



中国科学院规划教材·会计学及财务管理系列

成本

王福胜 张 林 主编
孙伟艳 副主编

会计学



科学出版社

www.sciencep.com

中国科学院规划教材·会计学及财务管理系列

成本会计学

主 编：王福胜 张 林

副主编：孙伟艳

科学出版社

北 京

内 容 简 介

会计学要解决的三大核心问题就是资产计价、损益计量和成本核算,而成本会计学主要解决成本核算问题。本书在概要介绍成本会计目标、职能、任务、工作组织和制度框架的基础上,详尽阐述了制造企业成本核算的基本原理和主要成本核算方法。同时对商品流通企业、建筑施工企业、交通运输企业、房地产开发企业等各类企业的生产经营特点和成本核算特点作了概要介绍。除涉及上述成本会计的经典内容以外,书中还介绍了近年来逐步兴起并引起理论和实务界广泛关注的作业成本核算。

本书可作为高等学校会计学专业及其他相关专业本科生、专科生教材,也可供财会工作者,财经类专业函授、电大、夜大、自学考试学员作为教材或学习参考书使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/王福胜,张林主编. —北京:科学出版社,2008

中国科学院规划教材·会计学及财务管理系列

ISBN 978-7-03-023063-8

I. 成… II. ①王…②张… 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 149447 号

责任编辑:张 兰 苏雪莲 / 责任校对:陈玉凤

责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

骏杰印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008 年 12 月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2008 年 12 月第一次印刷 印张:18 1/4

印数:1—4 000 字数:336 000

定价:28.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

总 序

21 世纪是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代。新时代飞速发展的市场经济对经济与管理类的专业教育提出了新的要求。顺其大势,我国会计学和财务管理学科的理论研究、实践改革和人才培养都呈现出一派前所未有的繁荣景象。这表明我国的会计学和财务管理学科正以蓬勃的生机向前发展着。随着我国市场经济和现代企业制度的建立和逐步完善,新世纪的会计、财务管理教育面临着新的挑战。因此,培养通晓商业惯例和会计准则,掌握财务与会计管理技术与方法,适应 21 世纪市场竞争的高级财务与会计管理人才,已经成为普通高等院校会计学与财务管理专业人才培养的基本目标。

2006 年 2 月,新会计准则和审计准则的颁布以及 2007 年 1 月 1 日新会计准则在上市公司的实施,是我国会计改革进程中的一次重大举措,会计热又一次被推向了高潮。为了更好地将新会计准则贯彻下去,更快地让学生掌握新的会计准则体系,适应新准则下的财务与会计管理工作,我们借鉴了国内外优秀的会计和财务管理类教材,以新会计准则和新审计准则为基础,编写了会计学及财务管理专业系列教材,共计 20 本,包括:《基础会计学》、《会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《会计制度设计》、《政府与非营利组织会计》、《审计学》、《财会专业英语》、《财务管理》、《财务通论》、《公司财务》、《高级财务管理》、《管理会计》、《财务报告分析》、《国际财务管理》、《会计信息系统》、《证券投资与评估》、《资产评估》、《纳税筹划理论与实务》。其中,《基础会计学》、《高级财务会计》、《会计制度设计》、《财务管理》和《财务通论》被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

本套系列教材由黑龙江省高校会计学教师联合会组织编写,由科学出版社出版。我们认为在大众化教育的背景下,集中各校优势,通过合作方式实现教学资源优化配置,编写一套适用于普通地方高校培养应用型、复合型人才要求的教

材,对加强各校的合作交流,推动师资培养,促进相关课程的教学改革,是一件一举多得的好事。编审委员会由哈尔滨商业大学、哈尔滨工业大学、东北林业大学、东北农业大学、八一农垦大学、大庆石油学院、黑龙江大学、黑龙江科技学院、齐齐哈尔大学、哈尔滨理工大学等十所高校的教师组成,其中包括教学经验丰富、学术造诣较深的老教师,风华正茂的中年教师以及具有足够成长后劲的青年骨干教师。本系列教材的主编均由教学经验丰富的教授担任。

我们从多年的教学实践中深切感受到,教材和教学质量有着十分密切的关系。教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,也是学生求知和复习之本,没有优秀的适用教材,也就无法提高教学质量。丢开教材,欲求提高教学质量,不啻缘木求鱼。换言之,没有优秀的教材,就没有优秀的高等教育;没有高质量的人才培养,就没有高水平的大学。我国目前各高等院校会计专业和财务管理专业所使用的教材,尽管版本众多,内容和结构有所差别,各校可选择的空间较大,但仍有进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各高校所使用的教材,大都编写于21世纪初,很多都没有体现2007年实施的新会计准则,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的教材内容需要大范围的更新;第二,随着会计和财务管理理论与实践的发展,人们对会计和财务管理的认识不断发生变化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计和财务管理的专业知识;第三,尽管各种版本的会计和财务管理专业教材内容和结构都不尽相同,但是侧重理论教学,奠定科研基础,培养本科生毕业后从事研究工作的教材偏多,而适合于培养应用型、复合型人才的普通地方高校的教材却少之又少;第四,现有教材在体系结构上大多采用教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给强调动手能力和实际操作能力的大众化教育模式的专业课教学带来诸多不便,需要加以改进。

正因为如此,我们在不断反思会计与财务管理教育改革与创新培养目标,不断修正完善教学计划的基础上,摸索培养特色人才的新定位、新理念、新途径,针对现有教材存在的缺点,改善以往简单地选用重点大学教材的状况,编写了本系列教材,力图为普通地方高校会计学和财务管理专业提供一套具有理论性、实践性、指导性的优秀教材。这套系列教材的编写本着务实、求新、继承与开拓的精神,定位于会计学、财务管理本科专业必修课,是对两个专业本科教学内容的总体设计和完善,目的是为进一步建立和完善会计学和财务管理学科体系奠定基础,以求通过科学、先进、实用的教学体系培养出适合我国经济发展需要的会计和财务管理应用性和复合型人才。为了保证教材具有高起点、高质量,我们在编写与出版过程中突出以下三点:①“质量第一,开拓创新”是编写教材的指导思想。通过本系列教材,期望展示我们各所学校的教学改革和教材建设的成果。

②以“借鉴国际通用教材体例、实现系列教材的国际化风格”为编写教材的基本原则。广泛借鉴国际流行的教材编写风格,适应新世纪人才培养的新要求。③以“主编负责,合约约束”为质量保证手段。

本套教材主要体现了以下几个特点:

(1) 内容新颖全面。本系列教材的编写建立在新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《审计准则》、《公司法》、《证券法》等制度和法律的基础上,融合了新准则、新法规中的新规定,是新准则颁布之后较早、较全的一套系列教材。其中,不仅体现出了会计专业教材中的很多具体准则变化的业务处理(例如《企业会计准则——金融工具确认和计量》、《企业会计准则——资产减值》),而且财务管理相关知识的最新变化也同样出现在本套系列教材中(如新《公司法》中关于利润分配的变化,财务报表分析中财务指标的变化)。

会计是一种国际商业语言,随着世界经济的一体化,市场竞争的国际化,需要国际惯例协调的范围越来越广,所以在系列教材的编写过程中,我们参考了相当多的会计学和管理学方面的经典国际知名教材,以国际会计最新发展趋势为依据,充分体现我国的会计准则和国际准则的实质性趋同,力争使本套教材成为教师指导学生的一个有用工具,使学生能够通过学习教材掌握最新的财务与会计知识的专业技能,同时具有国际“变通”能力。

(2) 系统性和可操作性。系统性是指本系列教材体现了知识体系的架构,知识点的交叉渗透,以及各自的逻辑关系。一方面,在内容结构体系安排上体现了由简单到复杂、由易到难的渐进过程,适用于教与学。另一方面,在内容选择和体例编排上都充分考虑了不同阶段、不同知识结构学生的需要,基本解决了教学层次多,但教材单一、内容滞后的矛盾。两个专业的教材分别包括了初级(如《基础会计学》、《财务通论》)、中级(如《中级财务会计》、《公司财务》)和高级(如《高级财务会计》、《高级财务管理》)三个层次的教学内容,而且最大程度地避免了课程内容的交叉与重复。本套教材的可操作性主要体现了理论与实际的紧密联系,强调实际操作能力的培养,从培养应用型、复合型人才的宗旨出发,各教材根据需要设置了复习思考题、计算分析题及案例分析等,旨在培养学生独立思考、独立处理业务、独立解决问题的能力。

(3) 便于教师教学和学生学。为了方便教师教学和学生学,在每部教材中均安排了如下内容:①每章前面设有导言和重要概念,章后有小结;②注重对习题和案例的编写,每章后面根据需要设置有练习题(其中包括简答题、计算题)和案例分析。如此安排便于学生明确各章学习重点并对学习内容产生兴趣。通过大量的习题和经典案例,让教师的教学达到更好的效果,为学生的学习和理解提供了更好的工具,有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

(4) 突出学生综合素质和创新能力的培养。我们认为,社会经济的发展状

况将本科会计学 and 财务管理教育定位为: 为企事业单位、金融机构和财务咨询或服务机构培养从事会计、理财工作和其他相关经济管理工作的具有综合素质的人才。这类人才应该具有以下特点: 有很强的适应性; 有不断吸收新知识的能力; 有进一步发展的潜力; 有一定的创新能力; 有较高的综合素质; 有国际化意识或全球意识。

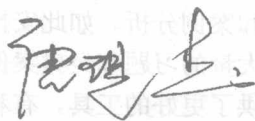
作为培养新世纪高级应用型、复合型人才的系列教材, 除了要强化学生的基础知识和基本技能以外, 还应注意学生综合分析能力和判断决策能力的培养, 引导学生打破常规, 勇于创新, 将素质教育融入教材之中。以学生自主创新能力培养为核心的教学, 要求教师在完成必要的知识教学和技能培训目标的同时, 培养学生的自主学习能力和创新能力, 最终达到提高学生综合素质的目的。在编写教材时, 每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题, 以期达到扩展会计学及财务管理专业学生视野的目的, 实现对学生综合能力和创新意识的培养。

(5) 突出现实性和适应性。根据新世纪人才的培养目标, 本系列教材立足于我国国情和当前经济现实, 与我国正在进行的市场经济建设相适应, 具有较强的应用性。同时又面向未来, 在吸收国际先进理论与技术方法的基础上, 注意了我国普通地方高校本科教学的适用性。本套教材以新颁布的《公司法》、《证券法》等法律规范为依据进行编写, 以保证教材中介绍的会计、财务管理知识能够在新的法律环境下更好地应用。

本套系列教材能够顺利出版, 要感谢哈尔滨商业大学等 10 所高校领导和教师们的大力支持, 感谢科学出版社的鼎力帮助, 感谢所有主编和参编人员的通力合作, 感谢所有有关兄弟院校会计、财务管理界同仁们多年来的友好协作与真诚关怀。

不积跬步, 无以至千里。

我们希望通过这套会计学 and 财务管理专业系列教材的编撰, 能够对会计和财务管理的理论与实务做出一个相对清晰的描述和阐释。我们越深入这一过程, 就越强烈地意识到, 在传播会计和财务管理知识体系这一艰巨而复杂的任务的进程中, 我们尚处于开端处。尽管我们做了较长时间的准备, 所有编写人员也付出了艰辛的劳动, 但由于经济环境的迅速变化, 对国内外现状的掌握不可能全面、透彻, 加之编写人员学识所限, 教材中难免有不妥甚至谬误之处, 恳请读者不吝赐教, 以便在今后修订时更正和完善。



2007 年 7 月

前言

为了适应会计学专业教学需要，我们共同编写了《成本会计学》这本教材。本教材在编写内容上既包括对成本会计学的经典内容，即制造企业成本核算的基本理论方法的详细阐述，也包括其他一些重要行业企业成本核算基本方法的简要介绍。同时，为了体现成本会计学的最新发展和企业成本管理实践发展的需要，本教材还吸收了作业成本计算、战略成本管理、采购成本管理、营销成本管理等新内容。在教材的编写过程中，我们力求能够既满足本科教学的需要，符合本科教学的规律，又力求在内容上有所创新。

本书共分 11 章：第一章，总论；第二章，成本核算的基本原理；第三章，要素费用的归集与分配；第四章，部门费用的归集和分配；第五章，生产损失的核算；第六章，生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算；第七章，成本核算方法概述；第八章，成本核算的常用方法；第九章，期间费用的核算；第十章，其他主要行业的成本核算；第十一章，作业成本计算。

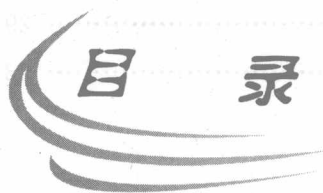
本书内容务实、新颖，是在对编者以往出版的成熟成本会计教材进行精心锤炼、修订的基础上编写而成的。所有参编作者都是多年从事成本会计学本科教学的一线教师，具有丰富的教学经验。本书由哈尔滨工业大学管理学院会计系主任王福胜教授担任主编，哈尔滨商业大学会计学院张林副教授担任副主编。参编作者编写分工如下：第一、第二、第十一章由王福胜教授编写，第三、第六章由哈尔滨工业大学管理学院会计系常颖副教授编写，第四、第五章由哈尔滨工业大学管理学院会计系王培欣副教授编写，第七、第八章由张林副教授编写，第九章由八一农垦大学会计系孙伟艳副教授编写，第十章由八一农垦大学会计系杨连刚副教授编写。另外，本书还提供了关于战略成本管理、采购成本管理、营销成本管理的扩充阅读资料，其中“战略成本管理”部分由王福胜教授编写，“采购成本

管理和营销成本管理”由张林副教授编写。选用本教材的老师可以与出版社直接联系,免费获得这部分扩充阅读资料。联系邮箱:jingguanfa@mail.sciencep.com。

本书在编写过程中,参考了大量国内外相关教材和著作,吸收了其中很多有益的观点,在此交稿之际,特别对这些书的作者表示感谢。由于时间和水平有限,编写过程中难免会有疏漏、不足和不当之处,敬请读者批评指正。

编者

2008年8月



总 序 前 言

第一章

总论	1
第一节 成本会计的演进	2
第二节 成本会计的目标和服务对象	4
第三节 成本会计的职能和任务	6
第四节 成本会计的组织和制度框架	9
思考题	12

第二章

成本核算的基本原理	13
第一节 成本的内涵、分类及作用	14
第二节 费用要素和成本项目	20
第三节 成本核算的原则	22
第四节 成本核算的要求	24
第五节 成本核算的基础工作	27

第六节 成本核算的一般流程	29
思考题	33

第三章

要素费用的归集与分配	34
第一节 材料费用的归集和分配	35
第二节 外购动力费用的归集与分配	54
第三节 工资和福利费的归集与分配	57
第四节 折旧费和修理费的归集与分配	71
第五节 跨期费用和其他的归集与分配	78
思考题	81
练习题	81

第四章

部门费用的归集和分配	84
第一节 辅助生产费用的归集与分配	85
第二节 制造费用的归集与分配	94
思考题	98
练习题	98

第五章

生产损失的核算	100
第一节 生产损失核算概述	101
第二节 废品损失的核算	101
第三节 停工损失的核算	106
思考题	107
练习题	107

第六章

	生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	108
第一节	在产品数量的核算	109
第二节	生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	112
第三节	完工产品成本的结转	123
思考题		123
练习题		124

第七章

	成本核算方法概述	128
第一节	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	129
第二节	产品成本计算的主要方法	132
思考题		138

第八章

	成本核算的常用方法	139
第一节	品种法	140
第二节	分批法	153
第三节	分步法	162
第四节	分类法	180
思考题		189
练习题		190

第九章

	期间费用的核算	194
第一节	期间费用核算的意义和范围	195
第二节	销售费用的核算	198
第三节	管理费用的核算	199
第四节	财务费用的核算	201

思考题.....	202
练习题.....	202

第十章

其他主要行业的成本核算	204
第一节 商品流通企业成本核算.....	205
第二节 施工企业成本核算.....	210
第三节 交通运输企业成本核算.....	216
第四节 房地产开发企业成本核算.....	222
第五节 农业企业成本核算.....	232
思考题.....	243
练习题.....	244

第十一章

作业成本计算	250
第一节 生产经营环境的变化及其对管理会计的冲击.....	251
第二节 作业会计的发展及其研究现状.....	257
第三节 作业成本计算.....	261
思考题.....	273
练习题.....	274

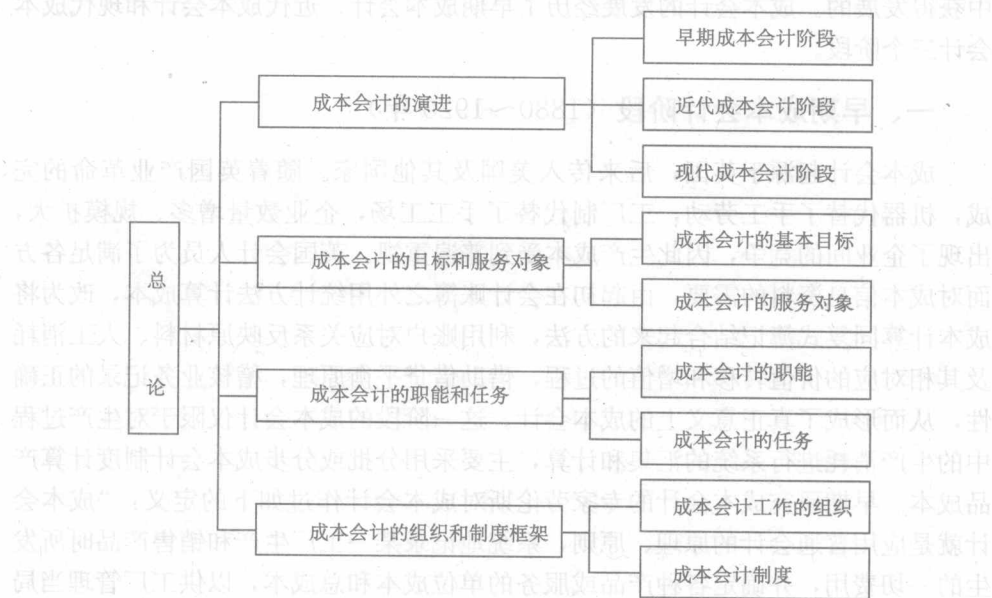
主要参考文献.....	275
-------------	-----



第一章

总论

本章逻辑框架



本章重要概念

成本会计 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 成本会计制度

本章内容引言

成本会计的发展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。成本会计的产生和发展，是基于对费用成本的计量、监控，基于对经济效益

的计量、管理和追求,与经济效益有着密不可分的血缘关系。成本会计的服务对象主要是企业内部的有关部门和人员。现代成本会计的主要职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核,其主要任务是正确计算产品成本,及时提供成本信息;加强成本预测,优化成本决策;制定目标成本,加强成本控制;实行经济责任制,发挥绩效评价的促进作用。为了有效地进行成本会计工作,充分发挥其应有作用,必须加强成本会计工作的组织,也就是要建立健全成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定和推行合理的成本会计制度。

第一节 成本会计的演进

成本会计是为了适应特定经济发展要求而产生,并在与外部环境的相互作用中获得发展的。成本会计的发展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)

成本会计起源于英国,后来传入美国及其他国家。随着英国产业革命的完成,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,企业数量增多、规模扩大,出现了企业间的竞争,因此生产成本受到普遍重视。英国会计人员为了满足各方面对成本信息资料的需要,由起初在会计账簿之外用统计方法计算成本,改为将成本计算同复式簿记结合起来的方法,利用账户对应关系反映原材料、人工消耗及其相对应的价值转移和增值的过程,借助借贷平衡原理,稽核业务记录的正确性,从而形成了真正意义上的成本会计。这一阶段的成本会计仅限于对生产过程中的生产消耗进行系统的汇集和计算,主要采用分批或分步成本会计制度计算产品成本。早期研究成本会计的专家劳伦斯对成本会计作过如下的定义:“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产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、有效的和有利的产销政策时参考。”

二、近代成本会计阶段(1921~1945年)

20世纪初,一些先进的企业开始奉行泰勒的科学管理制度,这种制度使一系列科学成就得到资本家的普遍重视,它先在美国广泛推行,以后又传播到世界各工业发达国家。泰勒制的科学管理方法,也给成本会计提供了启示。随着泰勒制度的广泛实施,“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”这些同泰勒的科学

管理方法直接联系的技术方法开始被引进到成本会计中来,成为成本会计的一个组成部分。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才知道。实施标准成本制度后,成本会计要在事前制定标准成本,根据标准成本控制日常的生产耗费,定期进行成本分析。预算控制作为科学管理制度的另一方面被引进到成本会计体系中,它与标准成本制度并称为成本控制的两大支柱。标准成本法和预算控制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,成本会计的职能扩大了,发展成为管理成本和降低成本的手段,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,并深入应用到一个企业内部的各个主要部门,特别是应用到营销费用控制方面,成本会计进入了一个新的发展阶段——近代成本会计阶段。成本会计职能和范围的变化使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,形成了近代成本管理会计的雏形。在这一阶段的后期,不少成本会计名著相继出版,使成本会计具备了完整的理论和方法,成为一门独立学科。这一时期成本会计的定义,可引用英国会计学家杰·贝蒂(J. 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利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”

三、现代成本会计阶段(1945年以后)

第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,生产自动化程度大大提高,产品更新加快,生产经营日趋多元化,跨国公司大量出现,市场竞争十分激烈。为了适应社会经济出现的新情况和现代化大生产的客观要求,管理也要现代化。现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就逐步被应用到企业管理上,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了广泛应用,成本会计发展到一个新的阶段。成本会计的重点已由如何事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本,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。现代成本会计的发展重点是趋向预测、规划和决策,实现最优化控制。其主要内容如下:①开展成本的预测和决策。运用预测理论和方法,建立起数量化的管理技术,对未来成本发展趋势作出科学的估计和预算;运用决策理论和方法,依据各种成本数据,按照成本最优化的要求,研究各种方案的可行性,选取最优方案,谋取企业的最佳效益,从而使成本会计向预防性管理方向发展。②实行目标成本计算。在产品设计之前,按照客户能接受的价格确定产品售价和目标利润,然后确定目标成本;用目标成本控制产品设计,使产品设计方案达到技术适用、经济合理的要求。这样,成本会计扩展到技术领域,从经济着眼,从技术入手,将技术与经济结合起来,有效地促使成本降低。③实施责任成本核算。将成本目标进一步分解为各级责任单位的责任成本,进行责任成本核算,使成本控制更为有效。④实行变动成本计算法。这

种成本计算模式只将变动成本计入产品成本,而将当期固定费用从销售收入中扣除,免去固定成本的分配程序。⑤推行质量成本核算。所谓质量成本是指为了保证和提高产品质量而支出的一些费用,以及因未达到质量要求而发生的损失成本。质量成本核算是按产品从形成到消费的全过程,对发生的各种质量成本进行的货币形态的核算,它是质量成本管理的基础,也扩大了成本会计的研究领域。

由此可见,现代成本会计是根据会计资料和其他有关资料,对企业生产经营活动过程中所发生的成本,按照成本最优化要求,有组织、有系统地进行预测、决策、控制、核算、分析和考核,促使企业提高产品质量,降低成本,实现生产经营的最佳运转,不断提高企业的经济效益。与传统的成本会计相比,现代成本会计更重视成本计算与成本控制的有机结合。

第二节 成本会计的目标和服务对象

成本会计的目标是指成本会计工作应达到的目的和要求。成本会计的目标是—定政治、经济和社会环境的产物,具有历史性、时代性,反映特定环境对成本会计的要求。不同历史时期、不同经济发展水平以及不同社会制度下,成本会计的目标亦有所不同。这是由特定环境下成本会计的对象、内容、性质及其职能作用所决定的。成本会计的目标是其职能的具体化,并以其职能为最宽边界。因此,成本会计的目标的实现程度是衡量其职能发挥状况的基本尺度。一般来讲,成本会计的目标应与其职能相适应,在职能范围内制定科学、可行、先进的目标,在目标的实施过程中体现其功能作用。当然,职能与目标是有所区别的:前者在一定历史时期具有相对稳定性,而后者则随着客观环境的变化有所调整。这里仅探讨成本核算这一狭义的成本会计目标。

一、成本会计的基本目标

成本会计的基本目标是指成本会计的长期性、根本性、终极性目标,公认的观点是经济效益。关于经济效益的概念,主要有两种不同意见:一是指劳动所得与劳动所费的对比关系,体现为以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果;二是指劳动所得大于劳动所费的差额,亏损不应称为经济效益。但无论哪种意见,其核心均在于少费多得,在于创造社会剩余产品,增加社会积累。从会计意义上讲,所得与所费体现为收入与费用,经济效益即表现为利润。产品的销售收入受到销售数量、销售价格的制约,而这两个因素又是市场条件下多方面作用的结果,是企业不易把握的。而费用成本高低则属于企业内部的事情。因此,我们历来强调减少损失浪费、降低产品成本的重要性。成本会计的产生、发展,正