



国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版

Accounting

成本会计学

Cost Accounting

主编 于富生 黎来芳 张敏

 中国人民大学出版社

含附件

阅 览



965.6
F999.0
国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版



Accounting

成本会计学

Cost Accounting

主编 于富生 黎来芳 张敏

中国人民大学出版社

·北京·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学/于富生等主编. —6 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 12
中国人民大学会计系列教材
ISBN 978-7-300-16313-0

I. ①成… II. ①于… 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 (2012) 第 286507 号

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第六版

成本会计学

主编 于富生 黎来芳 张敏

Chengben Kuaijixue

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京宏伟双华印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 26.5 插页 1

字 数 480 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 1993 年 12 月第 1 版

2012 年 12 月第 6 版

印 次 2012 年 12 月第 1 次印刷

定 价 35.00 元 (随书赠送实训用纸)

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第六版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第一版至今，已有近20个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾十几年的发展历程，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第六版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第一版包括9本教材，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从1997年10月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从2001年11月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”（阎达五，系列教材第三版总序）。

系列教材第四版从2006年7月起陆续出版。第四版进一步修订了教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处，并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第五版从2009年6月起陆续出版。第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整，同时，新增《会计

学》(非专业用)一书。

2012年起陆续出版的系列教材第六版,新增“财务报表分析”课程的配套教材;针对一些学校强化实务性、应用性的教学要求,新增“简明”和“模拟实训”两个子系列;原有《初级会计学》和《成本会计学》课程随书配套实训资料。同时,第六版还提供更加完善的教辅资源,包括教学用PPT、学习指导书、教材习题解答、辅助阅读资料等。

当今社会,大学生的就业压力很大,就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业,一个突出的表现是,注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理大学会计教育与注册会计师考试的关系,成为必须面对的一个比较突出的问题。我们认为,不能无视学生参加注册会计师考试的需要,更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面,在教材内容和知识点的安排上尽可能满足注册会计师考试的需要,特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排,我们在这方面做了较大的改进。《财务会计学》和《高级会计学》的各章基本上对应于相关的企业会计准则,在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面,我们在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时,更加重视学生的长远发展,更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的,但我们的大学会计教育不能局限于对现行法律、法规的介绍与解释,而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因,一是社会经济环境日趋复杂,对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展,很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代,会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则,这也要求会计专业人士具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力,在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”,可能是一种有效的方法。为此,系列教材第六版更多地注重引导学生积极思考,更好地将对会计准则等法规的介绍和解释融入到对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。

此外,我们在教材编写和使用过程中,更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联,以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性,努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生,在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第六版能够继续得到大家的认可,也诚恳地希望大家多提改进建议,以便我们在今后的修订中不断完善。

中国人民大学会计系

第六版前言

作为中国人民大学会计系列教材,《成本会计学》自1993年第一版出版发行以来,承蒙全国众多高校的师生以及其他读者朋友的认可和厚爱,发行量不断扩大。在《成本会计学》第六版出版之际,我们谨向选用本教材以及对本教材提出宝贵意见的全国高校的广大师生和其他读者朋友,表示深深的谢意!

我们本着力培养学生对成本会计学实务的理解能力和操作能力的修订原则,在听取各方面意见和多次探讨研究的基础上,对本书第五版进行了修订。在本次修订中,我们主要做了以下几个方面的工作。

1. 对第1章的内容进行了较大幅度的修订,使本书的基础理论部分更为完善、准确,内容更为丰富。

2. 对第3章“待摊费用和预付费用的归集和分配”一节进行了修订,就跨期费用的核算这一成本会计学不能回避的问题阐述了我们的看法。

3. 在第10章中增加了质量成本报表和环境成本报表的编制与分析以及作业成本分析的内容。

4. 为了加深学生对课程内容的理解,提高学生分析和解决问题的能力,在第2~10章增加了章后案例。

5. 对第6章(产品成本计算的基本方法)的练习题进行了补充。

6. 考虑到部分院校在课程结束前一周做模拟实验的需要,本书随书赠送《〈成本会计学〉实训用纸》。其中提供了与教材所讲内容配套的完整的实验资料、要求及实验操作中所需的空白表格、凭证、账簿、报表等。可供学生在课堂上做实训,也可以课后做好后,作为作业提交给老师,对提高学生的实际操作能力很有帮助。

7. 为了更好地适应实务性、应用性强的学校对模拟实训课程的需要,本书还配套出版了《成本会计学模拟实验教程》,除提供纸质的实验操作方式外,还提供了基于Excel的实验操作平台,可以让学生反复实验,以达到实验和实训的目的,同时也给老师的教学提供了直观、便利的条件。

此次修订由于富生教授、黎来芳副教授、张敏副教授担任主编,各章的分工为:第2、3、4、5、6、7章以及第9章第1节由于富生修订;第1、8章以及第9章第2、3节



由黎来芳修订；第10章由张敏修订，随书赠送的《〈成本会计学〉实训用纸》由张敏撰写。

虽然在本次修订工作中我们力尽所能，但由于水平和时间所限，本教材可能仍存在不足之处。恳请广大师生和读者继续对本教材进行批评指正，提出宝贵意见和建议。

编者

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 成本的内涵和作用	1
1.2 成本会计的演进发展与学科定位	4
1.3 成本会计的职能和任务	7
1.4 成本会计的对象与成本对象.....	10
1.5 成本会计工作的组织.....	12
第 2 章 工业企业成本核算的要求和一般程序	17
2.1 成本核算的要求.....	17
2.2 费用的分类.....	21
2.3 成本核算的一般程序和主要会计科目.....	24
第 3 章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配	30
3.1 各项要素费用的分配.....	30
3.2 跨期摊提费用的归集和分配.....	51
3.3 辅助生产费用的归集和分配.....	54
3.4 制造费用的归集和分配.....	67
3.5 废品损失和停工损失的核算.....	72
3.6 期间费用的核算.....	76
第 4 章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	83
4.1 在产品数量的核算.....	83
4.2 完工产品和在产品之间分配费用的方法.....	86
4.3 完工产品成本的结转.....	97
第 5 章 产品成本计算方法概述	101
5.1 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	101
5.2 产品成本计算的基本方法和辅助方法	104



第 6 章 产品成本计算的基本方法	107
6.1 产品成本计算的品种法	107
6.2 产品成本计算的分批法	120
6.3 产品成本计算的分步法	127
第 7 章 产品成本计算的辅助方法	154
7.1 产品成本计算的分类法	154
7.2 产品成本计算的定额法	165
7.3 标准成本法	179
7.4 各种成本计算方法的实际应用	198
第 8 章 其他行业成本核算	212
8.1 农业企业成本核算	212
8.2 物流企业成本核算	218
8.3 建筑施工企业成本核算	227
第 9 章 成本会计前沿	239
9.1 作业成本法	239
9.2 质量成本	250
9.3 环境成本	257
第 10 章 成本报表与成本分析	265
10.1 成本报表的作用、种类和特点	265
10.2 成本报表的编制	267
10.3 成本分析	279
10.4 期中成本预报	318

学 习 目 标

1. 理解成本的内涵，以及实际工作中的成本开支范围与理论成本之间的联系和区别。
2. 了解成本会计演进发展的几个阶段，理解成本会计的学科定位。
3. 明确成本会计的职能和成本会计的任务之间的关系以及成本会计的各项职能、各项任务之间的关系；在此基础上，全面、准确地理解和掌握成本会计的职能和各项具体任务。
4. 理解财务成本和管理成本的含义，全面、准确地理解和掌握成本会计的对象，并区分成本会计的对象与成本对象，理解成本对象对成本会计的重要性。
5. 掌握成本会计应遵循的主要原则；明确成本会计人员的职责和权限，了解成本会计机构的设置和成本会计制度所包括的内容。

1.1 成本的内涵和作用

1.1.1 成本的内涵

成本作为一个价值范畴，在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理，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。而要做好成本管理工作就必须首先从理论上充分认识成本的含义。成本的含义有很多种表述，其中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 1951 年对成本的定义为：“成本是指为了实现特定目的而发生或应发生的可以用货币度量的价值牺牲。”

美国会计师协会（AICPA）1957 年发布的《第 4 号会计名词公报》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、承诺债务的数额。”

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。”

上述定义是对成本非常宽泛、广义的界定，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。由于本书研究的范围和担负的任务所限，下面我们仅从企业日常生产经营管理活动出发，以马克思有关商品成本的论述为理论基础，来探讨成本的内涵。马克思政治经济学中对成本内涵的阐述如下。

马克思指出，按照资本主义方式生产的每一个商品的价值（ W ），用公式来表示是 $W=c+v+m$ 。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值 m ，那么，在商品价值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，只是补偿商品使资本家自身耗费的部分。对资本家来说，这就是商品的成本价格。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。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别，但二者都是商品经济。在社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的一定需要，同时要以商品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种耗费，并取得盈利。只有这样，才能使企业以至整个社会得以发展。因此，商品价值、成本、利润等经济范畴，在社会主义市场经济中仍然有其存在的客观必然性，只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济中的有所不同。

在社会主义市场经济中，商品的价值仍然由三部分组成：（1）已耗费的生资料转移的价值（ 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。

综上所述，可以将成本的内涵概括为：在生产经营过程中所耗费的生资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金总和。

马克思关于商品成本的论述是对成本内涵理论上的高度概括。这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南，是实际工作中制定成本开支范围、考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是，社会经济现象是纷繁复杂的，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中所应用的成本概念有一定差别。这主要表现在以下两个方面。

（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，因为它不是

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，可促使企业减少生产损失。当然，对于成本实际开支范围与内涵的背离，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企业生产经营过程中所发生的全部耗费而言的，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（也称期间成本），则取决于成本核算制度。如按照我国现行会计制度的规定，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，产品制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和，包括直接材料费用、直接人工费用和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用。在制造成本法下，期间费用不计入产品成本，而是直接计入当期损益。企业生产经营过程中所发生的劳动耗费的详细分类将在第2章中阐述。

1.1.2 成本的作用

管理大师彼得·德鲁克曾说过：“在企业内部，只有成本。”可见成本对企业内部管理的重要作用。

1. 成本是补偿生产经营耗费的尺度

为了保证企业生产经营的不断进行，必须对生产经营耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产经营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，必须把相当于成本的数额划分出来，用以补偿生产经营中的资金耗费。这样，才能维持资金周转按原有规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产经营耗费，企业资金就会短缺，生产经营就不能按原有的规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业利润的依据，在一定的销售收入中，成本越低，企业利润就越多。可见，成本起着衡量生产经营耗费尺度的作用，对经济发展有着重要的影响。

2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标，企业经营管理中各方面工作的业绩，都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如，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、原材料消耗的节约与浪费、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协调等，都可以通过成本直接或间接地反映出来。

成本既然是综合反映企业工作质量的指标，因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内各单位加强经济核算，努力改进



管理,降低成本,提高经济效益。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如,通过成本的对比和分析,可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

3. 成本是制定产品价格的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,要考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等,所以成本只是制定产品价格的一项重要因素。

4. 成本是企业进行很多决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是主要因素之一。这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响企业盈利的多少,而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。企业的很多决策都需要用到不同的成本数据,如生产何种新产品的决策、亏损产品是否停产的决策、自制还是外购的决策、特殊订单决策、产品组合决策、最优生产批量决策、生产工艺决策、赶工决策以及供应商选择决策等。

1.2 成本会计的演进发展与学科定位

1.2.1 成本会计的演进发展^①

成本会计是随着社会经济的发展和水平的提高而逐步形成并不断发展的。

1. 成本会计的产生(20世纪20年代以前)

有关史料显示,早在16世纪的欧洲就出现了成本会计的萌芽。当时大多数手工工场都采用自己独创的成本计量方法来控制和降低成本消耗量,成本计量主

^① 参见冯巧根:《成本会计》,北京,北京师范大学出版社,2007。

要借助统计方法来实现,成本记录大都是在会计账户之外进行的。到了17、18世纪,手工业发展相对迟缓,在手工业中依旧采用传统的商业会计账户体系和簿记方法,成本会计没有受到重视,成本会计学科发展缓慢。

成本会计作为一个完整的理论与方法体系,形成于工业革命之后。到了19世纪,随着英国工业革命的完成,机器化生产代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,企业规模不断扩张,需要大量资金购买昂贵的生产设备,致使折旧费用大幅增长,加之生产工艺的日益复杂以及产品品种日趋多样化,使得间接费用的分配成为企业成本计算的一大难题。同时,由于企业间竞争日益加剧,企业管理中需要提供比较准确的成本数据。为了满足有关各方对成本信息资料的需求和企业管理上的需要,重视成本、提高成本的准确性已成为必然趋势。成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统,成本核算与会计核算逐步结合起来,成本记录与会计记录开始一体化,从而形成了真正意义上的成本会计。

这一阶段的成本会计取得了长足的发展,但其目的仅局限于对生产过程中的生产消耗进行系统的汇集和计算,以确定存货成本和销货成本,采用的主要是比较传统的分批法和分步法,实质上还属于以记录为主的成本会计。

2. 成本会计的发展(20世纪20年代至80年代中期)

资本主义工业革命的完成,使企业有了自由、迅速发展的社会条件和物质技术条件。同时,由于工人运动的兴起,资本家再也不能像以往那样无限地延长工人的劳动时间、提高工人的劳动强度了。另外,企业外部环境日趋复杂多变,竞争也越来越激烈,单纯的事后核算型成本会计已满足不了企业管理和社会的需要。在这种双重压力下,成本会计得以不断发展。

改革首先来自于19世纪末期未受传统成本会计观念约束的工程管理学界。在工程师和会计师的共同努力下,标准成本制度逐步从理论实验阶段转入实施阶段,从而为生产过程成本控制提供了条件。

同时,由于重工业的发展和劳动分工的细化,企业预算编制问题也日益复杂化,传统的经验估计方法已不适用。科学管理运动对预算的完善也起到了促进作用。当标准成本制度完全确立之后,预算编制也随之逐渐完善和系统化。由此,成本计算方法和管理方法都有了明显的突破,成本会计不仅事后计算成本,还向事中、事前发展。这种全方位的管理扩展了成本会计的职能。成本会计从此进入了黄金发展阶段,即近代成本会计阶段。

到了20世纪三四十年代,新技术革命得到了广泛的应用和发展,极大地推动了整个社会经济的发展。社会资本开始高度集中,跨国公司日渐增多,企业规模不断扩大,生产经营日趋多元化。在这种新形势下,过分强调生产管理和以提高生产效率为目的的泰罗制科学管理方法已显现出诸多方面的不足。同时各种新的管理理论和方法层出不穷,涌现出“行为科学”、“数量管理”、“决策学派”、“权变学派”等多种管理思想和管理方法,为成本会计的发展提供了理论和工具上的帮助,使成本会计在内涵和外延上都得到了很大的发展:由过去只重视满足外部财务报表使用者的需要,转为开始重视内部管理决策和控制的需要;由

只对实际成本的计量，扩展为对实际成本和未来预期成本的计量；由只建立单一成本计量模式，扩展为建立多元成本计量模式，满足多用户和多目标的需要。

第二次世界大战后，美国公司规模越来越大，企业管理越来越复杂，企业的管理开始由集权制转向分权制。为加强对企业内部各级、各单位的考核，责任会计思想出现了。责任会计主张在企业内部建立成本中心、利润中心和投资中心，强化对责任中心的业绩考核，从而使成本目标进一步转化为各级、各单位的责任成本，使成本的控制更为有效。

20世纪50年代初，质量成本受到了关注。到了60年代，质量成本概念基本形成，并确定了质量成本项目以及质量成本的计算和分析方法。

20世纪50年代，目标成本的管理方法受到了重视。目标管理与全面预算的结合，使得成本管理朝目标化方向迈进。

上述方法的提出促进了成本会计的蓬勃发展，但其理论还不成熟，在信息化到来之前，发展相对缓慢。

3. 成本会计面临的机遇和挑战（20世纪80年代中期至今）

最近二十多年，我们面临的时代发生了急剧的变化，信息化社会代替了工业化社会，从而改变了人们的生活方式、交流方式，随之而来的是市场运作模式、运行规律以及组织机构的经营方式、管理模式等都在发生变革，在市场浪潮中搏击的企业最先感受到环境变革的冲击。这种冲击动摇了现有企业的管理理论和管理方法以及现行成本会计的理论基础和计量模式，但同时也为成本会计的发展提供了机遇。

近年来，新的管理技术不断涌现，相继出现了如全面质量管理（TQM）、敏捷制造（AM）、适时制（JIT）、企业资源计划（ERP）和供应链管理（SCM）等方法。新的技术和管理方法不同于之前批量生产标准产品的相对稳定的管理方式。在新的管理环境下，原有的成本会计理论和计量模式暴露出以下几个方面的问题。一是成本重心前移，使传统的成本信息出现“时滞”。有资料表明，制造业产品75%以上的成本在研发阶段已经确定，只注重生产过程核算和控制的成本计量模式容易导致信息失真。二是传统的成本会计过分追求量，而忽略了质，从而对核心竞争力关心不够，与现代管理思想不符。三是传统的成本管理基准点是短期，反映企业短期的成本信息，将固定成本进行短期的期间化处理，淹没了大量战略信息，企业绩效难以真正体现。四是传统的成本会计将间接费用简单化处理，没有揭示出业务活动背后真正的成本动因。因此，成本会计必须进行变革，以适应现代管理的需要，协助管理者在新环境下进行有效的管理控制。环境造就了成本会计的发展，当前随着成本理论和实践的不断深入，涌现出许多新的成本计量方法，如作业成本法、成本企画等。

需要说明的是，尽管近年来许多新的成本会计方法和思想不断涌现，但迄今为止仍未能形成一套公认的行之有效的成本会计体系。创新学派认为传统学派过于守旧，所研究的成本会计远远落后于现实企业的管理需要，而传统学派则批评

创新学派缺乏系统理论体系，只是停留在对相关学科成果的“拼凑”性的介绍上，缺乏新的理论成本。因此，建立一个立足于信息化社会，满足不断发展的现代管理要求的系统的新的成本会计理论体系，是当前乃至今后很长一段时间需要面对的紧迫课题。

1.2.2 成本会计的学科定位

自从成本会计发展成为一个相对完整的理论和方法体系之后，它的学科定位便开始受到关注。早期，成本会计主要服务于对外报告所需的销货成本和存货成本等信息，因此主要隶属于财务会计体系。近年来，随着竞争的加剧和企业管理水平的提升，企业内部管理对成本信息的需求越来越高，成本会计越来越多地服务于企业内部管理。因此，成本会计成为既为财务会计服务又为管理会计服务的一个相对独立的学科。并且，由于内部管理的迫切需要，为管理会计服务的成本会计理论和方法获得长足发展，管理会计越来越依赖于丰富、准确的成本信息，因此有人将这部分成本会计的内容与管理会计合称为成本管理会计。综上所述，现代成本会计是会计的总体框架下的一部分相对独立的内容，既服务于财务会计又服务于管理会计，而且有越来越偏重于管理会计的趋势。

1.3 成本会计的职能和任务

1.3.1 成本会计的职能

成本会计的职能，是指成本会计在经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支，其基本职能同会计一样，具有反映和监督两项基本职能。但从成本会计产生和发展的历史看，随着生产过程的日趋复杂，生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求，成本会计反映和监督的内涵也在不断发展。下面分别说明成本会计职能的基本内容。

1. 反映职能

反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能，就是从价值补偿的角度出发，反映生产经营过程中各种费用的支出，以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况，为经营管理提供各种成本信息的功能。就成本会计反映职能的最基本方面来说，是以已经发生的各种费用为依据，为经营管理提供真实的、可验证的成本信息，从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。随着社会生产的不断发展，企业经营规模的不断扩大，经济活动情况的日趋复杂化，在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此，对成本会计提出了更高的要求，需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息，即除了提供能反映成本现状的核算资料外，还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料，以便做出正

确的决策和采取相应的措施，达到预期的目的。由此可见，成本会计的反映职能，从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样，才能满足经营管理的需要，才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

应当指出的是，反映过去同预测未来是密切联系的。要进行成本预测，首先必须了解能够反映成本水平现状和历史的各项指标以及它们之间的内在联系，才能据以分析未来的成本状况，以及为实现预期的成本管理目标应具备的条件和应采取的措施。因此，反映实际发生的生产经营耗费，提供实际的成本资料，是成本会计提供成本信息的基础。

2. 监督职能

成本会计的监督职能，是指按照一定的目的和要求，通过控制、调节、指导和考核等，监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性，以达到预期的成本管理目标的功能。

在社会主义市场经济中，任何企业为了达到自己预期的经营目标，不仅要制订计划、分配资源和组织计划的实施，而且必须进行有效的监督，以使各项经济活动符合有关规定的要求。成本会计的监督是会计监督的重要内容，是对经济活动进行监督的一个重要方面。

成本会计的监督，包括事前、事中和事后监督。首先，成本会计应从经济管理对降低成本、提高经济效益的要求出发，对企业未来经济活动的计划或方案进行审查，并提出合理化建议，从而发挥对经济活动的指导作用；在反映各种生产经营耗费的同时，进行事前监督，即以国家的有关政策、制度和企业的计划、预算及规定等为依据，对有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查，限制或制止违反政策、制度和计划、预算等的经济活动，支持和促进增产节约、增收节支的经济活动，以实现提高经济效益的目的。其次，成本会计要通过成本信息的反馈，进行事中、事后的监督，也就是通过对所提供的成本信息资料的检查分析，控制和考核有关经济活动，及时从中总结经验，发现问题，提出建议，促使有关方面采取措施，调整经济活动，使其按照规定的要求和预期的目标进行。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映，监督就失去了存在的基础，就无法在成本管理中发挥制约、控制、指导和考核等作用；而只有进行有效的监督，才能使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料，使反映职能得以充分发挥。可见，只有把反映和监督两大职能有机地结合起来，才能更为有效地发挥成本会计在管理中的作用。

1.3.2 成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化，也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。具体来说，成本会计的任务主要有以下几个方面。