

新 财会系列精品教材

Accounting

成本会计学

COST ACCOUNTING

理论 · 实务 · 习题 · 解答

李 敏 / 主编

上海财经大学出版社

新财会系列精品教材

成本会计学

李 敏 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/李敏主编. —上海:上海财经大学出版社,2011.6
(新财会系列精品教材)

ISBN 978-7-5642-1067-0/F·1067

I. ①成… II. ①李… 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 080069 号

□ 责任编辑 李嘉毅

□ 封面设计 张克瑶

CHENGBEN KUAIJIXUE

成本会计学

李 敏 主编

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

上海崇明南海印刷厂装订

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷

710mm×960mm 1/16 22.25 印张 461 千字

印数:0 001—4 000 定价:38.00 元

编写说明

成本会计学是通过对成本费用系统性地核算,为企业生产经营管理提供有用的成本管理信息,有助于企业成本预测、决策、预算、控制、分析和考核的一门学科。通过学习成本会计,掌握成本会计的内容和方法,学会对各种费用进行划分、归集与分配,能够采用恰当的成本计算方法核算出完工产品成本和在产品成本,并通过成本核算所提供的信息进行有效的成本管控,编制成本报表,进行成本分析和考核,为节约费用、降低成本、增加产出、提高经济效益服务。

本教材根据成本会计学的教学宗旨与教学要求,全面阐述了成本会计学科的原理和方法,涵盖了现代成本会计所涉及的主要内容,既注意吸收成本会计发展过程中的研究成果,又注重体现《企业会计准则》的要求以及当前企业成本管理的实践,还着眼于成本会计未来的发展变化,使教材兼顾现实性和前瞻性。本教材以成本会计学科的内容为结构框架,全面、系统介绍了成本会计学科的基本理论、基础知识、基本方法与基本操作技能,寓成本控制与管理于日常成本核算之中。本教材共分13章:第一章与第二章概述了成本会计的概念、内容、要求、核算原理与管理原理等;第三章与第四章具体阐述了费用与成本核算的内容,包括费用归集与分配的原理与程序、成本分配的原理与成本计算方法的选用等;第五章至第十二章分别详细解析了品种法、分批法、分步法、分类法、变动成本法、标准成本法、作业成本法、责任成本等成本核算内容与操作程序;第十三章是成本报表与分析,阐述了成本报表的编制内容、编制方法以及如何应用成本分析方法等。通过以上章节内容的教与学,可以为读者奠定一个较为扎实的成本会计专业基础。

本教材各章的编写内容注重理论联系实际,突出对成本会计的理论分析与实例解析,融成本会计理论、程序、方法、实务于一体,有助于读者掌握理论实质所在,

理解概念精要所指,提高应用价值与实务能力。

本教材结构清晰,层次分明,语言流畅,图文并茂,通俗易懂。由于作者在编写时充分考虑到读者自学成才的需求,努力做到深入浅出,因而可读性较强。各章后安排了“复习思考题”和“业务练习题”,并且配有各章“业务练习题”的参考解答,便于读者复习和巩固教学内容。本教材配有教学用 PPT,可登录上海财经大学出版社网站下载。

本教材可作为高等院校会计、财务、管理等相关专业教学使用,高职高专、中职中专可根据教学目标、教学层次和教学课时安排等选用目录上打“*”号的章节。本教材还适合于广大会计实务工作者自学或进修参考。

本教材由资深注册会计师、主任会计师、高级会计师李敏先生主编。李敏具有丰富的从教经历与会计、审计实务经验,是多所著名大学的客座教授、财务会计咨询专家和司法会计鉴定专家,30 年来已主编或编著出版了六十多本书籍。袁林敏、王淑文、徐成芳、李英、徐铭、丁东方、陈惠珠、沈玉妹协助有关编写工作。

对于书中疏漏差错之处,敬请读者批评指正,以期日后修订补正。

2011 年夏

目 录

编写说明/1

第一章 总论/1

- 第一节 成本会计概述/1
- 第二节 成本会计目标/5
- 第三节 成本会计假设与原则/8
- 第四节 成本会计职能/11
- 第五节 成本会计组织/13
- 复习思考题/15
- 业务练习题/15

第二章 成本会计原理/16

- 第一节 成本核算原理/16
- 第二节 成本核算要求/26
- 第三节 成本会计制度/34
- 第四节 全面成本控制/36
- 复习思考题/40
- 业务练习题/40

第三章 费用核算/42

- 第一节 材料费用核算/42
- 第二节 人工费用核算/49
- 第三节 辅助生产核算/57
- 第四节 制造费用核算/72
- 复习思考题/78



业务练习题/78

第四章 成本核算/82

第一节 成本核算的内容/82

第二节 成本分配方法/85

第三节 成本计算方法/95

第四节 完工产品核算/101

复习思考题/107

业务练习题/107

第五章 品种法/111

第一节 品种法的基本原理/111

第二节 品种法核算解析/112

第三节 品种法的主要特点/127

复习思考题/127

业务练习题/128

第六章 分批法/130

第一节 分批法的基本原理/130

第二节 一般分批法解析/132

第三节 简化分批法解析/135

第四节 分批法的主要特点/144

复习思考题/146

业务练习题/147

第七章 分步法/151

第一节 分步法的基本原理/151

第二节 逐步结转分步法解析/152

第三节 平行结转分步法解析/167

第四节 分步法的主要特点/173

复习思考题/176

业务练习题/176

第八章 分类法/182

第一节 分类法的基本原理/182

第二节 分类法核算解析/184

第三节 联产品核算解析/187

第四节 副产品核算解析/192

第五节 分类法的主要特点/195

复习思考题/195

业务练习题/195

第九章 变动成本法*/199

第一节 变动成本法的基本原理/199

第二节 混合成本分解方法/207

第三节 变动成本法核算解析/212

第四节 变动成本法的主要特点/214

复习思考题/219

业务练习题/219

第十章 标准成本法*/222

第一节 标准成本法的基本原理/222

第二节 标准成本差异分析/228

第三节 标准成本法核算解析/232

第四节 标准成本法的主要特点/240

复习思考题/241

业务练习题/242

第十一章 作业成本法*/245

第一节 作业成本法的基本原理/245

第二节 作业成本法核算解析/254

第三节 作业成本法的主要特点/258

复习思考题/261

业务练习题/262

第十二章 责任成本*/264

第一节 责任成本的基本原理/264



第二节 责任预算的编制方法/270

第三节 信息反馈与责任会计/277

第四节 成本中心责任报告/281

复习思考题/282

业务练习题/283

第十三章 成本报表与分析/284

第一节 成本报表的基本原理/284

第二节 成本分析的基本方法/288

第三节 商品产品成本表与分析/296

第四节 主要产品单位成本表与分析/300

第五节 制造费用明细表与分析*/304

第六节 期间费用明细表与分析*/307

复习思考题/309

业务练习题/309

业务练习题参考解答/312

第一章

总 论

第一节 成本会计概述

一、成本的含义

成本是商品价值中最重要也是最主要的组成部分。商品价值一般由三个组成部分:生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者为自己劳动所创造的价值(V)以及劳动者为社会创造的价值(M)。成本应当是指前两部分价值之和($C+V$),即产品成本是已经消耗的、以货币表现的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值的总和,这就是成本的经济实质——企业在生产经营过程中所耗费的价值之和。

任何生产经营过程同时也是资产(资源)的耗费过程。成本也可以说是企业为了取得某项资产所导致的价值牺牲,它可能是以牺牲某项资产换取的,也可能是产生某项负债而导致的价值牺牲。存货的成本是指取得存货的耗费,包括采购成本、加工成本和其他成本。固定资产的成本是指取得固定资产的耗费,包括买价、安装费、运输费等。在市场经济条件下,“没有完全免费的午餐”,成本就是市场交易的结果,是为了得到自己所需要的有价值的东西而放弃的自己所拥有的有价值的东西。

我国《企业会计准则》规定,企业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劳动耗费相应地分为产品制造成本和期间费用两大部分。其中,制造产品而发生的各种费用总和,包括直接材料、直接人工和制造费用就是产品的制造成本;管理费用、财务费用和销售费用就是期间费用。在制造成本法下,期间费用不计入产品成本,而是计入当期损益。

成本会计的内容应当服从并服务于企业管理的需要。由于经济活动的内容不同,

成本的含义也有所不同,如制造成本、完全成本、变动成本等概念的产生是因为管理要求的不同;产品成本、流通成本、服务成本等概念则因行业内容不同而有所区别。随着社会经济的发展和企业管理要求的提高,成本的概念和内涵都在不断发展、变化,人们所能感受到的成本范围逐渐扩大,有许多新的成本概念产生,如责任成本、作业成本、质量成本、环境成本等。

成本会计学中的成本,通常是指特定的会计主体为了达到特定的目的所耗费或放弃的可以用货币计量的资源,即企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费。“有所失必求有所得”,成本的形成是以某种目标为对象的,目标可以是有形的产品或无形的产品,也可以是某种服务。成本的核算及其管理是成本会计研究的重点。

二、成本核算的作用

成本核算是成本计算与会计记账原理相结合的一种处理程序和方法,是成本确认、计量、记录、分配、计算等一系列行为的总和。

成本核算有广义与狭义之分。广义的成本核算既包括对各行各业、各单位的各种成本进行的核算,如制造企业成本核算、商品流通企业成本核算、施工企业成本核算、农业企业成本核算等;又包括因不同目的而进行的各种成本核算,如为了存货计价和损益确定而进行的产品成本核算,为了提高企业的产品质量而进行的质量成本核算,为了更好地促使企业重视销售、加强对内管理而进行的变动成本核算等。而狭义的成本核算仅指企业的产品成本核算。

成本会计学应当涉及广义成本核算的内容,但其成本核算的重点主要是指狭义的成本核算,是以制造业为主要对象的产品成本核算。

产品成本核算是企业以一定的产品或劳务为对象,对成本进行确认、计量、记录、分配、计算,以确定产品成本的过程,也就是根据对成本信息的要求,对某一特定对象(产品)的成本进行确认,然后通过计量和记录,汇集该对象的成本数据,并在规定的时期内(成本计算期)按照一定的标准进行分配,计算出该对象的实际成本和单位成本。成本核算是成本会计学的主要内容。

由于成本是生产耗费的补偿尺度,是反映企业工作质量的一个综合指标,是制定价格和进行经营预测、决策和分析的重要依据,所以,正确组织产品成本核算,加强成本管理有重要意义。

(1)通过产品成本核算,计算出产品总成本和单位成本,可以作为生产耗费的补偿尺度,也是确定盈余的主要依据。

(2)通过产品成本核算,反映和监督各项消耗定额及成本计划的执行情况,可以控制生产过程中人力、物力和财力的耗费,从而促使企业增产节约、增收节支。

(3)通过产品成本核算,反映和监督各种产品占用资金的增减变动和结存情况,为

加强资金管理、提高资金周转速度和有效使用资金提供资料。

(4)通过产品成本核算,将实际成本与计划成本、定额成本或标准成本等指标进行对比分析,寻求产品成本增减变动的原因,可以促进计划成本、定额成本或标准成本不断完善,并有助于成本的分析与考评。

三、成本会计的产生与发展

中华民族历来崇尚勤劳与节俭,成本核算与节约支出的思想自古有之,源远流长。

管仲治国,重视节俭和发展经济。“仓廩实而知礼节,衣食足而知荣辱”,“审度量、节衣服、俭财用、禁侈靡,为国之急也,不通过若计者,不可使用国”^①,表现了他把节俭经济和富国富民联系起来。管仲认为:“国侈而用费,用费则民贫,民贫则奸智生,奸智生则邪巧作。故奸邪之所生,生于匱不足;匱不足之所生,生于侈;侈之所生,生于母(无)度。”^②

孔子主张“惠而不费”的利益原则和成本观念,意思是要以尽可能少的耗费(代价)获取尽可能多的实惠(成果)。为了体现这个经济原则,孔子提出了“因民之所利而利之”^③的观点,让劳动者感觉到自己是在从事能获得利益的劳动,而实际上其获得的利益也是劳动者自己生产出来的,劳动者得了惠是自己的成果,而统治者并未付出什么,这自然是“惠而不费”了。孔子在这里所说的费也就是耗费(付出的代价),亦即成本的意思。

孔子倡导勤俭节约与礼义道德规范,曾指出:“节用而爱人”^④,宣扬:“礼,与其奢也,宁俭。”^⑤把“俭”或“节用”作为管理经济的重要原则。孟子也主张君主应恭俭,“俭者不夺人”,通过节用以减轻民负。“食之以时,用之以礼,财之不可胜用也。”^⑥“食之以时”系保护生产,不误农时;“用之以礼”指节用有度。《孝经》一书说:“制节谨度,满而不溢……所以长守富也。”“不溢”,不滥用之意,把生产搞好了,财源丰裕,又不滥用,国家方能长富。为此,应该有制度加以节制,费用支出要精打细算(谨度)。

放眼世界,成本会计已先后经历了早期成本会计、近代成本会计、现代成本会计和战略成本会计四个阶段。成本会计的方式和理论体系随着发展阶段的不同而不断充实。

(一)早期成本会计阶段

随着英国产业革命的完成,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,会计人

① 《管子·八观》。

② 《管子·八观》。

③ 《论语·尧白》。

④ 《论语·学而》。

⑤ 《论语·泰伯》。

⑥ 《孟子·尽心上》。

员为了满足企业管理上的需要,起初是在会计账簿之外,用统计的方法来计算成本,成本会计出现了萌芽。从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要是采用分批法或分步法成本会计制度;从成本会计的目的来看,计算产品成本主要是为了确定存货成本及销售成本。所以,初创阶段的成本会计也称为记录型成本会计。

美国 1919 年成立了全国成本会计师联合会;同年,英国成立了成本和管理会计师协会。

早期研究成本会计的专家劳伦斯(W. B. Lawrence)对成本会计的定义是:成本会计就是应用普遍的会计原理、原则,系统记录某一工厂生产和销售成品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。

为了满足有关各方面对成本会计信息资料的需要和企业管理上的需要,提高成本计算的准确性,成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统,将成本计算与会计核算结合起来,使成本记录与会计账簿一体化,从而形成了真正的成本会计。可见,成本会计体系产生的直接动因是产业革命以及随之而来的大生产方式和工厂制度。

(二)近代成本会计阶段

19 世纪末、20 世纪初在制造业中发展起来的以泰勒(F. W. Taylor)为代表的科学管理,对成本会计的发展产生了深刻的影响。标准成本法的出现使成本计算方法和成本管理方法发生了巨大的变化,成本会计进入了一个新的发展阶段。近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,使成本会计从事后成本计算向事前、事中成本控制发展。

在这一期间,美国会计学家的标准成本制度进入实施阶段,管理成本会计的雏形出现,弹性预算和固定预算出现,成本会计的应用范围扩大到各种行业。在这一阶段的后期,出版了不少成本会计名著,从而使成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立学科。

(三)现代成本会计阶段

20 世纪 50 年代起,西方国家的社会经济进入了新的发展时期。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到广泛应用,从而使成本会计发展到一个新的、注重管理与经验的阶段,目标成本、责任成本、变动成本、质量成本等应运而生。成本会计的发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算分析转移到如何预测、决策和规划成本,实现最优化成本控制,形成了新型的、以管理为主的现代成本会计。

(四)战略成本会计阶段

20 世纪 80 年代以来,随着电脑技术的进步、生产方式的改变、产品生命周期的缩短以及全球性竞争的加剧,大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。成本管理的视

角由单纯的生产经营过程管理扩展到与顾客需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理,更加关注产品的顾客可察觉价值;同时,要求企业更加注重内部组织管理,尽可能地消除各种增加顾客价值的内耗,以获取市场竞争优势。此时,战略相关性成本管理信息已成为成本管理系统不可缺少的部分。

经营方式与管理策略的变化使得成本会计信息在确定企业战略方向上发挥着重要作用。成本管理开始具有开阔的视野和超前意识,目标不再是只重利润最大化,而是定位于用户满意层面上。“用户满意”包括依赖性、质量、交货期和售后服务等方面,其中包含了价值型定量目标(如售价)、非价值型定量目标(如交货期)和其他定性目标,这一目标已远远超越了传统以利润或资产等价值量为唯一准绳的目标观。因此,从本质上说,新经济环境下的成本管理应该是“市场导向型”的成本管理,是一种以用户满意为目标而进行的价值控制和实体控制并重的成本管理。

目前,成本会计正经历着前所未有的变化。这种变化主要体现在两个方面:一是成本会计的技术手段与方法不断更新,会计电算化已经或正在取代手工记账,而且在企业建立内部网的情况下,实时报告成为可能;二是成本会计的应用范围不断拓展,传统上对成本控制并不关注的企业如医院、计算机生产厂商、汽车制造商、航空公司等都对成本控制投入了越来越多的精力。实际上,不论是银行、快餐连锁店、专业组织还是政府机关,成本控制都已变得不可或缺。

知识经济环境与可持续发展的研究对成本会计提出了许多挑战。由于全球经济一体化以及竞争的加剧、产品更新换代迅速以及产业结构的变化、生产环境进步以及低碳经济的推行、适时生产系统的出现、全面质量管理要求的普及等等,使得作业成本、质量成本、环境成本的研究与应用应运而生。新技术、新工艺不断涌现,管理理论与方法也在不断创新,促进了成本会计学科的发展并丰富了其内容。

面对现代成本会计的发展趋势,我国成本会计应当顺应国际国内市场环境以及企业生产环境的变化,结合国情,引进、吸收、消化各种新的管理理论与方法,在加强成本理论研究的同时,积极推广作业成本法、质量成本会计、战略成本管理以及目标成本的应用等,建立起具有中国特色的成本会计理论研究方法体系,并积极地将成本会计理论研究成果转化为生产力。

第二节 成本会计目标

一、成本会计目标的三个层次

成本会计学是以会计学为基础,以货币为主要计量单位,在生产和服务提供过程中

对所发生的费用进行归集和分配,并按规定的成本核算方法计算成本的一门学科。

作为相对独立的成本会计学科,其理论结构通常是以成本会计假设为前提,围绕成本会计对象所形成的一系列相互联系的目标、对象、原则、程序、方法等组成的一个有机整体,其目的在于解释、评价、指导和完善成本会计实务。

确立成本会计目标是建立和发展成本会计理论结构的首要问题。成本会计目标可以分为三个层次:基本目标、具体目标和终极目标。

(一)成本会计的基本目标

成本会计的基本目标是通过投入与产出(所费与所得)的核算与分析,使得一定的成本带来尽可能多的收入(收益),从而提高经济效益。这是成本会计长期性、根本性的目标。成本会计正是从成本费用的计量、记录、计算及监督等方面着手,为提高经济效益服务的。成本会计的产生与发展,正是基于对成本费用的核算和监督,基于对经济效益的关注和追求,与经济效益具有密不可分的关系。

(二)成本会计的具体目标

成本会计的具体目标是指成本会计实践中向谁提供会计信息、提供哪些会计信息、怎样提供会计信息。成本会计主要是通过成本会计报表、统计数据及专题报告等形式,为内部相关部门和员工提供特定的或综合的成本会计信息,以便其进行成本规划与管理控制。

(三)成本会计的终极目标

成本会计的终极目标就是进行稀缺资源的有效配置,在实现成本效益最大化的同时,做到绿色、低碳、环保,促使企业可持续发展。成本会计最重要的特征,是把注意力放在企业资源的详细计划和有效控制方面,因而也可以说是合理利用内部资源的控制会计,主要服务于企业内部的成本管理,提供决策制定和业绩评价所需信息。企业应当根据生产经营的任务来计划资源的投入、使用以及测算这些资源投入使用以后的效率和效益。

成本会计目标是一定政治、经济和社会环境的产物,具有历史性、时代性,反映特定环境对成本会计的要求。不同历史时期、不同经济发展水平以及不同社会制度下,成本会计的目标有所不同,并体现在特定环境下成本会计的对象、内容、性质及其职能作用中,尤其是受到成本会计职能的制约。因此,成本会计目标应与其职能相适应,在职能范围内制定科学、可行、先进的目标,在目标的实施过程中体现其功能和作用。

成本会计目标属于成本会计理论结构的最高层次,构成其理论基石;成本会计假设规定了成本会计运行的前提和制约条件;成本会计对象及要素的确认和计量,体现了成本会计目标的具体要求;成本会计原则作为成本会计工作的基本指导方针和实务处理的具体规范,是保证成本会计目标得以实现的强有力手段。

二、成本会计服务目标的多元化

与财务会计是一种对外报告会计不同,成本会计是一种对内报告会计。由于成本费用是企业员工素质、技术水平、管理水平、机器设备的先进程度、企业地理位置及交通通信状况等诸多因素的集中反映,而所有这些都是企业内部的事,有的属于企业合法的商业秘密,因此,企业没有义务、也不可能对外报告。

财务会计服务的对象主要是企业所有者、债权人及国家政府有关部门,而成本会计服务的对象主要是企业内部的有关部门和人员,对象具有一定的不确定性。在企业内部管理过程中,有关管理部门可能随时要求成本会计提供特定的成本会计信息,其所需求的成本会计信息也不同。服务对象的层次越高,所需求的成本会计信息越具综合性、全面性。客观地讲,成本会计所提供的日常成本会计信息,从不同角度进行组合、分类后,可以形成不同的成本会计信息,以满足不同目的的需要。

成本会计具有多元化的服务目标,其至少应当包括以下五个方面:

(一)企业行政管理部门

企业经济效益的高低是考核其工作业绩的主要尺度之一,而经济效益的主要制约因素在于成本费用。因此,一方面,企业的行政管理部门要了解各产品的生产耗费金额及其结构,从中检测各项技术改造措施、专有技术与专利权的应用效果,考核各项降低成本措施的落实和执行情况,分析评价成本费用的升降对当期利润的影响,为实施工作奖惩提供客观依据;另一方面,企业行政管理部门还要掌握期间费用的支出情况,尤其是管理费用的支出金额及其结构,了解其发展趋势,为加强人员管理、节约经费开支提供参考依据。此外,财务费用中的利息支出、汇兑损失,销售费用中的广告费、包装费等也是行政管理部门关心的重要内容。

(二)企业生产管理部门

企业生产车间的管理部门处于产品生产具体组织、指挥、协调和控制的第一线,对产品生产的耗费内容、耗费方式最为了解并对产品的制造成本具有控制能力,是企业最高层次的责任成本中心。因此,企业生产管理部门对本部门的直接材料、直接人工及制造费用的耗费最为关心。成本会计向企业生产管理部门提供制造成本的详细信息是其重要的服务目标之一。

(三)企业基层生产单位

工段、班组是产品生产的最基层单位,是直接材料费、直接人工费的发生地,是最基本的责任成本中心。企业班组的核算内容主要是成本核算,班组是成本考核对象之一,成本会计应当向这些单位提供详细的成本费用信息。

(四)企业内部职工

在经济责任制的约束下,职工必将关心其生产耗费情况,因为生产耗费直接关系到



职工的切身利益。成本会计有义务向职工报告成本会计信息(一般通过职工代表大会报告)。

(五)其他有关会计分支

财务会计虽然向成本会计提供资产价值、负债状况等资料,以便于成本核算,但在计量资产和核算盈亏过程中,需要成本会计为其提供在产品成本、半成品成本、产成品成本等资料,以便于编制财务报表。此外,在管理会计进行成本预测、决策、控制的过程中,也需要成本会计为之提供基础成本会计信息。

成本会计信息的服务方式灵活多样,可以通过凭证、账簿、报表提供直接材料、直接人工、制造费用、期间费用及其账内成本会计信息,这些信息一般是定期、定向提供的;也可以通过账外的统计与计算,提供变动成本、固定成本、加工成本、边际成本等信息,这些信息一般是不定期、不定向提供的;还可以通过专题报告形式向特定对象提供有关成本会计信息,如通过口头汇报方式向有关方面提供成本会计信息,年终决算后向职工代表大会进行成本费用报告,回答有关成本费用的问题等。总之,成本会计的对内服务特性决定了它所提供服务的方式灵活多样,具有提供方法、内容、对象及时间等方面的可变性。

第三节 成本会计假设与原则

一、成本会计假设

确认会计假设是确定会计原则的前提。成本会计的基本假设是市场经济条件下成本会计工作的制约因素或前提条件,是对客观情况合乎逻辑的推断,主要有会计主体、持续经营、成本计算分期、成本核算计量、公正分配等假设。

(一)会计主体假设

会计主体是指会计为之服务的特定单位。会计信息系统所处理的数据、所提供的信息,不是漫无边际的,而是严格限定在每一个经营上或经济上具有独立性或相对独立地位的单位或主体之内,会计信息系统所接受和处理的数据以及所输出的信息,都不应该超出这些单位的界限。每一个具有独立性的单位就是“会计主体”,会计信息系统在设计、运行时,要以每一个主体为空间界限,即“会计主体假设”。会计主体假设的目的是为会计核算划定一个空间范围,以便于将企业自身的经营活动与外界相区别,与所有者自身的经济收支相区别。界线清楚,既便于核算,又避免纠纷。

有的业主(或投资者)往往会把业主个人的费用计入企业的有关费用账户中,也许这些业主会这样认为:因为公司是业主(或投资者)自己的公司,也就是业主私营的财产,收