



“十二五”职业教育国家规划教材  
经全国职业教育教材审定委员会审定

“互联网+教育”新形态一体化教材

成本会计实务  
(第三版)

主  
编 王智慧

财经商贸类职业技能大赛参考教材

# 成本会计 实务

第三版

主 编 王智慧

北京出版集团  
北京出版社



北京出版集团  
北京出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务 / 王智慧主编. -- 3 版. -- 北京 :  
北京出版社, 2025.1. -- ISBN 978-7-200-19233-9

I.F234.2

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2025E2V419 号

成本会计实务 (第三版)

CHENGBEN KUAIJI SHIWU (DI-SAN BAN)

---

主 编: 王智慧  
出 版: 北京出版集团  
北 京 出 版 社  
地 址: 北京北三环中路 6 号  
邮 编: 100120  
网 址: [www.bph.com.cn](http://www.bph.com.cn)  
总 发 行: 北京出版集团  
经 销: 新华书店  
印 刷: 定州启航印刷有限公司  
版 印 次: 2025 年 1 月第 3 版 2025 年 1 月第 1 次印刷  
成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米  
印 张: 16.5  
字 数: 371 千字  
书 号: ISBN 978-7-200-19233-9  
定 价: 54.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572341 邮箱: [jiaocai@bphg.com.cn](mailto:jiaocai@bphg.com.cn)

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572341 010-58572393

# 目 录



## 项目一 成本会计基础知识 / 1

- 任务一 成本会计概述 / 2
- 任务二 成本核算的基本要求和一般程序 / 9
- 任务三 成本会计智能化管理 / 17

## 项目二 要素费用的归集与分配 / 27

- 任务一 材料费用的归集与分配 / 28
- 任务二 外购动力费用的归集与分配 / 40
- 任务三 职工薪酬费用的归集与分配 / 42
- 任务四 其他费用的归集与分配 / 53

## 项目三 综合费用的归集与分配 / 64

- 任务一 辅助生产费用的归集与分配 / 65
- 任务二 制造费用的归集与分配 / 79
- 任务三 损失性费用的归集与分配 / 87

## 项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配 / 105

- 任务一 在产品的核算与管理 / 106
- 任务二 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配 / 109

## 项目五 产品成本计算的基本方法 / 132

- 任务一 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 / 133
- 任务二 品种法的核算 / 138
- 任务三 分批法的核算 / 151
- 任务四 分步法的核算 / 162



## 项目六 产品成本计算的辅助方法 / 197

任务一 分类法 / 198

任务二 定额法 / 207

## 项目七 成本报表的编制和分析 / 225

任务一 成本报表 / 226

任务二 成本报表分析 / 237



# 项目一 成本会计基础知识



## 学习目标

### 素养目标

1. 能够具有社会主义爱国情怀和勇于担当的社会责任感。
2. 能够具有诚信为本、操守为重的职业道德品质和职业自豪感。
3. 能够具有踏实严谨的工作作风和团队合作意识，勇于创业的奋斗精神。

### 知识目标

1. 了解成本的概念和作用。
2. 了解成本会计的职能和作用。
3. 了解成本会计的工作组织。
4. 明确产品成本核算的基本要求。
5. 掌握产品成本核算的账户设置及账务处理程序。

### 能力目标

1. 能够熟悉成本会计工作的组织。
2. 能够对企业发生的各种费用支出进行正确分类。
3. 能够划分产品成本开支范围。





### 案例引入

某市有两家新成立的生产微波炉的甲公司和乙公司。两家公司的规模及生产产品的类型很相似。某日，有个农场要买 100 台光波微波炉，但是能接受的最高价格是 330 元。甲公司经过计算，自己公司生产一台光波微波炉的成本是 340 元，不能接受 330 元/台的价格。乙公司经过计算，自己公司生产一台光波微波炉的成本是 310 元。为打开市场销路，薄利多销，乙公司接受了这个农场的订单。甲公司很疑惑，我们两家公司的规模差不多，原材料、人工、工艺过程也相差不多，为什么乙公司的成本那么低呢？是我们产品成本计算错了吗？到底哪些内容应记入产品的成本里呢？

## 任务一 成本会计概述



### 理论知识

#### 一、成本的概念

##### （一）定义

成本属于商品经济的价值范畴，是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现，是商品价值中已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己创造的价值之和，即企业在生产经营过程中所耗费的资金总和。

马克思指出：按照资本主义方式生产的每一个商品  $W$  的价值，用公式来表示是  $W=C+V+M$ 。如果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。商品价值的这个部分，及补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的组成部分，只是补偿商品是资本家自身耗费的东西，所以对资本来说，这就是商品的成本价格。这一经典理论指明了成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值所组成；同时，又从补偿角度指出了成本是补偿商品使资本家自身耗费的东西，从理上使成本的概念完整起来。由此可知，成本是商品价值中最重要的组成部分，它既是生产耗费的反映，又是生产补的尺度。所以，产品成本就其实质来说，是产品价值中的物化劳动的转移价值和劳动者为自劳动所创造价值的货币表现，即企业在生产经营中所耗费资金的总和，这就是成本的经

济质，也就是“理论成本”。

成本是一个广义的概念，它包含在日常工作和生活的诸多领域，如制造业的存货采购成本、产品生产成本、劳务成本、销售成本；商品流通企业的商品采购成本、商品销售成本；交通运输企业的劳务运输成本；建筑安装企业的建筑安装成本；科研管理机构的管理成本，等等。传统意义上的成本通常是指制造业的产品成本，也就是成本会计核算的主要内容。

## （二）费用、成本、支出三者的关系

### 1. 费用和成本的关系

成本与费用是两个并行的概念，也是经常被混淆的两个概念，尽管它们之间有一定的联系，但实际上它们之间有本质的区别。

成本与企业特定资产或劳务相关，而费用则与特定期间相关。成本是企业为取得某种资产或劳务所付出代价的度量，而费用则是为取得收入而发生的资源耗费金额；成本不能抵减收入，只能以资产的形式反映在资产负债表中，而费用则必须冲减当期的收入而反映在利润表中。但成本通过“资产化”，再通过耗费过程可以转化为费用，如企业为了开展生产经营活动，必须购置某项设备而发生支出，形成固定资产的采购成本，设备安装完毕，交付使用并构成企业的一项固定资产。如果设备是用于生产产品，则每期将固定资产的成本按一定的方法计提的折旧费计入产品的生产成本；如果设备是用于管理目的，则将各期计提的折旧费计入各期的管理费用。

### 2. 支出与费用、成本之间的关系

收益性支出形成费用。《企业会计准则》中规定：凡支出的效益仅及于本年度（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出。根据配比原则，收益性支出形成费用，计入当期损益。但划分资本性支出与收益性支出的时间标准如果以月为单位，可能更恰当，更容易使相关概念之间协调，避免相互矛盾的产生。例如，《企业会计准则》中规定：将资本性支出计列于资产负债表中，作为资产反映，以真实地反映企业的财务状况；将收益性支出计列于利润表中，计入当期损益，以正确地计算企业当期的经营成果。

资本性支出形成资产。《企业会计准则》中规定：凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。根据配比原则及资产的定义，由于资本性支出使几个会计期间受益，在发生的当期就不能作为费用计入损益，而应该作为资产在未来的受益期间内分期转作费用。因此，资本性支出形成资产，而资产的取得成本，就是全部资本性支出。

如果企业不能正确区分收益性支出和资本性支出，将本应作为收益性支出的作为资本性支出，就会虚增企业的资产和利润；相反，将本应作为资本性支出的作为收益性支出，将会虚减企业的资产和利润。这两种现象都会影响企业提供的会计信息质量，误导会计信息的使用者，这些都是现行制度或法规所不允许的。

费用、成本、支出三者的关系如图 1-1 所示。

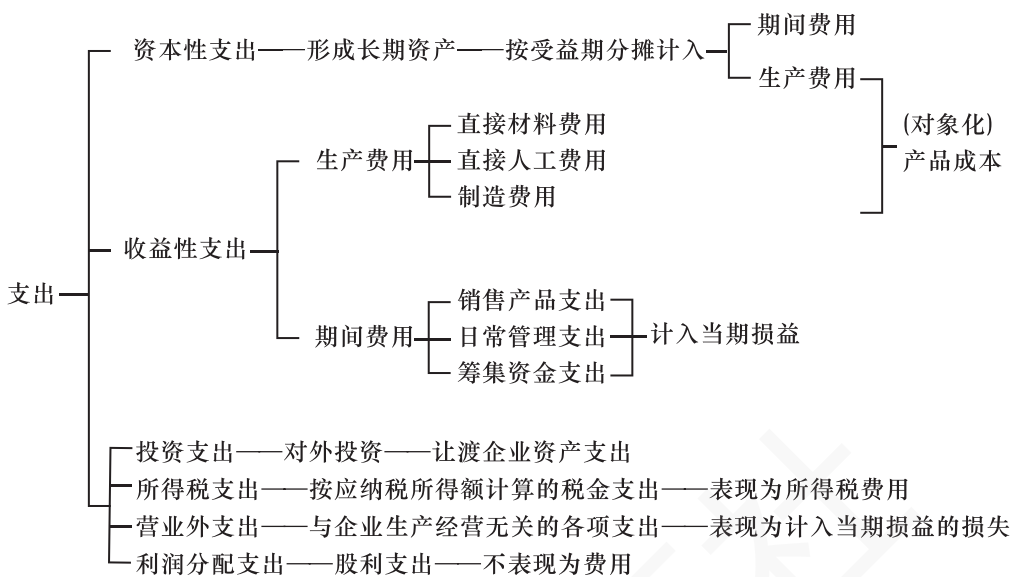


图 1-1 费用、成本、支出三者的关系图

## 二、成本的作用

### （一）产品成本是制定产品价格的重要依据

对于新产品来说，存在产品的定价问题。按照价值规律的要求，产品的价格要根据产品的价值来确定，但是由于产品的价值不便直接计算，只能通过产品成本间接反映产品的价值水平。产品的价格应该高于产品的成本，否则，耗费得不到全部补偿，就会发生亏损，长此以往，投入的资本就会被消耗掉，企业将无法继续进行生产经营。因此，对于企业的经营者来说，一定要清楚按照产品现有价格能不能够补偿产品的成本，这很重要。

### （二）产品成本是反映企业管理水平的综合指标

在市场经济条件下，质量相近的同一种类产品都有其既定的市场价格，企业间的竞争主要是成本的竞争，谁的成本低，谁的市场份额就高，谁的盈利就多，谁就能在竞争中胜出。因此，企业管理人员的工作重点就是从多方入手来降低成本，包括产品的设计要合理、原材料要节约、生产组织要协调、资金的筹集和运用要合理等，而这些工作的效果都能通过产品成本反映出来。所以，产品成本是反映企业管理水平的综合指标。

### （三）产品成本是考核企业经营成果、评价企业经营管理水平的重要指标

成本是一项综合性的经济指标，企业的经营管理中各方面工作的业绩，都可以直接或者间接地从成本上反映出来。如产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、产



品产量的变动以及供产销各环节的工作是否协调配合,都可以通过成本直接或间接地反映。

企业进行生产经营决策,主要以经济效益的高低作为评价决策方案的标准,而在衡量决策方案的经济效益时,成本是必须考虑的主要因素,在产品价格一定的情况下,产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和竞争力的强弱。因此,企业进行生产经营决策时必须考虑成本因素。

#### (四) 成本是企业竞争的重要手段

在市场经济条件下,企业的竞争主要是价格与质量的竞争,而价格的竞争归根到底是成本的竞争,只有成本低才能售价低,并有盈利。因此,成本是企业竞争的重要手段。企业效益的高低,竞争能力的强弱,在很大程度上取决于其成本的高低。若一个企业的个别成本能低于社会的平均成本,该企业在竞争中就占有较大的优势。因此,成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。

### 三、成本会计的概念

成本会计是指以货币作为主要量度,以会计核算和企业管理中的各项成本资料为依据,对企业生产经营活动中的成本进行预测、决策、控制、计算、分析和考核,为企业管理当局提供以成本信息为主的管理信息系统。

成本会计是现代会计的一个重要分支,是商品经济发展到一定历史阶段的产物,是随着社会化大生产的发展而发展的。成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计、现代成本会计和战略成本会计四个阶段。成本会计的方式和理论体系,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)

成本会计起源于英国,后来传入美国及其他国家。随着企业生产规模的进一步扩大,市场竞争日趋激烈,生产成本越来越得到普遍的重视。这个时期的成本会计处于早期发展阶段。这一阶段成本会计在实务方面取得以下进展:一是建立了材料核算和管理办法。设立材料账户和材料卡片,标明“最高库存量”和“最低库存量”,以确保材料既能保证生产的需要,又可以节约使用资金;实行材料管理的“永续盘存制”,采取领料单制度控制材料耗用量。二是建立了工时记录和人工成本计算方法。对人工使用卡片记录工作时间和完成产量;将人工成本先按部门归集,再分配给各种产品,以便控制和准确计算人工成本。三是确立了间接费用的分配方法。随着生产设备的大量增加,间接费用也快速增长,先后提出了按实际数额进行分配和按间接费用正常分配的理论。四是利用分批成本计算法和分布成本计算法计算产品成本。根据制造业的生产工艺特点,选择分批计算产品成本或分步骤计算产品成本。五是出现了专门的成本会计组织。1919年,美国成立了全国成本会计师联合会;同年,英国也成立了成本和管理会计师协会。他们对成本会计进行了一系列的研究,为奠定成本会计的理论基础和完善成本会计方法做出了重大贡献。

## （二）近代成本会计阶段（1921—1945 年）

19 世纪末 20 世纪初，以泰勒为代表的“科学管理”思想对成本会计的发展产生了深刻的影响。1906 年，美国会计师 J. Whittle 第一次提出“标准成本”概念，为生产过程成本控制提供了条件。这样，成本会计增加了事前控制的新职能，形成了管理成本会计的雏形。它标志着成本会计已经进入一个新阶段。在这一阶段，成本会计的应用范围从原来的工业企业扩大到各个行业，并深入应用到一个企业内部的各主要部门，特别是应用到企业经营的销售环节。在近代成本会计的后期，《工厂成本》《标准成本》等成本会计名著的出版，使成本会计具备了完整的理论和方法，形成了独立的成本会计学科。

## （三）现代成本会计阶段（1946—1980 年）

第二次世界大战以后，科学技术迅速发展，生产自动化程度大大提高，产品更新速度加快；企业规模越来越大，跨国公司大量出现，市场竞争愈演愈烈。为了适应社会经济出现的新情况，考虑现代化生产的客观要求，提高管理的现代化，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了广泛的应用，从而使成本会计发展到了一个新阶段，即成本会计的发展重点由如何事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本，形成了新型的注重管理的经营性成本会计。

## （四）战略成本会计阶段（1981 年以后）

20 世纪 80 年代以来，电脑技术的进步，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，大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。英国学者西蒙首先提出了战略成本管理概念。成本管理的视角应由单纯的生产经营过程管理和注重股东财富，扩展到与顾客需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理，更加关注产品的顾客可察觉价值；同时要求企业更加注重内部组织管理，尽可能地消除各种增加顾客价值的内耗，以获取市场竞争优势。此时，战略相关性成本管理信息已成为成本管理系统不可缺少的部分。

# 三、成本会计的内容

随着管理要求的提高和成本会计理论方法的发展，成本会计的内容越来越丰富，现代成本会计的内容包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核七项。

## （一）成本预测

成本预测是指根据对企业现有的经济技术条件、市场状况和有关成本的历史资料的分析，采用专门的方法，对企业未来的成本水平及其变化趋势所进行的科学预测。成本预测可以减少成本管理的盲目性，提高成本管理的科学性。成本预测也是进行成本决策和编制成本计划的基础。

## （二）成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据及其他资料，制订出若干降低成本或与成本有关的经营决策方案，运用一定的方法选出最优方案，确定目标成本的过程。成本计划就是根据该目标成本而制订的，因此成本决策是成本计划的基础。

## （三）成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的成本目标，具体规定出在计划期内为完成生产经营任务所应达到的成本水平，并提出为达到规定的成本水平所应采取的措施。成本计划是进行成本控制、分析和考核的依据。

## （四）成本控制

成本控制是以成本计划为依据，采用各种有效方法，将各项费用的发生限制在计划范围之内，以保证成本计划顺利执行。通过成本控制可以保证成本目标的实现。

## （五）成本核算

成本核算就是运用各种专门的成本计算方法，按照规定的成本项目，通过费用的归集和分配，计算出各种产品的总成本和单位成本的过程。成本核算是成本会计工作的中心，也是成本会计最基本的职能。成本核算的过程既是对产品生产过程中的各种耗费进行如实反映的过程，也是成本控制的过程。成本核算过程所提供的成本资料既是成本分析和考核的基础，也是编制成本计划、进行成本预测必不可少的依据。

## （六）成本分析

成本分析是指根据成本核算提供的资料，将本期实际成本与计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进水平和国内外同类产品的成本水平进行比较，找出成本差异，并分析形成差异的原因，以便采取相应措施，改进管理、降低成本。

## （七）成本考核

成本考核是定期对成本计划的执行情况进行总结和评价。成本考核可以督促企业加强成本管理责任制，调动人员的积极性，提高成本管理水平。

成本预测是成本会计的第一个环节，是成本决策的前提；成本决策是成本预测的目的；成本计划根据成本决策的成本目标制订；成本控制对成本计划的执行情况进行监督；成本核算是成本决策中的成本目标是否实现的检验；成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段，只有通过成本分析查明影响成本高低的原因，制定、执行、改进和完善企业管理的措施，才能有效降低成本；通过正确评价和考核各责任单位的工作业绩，才能调动各部门和全体职工的积极性，进行优先控制，为切实执行成本计划，实现企业既定目标提供动力。成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的，并贯穿于企业生产经营活动的全过程，在全过程中发挥作用。

## 四、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的活动，在生产经营过程中所能发挥的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合，因此，它实际上包括了成本管理的各个环节。

成本会计的主要职能可以概括为反映、监督和评价三个职能，下面分别说明这三个职能。

### （一）反映职能

反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能，就是从价值补偿的角度出发，反映生产经营过程中各种费用的支出，以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况，为经营管理提供各种成本信息的功能。就成本会计反映职能的最基本方面来说，成本会计是以已经发生的各种费用为依据，为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息，从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。随着社会生产的不断发展，经营规模的不断扩大，经济活动情况的日趋复杂，在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此，对成本会计提出了更高要求，需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息，即除了要提供能反映成本现状的核算资料外，还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料，以便于正确地做出决策和采取措施，达到预期的目的。由此可见，成本会计的反映职能，从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样，才能满足经营管理的需要，才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

### （二）监督职能

成本会计的监督职能，是指按照一定的目的和要求，通过控制、调节、指导和考核等，监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性，以达到预期的成本管理目标的功能。

在社会主义市场经济中，任何企业为了达到自己预期的经营目标，不仅要制订计划、分配资源和组织计划的实施，还必须进行有效的监督，以使各项经济活动符合有关规定的要求。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。

### （三）评价职能

成本评价职能也是成本会计职能的重要组成部分。成本评价是利用成本核算资料，结合有关计划、定额、预算和技术资料，运用一定的方法对影响成本升降的各种因素进行科学的分析与比较，以便检查成本变动情况，系统地研究成本变动的因素和原因，通过深入了解成本变动的规律，寻求降低成本的途径，为企业管理人员和领导决策提供依据，并据以评价和考核各经济责任单位的绩效。

## 五、成本会计的任务

成本会计的任务是人们期望成本会计应达到的目的和对会计的要求。根据企业成本管理的要求，成本会计的任务主要有以下几个方面。



- (1) 正确计算产品成本, 及时提供成本信息。
- (2) 优化成本决策, 确立目标成本, 为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。
- (3) 加强成本控制, 严格审核和控制企业的各项费用支出, 努力节约开支, 保证成本费用计划的完成。
- (4) 建立成本责任制度, 加强成本责任考核。
- (5) 定期进行成本分析, 考核成本计划的完成情况。

## 任务二 成本核算的基本要求和一般程序



### 理论知识

#### 一、成本核算的基本要求

##### (一) 做好基础工作

为了正确核算产品成本、进行成本控制, 必须做好如下几项基础工作。

##### 1. 原始记录

原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料, 同时也是进行成本核算和管理的一种原始依据。原始记录包括生产记录、考勤记录、设备利用记录和材料物资收发记录等。原始记录的设置既要满足成本核算和管理的需要, 又要简便易行。

##### 2. 定额管理

定额是企业在正常的生产条件下, 对人力、物力、财力的配备以及利用和消耗等所应遵守的标准或应达到的水平。定额按其反映的内容不同, 分为工时定额、产量定额、材料消耗定额等。企业要根据当前的设备条件和技术水平, 对定额进行及时的修订, 这样才能够发挥定额的作用。

##### 3. 财产物资计量验收与盘点

为了正确核算产品成本, 必须建立健全财产物资的计量验收制度。对于材料物资的收发、领退, 均应填制相应的凭证, 经过一定的审核, 并经过计量和验收。另外, 库存材料、半成品、产成品均应按规进行盘点。这样, 一方面可以防止财产物资的丢失, 另一方面可以发现财产物资收发存过程中产生的错误。

##### 4. 内部结算

为了考核企业内部各个部门的成本计划完成情况, 分清各部门的经济责任, 应对



产品订单



领料单等单据



工时定额

材料、半成品以及劳务在部门间的转移进行内部结算，这就要求制定合理的内部结算价格。内部结算价格一般用产品的计划单位成本，也可以在计划单位成本的基础上适当加一部分利润。内部结算价格应尽可能接近实际并相对稳定，年度内一般不作调整。

## （二）选用适当的成本计算方法

要使产品成本的计算结果接近实际，必须选用适当的成本计算方法。成本计算方法有多种，企业要根据自身产品生产工艺的特点以及管理的要求来选择。具体内容将在项目四中详细阐述。

## （三）正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业在生产经营过程中所消耗的财产物资的价值，会转移到产品成本和期间费用中去。因此，产品成本和期间费用水平会受到财产物资的计价和价值结转方法的影响。例如，产品成本中的折旧，要受到固定资产的原值、折旧方法以及折旧率的影响；产品成本中的材料费，要受到材料发出计价方法的影响。因此，对于各种财产物资的计价和价值结转，均应采用合理的方法，国家有统一规定的应采用国家统一规定的方法，国家没有统一规定的，企业应根据财产物资的特点和管理需要，合理选择方法。

## （四）对费用进行分类

为了正确地进行成本核算，科学地进行成本管理，必须对企业的费用进行合理的分类。费用的常用分类方法有按经济内容分类和按经济用途分类两种。

### 1. 费用按经济内容分类

企业在生产经营过程中发生的各种费用按经济内容划分，可以分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类，其被称为企业费用的三要素。为了更加具体地反映工业企业各种费用的构成和水平，还可以在此基础上进一步划分为以下八个费用要素。

- （1）外购材料。
- （2）外购燃料。
- （3）外购动力。
- （4）职工薪酬。
- （5）折旧费。
- （6）利息费用。
- （7）税金。
- （8）其他费用。

按照上述费用要素反映的费用，被称为要素费用。按照要素对费用进行分类，可以清楚地反映企业在一定时期内发生了哪些费用，各项费用金额是多少，可以据此分析这个时期费用的结构和各项费用水平；同时这种分类，反映了外购材料、外购燃料和职工薪酬的实际水平，可以为编制企业材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料，为核定储备资金定额和储备资金周转速度提供资料。但是，由于这种分类不能说明各

种费用的用途,因而不便于分析这些费用支出是否节约、合理。

## 2. 费用按经济用途分类

企业发生的各种费用按经济用途,可以分为生产费用和期间费用。

生产费用应计入产品成本,按生产费用的用途不同,还可以划分为若干项目,这些项目构成了产品成本的主要内容,在会计上被称为成本项目。成本项目可以是直接材料、燃料动力、直接人工、制造费用、废品损失或停工损失等。企业可以根据自身特点设定成本项目,一般情况下,常设的成本项目有以下三个。

(1) 直接材料。直接材料指直接用于产品生产,构成产品实体的原材料、主要材料,以及有利于产品形成的辅助材料(不单设“燃料动力”项目的企业还包括各种燃料)。

(2) 直接人工。直接人工指直接参加产品生产的工人工资、按生产工人工资的一定比例计提的福利费、缴纳的社会保险、住房公积金等。

(3) 制造费用。制造费用指在生产过程中发生的以下费用:一是间接用于产品生产的费用,如机物料消耗、修理费等;二是直接用于产品生产,但管理上不要求单独核算,因而未专设成本项目的费用,如生产设备的折旧费等;三是生产部门用于组织和管理生产而发生的费用,如生产部门管理人员的工资及福利费。

期间费用不计入产品成本,只是计入损益。期间费用按经济用途可以分为管理费用、销售费用和财务费用三种。

(1) 管理费用。管理费用指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费用。具体包括:行政管理人员的职工薪酬、办公费、差旅费、办公设施折旧费、低值易耗品摊销、董事会会费、咨询费、诉讼费、排污费、绿化费、税金、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、业务招待费等。

(2) 销售费用。销售费用指企业在销售产品过程中发生的费用以及专设销售机构的经费开支。具体包括:广告费、展览费、运输费、装卸费、包装费、委托代销手续费、销售服务费;专设销售机构人员职工薪酬、差旅费、办公费、折旧费、修理费和低值易耗品摊销等。

(3) 财务费用。财务费用指企业为筹集资金而发生的费用。具体包括:银行借款利息支出抵减存款利息收入后余额、汇兑净损失以及有关手续费支出等。

费用按经济用途分类,可以促使企业按经济用途考核各项费用定额或计划的执行情况,便于分析费用的发生是否节约、合理。

## (五) 正确划分各种费用界限

### 1. 正确划分应计入成本、费用的支出与不应计入成本、费用的支出

企业的生产经营活动复杂多样,因此,在此过程中发生的各项费用或支出也是多种多样的。在成本核算时,不能把企业所有的费用或支出都计入产品成本或期间费用中去,而应当按照其用途,将这些费用或支出划分为:应计入成本、费用的支出和不应计入成本、费用的支出。划分的原则是:用于产品生产和销售、用于组织和管理生产经营活动以及用于筹集生产经营资金而发生的各种费用(即收益性支出),应计入成本、费用;

而对于资本性支出、投资性支出、营业外支出以及利润分配支出，不应计入成本、费用。

为了正确计算产品成本，企业既不能将不应计入产品成本的支出列入产品成本，虚增成本，减少企业利润，少纳税；也不能将应计入产品成本的支出少计或不计入产品成本，虚减成本，虚增利润，粉饰财务报告。

## 2. 正确划分生产费用与期间费用

生产费用计入产品成本，但是只有完工并销售出去的产品的生产费用才会在税前扣除，但是在计算利润时，期间费用是可以全额从税前扣除的。因此，一项费用是计入产品成本还是计入期间费用，对一个企业一定时期的利润的影响是不一样的。为了正确计算企业一定时期的会计利润，应该正确划分生产费用与期间费用。划分的原则是：用于产品生产的原材料费用、人工成本和相关制造费用，划分为生产费用，计入产品成本；用于组织和管理生产经营活动、产品销售、筹集资金而发生的费用，划分为期间费用，计入当期损益。

## 3. 正确划分各个月份的费用界限

由于企业是按月计算产品成本、期间费用和企业利润的，因此，在正确划分上述费用界限的基础上，还要分清哪些费用应由本月的产品成本和期间费用负担，哪些费用应由以后各月的产品成本和期间费用负担。划分的原则就是权责发生制原则：凡是应由本月产品负担的生产费用、期间费用，都应在本月入账，不得延迟入账；凡是应由本月产品和以后月份产品负担的生产费用和期间费用，要根据受益期限，跨期摊提到本月和以后各个月份。只有正确划分各个月份的费用界限，才能准确反映各个月份的产品成本和费用水平。



为什么要正确划分生产  
费用和期间费用

## 4. 正确划分各种产品的费用界限

只生产单一产品的企业较少，大多数企业都生产两种以上的产品，为了给各种产品制定合理的价格，并分析、考核各种产品的成本计划、成本定额的完成情况，企业还要单独核算各种产品的产品成本。这就要求对计入当月产品成本的生产费用在各种产品之间进行分配。分配的原则是：能够分清是由某种产品单独发生的生产费用，直接计入该种产品的成本；几种产品共同发生的生产费用，要采用一定的分配方法，分配计入各种产品的成本。在划分各种产品的费用界限时，要特别注意划分盈利产品与亏损产品、可比产品与不可比产品的费用界限，不能在这些产品之间任意增减费用，以盈补亏，弄虚作假。

## 5. 正确划分完工产品与在产品的费用界限

通过上述费用界限的划分，按产品品种归集了本月的生产费用。到了月末，如果该种产品全部完工，那么该种产品所归集的全部生产费用就是该种产品的完工产品成本；如果该种产品全部未完工，那么该种产品所归集的全部生产费用就是该种产品的月末在产品成本。但是上述两种情况都较少发生，一般情况下，都是本月既有完工产品又有未完工产品（月末在产品），这就要求将该种产品本月发生的生产费用，采用一定



的方法在完工产品与月末在产品之间进行分配。

综上所述，我们可以看出，费用界限的划分过程就是产品成本的计算过程，费用划分得正确与否，直接影响到产品成本计算的准确性。因此，上述费用界限的划分对于成本计算来说至关重要。

二、成本核算的主要会计账户

(一) “生产成本”账户的设置

为了归集生产费用、计算产品成本，企业应当设置相关的总账账户及其明细账户。账户设置方式有如下两种。

第一种：设置“生产成本”总账账户，用以核算企业进行产品生产所发生的各项生产费用，并在“生产成本”账户下设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细账户，本书采用这种方式进行账户设置。

第二种：直接将上述“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细账上升为总账，不再单独设置“生产成本”总账账户。

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活动。“生产成本”账户是为了归集基本生产过程中发生的各种生产费用、计算基本生产的产品成本而设置的。该账户结构如图 1-2 所示。

| 生产成本                   |             |
|------------------------|-------------|
| 月初在产品成本<br>本月发生的各项生产费用 | 本月完工入库的产品成本 |
| 月末在产品成本                |             |

图 1-2 生产成本账户基本结构

该账户的月初余额为月初在产品所占用的生产费用，借方发生额为本月发生的料、工、费等生产费用，贷方发生额为完工入库的产品成本，月末余额在借方，为月末在产品所占用的生产费用。该账户应按照基本生产车间和成本核算对象（产品的品种、类别、批别、生产阶段等）分设生产成本明细账。比如在品种法核算方式下，一个企业有两个基本生产车间：一车间和二车间，一车间生产 A、B 两种产品，二车间生产 C、D 两种产品，则在基本生产总账下按车间来设二级明细账，按产品来设三级明细账，其设置如下：

- 生产成本——一车间
  - A 产品
  - B 产品
- 二车间
  - C 产品
  - D 产品

在生产成本明细账中，应按成本项目分设专栏，归集各种产品各个成本项目发生的费用，其格式如表 1-1 所示。

表 1-1 生产成本明细账

车间：基本生产车间

产品：A 产品

| 202×年 |    | 凭证号数 | 摘要       | 成本项目 |      |      |    |
|-------|----|------|----------|------|------|------|----|
| 月     | 日  |      |          | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 3     | 1  |      | 月初余额     |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 分配材料费用   |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 分配人工费用   |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 分配福利费    |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 分配社会保险等  |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 分配制造费用   |      |      |      |    |
| 3     | 31 |      | 本月生产费用合计 |      |      |      |    |
| 3     | 31 | 略    | 结转完工产品成本 |      |      |      |    |
| 3     | 31 |      | 月末在产品成本  |      |      |      |    |

生产成本总账、二级账和明细账应按照平行登记的规则进行登记，二级账还可以配合车间经济核算，为考核和分析各车间的产品总成本提供资料。

## （二）“制造费用”账户的设置

为了归集和分配各车间发生的制造费用，还应设置“制造费用”总账账户。“制造费用”账户按车间来设二级明细，一般来讲，基本生产车间应设“制造费用”二级账，辅助生产车间可设“制造费用”二级账，也可以不设“制造费用”二级账，根据企业具体情况来设置。

## 三、成本核算的账务处理程序

### （一）分配各项要素费用

分配各项要素费用，是指分配材料费用、分配燃料动力费用、分配职工薪酬、分配折旧费用、办公费用等各项要素费用，将要素费用计入核算对象的成本账户。

### （二）分配辅助生产成本

分配辅助生产成本，是指将某辅助生产车间归集的生产成本分配计入其他辅助生产车间的成本账户、生产成本明细账或制造费用明细账。

### （三）分配废品损失和停工损失

对单独设置“废品损失”和“停工损失”总账科目的企业，还要将不可修复废品成本从“生产成本”转入“废品损失”科目，将废品净损失从“废品损失”科目转入“生产成本”项目单独核算。

### （四）分配制造费用

分配制造费用，是指应用一定的分配方法，按核算对象来分配制造费用，计入生产成本明细账。

### （五）结转完工产品和自制半成品成本

结转完工产品和自制半成品成本，是指将完工产品和自制半成品成本从生产成本账户转入“库存商品”或“自制半成品”账户。

### （六）计算完工产品成本

计算完工产品成本，是指编制“产品成本计算单”，根据完工产品总成本和完工产品数量，计算单位完工产品成本。

## 四、成本会计工作组织

### （一）成本会计的机构

成本会计机构是企业中直接从事成本会计工作的职能部门，是整个企业会计机构的一部分。企业成本会计机构的设置应与企业生产类型、规模的大小、业务量的多少相适应。企业是否应设置成本会计机构没有明文的规定。对于规模较小的企业，可以不设成本会计机构，成本会计的职能由指定的成本会计人员来完成，成本会计人员纳入公司的会计机构管理。在大中型企业中，可以单独在财务部下设成本会计科，负责企业的成本会计工作。以制造业为例，厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中，是厂部会计处的一个科，或者厂部会计科的一个组。厂部的供、产、销等职能部门和下属生产车间等，可以设置专职和兼职的成本会计核算员，这些单位的成本会计机构或人员，在业务上都应接受厂部成本会计机构的指导和监督。成本会计机构的设置是否合理，关系到成本会计工作的质量和成本管理效果。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中管理和分散管理两种形式。

#### 1. 集中管理组织形式

集中管理组织形式是指厂部的成本会计机构履行全部的成本会计职能，在这种方式下，企业的成本核算、预测、决策、计划、分析和考核等都集中到厂级会计机构进行，企业的生产部门不再配备或只配备兼职的成本核算人员。这种组织形式的最大优点是厂部的成本会计部门可以及时地掌握所有的成本信息，便于集中处理成本数据，并减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。它的缺点是不便于直接从事生产经营活动的人员及时掌握本单位的成本信息，不利于基层人员增强成本意识，也不便于责任成本的核算。

## 2. 分级管理组织形式

分级管理组织形式就是将成本会计中的计划、控制、核算等工作下放到企业的各内部单位的成本会计机构或人员，基层成本会计机构或人员将基层的成本信息进行分类汇总，报上一级的成本会计机构或人员，最后汇总到总部的成本会计机构，对全厂成本会计核算进行汇总核算。同时，上一级的成本会计机构对下一级的成本会计机构进行指导、监督和考核。厂部成本会计机构负责进行成本预测和决策，并对全厂的成本进行综合的计划、分析和考核。这种组织形式的优点是利于调动一线人员参与成本管理的积极性，加强基层成本控制，缺点是会增加成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。

### （二）成本会计人员

成本会计人员是专门从事成本会计工作的专业技术人员，成本会计机构必须配备好成本会计人员，这是会计核算和成本管理的双重要求。

成本会计人员不仅要精通业务，熟悉并认真执行有关方针、政策和法规，还要深入生产第一线，了解生产工艺流程，对成本的形成过程有深刻的认识，才能理论结合实际，充分挖掘企业降低成本的潜力，使企业不断降低成本。成本会计人员还要积极参与企业的经营决策，提出改进企业生产经营管理的合理化建议。

### （三）成本会计法规和制度

成本会计法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的工作规范，是会计法规和制度的重要组成部分。按照制定权限的不同，成本会计法规和制度可分为全国性的成本会计法规制度和特定主体的成本会计制度。

全国性的成本会计法规和制度有《会计法》《企业会计准则》和《企业会计制度》。这些会计法规和制度是对会计工作的基本要求，其中和成本会计有关的部分就是规范成本会计工作的重要依据。各企业都应认真遵守这些规章制度，才能使企业间的成本会计资料具有可比性。

另外，不同的企业生产经营特点和管理要求千差万别，因此各企业应根据自身的特点，在不违背全国性的会计法规和制度的前提下，制定本企业的内部成本会计制度，作为本企业进行成本会计工作的直接依据，企业内部成本会计制度一般包括以下几点。

（1）成本会计工作组织制度。成本会计工作组织制度包括成本会计机构的设置、分工及职责权限。

（2）成本核算制度。成本核算制度包括成本计算方法的确定、科目的设置、成本项目的设置、在产品的计价方法等。

（3）成本分析、报告制度。成本分析、报告制度包括成本分析的时间安排、种类、方法，成本报表的种类、格式、报送时间和报送对象等。

（4）成本定额和成本计划和费用预算的编制制度。

（5）成本预测和决策制度。



## 任务三 成本会计智能化管理

随着科技的飞速发展，智能化技术在各个领域的应用越来越广泛。成本会计作为企业管理的重要组成部分，也在不断地向智能化方向发展。成本会计智能化管理能够提高成本核算的准确性和效率，为企业的决策提供更加可靠的依据。

### 一、成本会计智能化管理的概念

成本会计智能化管理是指利用人工智能、大数据、云计算等智能化技术，对企业的成本进行全面、系统、高效的管理。它通过自动化的数据采集、处理和分析，实现成本核算的精准化、成本控制的实时化和成本决策的科学化。

### 二、成本会计智能化管理的优势

#### （一）提高成本核算的准确性和效率

自动化数据采集：智能化系统可以自动从企业的各个业务系统中采集成本相关数据，减少了人工录入的错误和繁琐。

智能算法处理：利用人工智能算法对采集到的数据进行处理和分析，能够快速准确地计算出成本，提高了成本核算的效率。

实时数据更新：智能化管理系统可以实时更新成本数据，使企业能够及时了解成本的变化情况，为成本控制和决策提供最新的信息。

#### （二）实现成本控制的实时化

实时监控成本：通过智能化系统，企业可以实时监控成本的发生情况，及时发现成本异常波动，采取相应的控制措施。

预警机制：设置成本预警指标，当成本超出预警范围时，系统自动发出预警，提醒企业管理人员进行关注和处理。

成本分析与优化：利用大数据分析技术，对成本数据进行深入分析，找出成本控制的关键点和优化方向，为企业降低成本提供决策支持。

#### （三）提升成本决策的科学性

数据驱动决策：智能化管理系统提供了丰富的成本数据和分析报告，使企业管理人员能够基于数据进行科学决策，避免了主观臆断。

模拟预测：通过建立成本预测模型，对未来的成本进行模拟预测，为企业的战略规划和经营决策提供参考。

决策支持工具：智能化系统还可以提供各种决策支持工具，如成本效益分析、敏感性分析等，帮助企业管理人员进行多方案比较和优化选择。

### 三、成本会计智能化管理的实现途径

#### （一）建立智能化成本管理系统

##### 1. 系统架构设计

企业要实现成本会计智能化管理的，首先需要设计合理的智能化成本管理系统架构。这个架构应包括数据采集层、数据处理层、数据分析层和决策支持层等多个层面。

数据采集层是整个系统的基础，负责从企业的各个业务环节中自动采集成本相关数据。例如，通过传感器、物联网设备等收集生产过程中的原材料消耗、能源使用、设备运行状态等数据；从企业的销售系统中获取销售订单、销售价格、客户信息等数据；从财务系统中提取财务报表、费用明细等数据。通过广泛的数据采集，确保成本数据的全面性和准确性。

数据处理层对采集到的数据进行清洗、转换和存储。清洗数据可以去除噪声、异常值和重复数据，保证数据的质量。转换数据是将不同来源、不同格式的数据统一转换为系统可识别的标准格式。存储数据则可以采用分布式数据库、数据仓库等技术，确保数据的安全性和可访问性。

数据分析层运用先进的数据分析技术，如人工智能、机器学习算法等，对处理后的数据进行深入分析。例如，利用回归分析算法预测成本趋势；通过聚类分析对成本进行分类，找出成本高的业务环节；运用决策树算法进行成本决策分析等。通过数据分析，挖掘出成本数据中的潜在信息和规律，为成本管理提供有力支持。

决策支持层将数据分析的结果以直观、易懂的形式呈现给企业管理层，为决策提供依据。例如，通过可视化报表、仪表盘等展示成本结构、成本变化趋势、成本控制效果等信息；提供成本优化建议、风险预警等决策支持功能。

##### 2. 技术选型

选择适合企业的智能化技术是建立智能化成本管理系统的核心。人工智能、大数据、云计算等技术在成本会计智能化管理中具有重要作用。

人工智能技术可以实现成本的自动预测、分类和决策。例如，利用神经网络算法进行成本预测，通过对历史成本数据的学习，预测未来的成本走势；使用自然语言处理技术对合同、发票等文本数据进行分析，提取成本相关信息。

大数据技术可以处理海量的成本数据，发现数据中的隐藏模式和趋势。通过大数据分析，企业可以了解不同业务场景下的成本特征，为成本控制和优化提供依据。同时，大数据技术还可以实现实时数据分析，及时反馈成本变化情况，为企业决策提供及时支持。

云计算技术为智能化成本管理系统提供了强大的计算和存储能力。企业可以将成本管理系统部署在云端，实现资源的弹性扩展和按需使用，降低系统建设和维护成本。此外，云计算还可以提供软件即服务（SaaS）模式，企业可以通过订阅成本管理软件，快速实现成本会计智能化管理的。

在选择智能化技术时，企业应结合自身的业务特点、数据规模、技术实力等因素进行综合考虑。同时，要注重技术的兼容性和可扩展性，以便与企业的现有信息系统进行集成和整合。

### 3. 功能模块开发

开发功能完善的智能化成本管理系统，需要包括成本核算、成本控制、成本分析、成本预测等功能模块，以满足企业成本管理的各个环节需求。

成本核算模块应实现自动化的成本计算和分配。通过与企业的业务系统集成，自动获取成本数据，按照预设的成本核算方法进行计算，并将成本分配到不同的产品、部门或项目中。同时，该模块还应提供成本报表生成功能，方便企业管理层了解成本状况。

成本控制模块应具备实时监控成本的功能。通过设置成本控制指标和预警阈值，对成本的发生进行实时监控。当成本超出预警范围时，系统自动发出预警，提醒相关人员采取措施进行控制。此外，该模块还应提供成本差异分析功能，帮助企业找出成本超支的原因，采取针对性的控制措施。

成本分析模块应能够对成本数据进行多维度分析。例如，分析成本结构，了解不同成本项目在总成本中的占比；进行成本趋势分析，观察成本的变化趋势；进行成本效益分析，评估成本投入与产出的关系等。通过成本分析，为企业的成本管理决策提供有力支持。

成本预测模块应利用先进的预测算法，对未来的成本进行预测。通过对历史成本数据和影响成本的因素进行分析，预测未来一段时间内的成本走势。成本预测可以帮助企业提前做好成本规划和控制，降低成本风险。

## （二）培养智能化成本管理人才

### 1. 人才需求分析

明确企业对智能化成本管理人才的需求是培养人才的前提。智能化成本管理人才需要具备专业知识、技能和素质等多方面的能力。

在专业知识方面，他们需要掌握成本会计、财务管理、数据分析、人工智能等领域的知识。了解成本会计的基本理论和方法，熟悉财务管理的流程和规范；掌握数据分析的技术和工具，能够运用数据分析方法解决成本管理问题；了解人工智能的基本原理和应用场景，能够将人工智能技术应用于成本管理中。

在技能方面，他们需要具备数据处理和分析能力、系统开发和维护能力、沟通和协调能力等。能够熟练使用数据库管理工具、数据分析软件等进行数据处理和分析；具备一定的编程能力，能够参与智能化成本管理系统的开发和维护；能够与不同部门的人员进行有效的沟通和协调，推动成本管理工作的顺利开展。

在素质方面，他们需要具备创新意识、团队合作精神和责任心等。能够积极探索新的成本管理方法和技术，推动成本管理的创新；能够与团队成员密切合作，共同完成成本管理任务；对工作认真负责，确保成本数据的准确性和成本管理的有效性。

## 2. 人才培养方案

制定智能化成本管理人才培养方案，通过内部培训、外部培训、实践锻炼等方式，提高员工的智能化成本管理能力。

内部培训可以由企业内部的专家或技术人员进行，针对企业的实际情况和需求，开展成本会计智能化管理的相关培训。培训内容可以包括智能化成本管理系统的使用、数据分析方法、人工智能技术应用等。内部培训可以结合实际工作案例进行，提高培训的针对性和实用性。

外部培训可以选派员工参加专业的培训课程、研讨会等。外部培训可以让员工接触到最新的成本管理理念和技术，拓宽视野，提升专业水平。同时，企业还可以与高校、科研机构等合作，开展产学研合作项目，为员工提供更多的学习和实践机会。

实践锻炼是培养智能化成本管理人才的重要环节。企业可以安排员工参与智能化成本管理系统的开发和实施、成本管理项目的推进等工作，让他们在实践中不断提高自己的能力。同时，企业还可以建立轮岗制度，让员工在不同的岗位上锻炼，了解企业的各个业务环节，提高成本管理的综合能力。

## 3. 人才引进与激励

积极引进智能化成本管理领域的专业人才，并建立有效的激励机制，留住人才，为企业的发展提供人才保障。

企业可以通过招聘、引进高层次人才等方式，吸引智能化成本管理领域的专业人才加入。在招聘过程中，要注重考察人才的专业能力、创新能力和团队合作精神等。同时，企业还可以与高校、科研机构等建立合作关系，通过产学研合作项目引进人才。

建立有效的激励机制是留住人才的关键。企业可以通过提供具有竞争力的薪酬待遇、良好的工作环境、广阔的发展空间等方式，激励人才为企业发展贡献力量。同时，企业还可以建立绩效考核制度，对人才的工作表现进行评估和奖励，激发人才的工作积极性和创造性。

# （三）推进企业数字化转型

## 1. 业务流程数字化

对企业的业务流程进行数字化改造，实现业务数据的自动采集和处理，为成本会计智能化管理提供数据基础。

企业应全面梳理业务流程，找出可以进行数字化改造的环节。例如，在生产环节，可以引入物联网技术，实现生产设备的联网和数据采集；在销售环节，可以采用电子商务平台，实现销售订单的在线处理和数据传输；在采购环节，可以使用电子采购系统，实现采购流程的数字化管理等。

通过业务流程数字化改造，企业可以实现业务数据的自动采集和处理，减少人工干预，提高数据的准确性和及时性。同时，数字化业务流程还可以提高业务效率，降低运营成本，为企业的发展带来更多的机遇。

## 2. 信息系统集成

整合企业的各个信息系统,实现数据的共享和流通,提高成本管理的协同性和效率。

企业通常拥有多个信息系统,如财务系统、销售系统、生产系统等。这些系统之间往往存在数据孤岛,数据无法共享和流通,影响了成本管理的效率和协同性。因此,企业需要进行信息系统集成,打破数据孤岛,实现数据的共享和流通。

信息系统集成可以采用企业服务总线(ESB)、数据仓库等技术。通过ESB可以实现不同系统之间的接口集成,实现数据的交换和共享;通过数据仓库可以将不同系统的数据进行整合和存储,为数据分析和决策提供统一的数据平台。

## 3. 数据治理

加强企业的数据治理,建立数据标准和规范,确保数据的质量和安全性,为成本会计智能化管理提供可靠的数据支持。

数据治理是企业数字化转型的重要保障。企业应建立数据治理组织架构,明确数据治理的职责和权限。制定数据标准和规范,包括数据定义、数据格式、数据质量要求等。建立数据质量管理体系,对数据进行监测和评估,及时发现和解决数据质量问题。

同时,企业还应加强数据安全治理,采取加密、备份、访问控制等措施,确保数据的安全性。保护企业的核心数据资产,防止数据泄露和滥用。

综上所述,实现成本会计智能化管理需要通过建立智能化成本管理系统、培养智能化成本管理人才和推进企业数字化转型等途径。企业应根据自身的实际情况,制定切实可行的实施方案,逐步推进成本会计智能化管理,提高企业的成本管理水平 and 竞争力。

# 四、成本会计智能化管理在企业中的应用

## (一) 生产环节

智能化系统能够精确计算每个生产步骤的成本,帮助企业识别成本控制的重点环节。例如,通过分析原材料的采购成本、加工成本和人工成本等,企业可以优化采购策略和生产流程,降低成本。

## (二) 销售环节

智能化系统可以帮助企业分析不同销售渠道的成本效益,为销售策略的制定提供数据支持。例如,通过比较线上销售和线下销售的成本,企业可以合理调整销售渠道,提高销售效率。

## (三) 决策支持

智能化系统提供的成本数据和分析结果,可以为企业的高层决策提供有力的支持。例如,在制定产品定价策略、投资决策或生产计划时,企业可以依据智能化系统提供的成本数据和分析结果来做出更为科学的决策。



## 五、成本会计智能化管理发展展望

成本会计智能化管理是企业成本管理的必然趋势。通过建立智能化成本管理系统、培养智能化成本管理人才和推进企业数字化转型等途径，企业可以实现成本会计的智能化管理，提高成本核算的准确性和效率，实现成本控制的实时化和成本决策的科学化。

未来，随着智能化技术的不断发展和应用，成本会计智能化管理将不断完善和创新，为企业的发展提供更加有力的支持。



### 会计职场提醒

会计人员一定要内外兼修，三分做账，七分沟通，30%的专业能力，70%的非财务能力。

### 专业视野

作为中国智能制造的典范，赛力斯汽车超级工厂以新质生产力为基石，稳固保障新车实现高品质与高效率交付。

赛力斯汽车共拥有3座智慧工厂，其中智能化设备总量超过5 000台，并融合了AI视觉、大数据等技术打造更优质的智能化产品。占地2 700余亩，总建筑面积93万平方米的赛力斯汽车超级工厂里，几乎没有传统流水线上手不停歇的工人，取而代之的是一遍遍精准重复工作的机械臂。这些任劳任怨的机器人是赛力斯汽车超级工厂智能化与数字化的缩影。

超级工厂应用云计算、大数据、物联网、5G等新兴技术，创新融合研发了工业性应用——IOT物联网平台，一车一档，赋予制造以“ID”身份，在行业属于首创引领。

赛力斯汽车超级工厂拥有完备的数字化智能监控，能够实现提前预警、监控、追溯，完成车辆从钢板进线到整车下线全过程质量数据的100%自动采集。单车检测逻辑自动设置并切换，检测设备实时监测并记录上传质量数据，云平台计算判定，排除人为检测失误。

赛力斯汽车超级工厂还是一座数字孪生工厂，1比1还原工厂模型及工业路线，通过设计验证、虚拟生产、实时感知，进行制造产业的数字化转型，让汽车从制造走向“智造”。数字孪生工厂可以实现对工厂生产过程的模拟仿真，在实际生产之前，出现问题通过系统追溯回放，定位问题并优化调整，让车辆减少质量问题流出，提升制造合格率。

传统汽车四大生产工艺中的冲压、焊装、喷涂、总装工艺，在赛力斯汽车超级工厂的厂房内，全交给超过1 600台智能终端协同运作，焊接以及喷涂工艺的车间内只有井然有序的监测队伍，不需要亲自上手，靠眼睛盯着每一台机器都

在自己的岗位上正常工作。以传统的冲压车间为例，全自动智能伺服压机线配合单臂机械手，1分钟最高可压制16个钣金件，再通过AGV自动搬运机器人转运入库。总装生产线采用底盘自动合装/自动拧紧、高精度自动检测、智联工艺系统等一系列高效、高精、智慧总装工艺，并以行业最高自动化率，保证高端智慧新能源汽车完美交付。

赛力斯汽车是中国首家使用全球领先的9800T一体化压铸技术的新能源车企，采用一体化压铸工艺将87个零部件组成的后车体一次成型，实现一体化压铸部件中领先的集成度；同时将222个零部件集成为10个，数量减少95%，提高车身可靠性；此外焊接点减少1440个，下降70%，在实现车身高强度的同时又做到了车身轻量化。

“我们的工厂是按照国际领先标准要求建设的，具备高效、智能、尖端、绿色四大特质，实现了智能化、柔性化、集成化、集聚化生产。通过超级工厂九大工艺集成，可以极大推动效率最大化和品质最优化。”负责工厂智造工作的赛力斯技术部专家如是说。

摘自：网易



## 练习与训练

### 一、单项选择题

- 成本会计的发展经历了（ ）个发展阶段。  
A.2                      B.3                      C.4                      D.5
- 根据成本决策所确定的成本目标，具体规定出在计划期内为完成生产经营任务所应达到的成本水平，是（ ）。  
A. 成本预测              B. 成本控制              C. 成本计划              D. 成本分析
- （ ）是保证成本会计工作质量的前提。  
A. 对费用进行合理分类                      B. 正确确定财产物资的计价和价值结转方法  
C. 做好成本核算的基础工作                      D. 正确划分各种费用界限
- 为了正确核算企业各种产品、自制半成品生产过程中所发生的各项费用，应设置（ ）账户。  
A. 产品成本                      B. 生产成本或基本生产成本  
C. 生产费用                      D. 辅助生产成本

5. 产品成本项目由（ ）。
- A. 国家统一规定  
B. 企业根据生产工艺特点和管理要求自行确定  
C. 根据财政部发布的有关文件的规定确定  
D. 企业的主管部门来确定
6. 下列项目属于产品成本的是（ ）。
- A. 直接材料  
B. 期间费用  
C. 办公费用  
D. 折旧费用
7. 将资本性支出计入当期生产费用（ ）。
- A. 只影响产品成本，不影响期间费用  
B. 对产品成本有影响，对损益没有影响  
C. 同时影响产品成本和期间费用，虚减当期利润  
D. 同时影响产品成本和期间费用，虚增当期利润
8. 下列项目不能计入产品成本的是（ ）。
- A. 产品耗用的材料费  
B. 期间费用  
C. 生产工人工资和福利费  
D. 厂房、生产设备的折旧费
9. 下列说法不正确的是（ ）。
- A. 制造费用应计入生产费用  
B. 资本性支出应分期计入损益  
C. 收益性支出应当期计入损益  
D. 无论是资本性支出还是收益性支出都应当期计入损益
10. 下列各项不属于培养智能化成本管理人才手段的是（ ）。
- A. 明确企业对智能化成本管理人才的需求  
B. 制定智能化成本管理人才培养方案，提高员工的智能化成本管理能力  
C. 开发功能完善的成本核算、成本控制、成本分析、成本预测等功能模块  
D. 积极引进智能化成本管理领域的专业人才，并建立有效的激励机制

## 二、多项选择题

1. 产品成本由（ ）项目构成。
- A. 直接材料  
B. 直接人工  
C. 生产费用  
D. 制造费用
2. 成本会计的任务有（ ）。
- A. 正确核算产品成本，如实反映企业的经营成果  
B. 为企业经营决策提供依据  
C. 对成本进行预测、决策、计划、控制、分析和考核  
D. 为企业外部会计信息使用者服务

3. 成本会计的组织形式有( )。
- A. 集中管理 B. 对口管理  
C. 分级管理 D. 分散管理
4. 成本会计的职能有( )。
- A. 反映职能 B. 监督职能  
C. 评价职能 D. 成本控制
5. 企业内部成本会计制度包括( )。
- A. 成本预测和决策制度  
B. 成本核算制度  
C. 成本定额的编制制度  
D. 成本分析报告制度
6. 成本会计的基础工作包括( )。
- A. 原始记录工作 B. 定额管理工作  
C. 财产物资的收发存 D. 成本分析
7. 费用的常用分类方法有( )。
- A. 按费用与生产工艺的关系分类  
B. 按费用发生的空间分类  
C. 按费用的经济内容或经济性质分类  
D. 按费用的经济用途分类
8. ( )的工资及福利费应由产品成本负担。
- A. 行政管理人员 B. 独立销售机构的工作人员  
C. 车间生产工人 D. 车间管理人员
9. 下列项目不应计入产品成本或期间费用的支出有( )。
- A. 生产产品发生的制造费用 B. 广告费用  
C. 给灾区的捐款 D. 违法排污被处以的罚款
10. 成本会计智能化管理的优势有( )。
- A. 提高成本核算的准确性  
B. 提高成本核算的效率  
C. 实现成本控制的实时化  
D. 提升成本决策的科学性

### 三、判断题

1. 成本属于商品经济的价值范畴,是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。( )
2. 资本性支出可以全部在当期抵减收益,而收益性支出可以在一定会计期间分期抵减各期收益。( )
3. 生产费用就是产品成本,二者没有区别。( )

4. 成本会计的组织形式有集中管理和分级管理两种方式。（ ）
5. 成本控制是根据成本决策所确定的成本目标，具体规定出在计划期内为完成生产经营任务，所应达到的成本水平。（ ）
6. 费用按经济内容分类，可以分为直接材料、直接人工和制造费用。（ ）
7. 费用按经济内容分类，不便于分析这些费用是否节约、合理。（ ）
8. 成本预测是成本决策的结果，正确的成本决策是进行成本预测的前提。（ ）
9. 实际工作中，哪些费用应计入产品成本，哪些费用不应计入产品成本，由企业根据需要自行决定。（ ）
10. 成本会计智能化管理是指利用人工智能、大数据、云计算等智能化技术，对企业的成本进行全面、系统、高效的管理。（ ）