



高等院校“财会”专业系列教材

成本会计与实务

CHENGBENKUAJI YUSHIWU

程旭阳◎主 编
梁红霞 王群建◎副主编



赠送
电子课件

CHENGBENKUAJIYUSHIWU

清华大学出版社

高等院校“财会”专业系列教材

成本会计与实务

程旭阳 主 编

梁红霞 王群建 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

会计是企业的管家,而成本会计则更侧重于企业内部成本的管理,包括方法、技能、服务规范等。本书全面贯彻国家最新颁布实施的《企业会计准则》,严格遵守新的《会计规章管理制度》,深入浅出地介绍了成本会计的职能、任务、组织、核算原则、要求、程序以及费用的归集与分配、产品成本计算(辅助)方法、成本报表的编制与分析、成本规划及控制、现代成本核算方法、本量利分析应用等知识技能。

本书内容翔实、案例丰富、实用性强,注重岗位技能与实践能力的培养,且采用新颖、统一的格式化体例设计。本书可作为高职高专会计与财经管理类专业的教材,也可作为企业从业人员的在职培训教材,对广大社会读者也是一本非常有益的读物。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计与实务/程旭阳主编;梁红霞,王群建副主编. —北京:清华大学出版社,2009.3
(高等院校“财会”专业系列教材)

ISBN 978-7-302-19492-7

I. 成… II. ①程… ②梁… ③王… 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(2009)第 016516 号

责任编辑:章忆文

装帧设计:杨玉兰

责任校对:李凤茹

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:17.75 字 数:426 千字

版 次:2009 年 3 月第 1 版 印 次:2009 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:27.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:026784-01

编委会



主 任：牟惟仲

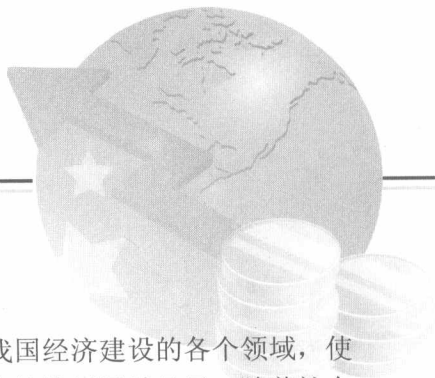
副主任：王纪平 吴江江 冀俊杰 赵志远 郝建忠 储祥银
鲁瑞清 丁建忠 周 平 王茹琴 王 松 米淑兰
宁雪娟 李大军

编 委 (排名不分先后):

宋承敏	仲万生	孟震彪	冯仁华	林 亚	王伟光
高光敏	阚晓芒	马爱杰	李贵保	白文祥	栾茂茹
卫停战	张惠欣	梁 露	孟乃奇	李书胜	李敬锁
付绪昌	盛定宇	孟繁昌	赵 茜	程旭阳	刘雅娟
赵立群	葛文芳	严晓红	赵春萍	朱学军	贾 晖
黄世一	卜晓铃	杨文杰	刘建华	王群建	李 洁
王桂霞	李爱华	白 鸥	吴 霞	王景香	李东辉

总 编：李大军

副总编：梁 露 宁雪娟 武信奎 车亚军 程旭阳 刘雅娟



随着我国改革开放的不断深入,众多外资企业加快进军我国经济建设的各个领域,使得经济正在快速融入世界经济,我国经济国际化、市场全球化的特征日益凸显;随着社会主义市场经济的快速推进与不断完善,我国经济不仅连续多年保持着持续高速增长的态势,而且也迎来了经济生活最为活跃的发展时期。

为此,国家需要不断地加大税制改革、调整财政与会计政策,以适应搞活经营、拉动内需、活跃市场、发展经济和与国际经济接轨的需要;为了稳步推动我国经济和社会全面、协调、可持续发展,国家财政部颁布和实施了新的《企业会计准则》,以促进我国会计理论与实践发生了重大变革。会计是企业的管家,会计规章管理制度是企业合法经营的基本保障,企业会计准则与财务管理制度在发展经济、改善民生、构建和谐社会等方面发挥着极其重要的作用,财会政策体现了国家经济发展的主导性。

竞争与效益既是市场经济的核心,也是市场经济永恒的主题。企业要在激烈的市场竞争环境中求生存、寻发展,就必须不断提高经营效益、不断减少成本支出,就必须加强会计核算、强化财务管理。当前,面对激烈的市场竞争、面对经济的快速发展、面对就业上岗的压力,更新观念、学习新会计制度,调整业务知识结构、掌握新会计核算技能以及加强会计职业从业人员的技能培训与综合业务素质培养已成为目前亟待解决的问题。高等职业教育“财会”系列教材的出版,正是为培养大量财会专门人才,解决各行各业发展对既掌握财务理论知识又懂得会计实际业务的专业技能型人才的急需;对提高在岗从业人员业务素质、提升服务质量、促进会计工作规范化具有十分重要的意义。

本套教材是我们全面贯彻教育部关于“加强职业教育”的精神,严格按照高等职业教育教学必须“强化实践实训、突出技能培养”的要求,根据企业用人与就业岗位的真实需要,结合高职高专院校“财会”专业教学计划和“创新”课程设置与调整的实际情况,组织北京物资学院、北京联合大学、北方工业大学、北京财贸职业学院、首钢工学院、北京青年政治学院、北京石景山社区学院、北京城市学院、北京西城社区学院、北京朝阳社区学院、北京宣武社区学院及黑龙江、湖北、广西等全国30多所高校“财会”专业多年在一线从事教学的主讲教师和具有丰富实践经验的企业人士共同撰写的。

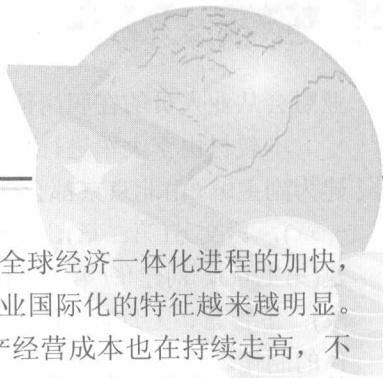
针对我国高职教育“财会”专业存在的重理论轻实践、教材陈旧、知识老化、数据案例过时、缺乏创新、缺乏贴近行业企业实际,而沿袭简化“克隆”写法等问题,本系列教材自觉地以科学发展观为统领,严守统一的创新型格式化设计,注重基础性、通俗性、实用性,注重校企结合、注重职业岗位要求与基本操作技能培训,遵循国家财政部颁布施行的新《企业会计准则》及其他规章制度,以培养实践技能和加强应用能力为主线。正是由于本套教材具有定位准确、理论适中、知识系统、内容翔实、案例丰富、贴近实际、突出实用性、适用范围宽泛及通俗易懂、便于学习和掌握等特点,因此本套教材不仅适合高职



高专财会、财税及经管类各专业的教学，也可作为工商企业与经济公司财会及税务人员职业教育的岗位培训用书，对于广大社会自学者也是非常有益的读物。在编写过程中，我们参考借鉴了大量有关会计核算和财务管理方面的书刊资料及管理制度与法规文件，并得到企业、院校、会计事务及行业协会等专家教授的帮助支持与具体指导，在此一并致谢。由于作者水平有限，书中难免有疏漏和不足，恳请同行和读者批评指正。

本书习题答案及电子课件下载服务网址：<http://www.wenyuan.com.cn>。

高等院校“财会”专业系列教材编委会



随着我国改革开放和社会主义市场经济的快速发展,随着全球经济一体化进程的加快,促使世界经济异常活跃、资本市场迅猛发展,市场国际化、企业国际化的特征越来越明显。近年来,随着全球金融危机和通货膨胀的不断加剧,企业生产经营成本也在持续走高,不仅消耗和吞噬了企业的大部分利润,而且也在不断加重企业的经营风险,造成了企业间的竞争越来越激烈,尤其是广大中小企业正面临着越来越大的生存压力。

科学的成本核算、良好的成本管理,不仅可以控制成本、降低支出,还可以有效地提高和增强企业的竞争力。当前,面对激烈的市场竞争、复杂的经营环境,加强企业成本会计人员成本管理的管理技能与服务能力已成为目前亟待解决的问题。

《成本会计与实务》一书的出版,正是力求寻找成本管理理论与实践的最佳契合点,为社会培养大量“懂财务、能核算、善控制、会管理”的成本管理专门人才提供一种思路,为解决各行各业、尤其是中小企业的发展对既掌握财务理论知识又懂得企业生产经营应用型人才的迫切需求。本书的出版对提高成本管理从业者的业务素质、提升管理能力、促进企业规范化经营具有十分重要的现实意义。

会计是企业的管家,而成本会计则更侧重于企业内部成本的管理,包括:方法、技能和规范,以及对内服务能力的培养。本书全面贯彻国家新颁布实施的《企业会计准则》,严格遵守新的《会计规章管理制度》,深入浅出地介绍:成本会计的职能、任务、组织、核算原则、要求、程序等,以及费用的归集与分配、产品成本计算(辅助)方法、成本报表编制和分析、成本规划与控制、现代成本核算方法、本量利分析应用等知识技能。

全书共 11 章,以学习者应用能力培养为主线,严格按照教育部关于“加强职业教育、注重实践教学、强化技能培养”的教育教学改革精神和要求,依据企业经济活动中成本管理的基本过程和规律,由长期从事会计教学与实践活动的主讲教师及具有丰富经验的企业人士共同编写。本书与同类教材相比,具有以下特点。

第一,基础性强。从会计实际工作应知应会角度出发,介绍基本知识,注重基本操作技能培训,以实现“重流程、重过程、重能力”的高职高专各教育教学环节的培养目标。

第二,职业性强。注重体现职业性,结合岗位应知应会、业务技能与操作方法等要求进行成本会计应用介绍,侧重弄清降低成本的动因,寻求科学的成本管理方法。

第三、实用性强。注重实践教学,紧密结合课程的重点和难点以及市场对管理技能的要求,紧扣企业成本管理中的重点和难点,全面解读成本会计核算基础知识和操作技能。

本书作为财务会计专业学历教育和职业培训的特色教材,针对高职教育学生的培养目标和教学要求及学习特点,既注重基础知识体系的完整,又突出实践能力的训练和操作技能的培养,且全书采取新颖、统一的格式化设计。正是由于本书具有定位准确、理论适中、知识系统、内容翔实、案例鲜活、贴近实际、突出实用性、通俗易懂、便于学习和掌握等特点,因此不仅适用于高职高专财务会计、工商管理财经管理专业的教学,也可作为企

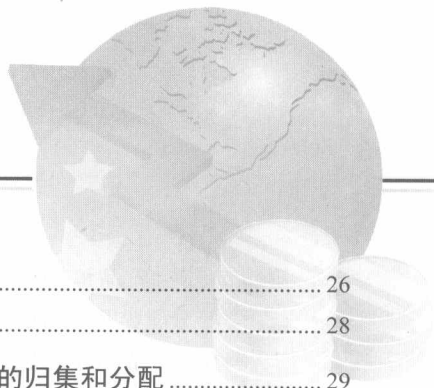
业财会从业人员的在职岗位培训教材, 对广大社会读者也是一本非常有益的读物。

本教材由李大军进行总体方案的策划并具体组织, 程旭阳主编并统稿, 梁红霞和王群建为副主编, 由北京京都会计师事务所黄峰注册会计师审定。参加编写的人员有: 赵春萍(第一章), 葛文芳(第二章), 梁红霞(第三、第四章), 刘雅娟(第五章), 杨文杰(第六章), 王群建(第七章), 刘建华(第八章), 黑岚、李晓莉(第九章), 程旭阳(第十、第十一章), 李克红(附录); 王智慧、王景香、海占芳等老师也协助进行了有关章节的编写, 李晓新负责本教材课件的制作。

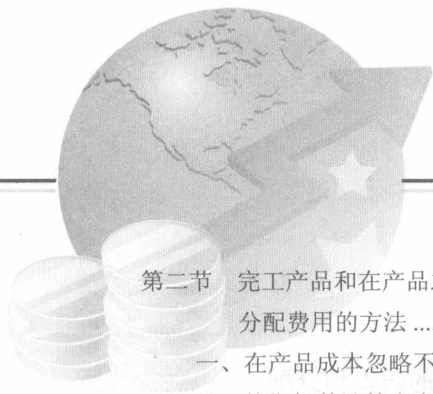
在编写过程中, 我们参考了大量有关成本会计和成本管理等方面的最新书刊资料和企业成本会计管理规定, 并得到有关专家教授的具体指导, 在此一并致谢。由于作者水平有限, 书中难免存在疏漏和不足, 恳请同行和读者批评指正。

编者

目录



第一章 总论 1	本章习题	26
第一节 成本的经济实质和作用..... 1	实践课堂	28
一、成本的经济实质..... 1	第三章 费用的归集和分配 29	
二、成本的作用	第一节 各项要素费用的分配..... 29	
第二节 成本会计的对象..... 3	一、要素费用分配概述..... 29	
一、制造业企业成本会计对象概述..... 3	二、材料费用的分配..... 31	
二、现代成本会计的对象..... 5	三、外购动力费用的核算..... 40	
第三节 成本会计的职能和任务..... 5	四、人工费用的归集和分配..... 41	
一、成本会计的职能..... 5	五、固定资产折旧费用的分配..... 46	
二、成本会计的任务..... 6	六、利息费用、税金和其他费用的核算	48
第四节 成本会计工作的组织..... 8	第二节 辅助生产费用的归集和分配	49
一、成本会计工作组织的原则..... 8	一、辅助生产费用核算的特点..... 50	
二、成本会计的机构设置..... 9	二、辅助生产费用的归集..... 50	
三、成本会计的人员配备..... 10	三、辅助生产费用的分配..... 52	
四、成本会计的制度规定..... 10	第三节 制造费用的归集和分配..... 58	
本章小结	一、制造费用归集的核算..... 58	
本章习题	二、制造费用分配的核算..... 60	
实践课堂	第四节 废品损失和停工损失的核算	63
第二章 成本核算的原则、要求和程序 .. 14	一、废品损失的核算..... 63	
第一节 成本核算的原则和要求..... 14	二、停工损失的核算..... 67	
一、成本核算的基本原则..... 14	第五节 期间费用的核算..... 67	
二、成本核算的要求..... 15	一、期间费用及其核算内容..... 67	
三、做好各项基础工作..... 18	二、销售费用的归集与结转	68
四、选择适当的成本计算方法..... 19	三、管理费用的归集与结转	68
第二节 生产费用的分类..... 20	四、财务费用的归集与结转	68
一、生产费用按经济内容分类..... 20	本章小结	69
二、生产费用按经济用途分类..... 21	本章习题	69
三、生产费用的其他分类..... 21	实践课堂	74
第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目	第四章 生产费用的归集和分配 75	
一、成本核算的一般程序..... 22	第一节 在产品数量的核算..... 76	
二、成本核算的主要会计科目..... 23	一、在产品收发结存的日常核算	76
本章小结	二、在产品清查的核算..... 77	
25		



第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法	79
一、在产品成本忽略不计法	79
二、按期初数计算在产品成本法	79
三、按耗用原材料费用计算在产品成本法	79
四、约当产量比例法	80
五、在产品按完工产品成本计算法	84
六、在产品按定额成本计价法	84
七、定额比例法	85
第三节 完工产品成本的结转	89
本章小结	89
本章习题	90
实践课堂	93
第五章 产品成本计算方法概述	94
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	94
一、生产按工艺过程特点分类	95
二、生产按生产组织特点分类	95
三、生产工艺技术与生产组织的结合	96
四、生产特点和成本管理要求对产品成本计算的影响	96
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	100
一、产品成本计算的基本方法	100
二、产品成本计算的辅助方法	101
三、产品成本计算方法的选择	101
本章小结	103
本章习题	103
实践课堂	106
第六章 产品成本计算的基本方法	107
第一节 品种法	107

一、品种法的特点和适用范围	107
二、品种法的成本计算程序	108
三、品种法的应用举例	110
第二节 分批法	112
一、分批法的特点和适用范围	112
二、分批法的成本计算程序	113
三、分批法的应用举例	114
第三节 分步法	117
一、分步法的特点和适用范围	117
二、逐步结转分步法	118
三、平行结转分步法	127
本章小结	131
本章习题	132
实践课堂	139

第七章 产品成本计算的辅助方法

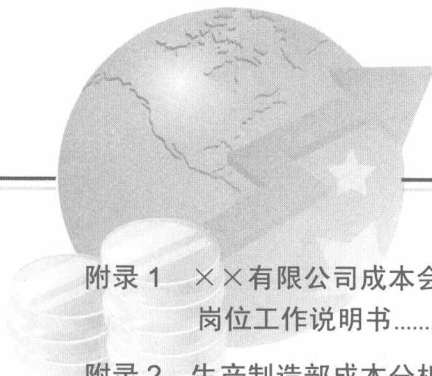
第一节 产品成本计算的分类法	141
一、分类法的特点及适用范围	141
二、分类法的计算程序	143
三、分类法的优缺点和应用条件	144
四、联产品和副产品的成本计算	145
第二节 产品成本计算的定额法	148
一、定额法的特点	148
二、定额法成本计算的程序	149
本章小结	153
本章习题	154
实践课堂	155

第八章 成本报表的编制

第一节 成本报表的作用和种类	157
一、成本报表的作用	157
二、成本报表的种类	158
第二节 成本报表分析的程序和方法	159
一、成本报表分析的一般程序	159
二、成本报表的分析方法	159



第三节 产品成本报表的编制.....162	一、变动成本法概述.....216
一、产品生产成本表的编制.....162	二、变动成本法的特点.....216
二、主要产品单位成本表的编制.....164	三、变动成本法的优缺点.....221
第四节 各种费用报表的编制.....165	第三节 作业成本法.....222
第五节 产品生产成本分析.....169	一、作业成本法的有关概念.....222
一、产品成本分析概述.....169	二、作业成本法下的产品成本
二、产品成本规划完成情况分析.....170	计算步骤.....224
三、主要产品单位成本分析.....172	三、作业成本法应用举例.....227
本章小结.....173	四、作业成本法的优点、局限性和
本章习题.....174	借鉴时应注意的问题.....229
实践课堂.....176	五、作业成本系统在战略管理中的
第九章 成本规划与控制.....177	作用.....231
第一节 成本规划.....177	本章小结.....232
一、成本预测.....178	本章习题.....232
二、成本决策.....180	实践课堂.....236
三、成本规划.....181	第十一章 本量利分析应用.....237
四、产品成本规划的编制方法.....182	第一节 保本点与保本分析.....237
五、成本规划与决策举例.....184	一、保本点与保本图.....237
第二节 成本控制.....192	二、单一产品保本点的测算.....239
一、成本控制的含义.....192	三、多种产品保本点的测算.....240
二、成本控制的原则.....193	四、与保本点有关的指标.....241
三、成本控制制度.....194	五、有关因素变动对保本点的
四、目标成本控制.....196	影响.....243
本章小结.....204	第二节 本量利分析的基本原理.....247
本章习题.....204	一、本量利分析的含义.....247
实践课堂.....208	二、本量利分析涉及的重要概念
第十章 现代成本核算方法.....209	——经营杠杆.....247
第一节 成本性态分析.....209	第三节 本量利分析的应用.....248
一、固定成本.....210	一、保本点预测.....248
二、变动成本.....211	二、目标利润及销售水平预测.....249
三、混合成本.....212	三、利润预测中的敏感分析.....251
四、混合成本分解.....214	本章小结.....253
第二节 变动成本法.....216	本章习题.....254
	实践课堂.....256



附录 1	××有限公司成本会计 岗位工作说明书.....	257
附录 2	生产制造部成本分析工程师 岗位职责说明书.....	221

附录 3	××股份有限公司成本 管理制度.....	262
参考文献		270

第一章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习,应理解成本及成本会计的概念,成本会计的对象、任务及职能,了解制造成本法的特点以及成本会计工作的组织,认识成本管理对企业竞争和管理的重要性。

【技能要求】

1. 了解成本会计工作组织的原则。
2. 理解成本会计的任务。
3. 掌握成本的经济实质和作用以及成本会计的对象、职能。

引导案例

“世界上没有免费的午餐”,这是经济学家思考一切问题的出发点。生活中处处都会有成本的发生,包括有形的和无形的:偷懒的成本是失去工作;规范的成本是创新;因为你上大学而不能工作,于是就产生了机会成本。一个企业可以没有收入,但不能没有成本。从成本管理的角度看,在生产经营中企业会因各种需要而产生各种成本,不同的成本各自有着不同的习性,在企业中发挥着不同的作用,从而产生了会计中不同的成本概念,良好的成本管理是企业管理的根本。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本属于价值范畴,是商品价值的组成部分。提高成本管理水平,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,都是非常重要的。要做好成本管理工作就必须充分认识成本的经济实质。

企业的基本经济活动是生产产品,产品的生产过程同时也是生产的耗费过程。在这一过程中,企业一方面要生产出产品来,另一方面要发生各种耗费,如劳动对象(材料等)的耗费、劳动资料(厂房等)的耗费以及劳动力(人工)的耗费等。

企业一定时期内在生产经营过程中发生的各种耗费统称为费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费,就是产品的成本,亦称为产品的生产成本或产品的制造成本。

在市场经济中,企业作为独立核算、自主经营和自负盈亏的经济实体,其经营目标就是向市场提供产品,满足市场的一定需要,同时要以产品的销售收入抵补企业在产品的生

产经营过程中所发生的各种耗费,并获得收益。只有这样,才能使企业乃至整个社会得以持续发展。

在市场经济中,产品的价值由三部分组成。

- (1) 已耗费的生产资料转移的价值(C)。
- (2) 劳动者为自己劳动所创造的价值(V)。
- (3) 劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。

从理论上讲,上述的前两个部分,即 $C+V$, 是产品价值中的补偿部分,它构成了产品的理论成本。

综上所述,成本的经济实质可以概括为: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各项资产的总和。

二、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地位,可以说谁拥有了成本优势,谁就掌握了市场竞争中的主动权。成本对企业的作用主要表现在以下4个方面。

1. 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,必须对生产耗费进行及时、足额的补偿。企业是自负盈亏的产品生产者和经营者,其生产耗费是通过销售产品来得以补偿的。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,用以补偿生产经营中的资产耗费。这样,才能维持资金周转按原有(或超过原有)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,再生产就不能顺利进行。

2. 成本是制定产品价格的基础

产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。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。

3. 成本是企业生存发展的根基

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从成本中反映出来。

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、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、产品产量的增减以及供、产、销各环节的工作是否得以有序协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

**小贴士**

“成本优先，品种差异”是企业竞争的不二法宝，较低的产品成本可以使企业在竞争中获得更大的优势。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益，是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，需要考虑的因素很多，成本是其中应该考虑的主要因素之一。

在自由竞争的市场上，任何企业都很难控制产品的价格，在价格等因素一定的前提下，成本的高低直接影响着企业毛利的多少；而较低的成本，可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

第二节 成本会计的对象

成本会计就是按照会计准则和制度以及企业管理的需要，以货币计量的方式，通过算账、记账和报账等工作，为企业管理者提供有关费用和成本信息的一种会计，亦称为实际成本会计。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，有着十分重要的意义。

为了详细地描述成本会计的对象，熟悉成本会计核算的具体内容，下面以制造业企业为例，说明成本会计对象的具体内容。

一、制造业企业成本会计对象概述

随着经济的发展与科技进步、企业经营管理要求的不断提高，成本的概念和内容在不断发展和变化。随着成本概念的发展和变化，成本会计的对象也相应地发生变化。现代制造业企业成本会计的对象，主要是指企业在产品生产经营过程中所发生的生产成本(或制造成本)和相关费用。

(一) 生产成本

制造业企业的基本生产经营过程是生产和销售产品。产品的生产过程中，即从原材料投入生产到产品完工的全过程中，一方面要生产出产品，同时也会发生各种各样的其他生产耗费。产品生产过程中的生产耗费，包括劳动资料、劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。

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，但其价值则会随着固定资产的使用，通过计提折旧的方式，逐渐地、部分地转移到相关的产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程

中被一次性消耗掉,其实物形态发生了改变,价值随之一次性全部地转移到新产品中去,也构成了产品成本的一部分。

生产过程是企业员工借助于劳动资料对劳动对象进行加工生产产品的过程,员工通过对劳动对象的加工,既改变了原有劳动对象的使用价值,也创造出新的价值。其中,劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,是以薪酬的形式表现出来的,这部分费用也构成了产品成本的一部分。

在产品生产过程中发生的各种生产耗费,具体包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等,企业二级单位(分厂、车间)的固定资产折旧,一线生产人员及二级单位管理人员薪酬等耗费。所有这些耗费汇集在一起,就构成了企业在产品生产过程中的生产费用。为生产一定种类、一定数量产品所发生的各种生产费用的总和就构成了产品生产的总成本。

上述产品生产过程中发生的各种生产耗费就形成了企业产品生产成本,是成本会计核算和监督的主要内容。

(二)相关费用

1. 销售费用

在产品销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用,如销售产品过程中发生的运输费、包装费、保险费、展览费、广告费以及为销售本企业产品而专设的销售机构的员工工资薪酬、业务费等,这些费用统称为销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

2. 管理费用

为组织和管理生产,企业的行政管理部门也会发生各种各样的费用,如企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费用和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税及技术转让费等,这些费用统称为管理费用。管理费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

3. 财务费用

企业为筹集和使用生产经营活动所需要的资金也会发生一些费用,如利息支出、汇兑损失以及相关金融机构的手续费等,这些费用统称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出与归集,也是成本会计核算和监督的内容。

上述的销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接、必然的联系,而是按照其所发生的期间进行归集。这些费用统称为企业的期间费用,应当直接计入企业当期损益,并在利润表中分项进行列示。

综上所述,可以把制造业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中为生产产品而发生的生产成本和期间费用支出。



二、现代成本会计的对象

随着经济的发展与科技进步、企业经营管理要求的提高,成本的概念和内容在不断发展 and 变化。如为了进行生产经营决策而进行相关成本的分析和计算,为了进行产品成本管理而进行产品成本的变动成本和固定成本的计算,为了进行内部考核和控制而分析和计算可控成本与不可控成本等。这样就促使成本概念也在不断地发展和变化,成本会计的对象也在相应地发生着变化。现代成本会计的对象,应该包括企业生产经营业务成本、经营管理费用和各种专项成本。

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,主要是指成本会计在企业管理中的功能。从成本会计的历史沿革看,随着经济的不断发展,成本会计也在发展变化之中。成本核算作为现代成本会计的重要内容,仅对费用和成本进行事后记录和核算,已不能满足现代制造业企业成本管理的要求。

现代成本会计的内容越来越广泛,除了有成本核算职能以外,还包括成本预测、成本决策、成本规划、成本控制、成本分析及成本考核等多项内容。下面分别说明成本会计职能的基本内容。

1. 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种技术、经济因素的变动情况及企业所采取的相应费用节约措施,利用科学方法对未来期间成本的水平所进行的预计和测算。

2. 成本决策

成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的资料,运用一定专门的科学方法选择最佳成本方案所做出的一种决定。在企业中,成本决策贯穿于生产经营的全过程,内容广泛,如最佳生产批量的决策、零部件自制或外购的决策、自制半成品即时出售或进一步深加工的决策等。成本决策已成为企业实现目标成本的重要手段之一。

3. 成本规划

成本规划是指在成本预测和成本决策的基础上,根据未来生产任务和降低成本的要求等,按照一定的科学方法所做出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。