



“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

财经商贸类职业技能大赛参考教材

成本会计 实务

第二版

总主编 兰丽丽
主 编 谭迎春

成本会计实务
(第二版)

总主编 兰丽丽
主 编 谭迎春

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 / 谭迎春主编. — 2 版. — 北京:
北京出版社, 2021.5 (2024 重印)

ISBN 978-7-200-16297-4

I. ①成… II. ①谭… III. ①成本会计—会计实务—
高等学校—教材 IV. ① F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 009898 号

成本会计实务 (第二版)

CHENGBEN KUAJJI SHIWU (DI-ER BAN)

主 编: 谭迎春

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

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: 2021 年 5 月第 2 版 2024 年 8 月修订 2024 年 8 月第 2 次印刷

成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 16

字 数: 360 千字

书 号: ISBN 978-7-200-16297-4

定 价: 49.50 元

教材意见建议接收方式: 010-58572341 邮箱: 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

- 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..... 10

项目二

要素费用的归集与分配

- 任务一 材料费用的归集与分配..... 24
- 任务二 外购动力费用的归集与分配..... 36
- 任务三 职工薪酬费用的归集与分配..... 38
- 任务四 其他费用的归集与分配..... 49

项目三

综合费用的归集与分配

- 任务一 辅助生产费用的归集与分配..... 62
- 任务二 制造费用的归集与分配..... 75
- 任务三 损失性费用的归集与分配..... 82

项目四

生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配

- 任务一 在产品的核算与管理..... 101
- 任务二 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配..... 104

项目 五

产品成本计算的基本方法

任务一	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响·····	127
任务二	品种法的核算·····	132
任务三	分批法的核算·····	145
任务四	分步法的核算·····	156

项目 六

产品成本计算的辅助方法

任务一	分类法·····	191
任务二	定额法·····	200

项目 七

成本报表的编制和分析

任务一	成本报表·····	219
任务二	成本报表分析·····	229

参考文献

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、费用、成本、支出

(一) 费用、成本、支出的概念

1. 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的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(1) 费用按其经济内容，可以分为以下费用要素。

①外购材料。外购材料是指企业为进行生产经营活动而耗费的一切由外部购入的原材料及主要材料、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、动力。外购燃料、动力是指企业为进行生产经营活动而耗费的一切由外部购入的各种燃料和动力，包括固体燃料、气体燃料、液体燃料以及热力、电力和蒸汽等。

③应付职工薪酬。应付职工薪酬是指企业为进行生产经营活动而发生的职工工资和按照规定按工资总额的一定比例计提的应付职工福利费。

④折旧费。折旧费是指企业按规定方法计提的固定资产折旧费用。

⑤利息支出。利息支出是指企业为借入生产经营资金而发生的利息支出（扣除利息收入）。

⑥税金。税金是指企业为生产经营而发生的房产税、车船税、土地使用税和印花税等。

⑦其他费用。其他费用是指不属于以上各种费用要素的费用支出。

费用按照经济内容分类,可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产费用、金额各是多少,以便于分析企业各个时期各种费用占整个费用的比重,进而分析企业各个时期各种要素费用支出的水平,有利于考核费用计划的执行情况。

(2) 费用按其经济用途,可以分为生产费用和期间费用。

①生产费用。生产费用是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用,是应计入产品成本、劳务成本的费用。生产费用在生产过程中的用途也不尽相同,因此,又将生产费用划分为直接费用和间接费用。其中,直接费用是直接为生产产品所发生的费用,包括直接材料、直接人工和其他直接费用。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。间接费用是指生产车间为组织管理生产所发生的费用,即制造费用。

为了具体反映计入生产成本的生产费用的各种用途,通常将生产费用进一步划分为若干个项目,即产品生产成本项目。制造业企业一般应设置如下几个成本项目:直接材料、直接人工和制造费用。

②期间费用。期间费用是指不计入产品生产成本、直接计入发生当期损益的费用,包括管理费用、财务费用和销售费用。

其中,管理费用是指企业为组织和管理企业经营活动而发生的费用,如开办费、公司经费、工会经费、董事会费、管理人员工资、业务招待费等;销售费用是指企业为销售产品而发生的费用,如广告费、包装费、保险费、运输费、销售机构人员工资等;财务费用是指企业为筹集资金而发生的费用,如利息费、汇兑损益等。

费用按经济用途进行分类,能够明确反映直接用于产品生产的材料费用、工人工资以及用于组织和管理生产经营活动上的各项支出各是多少,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。

2. 成本

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。

人们为了取得某种资产或某种利益,总是要付出努力,总是要花费一定的代价,有投入才有产出,这是事物发展的客观规律。物质生产部门为了生产产品而从事的生产活动,行政事业单位为实现其职能完成其任务,都必然会消耗一定的人力、物力和财力,而这些人力、物力和财力的货币表现就是成本。因此,成本是一个普遍的经济范畴,凡是有经济活动和业务活动的地方,都必然有成本。

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。

因此，产品成本是一个狭义概念，是指生产者为了制造一定数量、一定种类的产品而发生的以货币表现的各种耗费，这些耗费按照成本项目可以分为直接材料、直接人工和制造费用。

3. 支出

支出是企业在经济活动中发生的一切开支与耗费，可以分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出六大类。

（1）资本性支出是那些不但与本期的收入有关，而且也与以后各期收入有关的支出，如购买机器设备的支出、建造厂房的支出等。

（2）收益性支出是那些只与本期收入有关、直接冲减当期收益的支出，如发生的工资、水电费、电话费、差旅费等。

（3）投资支出是指企业对外投资形成的支出。

（4）所得税支出是企业取得所得的情况下，按税法规定向政府缴纳所得税而形成的一项支出。所得税支出作为一项费用也是直接冲减当期收益的。

（5）营业外支出是发生的与企业经营活动无关的各项支出，如火灾、水灾造成的非常损失，罚款，违约金，捐赠支出，等等。

（6）利润分配性支出是企业在利润分配环节发生的支出，如股利支出等。

（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计量，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。

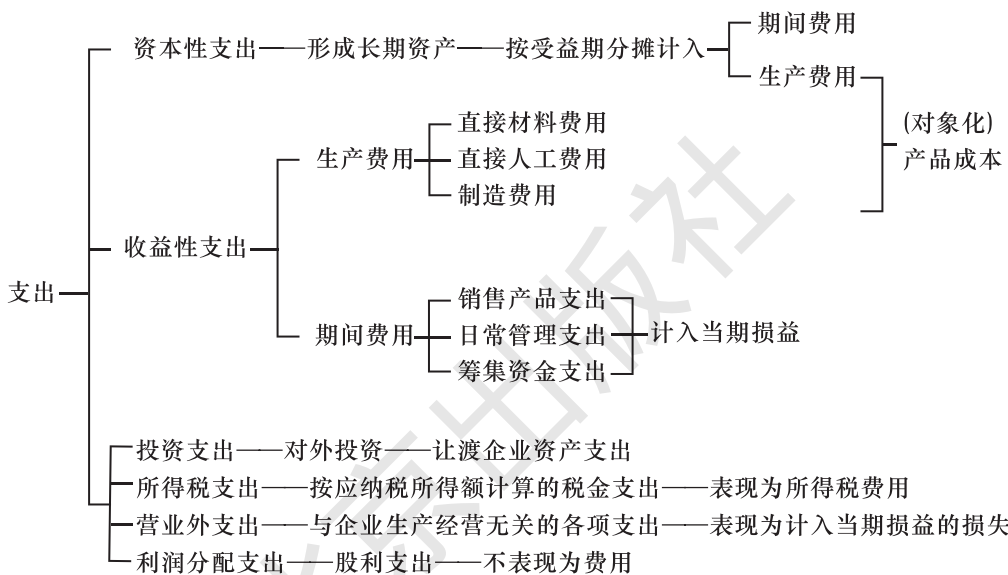


图 1-1 费用、成本、支出三者的关系图

(三) 成本的作用

1. 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。

2. 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。

3. 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，成本是必须要考虑的主要因素，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要考虑成本因素。

4. 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。

二、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，为企业管理部门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步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）

成本会计的理论和方法在这一阶段得到了进一步的完善与发展,成本会计有了以下方面的进展。

一是标准成本制度的实施。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.Whtmore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。标准成本制度实施后,成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以控制日常生产消耗与定期分析成本。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。

二是预算制度的完善。预算控制的开始是采用固定预算方法,即根据预算期间某一业务量确定相应的预算数。1928年,美国一公司的会计师和工程师根据成本与产量的关系,设计了一种弹性预算方法,分别编制固定预算和弹性预算。这不仅使相关费用项目的实际数与预算数更具有可比性,而且有利于企业合理地控制不同属性的费用支出,便于有效地控制成本,也利于考核经营者的工作业绩。所以,弹性预算是近代成本会计的重大进步,也是节约间接费用的最好办法。

三是成本会计的应用范围更广泛。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核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本考核七项。

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（五）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。

（六）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。

（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。

成本会计的各种职能是相互联系、相互补充的。成本预测是成本决策的前提，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；成本分析对成本决策的正确与否进行判断。这七项职能中，成本核算是最基本最重要的职能，没有它其他职能都无法进行。

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

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。

（一）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。

（二）定额管理

定额是企业正常的生产条件下，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。

（三）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



产品订单



领料单等单据



工时定额

面可以发现财产物资收发存过程中产生的错误。

（四）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、对费用进行合理分类

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。

（一）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。

（二）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

（一）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。

(二) 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了的产品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。

(三) 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。

(四) 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。



为什么要正确划分生产费用 and 期间费用

（五）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。

六、成本核算的一般程序

（一）产品成本核算有关账户的设置

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 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。

七、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。

八、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,成本会计机构必须要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。

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

海天是中国最大的调味料制造商之一，主要生产酱油、耗油、调味酱等产品，其中酱油产销量和市场占有率位列全国第一。公司总部位于广东佛山，2014年2月11日，该公司在上海证券交易所的主板挂牌上市，股票名称为海天味业（股票代码 603288）。2020 年度，该公司被授予 2019 中国全品类食品类极具成长价值力品牌、2019 中国消费者首选前十大品牌荣誉。目前生产的产品涵盖酱油、蚝油、酱、醋、料酒、调味汁、鸡精、鸡粉、腐乳、火锅底料等十几大系列百余品种 500 多个规格，年产值超过两百亿元。

海天味业调味品产销量连续多年在行业内排名第一，成为调味品行业的龙头企业。公司的战略定位主要是成本领先战略，即在保证产品质量的基础上，不断降低产品成本，在质量产品相同的情况下，通过降低成本来获取价格优势，增强行业竞争力。

海天味业成本领先措施主要有以下几个方面。

一、用料选取降低成本。在主要原材料方面，大豆约 17%、白砂糖约 16%、盐约 4%、小麦粉约 3%、味精约 8%。由于公司对生产工艺的改进，生产所需脱脂大豆大幅增加，采购脱脂大豆的金额占采购大豆总额的比例从 2010 年的 45.88% 增加到 2013 年 1—6 月的 61.39%，脱脂大豆成本较低，其使用量的增加降低原料的平均采购成本。

二、核心技术降低成本。通过酱油高鲜菌种育种技术的使用，相比于传统菌种，海天的菌种产酶量提高了 20% 以上，达到国际先进水平，提高了酱油原料的利用率及酱油品质。综合运用国际先进的“临界通量”技术和流体力学控制技术，有效降低了供料泵和循环泵的功率，减少了膜的清洗次数。运用双向流技术和膜清洗技术，有效控制了膜污染和通量恢复，提高了膜过滤设备的运行效率并降低了运行能耗，使膜组件使用寿命提高了 50% 以上，电耗降低了 80%，消耗降低了 24%。公司与高校合作，运用蛋白酶深度酶解技术，实现水产调味品鲜味的提高，解决了水产品传统加工方法中原料利用率低、成本高、难以实现产业化的问题，形成具有行业领先地位的核心技术，为开发蚝油等系列高档的水产调味品提供技术基础，增强了公司蚝油及其他水产调味品的市场竞争力。

从选种、生产到成品灌装，先进生产工艺不仅提高了产品的质量，也降低了生产成本。

三、自动化生产提供生产效率。海天致力于对传统产业的半自动化和自动化改造，近几年来，海天累计投入 40 亿元进行更新改造，自 2004 年起海天陆续开始引入自动化灌装设备，现在企业从制曲、发酵、压榨到包装实现全自动化生产，拥有 10 条自动化包装流水线，在行业中堪称翘楚。为了与自动化系统高效对接，海天在自己的生产车间内直接生产酱油瓶，直接对接自动化灌装系统，降低了酱油瓶的采购费用、运输费用等成本。高效的生产线提高了企业的效率，使公司员工中生产人员占比远远低于同行，人均生产酱油吨数却高于其他同行，降低了生产成本。来自自动化生产和原料选取两方面的成本优势，支撑起公司产品中低价位的定价策略，在生抽定价上，海天以低价为主，而在老抽上，海天以中等价位为主。

四、ERP 管理系统降低经营成本。海天味业领先在厂区建成 ERP 管理系统，提高了生产流程的效率；还优先建设智能化立体仓库，将精细化成本控制运用于采购、生产、物流、销售等供应链环节，不断降低经营成本。

通过实施上述降低成本的措施，海天味业公司取得了明显效果。第一，单位成本降低。由于酱油在公司产品份额中占据比重最大，根据 2015—2019 年酱油的生产量和直接材料、制造费用、单位人工，计算出酱油的单位成本，可以看出这五年酱油的单位直接材料成本、单位制造费用成本和单位直接人工成本呈下降趋势，这表明海天味业的原料选取和生产流程的优化进一步推动了成本领先战略的实施。第二，获利能力增强。成本领先战略的实施目的之一即增强企业的获利能力，净资产收益率是评价企业获利能力的指标之一，该指标越大，表明企业的获利能力越强。通过年报分析，海天味业近几年的净资产收益率呈上升趋势，在成本领先战略的推动下获利能力不断增强。

（资料参考：马晨晨．海天味业成本领先战略及优化措施．《现代企业》2021 年第 4 期）



练习与训练

一、单项选择题

1. 成本会计的发展经历了（ ）个发展阶段。
A.2 B.3 C.4 D.5
2. 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

3. ()是指生产者为了制造一定数量、一定种类的产品而发生的以货币表现的各种耗费。

- A. 费用
- B. 成本
- C. 生产费用
- D. 产品成本

4. ()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

5. 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

6. 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

7. 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

8. 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

9. 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

10. 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

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. 产品生产成本的构成内容有（ ）。

- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 管理费用
- D. 制造费用

10. 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

三、判断题

1. 成本是为了取得资产或某种利益耗费的各种资源的货币表现。（ ）

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. 生产费用按经济用途划分，可以分为直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目。（ ）

10. 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。（ ）