



21st CENTURY

规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

成本会计学

COST ACCOUNTING

张智峰 主编



科学出版社

www.sciencep.com



面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材
COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

成本会计学

张智峰 主 编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是根据教育部最新制定的高职高专教育会计专业课程教学的基本要求编写的。内容包括:成本核算的基本理论及成本管理的基础工作;生产费用归集与分配的基本原理和方法;成本计算方法的确定以及几种主要成本计算方法的原理和实际运用;成本报表、成本计划的编制及成本事后分析的方法等。

语言通俗易懂,内容简明扼要,突出实务训练,满足实际工作需要是本书编写的指导思想。

本书可作为高职高专院校、成人学校及本科院校的二级学院的会计专业课程的教学教材,也可作为经济管理专业的选修教材,还可供审计、会计、财税、金融等部门人员培训与自学之用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/张智峰主编.—北京:科学出版社,2004

(面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014307-8

I.成... II.张... 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089865号

责任编辑:李昱颖/责任校对:都 岚

责任印制:吕春珉/封面设计:东方人华平面设计部

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 蕾 印 刷 厂 印 刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年9月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2004年9月第一次印刷 印张:15 3/4

印数:1-3 000 字数:297 360

定价:21.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换(环伟))

面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主 任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林 鹏

黄 藤 谢培苏

委 员 (略)

经济管理系列教材编委会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢 锐	田家富	刘玉玲	刘 华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张 军	张 华	张国健	张 雪	张德实
李 伟	李 英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨 琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉	郑克俊
郑 昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵 忠	赵喜文	骆群祥	倪 杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛 军	韩 伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高

出版前言

随着世界经济的发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论型、研究型的人才,也需要大批应用型人才。然而,我国传统的教育模式主要是培养理论性、研究性的人才。教育界在社会对应用性人才需求的推动下,专门研究了国外应用性人才教育的成功经验,结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”,制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”,也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才,呼唤高职高专教育的崛起和成熟,寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年,高职高专教育发展迅速。目前,各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2,约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面:

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求,用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以 2 年学制为主。从学制入手,加快高职高专教学方向的改革,充分办出高职高专教育特色,尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设。已建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍,指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下,科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中去。在组织教材过程中采取了“请进来,走出去”的工作方法,即由教育界的专家、领导和一线的教师,以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子,充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状,研究培养国家紧缺人才的关键要素,寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到,我国幅员辽阔,各地区的产业结构有明显的差异,经济发展也不平衡,各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地,对相同专业和相近专业,不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴于此,

适应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标,出版社的编辑分不同地区逐所学校拜访校长、系主任和老师,深入到高职高专学校及相关企事业单位,广泛、深入地和教学第一线的老师、用人单位交流,掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的师生、教学设施情况,清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点,明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析,在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性,有的放矢地制定选题项目,并进一步向老师、教育管理者征询意见,在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作:

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系:经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时,十分关注具有区域人才培养特色的教材。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程正值高职高专学制从3年制向2年制转轨,教材编写将其作为考虑因素,要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写强调:
 - ◆ 以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
 - ◆ 教材以实例为先,应用为目的,围绕应用讲理论,取舍适度,不追求理论的完整性。
 - ◆ 提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法,培养学生触类旁通的实际工作能力。
 - ◆ 课后作业和练习(或实训)真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下,第一批各科教材基本是由系主任,或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下,在各位老师的辛勤编撰下,这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源,涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力,奉献给读者的这套书是他们渴望已久的适用教材。同时,我们也清醒地认识到,“高职高专”是正在探索中的教育,加之我们的水平和经验有限,教材的选题和编辑出版会存在一些不尽人意的地方,真诚地希望得到老师和学生的批评、建议,以利今后改进,为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日

前 言

根据国家教育改革与发展的需要和全国高职高专经管类专业部级规划教材的要求,我们编写了“成本会计学”这本教材。在本书的编写中,我们按照“理论以够用为度,重在实务训练”的原则,充分吸取高职高专和成人高校培养应用型人才的成功经验和教学成果,在教材中每章前有学习目的与要求,每章中有实例讲解,每章后有思考与练习,语言通俗易懂,实例切合实际,由浅入深,循序渐进,有较强的针对性和实用性。本教材适用于高职高专、各类成人学校和本科院校的二级学院的学生使用,也可以用于财经类中专学校和财务实际工作者使用。

本书由张智峰主编,并对全书最后进行修改、总纂,陈登文、周金旺、田新、吕绍送任副主编。具体编写分工如下:黄石理工学院周金旺老师编写第二章;田新老师编写第十、十一、十二章;宜昌职业技术学院杨礼林老师编写第六章;谢帮伟老师编写第七章;武汉商业服务学院陶燕老师编写第五章;黄石财经专修学院陈登文老师编写第八、九章;吕绍送老师编写第三、四章;柯勤斌老师编写第一章;另外,张玉叶、邓一、戴伟等同志参加了本书的打印校对等工作。

由于编者的水平有限,加之时间仓促,书中的错误与疏漏之处很难避免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2004年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的概念及成本会计的产生与发展	1
一、成本的概念	1
二、成本会计的产生和发展	3
三、成本会计的新发展	6
四、成本的作用	8
第二节 成本会计的任务与成本核算的一般程序	9
一、成本会计的内容	9
二、成本会计的任务	11
三、成本核算的一般程序	13
四、成本核算的账户设置及账务处理	15
五、成本会计工作的组织	20
第三节 成本核算的要求	23
一、正确划分各种费用界限	23
二、正确确定财产物资的计价和价值结转方法	25
三、成本管理的基础工作	25
四、降低成本的主要途径	26
思考与练习	28
第二章 费用的归集与分配	29
第一节 费用的分类	29
一、按经济内容分类	29
二、按经济用途分类	30
三、其他分类	32
第二节 费用归集与分配的一般原理	33
一、费用归集的一般原理	33
二、费用分配的一般原理	34
第三节 直接费用的归集与分配	36
一、直接材料的归集与分配	36



二、直接人工费用的归集与分配	45
三、直接人工费用的分配	50
思考与练习	52
第三章 间接费用的归集与分配	54
第一节 损失性费用的归集与分配	54
一、损失性费用的内容	54
二、废品损失的归集和分配	55
三、停工损失的归集和分配	58
第二节 辅助生产费用的归集与分配	59
一、辅助生产费用的涵义	59
二、辅助生产费用的归集	59
三、辅助生产费用的分配	62
第三节 制造费用的归集与分配	72
一、制造费用的涵义	72
二、制造费用的归集	73
三、制造费用的分配	73
思考与练习	77
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	79
第一节 在产品概述	79
一、在产品的涵义	79
二、生产费用与完工产品及在产品的关系	79
三、在产品数量的确定	80
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	82
一、按年初数固定计算在产品成本	82
二、按所耗原材料费用计算在产品成本	83
三、按约当产量法计算在产品成本	83
四、按定额比例法计算在产品成本	86
五、按定额成本计算在产品成本	89
第三节 完工产品成本的结转	90
思考与练习	91
第五章 产品成本计算方法的确定	93
第一节 企业的生产类型及其特点	93
一、企业生产按工艺技术过程的特点划分	93

二、企业生产按生产组织的特点划分	94
第二节 产品成本计算方法概述	95
一、成本计算的三种基本方法	95
二、成本计算的两种辅助方法	96
三、作业成本法	96
四、作业成本法在我国企业的实际应用	100
第三节 按照企业的生产特点和成本管理要求来 选用相应的成本计算方法	101
一、生产类型特点和成本管理要求对成本计算对象的影响	101
二、生产类型特点和管理要求对成本计算期的影响	102
三、生产类型特点和管理要求对生产费用在完工产品与在产品之间分配的影响	102
思考与练习	103
第六章 品种法	104
第一节 品种法概述	104
一、品种法的涵义与特点	104
二、品种法计算程序	106
第二节 品种法计算实例	107
一、简单型品种法的运用	108
二、典型品种法的运用	110
思考与练习	117
第七章 分批法	121
第一节 分批法概述	121
一、分批法的涵义与特点	121
二、分批法的计算程序	122
第二节 分批法举例	123
一、一般类型的分批法	123
二、简化分批法	125
思考与练习	128
第八章 分步法	130
第一节 分步法的概述	130
一、分步法的涵义与特点	130
二、分步法的种类简介	131
第二节 逐步结转分步法	132

一、逐步结转分步法的涵义与特点	132
二、逐步结转分步法的计算程序	133
三、逐步结转分步法的实例	135
第三节 平行结转分步法	152
一、平行结转分步法的涵义及特点	152
二、平行结转分步法的计算程序	153
三、平行结转分步法的实例	155
思考与练习	159
第九章 产品成本计算的其他方法	161
第一节 分类法	161
一、分类法的概念及适用范围	161
二、分类法的要点	162
三、分类法实例	166
第二节 定额法	168
一、定额法的概述	168
二、定额法的计算程序和方法	169
第三节 联产品、副产品、等级品的成本核算	179
一、联产品的成本计算	179
二、副产品成本计算	181
三、等级品的成本计算	184
思考与练习	185
第十章 成本计划	187
第一节 成本计划及其编制方法	187
一、成本计划的内容与意义	187
二、成本计划的指标体系	188
三、编制成本计划的基本方法	189
第二节 产品成本计划编制举例	191
一、2001 年报告年度有关资料	191
二、2002 年计划年度有关资料	191
三、2002 年产品成本计划的编制	193
思考与练习	198
第十一章 成本报表	199
第一节 成本报表的作用、种类和特点	199

一、成本报表的概念和作用	199
二、成本报表的种类	200
三、成本报表的编制要求	201
四、成本报表与财务报表	201
第二节 生产成本报表的编制	202
一、商品产品成本表的编制	202
二、主要产品单位成本表的编制	205
三、制造费用明细表的编制	206
第三节 其他成本费用报表的编制	207
一、营业费用明细表的结构和编制方法	207
二、管理费用明细表的结构和编制办法	208
三、财务费用明细表的结构和编制方法	209
思考与练习	210
第十二章 成本分析	212
第一节 成本分析的程序和方法	212
一、成本分析的一般程序	212
二、成本分析方法	214
第二节 成本计划完成情况分析	218
一、全部产品生产成本计划完成情况分析	218
二、全部产品生产成本(按成本项目反映)分析	225
第三节 主要产品单位成本分析和其他费用分析	227
一、主要产品单位成本分析	227
二、其他各种费用分析	233
思考与练习	235

第一章 总 论

学习目的与要求

本章是成本会计的基础理论篇,是学习成本会计的理论基石。对于本章内容,要重点掌握如何正确划分各种费用的界限、成本核算的账户设置及其账务处理等内容;深入理解成本的经济含义、成本会计的内容和任务以及如何搞好成本核算的基础工作和成本降低的主要途径等内容。

第一节 成本的概念及成本会计的产生与发展

随着我国社会主义市场经济体制的不断发展,信息经济全球一体化的进程逐步加快,作为市场经济的主体——企业必须改变原来的发展模式和经营理念,综合运用具有市场竞争力的成本、质量、服务和现代高新技术全方位地参与市场竞争。其中成本是企业竞争中的决定性因素之一。企业要谋生存、求发展,就必须重视成本管理的作用,强化成本会计的职能,采取各种有效措施降低产品和服务的成本,实现成本领先,增强企业的核心竞争力,以期在激烈的市场竞争中获得不断发展。因而现代企业管理应该把成本会计放到更为重要的地位,成本会计也必将伴随着经济的发展,不断地发展完善,使之更加规范化和科学化。

一、成本的概念

成本是商品经济的产物,是商品货币经济中的一个经济范畴。马克思从理论上科学地分析了产品成本的构成,认为理论成本是由物化劳动和活劳动中的必要劳动两部分构成,他指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W=C+V+M$,如果我们从这个产品的价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下来的,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”。同时他又指出“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所用的劳动力价格的和,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。”马克思的理论成本从耗费和补偿两个方面进行了精辟的论述。成本从耗费的角度看,它是企业在商品生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动价值,它是成本最基本的经济内涵;从补偿角度,指明了成本是补偿商品生产过程中使自身消耗的东西,是在商品生产中必须得到补偿的价值尺度。如果产品的价值不能补偿其成本耗费,企业就无法维持其原有规模的简单再生产,长此以往,企业资源必将枯竭,最后导致破产。

马克思对于成本的定义,既注意到了耗费,又重视补偿,这是对成本含义完整的理解。在商品生产条件下耗费和补偿是一对对立统一的矛盾体,任何耗费总是相对于个别企业的,而补偿则是一个社会过程。企业要想生产中耗费能够得到补偿,并实现利润的最大化,就必须苦练内功,加强成本管理,力求以最少的耗费寻求补偿。

在社会主义市场经济中,产品价值也是由三部分构成:

- 1) 生产过程中消耗资料的转移价值 (C)。
- 2) 劳动者活劳动所创造的价值中归个人支配的部分 (V)。
- 3) 劳动者活劳动所创造价值中归社会支配的,以税金和利润形式分配的部分 (M)。

从理论上讲,上述的前两个部分,即 $C+V$, 是产品价值的补偿部分,它构成了产品的理论成本。

理论界对成本定义的表述各有差异,但对成本的经济实质可以概括为:生产经营过程中所耗费的生产资料的转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营过程中的耗费资金的总和。

马克思关于成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括,为我们在实际工作中确定成本开支范围,制定成本核算制度提供了重要的理论依据,是指导和加强成本管理的理论指导。但要注意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。主要表现在以下几个方面:

1) 理论成本是一个全部成本概念,是相对于企业生产经营中所发生的全部劳动耗费,将其全部对象化;我国企业会计制度规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,企业生产经营中所发生的全部劳动耗费也就相应地被划分为两大部分,即产品制造成本和期间费用。产品制造成本是指其中能直接计入或通过合理的方法分配计入产品成本的那一部分劳动耗费,包括基本生产的直接材料、直接人工与制造费用等;期间费用则是无法直接计入或按其他方式合理计入产品成本的那一部分劳动耗费,包括营业费用、管理费用和财务费用,它们直接计入当期损益。

2) 为了便于统一核算和进行成本管理,产品的实际成本内容是由国家的有关

法规制度予以规定的。为了促使企业加强经济核算,正确计算盈亏,明确经营责任,把一些不形成产品价值的纯损失性支出,如废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,以及劳动者为社会创造的部分价值,如财产保险费等,也计入了成本。这和理论成本包含的内容是不完全一致的。当然,对于实际成本开支范围与理论成本的背离是严格限制的,否则,成本核算就失去了理论依据。

3) 理论成本的概念是针对产品而言的,而实际工作中所涉及和应用到的成本因成本管理的用途和目标不同,其概念也异彩纷呈,甚至其内涵有的超出了产品成本的范围,如变动成本、固定成本、混合成本、可控成本、机会成本等。

二、成本会计的产生和发展

经过几百年的发展和完善,成本会计已成为一门相对独立的分支学科。从成本会计产生和发展的历史进程中可以看出,工场手工业是成本会计产生的摇篮,产业革命是成本会计形成的动因,近代工业生产与管理科学的发展使成本会计由成本计算系统发展到与成本会计与成本控制相结合,而社会经济的现代化、国际化、信息化、高新技术和现代化管理科学的飞速发展,促进和完善了现代成本会计的发展。对于成本会计经历了几个阶段,学术界尚无定论。但多数学者认为,随着社会经济的发展,成本会计先后经历了三个发展阶段,即早期成本会计阶段、近代成本会计阶段、现代成本会计阶段。

(一) 早期成本会计阶段:成本会计的萌芽和实际成本会计制度的建立

成本会计的发展历史源远流长。当早期的商品货币经济出现时,人类早期的成本思想、成本记录 and 成本计算也就随之萌芽了。但由于受当时自然经济的束缚,基本上是一种将本求利的思想,各个成本要素也没有较为科学的分类,其成本记录采用的是单式记账法,尚未形成一套科学的成本账户。而真正地建立起一个系统的成本会计体系,则是从中世纪欧洲的工场手工业的产生开始的。随着资本主义商品经济的出现,工场手工业的迅猛发展,原有的以计算盈利为目的的成本记录和成本计算开始显得力不从心。工场主要求更为复杂、适应于企业的成本会计的出现。于是,在早期的成本思想、成本记录和成本计算的基础上,出现了复杂的成本计算,即复式簿记的产生,这使早期的成本会计开始了它新的历史进程。

14 世纪初叶,工场手工业在地中海的一些沿岸城市开始得到发展。工场手工业生产组织的显著特点,在当时意大利北部的手工业中心佛罗伦萨的呢绒工业中表现最为典型。工场主把许多手工作坊联合起来,雇用工人对羊毛进行粗加工,然后分发给城乡手工业者,由其在家中纺成毛线,织成毛呢。染整工序则在较大的工场中完成。成本会计为了适应这种生产组织形式和管理控制的要求而不断发

展。佛罗伦萨麦迪斯（Medici）的家族账簿记录中，已按生产工艺划分为若干步骤，分设明细账进行生产费用的归集和运算，它已初步执行了成本分类账的职能。早在 1431 年，该公司就已使用了四种原始分录簿：存货簿、现金簿、收支簿和工资簿。此后不久，该公司又全面采用了复式记账法。其间，该公司的成本计算不断地发展，至 1552 年，麦迪斯企业单独设立了“本公司的生产成本”账户。该账户的借方除记录全部工资、佣金和薪水等项目外，同时，还在会计期末通过贷记管理费用账户结转全部管理费用。该企业的账目设置十分详细，且具有一定的系统性和科学性。

最早的分批成本法的雏形，要数法国普兰庭（Plantin）印刷厂的账目。该厂按出版的每本书籍作为一个项目设置总账，在这些账户上详细反映每个特定项目所耗用的纸张成本、劳务费用和生产费用。待该书印刷结束后，将这些账户的余额结转至“库存商品账户”。该厂 1565 年 4 月 26 日编制的成本试算表可以看出当时已将材料账户作为统制账户来运用。在成本核算过程中，以货币和实物同时作为度量单位，共同反映各项经济业务和生产过程。由此可见，当时已具备了完整的成本意识。

早期成本会计阶段是围绕着建立自成体系的成本系统，完整地、系统地、连续地反映成本活动，并提供详细准确的成本资料而展开的。最初，核算的只是主要成本，并不包括间接费用。工业革命后，近代工厂制度的建立，要求把企业所有的费用计入成本。从而，实际主要成本的核算就转变为实际全部成本的核算，并认为这种实际全部成本才是唯一的真实成本。然而不久，这种观念就被打破，认为间接费用的正常分配额才能计入产品成本，超额分配和不足分配费用则须另行处理，这就是所谓正常成本核算。

早期成本会计阶段，经过长期的实践和探索，复式记账法已被引入到工业簿记中来，形成了成本核算账户体系，确立了实际成本会计制度的基本模式。为成本会计从财务会计中独立出来，发展成为一门独具特色的会计学科奠定了坚实的基础。

（二）近代成本会计阶段：标准成本会计制度的建立

第一次世界大战后，军事科技开始应用于民用工业，推动了经济的发展，以经验为基础的传统管理方法已不能适应企业经营管理的需要。以美国工程师泰勒（F.W.Taylor）为代表的科学管理逐步兴起。这对成本会计的发展产生了深远的影响。

1886 年，H.R.汤在美国机械工程师协会年会上发表的“作为经济学家的工程师”的论文，指出工程师不仅要研究工艺效率问题，而且还要研究生产的经济效

果和产品成本问题。被誉为科学管理之父的泰勒于 1911 年发表著名的《科学管理原理》，强调提高生产和工作效率，通过时间研究、动作研究，来制定在一定的生产条件下认为可以实现、又最有效率的标准作为评价和考核的依据。为此，泰勒强调进行作业研究，寻求充分利用人力资源和物质资源的最佳方案，从而确定生产过程中应当消耗的原材料和劳动力的标准，作为生产过程中控制用工、用料的依据，这就是标准成本法产生的基础。与此同时，由美国会计学会提出的标准成本制度也开始进入实施阶段，成本会计也从事后算账转入事中控制。从此，标准成本与复式簿记方法密切结合，成为会计系统的有机组成部分。成本会计由单纯成本计算发展到与成本计算与成本控制相结合，成本会计也由核算型转向管理型。这也充分反映了工程技术实践对成本会计管理理论发展的重大影响。

标准成本会计的诞生是企业成本会计发展史上的一个重要里程碑，它标志着成本会计的发展进入了一个新的发展阶段。它完全摆脱了传统的、完全是事后反映的状况，实现了成本核算与成本管理的有机结合。

（三）现代成本会计阶段

标准成本会计虽然实现了事中控制和事后计算相结合，但只是解决了执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题，而未能参予企业的经营战略、经营方向等重大问题的决策。随着科学技术的飞速发展，企业的内、外部环境日趋复杂，对企业的管理提出了更高的要求，从而促使成本会计不断向前发展，形成了由成本预测、成本决策、成本控制、成本差异分析和业绩评价等环节构成的事前、事中及事后全过程管理的控制体系和多种成本管理方法。其中主要有：标准成本法、变动成本法、完全成本法、制造成本法、边际成本法、目标成本法及责任成本法，以及与之相结合的预算方法，如弹性预算等。

20 世纪中叶，西方资本主义国家进入了战后经济繁荣时期。在战争中发展起来的军用科学技术大量向民用工业转移，产品更新换代加快，市场竞争日趋激烈。同时，社会资本高度集中，跨国公司大量涌现，企业规模日益扩大，生产经营呈现出多元化趋势。在激烈的市场竞争中，失业率不断增加，经济危机爆发频繁，经济形势的发展迫切地要求把现代自然科学和社会科学的成果综合应用到企业管理中来。在此背景下，方法论和管理科学理论蓬勃发展，行为科学控制论、系统论、协同论、突变论、决策论及增长极限论等理论逐渐兴起。这些新兴的管理科学成就在成本会计中得到了广泛应用，形成了与现代化相适应的成本会计体系。

现代成本会计的重点由事中控制、事后核算、成本分析转移到成本的预测、成本决策和成本规划上来，并充分应用到企业的经营管理活动中来。一是开展成本预测和成本决策，变被动控制成本为主动降低成本；二是大力推行目标成本管