 认识品种法                | 143 |
| 一、品种法的含义                 | 143 |
| 二、品种法的特点                 | 143 |
| 三、品种法的适用范围               | 143 |
| 任务二 品种法具体应用              | 144 |
| 一、品种法核算程序                | 144 |
| 二、品种法具体应用                | 144 |
| 技能训练                     | 152 |
| 实战模拟                     | 157 |
| 项目五 产品成本核算的分批法           | 160 |
| 任务一 认识分批法                | 161 |
| 一、分批法的含义                 | 161 |
| 二、分批法的特点                 | 162 |
| 三、分批法的适用范围               | 163 |
| 四、间接计入费用的分配方法与分批法的分类     | 163 |
| 任务二 一般分批法应用              | 164 |
| 一、一般分批法的计算程序             | 164 |
| 二、一般分批法的具体应用             | 165 |
| 任务三 简化分批法应用              | 168 |
| 一、简化分批法的含义               | 168 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 二、简化分批法的特点           | 169 |
| 三、简化分批法的适用范围         | 169 |
| 四、简化分批法的计算程序         | 170 |
| 五、简化分批法具体应用          | 170 |
| 技能训练                 | 173 |
| 实战模拟                 | 178 |
| 项目六 产品成本核算的分步法       | 181 |
| 任务一 认识分步法            | 183 |
| 一、分步法的含义             | 183 |
| 二、分步法的特点             | 183 |
| 三、分步法的适用范围           | 184 |
| 四、分步法的分类             | 184 |
| 任务二 逐步结转分步法应用        | 184 |
| 一、逐步结转分步法的含义         | 184 |
| 二、逐步结转分步法的特点         | 185 |
| 三、逐步结转分步法的适用范围       | 185 |
| 四、逐步结转分步法的成本计算程序     | 185 |
| 五、逐步结转分步法的综合结转法具体应用  | 186 |
| 六、逐步结转分步法成本还原        | 191 |
| 七、逐步结转分步法的分项结转法具体应用  | 194 |
| 任务三 平行结转分步法应用        | 197 |
| 一、平行结转分步法的含义         | 197 |
| 二、平行结转分步法的特点         | 197 |
| 三、平行结转分步法的适用范围       | 197 |
| 四、平行结转分步法的计算程序       | 197 |
| 五、平行结转分步法具体应用        | 198 |
| 六、平行结转分步法与逐步结转分步法的区别 | 202 |
| 技能训练                 | 204 |
| 实战模拟                 | 211 |
| 项目七 产品成本核算的分类法       | 214 |
| 任务一 认识分类法            | 215 |
| 一、分类法的含义             | 215 |
| 二、分类法的特点             | 216 |

|                       |     |                             |     |
|-----------------------|-----|-----------------------------|-----|
| 三、分类法的适用范围·····       | 216 | 二、成本报表的特点·····              | 250 |
| 四、分类法成本计算程序·····      | 217 | 三、设置成本报表的基本要求·····          | 250 |
| 任务二 分类法具体应用·····      | 218 | 四、成本报表的种类·····              | 251 |
| 一、企业基本概况·····         | 218 | 五、编制和报送成本报表的要求·····         | 251 |
| 二、核算过程·····           | 218 | 任务二 编制成本报表·····             | 251 |
| 任务三 联产品、副产品的成本核算····· | 221 | 一、产品生产成本及销售成本表的结构和编制方法····· | 251 |
| 一、联产品的成本核算·····       | 221 | 二、产品生产成本表的结构和编制方法·····      | 254 |
| 二、副产品的成本核算·····       | 223 | 三、主要产品单位成本表的结构和编制方法·····    | 256 |
| 技能训练·····             | 227 | 四、制造费用明细表的结构和编制方法·····      | 258 |
| 实战模拟·····             | 230 | 五、期间费用明细表的结构和编制方法·····      | 259 |
| 项目八 产品成本核算的定额法·····   | 231 | 技能训练·····                   | 263 |
| 任务一 认识定额法·····        | 232 | 实战模拟·····                   | 246 |
| 一、定额法的含义·····         | 232 | 项目十 成本分析·····               | 266 |
| 二、定额法的特点·····         | 232 | 任务一 认识成本分析·····             | 267 |
| 三、定额法的适用范围·····       | 233 | 一、成本分析的含义·····              | 267 |
| 四、定额法成本计算程序·····      | 233 | 二、成本分析的作用·····              | 268 |
| 任务二 定额法具体应用·····      | 233 | 三、成本分析的内容·····              | 268 |
| 一、定额成本的制定·····        | 233 | 四、成本分析的方法·····              | 269 |
| 二、脱离定额差异的计算·····      | 235 | 任务二 成本分析·····               | 273 |
| 三、材料成本差异的计算·····      | 239 | 一、成本计划完成情况的分析·····          | 273 |
| 四、定额变动差异的计算·····      | 239 | 二、技术经济指标变动对产品成本影响的分析·····   | 282 |
| 五、产品实际成本的计算·····      | 240 | 技能训练·····                   | 285 |
| 技能训练·····             | 244 | 实战模拟·····                   | 287 |
| 实战模拟·····             | 246 | 参考文献·····                   | 289 |
| <br>第三部分 成本报表的编制与成本分析 |     |                             |     |
| 项目九 成本报表的编制·····      | 248 |                             |     |
| 任务一 认识成本报表·····       | 249 |                             |     |
| 一、成本报表的含义·····        | 249 |                             |     |



## 第一部分

# 成本会计实务基础知识

- ◎ 项目一 成本会计实务基础工作
- ◎ 项目二 产品成本核算基本要求及程序
- ◎ 项目三 工业企业成本核算的典型工作任务







## 项目一

# 成本会计实务基础工作

### 能力目标

1. 能够合理表述成本的经济实质、构成及作用。
2. 能够对实际生产、生活中的各项列支进行支出、费用、成本的区分。
3. 能够知晓成本会计的任务,帮助企业设计成本会计方面的内部制度,合理地进行成本会计人员的安排。
4. 能够从不同角度进行成本的分类,初步掌握成本核算的账户设置。

### 知识目标

1. 了解成本的含义、经济实质、成本的构成和作用。
2. 了解成本会计的含义,掌握成本会计的内容。
3. 熟悉成本、费用与支出的区别及联系。
4. 明确成本会计的任务与职能,了解成本会计的组织工作。
5. 理解成本的不同标准分类,理解成本核算原则,初步掌握成本核算的账户体系。

### 素质目标

1. 遵守法律、法规和国家统一的会计制度,进行成本核算,实施成本监督。
2. 遵守会计职业道德,保守企业成本秘密,如发现有违规、违法情况,能够及时向领导汇报,不隐瞒、不包庇。
3. 能准确表达成本核算相关的工作要求,能与相关人员进行良好沟通,提出成本核算工作的合理化建议。

### 项目引入

大学生苏丹应聘到一小型家具厂——福瑞克公司当成本核算员,公司会计向苏丹简单介绍企业设有两个基本生产车间和两个辅助生产车间,主要加工各类成品家具,按月进行成本核算,然后拿来一些原始凭证让苏丹帮做账务处理,具体业务如下:

(1) 20××年5月1日购入原材料一批价款24 000元,按实际成本计价,用银行存款支付货款(不考虑税费);5月6日生产甲产品耗用2 000元,乙产品耗用3 500元,供气车间耗用4 500

元；供电车间领用 6 000 元；基本生产车间一般耗用 5 000 元；企业管理部门耗用 3 000 元。

(2) 5 月 12 日引进生产用设备一台，价款 30 000 元，用银行存款支付，预计使用 5 年，无残值。

(3) 本月用银行存款支付广告费 5 000 元、违约罚款 20 000 元。

(4) 根据工资汇总表，本月应付职工薪酬为 55 000 元，其中产品生产工人 12 000 元，基本生产车间管理人员 25 000 元，行政管理人员 10 000 元，固定资产建造工程人员 5 000 元，专设销售机构人员 3 000 元。本月生产甲、乙两种产品的实际工时分别为 2 000 小时和 1 000 小时。本月应付福利费、工会经费和职工教育经费分别按工资总额的 10.5%、2%和 1.5%计提。

(5) 本月基本生产车间设备计提折旧 6 000 元，供气车间房屋折旧 2 500 元，供电车间房屋折旧 3 000 元，行政管理部门房屋折旧 4 000 元。

(6) 购买印花税票 30 元。

(7) 本月应付房产税、土地使用税和车船使用税共 5 000 元。

(8) 用库存现金支付办公费 3 000 元，其中基本生产车间 1 000 元，行政管理部门 2 000 元。

(9) 本月应交所得税费用 50 000 元。

(10) 应分配给投资人利润 200 000 元。

面对现实中复杂多样的票据，刚出校门的苏丹感到手足无措，你能帮她算算本月支出、费用、成本各是多少吗？

### 项目分析

无论是中小型企业，还是大型公司，总是要面对如何划分成本费用，如何有效地控制成本、准确核算成本以实现利润最大化的问题。要解决这些问题，要求企业财务主管和成本核算人员必须懂得成本会计基础理论知识，明确成本会计职能、任务；能准确进行成本和费用的划分；按成本核算的一般要求和程序进行核算。

以下是完成成本会计基础任务所必须掌握的知识。下面我们就开始【知识与技能】的学习吧！

### 知识与技能

## 任务一 了解成本

### 一、成本的含义及作用

#### (一) 成本的含义

成本(cost)是经济学中的一个非常重要的概念，成本作为一个价值范畴，在市场经济中是客

观存在的。加强成本管理,控制各种耗费,节约费用开支,进行成本核算,实行成本控制,无论是对企业本身,还是对整个国民经济都是极其重要的。因此,从理论上充分认识成本的实质是十分必要的。

成本是取得资本和财产的代价或对象化的费用。例如,工业企业经营过程的每一个阶段都会发生资金的耗费,从而构成各种不同的成本。准备阶段的资金耗费是为了购买设备、材料,为购买设备和材料的资金耗费对象化到设备和材料上,构成设备和材料成本。生产阶段的资金耗费是为了生产产品,为生产产品而发生的资金耗费对象化到产品上,构成产品的生产成本。此外,企业的成本还包括为提供某种劳务而发生的资金耗费所构成的劳务成本(如运输、供水、供电)以及为筹集资金所发生的资金成本。由此可见,成本就是对象化的资金耗费。

从政治经济学角度来理解成本的概念,要注意以下几点。

(1) 成本是商品价值的基本部分。成本是商品经济的产物,属于价值范畴,它同商品价值有着密切联系。商品是使用价值和价值的统一,商品价值由三个部分组成:一是生产过程中已消耗的生产资料的价值( $C$ );二是劳动者为自己劳动所创造的价值( $V$ );三是劳动者为社会劳动所创造的价值( $M$ )。在商品价值构成的三个部分( $C+V+M$ )中,成本是商品价值的基本部分,即商品价值中前两部分价值( $C+V$ )之和。

成本属于价值范畴,是商品价值中已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和,说明了成本的经济实质,通常称为理论成本。

(2) 成本是指为特定目的而发生的资金耗费。具体是以货币形式表现的产品(或劳务)的“实际成本”。在实际工作中,企业产品(或劳务)的成本中具体应当包括哪些资金耗费,通常称为企业的成本开支范围。企业成本开支范围应当遵循国家法律、行政法规的规定。

(3) 成本是补偿生产耗费的尺度。企业为生产特定产品而发生的各种资金耗费,是需要通过商品产品的销售得到补偿的。企业只有按照成本标准补偿了生产中的资金耗费,企业简单再生产才能顺利进行。因此,成本是企业补偿生产耗费的尺度。

成本作为生产耗费的补偿尺度,补偿数额的大小对企业以及整个社会都有重要的经济意义。在商品产品价格不变的情况下,成本越低,企业为社会劳动所创造的价值就越多,企业缴纳的税金和企业自身发展的资金量就越多;反之,成本越高,企业用于补偿的数额越大,企业为社会提供财富就越少,不仅企业缴纳的所得税费用会越少,还会影响企业自身的生存和发展。

## (二) 成本的作用

成本的经济内涵决定了成本在经济管理中具有重要的作用,主要表现在以下几个方面。

### (1) 成本是补偿生产耗费的尺度

企业生产经营过程既是产出的过程,也是人力、物力、财力耗费的过程。企业再生产过程顺利进行,生产经营中的各项耗费就必须得到补偿,否则,就难以保证企业的简单再生产。产品成本就是生产过程中消耗的物化劳动和活劳动,只有成本获得补偿,企业的再生产才能进行。因此,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。在价格不变的情况下,成本越低,企业的利润就越多,企业为社会和自身的发展创

造的财富就越多。反之，则相反。所以，成本作为补偿劳动耗费的尺度，对于促进企业加强成本管理，降低劳动消耗，取得最大经济效益有重要意义。

### (2) 成本是反映企业工作质量的综合指标

成本是对象化的生产费用，它同企业生产经营过程的各个方面、各个环节的工作质量和工作效能有着内在的联系。例如，产品生产工艺是否科学合理、原材料消耗是否节约、生产设备是否充分利用、人的管理是否有效、生产技术是否不断创新改进、产品质量的优劣等诸多因素，都能通过成本直接或间接地反映出来。因此，成本是反映企业工作质量的综合指标。

### (3) 成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是产品价值的货币表现，从理论上说产品价格应等于产品成本( $C+I$ )加劳动者为社会创造的价值( $M$ )。企业在决定产品价格时要比较产品成本这一重要依据，如果单位商品价格低于产品成本，则生产过程中的耗费难以得到补偿，企业必然发生亏损，再生产难以进行。只有商品价格高于产品成本，企业才有获利的可能，商品价格越高，企业获利空间越大。因此成本是决策产品价格的重要因素。

但在实际工作中，产品价格的确定受多种因素的影响：首先是市场条件，包括供求关系的影响，市场定价在很大程度上决定了商品的价格，此外还受国家价格政策、产品比价关系、企业占有的市场份额、是否有定价自主权、产品质量、服务质量等多方面因素的影响，它们共同左右着产品的定价策略。

### (4) 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

企业为了提高获利能力，在激烈的市场竞争中增强企业竞争力，必然要对生产经营各方面不断进行及时的决策和调整。在诸多的考虑因素中，成本是一项重要因素。企业依据成本资料，分析成本数据，选择扩大产量或增加品种、改进加工方式、创新工艺流程等，实现成本最优、效益最高，以不断提升企业的竞争能力。

## 二、支出、费用及其与成本的关系

了解成本的经济内涵之后，还要进一步深刻理解成本的概念，并明确支出、费用和成本的关系。这三者之间既有密切的联系，又有很大的区别。

### (一) 支出

支出是指企业的经济利益的总流出。按其性质划分，可分为资本性支出、收益性支出、投资性支出、所得税费用支出、营业外支出、利润分配性支出等。

资本性支出是指支出的效益与几个会计年度相关的支出，如企业购买固定资产、无形资产的支出等，这种支出在以后资产使用中按收益情况分期将其价值计入各期费用。

收益性支出是指支出的效益仅与本企业会计年度相关的支出，如企业生产经营所发生的材料、工人工资等，这种支出直接计入当期费用，并与当期的收入相配比。

投资性支出是指让渡本企业资产的使用权形成的支出。它一般形成的是对外投资，如股票投资、债券投资等。

所得税费用支出是指对从事工商经营的企业和应纳税的个人,就其经营所得或高于计税收入所得而缴纳的税额,这种支出表现为费用。

营业外支出是指与企业的生产经营活动无直接关系的支出,如企业支付的违约金、罚款、非常损失等。这种支出不作为费用,直接计入当期损益。

利润分配性支出是指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等,这种支出不作为费用,直接参与税后利润分配。

## (二) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。企业在日常活动中所发生的费用主要有消耗材料、支付的职工薪酬、机器运转发生的磨损费用和维修费用等;在销售过程中发生的销售费用;企业为筹资发生的利息费用;组织和管理生产经营活动发生的公司经费、办公费等。具体分为生产费用和期间费用两类。

### 1. 生产费用

生产费用是指企业在一定时期内为生产产品而发生的各项支出。它是与产品生产相关的劳动耗费,如生产产品而消耗的材料、支付的生产工人的工资和车间组织产品生产的费用。

#### (1) 生产费用按经济内容(或性质)分类

生产费用的经济内容,是指构成生产费用的费用项目本身的性质。生产费用按经济内容的分类,也就是生产费用按费用性质的分类。生产费用的构成要素,一般称为费用要素。工业企业的生产费用,可以划分为以下构成要素。

① 外购材料。外购材料指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

② 外购燃料。外购燃料指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的固体、液体和气体燃料。外购材料和外购燃料从性质上看是相同的,可归为一类,由于在许多企业燃料是重要的能源,在成本中所占的比重较大,故将其单独列为一类进行核算。

③ 外购动力。外购动力指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的电力等。

④ 职工薪酬。职工薪酬指企业应计入产品成本的工资、福利费等提供给职工的薪酬。

⑤ 折旧费。折旧费指企业生产单位(分厂、车间)按照规定方法计提的固定资产折旧费用。

⑥ 其他支出。其他支出是指企业为生产产品、提供劳务等发生的不属于以上各要素的费用支出,如生产单位(分厂、车间)发生的办公费、差旅费、租赁费、外部加工费、保险费等。

上述生产费用按照经济内容(或性质)分类,是指应当计入产品生产成本的生产费用的分类。如果将生产费用和期间费用合并在一起按其经济内容分类,则上述费用要素的具体内容应当扩展到全企业而不是企业的生产单位,并且还应当增加“修理费用”(管理费用和销售费用中的项目)、“利息支出”(财务费用中的项目)、“税金”(计入管理费用项目的房产税、车船税、城镇土地使用税和印花税等)等费用要素。

对生产费用按其经济内容(或性质)分类,可以了解企业生产过程中物化劳动和活劳动的耗费情况,为计算工业增加值等指标提供依据。

## (2) 生产费用按经济用途分类

生产费用的经济用途,是指生产费用在生产产品和提供劳务过程中的实际用途。工业企业的各种费用按其经济用途分类,首先应分为生产经营管理费用和非生产经营管理费用;生产经营管理费用还应分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的经营管理费用。计入产品成本的生产费用在生产过程中的用途也各不相同,有的直接用于产品生产,有的间接用于产品生产。为了具体地反映计入产品生产成本的费用的各种用途,还应进一步划分为若干个项目,即产品生产成本项目,简称产品成本项目或成本项目。

根据生产特点和管理要求,工业企业产品生产(制造)成本一般应该设立以下三个成本项目。

① 直接材料。直接材料指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的,直接用于产品生产,构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品(外购件)、修理用备件(备品配件)、包装物、有助于产品形成的辅助材料、燃料以及其他直接材料。

② 直接人工。直接人工指企业在生产产品和提供劳务过程中,直接从事产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费及其他职工薪酬。

以上直接材料和直接人工成本项目属于直接费用。直接费用应当根据实际发生数进行核算,并按照成本计算对象进行归集,直接计入产品的生产成本。

③ 制造费用。制造费用指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,包括生产车间的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等,但不包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用。

制造费用成本项目属于间接费用。对于间接费用应采取一定的分配标准和分配方法分配计入各种产品的生产成本。

费用按经济用途进行分类,能够明确地反映出直接用于产品生产的材料费用是多少、人工费用是多少,用于组织和管理生产经营活动上的各项支出是多少,从而有助于企业了解费用计划、定额、预算等的执行情况,控制成本费用支出,加强成本管理和成本分析。

需要说明的是,企业应当根据其生产特点和成本管理的要求选择适合本企业的成本项目。例如,燃料和动力费用比重较小的企业,可以不设“燃料和动力”成本项目,而是将其列入“直接材料”成本项目中反映;经常有停工损失的企业,可以增设“停工损失”成本项目;需要单独核算废品损失的企业,可以增设“废品损失”成本项目。企业成本项目一经确定,不得随意变更,如需变更,应当根据管理权限,经股东大会或董事会,或经理(厂长)会议或类似机构批准并在会计报表附注中予以说明。

## (3) 生产费用按其生产工艺的关系分类

生产费用按其生产工艺的关系不同,可分为基本费用与一般费用。

基本费用是指由于生产工艺本身引起的各种费用,如生产工艺技术过程耗用的原料及主要材料、燃料及动力、产品生产工人薪酬及相关支出。

一般费用是指企业内部各生产单位(车间、分厂)为组织和管理生产所发生的各项费用,如生产单位管理人员的薪酬、办公费、差旅费等。

## (4) 生产费用按其计入产品成本的方式分类

生产费用按其计入产品成本的方式不同,可分为直接计入费用和间接计入费用。在构

成产品成本的各项生产费用中,可以分清由哪种产品所耗用、可以直接计入某种产品成本的费用,称为直接计入费用(一般简称为直接费用);不能分清由哪种产品所耗用、不能直接计入某种产品成本,而必须按照一定标准分配计入有关的各种产品成本的费用,称为间接计入(或分配计入)费用(一般简称为间接费用)。将生产费用分为直接费用和间接费用,对于正确组织产品成本核算有着重要的意义。也就是说,凡是直接费用都必须根据原始凭证直接计入该种产品的成本;对于间接费用,则要选择合理的分配标准分配计入。间接费用分配标准选择是否妥当,直接影响成本计算的正确性,它是成本计算工作中的一个重要问题。

### (5) 生产费用按其与其与产品产量的关系分类

生产费用按其与其与产品产量的关系不同,可以分为变动费用(成本)和固定费用(成本)。变动费用(成本)是指总额随产品产量变动而呈正比例增减变化的费用,如原材料费用。但对单位产品来说,它是固定不变的,即不随产品产量的增减发生变动。固定费用(成本)是指在一定期间和一定产量范围内,其总额不随产量增减而变动的费用,但其单位产品中的固定成本则随产量增减变化而呈反比例变动。将生产费用分为变动费用(成本)和固定费用(成本),是进行成本规划和成本控制的前提条件,同时对于分析成本升降原因和寻求成本降低的途径是有很大的作用的。

### 2. 期间费用

期间费用,即经营管理费用,也称期间成本,是企业一定时期内为生产经营的正常进行而发生的各项支出,与企业的销售、经营和管理活动相关的劳动耗费,包括管理费用、销售费用和财务费用等。期间费用在发生的当期与当期收入进行配比,直接冲减当期损益。

### (三) 支出、费用和成本的关系

支出、费用与成本是企业耗费的三个概念,具有一定的层次性和交叉性。支出是企业在经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分,是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是对象化的生产费用。生产费用是计算产品成本的基础,产品成本是生产费用的最后归宿。三者间的关系如图 1-1 所示。

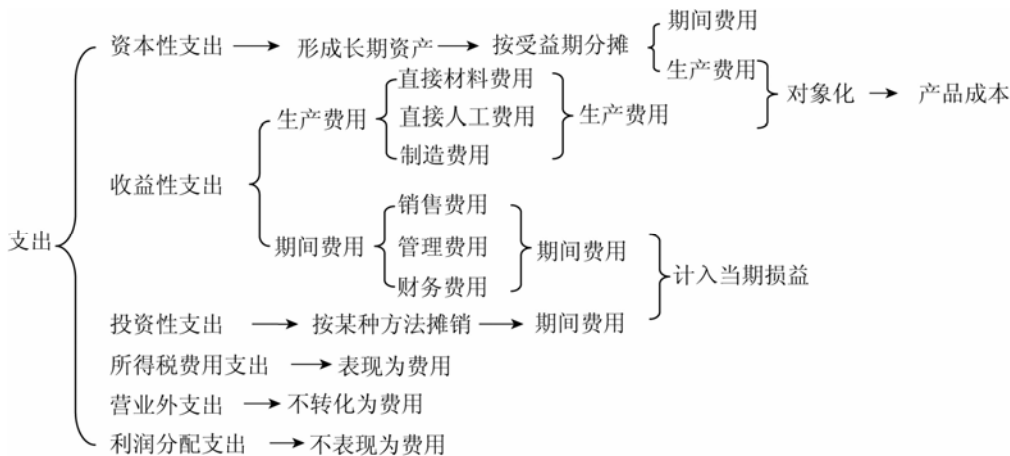


图 1-1 支出、费用和成本之间的关系

## 任务二 认识成本会计

### 一、成本会计的产生和发展

随着商品经济的发展,人们必然要计算生产过程中的各项耗费,确定销售盈亏,这就促进了成本计算方法的不断出现,成本会计(cost accounting)随着商品经济的形成而产生了。成本会计的产生和发展先后经历了早期成本会计、近代成本会计、现代成本会计等不同阶段。成本会计的方法和理论体系,随着发展阶段的不同而有所不同。

#### (一) 早期成本会计阶段(1880—1920 年)

原始的成本会计起源于英国,英国产业革命完成后,机器代替了手工劳动,工厂代替了手工工场。会计人员为了满足企业管理上的需要,对生产过程中的耗费分别进行记录汇集,主要是计算产品成本以确定存货成本及销售成本,并设计出订单成本计算和分步成本计算的方法,初期阶段成本会计也称为记录型成本会计。

#### (二) 近代成本会计阶段(1921—1950 年)

20 世纪初以泰勒为代表的科学管理理论的产生和应用,对成本会计的发展产生了深远的影响。标准成本法的出现使成本计算方法和成本管理方法发生了巨大的变化,成本会计不仅需要确定产品的生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以进行日常的成本控制与定期的成本分析。成本会计进入了一个新的发展阶段。

#### (三) 现代成本会计阶段(1951 年至今)

20 世纪 50 年代起,西方国家的社会经济进入了新的发展时期。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到广泛应用,成本会计发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析,转移到如何预测、决策和规划成本,形成了新型的以管理为主的现代成本会计。

20 世纪 80 年代以来,随着计算机技术的进步、生产方式的改变、产品生命周期的缩短以及全球性竞争的加剧,产品成本结构与市场竞争模式发生大大改变。现代成本会计受其影响,新的方向和方法不断出现,处于向战略成本会计发展的新阶段。

### 二、成本会计的含义

通过成本会计的发展我们可以看出,成本会计是现代会计的一个重要分支,属于专业会计,它以会计资料和计划、统计、业务核算资料等为依据,遵循会计有关准则,运用一定的技术方法对生产费用进行归集计算,求得产品总成本和单位成本,对成本进行分析控制和决策。

因此,成本会计是根据会计资料和其他有关资料,按照会计有关原则和方法,对企业生产经营过程中的费用和成本,进行连续、全面、系统、综合的核算和监督的管理活动。



### 三、成本会计的内容

成本会计作为会计的一个重要分支，它的基本职能与会计的基本职能相同，都是核算和监督。随着社会经济发展和管理水平的提高，成本会计职能也在扩展变化之中。成本监督职能又可扩展为成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核、成本检查等多项内容。

#### 1. 成本预测

成本预测就是依据与成本有关的数据及信息，结合未来的发展变化情况，运用定量、定性的分析方法，对未来成本水平及变化趋势作出的科学估计。通过成本预测，有助于选择最优方案合理组织生产，从而减少工作的盲目性。

#### 2. 成本决策

成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的资料，运用一定专门的科学方法选择最佳成本方案所作出的一种决定。企业中，成本决策贯穿生产经营的全过程，内容广泛，如最佳生产批量的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品即时出售或进一步深加工的决策等。成本决策是企业实现目标成本的重要手段之一。

#### 3. 成本计划

成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上，根据未来生产任务和降低成本的要求等，按照一定的方法所作出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。例如，按照要素费用编制的生产费用预算，按照生产费用的经济用途编制的产品单位成本计划和全部产品成本计划等。

#### 4. 成本控制

成本控制是指按预先制定的成本标准或成本计划指标，对实际发生的费用进行审核，并将其限制在标准成本或计划内，同时揭示和反馈实际与标准或与计划之间的差异，并采取措施消除不利因素，以使实际成本达到预期目标。通过成本控制，可促使企业顺利完成成本计划。

#### 5. 成本核算

成本核算是针对生产经营过程中发生的各种生产费用进行归集和分配，采用一定的方法计算各种产品的总成本和单位成本。成本核算可以考核成本计划的完成情况、评价成本计划的控制情况，同时也为制定价格提供参考依据。

#### 6. 成本分析

成本分析是指利用成本核算和其他有关资料，与计划、上年同期实际、本企业历史先进水平以及国内外先进企业等的成本进行比较，系统研究成本变动的因素和原因，制定有效办法或措施，以便进一步改善经营管理，挖掘降低成本的潜力。成本分析可以为成本考核，未来的成本预测、决策以及下期成本计划的制订提供依据。

#### 7. 成本考核

成本考核是指对成本计划及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。成本考核通常是以有关部门或个人作为考核责任对象的，责任对象的目标成本即是企业对其进行成本

考核的成本指标。通过成本考核，企业可以决定对有关责任对象进行奖惩。

### 8. 成本检查

成本检查又称成本审查，是指企业通过审核各项费用和产品成本，以检查各项费用开支的合法性、合理性、真实性及产品成本计算的正确性。它既包括企业内部成本会计工作人员的日常审查，也包括企业外部有关人员定期和不定期地对企业成本费用的审查。通过成本检查，能够发现企业的各项费用开支是否符合国家有关规定，成本计算是否正确，并且能够发现管理中的漏洞，提高员工节约费用、降低成本的意识。

上述成本会计的八项职能既相互独立又相互联系，构成了成本会计工作的有机整体。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目标、强化成本核算作用的重要手段；成本检查是成本核算的继续和深化，是保证成本核算资料的真实性、合法性、合理性的重要手段。

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发挥。

## 四、成本会计的组织工作

为完成成本会计的任务，充分发挥成本会计在经营管理中的作用，企业应当合理地组织成本会计工作。成本会计工作的组织主要包括成本会计的机构设置、成本会计的人员配备、成本会计制度的制定等。

### （一）成本会计的机构设置

企业的成本会计机构，是企业直接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。企业应在保证成本会计工作质量的前提下，根据企业规模的大小和成本管理要求，科学合理地设置成本会计工作机构。

企业总部成本会计机构内部组织分工，可以按照成本会计职能分工，也可按照对象分工。按照成本会计职能分工，可以在总部成本会计机构内部设置成本核算、成本分析和检查等专门的小组。成本会计对象包括产品成本和期间费用，因此，也可按照产品成本核算和分析、期间费用核算和分析设置专门小组。

企业总部和下属各生产车间(分厂)各级成本会计机构之间工作的组织分工，可采取集中工作方式，也可采用分散工作方式。

#### 1. 集中工作方式

集中工作方式，是指成本会计工作中的核算、分析等各方面工作，主要由总部成本会计机构集中进行，车间(分厂)等其他单位中的成本会计机构和人员只负责登记原始记录和填报原始凭证，并对它们进行初步的审核、整理和汇总，为总部进一步工作提供资料。

这种方式有利于减少企业成本核算机构的层次和人员,及时提供有关成本信息,全面掌握情况,但不利于生产部门对成本费用进行控制,不利于调动车间和生产工人降低成本的积极性。因此,集中工作方式一般适用于成本会计工作比较简单的中小型企业。

## 2. 分散工作方式

分散工作方式,亦称非集中工作方式,是指成本会计工作中的核算和分析等方面工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。总部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,并对全厂成本进行综合的成本预测、决策、计划、控制、分析及考核等工作。

分散工作方式有利于车间、有关职能部门及时了解本车间或部门的成本费用信息,分析本车间或部门的成本费用指标,进而控制费用,降低成本水平。但这种方式也会增加成本核算的层次和人员。因此,分散工作方式一般适用于成本会计工作比较复杂、各部门相对独立的大中型企业。

以上两种工作方式并非截然分开的,也可结合使用,企业应当采取哪种工作方式,应按照每个企业自身特点和经营管理要求,扬长避短,合理确定适合的成本会计工作方式。

## (二) 成本会计的人员配备

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成本工作人员,对企业日常的成本工作进行处理,诸如成本计划、费用预算、成本预测、成本决策、实际成本计算和成本分析、成本考核等。成本核算是企业核算工作的核心,为了保证成本信息质量,故企业对成本会计人员的业务素质要求比较高,具体如下。

- (1) 会计知识面广,对成本理论和实践有较好的基础。
- (2) 熟悉企业生产经营的流程(工艺过程)。
- (3) 刻苦学习和任劳任怨。
- (4) 良好的职业道德。

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,做好成本核算、参与成本管理外,在生产班组内也可设置兼职核算员,开展组织核算,参与企业生产经营决策,提出改进生产经营管理、降低成本、节约费用的建议和措施,真正当好企业领导的参谋,及时提供成本信息。

## (三) 成本会计制度的制定

成本会计制度是指对成本会计工作所作的规定,是企业会计制度的重要组成部分。成本会计制度与其他会计制度一样,随着经济体制的变化,它的内涵与外延也在发展变化。建立、健全成本会计制度,对于规范企业的成本会计工作、保证成本信息的质量、满足企业管理的要求,具有十分重要的意义。

企业应根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规,结合本企业的生产经营特点和管理要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程和办法,规范本企业成本会计工作,以便成本会计工作顺利进行。

企业的成本会计制度一般包括以下几个方面：

- ① 成本定额和成本计划的编制方法。
- ② 关于存货的收、发、领、退和盘存制度。
- ③ 关于成本核算的原始记录和凭证传递流程。
- ④ 成本核算制度，包括成本对象的确定、成本核算账户和成本项目的设置、各项费用要素和综合费用的归集与分配、生产费用形成产品成本的计算方法、在产品成本的计算等。
- ⑤ 成本预测和决策制度，包括预测和决策资料的收集整理、一般方法和程序等。
- ⑥ 成本计划和控制制度，包括原始凭证的审核办法，有关成本、费用的开支标准和审核权限，成本差异的计算与分析，差异信息的反馈与时间限制，控制成本业绩的考核与奖惩办法等。
- ⑦ 成本分析的制度，包括成本分析的一般方法、指标种类及计算口径。
- ⑧ 成本报表的制度，包括成本报表的种类、格式、编制方法、传递程序、报送日期等。
- ⑨ 其他成本会计制度。

成本会计制度的制定是一项复杂而细致的工作，既要保持相对的稳定性，但又不能一成不变。有关人员应当深入实际工作中进行调查研究，在反复试点、研究的基础上，制定科学、完整的成本会计制度。随着经济的发展及有关会计法律、法规的不断完善，成本会计制度也应适时进行修订，保证其科学性、先进性、可行性。

## 任务三

## 成本核算基础工作

### 一、成本的分类

成本分类是指根据成本管理与核算的要求，按一定的标准对成本所进行的划分。由于企业在管理上、核算上的要求不同，成本可按不同的标准划分为许多种类，主要分类如下。

#### (一) 成本按其与学生之间的关系分类

成本按其与学生之间的关系可分为制造成本(生产成本)和期间成本(期间费用)。制造成本亦称生产成本(cost of production)，是指企业生产经营过程中实际消耗的直接材料、直接人工、制造费用和其他直接支出。

##### 1. 制造成本

(1) 直接材料。直接材料是指企业生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、设备配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品以及其他直接材料。

(2) 直接人工。直接人工是指企业直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴和补贴等。

(3) 制造费用。制造费用指企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的生产单位管理人员工资、职工福利费，生产单位房屋、建筑物、机器设备等的折旧费，设备租赁

费(不包括融资租赁费), 机物料消耗, 低值易耗品摊销, 取暖费, 水电费, 办公费, 差旅费, 运输费, 保险费, 设计制图费, 试验检验费, 劳动保护费, 季节性修理期间的停工损失以及其他制造费用。

(4) 其他直接支出。

## 2. 期间成本

期间成本, 也称期间费用, 是指企业在生产经营过程中发生的管理费用、财务费用和销售费用。为了明确经济责任, 不计入产品的生产成本, 作为期间费用直接计入当期损益。

## (二) 成本按其性态分类

成本性态亦称成本习性, 是指成本总额与业务量(产量或销量)变化的依存关系是客观存在的, 是成本的固有性质形态, 因此称之为成本性态。

成本按其性态进行分类, 原则上分为固定成本和变动成本两类。但由于有些成本项目同时兼有变动成本与固定成本的两种不同性质, 因此将这类成本称为混合成本。

### 1. 固定成本

固定成本是指成本总额不随业务量(产量、作业量或销量等)的变动而变动。以制造企业来看, 固定成本(费用)是指与产品产量增减没有直接联系的成本(费用), 如企业管理人员工资、机器设备的折旧费等。固定成本的主要特点是其发生额不受产量变动的影响, 产量在一定范围内变动, 其总额仍保持不变。从单位产品来看, 随着产品产量的增加, 每单位产品分摊的费用将相应地减少。因此固定成本也可以说是一种期间成本, 它在一定期间内是固定的, 但是从长期的观点来看, 固定成本是不存在的。

### 2. 变动成本

变动成本是指成本总额随着业务量(产量、作业量或销量等)的变动而呈正比例变动。以制造企业看, 变动成本(费用)是指与产品产量(作业量)的增减而呈正比例变动的成本(费用), 如企业的直接材料、直接人工等。变动成本的主要特点是其发生额受产量变动的影响, 即产品产量增加, 变动成本随之增加; 产品产量减少, 而变动成本随之减少, 但对单位产品来看, 却相对不变, 所以变动成本和固定成本是相对总成本说的。

### 3. 混合成本

混合成本是指随产品业务量(产量、作业量或销量等)的增加或减少, 其成本总额也随之发生增加或减少, 但增减幅度不成比例。混合成本同时兼有固定与变动两个性质。根据具体情况不同, 混合成本可进一步分为半变动成本、半固定成本、延期变动成本、曲线变动成本四种。

## (三) 成本按其可控性分类

成本按其可控性的程度, 可分为可控制成本与不可控制成本两类。

### 1. 可控制成本

可控制成本是指成本的发生属于某一部门、单位(包括生产车间、工段、班组等)或个人权责范围内, 而且是能够加以控制的, 其又可称为该部门、单位或个人的可控成本。

## 2. 不可控制成本

不可控制成本是指成本的发生不属于某一部门、单位或个人的权责范围之内，而且是不能加以控制的，其又可称为该部门、单位或个人的不可控成本。

应当指出，成本的可控与不可控是相对的，对某一部门来说属于可控的，而对另一部门来说则属于不可控的；在一定时期看属于不可控的，而从长远看则属于可控的；在基层属于不可控的，而在上层则属于可控的。

### (四) 成本按其发生的时间分类

成本按其发生的时间，可分为预计成本和实际成本两类。

#### 1. 预计成本

预计成本，亦称预算成本或目标成本，是指在成本计算对象的费用发生之前，根据有关资料预先计算的成本，包括定额成本、计划成本、标准成本等。

#### 2. 实际成本

实际成本，亦称历史成本，是指根据产品生产和销售中(或提供劳务、作业等)实际支出的费用计算确定的成本，是反映生产经营工作质量的综合性指标。它包含材料采购的实际成本、产品(包括提供劳务、作业)生产的实际成本和产品销售的实际成本。

### (五) 成本按其与决策的相关性分类

成本按其与决策的相关性，可分为相关成本和非相关成本两类。

#### 1. 相关成本

相关成本，是指对所有可行方案进行最优决策时，所应考虑的各种形式的未来成本，如差别成本、机会成本、重置成本、边际成本、酌量成本、付现成本等。“相关”是指与某一特定的经营决策有关系。企业在决策过程中，往往面对各种可行方案以及与之相对应的未来成本，从而形成错综复杂的成本关系，因此，企业必须对每一种可行方案的各个相关成本逐一地进行检验，对未来成本进行预测和估计，从而有效地进行比较和选择。

#### 2. 非相关成本

非相关成本，亦称无关成本，是指已经发生，但对现在或未来的决策没有影响，所以在对所有可行性方案进行最优选择时，可以舍去、不加考虑的成本。常见的非相关成本有历史成本、沉没成本、不可避免成本、不可延缓成本等。此外，在进行决策时，在各个可行的方案中，项目一致、成本金额相等的未来成本，也是非相关成本的一种类型。决策是对未来或现在将要采取的各种可行性方案进行取舍。在上述两种类型的非相关成本中，前者是已经发生，不可避免，不以人们意志为转移，无论决策与否都要发生。后者虽然由于决策的不同可能发生，也可能不发生，但由于项目一致、金额相等，为各个备选方案所共同拥有，因此，这种成本现象也是必然要发生，不可避免的，也是不以人们意志为转移的客观存在，因而在决策时，它也是决策的非相关成本。

## 二、成本核算的原则

成本核算原则是在长期会计实践中,根据会计实务惯例提出,并经会计人员普遍接受和实际应用,确认其有理论根据和实际应用价值。成本核算原则虽不具有法律强制执行的性质,但却为会计人员所普遍承认,实际上是一种规范性的准则。

### 1. 实际成本计价原则

实际成本计价原则,又称历史成本原则,是指“各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整其账面价值”(《企业会计准则》第十九条)。由于企业的财产物资是在不同时期购入的,因此在账上反映的是其历史成本。

采用实际成本,主要是因为历史成本是实际交易成本,可以验证,较其他计价方法更可信。但是在物价变动时,采用历史成本计价也存在着成本不真实、虚增利润等缺陷,因此,世界上某些通货膨胀严重的国家,部分采用了通货膨胀会计的一些处理方法,以消除物价变动对会计报表的影响。但绝大多数国家仍然坚持采用历史成本原则,我国目前也是如此。但是,当企业存货价值发生较大变化时,也应以会计报表附注等形式补充列示。

### 2. 成本分期原则

成本分期原则,包括分期进行成本计算和报告成本信息两个方面。

企业的生产经营活动是连续进行的。为了充分发挥会计对生产经营活动过程的控制作用,满足决策者对短期信息的需求,需要人为地把持续不断的企业生产经营活动划分成一个个首尾相接、间隔相等的会计期间。会计期间的假设,是在持续经营假设的基础上人为地规定提供会计信息的期限。成本核算的分期与会计上月、季、年期间的划分是一致的,有利于经营成果的确定。需要指出的是,产品成本的分期核算,与产品成本计算期是有区别的,产品成本计算是对产品负担生产费用所规定的起讫期,它受产品生产类型的影响,可以与会计期间一致,也可以与各批或各件产品的生产周期一致。产品成本的分期核算原则与产品的生产类型无具体联系,它是指成本的具体核算工作,包括费用的归集、分配、计算和报告产品成本,都必须按会计期间进行,并于期末对成本计算账户的发生额进行加计,及时计算完工产品成本。

### 3. 权责发生制原则

《企业会计准则》第十六条规定“会计核算应当以权责发生制为基础”,也就是说,在确认本期收入和费用时,应以权利和责任的发生与转移作为记账的基础。凡是本期已经实现的收入和已经发生的费用,不论款项是否收付,都应作为本期的收入和费用入账;凡是不属于本期的收入和费用,即使款项已在本期收付,也不应作为本期的收入和费用处理。

### 4. 一贯性原则

一贯性原则也称为一致性原则,是指每个企业在不同会计期间所使用的会计方法和程序应当相同,即会计工作所采用的方法、计价标准、其他会计实务应当保持一致。这是因为在会计核算中有多种方法和程序可供选择,如存货的计价方法、折旧方法、成本计算的方法和程序等。假如会计人员所使用的会计方法和程序各期不同,则必然会影响会计数据的客观性,使会计报表中的有关数据前后不一致,缺乏可比性,这样就会使会计信息的使用者产生误解,错将会计

方法改变的影响当作企业情况或经营成果的实际变动，导致决策失误。

当然，一贯性原则并不是说企业所采用的会计方法和会计程序永远不能变动。若企业的经济环节发生了变化，为了提供正确、有用的信息，确实需要调整会计方法和程序时，则应按规定的程序进行，并将变动情况在会计报告中加以说明。正如《企业会计准则》第十三条所规定的：“会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。”

### 5. 合法性原则

所谓合法性原则，是指计入成本的支出应符合国家的法律、制度关于成本开支范围和标准的规定。所谓成本的开支范围，是指哪些支出可以计入成本，哪些开支不可以计入成本。所谓成本的开支标准，是指可计入成本范围支出的数额限制。成本核算遵循合法性原则，有助于保证成本信息的合法性和有用性。

### 6. 重要性原则

《企业会计准则》规定：“财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于重要的经济业务，应当单独反映。”这一原则同样适用于成本核算。根据这一原则，在成本核算和成本报表中既要全面完整地记录和反映全部会计事项，同时又要突出重点。具体地说，重要的经济业务，必须严格确认、计量、记录和报告，不能遗漏，次要的经济业务可适当简化归并处理。例如对于包装物的成本摊销问题，由于其价值低，可以针对不同情况，采取一次摊销或多次摊销进行处理。这样做可以大大简化成本核算手续而又不影响会计报表的质量，既保证会计信息的效用，又可节约会计核算费用。

这里应注意确定主要还是次要的依据并不是会计处理的难易程度，而是对信息使用者决策影响的大小。为此可从经济业务的数量和质量两个方面来考虑。一般来说，数量金额的大小是判断其重要与否的直接因素，不过它又有相对性。如相同金额的同一经济业务对大企业而言，可能由于其影响微不足道而作为不重要项目处理，但对于小企业而言它则可能直接影响财务状况和经营成果，必须作为重要项目处理。所以定量的标准，应根据具体情况加以确定。判断信息是否重要的另一方面，是考虑经济业务的性质，分析它们是否对客观、全面地反映企业的财务状况和经营成果产生重大影响，如果是，即使数量金额较小，仍必须加以详尽处理反映。

### 7. 配比性原则

为了确定某一会计期间的产品销售利润，除需要确定本期营业收入之外，还应确定应由本期成本负担的费用，将费用与相应的收入配比。这对企业成本范围而言，本期已销售产品的生产成本、本期期间费用与本期营业外支出等，都应与本期收入相配比，才能核算出真实的经济效益。这对于企业的成本核算来说，就是为实现本期收入而发生应由本期企业成本负担的费用，不论是否已经支付，都应计入本期成本，而不是为实现本期收入所发生的不应由本期成本负担的费用，虽然在本期支付，也不应计入本期成本，以便正确提供各期的成本信息。

## 三、成本核算的账户体系

为了核算和监督企业生产过程中发生的各项费用，正确进行成本核算，企业一般应设置“生



产成本”“制造费用”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等账户。如果需要单独核算废品损失和停工损失的企业，还可以设置“废品损失”和“停工损失”账户。

(一) 产品成本(生产费用)核算的账户设置

1. “生产成本”总账及其明细账

为了核算企业进行产品生产所发生的各种生产费用，正确计算产品成本，企业应设置“生产成本”账户。该账户借方登记企业为进行产品生产而发生的直接材料、直接人工、制造费用等各种费用项目；贷方登记完工入库的完工产品成本；余额在借方，表示月末尚未完工的在产品成本。

“生产成本”账户应当设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级账户，分别核算基本生产成本和辅助生产成本。

(1) “生产成本——基本生产成本”账户

基本生产是指为完成企业主要生产目的而进行的产品生产。“生产成本——基本生产成本”账户核算企业生产各种产成品、自制半成品等所发生的各项费用。借方登记企业从事基本生产活动的生产单位(分厂、车间)所发生的直接材料费用、直接人工费用、其他直接费用和自“制造费用”账户转入的基本生产单位发生的制造费用；贷方登记结转基本生产单位完工入库产品成本和已完成的劳务成本；该账户的期末余额在借方，表示基本生产单位期末尚未完工的在产品成本。该账户应按产品品种、产品批别或产品生产步骤等成本核算对象分设基本生产成本明细账，也称产品成本计算单或产品生产成本明细账，按成本项目分设专栏或专行登记各种产品、项目的月初在产品成本、本月发生的生产费用、本月完工产品成本和月末在产品成本。其一般格式如表 1-1 所示。

表 1-1 基本生产成本明细账(产品生产成本计算单)

| 产品：××产品 |   | 生产车间： |     | 投产时间： |      | 单位：元 |     |
|---------|---|-------|-----|-------|------|------|-----|
| 年       |   | 凭证号   | 摘 要 | 成本项目  |      |      | 合 计 |
| 月       | 日 |       |     | 直接材料  | 直接人工 | 制造费用 |     |
|         |   |       |     |       |      |      |     |
|         |   |       |     |       |      |      |     |
|         |   |       |     |       |      |      |     |

(2) “生产成本——辅助生产成本”账户

辅助生产是指为基本生产车间、企业行政管理部门或辅助生产车间自身提供各种劳务或生产供企业内部使用的各种物资等。如为基本生产提供修理修配、供水供电等服务，为基本生产制造一般工具、模具、修理用备件、自制材料、包装物、低值易耗品等各种物资。为了归集辅助生产车间为基本生产车间及其他部门提供产品、劳务所发生的各项费用，计算辅助生产所提供的产品、劳务的成本，企业可根据需要设置“生产成本——辅助生产成本”二级账户。该账户借方登记为进行辅助生产而发生的直接材料、直接人工等应直接计入产品成本的各种费用，间接费用可以先通过“制造费用”账户归集，然后再分配转入“生产成本——辅助生产成本”账户的借方，或者直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户的借方；贷方登记完工入库的

产品成本或分配转出的劳务成本；该账户月末一般没有余额，如果有余额，余额在借方，表示辅助生产单位月末在产品成本。

该账户按辅助生产车间生产产品的种类或提供劳务的种类分设辅助生产成本明细账(产品成本计算单)，按辅助生产的成本项目或费用项目分设专栏或专行进行登记。其一般格式如表 1-2 所示。

表 1-2 辅助生产成本明细账

车间： 产品： 单位：元

| 年 |   | 凭证号 | 摘 要 | 成本项目 |      |      | 合计 |
|---|---|-----|-----|------|------|------|----|
| 月 | 日 |     |     | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 |    |
|   |   |     |     |      |      |      |    |
|   |   |     |     |      |      |      |    |
|   |   |     |     |      |      |      |    |

2. “制造费用”账户

“制造费用”账户核算企业为生产产品和提供劳务而发生的应计入产品成本但没有专设成本项目的各项间接费用。如技术管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性停工、大修理停工期间的停工损失等，均应在“制造费用”账户中归集。费用发生时，记入“制造费用”账户的借方及其有关明细账户，月末按一定标准分配计入有关成本核算对象。从“制造费用”账户的贷方转入“生产成本——基本生产成本”账户的借方及其有关明细账户。除季节性生产企业外，该账户月末一般无余额。

“制造费用”账户，应按不同车间、部门设置明细账，账内按费用项目设专栏进行明细核算。其一般格式如表 1-3 所示。

表 1-3 制造费用明细账

车间： 单位：元

| 年 |   | 凭 证 号 | 摘 要 | 费用项目 |     |     |     | 合 计 |
|---|---|-------|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| 月 | 日 |       |     | 材料费  | 人工费 | 折旧费 | 办公费 |     |
|   |   |       |     |      |     |     |     |     |
|   |   |       |     |      |     |     |     |     |
|   |   |       |     |      |     |     |     |     |

3. 其他相关账户

企业如果需要单独核算废品损失和停工损失，还应设置“废品损失”和“停工损失”账户。

(二) 跨期费用核算的账户设置

为了正确划分各期费用界限，企业应设置“长期待摊费用”等账户。长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入固定资产改良支出等。

“长期待摊费用”账户的借方登记企业发生的各项长期待摊费用；贷方登记分期摊销计入管理费用、销售费用等的数额；期末余额在借方，表示企业已经发生尚未摊销的长期待摊费用数额。

长期待摊费用的摊销期限应当合理估计，如以经营方式租入固定资产的改良支出，应当按租赁期限与租赁资产尚可使用年限，在摊销期限内平均摊销。

### （三）期间费用核算的账户设置

为了归集和结转不计入产品成本的期间费用，还需要分别设置“管理费用”“销售费用”“财务费用”账户。

#### 1. “管理费用”账户

管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的费用。公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、失业保险费、董事会费、咨询费(含顾问费)、聘请中介机构费、诉讼费、排污费、税金、土地损失补偿费、技术转让费、研究与开发费、无形资产摊销、业务招待费、计提的坏账准备和存货跌价准备、存货盘亏、毁损和报废及其他。为了核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项管理费用，应设置“管理费用”账户进行核算。该账户借方登记发生的各项管理费用；贷方登记期末转入“本年利润”账户的管理费用；期末结转后一般应无余额。“管理费用”账户应按费用项目设置专栏，进行明细核算。

#### 2. “销售费用”账户

销售费用是指企业在销售商品、产品和提供劳务过程中发生的各项费用以及专设销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的各项经费。具体包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失等，以及专设销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、租赁费、折旧费、固定资产修理费等费用。为了核算企业在产品销售过程中所发生的各项费用，应设置“销售费用”账户，该账户借方登记实际发生的各项销售费用；贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售费用；期末结转后该账户一般应无余额。“销售费用”账户应按费用项目设置专栏，进行明细核算。

#### 3. “财务费用”账户

财务费用是企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。包括企业生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。为了核算企业为筹集生产经营所需资金而发生的各项费用，应设置“财务费用”账户。该账户借方登记发生的各项财务费用；贷方登记应冲减财务费用的利息收入、汇兑收益以及期末转入“本年利润”账户的财务费用；期末结转后该账户一般应无余额。“财务费用”账户应按费用项目设置专栏，进行明细核算。



|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 制造费用——基本车间              | 28 500  |
| 管理费用                    | 11 400  |
| 在建工程                    | 5 700   |
| 销售费用                    | 3 420   |
| 贷：应付职工薪酬——职工工资          | 55 000  |
| ——职工福利                  | 5 775   |
| ——工会经费                  | 1 100   |
| ——职工教育经费                | 825     |
| (5) 借：制造费用——基本车间        | 6 000   |
| 生产成本——辅助生产成本——供气        | 2 500   |
| ——供电                    | 3 000   |
| 管理费用                    | 4 000   |
| 贷：累计折旧                  | 15 500  |
| (6) 借：管理费用              | 30      |
| 贷：库存现金                  | 30      |
| (7) 借：管理费用              | 5 000   |
| 贷：应交税费——房产税、车船使用税、土地使用税 | 5 000   |
| (8) 借：制造费用——基本车间        | 1 000   |
| 管理费用                    | 2 000   |
| 贷：库存现金                  | 3 000   |
| (9) 借：所得税费用             | 50 000  |
| 贷：应交税费——应交所得税           | 50 000  |
| (10) 借：利润分配——未分配利润      | 200 000 |
| 贷：应付股利                  | 200 000 |

### 任务实施

1. 全面理解【知识与技能】的基础上，各小组同学独立完成【技能训练】和【实战模拟】相关内容。
2. 小组成员遵循实事求是、认真负责的原则，按照【任务评价】进行组内互评打分。

### 任务评价

为了考核学生对【任务一】【任务二】和【任务三】所涉及内容的理解程度，特制定了任务考核评价表(见表 1-4)，主要考核学生对成本会计实务基础知识的掌握程度。

表 1-4 任务考核评价表

| 成本会计实务基础知识 |                   |     |     |
|------------|-------------------|-----|-----|
| 考评标准       | 内 容               | 分 值 | 得 分 |
|            | 成本的分类             | 20  |     |
|            | 生产费用的分类           | 20  |     |
|            | 支出、费用及成本的关系       | 20  |     |
|            | 成本会计的内容           | 20  |     |
|            | 产品成本(生产费用)核算的账户设置 | 20  |     |
| 合 计        |                   | 100 |     |

注：考评满分为 100 分，60~70 分为及格；71~80 分为中等；81~90 分为良好；91 分以上为优秀。

## 技能训练

### 一、单项选择题

- 成本是产品价值中的( )部分。  
A.  $C+V+M$                       B.  $C+V$                       C.  $V+M$                       D.  $C+M$
- 构成产品成本的各项耗费，是指企业的( )。  
A. 生产经营费用              B. 生产费用              C. 生产费用和期间费用      D. 期间费用
- 产品成本是相对于( )而言的。  
A. 一定数量和种类的产品                      B. 一定的会计期间  
C. 一定的会计主体                      D. 一定的生产类型
- ( )是成本决策所确定的成本目标的具体化。  
A. 成本预测                      B. 成本计划                      C. 成本控制                      D. 成本考核
- 集中工作方式和分散工作方式是指( )的分工方式。  
A. 企业内部各级成本会计                      B. 企业内部成本会计职能  
C. 企业内部成本会计对象                      D. 企业内部成本会计任务
- 构成产品成本的支出主要是( )。  
A. 资本性支出                      B. 收益性支出                      C. 生产性支出                      D. 营业外支出
- 制造费用应分配记入( )账户。  
A. “生产成本——基本生产成本”                      B. “生产成本——辅助生产成本”  
C. “管理费用”                      D. “财务费用”
- 下列各项中，属于制造业费用要素的是( )。  
A. 直接材料                      B. 直接人工                      C. 制造费用                      D. 税金
- 费用要素是指按其( )进行的分类。  
A. 经济用途                      B. 计入产品成本的方式  
C. 经济内容                      D. 与生产工艺过程的关系

10. 产品成本项目由( )。

- A. 企业根据生产特点和管理要求自行确定
- B. 国家统一规定
- C. 财政部发布的规定确定
- D. 企业主管部门分别统一确定

## 二、多项选择题

1. 工业企业发生的各种费用按其经济性质首先可以分为( )等三大要素。

- A. 劳动对象方面的费用
- B. 劳动手段方面的费用
- C. 劳动资料方面的费用
- D. 活劳动方面的费用

2. 下列项目中属于收益性支出的有( )。

- A. 材料费用
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 财务费用
- E. 折旧费用

3. 成本的重要作用表现在( )。

- A. 成本是生产经营耗费的补偿尺度
- B. 成本是重要的经济指标
- C. 成本是制定价格的重要依据
- D. 成本是进行生产经营决策的重要参考

4. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中( )之和。

- A. 已消耗的生产资料的价值
- B. 劳动者为自己劳动创造的价值
- C. 生产资料价值
- D. 劳动者创造的价值

5. 工业企业的生产经营费用包括( )。

- A. 生产费用
- B. 销售费用
- C. 管理费用
- D. 财务费用

6. 制定企业内部成本会计制度或办法,应当( )。

- A. 符合《中华人民共和国会计法》的要求
- B. 符合国家统一的会计制度的要求
- C. 适应企业的生产经营活动的特点
- D. 满足企业成本管理的要求

7. 下列不应计入生产经营费用的有( )。

- A. 企业购置和建造固定资产,购买无形资产
- B. 企业对外投资
- C. 企业的固定资产盘亏损失,报废清理损失
- D. 由于自然灾害造成的非常损失

8. 生产经营费用审核和控制的依据是( )。

- A. 国家有关法律法规
- B. 企业会计准则和企业产品成本核算制度
- C. 企业内部有关会计制度和办法
- D. 费用发生时有关人员的说明

9. 下列项目中,不应计入产品成本的有( )。

- A. 制造费用
- B. 利息费用
- C. 固定资产盘亏损失
- D. 流动资产盘亏损失

10. 为了进行产品成本的总分类核算,工业企业可以根据不同的情况,设立不同的总账科目,一般可以( )。

- A. 设立“生产成本”科目

- B. 设立“生产费用”科目
- C. 设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”科目
- D. 在“生产成本”科目之外,增设“废品损失”科目

### 三、判断题

1. 成本属于费用,因而费用就是成本。 ( )
2. 成本实质上是生产经营进程中所耗费的生产资料转移价值的货币表现。 ( )
3. 产品的生产过程,也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程。 ( )
4. 分散工作方式有利于进行责任成本核算。 ( )
5. 成本预测和成本计划是成本会计的最基本的内容。 ( )
6. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。 ( )
7. 企业生产费用都应直接计入各种产品成本。 ( )
8. 期间费用一般应当分配计入当期产品、劳务的成本。 ( )
9. 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。因此,成本是对象化的生产费用。 ( )
10. 产品生产成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和,不包括销售费用、管理费用和财务费用。 ( )

### 实战模拟

【目的】划分成本、费用和支出的界限。

【资料】华丽公司本月发生各种经济业务如下:

- (1) 以银行存款支付劳动保护费 3 000 元;
- (2) 车间管理人员工资 5 000 元;
- (3) 按车间管理人员工资的 14%提取福利费;
- (4) 购买材料 5 000 元,其中 60%被生产车间消耗;
- (5) 车间固定资产折旧费 2 000 元;
- (6) 以银行存款支付办公费、水电费及其他支出等共计 1 500 元;
- (7) 支付保险费 1 600 元;
- (8) 辅助生产成本(修理费、运输费)转入 2 400 元;
- (9) 支付借款利息 4 500 元;
- (10) 为希望工程捐款 50 000 元。

【要求】根据上述资料做相关账务处理,并分析本月生产费用和期间费用各是多少?