

成本核算原则、要求和程序

导入案例

好木居是一家木质桌椅生产制造公司。从2017年开始，该公司有了两个新的生产车间，分别生产木桌、木椅。在2017年1月，用于生产两种产品的木材耗用了55万元，两个生产车间工人工资为5万元，两个生产车间机床的修理费和机器折旧一共为10万元。除了生产车间，还有一个供电车间辅助两个生产车间生产，此月总花费3万元。最后生产出的有2万元是废品，回收材料价值1万元。2017年1月31日，两车间恰好完成订单数，生产线上没有在产品。

请问，在上述情况下，2017年1月31日，好木居公司木桌、木椅的成本核算人员应当按什么流程核算这两项产品的成本？

学习目标

从本章开始我们将进入成本核算内容。在具体讨论成本核算方法之前，需要对成本核算的基本要求、基础工作与程序进行阐述，以便为后面学习要素费用和综合费用的归集分配打下理论基础。

本章主要以制造业为背景，分析成本核算应当遵守的基本要求。为了保证成本信息质量，企业现代成本管理对成本核算的要求是：遵守成本开支范围的规定，正确划分各种费用界限，正确选择成本计算方法等。

成本会计核算的程序是指在生产经营过程中费用计入产品的基本顺序和步骤，也就是从生产费用发生开始，经过一定顺序的费用归集分配，最终计算出产品总成本和单位成本的过程。

难点提示

1. 为了保证成本核算结果的正确性，弄清在成本核算过程中需要划分的费用界限问题。
2. 在成本核算过程中需要设置哪些成本核算账户？这些账户彼此如何联系起来，完成整个成本核算过程？

第一节 成本核算的基本原则与要求

成本核算是指对生产费用发生和产品成本生成进行的核算,也就是以一定的产品或劳务为对象,对生产费用进行归集和分配,以确定产品或劳务的实际总成本和单位成本的程序与方法。成本核算是成本会计的基础内容。

一、成本核算的基本原则

成本核算原则是指企业在成本核算过程中应当遵循的准则,它是保证成本信息质量的基本会计技术要求。不同的企业虽然所处行业、生产性质、生产规模不同,产品成本或服务的核算各有特点,但是在进行成本核算时,都遵守一些基本原则。这些基本原则包括分期核算原则、一贯性原则、重要性原则、历史成本原则、受益原则、适应性原则等。

(一) 分期核算原则

企业的生产经营活动是连续不断进行的,为了取得一定时期内的成本信息,掌握产品或劳务的成本状况,就必须将连续不断的生产经营活动划分为若干个相等的核算期,分析、计算产品或劳务的成本。通常成本核算期应当与会计报告期(月、季、年)相一致,以利于各项成本核算工作的开展,便于为财务报表编制提供成本数据,但它不一定与成本计算期相一致。

成本计算期是指计算完工产品成本的周期,即间隔多长时间计算一次完工产品成本。可以是定期计算,如每个月、每个季度或每个年度,也可以是不定期计算。不同行业的成本计算期差异很大。比如,修建一条铁路或一座电站,可能要等几年或十几年才能计算完工产品成本,而对一般性的工业产品,可能每隔一个月或一个季度就可以计算一次完工产品成本。

成本核算期主要是指生产费用归集和分配的周期,它与生产类型和生产周期没有直接关系。不管生产什么产品,一般在管理上都需要定期进行费用的归集、汇总和分配,它同会计报告期相一致。

(二) 一贯性原则

一贯性原则是指企业各项生产费用归集和分配的程序与步骤,以及成本计算的具体方法前后期应保持连贯,从而保证成本资料的可比性。

每个企业在进行成本核算时,都应当根据本企业的生产经营特点和成本管理要求,选择相应的成本计算方法和程序。成本计算方法和程序一经决定,如果没有特殊情况发生,一般不宜经常变动。在成本核算中采用一贯性原则,其目的是保证多个时期的成本数据和资料在内容与口径上相一致,具有可比性,并在一定程度上避免人们利用成本计算方法的不断改变人为地调节各期成本水平,达到操纵各期利润的目的。

成本核算的一贯性原则,并不排斥企业在必要时对所采用的成本计算方法和程序进行适当的调整与改变。当企业的生产经营类型发生较大变动,生产的产品种类发生较大改变,如企业转产、新产品试制投产,以及内部管理要求改变或国家有关成本核算政策发生较大变化

时,其核算程序和方法也可以进行调整与改变。但是,这种调整与改变对企业成本水平的影响,以及对企业财务情况、经营损益的影响都必须在会计报告中予以明确披露和说明。

(三) 重要性原则

重要性原则是指在进行成本核算时,应视其内容和对象的重要程度,采用不同的成本计算程序和方法。在成本核算中采用重要性原则,能够使企业在全面、完整地反映生产经营状况和成本水平的基础上,加强对经济活动和经营决策有重大影响的关键性成本内容和对象的核算,达到事半功倍的效果。同时,有助于简化某些内容的核算,节约人力、物力、财力,提高核算工作效率。

重要性原则要求:凡是企业的主要产品或劳务,应重点进行成本核算,计算出每一种主要产品或劳务的单位成本和总成本,以及多个成本项目的数值;凡是对成本影响比较大的费用,如产品在生产过程中直接消耗的原材料、燃料、动力、工资等费用,应作为主要费用,单独设置成本项目或费用项目进行核算和列示;凡是次要产品或非主要费用,在不影响成本真实性的前提下,可以适当简化核算程序和方法。

重要性原则的运用涉及对重要性的判断问题。对于不同行业 and 不同企业来说,重要还是不重要是相对的。某一成本内容和事项的重要性在很大程度上取决于成本会计人员的职业判断。从质的方面讲,只要该成本内容或事项的发生对企业的成本水平、成本结构有重大影响,就属于重要事项和内容;从量的方面讲,某一成本内容或事项的发生达到一定数量界限时,就可以被视为重要事项和内容。如某一产品是企业经常生产的产品,在全部产品中所占比重较大,达到10%(含10%)以上,所以应将其视为企业的主要产品,重点进行成本核算;某一项费用占总成本的比重达到10%(含10%)以上,则应将其视为主要费用,设置单独的成本项目或费用项目进行核算。总之,成本会计人员在判断某一成本内容和事项的重要性时,应联系企业生产经营规模、产品或服务结构、管理上对成本信息的要求等因素进行综合判断。

(四) 历史成本原则

历史成本原则又称实际成本原则,是指对生产经营中发生的资源消耗都应当按照它们取得时的历史成本计价核算。按照历史成本核算,一方面是由于历史成本是实际发生的消耗,具有客观性,另一方面是由于历史成本的数据比较容易取得。

历史成本原则要求对企业生产耗费的原材料、燃料、动力、工资、折旧费用、修理费用等,按历史成本计算。具体来说,对于生产过程中耗用的原材料、燃料、动力,在数量上应按照国家实际消耗量计算。在价格方面既可以采用实际价格,也可以采用计划价格,但在计算产品成本时,必须对计划要求与实际价格的差异造成的成本差异数进行调整,产品成本中的原材料、燃料、动力费用最终必须是实际成本。对于固定资产折旧费,必须根据固定资产历史成本和预计使用年限等因素计算。

按照历史成本原则核算,能够客观地反映企业的生产经营消耗,但也有局限性。在物价变动幅度比较大的情况下,它不能确切地反映资产的现值,会带来会计信息失真、盈亏计算

不实等弊病。为了反映物价变动的价格，人们可以根据“物价变动会计”方法对企业资产价值和损益情况进行调整与披露。

（五）受益原则

受益原则是指在成本核算过程中，应当按照谁受益谁承担、谁多受益谁多承担的基本原则分配生产费用，计算产品成本，以真实地反映企业各种产品或劳务的成本水平。

企业在生产过程中发生的一些费用，常常与若干种产品发生联系，这种费用在发生时不便直接归集到每一种产品上，需要经过一定的分配之后才能计入各种产品成本。在分配时，分配对象的确定应根据谁受益谁承担的原则来确定，在分配标准的选择上有谁多受益谁多承担，谁少受益谁少承担的原则。

企业在选择若干种产品共同受益的费用分配标准时，应注意分配标准的共性，应以各受益对象共有的因素作为分配标准；另外，应注意分配标准的科学性与合理性，所选分配标准必须与费用的发生存在一定的因果关系或直接关系。只有这样，分配结果才能做到公平、合理。此外，对分配标准的选择，还应注意所选分配标准的资料是否容易收集，分配计算过程是否容易操作。总之，分配标准的选择既要保证分配结果的正确性和合理性，又要使操作简便易行。这是一项技术性很强的工作，直接影响到成本信息的质量。

（六）适应性原则

适应性原则是指企业的成本计算必须与企业的生产经营特点和管理要求相适应。

会计上有很多可供企业选择的成本计算制度，如实际成本计算制度、标准成本计算制度、变动成本计算制度和作业成本计算制度。就实际成本计算制度而言，又有品种法，分批法、分步法、分类法等计算方法。企业究竟选择哪一种或哪几种计算方法，必须根据实际情况做出选择。即使是同一行业的企业，由于生产规模、内部管理体制、管理水平和要求不同，其实际成本计算方法也存在许多差异。会计人员不应完全照搬其他企业的成本计算方法，而应在分析本企业生产经营类型、工艺技术流程特点的前提下，设计出适应本企业需要的成本计算程序和方法。

在实践中，不仅基本财务报表的编制要求企业计算产品或劳务的实际成本，企业为了适应管理上的需要，也要计算固定成本、变动成本、可控成本、相关成本、机会成本、责任成本、质量成本等，以满足企业经营决策或规划与控制的要求。

以上是成本核算的一些基本原则，也是衡量成本核算信息质量高低的重要标准。从理论上讲，成本核算是会计核算的组成内容之一，凡是涉及评价会计核算信息质量的一般性原则和涉及资产确认、计量的原则，都应遵守。分期核算原则、受益原则、适应性原则是针对成本核算内容的特殊性提出的特定原则。成本核算原则究竟列出几条最为恰当，见仁见智，目前在成本会计学界还有争议，没有形成统一的认识。

二、成本核算的基本要求

成本核算的正确与否，不仅直接影响企业损益，而且对企业的生产经营决策有重大影

响。成本核算过程既是对企业生产经营过程中发生的各种生产消耗进行如实反映的过程，也是为满足企业管理要求进行成本信息反馈的过程，是对企业成本计划的执行情况进行检查和控制的过程。为了充分发挥成本核算的作用，不断改进企业生产的经营管理水平，成本核算应做到如下几点。

（一）严格执行规定的成本开支范围

成本开支范围是明确成本构成内容，划清成本支出界限，统一成本补偿标准的规定。从理论上讲，成本开支范围应以成本的经济内容为依据。但在实践中，成本经济内容包括的范围广泛，情况复杂，为了统一成本所包含的内容，规范企业成本补偿标准，保持成本指标的可比性，防止乱挤乱摊成本现象，保证企业损益计算的正确性，除金融保险业的企业外，制造业、农业、批发零售业、建筑业、房地产业、采矿业、交通运输业、信息传输业、软件及信息技术服务业、文化业以及其他行业的企业均应按照财政部发布的《企业产品成本核算制度（试行）》执行。

在制造业中，按照国家规定列入产品成本开支范围的应有以下内容。

（1）企业生产单位为生产产品所实际消耗的原材料、辅助材料、备品备件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品等费用。

（2）企业生产单位为生产产品所发生的固定资产折旧费、修理费和租赁费用。

（3）企业生产单位支付给职工的工资、津贴、奖金、补贴、福利费等。

（4）企业生产单位因生产原因引起的废品修复费用或报废损失，季节性停工、修理期间停工所支付的工资与福利费。

（5）企业生产单位为组织和管理生产所支付的办公费、差旅费、运输费、保险费、水电费、设计图费、试验检验费、劳动保护费、邮电费用等。

在实践中，企业有时基于降低经营风险和保全资本的需要，从谨慎性原则出发，在具体确定本企业成本开支范围和标准时，可能与国家的统一规定有一些出入。比如，生产单位使用的某类机器设备，假设国家统一规定的是要求按直线法分10年计提折旧，而企业自行规定按加速折旧法分5年计提折旧。一旦出现本企业规定与国家统一规定不一致的情况，应在计算应纳所得税和编制纳税申报表时进行调整，并在会计报表附注中说明其对企业财务状况和损益计算的影响。一般情况下，企业成本开支范围和标准应当尽量与国家统一规定的相一致，以便使同类企业的成本具有可比性，同一企业不同时期的成本具有可比性。

（二）正确划分成本、费用的界限

成本核算涉及的内容广泛，技术性很强。为了正确核算产品成本，保证产品成本真实、可靠，在确定成本开支范围的同时，还必须注意正确划分以下几个界限。

1. 分清计入产品成本和不计入产品成本的费用界限

企业在生产经营过程中发生的费用很多，并非全部能计入产品成本。企业在生产经营中发生的资本性支出，如构建或建造固定资产、无形资产支出，不应列入产品成本，而应先资本化，作为资产价值处理。企业在生产经营中发生的营业外支出是一种与生产活动无直接关

系的支出，也不能计入产品成本。对于收益性支出，只有与产品生产活动有直接联系，即要么构成产品实体，要么有助于产品实体的形成，才能计入产品成本，否则应根据发生的地点和用途作为期间费用等处理。

2. 分清计入本报告期成本和计入若干报告期成本的费用界限

企业在生产过程中发生的一些费用，有时虽然可以计入产品成本，但按照权责发生制原则，需要计入若干会计报告期产品成本。比如，企业生产车间使用的固定资产发生的大修理费用的受益期限应当是固定资产大修理周期，许多大型机械设备的大修理周期有可能超过一个会计年度，企业需在几个会计年度分期摊销大修理费用，将其分期计入产品成本，以便合理地反映生产车间修理资源消耗，避免各会计报告期产品成本有较大的波动。

当然，如果企业使用的固定资产大修理周期均在一个会计年度内，则可以在发生大修理费用时直接将其费用数计入当期的成本和期间费用，以便简化大修理费用会计处理。

3. 分清计入各种产品成本的费用界限

企业通常生产若干种产品，对于进入本期产品成本的费用，在进行成本核算时还需要分清计入每一种产品成本的费用界限。对于产品在生产中直接消耗的材料和人工，应在费用发生原始凭证上明确填写清楚是哪一种或哪一批产品消耗的，是哪一个生产环节或步骤消耗的，然后直接计入每一种产品成本。对于生产中发生的间接性费用，如固定资产折旧费、大修理费、办公费、邮电费、机物料消耗等，在发生时一般不易分清是哪一种产品耗用的，为简化核算工作，应先归集在一起，然后在期末按照受益性原则，选择一定的分配标准，分配之后计入各种产品成本。

从实践来看，只有分清不同产品的成本界限，才能将它们的实际成本与计划成本、标准成本相比较，发现生产中的超支或节约情况，加强对生产耗费的控制。

4. 分清在产品成本和完工产品成本的界限

在一定时期结束之后，各种产品所归集的费用还需要在完工产品和期末在产品之间进行分配，才可能计算出完工产品成本。对于需要计算在产品成本的某些产品，会计上根据在产品数量的多少、各月在产品数量的波动、各项费用占成本比重的大小以及定额管理水平，选择恰当的方法，将生产费用在完工产品和期末在产品之间进行合理分配，不得人为地任意压低或提高在产品成本，以保证成本计算的可靠性和真实性。

（三）搞好成本核算的基础工作

成本核算是成本会计的基础内容，涉及面广、内容多、工作量大，在划清以上四个成本、费用界限的前提下，还必须十分重视成本核算的基础工作。

按照成本管理的规定，企业应建立、健全有关成本核算的原始记录和凭证制度，制定必要的材料消耗定额，建立、健全材料计量、验收、领发、盘存制度，制定内部结算价格和结算方法。在这些基础工作中，原始记录和计量、验收、领发实际上是为费用界限的划分提供原始依据，为费用分配提供标准；制定消耗定额和内部结算价格可以为控制生产费用的发生提供控制手段和制度保障。因此，成本核算的基础工作与费用的界限划分紧密相关，直接影

响到成本核算的正确性。没有健全的基础工作，成本核算就不能顺利进行，也就无法达到核算的目的。具体的成本核算基础工作介绍见下一节。

（四）选择恰当的成本计算方法

成本计算方法是将生产费用计入产品或劳务成本，并在各种产品或劳务之间、完工产品与在产品之间集中分配，计算出每种产品或劳务的总成本和单位成本的方法。

在不同的成本计算制度下，产品成本或劳务成本的计算方法是不同的。就实际成本计算制度及全部成本计算制度而言，有品种法、分批法、分步法、分类法等方法。这些方法各有特点，适用的企业各不相同。企业在进行成本核算时，应根据具体情况，选择适合本企业特点的方法。

一般来说，在选择成本计算方法时，首先考虑本企业行业类型和工艺技术要求特点，考虑生产组织方式和方法，其次还应考虑管理上对成本计算资料的需求。在同一家企业中，可以采用一种成本计算方法，也可以采用多种成本计算方法；在同一产品的不同生产环节可以采用不同的成本计算方法；对同一产品的不同成本项目，基于管理要求，也可以采用不同的成本计算方法。成本计算方法的选择是一项技术性很强的工作，它同成本核算的基础工作一样会影响成本核算的正确性和合理性。企业必须根据生产经营特点和管理要求做出恰当的选择。一旦选定，不宜经常改变，应保持一定的稳定性。

第二节 成本核算基础工作

一、成本核算基础工作的作用和要求

成本核算基础工作是开展成本核算、成本规划、成本控制的基本条件，也是企业管理的基础工作。成本核算基础工作主要包括各种消耗的原始记录制度、定额管理制度、内部结算价格制度和物资的计量、验收、保管等制度。

成本具有综合性和变动性两个特点。成本的综合性决定了成本核算基础工作必然涉及面广、工作量大，它既涉及企业人、财、物等多个方面，又涉及研发、试制与供、产、销等多个环节。为了有效地控制成本，明确成本管理经济责任，企业必须首先对生产经营过程中的各种消耗进行科学、正确的观察、计量、记录，建立合理的计量、验收、领发、保管、盘点等基本制度，这样才可能为具体的成本控制和经济责任制的界定提供真实、可靠的依据。

成本具有可变动性，表明企业在一定时期内的资源消耗总是随着生产经营活动量的变化而变化，为了积极、主动地控制生产经营耗费，减少损失与浪费，就必须建立起科学的定额管理制度，对各种费用制定必要的消耗定额，对企业内部各部门、各单位相互之间提供的劳务实行内部结算价格制度，以分清各部门、各单位的成本控制责任，提高企业的资源利用效率。因此，搞好成本核算基础工作，不仅可以为成本核算与管理提供坚实、可靠的数据资料，还可以为企业管理者进行经营决策提供重要的信息支持，是有效组织生产经营活动的基础。

为了搞好成本核算基础工作，一般应做到以下几点。

(1) 成本核算基础工作的开展必须与企业生产经营特点和成本管理要求相适应。不同行业、不同企业由于生产经营规模、生产工艺流程、企业内部经营管理体制、职工素质不同，在具体制定各项基础工作的规范和要求时，不宜完全照搬其他企业的做法，应当因地制宜，制定适应本企业特点的各项工作的规范和执行标准，逐步走向规范化和标准化。

(2) 成本核算基础工作的开展必须与企业内部经济责任制的建立相结合。成本会计基础工作与企业内部经济责任制相结合，可以适应企业内部经济责任制对成本信息的需求，这样既可以为企业内部经济责任制的推行提供基本的信息保障，也使成本核算基础工作的开展有制度上的保证。

(3) 成本核算基础工作的开展必须与企业其他基础工作相互协调，保持一致。成本核算基础工作只是企业管理基础工作的组成部分之一，必须同企业生产技术管理、设备管理、产品或服务质量管理、劳动工资管理、物资管理等企业内部各项管理工作结合起来，相互协调，互为补充，共同构成整个管理工作的基础。

(4) 成本核算基础工作的内容与要求应当与时俱进。成本核算基础工作的内容与要求应当根据企业内部管理体制的变化、生产经营技术的进步、成本管理水平的提高以及企业内外经营环境的改变而不断地完善和提高。要讲求实效，不要搞形式主义。一切基础工作的规范和要求一旦制定，应认真执行，不能随意变动。对于确需修改或重新制定的制度应积极慎重，保持前后期成本核算基础工作的连贯性。

二、成本核算基础工作的内容

成本核算基础工作是进行成本管理的前提条件，没有健全的基础工作，成本核算与管理便无法顺利进行。成本会计基础工作包括以下内容。

(一) 建立、健全原始记录制度

原始记录是指按照一定的格式和要求，对企业生产经营活动的具体事实所做的最初的直接书面记录。它是反映企业经济活动的一种基础性资料。例如，在实践中，生产工人每天生产产品的数量、品种、质量、生产时间等情况都需要记录在一定的凭证上，这种直接记录具体生产事实的凭证就是一种原始记录。每一家企业都应当根据本企业生产经营活动的内容与特点和经营管理的需要，建立起一套严格的原始记录制度。这种制度对加强成本管理、正确计算产品成本具有十分重要的意义。

企业原始记录的种类很多，与成本相关的原始记录主要有以下几个方面。

(1) 反映物资消耗情况的原始记录。物资消耗的原始记录主要是反映物资入库、领取、使用、退库等情况的原始记录，如收料单、自制材料入库单、领料单、限额领料单、领料登记表、补料单、切割单、退料单、废料缴库单、代用材料单、材料耗用汇总表、材料盘点报告单等。

(2) 反映人工消耗情况的原始记录。人工消耗情况的原始记录主要是反映职工人数、职

工调动、考勤情况、工时利用、工资结算等情况的原始记录，如职工录用通知单、职工调动通知单、工资卡、职工考勤记录、产量记录、工时记录、停工记录、加班记录、工资单等。

(3) 反映设备使用情况的原始记录。设备使用情况的原始记录主要是反映设备交付使用、设备开动和运转、设备维修、设备事故、安全生产等情况的原始记录，如设备交付使用单、固定资产卡片、固定资产登记簿、设备运转记录、事故登记表、设备报废清单等。

(4) 反映费用支出情况的原始记录。费用支出情况的原始记录主要是反映企业的水、电、气、劳务以及日常零星开支等情况的原始记录，如各种发票、账单等。

(5) 反映生产情况的原始记录。生产情况的原始记录主要是反映在产品、自制半成品转移、产品质量检查、产品入库等情况的原始记录，如产成品交库单、半成品入库单、废品通知单、在产品台账、工序进程、工作通知单等。

不同种类的原始记录所记录的具体内容和格式有较大的差异，但它们一般都具备以下几项基本内容。

- (1) 原始记录的名称。
- (2) 填制的日期、地点和编号。
- (3) 经济活动的内容。
- (4) 经济活动的计量单位和数量。
- (5) 填制单位和经办人员的签名或盖章。

反映企业经济活动的原始记录应按照规定的方法和要求填制，其内容、时间、金额、签章等都必须完整、准确无误。

在实践中，部分原始记录可能为几个部门所需要，例如，仓库保管部门、材料采购部门和财务部门都需要掌握材料入库单上的有关信息。对于几个部门都需要掌握的原始记录，可以采取一式多份的形式。

为了适应各种内部管理的需要，企业应健全各种原始记录制度，统一规定各种约束记录的内容、格式、填制方法、份数和存档保管制度；应根据成本核算和内部控制制度的要求，规定各种原始记录的传递时间、地点、流程和方式，明确内部各个部门、单位、岗位、职工在原始记录中的经济责任，提高原始记录的利用效率，充分发挥其作用。

总的来说，建立、健全原始记录制度既要满足企业内部控制制度的需要，又要简便易行，应做到数字真实、内容完整、手续齐备、要素齐全、责任明确。

(二) 建立、健全计量、验收、盘点制度

原始记录为企业工作提供所需的各项数据。这些数据主要是从数量上反映企业生产经营活动中各项资源的消耗和变动情况。计量工作是确定这些数据的依据，如果没有正确的计量，就不能准确地确定数量，也就无法据以进行管理。另外，对于企业生产经营过程中消耗和库存的各种资源，其质量、品种、规格是否符合生产技术的要求，关系到产品质量及其经济效果，需要检验其账实是否相符，也需要进行盘点。因此，在企业中建立、健全计量、验收、盘点制度具有十分重要的意义。

计量是指利用一定的器具对各种物资按其特点(长短、大小、轻重等)测量其数量的工作。企业物资的收发不计量、计量不准确或者计量器具不齐全,都不可能为企业管理提供可靠的数据,据此计算的就不可能是正确的,这样必然会给企业的财务管理造成极大的混乱,给企业造成大量的损失和浪费。因此,计量工作作为企业管理的一项基础工作,要想做好,首先必须提高广大职工对此项工作重要性的认识,其次应设立专门负责质量检验的机构,辅之以群众性的质量管理活动,形成专职机构与群众检查相结合,以专职机构为主的质量检验制度。做到不符合技术质量规格的物资不入库,不符合质量要求的零部件不交库,不符合质量标准的产品不入库、不发货。企业应针对不同的计量对象,配置必要的计量工具。此外,企业应建立起对计量器具的实物管理和定期校验制度,以保证计量器具始终处于良好的运转状态。

验收制度是对各种物质(如材料、在产品、半成品、产成品等)的收发和转移进行数量与质量检查的制度。验收时,要看是否与发票、运单、在产品台账、入库单等所记录的数量相符,以防止乱领、乱用现象的发生,明确生产经营各个环节的经济责任。在实践中,验收和计量常常是同时进行的,在验收的同时必然会涉及计量问题。

盘点制度也称“财产清查制度”,是指根据账簿记录对各项财产物资进行实地清点、核对,以查明企业持有财产数字的一种内部管理制度。通过定期或不定期地对财产物资进行清查,可以确定企业各项物资的实有数同账面数是否有差异,发现财产管理制度上的漏洞,以保证会计核算资料的真实性、可靠性,加强对财产物资的管理,挖掘财产物资的使用潜力。

在上述三项基础工作中,计量制度既是保证原始记录正确无误的有效措施,也是确定原始记录数量的依据,没有准确的计量,就不可能提供准确的数量,也就无法据此正确计算成本;验收制度保证企业生产经营中所需物资的质量、规格合乎既定的标准,是产品或服务质量的有效保证;盘点制度通过对财产进行清查,检查企业是否证实相符,是否存在材料、物资积压、浪费、贪污、盗窃等现象,以保证企业财产物资的安全、完整。

(三) 建立、健全定额管理制度

定额是企业正常的生产经营条件下,对人力、物力、财力的利用标准。定额管理制度是企业利用定额形式,合理地安排和使用现有经济资源的一种内部控制制度。建立、健全定额管理制度,可以为企业计划、预算的编制提供基本科学的基础,也可以为开展成本控制、分析、考核提供客观的依据,对于提高整个企业的成本管理水平具有十分重要的作用。

定额作为一种衡量工作数量和工作质量的客观尺度,有各种各样的形式,如劳动定额、物资消耗定额、设备利用定额、流动资金使用定额、管理费用定额等。定额按所规范的内容可以分为以下几种。

(1) 材料、动力、工具消耗定额。这一类定额有原材料消耗定额、材料利用率、材料消耗率等。

(2) 劳动定额。这一类定额有工时定额、产量定额、停工率、缺勤率、加班加点率等。

(3) 质量定额。这类定额有产品合格率、品种抽查合格率、一级品率、废品率、返修

率等。

(4) 固定资产利用定额。这一类定额有设备利用率、固定资产利用率、固定资产报废率、固定资产闲置率等。

(5) 费用定额。这一类定额有办公费用定额、制造费用定额、差旅费定额、邮电费用定额、通信费用定额等。

企业定额的内容和形式不尽相同，其定额的制定方法也不完全相同。总的来说，一般常见的制定方法有以下三种。

(1) 技术计算法，指根据某项工程、产品或劳务的技术设计和工艺要求计算企业定额。如材料消耗定额、工时定额的制定就属于技术计算法。这种制定方法的主要优点是比较准确，但比较复杂，或者需要系统的资料积累，或者需要投入大量的人力进行测算，因此比较适合于大量大批生产类型的企业使用。

(2) 统计分析方法，指根据过去生产同类产品或提供同类服务的统计资料，结合目前生产、技术、组织条件的变化等因素，经过统计分析研究制定各种定额的方法。这种制定方法的优点是简便易行，但它对构成定额的各种因素缺乏仔细的分析、计算，容易受过去平均数的影响。

(3) 经验估算法，指根据人们的生产技术和工作经验，结合设计图纸、工艺规范分析已经使用的设备与工具、生产组织的实际情况确定定额的方法。这种制定方法的主要优点是简便易行，花费的时间较少，但它对构成定额的各种因素没有进行深入的技术经济分析和计算，容易受估算人员主观因素的影响。

以上三种基本方法各有利弊，在一个企业中应采用什么方法，要从该企业的实际出发，根据条件和条件来确定，也可以将三种方法结合使用。总的原则是定额既要先进，又要切实可行。

定额一旦制定，应注意保持稳定，否则不利于调动大家完成定额的积极性。当然，随着企业生产旧有技术条件的变化和管理要求的提高，对定额进行修订也是十分必要的，否则定额将无法起到应有的鼓励作用。

定额是企业生产经营过程中各种消耗的“标准”。企业应按照定额组织全体职工从事生产经营活动，这是定额管理的核心。为动员全体职工执行定额，首先，企业应切实贯彻执行各项必要的技术措施和管理制度，从客观上为完成定额提供必要的条件。其次，为保证定额的完成，为定额的制定和修订提供可靠的资料，企业应加强对定额完成情况的核算、检查和分析工作。要有一定的专职机构负责定额管理，并负责对定额执行情况定期进行考评和奖惩。

(四) 建立、健全内部结算制度

内部结算制度是对企业内部各单位、各部门之间的材料、半成品、产成品以及相互提供的劳务采用货币形式进行核算和管理的制度。它属于一种内部控制制度。建立、健全内部结算制度有利于明确各单位、各部门之间的经济责任，正确考核各单位的工作业绩，也有利于

成本计划和成本控制的开展。

建立内部结算制度应着重搞好内部结算价格及其制定、内部结算方式和内部结算组织形式的确定三个方面的工作。

(1) 内部结算价格及其制定。内部结算价格是指企业内部各单位、各部门之间相互提供产品或劳务时采用的一种价格。由于该价格是企业自行制定的,只适用于企业内部往来结算,相对于企业外部市场交易的价格,称为内部结算价格。内部结算价格包括计划单位成本、计划成本加成(即在计划成本的基础上加一定的内部利润)、协议价格、模拟市场价格(即根据产品或劳务的现行市场价格确定内部结算价格)。采用内部结算价格会使企业内部各个单位都感受到市场压力,促使其加强经营管理,适应市场竞争机制的需要。内部结算价格应由财务部门牵头,在计划部门、劳动部门、生产工艺部门、设备管理部门的协助下制定。制定内部结算价格是一项技术性较强的工作,涉及内部单位之间的经济利益,应力求准确、合理。内部结算价格一经制定,不宜随意变动,因为经常变动不利于内部结算与考核。内部结算价格的调整一般以一年一次为好,如有特殊情况可针对个别价格进行临时调整。内部结算价格制定后应装订成册,统一颁布实施。

(2) 内部结算方式。内部结算方式主要有厂币结算、内部支票结算和内部转账结算三种基本方式。其中在满足资金管理和内部控制制度要求的前提下,选择简洁、实用的内部结算方式。

(3) 内部结算组织形式。企业不管采用哪一种内部结算方式,都需要在一定的内部结算组织机构内进行。我国企业中较为常见的内部结算组织形式是内部结算中心和内部结算银行。内部结算中心是指在财务部门设立一个专门处理内部结算业务的中心,由它负责企业内部各单位、各部门之间的往来结算。该中心职能范围较小,一般不具有资金管理的职能,其核算工作比较单一,一般用于规模较小的企业。内部结算银行的职能范围较广,具有内部结算、信贷、控制等职能,其核算工作比较复杂,一般用于规模较大、内部单位较多、管理基础工作较好的企业。

企业要搞好成本会计工作,除了做好以上三个方面的基础工作外,还必须努力提高全体员工的成本意识和职业素质。不仅成本会计人员要具备成本意识,其他管理人员、工程技术人员也要增强成本意识和素质,注意将成本管理与技术经济管理结合起来。

总之,良好的成本意识、灵活的企业经营机制、优秀的管理团队、先进的工艺技术与设备、严格的内控制度、健全的技术工作都是搞好成本会计工作不可缺少的基本条件。

第三节 成本核算的基本程序

成本核算的基本程序是指在生产经营过程中将费用计入产品成本的基本顺序和步骤,也就是从生产费用发生开始,经过一定的归集和分配,最终计算出产品总成本和单位成本的过程。成本核算过程总是通过一定的账户进行的,为此,我们首先介绍产品成本核算需要设置的账户。

一、产品成本核算账户的设置

进行产品成本总分类核算，应设置“生产成本”总账。同时，为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本，还应将该总账下设的“基本生产成本”（简称“基本生产”）和“辅助生产成本”（简称“辅助生产”）两个二级账户直接设置为成本账。

（一）“基本生产”账户

基本生产是指为实现企业主要生产目的而进行的商品生产。“基本生产”总账是为了归集进行基本生产活动所发生的各种生产费用和计算基本生产产品成本而设置的。基本生产所发生的各项费用记入该账户的借方，完工入库的产品成本记入该账户的贷方，该账户的余额就是基本生产在产品成本，也就是基本生产在产品占用的资金。在该总账下，应按照产品品种、产品生产批别等成本计算对象设置基本生产明细账。基本生产明细账也叫产品成本计算单，在该明细账中应按成本项目分设专栏或专行，登记各产品每个成本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。其基本格式和内容如表 2-1 和表 2-2 所示。

表 2-1 基本生产明细账

201×年7月

车间：第一车间

产品：A 产品

单位：元

月	日	凭证	摘要	产量(个)	成本项目			成本合计
					直接材料	直接人工	制造费用	
7	31	略	本月生产费用		125 000	11 300	78 900	215 200
7	31	略	本月完工产品成本	100	125 000	11 300	78 900	215 200
7	31	略	完工产品单位成本		1 250	113	789	2 152

表 2-2 基本生产明细账

201×年7月

车间：第一车间

产品：B 产品

单位：元

月	日	凭证	摘要	产量(件)	成本项目			成本合计
					直接材料	直接人工	制造费用	
6	30	略	在产品成本		45 700	4 140	37 200	87 040
7	31	略	本月生产费用		381 000	31 100	269 000	681 100
7	31	略	生产费用累计		426 700	35 240	306 200	768 140
7	31	略	本月完工产品成本	200	343 500	28 300	240 900	612 700
7	31	略	完工产品单位成本		1 717.50	141.50	1 204.50	3 063.50
7	31	略	在产品成本		83 200	6 940	65 300	155 440

表 2-1 和表 2-2 在基本生产明细账中虽然没有直接表明借方、贷方和余额，但其基本结构不外乎这三部分。其中，月初（即上月末）在产品成本为月初借方余额，系上月末所记；本月发生的直接材料、直接人工、制造费用是根据本月各种生产费用分配表登记的，为本月

借方发生额；本月完工产品成本为贷方发生额；月末在产品成本为月末借方余额。本月完工产品成本和月末在产品成本是将生产费用累计数按照一定的分配方法分配之后得出的。如果产品的计划成本或定额单位成本和单位成本差异也在明细账中进行登记，还可以为成本计划或定额的分析和考核提供一定的数据支持。

产品种类较多的企业，为了按照成本项目（或者既按车间又按成本项目）汇总反映全部产品总成本，以便于核对账目，还可以在“基本生产”总账下设“基本生产二级账”。该二级账的基本格式和内容如表 2-3 所示。

表 2-3 基本生产二级账

201×年7月

车间：第一车间

单位：元

月	日	凭证	摘要	成本项目			合计
				直接材料	直接人工	制造费用	
6	30	略	在产品成本	45 700	4 140	37 200	87 040
7	31	略	本月生产费用	506 000	43 400	347 900	897 300
7	31	略	生产费用累计	551 700	47 540	385 100	984 340
7	31	略	本月完工产品成本	468 500	39 600	319 800	827 900
7	31	略	在产品成本	83 200	7 940	65 300	156 440

在设有基本生产二级账的情况下，对于基本生产总账、基本生产二级账和基本生产明细账，都要按照会计上的平行登记原则进行登记。这样基本生产二级账就可以作为基本生产总账和基本生产明细账之间核对账目的中介。在按车间和成本项目设置基本二级账的情况下，该二级账还可以分配车间成本核算与管理，为分析和考核各车间成本状况提供资料。

（二）“辅助生产”账户

辅助生产是指为基本生产服务的产品生产和劳务提供，如工具、模具、修理用备件等产品的生产和修理，运输、供水、供电等辅助生产提供的产品或劳务，有时也对外服务，但这不是它的主要目的。辅助生产发生的各种费用，应记入“辅助生产”总账借方；完工入库产品成本或分配转出的劳务费用，应记入该账户贷方；该账户一般没有余额。有些企业设置的辅助生产车间为修理车间等，生产出零件之类的辅助产品，此时有借方余额，即为辅助生产车间的在产品成本，亦为辅助生产占用的资金，本书不涉及这种情况。

“辅助生产”总账下，应按辅助生产车间和生产的产产品、劳务分设明细账，明细账中再按辅助生产成本项目或费用项目分设专栏或专行设计等级。辅助生产明细账的基本格式和内容如表 2-4 所示。

表 2-4 辅助生产明细账

月	日	凭证 号数	摘要	工资	职工 福利费	折旧费	水电费	修理费	机物料 消耗	其他	合计	转出	余额
		略	归集工资和福利费	9 600	1 344						10 944		
			归集折旧费			19 200					19 200		
			归集水电费				1 120				1 120		

(续)

月	日	凭证号数	摘要	工资	职工福利费	折旧费	水电费	修理费	机物料消耗	其他	合计	转出	余额
			归集修理费					7 680			7 680		
			归集机物料消耗						3 200		3 200		
			归集低价易耗品摊销						4 800		4 800		
			归集保险费							2 000	2 000		
			归集其他制造费用							3 000	3 000		
			合计	9 600	1 344	19 200	1 120	7 680	8 000	5 000	51 944		
			本月转出									51 944	—

(三) “制造费用” 账户

“制造费用”总账用来核算企业各生产单位(车间、分厂)为组织和管理生产活动而发生的各项费用,包括生产单位发生的管理人员工资、福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、季度性和大修理期间的停工损失等。生产单位发生的各项制造费用,记入该账户借方;分配结转产品成本的制造费用,记入该账户贷方;除季节性生产企业外,该账户一般月末无余额。

“制造费用”总账应按照各具体生产单位设置明细账,账内按制造费用项目设专栏进行明细核算。制造费用明细账的基本格式和内容与辅助生产明细账相似,不再举例。

(四) “待摊费用” 账户

待摊费用在某一期发生,由当期和之后期间的成本和费用承担。“待摊费用”先支付,后发生并分配,所以在考虑每一期产品成本时要考虑到这一因素。

待摊费用包括低值易耗品摊销、出租出借包装物摊销、预付保险费、待摊的固定资产修理费用、预付固定资产租金,以及一次购买印花税票和一次交纳印花税额较多,需要分期摊销的税金等。

在最初支付时,借“待摊费用”,是一种资产;之后摊销时,贷“待摊费用”,转为“制造费用”“辅助生产”“管理费用”等。“待摊费用”摊销期不超过一年,若超过一年,则作为“长期待摊费用”处理。

(五) “预提费用” 账户

预提费用与待摊费用相反,是已经发生但还未支付的费用。虽然企业还没有实际支付此部分费用,但是在计算当期产品成本时也要注意计算这个部分。

在当期计算产品成本和费用时,贷“预提费用”,作为一种负债,同时借“制造费用”“辅助生产”“管理费用”等;当实际支付时,借“预提费用”。

(六) “废品损失” 账户

凡是内部成本管理上要求单独反映和控制废品损失的企业,会计上可以设置专门的“废品损失”账户。该账户用于核算生产单位发生的各种废品带来的经济损失,包括可修复废品损失和不可修复废品的净损失。该账户的借方归集不可修复废品成本和可修复废品的修复费

用，贷方反映废品残值、赔偿款以及计入合格品成本的净损失，期末一般无余额。

“废品损失”明细账户应按生产车间分产品设置，按废品损失构成进行反映。为了简化核算工作，通常辅助生产车间不单独核算废品损失。

如果企业的废品率较低，内部成本管理上不要求提供废品损失的专门数据和资料，则会计上可以不单独设置“废品损失”账户，发生废品所带来的经济损失即废品已消耗的材料费用、人工费用等与合格品消耗的生产费用混在一起，最终计入合格品成本，提高合格品的单位生产成本。

（七）“停工损失”账户

凡是需要单独核算“停工损失”的企业，可以设置“停工损失”账户，该账户用于核算企业生产车间由于计划减产或者由于停电、待料、机器设备发生故障等而停止生产所造成的损失。该账户借方记录停工期间的工资与福利费、维护保养设备消耗的材料费用、应负担的制造费用等，贷方反映分配结转的停工损失，期末一般无余额。如果跨月停工，则可能出现借方余额。

“停工损失”明细账户应按车间设置，账内最好分别按计划内停工和计划外停工进行记录，以便明确责任，正确计算产品成本。

同废品损失一样，如果企业不单独核算生产车间停工期间发生的经济损失，则停工期间的各种消耗就会同正常生产期间的各种消耗混在一起，计入成本。

以上成本核算账户之间的关系可以参见成本核算账务处理程序图（见图 2-1）。

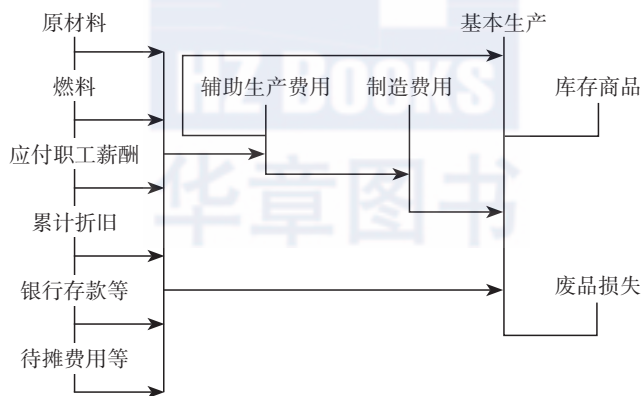


图 2-1 成本核算账务处理程序图

对成本核算账务处理程序图的说明如下。

- （1）分配材料、人工、折旧等要素费用。
- （2）跨期摊销与预提费用的分配。
- （3）分配辅助生产费用。
- （4）分配制造费用。
- （5）分配废品损失、停工损失等生产损失费用。
- （6）将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配，结转完工入库产品成本。

生产损失账务处理比较烦琐，为免过于复杂，图 2-1 只是单纯列出。生产损失的详细账务处理过程参见本书第四章第四节相关内容。

二、产品成本核算的一般程序

产品成本核算包括生产费用核算和产品成本计算两个方面。企业在具体进行生产费用归集、分配和产品成本计算之前，除了要考虑设置哪些成本核算账户之外，还必须做好其他一些前期准备工作。

（一）产品成本核算的前期准备工作

要想保证产品成本核算质量，提高核算工作效率，达到正确计算成本的目的，必须做好以下几项前期准备工作。

1. 正确划分成本核算环节

所谓正确划分成本核算环节，就是首先应当在会计上将企业生产单位根据生产目的、职能划分为两种类型：一种是直接从事产品生产的基本生产单位，另一种是服务于产品生产的辅助生产单位。前者是产品成本核算的基本环节，后者则具有过渡性质，最终需要将辅助生产单位的费用分配给基本生产环节。

不同企业对成本核算环节的划分是有差别的，主要根据其生产目的进行划分。

2. 确定成本计算对象，选择成本计算方法

企业应当根据自身的生产特点，结合成本管理要求，确定具体的成本计算对象。所谓成本计算对象，就是归集生产费用，积聚成本的对象，也就是生产费用的最终承担者。在实务中，成本计算对象的确定是开设基本生产明细账的前提条件。

成本计算对象的确定，有赖于成本计算方法的选择。不同成本计算方法下的成本计算对象是不同的。因此，企业必须根据生产类型及管理上对成本核算数据的要求选择成本计算方法。基本成本计算方法有品种法、分批法、分步法，辅助成本计算方法有分类法、标准成本计算法等。

3. 确定各种产品的成本项目

各种成本计算对象所消耗的生产费用很多，对它们必须按照一定的成本项目进行归集和计算，以便反映产品成本的基本构成情况。企业应当根据会计制度的规定，以及生产特点和管理上的要求考虑本企业产品的成本项目设置问题。

成本项目设置与会计核算工作量有着直接的关系，不宜设置得太细、太多，应以满足成本管理为限。在后面章节的介绍中，我们一般设置“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目，但这并不是说只能设置这三个项目，企业应根据产品成本构成，按照重要性原则设置。

（二）产品成本核算的一般程序

在具体进行产品成本核算时，首先应对生产过程中发生的各项费用进行严格的审核和控制。审核时可以企业制订的成本计划、费用消耗定额、费用预算等为依据，以防止生产过程

中不必要的超支和浪费,对于损失和浪费严重的行为应当追究有关责任者的经济责任。在加强费用审核控制的同时,应分清计入产品成本的费用界限和不计入产品成本的费用界限。凡不能计入产品成本的费用,应根据费用的性质、用途和地点计入相关账户。其次应根据有关费用凭证,将应计入产品成本的费用按照费用用途进行归集和分配,在分清本期、非本期成本及各种产品成本界限的基础上,将费用计入各种产品成本中的成本项目。期末如果既有完工产品又有在产品,还需将该产品成本项目的生产费用合计数在完工产品与在产品之间进行分配,计算出完工入库产品的总成本和单位成本。

综上所述,产品成本核算的一般程序可以归纳为以下几个步骤。

1. 对发生的各项生产要素费用进行审核和控制,编制各种要素费用分配表

在对各项生产费用进行审核和控制时,首先要确定这些费用是否符合本企业成本管理制度规定的成本开支范围和标准,哪些费用可以计入产品成本,哪些费用不应计入产品成本。其次为确认费用发生责任,应加强对生产费用的事前约束和监督。

企业在生产过程中发生的要素费用有材料、燃料、动力、工资、折旧等费用。在加强费用审核和控制的前提下,应按照成本计算对象和费用发生的用途、地点、部门,填制实际发生的各项费用的原始凭证,如领料单、工资结算单、折旧计算表等。然后根据费用发生的原始凭证或原始凭证汇总表,采用一定的分配标准编制各种要素费用分配表,如原材料费用分配表、动力费用分配表、工资费用分配表、折旧费用分配表等,据以记入“基本生产”“辅助生产”“制造费用”等账户。

根据要素费用的轨迹和分配,可以将本期发生的各项生产费用中属于产品收益的部分记入成本核算账户,非产品收益的部分记入“管理费用”“销售费用”“在建工程”等账户,从而分清计入产品成本和不计入产品成本的费用界限。

2. 分配辅助生产费用

由于辅助生产是为基本生产提供产品或服务的,为了计算基本生产车间各种产品的成本,必须先对辅助生产车间和单位发生的费用进行分配。

对归集于各辅助生产明细账的费用,除了应将本月完工入库自制材料、自制工具的生产成本转为存货成本之外,在月末还应根据提供产品或劳务的数量编制辅助生产费用分配表,将所发生的辅助生产费用分配给受益的产品、车间或部门,记入“基本生产”“制造费用”等总账及其明细账户。

在分配辅助生产费用时,如果辅助生产车间彼此之间提供的产品或劳务可以相互抵消,通常不进行交互分配,只分配给除辅助生产车间之外的受益对象。如果辅助生产车间相互提供的产品或劳务悬殊较大,为使期间准确,应进行交互分配。

3. 分配制造费用

各基本生产车间的制造费用归集完毕之后,应分别按不同车间在应负担的产品之间进行分配,记入产品成本中的制造费用成本项目。

若某基本生产车间只生产一种产品,可以将该车间归集的制造费用直接结转计入该种产品的成本;若该车间生产多种产品,则需要采用一定的分配方法,编制制造费用分配表之后

计入各种产品的制造费用成本项目。

4. 分配生产损失

生产损失是指企业在产品生产过程中或由于生产方面的原因发生的各种损失，主要包括废品损失和停工损失。

凡是不单独核算生产损失的企业，一旦出现废品和停工现象，其发生的消耗就与合格产品和非停工期间的生产耗费混在一起，包括在“直接材料”“直接人工”“制造费用”等成本项目中增加合格产品的单位成本，当然也就不会形成一个单独的产品成本核算环节和步骤。

凡是需要单独核算生产损失的企业，可以设置“废品损失”“停工损失”账户并归集生产过程中废品发生的消耗、停工期间发生的消耗，提供这方面的专门数据，以加强对生产损失的控制。在单独核算生产损失的情况下，就存在生产损失的归集和分配问题，形成一个独立的产品成本核算步骤。关于废品损失和停工损失的具体会计处理将在后面介绍，此处不再详述。

5. 在完工产品和在产品之间分配生产费用

通过上述生产费用的一系列归集和分配，本月发生应计入产品成本的各种生产费用均已记入各个基本生产明细账（又叫产品成本计算单）。对于没有月末在产品或在产品较少的企业，基本生产明细账上所归集的生产费用就是完工产品的实际总成本。实际总成本除以产量，即为完工产品单位成本。但在大批量生产企业，月末一般都有一定数量的在产品，还需要将本月产品发生的生产费用和月初在产品成本之和在完工产品与月末在产品之间进行分配，计算出本月完工产品的实际总成本和单位成本，并将完工入库产品成本从“基本生产”账户转入“库存商品”账户。

从以上讨论中可以看出，产品成本核算的一般程序实际上就是生产费用不断归集、分配、再归集、再分配的过程，也就是不断划清几个费用界限的过程，对应的账务处理程序参见图 2-1。

思考题

1. 什么是成本核算对象？
2. 成本核算的一般程序是什么？是否可以调整成本核算一般流程的顺序，为什么？

课后习题

一、单选题

1. 下列费用中，应计入产品成本的有（ ）。
A. 管理费用 B. 财务费用 C. 制造费用 D. 销售费用
2. 关于费用界限划分，下列说法不正确的是（ ）。
A. 收益性支出应计入成本费用

- B. 制造费用应计入生产费用
C. 为组织和管理生产经营活动而发生的费用应计入生产费用
D. 凡是生产某种产品发生的费用都应计入该产品的成本
3. 下列各项中应计入管理费用的是 ()。
- A. 银行借款的利息支出 B. 银行存款的利息收入
C. 企业行政管理部门人员的工资 D. 车间管理人员的工资
4. 下列属于产品成本核算首要程序的是 ()。
- A. 确定成本计算期 B. 生产费用的归集和分配
C. 确定成本项目 D. 确定成本计算对象
5. () 是成本会计特有的核算基本原则之一。
- A. 分期核算原则 B. 历史成本原则 C. 受益性原则 D. 重要性原则

二、多选题

1. 下列不应计入产品成本或期间费用的支出包括 ()。
- A. 筹集生产产品所用的资金而支付的利息
B. 购买会计人员办公用的计算机
C. 违反税收制度而支付的罚款
D. 给灾区的捐款
2. 计入产品成本的生产费用按计入方式的不同分为 ()。
- A. 制造费用 B. 直接人工 C. 直接计入费用 D. 间接计入费用
3. 制造费用账户核算的内容包括下列的 ()。
- A. 车间的固定资产折旧费 B. 车间的管理人员工资
C. 企业的业务招待费 D. 印花税
4. 工业企业成本核算的内容包括下列的 ()。
- A. 对企业的各项支出、费用进行严格的审核和控制
B. 正确划分各个月份的费用界限, 正确核算待摊费用和预提费用
C. 将生产费用在各种产品之间进行分配和归集
D. 将生产费用在本月完工产品和在产品之间进行分配和归集
5. 为了正确计算产品成本, 应做好的基础工作包括 ()。
- A. 定额的制定与修订 B. 做好原始记录工作
C. 正确选择各种分配方法 D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
6. 产品成本是企业生产经营的重要会计信息, 为了保证该信息的质量, 在成本核算时应遵循一定的原则, 而且每个原则都有特定的要求, 其中实际成本核算原则的要求包括 ()。
- A. 某项成本发生时按实际耗用数确认
B. 完工入库产品的成本按实际应承担的数量计价
C. 当期已销产品应承担的成本按该产品实际生产成本结账
D. 产品的实际成本必须真实

三、判断题

1. 企业在生产经营活动中发生的一切费用支出都应计入产品成本。 ()

2. 一致性原则就是要求成本核算方法及其会计处理方法在企业经营期内必须一致。 ()
3. 制造费用即间接费用, 直接材料、直接人工即直接费用。 ()
4. 成本计算期的确定, 主要取决于企业成本管理的要求。 ()
5. 费用界限的划分过程实际上就是产品成本的计算过程。 ()

四、简答题

1. 为了正确计算企业成本和损益, 在成本核算中, 一般应划清哪些费用界限?
2. 在进行成本核算时, 企业一般会设置哪些主要会计账户?
3. 简述成本核算的一般程序。

五、综合题

某小型冶金设备生产企业 Y, 生产主要产品为 A 型毛坯。由于建厂之初, 工作人员没有成本管理的经验, 因此没有形成一套完整的管理体制。与此同时, 国内某知名大型钢铁企业 H 的成本管理制度因其先进性而在全中国范围内掀起了学习热潮, 且 H 企业的主要副产品是 A 型毛坯, 于是 Y 企业的会计制度设计者从互联网上下载了 H 企业的成本管理制度, 并依样行事, 制定了 Y 企业的成本核算制度。

Y 企业投产的第二年, 因经营不善导致亏损, 厂长便授意成本核算人员将存货计价由先进先出法改为后进先出法。

【要求】请运用你掌握的知识, 指出该企业在哪些方面违背了成本核算的原则, 并说明理由。