

成本会计

项目化教程

主编 谭亚娟 张志勇 谢帮伟



高职高专“十二五”规划教材
财会专业系列

成本会计项目化教程

主 编 谭亚娟 张志勇 谢帮伟
副主编 刘计华 杨儒君 张 丽 申欣欣



南京大学出版社

内容提要

本书共有“岗前准备工作”、“完成成本核算”、“选择适当的成本计算方法计算产品成本”、“编制并分析成本报表”四个模块,具体包括明确成本、费用、支出三者之间的关系,熟悉成本会计及其工作组织,遵守成本核算的要求及程序,设置成本核算账户,核算材料费用,核算人工费用,核算其他要素费用,核算辅助生产费用,核算制造费用,核算损失性费用,计算完工产品、在产品成本,选择产品成本的计算方法,利用品种法计算产品成本,利用分批法计算产品成本,利用分步法计算产品成本,利用分类法计算产品成本,利用定额法计算产品成本,编制成本报表,分析成本报表这些学习项目。每个学习项目设计了丰富的案例,并有知识达标检测、专项技能训练、项目实训三重训练及考核,保证学生的学习效果。

本书既可作为高职高专院校会计类专业的教学用书,也可作为职称考试或社会人员的参考用书,以及企业成本会计人员的培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计项目化教程 / 谭亚娟, 张志勇, 谢帮伟主编.

—南京: 南京大学出版社, 2013. 8

· 高职高专“十二五”规划教材. 财会专业系列

ISBN 978-7-305-12004-6

I. ①成… II. ①谭… ②张… ③谢… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 193100 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列

书 名 成本会计项目化教程

主 编 谭亚娟 张志勇 谢帮伟

责任编辑 陈惠玲 府剑萍 编辑热线 025-83596997

照 排 江苏南大印刷厂

印 刷 南京人民印刷厂

开 本 787×1 092 1/16 印张 18.5 字数 458 千

版 次 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-12004-6

定 价 34.00 元

发行热线 025-83594756 83686452

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购
图书销售部门联系调换

前 言

“成本会计”是会计专业的核心课程之一,也是大多数工商管理类专业的必修或选修课程。

为了提高高等职业教育教学的质量,促进“成本会计”课程的教学改革,我们根据教育部关于“十二五”职业教育教材建设的若干意见(教职成[2012]9号)以及关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见(教高[2006]16号)的相关精神,以国家财政部颁布的《企业会计准则》为依据,编写了《成本会计项目化教程》这本教材。

本教材是在编者多年教学实践与研究的基础上,结合“成本会计”课程项目化教学改革研究的成果编写而成。在本教材的编写过程中,力求体现以下特点:

第一,在内容选取上,我们重构了传统的成本会计教学内容,较为系统地介绍了企业成本会计工作岗位所必须的基本原理与基本方法,吸收了行业发展的新知识、新技术、新方法,融入了成本会计职业标准和岗位技能要求,结合了助理会计师考试的考试大纲,丰富了实践教学内容。

第二,在内容的组织上,我们按成本会计岗位的工作任务,将教学内容分为“岗前准备工作”、“完成成本核算”、“选择适当的成本计算方法计算产品成本”、“编制并分析成本报表”四个模块,每个模块又分为若干学习项目,每个项目设计了丰富的案例,能够较好地适应项目学习、案例学习等学习方式。此外,教学内容的组织遵守了成本核算工作的逻辑关系,例如,模块二“完成成本核算”中的每个学习项目,都按照产品成本计算的程序来进行组织,有助于学生明确成本计算的逻辑关系。

第三,注重教学方法和手段的改革,融“教、学、做”为一体,强化学生能力的培养。对于具有操作性、实践性的学习项目,我们针对特定能力的培养设计了专项技能训练,针对该学习项目所培养的综合技能设计了项目实训,不断提升学生的职业技能。

为了配合“成本会计”课程实训教学的需要,我们编写了与本教材相配套的《成本会计实训教程》。《成本会计实训教程》和《成本会计项目化教程》也可单独使用。

教学建议:首先,教师在讲授过程中,可以通过问题引入来激发学生学习的兴趣,引导学生思考;其次,在学生充满疑问的前提下,讲授相关的理论知识,在完成理论知识的学习之后,通过课堂或课外练习的方式让学生完成知识达标检测及专项技能训练;最后,为了让学生更系统地掌握知识及职业技能,可以专门安排实训课时,完成项目实训,以实现具备职业技能的目标。

本书由谭亚娟、张志勇、谢帮伟任主编,刘计华、杨儒君、张丽、申欣欣任副主编。

本书的编写参考了有关专家编著的教材和专著,在此表示衷心的感谢!此外,编者对重庆科创职业学院王忠老师为本教材编写工作所作出的贡献表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请使用本书的师生与读者批评指正,以便修订时改进。

编 者

2013年7月

目 录

模块一 岗前准备工作	1
项目一 明确成本、费用、支出三者之间的关系	2
项目二 熟悉成本会计及其工作组织	9
项目三 遵守成本核算的要求及程序	14
模块二 完成成本核算	20
项目一 设置成本核算账户	21
项目二 核算材料费用	27
项目三 核算人工费用	49
项目四 核算其他要素费用	68
项目五 核算辅助生产费用	75
项目六 核算制造费用	92
项目七 核算损失性费用	100
项目八 计算完工产品、在产品成本	107
模块三 选择适当的成本计算方法计算产品成本	129
项目一 选择产品成本的计算方法	130
项目二 利用品种法计算产品成本	135
项目三 利用分批法计算产品成本	153
项目四 利用分步法计算产品成本	169
项目五 利用分类法计算产品成本	198
项目六 利用定额法计算产品成本	212
模块四 编制并分析成本报表	225
项目一 编制成本报表	226
项目二 分析成本报表	235
参考答案	248
参考文献	289

模块一 岗前准备工作

案例导入

20×2年7月,某高校毕业生江丽来到某毛衣厂担任成本会计,主要负责核算成本。第一天上班,就有厂部的职员拿了一些发票来报销,还有车间交过来的领料单以及人事部门传过来的职工出勤情况。厂长告知江丽,月底要将产品的成本费用资料报给他。江丽看着桌上的发票和各种单据,不知道该如何着手开始工作。虽然她在学校学习了一些相关的知识,但是对于开展具体工作还是感到很茫然,她觉得不知道的东西太多了。第一,作为会计或成本会计,在该工厂的工作任务到底是什么?第二,会计在工作的时候是否有一些财务制度或成本核算制度要遵守?第三,是不是所有的支出都计入产品的成本?产品的成本、费用、支出如何区分?第四,毛衣的成本应该如何进行计算……

为了更好地开展工作,江丽决定先不盲目地去做事,而是通过和工厂领导、前任会计等人员交流以及查阅各种资料,来解决心里的疑问。

内容框架

- 项目一 明确成本、费用、支出三者之间的关系
- 项目二 熟悉成本会计及其工作组织
- 项目三 遵守成本核算的要求及程序

知识目标

1. 明确成本、费用、支出三者之间的关系以及生产费用与产品成本的关系;
2. 了解成本会计的职能,明确成本会计的任务;
3. 了解成本会计工作组织方式;
4. 熟悉国家成本核算制度及其要求。

技能目标

1. 能将企业的成本、费用、支出进行区分;
2. 能根据企业的具体情况组织成本会计工作;
3. 能根据企业的实际情况制定企业成本核算制度及其要求。

素质目标

希望学生能够具备良好的会计职业道德,能够主动遵守各种法规及制度。

项目一 明确成本、费用、支出三者之间的关系

【相关知识】

一、成本

(一) 成本的定义

马克思曾指出了成本的经济实质：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，商品价值中剩下来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。这部分价值，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿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。马克思称之为商品“成本价格”的这部分价值，就是商品成本，也就是社会主义市场经济中商品的理论成本，即 $C+V$ 。

实际工作中的成本概念与理论成本并不完全一致。

在实际工作中，成本是依据国家界定的成本开支范围确定的。例如，为了促使企业减少生产损失，对于一些不形成产品价值的损失性支出，如废品损失、部分停工损失等，也计入了成本。但成本开支范围不能完全背离理论成本，否则成本计算将失去理论依据。

实际工作中的成本有广义和狭义之分。广义的成本是指为实现特定目的而发生的各种耗费。它包含在人们日常工作及生活的诸多领域，例如，工业企业为创造利润而发生的经营成本，为销售产品而发生的广告成本，材料的采购成本，产品的生产成本，科研项目开发成本，房屋的装修成本，人生的教育成本等。

狭义的成本是指产品的生产成本，是企业为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用的总和，也称为制造成本、生产成本。

本书所讲的成本为狭义的成本，即产品的生产成本。

(二) 成本的作用

由于成本的实质是对所消耗的生产资料价格和劳动力价格的补偿，因此，成本作为衡量企业生产经营耗费的尺度，为制订产品价格和经营决策提供了依据，在经济管理工作中具有十分重要的作用。

1. 成本是生产耗费的补偿尺度

保证企业再生产的顺利进行是发展市场经济的必然要求。企业作为商品的生产者和经营者，自负盈亏，要顺利进行再生产必须用自身创造的收入对生产经营耗费进行补偿，而成本就是衡量这一补偿份额的尺度。企业必须从其取得的收入中划分出相当于成本的数额，用于补偿生产经营过程中的耗费，只有这样，才能保证企业至少按原有规模继续经营。若补偿份额小于成本，企业资金周转将发生困难，企业规模将缩小，严重时，甚至破产。

2. 成本是反映企业工作质量的综合指标

成本指标反映企业生产经营过程中的各种耗费,其大小受企业各方面经营管理工作业绩的影响。例如,生产效率的高低、生产资料的浪费与节约、产品设计的合理程度、生产工艺过程设计的合理程度、产品质量的好坏、供产销各环节的协调程度等,都会直接或间接地影响成本,因此,成本是反映企业工作质量的一项综合指标。企业可以通过对成本进行分析,考核各部门、各环节的工作质量,进而督促各部门改进管理、降低成本、提高企业的经济效益。

3. 成本是制订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。企业在制定产品价格时,应遵循价值规律,使产品价格大体上符合其价值。但现阶段无法直接计算产品价值,而只能计算成本,通过成本间接反映产品的价值。

此外,企业应从收入中划分相当于成本的数额用以补偿生产耗费,若产品价格低于成本,则生产耗费将无法得到补偿,企业将无法按原有规模持续经营,不利于企业的再生产。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

在生产经营过程中,企业管理者需要进行各种生产经营决策,而在决策过程中,管理者始终以追求经济效益最大化为最终目的。成本是影响企业经济效益的一个非常重要的因素,在产品价格一定的情况下,成本低则效益高,成本高则效益低,因此,成本是企业进行生产经营决策的一项重要依据。

二、费用

(一) 费用的定义

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。

并不是所有的支出都能确认为费用,只有同时满足以下确认条件的支出才能确认为费用:

- (1) 符合费用的定义。
- (2) 相关经济利益很可能流出企业。
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。具体内容如下:

首先,企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。例如,银行借款的利息费用、行政部门的办公费、广告费用等。

其次,企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。例如,应付行政人员的工资,应交而未交的营业税金等。

(二) 费用的分类

1. 费用按经济内容分类

费用有广义和狭义之分,广义的费用按经济内容分为如下几类:

- (1) 材料费用,指企业在日常生产经营过程中消耗原料及主要材料、辅助材料、修理用备件、周转材料等而形成的费用。

(2) 燃料费用,指企业在日常生产经营过程中消耗煤、焦炭、柴油等燃料而形成的费用。

(3) 动力费用,指企业在日常生产经营过程中对电力、热力等动力的消耗而形成的费用。

(4) 人工费用,指企业在日常生产经营过程中,为获得职工提供的服务而给予的各种形式的报酬以及其他相关支出。例如,职工工资、福利费、五险一金、职工教育经费等。

(5) 折旧与摊销费用,折旧费用是指在固定资产的使用寿命内,按照确定的方法对其应计折旧额进行系统分摊而形成的费用。摊销费用是指在无形资产的使用寿命内,按照确定的方法对其应摊销额进行系统分摊而形成的费用。

(6) 修理费用,指企业为修理固定资产而发生的费用。

(7) 利息费用,指企业在日常经营活动中,因承担各种负债而发生的利息支出减去利息收入后的净额。

(8) 税费,指企业在生产经营活动中发生的各种税费,如营业税、消费税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、教育费附加等通过营业税金及附加计入当期损益;房产税、车船税、印花税、城镇土地使用税等通过管理费用计入当期损益。

(9) 其他费用,指不属于以上各要素的其他费用支出,如差旅费、租赁费、保险费、邮电费等。

以上九类费用也称为要素费用。

2. 费用按经济用途分类

本书所讲的费用是指狭义的费用,工业企业的费用按经济用途分为生产费用与期间费用。

(1) 生产费用

生产费用是指企业在一定时期内为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费,大多发生在生产部门或生产车间。因此,生产费用最终应该计入产品的成本。

1) 成本项目

为了更清晰地反映产品成本的具体构成内容,企业可结合自身生产经营特点及管理要求,依据重要性原则,将生产费用划分为若干成本项目。即成本项目就是产品成本的组成内容,是对生产费用的一种分类。

例如直接材料费用和直接人工费用往往在产品总成本中所占比重较大,有必要在产品成本明细账中单独列示反映,即单设为“直接材料”和“直接人工”成本项目,以便于成本分析和控制;而间接材料费、折旧费、邮电费、保险费等金额一般较小,根据重要性原则,无需将其在产品成本明细账中单独反映,可将其汇总列示在“制造费用”成本项目中。

因此,企业至少将生产费用划分为三个成本项目:“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”。如表 1-1-1 所示。

表 1-1-1 基本生产成本明细账

生产车间:铸造车间

产品名称:铁铸件

单位:元

20×3 年				摘要	产量 (台)	借方				贷方	余额
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用	合计		
9	1			期初在产品	10	1 040	1 500	800	3 340		
9	5	记	1	材料费用分配		13 400					

续表

20×3 年		凭证		摘要	产量 (台)	借方				贷方	余额
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用	合计		

① 直接材料,指直接参与产品生产,构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品,以及有助于产品形成的辅助材料等。

② 直接人工,指直接参与产品生产的生产工人的各种薪酬。

③ 制造费用,指应计入产品成本,但没有专设成本项目的各项费用以及月末分配转入的制造费用。

若企业对燃料及动力消耗较大,燃料及动力费用对于产品成本具有重要性,企业可增设“燃料及动力”成本项目;同样的道理,若企业的废品损失、停工损失较多,对产品成本具有重要性,同样可增设“废品损失”、“停工损失”成本项目。如表 1-1-2 所示。

表 1-1-2 基本生产成本明细账

生产车间:铸造车间

产品名称:铁铸件

单位:元

20×3 年		凭证		摘要	产量 (台)	借方					贷方	余额
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用	燃料及动力	合计		
9	1			期初在产品	10	1 040	1 500	600	200	3 340		
9	5	记	1	材料费用分配		13 400						

2) 生产费用按与生产工艺的关系分类

生产费用按与生产工艺过程的关系分为直接生产费用和间接生产费用。

① 直接生产费用指直接参与产品生产而发生的各项费用。如:直接人工费用,直接材料费用。

② 间接生产费用指间接参与产品生产而发生的各项费用。如:车间管理人员薪酬、间接材料费用、车间照明费等。

3) 生产费用按计入产品成本的方式分类

生产费用按计入产品成本的方式分为直接计入生产费用和间接计入生产费用。

① 直接计入生产费用是指可根据相关原始凭证直接计入特定产品成本的费用。例如,车间领用甲材料 10 000 元,用于生产 A 产品,显然 10 000 元应全部计入 A 产品成本,则该材料费用为直接计入生产费用。

② 间接计入生产费用是指需要分配方能计入特定产品成本的费用。例如,车间领用甲材料 10 000 元,同时用于生产 A 产品和 B 产品,那么 10 000 元材料费用需要采用一定方法

在 A、B 产品之间进行分配,分别计入 A、B 产品的成本,该材料费用便是间接计入生产费用。

(2) 期间费用

《企业会计制度》第一百零四条规定:企业的期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。期间费用应当直接计入当期损益,并在利润表中分别列示。

1) 销售费用,是指企业在销售商品、产品过程中发生的费用,包括企业在销售过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业商品、产品而专设销售机构(含销售网点,售后服务网点等)的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。

商品流通企业在购买商品过程中所发生的进货费用也包括在内。

2) 管理费用,是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用,包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈(不包括应计入营业外支出的存货损失)等。

3) 财务费用,是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用,包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。

课堂问答:

你知道以下费用属于哪一种期间费用吗?

- (1) 厂部工作人员的工资费用;(2) 销售人员的工资费用;(3) 银行借款利息费用;
(4) 支付广告费;(5) 支付行政管理部门财产保险费;(6) 向银行支付手续费。

三、支出的定义及其分类

(一) 支出的定义

支出是指企业经济利益的总流出,企业的一切开支都属于支出。

(二) 支出的内容

支出主要包括资本性支出、收益性支出、营业外支出、利润分配支出。

《企业会计制度》第十一条中规定:凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出,例如工资支出、办公费支出等;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出,例如固定资产构建支出等。企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。

营业外支出是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出,如罚款支出、捐赠支出、处置固定资产净损失等。

利润分配支出是指企业在利润分配环节所发生的支出,如股利分配支出等。

课堂问答：

某企业 20×3 年 9 月发生的部分经济业务如下，你能判断他们分别属于哪一种支出吗？

(1) 企业支付 1 000 000 元购买一台生产设备；(2) 发放工资 2 000 000 元；(3) 发放现金股利 1 000 000 元；(4) 支付税费滞纳金 1 000 元；(5) 对固定资产进行清查，盘亏设备一台，账面价值 75 000 元。

四、成本、费用、支出三者之间的关系

成本、费用、支出三者之间既有联系又有区别。

首先，从概念的外延讲，三者之间存在着包含与被包含的关系。支出的外延最广，费用次之，成本的外延最小。

其次，从概念的内涵讲，支出是企业经济利益的总流出，费用是日常活动中发生的、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。狭义的费用又包含生产费用和期间费用，将生产费用按成本核算对象（即生产费用承担的客体）进行归集就形成成本，成本是对象化了的费用。例如，将本月发生的生产费用分别按 A 产品和 B 产品进行归集，并形成了 A 产品和 B 产品的成本。生产费用往往与一定的期间相联系，而成本则与具体的成本核算对象相联系。

课堂问答：

你能举例说明成本、费用、支出三者之间的关系吗？把你举的例子写下来吧！

【知识达标检测】

一、简答题

1. 什么是生产费用？
2. 什么是产品成本？
3. 什么是成本项目？企业一般设置哪些成本项目？
4. 如何划分成本、费用及支出？
5. 什么是成本开支范围？

【专项技能训练】

任务一 如果你是御龙企业的成本主管，不考虑其他因素，你认为 A 产品应设置哪些成本项目？

根据历史数据分析，御龙企业所生产的 A 产品成本结构如下：直接材料费用占产品总成本的比重为 40%，生产工人职工薪酬占产品总成本的比重为 37%，水电费占产品总成本的比重为 8%，折旧费占产品总成本的比重为 7%，燃料费占产品总成本的比重为 3%，车间管理人员职工薪酬占产品总成本的比重为 2%，报刊费占产品总成本的比重为 0.1%，保险费占产品总成本的比重为 2.9%。

任务二 如果你是御龙企业的成本主管,不考虑其他因素,你认为 A 产品应设置哪些成本项目?

根据历史数据分析,御龙企业所生产的 A 产品成本结构如下:直接材料费用占产品总成本的比重为 32%,生产工人职工薪酬占产品总成本的比重为 30%,电费占产品总成本的比重为 16%,折旧费占产品总成本的比重为 5%,燃料费占产品总成本的比重为 12%,车间管理人员职工薪酬占产品总成本的比重为 2%,报刊费占产品总成本的比重为 0.1%,保险费占产品总成本的比重为 2.9%。

此外,质量管理部门近期对产品进行抽查,发现废品较多,给企业造成的损失较严重,引起了企业管理层的重视,管理层要求各部门团结协作加强对废品的管理,严格控制废品损失。

项目二 熟悉成本会计及其工作组织

【相关知识】

一、成本会计的定义

现代成本会计是会计学科的一个分支,是运用会计的基本原理和一般核算原则,采用专门的方法,对企业在生产经营过程中各项费用的发生和产品成本的形成进行预测、决策、计划、核算、控制、分析和考核的一种管理活动。

成本会计有广义和狭义之分,以上述及的为广义的成本会计,而狭义的成本会计仅指成本核算,本书所讲为狭义成本会计,主要介绍成本的核算,而成本的预测、决策等管理职能在管理会计学科中进行讲解。

二、成本会计的职能

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,因此,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、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

(一) 成本预测

成本预测是成本会计工作的起点,它是指根据企业成本数据和其他相关资料,运用“回归分析”等专门方法,对企业未来的成本水平及其变动趋势作出科学的估计。

成本预测不仅可以估测企业未来的成本水平及其变动趋势,也为成本决策、成本计划和成本控制提供了数据依据。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上结合企业实际情况,拟定出优化成本的各种方案,运用决策理论和专门方法,对各种备选方案进行分析、比较,从中选出最优方案,确定企业目标成本的过程。例如,零部件自制还是外购的决策,在该项决策中,我们需要用“相关成本分析法”、“成本无差别点法”等进行比较分析,从而从自制和外购两个备选方案中选出成本最低的方案,即最优方案。

成本决策是成本计划的前提。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在一定时期内为实现目标成本所需的生产费用数额,确定各种产品成本水平,并提出为达到规定的成本、费用水平应采取的各项措施。成本计划通常包括编制单位产品成本计划、生产费用及期间费用预算、可比产品成本

降低计划及完成计划的措施等。成本计划是进行成本控制、成本分析、成本考核的依据。

（四）成本控制

成本控制是指企业在生产经营过程中,根据目标成本及费用预算,对实际发生的各项成本、费用进行审核,并将其与预定目标进行比较分析,及时发现并纠正其与预定目标之间的差异,使其控制在成本计划的范围内。

成本控制通常有计算和分析成本差异、定额管理等方法。成本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的现实意义。

（五）成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中发生的成本、费用按照用途进行归集和分配,计算各项费用总额及产品总成本和单位成本,并进行相应账务处理的过程。成本核算资料可以反映成本计划的完成情况,为编制下期成本计划,进行成本预测、决策提供依据。成本核算是成本会计最基本的职能。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算、成本计划提供的资料及其他相关资料,采用专门的方法,对企业成本水平、成本构成、变化趋势以及影响成本变动的因素进行分析并作出评价的过程。

成本分析主要包括全部产品成本计划完成情况的分析、制造费用预算完成情况的分析、产品成本变动的因素分析等。

成本分析为成本考核提供依据。

（七）成本考核

成本考核是指在成本核算的基础上,以各责任中心为对象,对成本计划的完成情况进行评定和考核。成本考核应该与奖惩制度相结合,根据成本考核的结果进行奖惩,有利于调动企业员工降低成本的积极性,最终提高企业经济效益。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体体现。成本会计的根本任务是降低成本、费用,改进企业的生产经营管理,提高经济效益。具体地说,成本会计的任务主要包括进行成本预测和决策,编制成本计划,作为成本控制、分析和考核的依据;严格审核和控制各项费用支出,节约开支,不断降低产品成本;正确、及时核算产品成本,为企业经营管理提供成本信息;进行成本分析,考核成本计划的完成情况。

四、成本会计的基础工作

成本会计的基础工作是开展具体成本会计工作的基本前提。制造业企业成本会计的基础工作主要包括以下几个方面:

（一）建立原始记录的管理制度和凭证的传递流程

原始记录是对企业发生的经济业务具体内容的反映,填制并审核原始凭证是会计工作的起点。因此,为了保证企业会计核算的正确性,必须建立完善的原始记录管理制度及严格的凭证传递流程。例如,企业在生产经营过程中,各种材料的领用、生产工时的消耗、设备的利用等,每一环节所发生的经济事项都要以特定的方式反映在原始记录中。如各部门领用材料,需要根据实际情况填制领料单、退料单以反映材料的去向,进而为各部门的费用核算提供原始依据。

（二）建立定额管理制度,制定各项消耗定额

定额是企业在生产经营过程中,对人力、物力、财力的消耗所规定的标准。与成本有关的定额包括工时定额,材料物资消耗定额,费用定额(管理费用限额),质量定额(废品率)等。企业制定的定额既要先进又要切合实际,并应随着企业生产技术条件的变化和管理水平的提高而定期修订。做好定额工作,有利于进行成本核算(定额成本法),并为成本控制、成本分析提供了依据。

（三）建立健全物资的计量、验收、领发和清查制度

做好物资的计量、验收、领发和清查工作,是正确计算成本的必要条件。企业一切物资的收发都要经过计量验收和办理必要的凭证手续。库存物资应定期进行清查、盘点,做到账实相符。

（四）建立内部结算制度,制定内部结算价格

内部结算价格是企业内部各核算单位实行“独立核算,自计盈亏”的价值尺度,是企业内部各单位之间相互提供产品、劳务进行结算时所使用的价格。因此,建立和完善内部结算价格系统,为主要材料、辅助材料、燃料和动力、工具、配件等物资和劳务制定合理的内部交换价格,对于实行成本控制,评价、考核企业内部各单位的工作业绩,明确各单位的经济责任都有非常重要的意义。

搞好内部结算要做好内部结算价格、内部结算方式和内部结算组织三个方面的工作。

（五）选择适当的成本计算方法

成本计算方法主要有品种法、分步法、分批法三大基本方法,以及分类法、定额法等辅助方法。企业应根据自身的生产类型及成本管理要求选择适合本企业的成本计算方法。只有适当的成本计算方法,才能正确、及时地计算产品成本,为企业提供有用的成本信息。

五、成本会计工作的组织

（一）成本会计机构

成本会计机构是在企业直接从事成本会计工作的机构。企业在设置成本会计机构时应遵循“成本效益原则”,即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