



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

SHIYONG

CHENG BEN

HUAJI

实用 成本会计

连宏玉◎编著

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

实用成本会计

连宏玉 编著

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

全书共分为成本会计基础知识、成本会计核算基础、产品成本核算方法、成本报表与成本分析四大模块,突出强化基础、多举实例、重在应用、加强实际操作能力培养的特点,系统地介绍了我国成本会计理论与实务。教材每个项目均有知识目标、技能目标、案例导入、实务操作题、项目小结、项目测试,并在重点项目中还插入了提示、相关知识等资料,以使读者对本教材所涉及的知识有更深入的理解与认识。

本书可作为高等院校会计和相关专业的教材,也可供从事相关工作的人员作为参考用书使用。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

实用成本会计 / 连宏玉编著. —北京:北京理工大学出版社, 2011. 5

ISBN 978-7-5640-4337-7

I. ①实… II. ①连… III. ①成本会计—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 038539 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京泽宇印刷有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 18.5

字 数 / 428 千字

版 次 / 2011 年 5 月第 1 版 2011 年 5 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 1500 册

定 价 / 38.00 元

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

本书是从高等院校教育人才培养模式的基本特点和培养高级技能型的会计人才目标出发,吸收了当前成本会计的理论研究成果、教学改革成果和实践经验,依据财政部新颁布的企业会计准则和应用指南等编著而成。本书根据“理实一体化”课程建设要求,基于成本会计工作过程,进行工作任务分析,以工作任务为导向,整合、序化学习内容,把企业成本会计课程内容划分为四大模块,每一模块又分为若干项目。对每一项目,按照项目目标—任务分解—任务实施的思路,让学生明确目标,了解完成任务所需具备的知识与能力,使学生带着任务参与学习过程,从而增强学习的兴趣与动力。

本书具有以下特点:

第一,采用模块、项目驱动式的结构来编排教材内容,使本教材结构合理、深度适中,简洁易懂,有利于提高学生实务操作能力。

第二,在重点介绍工业企业成本核算和成本分析的同时,纳入学生就业面较广的行业的成本核算内容,使教材具有较强的通用性。

第三,突出理论与实际相融合,在每个知识点后设计有实务操作题,强化实际操作能力的培养。

第四,在表述上力求深入浅出,通俗易懂。在每个项目前均有“知识目标”“技能目标”提示,并以生动有趣的案例,导出该项目的主要教学内容;对每一项目内容用图表的形式进行小结,还安排有项目测试题,便于学生更好地理解 and 巩固所学内容。在有的项目中还插入了提示、相关知识等资料,以使读者对本教材所涉及的知识有更深入的理解与认识。

本书可作为高等院校会计专业及其他经济管理类专业的教材,同时也可供从事相关工作的人员作为参考用书使用。

本书在撰写过程中,参考了许多国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了他们的最新研究成果,得到各级领导、老师、编辑的大力支持,在此,编者一并表示衷心的感谢。此次编写,因时间仓促、编者理论水平和业务能力有限,对有些问题尚未细加推敲,书中缺点乃至错误,在所难免,恳求各位读者批评指正。

模块一 成本会计基础知识	1
项目一 成本会计理论与工作基础	3
任务1 成本会计基础理论	4
任务2 成本会计基础工作	12
项目小结	14
项目二 成本核算基本要求及一般程序	17
任务1 成本核算要求	17
任务2 成本核算的一般程序	20
项目小结	23
项目测试	25
模块二 成本会计核算基础	29
项目一 要素费用的归集和分配	31
任务1 材料费用归集和分配	32
任务2 外购动力费用的归集和分配	41
任务3 人工费用的归集和分配	43
任务4 折旧费用及其他费用的归集和分配	53
项目小结	55
项目测试	55
项目二 辅助生产费用、制造费用和损失性费用的归集和分配	59
任务1 辅助生产费用的归集和分配	60
任务2 制造费用的归集和分配	74
任务3 损失性费用的归集与分配	79
项目小结	86

项目测试	86
项目三 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	95
任务1 在产品数量核算	96
任务2 生产费用在完工产品和在产品之间分配	97
项目小结	112
项目测试	112

模块三 产品成本核算方法

项目一 产品成本核算方法概述	121
任务1 生产类型和管理要求对产品成本计算方法的影响	122
任务2 生产成本计算的主要方法	125
项目小结	126
项目测试	127
项目二 产品成本核算的基本方法	131
任务1 品种法	132
任务2 分批法	147
任务3 分步法概述	159
项目小结	182
项目测试	183
项目三 产品成本计算的辅助方法	201
任务1 产品成本核算辅助方法——分类法	202
任务2 联产品、副产品的成本计算	208
任务3 产品成本核算辅助方法——定额法	212
项目小结	225
项目测试	225
项目四 其他行业成本核算	231
任务1 商品流通企业的成本核算	232
任务2 旅游餐饮企业的成本核算	236
任务3 交通运输企业的成本核算	239
任务4 房地产开发企业的成本核算	243
项目小结	248
项目测试	248

模块四 成本报表与成本分析

项目一 成本报表	253
任务1 成本报表的概念和种类	253
任务2 成本报表的编制	254

项目小结.....	259
项目二 成本分析	261
任务1 成本分析概述	261
任务2 成本分析的主要内容	267
项目小结.....	280
项目测试.....	281
参考文献	285

模块一

成本会计基础知识

内容提要：本模块主要阐述了成本会计的基础理论和成本会计实务中基础工作部分；阐述了成本核算工作的基本要求及一般核算程序。具体介绍了成本的经济实质和作用；解释费用的含义，费用的分类；介绍了成本会计的职能和作用，成本会计的基础工作，成本会计工作的组织；介绍了成本核算原则，成本核算的要求和一般程序及需要应用的主要会计科目。

成本会计理论与工作基础

知识目标

- (1) 理解成本的含义和作用,明确成本、费用、支出的关系。
- (2) 掌握费用的分类,了解成本会计的职能和作用。
- (3) 熟悉成本会计的基础工作,明确成本会计工作组织。

技能目标

- (1) 能正确界定企业的成本、费用、支出。
- (2) 熟悉企业成本会计的基础工作,并能规范操作。
- (3) 能正确建立企业的成本工作组织。

案例导入

王金、林瑞和张于民是多年的同窗好友,大学毕业后,他们合办了一家糕点屋,由食品工程专业毕业的林瑞负责后台的生产加工,会计专业毕业的王金负责前台的经营管理,电子商务专业毕业的张于民负责网店营销。该糕点屋的生产经营用房是租赁来的,每年租金10万元;购买设备15万元,可以使用5年;购买交通工具20万元,可以使用10年;本年度用于购进生产用材料10万元,用于推销产品发生的开支5万元,职工工资20万元,办公费用5万元,支付有关管理部门罚款1万元,全年总收入为80万元。看到这一情况,林瑞说:“唉,收入80万元,成本86万元,辛辛苦干了一年还亏了6万元,太不划算了。”张于民忙更正说:“你说的不对,成本应是56万元,我们不是亏了,而是赚了约24万元呢。”听了两人的争论,王金笑着说:“你们说的都不正确,确切地讲,应该是发生成本、费用和支出共86万元;另外,正如于民所说,不是亏了,而是赚了约24万元。”听了王金的话,林瑞和张于民俩糊涂了。到底怎么回事?你知道吗?

现代社会,企业间竞争异常激烈,优胜劣汰成为必然。作为生产企业来说,企业竞争实质上是产品竞争。产品竞争优势的决定因素很多,如价格、款式、质量、售后服务等,但价

格是最重要的一个因素。价格决定于成本,因此,正确核算并加强成本管理成为企业内部管理追求的重要目标。现代成本会计也正是适应这种要求而产生和发展的。

任务1 成本会计基础理论

一、成本的含义

成本会计是以成本、费用为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象和成本会计本身,首先要了解成本的含义。

成本是会计理论中一个重要的经济概念,成本是商品生产发展到一定阶段的产物。

马克思科学地分析了资本主义商品生产后指出成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值组成的,是商品价值的重要组成部分。商品的价值(W)由三部分组成,即:

$$W = C + V + M。$$

其中, C 表示生产中消耗的生产资料的价值; V 表示劳动者为自己的劳动所创造的价值; m 表示劳动者为社会创造的价值。

成本是前两个部分价值之和,即($C + V$)。因此,从理论上讲,成本是一个价值范畴,是商品价值中的($C + V$)部分,换句话说,成本就是企业在生产商品的过程中,已经消耗的生产资料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,这一表述说明了成本的经济实质,通常被称之为理论成本。

实际工作中,实际产品成本内容与理论成本包含的内容有一定的差别。实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,亦称制造成本,不是指产品所耗费的全部成本。而理论成本指的是全部成本。在会计实务中,由国家统一制定了成本开支范围,由这样的开支范围确定的成本称为现实成本。

现行财务制度规定,成本开支范围包括以下各项。

- (1) 为制造产品而耗费的原材料、辅助材料、外购半成品等费用。
- (2) 为制造产品而耗费的燃料、动力。
- (3) 支付给生产工人的工资及福利费等。
- (4) 生产用固定资产的折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)和周转材料的摊销费用等。
- (5) 因生产原因发生的废品损失,以及季节性和修理期间的停工损失。
- (6) 为组织和管理生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费,以及运输费、保险费等有关费用。

实际工作中,成本计算应注意以下两个问题。

(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。财产保险费、废品损失、季节性和修理期间的停工损失等也计入成本。

(2) 在实际工作中,按现行企业会计制度规定应采用制造成本法计算产品成本,为了简化成本核算工作,将难以按产品对象归集的那些为组织和管理生产经营而发生的管理费用、为销售产品而发生的销售费用以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,作为期间费用处理,直接计入当期损益,不计入产品成本。但这些费用作为生产者的经营管理费用,与

产品生产并不是毫不相干的,而是服务于产品生产的。可以说,没有这些费用支出发生,产品生产就不可能正常进行。因此,为了促使生产者节约这些费用,增加盈利,把它们连同产品成本都列为成本会计的对象。

由此可见,对于工业生产单位来说,成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。成本会计对象不仅包括工业生产企业的产品生产成本和经营管理费用,还包括其他行业企业的成本和经营管理费用,如交通运输企业、商品流通企业、房地产开发企业等。因为,成本作为经济范畴,遍及各行业企业的经济活动,这些行业企业从事经济活动发生的耗费也就理所当然地成为成本会计对象的内容。综上所述,成本会计的对象可以概括为:各行业企业的生产经营业务成本和有关的经营管理费用,简称为成本、费用。所以,成本会计实际上是成本、费用会计。

当然,成本是一个发展的概念,随着社会经济的发展,成本的概念和内涵也在不断地发生变化,人们所感受到的成本范围也在不断地扩大。如美国会计学会所属的“成本概念与标准委员会”将成本定义为:成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。这就是说,成本是为了实现一定目的而支付或应支付的可以用货币计量的代价。成本的这一定义已经大大超越了产品成本概念的范围,还包括诸如劳务成本、开发成本、质量成本、资金成本等。另外,由于成本的内涵决定了成本应与管理相结合,这也就决定了成本内容必须依从管理的需要而发展。所以,在现代成本会计中,还出现了许多新的成本概念,如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、可控成本和责任成本等专项成本,从而组成了多元化的成本概念体系。

由此可见,随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展、变化。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。

二、支出、费用与产品成本之间的关系

要深刻理解成本的概念,对支出、费用、成本之间的关系要有明确的认识。

支出、费用、成本是3个关系极为密切的概念。下面就工业企业的支出、费用和产品成本,简要说明他们之间的联系与区别。

1. 支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。就一般而言,企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出五大类。

2. 费用

人们在从事物质资料生产和经营活动过程中,必然要发生一定的人力、物力和财力的耗费,这些劳动耗费的货币表现称为费用。企业的费用,就是企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。企业在一定时期(如一个月)内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为生产费用。为组织和管理生产而发生的费用,称为期间费用。

费用是企业支出的构成部分,在企业支出中凡是同企业的生产经营有关的部分,即可表现或转化为费用,否则,不能列为费用。如企业用于构建固定资产、无形资产、其他资产及购买材料等与生产经营有关的支出,就能表现或转化为费用;而像长期的投资支出、利润分配性支出以及营业外支出等,因其同企业的生产经营活动没有直接的关系,所以不能作为费用。

3. 产品成本

把费用具体到一定对象上去,就是这一对象的成本。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,就是这些产品的生产成本。

费用以时间划分,而产品成本针对一定的对象,因此,产品成本是对象化的生产费用。成本与费用的关系用公式表示为:

期初在产品成本 + 本期生产费用 = 本期完工产品成本 + 期末在产品成本

不同的企业,生产经营或业务活动所发生的人力、物力和财力的耗费是不同的,其耗费的管理及补偿的方式也不相同,因此,它们都有各自的成本费用。工业企业的支出、费用、产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

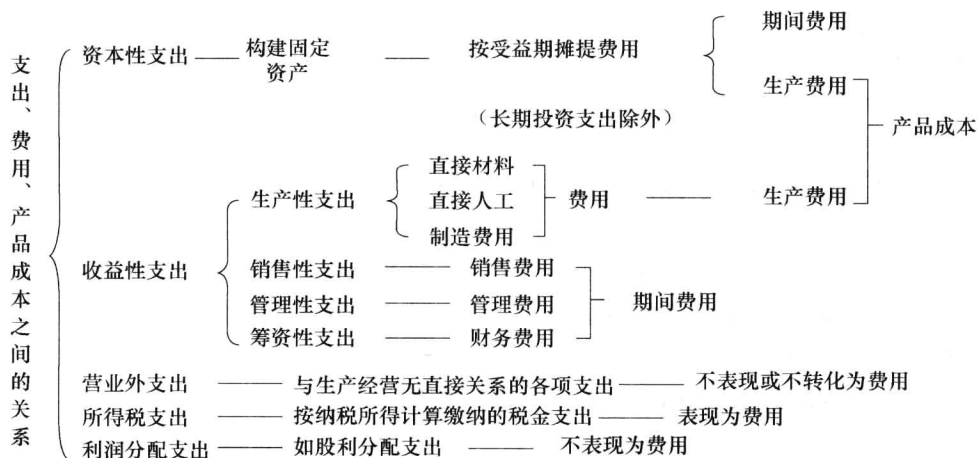


图 1-1 工业企业的支出、费用、产品成本之间的关系

三、成本的作用

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

企业的生产经营过程,也是生产的耗费过程。企业在生产经营活动中耗费的要素的种类和数量也是通过成本指标来反映的。要使企业再生产过程连续不断地进行,就必须对生产过程中的耗费进行补偿。在市场经济条件下,企业作为一个自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用其他销售收入来补偿的,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所发生的耗费,只有这样,才能维持简单的再生产。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的作用。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是反映企业生产经营管理工作质量的综合指标,经营管理中各方面工作的好坏,都可以直接或间接地在成本上反映出来,比如机器设备的利用是否充分、材料物资的消耗是否节约、生产工艺的设计是否合理、供产销各环节是否顺畅、劳动生产率的高低、产品设计的优劣等,都会对成本产生影响。成本既然是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核、分析等来促使企业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。

(三) 成本是制定产品价格的重要因素

市场经济条件下,产品的价格是产品价值的货币表现,它以价值为基础,并围绕价值上下波动,在现实的市场经济中,产品价格的制定要根据国家的经济政策、产品的比价关系、市场竞争情况、社会供求关系和成本等因素来综合确定。其中,成本是产品价格制定的最低经济界限。一般情况下,产品的价格不能低于产品的成本水平,否则企业就不能补偿生产过程中的消耗,保证再生产的顺利进行,因此说产品成本是制定产品价格的重要因素。

(四) 成本是企业经营决策的重要依据

努力提高竞争力和经济效益,是社会主义市场经济对企业的客观要求。在市场经济条件下,企业要在激烈的竞争环境下立足,并获得生存和发展的契机,就必须根据市场需要和自身经营状况,做出果断、正确的决策。当企业根据决策目标,从各种备选方案中选择最优方案时,虽然有许多因素需要考虑,但成本是其中必须考虑的因素之一。因为对决策方案的分析 and 评价都离不开成本-效益的分析,而产品成本是效益分析的基础,它为决策提供重要依据。较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

四、费用的含义及分类

费用是企业为销售产品、提供劳务等日常活动发生的经济利益的总流出。它与收入相比,体现了会计核算中的配比原则。企业的生产费用内容复杂、发生频繁,为了科学地进行成本管理,正确地进行成本核算,必须对种类繁多的费用进行分类。费用可按不同的标准分类,其中最基本的分类有两种:一是按经济内容分类;二是按经济用途分类。

(一) 费用按经济内容分类

企业的生产经营过程,也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程。因此,生产经营过程中发生的费用,按其经济内容划分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体反映工业企业各种费用的构成和水平,还应在此基础上,将工业企业费用进一步划分为以下八个费用要素。

(1) 外购材料。外购材料指企业为进行生产经营而耗用的一切从外部购入的原料、主要材料、辅助材料、半成品、包装物、修理用备件、低值易耗品等。

(2) 外购燃料。外购燃料指企业为进行生产经营而耗用的一切从外部购入的各种气体、固体、液体燃料。从理论上讲,外购燃料应该包括在外购材料中,但是由于燃料是重要的能源,需要单独考核,因而单独列作一个要素进行核算。

(3) 外购动力。外购动力指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购入的各种电力、蒸汽等动力。

(4) 职工薪酬。职工薪酬指构成工资总额的各组成部分及企业支付的社会保障、工会经费和职工教育经费、辞退福利、股份支付(现金行权)等。

(5) 折旧费。折旧费指企业按规定的方法计提的固定资产折旧费用。

(6) 利息费用。利息费用指企业按规定计入生产费用的借款利息支出减去利息收入后的净额。

(7) 税金。税金指企业应缴纳的且应计入管理费用的各种税费,如房产税、印花税、车船使用税、土地使用税等。

(8) 其他费用。其他费用指企业开支的、不属于上述各要素的费用,如差旅费、办公费、邮电费、租赁费、咨询费、业务费、保险费和诉讼费等。

按照以上费用要素反映的费用,称为要素费用。正确区分要素费用,可以反映企业在一定会计期间发生的费用种类和金额,分析各个时期要素费用的构成和水平,为编制企业资金计划、核定资金定额提供资料。但是,这种分类不能说明各项费用的用途,因而不便分析各种费用的支出是否节约、合理。

(二) 费用按经济用途分类

企业在生产经营中发生的费用,首先可以分为计入产品成本的生产费用和直接计入当期损益的期间费用两类。

1. 生产费用按经济用途分类

计入产品成本的生产费用在产品生产过程中的用途是不同的。有的直接用于产品生产,有的间接用于产品生产。因此,为具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途,还应该将其进一步划分为若干个项目,即成本项目。也就是说,生产费用按经济用途划分,形成成本项目。成本项目是对象化的生产费用的具体项目,一般来说制造企业有三个基本成本构成项目。

(1) 直接材料。直接材料指企业生产经营过程中直接耗用的、并构成产品实体的原料及主要材料、辅助材料等。

(2) 直接人工。直接人工指企业直接从事产品生产人员的职工薪酬。

(3) 制造费用。制造费用指企业间接用于产品生产的各项费用(如机物料耗用、水电费、办公费、车间折旧费等),以及虽直接用于产品生产,但由于不便于直接计入产品,所以没有专设成本项目的费用(例如机器设备的折旧费)。

企业为了使成本项目更好地适应生产特点和管理要求,可对以上成本项目进行适当地调整。对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用,以及在产品成本中所占比重较大的费用,应专设成本项目;否则为了简化核算工作,不必专设成本项目。

2. 期间费用按经济用途分类

企业的期间费用按照经济用途可分为销售费用、管理费用和财务费用三大类。

(1) 销售费用。销售费用是指企业在销售商品、自制半成品和提供劳务过程中发生的各种费用,以及专设销售机构的各项经费。销售费用包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失费、运输费、装卸费等,以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

(2) 管理费用。管理费用是指企业行政管理部门为管理和组织生产经营活动而发生的各种费用。管理费用包括企业在筹建期间内发生的开办费、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由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、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、研究费、排污费等。

(3) 财务费用。财务费用指企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的各项费用。包括企业生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑净损失、金融机构手续费,以及

筹资时发生的其他财务费用如债券印刷费、国外借款担保费等。

另外,为便于对生产费用进行分配,将生产费用按计入产品成本的方法分类,可以分为直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用为可分清某种产品耗用,可直接计入该种产品成本的生产费用。间接计入费用为几种产品共同耗用,不能直接计入某种产品成本的生产费用。直接计入费用不能等同于直接费用,材料费、人工费为直接费用,但不一定是直接计入费用,如为几种产品共同耗用时,不能直接计入某种产品成本,则为间接计入费用;同样,间接计入费用不能等同于间接费用,制造费用为间接费用,但不一定是间接计入费用,如能分清为哪种产品耗用时则为直接计入费用。

实务操作题

(1) 目的:练习区分支出、费用、成本的含义。

(2) 资料:某服装厂本月发生如下业务:

①为加工服装领用材料 78 000 元。

②因设备故障,停工 2 天,发生停工损失 5 000 元。

③计提固定资产折旧 6 000 元,其中:车间固定资产折旧 4 000 元,行政管理部门固定资产折旧 2 000 元。

④分配结转本月工资 35 000 元,其中:生产工人工资 20 000 元,车间管理人员工资 6 700 元,行政管理部门人员工资 8 300 元。

⑤支付税收罚款 1 000 元。

⑥购入固定资产支付 32 000 元。

(3) 要求:①根据上述业务判断:哪些是支出?哪些是费用?哪些是成本?

②计算应列入产品成本的费用为多少?

(4) 参考答案:应列入产品成本的费用为 113 700 元。

五、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,在整个生产经营过程中所发挥的作用。由于现代成本会计与成本管理紧密结合,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

成本预测是根据成本数据和其他相关资料,运用一定的专门方法,对企业未来的成本水平及其发展趋势做出科学的估计。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段。也就是说,通过成本预测,掌握了企业未来的成本水平及变动趋势,可以提高减低成本的自觉性,也为成本决策、成本计划、成本控制提供了及时有效的信息。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,运用决策理论和方法,结合企业的具体情况,对制订的各种可行性方案进行分析、比较,从中选择出最优方案,以便确定目标成本,制订成本计划。例如,同一种产品不同等级量产,如何搭配使利润最大;自制半成品是直接出售还是继

续加工；零部件是自制或外购的决策；等等。

（三）成本计划

成本计划是根据成本决策提供的最优方案所确立的目标成本，具体规定在一定时期内为完成生产任务所需的生产费用数额，确立各种产品的成本水平，并提出保证成本计划顺利实现所应该采取的措施。成本计划通常包括：编制生产成本及期间费用预算、商品（产品）总成本及单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。成本计划为企业进行成本控制、成本分析、成本考核提供了重要依据，一经确定，对各个生产单位及职能部门都有约束作用。

（四）成本控制

成本控制是指在生产活动过程中，根据预先规定的成本标准和费用预算，对实际发生的费用与成本，及时发现其与预定的目标之间的差异，及时纠正，使其控制在成本计划和成本标准的范围内。成本和费用是反映企业工作质量的综合性经济指标。通过成本控制，可以揭示问题，找出差距，防止浪费，消除损失。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节、各部门，控制的内容包括企业人力、物力、财力的消耗及每一项费用的开支。

（五）成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中所发生的各种成本、费用进行核算。它是按照一定的对象和标准进行归集和分配的。成本核算是成本会计工作的核心。通过成本核算，可以计算出产品的实际总成本和单位成本，进而能够反映成本计划的执行情况，为编制下期成本计划，进行未来成本预测和决策提供资料，同时，也是制定产品价格的重要依据。

（六）成本分析

成本分析是根据成本计划、成本核算提供的资料和其他相关资料，与相关指标（如目标成本、上年实际成本、同行业成本等）进行对比，揭示影响成本、费用的各种因素及影响程度，以了解产品成本的变动情况，挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析是成本核算工作的继续，是成本会计的重要组成部分。

根据成本报表和成本计划等资料进行的成本事后分析，主要包括：全部产品成本计划完成情况的分析、可比产品成本计划完成情况的分析、产品单位成本计划完成情况的分析、制造费用预算执行情况的分析、技术经济指标变动对产品成本影响的分析、产品质量变动对成本影响的分析、工人劳动生产率变动对成本影响的分析、材料利用情况变化对成本影响的分析等。

（七）成本考核

成本考核是根据成本核算、成本分析提供的资料和其他相关资料，定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价。成本考核以各责任者为考核对象，以其可控制成本为界限，并按责任的归属来核算和考核其成本指标的完成情况，评价工作业绩和决定对其奖惩，以充分调动各个责任者完成预定目标的积极性。

上述成本会计的七项职能既相互独立又相互联系，构成了成本会计的七个环节。成本预测是成本决策的前提；成本决策是成本预测的结果；成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化，同时又是成本控制、成本分析、成本考核的依据；成本控制是对成本计划的实施