

21世纪高职高专规划教材

财经管理系列

成本会计学

CHENGBEN KUAIJIXUE

王辛平 陈增寿 编著



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

成本会计学

王辛平 陈增寿 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

本书主要包括成本的一般理论和知识、成本核算的基本理论和方法、成本控制的基本理论和方法及成本会计的有关专题,既能反映我国在成本会计与成本理论的实践和教学方面的优秀理论、方法和经验,也能反映和吸收西方现代成本会计的先进理论和技术方法,做到理论和实务相结合。

本书不仅适用于高职高专会计专业学生在学习会计基础和财务会计课程的基础上进一步学习会计专业知识,也适合财务管理等相关专业课程的教学,还可供财务与会计人员业务学习使用。

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学 / 王辛平, 陈增寿编著. —北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2004. 3

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 7-81082-234-9

I. 成… II. ①王… ②陈… III. 成本会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第007504号

责任编辑: 张利军 特邀编辑: 吴浩源

出版者: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686045, 62237564

印刷者: 北京瑞达方舟印务有限公司

发行者: 新华书店总店北京发行所

开本: 185×230 印张: 21.75 字数: 468千字

版次: 2004年3月第1版 2004年3月第1次印刷

书号: ISBN 7-81082-234-9/F·33

印数: 1~5000册 定价: 28.00元

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位群，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版。适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2004年3月

8A040/09

前 言

成本会计在整个会计体系乃至经济管理中占有十分重要的地位,合格的财会人员和管理人员的全面业务素质中必然包括成本会计方面的专业知识。为了适应新世纪我国经济发展对高职高专人才的迫切要求,贯彻教育部关于高职高专教育的有关精神,培养更多的适应社会发展的高职高专人才,提高其成本核算和管理水平,我们以全面推进素质教育为着眼点,以教育部制定的高职高专人才培养要求为指导编写了本教材。本教材面向现代化,面向未来,面向经济全球一体化,并且充分考虑学科体系的完备性、系统性和科学性,以适应高职高专教学和教材改革的需要,满足社会对高职高专人才的需要。本教材还力求在教材的体系和内容上突出起点高、立意新、资料全、整体性强的特点,立足中国,放眼世界,把理论联系实际和继承、借鉴恰当地结合起来。

本书由山西大学商务学院王辛平、陈增寿编写。具体分工如下:王辛平副教授执笔第2、3、4、7、8、9、10、11章;陈增寿副教授执笔第1、5、6章;最后由王辛平副教授对全书内容进行总纂。

本书在编写过程中得到山西大学商务学院会计系主任丁世连教授及教务处等相关部门领导的大力支持,在此一并致谢。

此次编写高职高专教材,由于时间紧迫,任务较重,加之编者的水平有限,不妥之处,恳请读者给予批评指正。

编 者
2004年3月

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 成本的经济实质和作用	(1)
1.1.1 成本的经济实质	(1)
1.1.2 成本的主要作用	(4)
1.2 成本会计的对象	(5)
1.3 成本会计的职能和任务	(7)
1.3.1 成本会计的职能	(7)
1.3.2 成本会计的任务	(8)
1.4 成本会计工作的组织	(10)
1.4.1 成本会计工作组织的原则	(10)
1.4.2 成本会计机构的设置	(11)
1.4.3 成本会计人员的配备	(11)
1.4.4 建立成本会计制度	(12)
思考与练习	(13)
第2章 成本会计核算概述	(15)
2.1 成本核算的要求和原则	(15)
2.1.1 工业企业成本核算的内容	(15)
2.1.2 工业企业成本核算的要求	(15)
2.1.3 产品成本核算的原则	(20)
2.2 工业企业的生产费用要素与产品成本项目	(21)
2.2.1 费用按经济内容的分类	(21)
2.2.2 费用按经济用途的分类	(22)
2.2.3 生产费用的其他分类	(23)
2.3 工业企业成本核算的基本程序	(24)
2.3.1 成本核算应该设置的账户	(24)
2.3.2 产品成本核算的基本程序	(26)
思考与练习	(28)

第3章 要素费用的归集和分配	(30)
3.1 材料费用的归集与分配	(31)
3.1.1 原材料费用的分配	(31)
3.1.2 燃料费用的分配	(34)
3.1.3 包装物的摊销	(34)
3.1.4 低值易耗品的摊销	(37)
3.2 外购动力费用的归集和分配	(40)
3.3 工资及福利费用的归集与分配	(41)
3.3.1 工资费用的分配	(41)
3.3.2 职工福利费用的归集与分配	(46)
3.4 固定资产折旧费及其他要素费用的归集与分配	(47)
3.4.1 折旧费用的分配	(47)
3.4.2 其他要素费用的分配	(48)
思考与练习	(50)
第4章 综合费用的归集和分配	(54)
4.1 辅助生产费用的归集和分配	(54)
4.1.1 辅助生产费用的归集	(54)
4.1.2 辅助生产费用的分配	(55)
4.2 制造费用的归集和分配	(65)
4.2.1 制造费用的归集	(66)
4.2.2 制造费用的分配	(67)
4.3 待摊费用和预付费用的归集和分配	(70)
4.4 废品损失和停工损失的核算	(73)
4.4.1 废品损失的归集和分配	(73)
4.4.2 停工损失的归集和分配	(78)
思考与练习	(79)
第5章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	(83)
5.1 在产品数量的核算	(84)
5.1.1 在产品收发结存的日常核算	(84)
5.1.2 在产品清查的核算	(84)
5.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	(86)
5.2.1 不计算月末在产品成本法	(86)
5.2.2 月末在产品成本按年初固定数算法	(86)

5.2.3	月末在产品成本按所耗原材料费用计算法	(87)
5.2.4	月末在产品成本按完工产品成本计算法	(87)
5.2.5	约当产量法	(88)
5.2.6	在产品按定额成本计价法	(92)
5.2.7	定额比例法	(93)
	思考与练习	(94)
第6章	产品成本计算方法概述	(98)
6.1	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(98)
6.1.1	成本计算与成本计算对象	(98)
6.1.2	生产组织特点和管理要求对产品成本计算的影响	(99)
6.1.3	生产工艺特点和管理要求对产品成本计算的影响	(100)
6.2	产品成本计算的基本方法和辅助方法	(102)
6.3	成本计算中的假设问题	(103)
	思考与练习	(104)
第7章	产品成本计算的基本方法	(106)
7.1	产品成本计算的品种法	(106)
7.1.1	品种法的特点	(106)
7.1.2	品种法的计算程序和账务处理举例	(107)
7.2	产品成本计算的分批法	(120)
7.2.1	分批法的特点	(120)
7.2.2	分批法的成本计算程序	(122)
7.2.3	分批法计算程序举例	(122)
7.2.4	简化的分批法	(125)
7.3	产品成本计算的分步法	(128)
7.3.1	分步法的特点	(128)
7.3.2	逐步结转分步法	(130)
7.3.3	平行结转分步法	(140)
	思考与练习	(148)
第8章	产品成本计算的辅助方法	(155)
8.1	产品成本计算的分类法	(155)
8.1.1	分类法的特点	(155)
8.1.2	分类法的计算程序	(156)

8.1.3	副产品成本的计算	(161)
8.2	产品成本计算的定额法	(162)
8.2.1	定额法的特点	(162)
8.2.2	产品定额成本的制定	(162)
8.2.3	各种差异的核算	(164)
8.2.4	定额法成本计算举例	(172)
8.2.5	定额法的优缺点和应用条件	(174)
8.3	各种成本计算方法的结合应用	(175)
8.3.1	同时应用几种产品成本计算方法计算成本	(175)
8.3.2	结合应用几种产品成本计算方法计算成本	(176)
8.3.3	几种成本计算方法的结合应用举例	(176)
	思考与练习	(183)
第9章	其他行业的成本核算	(187)
9.1	商品流通企业的成本核算	(187)
9.1.1	商品流通企业成本核算概述	(187)
9.1.2	进价核算方式下商品采购和销售成本的核算	(188)
9.1.3	售价核算方式下商品采购和销售成本的核算	(192)
9.1.4	营业费用的核算	(195)
9.2	施工企业的成本核算	(196)
9.2.1	施工生产及成本核算的特点	(197)
9.2.2	工程成本核算对象、组织和程序	(198)
9.2.3	工程实际成本的核算	(205)
9.2.4	期间费用的核算	(214)
9.3	房地产开发企业的成本核算	(218)
9.3.1	房地产开发企业成本核算的内容	(218)
9.3.2	房地产开发企业成本的核算	(219)
9.4	运输企业的成本核算	(225)
9.4.1	运输企业成本核算的内容	(225)
9.4.2	运输企业成本的核算	(226)
9.5	旅游、饮食服务业的成本核算	(236)
	思考与练习	(241)
第10章	标准成本法、作业成本法和变动成本法	(246)
10.1	标准成本法	(246)

10.1.1	标准成本法概述	(246)
10.1.2	成本差异的计算与分析	(249)
10.1.3	标准成本法的账务处理	(254)
10.1.4	标准成本法与定额法的比较	(258)
10.2	作业成本法	(258)
10.2.1	作业成本法产生的社会背景	(258)
10.2.2	作业成本法的基本特征	(260)
10.2.3	作业成本法核算的基本程序	(262)
10.2.4	作业成本法与传统成本计算方法的比较	(263)
10.2.5	作业成本法计算举例	(264)
10.2.6	作业成本法的优点、局限性及借鉴时应注意的问题	(268)
10.3	变动成本法	(271)
10.3.1	变动成本法的概念	(271)
10.3.2	成本按习性的分类	(271)
10.3.3	混合成本及其分解	(275)
10.3.4	变动成本法的特点	(279)
10.3.5	变动成本法的优点和缺点	(283)
	思考与练习	(285)
第 11 章	成本报表的编制和分析	(290)
11.1	成本报表概述	(290)
11.1.1	成本报表的概念及特点	(290)
11.1.2	成本报表的作用	(291)
11.1.3	编制成本报表的基本要求	(292)
11.1.4	成本报表的种类	(292)
11.2	成本报表的编制方法	(293)
11.2.1	产品生产成本表的编制	(293)
11.2.2	主要产品单位成本表的编制	(295)
11.2.3	制造费用明细表的编制	(297)
11.3	其他成本费用报表的编制	(298)
11.3.1	营业费用明细表	(298)
11.3.2	管理费用明细表	(299)
11.3.3	财务费用明细表	(300)
11.4	成本分析	(301)
11.4.1	成本分析的作用	(301)

11.4.2 成本分析的方法	(301)
11.5 产品成本计划完成情况分析	(307)
11.5.1 全部产品成本计划完成情况的分析	(307)
11.5.2 可比产品（或主要产品）成本计划完成情况的分析	(309)
11.5.3 主要产品单位成本分析	(314)
思考与练习	(320)

第 1 章

总 论

内容提要

本章通过介绍成本的经济实质、概念及作用，成本会计的概念和内容，以及成本会计工作的组织，侧重说明成本和费用的概念、成本与费用之间的内在联系，对成本会计的对象、职能、任务及成本会计工作基础工作进行说明，为后面学习内容的展开打下基础。

1.1 成本的经济实质和作用

1.1.1 成本的经济实质

成本作为商品生产的经济范畴，它随着产品交换而产生，又随着商品经济的发展而不断改变其表现形式；特别在商品经济已趋成熟的今天，出于管理的需要，更在不断拓宽其发挥作用的领域。做好成本管理工作，必须首先从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式可以表示为 $W=c+v+m$ 。如果我们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”。“只是补偿商品使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”。马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值，指的就是商品成本。即产品成本的经济内容包括物化劳动 c 和生产者必要活劳动 v 两部分。物化劳动 c 是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具等的价值。生产者必要活劳动 v 是指一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。劳动者在进行生产时，要耗费一部分必要劳动以保证劳动力自身再生产的需要。对于生产者必要活劳动 v ，目前是以工资形式向职工支付。

马克思指出：“不论生产的社会形式如何，劳动者和生产资料始终是生产的因素。”所

以不论在资本主义市场经济条件下,还是在社会主义市场经济条件下,成本的经济内容都应该是一样的,都包括物化劳动 c 和生产者必要活劳动 v 两部分。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然由 3 个部分组成:(1) 已耗费的生产资料转移的价值 (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,上述的前两个部分,即 $c+v$,是商品价值中的补偿部分,它构成商品的理论成本。

综上所述,可将成本的经济实质概括为:生产经营过程中所耗费的生产资料转移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。

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。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,考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。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多种多样的。因此,理论成本与实际工作中所应用到的成本概念是有一定差别的。

在社会主义市场经济中,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,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,同时要以产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劳动耗费,并取得赢利。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,仍然有其存在的客观必然性。不过在表现形式上增加了一些实用因素,形成理论成本和实用成本的一定区别。

1. 理论成本

理论成本是按马克思的价值学说对成本做出的符合其客观经济内涵的高度理论概括,它对正常生产、经营下的成本认识具有普遍的指导意义。成本概念中最具典型意义的是产品成本。企业的生产过程,既是产品的制造过程,也是物化劳动和活劳动的消耗过程。生产产品所消耗的物化劳动和活劳动,构成前述产品价值的三个组成部分。从理论上说,产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所消耗而又必须予以补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。 $c+v$ 构成的内涵,既是成本研究的理论基础,又是测算理论价格的依据,称为理论成本。理论成本能够全面地体现生产过程中耗费的共同特点,能够比较正确地反映产品的物质和劳动的直接消耗的共同性质和内容,但它不包括生产经营中的一切偶然因素和异常情况的消耗。它与实际应用中的成本有一定的区别。综合商品价值、成本和价格的关系如图 1-1 所示。

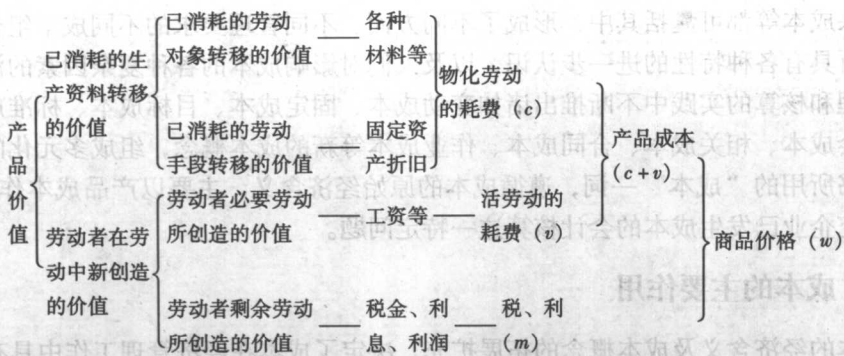


图 1-1 综合商品价值、成本和价格的关系

2. 实用成本

为了促使企业加强经济核算、节约资源耗费、减少生产损失,充分考虑到经济生活中的许多特殊情况及相关方针政策等客观条件的影响,利用成本这一经济杠杆的调节作用,将某些并非产品生产耗费的纯收入分配性支出,以及不形成产品价值的损失(例如废品损失、停工损失等),也允许计入产品成本,从而使实用成本成为一项综合性更强的指标;为了简化成本核算工作,对于某些难以按产品归集,但又属于企业物化劳动耗费和活劳动耗费的部分(例如管理部门的固定资产折旧和管理人员工资等),则作为期间费用直接计入当期损益而不再计入产品成本,从而使实用成本又成为一项操作性很强的指标。这种实际应用中相对灵活的做法,是国家将成本作为宏观调控杠杆的灵活运用。这种使实用成本在 $c+v$ 与 m 之间存在着一一定程度的流动性的做法,体现了国家根据不同时期经济管理的要求而强调的政策性。基于以上考虑,为了统一核算口径,成本开支的实际内容通常由国家做出规定。我国由国家通过有关法规制度界定的成本开支范围,就是在成本核算中应遵循的规则。尽管它与理论成本的内涵有一些差别,仍以理论成本作为基础,以其作为计算成本的理论依据。二者的部分背离,恰恰是要严格加以限制的政策界限,否则,实用成本将失去其基本的经济含义。

3. 管理成本组合

成本概念产生于商品生产的经济环境中,作为管理的重要手段,其内涵和外延也随着商品经济的不断发展而处于不断的变化之中。世界各国由于具体情况和涉及的范围不同,对成本概念的认识和对实际应用成本的规定也不完全一致。服从于成本管理的不同目的,服务于成本信息的不同需要,形成了成本定义更为广泛的外延和成本表现形式的各种不同组合。美国会计学会与标准委员会对成本的认识就是比较广义的。他们认为:成本是为了一定的目的而付出(或可能付出)的用货币测定的价值牺牲。这就远远超出了成本概念的内涵与外延。

按照这种解释，劳务成本、资金成本、开发成本、工程成本、资产成本、质量成本、人力成本、环保成本等都可囊括其中，形成了不同方面、不同管理要求的不同成本组合。由于人们对成本所具有各种特性的进一步认识，以及人们对影响成本的各种复杂因素的深入了解，在成本管理和核算的实践中不断推出诸如变动成本、固定成本、目标成本、标准成本、可控成本、机会成本、相关成本、合同成本、作业成本等新的成本概念，组成多元化的成本概念体系。本书所用的“成本”一词，遵循成本的原始经济含义，主要以产品成本作为特定目标，着重研究企业已发生成本的会计核算这一特定问题。

1.1.2 成本的主要作用

成本的经济含义及成本概念的拓展扩充，决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用，概括起来，主要包括以下4个方面。

1. 成本是产品生产耗费的补偿尺度

成本是企业生产消耗的客观范畴。任何企业要维持起码的简单再生产，以保证继续经营企业的必要条件是首先补偿其在生产中发生的耗费。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产耗费是用自身的生产成果，即销售收入来补偿的。成本是企业确定生产经营成果的重要依据，是衡量这一耗费补偿的价值尺度。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。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费，企业资金就会短缺，再生产就不能够按照原有的规模进行。如果这样的企业比较多，势必影响整个社会扩大再生产。因此，每个企业加强经济核算，讲求经济效益，既是每个企业自身生存的需要，也是整个社会供求发展的必然要求。

2. 成本是综合反映企业工作质量的综合指标

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，都可直接或间接地在成本上反映出来。例如，产品设计是否合理、原材料消耗是否节约、生产工艺的合理程度、固定资产是否充分利用、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、产品产量的多少、生产组织是否协调等，都可以通过成本直接或间接地反映出来。再如，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，可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况，以总结经验，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，从而降低成本，提高经济效益。所以说，成本是综合反映企业工作质量的指标。

3. 成本是制定产品价格的重要因素

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。制定产品价格需要考虑多方面的因素，根据价值规律的要求，产品价格应大体上符合其价值，这就必须充分考虑企业目前的成本水平和可实现的成本目标，切不可忽视企业的实际承受能力。正常情况下，产品价格制定是否合理，关键在于成本因素考虑得是否充分；而产品成本是否合理，关键在于成本的管理、控制是否得当。这就要求企业必须提高经营管理水平，依据市场和企业成本情况，向市场提供价廉物美的产品。当然，产品价格的制定是一项复杂的工作，考虑的因素很多，例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。所以，产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益，是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。企业要在激烈的竞争中生存和发展，必须根据外部环境和内部条件的变化，做出科学合理的生产经营决策。成本是影响经济效益的一个非常重要的因素，在产品价格和税收一定的情况下，产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和市场竞争能力的大小。因此，企业进行经营决策就必须考虑产品成本这个重要因素，且以经济效益为标准来选择最优方案。

1.2 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要反映和监督的内容。明确成本会计的对象，对于确定成本会计的任务、研究和运用成本会计的方法、更好地发挥成本会计在经济管理中的作用，有着非常重要的意义。

从理论上讲，成本会计是企业会计的一个分支。成本所包括的内容，也就是成本会计应该反映和监督的内容。为了更为详细、具体地了解成本会计的对象，还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来进行阐述。下面以制造业企业为例，说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。其生产经营过程需要经过供应、生产、销售3个阶段。在产品的生产过程中，企业把原材料投入生产到制造出产成品这一过程中的生产耗费，主要包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中原材料等劳动对象，在生产过程中或者被消耗掉，或者改变其实物形态，其价值也随之一次全部地转移到新产品中去，构成产品生产成本的—部分；房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，直至报废而不改变其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，通过计提折旧的方式，逐渐地、部分地转移到所制造的产品成本中去，构

成产品生产成本的一部分；生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，用于个人消费，也构成产品生产成本的一部分。具体来说，在产品的制造过程中发生的各种生产耗费，主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料及动力等的支出，生产单位（如分厂、车间）固定资产的折旧，直接生产人员及生产单位管理人员的工资和其他一些货币性支出等。所有这些支出，构成企业在产品制造过程的全部生产费用，而为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用支出的总和构成产品的生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，即为工业企业成本会计所要反映和监督的主要内容。

企业在销售过程中，为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如，应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费，以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用，构成企业的营业费用。营业费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

企业的行政管理部门为了组织和管理生产经营活动，也会发生各种各样的管理费用。例如，企业行政管理部门人员的工资、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。这些管理费用，也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

另外，企业为了筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如，利息净支出、汇兑净损失、手续费等。这些费用统称为财务费用，也是企业在生产经营过程中发生的费用，也应该属于成本会计反映和监督的内容。

上述的营业费用、管理费用和财务费用，与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间归集，直接计入当期损益的，它们构成了企业的期间费用。

综上所述，按照现行工业企业会计制度的有关规定，工业企业成本会计的对象可以概括为工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点，但从总体上看，它们在生产经营过程中所发生的各种费用，同样是一部分作为企业的生产经营业务成本，一部分作为期间费用直接计入当期损益。因此，从按照现行企业会计制度的有关规定，成本会计的对象可以概括为企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用。