



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第七节 成本与管理会计基础

考点 1 成本会计基础

(一) 成本会计的概念	成本会计, 是基于商品经济条件下, 为求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产成本和费用的会计活动。成本会计核算的对象是产品成本, 是对成本计划执行的结果进行事后的反映。
(二) 成本会计的基本原理	1. 产品成本核算的要求 做好各项基础工作。 正确划分各种费用支出的界限。 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法。 遵守一致性原则。 编制产品成本报表。 2. 产品成本核算的一般程序 确定成本项目。 设置有关成本和费用明细账 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等, 并对所有已发生生产费用进行审核。 归集所发生的全部生产费用, 并按照确定的成本计算对象予以分配, 按成本项目计算各种产品的在产品成本、产品成本和单位成本。 结转产品销售成本。 3. 产品成本核算对象 大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的, 一般按照产品品种确定成本核算对象; 小批单件生产产品的, 一般按照每批或每件产品确定成本核算对象; 多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的, 一般按照每种 (批) 产品及各生产步骤确定成本核算对象; 产品规格繁多的, 可以将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的产品, 适当合并作为成本核算对象。 4. 产品成本项目 直接材料 燃料及动力 直接人工 制造费用



	5. 产品成本的归集和分配 企业应当按照权责发生制的原则，根据产品的生产特点和管理要求结转成本。企业不得以计划成本、标准成本、定额成本等代替实际成本。企业采用计划成本、标准成本、定额成本等类似成本进行直接材料日常核算的，期末，应当将耗用直接材料的计划成本 或定额成本等类似成本调整为实际成本。
	6. 产品成本计算方法 产品成本计算方法主要包括：品种法、分批法和分步法。
(1) 品种法	特点： 一是成本核算对象是产品品种。 二是品种法下一般定期(每 月月末)计算产品成本。 三是月末一般不存在在产品，如果有在产品，数量也很少，所以，一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行划分，当期发生的生产费用总和就是该种完工产品的总成本；如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。
(2) 分批法	定义：分批法，是指以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法主要适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。 特点： 一是成本核算对象是产品的批别。 二是产品成本计算是不定期的，与财务报告期不一致。 三是在计算月末在产品成本时，一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题。
(3) 分步法	定义：是指按照生产过程中各个加工步骤(分品种)为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。 特点： 一是成本核算对象是各种产品的生产步骤。 二是月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产



	成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。 三是除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各骤成本。
	分类： 分步法分为逐步结转分步法和平行结转分步法两种方式。 逐步结转分步法主要用于分步计算半成品成本的情形，也称为半成品成本分步法，是按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤完成才能计算产品成本的一种方法。该方法需要将生产成本在各步骤完工产品和在产品之间进行分配。 平行结转分步法主要用于不需分步计算半成品成本的情形，也称为不计算半成品成本分步法，是指在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品的成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。