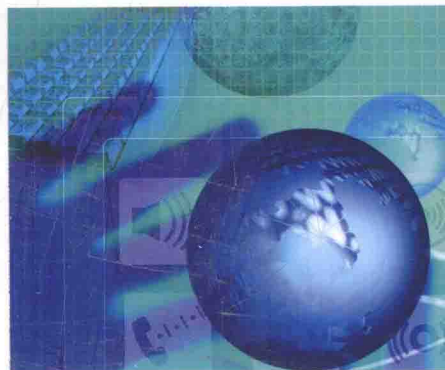


普通高等学校“十二五”规划教材·会计学类

# 成本会计

主编 李延莉 上官敬芝 张淑云



南京大学出版社

普通高等学校“十二五”规划教材

# 成本会计

主 编 李延莉 上官敬芝 张淑云



南京大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李延莉,上官敬芝,张淑云主编. —南京:南京大学出版社,2015.8

普通高等学校“十二五”规划教材. 会计学类

ISBN 978-7-305-15661-8

I. ①成… II. ①李… ②上… ③张… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 192099 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

出版人 金鑫荣

丛 书 名 普通高等学校“十二五”规划教材·会计学类

书 名 成本会计

主 编 李延莉 上官敬芝 张淑云

责任编辑 王抗战 编辑热线 025-83596997

照 排 南京理工大学资产经营有限公司

印 刷 南京大众新科技印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 18.25 字数 430 千

版 次 2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-15661-8

定 价 36.00 元

网 址:<http://www.njupco.com>

官方微博:<http://weibo.com/njupco>

官方微信号:njupress

销售咨询热线:(025)83594756

\* 版权所有,侵权必究

\* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购  
图书销售部门联系调换

# 前 言

成本会计是高等学校经济学类、管理学类专业的核心课程之一,具有很强的理论性、实践性和发展性。随着国际竞争的日趋激烈,企业的利润空间急剧缩小,使得正确计算产品成本和加强成本控制和管理决策中占据了关键的地位,成本会计所提供的信息已成为管理者有效地进行管理、提升竞争地位的重要因素。本教材立足于我国应用型高等学校人才培养目标,适应企业现代成本管理的需要,组织了在成本会计教学与科研领域具有良好的学术基础和丰富的实践经验的教师进行编写。本教材根据最新会计准则与制度的要求,将成本会计所涉及的基本内容清晰地进行了论述,力求既把有关实务操作与方法讲清、讲透,又对有关问题作一定的理论分析,使学习者不只是知其然,更知其所以然。

本教材在写作过程中注重突出以下特点:

## 1. 趣味性强

本教材在能体现系统性的固定栏目基础上,增加了丰富多样的知识卡片、精致易懂的小结、简单明了的理解记忆、生动有趣的小案例等非固定栏目,使教材内容新颖,具有更大的可读性、趣味性。其中,凝聚着编写者多年教学经验积累而成的“理解记忆”、“小结”等栏目将会帮助学习者加强对成本会计内容的理解,在理解中更增强学习者的学习兴趣。

## 2. 逻辑性强

本教材对篇章结构进行了精心设置,总体布局上分为三篇,分别介绍了成本会计的不同职能,重点讲解成本核算职能。在介绍成本核算职能时,从核算前提到核算基础知识再到核算方法以及最后编制成本报表,由浅入深、循序渐进地介绍了成本核算职能,形成了从理论到方法和应用的逻辑推进过程,利于培养学习者的科学思维方式。固定栏目中的“知识结构图”也是本教材的一大亮点,将引导学生把握所学内容的逻辑关系,以清晰的思路掌握各知识点。

## 3. 系统性强

本教材简明扼要、全面系统地介绍了成本会计的核心内容,在确定教学内容时,删减了成本会计与管理会计及其他相关课程交叉重复的内容。由于成本会计七项职能中的预算、决策、控制、考核四项职能均是管理会计课程中的重点内容,所以本教材以成本会计核心职能“成本核算”为主线,又考虑应用型人才培养要求以及企业现时的需要,介绍了“成本分析”和“成本计划”职能,结合“管理会计”课程保证了成本会计职能的完整系统的知识体系,使学生在掌握基本的“成本核算”基础上,能够对企业已发生的成本进行分析,对未来发生的成本进行计划。

#### 4. 实践性强

本教材在确保理论够用的基础上,突出实践导向。每个和实践相联系的知识点均有例题讲解,并且在章节中穿插实用的小案例、小贴示等。例题讲求多样性,和企业发生的成本会计相关业务紧密联系,适用于企业多发的各种情形,易于理解;案例与正文相呼应,有利于培养学生的实践应用能力。

本教材由李延莉、上官敬芝、张淑云担任主编。由李延莉提出编写指导思想和总体框架,编写组经过多轮研讨确定基本写作思路和写作风格。教材的具体分工为:第一章至第四章以及第七章由李延莉编写;第五章、第六章由张淑云编写;第八章、第九章由上官敬芝编写。整本教材最后由李延莉负责统稿和总纂。

本教材的适用对象为应用型本科院校经济学类、管理学类本科生,尤其是会计学、财务管理等专业本科生。

本书在编写过程中参考和引用了大量的相关文献,在此,对文献作者致以真诚的感谢。

本教材虽然在编写过程中花费了编者很大精力,但限于水平,错漏与缺陷在所难免,恳请各位专家、读者多提宝贵意见,以便使教材得到进一步的补充和完善。

编者

2015年7月

# 目 录

## 第一篇 导 论

第一章 成本会计概述	2
第一节 成本的内涵和作用	2
一、成本的内涵	2
二、支出、费用和成本的关系	4
三、成本的作用	5
第二节 成本会计的对象和职能	6
一、成本会计的概念	6
二、成本会计的对象	6
三、成本会计的职能	8
第三节 成本会计工作的组织	10
一、成本会计工作组织的原则	10
二、成本会计机构	11
三、成本会计人员	12
四、成本会计制度	12

## 第二篇 成本核算职能

第二章 工业企业成本核算前提	16
第一节 工业企业成本核算的要求	17
一、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	17
二、正确划分各种费用支出的界限	18
三、做好成本核算的基础工作	20
四、选用适当的成本计算方法	21
第二节 费用的分类	22
一、费用按经济内容分类	22

二、费用按经济用途分类 .....	23
三、生产费用的其他分类 .....	24
第三节 成本核算的一般程序和主要账户 .....	25
一、成本核算的一般程序 .....	25
二、成本核算的账户设置 .....	26
第四节 产品成本计算方法概述 .....	30
一、生产特点和管理要求对产品成本核算的影响 .....	31
二、产品成本计算方法概述 .....	34
三、各种成本计算方法的实际应用 .....	36
<b>第三章 工业企业成本核算基础知识 .....</b>	<b>40</b>
第一节 各项要素费用的归集和分配 .....	41
一、要素费用归集概述 .....	41
二、要素费用分配概述 .....	42
三、材料费用的归集与分配 .....	43
四、外购动力费用的归集和分配 .....	51
五、职工薪酬的归集和分配 .....	54
第二节 辅助生产费用的归集和分配 .....	58
一、辅助生产费用的归集 .....	58
二、辅助生产费用的分配 .....	60
第三节 制造费用的归集和分配 .....	76
一、制造费用归集 .....	76
二、制造费用分配 .....	77
三、分配结转制造费用的账务处理 .....	82
第四节 废品损失和停工损失的核算 .....	83
一、废品损失的核算 .....	84
二、停工损失的核算 .....	92
第五节 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配 .....	93
一、在产品及其数量的核算 .....	93
二、完工产品与在产品之间分配费用的方法 .....	95
<b>第四章 工业企业产品成本计算的基本方法 .....</b>	<b>112</b>
第一节 产品成本计算的品种法 .....	112
一、品种法的含义和特点 .....	113

二、品种法的计算程序和账务处理举例	113
第二节 产品成本计算的分批法	126
一、分批法的特点	126
二、分批法计算程序	127
三、简化分批法	130
第三节 产品成本计算的分步法	136
一、分步法的特点和适用范围	136
二、逐步结转分步法	137
三、平行结转分步法	152
<b>第五章 工业企业产品成本计算的辅助方法</b>	<b>163</b>
第一节 产品成本计算的分类法	164
一、分类法的特点及适用范围	164
二、分类法的成本计算程序	165
三、类内产品成本的分配方法	166
第二节 联产品、副产品和等级品成本的计算	171
一、联产品的成本计算	171
二、副产品的成本计算	174
三、等级品的成本计算	178
第三节 产品成本计算的定额法	179
一、定额法的含义	180
二、定额法的特点	180
三、定额法的适用范围	181
四、定额法的成本计算程序	181
五、定额法应用举例	182
六、定额法的优缺点	193
<b>第六章 其他行业成本核算</b>	<b>196</b>
第一节 建筑施工企业成本核算	197
一、建筑施工企业工程成本的涵义	197
二、工程成本核算的对象与成本项目	197
三、工程成本核算的账户设置与核算程序	198
四、工程成本的归集和分配	200
第二节 农业企业成本核算	207



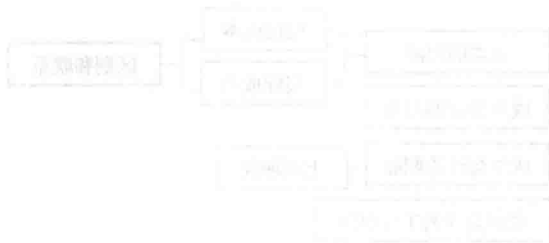
一、农业企业概述 .....	207
二、种植业成本核算的特点 .....	208
三、种植业的成本项目 .....	209
四、种植业成本核算 .....	209
第三节 商业企业成本核算 .....	214
一、商业零售企业的成本核算 .....	214
二、商品批发业务的成本核算 .....	219
<b>第七章 成本报表</b> .....	<b>223</b>
第一节 成本报表概述 .....	224
一、成本报表的作用 .....	224
二、成本报表的种类 .....	224
三、成本报表的特点 .....	226
四、成本报表编制方法概述 .....	227
第二节 全部产品生产成本表的编制 .....	227
一、全部产品生产成本表(按产品种类反映)的结构和编制方法 .....	228
二、全部产品生产成本表(按成本项目反映)的结构和编制方法 .....	230
第三节 主要产品单位成本表的编制 .....	231
一、结构 .....	231
二、填列方法 .....	231
第四节 各种费用报表的编制 .....	232
一、制造费用明细表的结构和编制方法 .....	232
二、销售费用的结构和编制方法 .....	233
三、管理费用的结构和编制方法 .....	233
四、财务费用的结构和编制方法 .....	234
第五节 其他成本报表 .....	235
一、其他成本报表的特点 .....	235
二、几种常见的其他成本报表 .....	236
<b>第三篇 成本会计其他职能</b>	
<b>第八章 成本分析</b> .....	<b>240</b>
第一节 成本分析的程序和方法 .....	240
一、成本分析的一般程序 .....	241
二、成本分析的基本方法 .....	241

---

第二节 全部产品生产成本表分析.....	245
一、全部产品生产成本表计划完成情况的分析.....	245
二、可比产品成本降低计划的完成情况分析.....	246
第三节 主要产品单位成本分析.....	253
一、主要产品单位成本变动情况分析.....	253
二、主要产品单位成本的成本项目分析.....	254
第四节 成本报表的综合分析.....	257
一、企业成本的基本面分析.....	258
二、企业成本的趋势分析.....	259
<b>第九章 成本计划.....</b>	<b>262</b>
第一节 成本计划概述.....	262
一、成本计划的意义.....	262
二、成本计划的内容.....	263
三、成本计划的编制程序.....	264
第二节 成本计划的测算工作.....	265
一、不可比产品成本的测算.....	265
二、可比产品成本的测算.....	266
第三节 成本计划的编制.....	268
一、辅助生产车间成本计划的编制.....	268
二、基本生产车间成本计划的编制.....	269
三、全厂成本计划的编制.....	270
四、成本计划编制举例.....	271
<b>参考文献.....</b>	<b>281</b>

# 第一篇 导论

成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中发挥着重要的作用。伴随着日趋激烈的国际竞争而出现的利润空间的急剧缩小,使得正确计算产品成本和加强成本控制在管理决策中占据了关键的地位。小到社区的便利商店,大到跨国公司,都离不开成本管理。成本会计已成为企业取得竞争优势的一种重要工具,成本会计所提供的信息已成为管理者有效进行管理、提升竞争地位的重要因素,正如 19 世纪英格兰首相本杰明·迪士累利所说:“生活中最成功的人便是那些掌握最佳信息的人。”



# 第一章 成本会计概述

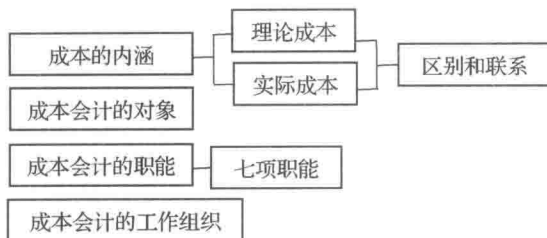
## 学习目标

- 理解成本的内涵
- 掌握成本会计的对象
- 明确成本会计的职能
- 了解成本会计工作组织

## 引导案例

近年来,全球都在研究沃尔玛是如何成为 500 强第一位的,一些国外专家认为,沃尔玛的竞争优势就在于天天低价。沃尔玛之所以能天天低价,其主要原因就在于重视成本的控制。沃尔玛有五项竞争能力,最为核心的是成本控制能力,其他的业态创新能力、快速扩张能力、财务运作能力和营销管理能力,都是围绕着成本控制能力运行的。沃尔玛的低成本的业务流程非常重要,首先低成本采购、集中订货,然后用自己的配送系统进行配送,最后用天天低价使销售量增加,再进行低成本的采购,可见成本对一个企业的重要性。事实上,所有的企业都关心自己产品成本的高低,不管其产品是汽车、快餐还是最新的时装,管理人员都必须懂得如何控制生产经营的成本。

## 知识结构图



## 第一节 成本的内涵和作用

### 一、成本的内涵

#### 【引导】

可以用“耗费”两个字去理解成本。如政府部门实施某项工程、企业为了生产产品、学校为了完成教学任务、个人旅游等均要发生耗费,我们都可以把发生的耗费叫作成本。

成本(cost)是一个普遍的经济范畴,凡是有经济活动的地方必然发生一定的耗费,从而形成了成本。成本可分为广义成本和狭义成本。

### 1. 广义的成本

对于广义的成本,比较有代表性的定义如下:

美国会计学会(AAA)所属的成本概念与标准委员会在1951年对成本的定义为:“成本是指为了达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它可以用货币单位加以计量。”

美国会计师协会(AICPA)1957年发布的《第4号会计名词公报》(Accounting Terminology Bulletin NO.4)对成本的定义为:“成本是指为获取资产或劳务而支付的现金或以货币衡量的转移其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债的数额。”

美国财务会计准则委员会1980年发布的《第3号财务会计概念公告》对成本的定义为:“成本是指经济活动中发生的价值牺牲,即为了消费、储蓄、交换、生产等所放弃的资源。”

可见,广义成本泛指为达到一定目的而发生的资源耗费,甚至包括了投资活动。

### 2. 狭义的成本

狭义的成本仅从企业日常生产经营管理活动出发,把成本看成是商品价值的主要组成部分,即产品成本。

马克思在《资本论》中分析资本主义商品生产时,对成本的内涵进行了科学的分析,指出商品的价值( $W$ )由三个部分组成,用公式表示是 $W=c+v+m$ ,即生产中已消耗的生产资料的价值( $c$ ),劳动者为自己劳动所创造的价值( $v$ ),以及劳动者为社会创造的价值( $m$ )。其中,产品成本由 $c+v$ 构成,也就是通常所说的“理论成本”。因此,从理论上讲,成本的内涵是指企业在商品生产过程中,已经消耗的生产资料的价值和劳动者为自己的劳动创造的价值的货币表现,是企业在生产经营中所耗费的资金总和。

由于企业在进行实际的成本管理时需要考虑的因素多种多样,所以理论成本与实际工作中所应用的成本概念有一定的差别,主要表现在以下方面。

(1) 实际工作中,为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,需要将一些不形成产品价值的损失性支出(如废品损失、季节性和修理期间的停工损失等),以及某些应从为社会创造的价值中进行分配的部分(如企业为职工支付的基本医疗、基本养老、失业、工伤等社会保险费),列入产品成本。

(2) 实际工作中,为了简化成本核算工作,按照我国现行会计制度规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,将难以按产品归集的期间费用直接计入当期损益,不计入产品成本。

我国《企业会计制度》也是从狭义的角度将成本定义为:成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各项耗费。

《企业产品成本核算制度(试行)》指出产品成本是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等,以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

本书所研究的成本即指产品成本。

## 二、支出、费用和成本的关系

支出、费用、成本是三个不同的概念,三者既有联系也有区别(见图 1-1)。



图 1-1 支出、费用、产品成本的关系

### 1. 支出

支出是指企业经济利益的总流出,包括资本性支出、收益性支出、营业外支出、偿付性支出、投资性支出以及利润分配性支出等。

资本性支出是指其支出将为多个会计年度(或多个营业周期)创造经济利益,如固定资产支出、无形资产支出等;费用化支出是指其支出效益只与本会计年(或一个营业周期)有关的支出,如原材料支出、工资支出等。由于资本性支出为多个会计期间受益,根据权责发生制原则,发生时不能全部转作发生期的费用,需要在整个受益期间内分期转化为费用;收益性支出则可以在发生时全部转作发生期的费用。

营业外支出是指与日常活动无关的支出,如支付的各种罚款、赔款等;偿付性支出是指企业为了偿还债务而发生的支出;投资性支出是指企业用作对外投资的支出;利润分配性支出是指在利润分配环节中发生的支出,如现金股利分配支出等。以上支出一般情况下不能在当期形成费用或以后各期转化为费用。

### 2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。按费用与产品生产或提供劳务的关系可以分为生产费用和期间费用。生产费用是指企业为生产产品而发生的各种耗费;期间费用是指同企业日常活动密切相关,但同产品的生产无直接关系的耗费,包括企业为管理和组织生产经营活动而发生的耗费(管理费用)、为销售产品而发生的耗费(销售费用)、为筹措生产经营资金而发生的费用(财务费用)。收益性支出在发生期计入费用,资本性支出在受益期内转化为费用。

### 3. 成本

成本是指企业一定时期内为生产一定种类和数量的产品或提供劳务而发生的各种耗费。同产品的生产耗费有直接关系,经过归集和分配最终形成企业的产品成本,一般包括直接材料、直接人工、制造费用等。费用中的生产费用按一定种类和数量的产品对象化以后,即形成产品的成本;期间费用则不计入产品成本,直接计入当期损益。

**【概念辨析】**

生产费用与产品成本	联系	生产费用是产品成本的基础 按对象归集的费用构成产品成本
	区别	生产费用是按一定的会计期间计算和归集的 产品成本是按一定的对象计算归集的 产品成本包括以前会计期间的生产费用和本期生产费用的一部分,而本期生产费用仅指本期发生的应由本期负担的各项费用

**【例】** 某企业生产甲、乙两种产品,均在2015年1月份开始投产,生产耗费如下:

1月甲产品发生耗费共计800元;乙产品发生耗费共计1000元。

2月甲产品发生耗费共计700元;乙产品发生耗费共计800元。甲产品2月份完工。

3月乙产品发生耗费共计500元,乙产品3月份完工。

生产费用:1月1800元;2月1500元;3月500元。

生产成本:甲产品1500元;乙产品2300元。

### 三、成本的作用

#### 1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业的生产过程是周而复始地进行的,为了保证再生产不间断,必须对生产耗费进行补偿。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,而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须补偿生产经营中的各项耗费,企业的生产经营才能按原有的规模进行;反之,企业资金就会发生短缺,再生产无法按原规模进行。在销售收入一定的情况下,成本越低,需要补偿的数额就越小,企业的利润就越多,因此,成本作为补偿生产耗费的尺度,对企业的生存和发展有着重要的作用。

#### 2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

企业生产经营的目的是实现利润,这就需要尽可能地减少生产过程中的耗费,减少成本。产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减以及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等,都直接或间接地影响到产品成本。也就是说,产品或劳务的成本高低可以说明企业工作质量的好坏,所以说,成本是综合反映企业工作质量的重要指标。因此,企业可以通过对产品成本的控制、考核和分析,不断地改进生产技术和生产工艺,改善经营管理,降低耗费,从而提高经济效益。

#### 3. 成本是制定商品价格的重要依据

在市场经济条件下,商品价格是商品价值的货币表现,商品价值中C+V部分即商品成本(见图1-2),因此,商品价格应在成本的基础上加上一定的劳动者为社会所创造的

价值进行确定。也就是说,企业再生产过程中的耗费由收入补偿,补偿后有余额才能保证企业的持续生产,余额越多说明企业获得的利润也越多。

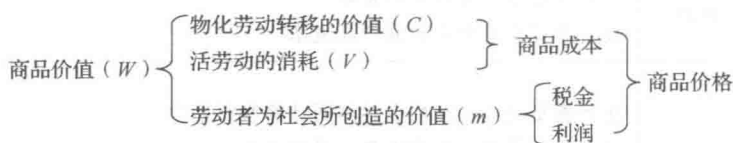


图 1-2 商品价格和商品成本的关系

#### 4. 成本是企业生产经营决策的重要依据

企业在进行生产经营决策时,通常以经济效益的高低为标准,在市场价格等因素一定的条件下,经济效益的高低取决于企业产品成本的高低,较低的成本可以使企业在市场竞争中处于有利地位。所以,成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

#### 【小案例】

Three Dog Bakery(三条狗面包店)专门为狗烤制各种不含食品添加剂的糕点。当创始人丹·戴伊和马克·贝克洛夫创立这家公司的时候,在他们的商务方案中没有成本会计。但今天,为了不断增强竞争的能力,公司的经理们熟知成本的概念,现在公司按照规定进行累计、分析和报告成本,在公司内部,生产经理通过这些报告理解和控制生产成本,可见成本在一个公司管理中的重要地位是不可替代的。

## 第二节 成本会计的对象和职能

### 一、成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动。

由成本会计的概念可以看出,成本会计是现代会计的一个重要分支,必须遵循会计的基本原理和一般原则。成本会计属于专业会计,具备会计的基本特征,即以货币为主要计量单位,对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

### 二、成本会计的对象

成本会计的对象(costing objective)是指成本会计反映和监督的内容。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产品。在从原材料投入生产到产成品制成的产品生产过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种生产耗费。这一过程中的生产耗费,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,直到报废而不改



变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧方式,逐渐地、部分地转移到制造的产品成本中去,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,其价值也随着耗费一次性转移到产品成本中,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,创造出新的价值。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以职工薪酬形式支付给劳动者,这部分职工薪酬也构成产品成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原材料及主要材料、辅助材料、燃料等支出,生产单位(如车间)固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的薪酬以及其他一些货币性支出等。所有这些支出,构成了产品制造过程中的全部生产费用,将这些生产费用按照一定种类、一定数量产品进行归集则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构成,是成本会计应反映和监督的内容。

另外,成本会计还应反映和监督:产品销售过程中发生的各种费用,即销售费用,如应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费,以及专设销售机构的日常经费等;企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用,即管理费用,如企业行政管理部门人员的薪酬、管理用固定资产折旧、工会经费、办公费、业务招待费等;企业为筹集生产经营所需资金发生的费用,即财务费用,如利息净支出、汇兑损失、金融机构手续费等。这三项费用与产品生产没有直接联系,不计入产品成本,而是按费用发生的期间进行归集,直接计入当期损益,形成企业的期间费用。

综上所述,按照工业企业会计制度有关规定,可以把工业企业成本会计对象概括为:工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和经营管理费用。

商品流通企业、施工企业、交通运输企业、农业企业等其他行业企业,虽然其生产经营过程各有特点,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,同样是部分形成各行业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,统称为财务成本。

随着经济的发展和企业管理要求的提高,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。为企业内部经营管理的需要所计算的称为管理成本。因此,现代成本会计对象应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

#### 【概念辨析】成本会计的对象和成本对象

和成本会计的对象不同,成本对象是指应负担成本的客体,是费用的承担者。成本对象可以是你所希望知道其成本数据的任何事物,如产品、部门、作业等。当你去计算生产某种产品发生的耗费时,该种产品即为成本对象;当你去计算不同部门的资源耗费时,部门就成了成本对象。