

21世纪会计系列教材  
教育部推荐教材

# 成本 会计学

◎ 主编 于富生

中国人民大学出版社



## 出版说明

全面建设小康社会必须以国民经济持续、快速、稳定的增长为保证。这就要求作为国家微观经济主体的企业不仅要在效益上不断增长,同时还要不断提高管理水平,在效率上有长足的进步,这些都对作为企业管理重要手段的财会管理提出了新的、更高的要求。可以说,在当今社会,财会管理在各个行业和各个领域的重要性,比以往任何时候都更显突出。

卓有成效的财会管理工作需要有一流的人才去完成,由我社出版的久负盛名的中国人民大学会计系列教材在培养一流财会管理人员的事业中做出了重要的贡献。然而放眼 21 世纪,我们认为应该有更为适用、更为全面地反映最新财会法规和科研成果的教材服务于培养一流财会人员的战略目标。

为此,我们在充分了解国内市场和全面借鉴发达国家,尤其是美国会计教育和会计教材改革先进经验的基础上,组织资深会计专家、教授编写了这套在内容和形式上有较大创新、旨在面向 21 世纪的会计系列教材。

这套教材的主要特点表现在:

1. 简明实用。教材将读者群定位于普通高等院校(含专科院校)会计专业的学生和企事业单位从事实际工作的财会人员,在内容上更贴近在校学生和在职人员学习的实际知识水平,力求避免很多会计教科书中经常出现的冗长的理论描述和烦琐的公式推导。

2. 体系完整。教材既包括目前各高等院校普遍开设的会计专业核心课程所

用教材，又涵盖了非核心课程，但却是会计学科前沿课程或应用性很强的课程所使用的教材，力求体系上的全面和完整，以适应形势发展的需要。

3. 与时俱进。教材紧扣财会专业应用性强的特点，在会计实务方面以财政部最新颁布的会计准则和会计制度为蓝本；在公司理财方面以现代企业筹资决策、投资决策、营运资金管理、预算管理和分配决策为主线；在审计鉴证方面以中国注册会计师协会制定的独立审计准则为导向，力求体现最新的财会法规和企业理财实践。

4. 突出案例。教材在广泛借鉴国外教材编写方法和编写思路的基础上，充分考虑国人的阅读习惯和思维方式，突出案例在书本知识和财会实践两者之间的桥梁作用，力求通过案例提高学生运用所学知识解决实际问题的能力。

此外，这套教材在主编的安排上不是局限于某一所院校，而是博采众家之长；对于核心课程所使用的教材，我们还计划配备相应的课件，以适应当今多媒体教学的需要。

本系列教材由《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《会计信息系统》、《高级会计学》、《政府与事业单位会计》、《国际会计学》、《税务会计与税务筹划》、《现代企业会计制度设计》、《会计报表分析》、《控制会计》、《会计理论》、《企业会计学》、《企业财务学》、《会计经典案例评析》、《财务管理经典案例评析》、《审计经典案例评析》共20部书组成。

由于成书时间紧迫，加之受我们水平所限，缺点和不足在所难免，作者和编辑恳请广大读者批评指正，以便我们能够及时修正，更好地为读者服务。

中国人民大学出版社

2003年3月



# 前 言

成本会计学作为会计学的一个重要分支，有着自身相对独立的理论和方法体系。成本会计的内容是企业会计人员和其他管理人员应具备的必要知识。因此，不论是高等院校会计专业学生的会计课程的学习，还是企业员工的会计学知识的培训，都需要一本体系完整、讲解通俗、针对性强的教材。本书就是为此目标编写的。本书的主要内容及其特点是：

1. 较为全面、深入地阐述了成本的含义，成本会计的对象，成本会计的环节，成本会计的组织等成本会计的有关基本理论问题。对这些成本会计的基本理论问题的理解，对于全面认识成本会计的内容和作用，把握本课程与管理会计等相关课程之间的分工是很重要的。

2. 从成本计算方法的通用性出发，本书以生产经营过程最为典型的工业企业为例，对成本核算的理论和进行了全面、系统的阐述；同时对商品流通企业的成本核算的特点进行了概括性的介绍。

3. 本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》及《企业会计制度》为依据，以产品成本和期间费用为核算内容来对成本计算方法进行阐述的；同时，考虑到企业经营决策和成本控制对成本信息的多方面需要，概括地介绍了西方的变动成本法、标准成本法和作业成本法。

4. 成本报表，作为一种内部报表，它是成本会计工作向企业内部各有关方面提供成本信息，借以加强经营管理的重要工具。因此，本书对成本报表的体

系、编报的方法以及成本报表分析的方法等进行了较为详细地阐述。

5. 为了使本书更适合教学和自学的需要，我们在每一章的后面还附了主要名词，核算与计算题和复习思考题。并在每一道核算或计算题的后面附了参考答案。

本书由中国人民大学于富生教授担任主编。各章分工如下：第一，二，三，四，六，七，九章由于富生编写；第五，十章由中国人民大学王俊生教授编写；第八章由中国人民大学张小英讲师编写。最后由于富生对全书进行了总纂。

由于编者的水平所限，本书难免存在不足之处甚至错误。在此，恳切希望读者批评指正，以便进行修改。

**编者**

2004年4月



# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	(1)
第一节 成本的含义.....	(1)
第二节 成本会计的对象.....	(3)
第三节 成本会计的环节.....	(5)
第四节 成本会计工作的组织.....	(7)
练习题.....	(10)
<b>第二章 工业企业成本核算概述</b> .....	(11)
第一节 成本核算的要求.....	(11)
第二节 费用的分类.....	(16)
第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目.....	(19)
练习题.....	(23)
<b>第三章 费用在各种产品及期间费用之间的分配和归集</b> .....	(25)
第一节 各项要素费用的分配.....	(25)
第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配.....	(43)
第三节 辅助生产费用的归集和分配.....	(46)
第四节 制造费用的归集和分配.....	(54)
第五节 废品损失的核算.....	(58)
第六节 期间费用的核算.....	(61)

练习题 .....	(65)
<b>第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 .....</b>	<b>(69)</b>
第一节 在产品数量的核算 .....	(69)
第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法 .....	(73)
练习题 .....	(83)
<b>第五章 产品成本计算的品种法、分批法和分步法 .....</b>	<b>(87)</b>
第一节 产品成本计算方法概述 .....	(87)
第二节 产品成本计算的品种法 .....	(93)
第三节 产品成本计算的分批法 .....	(104)
第四节 产品成本计算的分步法 .....	(114)
练习题 .....	(130)
<b>第六章 产品成本计算的分类法和定额法 .....</b>	<b>(140)</b>
第一节 产品成本计算的分类法 .....	(140)
第二节 产品成本计算的定额法 .....	(148)
练习题 .....	(164)
<b>第七章 各种成本计算方法的实际应用 .....</b>	<b>(168)</b>
第一节 各种成本计算方法实际应用概述 .....	(168)
第二节 各种成本计算方法实际应用举例 .....	(170)
练习题 .....	(179)
<b>第八章 商品流通企业商品成本的核算 .....</b>	<b>(181)</b>
第一节 商品流通企业商品流转的特点及核算方法 .....	(181)
第二节 商品采购成本的核算 .....	(184)
第三节 商品销售成本的核算 .....	(189)
第四节 商品营业费用的核算 .....	(201)
练习题 .....	(203)
<b>第九章 变动成本法、标准成本法和作业成本法 .....</b>	<b>(208)</b>
第一节 变动成本法 .....	(208)
第二节 标准成本法 .....	(220)
第三节 作业成本法 .....	(235)
练习题 .....	(244)
<b>第十章 成本报表的编制和分析 .....</b>	<b>(248)</b>
第一节 成本报表的作用和种类 .....	(248)
第二节 成本报表编制和分析的方法 .....	(249)

第三节	全部产品生产成本报表的编制和分析·····	(256)
第四节	主要产品单位成本表的编制和分析·····	(269)
第五节	各种费用报表的编制和分析·····	(276)
练习题	·····	(282)







# 第一章

## 总 论

如何从理论上认识成本的含义，怎样界定成本会计的对象和成本会计的工作内容，从而正确地组织企业的成本会计工作，对于企业的经营管理来说是极为重要的。本章就讲述这些方面的内容。

### 第一节 成本的含义

成本会计是以成本为对象的一种专业会计。因此，要了解成本会计的对象和成本会计本身，就首先必须了解成本的含义。

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，用公式来表示是  $W = c + v + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值  $m$ ，那末，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。”<sup>①</sup>“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。”<sup>②</sup>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。

在社会主义市场经济中，商品价值、成本和利润等经济范畴，仍然有其存在的客观必然性；商品的价值仍然由三个部分组成：（1）已耗费的生产资料转移的

<sup>①②</sup> 《马克思恩格斯全集》，第25卷，30页，北京，人民出版社，1974。

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。

马克思关于成本的论述, 是我们从事理论研究和实际工作中制定成本开支范围的重要的理论基础。但是, 社会经济现象是纷繁复杂、不断变化的; 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所应用到的成本概念是有一定差别的。这主要表现在以下几个方面:

(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来加以界定的。为了促使企业加强经济核算, 减少生产损失, 对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值, 如财产保险费等, 以及一些不形成产品价值的损失性支出, 如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等, 也计入了成本。可见, 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就上述的废品损失、停工损失等损失性支出来说, 从实质上看, 并不形成产品价值, 它不是产品的生产性耗费, 而是纯粹的损耗, 其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求, 将其计入成本, 可促使其减少生产损失。当然, 对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离, 必须严格限制, 否则, 成本的计算就失去了理论依据。

(2) 上述的“成本”概念是就生产经营中企业所发生的全部劳动耗费而言的, 即是一个“全部成本”的概念。在实际工作中, 是将其全部对象化, 从而计算产品的全部成本, 还是将其按一定的标准分类, 部分计入产品成本, 部分计入期间费用, 则取决于成本核算制度。如按照我国现行企业会计制度的规定, 工业企业应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就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里, 产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和, 包括原材料费用、生产工人工资及福利费用和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、营业费用和财务费用, 在制造成本法下, 这些费用不计入产品成本, 而是直接计入当期损益。

(3) 上述理论成本的概念主要是针对商品产品成本而言的。在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确地进行决策, 涉及和应用的成本概念是多种多样的, 其内涵有的已经超出了商品产品成本的范围, 如可控成本、不可控成本、机会成本等。

## 第二节 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。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，有着重要的意义。

第一节对成本的含义进行了说明。从理论上讲，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。但为了更为详细、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加以说明。下面以工业企业为例，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。在产品的直接生产过程中，即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中，一方面制造出产品来；另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费，概括地讲，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中去，构成产品生产成本的一部分；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，也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，因此，这部分工资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以及其他一些货币支出等。所有这些支出，就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用，而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。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，是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中，企业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，构成了企业的营

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，它的支出及归集过程，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组织和管理生产经营活动，也会发生各种各样的费用。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。这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用，也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，其支出及归集过程，也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

此外，企业为筹集生产经营所需资金等也会发生一些费用。例如，利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用，它的支出及归集过程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，因此，它们构成了企业的期间费用。

综上所述，按照工业企业会计制度的有关规定，可以把工业企业成本会计的对象概括为：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、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点，但按照现行企业会计制度的有关规定，从总体上看，它们在生产经营过程中所发生的各种费用，同样是部分形成企业的生产经营业务成本，部分作为期间费用直接计入当期损益。因此，从现行企业会计制度的有关规定出发，可以把成本会计的对象概括为：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。

以上按照现行企业会计制度的有关规定，对成本会计的对象进行了概括性的阐述。但成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息，而且应该从企业内部经营管理的需要出发，提供多方面的成本信息。例如，为了进行短期的生产经营的预测和决策，应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等；为了加强企业内部的成本控制和考核，应计算可控成本和不可控成本；为了进一步提高成本信息的决策相关性，还可以计算作业成本，等等。上述按照现行企业会计制度的有关规定所计算的（包括生产经营业务成本和期间费用），可称为财务成本；为企业内部经营管理的需要所计算的（包括可控成本和不可控成本），可称为管理成本。因此，成本会计的对象，总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

### 第三节 成本会计的环节

成本会计的环节，是指成本会计作为会计的一个重要分支，在企业的生产经营管理中应担负的具体工作。成本会计的环节一般包括成本预测、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七个方面的工作。

#### 一、成本预测

成本预测是事前根据与成本有关的各种数据、资料以及可能发生的发展变化和将要采取的各项措施，运用一定的专门方法，对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学的测算。成本预测可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有用的信息和依据，从而减少生产经营管理的盲目性，提高成本管理的预见性和科学性。

企业在成本决策之前、计划期开始之前和成本计划的执行过程中都应进行成本预测。在决策阶段进行不同方案的成本预测，可以为最佳方案的选择提供依据；在成本计划期开始之前进行成本预测，可以为成本计划的编制提供依据，使成本计划建立在科学的基础之上；在成本计划的执行过程中进行成本预测（如成本的日测、周测、旬测等），提供及时的成本信息，可以大大提高成本控制的有效性。

#### 二、成本决策

成本决策是指根据成本预测的数据和其他有关资料，运用定量和定性的方法，在若干个与生产经营和成本有关的方案中，选择最优方案，确定目标成本的行为。

成本决策是企业经营管理决策的重要组成部分。为了保证成本决策的正确性，成本决策应在成本预测、充分占有资料的基础上，拟订各种提高生产、改进技术、改善经营管理和降低成本的方案，并运用科学的方法对各个方案进行分析研究，据以作出最优化的成本决策，确定目标成本。

#### 三、成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，按照计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料，通过一定的程序，运用一定的方法，具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本、费

用所应采取的各项措施。

成本计划是降低成本、费用的具体目标，也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

#### **四、成本控制**

成本控制一般是指在生产经营过程中，根据成本计划预定的目标，对实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、比较，检测其偏离程度，评价其是否符合预定目标的要求，发现问题，及时采取措施进行处理。

上述的这种成本控制，可称为成本的事中控制。成本的事中控制可以监督成本、费用的发生过程，揭示成本、费用脱离定额或计划的差异，从而采取措施降低成本、费用，完成和超额完成成本计划所规定的目标。

为了实现成本的最优化，保证目标成本和成本计划的先进性和可行性，在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中，也应该进行成本控制。这种成本控制，可称为成本的事前控制。成本的事前控制对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力，提高经济效益有着重要的意义。

#### **五、成本核算**

成本核算是对于生产经营过程中实际发生的成本、费用进行分配、归集，并进行相应的账务处理，最终计算出各种产品成本和各项期间费用。

成本核算一般是对成本计划执行结果，亦即成本控制结果的事后反映。为了加强成本的事中控制，及时地进行成本的事中分析，有条件的企业，还应在各项成本、费用发生的当时，就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异，进行成本、费用差异的事中核算，及时地为成本的事中控制和事中分析提供信息。

#### **六、成本分析**

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料，与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平，以及国内外先进企业的成本等进行比较，确定成本差异，进而查明成本变动的影响因素、成本差异产生的原因，以及成本超支的责任，并提出积极的建议，以便采取有效措施，进一步降低成本，提高经济效益。

成本分析一般在期末（如月末、季末、年末），即事后定期地进行。在成本、费用发生的当时就计算其差异的企业中，为了配合成本的事中控制，还应根据日常的成本资料，进行成本的事中分析，为及时、有效地进行成本的事中控制提供

依据。

## 七、成本考核

成本考核是在成本分析的基础上，定期对成本计划及其他有关指标实际完成情况进行总结和评价。为了实行成本的计划管理，落实成本管理的经济责任制，企业应编制成本计划，并将其分解、落实到企业内部的各责任单位以至职工个人，明确他们完成成本指标的经济责任。企业内部应逐级对下属单位或个人的责任成本指标的完成情况进行考核。

为了分清经济责任，使成本考核更加合理，成本考核应当在剔除客观因素（即不可控因素）对成本变动影响的基础上进行，并且与奖惩制度相结合，根据成本考核的结果进行奖惩，以充分调动企业内部各单位和职工个人执行成本计划、努力降低成本，提高经济效益的积极性。

由上述可以看出，成本会计的各个环节是一个相互联系、相互配合、相互补充的有机整体。其中，进行成本核算，提供真实、有用的核算资料，是成本会计其他环节的基础。没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核，都无法进行。成本会计的其他环节，是在成本核算的基础上，随着企业经营管理对成本会计要求的提高和管理科学的发展，随着成本会计与管理科学相结合，而逐步发展形成的。因此，可以说，成本核算是狭义的成本会计；而包括上述七个环节的成本会计是广义的成本会计。

## 第四节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的作用，圆满完成成本会计的任务，企业必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作的组织，主要包括设置成本会计机构，配备必要的成本会计人员，制定科学、合理的成本会计制度等。

一般说来，企业应根据本单位生产经营的特点、规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

### 一、成本会计机构

企业的成本会计机构，是在企业中直接从事成本会计工作的机构。一般而言，大中型企业应在专设的会计部门中，单独设置成本会计机构，专门从事成本会计工作；在规模较小、会计人员不多的企业，可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。另外，企业的有关职能部门和生产车间，也应根据工作需要设置

成本会计组或者配备专职或兼职的成本会计人员。

成本会计机构内部，可以按成本会计所担负的各项任务分工，也可以按成本会计的对象分工，在分工的基础上建立岗位责任制，使每一个成本会计人员都明确自己的职责，每一项成本会计工作都有人负责。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种基本方式。

所谓集中工作方式，是指企业的成本会计工作，主要由厂部成本会计机构集中进行，车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制，并对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部成本会计机构进一步工作提供基础资料。这种工作方式的优点是：便于厂部成本会计机构及时地掌握整个企业与成本有关的全面信息；便于集中使用计算机进行成本数据处理；还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种工作方式不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息，从而不便于成本的及时控制和责任成本制的推行。

所谓分散工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合的计划、控制、分析和考核以及汇总核算外，还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

分散工作方式的优缺点与集中工作方式正好相反。一般而言，大中型企业由于规模较大，组织结构复杂，会计人员数量较多，为了调动各级各部门控制成本费用，提高经济效益的积极性，一般应采用分散工作方式；小型企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用，则一般可采用集中工作方式。

## 二、成本会计人员

在成本机构中，配备适当数量思想品德优秀、精通业务的成本会计人员是做好会计工作的关键。就思想品德而言，要求成本会计人员应具备脚踏实地、实事求是、敢于坚持原则的作风和高度的敬业精神；就业务素质而言，要求成本会计人员不仅要具备较为全面的会计知识而且要掌握一定的生产技术和经营管理方面的知识。

为了充分调动和保护会计人员的工作积极性，国家在有关的会计法规中对会计人员的职责、权限、任免、奖惩以及会计人员的技术职称等方面，都做了明确



的规定。这些规定对于成本会计人员也是完全适用的。

成本会计机构和成本会计人员应在企业总会计师和会计主管人员的领导下,忠实地履行自己的职责,认真完成成本会计的各项任务,并从降低成本、提高企业经济效益的角度出发,参与制定企业的生产经营决策。为此,成本会计人员应经常深入生产经营的各个环节,结合实际情况,向有关人员和职工宣传解释国家的有关方针、政策和制度,以及企业在成本管理方面的计划和目标等,并督促他们贯彻执行;深入了解生产经营的实际情况,注意发现成本管理中存在的问题并提出改进成本管理的意见和建议,当好企业负责人的参谋。

根据成本会计人员的职责,应赋予他们相应的权限。这些权限主要有:成本会计人员,有权要求企业有关单位和人员认真执行成本计划,严格遵守国家的有关法规、制度和财经纪律;有权参与制定企业生产经营计划和各项定额,参加与成本管理有关的生产经营管理会议;有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规、制度、财经纪律的执行情况。

成本会计工作是一项涉及面很宽,综合性很强的管理工作,尤其是随着市场经济体制的不断发展和完善、科学技术的不断进步,按照市场经济的要求,靠技术进步降低成本,增强企业的竞争能力,提高企业的经济效益,已经成为成本会计工作的重要内容。为此,成本会计人员必须刻苦钻研业务,认真学习有关的业务知识和业务技术,不断充实和更新自己的专业知识,提高自己的素质,以适应新形势的要求。

### 三、成本会计制度

成本会计制度是成本会计工作的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。企业应遵循国家有关法律、法规、制度,如《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等的有关规定,并适应企业生产经营的特点和管理的要求,制定企业内部成本会计制度,作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。

各行业企业由于生产经营的特点和管理的要求不同,所制定的成本会计制度有所不同,就工业企业来说,成本会计制度一般应包括以下几个方面的内容:

- (1) 关于成本预测和决策的制度。
- (2) 关于成本定额的制度和成本计划编制的制度。
- (3) 关于成本控制的制度。

(4) 关于成本核算规程的制度。包括成本计算对象和成本计算方法的确定;成本项目的设置;各项费用的分配和归集的程序和方法;完工产品和在产品之间