

成本会计

主 编 黄建飞

副主编 李 娟 周丽华

内 容 提 要

成本会计

主 编 黄建飞

副主编 李 娟 周丽华

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

作者在编写本书的过程中,总结了我国会计工作和会计教学的实践经验,并广泛吸收了同类教材的优点。为了满足不同层次读者的需要,本书的编写力图体现如下特点:

1. 在内容规划上,突出应用,加强实际操作能力培养的要求。
2. 在体系编排上,既体现成本计算程序的顺序,又符合教学规律的要求。

本书适合作为高等学校会计专业及其他专业教材,也可以作为会计人员培训的教材和自学参考书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/黄建飞主编. —北京:北京理工大学出版社, 2008. 7
ISBN 978 - 7 - 5640 - 1623 - 4

I. 成… II. 黄… III. 成本会计 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 108537 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 保定市中画美凯印刷有限公司

开 本 / 787 毫米 × 960 毫米 1/16

印 张 / 19

字 数 / 399 千字

版 次 / 2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 2000 册

定 价 / 32.00 元

责任校对 / 申玉琴
责任印制 / 母长新

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前言

近年来,随着高等教育结构的调整,应用型人才的培养日渐重要,其宗旨是让学生在掌握必要的基础理论和基本知识的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的专门知识和职业技能。

为了培养适合社会需要的应用型人才,需要教育者转变教育思想,更新教育观念,改革学科式的人才培养模式,实现教学内容、课程体系、教学方法和教学手段的现代化,以形成和建立有中国特色的应用型人才培养的教学内容和课程体系。为实现这一目标,需要编写一批与职业岗位要求相符、能够反映当代经济生活面貌、理论与实践紧密结合的、富有应用型教育教学特色的教材。

本教材以国家颁布的最新会计准则和《企业会计制度》为依据,教材中所有会计业务均能反映最新会计准则和《企业会计制度》的要求。

在教材编写中坚持务实、通用、与现实相结合的特点,在充分吸收我国会计工作和会计教学的实践经验,以及同类教材优点的基础上,构建了本教材的结构体系,并力求体现以下几点精神:一是在该课程的教学范围上,以成本核算为基础和主线,构建了《成本会计》教材的框架结构。同时,兼顾不同行业的成本核算,简要介绍不同行业的成本核算的方法。二是根据应用型人才培养的特点,突出成本核算技能和方法的教学,充分体现“应用型人才”的培养目标。三是在教材内容上充分体现新近颁发的财经法规精神,以缩短学生就业适应期。

因此,本教材体现出如下三个特点:

1. 在内容规划上,突出了适度新颖、强化基础、多举实例、重在应用、加强实际操作能力培养的要求。表现在理论方面,力求利用成熟的理论或广为会计界接受的观点,且理论深度的把握适当;在成本计算方法、成本核算要求和其他基本技能方面,均以国家最新《会计法》、《企业会计准则》为要求和以会计实务界通用的方法为基点,配以实例循序渐进地加以说明;内容精练,简明易懂,实践性强。

2. 在体系编排上,既体现成本计算程序的顺序,又符合教学规律的要求。本教材体系共分为四大部分:第一部分即第一章,为成本会计基础理论部分;第二部分为产品成本核算部分,包括第二章至第六章,这一部分是本教材的主体和核心,分别按照产品成本计算程序和成本核算的要求讲述了产品成本各构成要素的核算方法、产品成本的计算方法和报表编制;第三部分即第七章,为成本报表,本部分仅对其成本报表的基本情况进行了简单介绍;第四部分即最后一章,为其他行业企业的成本核算,简单介绍了交通运输企业、施工企业和



房地产企业的成本核算特点和方法,以满足不同教学对象的要求。

3. 在练习设计上,不仅每章后附有复习题,更具鲜明特点的是在主要技能项目后都另设计有与该项目内容密切相关的实训题,使教师在教学过程中能及时地组织学生进行相应的实训,有利于知识和技能的巩固和深化。

《成本会计》本书由黄建飞副教授担任主编,李娟、周丽华担任副主编。主编负责全书框架的构建和大纲的编写,并对全书进行了总纂、修改和定稿。周丽华编写第一章;黄建飞编写第二、第三章;李娟编写第四、第五章;李瑞萍编写第六、第七、第八章。

本书既可以供会计专业学生作为教材使用,也可作为在职会计人员的培训、自学用书。

同时,感谢所有支持我们的专家、学者和企业会计部门及人员。

由于编者水平有限,疏漏、差错与不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本会计概述	1
第二节 成本会计的产生和发展	5
第三节 成本会计的职能与任务	7
第四节 成本会计工作的组织	10
本章小结	13
思考与练习	13
第二章 成本核算的要求和基本程序	14
第一节 生产费用的分类	14
第二节 成本核算的要求	16
第三节 成本核算的基本程序	21
本章小结	25
思考与练习	26
第三章 工业企业产品成本构成要素的核算	27
第一节 材料费用的核算	27
第二节 外购动力费用的核算	35
第三节 职工薪酬的核算	37
第四节 折旧及其他费用的核算	45
第五节 辅助生产费用的核算	47
第六节 制造费用的核算	61
第七节 生产损失的核算	69
本章小结	75
同步测试	78
第四章 生产费用的分配	97
第一节 在产品核算	97
第二节 产品成本在完工产品与在产品之间分配的方法	100
本章小结	118
同步测试	118



第五章 产品成本计算的基本方法	126
第一节 生产经营特点和管理要求对成本计算方法的影响.....	126
第二节 产品成本计算的品种法.....	131
第三节 分批法.....	146
第四节 分步法.....	159
本章小结.....	183
同步测试.....	184
第六章 工业企业产品成本计算的辅助方法	205
第一节 产品成本计算的分类法.....	205
第二节 产品成本计算的定额法.....	215
本章小结.....	222
同步测试.....	222
实训项目.....	227
第七章 成本报表	229
第一节 成本报表概述.....	229
第二节 成本报表的编制.....	232
本章小结.....	236
同步测试.....	237
第八章 其他行业的成本核算	238
第一节 施工企业的成本核算.....	239
第二节 房地产开发企业的成本核算.....	253
第三节 交通运输企业的成本核算.....	266
第四节 农业企业成本核算.....	276
第五节 旅游餐饮服务企业成本核算.....	282
第六节 商品流通企业的成本核算.....	286
本章小结.....	290
同步测试.....	290



第一章

总 论

知识目标

1. 了解成本会计的内涵及各行业成本会计的对象。
2. 掌握成本会计的两个基本职能。
3. 明确成本会计的工作环节及成本会计的任务。
4. 了解成本会计的组织形式。

第一节 成本会计概述

一、成本与成本会计

(一) 成本

成本是一个行为主体为了达到预定的目标而发生的耗费,它表现为一定的人力、物力和财力的消耗,如物质生产部门在生产产品的过程中要消耗原材料、支付人员工资、开支管理费用等。这些耗费的货币表现形式,在会计中被称为费用,又可分为狭义的成本。不同行业的会计对成本的处理是不同的。在政府机关、事业单位等不以营利为目的的单位里,其成本开支不依靠自身创造的收入来补偿,而是通过国家财政预算拨款予以满足,因而不需要进行成本核算和成本考核,只是通过费用预算或计划对发生的费用进行控制。在以营利为目的的物质生产部门及企业化管理的事业单位里,所发生的成本开支需要由单位自身的收入来补偿,就必须实行经济核算,努力做到以收抵支、自负盈亏、保证盈利。为此,对发生的成本费用要进行分类、归集和分配,计算出产品的总成本与单位成本,并依据成本资料进行成本分析和成本考核,以加强成本管理,降低成本支出。成本会计所研究的成本,主要是以营利为目的的单位所发生的各类成本费用。其中,物质生产部门为制造产品所发生的成本,即产品的生产成本,具有典型的意义。因此,本教材以制造企业的成本核算为主要内容来予以



阐述。

商品作为用于交换的劳动产品,其价值是由三项内容组成的,即物化劳动的转移价值、活劳动中劳动者为自己创造的价值和劳动者为社会创造的价值。马克思曾用一个公式表示这种关系: $w = c + v + m$ 。其中, w 表示商品的价值; c 表示物化劳动的转移价值,通常被称为物化劳动的消耗,包括劳动资料的磨损与劳动对象的消耗; v 表示劳动者为自己创造的价值,通常被称为活劳动的消耗; m 表示劳动者为社会创造的价值。 $c + v$ 就构成了产品的成本。

正确理解产品成本的概念需要从耗费和补偿两个方面进行考察。从耗费角度看,产品成本是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,即 $c + v$ 部分,这是产品成本最基本的经济内涵;从补偿角度看,产品成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,是产品生产中已经耗费,又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

按照持续经营的要求,企业的生产经营活动是不间断地进行的,产品的投入产出也就连续不断,若在全年生产活动结束后再计算产品成本,显然不符合成本管理和会计核算的要求。为此,要按照会计期间的划分,结合产品的生产特点,按会计期间或产品生产周期进行产品成本计算。在期末存在尚未完工在产品的情况下,同一会计期间的产品成本与当期的生产费用往往不相等,因此,需要按照会计分期假设和权责发生制原则确认应当归属一定种类和数量的产品的生产耗费,这种对象化的生产耗费才构成了产品成本。简言之,产品成本是企业在一一定的期间为生产一定品种和数量的产品或提供一定数量的劳务而发生的各种耗费。

随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵与外延也在不断地发展。如在西方国家,成本被定义为:为了一定目的而支付的或应支付的用货币测定的价值牺牲。该定义使成本的外延远远超出了产品成本概念的范围,包含了产品成本以外的各种成本,如劳务成本、开发成本、质量成本、资金成本等。同样,成本的内涵决定了成本必须与管理相结合,要求成本的内容服从管理的需要。因此,在现代成本会计中,出现了许多新的成本概念,如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、沉没成本、可控成本、责任成本等,它们组成了多元化的成本概念体系。

(二) 成本会计

成本会计是随着商品经济的发展而逐步形成和发展起来的,以费用和成本为主要对象的一种专业会计。成本会计的最初阶段,其职能主要是进行成本计算,在相当长的时期内都作为财务会计的一个组成部分,主要运用财务会计的理论来组织产品成本计算。随着成本会计与企业内部管理的结合日益紧密,成本会计在预测、控制、分析、考核、决策等方面的技术方法逐步成熟,使现代成本会计的内容发展为成本管理。

二、成本会计的对象

成本会计的对象,也就是成本会计的内容,概括地说,成本会计的对象是企业的生产经



营业务成本和经营管理费用。不同性质的企业,其生产经营业务成本和经营管理费用的具体内容不同。

(一) 支出、费用与成本

1. 支出

支出是会计主体在经济活动中发生的所有开支与耗费。就企业而言,支出可分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

资本性支出是指不仅与本期收益有关,更与后期的收益有关的支出,其支出的发生通常会形成长期资产,如企业购建固定资产、取得无形资产、形成长期待摊费用等所发生的支出。

收益性支出是为取得本期的收益而发生的,并由当期的收益予以补偿的支出,如企业生产经营中发生的材料耗费、工资支出、管理费用支出等。

投资支出是企业为通过分配增加财富,或为谋求其他利益取得其他企业资产而让渡本企业资产的支出,包括短期投资支出、长期股权投资支出、长期债权投资支出等。

所得税支出是企业按照我国《税法》规定,根据企业应纳税所得额计算并缴纳所得税而发生的支出。所得税支出作为所得税费用,直接用当期收益补偿。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出,如企业支付的各项罚款、违约金、赔偿金、赞助支出以及非常损失等。

利润分配支出是指利润分配过程中发生的开支,如支付的现金红利等。

2. 费用

费用是企业生产经营过程中所发生的经济利益的流出。费用可以分为生产费用和期间费用。

生产费用是企业一定时期内为生产产品而发生的各项支出,如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用、车间为组织产品生产而直接发生的管理费用等。生产费用随着产品的形成而构成产品成本。

期间费用是企业一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用,如销售产品所发生的销售费用、企业管理部门在日常管理中发生的管理费用以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用等。期间费用是企业支出的主要部分,通常由收益性支出的发生及资本性支出的转化而形成,它由当期的收益予以补偿。

3. 成本

成本是一种耗费,有广义与狭义之分。广义的成本指企业发生的全部费用,包括生产费用与期间费用。狭义的成本通常仅指产品成本,产品成本是对象化的生产费用。

(二) 支出、费用与产品成本的关系

如上所述,支出是企业经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分,是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是生产费用的对象化,生产费用是计



算产品成本的基础,产品成本是生产费用的最后归宿。期末,如果企业没有在产品,当期生产费用即为当期完工产品成本;如果有在产品,则生产费用与完工产品成本的关系可表示为:

$$\text{本期完工产品成本} = \text{期初在产品成本} + \text{本期生产费用} - \text{期末在产品成本} \quad (1)$$

(三) 工业企业成本会计的对象

在工业企业里,生产经营业务成本是指产品的生产成本。因此,工业企业的成本会计的对象是产品的生产成本和经营管理费用。其中,产品的生产成本是由生产费用按成本对象归集形成,包括生产产品发生的直接材料、直接人工和制造费用等;经营管理费用是指工业企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用,为筹集生产经营资金而发生的财务费用,以及为销售产品而发生的销售费用。经营管理费用分布面广、综合性强,按产品来合理分配与归集,为了简化成本核算工作,以及促使企业加强对经营管理费用的控制,同时也使企业避免不顾市场需求,盲目追求产值,现行会计准则要求将经营管理费用不计入产品成本,直接计入当期损益,从当期收入中扣除。

工业企业成本会计的具体内容如下:

1. 产品生产成本

(1) 直接材料

(2) 直接人工

(3) 制造费用

2. 经营管理费用

(1) 管理费用

(2) 财务费用

(3) 销售费用

(四) 其他行业企业成本会计的具体内容

1. 施工企业成本会计的具体内容

(1) 生产经营成本

① 工程成本

② 机械作业成本

③ 房地产开发成本

(2) 经营管理费用

① 管理费用

② 财务费用

③ 销售费用

2. 交通运输企业成本会计的具体内容

(1) 营运成本

(2) 经营管理费用



① 管理费用

② 财务费用

3. 商品流通企业成本会计的具体内容

(1) 经营业务成本

① 商品采购成本

② 商品销售成本

(2) 经营管理费用

① 管理费用

② 财务费用

③ 经营费用

各行各业成本会计的具体内容,如表 1.1

表 1.1 各行各业成本会计的具体内容

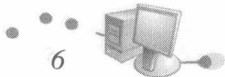
		经营业务成本和经营管理费用	
行业		业务成本	期间费用
制造业	工业企业	产品生产成本	管理费用、财务费用、销售费用
	施工企业	工程成本 机械作业成本	管理费用、财务费用
	房地产开发企业	房地产开发成本	管理费用、财务费用、销售费用
	农业企业	农业生产成本	管理费用、财务费用、销售费用
	商品流通企业	商品进价成本 商品销售成本	管理费用、财务费用、经营费用
服务业	交通运输业	营运成本	管理费用、财务费用
	邮电通信业	通讯业务成本	管理费用、财务费用、营业费用
	旅游、饮食服务业	营业成本	管理费用、财务费用、营业费用

第二节 成本会计的产生和发展

成本会计是为了适应经济发展的要求而产生的,并随着经济发展的需要不断地发展和完善。成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。

一、早期成本会计阶段(1880—1920 年)

如果说随着中世纪城市的兴起,商业和银行业的发展是产生复式记账的温床,那么中世纪发展起来的工场手工业则是产生成本会计的摇篮。随着英国工业革命完成,机器代替了手



工劳动,工厂制代替了手工工场,会计人员为了满足企业管理上的需要,起初是在会计账簿之外,用统计的方法来计算成本,此时,成本会计出现了萌芽。随着企业规模逐渐扩大,企业之间出现了竞争,生产成本得到了普遍重视。为了满足有关各方面对成本信息资料的需要和企业管理上的需要,提高成本计算的准确性,成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统。将成本计算与会计核算结合起来,使成本记录与会计账簿一体化,从而形成了真正的成本会计。可见,成本会计体系产生的直接动因,实际上是工业革命及随之而来的大生产方式和工厂制度。

早期研究成本会计的专家劳伦斯(W. B. Lawrence)对成本会计做过如下的定义:“成本会计就是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售成品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局决定经济的、有效的、有利的产销政策时参考。”从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要是采用分批法或分步法的成本会计制度;从成本会计的目的来看,计算产品成本以确定存货成本及销售成本。所以,初创阶段的成本会计也称为记录型成本会计。

二、近代成本会计阶段(1921—1945年)

随着科学技术的飞速发展,企业生存的外部环境日趋复杂,这对企业管理提出了越来越高的要求,从而促使成本会计不断发展。19世纪末、20世纪初,在制造业中发展起来的以泰勒为代表的科学管理,对成本会计的发展产生了深刻的影响。此时,美国会计学家提出的标准成本制度脱离了实验阶段而进入实施阶段,为生产过程成本控制提供了条件。在此之前,企业不重视有效的成本控制,对于生产中的实际耗费情况,只有事后通过计算实际成本以后才知道。标准成本法的出现使成本管理方法和成本计算方法发生了巨大的变化,成本会计进入了一个新的发展阶段。实施标准成本制度后,成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本,还要事前制订标准成本,并据以控制日常的生产耗费与定期分析成本。这样,成本会计的职能扩大了,发展成为管理成本和降低成本的手段,从而成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,形成了管理成本会计的雏形。它标志着成本会计已进入了一个新的阶段——近代成本会计阶段。

在这一时期,成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到企业内部的各个主要部门,特别是应用到企业经营的销售方面。它不仅将会计核算与成本相结合,而且还包含了成本预算、成本控制、成本差异分析和考核。美国尼科尔森(J. L. Nicholson)和罗尔巴克(F. D. Ro—hrback)合著的《成本会计》,及陀尔(J. L. Dohr)著的《成本会计原理和实务》等,使成本会计理论和方法得到了进一步完善和发展,形成了独立的学科。

这一时期的成本会计的定义,可引用英国会计学家杰·贝蒂(J. L. Batty)的表述:“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源(指资产、设备、人员及所耗的各种



材料和劳动) 利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”因此, 近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测, 为生产过程的成本控制提供条件。以标准成本系统为基础的责任成本控制系统的形成和发展, 是成本会计的第二次革命。

三、现代成本会计阶段 (1945 年以后)

从 20 世纪 50 年代起, 西方国家的社会经济进入了新的发展时期。一方面, 社会资本高度集中, 跨国公司大量出现, 企业规模日益扩大, 生产经营日趋多元化; 另一方面, 在战争中发展起来的军用科学技术向民用工业转移, 新产品开发日新月异, 市场竞争日趋激烈。在激烈的市场竞争面前, 企业为了适应社会化大生产的客观要求, 其管理也要现代化。随着管理现代化, 运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到广泛应用, 从而使成本会计发展到一个新的阶段, 即成本会计发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析转移到如何预测、决策和规划成本, 从而形成了新型的以管理为主的现代成本会计。这是成本会计的一个重大变革, 其发展重点是趋向预测、规划和决策, 实现最优化控制。

与传统的成本会计相比, 现代成本会计更重视成本发生的前因后果, 通过作业成本计算和有效控制, 使成本计算与成本控制有机地结合起来。成本控制与责任会计相辅相成, 成本控制随责任会计系统的产生而产生, 又随作业会计系统的形成而发展。因此, 由传统的成本计算系统到现代的以作业为基础的成本计算, 是成本会计发展的必然趋势。现代成本会计系统的形成和发展, 是成本会计的第三次革命, 是一场真正的成本会计革命。

综上所述, 现代成本会计是成本会计与管理的直接结合, 它根据成本核算和其他资料, 采用现代数学和数理统计的原理和方法, 建立起数量化的管理技术, 用来帮助人们按照成本最优化的要求, 对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核, 促使企业生产经营实现最优化运转, 以提高企业的市场适应能力和竞争能力。因此, 现代成本会计是广义的成本会计, 实际上也就是成本管理。

第三节 成本会计的职能与任务

一、成本会计的职能

成本会计作为一种专业会计, 其基本职能同会计一样, 具有核算和监督两个基本职能。

(一) 核算职能

核算是成本会计的首要职能。成本核算是对于生产经营过程中实际发生的成本和费用进行归集、计算, 并进行相应的账务处理。成本核算职能为企业的经营管理提供真实的、可靠的成本信息, 从而使成本的分析、考核建立在客观依据的基础上, 同时也为成本的预测、决策



提供有用的信息。

（二）监督职能

成本会计的监督职能是指按照一定的目的和要求，通过对成本、费用进行控制、调节和考核等，监督企业各项生产经营耗费，防止超支、浪费和损失的发生，以保证成本开支的合理性和有效性。

成本会计的核算与监督两大职能是辩证统一、相辅相成的，没有正确的成本核算，成本的监督就失去了存在的基础，也就无法在成本管理中发挥控制、指导和考核等作用；同时，也只有对生产经营过程的成本费用进行有效的监督、控制，才能使成本核算提供的信息资料充分发挥作用。

二、成本会计的工作环节

随着经济的发展和企业管理要求的提高，成本的概念和内容在不断地发展变化，社会对成本会计要求越来越高，成本会计的工作范围和环节也在不断地扩大。现代成本会计的工作环节包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核等七个方面。

（一）成本预测

成本预测是根据有关成本数据和企业具体情况，运用一定的技术方法，对未来的成本水平及其变动趋势做出科学的估计。通过成本预测，有利于减少盲目性，有利于选择最优方案，提高成本管理的科学性和预见性。

（二）成本决策

成本决策是在成本预测的基础上，按照既定的目标，运用一定的方法，选择最优方案的过程，进行成本决策。确定目标成本是制定成本计划的前提，也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

（三）成本计划

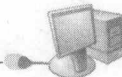
成本计划是根据成本决策所确定的目标，具体规划计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平，并提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础，对于控制成本、增强员工的成本意识、挖掘降低成本潜力有重要的作用。

（四）成本控制

成本控制是根据预定的目标，对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素和条件主动施加影响，以实现最低成本消耗，保证合理的成本补偿的一种行为。成本的控制包括事前控制、事中控制和事后控制。通过成本控制，可以防止浪费，及时揭示存在的问题，减少生产损失，实现成本管理目标。

（五）成本核算

成本核算是根据企业确定的成本计算对象，采用适当的成本计算方法，对生产经营过程



中所发生的生产费用进行审核,并按一定的对象进行归集与分配,从而计算出各成本对象的总成本和单位成本。因此,成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行如实反映的过程,又是对各种生产费用实际支出控制的过程。

(六) 成本分析

成本分析是在成本核算和其他有关资料的基础上,运用一定的方法,揭示产品成本水平的变动,进一步查明影响产品成本变动的各种因素和原因的过程。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,并为编制下一期的成本计划和制定新的经营决策提供依据。

(七) 成本考核

成本考核是定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行总结和评价,监督和促使企业加强成本管理责任制,提高成本管理水平。成本的考核应与奖惩制度相挂钩,以调动各责任单位和责任人完成责任成本的积极性。

上述各项成本会计活动的内容是互相配合、互相依存而形成的一个有机整体。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中处于中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的根据;成本计划是成本决策的具体化,是成本分析和成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本会计的最基本环节,提供企业成本管理的信息资料,是成本会计的基础,同时也是对成本计划是否得到实现的最后检验;成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段,只有通过成本分析,查明原因,制定和执行企业管理措施,并不断进行改进和完善,才能有效地降低成本。通过正确评价与考核各责任单位的工作业绩,才能调动各部门和全体职工的积极性,从而为切实完成成本计划、实现既定目标提供动力。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是由成本会计的内容和企业管理的要求所决定的。根据我国社会主义现代化建设的客观要求,成本会计的根本任务是促进企业尽可能地减少产品生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗,不断提高经济效益。成本会计的具体任务是:

1. 正确计算和核算产品成本和经营管理费用,为企业生产经营决策及时提供成本信息。
2. 加强成本预测,优化成本决策,为企业降低成本,提高经济效益提供前提和基础。
3. 制定目标成本,加强成本控制,为促使企业各有关部门合理开支费用,降低成本费用提供保证。
4. 建立成本责任制,加强成本考核,以揭示成本管理中的问题,评价各责任中心的成本计划执行与完成情况。



第四节 成本会计工作的组织

一、成本会计工作组织应遵循的主要原则

(一) 有利于技术与经济的结合

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、在经济上是否合理,对产品成本的高低都有着决定性的影响。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技术方面的问题相对较多,而对产品的成本则考虑较少。这种技术与经济的脱节,使得企业在降低产品成本方面受到了很大限制,成本会计工作也往往仅限于事后算账,只是起提供核算成本资料的作用。

因此,为了在提高产品质量的同时不断降低成本,提高企业经济效益,在成本会计工作的组织上就应贯彻技术与经济相结合的原则。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;成本会计人员也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技术与经济的结合,才能使成本会计工作真正发挥其应有的作用。

(二) 有利于成本管理经济责任制的落实

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,涉及面宽、信息丰富,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,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,在实行成本分级分口管理的情况下,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订、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,为了配合成本分级分口管理,不仅要搞好厂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,使之能进行车间成本的核算和分析等工作,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之中,从而更好地发挥其在成本管理经济责任制中的作用。

(三) 把成本会计工作建立在广泛的群众基础之上

不断挖掘潜力,努力降低成本,是成本会计的根本性目标。企业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,各级、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,就不能仅靠几个专业人员,而必须充分调动