

高等学校“十一五”规划教材

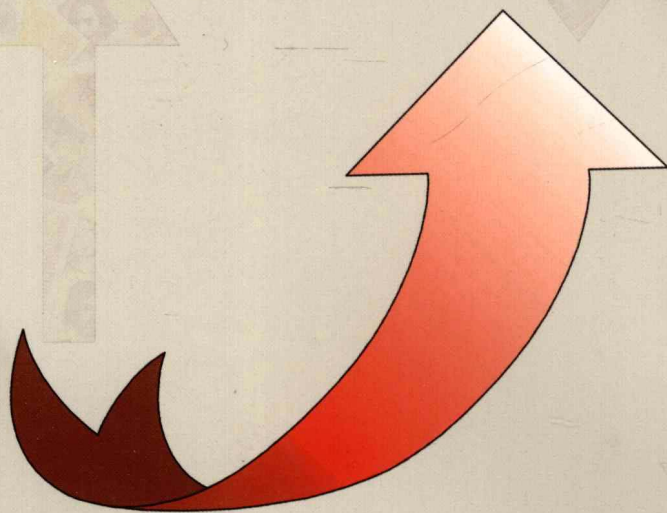
会计学系列

总主编 魏朱宝

成本会计

C H E N G B E N K U A I J I

周建龙 孙明 主编



安徽大学出版社

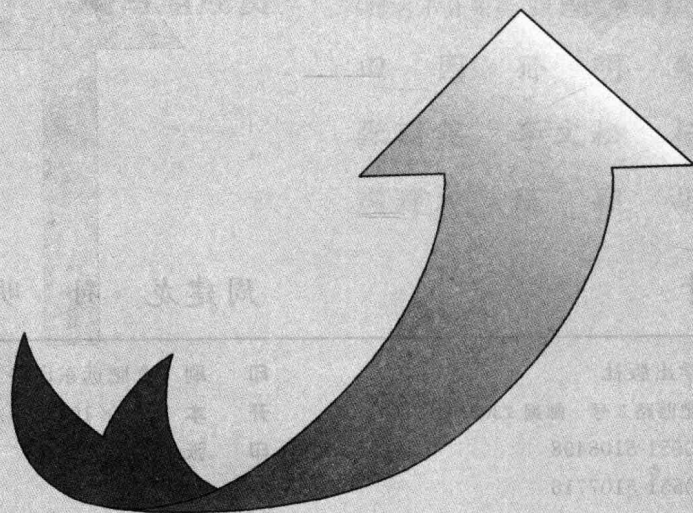
高等学校“十一五”规划教材
会计学系列

总主编 魏朱宝

成本会计

C H E N G B E N K U A I J I

周建龙 孙明 主编



安徽大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 周建龙 孙明主编. —合肥:安徽大学出版社,

2008.8

高等学校“十一五”规划教材.会计学系列

ISBN 978-7-81110-436-3

I. 成... II. ①周... ②...孙 III. 成本会计—高等学校—
教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106849 号

成本会计

周建龙 孙明 主编

出版发行	安徽大学出版社 (合肥市肥西路3号 邮编 230039)	印刷	合肥远东印务有限公司
联系电话	编辑室 0551-5108498 发行部 0551-5107716	开本	787×1092 1/16
责任编辑	朱丽琴	印张	11.5
特约编辑	白羽 杨婷	字数	265千
封面设计	孟献辉	版次	2008年8月第1版
		印次	2008年8月第1次印刷
		E-mail	zlqemail@tom.com

ISBN 978-7-81110-436-3

定价 20.00 元

如有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换

前 言

教材是体现教学内容和教学要求的知识载体,是进行教学的基本工具,是学科建设与课程建设成果的凝练与体现,也是深化教学改革、保障和提高教学质量的重要基础。根据省教育厅教秘高[2007]9号关于组织申报安徽省高等学校“十一五”省级规划教材的通知精神,由安徽大学出版社联合省内安徽财经大学、合肥学院、安庆师范学院、安徽科技学院、铜陵学院、宿州学院、淮南师院、蚌埠学院等高校联合申报的本系列会计学教材,已通过专家评审,被省教育厅教秘高[2008]39号文件列为安徽省高等学校“十一五”省级规划教材。

一、教材选题定位——突出应用性

随着我国高等教育由精英教育向大众化教育的过渡,越来越多的高校把人才培养目标定位于紧密服务地方经济和社会发展需要,培养生产和管理一线的高级应用型专门人才。培养模式的改变引发了教学内容和方法的变化,目前较为突出的问题就是应用性教材建设严重滞后,不少学校不得已为了应付评估而选择了一些研究型大学的教材,应用型院校教师为选择不合适的教材而苦恼,学生也为教材不适用而意见纷纷。为此我们顺应高等教育发展的需要,开发适合应用型高校教学的会计学教材。

2006年2月,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则的新会计准则体系,并规定于2007年1月1日起首先在上市公司实施。新会计准则的发布和实施,是我国经济生活中的重大事件,是中国会计发展史上的又一重要里程碑。早在1992年,我国通过“两则两制”改革,实现了会计模式的转换,相对于1992年的那次会计改革而言,本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计准则,规范会计秩序,实现国际趋同,其深度、广度均超过前者。目前,对于会计学专业教学来说,编写一套反映最新会计准则内容的会计学教材已是当前会计学教育的当务之急。

二、编写思路

为了加强教材的实用性和针对性,此次,我们在教材的编写上避免了两种倾向:要么过分强调实践,只讲会计方法,使教材过于简单,内容单薄,知识的系统性不足;要么过分强调理论,大篇幅地讲述会计理论,内容空乏,脱离实际。为此,我们在开始规划时注重突出如下几点:

(一)突出系统性

随着会计学科的发展,会计理论在不断发展,会计的内容在不断丰富,会计服务的领域在不断拓宽,我们既要避免不同课程教材在内容上的交叉重复,又要防止有些最新的内容没有被纳入教材之中。为此我们根据会计理论和实务的最新发展,从整体上对系列教材的内容进行整合,协调和处理不同课程的教材在内容上的衔接,避免内容上不必要的重复和遗漏,系统设计,分步开发。目前,我们第一批出版会计学基础、中级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统、高级财务会计及其配套习题册。在此基础上我们根据需要还将组织编写第二批教材:会计学专业导论、特种行业会计、政府与非盈利单位会计、国际会计、会计理论专题等。

(二)突出应用性

为了使教材适合应用性教学需要,我们努力做到:第一,教材的内容上,每门教材结合实际案例;第二,教材的语言上,力求根据学生的认知特点,用鲜活的语言阐述会计问题,避免用一些晦涩的语言让学生如入云雾;第三,教材的作者,全部来自于教学一线具有丰富教学经验的优秀教师,因为只有他们才深知什么样的教材教师用得顺手,学生学得顺心;同时我们要求每门课程教材必须吸收一名具有实际工作经验的在岗高级会计人员参与,主要由他们来进行案例的编写。

(三)突出质量

为了保证教材的质量,首先,除了每门课程必须由具有高级职称的优秀教师担任主编外,我们还要求每门课程教材必须要有一名会计学专业教授参与教材编写或指导。其次,我们成立了会计学系列教材编委会和编审会,编委会主要由系列教材的主编组成,其主要任务是进行会计学系列规划教材的策划工作,具体是:确定系列教材名称、商定教材编写内容和体例、审定参编人选,并作为主创人员参加省级规划教材的申报工作。编审会邀请省内外会计学科的有关专家和学者担任,负责审定教材编写大纲和对教材内容进行审读,以确保教材编写质量。

会计学系列教材编委会

2008年7月

目 录

第 1 章 总 论

<input type="checkbox"/> 学习目标	1
1.1 成本的经济实质和作用	1
1.2 成本会计的对象	3
1.3 成本会计的职能和任务	5
1.4 成本会计工作的组织	7
1.5 成本会计发展趋势	10
<input type="checkbox"/> 本章小结	12
<input type="checkbox"/> 复习思考题	12

第 2 章 工业企业成本核算概述

<input type="checkbox"/> 学习目标	13
2.1 工业企业成本核算的意义	13
2.2 工业企业成本核算的基本要求和基本原则	13
2.3 工业企业生产经营管理费用的分类	18
2.4 工业企业成本核算的一般程序	21
<input type="checkbox"/> 本章小结	25
<input type="checkbox"/> 复习思考题	26

第 3 章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集

<input type="checkbox"/> 学习目标	27
3.1 要素费用的核算	27
3.2 待摊费用和预提费用的核算	42
3.3 辅助生产费用的核算	44

3.4 制造费用的核算	53
3.5 废品损失与停工损失的核算	56
3.6 期间费用的核算	60
<input type="checkbox"/> 本章小结	62
<input type="checkbox"/> 复习思考题	64
第4章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	
<input type="checkbox"/> 学习目标	65
4.1 在产品数量的核算	65
4.2 完工产品和在产品之间分配费用的方法	67
4.3 完工产品成本的结转	76
<input type="checkbox"/> 本章小结	76
<input type="checkbox"/> 复习思考题	76
第5章 产品成本计算方法概述	
<input type="checkbox"/> 学习目标	77
5.1 生产类型和管理要求对产品成本计算的影响	77
5.2 产品成本计算的基本方法和辅助方法	80
<input type="checkbox"/> 本章小结	81
<input type="checkbox"/> 复习思考题	82
第6章 产品成本计算的基本方法	
<input type="checkbox"/> 学习目标	83
6.1 产品成本计算的品种法	83
6.2 产品成本计算的分批法	91
6.3 产品成本计算的分步法	97
<input type="checkbox"/> 本章小结	112
<input type="checkbox"/> 复习思考题	112

第 7 章 产品成本计算的辅助方法

□学习目标	113
7.1 产品成本计算的分类法	113
7.2 产品成本计算的定额法	122
7.3 各种成本计算方法的实际应用	132
□本章小结	142
□复习思考题	143

第 8 章 成本报表的编制

□学习目标	144
8.1 成本报表概述	144
8.2 成本报表的编制	147
□本章小结	155
□复习思考题	155

第 9 章 成本报表的分析

□学习目标	156
9.1 成本分析的意义、内容和方法	156
9.2 全部产品成本计划完成情况的分析	160
9.3 可比产品成本降低任务完成情况的分析	162
9.4 主要产品单位成本分析	167
9.5 制造费用、销售费用、管理费用和财务费用明细表的分析	171
□本章小结	172
□复习思考题	172

后 记	174
-----------	-----

第1章 总论

□学习目标

通过本章学习,应掌握从理论上阐述成本的经济实质以及理论成本;实际工作中用到的成本与理论的联系与区别;从不同层面上揭示成本会计的对象;了解成本会计的职能和任务,以及成本会计工作。

1.1 成本的经济实质和作用

1.1.1 成本的经济实质

成本是会计理论中的一个非常重要的问题,学习“成本会计”首先遇到的问题是“成本”的涵义是什么?“成本”的涵义五花八门,从不同的角度来看,就有不同的成本概念。学习成本会计学,首先要研究和探讨的成本,是具有典型意义的物质生产部门为制造产品而发生的产品成本,以及与生产活动没有直接联系,但与一定期间相联系的期间成本。为了全面理解成本的涵义,必须从其经济内涵和现实内容两方面进行研究。

产品成本包括产品制造过程中所发生的成本。所以,也称为制造成本或生产成本。产品生产是物质生产企业的基本经济活动。产品生产过程,同时也是物化劳动和活劳动的消耗过程。马克思在分析资本主义商品生产时指出:“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。”“商品价值的这个部分,即补偿所耗费的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身消耗的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思在这里所说“商品的成本价格”就是产品成本。这一经典论述,既从耗费角度指明了商品成本是由物化劳动和活劳动中必须劳动的价值所组成;同时又从补偿角度指出了商品成本是补偿商品使资本家自身耗费的东西。由此可知,商品成本是商品价值的最重要组成部分,是耗费和补偿的统一体,它既是生产耗费的反映,又是生产补偿的尺度。因此,要以资本耗费 $C+V$ 的价值部分作为成本研究的理论基础,同时要以成本价格的补偿尺度作为成本研究的实际出发点。

我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,作为与商品经济相联系的成本,在社会主义市场经济中,仍然作为一个经济范畴而存在。马克思的成本价格理论,其基本原理同样适用于社会主义市场经济。只是“ C ”和“ M ”的内涵由于所有制的不同有

了新的涵义。社会主义社会的商品价值由以下三部分组成：一是生产经营过程中耗费的物化劳动价值(C)，即已耗费的劳动工具和劳动对象的价值；二是劳动者为自己劳动所创造的价值(V)，即活劳动消耗中的必要劳动部分；三是劳动者为社会创造的价值(M)，其中C+V即商品价值中物化劳动转移价值和活劳动中必要劳动的价值所创造价值的货币表现，这就是社会主义制度下的产品成本经济内涵，也称为“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货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是指导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应用到的成本概念有一定的差别。这主要表现在以下几方面。

一是在实际工作中，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，也计入了成本。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，并不形成产品的价值，它不是产品的生产耗费，而是纯粹的损失，其性质并不属于成本的范畴。但考虑到经济核算的要求，将其计入成本，可促使其减少损失。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。

二是上述的“成本”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，即是一个“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。

三是上述理论成本的概念主要是针对商品产品而言的。在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确地进行决策，涉及和应用的成本概念是多种多样的，其内涵有的已经超出了商品产品成本的范围，如可控成本、不可控成本、机会成本等。

1.1.2 成本的作用

在社会主义市场经济条件下，成本在经济管理中具有极其重要的作用。

1. 成本是生产耗费的补偿尺度

为保证企业再生产的正常进行，企业生产中的耗费必须从自己的商品销售收入中得到补偿。这个补偿数额的多少，是以成本作为衡量尺度的。只有按成本数额得到足额补偿，才能保证再生产的正常进行，否则，企业正常生产就会受到威胁。另外，企业除了用收入补偿耗费外，还必须有盈余，这样才能满足企业扩大再生产的需要，以及满足社会的需要。企业盈余的多少，主要取决于成本的高低。因此，成本作为补偿尺度对确定企业

经营损益,正确处理企业和国家之间的分配关系,也具有重要意义。

2. 成本是反映企业工作质量的一个综合指标

由于成本是生产耗费的综合(货币)反映,所以产品设计的好坏,生产工艺是否合理,企业劳动生产率的高低,固定资产利用的好坏,原材料费用实务利用程度、费用开支的节约和浪费,质量的好坏,管理工作和生产组织的水平,以及供产销环节是否衔接协调等,最终都会在成本中反映出来。因此,成本是衡量企业生产经营活动质量的综合指标。

3. 成本是制定价格的重要经济依据

产品的价格是产品价值的货币表现。产品价格的制定,固然要考虑价格政策和市场供求关系以使其具有竞争力,但也必须考虑企业的实际承受能力,即产品实际成本水平,因为成本是产品价格制定的最低经济界限。如果商品的价格低于它的成本,企业生产经营费用就不能全部由商品销售收入得到补偿。因此,成本是制定产品价格的一个重要依据。

4. 成本是进行经营预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜就要面向市场,对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品的开发等都采用科学的现代化管理手段进行经营预测,从而做出正确的决策。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期或不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措施,促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料,才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。所以,成本指标是进行经营预测、决策和分析的重要数据资料。

1.2 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,有着重要的意义。

1.2.1 工业企业成本会计的对象

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,一方面制造出产品来,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的物化劳动耗费两大部分。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,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成产品成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者被改变其实物形态,其价值也随之一次全部地转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分;生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变劳动对象的使用价值,并且创造新的价值。其中劳动者为自己劳动所创造

的那部分价值,则以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分工资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,生产单位固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的薪酬等。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,它的支出及归集过程,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、业务招待费等这些费用可统称为管理费用。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等也会发生一些费用。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。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出及归集也应属于成本会计反映和监督的内容。

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

综上所述,可以把工业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

1.2.2 成本会计的一般对象

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点,但按照现行会计准则和会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中发生的各种费用,同样是部分形成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,从现行会计准则和会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的一般对象概括为: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。

1.2.3 现代成本会计的对象

以上按照现行会计准则和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会计准则和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。上述按照现行会计准则和会计制度的有关规定所计算的成

本,可称之为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的成本,可称之为管理成本。因此,现代成本会计的对象,总括地说是企业的财务成本和管理成本。

1.3 成本会计的职能和任务

1.3.1 成本会计的职能

成本会计的职能就是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,成本会计的具体职能也在不断发展。

1. 成本预测

是指依据成本的有关数据及其各种技术经济因素的依存关系,结合发展前景及采取各种措施,通过一定的程序、方法和模型,对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。进行成本预测有助于减少盲目性,有利于选择最优方案,提高了降低成本的自觉性。

2. 成本决策

是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用一定的专门方法,对有关方案进行正确的计算和判断后,从中选出最优方案。做好成本决策对于企业正确地制定本计划,促使企业提高经济效益具有十分重要的意义。

3. 成本计划

是指根据成本决策所确定的目标,具体规定计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平,并提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础,对于控制成本、挖掘降低成本的潜力有着重要作用。

4. 成本控制

是指预先制定成本标准作为各项费用消耗的限额;在生产经营过程中,将实际发生的费用严格控制在限额标准之内,并要随时揭示和及时反馈实际费用与标准费用之间的差异;系统分析成本差异原因,进而采取措施,消除生产中的损失、浪费。进行成本控制有利于实现预期的成本目标和不断降低成本。

5. 成本核算

是指对生产过程中所发生的生产经营费用进行审核,并按照一定的对象和标准进行归集和分配;采用适当的方法,计算出该对象的总成本和单位成本。通过成本核算不仅可以考核和分析成本计划的执行情况,揭露生产经营中存在的问题,还可以为制定价格提供依据。

6. 成本分析

是指主要利用成本核算及其他有关资料,全面分析成本水平与构成的变化情况,系统地研究影响成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本变动的规律,有利于实现降低成本的目标,并为编制成本计划和制定新

的经营决策提供依据。

7. 成本考核

主要指企业对计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确它们在完成成本指标上的经济责任,并按期进行考核。成本考核要与一定的奖惩制度相联系,以调动各责任单位和责任者努力完成责任成本的积极性。

1.3.2 成本会计的任务

成本会计的任务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。

1. 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中,企业应在遵守国家的有关政策、法令和制度的前提下,按照市场规律要求,正确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,科学地预见未来,周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理来说,它是一项综合性很强、涉及面很广的管理工作,仅靠财务部门和成本会计工作是难以完成的。但成本会计作为一项综合性很强的价值管理工作,应充分发挥自己的特点,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进行和对费用开支进行控制,成本会计工作应在企业各有关方面的配合下,根据历史资料、市场调查情况以及其他有关方面的资料,采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势;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,以作为对成本实行计划管理,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。

2. 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。在此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,监督企业内部各单位严格按照计划、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,以促使企业经济效益的不断提高。

3. 及时、正确进行成本核算,为企业的经营管理提供有用的信息

按照国家的有关法规、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,不仅是企业正确的进行存货计价、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,利用有关核算资料来进行的;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。

4. 考核成本计划的完成情况,开展成本分析

在企业的经济管理中,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单位的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划的要求,进行成本核算,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。

1.4 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计在企业生产经营过程中的作用,完成成本会计的任务,企业必须科学组织成本会计工作。成本会计的组织工作主要包括:设置成本会计机构;配备成本会计人员和建立成本会计制度。

1.4.1 成本会计机构

成本会计机构是指企业从事成本会计工作的职能单位。设置成本会计机构应明确企业内部对成本会计应承担的职责和义务,坚持分工与协作相结合,统一与分散相结合,专业与群众相结合的原则,使成本会计机构的设置与企业规模大小、业务繁简、管理要求相适应。

由于成本会计工作是会计工作的一部分,因而企业的成本会计机构一般是企业会计机构的一部分。在大中型企业,厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中,是厂部会计处的一个成本核算科室。在小型企业,通常在会计部门中设置成本核算组或专职成本核算人员负责成本会计工作。

厂部成本会计机构是全厂成本会计的综合部门,负责组织全厂成本的集中统一管理,为企业当局提供必要的成本信息;进行成本预测和成本决策;编制成本计划,并将成本计划分解下达给各责任部门;实行日常成本控制,监督生产费用的支出;正确核算企业产品成本及有关费用;检查各项成本计划的执行结果,分析成本变动的原因,考核各责任单位和个人的成本责任完成情况,实行物资利益分配;组织车间成本核算和管理,加强对班组成本核算和帮助;制定全厂的成本会计制度,配备必要的成本会计人员。

成本会计的组织分工通常有集中核算和非集中核算两种组织方式。

在成本会计工作中,在采用集中核算的形式下,厂部的成本会计部门要集中处理全厂的成本会计工作。也就是说,成本会计的成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析及成本考核都由厂部成本会计机构集中处理,车间等二级机构的成本会计人员只负责登记原始凭证、汇总原始凭证,为厂部的成本核算工作提供资料。在这种方式下,除了厂部成本机构以外的二级单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算

人员。采用集中核算方式,厂部成本机构可以比较及时、集中掌握全厂的成本信息,便于使用计算机处理成本资料,可以减少核算层次和核算人员。但此种方式不便于实行责任成本核算,不便于基层单位掌握和控制成本,不便于调动全体职工降低成本的积极性。

非集中核算方式,也叫分散核算方式,是指企业的成本计划的编制、成本控制、成本核算和成本分析均由车间成本会计组或会计核算员进行。厂部的成本会计机构除对车间成本工作进行指导外,还负责成本数据的汇总和成本预测和决策等工作。采用非集中核算方式相应会要求增加成本会计人员,但有利于车间等基层单位的领导、会计人员、甚至职工都能了解和关心本部门的成本水平及其变动情况,从而促使全厂从领导干部到职工人人关心成本、个个降低成本。

究竟采用何种方式比较好,应视企业的具体情况而定。企业应根据其规模大小,内部各单位经营管理的要求,以及这些单位成本会计人员的数量和素质,从有利于充分发挥成本会计工作的作用、提高成本会计工作效率出发,确定采用哪一种核算方式。一般来说,大中型企业应采用非集中核算方式;中小型企业应采用集中核算方式。为扬长避短,也可以在一个企业中结合采用两种方式,即对某些单位采用分散核算方式,而对另一些单位则采用集中核算方式。

1.4.2 成本会计人员

成本会计人员是指在企业成本会计机构配备的成本会计工作人员。为了充分调动成本会计人员的工作积极性,《中华人民共和国会计法》规定了会计人员的职责和权限。这些职责和权限对于成本会计人员也是完全适用的。

1. 成本会计人员的职责

成本会计人员应根据成本会计的要求,搞好成本预测和决策,编制有关成本计划,加强日常成本控制,做好成本核算、成本分析和成本考核工作,参与和制定企业的生产经营决策,提出改进生产经营管理、降低成本、节约费用的建议和措施,当好企业领导者的参谋,及时提供成本信息。

成本会计机构的负责人应该在企业总会计师或财务副总经理的指导下,按照有关财经政策和法规,结合企业本身的实际情况,组织全厂的成本会计工作,执行本企业成本会计制度和核算办法,并督促成本会计人员履行其职责,组织成本会计人员学习专业知识,不断提高成本会计人员的业务水平,定期考核成本会计人员的工作情况,合理选任成本会计人员,以保证企业成本会计机构有一支知识水平高、业务能力强的成本会计队伍。

2. 成本会计人员的权限

成本会计人员的权限是指成本会计人员在履行其职责过程中享有的工作权限。其工作权限包括:有权要求企业各单位、职工认真执行成本计划,严格遵守成本会计法规和制度;有权参与制定企业与成本有关的生产经营计划和各项消耗定额、工时定额和费用定额等;有权督促检查企业内部各成本责任单位和个人对其责任的执行情况,按其责任完成情况实行物质利益分配。

3. 成本会计人员的素质

成本会计人员应认真履行自己的职责,正确行使自己的职权。要做到这一点,成本

会计人员除了应精通成本会计、具备会计职业道德以外,还要懂得财务管理,也要熟悉生产技术。在实际工作中,由于影响成本的因素很多,既有经济的因素,又有技术的因素;既有企业外部因素,又有企业内部因素;既有客观的因素,又有主观的因素。因此,要求成本会计人员必须努力学习生产技术、价值工程、成本优化理论等,不断提高个人的素质。

成本会计工作不仅限于计划、核算和考核,而且还要进行成本技术经济分析和成本效益分析,尤其是要把成本预测和决策放在首位。成本会计人员要熟悉掌握成本预测和决策的理论和方法。在现有的电子计算机时代,还要求成本会计人员学会使用电子计算机进行信息处理,以适应经济发展对成本会计越来越高的要求。

1.4.3 成本会计制度

成本会计制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和具体依据,是企业会计制度的一个组成部分。建立健全成本会计制度对规范成本会计工作,保证成本会计信息质量具有重要意义。

企业成本会计制度必须符合社会主义市场经济的要求,体现国家有关方针、政策和法规,与国家颁布的《会计法》、《企业会计准则》、《成本管理条例》等保持一致。企业成本会计制度应从实际出发,适应企业生产经营的特点,满足内部经营管理的需要,符合简便易行、实用有效的原则。

成本会计制度一般有如下内容:

- (1)关于成本预测和决策的制度
- (2)关于成本定额的制定、成本计划编制的制度
- (3)关于成本控制的制度
- (4)关于成本核算的制度
 - ①关于成本开支范围的规定;
 - ②关于成本会计科目、成本项目的设置;
 - ③关于成本计算方法的规定;
 - ④关于内部转移价格的制定和结算办法的规定;
 - ⑤关于成本报表的规定。
- (5)关于成本分析的制度。
- (6)关于成本考核的制度。
- (7)其他有关成本会计的制度。

上述各项成本会计制度,一部分由国家统一规定,如成本开支范围、成本项目规定等;另一部分由企业自行制定。对于国家统一规定的部分,企业应严格遵照执行。企业自己制定的成本会计制度部分,也应符合国家的财经法律、法规和有关会计制度。成本会计制度一经制定,应保持相对稳定。制度的修订是一项严肃的、涉及面较大且复杂的工作,必须既要积极,又要稳妥,不能轻易废止,以免无章可循,引起成本会计工作的混乱和影响财务成本信息及时、准确提供。