



信毅教材大系

成本会计学

• 郭小金 主编 吉伟莉 张绪军 副主编

Cost Accounting



复旦大学出版社

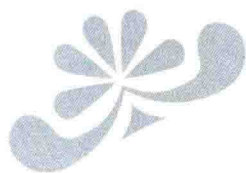
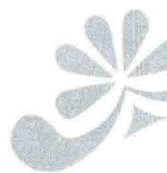


信毅教材大系

成本会计学

• 郭小金 主编 吉伟莉 张绪军 副主编

Cost Accounting



 复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/郭小金主编. —上海:复旦大学出版社,2017.1
信毅教材大系
ISBN 978-7-309-12694-5

I. 成… II. 郭… 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(2016)第 283042 号

成本会计学

郭小金 主编
责任编辑/宋朝阳

复旦大学出版社有限公司出版发行
上海市国权路 579 号 邮编:200433
网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853
外埠邮购:86-21-65109143
上海华业装潢印刷厂有限公司

开本 787×1092 1/16 印张 21.5 字数 497 千
2017 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-12694-5/F·2332
定价:45.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

成本会计学属于会计学的一个分支学科,同时也是会计专业的核心课程之一。随着全球经济的快速发展以及企业经营管理要求的不断提高,成本会计作为会计工作的重要组成部分,在企业生产经营管理中起着举足轻重的作用。当今的互联网时代更能充分发挥成本信息的功能,更加重视成本核算,加强成本会计工作。

成本会计学是一门实践性很强的学科,有着自身相对独立的理论和方法体系,成本会计的内容是企业管理人员应该具备的必要知识。因此,不论是高等院校的财经类专业学生的成本会计课程的学习,还是企业成本会计实务操作,都需要一本资料翔实丰富、体系结构合理、内容简明扼要、叙述通俗易懂、知识体系完整和理论联系实际的教材。本书以此为目标,较为系统地阐述了成本会计的对象、成本会计的目的、成本会计的环节和成本会计的组织等成本会计相关基本理论问题,对学生全面认识成本会计的内容和作用、把握课程与其他相关课程之间的分工具具有非常重要的意义。

本书在编写过程中,更加重视成本会计的形成过程和发展趋势,尤其对成本会计的具体核算内容、成本会计的计算方法、特殊行业的成本核算以及成本会计前沿知识等内容的详细介绍,便于学生更好地掌握成本会计的历史、现在和未来。

成本会计的理论与实务都在不断地更新,出现了许多新的研究领域。本书在结构体系、内容安排以及创新上具有以下独到之处:

(1) 注重基本理论、基础知识和基本技能,注意理论联系实际,具有较强的实用性和可操作性,结合我国会计改革的实践和经验,注意与相关学科的内部衔接,遵循《企业会计准则》《企业财务通则》《企业产品成本核算制度》和有关行业会计制度的要求。

(2) 从成本计算方法的通用性出发,以生产过程最为典型的工业企业为例,以产品制造成本和期间费用为核算内容来对各种成本核算

的理论和方法进行了全面、系统的阐述,同时,考虑到各行业在成本核算方面的差别,对其他主要行业成本核算的特点进行了概括的阐述。

(3) 成本报表,作为一种内部报表,它是成本会计工作向企业内部各有关方面提供成本信息,借此发展经营管理的重要工具。

(4) 教材的编排比较重视成本核算,运用大量的图表和实例,在加强理论的同时还会抓好实务的展示,帮助学生提高实践性操作能力。

(5) 及时补充新的理论、观点以及成本会计发展前沿性的问题,将成本会计学领域发生的变化及时反映到教科书中,充实教学内容。

(6) 教材的内容和知识点的设计尽可能满足与会计类、经济类的“成本会计学”考试用书相关性的需要,比如与注册会计师考试中“成本会计学”涉及财务会计、财务管理和管理会计的一些内容保持一致。

本书是江西财经大学“信毅教材大系”教材之一,由郭小金教授担任主编,吉伟莉副教授和张绪军教授担任副主编。教材分为十三个章节,各章节的具体编写分工如下:第一章“总论”由郭小金和方芳编写;第二章“产品成本核算原理”由郭小金编写;第三章“要素费用的归集和分配”和第四章“综合费用的归集和分配”由郭小金编写;第五章“生产费用在完工产品与在产品之间的分配”由张绪军编写;第六章“产品成本计算方法概述”由吉伟莉和方芳编写;第七章“产品成本计算的品种法”由吉伟莉编写;第八章“产品成本计算的分批法”和第九章“产品成本计算的分步法”由熊家财编写;第十章“产品成本计算的辅助方法”和第十一章“成本报表的编制和分析”由张绪军编写;第十二章“其他行业成本核算”由郭小金编写;第十三章“成本核算专题”由吉伟莉编写。最后由郭小金负责全书的总纂、修改和定稿工作。

互联网+时代会对成本会计学教材提出新的要求,许多理论和方法需要补充到教材当中,由于编者学术水平和经验有限,书中难免存在错误和不妥之处,敬请专家、同行和广大读者提出宝贵意见,以期本书再版时进一步修正和提高。谢谢!

编 者

2016年8月于江西财经大学

目 录

总序	001
前言	001
第一章 总论	001
【学习目标与要求】	001
【本章逻辑框架】	001
第一节 成本的经济实质和作用	002
一、成本的经济实质	002
二、成本的作用	003
第二节 成本会计的形成历程	005
一、成本会计的产生	005
二、成本会计的发展	006
第三节 成本会计的职能和任务	008
一、成本会计的职能	008
二、成本会计的任务	010
第四节 成本会计的对象	012
第五节 成本会计工作组织	013
一、成本会计工作的组织原则	014
二、成本会计机构设置	014
三、成本会计人员配备	015
四、成本会计制度	016
本章小结	017
思考题	018
业务题	018
第二章 产品成本核算原理	019
【学习目标与要求】	019
【本章逻辑框架】	019
第一节 成本核算的原则	020
一、分期核算原则	020
二、权责发生制原则	020
三、实际成本核算原则	021

四、一致性原则	021
五、合法性原则	021
第二节 成本核算的基本要求	026
一、算管结合,算为管用	026
二、正确划分各种费用界限	026
三、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	028
四、做好成本核算的基础工作	029
五、适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	030
第三节 成本费用的分类	031
一、生产费用及其与支出和产品成本的关系	031
二、费用按经济内容的分类	032
三、费用按经济用途的分类	033
四、费用要素与成本项目的关系	035
五、费用的其他分类	035
第四节 成本核算的基本程序与账务处理	039
一、成本核算的一般程序	039
二、账户的设置	039
本章小结	042
思考题	043
业务题	043

第三章 要素费用的归集和分配

【学习目标与要求】

【本章逻辑框架】

第一节 要素费用分配概述

 一、要素费用的归集

 二、成本对象构成要素

 三、成本分配方法

第二节 各项要素费用的核算

 一、材料费用的核算

 二、动力费用的核算

 三、职工薪酬的核算

 四、其他要素费用的核算

本章小结

思考题

业务题

第四章 综合费用的归集和分配	070
【学习目标与要求】	070
【本章逻辑框架】	070
第一节 辅助生产费用的核算	071
一、辅助生产费用归集与分配的意义	071
二、辅助生产费用的归集	072
三、辅助生产费用的分配	075
第二节 制造费用的核算	083
一、制造费用的内容	083
二、制造费用的归集	084
三、制造费用的分配	085
第三节 生产损失的核算	089
一、生产损失概述	090
二、废品损失的核算	090
三、停工损失的核算	095
第四节 期间费用概述	096
一、销售费用的核算	097
二、管理费用的核算	098
三、财务费用的核算	099
本章小结	100
思考题	101
业务题	101

第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	103
【学习目标与要求】	103
【本章逻辑框架】	103
第一节 在产品的概念及其数量的核算	104
一、在产品的含义及内容	104
二、在产品数量的核算	104
第二节 完工产品与在产品之间费用的分配	107
一、在产品成本和完工产品成本之间的关系	107
二、生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	108
第三节 完工产品成本的结转	127
本章小结	128
思考题	129
业务题	129

第六章 产品成本计算方法概述	131
【学习目标与要求】	131
【本章逻辑框架】	131
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	132
一、产品生产的类型	132
二、生产类型和成本管理要求对产品成本计算的影响	133
第二节 产品成本计算的主要方法	134
一、产品成本计算的基本方法	134
二、产品成本计算的辅助方法	135
本章小结	136
思考题	136
业务题	136
第七章 产品成本计算的品种法	138
【学习目标与要求】	138
【本章逻辑框架】	138
第一节 品种法的特点和适用范围	139
一、品种法的含义及适用范围	139
二、品种法的特点	139
第二节 品种法的成本计算程序	140
一、典型品种法成本计算程序	140
二、简单品种法成本计算程序	141
第三节 典型品种法的应用举例	141
第四节 简单品种法的应用举例	146
本章小结	148
思考题	149
业务题	149
第八章 产品成本计算的分批法	151
【学习目标与要求】	151
【本章逻辑框架】	151
第一节 分批法概述	152
一、分批法的含义	152
二、分批法的适用范围	152
三、分批法的特点	152
四、两种分批法的计算：间接费用的典型分批法和简化分批法	153

第二节 分批法的成本计算程序	154
一、按批别或订单开设成本明细账	154
二、归集与分配本月发生的各种费用	154
三、分配辅助生产费用	154
四、基本生产单位制造费用	154
五、分配并计算批内完工产品成本和月末在产品成本	154
六、计算并结转完工产品成本	154
第三节 典型分批法	155
一、举例一	155
二、举例二	159
第四节 简化分批法	162
一、简化分批法的含义	162
二、间接费用累计分配率	163
三、简化分批法的账簿体系	163
四、简化分批法的特点	163
五、简化分批法实例	164
六、简化分批法的优缺点	170
本章小结	171
思考题	171
业务题	172

第九章 产品成本计算的分步法

【学习目标与要求】	174
【本章逻辑框架】	174
第一节 分步法概述	175
一、分步法的含义	175
二、分步法的适用范围	175
三、分步法的特点	175
四、分步法成本计算的一般程序	176
五、分步法的分类	176
第二节 逐步结转分步法	177
一、成本核算为什么要计算半成品成本	177
二、逐步结转分步法的计算程序	177
三、逐步结转分步法的特点	178
四、半成品成本的结转方法	179
五、逐步结转分步法的优缺点与适用范围	192
第三节 平行结转分步法	192

一、平行结转分步法的概念与适用范围	192
二、平行结转分步法的核算程序	193
三、平行结转分步法的特点	193
四、各步骤应计入产成品成本份额的计算	194
五、平行结转分步法成本核算举例	195
六、平行结转分步法的优缺点	200
七、逐步结转分步法与平行结转分步法的比较	201
本章小结	202
思考题	203
业务题	203

第十章 产品成本计算的辅助方法

【学习目标与要求】	206
【本章逻辑框架】	206
第一节 产品成本计算的分类法	207
一、分类法的主要特点	207
二、分类法的适用范围	208
三、分类法的计算程序	208
四、联产品、副产品和等级品的成本计算	211
第二节 产品成本计算的定额法	218
一、定额法的特点	218
二、定额法的计算程序	218
三、定额法计算举例	228
四、定额法的优缺点、适用范围和应用条件	230
第三节 各种成本计算方法的实际应用	231
一、同时应用几种产品成本计算方法计算成本	231
二、结合应用几种产品成本计算方法计算成本	231
三、几种成本计算方法的结合应用举例	232
本章小结	237
思考题	238
业务题	238

第十一章 成本报表的编制和分析

【学习目标与要求】	240
【本章逻辑框架】	240
第一节 成本报表概述	241
一、成本报表的特点	241
二、成本报表的种类	241

三、成本报表的编制要求	242
第二节 成本报表的编制	242
一、产品生产成本表的编制	243
二、主要产品单位成本表的编制	246
三、制造费用明细表的编制	247
四、销售费用、管理费用和财务费用明细表的编制	248
第三节 成本报表的分析	250
一、成本报表的分析步骤	250
二、成本报表的分析方法	251
三、产品生产成本表的分析	257
四、主要产品单位成本表的分析	264
五、产品成本的技术经济分析	272
六、各种费用明细表的分析	276
本章小结	277
思考题	278
业务题	278
 第十二章 其他行业成本核算	 281
【学习目标与要求】	281
【本章逻辑框架】	281
第一节 房地产开发企业成本核算	282
一、房地产开发企业及其特点	282
二、产品成本核算对象	283
三、产品成本核算项目	283
四、产品成本归集、分配和结转	283
第二节 物流企业成本核算	286
一、物流企业及其特点	286
二、运输成本的核算	286
三、成本核算项目	287
四、成本费用归集和分配	287
第三节 石油石化企业成本核算	289
一、石油石化企业及其特点	289
二、油气产品	289
三、炼化产品	291
第四节 钢铁企业成本核算	293
一、钢铁企业及其特点	293
二、产品成本核算对象	294
三、产品成本核算项目	294

四、产品成本归集、分配和结转	295
本章小结	296
思考题	297
业务题	297
第十三章 成本核算专题	299
【学习目标与要求】	299
【本章逻辑框架】	299
第一节 标准成本核算	300
一、标准成本法产生的背景及意义	300
二、标准成本的制定	300
三、标准成本差异的计算与分析	302
四、标准成本法下的账务处理	305
第二节 作业成本核算	306
一、作业成本法产生的背景及意义	306
二、作业成本法的概念和基本思想	307
三、作业成本核算的基本程序	308
第三节 质量成本核算	311
一、质量成本核算的内容	311
二、质量成本核算的意义	312
三、质量成本核算的方法	312
四、质量成本的会计处理	313
第四节 环境成本核算	314
一、环境成本核算的内容	314
二、环境成本的确认与计量	315
三、环境成本核算的方法	316
四、环境成本的会计处理	316
本章小结	317
思考题	318
业务题	318
附录：企业产品成本核算制度(试行)	320
参考文献	327

引导案例

大学生小吴 2016 年 7 月毕业后应聘到北方机械厂当成本会计员,财务部成本科的刘科长向小吴介绍了公司的有关情况,北方机械厂的基本情况如下:

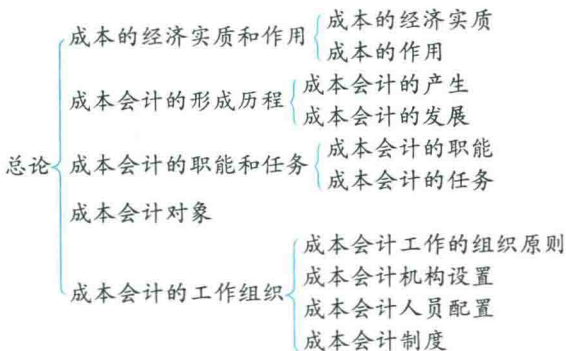
该厂主要生产大型重型机械,用于矿山等生产,是国内矿山机械的龙头企业,公司设有 7 个基本生产车间,分别生产矿山机械的各种零部件和零部件的组装;另外,还设有 4 个辅助生产车间,为基本生产车间和其他部门提供服务。现有会计人员 36 位,其中成本会计人员 8 位(不包括各生产车间的成本会计人员)。由于该公司规模较大,现在实行分散式成本核算体制,厂部和车间分别设置有关的成本费用明细账进行核算。

刘科长让小吴再了解几天企业成本核算以及其他方面的情况后书面回答以下几个问题:(1) 根据本厂的具体情况应采用什么样的核算体制?(2) 车间和厂部应设置哪些成本会计核算岗位?(3) 车间和厂部应设置哪些成本总账和明细账?(4) 成本费用应按什么程序进行归集和分配费用?(5) 对企业现在实行的成本核算模式提出进一步的改进意见。

【学习目标与要求】

通过本章学习,理解成本的经济实质和成本的作用,以及实际工作中的成本开支范围与马克思的理论成本之间的联系与区别;了解成本会计发展演进的几个阶段;熟悉成本会计的对象和内容;明确成本会计的职能和任务之间的关系以及成本会计的各项职能、各项任务之间的关系,全面、准确地理解和掌握成本会计的职能和各项具体任务;掌握成本会计应遵循的法规、制度和主要原则,明确成本会计人员的职责和权限,了解成本会计机构的设置和成本会计制度所包括的内容。

【本章逻辑框架】





第一节 成本的经济实质和作用

成本是商品经济的价值范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物,它随着商品交换而产生,又随着商品经济的发展而不断地改变其表现形式。加强成本管理,合理降低成本,对于企业乃至整个国民的经济效益有着极为重要的影响。因而,从理论上充分认识成本的实质是进行成本管理工作的前提。

一、成本的经济实质

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),用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值 M ,那么剩下的就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,只是补偿商品使资本家自身耗费的的部分。对资本家来说,这就是商品的成本价格。马克思观点中的商品成本价格,即为商品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别,但两者具有共性——都是商品经济。在社会主义市场经济中,企业自主经营、自负盈亏,其基本的经营目标就是向社会提供商品,满足社会的一定需要,同时要以商品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种耗费,并取得盈利。只有这样,才能使企业以至整个社会得以发展。因此,商品价值、成本、利润等经济范畴,在社会主义市场经济中必然存在,只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济有所不同。

在社会主义市场经济中,商品的价值仍然由三部分组成:①已耗费的生资料转移的价值(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,上述的前两部分,即 $C+V$,是商品价值中的补偿部分,构成了商品的理论成本。

综上所述,可以将理论成本的内涵概括为:在生产经营过程中所耗费的生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资金总和。

马克思关于商品成本的论述是从理论上对成本内涵的高度概括。这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南,是实际工作中制定成本开支范围、考虑劳动耗费的补偿价值的重要理论依据。但是,社会经济现象是纷繁复杂的,企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是很多的。因此,理论成本与实际工作中所应用的成本概念有一定的差别。这主要表现在以下两个方面:

(1)在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度加以界定的。为了促使企业加强经济核算,促进企业厉行节约,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,从实

质上看,并不形成产品价值,因为它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质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,可促使企业减少生产损失。当然,对于成本实际开支范围与内涵的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就失去了理论依据。

(2) 理论成本中的“成本”概念是就企业生产经营过程中所发生的全部耗费而言的,是一个“全部成本”的概念。在实际工作中,是将其全部对象化,从而计算产品的全部成本,还是将其按一定的标准分类,部分计入产品成本,部分计入期间费用(也称期间成本),则取决于成本核算制度。如按照我国现行会计制度的规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括直接材料费用、直接人工费用和全部制造费用。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。在制造成本法下,期间费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

上述对理论成本的表述主要是针对商品产品成本而言的,在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确进行决策,涉及和应用的成本概念是多种多样的,其内涵有的已经超出了商品产品成本的范围。比如,机会成本等。

从理论成本和实际成本的关系可以看出,实际成本受理论成本的指导,同时它又在检验理论成本,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成本管理工作、发展成本理论、深化改革都有着十分重要的意义。

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以下重要的作用:成本是补偿生产经营耗费的尺度;成本是综合反映企业工作质量的重要指标;成本是制定产品价格的一项重要因素;成本是企业进行经营预测和决策的重要依据;成本是企业参与竞争的手段。

(一) 成本是补偿生产经营耗费的尺度

为了保证企业生产经营的不断进行,必须对生产经营耗费,即资金耗费进行补偿。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,其生产经营耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。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金耗费。这样才能维持资金周转按原有规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业利润的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业利润就越多。可见,成本起着衡量生产经营耗费尺度的作用,对经济发展有重要影响。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

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

由于成本是综合反映企业工作质量的指标,那么可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内各单位加强经济核算,努力改进管理,降低成本,提高经



济效益。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如,通过成本的对比和分析,可以及时发现在物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,总结经验和教训,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,改进各环节的管理工作,从而降低成本,提高经济效益。

(三) 成本是影响产品价格制定的一项重要因素

在市场经济条件下,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。但在现实的经济社会中,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,成本就成了影响产品价格制定的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,要考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。制定产品价格是以成本为基础,产品成本为制定产品价格的最低经济界限。产品价格若低于其成本,劳动耗费就无法得到补偿,企业生存就会受到威胁。但是,作为制定产品价格依据的成本,不是指一个企业的个别成本,而是生产经营该产品的部门平均成本或社会成本。所以成本只是影响产品价格制定的一项重要因素。

(四) 成本是企业进行经营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,企业要想在激烈的竞争中取胜,就必须努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,这是社会主义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,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,从而作出有效的决策。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期和不定期地对企业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。在进行生产经营决策时,需要考虑的因素很多,成本是主要因素之一。这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响企业盈利的多少,而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。企业的很多决策都需要用到不同的成本数据,如生产何种新产品、亏损产品是否停产、自制还是外购、特殊订单、产品组合、最优生产批量以及供应商选择等决策。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,成本的指标就成为企业进行经营预测和决策的重要依据。

(五) 成本是企业参与竞争的手段

企业追求利润是在保证质量的前提下,当价格不变的情况下,利润的多少取决于成本的高低,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,力争使企业成本降到最低限度。成本控制是有关降低产品成本方面一切管理工作的总称。随着国内市场经济环境日趋成熟,企业面临的竞争压力不断增大,降低产品的成本正成为企业竞争的有效手段,只有加强成本控制才能降低产品成本、提高经济效益,在激烈的市场竞争中获得生存发展空间。因此,加强成本控制、提高成本管理水平,成为企业财务管理乃至经营管理的核心。目前,我国多数企业已充分认识到对成本进行管理和控制的重要性,而且也采取了措施加以控制,但效果不尽如人意,仍存在许多突出问题亟待解决。