

第七章 管理会计基础

【考点 8】产品成本归集和分配的基本原则

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。具体可以体现为以下原则：

- 一是受益性原则，即谁受益、谁负担，负担多少视受益程度而定；
- 二是及时性原则，即要及时将各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；
- 三是成本效益性原则，即成本分配所带来的效益要远大于分配成本；
- 四是基础性原则，即成本分配要以完整、准确的原始记录为依据；
- 五是管理性原则，即成本分配要有助于企业加强成本管理。

【提示】 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。

