

企业成本计算的基本要求会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_88_90_E6_c42_534297.htm

成本计算就是将企业在生产经营过程中各个阶段所发生的费用，按照一定的对象和标准进行归集和分配，以计算出各该对象的总成本和单位成本的一种会计核算的专门方法。工业企业的生产经营过程主要包括供应、生产和销售三个阶段。在这三个阶段中都要进行成本计算，即材料采购成本的计算、产品生产成本的计算和产品销售成本的计算。成本计算过程实际上就是费用的归集和分配过程。因此，要做好成本计算工作，必须正确归集和分配各种费用。因此，对企业成本计算有以下基本要求：

（1）划清收益性支出与资本性支出的界限 凡支出的效益及于本年度（或一个营业周期的），应当作为收益性支出；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。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。如果企业在会计核算工作中，将原本应计入资本性支出的计入收益性支出，就会低估资产和当期收益；将原本应计入收益性支出的计入资本性支出，就会高估资产和当期收益。

（2）划清生产经营支出与营业外支出的界限 生产经营支出是指企业发生的与其生产经营活动直接相关的各项支出。包括资产购置支出、产品制造支出以及各种费用支出。营业外支出是指企业发生的与其生产经营活动无直接关系的各项支出。包括固定资产盘亏、处置固定资产净损失、处置无

形资产净损失、债务重组损失、计提的无形资产减值准备、计提的固定资产减值准备、计提的在建工程减值准备、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。营业外支出与企业经营活动没有直接关系，不能作为企业的成本或费用。（3）划清产品制造成本与期间费用的界限 制造成本是产品在制造过程中所发生的成本，包括一切与生产有关的直接和间接生产成本，从原材料投入生产至产品完工检验转入产成品仓库所发生的耗费均为制造成本。制造成本通常由直接材料、直接人工和制造费用构成。企业的期间费用包括营业费用、管理费用和财务费用。企业发生的生产费用应计入产品的制造成本，产品成本要在产品销售以后才计入当期损益，而期间费用在发生时直接计入当期损益。划清产品制造成本与期间费用的界限，也就是要防止混淆成本和费用的界限，将应计入产品制造成本的生产耗费计入了期间费用，或者将应计入期间费用的支出计入了制造成本，借以调节各期产品成本和利润的错误做法。（4）划清不同会计期间产品成本的界限 企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和当期已经发生的或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。如预付一年的保险费，应在12个月份内分期计入成本、费用；那些本期尚未支付，而应由本期负担的费用，应预提计入本期产品成本。（5）划清不同产品成本的界限 产品成本中直接材料、直接工资一般都应直接计入各种产品成本，制造费用不能分清属于哪种产品，要选择合理的分配方法分配后计入。分清不同产品的成本，与它们的计划成本、标

准成本相对比，能揭示产品成本的超支或节约情况。（6）划清在产品 and 产成品成本的界限 会计期末，各种产品所归集的费用要在完工产品和月末在产品之间分配，根据约当产量法、定额成本法、定额比例法等方法计算。百考试题为你加油（7）企业应严格遵守成本开支范围 成本开支范围主要是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业实行独立核算的要求而规定的，使产品成本能正确反映企业生产消耗水平，使各企业的成本开支口径一致。成本开支范围一经规定，要保持相对稳定，但随着国家经济体制的改革、分配方针的改变和财务管理制度变化，应作相应修改。应该计入成本、费用的支出主要包括下列各项： 生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等费用； 企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费； 固定资产折旧费、租赁费、修理费和低值易耗品的摊销费等； 其他为组织管理生产、经营活动所发生的制造费用、管理费用、财务费用和营业费用。其中制造费用应计入产品成本，管理费用、财务费用和营业费用不计入产品成本。企业发生的不应计入成本、费用的支出包括下列各项： 购置和建造固定资产的支出，购入无形资产和其他资产的支出； 对外界的投资以及分配给投资者的利润； 被没收的财物以及违反法律支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出； 在公积金、公益金中开支的支出； 国家法律、法规规定以外的各种支出； 国家规定不得列入成本费用的其他支出。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com