



高等院校应用型本科 财会系列 特色教材

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

于冬梅 主 编

刘智英 高 巍 副主编

刘东辉 主 审

成本会计是会计学科的重要组成部分，同时也是会计专业核心课程之一。为保证目标成本的实现，成本控制是最关键的一环。本书在阐述成本会计基本原理的基础上，系统地从不同角度介绍了成本会计核算内容，以求达到全方位的成本核算、管理与控制，力求建立一个内容完整、精练、实用的成本预测、核算、控制和分析的体系。



本科财会系列特色教材

主编 于冬梅 副主编 刘智英 高巍 主审 刘东辉

成本会计

主 编 于冬梅

副主编 刘智英 高巍

主 审 刘东辉



上海财经大学出版社

F234.2

Y707

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/于冬梅主编;刘智英,高巍副主编;刘东辉主审. —上海:
上海财经大学出版社,2013.1
(高等院校应用型本科财会系列特色教材)
ISBN 978-7-5642-1477-7/F·1477

I. ①成… II. ①于… ②刘… ③高… ④刘… III. ①成本会计-高
等学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 213274 号

- ☐ 责任编辑 黄 荟
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 卓 妍 林佳依

CHENGBEN KUAIJI

成 本 会 计

主 编 于冬梅
副主编 刘智英 高 巍
主 审 刘东辉

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海春秋印刷厂装订

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 20.5 印张 524 千字

印数:0 001—4 000 定价:40.00 元

前言

成本会计是会计学科的重要组成部分,同时也是会计专业核心课程之一。社会的市场竞争实质上是产品质量与产品成本的竞争,降低产品成本是企业参与激烈的市场竞争的主要手段之一。为保证目标成本的实现,成本控制是最关键的一环,它也是管理会计中“控制与业绩”评价会计的中心内容。在成本核算数据的基础上,它根据目标成本及成本预算的要求,对业务经营过程中与成本形成有关的方面进行监督和干预,以保证目标成本和预算任务的实现。因此,想要成为一名优秀的管理者,就必须对成本会计进行系统的学习。

本书共分四大部分:第一部分介绍了成本会计与成本控制;第二部分介绍了传统制造业成本会计核算;第三部分介绍了酒店企业、房地产开发企业、物流企业成本核算;第四部分介绍了作业成本、标准成本和人力资源成本会计。在阐述成本会计基本原理的基础上,系统地不同角度介绍了成本会计核算内容,以求达到全方位的成本核算、管理与控制。力求建立一个内容完整、精练、实用的成本预测、核算、控制和分析的体系。

本书在编写过程中参阅了大量的国内外成本会计方面的资料,在博采众长的基础上,力求体现以下特色:第一,培养传统与现代成本会计相结合的理念;第二,整体设计科学完整,层次分明,脉络清晰;第三,体例新颖,耐人寻味;第四,内容翔实,通俗易懂,重点突出;第五,例题和习题适当,便于理论联系实际。

本书可作为应用型本科院校、成人高校财务及相关专业的教学用书,也可供从事财会工作的社会人士使用。

本书由于冬梅教授担任主编,负责全书总纂、定稿;由刘智英、高巍担任副主编;何牧、武文参加编写。具体分工情况如下:第一、第七章由武文编写;第三、第九章由何牧编写;第五、第十章由刘智英编写;第二、第四、第六、第十一章由高巍编写;第八、第十二章由于冬梅编写。全书由刘东辉主审。

随着经济的发展,成本会计也在不断地变化,加之作者本身水平和经验有限,书中难免存在错误和不妥之处,敬请专家、同行以及广大读者提出宝贵意见,以便修正和提高,谢谢。

在本书的编写过程中,我们借鉴和参阅了大量成本会计的研究成果与相关文献,在此对文献的作者表示衷心感谢。

编者

2013年1月

目 录

前言	1
----------	---

第一部分 成本会计与成本控制

第一章 成本会计与成本控制	3
---------------------	---

学习目标	3
第一节 成本会计	3
第二节 成本控制	12
本章小结	20
思考题	20

第二章 成本控制方法与成本预算	21
-----------------------	----

学习目标	21
第一节 成本控制方法	21
第二节 成本预算	25
本章小结	32
思考题	32

第二部分 传统制造业成本会计

第三章 成本核算概述	35
------------------	----

学习目标	35
第一节 成本核算的意义与原则	35
第二节 成本核算的要求和一般程序	37
第三节 生产费用的分类和账户设置	38
本章小结	42
业务题	43

第四章 成本归集与成本分配	44
---------------------	----

学习目标	44
------------	----

第一节 要素费用的归集与分配 44

第二节 辅助生产费用的归集与分配 57

第三节 制造费用的归集与分配 65

第四节 生产损失的归集与分配 70

第五节 完工产品与在产品之间的成本分配 74

本章小结 79

业务题 80

第五章 产品成本计算方法 83

学习目标 83

第一节 成本计算方法的选择 83

第二节 品种法 84

第三节 分批法 95

第四节 分步法 102

第五节 产品成本计算的其他方法 119

本章小结 135

业务题 135

第六章 成本报表与成本分析 144

学习目标 144

第一节 成本报表 144

第二节 成本分析 150

本章小结 159

业务题 160

第三部分 非制造业成本会计

第七章 酒店企业成本会计 165

学习目标 165

第一节 酒店企业成本会计的概述 165

第二节 客房的核算 169

第三节 餐饮的核算 174

第四节 其他经营部门的核算 183

本章小结 195

业务题 195

第八章 房地产开发企业成本会计 197

学习目标 197

第一节 房地产开发企业会计的概述 197

第二节 获取土地阶段的核算·····	201
第三节 开发建设阶段的核算·····	204
本章小结·····	209
业务题·····	209
第九章 物流企业成本会计 ·····	211
学习目标·····	211
第一节 物流成本的概述·····	211
第二节 物流成本的核算·····	214
本章小结·····	228
业务题·····	228
第四部分 现代趋势成本会计	
第十章 作业成本会计 ·····	235
学习目标·····	235
第一节 作业成本法的概述·····	235
第二节 作业成本法的计算程序·····	240
第三节 作业成本的管理·····	245
本章小结·····	248
业务题·····	248
第十一章 标准成本会计 ·····	249
学习目标·····	249
第一节 标准成本会计的概述·····	249
第二节 标准成本计算与分析·····	252
本章小结·····	260
业务题·····	260
第十二章 人力资源成本会计 ·····	262
学习目标·····	262
第一节 人力资源成本会计的概述·····	262
第二节 人力资源成本会计的核算·····	266
本章小结·····	278
业务题·····	278
业务题答案 ·····	281

第一章 成本会计与成本控制

学习目标

第一部分

成本会计与成本控制

第一节 成本会计

一、成本的内涵

成本是指企业为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费。成本是企业在生产经营过程中发生的各种耗费，是构成产品价值的重要组成部分。成本会计是专门研究成本核算、成本控制和成本管理的会计分支。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济活动中所发挥的作用。其主要职能包括：核算职能、控制职能、监督职能、分析职能和预测职能。核算职能是成本会计的基础，通过核算将企业的各项耗费归集到成本对象上。控制职能是指通过制定成本标准，对企业的各项耗费进行控制，防止浪费。监督职能是指对企业的各项耗费进行监督，确保其符合成本标准。分析职能是指对企业的各项耗费进行分析，找出降低成本的方法。预测职能是指根据历史数据，预测未来的成本水平。

三、成本会计与成本管理的关系

成本会计与成本管理是相辅相成、相互促进的关系。成本会计为成本管理提供数据支持，而成本管理则为成本会计提供方向指引。只有将两者有机结合，才能有效降低企业成本，提高经济效益。

第一章 成本会计与成本控制



学习目标

本章重点介绍什么是成本会计,以及成本会计的内涵是什么。主要包括成本会计的产生背景及发展的原因、成本与费用的区别,以及成本控制的各个相关内容。通过学习本章,学生要了解成本会计和成本控制的内容。

第一节 成本会计

成本是衡量企业盈利能力的重要因素之一,本节将首先介绍成本的内涵,其次对成本与费用之间的关系进行分析。

一、成本的内涵

什么是成本会计?要回答这个问题,首先要回答什么是成本。从广义上讲,成本是指取得某项利益或达到某一目的所支出的价值。一般来讲,成本是商品生产的经济范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物,是商品价值中物化劳动和劳动力消耗的货币表现。在理论界,对“成本”这一概念的理解有理论成本与实际成本之分。

(一)理论成本的含义

马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值(W),用公式表示是 $W=C+V+M$ 。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的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”按照马克思价值学说计算的成本,它是商品价值 $C+V+M$ 中 $C+V$ 的货币表现。其经济含义一方面指成本是产品价格的组成部分,是 $C+V$ 的等价物;另一方面又说明成本是劳动消耗的价格体现,既反映了生产过程中的劳动消耗,又反映了再生产过程中的价值补偿尺度。为什么将商品价值中的剩余价值 M 减去呢?马克思将活劳动消耗划分为必要劳动和剩余劳动两个方面。马克思认为剩余劳动创造的剩余价值使资本家的资本增值,并转化为利润,因此这部分价值不包括在成本之内。因此,从理论上讲,成本是商品价值中物化劳动的价值和活劳动中必要劳动消耗的价值的货币表现。这是对成本概念的一种高度概括。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然取决于它在生产上所耗费的必要劳动,具体包括三个部分:(1)生产过程中耗费的劳动资料和劳动对象,即物化劳动价值的转移;(2)劳动者活劳动消耗所创造的价值中归个人支配的部分,主要是以工资形式付给劳动者的劳动报酬;

(3)劳动者活劳动消耗所创造的价值中归社会支配、以税金形式进行分配的部分。商品价值中前两部分构成产品的成本。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的总和。

(二)实际成本的含义

实际成本是理论成本的具体化,是按照现行制度规定的成本开支范围,以正常生产经营活动为前提,根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。在实际工作中,为了促使企业厉行节约,减少生产损失,加强企业的经济责任,对于一些不形成产品价值的损失性支出也列入产品成本之内,包括废品损失、停工损失等。此外,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、为销售产品而发生的营业费用,由于在发生时难以按产品归集,为了简化核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,冲减利润,而不计入产品成本。因此,实际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。

从理论成本和实际成本的关系可以看出,实际成本在理论成本指导之下,同时它又检验理论成本,对理论成本起到了丰富和发展的作用。正确处理两者关系,对理顺当前的成本核算和管理工作,对发展成本理论、深化改革都有重要的意义。

综上对成本的理解,我们可以对成本会计下这样一个定义:所谓成本会计,就是运用会计的基本原理、原则对企业生产过程中的资源利用情况(包括资产、设备、人员及各种材料和劳动的利用情况)进行系统、连续、完整的记录,并通过成本的分析与预测为企业决策者提供必要的、准确的成本信息。它是会计的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。

从上述概念可以得知,成本会计是企业的一种内部会计,是专门为企业的决策者进行经济的、有效的、有利的产销决策提供会计信息系统。

二、成本的作用

(一)成本是生产耗费的价值补偿尺度

成本反映企业在生产经营过程中的耗费,是补偿生产耗费的依据。在社会主义市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,企业想要保持再生产周而复始地进行,就必须对生产耗费进行有效的补偿。一般而言,企业的生产耗费补偿来源于自己的生产成果,其价值形态表现为产品的销售收入。企业只有用销售收入扣除相当于成本的价值,补偿生产耗费,这样企业才能维持正常的生产,才能发展。从另一方面看,只有不断降低成本,才能不断增加净收入,企业就能发展生产,为社会生产出更多质优价廉的产品,为国家增加经济积累。可见,成本不但是对生产耗费进行补偿的依据,而且对企业的发展有重要作用。

(二)成本是企业进行预测和决策的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜,就要面向市场,对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品的开发等都采用现代化科学管理的手段进行经营预测,从而作出正确的决策。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期与不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措施,促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料,才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。因此,成本指标就成为企业进行经营预测、决策和分析的重要数据资料。

(三)成本是反映企业工作质量的一个综合指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理各个方面工作的业绩,都可以直接或间接地从成本上反映出来。例如,生产设备的利用效率高低、原材料的消耗高低等,都能在成本中反映出来。因此,企业可以加强对内部所属各单位的经济核算,充分发挥成本管理各项职能的作用,合理利用人力、物力和财力,总结经验和教训,改进各环节的管理工作,提高经济效益。

(四)成本是制定产品价格的重要基础

在社会主义市场竞争中,价格是市场机制的重要组成部分,也是商品竞争的重要内容。制定价格应遵循价值规律的基本要求。产品价格是产品价值的货币表现,理应符合产品价值。由于当前还不能直接计算产品价值,只能通过计算产品成本间接地反映产品价值,所以,企业在制定产品价格时,必须考虑产品成本的高低,作为制定产品价格的一项重要基础因素。

(五)成本是企业竞争的手段

市场经济条件下,产品成本离开其产品和劳务价值,在市场上实现的可能性就失去意义了。在保证质量的前提下,当价格一定时,利润的多少取决于成本的高低。因此要以目标利润为基础和前提,采用目标利润决定目标成本、目标成本控制实际成本的方法,力争将企业成本降到最低限度。

三、成本与费用

在明确了成本的内容之后,需要对成本与费用进行比较,以便澄清成本与费用之间的关系。

(一)费用

在我国 2006 年修订的《企业会计准则——基本准则》中,对费用进行了如下的定义: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的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。根据费用的定义,费用具有以下特征:

(1)费用是企业日常活动中形成的。费用必须是企业在其日常活动中所形成的,这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。日常活动所产生的费用通常包括销售成本(营业成本)、管理费用等。将费用界定为日常活动所形成的,目的是为了将其与损失相区分,企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用,而应当计入损失。

(2)费用会导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确定为费用。

(3)费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用的发生应当会导致经济利益的流出,从而导致资产的减少或者负债的增加(最终也会导致资产的减少)。其表现形式包括现金或者现金等价物的流出,存货、固定资产和无形资产等的流出或者消耗等。鉴于企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出,而该经济利益的流出显然属于所有者权益的抵减项目,不应确认为费用,应当将其排除在费用的定义之外。

费用的确认除了应当符合定义外,也应当满足严格的条件,即费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此,费用的确认至少应当符合以下条件:一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;二是经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加;三是经济利益的流出额能够可靠计量。

(二)成本与费用的功能定位

“成本”和“费用”概念是两个既相互联系又存在重大区别的概念。从概念体系的科学性上讲,需要两个不同的概念:一个用来说明企业资产形态变化过程中的计量标准,另一个用来说明经济资源的消退。

从概念体系的科学性和人们的使用习惯来看,用成本概念来表述资产交换过程中的耗费比较合适。不论如何表述成本定义,我们始终可以将资产形态变换过程中的耗费理解为成本。如用货币资金购买原材料,被消耗的货币资金形成所购买的原材料的成本。同理,生产产品等发生的材料、人工耗费也构成产品成本。美国会计学会(AAA)所属的成本概念与标准委员会曾经将成本定义为企业为实现特定目的而发生或应发生的价值牺牲。这一定义的外延相当广泛,远远超出了产品成本(劳务成本)概念的范围而延伸到一切发生消耗的项目上。后来这一定义被美国注册会计师协会(AICPA)修订为:成本是用货币计量的,为取得或即将取得的商品或劳务所支付的现金或转让的其他资产、发行的资本股票、提供的劳务或发生的负债的总额。这一定义同时为“商品和劳务”作了较为广义的解释,存货、预付费用、厂房、投资和递延费用都包括在内,使成本的概念在外延上突破了产品成本的范围。成本可分为已耗成本和未耗成本。已耗成本是那些不再产生未来的经济利益、需要作为当期费用处理的成本,如已经销售产品的成本等。未耗成本是那些能产生未来收入的成本,构成资产,包括存货、预付费用、厂房、投资和递延费用等,这些成本在成为已耗成本之前可能从一种类型转化为另一种类型。

通常可以将费用定义为企业从事营利活动所发生的、能够引起所有者权益变动的资产的减少或者负债的增加。这一定义使成本和费用概念明确区分开来。不引起所有者权益变动的消耗可以是成本,但不能作为费用;被消耗掉的成本要转化为费用。按照这种解释,购买资产、生产产品所发生的耗费是成本而不是费用,因为这些活动并不减少所有者权益,而只引起不同资产之间的变化;已销产品的成本是费用,所得税是费用,它们不仅使企业的资产减少或负债增加,而且使企业的所有者权益减少。

从以上分析可知,成本的基本特征是,成本的发生不影响所有者权益的变动。这一特征具体表现为:(1)用现金、其他资产等支付的成本,改变的只是资产的存在方式,不改变资产总额;(2)以负债方式形成的成本,使资产和负债同时以相同的金额增加,但是成本的发生不影响所有者权益的变化。而费用的基本特征表现为:在企业从事营利活动过程中发生,能够引起所有者权益的变动。

我国目前的成本、费用概念,在功能分工上并没有作这种区分,经常用“费用”概念来表述“成本”。新会计制度尽管在定义上对成本和费用作了区分,但是在概念的使用上仍然沿袭老的思路。从成本、费用的基本定义出发,我们认为企业生产经营过程中所发生的耗费应该称为成本,而当成本不再给企业带来未来经济利益时,作为费用。针对我国成本、费用概念体系及其应用中存在的问题,建议如下:

(1)严格区分成本和费用,并在概念使用上保持一致。在新会计制度中不仅要从定义上区分成本和费用,而且要尽可能规范其用法。如生产过程中发生的直接材料、直接人工等,到底应该称为直接费用还是直接成本?按照成本和费用的定义,还是称为直接成本较好,对应的间接费用改称为间接成本较好。

(2)区分“成本”和“产品成本”概念,不要用“产品成本”代替“成本”。成本比产品成本的含义更为广泛,成本不仅包括产品成本,还包括固定成本、材料采购成本、投资成本等。将成本定义为“企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费”不太合适,应该将这一定义明确为产品成

本的定义,也可以考虑给出比产品成本更一般的定义。为规范会计核算的会计制度,在概念术语的使用上,应尽可能做到严谨、规范。

四、成本会计的产生与发展

(一)成本会计的产生

成本会计是随着商品经济的形成而产生的。生产成本产生于资本主义的简单协作和工场手工业时期,完善于资本主义大机器工业生产阶段。随着资本主义简单协作的发展,引起了工场手工业的产生,这时各种劳动的结合表现为资本的生产力。随着生产力的发展和生产关系的完善,对生产管理提出了新的要求,资本家为了获取更多的剩余价值,对生产过程中的消耗和支出更加注意核算,因此生产成本核算被提上议事日程。

(二)成本会计的发展

成本会计是随着商品经济的发展而发展的。20世纪初,美国和西方国家的许多企业推行泰勒制度,不仅推动了生产的发展,也促进了管理和成本会计的发展,产生了用于成本控制和分析的标准成本法,使成本会计的职能从成本计算进而扩展到成本控制和分析。第二次世界大战后,科学技术高速发展,生产力水平迅速提高,企业生产经营能力高涨,市场竞争日益激烈,促使企业成本会计不仅要精打细算,还要为降低产品成本而献计献策。

(三)成本会计发展的阶段

第一阶段(1880~1920年):原始的成本会计

原始的成本会计,起源于英国,当时认为成本会计就是汇集生产成本的一种制度,主要用来计算和确定产品的生产成本和销售成本。在这期间,英国会计学家已经设计出订单成本计算和分步成本计算的方法(当时应用的范围只限于工业企业),后来传往美国及其他国家。

第二阶段(1921~1950年):近代的成本会计

近代的成本会计,主要是美国会计学家提出了标准成本会计制度,在原有的成本积聚的基础上增加了“管理上的成本控制与分析”的新职能。在这种情况下,成本会计就不仅是计算和确定产品的生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以进行日常的成本控制与定期的成本分析。正因为成本会计扩大了管理职能,于是应用的范围也从原来的工业企业扩大到商业企业、公用事业以及其他服务性行业。

第三阶段(1951年至今):现代成本会计

今天对于成本的定义已不再仅仅局限于产品成本的范畴,例如美国会计学会与标准委员会就如此定义成本:成本是为了一定目的而付出的(或可能付出的)用货币测定的价值牺牲。从这一定义看,成本的外延除了产品成本的概念与内容,还可以包括劳务成本、工程成本、开发成本、资产成本、资金成本、质量成本、环保成本等。

五、成本会计的概念和任务

(一)成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和商品产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合核算和监督的一种管理活动。

(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。具体来说,成本会计的任务主要有以下几个方面:

1. 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地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,正确地组织自己的生产经营活动。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,应充分发挥自己的优势,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面的配合下,根据历史成本资料、市场调查情况以及其他有关方面(如生产、技术、财务等)的资料,采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势,拟订各种降低成本的方案,进而进行成本决策,选出最优方案,确定目标成本;然后再根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,以作为对成本实行计划管理、建立成本管理的责任制、开展经济核算和控制费用支出的基础。

2. 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约的原则,加强经济核算,不断提高经济效益。这是社会主义市场经济对企业的客观要求,在这方面成本会计担负着极为重要的任务。为此,成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,监督企业内部各单位严格按照计划、预算和规定办事,并积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。

3. 及时、正确地进行成本核算,为企业的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、正确地确定利润和指定产品价格的依据,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、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。

4. 考核成本计划的完成情况,开展成本分析

在企业的经营管理中,成本是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业以及企业内部有关单位的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划等的要求进行成本考核,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后。成本是一项综合性很强的指标,其计划的完成情况是诸多因素共同作用的结果。因此,在成本管理工作中,必须认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业及企业内部各有关单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业管理工作中的问题,从而促进成本管理工作的改善,提高企业的经济效益。

六、成本会计工作的组织

为了完成成本会计的任务,企业应当合理设置成本会计机构,配备好专职或兼职的成本会

计人员,并且严格按照与成本会计有关的法律、规章、制度等进行工作。

(一)成本会计机构的设置原则

成本会计机构是企业负责组织领导和直接从事会计工作的职能部门,是企业会计机构的重要组成部分。企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和费用的原则,设置成本会计工作机构。

(二)成本会计机构内部的组织分工

企业总部成本会计机构内部的组织分工,可以按照成本会计的职能来划分。成本会计包括预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等职能,在企业总部成本会计机构内部可以设置成本核算、成本分析和检查等专门小组。

企业总部成本会计机构内部的组织分工,也可以按照成本会计的对象来划分。成本会计的对象包括产品成本和期间费用,在企业总部成本会计机构内部也可以设置产品成本核算和分析、期间费用核算和分析等专门小组。

(三)企业内部各级成本会计机构的分工

企业总部和生产单位(分厂、车间)等各级成本会计机构之间的组织分工,可以采用集中工作方式,也可以采用分散工作方式。

1. 集中工作方式

集中工作方式是指企业成本会计中的成本核算和分析等方面的工作,主要由总部成本会计机构集中进行。采用这种方式,分厂、车间等生产单位一般不设置专门的成本会计机构,只配备专职或兼职的成本核算人员,负责有关原始凭证的填写、审核、整理和汇总,为总部成本核算和成本分析工作提供资料。

采用集中工作方式,不但减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量,而且有利于企业总部集中使用电子计算机对成本数据进行处理,及时掌握企业有关成本的全面信息。采用这种方式,在大中型企业,不便于直接从事产品生产和劳务供应的各生产单位及时掌握本单位的成本信息,不利于调动生产单位和生产工人的节约费用、控制成本方面的积极性,并且可能影响成本管理经济责任制的实施。

2. 分散工作方式

分散工作方式是指企业会计中的核算和分析等方面的工作,由各分厂、车间等生产单位,其他有关部门以及企业总部的成本机构或人员分别进行。企业总部成本会计机构负责对各生产单位和有关部门的成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,并对企业成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查。

采用分散工作方式,增加了成本会计工作的时间和费用,但有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算,有利于调动企业上下各个方面和全体职工增产节约、降低成本的积极性。

企业应当根据自身生产经营的特点和成本管理的要求,确定企业内部各级成本会计机构的分工。一般来说,大中型企业宜采用分散工作方式,小型企业宜采用集中工作方式。企业也可以将两种方式结合应用,如重要生产单位采用分散工作方式,其他部门和单位采用集中工作方式。

(四)成本会计人员

在企业成本会计机构中,配备好会计人员,提高成本会计人员的素质,是做好成本会计工作的前提。为了提高成本会计工作效率、保证成本会计信息质量,在成本会计机构内部和会计人员中应当建立岗位责任制,定岗、定编、定责,明确分工、各司其职。企业应当重视加强成本

会计人员的职业道德教育和业务培训,让每一个成本会计人员都明确自己的职责和权限,胜任自己的工作。

七、成本会计的法律、规章和制度

企业成本会计机构和会计人员必须严格按有关法律、规章和制度的规定进行成本核算,实行会计监督。与成本会计有关的法律、规章和制度可以分为以下三个层次:

(一)《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是我国会计工作的基本法律,是制定会计方面其他法律、规章、制度、办法等的依据。

企业成本会计机构和人员必须依照《会计法》办理会计事务。例如,《会计法》第二十五条规定,公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项,按照国家会计标准和会计制度的规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润;第二十六条规定,公司、企业不得随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法,虚列、多列、不列或者少列费用、成本。这些都是企业在进行成本核算时应当严格遵守的。

(二)国家统一的会计准则和会计制度

《会计法》规定,国家实行统一的会计准则和会计制度。国家统一的会计准则和会计制度由国务院财政部门制定并公布。它包括国家统一的会计核算制度、国家统一的会计监督制度、国家统一的会计机构和会计人员制度、国家统一的会计工作管理制度等。国家统一的会计准则和会计制度属于政府规章性质。

企业进行成本核算、组织成本监督、设置成本会计机构和配备成本会计人员等,都应当遵守《会计法》以及国家统一的会计准则和会计制度的规定。

(三)企业内部的会计制度和成本核算办法

企业成本会计的实务必须由企业内部会计制度和成本核算办法等来规范。也就是说,企业内部的会计制度和成本核算办法,是企业组织费用和成本核算、处理各项具体成本会计业务的直接依据。

企业制定的内部会计制度和成本核算办法,必须符合《会计法》以及国家统一的会计准则和会计制度(包括《企业会计制度》和《企业会计准则》等)的要求,必须适合企业内部生产经营活动和业务活动的特点,必须满足企业加强成本管理和成本监督的要求。

八、成本会计的基础工作

费用成本从经济内容来说,都是以货币形式表现的物资消耗和劳动报酬。要组织好成本会计工作,算好和管好费用成本,必须算好各项实物消耗和工时消耗,并且做好以下各项基本工作:

(一)建立和健全原始记录制度

原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料,是企业进行费用和成本核算,以及分析消耗定额、费用预算和成本计划完成情况的依据。企业必须建立健全原始记录制度,及时提供真实可靠、内容完整的原始记录。原始记录制度应当明确企业各种原始记录的取得、登记、传递和保管等方面的工作程序和责任。企业原始记录主要包括以下几类:反映生产经营活动及其成果的原始记录,如生产通知书、产品入库单、废品报告单等;反映材料物资动态的原始记录,如领料单、退料单、材料盘点盈亏报告单等;反映劳动耗费的原始记录,如考勤记录、加班加点