

会计从业考试辅导：资产成本的计算会计从业资格考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/541/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_541868.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_541868.htm)

成本计算是进行资产和其他要素计量的前提。各会计要素的计量，直接或间接地依赖于成本计算。企业的各种经营活动都要付出成本，付出成本后实现的目标无非是两类：物质性的成果。如购得资产、生产产品、借得款项、筹得股金等。开展一定的活动。如管理活动、采购活动、开办企业、召开会议等。实现这些目标都要付出成本。付出成本后若形成了资产，就要计算资产的成本，若未形成资产，就应确认为当期费用。

一、资产的计价标准 资产是企业所拥有的经济资源。为了考核这些经济资源的使用效益，应该计算资产的成本。会计计量上有一个重要的原则，即原始成本计价原则、在对企业资产计量时，有许多计量标准可以选择(市价、现值、变现价等)，但财务会计要求按原始成本计价。这个标准也同样适用于其他会计要素，如负债、所有者权益、收入和费用等。所谓原始成本，指购买、制造、建造而取得资产时，为它所付出的现金或现金等价物。所以，资产的原始成本一般指取得成本，就是取得一项资产并使之适合于它的预期用途所支付的交换价格(即成交价格)的总额。

二、资产取得成本的计算 企业要经营，首先必须具有一定的资产。而资产的取得，必须付出一定的代价。资产的取得成本，就是指企业取得资产时所付出的成本，包括实际(历史)成本、标准成本、计划成本等。通常是以实际成本为资产的取得成本。在企业的各种资产中，现金一般不存在成本计算问题。因为现金本身就是价值尺

度，成本本身就是以货币来计价的。当然，外币现金是一个例外，因为外币现金要以人民币为尺度来计算其取得成本。其他资产一般都需要我们进行成本计算。各种资产的成本计算标准如下：(一)购入资产的成本计算用购买方式来取得资产，是企业取得资产的一种主要方式。其实际成本包括为购买该资产所支付的全部价款，以及使其达到预期工作状态所支付的各种合理支出。具体来说，各种资产的计价标准如下：

1. 存货。存货成本包括买价、运杂费、合理损耗、整理挑选费用等。商业企业购进商品则一般按支付价款计算成本，运杂费等其他费用不作为存货的成本。
2. 固定资产。固定资产购入成本是指购买固定资产中发生的、一直到固定资产达到可使用状态为止的全部资金耗费。包括买价、途中运杂费、保险费、安装费和试车费等。
3. 投资。企业为了获利或其他目的，而把自己的资金投到其他单位。从而取得的一种权利，就叫投资：投资的成本即取得这种权利所付出的代价。包括买价、手续费、支付的佣金、税金等。
4. 其他，如无形资产和递延资产等，也都是按实际取得成本来计价的。

(二)自制和自建

1. 产品、制造产品是生产型企业的基本经营活动。产品也是生产型企业赖以获利的基本资产。计算产品的成本是生产型企业会计核算的一项重要工作。产品成本的计算非常复杂。本章第四节专门讲述这个问题。产品这种资产也是以实际成本计价的。简单地说，产品成本应包括以下三个方面的内容：直接材料；直接人工；制造费用。
2. 固定资产。固定资产的自建成本也和产品成本一样，包括自建过程中发生的全部材料、人工和有关费用支出。如果不是新建，而是改建和扩建固定资产，固定资产成本的计算就

是在固定资产原有成本的基础上，加上改建扩建中的全部支出再减去有关残料的变价收入。

3. 其他。自创的无形资产等其他资产的成本，按其实际开发过程中发生的全部支出计算。

(三)委托加工建造

1. 材料和产品。当企业需要某种材料或产品，而自己又没有生产能力时，可委托其他单位加工生产。其成本由三个部分构成：发出材料的实际成本。往返的运杂费。支付的加工费。
2. 固定资产。企业的固定资产一般采用出包、招标的形式修建。在这种情况下，固定资产的成本按支付的工程价款计算。

(四)投资转入 企业通过发行股票、联营等方式来吸收资金，取得所需要的资产，其资产一般以这项资产的原账面价或评估价、协议价等来计算。

(五)租入 经营租入的资产一般不入账，当然也就不计成本。因为经营租入的资产只是暂时使用，企业也不拥有所有权。但融资租入的资产(一般都是固定资产)要入账并计算成本。其成本包括应付的设备价款、运杂费、途中保险费、租赁手续费和应付银行利息等。

(六)接受捐赠 接受捐赠而取得的资产，并未付出代价，但要入账，一般是按成本计价。其成本包括资产的发票价格(如无发票价格可按市场公允价值计算)，再加上接受捐赠时发生的各种费用(如包装费、运杂费等)。

(七)盘盈 在清查盘点过程中发现盘盈的资产，由于其成本没有账面记录，其成本可按市场价格计算，也可按重置成本计算。

(八)以物易物 在某种特殊情况下，企业可能不是用钱去购买资产，而是以某物来换取。在这种情况下，取得资产的成本应该以换去物品的公允价值加上在交换过程中发生的有关费用。

三、资产耗减成本的计算 在企业的经营过程和资产的使用过程中，有资产的增加，就必然有资产的减少。

资产的耗减有两种情况：资产的实物形态消失，资产数量减少(如原材料的耗用)。资产的实物形态不变，数量也不减少，但其生产能力逐渐降低，效用递减(如设备的磨损)。这两种情况都要计算资产耗减成本。资产耗减成本的计算，其基本原则仍然是以实际成本为依据。从理论上说，资产取得成本是多少，资产耗减成本也应该是多少。但在实际工作中，每一次的资产，即使其规格、型号、性能完全相同，其价格和单位成本却不可能完全一样。那么，在资产耗减时，到底按哪一个价格(单位成本)来计算资产的耗减成本呢?这就必须先对资产流转路径作出一个明确的假设。企业常采用的假设有：先进先出、后进先出等。当然，对于像固定资产：和无形资产这样的非消耗性、可长期使用的资产，就不必对资产流转路径作出假设，可直接按一定标准摊销：具体来说，资产的耗减成本的计算有如下方法：(一)摊销法 在企业的经营过程和资产的使用过程中，如果资产的实物形态不变，数量也不减少，但其生产能力逐渐降低，效用递减(如设备的磨损)，其账面金额应按某种假定的标准逐渐地摊销转入当期费用。固定资产和无形资产一般都是采用这种方法计算资产的耗减成本。包装物和低值易耗品等也可以采用这种方法。常用的有按期平均摊销、按工作量摊销、“五五摊销”等方法。(二)按假设的资产消耗顺序计算资产耗减成本 对于一次使用，一次消耗的资产，如原材料、包装物、产成品、库存商品、外币等，由于其消耗量可以准确地计算，因而不必使用摊销法，而应该直接按消耗量计算资产耗减成本。但是，种类和性质完全相同，只是购进批次不同的资产，其取得成本却不--样，单位成本也不--样。那么，消耗的资产应按哪一种单位成

本计价呢?这就取决于对资产流转顺序所作的假设。一般来说，假设的资产流转顺序有以下几种：1．先进先出法。先进先出，就是假定先取得的资产先出去(耗用)，按这个假设来确定资产的耗减成本，就是先进先出法。先进先出法主要用于存货资产耗减成本的计算、先进先出法的优点是可以随时计算资产耗减成本，但如果企业资产入出频繁，计算资产耗减成本的工作量就相当大。2．后进先出法。与先进先出相反，后进先出，就是假定后取得的资产先出去(耗用)，按这个假设来确定资产的耗减成本，就是后进先出法。与先进先出法一样，后进先出法也是主要用于存货资产耗减成本的计算。后进先出法的优缺点和先进先出法一样，只是假定的资产流转路径相反。用两种方法计算出来的资产耗减成本也不可能一样。在存货的市场价格持续上升或持续下降的情况下，用后进先出法会比先进先出法少计利润或多计利润。3．平均法。采用平均法，既不假定先进先出，也不假定后进先出，不按任何假定，也不选用任何一批购进资产的价格；在计算资产耗减成本时，先把购进(包括库存)的所有资产的金额除以购进(包括库存)的所有资产的数量，得到一个平均价格。然后用这个平均价格乘以资产耗减的数量得到资产耗减的成本。在实际工作中使用这种方法时，根据计算"平均"价格的时间的不同，又可分为"移动平均法"(每新取得一批资产，就要重新计算一次平均单价)和"期末--次子均法"(每到期末，就计算一次平均单价，并同时计算资产的耗减成本)。平均法的优点是计算资产耗减成本时，不必按假定的资产流转顺序来选择资产的单价，而是统一按平均价，简化了会计核算工作。其缺点是要到月末才计算资产的平均单价。平时没有

计算资产的平均单价，就不知道资产的结存金额。移动平均法能克服这一缺点，但工作量大大增加。

#### 4. 个别计价法

个别计价法，又叫具体辨认法，这种方法是要求对每批减少的资产进行鉴别，辨认这批减少的资产是属于哪一批取得，从而以其取得成本为依据来确定资产耗减成本。百考试题竭诚服务采用这种方法，不依赖于假设，算出来的成本和利润都是客观的、真实的和唯一的，是计算资产耗减成本最准确的一种方法。但是，在实际工作中，某些资产的取得和耗用都是十分频繁的。要弄清减少的资产是属于哪一批取得，是十分困难的，有时甚至是根本不可能的。因为企业经常将某些购进的物资堆放在一起，根本无法区分特定物资来源的批别。一般只有符合下列条件，才可能采用个别计价法。

价值较高，比较昂贵的物品。 购进和领用次数比较少的资产。 资产上标明或反映了其取得成本的资产，如报刊、书籍等。 以上方法是在企业会计实务中用得最多的。此外，还有一些方法，如计划成本法、毛利率法、售价金额核算法等。

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](http://www.100test.com)