



“十二五” 高等教育
财经管理类规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAJJI

崔乐忠◎主编

- ▶ 理论与实务相结合，注重对学生举一反三能力的训练。
- ▶ 专业性与通用性相统一，不仅可供财经管理类专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ▶ 知识性与专业性共享注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

013050241

F234.2-43
115



013050241

北京：中国铁道出版社，2013.6
（“十二五”高等财经类教材）

ISBN 978-7-113-2130-4

1. ①财… II. ①崔… III. ①成本会计—教材 IV. ①F234.2
号 F118.11 第 118911 号 中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 118911 号

“十二五”高等教育
财经管理类规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAJI

崔乐忠◎主编



全编内 财经类教材

精 简 财经类教材

编 写 财经类教材

室 书 工 作 室 书 工 作 室

北京：中国铁道出版社，2013.6

（“十二五”高等财经类教材）

ISBN 978-7-113-2130-4

1. ①财… II. ①崔… III. ①成本会计—教材 IV. ①F234.2

号 F118.11 第 118911 号

F234.2-43

115



北航

C1657056

中国铁道出版社 地址：北京市西城区宣武门内大街25号 邮编：100045
电话：(010) 63702345 传真：(010) 63702346 网址：www.tdpress.com



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

01302031



图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/崔乐忠主编.

北京: 中国经济出版社, 2013. 6

(“十二五” 高等教育规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1629 - 4

I. ①成… II. ①崔… III. ①成本会计—成人高等教育—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 116911 号

育姓署高“五二十”
林姓咬账类野管登视

成本会计

CHENG BEN KUI JI

主 编 崔乐忠

责任编辑 伏建全

责任审读 贺 静

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京市人民文学印刷厂

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 19

字 数 400 千字

版 次 2013 年 6 月第 1 版

印 次 2013 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1629 - 4/G · 1777

定 价 38.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

· 京 北 ·

前 言

本教材的编写吸收了我国目前会计工作和会计教学的实践,以及同类教材的优点,主要以工业企业为例;从成本核算的理论和方法等方面进行了全面、系统的阐述。在编写本教材的过程中,力求使教材体系完整、结构合理,具有较强的理论性与实践性,突出重点、深入浅出、结合示例等特点,并按照企业会计制度和新会计准则的要求,对各种成本计算方法(包括辅助方法)及账务处理作了较详细的阐述;各章后附有复习思考题,题型全面,教材后附有各章复习思考题答案,在成本报表各章节中,对成本报表的内容、编制方法以及分析方法等也进行了较为详细的阐述。

本教材可作为高等财经院校的教材和从事会计研究、工作者的参考书,同时,本教材根据成人高等教育会计学品牌专业的建设要求编写,结合成人教育的特点,附有复习思考题,适合自学、自测。本教材由崔乐忠编著,在编写过程中,得到了单位领导和有关专家的大力支持和热情帮助,在此深表感谢!由于作者水平所限,缺点和错误在所难免,恳切希望读者提出宝贵意见,以便进行及时更正。

作 者

2013年5月

第五章 辅助生产费用的核算	57
第一节 辅助生产费用核算的意义	57
第二节 辅助生产费用的归集	58
第三节 辅助生产费用的分配	59
【习题】	72
第六章 制造费用的核算	78
第一节 制造费用核算概述	78
第二节 制造费用的归集	80
第三节 制造费用的分配	82
【习题】	87
第七章 折旧费用的核算	90
第一节 折旧概述	90
第二节 固定资产折旧的方法	91
第三节 折旧费的归集和分配	94
【习题】	95
第八章 其他费用的核算	97
第一节 外购动力费的归集和分配	97
第二节 低值易耗品摊销的核算	99
第三节 待摊费用和预付费用的核算	100
【习题】	102
第九章 废品损失和停工损失的核算	108
第一节 废品损失的核算	108
第二节 停工损失的核算	114
【习题】	115
第十章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	118
第一节 在产品数量的核算	119
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	121
【习题】	130

第十一章 期间费用的核算	143
第一节 期间费用核算的意义和任务	143
第二节 管理费用的核算	144
第三节 销售费用的核算	146
第四节 财务费用的核算	148
【习题】	149
第十二章 产品成本计算的基本方法	151
第一节 产品成本计算的品种法	151
第二节 产品成本计算的分批法	160
第三节 产品成本计算的分步法	171
【习题】	186
第十三章 产品成本计算的辅助方法	201
第一节 产品成本计算的分类法	201
第二节 产品成本计算的定额法	205
第三节 联产品、副产品、等级产品成本计算	213
【习题】	219
第十四章 成本报表的编制与分析	225
第一节 成本报表的编制	225
第二节 产品成本分析概述	232
第三节 全部产品成本分析	236
第四节 主要产品单位成本分析	240
【习题】	247
习题参考答案	255

第一章 成本会计概论

【内容简介】 本章介绍了成本会计的经济内涵和作用;成本的分类;成本会计的概念、内容和任务;成本会计工作的组织。

【学习重点和难点】 通过本章学习重点掌握以下内容:成本会计的经济内涵和作用,成本、费用与支出的关系,成本按与产品的关系分类,成本会计的组织原则以及组织形式。

第一节 成本的经济内涵和作用

现代企业的最终目的是获得尽可能多的利润,以促进企业的再生产,满足各方面的利益需要。成本会计的重要作用在于提供利润形成的内部信息,促进企业加强管理,降低成本。随着经济社会的发展和成本会计技术的完善,成本会计已从单纯的汇集生产成本的一种方法,逐步过渡到着眼于成本控制与分析,以实现利润最大化为目的的一种更高层次的现代成本会计体系。

一、成本的经济内涵

成本作为一个价值范畴,是商品经济发展到一定阶段的产物,在社会主义市场经济中也是客观存在的。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。

在社会主义市场经济中,产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)。按照马克思的成本理论,商品产品的成本是指商品生产中耗费的物化劳动和活劳动的货币表现,即 $C + V$,成本是企业维持简单再生产的补偿尺度。成本的这一经济内涵,是一种高度的理论抽象和概括,称为“理论成本”。

应当指出的是,在实际工作中,成本的开支范围通常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,也计入成本,这种成本称为现实成本,即产品成本。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,按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,使之得到补偿,还是很有必要的。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。

在商品生产条件下,耗费和补偿是对立统一体。耗费是生产经营者个人的事情,而补偿则是社会过程,并非由生产经营者本人主观决定。这就迫使生产经营者必须加强成本管理,力求以较少的耗费来寻求最大的补偿,以获得最大限度地利润,从而确立了成本在管理中的地位。成本同管理的结合,决定了成本内容必须依从管理的需要而发展。随着企业间竞争的加剧,企业管理的不断深化,美国会计学会于1951年曾对成本作了如下定义:“成本是为了一定目的而付出的(或可能付出的)用货币测定的价值牺牲。”显然,这个定义使成本的概念,无论是外延还是内涵都远远超出了产品成本概念的范围。为预测、决策需要的变动成本、固定成本、边际成本、机会成本,为考核、控制需要的可控成本、责任成本等,都应作为“管理成本”列入成本的范畴。

二、成本的作用

成本的经济内涵决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

(一)成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产经营者,其生产耗费是用自身的经营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耗费,企业资金就会短缺,再生产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纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的影响。

(二)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,应考虑的因素很多,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。所以产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

(三)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,都可以通过

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、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、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、考核和分析等促使企业以及企业内部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,可以及时发现在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。

第二节 成本分类

一、成本、费用、支出的关系

此处的成本指产品成本,若要深刻理解产品成本的含义,有必要明确成本、费用、支出的关系。

(一)支出的含义

支出是指企业的一切开支及耗费。在一般情况下,企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出等。

资本支出是指支出的效益同几个会计年度相关的支出,如企业购置和建造固定资产、无形资产和其他资产的支出,以及对外投资支出等。

收益性支出是指支出的效益仅同本会计年度相关的支出,如为企业生产经营所发生的材料、工资及其他开支。

营业外支出是指同企业的生产经营没有直接联系的支出,如企业支付的罚款、违约金、赔偿金以及非常损失等。

利润分配性支出是指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

(二)支出与费用的关系

一般而言,支出中凡是同本企业的生产经营有关的部分,即可表现为或转化为费用,而凡同本企业的生产经营无关的支出,则不能列为费用。如企业用于购置固定资产、无形资产、其他资产及购买材料等与生产经营有关的支出,能表现为或转化为费用;而发生长期投资支出、利润分配支出、营业外支出等,因同本企业的生产经营活动没有关系,就不能视为费用。

(三)费用与成本的关系

费用按其同产品生产的关系可划分为生产费用和期间费用。生产费用是指生产过程中所发生的物化劳动和活劳动耗费的货币表现,同产品的生产有直接关系。期间

费用是同企业经营活动有密切关系的耗费,但同产品的生产无直接关系,而与发生期间配比,与当期收益配比。

生产费用和产品成本是两个既互相联系又有区别的概念。生产费用按一定的产品加以归集和汇总,就形成产品成本。因此,生产费用的发生是形成产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。但是,生产费用通常是指某一时期(月、季、年)内实际发生的生产费用,而产品成本反映的是某一时期某种产品所应负担的费用。按照权责发生制的原则,企业生产费用的发生期与归属产品的期间并不完全一致。归属于当期产品成本中的一部分生产费用并非当期发生,而是以前期间发生的生产费用;归属于本期间的生产费用不一定归属于当期产品成本,可能要由以后期间的产品来负担。所以,企业某一时期实际发生的生产费用总额,不一定等于该期产品成本的总额。某一时期完工产品的成本可能包括几个时期的生产费用,某一时期生产费用也可能分期计入各期完工产品成本。

二、成本分类

通过一定的会计程序,运用一定的成本方法收集成本资料,这是企业成本制度所必须具备的基本功能。在收集成本资料的基础上,可以根据不同的成本目标对成本进行分类,以满足管理的需要。比较重要的目标包括产品品种的选择、产品零件是自制还是外购、产品的定价、制造方法的选择,等等。从管理的角度来看,不同的成本分类可以发挥出各自不同的功能。通常可依成本的关系作如下分类:

(一)按其与产品的关系分类可分为制造成本与营业成本

1. 制造成本。制造成本又称生产成本、工厂成本或产品成本,包括直接材料、直接人工及制造费用三种成本要素。其中,直接材料和直接人工合称为直接成本,直接人工与制造费用则合称为加工成本。

(1) 直接材料:指构成产品实体的所有主要的原料、材料或零件。依照惯例,虽为制造产品所耗用但用量极少的材料,为了成本计算的方便,则和生产过程中一般耗用的材料一起,当作间接材料并包括在制造费用中。

(2) 直接人工:指直接从事产品制造的工人的工资成本,主要由易于归入特定产品的工人工资组成。至于不直接从事产品制造的人员工资,都应当作为间接人工工资成本并包括在制造费用中。

(3) 制造费用:指间接材料、间接人工工资以及其他一切不便直接摊入特定生产单位或产品的制造费用。所谓间接材料,是指虽为完成产品所需的材料,但其耗用对于产品而言,不是用量过少,就是成本分摊的程序过于复杂,为减轻工作量,将该费用予以归集,最后一次性分摊至各种产品。所谓间接人工,是指对产品的制造或组成没有直接影响的人工,例如监督人员工资、管理人员工资等。除了以上内容外,制造费用还包括厂房和机器设备的折旧费等。

2. 营业成本。营业成本又称为期间成本,包括企业发生的销售费用、管理费用和

财务费用。财务费用包括企业经营期间发生的利息净支出、汇兑净损失、银行手续费等。

销售费用包括销售产品或提供劳务过程中发生的应当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人员工资和其他经费。

管理费用包括由企业统一负担的公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费、咨询费、诉讼费、税金、土地使用费、技术转让费、无形资产摊销、开办费摊销、业务招待费、坏账损失、上缴上级管理费以及其他管理费用。

财务费用包括企业经营期间发生的利息净支出、汇兑净损失、银行手续费等。

(二)按其产量的变化关系分类,可分为变动成本、固定成本与半变动成本

1. 变动成本,是指其总额随产量的增减而成正比例变化的成本。变动成本具有如下特征:(1)其总额与产量成正比例变动;(2)在一定范围内,当产量变动时,单位成本保持稳定;(3)成本能够很容易且相当准确地分配给各作业部门;(4)可由相关部门控制其发生与耗用。属于变动成本的主要项目有直接材料、直接人工以及某些制造费用和非制造成本。

2. 固定成本,是指其总额不随产量变化而变化的成本。其特征为:(1)在一定范围内,无论产量是否变化,总保持一个固定的总额不变;(2)在一定范围内,随着产量的增加,单位固定成本会逐渐减少;(3)常出于管理的需要,将该项成本分摊至各部门;(4)通常由企业总部对其实施控制。属于固定成本的主要项目有管理人员工资、折旧费用、无形资产摊销费用、保险费用等。

3. 半变动成本,是指具备变动与固定成本双重特征的成本。换言之,半变动成本在一定范围之内其总额保持不变,而当产量超过一定限度时,其总额会出现一定的变动,如产品检验费用等。

在很多情况下,为了便于分析,可只将成本分为变动成本与固定成本两类。

第三节 成本会计的概念、内容和任务

一、成本会计的概念

成本会计的理论和实务,随着社会经济的发展而不断深化,因而不同时期成本会计的含义也就不尽相同。

第一阶段:原始成本会计时期(1880—1920年)。在这一时期,成本会计仅被认为一种汇集和分配费用、用以计算和确定产品成本的会计制度。成本核算是成本会计的核心内容。许多有效的成本核算技术和方法已经被设计出来并广泛传播,如订单成本计算法和分步成本计算法。

第二阶段:近代成本会计时期(1921—1950年)。这一时期的突出特征是美国会计学家提出的标准成本制度的运用。这种成本制度,将标准成本作为目标,突出了例

外管理的功能。也就是说,只在实际成本与标准成本出现不符时,管理人员才会关注成本问题并采取必要的措施,从而做到以较低的成本完成成本会计工作。实行标准成本制度还为进行日常的成本控制和定期的成本分析提高了重要依据。

第三阶段:现代成本会计时期(1950年以后)。在这一时期,美国会计学家在近代成本会计的基础上,吸收管理会计的一些专门方法,使管理会计与成本会计密切结合,形成了新型的、着眼于管理的成本会计。

现代成本会计是企业生产经营活动中,对企业经济资源的利用以及进行筹划、核算的原理、方法、制度的综合。它以资源运用的经济有效为最基本的着眼点,对生产经营过程中的耗费进行核算,并根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,对企业复杂的生产经营活动,进行预测、决策、控制、考核,以达到企业生产经营活动实现最优运转的目的,为了求得产品的总成本和单位产品成本而核算全部生产费用的会计。

二、成本会计的内容

时期不同,成本会计的含义不同,使成本会计的内容随之不同。

以前,成本会计以供应编制财务报表的成本数字为主,所以,成本会计就以如何计算此类成本为中心,并以有关的处理程序占主要的篇幅。

现代成本会计,因顾及各种目的和功用,故在基本的成本计算及各种成本会计制度之外,兼及其他各项任务。因此,现代成本会计的主要内容有:(1)建立预算管理体系,包括预测成本发展趋势,制定目标成本,编制以产品为对象的成本计划及以责任中心为对象的责任预算。(2)进行专项成本研究。对不经常发生的一次性的专项业务的成本资料进行专门的分析研究,以便为制定各项经营决策提供必要的信息。(3)采用标准成本积聚成本信息,以便计算和确定产品或劳务的成本。(4)以责任预算为基础,对责任成本进行日常控制。日常根据各责任中心的业绩报告所反映的成本差异,按照例外原则管理,从而发现关键问题,及时进行信息反馈,迅速采取纠正措施,严格加以控制。(5)将不同期间的实际成本与预计或标准成本以及其他可供选择的成本进行比较,对各责任中心的业绩进行评价与考核。(6)提高并解释成本数据以帮助管理当局控制当期或未来的经营活动。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求,具体来说主要有以下四个方面。

(一)进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供成本依据

在社会主义市场经济中,企业应在遵守国家的有关政策、法令和制度的前提下,按照市场经济规律的要求,正确地组织自己的生产经营活动。为此,企业必须在经营管

理中加强预见性和计划性。也就是说,面对市场,企业应在分析过去的基础上,科学地预测未来,周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理工作来说,它是一项综合性很强、涉及面很广的管理工作,仅靠财会部门和成本会计工作是难以完成的。但成本会计作为一项综合性很强的价值管理工作,应充分发挥自己的特点,在成本的计划管理中,发挥主导作用。为了使企业成本会计管理工作有计划地进行和对费用开支有效地进行控制,成本会计工作应在企业各有关方面的配合下,根据历史资料、市场调查情况以及其他有关方面(如生产、技术、财务等)的资料,采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势,拟订各种降低成本的方案,进而进行成本决策,选出最优方案,确定目标成本;然后再根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,以作为对成本实行计划管理,建立成本管理的责任制,开展经济核算和控制费用支出的基础。

(二) 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约的原则,加强经济核算,不断提高自己的经济效益。这是社会主义市场经济对企业的客观要求。在此方面成本会计担负着极为重要的任务,为此,成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,监督企业内部各单位严格按照计划、预算和规定办事,并积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。

(三) 及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理提供有用的信息

按照国家有关法规、制度的要求和企业经营管理的需要,及时、正确地进行成本核算,提供真实、有用的成本信息,是成本会计的基本任务。这是因为,成本核算所提供的信息,不仅是企业正确地进行存货计价、利润确定和制定产品价格的依据,同时也是企业进行成本管理的基本依据。在成本管理中,对各项费用的监督与控制主要是在成本核算过程中,利用有关核算资料来进行的;成本预测、决策、计划、考核、分析等也是以成本核算所提供的成本信息为基本依据的。

(四) 考核成本计划的完成情况,开展成本分析

在企业的经营管理中,成本是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业以及企业内部有关单位的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划等的要求,进行成本考核,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后。成本是综合性很强的指标,其计划的完成情况是诸多因素共同作用的结果。因此,在成本管理工作,还必须认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业以及企业内部各有关单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业成本管理工作中的问题,从而促进成本管理工作的改善,提高企业的经济效益。

第四节 成本会计工作的组织

成本会计工作的组织应包括成本会计工作应遵守的法规制度、机构的设置、人员的配备及其职责以及成本会计工作的组织形式等。

一、成本会计工作的组织原则

(一) 成本会计工作必须与技术相结合

成本是一项综合性的经济指标,它受多种因素的影响。其中产品的设计、加工工艺等技术是否先进、在经济上是否合理,对产品成本的高低有着决定性的影响。为了在提高产品质量的同时不断降低成本,提高企业经济效益,在成本会计工作的组织上应坚决贯彻与技术相结合的原则。不仅要求工程技术人员要懂得相关的成本知识,树立成本意识,成本会计人员也必须改变传统的知识结构,具备与正确进行成本预测、参与经营决策相适应的生产技术方面的知识。

(二) 成本会计工作必须与经济责任制相结合

为了降低成本,实行成本管理上的经济责任制是一条重要的途径。由于成本会计工作是一项综合性的价值管理工作,涉及面广,信息灵,因此,企业应摆脱传统上只注重成本会计事后核算作用的片面性,充分发挥成本会计的潜在优势,将其与成本管理上的经济责任制有机地结合起来,这样可以使成本管理工作收到更好的效果。例如,在实行成本分级归口管理的情况下,应使成本会计工作处于中心地位,由其具体负责组织成本指标的制定及分解落实、日常的监督检查、成本信息的反馈与调节、成本责任的考核、分析、奖惩等工作,从而使成本会计渗透到企业生产经营的各个环节,更好地发挥其监督促进作用。

(三) 成本会计工作必须建立在广泛的群众基础上

不断挖掘潜力,努力降低成本,是成本会计的根本性目标。但各种耗费是在生产经营的各个环节中发生的,成本的高低取决于各部门、车间、班组和职工的工作质量,而且也只有他们最熟悉生产经营状况,最了解问题的关键所在。因此,要加强成本管理,实现降低成本目标,成本会计人员必须做好成本管理方面的宣传工作,经常深入实际了解生产经营过程中的具体情况,与广大职工群众建立起经常性的联系,吸收他们参加成本管理工作,以便互通信息,及时掌握第一手资料。

二、成本会计组织机构的设置

企业要达到成本会计的目的,必须有一定的组织活动和与之相适应的组织机构。成本会计组织机构设置的合理与否,足以影响成本会计工作乃至整个会计工作的开展。

成本会计组织机构是相对静态的社会实体单位,是将动态组织活动过程中有效合理的配合关系相对固定下来形成的组织结构模式。影响成本会计工作组织机构设置的因素主要有两个:一是业务类型和经营规模;二是与财务会计机构的关系。

(一)企业业务类型和经营规模对成本会计机构设置的影响

企业的业务类型和经营规模是影响成本会计工作业务复杂程度的最重要因素,一般而言,大规模企业较小规模企业的成本会计工作复杂,工业企业、施工企业成本会计工作又较其他类型的企业复杂一些。因此,企业在设置成本会计机构、配备成本会计人员时,必须同企业生产经营规模和业务类型相适应,否则,将达不到预期效果。

(二)成本会计机构同财务会计机构的关系对成本会计机构设置的影响

成本会计和财务会计是会计学科体系中的两个重要的组成部分,两者既有联系又有区别。成本会计与财务会计的联系,成为两个机构合并设置的理论基础;而成本会计与财务会计的区别,则成为两个机构分别设置的理论依据。成本会计组织机构和财务会计组织机构分别设置,便于加强成本会计工作和内部控制,也便于相互补充,但往往会带来联系脱节、相互推诿等弊端。特别是在财务与会计机构分设的情况下,再单独设置成本会计组织机构,更不利于工作的协调。因此,在大中型生产企业里,通常在专设的会计机构中,单独设置成本会计科、组或室,配备必要的具有成本会计专业知识的人员从事成本会计工作。在规模小、会计人员不多的生产企业里,通常在会计部门中指定专人处理成本会计工作。

三、成本会计工作的组织形式

成本会计工作的组织形式通常有集中式和非集中式两种。

(一)集中式

集中式,指由厂部的成本会计机构负责制定成本计划和定额(或标准),审核和分配费用,控制资源耗费,计算产品成本,编制成本报告,进行成本分析。采用这种方式,可适当减少核算层次和核算人员,但不利于车间、班组掌握和控制成本,不利于调动各层次的积极性。因此,这种组织形式一般适用于成本会计工作较为简单的企业。

(二)非集中式

非集中式,指各项成本会计工作由厂部、车间的成本会计机构共同来完成。厂部的成本会计组、室一般负责对车间成本工作的指导,负责成本数据的最后汇总以及处理那些不便于分散到车间去进行的成本工作;而成本计划的制定、成本的计算和控制、成本的分析等,一般由车间的成本员进行。采用这种组织方式,可以克服集中式的不足,但往往会相应增加成本会计工作的层次和工作人员。这种组织方式一般适用于成本会计工作较为复杂、各部门独立性较强的企业。

【习题】

一、名词解释

1. 成本经济实质

2. 成本会计的职能

3. 成本会计的反映职能

4. 成本会计的监督职能

5. 成本会计的任务

二、填空题

1. 成本的经济实质是生产经营过程中所耗费的生产资料_____和劳动_____者所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的_____。

2. 支出是指企业的一切_____及_____。

3. 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_____。

4. 销售费用_____和_____,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,它们构成了企业_____。

5. 成本会计工作的组织形式有_____和_____两种。

三、判断题(正确的画“√”,错误的画“×”)

1. 从理论上讲,商品价值中的补偿部分,就是商品的理论成本。()

2. 成本的经济实质,是生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现。()

3. 成本的经济实质,是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。()

4. 在实际工作中,确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。()

5. 成本会计的任务包括的预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析。()

6. 成本预测和计划是成本会计的最基本的任务。()

7. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。()

四、单项选择题

1. ()构成商品的理论成本。

A. 已耗费的生产资料转移的价值

B. 劳动者为自己劳动所创造的价值

C. 劳动者为社会劳动所创造的价值

D. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值

2. 成本的经济实质是()。

A. 生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现

B. 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现

C. 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现