



高等职业教育
经济管理类
专业教材

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

蒋兰芝 主编



东南大学出版社

高等职业教育经济管理类专业教材

成 本 会 计

主 编 蒋兰芝
副主编 吴鑫齐 田钊平
参 编 (按姓氏笔画排序)
王茂盛 李俚 李玲 龚静

东南大学出版社

内 容 提 要

本书根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》及有关政策,结合我国会计改革的实践以及编者长期从事高职高专会计教学的经验编撰而成,主要阐述制造业成本会计基本理论、基础知识和基本方法,力求培养学生正确计算产品成本、进行成本分析的实际工作能力。同时简要介绍了其他主要行业的成本核算和国外的作业成本法等。

本书理论联系实际,内容翔实新颖、层次清楚,注重培养学生的动手操作能力,体现了高等职业教育的职业性特点,具有较强的实用性与前瞻性。

本书既可作为高等职业教育经济管理类专业教材,也可作为各类财经类专业成人教育教材及会计人员岗位培训和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 蒋兰芝主编. —南京:东南大学出版社,
2004.6
ISBN 7-81089-586-9

I. 成... II. 蒋... 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 044133 号

东南大学出版社出版发行
(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人:宋增民

江苏省新华书店经销 丹阳市兴华印刷厂印刷

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:15.5 字数:384 千字

2004 年 6 月第 1 版 2004 年 6 月第 1 次印刷

印数:1—4 000 册 定价:23.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向发行科调换。电话:025-83795801)

高等职业教育经管类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

钱廷仙 都国雄 詹勇虎

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 刘大纶 刘树密 刘葆金

孙全治 孙国忠 祁洪祥 阮德荣 华 毅 李从如

吴玉林 张 军 沈 彤 严世英 邱训荣 杜学森

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 张 震 单大明

居长志 周忠兴 杨晓明 杨海清 杨湘洪 费 俭

洪 霄 徐汉文 徐光华 郭 村 黄宝凤 梁建民

蒋兰芝 敬丽华 潘 丰 潘绍来

出版说明

高等职业教育经济管理类专业建设研讨会于2003年12月13日在南京工业职业技术学院召开,参加会议的有来自江苏、安徽、广东、天津、黑龙江、河南、山东、浙江等省市的25所院校的校长、系主任、任课老师等近50位代表。

会议讨论了当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材建设等相关议题。与会代表认为,为贯彻高等职业教育的要求,即基础适度够用、加强实践环节、突出职能教育,经常性地开展专业建设的交流研讨,有计划地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革的探讨和编写适用的教材十分必要。为了加强院校之间的横向交流与协作,与会代表赞同在原“高等职业教育经济管理类专业建设协作组”的基础上组建“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”。

协作网是一个自愿的、民间的、服务型的、非盈性的组织,其目的是在各高等职业技术学院之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

本次会议总结了第一批教材建设的经验,肯定了成绩,对第二批教材建设提出了更高的要求,建议利用5年的时间,经过反复修订,争取出版一批高质量的《高等职业教育经济管理类教材》。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院

南京钟山职业技术学院

江苏经贸职业技术学院

南京人口管理干部学院

无锡商业职业技术学院

南京化工职业技术学院

常州建东职业技术学院

常州工程职业技术学院

南京交通职业技术学院

江阴职业技术学院

扬州职业大学

天津滨海职业技术学院

安徽新华职业技术学院

山东纺织职业技术学院

浙江机电职业技术学院

南京商友资讯电子商务应用研究所

南京工业职业技术学院

南京金肯职业技术学院

南通纺织职业技术学院

镇江市高等专科学校

常州轻工职业技术学院

常州信息职业技术学院

常州纺织服装职业技术学院

南京铁道职业技术学院

无锡南洋职业技术学院

淮阴工学院

黄河水利职业技术学院

江苏农林职业技术学院

黑龙江农业经济职业技术学院

东南大学经济管理学院

广东番禺职业技术学院

东南大学出版社

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2004年6月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就出大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场也是时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式,要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;对理论部分实施为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。我们将不断根据新的形势变化与发展要求对教材进行修订,期望它能在几番的磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙
2003年11月

前 言

随着社会主义市场经济的逐步完善,经济全球化进程的加快,企业之间的竞争进一步加剧,只有不断加强企业的经营管理,才能使企业在激烈的市场竞争中生存和发展。成本管理是企业经营管理的重要组成部分,掌握和运用成本会计理论和基本方法,对于降低产品成本,控制费用的发生,提高企业经济效益有着重要意义。成本会计也已成为会计类专业的核心课程。

高等职业教育作为高等教育的重要组成部分,承担着培养适应生产、建设、管理、服务第一线的高等技术应用型专门人才。高职学生不仅要具备必要的基础理论和专门知识,更要具备所从事专业领域的基本能力与技能。本教材在编写过程中,力求以社会需要为目标,以应用能力培养为主线,按照会计从业人员职业标准及社会对会计人员的能力要求为依据,同时借鉴、吸收国外成本会计的理论与方法,结合我国的实际情况,对教材结构与内容进行了精心组织,使本教材既具有一定的理论性,更体现出实践性,尤其是注重实际应用能力的培养。

本教材是《财务会计》的后续教材,是编者依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》及有关政策,结合我国会计改革的实践及编者长期从事高职高专会计教学的经验编撰而成。

本教材在内容安排上,力求避免与其他相关课程的重复,以制造业为主线,对成本核算的理论和方法进行了全面、系统的阐述,同时简要介绍了其他主要行业的成本核算,使教材具有较强的通用性。此外,还吸收了国外先进的成本会计理论,介绍了国外的作业成本法,反映了成本会计的新发展、新理论,使教材具有前瞻性。

本教材在编写时力求语言通俗易懂、简明扼要,层次清楚,突出实务操作,体现高等职业教育的职业性特点,培养学生正确运用成本计算方法计算产品成本,进行成本分析的实际工作能力。为了方便阅读和掌握,书中每章都设置学习目标、本章小结、关键概念和思考与练习题。本书教学的总课时建议安排在 60~75 课时。

本教材既可作为高等职业教育经济管理类专业教材,也可作为各类财经类专业成人教育教材及会计人员岗位培训和自学用书。

本教材由南京交通职业技术学院副教授蒋兰芝任主编,负责全书整体框架及编写大纲的构建,并对全书进行了修改、补充和总纂。南京工业职业技术学院吴鑫齐、南通纺织职业技术学院田钊平任副主编。全书共分 12 章,第 1 章由正德职业技术学院王茂盛编写;第 2 章由金肯职业技术学院李玲编写;第 3 章、第 4 章由南京工业职业技术学院吴鑫齐编写;第 5 章由南京钟山职业技术学院李俚编写;第 6 章、第 9 章、第 11 章、第 12 章由南通纺织职业技术学院田钊平编写;第 7 章、第 8 章由南京交通职业技术学院蒋兰芝编写;第 10 章由南通纺织职业技术学院龚静编写。

在本书的编写过程中,得到了各参编学校领导的关心和支持,在此表示感谢!由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免有疏漏和不妥之处,敬请专家和读者赐教。

编 者

2004 年 4 月

目 录

1 成本会计概述	(1)
1.1 成本的涵义和作用	(1)
1.1.1 成本的涵义	(1)
1.1.2 成本的性质	(1)
1.1.3 成本的作用	(2)
1.2 成本会计的内容和任务	(3)
1.2.1 成本会计的产生和发展	(3)
1.2.2 成本会计的涵义	(4)
1.2.3 成本会计的内容	(4)
1.2.4 成本会计的任务	(6)
1.3 成本会计的组织及基础工作	(7)
1.3.1 成本会计的组织	(7)
1.3.2 成本会计的基础工作	(9)
本章小结	(11)
关键概念	(11)
思考与练习题	(11)
2 成本核算流程	(12)
2.1 费用的确认	(12)
2.1.1 费用与支出	(12)
2.1.2 费用与成本	(13)
2.1.3 费用的确认与计量	(13)
2.2 费用的分类	(14)
2.2.1 费用按照经济内容分类	(14)
2.2.2 费用按照经济用途分类	(15)
2.2.3 费用按照与产品产量的关系分类	(16)
2.2.4 费用的其他分类	(16)
2.3 成本核算的一般原则和基本要求	(17)
2.3.1 成本费用的开支范围	(17)
2.3.2 成本核算的一般原则	(18)
2.3.3 成本核算的基本要求	(19)
2.4 成本核算流程与账户设置	(20)
2.4.1 成本核算的一般程序	(20)
2.4.2 成本核算的账户设置	(21)
2.4.3 成本费用核算账务流程	(23)
本章小结	(24)

关键概念	(24)
思考与练习题	(24)
3 要素费用的核算	(25)
3.1 材料费用的核算	(25)
3.1.1 材料费用的内容	(25)
3.1.2 材料的领用	(26)
3.1.3 材料费用的归集和分配	(27)
3.1.4 燃料费用的归集和分配	(30)
3.1.5 低值易耗品摊销的核算	(30)
3.2 外购动力费用的核算	(31)
3.2.1 外购动力费用的内容	(31)
3.2.2 外购动力费用的归集和分配	(31)
3.3 工资及福利费的核算	(32)
3.3.1 工资总额的组成	(32)
3.3.2 工资核算的原始记录	(33)
3.3.3 工资的计算	(33)
3.3.4 工资的结算	(37)
3.3.5 工资费用的分配	(37)
3.3.6 职工福利费的核算	(38)
3.4 其他要素费用的核算	(39)
3.4.1 折旧费用的核算	(39)
3.4.2 修理费用的核算	(40)
3.4.3 其他直接支出费用的核算	(40)
本章小结	(41)
关键概念	(41)
思考与练习题	(41)
4 综合费用的核算	(44)
4.1 跨期费用的核算	(44)
4.1.1 待摊费用的核算	(44)
4.1.2 长期待摊费用的核算	(45)
4.1.3 预提费用的核算	(45)
4.2 辅助生产费用的核算	(46)
4.2.1 辅助生产费用的内容	(46)
4.2.2 辅助生产费用的归集	(47)
4.2.3 辅助生产费用的分配	(48)
4.3 制造费用的核算	(57)
4.3.1 制造费用的内容	(57)
4.3.2 制造费用的归集	(57)

4.3.3 制造费用的分配	(57)
4.4 损失性费用的核算	(61)
4.4.1 损失性费用的内容	(61)
4.4.2 废品损失的核算	(62)
4.4.3 停工损失的核算	(65)
4.5 期间费用的核算	(66)
4.5.1 管理费用的核算	(66)
4.5.2 营业费用的核算	(67)
4.5.3 财务费用的核算	(68)
本章小结	(68)
关键概念	(69)
思考与练习题	(69)
5 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(71)
5.1 在产品数量的确定	(71)
5.1.1 在产品的定义	(71)
5.1.2 在产品成本和完工产品成本与生产费用的关系	(71)
5.1.3 在产品数量的核算	(72)
5.2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(73)
5.2.1 在产品不计算成本法	(73)
5.2.2 在产品按固定成本计价法	(74)
5.2.3 在产品按原材料费用计价法	(74)
5.2.4 约当产量比例法	(75)
5.2.5 在产品按完工产品成本计算法	(79)
5.2.6 在产品按定额成本计价法	(80)
5.2.7 定额比例法	(81)
本章小结	(83)
关键概念	(83)
思考与练习题	(83)
6 产品成本计算方法概述	(85)
6.1 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(85)
6.1.1 制造业生产的主要类型	(85)
6.1.2 生产类型与管理的要求对成本计算方法的影响	(86)
6.2 产品成本计算方法的形成	(87)
6.2.1 产品成本计算的基本方法	(87)
6.2.2 产品成本计算的辅助方法	(88)
6.3 各种成本计算方法的实际应用	(89)
6.3.1 不同车间成本计算方法的应用	(89)
6.3.2 不同产品成本计算方法的应用	(90)

本章小结	(90)
关键概念	(90)
思考与练习题	(90)
7 产品成本计算的基本方法	(92)
7.1 品种法	(92)
7.1.1 品种法的定义	(92)
7.1.2 品种法的适用范围及特点	(93)
7.1.3 品种法成本计算的一般程序	(93)
7.1.4 品种法应用举例	(95)
7.2 分批法	(105)
7.2.1 分批法的定义	(105)
7.2.2 分批法的适用范围及特点	(106)
7.2.3 分批法成本计算的一般程序	(106)
7.2.4 分批法应用举例	(108)
7.2.5 简化的分批法	(111)
7.3 分步法	(117)
7.3.1 分步法的定义	(117)
7.3.2 分步法的适用范围及特点	(117)
7.3.3 逐步结转分步法	(118)
7.3.4 平行结转分步法	(133)
本章小结	(138)
关键概念	(138)
思考与练习题	(139)
8 产品成本计算的辅助方法	(144)
8.1 分类法	(144)
8.1.1 分类法的定义	(144)
8.1.2 分类法的适用范围及特点	(144)
8.1.3 分类法成本计算的一般程序	(145)
8.1.4 分类法应用举例	(147)
8.1.5 联产品、副产品和等级产品的成本计算	(149)
8.2 定额法	(155)
8.2.1 定额法的定义	(155)
8.2.2 定额法的适用范围及特点	(156)
8.2.3 定额法成本计算的一般程序	(156)
8.2.4 定额成本及其差异的计算	(157)
8.2.5 产品实际成本的计算	(163)
本章小结	(167)
关键概念	(167)

思考与练习题	(167)
9 作业成本计算法	(170)
9.1 作业成本计算法概述	(170)
9.1.1 作业成本计算法的定义和特点	(170)
9.1.2 作业成本计算法的适用范围	(171)
9.2 作业成本计算法的基本程序	(173)
9.2.1 作业成本计算法的基本程序	(173)
9.2.2 成本动因的选择问题	(174)
9.3 作业成本计算法应用举例	(175)
本章小结	(181)
关键概念	(181)
思考与练习题	(181)
10 其他行业成本计算	(183)
10.1 商品流通企业成本计算	(183)
10.1.1 商品流通企业成本费用的构成	(183)
10.1.2 批发企业成本计算	(184)
10.1.3 零售企业成本计算	(189)
10.2 施工企业成本计算	(193)
10.2.1 施工企业成本计算概述	(193)
10.2.2 施工工程的成本计算	(195)
本章小结	(202)
关键概念	(203)
思考与练习题	(203)
11 成本报表的编制	(205)
11.1 成本报表概述	(205)
11.1.1 成本报表的定义与作用	(205)
11.1.2 成本报表的种类	(206)
11.1.3 成本报表的编制要求	(206)
11.2 商品产品成本表的编制	(207)
11.2.1 商品产品成本表的定义和作用	(207)
11.2.2 商品产品成本表的结构和内容	(207)
11.2.3 商品产品成本表的编制方法	(208)
11.3 主要产品单位成本表的编制	(209)
11.3.1 主要产品单位成本表的定义和作用	(209)
11.3.2 主要产品单位成本表的结构和内容	(209)
11.3.3 主要产品单位成本表的编制方法	(210)
11.4 制造费用明细表的编制	(211)

11.4.1	制造费用明细表的定义和作用·····	(211)
11.4.2	制造费用明细表的结构和内容·····	(211)
11.4.3	制造费用明细表的编制方法·····	(212)
11.5	期间费用明细表的编制·····	(212)
11.5.1	管理费用明细表的编制·····	(212)
11.5.2	财务费用明细表的编制·····	(214)
11.5.3	营业费用明细表的编制·····	(214)
	本章小结·····	(215)
	关键概念·····	(216)
	思考与练习题·····	(216)
12	成本报表分析·····	(217)
12.1	成本报表分析概述·····	(217)
12.1.1	成本报表分析的意义·····	(217)
12.1.2	成本报表分析的内容·····	(217)
12.1.3	成本报表分析的基本方法·····	(217)
12.2	商品产品成本表分析·····	(221)
12.2.1	全部商品产品成本计划完成情况分析·····	(221)
12.2.2	可比产品成本降低计划完成情况分析·····	(223)
12.3	主要产品单位成本表分析·····	(225)
12.3.1	主要产品单位成本计划完成情况一般分析·····	(226)
12.3.2	主要成本项目分析·····	(227)
12.4	制造费用明细表、期间费用明细表分析·····	(230)
	本章小结·····	(231)
	关键概念·····	(231)
	思考与练习题·····	(231)
	参考文献·····	(233)

1

成本会计概述

【学习目标】

- ◎ 掌握成本、成本会计的涵义。
- ◎ 理解成本的性质、成本会计的内容和作用。
- ◎ 了解成本会计的产生、发展、任务和基础工作,成本会计工作的组织。

1.1 成本的涵义和作用

1.1.1 成本的涵义

成本是会计理论中一个非常重要的问题,是商品生产发展到一定阶段的产物。它是商品生产过程中所耗费或支出的部分活劳动和物化劳动的货币表现。学习“成本会计”首先要解决的问题是“成本”的涵义是什么?“成本”这种耗费或支出是相对于“主体”而言的,它必须明确是属于谁的耗费或支出,因此,成本是对象化了的费用或取得资源的代价。

一些会计学者对成本下过不同的定义。但须指出的是,长期以来,会计学界往往将马克思在《资本论》中界定的产品成本当作成本的概念,这就犯了逻辑上的错误。产品成本属于成本,但成本并不等于产品成本。成本包括产品成本、期间成本、变动成本、重置成本、沉没成本、差别成本、机会成本等具体概念。过分强调产品成本的普遍意义,反而会把机会成本、差别成本等一些成本概念误认为非成本概念。会计学成本的涵义应该是对成本进行高度概括,揭示成本的本质,不仅能用来解释产品成本,而且能用来解释实际工作中遇到的各种具体成本。所以会计学成本的涵义应该是:特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。具体来说包括如下几层涵义:

- (1) 成本必须发生于某一特定的会计主体,以符合会计主体假设。
- (2) 成本的发生是为了达到一定的目的。生产是人类有目的的活动,如果成本的发生没有明确的目的,则只能算是一种浪费。
- (3) 成本必须是可以用货币计量的。

1.1.2 成本的性质

成本作为一个价值范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物。在社会主义市场经济条件下,企业之间的竞争从一定意义上讲就是成本的竞争。因此,加强成本的管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。由此可见,从理论上充分认识成本的性质十分必要。

在实际工作中,为了加强经济核算,促进企业厉行节约,减少生产损失,对于一些并不形

成产品价值的损失性支出(如工业企业的废品损失、停工损失等),也列入产品成本之内,因为这些支出也必须从产品销售收入中得到补偿。此外,企业为销售产品而发生的营业费用,为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用,以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,由于大多难以按产品归集,为了简化成本核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益。因此,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,不是指为生产和销售该项产品所发生的全部支出。这说明,产品成本的实际内容,一方面要求反映成本的客观经济内容;另一方面又要体现成本管理的要求。这也就是说理论成本和实际成本并不完全一致。

1.1.3 成本的作用

1) 成本是企业补偿生产耗费的尺度

成本是以货币形式对生产耗费进行计量,并为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。企业只有按照这个标准补偿了生产中的资金耗费,简单再生产才能顺利进行。同时,补偿数额的大小对企业以及整个社会都有重要的经济意义。在价格不变的情况下,成本越低,企业的利润就越多,企业为社会和自身的发展创造的财富就越多;反之,用于补偿的数额增大,企业的利润就减少,甚至会产生亏损。这样,企业不仅不能为社会提供财富,还会影响自身的生存和发展。

2) 成本是反映企业工作质量的综合性指标

由于成本是生产耗费的综合反映,与企业生产经营各个方面的工作质量和效果有着内在的联系,所以产品设计的好坏,生产工艺是否合理,企业劳动生产率的高低,固定资产利用的好坏,原材料质量的好坏和利用水平的高低,费用开支的节约和浪费,管理工作和生产组织水平的高低,以及供产销环节是否衔接协调等,最终都会在成本中反映出来。因此,成本是衡量企业生产经营活动质量的综合指标。

3) 成本是制定产品价格的重要依据

价格是价值的货币表现。因此,产品价格的确定应以价值作为基础。目前由于人们还无法计算产品的价值,却有可能比较准确的计算产品成本,所以成本可以作为制定价格的参考。同时也必须考虑企业的实际承受能力,即产品实际成本水平,因为成本是产品价格制定的最低经济界线。如果商品的价格低于它的成本,企业生产经营费用就不能全部由商品销售收入补偿。因此成本是制定产品价格的一个重要依据。

4) 成本是企业参与市场竞争的主要手段

在市场经济条件下,企业的竞争主要是价格与质量的竞争,而价格的竞争归根到底是成本的竞争,只有成本低才能扩大销售,产生利润。因此,成本是企业竞争的重要手段。企业效益高低,竞争能力强弱,在很大程度上取决于成本的高低。若一个企业的个别成本能低于社会的平均成本,该企业在竞争中就占有较大的优势。因此,成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。

5) 成本是企业进行经营预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争非常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜就要面向市场,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科学的现代化管理手段进行经营预测,从而做出正确的决策。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期或不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措

施,促进企业完成各项计划任务。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。所以,成本指标是进行经营预测、决策和分析的重要数据资料。

1.2 成本会计的内容和任务

1.2.1 成本会计的产生和发展

成本会计作为现代会计的一个分支,是基于生产发展的需要而逐步产生和发展起来的。它的产生和发展大体经历了四个阶段。

1) 成本会计的萌芽阶段

早在 15 世纪初至 18 世纪的 60 年代,英国工场手工业有了较快的发展。手工业者通过明码标价,以求合理交易。这样,在组织生产前如何较为准确地进行一些成本估计,就成为合理定价的基础,于是产生了一些估计成本的方法,用以估计料工费的消耗。这种估计成本的方法在理论上被认为是成本会计的萌芽。

2) 成本会计的产生和发展阶段

(1) 成本核算的形成阶段(18 世纪 60 年代—19 世纪 30 年代) 当时,英国工业革命已基本完成,社会生产力得到巨大的发展,机器大生产在整个社会生产中占有显著的优势。资本家为了在竞争中取胜,必须寻求科学的、系统的成本核算方法,因为成本核算方法不当会导致成本不实,给企业带来不利影响。实践中产生的矛盾,需要从理论上给予解决,于是,当时会计学界的有识之士,就分别根据纺织及冶金行业的工艺和生产组织的特点,提出并制定了分步成本计算方法;另外,还根据装配生产的特点,提出和制定了分批成本计算方法,并用于实践。

(2) 成本会计的繁荣发展时期(19 世纪 40 年代—20 世纪 40 年代) 到 20 世纪初,泰勒制度被广泛采用,同泰勒的科学管理方法直接相联系的标准成本、预算控制、差异分析等技术方法开始引入会计中来,成为会计的一个组成部分。这时,成本会计的内容已不再仅是对成本的核算,而扩展到成本预算和成本控制,从而使成本会计的方法和理论得到了进一步的完善和发展。这一时期,会计专家对成本会计定义的表述为:成本会计是用来详细的描述企业在预算和控制它的资源利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。

3) 成本预测的形成和发展阶段

第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,生产自动化程度大大提高,产品更新速度加快,成本会计有了较快的发展;企业规模越来越大,跨国公司大量出现,市场竞争十分激烈。为了适应社会经济出现的情况和现代化大生产的客观要求,管理也要现代化。成本会计从着重成本核算发展到着重成本控制,成本控制范围也由事中控制发展到对企业未来经营活动与损益加以控制,即提供成本预测的信息,以满足企业管理者的需要,形成了新型的经营型成本会计。

4) 成本会计的最新发展

20 世纪 80 年代前后,高科技被广泛应用于生产,自动化程度显著提高,加上全面质量管理制度的实施,给企业成本的计量工作以猛烈的冲击,使存货制度既有需要也有可能从永续盘存制改为无盘存制(零存制)。日本丰田公司提出了适时制的管理思想,从而引发了作

业成本法的产生。

作业成本法是以生产的自动化为基础,同适时制和全面质量管理紧密配合的以成本作业为核算对象,追踪成本的形成和积累过程的一种成本计算方法,它是成本计算和成本管理相结合的产物。

综上所述,成本会计的方式和理论体系,随着发展阶段的不同而有所区别。

从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要采用分批或分步成本会计制度计算产品成本,以确定存货成本及销售成本;在近代成本会计阶段,主要采用标准成本制度和成本预算制度,为生产过程的成本控制提供了条件;在现代成本会计阶段,加强事前成本控制,广泛应用管理科学的成果,其发展重点趋向预测、计划及决策,实行最优化控制。

从成本会计理论体系来看,开始属于财务会计体系,主要从财务会计理论来研究成本计算,并纳入会计账簿体系;到了近代成本会计阶段,成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立的学科;随着经营管理的发展,成本概念十分广泛,成本会计范围更加开阔,逐步向经营型成本会计发展,形成了企业会计中财务会计、成本会计和管理会计的三分局面。

1.2.2 成本会计的涵义

人们在从事物质资料生产和经营活动的过程中,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成为费用。而把费用具体到一定对象上去,就是这一对象的成本。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。

工业企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,称为生产费用。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。

作为会计学的一个重要分支,成本会计就是运用会计的基本原理和一般原则,采用专门方法对企业各项费用的发生和生产经营成本的形成进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的一种管理活动。成本会计有广义和狭义两种解释:狭义的成本会计是指对生产经营活动中发生的费用进行归集、分配,计算出有关成本计算对象的总成本和单位成本,并加以分析和考核;广义的成本会计是指成本管理的全过程,即包括成本预测、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等管理活动。

1.2.3 成本会计的内容

成本会计是一种成本费用会计,其内容大致包括两部分:一是对各行业产品成本的计算、分析、考核、控制、监督,包括成本计算方法的选择、成本计算对象的确定以及适应各行业的成本控制的方法等等;二是对各行业企业的期间费用的反映、监督,它是成本会计的重要内容之一。具体包括以下七个内容:

1) 成本预测

成本预测是指根据有关成本数据和企业具体情况,考虑到当前市场动态和今后可能影响成本的各种因素,运用一定的技术方法,对未来的成本水平及其变动趋势作出的科学估计。在成本管理的许多环节中都存在成本预测问题,如产品结构和生产工艺设计或革新的成本预测,编制计划前对成本降低幅度的预测,计划执行中成本变动的预测等。进行成本预测有助于减少盲目性,有利于选择最有利的方案,提高了降低成本的自觉性,为成本决策、成