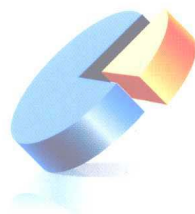
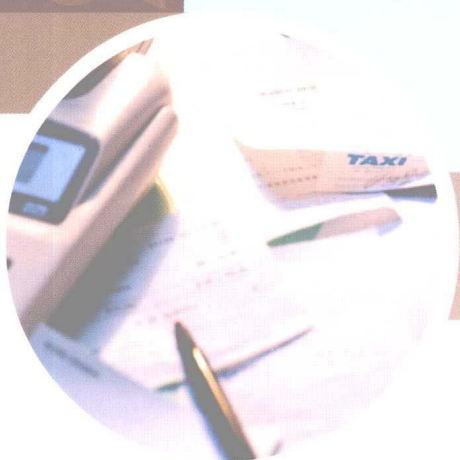


全国商贸类“十一五”规划应用型教材◎财务会计专业



Cost
Accounting

成本会计



主编 孙晓静 | 副主编 刘晓红



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

全国商贸类“十一五”规划应用型教材·财务会计专业

成 本 会 计

主 编 孙晓静

副主编 刘晓红

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/孙晓静主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2008

全国商贸类“十一五”规划应用型教材. 财务会计专业

ISBN 978-7-81134-112-6

I. 成… II. 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 076021 号

© 2008 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

成本会计

孙晓静 主编

责任编辑: 宋新国

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行

开本: 787 × 960 1/16 16.75 印张 336 千字

2008 年 4 月北京第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81134-112-6

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 26.00 元

内容提要

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业财务通则》为依据，以工业企业为会计主体，全面、系统地阐述了成本费用的归集与分配、成本计算的方法和成本报表的编制与分析。

全书共分为十一章，三个部分。第一部分为第一章至第三章，介绍成本会计的基本理论和各项生产费用的核算；第二部分为第四章至第十章，阐述成本核算的基本方法和其他方法，内容分别是：品种法、分步法、分批法、定额法、分类法、标准成本法、作业成本法及变动成本法；第三部分为第十一章，阐述成本报表的编制与分析。

本书可作为应用型本科院校、高等职业院校、高等专科学校、成人高校财务及相关专业的教学用书，也可作为五年制高职院校、中等职业学校及从事财会工作的社会人员使用。

前 言

《成本会计》是应用型本科、高职高专院校会计专业的主要专业课程,也是经济、管理类专业的选修课程之一。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业财务通则》为依据,以工业企业经济业务为主体,以成本核算方法体系为主线,全面、系统地阐述了成本会计的基本理论、成本核算的方法和成本报表的编制与分析。本书在内容上针对高职高专教育人才培养目标,注重理论与实践相结合,突出了成本核算方法的训练,体现了高职高专会计课程教学的要求。

本书本着由浅入深、通俗易懂的原则,在理论够用、应用为主的前提下,各章均包括学习目标、会计理论与实务、综合练习四个部分,以便于教师授课和学生自学。

本书由孙晓静主编,设计全书的框架,拟定编写大纲和最后对全书进行总纂、定稿。参加本书编写的有:孙晓静,第1、2、8、9章;刘晓红,第3、4、5、6、7章;刘海涛,第10章;崔学岭,第11章。

本书在编写过程中参考了大量的专著和教材,在此一并表示感谢。由于编者水平的限制,本书不足之处,恳请读者批评指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本概述	1
第二节 成本会计的对象和职能	5
第三节 成本会计工作的组织	9
综合练习题	11
第二章 成本核算概述	12
第一节 成本核算的原则要求和一般程序	12
第二节 费用的分类	18
第三节 产品成本核算的方法	21
综合练习题	25
第三章 各项生产费用的核算	29
第一节 生产费用核算的账户设置	29
第二节 材料费用的核算	31
第三节 人工费用的核算	42
第四节 辅助生产费用的核算	50
第五节 制造费用的核算	64
第六节 生产损失的核算	69
第七节 其他费用的核算	76
综合练习题	81
第四章 完工产品和在产品成本的分配	89
第一节 在产品数量的核算	89
第二节 完工产品和在产品成本的分配方法	92
综合练习题	101
第五章 产品成本计算的品种法	106
第一节 品种法概述	106
第二节 品种法举例	110
综合练习题	119

第六章 产品成本计算的分步法	122
第一节 分步法概述.....	122
第二节 逐步结转分步法.....	124
第三节 平行结转分步法.....	136
综合练习题.....	145
第七章 产品成本计算的分批法	151
第一节 分批法概述.....	151
第二节 分批法举例.....	154
第三节 简化的分批法.....	156
综合练习题.....	161
第八章 产品成本计算的分类法	165
第一节 分类法的特点及适用范围.....	165
第二节 分类法的计算程序.....	167
第三节 分类法的应用.....	170
综合练习题.....	174
第九章 产品成本计算的定额法	177
第一节 定额法的特点及适用范围.....	177
第二节 定额法成本计算的程序.....	179
第三节 定额法的应用.....	187
综合练习题.....	190
第十章 变动成本法、标准成本法和作业成本法	193
第一节 变动成本法.....	193
第二节 标准成本法.....	205
第三节 作业成本法.....	218
综合练习题.....	228
第十一章 成本报表的编制和分析	232
第一节 成本报表概述.....	232
第二节 成本报表的编制.....	235
第三节 成本报表的分析.....	242
综合练习题.....	255
参考文献	258

第一章

总 论

学习目标

本章主要讲述成本会计的基本理论，通过本章教学应使学生理解和掌握成本会计的有关基本理论，明确这些理论之间的相互联系，以及这些基本理论对成本会计的内容构成、方法体系和相关实务的重要影响及指导作用。

第一节 成本概述

现代企业之间的竞争主要表现为核心竞争力的竞争，成本优势是核心竞争力的主要表现。要想在竞争中取胜，必须不断的降低成本，获取成本优势。

成本的内容往往要服从于管理的需要。此外，由于从事经济活动的内容不同，成本含义也不同。随着社会经济的发展，企业管理要求的提高，成本概念和内涵都在不断的发展、变化，人们所能感受到的成本范围逐渐地扩大。

一、成本的概念

不同的经济环境，不同的行业特点，对成本的内涵有不同的理解。但是，成本的经济内容归纳起来有两点是共同的：一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以有形的产品或无形的产品，如新技术、新工艺；也可以是某种服务，如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费，没有目标的支出则是一种损失，不能叫做成本。

（一）理论成本

成本是一个价值范畴，是商品经济的产物，是商品经济发展到一定阶段的产物，是商品价值的主要组成部分。按照马克思的成本理论，商品产品的成本，是指商品生产中

耗费的物化劳动和活劳动的货币表现。首先要了解产品价值的内容： $C + V + M$ （马克思主义的政治经济学）； C 为产品生产过程中所耗费的物化劳动的转移价值，即已消耗的原材料、燃料、辅助材料等； V 为劳动者活劳动所创造的价值中归劳动者个人支配的部分，即以工资形式付给劳动者的报酬； M 为劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归社会支配的部分，即税金、利润等。

成本的经济内涵反映了商品价值及其使用价值的对等转换关系，体现了成本的可计量性， $C + V$ 即构成成本的范畴，也就是生产产品所消耗物化劳动的转移价值和相当于工资那一部分活劳动所创造价值的货币表现。它由物化劳动和活劳动中的必要劳动的价值组成即 $C + V$ 。成本的这一经济内涵，是一种高度的理论抽象和概括。成本经济本质是为生产一定数量和质量劳动成果而发生劳动耗费的价值补偿，这种价值补偿必须而且只能以成本的经济内容为限度，体现了成本的可补偿性。成本由 $C + V$ 构成，还体现出成本的个别性。

（二）实际成本

除 $C + V$ 外，在现实经济活动中，对某些不形成商品产品价值的部分也列入产品成本，如废品损失、财产保险费等，形成了实际成本即产品成本的概念。完全成本法的产品成本包括制造产品所耗费的生产费用及期间费用。制造成本法的产品成本包括制造产品所耗费的生产费用，不包括期间费用。

（三）管理成本

管理成本是由于管理的需要而产生的成本的概念。在商品生产条件下，耗费和补偿是对立和统一的。耗费是生产经营者个人的事情，而补偿则是个社会过程，并非由生产经营者本人主观决定。这就迫使生产经营者必须加强成本管理，力求以较少的耗费来寻求最大的补偿，以获得最大限度的利润，从而确立了成本在管理中的地位。

（四）财务成本

财务成本是管理成本的对称，是指根据国家统一的财务和会计法规及制度核算出来的，用于企业内部成本管理和向上级机构或总公司报告的成本。

在财务会计中成本由企业会计准则规范。成本是取得资产的耗费，例如存货成本是指取得存货的耗费，包括采购成本和加工成本及其他成本；固定资产的成本是指取得固定资产的耗费。

工业企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费，为工业企业的生产费用；而企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和，为产品的成本。

企业生产费用通常与一定期间相联系，而产品成本与特定产品相联系。生产费用是形成产品成本的基础，产品成本则是生产费用的对象化。

在实际工作中,成本开支范围的实际内容通常是由国家统一规定的。哪些费用计入成本,哪些费用不计入成本,国家都以法令,制度的形式加以规定。

二、支出、费用、成本的关系

(一) 支出

支出是指企业的一切开支及耗费。在一般情况下,企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出五大类。

资本性支出是指企业单位发生、其效益及于两个或两个以上会计年度的各项支出,包括构成固定资产、无形资产等长期资产的支出。

收益性支出指受益期不超过一年或一个营业周期的支出,即发生该项支出是仅仅为了取得本期收益,如为企业生产经营所发生的材料、工资及其他开支。

资本性支出不同于收益性支出,前者由各受益年度的营业收入分摊负担,后者全部由当年营业收入补偿。区分资本性支出和收益性支出,是为了正确反映资产的价值和正确计算各年损益。如把资本性支出作为收益性支出,结果是少计了资产价值,多计了当期费用,虚减当年利润;反之,则多计了资产价值,少计了当期费用,虚增当期利润。

所得税支出是企业按照国家税法的规定,从企业利润总额中扣除的一项费用支出,是企业在生产经营过程中的一部分耗费。

营业外支出指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出,如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产净损失、罚款支出、非常损失等。

利润分配性支出指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

(二) 支出、费用、成本的关系

支出中与生产经营有关的部分,即可表现为或转化为费用,而与生产经营无关的支出,则不能称其为费用。如企业用于购置固定资产与购买材料等与生产经营有关的支出,能表现为或转化为费用;而发生的利润分配性支出以及营业外支出,因与生产经营无关系,就不能称其为费用。

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、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用是企业获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计期间与收入相配比的成本。

成本代表经济资源的牺牲,而费用是会计期间为获得收益而发生的成本,是归属于某一期间。企业在日常活动中所产生的费用主要有消耗材料、支付的职工薪酬、机器运转发生的磨损费用和维修费用等;在销售过程中发生的耗费主要有广告费用、展览费用等;在管理中为组织和管理生产经营活动而发生的办公费、水电费等。但是,企业发生

的这些费用并不全部构成产品的成本，只有在生产过程中发生的各种生产耗费，即生产费用才能够作为产品成本，也就是说只有生产费用才是产品成本的基础，而产品成本则是生产费用的归宿。费用是企业在一定时期内，为生产和销售商品及提供劳务等日常活动中所发生的各种耗费。

三、成本的作用

成本是商品价值的重要组成部分，是商品价格制定的依据；它是在商品的生产经营过程中所耗费的各项费用的总和；成本是商品生产者维持简单再生产所应确认的补偿尺度；成本对于企业的生产经营管理和决策具有极为重要的作用。

（一）成本是补偿生产耗费的尺度

企业在生产经营过程中所耗费的全部物化劳动和部分活劳动都以成本费用的形式表现出来，成本费用高说明劳动耗费多，反之则说明劳动耗费少。生产经营活动是一个连续不断的再生产过程，为保证再生产活动的持续进行，必须对生产耗费进行补偿。因为成本费用是生产经营过程中资金耗费的体现，所以它就成为补偿生产耗费的尺度或标准。

（二）成本是综合反映企业工作质量的一项重要指标

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，是推动企业提高经营管理水平的重要杠杆。企业的一项基本任务，就是要努力降低成本，成本越低，表明企业的经营管理水平越高。

（三）成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中，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。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。成本费用是企业生产经营过程中的资金耗费，为了实现资本保值，企业的营业收入必须大于等于成本费用，因此，制定产品价格时应保证成本费用的足额补偿。为了实现资本增值，企业的营业收入必须大于成本费用，因此，制定产品价格时应保证企业实现必要的利润。

（四）成本是企业进行预测、决策和分析的重要依据

当某种产品销售以后，企业能够生存下去的前提条件是其销售收入要大于产品成本。当收入小于成本时，通过对成本的分析，找出成本偏高的原因，及时寻找降低成本的办法，对该种产品是否继续生产做出决策；将成本与同行业其他企业平均成本进行比较，寻找差距，为企业在市场竞争中合理定位。

第二节 成本会计的对象和职能

一、成本会计的含义及产生发展

成本会计具有广义与狭义之分。狭义的成本会计是指进行成本核算与分析的成本会计；广义的成本会计则指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析及考评的成本会计，即成本管理。成本会计是财务会计与管理会计的混合物，是计算及提供成本信息的会计方法。

财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定，而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以复式记账法为基础的财务会计总框架中，因此，成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩的评价，并据此做出投资决策。同样，成本会计所提供的成本数据，往往被企业管理当局作为决策的依据或用于对企业内部管理人员的业绩评价的标准。

成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计、现代成本会计和战略成本会计四个阶段。成本会计的方式和理论体系，随着发展阶段的不同而有所不同。

1880年至1920年随着英国产业革命完成，用机器代替了手工劳动，用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。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。

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。标准成本法的出现使成本计算方法和成本管理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。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。

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。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，形成了新型的以管理为主的现代成本会计。

20世纪80年代以来，随着计算机技术的发展，生产方式的改变，产品生命周期的缩短，以及全球性竞争的加剧，大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。成本管理的

视角应由单纯的生产经营过程管理和注重股东财富,扩展到与客户需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理,更加关注产品的客户可察觉价值;同时要求企业更加注重内部组织管理,尽可能地消除各种增加客户价值的内耗,以获取市场竞争优势。此时,战略相关性成本管理信息已成为成本管理系统不可缺少的部分。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对于合理确定成本会计的任务,正确发挥成本会计的职能,加强经济管理与财务管理,都具有重要的意义。

工业企业成本会计的对象是工业企业在产品制造过程中的生产成本(或制造成本)和期间费用;商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游餐饮服务企业等其他企业成本会计对象是在生产经营过程中发生的各种费用,部分的形成各该企业的生产经营业务成本,部分的作为期间费用直接计入当期损益。

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、变化。随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象也相应地发展、变化。成本会计的对象可以概括为:各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

三、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所具有的内在功能。现代成本会计的主要职能有: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。因此,成本会计的职能既包括对生产经营业务成本和有关的期间费用进行成本核算和分析,也包括对生产经营业务成本、期间费用和专项成本进行预测、决策、计划、控制和考核。

(一) 成本预测

成本预测是根据成本的有关数据和具体情况,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势做出科学估计,以便为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有效的信息,提高成本管理的科学性和预见性。成本预测通常可按以下四个步骤进行:

1. 提出一个目标成本草案;
2. 采用各种专门方法,预测本企业在当前实际情况下成本可能达到的水平,并算出预测成本与目标成本的差距;
3. 挖掘企业内部一切潜力,拟定出降低成本的各种可行性方案,力求缩小预算成

本与目标成本的差距;

4. 对降低成本的各种可行性方案进行技术经济分析, 从中选出经济效益最佳的降低成本方案, 并据以制定正式的目标成本, 做出成本的最优决策。

从预测的期限来看, 成本预测可分为长期预测 (三年、五年) 和短期预测 (月、季、年)。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上, 依据各种决策成本及相关的数 据, 对各种被选方案进行分析比较, 从中选出最佳方案的过程。

成本决策的程序是: 首先提出问题, 其次确定决策目标, 然后拟定方案, 进行分析评价和优化选择, 最后纳入计划。

在进行成本决策应注意: 成本决策不能主观臆断, 目的明确并且必须是集体智慧的结晶。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标, 规定在一定的期间内企业完成一定的生产任务所需要的生产费用额, 并确定各种产品的成本水平。成本计划是成本会计的一个重要组成部分。它以货币形式预先规定企业计划期内产品生产消耗和各种产品的成本水平。

编制成本计划一般是从预测、决策确定的目标成本水平开始, 经过设计过程, 将目标成本落实到设计方案中, 最后根据设计方案计算出产品定额成本, 作为编制成本计划的依据。如果是老产品一般在上年成本计划执行的基础上考虑计划年度的各种因素加以调整确定。

(四) 成本控制

成本控制是将预先制定的成本标准作为各项费用消耗的限额, 在生产经营过程中对实际发生的费用进行控制, 及时揭示实际与标准的差异额并对产生差异的原因进行分析, 提出进一步改进的措施, 消除差异, 保证目标成本实现的过程。进行成本控制, 不仅可以使成本目标得以实现, 同时, 也可以通过有效的成本控制, 不断降低成本。通过对企业成本的控制使产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行, 从而可以防止与克服生产过程中损失和浪费现象的产生, 使企业资源即人力、物力、财力得到合理利用。

(五) 成本核算

成本核算就是对企业生产经营过程中发生的一切耗费, 运用专门的会计方法进行计量、记录、归集、分配、汇总, 计算出各成本对象的总成本和单位成本。通过成本核算, 可以考核企业成本计划的执行情况, 揭露生产过程中存在的问题, 并用积累的成本

资料反映企业的实际生产耗费和补偿价值的情况，从而判断企业经营效果的好坏。同时，它还为制定产品的价格提供了重要的依据。

在成本会计的职能中，成本核算是成本会计最基础的职能，成本管理的其他内容，都是在成本核算的基础上进行的。所以成本核算在成本管理中占有十分重要的地位。

（六）成本分析

成本分析职能是成本会计的重要组成部分，成本会计不仅要按时编制既积极又切实的成本计划，而且要组织和监督成本计划的执行，同时还要反映、检查评价成本计划的完成情况。

成本分析是根据成本核算资料，运用一系列技术方法，揭示影响产品成本水平变动的各种因素，及各种因素变化对产品成本的影响程度。通过成本分析，可以总结成本管理工作中的成绩，找出存在的问题，提出解决问题的办法，掌握成本变动的规律，提出改进的措施。这样，有利于实现降低成本的目标，并为以后编制成本计划和制定下期的成本决策提供重要的参考资料。

（七）成本考核

成本考核是根据企业制定的成本计划、成本目标等指标，分解成企业内部的各种成本考核指标，并下达到企业内部的各个责任单位或个人，明确各单位和个人的责任，并按期进行考核。成本考核是实行内部经济责任制必不可少的一个环节，它可以调动各责任单位完成成本计划的积极性。所以，在进行成本考核时，应与一定的奖惩措施相联系，以经济手段促使企业成本的不断降低。成本考核主要是定期考核审查成本计划指标的完成情况，评价成本管理工作的成绩，是成本会计的一个重要职能。成本考核主要内容有：

1. 编制和修订责任成本预算，并根据预定的生产量、生产消耗定额和成本标准，运用适当方法编制各责任中心的预定责任成本，作为控制和考核的重要依据；
2. 确定成本考核指标，如目标成本节约额（即预算成本 - 实际成本），目标成本节约率（即目标成本节约额/目标成本）；
3. 根据各责任中心成本考核指标的计算结果，综合各个方面因素的影响，对各责任中心的成本管理工作做出公正合理的评价。

上述成本会计的职能是相互联系的一个整体，它们相互依存，相互结合地在成本会计中发挥着作用。其中成本决策是成本会计的重要环节，在成本会计中居于中心地位。它同成本会计其他职能是密切联系的，成本预测是成本决策的前提，成本决策是成本计划的依据，成本控制是实现成本决策既定目标的保证，成本核算是成本决策预期目标是否实现的最后检验，成本分析和成本考核是实现成本决策目标的有效手段。

通过以上七种职能我们可以看出成本会计对于正确计算产品成本，及时提供成本信

息；优化成本决策，确立目标成本；加强成本控制，防止挤占成本；促进成本责任制的巩固和发展，增加企业活力有着重要的意义。

第三节 成本会计工作的组织

为了保证企业成本核算，成本管理的顺利进行，企业必须做好成本会计工作的组织。成本会计工作的组织主要包括以下四个方面：

一、设置成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能单位，是在企业中直接从事成本会计工作的机构，是企业会计机构的组成部分。企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式。

（一）集中工作方式

集中工作方式是指成本会计工作中的核算、分析等各方面工作，主要由厂部（公司）成本会计机构集中进行，车间（分厂）等其他单位中的成本会计机构和人员只负责登记原始记录和填制原始凭证，对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部（公司）进一步工作提供资料。

（二）分散工作方式

分散工作方式，又称非集中工作方式，是指成本会计工作中的核算和分析等方面工作，分散由车间（分厂）等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。厂部（公司）成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督，并对全厂（公司）成本进行综合的核算、分析等工作。

实际工作中应根据企业规模和成本管理要求来考虑，在专设的会计机构中是单独设置成本会计科、室或组等，还是只配备成本核算人员来专门处理成本会计工作。

二、配备必需的成本会计人员

成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的成本工作人员。对企业日常的成本工作进行处理。诸如：成本计划、费用预算、成本预测、决策、实际成本计算和成本分析、考核等。成本核算是企业核算工作的核心，成本指标是企业一切工作质量的综合表现，为了保证成本信息质量，对成本会计人员业务素质要求比较高。

一般来说成本会计人员会计知识面广，对成本理论和实践有较好的基础；应该熟悉企业生产经营的流程（工艺过程）；具有良好职业道德和刻苦学习和任劳任怨的精神。



三、确定成本会计工作的组织原则和组织形式

(一) 组织原则

任何工作的组织都必须遵循一定的原则，成本会计工作也不例外，它的组织原则主要有：

1. 成本核算必须与成本管理相结合

成本核算是成本管理工作中的重要环节，通过成本核算，可以提供有关成本的信息。不管成本管理工作水平高低，最终都应提供有关成本实际数据的信息。成本信息由于主要是为企业内部的经营管理服务的，所以，成本信息的准确与否，对于企业管理者是非常重要的，准确的成本信息可使成本预测和决策建立在可靠的基础之上。取得准确的成本信息，可以通过完善的成本管理系统进行。

2. 成本会计工作必须与技术相结合

在产品成本形成过程中，技术因素占有很重要的地位。要做好成本会计工作，必须贯彻与技术相结合的原则。其实，成本会计工作不能仅仅看成是一项会计工作，它涉及到企业的各个部门和全体职工。因此，成本管理工作不应是财务会计部门的事，与企业的各个部门都有密切的联系，所以，要克服管技术的不问成本、管成本的不参与技术决策的倾向。成本管理的重要任务就是降低成本，而降低成本涉及到产品设计、工艺改革、材料选用等方面的问题。所以，各有关职能部门的设计人员、工程技术人员、材料采购人员都应懂成本、关心成本；成本管理人员则应向生产技术部门的人员学习，要懂技术、了解生产工艺过程，参与成本、技术的决策。只有各方面协同努力，才能做好成本管理工作。

3. 成本会计工作必须与经济责任制相结合

在现代企业制度的企业内，建立经济责任制度是非常重要的，即通常所说的责权利相结合的原则。经济责任制是规范成本管理的依据，以企业内部各单位为基础，建立经济责任制，将成本费用指标分解，落实到各责任单位，并将其与各责任单位和责任人的经济利益挂钩。

(二) 组织形式

成本会计工作的组织形式，主要是从方便成本工作的开展和及时准确地提供成本信息的需要，而按成本要素划分为材料成本、人工成本和制造费用成本组织核算。例如：

1. 材料组：一般由企业厂部成本会计人员与仓库材料管理人员共同负责，主管材料物资和低值易耗品的采购、入库、领用、结存的明细分类核算，定期盘点清查，计算材料成本费用，并对全过程进行控制和监督。

2. 工资组：主管应对职工的工资、奖金的计算与分配的明细分类进行核算，并对