

第一章 总论

考点一：成本的含义及作用

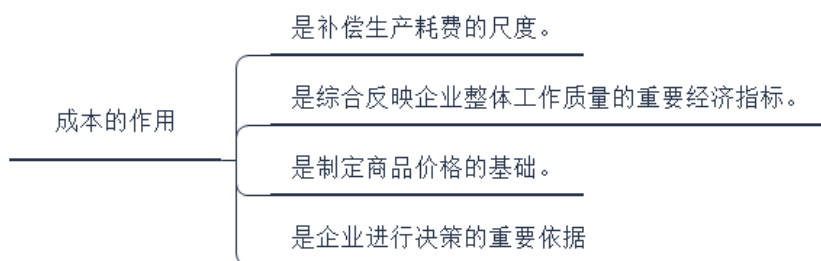
1、成本的含义

成本是一个价值概念，是指特定的主体为了达到特定的目的所失去或放弃的可以用货币计量的代价。成本的经济实质是指生产经营过程中所耗费的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现，也就是**企业生产经营中所耗费的资金总和**。

2、狭义成本与广义成本的区别

狭义成本	主要是指企业在生产产品的过程中而发生的以价值表现的各种经济资源的耗费，如原材料费用、生产工人工资等。
广义成本	广义成本:除了狭义成本之外，还包括企业在管理生产和从事经营活动过程中发生的各种资源耗费，如行政管理部门发生的办公费、水电费等。

3、成本的作用



考点二：成本会计的历史沿革

- 成本会计是随着商品经济的发展而逐步形成和完善起来的。成本会计起源于**英国**，后来传入美国及其他国家。
- 成本会计经历了**早期成本会计**、**近代成本会计**和**现代成本会计**三个阶段。

考点三：成本会计的对象、职能及任务

1、成本会计的对象

- 成本会计对象是指成本会计反映和监督的具体内容。
- 成本会计对象的具体内容：成本计算对象可以概括为**企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用**。

2、成本会计的职能

- 成本会计职能是指成本会计作为一项**经济管理活动**、在**生产经营过程中**所发挥的作用。
- 成本会计职能的表现：
现代成本会计的主要职能包括：**成本预测**、**成本决策**、**成本计划**、**成本控制**、**成本核算**、**成本分析**和**成本考核**。成本核算是最基本的职能。
- 成本会计的任务：

成本会计的根本任务是在保证产品质量的前提下，促进企业尽可能节约产品生产经营过程中的物化劳动和活劳动消耗，不断提高经济效益。

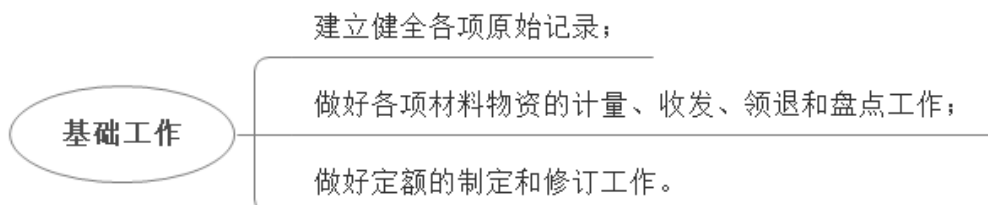
具体包括以下内容：及时、正确地进行成本核算；优化成本决策，确立成本目标；制定目标成本，加强成本控制；制定责任成本制度。



第二章 成本核算要求、费用分类及成本核算一般程序

考点一：成本核算要求

1、做好各项基础工作



2、划分不同成本计算对象之间费用的界限

为了便于分析和考核不同成本计算对象的耗费和支出情况，对于应计入成本计算对象的各项生产费用，必须正确划分不同成本计算对象之间所应负担的界限。

3、划分各会计期间成本费用的界限

根据权责发生制的核算要求，对于那些本期尚未支付却应由本期负担的费用应计入本期费用；对于那些已经在本期支付，但应由本期以及以后各期共同负担的费用，应采用分期摊销的办法，分期计入各期成本费用。

4、划分生产经营费用和非生产经营费用的界限

生产经营费用是指企业用于产品生产和销售、用于组织和管理生产经营活动，以及为筹集生产经营资金所发生的各种支出，即企业日常生产经营管理活动中的生产经营费用。而非生产经营费用是指企业偶尔发生的支出或意外灾害造成的支出等。

凡不属于企业日常生产经营方面的支出，均不计入产品成本或期间费用；凡属于企业日常生产经营方面的支出，均应全部计入产品成本或期间费用，不得遗漏。多计成本，会减少企业利润和国家财政收入；少计成本，则会虚增利润，使企业成本得不到应有的补偿，从而影响企业生产经营活动的顺利进行。因此，企业必须正确划分生产经营费用和非生产经营费用的界限，防止乱计成本和少计成本。

考点二：费用分类

1、费用按经济内容分类

费用按经济内容分类，也可以称为费用要素，包括外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息支出、税金、其他支出项目。

2、费用按经济用途分类

生产费用按经济用途分类：
计入产品成本的生产费用在产品的生产过程中的用途不尽相同，有的直接用于产品生产，有的间接用于产品生产。根据经济用途的不同划分的生产费用，也可以称为成本项目，包括直接材料、直接人工、制造费用等。

费用按经济用途分类

期间费用按经济用途分类：
期间费用是指与产品制造过程没有直接联系的非生产性成本耗费。它包括销售费用、管理费用和财务费用，如广告费用、行政管理费用和利息费用等。

3、费用按与产品的关系分类

(1) 支出与费用的关系

支出与费用**既有联系又有区别**。支出是指就某一会计期间而言，企业在生产经营过程中为获得另一项资产或清偿债务所发生的资产的流出。支出可以是现金支出，也可以是非现金支出。支出分为经营性支出、非经营性支出和偿债性支出。而费用是指企业在日常活动中形成的、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，如企业日常生产经营活动中发生的生产经营费用。

经营性支出	经营性支出是指企业为了日常经营活动的开展而发生的各种支出。经营性支出又可分为 收益性支出 和 资本性支出 。收益性支出是指其支出只与本期收益相关且于发生时全部转作当期费用。资本性支出是指其支出与多期收益相关且于发生时不全部转作当期费用，只能在其整个受益期内分期转作各期费用。
非经营性支出	非经营性支出是指企业发生的与生产经营活动无关的各项支出，如支付的各种罚款、赔款等。
偿债性支出	偿债性支出是指企业为了偿还债务而发生的支出，如偿还长期借款、短期借款等支出。

费用有广义和狭义之分，**狭义的费用**仅指企业发生的生产经营费用，而**广义的费用**除了生产经营费用以外，还包括直接计入当期利润的损失。

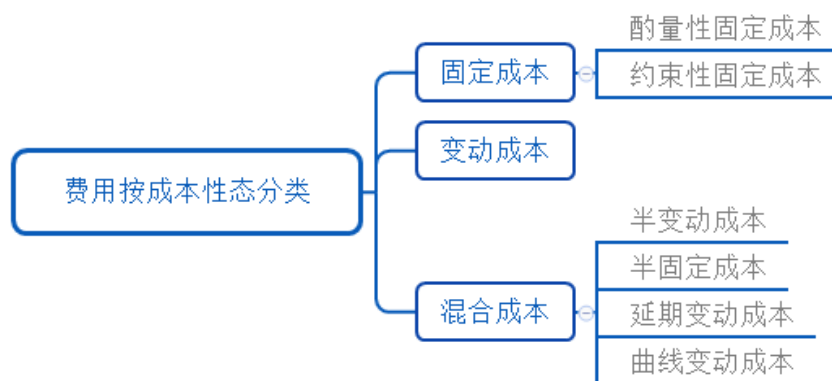
总之，从范围看，**支出大于费用**，但费用并不完全包含在支出之内，有些费用不一定要发生现金支出，如固定资产的折旧费用等。

(2) 成本与费用的关系

成本与费用既有联系又有区别。成本是指在一定期间内可以对象化的费用，即费用有了特定的承担对象就可以称之为成本，如产品的成本、劳务的成本等。而费用则是与某个会计期间相联系，特别是与该会计期间的收入相联系，如期间费用等。

4、费用按成本性态分类

成本性态是指成本与业务量之间的依存关系，即成本费用随着业务量的变动而发生的变动趋势。根据成本性态可以将成本费用分为**固定成本**、**变动成本**和**混合成本**等。



5、费用按可控性来分

生产费用按是否为责任单位有效控制，可分为**可控制成本**和**不可控制成本**两类。

6、费用按成本发生的时态来分

生产费用按照成本发生的时态进行分类，可以分为**历史成本（实际成本）**和**未来成本（目标成本）**。

考点三：成本核算一般程序

1、成本核算的一般程序

- (1) 根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象。
- (2) 确定成本项目。
- (3) 设置有关成本和费用明细账。
- (4) 收集确定各种产品的产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、各种消耗量等。
- (5) 归集发生的全部费用，按确定的成本计算对象予以分配，按照成本项目进行分配和归集，计算各种产品的在产品成本、产成品成本和产品单位成本。
- (6) 结转产品销售成本。

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号