

高等职业教育财经商贸类系列教材（新形态）

www.xinsijiaocai.com

赠精品教学资料包

服务热线：400-615-1233

# 智能化成本核算 与管理

# 智能化成本核算 与管理

主编 付晓 陈玉峰 刘俚燕

智能化成本核算与管理

主编 付晓 陈玉峰 刘俚燕

责任编辑：  
封面设计：张瑞阳



定价：49.80元

山东大学出版社  
SHANDONG UNIVERSITY PRESS

山东大学出版社  
SHANDONG UNIVERSITY PRESS

高等职业教育财经商贸类系列教材（新形态）



# 智能化成本核算 与管理

主 编 付 晓 陈玉峰 刘俚燕

副主编 杜亚娟 曲丹丹 连蓬辉 李宏伟



山东大学出版社  
SHANDONG UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

智能化成本核算与管理 / 付晓, 陈玉峰, 刘俚燕主  
编. -- 济南: 山东大学出版社, 2024. 12. -- ISBN  
978-7-5607-8564-6  
I. F231. 2-39  
中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2024F1W952 号

责任编辑

封面设计 张瑞阳

## 智能化成本核算与管理

ZHINENGHUA CHENGBEN HESUAN YU GUANLI

出版发行 山东大学出版社  
社 址 山东省济南市山大南路 20 号  
邮政编码 250100  
发行热线 (0531)88363008  
经 销 新华书店  
印 刷 三河市龙大印装有限公司  
规 格 787 毫米×1092 毫米 1/16  
16.25 印张 396 千字  
版 次 2024 年 12 月第 1 版  
印 次 2024 年 12 月第 1 次印刷  
定 价 49.80 元

版权所有 侵权必究



本书是顺应制造业成本会计核算数字化、网络化、智能化发展新趋势，结合新经济、新产业、新模式下财务会计等岗位的新要求，以 Excel、Power BI 为成本数据处理工具，满足高职院校相关专业核心课程《智能化成本核算与管理》教学需求的通用教材。本书改变传统成本会计教学模式，注重提高学生数据整理、进行可视化分析的操作能力，以适应数智时代会计职业领域转型升级的需要。

本书与传统成本会计核算教材相比，具有以下特点：

### 1. 深化产教融合，加强校企合作

本书由山东商务职业学院与万华化学集团股份有限公司合作开发编写，以制造业成本会计核算岗位典型工作任务为导向，明确任务要求，突出数据整合能力，提高工作效率，促进工作成果可视化，为进行成本分析打下基础。

### 2. 聚焦道德讲堂，落实立德树人根本任务

本书以党的二十大精神为指引，全面贯彻新发展理念，从三维育人目标出发，以降本增效推动经济可持续发展为切入点，设立道德讲堂，丰富道德讲堂教学资源，使学生树立守法意识、责任担当意识、成本效益意识、可持续发展意识，提升育人成效。

### 3. 融合岗课赛证，培养高素质技能人才

本书贯彻“岗课赛证”综合育人要求，根据高等职业教育教学标准、“1+X”财务共享服务职业技能等级证书（中级）、全国会计专业技术资格考试（初级）和全国大学生会计技能大赛等要求整合教学内容，引领“三教”改革。

### 4. 顺应数智时代要求，突出智能化，提高成本会计核算工作效率

本书将 Excel、Power BI 应用于成本会计核算与分析的全过程，大大提高了成本会计核算与分析的工作效率，克服了传统成本会计核算手工计算量大、数据处理花费时间长的弊端。

本书共有六个项目，各项目的课时分配建议如下表所示。

内 容	理论板块课时	实践板块课时
项目一 认知成本会计工作	2	0
项目二 产品成本核算的品种法	5	3
项目三 产品成本核算的分批法	3	3
项目四 产品成本核算的分步法	3	2
项目五 产品成本核算的辅助方法	3	2

(续表)

内 容	理论板块课时	实践板块课时
项目六 产品成本报表的编制与分析	2	4
总课时(32)	18	14

本书由山东商务职业学院的付晓、陈玉峰、刘伶俐任主编，山东商务职业学院的杜亚娟、曲丹丹、连蓬辉、万华化学集团股份有限公司的李宏伟任副主编。具体编写分工如下：项目一由付晓编写，项目二由陈玉峰、刘伶俐编写，项目三由杜亚娟编写，项目四由曲丹丹编写，项目五由连蓬辉编写，项目六由李宏伟编写。

由于编者水平有限，书中难免存在不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2024年8月



<b>项目一</b>	<b>认知成本会计工作</b>	<b>1</b>
模块一	认知成本核算与管理	2
模块二	认知成本会计工作流程	10
模块三	认知产品成本计算方法	16
模块四	认知智能化成本核算与管理	22
	岗课赛证融通同步训练	25
<b>项目二</b>	<b>产品成本核算的品种法</b>	<b>29</b>
模块一	认知品种法	30
模块二	材料、燃料及动力费用的归集与分配	34
模块三	人工费用的归集与分配	43
模块四	要素费用的归集与分配	49
模块五	辅助生产费用的归集与分配	54
模块六	制造费用的归集与分配	66
模块七	废品损失和停工损失的核算	71
模块八	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	78
模块九	应用 Excel 建立品种法成本核算模型	94
	岗课赛证融通同步训练	113
<b>项目三</b>	<b>产品成本核算的分批法</b>	<b>129</b>
模块一	认知分批法	130
模块二	简化分批法	139
模块三	应用 Excel 建立分批法成本核算模型	145
	岗课赛证融通同步训练	154

<b>项目四</b>	<b>产品成本核算的分步法</b>	<b>165</b>
模块一	认知分步法	166
模块二	逐步结转分步法	169
模块三	平行结转分步法	180
	岗课赛证融通同步训练	188
<b>项目五</b>	<b>产品成本核算的辅助方法</b>	<b>201</b>
模块一	分类法	202
模块二	定额法	208
模块三	联产品、副产品、等级品的成本计算	217
	岗课赛证融通同步训练	221
<b>项目六</b>	<b>产品成本报表的编制与分析</b>	<b>229</b>
模块一	成本报表编制	230
模块二	成本报表分析	240
	岗课赛证融通同步训练	249
	<b>参考文献</b>	<b>254</b>

# 项目一

## 认知成本会计工作



### 知识目标

- ◎ 理解成本、支出与费用的含义和关系。
- ◎ 了解成本会计的职能和产品成本核算的基本要求。
- ◎ 熟悉成本会计工作流程。
- ◎ 掌握产品成本计算方法。



### 能力目标

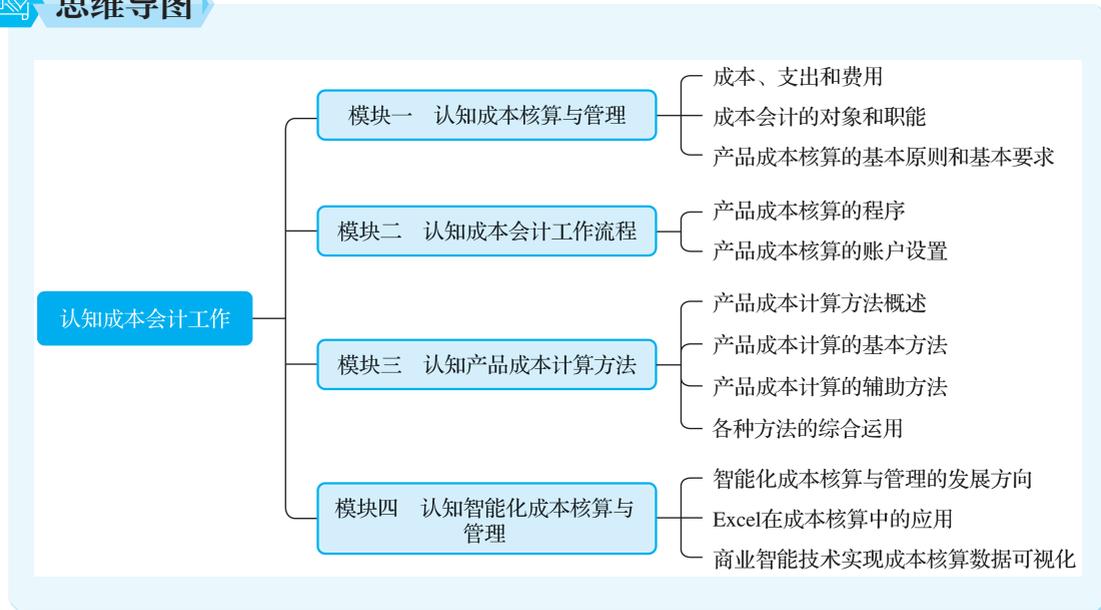
- ◎ 能正确划分成本、支出和费用。
- ◎ 能确定产品成本核算的对象。
- ◎ 能结合产品成本核算程序正确设置成本核算账户。
- ◎ 能根据企业生产特点和管理要求选择产品成本计算方法。



### 素质目标

- ◎ 认知成本会计岗位工作职责和工作内容，树立“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”的会计人员职业道德。
- ◎ 直面大数据智能化时代对成本会计核算提出的新要求、会计人员面临的新挑战，树立成长意识，加强自我学习能力。

## 思维导图



## 模块一 认知成本核算与管理

### 一、成本、支出和费用

#### (一) 成本

产品成本是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

产品成本包括生产过程中所耗用的各种材料的费用（含外购动力）、折旧费用、人工费用（含职工福利）以及生产部门组织管理生产所发生的间接费用等，还包括不形成产品价值的损失性支出，如废品损失、停工损失等。根据《企业产品成本核算制度（试行）》等有关财务制度的规定，产品成本开支范围包括以下各项：

- （1）为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料等所产生的费用。
- （2）为制造产品而耗用的动力费。
- （3）企业生产单位支付给职工的薪酬，如工资、奖金、津贴、补贴以及提取的福利费等。
- （4）企业生产单位为组织和管理生产而支付的办公费、水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

产品成本核算是指对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。

## （二）支出

支出是企业生产经营活动的经常性业务，是为了达到特定的目的而由经济主体的支付行为导致的资源减少。一般而言，企业的支出可以分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出、利润分配性支出等。

（1）资本性支出是指支出的效益涉及几个会计年度的支出，如企业购买固定资产、无形资产的支出等，这类支出应予以资本化，先记入资产类账户，再分期按所得到的效益，转入适当的费用账户。在企业的经营活动中，供长期使用的、其经济寿命将经历许多会计期间的资产，如固定资产、无形资产、递延资产等都要作为资本性支出。

（2）收益性支出与资本性支出相对应，是指企业在经营过程中发生的，其效益仅与本企业会计期间相关，因而由本期收益补偿的各项支出。这些支出发生时，都应记入当期有关成本费用账户。如企业生产经营所发生的材料、人工费用等，这些支出计入当期费用，并与当期的收入相配比。

（3）所得税支出是企业按照国家税法的规定，从企业利润总额中扣除的一项费用支出，是企业在生产经营过程中的一部分耗费。

（4）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，如企业支付的违约金、罚款、非常损失等，这种支出不作为费用，直接计入当期损益。

（5）利润分配性支出是指在利润分配环节发生的支出，如股利分配支出等，这种支出不作为费用，而是直接参与税后利润分配。

## （三）费用

### 1. 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用按经济用途不同，可分为生产费用和期间费用。

（1）生产费用是指企业一定时期内在生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费，如直接材料费用、直接人工费用和制造费用等。生产费用按一定的产品加以归集和汇总，就是产品成本。

生产费用和产品成本是两个既相互联系又相互区别的概念。生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的，一定时期的生产费用是计算产品成本的基础，产品成本是对象化的生产费用。它们的区别在于：生产费用与一定会计期间相联系，产品成本与一定种类和数量的产品相联系。在一定的会计期间内，一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额不一定相等。

(2) 期间费用是指同企业的经营管理活动密切相关的耗费，它同产品生产没有直接关系，但与产品生产发生的期间配比应作为当期收益的扣减项，如销售费用、管理费用、财务费用。

由此可见，支出的含义比费用的含义要宽泛，有些支出在发生时形成费用，有些支出通过摊销形成多个会计期间的费用，有些支出则与费用无关。

生产企业支出、费用和产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

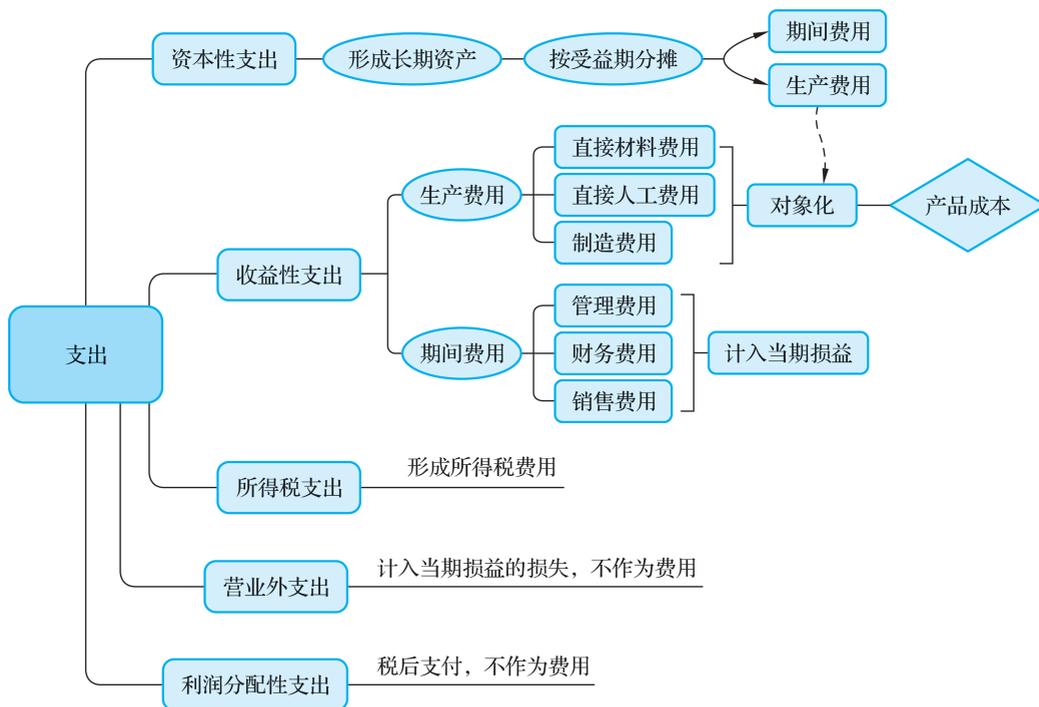


图 1-1 生产企业支出、费用和产品成本之间的关系

## 2. 费用的分类

成本会计核算的对象是产品成本和期间费用，为了正确计算产品成本，需要对种类繁多的费用按照一定的标准进行科学分类。费用的分类方法有很多，其中最基本的是按照费用的经济内容和经济用途分类。

(1) 按经济内容分类。企业在生产经营过程中发生的费用，按其经济内容（性质）划分，可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。这三大类可以称为生产费用的三大要素，进一步划分为以下几个费用要素：

①外购材料。外购材料是指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

②外购燃料。外购燃料是指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的各固体、液体和气体燃料。外购材料和外购燃料从性质上看是相同的，可归为一类，但由于在许

多企业燃料是重要的能源，在产品成本中所占比重较大，故将其单独列为一类进行核算。

③外购动力。外购动力是指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的各种动力，如电力、热力等。

④职工薪酬。职工薪酬是指企业为进行生产经营而发生的工资、福利费等提供给职工的报酬或补偿。

⑤折旧费。折旧费是指企业按照规定的固定资产折旧方法计算提取的折旧费用。

⑥修理费用。修理费用是指企业为修理固定资产而发生的支出。

⑦利息费用。利息费用是指企业的借款利息费用减去利息收入后的净额。

⑧税金。税金是指企业缴纳的各种税金，包括房产税、车船税、印花税、城镇土地使用税等。

⑨其他费用。其他费用是指企业发生的不属于以上各要素但应计入产品成本或期间费用的支出，如差旅费、租赁费、外部加工费和保险费等。

按照以上费用要素反映的费用，称为要素费用。要素费用不能反映各种费用的经济用途，因而不便于分析这些费用的支出是否节约、合理。因此，为了直观地比较各项费用的实际成本与计划成本差异，对于工业企业的这些费用还必须按经济用途进行分类。

(2) 按经济用途分类。企业在生产经营中发生的费用，根据经济用途，可以划分为计入产品成本的生产费用和直接计入当期损益的期间费用两大类。计入产品成本的生产费用在产品生产过程中的用途也不尽相同，有的直接用于产品生产，有的间接用于产品生产。

①计入产品成本的生产费用。计入产品成本的生产费用按其用途不同，还可以进一步划分为若干个项目，这些项目作为产品成本的构成内容，会计上称为成本项目。制造企业一般设置直接材料、燃料和动力、直接人工、制造费用、废品损失、停工损失等成本项目。

根据生产特点和管理要求，企业一般可简化设置以下四个成本项目：

a. 直接材料。直接材料是指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的、直接用于产品生产并构成产品实体的原材料、主要材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料等。

b. 燃料和动力。燃料和动力是指直接用于产品生产的各种外购和自制的燃料和动力费用。

c. 直接人工。直接人工是指企业在生产产品和提供劳务过程中，直接参加产品生产的工人工资以及其他各种形式的职工薪酬。

d. 制造费用。制造费用是指企业各生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用。它包括企业生产部门发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

上述四个成本项目的划分并非一成不变，企业可根据自身的生产特点和管理要求，按重要性原则，合并或增设成本项目。如企业所耗用的燃料和动力不多，可将其并入“原材料”

成本项目。又如企业产生的废品较多，或废品损失在产品成本中所占的比重较大，需单独核算，则可增设“废品损失”成本项目。

②直接计入当期损益的期间费用。直接计入当期损益的期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接计入产品成本，而是直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、财务费用和销售费用。

## 二、成本会计的对象和职能

### （一）成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。

成本会计的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。

由于成本会计主要是研究物资生产部门为制造产品而发生的成本，即产品生产成本，所以成本会计核算和监督的内容主要是指产品生产成本。

### （二）成本会计的职能

成本会计与会计相同，具有核算和监督两个基本职能。从广义上讲，成本会计职能还包括成本核算、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本考核和成本分析等多项内容。

#### 1. 成本核算

成本核算是指对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。通过成本核算资料，可以反映成本计划的完成情况，为编制下期成本计划，进行成本预测和决策提供依据。

#### 2. 成本预测

成本预测是指在分析企业现有经济技术、市场状况和发展趋势的基础上，根据与成本有关的数据，采用一定的专门科学方法，对未来的成本水平及其变化趋势做出科学的推测与估计。成本预测是进行成本决策和编制成本计划的基础，通过成本预测，可以减少生产经营管理的盲目性，有利于选择最佳方案，降低成本和费用，提高企业经济效益。

#### 3. 成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料，制定出优化成本的各种备选方案，运用决策理论与方法，对各种备选方案进行比较分析，从中选出最满意的方案，最终确定企业目标成本的过程。成本决策是制订成本计划的前提，是对成本进行事前控制、提高经济效益的重要途径。

#### 4. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，具体规定在计划期内为完成生产经营任务

所支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本、费用水平所采取的各项措施。

### 5. 成本控制

成本控制是指以预先确定的成本标准作为企业生产经营过程中所发生的各项费用的限额，在费用发生时，严格审核各项费用是否符合标准，并计算出实际费用与标准费用之间的差异，同时对产生差异的原因进行分析，采取有效的方法，将各项费用的发生限制在计划控制之内。

### 6. 成本考核

成本考核是指在成本核算的基础上，定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应该与奖惩制度相结合，充分调动企业员工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

### 7. 成本分析

成本分析是根据成本核算和成本考核提供的成本数据及其他的有关资料，与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平等进行比较，确定成本差异，分析差异产生的原因，以便采取措施，改进生产经营管理，降低成本和费用，提高经济效益。

成本会计的各项职能是相互联系、相互配合、相互补充的有机整体。其中，成本核算是成本会计最基本的职能，离开成本核算，就谈不上成本会计，其他职能的发挥都是以成本核算为基础的；成本预测是成本决策的前提，成本决策是成本预测的结果；成本计划是成本决策所确定目标的具体化；成本控制是对成本计划实施进行的监督，保证决策目标的实现；成本考核是实现决策目标的重要手段；成本分析是对成本计划执行结果的原因进行分解，是判断成本决策优化与否和成本执行成效的重要依据。

## 三、产品成本核算的基本原则和基本要求

### （一）产品成本核算的基本原则

企业应当根据生产经营特点，以正常生产能力水平为基础，按照资源耗费方式确定合理的分配标准。具体体现为以下原则：

- （1）受益性原则，即谁受益，谁负担，负担多少视受益程度而定。
- （2）及时性原则，即要及时将各项成本费用分配给受益对象，不应将本应在上期或下期分配的成本费用分配给本期。
- （3）成本效益性原则，即成本分配所带来的效益要远大于分配成本。
- （4）基础性原则，即成本分配要以完整、准确的原始记录为依据。
- （5）管理性原则，即成本分配要有助于企业加强成本管理。

企业应当按照权责发生制原则，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。

## （二）产品成本核算的基本要求

为了充分发挥成本核算的作用，在成本核算工作中，应该遵循以下基本要求。



微课  
成本核算的  
基本要求

### 1. 做好成本核算的基础工作

为了加强成本审核、控制，使成本核算工作顺利进行，企业应该做好以下几项基础工作：

（1）建立健全原始记录制度。原始记录是反映生产经营活动的原始资料，是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算等的重要依据。原始记录主要包括以下几个方面：

①反映企业物料耗费方面的原始记录，如领料单、限额领料单、领料登记簿、材料退库单等。

②反映企业人工消耗方面的原始记录，如职工考勤记录、工时记录、停工记录、工资单等。

③反映企业机器设备、厂房消耗方面的原始记录，如维修单等。

④反映企业费用支出情况的原始记录，如水、电、气、零星日常支出的发票、账单等。

⑤反映企业生产情况的原始记录，如在产品、半成品、产成品、废品等。

（2）强化定额管理制度。定额是企业以正常生产条件为依据制定的，用以控制生产经营过程中人力、物力、财力消耗水平的标准。与成本有关的定额有工时定额，产量定额，材料、燃料、动力、工具消耗定额，费用定额等。合理制定各种定额，有利于编制成本计划、控制成本水平、分析考核成本管理业绩。定额的制定要体现先进性、科学性、可控性、可行性的要求。

（3）建立健全财产物资计量、验收和盘存制度。为了保证财产物资在实物数量上的真实可靠，必须建立健全财产物资的计量、验收和盘存制度。

（4）建立健全内部结算制度。内部结算制度是指对企业内部各单位、部门之间的材料、半成品、产成品的流转，以及相互之间提供的劳务或服务采用货币形式进行核算和管理的一种内控制度。为了分清企业内部各单位的经济责任，分析考核企业内部各单位计划完成情况，应当实施内部结算制度。

### 2. 正确划分各种费用的界限

为了正确核算企业的生产成本和期间费用，保证产品成本核算的正确性和可靠性，必须正确划分以下几个方面的费用界限。

（1）正确划分费用性支出与非费用性支出的界限。企业的支出可以划分为收益性支出、资本性支出、所得税支出、营业外支出、利润分配性支出等。其中收益性支出属于费用性支

出,形成当期的生产费用和期间费用。资本性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出属于非费用性支出。

(2) 正确划分生产费用与期间费用的界限。企业应当根据所发生的有关费用能否归属于使产品达到目前场所和状态的原则,正确区分产品成本和期间费用。

生产费用最终要计入产品成本,由于在产品的影响,当月发生的生产费用不一定形成当月完工产品的成本。当月完工产品不一定能在当月实现销售形成当月的产品销售成本,故当期生产费用不一定能在当期收入中得到补偿。期间费用则在当期收入中予以补偿。要正确划分生产费用与期间费用的界限,防止人为调节各月成本和损益的做法。

(3) 正确划分各个会计期间的费用界限。无论是生产费用还是期间费用,都要按照权责发生制原则分清本期费用与后期费用的界限。

本月发生的成本、费用,应在本月内入账,不得拖延至下月入账。对于待摊费用,根据权责发生制原则,分摊计入各月的成本、费用。企业要防止利用费用待摊和预提的方法人为调节各月的产品成本和期间费用。

(4) 正确划分各种产品的费用界限。属于某种产品单独发生的,直接计入该产品的成本;属于几种产品共同发生的,采取一定的计算方法,分配计入各种产品的成本。

(5) 正确划分完工产品和在产品之间的费用界限。如果产品期末部分完工,需要把归集的生产费用在完工产品和在产品之间采用一定的方法进行分配,分别确定完工产品成本与月末在产品成本。

综上所述,费用界限的划分过程,就是产品成本计算和期间费用的归集过程,也是工业企业成本核算的基本过程。费用界限划分如图 1-2 所示。

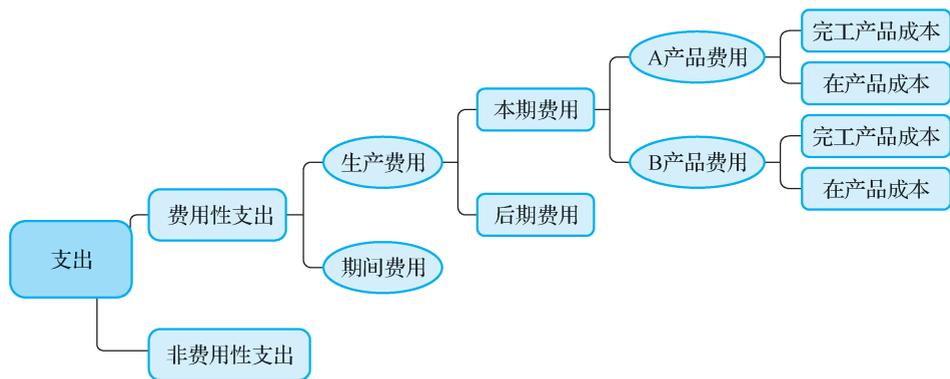


图 1-2 费用界限划分

### 3. 确定财产物资的计价方法和价值结转方法

企业拥有的财产物资,有很大一部分要投入生产,它们的价值会随着生产过程的进行而转移到产品成本中去。因此,财产物资的计价方法和价值结转方法会直接影响产品成本的计算。如原材料的发出方法、固定资产的折旧方法、无形资产的摊销方法等。

#### 4. 选择适当的成本计算方法

企业在进行成本核算时，应该根据本企业生产经营特点和管理要求，选择适当的成本计算方法，可以采用一种成本计算方法，也可以采用多种成本计算方法。企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、作业成本法、标准成本法等。

### 道德讲堂

#### 全员创新，降小成本促大发展

一家入选中国民营企业 500 强榜单的企业，6 年时间通过小创新小改善降低成本近 4 亿元。6 年时间，他们实施了 23 149 项创新改善，创造了 38 747 万元的降本成果，这是聚沙成塔、集腋成裘的经典见证。

大企业刚开始导入降本增效项目，我们建议采取先易后难、先小后大、先短后长的循序渐进式推进，当这种小创新小改善有效消除了小浪费和小损耗，星星之火形成了燎原之势时，大创新大改善自然而然就呼之欲出了。

公司设置创新改善积分制度，创新改善的数量和质量与员工的晋升、津贴、奖金挂钩。明确“认识浪费、发现浪费、改善浪费”的方法、工具、流程，并对全员进行训练和通关考核。当创新改善积分制度之创新改善的数量和质量与员工的晋升、津贴、奖金挂钩时，员工们的创新改善意愿就由被动创新改善发展到主动创新改善，由主动创新改善发展到主导创新改善。

降本增效之创新改善，先人后事，人在事前，先解决人的意愿问题，就会起到事半功倍的效果。降本增效项目的推行，员工不愿做用激励，员工不会做用培训。通过创新改善降本增效之创新改善，在实践中培养了人才，激发了士气。

降本增效短期靠工具，中期靠人才，长期靠激励。创新改善不是靠“1 个不平凡的人”，而是靠“100 个平凡的人”。全员创新改善是一个人辛苦前进的 100 步，变成每个人前进的 1 步。

## 模块二 认知成本会计工作流程

### 一、产品成本核算的程序

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最终计算出各种产品的成本和各项期



微课  
成本核算的  
一般流程

间费用的基本过程。成本核算的一般程序如下。

### （一）确定成本核算对象，设置生产成本明细账

企业根据自身的生产特点和管理要求，可以将成本核算对象确定为某种产品、某类产品、某批产品，也可以是某一生产步骤。

企业选择合适的成本核算对象设置生产成本明细账，计算出各种产品的生产成本，即能够按照成本项目确定某种产品的单位成本和总成本。

### （二）生产费用的归集与分配

按照国家的有关法律、法规、制度和企业的计划、定额，对各项生产费用进行审核和控制。对符合开支标准的应计入本期产品成本的各项生产费用，在各种产品之间按照成本项目进行归集与分配，计算出按成本项目反映的各种产品成本。能够分清成本计算对象的，直接计入该产品的成本；几种产品共同耗用的，采用一定的计算方法，分配计入各种产品成本。

#### 1. 要素费用的归集与分配

要素费用主要包括材料费用（包括燃料费、动力）、人工费用、折旧费用、其他费用等，应分别进行归集，再按照相应的方法分配。

#### 2. 辅助生产费用的归集与分配

辅助生产费用是指辅助生产车间发生的费用，根据辅助生产车间提供的劳务量，按照一定的方法进行分配。

#### 3. 制造费用的归集与分配

各生产单位发生的间接费用，先在制造费用科目下核算，期末根据一定的方法，分配计入成本计算对象的成本中。

### （三）生产费用在完工产品和期末在产品之间分配

将各生产费用计入各成本计算对象后，对于既有完工产品，又有在产品的成本计算对象，应该采用适当的方法，将生产费用在完工产品和期末在产品之间进行分配，从而计算出该核算对象的完工产品成本和期末在产品成本。

### （四）编制成本计算单，计算完工产品总成本和单位成本，完工产品结转入库

生产企业按照成本核算对象开设产品成本计算单，按成本项目分设专栏，登记各产品相应成本项目的期初在产品成本、本期发生的成本、本期完工产品成本和期末在产品成本。

成本核算的一般程序如图 1-3 所示。

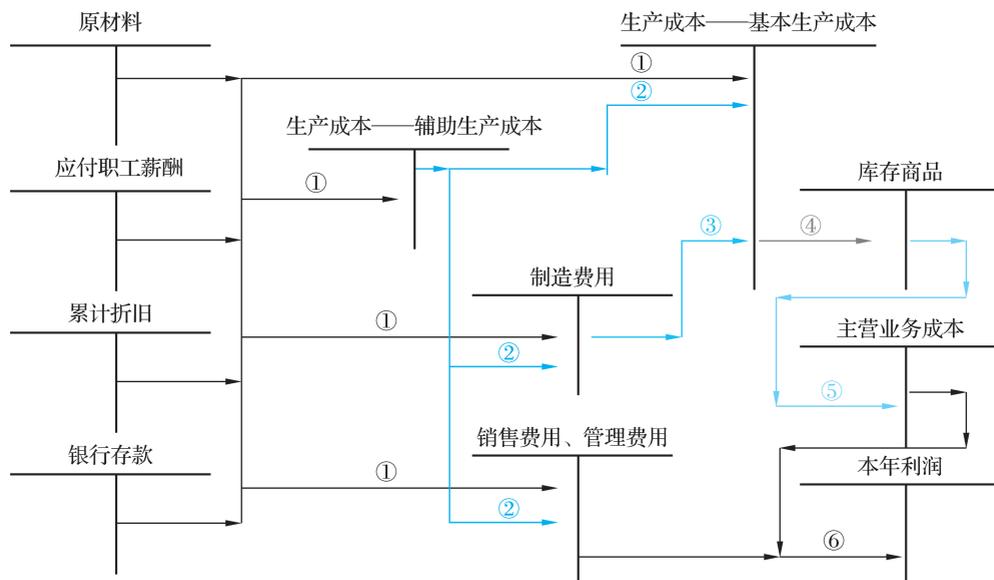


图 1-3 成本核算的一般程序

注：图中数字的含义将在下面“二、产品成本核算的账户设置”中详细介绍。

## 二、产品成本核算的账户设置

生产企业为了进行成本核算，一般需要设置“生产成本”和“制造费用”两个一级账户。

“生产成本”账户下面分别设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级账户。实务中，为了简化核算，可直接设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个总分类账户。

此外，还需要设置“管理费用”“财务费用”“销售费用”账户进行期间费用的核算。企业如果需要单独核算废品损失，还需要设置“废品损失”账户。

### （一）成本类账户

#### 1. “生产成本”账户

“生产成本”账户核算企业产品生产、自制材料、自制工具及自制设备等发生的各项生产费用。为了分别核算基本生产车间与辅助生产车间的生产成本，需要在生产成本下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个明细账户。

（1）“基本生产成本”账户。该账户属于成本类账户。借方主要核算基本生产车间发生的各项直接费用，如直接构成产品主体的材料费用（直接材料）、生产工人薪酬及与薪酬相关的各项费用（直接人工）；此外，该账户借方也核算期末由“制造费用——基本生产车间”按照一定的方法结转过来的间接费用。该账户的贷方主要核算产品完工之后结转入库的金额，该账户如果有余额，余额在借方，表示尚未完工的在产品的成本。该账户可以根据产品



微课  
成本账户的  
设置

的品种设三级明细，例如“生产成本——基本生产成本——A产品”。

该账户使用的账页为多栏式，栏内根据产品成本构成，一般可以开设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目，成本项目不是固定不变的，企业可以根据自身的情况，调整成本项目。例如：如果产品成本中消耗的燃料及动力比较多，需要单独体现，可以增设“燃料及动力”成本项目；如果产品的废品损失、停工损失比较多，需要在产品成本构成中单独体现，可以增设“废品损失”“停工损失”项目。

实务中，为了简化工作，可以直接设置“基本生产成本——×产品”。

“生产成本——基本生产成本”账户样表如表1-1所示。

表1-1 生产成本——基本生产成本明细账

生产车间：第一车间

产品名称：A产品

单位：元

××年		凭证		摘要	成本项目				合计
月	日	种类	号数		直接材料	直接人工	制造费用	……	

(2)“辅助生产成本”账户。辅助生产是指主要为基本生产车间、企业行政管理部门等单位服务而进行的产品生产和劳务的供应。

① 辅助生产车间如果提供产品的生产，且产品可以对外出售，则辅助生产车间账户的设置可以参照基本生产车间，开设“生产成本——辅助生产成本”“制造费用——辅助生产车间”两个账户，分别归集辅助生产车间发生的直接费用和间接费用。平时，辅助生产车间发生的各项直接费用，登记在“生产成本——辅助生产成本”账户下；间接费用和不能直接计入生产成本的费用，登记在“制造费用——辅助生产车间”。月末把制造费用按照一定的分配方法，分配转入“生产成本——辅助生产成本”各种产品明细账中。期末制造费用账户无余额。当产品完工，将完工产品的成本从“生产成本——辅助生产成本”的贷方结转，期末余额在借方，表示尚未完工的在产品的成本。

② 辅助生产车间提供服务，或者辅助生产车间虽然生产产品，但是不对外销售，不需要区别直接费用和间接费用，为了简化核算，可以只开设“生产成本——辅助生产成本”账户。平时，该车间发生的所有直接费用、间接费用都记入该账户的借方。月末根据辅助生产车间给各服务对象提供的劳务量，按照一定的方法分配结转。期末该账户一般无余额。本书主要采用的是这种方法。

实务中，为了简化工作，可以直接设置“辅助生产成本——×车间”。“生产成本——辅助生产成本”账户样表1-2所示。

表 1-2 生产成本——辅助生产成本明细账

生产车间：供电车间

单位：元

××年		凭证		摘要	成本项目				合计
月	日	种类	号数		材料费用	燃料动力	职工薪酬	……	

### 2. “制造费用”账户

“制造费用”账户主要核算基本生产车间为了组织和管理生产而发生的各项间接费用。例如，车间的管理人员的工资及福利费、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、保险费等费用。此外，直接参与了产品的生产但是由于生产成本没有专设成本项目，不能直接记入“生产成本——基本生产成本”账户的，也是在此账户下核算。例如，机器设备的折旧费等。这些费用在该账户借方归集，月末应该按照一定的分配方法，贷方分配记入各种产品的“生产成本——基本生产成本”明细账的“制造费用”项目栏下，该科目期末一般无余额。

该账户账页采用的是多栏式，根据车间的费用项目开设专栏，样表格式如表 1-3 所示。

表 1-3 制造费用明细账

车间：基本生产车间

单位：元

××年		凭证号	摘要	机物料消耗	工资	福利费	折旧费	水电费	修理费	办公费	其他	转出	合计
月	日												

### 3. 其他成本类账户

(1) 废品损失。如果企业在生产产品过程中，产生的废品较多，需要单独反映废品损失在产品成本中的占比，此时需要开设“废品损失”账户，同时，“生产成本——基本生产成本”账户应该增加“废品损失”项目栏。该账户借方登记发生的损失，贷方根据损失产生的原因进行结转，账户期末无余额。

(2) 停工损失。如果企业在生产产品过程中，停工损失需要单独核算，则需要开设“停工损失”账户，同时，“生产成本——基本生产成本”账户应该增加“停工损失”项目栏。该账户借方登记停工期间发生的各项损失，贷方根据损失产生的原因进行结转，账户期末无余额。

## （二）期间费用类账户

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接计入营业成本，而是直接计入当期损益的各项费用。期间费用不能直接归属于某个特定产品的成本，它随着时间推移而发生，与当期产品的管理和销售直接相关，而与产品的产量、产品的制造过程无直接关系，即容易确定其发生的期间，而难以判别其所应归属的产品，因而不能计入产品制造成本，而在发生的当期从损益中扣除。

企业的期间费用按照经济用途可分为管理费用、财务费用和销售费用。

### 1. 管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的各项费用，包括企业在筹建期间发生的开办费、董事会和行政管理部门在经营管理中发生的或者应当由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、环境保护税以及固定资产修理费等。

### 2. 财务费用

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费等。

### 3. 销售费用

销售费用是指企业在销售商品、材料或提供劳务过程中发生的各项费用，包括企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等费用，以及企业发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费、固定资产维修费等费用。

三大期间费用账户，借方登记费用的发生额，贷方登记期末结转至“本年利润”账户的数额，结转后该类账户期末均无余额。

## 道德讲堂

### 技术铸牢降本增效生命线

主营快消品和食品包装的博罗县广隆纸品有限公司，年产值近3亿元。2023年以来，广隆纸品的生产经营情况持续向好。

2019年年底，该企业投资2600万元建设瓦楞纸板生产线扩产增效技术改造项目。改造后，广隆纸品的高速单层瓦楞纸板线生产效率提升了约300%，设计产能达3亿平方米/年，最大可满产产能（按设备可运行最佳状态）为1.5亿平方米/年，在行业内

处于领先地位。正是得益于生产效率的提升，广隆纸品接下了博罗本土的景田百岁山矿泉水的外包装生产业务，每年产值近 8 000 万元。

生产成本降低、生产效率提升，企业对扩大生产规模有了更强的信心。未来企业将被打造成为 5G 智慧工厂，用机器人取代传统人工生产线，通过物联网实现从接单到出货全程信息化、自动化，预计届时整体年产值可达 8 亿元。

## 模块三 认知产品成本计算方法

### 一、产品成本计算方法概述

制造业企业以生产产品为主，企业在产品生产过程中，会投入大量的材料、人力及其他的一些费用，这些支出都是为了生产产品而发生的，最终要由产品成本来承担。产品成本计算方法是根据成本核算的要求，按照一定的对象和一定的程序，归集构成产品成本的生产费用，并按期计算产品总成本和单位成本的方法。

根据成本对象的不同，产品成本计算的基本方法有三种，分别是品种法、分批法和分步法。还有一些辅助方法，如分类法、定额法等。

影响成本计算方法选择的因素主要表现在以下三个方面：成本计算对象的确定、成本计算期的确定、生产费用是否需要在完工产品和在产品之间分配。

企业选择哪种方法来计算产品成本，要综合考虑企业的生产特点和管理要求，主要包括生产工艺过程与生产组织的特点和管理要求。

#### （一）生产工艺过程的特点和管理要求

##### 1. 生产工艺过程特点的类型

生产工艺过程是指产品从投产到完工的生产工艺技术过程。按生产工艺过程的特点，工业企业的生产可分为单步骤生产和多步骤生产两种类型。

（1）单步骤生产又称简单生产，是指产品生产工艺过程不间断，或者不便于分散在不同的地点进行的生产。这类生产工艺技术较简单，生产周期较短，产品品种较少且相对稳定。这类企业生产由于技术上的不可间断性（如发电），或由于工作地点上的限制（如采掘），通常由一个企业整体进行，而不能由几个车间协作进行，如供水、供气、采掘等生产。

（2）多步骤生产又称复杂生产，是指产品生产工艺过程可以间断，或可以分散在不同地点进行的生产。这类生产工艺技术较为复杂，生产周期较长，产品品种较多且不稳定。多步骤生产按其产品的加工方式和各步骤的内在联系，可分为连续式多步骤生产和装配式多步骤



微课  
产品成本计算  
的主要办法

生产两种。

①连续式多步骤生产是指原材料要经过若干个具有先后顺序的连续加工步骤，才能制成产成品的生产。这类生产上一步骤完工的半成品要转入下一个步骤作为加工对象，只有到最后一个步骤结束才能计算出产成品的成本，如纺织（见图1-4）、冶金、水泥、造纸等的产品生产。

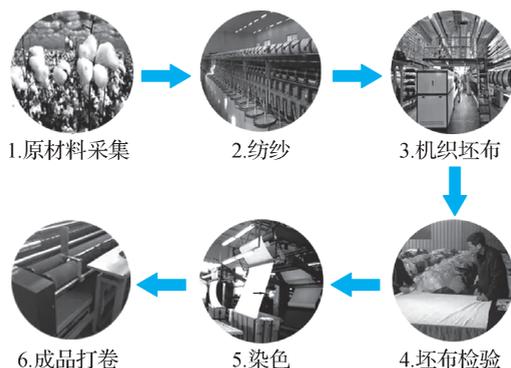


图 1-4 纺织品生产工艺流程

②装配式多步骤生产是指各生产步骤可以在不同时间和地点平行加工原材料，制成产成品的各种零部件，然后将零部件装配成产成品的生产方式。例如，汽车（见图1-5）、自行车、家用电器、机械、仪表等的生产。



图 1-5 汽车的装配式多步骤生产

## 2. 生产工艺过程的特点和管理要求对产品成本计算方法的影响

(1) 单步骤生产由于生产工艺过程不能间断,因而只能以产品品种作为成本计算对象;生产周期比较短,一般很少有在产品,不需要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。

(2) 多步骤生产由于生产工艺过程可以间断,可以分步骤计算产品成本,把生产步骤和产成品品种作为成本计算对象。如果管理上不要求掌握各步骤生产耗费情况,也可以不按生产步骤计算成本,只按产品品种或批别计算成本。多步骤由于每个步骤在产品数量较多,一般需要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。

## (二) 生产组织的特点和管理要求

### 1. 生产组织特点的类型

生产组织是指企业生产的专业化程度,即在较长时间内生产产品品种的多少、产量的大小及其重复程度。按照生产组织的特点,生产可以分为大量生产、成批生产和单件生产。

(1) 大量生产是指不断重复生产相同的产品。该生产具有品种少、产量大、重复性高等特点,如采掘、造纸、发电等。

(2) 成批生产是指按照事先规定的产品规格和数量进行的生产。该生产的特点是产品品种较多,产量多少不定,有一定的重复性,如服装、机床等。成批生产根据批量的大小,分为大批生产和小批生产。大批生产在性质上接近于大量生产,实际工作中通常将大量生产和大批生产统称为“大量大批生产”,如汽车、自行车等;小批生产在性质上接近于单件生产,实际工作中通常将小批生产和单件生产统称为“单件小批生产”,如服装、机床等。

(3) 单件生产是指按照客户订单所规定的特定品种、规格和数量来组织生产个别的、性质特殊产品的生产。这类生产的特点是品种多、产量小、结构复杂、一般不重复生产,如船舶、重型机械、新产品试制等。

### 2. 生产组织的特点和管理要求对产品成本计算方法的影响

(1) 大量大批生产,不断投入,不断产出,每个月一般都有产品完工,所以需要每个月计算一次产品成本。

(2) 单件小批生产,一般是在产品完工之后再计算产品成本,所以成本计算期不固定,与产品的生产周期一致,与会计报告期不一致。

产品生产工艺过程的特点和产品生产组织的特点之间存在一定的联系。一般地说,单步骤生产和连续式多步骤生产是大量大批生产;而装配式多步骤生产可能是大量大批生产,也可能是单件小批生产。生产工艺过程的特点和生产组织的特点结合起来,可以有四种形式,如图 1-6 所示。

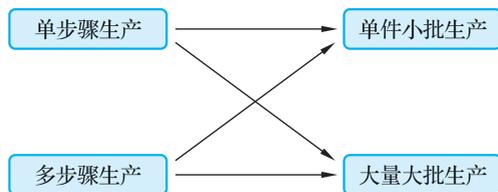


图 1-6 产品生产工艺过程特点和生产组织特点的结合

## 二、产品成本计算的基本方法

根据产品不同的生产特点和管理要求，将成本核算对象、成本计算期、生产费用在完工产品和在产品之间分配等方面有机结合，形成不同的成本计算方法。以成本核算对象不同为标志，成本计算有三种不同的基本方法。

### （一）品种法

品种法又称简单法，是指以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法。品种法一般适用于单步骤的大量大批生产，如发电、采掘等；也可用于管理上不需分步骤计算成本的多步骤的大量大批生产，如水泥等。品种法成本核算对象是各产品的产成品，成本计算期是月份（与会计报告期一致）。

### （二）分批法

分批法又称订单法，是指以产品批别为成本计算对象的产品成本计算方法。分批法一般适用于单件小批生产，如重型机械制造、船舶制造等。

另外，在某些按单件小批组织生产、管理上又要求分批计算成本的单步骤简单生产的企业，也可采用分批法。分批法成本计算对象是各批产品的产成品，成本计算期是各批产品的生产周期。

### （三）分步法

分步法是以产品生产步骤为成本计算对象的产品成本计算方法。分步法一般适用于大量大批且管理上要求分步骤计算成本的生产，如纺织、冶金等。

在某些大量流水线生产的装配式复杂生产的企业，也可采用分步法来计算产品成本。分步法成本计算对象是各步骤产品的半成品和产成品，成本计算期是月份。

受企业生产类型特点和管理要求的影响，产品成本计算对象包括产品品种、产品批次和产品步骤三种，所以上述以不同成本计算对象为主要标志的三种成本计算方法是产品成本计算的基本方法，是计算产品成本必不可少的方法。其中，品种法是成本计算基本方法中最基本的一种方法。

生产类型和管理要求对成本计算方法的影响可以归纳如下（见表 1-4）。

表 1-4 产品成本计算方法的特点

生产类型		成本管理要求	成本计算方法	适用企业
工艺过程特点	生产组织的特点			
单步骤生产	大量大批生产	不要求分步计算	品种法	采掘、发电等
多步骤生产	大量大批生产			水泥等
多步骤生产	大量大批生产	要求分步计算	分步法	纺织、冶金等
多步骤生产	单件小批生产	不要求分步计算	分批法	船舶、重型机械等

### 三、产品成本计算的辅助方法

#### (一) 分类法

在产品品种、规格繁多的工业企业，为了简化成本计算工作，还应用着一种简便的成本计算方法——分类法。

分类法以产品类别归集生产费用，再按一定标准在类内各产品之间进行分配，计算产品成本。一般适用于产品品种、规格繁多的企业，如灯泡厂、钉子厂等。

#### (二) 定额法

定额法是在定额管理基础较好的工业企业，为配合和加强定额管理，加强成本控制，更有效地发挥成本核算、成本管理的作用而还应用的一种将符合定额的生产费用和脱离定额差异分别核算，以保证完成成本计划和定额的产品成本计算方法。

定额法是以产品的定额成本为基础，加、减脱离定额差异和定额变动差异，进而计算产品实际成本的方法。此方法的目的在于加强成本管理，进行成本控制。

产品成本计算的辅助方法，一般应与基本方法结合起来使用，而不能单独使用。

不同的企业，其生产过程有不同的特点，其成本管理的要求也是不一样的，这对成本计算的具体方法产生了很大的影响。也就是说，只有根据企业生产的特点和成本管理的要求，选择不同的成本计算方法，才能正确地计算产品成本。

### 四、各种方法的综合运用

(1) 可同时采用几种成本计算方法。同一个企业或车间的不同产品可采用不同的成本计算方法。同一个企业不同性质的车间可采用不同的成本计算方法。

(2) 可结合采用几种成本计算方法。同一种产品不同的计算步骤可采用不同的成本计算方法。同一种产品的不同成本项目可采用不同的成本计算方法。

**道德讲堂****《关于做好2023年降成本重点工作的通知》的解读**

2023年6月13日，国家发展改革委、工业和信息化部、财政部、中国人民银行四部门联合印发《关于做好2023年降成本重点工作的通知》，对降成本重点工作作出部署，内容丰富、精准务实，对帮助经营主体纾困发展、尽快恢复元气具有重要意义。

**一、持续深入降成本意义重大**

降成本是供给侧结构性改革的重要内容，是助力实体经济企业轻装上阵、提升竞争力的一项重要举措。自2016年8月国务院印发《降低实体经济企业成本工作方案》以来，国家发展改革委会同降低实体经济企业成本工作部际联席会议各成员单位，每年都要印发文件部署年度重点工作，2023年已是第7个年头，可谓持之以恒、久久为功。这些年，各地区、各部门深入贯彻落实党中央、国务院决策部署，出台了一大批有含金量的降成本举措，有效激发了经营主体活力，推动实体经济高质量发展。

当前，经济社会全面恢复常态化运行，多数生产需求指标同比增速提升，服务业和消费较快恢复，就业、物价总体稳定，经济运行呈恢复向好态势。同时，国际环境依然复杂严峻，国内需求仍显不足，经济回升内生动力还不强，实体经济企业经营发展面临的风险挑战仍然较多，特别是一些中小微企业、个体工商户经受持续冲击后仍然较为困难，经营主体信心和预期仍然有待提振。在此背景下，部署推动降成本工作更有着雪中送炭、添柴加火的特殊现实意义。大力支持经营主体纾困发展，最终将助推我国经济实现整体性恢复，重回正常增长轨道。

**二、措施精准务实，将逐步释放助企纾困效果**

2023年降成本重点工作从8个方面部署了22项任务，措施系统而有针对性，精准务实，体现了年度特点，契合了经营主体实际需要，将有力有效提振市场信心，激发经营主体活力，推动经济加快恢复。

一是坚持全面推进与突出重点相结合。年度工作重点仍然延续企业成本类别的既定框架，从税费成本、融资成本、制度性交易成本、人工成本、用地原材料成本、物流降本、资金周转效率、内部挖潜等8方面展开。同时可以看出，8个方面并非平均用力，每个方面内部也并非全面铺开，而是针对当前突出问题突出重点地谋划具体举措。如税收优惠政策就强调精准性、针对性，主要针对小规模纳税人、服务业纳税人、小型微利企业、个体工商户等抗风险能力偏弱的对象，以及科技创新、重点产业链等重点领域；提出规范招投标和政府采购制度，针对的就是不合理限制和

壁垒问题；提出加大拖欠中小企业账款清理力度，主要针对当前较为突出的拖欠账款问题。

二是坚持制度性安排与阶段性措施相结合。降成本不是简单一降了之，要统筹兼顾需要与可能，按照适宜节奏来降。在实际运行中，部分措施成熟就可转化为制度安排，2023年文件就明确提出将重点领域研发费用税前加计扣除比例提升至100%的政策作为制度性安排长期实施。另一些措施则主要是阶段性的，不过根据当前经济恢复状况，该延续的要延续，该优化的要优化，不急于退出。因而，文件中“继续”“延续”等表述较为常见，税费优惠、降低部分社会保险费率等举措也设置了明确实施期限。

三是坚持降低显性成本与降低隐性成本相结合。显性成本容易识别，如缴纳的税费、财务费用、交易成本、用工用地原材料成本、物流成本等。隐性成本从表面上难以感知，却影响巨大。如市场准入隐性壁垒、融资困难、涉企违规收费等，往往更影响经营主体的信心和预期。为此，文件在对显性成本作出相应部署的同时，也围绕市场准入、融资渠道、招投标和政府采购等方面谋划举措，促进形成公平竞争市场环境，降低经营主体面临的隐性成本。

四是坚持降本减负与转型升级相结合。降成本在助企减负降本的同时，也注重通过正确的政策导向来促进企业转型升级。文件在普遍性降低某些成本的同时，对创新、小微民营等重点领域和重点群体予以倾斜支持，还采取更大力度的措施引导并支持企业转型升级。如政策举措中有关研发费用加计扣除的制度安排就是要激励相关主体加大创新投入，有关激励企业内部挖潜的举措更是引导企业从内部优化管理、转型升级来降本增效。

降成本工作是一项系统工程，需要持之以恒地推动。降成本工作重点举措的落地实施，将在前期多年成效基础上持续深入发力，优化市场环境、持续降本增效，不断增强实体经济企业活力和竞争力，提振市场信心，助力我国经济加快恢复。

## 模块四 认知智能化成本核算与管理

### 一、智能化成本核算与管理的发展方向

大数据技术的发展，将“现实中的数据流”与“虚拟的互联网”整合在一起，使企业能

及时准确获取更全面的信息，推动精细化成本核算与管理。

大数据技术不仅能使得存货成本数据真实完整，实现企业内部财务数据和业务数据的跨部门整合，还能收集处理外部数据，将与企业存货成本相关的外部数据加以分析，为企业成本管理提供精确的数据支持。在大数据背景下，企业在供应商选择、采购计划、采购流程、库存管理等方面所投入人力、物力和财力的决策将有别于传统主观的、经验的判断，使得企业从整体上能够更科学合理地管理存货，降低存货成本，实现收益最大化。

近年来，国家和地方纷纷出台政策，大力支持和推动大数据技术的应用。大数据技术的蓬勃发展，给企业优化成本管理带来了极大的机遇。在国家政策支持、信息技术发展和企业战略推动下，企业运用大数据技术加强和优化成本管理日益成为可能。

## 二、Excel 在成本核算中的应用

在企业产品成本核算和管理中引入 Excel，可以提高工作效率，简化计算过程，实现数据的自动化处理。通过 Excel，成本会计人员能够更有效地管理大量的数据，进行复杂的计算，生成直观的报告，优化成本管理和决策过程。

Excel 的强大功能可以帮助用户快速处理大量数据，通过公式和函数进行计算，减少了手动计算的时间和错误，提高了工作效率。同时，Excel 提供了丰富的查询功能，加强了系统管理，提高了成本会计工作的保密性、安全性及可靠性。Excel 允许用户创建自动化的表格和报告，通过设置公式和条件格式，可以自动汇总和计算成本数据，减少了手动输入和重复计算的工作。Excel 的图表功能可以帮助用户直观地了解成本数据的分布和变化趋势，从而更好地进行成本分析和决策。通过 Excel，成本会计人员可以更容易地识别成本高的环节，提出改进措施，优化成本控制。

## 三、商业智能技术实现成本核算数据可视化

商业智能（business intelligence，BI）是指运用现代数据仓库技术、线上分析处理技术、数据挖掘和数据展现等技术进行数据分析以实现商业价值。商业智能技术是指把各种数据及时转换为有价值的信息，帮助决策者做出正确决策的数据分析技术。应用商业智能的绩效管理功能，可以简便、快捷地编制各种成本收益报表，对不同的业务活动进行成本核算，深入分析偏差和改进方法，从而降低成本，提高收入。

Power BI 是微软官方推出的可视化数据探索和交互式报告工具。Power BI 能让静态数据转化为动态报表，财务人员可以像使用 Excel 一样，快速入门并掌握 Power BI 工具，对企业成本核算数据进行有效整合，快速准确地进行商业智能分析，使数据可视化，如图 1-7 所示。

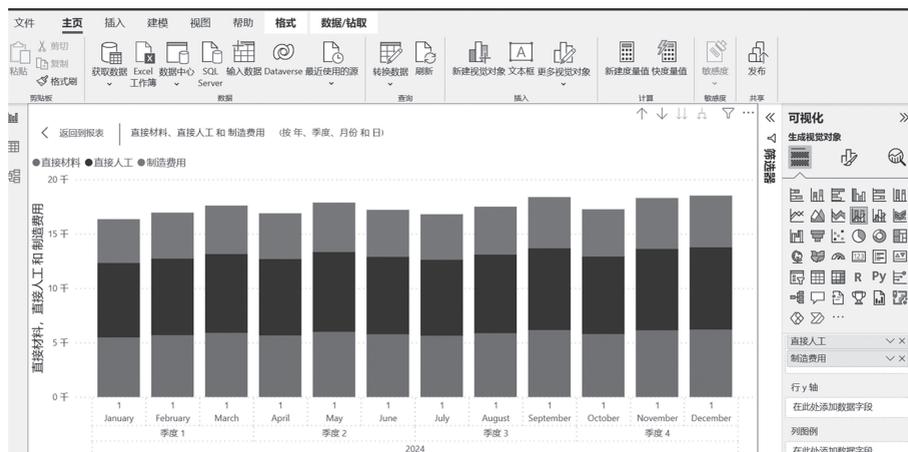


图 1-7 利用 Power BI 分析产品成本构成

## 道德讲堂

### 企业数字化转型背景下，财务人员要如何应对转型？

单纯依靠专业技能的时代已然终结，影响力是当今财务专业人士制胜的根本。要成为成功的战略合作伙伴，财务人员需要不断拓展能力光谱，建立“一专多能”的复合型能力模型。

#### 一、从核算型会计到战略型会计的转变

传统财务管理以“核算型”为主，数字化转型下，财务人员必须融入企业的发展中去，这就要求财会人员从传统的会计、记账、编表向参与企业战略转变。

战略型会计是战略管理的新式武器，能帮助企业制定、实施与评估经营战略，从而提升市场竞争力和适应环境的能力。数字化企业的精细化风险管控、战略性成本管控、数字化投融资管控、人力资源管控、全面预算管理等等，都需要战略型会计高瞻远瞩地把握潜在机会，规避可能的风险。因此，财务人员的转型首先要跳出自己的思维定式，建立以结果为导向，用数据说话的思维模式，专业精深且具备大局观，财务管理从被动响应到主动服务，同时，还需要具备创新性思维、持续学习的能力以及风险和法律意识。

#### 二、不一定要学编程，但是要掌握工具

近几年随着 AI（人工智能）、RPA（机器人流程自动化）、OCR（光学字符识别）等数字化技术的应用和普及，有技术傍身的财务人员是企业急需的数字化人才。

#### 三、从关注实物资产，到关注数据资产

“数据是企业的重要资产，是数字化转型的基础”，在这一点上社会各界已经达成了广泛的共识。有专家认为，数据列入公司的财务报表是不远的将来就会实现的事情。

而作为财务人员需要将更多的注意力从实物资产转移到数据资产。在数据的使用上,除了会用、善用财务数据,对于企业内外部的各种非财务数据也需要进行关注,要能够对这些数据进行整理、汇聚、融合和使用,并从中获得洞察力,以辅助领导进行战略决策。

#### 四、做成本动因分析,走出财务报表

财务人员的一个重要职责是帮助公司领导进行成本动因分析。企业数字化转型,要求财务人员首先需要从核算会计转为管理会计,这是财务人员走向业务的第一步。

### · 岗课赛证融通同步训练 ·

#### 一、单项选择题

- 产品的成本是相对于( )而言的。
  - 一定的生产类型
  - 一定数量和一定种类的产品
  - 一定的会计期间
  - 一定的会计主体
- ( )是成本决策所确定的成本目标的具体化。
  - 成本预测
  - 成本计划
  - 成本控制
  - 成本考核
- “生产成本——基本生产成本”月末借方余额表示( )。
  - 本期发生的生产费用
  - 完工产品成本
  - 月末在产品成本
  - 累计发生的生产费用
- “直接人工”这一成本项目的内容指的是( )。
  - 全体职工的工资
  - 生产工人的工资
  - 管理人员的工资
  - 福利人员的工资
- 下列各项中,不计入产品成本的费用是( )。
  - 直接材料费用
  - 辅助车间管理人员的工资
  - 车间厂房折旧费
  - 厂部办公楼折旧费

6. 基本生产车间本期应负担照明电费 2 100 元，应记入（ ）账户。
  - A. “基本生产成本”（燃料动力）
  - B. “制造费用”（水电费）
  - C. “辅助生产成本”（水电费）
  - D. “管理费用”（水电费）
7. 制造费用应分配记入（ ）账户。
  - A. 基本生产成本和辅助生产成本
  - B. 基本生产成本和期间费用
  - C. 生产成本和管理费用
  - D. 财务费用和营业费用
8. 下列各项中，属于资本性支出的是（ ）。
  - A. 购买固定资产
  - B. 销售人员报销差旅费
  - C. 银行短期借款利息
  - D. 机修车间为生产服务而领用的材料
9. 下列各项属于费用要素的是（ ）。
  - A. 直接材料
  - B. 直接人工
  - C. 职工薪酬
  - D. 制造费用
10. 正确计算产品成本，应做好的基础工作是（ ）。
  - A. 确定财产物资的计价方法
  - B. 正确划分各种费用界限
  - C. 确定成本计算对象
  - D. 建立健全原始记录制度

## 二、多项选择题

1. 应计入产品成本的各种材料费用，按其用途进行分配，应记入的账户有（ ）。
  - A. “管理费用”
  - B. “基本生产成本”
  - C. “制造费用”
  - D. “财务费用”
2. 下列各项中，应计入产品成本的费用有（ ）。
  - A. 车间办公费
  - B. 季节性停工损失
  - C. 在产品的盘亏损失
  - D. 企业行政管理人員工资
3. 下列固定资产中，其折旧额应作为产品成本构成内容的有（ ）。
  - A. 生产车间房屋
  - B. 企业管理部门房屋
  - C. 生产用设备
  - D. 专设销售机构用卡车
4. 下列属于成本核算账户的有（ ）。
  - A. 生产成本
  - B. 制造费用
  - C. 财务费用
  - D. 废品损失

5. 为了正确计算产品成本, 必须正确划分( )的费用界限。
- A. 资本性支出和收益性支出
  - B. 产品成本与期间费用
  - C. 各个会计期间
  - D. 各种产品之间
6. 制造费用是指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用, 包括( )。
- A. 生产车间管理人员的工资和福利费
  - B. 生产车间固定资产折旧费
  - C. 生产车间的办公费
  - D. 行政管理部门的水电费
7. 下列各项中, 不应计入产品成本的有( )。
- A. 在建工程领用的原材料
  - B. 企业行政管理人员的薪酬
  - C. 基本生产车间管理人员的薪酬
  - D. 生产产品耗用的原材料费用
8. 成本会计的职能包括( )。
- A. 成本预测、成本决策
  - B. 成本核算、成本分析
  - C. 成本计划
  - D. 成本控制
9. 下列各项工作中, 属于成本核算基础工作的有( )。
- A. 定额的制定和修订
  - B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
  - C. 费用的归集与分配
  - D. 原始记录
10. 辅助生产部门发生的间接费用( )。
- A. 必须直接记入“辅助生产成本”账户
  - B. 必须通过“制造费用”账户
  - C. 可以直接记入“辅助生产成本”账户
  - D. 可以通过“制造费用”账户核算

### 三、判断题

1. 企业在生产过程中发生的各种费用, 全部构成产品的成本。( )
2. 基本生产车间发生的各种费用均应直接记入“基本生产成本”账户。( )
3. 企业固定资产折旧费应全部计入产品成本。( )

4. “辅助生产成本”科目期末应无余额。( )
5. 一个要素费用按经济用途可能记入几个成本项目，一个成本项目可以归集同一经济用途的几个要素费用。( )
6. 生产设备的折旧费计入制造费用，因此它属于间接生产费用。( )
7. 产品的成本项目是由国家统一规定的，任何企业不能变动。( )
8. 产品的成本是由企业发生的费用构成的，因此企业发生的费用就是产品成本。( )
9. 正确计算产品成本的前提是成本计算对象的确定。( )
10. 生产费用是指某一时期内实际发生的生产费用，而产品成本反映的是某一时期某种产品所应承担的费用。( )



**知识拓展**  
企业产品成本  
核算制度  
(试行)



**图文**  
同步训练  
答案