

# 成本会计

【课程代码：00156】

---

考前30分



### 考点 1: 成本的作用

- (一) 成本是补偿生产耗费的尺度
- (二) 成本是综合反映企业工作质量的重要经济指标
- (三) 成本是制定商品价格的基础
- (四) 成本是企业进行决策的重要依据

### 考点 2: 成本会计的对象

成本会计的对象可以概括为：企业生产经营过程中所发生的生产经营成本和期间费用。

### 考点 3: 成本会计的职能

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。这七项职能中，成本核算是基础。

### 考点 4: 生产费用按经济用途分类

直接材料；直接人工；制造费用。

### 考点 5: 费用成本性态(习性)分类

成本性态(习性)是指成本与业务量之间的依存关系。生产费用按成本性态(习性)，可分为固定成本、变动成本和混合成本等。

固定成本通常还可以进一步划分为酌量性固定成本和约束性固定成本。

### 考点 6: 费用按成本发生的时态分类

生产费用按照成本发生的时态进行分类，可分为历史成本和未来成本。

历史成本是指已经发生的成本，也称为实际成本。未来成本是指在产品生产之前预先测算出的成本，主要包括定额成本、计划成本和标准成本等，也称为目标成本。

标准成本按其制定时所根据的生产技术和经营管理水平，分为理想标准成本和正常标准成本。标准成本按其适用期，分为现行标准成本和基本标准成本。

### 考点 7: 辅助生产费用分配

辅助生产费用的分配方法通常有：直接分配法、顺序分配法、交互分配法、代数分配法和计划成本分配法。

#### (一) 直接分配法

直接分配法是将各辅助生产成本明细账中归集的费用总额，不考虑各辅助生产车间之间相互提供的劳务(或产品)，直接分配给辅助生产部门以外的各受益产品、车间、部门。

#### (二) 交互分配法

交互分配法是辅助生产车间先进行一次相互分配，然后再将辅助生产费用对辅助生产车间以外各受益对象进行分配的一种辅助生产费用的分配方法。交互分配法的特点是：要进行两次分配，计算两个费用分配率，首先对内进行交互分配，然后再对外进行分配。

#### (三) 计划成本分配法

计划成本分配法是指按辅助生产费用的计划单位成本和各受益单位耗用的劳务数量，分配辅助生产费用的一种方法。

计划成本分配法需要计算辅助车间的实际成本，为实际发生费用+分配转入的费用，以及成本差异计入管理费用。

### 考点 9：制造费用的分配

分配制造费用，常用的分配方法有生产工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法。

年度计划分配率分配法是按照年度开始前确定的全年度适用的计划分配率分配制造费用的一种方法。如果年度内发现全年的制造费用实际数和产品的实际产量与计划分配率计算的分配数之间发生差额时，一般就在年末调整计入 12 月份的产品成本中，借记“基本生产成本”科目，贷记“制造费用”科目。如果实际发生额大于计划分配额，用蓝字补加，否则用红字冲减。

### 考点 10：废品损失

可修复废品是指在技术上能够修复，而且所耗修复费用在经济上合算的废品（两个条件均需同时具备）。不可修复废品是指在技术上不能修复，或者虽可修复但所耗修复费用在经济上不合算的废品（两个条件只需具备其一）。

### 考点 11：停工损失

由于自然灾害等引起的非正常停工损失，应计入营业外支出，其余停工损失应计入产品成本。季节性生产企业在停工期间发

生的费用，不作为停工损失，直接计入当期损益。

### 考点 12：生产费用在完工产品与在产品之间的分配

（一）不计算在产品成本法

（二）在产品按年初固定成本计价法

（三）在产品按所耗原材料费用计价法

在产品按所耗原材料费用计价法是指月末在产品成本只计算其所耗用的原材料费用，不计算直接人工及制造费用等加工费用的一种方法。在产品成本可以只计算原材料费用，不计算其他费用，其他费用全部由完工产品成本负担。适用于企业各月末在产品数量较大，而且在产品数量变化较大，原材料费用在产品成本中占有较大比重。

（四）约当产量比例法

约当产量比例法是指生产费用按照完工产品数量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本与月末在产品成本的一种方法。

1. 原材料在生产开始时一次投入。

2. 原材料随生产加工进度陆续投入，但投料进度与加工进度一致。

3. 原材料分工序投入。

原材料分工序投入，并且在每道工序开始时一次投入。

某道工序在产品完工率

$$= \frac{\text{前面各工序工时定额之和} + \text{本工序工时定额} \times 50\%}{\text{产品工时定额}}$$

（五）在产品按完工产品计算法

（六）在产品按定额成本计价法

在产品按定额成本计价法是一种月末在产品以定额成本计价的方法。适用于定额管理工作较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,又不需要经常修订定额,并且各月末在产品数量较多但数量变化不大的企业。

在产品直接材料定额成本=在产品实际数量×单位在产品消耗定额×材料计划单价

月末在产品定额成本=在产品材料定额成本+在产品直接人工定额成本+在产品制造费用定额成本

本月完工产品实际成本=月初在产品成本+本月生产费用-月末在产品定额成本

#### (七) 定额比例法

定额比例法是按完工产品与在产品的定额消耗量或定额费用的比例分配生产费用的方法。这种方法适用于定额管理基础较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,各月末在产品数量变动较大的产品。

### 考点 13: 成本计算方法

成本计算基本方法:

(1) 品种法,大量、大批。品种法是最基本的成本计算方法。

(2) 分批法,单件小批。

(3) 分步法,大量大批多步骤。

成本计算辅助方法:

(1) 定额成本法。(2) 分类法。

### 考点 14: 简化分批法

设立基本生产成本二级账,累计间接费用分配率。没有完工产品的月份,不进行间接费用的分配。这种方法在各月间接计入费用水平相差悬殊的情况下也不宜采用。月末未完工的批数不多,也不宜采用。

### 考点 15: 分步法

分步法可以分为两种:逐步结转分步法和平行结转分步法。

#### (一) 逐步结转分步法

这种方法适用于大量、大批的连续式多步骤生产的企业。逐步结转分步法又分为综合结转分步法和分项结转分步法两种。综合结转分步法需要进行成本还原。分项结转分步法,不需要进行成本还原。

#### (二) 平行结转分步法

只计算本步骤各种产品发生的各项费用及这些费用中应由产成品负担的份额。这种方法适用于大量、大批的多步骤装配式生产的企业。

(三) 逐步结转分步法与平行结转分步法的比较

在产品概念不同,完工产品的概念不同。

### 考点 16: 联产品、副产品

联产品是指在生产过程中对同一原料经过相同工艺过程的加工,同时生产出来的几种主要产品。

副产品是指在生产过程中对同一原料经过相同工艺过程的加工,同时生产出来的几种非主要产品。

**考点 17: 定额成本法**

$\text{实际成本} = \text{定额成本} \pm \text{脱离定额差异} \pm \text{材料成本差异} \pm \text{定额变动差异}$

脱离定额差异是指产品生产过程中各项实际发生的生产费用脱离现行成本定额的差异。 $\text{材料脱离定额差异} = \text{用料差异} \times \text{材料计划单价}$ 。

材料成本差异是原材料脱离定额的差异，也是产品生产费用脱离定额差异的那一部分。

原材料项目的脱离定额差异，仅指消耗数量的差异，也就是量差。其金额为原材料消耗数量差异与其计划单位成本的乘积，不包括材料成本差异，即价格差异。

定额变动差异是指由于修订定额而产生的新旧定额之间的差异，它是定额自身变动的结果，与生产费用的节约与超支无关。

**考点 18: 成本报表**

成本报表是一种内部报表。常见的成本报表主要有：商品产品成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表、管理费用明细表、财务费用明细表、销售费用明细表及其他成本报表等。

**考点 19: 成本报表的分析方法**

成本报表分析的方法一般有比较分析法、比率分析法和因素分析法等。

**考点 20: 影响可比产品成本降低计划完成情况的因素**

1. 产品产量。2. 产品品种结构。3. 产品单位成本。

**考点 21: 成本控制系统**

企业的成本控制系统通常包括组织系统、信息系统、考核制度和奖励制度。

**考点 22: 责任中心的类型**

根据责任中心的权限范围及业务活动的特点不同，责任中心可分为成本中心、利润中心和投资中心。

成本中心是成本发生的区域，它只能控制成本，即只对成本负责。利润中心是指既对成本负责又对收入和利润负责的责任中心。投资中心是指既对成本、收入和利润负责，又对投资效果负责的责任中心。

**考点 23: 作业成本**

作业成本与传统成本核算的不同之处在于采用多元化制造费用分配标准。作业成本法对直接材料、直接人工等直接成本的计算与传统的成本计算方法基本一致，其不同点主要体现在间接制造费用的计算上。

**考点 24: 作业成本核算的内容**

1. 作业调研。2. 作业认定。3. 成本归集。  
4. 建立成本库。5. 设计模型。6. 应用软件。7. 运行分析。

**考点 25: 质量成本**

质量成本支出包括三方面：预防性支出、评估性支出和补救性支出。