



普通高等教育“十二五”规划教材

成本会计

Cost Accounting

张立恒 主编◎史雅洁 副主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心



普通高等教育“十二五”规划教材

成本会计

Cost Accounting

张立恒 主编◎史雅洁 副主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 张立恒主编. —北京: 中国石化出版社, 2015. 5
ISBN 978-7-5114-3370-1

I. ①成… II. ①张… III. ①成本会计 IV.
①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 101527 号

未经本社书面授权, 本书任何部分不得被复制、抄袭, 或者以任何形式或任何方式传播。版权所有, 侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址: 北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编: 100011 电话: (010) 84271850

读者服务部电话: (010) 84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com

北京柏力行彩印有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 12 印张 263 千字

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

前 言

随着近年来我国企业成本管理理论与实践不断发展变化,《企业会计制度》《企业会计准则》等法律法规不断修订,高等教育教学要求“以服务为宗旨,以就业为导向,注重实践能力培养”,案例教学方式不断普及。本书适应这一新的发展变化,依据新的法规规定引入新的教学方式。

本书全面贯彻素质教育理念,从社会发展对高素质技能型人才需要的实际出发,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。针对会计专业学生接触实践机会少、缺乏经验等问题,本书用“案例”引入每章内容,在每章的最后以习题结束,希望借此来提升学生对理论的理解和应用能力的提高。同时,作者借助大量的实例、形象的图表和浅显易懂的文字,力求内容通俗易懂,理论与实践相结合,突出系统性和实用性。

本书结合了我国成本管理改革实践和高等教育成本管理教学经验,比较全面地介绍了成本会计的基本理论、成本会计实务操作的基本原则、内容及操作方法等知识。由简单到复杂、由浅入深地介绍了成本会计的作用、成本核算的一般程序、费用的归集与分配、产品成本核算的基本方法和辅助方法、成本报表的编制及成本分析。内容新颖、体系完整,体现了低起点、厚基础、高要求的特点。同时,为了培养学生的职业技能,设计了练习题目,使学生在实战环境中学习什么是成本和费用、生产费用是如何归集和分配、产品成本如何核算等,进而培养学生独立思考问题和解决问题的能力。

本书由张立恒(信阳农林学院)任主编,史雅洁(信阳农林学院)任副主编。本书大纲由张立恒拟订,并经参编人员讨论确定。张立恒负责编写第二章、第三章、第四章;史雅洁负责编写第一章和第七章;叶楠(信阳农林学院)负责编写第五章和第八章;王宇平(信阳农林学院)负责编写第六章和第九章;陈雪林(信阳农林学院)编写第十章和第十一章。全书由张立恒进行修改和定稿。

本书的编者参考了大量文献资料,在此,对这些文献资料作者表示感谢。尽管我们百倍地努力,但书中难免存在疏漏之处,欢迎读者批评指正。

目 录

第一章 总论	(1)
【学习目标】	(1)
【技能目标】	(1)
【案例引入】	(1)
第一节 成本会计的经济实质和作用	(2)
第二节 成本会计的概念和职能	(5)
第三节 成本会计的组织工作	(8)
本章小结	(10)
练习题	(10)
第二章 产品成本核算	(12)
【学习目标】	(12)
【技能目标】	(12)
【案例引入】	(12)
第一节 成本核算概述	(12)
第二节 成本核算程序	(15)
第三节 成本核算对象和成本项目	(17)
本章小结	(22)
练习题	(22)
第三章 各项要素的归集和分配	(24)
【学习目标】	(24)
【技能目标】	(24)
【案例引入】	(24)
第一节 材料费用的归集与分配	(25)
第二节 职工薪酬的核算	(31)
第三节 辅助生产费用的归集和分配	(35)
第四节 制造费用的归集和分配	(43)
第五节 其他费用的核算	(47)
第六节 生产损失的核算	(49)
本章小结	(55)
练习题	(55)

第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(63)
【学习目标】	(63)
【技能目标】	(63)
【案例引入】	(63)
第一节 在产品的核算	(63)
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配方法	(66)
本章小结	(75)
练习题	(75)
第五章 产品成本计算方法概述	(80)
【学习目标】	(80)
【技能目标】	(80)
【案例引入】	(80)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(80)
第二节 产品成本的计算方法	(84)
本章小结	(86)
练习题	(86)
第六章 产品成本计算的品种法	(88)
【学习目标】	(88)
【技能目标】	(88)
【案例引入】	(88)
第一节 品种法概述	(88)
第二节 品种法成本计算程序及应用实例	(89)
本章小结	(97)
练习题	(98)
第七章 产品成本计算的分批法	(100)
【学习目标】	(100)
【技能目标】	(100)
【案例引入】	(100)
第一节 分批法概述	(100)
第二节 分批法的核算程序及应用	(101)
第三节 简化分批法	(104)
本章小结	(108)
练习题	(108)
第八章 产品成本计算的分步法	(112)
【学习目标】	(112)
【技能目标】	(112)
【案例引入】	(112)

第一节 分步法概述	(112)
第二节 逐步结转分步法	(113)
第三节 平行结转分步法	(120)
本章小结	(125)
练习题	(125)
第九章 产品成本计算的辅助方法	(131)
【学习目标】	(131)
【技能目标】	(131)
【案例引入】	(131)
第一节 产品成本计算的分类法	(132)
第二节 产品成本计算的定额法	(136)
第三节 联产品、副产品和等级产品成本的计算	(143)
本章小结	(146)
练习题	(146)
第十章 成本报表和成本分析	(151)
【学习目标】	(151)
【技能目标】	(151)
【案例引入】	(151)
第一节 成本报表的含义和编制	(151)
第二节 成本报表分析	(156)
本章小结	(164)
练习题	(164)
第十一章 作业成本法	(168)
【学习目标】	(168)
【技能目标】	(168)
【案例引入】	(168)
第一节 作业成本法概述	(168)
第二节 作业成本法的应用	(173)
本章小结	(180)
练习题	(180)
客观题习题答案	(184)

第一章 总 论



【学习目标】

了解成本会计的原则；
掌握成本的经济实质；
掌握成本会计的对象；
掌握成本会计的职能。



【技能目标】

熟悉成本会计工作组织的方法。



【案例引入】

张华、赵明和王涛是大学时的同学好友，他们分别毕业于会计学、市场营销和食品加工专业。毕业后他们合办了一家公司，专门从事食品的生产和销售业务。该公司的办公和生产经营用房是租用的，每年租金 15 万元，购买设备 30 万元，可使用 5 年，第一年度购进用于生产的材料 10 万元，用于推销产品发生的开支 15 万元，职工工资 10 万元，办公费用 5 万元，支付有关罚款 5 万元，全年总收入 95 万元。看到这种情况，王涛说：“收入 95 万元，成本 100 万元，辛辛苦苦干了一年还亏了 5 万元，不合算。”赵明说：“真是的，还不如受聘到蓝梦装潢有限公司搞营销，每年还能拿到 5 万元工资，但是你说成本 100 万元是不对的，应该说支出共 100 万元。”张华听了以后，忍不住笑着说：“你们说的都不正确，不是成本或支出 100 万元，确切地讲，应该是成本、费用和支出 100 万元；另外，今年也不是亏本 5 万元，而是盈利近 20 万元，但是赵明说的，如不办公司，而是受聘到蓝梦装潢有限公司搞营销能拿到的 5 万元工资，对赵明个人来说也是成本。”听了张华的话，他们两个都糊涂了：到底怎么回事呢？成本还这么麻烦？

由“成本是一种耗费”可见成本与费用的渊源，而费用又与支出有关。因此，要深刻理解成本会计的对象，对支出、费用、成本之间的关系要有明确的认识。赵明选择了合伙开公司，而没选择去蓝梦装潢有限公司做营销 5 万元工资，这个 5 万元是赵明的机会成本。



第一节 成本会计的经济实质和作用

一、成本的概念

现代社会,企业间的竞争异常激烈,适者生存、优者发展。作为生产企业来说,企业竞争实质上是产品竞争。产品竞争优势的决定因素很多,如价格、款式、质量、售后服务等,但价格是最重要的一个因素。商品价格取决于商品的社会必要劳动时间,商品是否有竞争力,企业能否在市场中立于不败之地,则与商品的生产成本高低相关。在同等条件下,商品的成本越低、商品的竞争力越强。因此,成本管理是现代企业管理的重要内容。

成本是商品经济的产物,在商品经济中,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,除了向社会提供商品,满足社会需要外,还应以产品销售收入抵偿自己在产品生产经营中所发生的各种劳动耗费,并取得盈利。在社会主义市场经济中,商品价值、成本、利润等仍有其存在的必然性。

企业为了进行经济核算,必然将经营所得与经营耗费加以比较,以正确计算盈亏。一般来说,企业为了进行生产经营活动或达到一定的经济目的,都会付出一定的代价,即发生资金耗费,把这种耗费对象化后,便可以计算出实现某一经济目的的成本。例如,为了购买原材料要支付材料的买价、运杂费、保险费等。把这些资金对象化到所购的材料上,就形成了原材料的购置成本。生产企业为了生产产品,就会发生原材料费用、工资费用、固定资产折旧费用等,将这些耗费对象化到所生产的产品上,就形成了产品的生产成本。

因此,成本是指特定会计主体为了达到其特定目的或目标而发生的可以用货币计量的代价。本教材中成本概念指工业企业制造产品的成本。从理论上讲,产品成本是指为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现,即 $C+V$ 的和。实际成本与理论成本有差别。如财产保险费、废品损失等。在实际工作中,一般很难确定这种纯粹的 $C+V$,它是一种抽象的成本。在会计实务中,国家统一制定了成本的开支范围,即产品成本。

现行的财务制度规定,产品成本开支范围包括:

- (1) 为制造产品消耗的原材料、辅助材料、外购半成品及燃料等。
- (2) 为制造产品耗用的动力费。
- (3) 支付给生产工人的工资、奖金、津贴和补贴等。
- (4) 生产性固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)、修理费等。
- (5) 因生产原因发生的废品损失,以及季节性和修理期间的停工损失。
- (6) 为组织和管理生产而发生的办公费、取暖费、水电费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、实验检验费和劳动保护费等。

二、成本的分类

为了理解各种成本的涵义,获取各种有用的成本管理信息,提高成本管理水平,应按不同标准加以分类。



成本是为取得经济资源付出的代价。在日常生活中,人们购买各种各样的商品——衣饰、食品、书籍,以及汽车、房子等,每件商品的价格表示获取它都要付出的代价。无论立即支付或承诺在以后的某个日期支付,成本就是偿付的价格。

成本可以划分为两个类别:实际成本和机会成本。实际成本是过去、现在或未来的现金流出。例如,接受大学教育的实际成本就是学杂费、书费、住宿费以及其他费用导致的现金流出。机会成本是指在投资方案的选择中,如果选择了一个方案,放弃的其他投资机会可能取得的最大收益。对获得大学学士学位来说,以现金支付学费不是唯一的代价,还意味着时间的付出。付出了时间并导致现金的减少,这涉及机会成本。放弃了工作机会以获取学位,所放弃的工作报酬也是得到大学学位的成本的一部分。机会成本的产生是由于将所拥有的稀缺资源(这里指时间)投资于学业而没有用于工作,因此放弃了取得的工作收入的机会。与之类似,投资政府债券的机会成本是将资金存入银行可以得到的利息(如果两者的流动性及风险相同);生产某种产品的机会成本是生产其他产品可能获取的利润或将生产设备出租给他人可能收取的租金收入。在每种情况下,机会成本是放弃的那个最好选择的收益。也就是,选择最优放弃次优的方案所产生的收益。当然,要了解一项投资所有可能的其他机会是很困难的,因此,一些机会成本无疑将不被纳入考虑范围。

会计系统主要记录实际成本而不是机会成本,从而反映生产产品或提供劳务的全部支出。但在考虑投资决策的选择时,应该将会计系统忽略的机会成本作为投资成本的一部分。

三、成本的作用

成本的经济内涵,成本概念的拓展扩充,决定了成本在经济工作中具有重要作用。

1. 产品是补偿生产耗费的尺度

要想维持企业的简单再生产,使企业在产品生产过程中消耗的物化劳动和活劳动得以补偿,就必须有一个补偿耗费的尺度,这个尺度就是成本。这种耗费是用销售收入来补偿的,企业在取得销售收入以后,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耗费,维持资金周转按原有的规模进行,保证再生产的继续进行。

2. 成本是制定产品价格的必须信息

企业在制定产品价格时,固然要考虑市场需求、消费水平等因素,以推出具有竞争力的价格;但也必须考虑企业目前的成本水平和可能实现的成本目标,不可忽视企业实际的承受能力。

3. 成本是企业经营决策的重要依据

在市场价格一定的条件下,成本高低直接影响企业参与市场竞争的能力和获利的水平。企业进行生产经营决策或投资决策时,多是以经济效益高低作为评价决策方案的标准,而衡量经济效益高低时,成本是必须考虑的因素。

4. 成本是衡量企业经营管理水平的重要标志

产品成本的高低,是企业生产、技术和经营管理水平的综合反映。企业劳动生产率的高低、原材料的利用程度、固定资产的使用效率、产品质量的优劣、产量的大小、定额管理工作的好坏等都会直接或间接地体现,因此成本是衡量企业综合经营管理水平的重要标志。

四、费用的含义与分类

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。具体体现为企业在获取商品销售或劳务提供等收入过程中,对企业拥有或控制的资产的耗费。企业在生产经营活动过程中为获取营业收入需提供商品或劳务,在提供商品或劳务过程中会发生各种耗费,如原材料、动力、机器设备和人工耗费等。这些耗费或为制造产品而发生,或为实现产品销售而发生,或为以后确定的期间取得收入而发生。企业的各种费用的确认应遵循权责发生制原则。凡应属于本期的费用,无论其款项是否已支付,均作为本期的费用处理;反之,凡不属于本期的费用,即使其款项已在本期付出,也不应作为本期的费用处理。费用最终会减少所有者权益。

按照费用的经济用途分类:

1. 生产费用

生产费用是指企业在生产过程中由于生产产品而发生的各种成本性耗费。包括可以计入产品成本的以下项目:(1)直接材料。指直接用于产品生产并构成产品实体的各种原材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料、动力、包装物,以及其他直接材料。(2)直接人工。指直接参加生产的工人工资、奖金、津贴,以及按生产工人工资总额一定比例提取的职工福利费等附加费用。(3)制造费用。指企业的各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的各项间接费用。包括生产单位管理人员工资、职工福利费、折旧费、租赁费、水电费、低值易耗品消耗、差旅费以及其他制造费用。

2. 期间费用

期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而产生的各种费用:(1)管理费用。指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动的费用。(2)销售费用。指企业在销售产品、自制半成品和工业性劳务等过程中发生的各种费用及专设销售机构的各项经费。(3)财务费用。指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。

费用是企业支出的构成部分,在企业支出中凡是同企业的生产经营有关的部分,即可表现或转化为费用,否则,不能列为费用。如企业用于购建固定资产、无形资产、其他资产及购买材料等与生产经营有关的支出,就能表现或转化为费用;而如长期的投资支出、利润分配性支出以及营业外支出等,因同企业的生产经营活动没有直接的关系,因而不能视作费用。

五、成本与费用

成本与费用有密切的联系。从本质上说,成本与费用都是对资源耗费的衡量,只是两者视角不同。就制造过程而言,生产费用的发生过程,同时又是产品制造成本的形成过程。生产费用的发生是由于生产产品活动过程引起的。生产费用是产品成本的基础,产品成本是生产费用的归宿。产品成本是在将产品生产过程中所发生的生产费用按每种产品归集分配后形成的。因此,生产费用的核算正确与否,直接影响产品成本的正确性。

费用与成本有必然联系,亦有区别。首先,费用归集与一定的会计期间相联系,而与



生产哪一种具体产品或劳务无关。成本按成本对象归集,是为生产某一种具体产品或劳务的费用消耗,而不论发生在哪一时期。其次,费用并不完全归宿于成本。企业在某一会计期间的全部支出可以划分为收益性支出和资本性支出。资本性支出将作为资产为以后年度带来收益,将在以后的会计期间转为产品制造成本或费用。一定时期的生产费用支出,与该时期内生产完工的产品成本数额,不一定完全对应。

六、生产费用和产品成本的关系

制造业的成本核算包括生产费用汇总的核算和产品成本计算两部分内容。

产品成本和生产费用是一组既有区别又有联系的概念,区分二者是非常重要的。首先,生产费用是指制造业在一定时期内(一个月、一年)发生的、能够用货币表现的生产经营管理过程中的耗费,称作生产费用。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,叫产品成本。其次,产品成本是对象化的生产费用,产品成本是相对于一定的产品而言所发生的费用,它是按照品种等成本计算对象对当期发生的生产费用进行归集所形成的。制造业生产费用发生的过程,同时也是产品成本形成的过程。最后,生产费用指某一期间为进行产品生产而发生的费用,并与一定的期间相联系;产品成本指为生产一种或几种产品而消耗的生产费用,它与一定种类和数量的产品相联系。

第二节 成本会计的概念和职能

一、成本会计的形成和发展

成本会计是随着社会经济发展的需要而形成和发展起来的。在其形成过程中主要表现以下几个阶段。

(一) 成本会计的初级阶段

1880~1920年间,随着英国产业革命完成,用机器代替了手工劳动,用工厂制代替了手工工场,会计人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。此时,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,计算产品成本以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。

(二) 成本会计的发展阶段

1921~1945年间,在制造业中发展起来的以泰勒为代表的科学管理,对成本会计产生了深刻的影响。这一时期的成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,为生产过程的成本控制提供条件。英国会计学家杰贝蒂对成本会计定义为“成本会计是用来详细地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”。

(三) 现代成本会计阶段

1945~1980年间。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阶段,即成本会计发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析转移到如何预测、决策和规划成本,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(1981年以后)

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。成本管理的视角应由单纯的生产经营过程管理和重视股东财富,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。

二、成本会计的概念

成本会计是会计学的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。有广义和狭义之分。广义成本会计是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析与考评的成本会计。狭义成本会计是指进行成本核算的成本会计。其核算对象可概括为各行业企业经营业务成本和经营管理费用。

成本会计所研究的对象主要是物资生产部门为制造产品而发生的成本,即产品的制造成本,需要说明的是,在产品制造过程中,除为了生产产品发生生产耗费外,还会因日常管理、销售产品和筹集资金而发生管理费用、销售费用和财务费用。由于这些费用大多按期发生,难于按产品归集,因此这些费用作为期间费用直接计入当期损益,不构成产品的成本,但是这些费用的发生,又与企业的生产经营活动密切相关,没有这些费用的发生产品生产不可能正常进行。因此,为了促使生产者节约这些费用,增加盈利,把它们连同产品成本都作为成本会计的对象。由此可见,对于制造企业来说,成本会计的对象包括产品的生产成本和期间费用。

作为成本会计的对象不仅包括制造企业的产品生产成本和期间费用,还包括其他行业的成本和期间费用,如商品流通企业、交通运输企业、施工企业等。因为,成本作为经济范畴,遍及各行各业的经济活动,这些行业企业从事经济活动发生的耗费也就理所当然地成为成本会计的对象内容。

综上所述,各行业企业的生产经营业务发生的成本和期间费用,是成本会计的对象。所以成本会计实际上就是成本、费用会计。

三、成本会计的职能

成本会计作为会计的一个重要分支,最初的内容是进行成本核算,以确定商品产品的价格和经营盈亏。随着经济的发展,生产过程日益复杂,管理要求也越来越高。“泰勒制度”的产生与推行,一方面促进了生产的发展,另一方面也促进了成本会计理论和方法的发展,使成本会计的主要内容由原先的成本核算扩大到成本控制和成本分析。第二次世界大战后,企业资本日益集中、生产规模日益扩大,产品更新换代速度日益加快、市场竞争日



益激烈,使成本会计的内容进一步扩大到成本预测、成本决策、成本计划和成本考核。因此,现代成本会计的内容应当包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析。

成本会计的职能是指成本会计所具有的客观功能。现代成本会计的主要职能有七个方面。

(一) 成本预测

成本预测就是依据与成本有关的数据及信息,并结合未来的发展变化情况,运用定量、定性分析方法,对未来成本水平及变化趋势做出的科学估计。通过成本预测,有助于选择最优方案合理组织生产,从而减少工作盲目性。

(二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,根据成本预测的有关资料,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优方案以确定目标成本。如产品零件是企业自制还是外购,如外购其购价应不超过多少?做出最优化的成本决策是编制成本计划的前提,也是提高企业经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成经营任务所需支出的成本、费用,确定各个成本对象的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采用的各种措施的过程。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

成本控制是指在经营活动过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核与控制,并及时反馈实际费用与定额之间的差异及其原因,进而采取措施的活动。其目的是保证成本计划的执行。

(五) 成本核算

成本核算是根据一定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按规定的成本项目通过费用要素的归集和分配,计算出各成本计算对象总成本和单位成本,并进行核算的过程。成本核算既是对生产经营过程中发生的生产耗费进行如实反映的过程,也是进行反馈和控制的过程。成本核算是一切成本会计工作的核心,通过成本核算可以反映成本计划的完成情况,并为进行成本预测、编制成本计划提供可靠的资料,同时也为以后的成本分析和成本考核提供必要的依据。

(六) 成本分析

成本分析是指利用成本核算和其他有关资料,与计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本,以及国内外同类产品先进企业成本进行比较,用以揭示产品成本差异并分析产生差异的原因,明确应负责任的单位和个人,以便采取相应措施,进一步改进经营管理,挖掘降低成本的潜力。成本分析可以为下期的成本预测提供资料。



（七）成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上，定期地对成本计划或成本控制任务的完成情况进行检查和评价，并结合责任单位的业绩给以必要的奖惩，以充分调动广大职工执行成本计划的积极性。

成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。在这一体系中，成本预测是成本决策的前提，成本决策是成本预测的结果；成本计划是成本决策所确定目标的具体化；成本控制是对成本计划实施进行的监督；成本核算是最基本、最重要的职能，是对成本计划是否完成的检验；成本分析是对计划完成与否的原因进行的检查；成本考核则是实现成本计划的重要手段。这七项职能中，成本核算是基础，没有成本核算，其他各项职能都无法进行。

第三节 成本会计的组织工作

一、成本会计的组织机构

组织成本会计工作和执行成本会计各项任务的职能单位是成本会计机构，它是在总会计师或会计主管领导下从事工作的。机构应根据企业规模与成本会计工作量的大小配备必须的成本会计人员，可以在专设的会计机构中单独设置成本会计科、室、组等，也可以指定专人处理成本会计工作。

合理组织成本会计的工作，必须根据企业内部的管理需要确定成本会计工作的分工，划分成本控制的责任范围，制定各项有关的成本会计制度。

二、成本会计工作的处理方式

成本会计工作的处理方式按内部各级单位的分工，可以划分为集中处理方式和分散处理方式。

（一）集中处理方式

集中处理方式是指成本会计工作的核算、分析、预测、控制、考核、成本报表的分析等成本会计工作都由工厂总部的会计部门集中处理，车间、班组等单位只负责登记有关原始记录和填制有关原始凭证，对它们进行初步的审核、整理和汇总，为会计部门的成本核算和其他成本会计工作提供资料。采用集中处理方式，能及时掌握企业有关成本的各种信息，有利于集中使用电子计算机进行成本会计数据的计算与分析，可适当减少成本核算层次和工作人员数量，但不利于配合经济责任制的实行，不便于车间、班组及时掌握成本信息和控制成本，不利于调动企业内部自我控制成本与费用，提高经济效益的积极性。一般适用于中小型企业。

（二）分散处理方式

也称非集中处理方式。是指在企业内部根据管理需要分级设置成本核算单位，各级成本核算单位配备核算人员，对本单位发生的成本进行明细核算，并编制适应日常管理所需



的成本报表,进行成本计划、控制和分析等;厂部会计部门则负责对各级核算单位的成本会计工作进行业务指导、监督和考核,并对全厂成本进行综合的核算和分析等工作。其优缺点与集中处理相反。通常适用于大中型企业。

三、成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。制定和执行成本会计的法规和制度,可以使企业的成本会计工作贯彻执行国家有关的方针、政策,保证成本会计资料真实、规范、及时、有用。

(一) 制定成本会计法规和制度的原则

成本会计法规和制度,应该按照统一领导、分级管理的原则制定。全国性的成本会计法规和制度,应由国务院和财政部统一制定。每一个企业的成本会计制度或办法,应由企业根据国家的有关规定,结合企业的实际情况制定。

成本会计法规和制度的制定,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还应适当简化手续,力求做到简明实用,以便贯彻执行,并节约成本会计工作的人力和费用。

(二) 成本会计法规和制度的种类

与成本会计有关的法规和制度可分为四类:

1. 企业会计准则

企业会计准则是经国务院批准,由财政部发布的企业进行会计工作的基本准则。同时,财政部还根据企业会计准则的基本要求,制定了一系列对企业各类经济业务进行会计处理的具体准则。其中与成本会计有关的准则是规范成本会计工作的重要法规。

2. 企业会计制度

财政部不仅制定了企业会计准则,要求企业实施各项具体准则,还制定了《企业会计制度》。企业的成本会计工作,还必须遵守《企业会计制度》的有关规定。

3. 企业内部会计制度

企业内部会计制度是企业根据企业会计准则、具体准则和《企业会计制度》,结合本企业具体条件自行制定的内部会计制度。企业的成本会计工作,是本企业会计工作的重要组成部分,企业的成本会计工作也应符合本企业内部会计制度的规定。

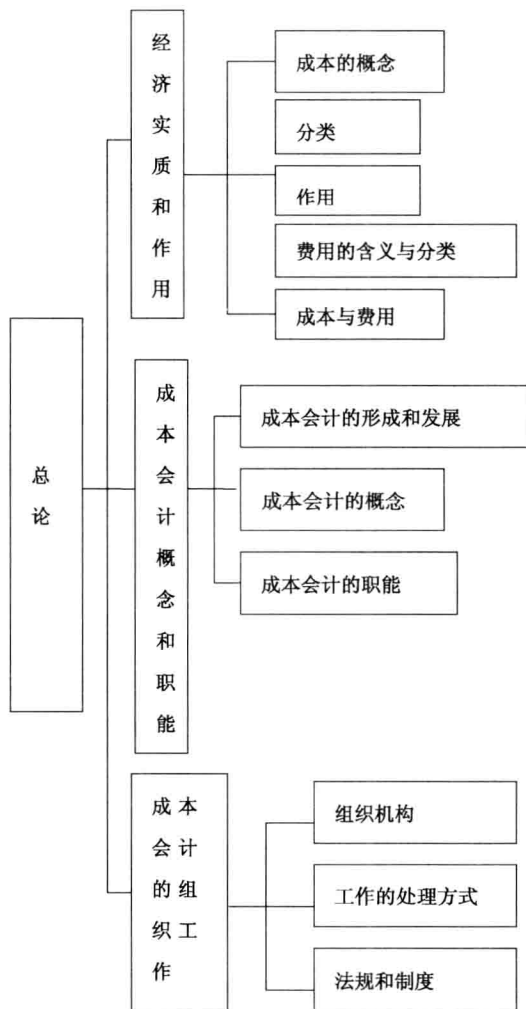
4. 企业的成本会计制度、规程或办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还应根据上述各种法规制度,结合本企业生产经营的特点和管理要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作具体的、直接的依据。

企业成本会计机构的成本会计人员,应该在总会计师和会计主管人员的领导下,按照上述各种法规和制度的规定,分工协作、互相配合,并且组织职工群众,共同做好成本会计工作充分发挥成本会计的各种职能作用。



本章小结



练习题

一、单项选择题

1. 成本会计的各项职能中, 最基础的是()。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本分析 D. 成本控制
2. 下列各项中, 属于工业企业费用要素的是()。
A. 废品损失 B. 直接材料 C. 直接人工 D. 外购动力
3. 在实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是()。
A. 相互一致 B. 不相关联