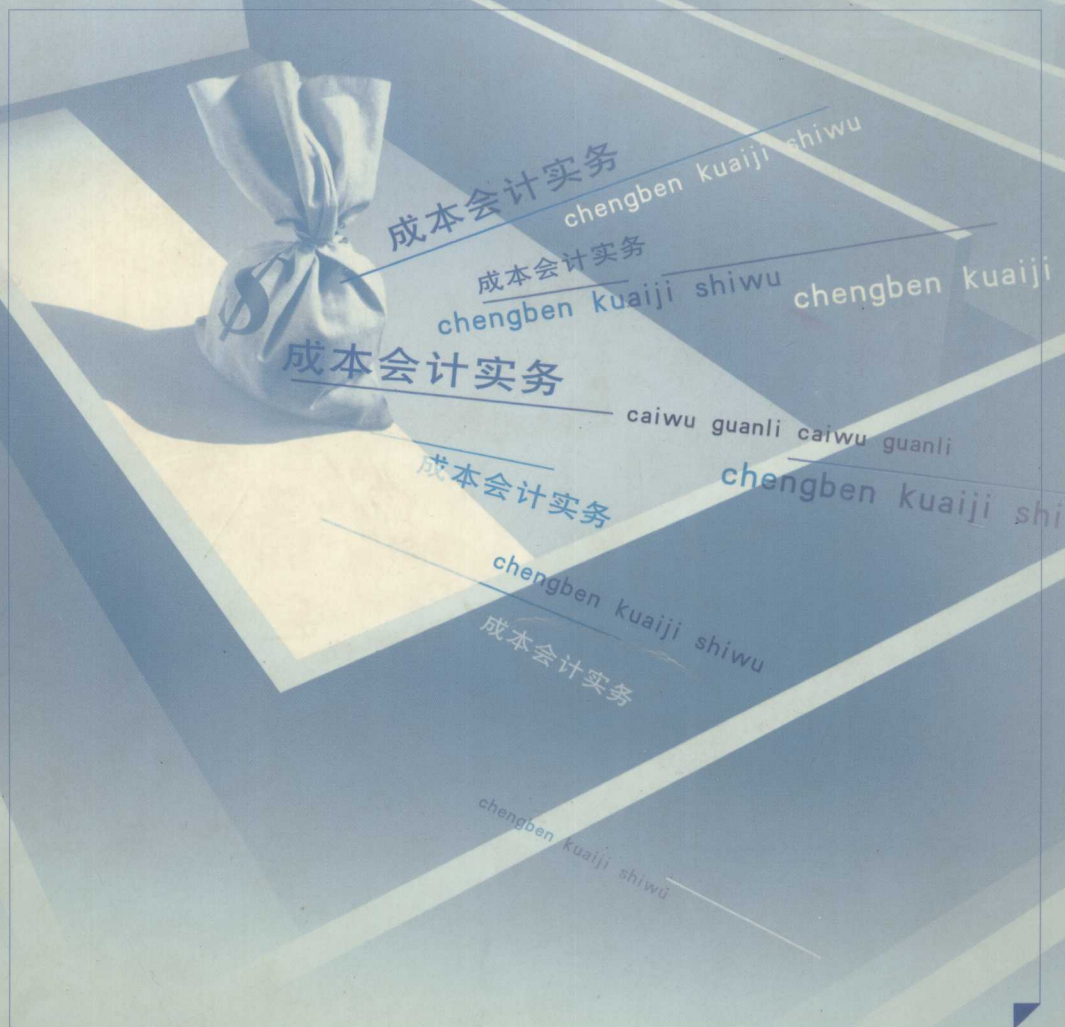


全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

成本会计实务

◆ 郑卫茂 主编 王朝阳 陆 叶 副主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

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

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

“全国专业规划教材研讨会”和“全国高等职业教育财务会计专业规划教材专业主干教材基础教材”共 30 余种。由于与会代表多是所在学校、院系系主任或系、部、处、科、室主任或教研项目的负责人和参与者, 因此本书编委队伍以及既有丰富教学经验又有丰富实践经验的“双师型”教师, 从书稿的编写、修改、审核、定稿、出版, 无不倾注了大量的心血。

王朝阳 副主编
陆叶

副主编

陆 叶

电子工业出版社

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书主要介绍企业成本核算与分析的理论和方法。本书主要特点是：以工业企业为例对成本核算的理论和方法进行阐述；以《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，以产品制造成本和期间费用为核算内容来对各种成本计算方法进行阐述，同时概括介绍作业成本法；对成本报表的编制方法及分析方法进行了较为详尽的阐述；在内容上适当加入了一些案例，以加深读者的感性认识。

本书的读者对象主要是高职高专会计专业的学生，也可供其他学习会计专业知识的人士参考。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务 / 郑卫茂主编. —北京：电子工业出版社，2005.8
(全国高等职业教育规划教材·财务会计专业)

ISBN 7-121-01383-5

I. 成… II. 郑… III. 成本会计—高等学校：技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 079719 号

责任编辑：张荣琴 特约编辑：王宝祥 谭东立

印 刷：涿州市京南印刷厂

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销：各地新华书店

开 本：787×1092 1/16 印张：16.25 字数：427 千字

印 次：2005 年 8 月第 1 次印刷

印 数：6 000 册 定价：24.00 元

凡购买电子工业出版社的图书，如有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系。联系电话：(010) 68279077。质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

出版说明

高等职业教育是我国高等教育和职业教育的重要组成部分,在我国现代化建设中具有重要的战略地位。近年来,我国高等职业教育迅速发展,为社会培养了大批高等应用型专门人才,满足了社会和经济发展的需要。

为了适应我国职业教育改革的需要,突出职业教育的特色,满足高等职业院校对实用教材的要求,电子工业出版社在对有关院校相关专业的课程设置进行了广泛调查研究的基础上,于2004年底组织全国数十所高等职业院校,在上海召开了“全国高等职业教育市场营销专业规划教材研讨会”和“全国高等职业教育财务会计专业规划教材研讨会”,确定了相关专业主干教材和基础教材共30余种。由于与会代表多是所在学校的领导和业务骨干,其中不乏国家级和省、市级科研或教研项目的负责人和参与者,全国性或地区性专业协会会员以及既有丰富教学经验又有丰富实践经验的“双师型”教师,因此这批教材具有以下特点。

1. 适应高等职业教育发展的要求,突出高等职业教育应用性、针对性、岗位性、专业性的特点。为满足高等职业教育发展对新型教材的需求,教材在内容和课时两方面都力求适应高等职业教育改革的要求,理论以够用为度,加强实际操作训练,注重对高职学生职业技术能力和管理素质的培养。

2. 兼顾学历课程内容与职业资格应试内容,满足高等职业教育对学历证书和资格证书的要求。教材内容尽可能结合高等职业学历教育和相关职业资格考试所要求的内容,因此大多数教材既可以作为高等职业学历教育教材,也可以作为成人高校、自学考试以及职业资格培训的教学用书和自学用书。

3. 关注相关法律、法规的颁布和修订,力求教材内容与时俱进。教材编写原则力求体现相关法律、法规的新规定和新内容,教材编写内容力求贴合实际岗位的变化和新的要求,以便更好地提升高职学生的岗位竞争能力。

4. 配套教学参考资料,为高职师生的教和学提供方便和帮助。教学参考资料主要包括配套实训教材、配套习题与答案、电子教案、课程教学建议等。利用教学参考资料,可为课程教学安排提出指导性意见,减轻教师的备课负担,解决教师在组织实训资料方面遇到的困难;精美、形象的电子教案有利于学生更好地理解教材内容,提高学生的学习兴趣。

我们相信,该批教材的出版对于高等职业教育的改革与发展 and 高等职业专业人才的培养将起到积极的推动作用。对于教材中所存在的一些不尽如人意之处,将通过今后的教学实践不断修订、完善和充实,以便我们更好地服务于高等职业教育。

思考与练习

第3章 要素费用的核算

3.1 要素费用核算的程序

3.1.1 专设成本项目的直接生产费用的核算程序

3.1.2 要素费用中其他用途费用的核算程序

电子工业出版社

高等职业教育教材事业部

2005年7月

内 容 简 介

本书主要介绍企业成本核算与分析的理论和方法。本书主要特点是：以工业企业为例对成本核算理论和方法进行阐述；以《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，以产品制造成本和期间费用为核算内容对各种成本计算方法进行阐述，同时重点介绍作业成本法；对成本报表的编制方法及分析方法进行阐述。

前 言

本书是电子工业出版社高等职业教育财务会计专业系列教材之一。本书的编写吸收了我国会计工作和会计教学的实践经验，以及同类教材的优点，主要阐述了企业成本核算与分析的理论和方法。其主要特点如下。

(1) 本书以生产过程最为典型的工业企业为例，从成本计算方法的通用性出发，对成本核算的理论和方法进行了全面、系统的阐述。

(2) 本书以最新颁布的具体会计准则和企业会计制度为依据，以直接生产成本和间接生产成本为核算内容对各种成本计算方法进行了阐述，同时，考虑到企业的多方面需要，概括地介绍了作业成本法。

(3) 本书结合实际，在部分章节配有案例，以加深读者的理解。

(4) 为使成本会计在企业的经营管理中发挥更大的作用，本书对成本报表的体系、编报的方法以及成本报表分析的方法等进行了较为详细的阐述。

本书由郑卫茂担任主编；由王朝阳、陆叶担任副主编。第1、2、3、4章由郑卫茂撰写，第5、6章由舒文存撰写，第7、8章由陆叶撰写，第9、10章由甘昌盛撰写，第11、12、13、14章由王朝阳撰写，最后由郑卫茂对全书进行了总纂。

由于成书时间紧迫，加之我们的水平有限，本书难免存在缺点和错误，在此，恳切希望读者批评指正。

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，得到了有关领导和同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

目 录

第1章 总 论	(1)
1.1 成本会计的对象	(1)
1.1.1 工业企业成本会计的对象	(1)
1.1.2 成本会计的一般对象	(2)
1.1.3 现代成本会计的对象	(2)
1.2 成本会计的职能和任务	(2)
1.2.1 成本会计的职能	(2)
1.2.2 成本会计的任务	(4)
本章小结	(5)
思考与练习	(5)
第2章 成本核算的要求和程序	(6)
2.1 成本核算的内容和意义	(6)
2.1.1 成本核算的内容	(6)
2.1.2 成本核算的意义	(6)
2.2 成本核算的原则	(7)
2.3 成本核算的要求	(9)
2.3.1 按国家有关规定进行成本核算	(9)
2.3.2 正确划分各种费用界限	(9)
2.3.3 合理确定财产物资的计价和价值结转方法	(11)
2.3.4 做好成本核算的基础工作	(11)
2.3.5 采用适当的成本核算方法	(12)
2.4 生产经营管理费用的分类	(13)
2.4.1 按经济内容分类	(13)
2.4.2 按经济用途分类	(14)
2.4.3 生产费用的其他分类	(16)
2.5 成本核算程序与账务处理	(16)
2.5.1 成本核算的一般程序	(16)
2.5.2 成本核算总账科目及其明细账的设立	(17)
2.5.3 成本核算的账务处理	(19)
本章小结	(20)
思考与练习	(21)
第3章 要素费用的核算	(22)
3.1 要素费用核算的程序	(22)
3.1.1 专设成本项目的直接生产费用的核算程序	(22)
3.1.2 要素费用中其他用途费用的核算程序	(22)

3.2 材料费用的核算	(23)
3.2.1 材料发出的核算	(23)
3.2.2 材料费用分配的核算	(28)
3.2.3 包装物发出和摊销的核算	(33)
3.2.4 低值易耗品摊销的核算	(38)
3.3 外购动力费用的核算	(41)
3.3.1 外购动力费用支出的核算	(41)
3.3.2 外购动力费用分配的核算	(41)
3.4 工资费用的核算	(43)
3.4.1 工资总额的组成	(43)
3.4.2 工资费用的原始记录	(45)
3.4.3 工资的计算	(47)
3.4.4 工资结算和支付的核算	(50)
3.4.5 工资费用分配的核算	(53)
3.4.6 计提职工福利费的核算	(55)
3.5 折旧费用的核算	(56)
3.5.1 固定资产折旧的计算	(57)
3.5.2 折旧费用分配的核算	(58)
3.6 利息费用、税金和其他费用的核算	(59)
3.6.1 利息费用的核算	(59)
3.6.2 税金的核算	(60)
3.6.3 其他费用的核算	(60)
3.7 案例	(61)
——随意列支成本, 调节利润	(61)
本章小结	(62)
思考与练习	(63)
第4章 待摊费用和预付费用的核算	(65)
4.1 待摊费用的核算	(65)
4.1.1 待摊费用支出的核算	(65)
4.1.2 待摊费用摊销的核算	(66)
4.2 预付费用的核算	(67)
4.2.1 预提费用预提的核算	(67)
4.2.2 预提费用实际支出的核算	(69)
4.3 案例	(70)
4.3.1 待摊费用: 资产还是费用	(70)
4.3.2 预提费用: 利润操纵工具	(70)
本章小结	(70)
思考与练习	(71)
第5章 辅助生产费用的核算	(72)

5.1 辅助生产费用核算的意义及特点	(72)
5.1.1 辅助生产费用核算的意义	(72)
5.1.2 辅助生产费用核算的特点	(72)
5.2 辅助生产费用归集的核算	(73)
5.2.1 辅助生产费用归集的程序	(73)
5.2.2 辅助生产费用归集的账务处理	(73)
5.3 辅助生产费用分配的核算	(75)
5.3.1 辅助生产费用分配的特点	(75)
5.3.2 辅助生产费用分配的方法	(75)
5.4 案例	(84)
本章小结	(89)
思考与练习	(89)
第6章 制造费用的核算	(92)
6.1 制造费用归集的核算	(92)
6.1.1 制造费用的费用项目	(92)
6.1.2 制造费用归集的账务处理	(93)
6.2 制造费用分配的核算	(95)
6.2.1 制造费用分配的程序	(95)
6.2.2 制造费用分配的方法	(95)
6.2.3 制造费用分配转出的账务处理	(99)
6.3 案例	(99)
——江西景德镇某陶瓷公司制造费用分配方法的应用	(99)
本章小结	(100)
思考与练习	(100)
第7章 生产损失的核算	(102)
7.1 废品损失的核算	(102)
7.1.1 应明确的几个概念	(102)
7.1.2 废品损失核算的意义	(103)
7.1.3 原始凭证和账户	(103)
7.1.4 废品损失单独核算时的账务处理	(104)
7.1.5 不单独核算废品损失	(107)
7.2 停工损失的核算	(107)
7.2.1 停工损失概述	(107)
7.2.2 停工损失归集的核算	(107)
7.2.3 停工损失分配的核算	(108)
7.3 案例	(108)
——提高产品质量,减小废品损失	(108)
本章小结	(109)
思考与练习	(109)

第8章 完工产品与在产品之间费用的分配	(111)
8.1 在产品数量的核算	(111)
8.1.1 在产品数量核算的意义	(111)
8.1.2 在产品收发存的核算	(111)
8.1.3 在产品的清查及账务处理	(112)
8.2 完工产品与在产品之间费用分配的核算	(114)
8.2.1 完工产品与在产品之间费用分配的原则	(114)
8.2.2 完工产品与在产品之间费用分配的方法	(114)
8.2.3 完工产品成本结转的账务处理	(122)
8.3 案例	(123)
——约当产量比例法的改进	(123)
本章小结	(124)
思考与练习	(125)
第9章 产品成本计算的方法	(128)
9.1 产品成本计算的影响因素	(128)
9.1.1 生产组织特点和管理要求对产品成本计算的影响	(128)
9.1.2 工艺过程特点和管理要求对产品成本计算的影响	(129)
9.2 产品成本计算的方法	(130)
9.2.1 产品成本计算的基本方法	(130)
9.2.2 产品成本计算的辅助方法	(131)
本章小结	(132)
思考与练习	(132)
第10章 产品成本计算的品种法	(133)
10.1 品种法的特点和适用范围	(133)
10.1.1 品种法的特点	(133)
10.1.2 品种法的适用范围	(133)
10.2 品种法的计算程序和账务处理	(134)
10.2.1 品种法的计算程序	(134)
10.2.2 产品成本计算与会计核算的关系	(153)
本章小结	(154)
思考与练习	(154)
第11章 产品成本计算的分批法	(157)
11.1 分批法的特点和适用范围	(157)
11.1.1 分批法的特点	(157)
11.1.2 分批法的适用范围	(159)
11.2 分批法的计算程序	(159)
11.2.1 分批法的计算程序	(159)
11.2.2 分批法举例	(161)
11.3 简化的分批法	(163)

(215)	11.3.1 简化的分批法及其特点	(163)
(216)	11.3.2 简化分批法的计算程序	(164)
(215)	11.3.3 简化分批法的应用实例	(165)
(215)	11.3.4 简化分批法的优缺点和应用条件	(168)
(155)	11.4 案例	(168)
(155)	——分批法应用	(168)
(255)	11.4.1 相关资料	(168)
(855)	11.4.2 成本计算	(168)
(858)	本章小结	(172)
(858)	思考与练习	(173)
	第12章 产品成本计算的分步法	(175)
(255)	12.1 分步法的适用范围和特点	(175)
(205)	12.1.1 分步法及其适用范围	(175)
(205)	12.1.2 分步法的特点	(175)
(205)	12.2 逐步结转分步法	(176)
(255)	12.2.1 逐步结转半成品成本的必要性	(176)
(255)	12.2.2 逐步结转分步法的计算程序	(177)
(855)	12.2.3 半成品成本的综合结转法	(178)
(255)	12.2.4 半成品成本的分项结转法	(184)
(255)	12.2.5 逐步结转分步法的优缺点和应用条件	(186)
(205)	12.3 平行结转分步法	(187)
(255)	12.3.1 平行结转分步法的计算程序及特点	(187)
(255)	12.3.2 平行结转分步法的应用举例	(189)
(255)	12.3.3 平行结转分步法的优缺点和应用条件	(190)
(255)	12.4 案例	(191)
(255)	——平行结转分步法举例	(191)
(255)	本章小结	(193)
(855)	思考与练习	(193)
	第13章 产品成本计算的辅助方法	(198)
(255)	13.1 产品成本计算辅助方法概述	(198)
(255)	13.2 产品成本计算的分类法	(199)
(255)	13.2.1 分类法的特点和计算程序	(199)
(255)	13.2.2 分类法的适用范围、优缺点和应用条件	(202)
(255)	13.2.3 副产品的成本计算	(203)
(255)	13.3 产品成本计算的定额法	(207)
(255)	13.3.1 定额法的特点	(207)
(255)	13.3.2 定额法下产品实际成本的计算	(207)
(255)	13.3.3 定额法的优缺点和应用条件	(213)
(255)	13.4 作业成本法	(214)

13.4.1	作业成本法概述	(215)
13.4.2	作业成本法下的产品成本计算程序	(216)
13.4.3	作业成本法与传统成本法的比较	(219)
13.5	案例	(221)
	——作业成本法的应用	(221)
	本章小结	(224)
	思考及练习	(225)
第14章	成本报表的编制和分析	(228)
14.1	成本报表的作用和种类	(228)
14.1.1	成本报表的作用	(228)
14.1.2	成本报表的种类	(228)
14.1.3	成本报表的特点	(229)
14.2	成本报表编制和分析的方法	(230)
14.2.1	成本报表编制的一般方法	(230)
14.2.2	成本报表的分析方法	(230)
14.3	产品生产成本表的编制和分析	(233)
14.3.1	产品生产成本表(按产品种类反映)的编制和分析	(233)
14.3.2	产品生产成本表(按产品成本项目反映)的编制	(238)
14.4	主要产品单位成本表的编制和分析	(239)
14.4.1	主要产品单位成本表的结构和编制	(239)
14.4.2	主要产品单位成本表的分析	(240)
14.5	制造费用明细表的编制和分析	(243)
14.5.1	制造费用明细表的结构和编制	(243)
14.5.2	制造费用明细表的分析	(244)
14.6	期间费用明细表的编制和分析	(244)
14.6.1	期间费用明细表的结构和编制	(244)
14.6.2	期间费用明细表的分析	(247)
	本章小结	(248)
	思考与练习	(248)



第1章 总论

【学习要点】

● 成本会计的对象

● 理论成本与实际成本

● 成本会计的职能与任务

1.1 成本会计的对象

1.1.1 工业企业成本会计的对象

成本会计是会计的一个分支，是以成本费用为对象的一门专业会计。要了解成本会计的对象和成本会计本身，都必须先了解什么是成本，成本包括哪些内容。

工业企业要生产产品，就要发生各种生产耗费。生产耗费包括生产资料中的劳动手段（例如机器设备）和劳动对象（例如原材料）的耗费，以及劳动力（例如人工）等方面的耗费。工业企业在一定时期（例如一个月）内发生的、用货币额表现的生产耗费，称为企业生产费用。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的总和，就是这些产品的成本。马克思曾科学地分析了资本主义经济条件下商品价值的构成，他指出：产品的价值由三个部分组成：生产中消耗的生产资料的价值（ c ）；劳动者为自己的劳动所创造的价值（ v ）；劳动者为社会创造的价值（ m ）。产品成本是前两个部分价值之和（ $c+v$ ）。因此，从理论上说，产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。这种成本，可以称为“理论成本”。

在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，减少生产损失，某些不形成产品价值的损失（例如废品损失，季节性和修理期间的停工损失）和某些应从为社会创造的价值中进行分配的部分（如财产保险费），也计入产品成本。同时，为了简化成本核算工作，工业企业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，以及用于销售产品而发生的营业费用，由于大多按时期发生，难于按产品归集，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，不计入产品成本。因此，实际工作中的产品成本，是指产品的生产成本，不是指产品所耗费的全部成本。

工业企业的管理费用、财务费用和营业费用，可以总称为工业企业的经营管理费用。为了促使企业节约费用，增加利润，这些经营管理费用也应作为成本会计的对象。

由此可见，工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

1.1.2 成本会计的一般对象

以上以工业企业产品为对象,阐述了成本会计的对象。这是否适用于其他企业?答案是肯定的。

尽管运输企业、施工企业、商品流通企业等其他企业的经营过程各有特点,但它们都和工业企业一样有着最本质的共同点:① 向社会有偿提供其所需要的商品或服务,如施工企业要进行建筑工程的施工;商品流通企业要进行商品的采购和销售;② 提供商品和服务的过程都要发生各种物质和人工的消耗以及其他有关的货币支出,如施工企业进行工程施工要发生工程成本,商品流通企业要发生商品的采购和销售成本;③ 为了维持企业经营,所耗费的各种物质和人工以及其他的货币支出等,这些成本费用都要从销售收入中补偿。企业向社会提供的商品和服务是有偿的,不同行业的企业提供商品和服务所发生费用的形式和范围虽然不同,但从总体上看,不外乎物质消耗、人工消耗以及其他货币支出。这些费用的一部分构成了企业经营业务成本,一部分作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,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。

1.1.3 现代成本会计的对象

随着经济的发展和企业管理要求的提高,企业成本会计不仅要按照现行会计制度的规定为企业会计核算提供可靠的生产经营业务成本和经营管理费用信息,而且还应为企业经营管理需要提供多方面的内部成本信息。例如,为了进行生产经营短期的预测和决策,须计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本;为了控制和考核,须计算可控成本和不可控成本;等等。这些成本可以概括为专项成本。

现代成本会计的对象,应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。现代成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

1.2 成本会计的职能和任务

1.2.1 成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种经济管理活动,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,因此,它实际上包括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、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

1. 成本预测

成本预测是根据与成本有关的各种数据、可能发生的变化和将要采取的各种措施,采



用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出的科学测算。

通过成本预测,有助于企业管理人员了解成本发展的前景,减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本、费用的自觉性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。

在成本决策之先进行成本预测,可以为成本决策提供数据,有助于正确确定目标成本、正确编制成本计划;在成本计划执行过程中经常地进行成本预测,可以经常地掌握成本、费用变化的趋势,有效地进行成本控制,保证成本计划的执行。

2. 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用专门的方法,在若干个与经营活动成本有关的方案中,选择最优方案,据以制定目标成本。进行成本决策,确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,确定各个成本对象的成本水平,并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。

成本计划是降低成本、费用的有效手段,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本计划的编制过程,是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

4. 成本控制

成本控制是指在经营活动过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,并及时反馈实际成本与标准成本之间的差异及其原因,进而采取措施,以保证成本计划的执行。

在实际工作中,成本控制一般是根据消耗定额和费用定额进行的。对于国家或主管企业的上级机构规定有开支范围或开支标准的成本、费用,还应根据这些规定进行控制。这种成本控制,也称为成本的事中控制。成本的事中控制可以揭示成本、费用脱离定额或计划的原因,从而采取措施降低成本、费用,完成或超额完成成本计划。

为了更全面、更有效地控制成本,在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中,也应进行成本控制,以保证确定的目标成本和成本计划既先进又切实可行。这种成本控制,也称为成本的事前控制。这种控制对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益有着重要意义。

5. 成本核算

成本核算是生产经营活动中实际发生的成本、费用进行计算,按照一定的对象和标准进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出各对象的总成本和单位成本。

成本核算一般是对成本计划执行结果,亦即成本控制结果的事后反映。为了更加有效地控制成本、费用,有条件的企业,还应在各项成本、费用发生的当时,就计算实际成本、

费用脱离定额或计划的差异,进行成本、费用差异的事中核算,以便为成本的事中控制和事中分析提供数据。

6. 成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,分析差异原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。

成本分析一般在期末(例如月末、季末、年末),即事后定期地进行。在成本、费用发生的同时就计算其差异的企业,为了配合成本的事中控制,还应根据这些日常的成本、费用差异数据,进行成本的事中分析,以便确定成本、费用超支是否有正当的理由,应否发生,从而及时、有效地控制成本。

通过成本分析,还可以为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策,以及编制新的成本计划提供资料。

7. 成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确他们在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应当与奖惩制度相结合,根据成本考核的结果进行奖惩,以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

在成本会计的各个职能中,成本核算是基础。没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核,都无法进行,因而也就没有了成本会计。成本会计的其他职能,正是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,随着成本会计与管理科学的结合,逐步发展形成的。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策既是成本预测的结果,又是制定成本计划的依据,在成本会计中居于中心地位;成本计划是成本决策的具体化;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;成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段。

综上所述,成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的,并贯穿于企业经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。

1.2.2 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。

- (1) 通过成本的预测和决策,努力实现企业生产经营效益的最优化。
- (2) 根据成本决策,制定企业的目标成本,编制成本计划,作为企业降低成本、费用的努力方向,作为成本的控制、分析和考核的依据。
- (3) 根据成本计划、相应的消耗定额和有关的法规、制度,控制各项成本、费用,防



止浪费和损失,促使企业执行成本计划,节约费用、降低成本。

(4) 正确、及时地进行成本核算,反映成本计划的执行情况,为企业生产经营决策提供成本信息,并按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。

(5) 分析和考核各项消耗定额和成本计划的执行情况和结果,调动企业职工生产经营的积极性,促使企业改进生产经营管理,挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益。

综上所述,成本会计的中心任务,是促使企业加强成本管理,取得成本优势。

本章小结

成本会计是会计的一个分支,是以成本费用为对象的一门专业会计。实际成本与理论成本是有区别的。

现代成本会计的对象,包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

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。

成本会计的中心任务,是促使企业加强成本管理,取得成本优势。

思考与练习

1. 试述成本与费用的关系。
2. 说明理论成本与实际成本的区别。
3. 成本会计的对象是什么?
4. 成本会计有哪些职能?

在实际成本计价原则下,按《企业会计准则》规定,不得调整其账面价值。

也就是在财产物资按实际成本计价入账后,发生物价变动时,仍按原账面价值计价,不得调整其账面价值。这体现了历史成本原则的要求。

第2章 成本核算的要求和程序

【学习要点】 1. 成本核算原则 2. 成本核算要求 3. 五个费用界限的划分 4. 费用要素和产品成本项目 5. 成本核算程序

● 成本核算原则

● 成本核算要求

● 五个费用界限的划分

● 费用要素和产品成本项目

● 成本核算程序

2.1 成本核算的内容和意义

2.1.1 成本核算的内容

工业企业是在社会再生产过程中从事工业产品生产的企业，其基本任务是生产工业产品并销售给商业企业、其他工业企业等购买单位或消费者个人，满足人民生活 and 各个方面消费的需要，并实现产品的价值，取得盈利。

产品的生产和经营管理的过程，同时也是生产经营管理费用的耗费过程。工业企业在进行工业产品的生产和经营管理过程中，要发生各种各样的耗费。这些耗费用货币额表现出来，就是工业企业的生产经营管理费用。

工业企业的生产经营管理费用包括：① 用于产品生产的费用，称为生产费用；② 用于产品销售的费用，称为销售费用；③ 用于组织和管理生产经营活动的费用，称为管理费用；④ 用于筹集生产经营资金的费用，称为财务费用。

工业企业的成本核算是对于生产经营过程中发生的生产费用，按经济用途进行分类，并按一定对象和标准进行归集和分配，以计算和确定各对象的总成本和单位成本。

工业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，就是这些产品的生产成本，也称为产品的制造成本，简称产品成本。工业企业的销售费用、管理费用和财务费用，总称经营管理费用。因此，工业企业的生产经营管理费用，包括生产费用和经营管理费用。工业企业的成本核算，包括产品生产成本（产品成本）的核算和经营管理费用的核算。

2.1.2 成本核算的意义

工业企业通过成本核算，可以审核各项生产费用和经营管理费用支出，促使企业降低成本费用；可以计算各种产品的总成本和单位成本，分析和考核产品成本计划的执行情况，进一步挖掘降低产品成本的潜力；可以为企业进行成本和利润的预测提供数据，参与企业