

财会精品系列教材

C heng Ben Kuai Ji Xue

成本会计学

主 编 曹庆华 刘芳

山东人民出版社

财会精品系列教材

C heng Ben Kuai Ji Xue

成本会计学

主 编 曹庆华 刘 芳
副主编 杨公遂 李 云

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/曹庆华,刘芳主编. —济南: 山东人民出版社, 2008. 8

ISBN 978-7-209-04539-1

I. 成… II. ①曹…②刘… III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 128385 号

责任编辑:袁丽娟

装帧设计:周云龙

成本会计学

曹庆华 刘 芳 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 16.25

字 数 300 千字 插 页 2

版 次 2008 年 8 月第 1 版

印 次 2008 年 8 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04539-1

定 价 23.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。(0532)88194567

《山东经济学院财会精品系列教材》编委会

顾 问 任辉 胡元木

主 任 王爱国

委 员 (按姓氏笔画为序)

万晓文 王汉民 王翠春 石贵泉 孙文刚

毕秀玲 刘惠萍 宋希亮 李孟顺 杨公遂

杨明增 钟安石 姜洪丽 夏 宁 黄 彤

翟 琳 潘秀芹

卷首语

会计是对“生产过程的控制和观念总结”，面对不断变化的经济环境，会计需要不断的改良和变革，逐步实现与国际会计标准的趋同。在这种背景下，财政部于2006年2月15日在北京举行了会计准则体系发布会，公布了39项企业会计准则，这标志着我国与国际会计标准趋同的企业会计准则体系的正式建立，标志着我国自1992年开始的会计制度改革又有了新突破，实现了新发展。

教材建设是会计教育的基础，建立一套体系科学、内容新颖、结构合理的会计学系列教材，既是会计制度改革的要求，也是会计人才培养的需要。山东经济学院的会计学科是“文革”前的老本科学科，是“八五”期间的省级重点学科和“九五”期间强化建设的省级重点学科，历史悠久，文化深厚，到目前为止，拥有17位教授、29位副教授，其中博士16位（含5位博士后）、在读博士17位，具备了探索和研究会计教育改革、建立和完善会计学系列教材体系的能力。早在1987年，我们初步确立并编写出版了一套会计学系列教材，并于1995年、2003年分别做了进一步的修订与完善。我们编写的教材为许多兄弟院校所采用，在会计教学与实践受到了广泛好评。

随着我国市场经济体制的建立与完善，尤其是我国会计改革的进一步深化，原有的教材已经不能适应经济社会发展和培养创新会计人才的需要，必须进行改革与完善。在广泛酝酿和征求教师、学生和实务界人士意见的基础上，我们组织会计学院教学、科研一线的教授或专家，根据新的会计准则体系和最新的研究成果，重新编撰和修订了山东经济学院财会精品系列教材。具体包括：会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统与分析、会计学概论和专业英语等十余部教材。

本次教材建设，本着理论与实务并重、教学与科研结合、国内与国际相通的原则，力求突出以下特点：

第一，通俗易懂，深入浅出。既注重会计理论的介绍，又注重会计实务的操作，做到用简洁的语言，深入浅出地叙述、说明和解释会计的基本问题；

第二，结构新颖，内容丰富。针对国内外会计准则的新情况、新问题、新成果，

加重笔墨,详细介绍,既保持知识的连续性,又顾及知识的发展性;

第三,紧扣制度,兼顾惯例。会计是技术性的,也是国家性的,教授与学习会计的目的在于应用,所以必须讲制度;会计是社会性的,也是国际性的,人类社会共性的会计规律理应把握,所以必须讲惯例。

山东经济学院财会精品系列教材是山经“会计人”多年奋斗、共同劳动的结晶,凝聚了几代会计人的经验与心血,体现了社会各界对“山经会计”的支持和厚爱。教材的本次建设与修订只是一个起点,而不是终点,随着时代的发展和社会进步,我们会与山东人民出版社一起把会计学科的新发展与新成就及时奉献给我们的学生和读者。

山东经济学院财会精品系列教材编委会

2007年6月

前 言

“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”。在当今社会中,会计工作作为一种重要的管理工作,已经和世人的经济生活完全融合在一起了,达到了须臾不可分离的境界。在现实生活中,如果离开会计工作,人类社会就将难以运转,更不用说持续发展了。21 世纪是知识经济的时代,知识经济的发展,将对国家的经济、社会、科技、文化、教育、管理等各方面产生重大的影响。在未来知识经济中,会计教育必须适应、推动知识经济的发展,为培养和造就适应于 21 世纪经济社会发展的人才而做好准备。2006 年 2 月 15 日,我国财政部正式颁布了新的企业会计准则体系,它标志着我国会计在与国际会计趋同的进程中又迈出了一大步,成为我国会计发展史上一个新的里程碑,同时,也对我国会计人员的知识水平和业务素质提出了更高的要求,对于会计教育也提出了新的挑战。为了适应形势的发展和会计教学的要求,我们及时地组织人员进行了知识的更新和教材的编写,出版了这本教材。

《成本会计学》是会计专业中的一门专业基础课,同时也是一门具有财务会计与管理会计双重性质的课程,它是继会计学原理、中级财务会计等课程之后会计专业的另外一门重要的专业课。它主要侧重于成本核算这一职能的实现和任务的完成,另外兼顾了成本分析,力求既把有关实务操作与方法讲清、讲透,又对有关问题作一定的理论分析,使学生不只是知其然,更知其所以然,掌握其精神实质所在。该课程的最大特点就是实用性很强,涉及的基本概念与基本方法比较多。因此,在学习过程中,应当注意比较全面、系统地掌握和理解成本会计的基本理论、基本知识和基本方法,同时通过大量的练习加强方法的掌握和比较。该教材是山东经济学院会计教材系列丛书中的一本,是在过去多次编写的《成本会计学》等教材的基础上,总结了我国多年科研、教学成果,并且吸收了国内外最新的科研成果以及其他院校优秀教材的精华编写而成的,是专为会计专业本科生和专科生编写的,也可供广大财会工作者、财经院校教师、其他财经专业学生参考和自学。

为了保持教材的先进性和持久的生命力,在教材编写过程中,特别注重了以下几个特点:



第一,本书以新《企业会计准则》、《企业财务通则》及其他经济法律为依据,全面论述了成本会计的基本理论、基本方法。成本会计学作为经济应用学科,其教材既要讲清理论,又要注意应用。教材注重了从理论高度进行概括和解释,增加了成本会计领域的一些新的研究成果,又运用基本原理去解决实际问题。

第二,由于工业企业的费用、成本业务具有很强的代表性,因此,本书以工业企业的成本核算和分析为重点,较为详细地解释了工业企业在成本核算和成本分析等方面的特点和具体核算程序。

第三,成本会计的内容繁多,本书只论述成本核算和成本分析方法,以避免与《管理会计》和《财务管理》中论述的内容重复。

第四,兼顾会计专业技术资格考试、注册会计师考试之需,这些考试中有关成本会计的内容也包括在本书之中。并且,根据注册会计师考试的最新调整,增加了关于作业成本法的内容,对作业成本法的基本理论与具体实施程序作了详细的说明,便于学生复习相关内容,通过考试。

第五,力求将系统性、实用性、创新性相结合。本书各章节内容相互衔接,注重内容的逻辑性;内容上力求切合我国成本会计理论与实务的现实情况。书中每一章开始均设有“学习目的”,引领学生把握本章主要内容,每章结束均附有本章小结和复习思考题,便于学习时掌握学习重点和难点,以及有关知识点之间的相互联系,并且努力使学生做到学用结合;另外,这一设计更便于授课教师的备课、讲授、复习和测评授课效果。

本书由曹庆华担任主编,负责拟定大纲、组织撰写、审阅、修改和定稿。本书共分为十四章,各章的具体分工如下:第一、七、八章由杨公遂编写;第二、三、四章由李云编写;第五章由邢楠楠编写;第六、十三章由曹庆华编写;第九、十、十一章由刘芳编写;第十二、十四章由油永华编写。在编写本书的过程中,参阅了国内许多优秀的教材、著作,在此表示衷心的感谢。

作为一部教科书,坚持与时俱进、不断充实和提高是极为重要的。而要做到这一点,广泛吸收广大读者的意见和建议是不可或缺的,因此,虽然我们做了不少努力,但由于水平有限,书中难免存在缺点和错误,恳请读者批评指正,以便改正和提高。

《成本会计学》编写组

2008年7月

目 录

卷首语	(1)
前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 成本会计的对象和性质	(1)
第二节 成本会计的职能和任务	(5)
第三节 成本会计工作组织	(7)
本章小结	(10)
本章综合复习题	(11)
第二章 成本核算的原理	(13)
第一节 企业成本核算的目的和原则	(13)
第二节 企业成本核算的要求	(16)
第三节 费用的分类	(20)
第四节 企业成本核算的一般程序	(23)
第五节 企业成本核算的账簿设置	(24)
本章小结	(27)
本章综合复习题	(28)
第三章 要素费用的核算	(29)
第一节 要素费用核算概述	(29)
第二节 材料费用的核算	(30)
第三节 人工费用的核算	(39)
第四节 其他要素费用的分配	(45)
本章小结	(53)
本章综合复习题	(54)
第四章 辅助生产费用的核算	(56)
第一节 辅助生产费用核算的意义	(56)
第二节 辅助生产费用的归集	(57)
第三节 辅助生产费用的分配	(58)



本章小结	(65)
本章综合复习题	(66)
第五章 制造费用的核算	(68)
第一节 制造费用的归集	(68)
第二节 制造费用的分配	(70)
本章小结	(75)
本章综合复习题	(75)
第六章 废品损失和停工损失的核算	(77)
第一节 废品损失的核算	(77)
第二节 停工损失的核算	(84)
本章小结	(85)
本章综合复习题	(86)
第七章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(88)
第一节 在产品数量的核算	(88)
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	(91)
第三节 完工产品成本的结转	(99)
本章小结	(99)
本章综合复习题	(100)
第八章 产品成本计算的品种法	(104)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响	(104)
第二节 产品成本计算的品种法	(107)
本章小结	(116)
本章综合复习题	(117)
第九章 产品成本计算的分批法	(120)
第一节 分批法概述	(120)
第二节 一般分批法的计算程序	(123)
第三节 简易分批法	(126)
本章小结	(130)
本章综合复习题	(131)
第十章 产品成本计算的分步法	(135)
第一节 分步法概述	(135)
第二节 逐步结转分步法	(137)
第三节 平行结转分步法	(153)
本章小结	(162)
本章综合复习题	(163)

第十一章 产品成本计算的分类法	(166)
第一节 分类法概述	(166)
第二节 分类法成本计算举例	(170)
第三节 联产品、副产品、等级产品的成本计算	(172)
本章小结	(178)
本章综合复习题	(179)
第十二章 作业成本法	(182)
第一节 作业成本法概述	(182)
第二节 作业成本法的程序	(188)
第三节 作业成本法的应用和核算	(195)
本章小结	(202)
本章综合复习题	(202)
第十三章 成本报表的编制	(205)
第一节 成本报表的作用和编制要求	(205)
第二节 商品产品成本表	(208)
第三节 主要产品单位成本表	(211)
第四节 制造费用明细表	(212)
第五节 期间费用报表	(214)
第六节 其他成本报表	(215)
本章小结	(218)
本章综合复习题	(219)
第十四章 成本分析	(221)
第一节 成本分析概述	(221)
第二节 成本分析程序与方法	(225)
第三节 产品成本分析的具体内容	(234)
本章小结	(247)
本章综合复习题	(248)

第一章 总论

学习目的:

- 1.了解成本会计的对象、性质和职能;
- 2.理解成本会计机构设置的方法;
- 3.掌握成本会计的核算形式。

第一节 成本会计的对象和性质

一、成本的概念

不同的学科,由于其研究的角度和目的不同,对成本的定义也不完全相同。下面仅从政治经济学和会计学的角度,对成本的概念简要分析。

(一)政治经济学中成本的概念

马克思在《资本论》一书中指出,“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = c + v + m$ 。如果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掉的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值。”(《马克思恩格斯全集》第 25 卷,第 30 页)“只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”(同上)马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分价值,指的就是商品成本。

从政治经济学的角度可以对成本定义如下: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的货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

政治经济学中成本的定义,是从政治的角度出发的,目的是说明剩余价值的产生,揭露资本家剥削的实质,号召无产阶级起来闹革命,推翻资产阶级统治,建立社会主义和共产主义制度。

(二)会计学中成本的概念

在会计学中,成本是指为了实现一定的经济目的而付出的、可以用货币计量的



代价(或价值牺牲)。

会计学中成本的定义,是从管理学的角度出发的,目的是加强企业成本管理,提高企业经济效益。

不同行业成本的内容不完全相同,本书主要以制造业为例,分析成本的构成和成本的计算方法。对于制造业而言,为了实现获取收益的目的,必须组织产品生产,为此需要付出如下代价:耗费原材料、燃料及动力等,计提固定资产折旧,以及支付职工薪酬等。

应当指出的是,以上只是从理论上说明了成本的经济实质和它应包括的客观内容。在实际工作中,成本的开支范围是通过有关会计准则来加以界定的。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,它从实质上并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,并不属于成本的范围,但是考虑到经济核算的要求,将其计入成本,使之得到必要的补偿。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、成本会计的产生和发展

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。

(一)早期成本会计阶段(1880~1920)

随着英国产业革命的完成,机器代替了手工劳动,工厂代替了手工作坊,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,主要是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)

19世纪末20世纪初在制造业中发展起来的以泰勒模式为代表的科学管理,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。

(三)现代成本会计阶段(1946~1980)

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。

(四)战略成本会计阶段(1981年以后)

20世纪80年代以来,随着电脑技术的进步,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。成本管理的视角由单纯的生产经营过程管理和重股东财富,扩展到与顾客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,更加关注产品的顾客可察觉价值;同时要求企业更加注重内部组织管理,尽可能地消除各种不增加顾客价值的内耗,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。

三、成本会计的对象

成本会计有狭义与广义之分。狭义的成本会计主要是指成本核算,是按照一定的程序、标准和方法,对企业发生的各种费用进行归集和分配,从而计算出产品总成本和单位成本的一系列程序和方法。

广义的成本会计不但包括成本核算,而且包括成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本工作业绩考核与评价等方面的内容。本书主要以介绍狭义的成本会计内容为主,至于广义的成本会计的内容,在管理会计学、成本管理等课程中都有相关论述。

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。

从理论上讲,成本所包括的内容,也就是成本会计应该反映和监督的内容。但为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业的具体生产经营过程和现行会计制度的有关规定来加以说明。下面以工业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

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,概括地说,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。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,构成产品生产成本的一部分;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,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来,其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以职工薪酬的形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分职工薪酬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(如分厂、车间)固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的职工薪酬以及其他一些货币支出等,所有这些支出,构成了企业在产品制造过程中的全部生产费用,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,以及专设销售机构的人员职工薪酬和其他经费等。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,它的支出和归集过程,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职工薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等,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,其支出和归集过程,也应该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,它的支出和归集过程同样应该属于成本会计反映和监督的内容。

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

综上所述,按照企业会计准则的有关规定,可以把工业企业成本会计的对象概括为: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。

成本会计不仅应该按照现行制度的有关规定,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。

四、成本会计的性质

成本计算具有两重性,它既是财务会计的一个重要组成部分,又是管理会计的

一个重要组成部分。

存货计价和收益确定是财务会计中的两个重要问题,这两个问题都与成本计算有着密切的联系。因为正确计算产品成本是正确划分本期已销产品成本和期末未销售产品成本的基础,其中本期已销产品成本应列入损益表,使之与本期实现的销售收入相配合,据以确定本期的净收益;而期末未销产品成本则列入资产负债表,作为流动资产的一个组成部分转入下期。所以,产品成本计算是否正确,直接关系到存货计价和收益确定是否正确,最终表现为据以编制的财务报表能否如实反映企业的财务状况和经营成果。从这个意义上来说,如何正确地组织成本计算,正确而及时地提供产品成本信息,是财务会计需要着重研究的一个问题。

再从管理会计的角度看,成本计算是企业正确地进行最优决策、有效经营和严格进行成本控制服务的。在经营决策和日常控制的各个环节,都必须对成本问题进行认真地分析研究。经营决策最优方案的选择,通常要以各有关方案对成本的影响如何,作为评价的重要依据。离开了通过一定方法进行成本计算所取得的成本信息,经营决策中所用的各种形式的成本也就成为无源之水、无本之木了。从这里可以看到,各种形式的成本信息在经营决策中的正确运用要以详细了解成本在生产中的形成及其具体计算为其基本前提。而且,从管理会计来看,成本计算不能停留在为计算而计算,要着重于把成本计算和成本控制很好地结合起来。成本计算一般是以产品为对象,通过计算而确定产品成本。而实现成本的控制,关键不在于事后确定产品的实际成本,而在于围绕各个责任中心加强事前的计划和生产过程中的控制。这项工作,可以通过责任会计的有关方法来完成。实践证明,以部门成本为基础进行成本计算,有助于把事前的计划、日常的控制和最终产品成本的确定有机地结合起来,这对于全面提高成本管理水平将有较大的帮助。而实现这几个方面的结合,具体了解和掌握产品成本计算的方法原理又是其中很重要的一环。

可见,成本计算具有双重性,它既是财务会计的一个重要组成部分,又是管理会计的一个重要组成部分。

第二节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的基本职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所能发挥的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,所以,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有:成本预测、成本决策、成本计划或



预算、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

(一)成本预测。主要是对企业成本发展方向及其可能达到的水平做出推测判断。

(二)成本决策。利用专门的方法,对有关成本问题作出决定。

(三)成本计划或预算。在成本决策的基础上,编制有关的成本计划或预算。

(四)成本控制。按照预定的成本计划或预算控制企业的日常成本支出。

(五)成本核算。利用专门的方法,核算产品的实际成本。

(六)成本分析。把实际成本与计划或预算成本进行比较,分析计划或预算的完成情况。

(七)成本考核。通过成本分析,考核评价各个部门、各种产品成本计划的完成情况。

在成本会计的各个职能中,成本核算是最基本的职能,没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的,并贯穿于企业生产经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。

二、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。成本会计的任务具体说主要有以下几个方面:

(一)及时、正确地进行成本核算,为企业经营管理提供有用的信息

按照国家有关法规、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,不仅是企业正确地进行存货计价、正确地确定利润和制订产品价格的依据,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、控制、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。

(二)进行成本预测决策,编制成本计划或预算,为企业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,按照市场经济规律的要求,正确地组织生产经营活动。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,科学地预测未来,周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理工作来说,它是一项综合性很强、涉及面很广的管理工作,仅靠财会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地进行和对费用开支有效地进行控制,成本会计工作应在企业各有关方