



“十三五”规划教材·会计系列

成本会计

Chengben Kuaiji

主编 李青 吴玲



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十三五”规划教材·会计系列

成本会计

主编 李青 吴玲

副主编 施飞峙 任英



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李青,吴玲主编.--上海:立信会计出版社,
2016.1

“十三五”规划教材·会计系列

ISBN 978-7-5429-4813-7

I. ①成… II. ①李… ②吴… III. ①成本会计—
高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 251445 号

策划编辑 孙 勇

责任编辑 陈 旻 孙 勇

封面设计 周崇文

成本会计

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 16

字 数 372 千字

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978-7-5429-4813-7/F

定 价 31.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

早在 140 多年前,马克思就在《资本论》第二卷中明确地谈到会计对社会经济发展的重要价值:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”在现代信息社会中,经济的发展尤其离不开会计。会计是从事经济和管理工作的有关人员所必须掌握的一门基础性学科,其所提供的信息是企业管理者据以决策所必不可少的。特别在经济全球化加速发展的今天,会计作为经济信息系统和国际通用的商业语言,在全球经贸往来核算中,扮演着越来越重要的角色。

伴随着经济的发展,国家对高等教育发展进行了战略调整,李克强总理提出要“引导一批本科高校向应用技术型高校转型”,要大力发展现代职业教育,这就要求我们培养出来的会计人才更多地体现出实践性、应用性的特点。这对我们的会计教学及教材建设提出了新的要求,也提供了会计教学改革新的契机。同时,为做好会计人才培养的规划,也需要建设一套完整的会计系列教材并以此为依托引领未来一段时间的会计教育,特别是通过编写一套能够体现应用型人才培养特点的会计系列教材来推进应用型会计专业建设和人才培养模式的改革。近几年,我国新修订了一些会计准则和审计准则及补充了许多新的税收法规,并且出台了新的内部控制规范指引,这都要求我们对原有的会计教材进行补充和调整。

“工欲善其事,必先利其器”,要编写一套能够满足绝大多数学校的需要、适应应用型会计本科教学特点的系列教材的任务已经摆在了我们的面前。为此,我们专门选择了一些在云南省高校长期从事会计、财务和审计教学,而且教学效果较好,得到大家普遍认可的专家学者组成编委会,共同编写这套会计系列教材。在本套教材的编写过程中,我们力求体现出以下特点:

一是前沿性。本套教材力争体现最新会计准则、审计准则和新出台的相关法律、法规,吸收最新的教学和科研成果。

二是应用性。本套教材主要针对应用型本科的教学需要进行内容的安排和组织,特别注重对实践能力的训练,增强学生的动手能力。在注重知识应用的同时还结合理论进行知识点的讲授,便于学生对于理论的理解。

三是系统性。无论是单本教材还是整套教材都突出知识的系统性和全面性,通过这套教材可以掌握会计、财务管理和审计的各种知识。同时注重各单本教材间的衔接,从而体现该系列教材的特点。

本套教材由《会计原理与实务》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《会计信息系统》《会计综合模拟实训》《审计学》《会计伦理与会计道德》《税务会计》《资产评估》等组成。

感谢云南省高等学校会计专业教学指导委员会的各位专家和参与编写本套教材的各位老师,他们在本套教材从编写方案的提出,到教材大纲的论证,直至初稿的撰写和审阅过程中付出了辛勤的劳动,同时感谢立信会计出版社对本套教材出版的大力支持。

由于是系列教材,编写任务较重,书中不足和疏漏之处在所难免,恳请读者和各位同仁不吝指正,以便再版时进一步补充和修订。

陈 红

2015年10月

前 言

成本会计学是会计学专业开设的一门专业课程,是研究企业成本费用管理的基本理论、技能和方法的一门实践性和技能性较强的课程。它依据会计核算和企业管理中的各项成本资料,运用现代数学和数理统计的原理和方法,依据不同的业务,对企业的生产经营活动中的成本进行预测、决策、控制、计算、分析和考核,促使企业生产经营活动实现最优运转。本课程是继中级财务会计课程学习后,为了扩展学生的会计知识,让学生能够更完整地掌握会计知识体系,以便提高学生分析问题和解决问题的能力而开设的一门会计专业课程,它是会计学专业必修的专业课。

针对现代成本管理的内容,结合高等教育培养人才的目标,本书从成本计算方法的通用性出发,以生产过程最为完整、典型的工业企业为主要研究对象,全面、系统地阐述了成本会计的对象、成本核算的程序、各种成本计算方法(品种法、分批法、分步法、分类法和定额法),以及成本报表的编制与分析。同时,为了让读者更好地了解其他行业成本核算的基本原理和方法,本书还以商品流通企业、运输企业、施工企业为研究对象,介绍了这三类行业成本核算的特点及其基本的核算方法。另外,为了体现当今会计工作的重点由核算转向管理的一种必然趋势,使学习者对成本会计的新发展有所了解,本书还补充了成本计划和控制的内容,这也符合现代社会人才培养的重点由核算型向管理型转变的要求。

全书共分为十章。由云南财经大学会计学院李青教授负责第一、第五章编写以及对全书的总纂。第二、第十章由吴玲副教授编写;第三章由罗世华讲师编写;第四章由施飞峙副教授编写;第六章由任英副教授编写;第七、第八章由何仁玲讲师编写;第九章由唐坤副教授编写。

本书适用于高等院校会计专业和其他会计成人教育,也可作为其他管理人员的工作参考。由于编写者水平有限,时间仓促,书中难免出现疏漏或不足之处,恳请各位读者批评指正。

编写此书得到了云南财经大学会计学院和立信会计出版社的支持,在此也衷心表示感谢!

编 者

2015年10月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的经济实质和作用	1
第二节 成本会计的对象	4
第三节 成本会计的职能	5
第四节 成本会计工作的组织	7
本章小结	11
练习题	11
第二章 成本核算原理	15
第一节 成本核算的原则与要求	15
第二节 成本核算的基本假定	18
第三节 费用的分类	19
第四节 成本核算的基本程序和账户设置	22
本章小结	25
练习题	25
第三章 各项费用的归集和分配	30
第一节 费用概述	30
第二节 材料费用的核算	33
第三节 外购动力费用的核算	40
第四节 职工薪酬费用的核算	42
第五节 折旧费用的核算	46
第六节 辅助生产费用的核算	48
第七节 制造费用的核算	54
第八节 废品损失和停工损失的核算	56
第九节 期间费用的核算	59
本章小结	60
练习题	60
第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	66
第一节 在产品数量的核算	66
第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法	69

第三节 完工产品成本的结转	79
本章小结	79
练习题	80
第五章 产品成本计算方法概述	88
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	88
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	90
本章小结	92
练习题	92
第六章 产品成本计算的基本方法	97
第一节 产品成本计算的品种法	97
第二节 产品成本计算的分批法	107
第三节 简化分批法	111
第四节 产品成本计算的分步法	115
本章小结	129
练习题	129
第七章 产品成本计算的辅助方法	138
第一节 产品成本计算的分类法	138
第二节 成品成本计算的定额法	146
本章小结	156
练习题	157
第八章 成本计划与成本控制	163
第一节 成本计划的基本原理	163
第二节 成本计划编制方法	164
第三节 成本控制的基本原理	168
第四节 成本控制基本方法	170
本章小结	179
练习题	180
第九章 其他行业成本核算	185
第一节 商品流通企业成本核算	185
第二节 交通运输企业成本核算	192
第三节 施工企业成本核算	199
本章小结	206
练习题	206

第十章 成本报表的编制与分析	210
第一节 成本报表的作用、种类和特点	210
第二节 成本报表的编制	212
第三节 成本分析的基本方法	217
第四节 成本分析的主要内容	223
本章小结	235
练习题	236
参考文献	244

第一章 总 论

学习目标

(1) 理解成本的经济实质,以及实际工作中的成本开支范围与商品理论成本之间的联系和区别。

(2) 理解财务成本和管理成本的含义,明确为什么应该从现行会计制度和企业内部生产经营管理的需要出发来对成本会计的对象进行概括,从而全面、准确地理解和掌握成本会计的对象。

(3) 明确成本会计的职能和成本会计任务之间的关系以及成本会计的各项职能之间、各项任务之间的关系;在此基础上,全面、准确地理解和掌握成本会计的职能和各项具体任务。

(4) 掌握成本会计应遵循的主要原则,明确成本会计人员的职责和权限,了解成本会计机构的设置和成本会计制度所包括的内容。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本作为一个价值范畴,是商品生产发展到一定阶段的产物,它是商品生产过程中所耗费的物化劳动和部分活劳动的货币表现,在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。而要做好成本管理工作,就首先必须从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思指出,按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 w ,用公式来表示是: $w=c+v+m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西。所以,对资本家来说,这就是商品的成本价格。马克思称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别。但两者都是商品经济,在社会主义市场经济条件下,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,其基本的经营目标就是向社会提供商品,满足社会的一定需要,同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种劳动耗费,并取得盈利。只有这样,才能使企业以致整个社会得以发展。因此,在社会主义市场经济条件下商品价值、成本、利润等经济范畴,仍然有其存在的客观必然性,只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济中的不同。

在社会主义市场经济条件下,产品的价值仍然由三个部分组成:①已耗费的生

转移的价值 c ; ②劳动者为自己劳动所创造的价值 u ; ③劳动者为社会劳动所创造的价值 m 。从理论上讲, 前两个部分, 即 $c+u$, 是商品价值中的补偿部分, 它构成商品的理论成本。

综上所述, 可以对成本的经济实质概括为: 生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现, 也就是企业在生产经营中所耗费的资金总和。

二、成本的概念

马克思关于商品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是我们进行成本会计研究的指南, 是实际工作中制定成本开支范围、考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是, 社会经济现象是纷繁复杂的, 企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。因此, 理论成本与实际工作中所运用到的成本概念是有一定差别的。这主要表现在以下几个方面:

(1) 在实际工作中, 成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算, 减少生产损失, 对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值, 如财产保险费等, 以及一些不形成产品价值的损失性支出, 如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等, 也计入成本。可见, 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就上述的废品损失、停工损失等损失性支出来说, 从实质上看, 其并不形成产品价值, 因为其不是产品的生产性耗费, 而是纯粹的损耗, 其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求, 将其计入成本, 可促使企业减少生产损失。当然, 对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离, 必须严格限制, 否则, 成本的计算就失去了理论依据。

(2) 理论成本的概念是就企业生产经营过程中所发生的全部劳动耗费而言的, 即一个“全部成本”的概念。在实际工作中, 是将其全部对象化, 从而计算产品的全部成本, 还是将其按一定的标准分类, 部分计入产品成本, 部分计入期间费用, 则取决于成本核算制度。例如, 按照我国现行企业会计制度的规定, 工业企业应采用制造成本法计算产品成本, 从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里, 产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和, 包括原材料费用、生产工人职工薪酬和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用。在制造成本法下, 期间费用不计入产品成本, 而是直接计入当期损益。

(3) 理论成本的概念主要是针对产品成本而言的。在实际工作中, 企业为了加强成本管理和正确地进行决策, 其涉及和运用的成本概念是多种多样的, 其内涵有的已经超出了产品成本的范围, 如可控成本、不可控成本、机会成本等。

此外, 要正确理解成本, 还应该对成本、费用和损失的区别有正确的认识。从理论上讲, 对于一项支出的结果, 能够产生经济效益者为成本; 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的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出; 如果一项支出的结果, 不能产生经济利益, 则称为损失。

三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

（一）成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用于补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转并按原有规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原有的规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本起着衡量生产耗费的作用,对经济发展具有重要的影响。

（二）成本是综合反映企业工作质量最重要的综合性指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如,产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减以及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

既然成本是综合反映企业工作质量的指标,就可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内各部门加强经济核算,努力加强管理、降低成本、提高经济效益。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各部门的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各部门努力降低各种耗费;又如,通过成本的对比和分析,可以及时发现在物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,从而总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施并挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

（三）成本是制定产品价格的一项重要依据

在商品经济中,产品价格的确定应该以产品价值作为基础。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,考虑的因素有很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等,所以产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

（四）成本是企业进行决策的重要依据

现代企业中,成本愈来愈成为企业管理投资决策、技术决策、经济决策的重要数据。努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素有很多,而成本是其中的主要因素之一。这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响着企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

（五）成本是企业参与市场竞争的主要手段

在市场经济条件下,企业竞争主要是商品价格与质量的竞争,而价格的竞争归根结底

是成本的竞争,只有成本低才能价格低,并有利润。企业经济利益高低,市场竞争能力强弱,在很大程度上取决于其成本的高低。若一个企业的个别成本能低于社会的平均成本,该企业在竞争中就占有较大的优势。因此,成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。

第二节 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,具有重要的意义。

从理论上讲,成本所包括的内容,也就是成本会计应该反映和监督的内容。但为了更加详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定加以说明。下面以工业企业为例,来说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面要制造出产品;另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中,房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损减少,企业通过计提折旧的方式,将其价值逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者改变其实物形态,其价值也随之一次性转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程,劳动者通过对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资薪酬形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分工资薪酬也构成产品生产成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出,生产部门(如分厂、车间)固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的工资薪酬以及其他一些货币支出等。所有这些支出,就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。上述在产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如,应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费,以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工薪酬、类似工资性质的费用、业务费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用。例如,企业行政管理部门人员的薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。这些

费用统称为管理费用。企业的管理费用,也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

此外,企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如,利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计反映和监督的内容。

上述销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益,因此,它们构成了企业的期间费用。

综上所述,按照企业会计制度的有关规定,可以把工业企业成本会计的对象概括为:工业企业在生产经营过程中发生的生产生产成本和期间费用。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点,但按照现行企业会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分地形成了企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。因此,从现行企业会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的对象概括为:企业在生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用。

以上按照现行企业会计制度的有关规定,对成本会计的对象进行了概括性的阐述。但成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。例如,为了进行短期生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算作业成本,等等。上述按照现行企业会计制度的有关规定所计算的(包括生产经营业务成本和期间费用),可称为财务成本;而为企业内部经营管理的需要所计算的(包括作业成本),可称为管理成本。因此,成本会计的对象,总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

第三节 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支,其基本职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能。但从成本会计产生和发展的历史看,随着生产过程的日趋复杂,生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求,成本会计反映和监督的内涵也在不断发展。下面分别阐述成本会计职能的基本内容。

一、反映的职能

反映的职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能,就是从价值补偿的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况,为经营管理提供各种成本信息的功能。就成本会计反映职能的最基本方面来说,是以已经发生的各种费用为依据,为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息,从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。随着社会生产的不断发展,经营规模的不断扩大,经济活动情况的日趋复杂,在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此,

对成本会计提出了更高的要求:需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息,即除了提供能反映成本现状的核算资料外,还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料,以便作出正确的决策和采取措施,达到预期的目的。由此可见,成本会计的反映职能,从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样,才能满足经营管理的需要,才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

应当指出的是,反映过去同预测未来是密切联系的。要进行成本预测,首先必须了解能够反映成本水平现状和历史的各项指标以及它们之间的内在联系,才能据以分析未来的成本状况,以及为实现预期的成本管理目标应具备的条件和应采取的措施。因此,反映实际发生的生产经营耗费,提供实际的成本资料,是成本会计提供成本信息的基础。

二、监督的职能

成本会计的监督职能是指按照一定的目的和要求,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。

在社会主义市场经济中,任何企业为了达到自己预期的经营目标,不仅要制定计划、分配资源和组织计划的实施,而且必须进行有效的监督,以使各项经济活动符合有关规定的要求。成本会计的监督是会计监督的重要内容,是对经济活动进行监督的一个重要方面。

成本会计的监督,包括事前、事中和事后监督。第一,成本会计应从经济管理对降低成本、提高经济效益的要求出发,对企业未来经济活动的计划或方案进行审查,并提出合理化建议,从而发挥对经济活动的指导作用;在反映各种生产经营耗费的同时,进行事前监督,即以国家的有关政策、制度和企业的计划、预算及规定等为依据,对有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查,限制或制止违反政策、制度和计划、预算等的经济活动,支持和促进增产节约、增收节支的经济活动,以实现提高经济效益的目的。第二,成本会计要通过成本信息的反馈,进行事中、事后的监督,也就是通过对所提供的成本信息资料的检查分析,控制和考核有关经济活动,及时从中总结经验,发现问题,提出建议,促使有关方面采取措施,调整经济活动,使其按照规定的要求和预期的目标进行。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映,监督就失去了存在的基础,就无法在成本管理中发挥制约、控制、指导和考核等作用;而只有进行有效的监督,才能使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料,使反映的职能得以充分发挥。可见,只有把反映和监督两大职能有机地结合起来,才能更为有效地发挥成本会计在管理中的作用。

三、成本会计的任务

成本会计的任务就是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。具体来说,成本会计的任务主要有以下几个方面。

(一) 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据

在社会主义市场经济条件下,企业应在遵守国家的有关政策、法令和制度的前提下,按照市场经济规律的要求,正确地组织自己的生产经营活动。为此,企业必须在经营管理中加强预见性和计划性。也就是说,面对市场,企业应在分析过去的基础上,科学地预测

未来,周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理工作来说,它是一项综合性很强、涉及面很广的管理工作,仅靠财会部门和成本会计是难以完成的。但成本会计作为一项综合性很强的价值管理工作,应充分发挥自己的优势,在成本的计划管理中,发挥主导作用。为了使企业成本管理工作有计划地进行和对费用开支有效地进行控制,成本会计工作应在企业各有关方面的配合下,根据历史成本资料、市场调查情况以及其他有关方面(如生产、技术、财务等)的资料,采用科学的方法来预测成本及其发展趋势,拟定各种降低成本的方案,进而进行成本决策,选出最优方案,确定目标成本;然后再根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,作为计划管理成本、建立成本管理的责任制、开展经济核算和控制费用支出的基础。

(二) 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约的原则,加强经济核算,不断提高自己的经济效益。这是社会主义市场经济对企业的客观要求,在这方面成本会计担负着极为重要的任务。为此,成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,监督企业内部各部门严格按照计划、预算和规定办事,并积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。

(三) 及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理提供有用的信息

按照国家有关法规、制度的要求和企业经营管理的需要,及时、正确地进行成本核算,提供真实、有用的成本信息,是成本会计的基本任务。这是因为,成本核算所提供的信息,不仅是企业正确地进行存货计价、确定利润和制定产品价格的依据,同时也是企业进行成本管理的基本依据。在成本管理中,对各项费用的监督与控制主要是在成本核算过程中,利用有关核算资料进行的;成本预测、决策、计划、考核、分析等也是以成本核算所提供的成本信息为基本依据的。

(四) 考核成本计划的完成情况,开展成本分析

在企业的经营管理中,成本是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业以及企业内部有关部门的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划等要求,进行成本考核,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后。成本是综合性很强的指标,其计划的完成情况是诸多因素共同作用的结果。因此,在成本管理工作中,还必须认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业以及企业内部各有关单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业成本管理工作中的问题,从而促进成本管理工作的改善,提高企业的经济效益。

综上所述,成本会计的任务包括成本的预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析。其中,进行成本核算,提供真实、有用的核算资料,是成本会计的基本任务和中心环节。

第四节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用,圆满完成成本会计的任务,企业必须科学地组织

成本会计工作。成本会计工作的组织,主要包括设置成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定科学、合理的成本会计制度等。

一、成本会计工作组织的原则

一般来说,企业应根据本单位生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。具体来说,必须遵循以下几项主要的原则。

(一) 成本会计工作必须与技术相结合

成本是一项综合性的经济指标,它受多种因素的影响。其中产品的设计、加工工艺等技术是否先进、经济上是否合理,对产品成本的高低有决定性的影响。在传统的成本会计工作中,会计部门多注重产品加工中的耗费,而对产品的设计、加工工艺、质量、性能等与产品成本之间的联系则考虑较少,甚至有的成本会计人员不懂基本的技术问题;相反,工程技术人员考虑产品的技术方面的问题多,而对产品的成本则考虑较少。这种成本会计工作与技术工作的脱节,使得企业在降低产品成本方面受到很大限制,成本会计工作也往往仅限于事后算账,来提供核算成本资料。因此,为了在提高产品质量的同时不断地降低成本,提高企业经济效益,在成本会计工作的组织上应贯彻与技术相结合的原则。这不仅要求工程技术人员要懂得相关的成本知识,树立成本意识,这要求成本会计人员必须改变传统的知识结构,具备与正确进行成本预测、参与经营决策相适应的生产技术方面的知识。只有这样,才能在成本管理上实现经济与技术的结合,才能使成本会计工作真正发挥其应有的作用。

(二) 成本会计工作必须与经济责任制相结合

为了降低成本,实行成本管理上的经济责任制是一条重要的途径。由于成本会计工作是一项综合性的价值管理工作,涉及面广、信息灵,因此,企业应摆脱传统上只注重成本会计事后核算作用的片面性,应充分发挥成本会计的优势,将其与成本管理上的经济责任制有机地结合起来,这样可以使成本管理工作收到更好的效果。例如,在实行成本分级归口管理的情况下,应使成本会计工作处于中心地位,由其具体负责组织成本指标的制定、分解落实,日常的监督检查,成本信息的反馈、调节以及成本责任的考核、分析、奖惩等工作。又如,为了配合成本分级归口管理,不仅要搞好公司一级的成本会计工作,而且应该完善各车间的成本会计工作,使之能开展车间成本的核算与分析,并指导和监督班组的日常成本管理工作,从而使成本会计工作渗透到企业生产经营过程的各个环节,更好地发挥其在成本管理经济责任制中的作用。

(三) 成本会计工作必须建立在广泛的职工群众参与的基础之上

不断挖掘潜力,努力降低成本,是成本会计的根本性目标。但各种耗费是在生产经营的各个环节中发生的,成本的高低取决于各部门、车间、班组和职工的工作质量。同时,各部门的职工群众最熟悉生产经营情况,最了解哪里有浪费现象,哪里有节约的潜力。因此,要加强成本管理,实现降低成本的目标,不能仅靠几个专业人员,必须要充分调动广大职工群众在成本管理上的积极性和创造性。为此,成本会计人员还必须做好成本管理方面的宣传工作,经常深入实际了解生产经营过程中的具体情况,与广大职工群众建立起经常性的联系;吸收广大职工群众参加成本管理工作,增强广大职工群众的成本意识和参与