

CHENG BEN KUAJ I SHI MU

# 成本会计实务

(第二版)

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代建设和社会经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其应用为主旨,以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了《21世纪面向高职高专财务会计系列教材》。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校教师们的广泛好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业

教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。2010年10月,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,

**21** 世纪高职高专  
财务会计专业系列教材

主 编 周国安  
副主编 陈应侠



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

# 陳永發文集

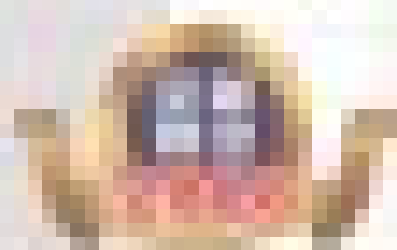
第一輯

21

陳永發文集  
第一輯

陳永發文集  
第一輯

陳永發文集  
第一輯



21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

---

# 成本会计实务

(第二版)

主 编 周国安  
副主编 陈应侠

高等教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务 / 周国安主编. —2 版. —北京: 高等教育出版社, 2008.5

ISBN 978 - 7 - 04 - 023744 - 3

I. 成... II. 周... III. 成本会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 059683 号

策划编辑 肖春茂 责任编辑 肖春茂 封面设计 吴昊 责任印制 潘文瑞

---

|      |                |      |                                                                     |
|------|----------------|------|---------------------------------------------------------------------|
| 出版发行 | 高等教育出版社        | 购书热线 | 010-58581118                                                        |
| 社 址  | 北京市西城区德外大街 4 号 |      | 021-56969109                                                        |
| 邮政编码 | 100011         | 免费咨询 | 800-810-0598                                                        |
| 总 机  | 010-58581000   | 网 址  | <a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>           |
| 传 真  | 021-56965341   |      | <a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>           |
|      |                |      | <a href="http://www.hepsh.com">http://www.hepsh.com</a>             |
| 经 销  | 蓝色畅想图书发行有限公司   | 网上订购 | <a href="http://www.landrace.com">http://www.landrace.com</a>       |
| 排 版  | 南京理工出版信息技术有限公司 |      | <a href="http://www.landrace.com.cn">http://www.landrace.com.cn</a> |
| 印 刷  | 丹阳市教育印刷厂       | 畅想教育 | <a href="http://www.widedu.com">http://www.widedu.com</a>           |
| 开 本  | 787 × 960 1/16 | 版 次  | 2002 年 8 月第 1 版                                                     |
| 印 张  | 15.5           |      | 2008 年 6 月第 2 版                                                     |
| 字 数  | 306 000        | 印 次  | 2008 年 6 月第 1 次                                                     |
|      |                | 定 价  | 21.00 元                                                             |

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 23744 - 00

## 21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

### 编写委员会

(以姓氏笔画为序)

#### 主任委员:

马元兴 孔全会 王宗江 李占国 金跃武 钱乃余 高建宁  
梁伟样

#### 委 员:

王 炜 王 钧 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹  
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 程 坚 谢国珍 楼雪婕  
靳 磊 潘上永 戴桂荣

# 出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻中共十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2007年又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计专业系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

(1) 获奖、规划教材荟萃。本套教材有多本被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”、“2005年国家级精品课程教材”和省、部级精品课程教材等,所有这些都是在对本套教材内在质量和适用性的充分肯定。

(2) 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

(3) 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

(4) 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的三项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的最新的《企业会计准则》也已经于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

(5) 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

(6) 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。基本每章开头都设置有精炼的“引导案例”,每章都穿插有1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2008年3月

© 2006 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

本教材以简洁、通顺易懂的文字,循序渐进、深入浅出地按成本核算的程序,全面、系统地讲述了成本会计的基本原理和基本方法,业务核算举例简明清晰。本教材具有内容新颖、理论和实际紧密结合、简明、易懂、实用和适用范围广的特点,适宜于高等院校师生、参加会计资格考试人员及各行业在职会计人员学习使用。

本教材由周国安担任主编,陈应侠担任副主编。参加编写的人员有张立俊、王茜、许骅严。本次修订由周国安独立完成。

作者

2008 年 2 月

# 第一版前言

本书是中国商业高等职业教育研究会确定编写的会计系列教材之一。根据高职会计教学的目的和要求,及知识够用并与技能训练相统一、高职教育与中专教育互相衔接的要求,本书以最新会计制度为依据,以简洁的文字,按程序全面系统地讲述了成本会计的基本原理和基本方法。同时,为了方便读者运用,专门介绍了标准成本法和作业成本法,及其他行业的成本核算方法。本书具有理论和实际紧密结合、简明、易懂、实用和适用范围广的特点,适宜于高等职业院校师生、参加会计资格考试和各种社会考试的人员,及各行业在职会计人员学习使用。

本书由周国安担任主编,陈应侠担任副主编。第一章、第四章第八节由周国安撰写,第二章由张立俊撰写,第三章由王茜撰写,第四章第一节至第七节由许骅严撰写,第五、六章由陈应侠撰写,最后由周国安对全书进行了审阅、修改并总纂。

由于编写时间紧迫,作者水平有限,本书难免存在不足和错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

2002年4月

# 目 录

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 第一章 总论                    | 1   |
| 第一节 成本会计的对象和工作内容          | 1   |
| 第二节 工业企业成本核算的要求和一般程序      | 6   |
| 第二章 要素费用的分配和归集            | 17  |
| 第一节 工业企业要素费用的核算           | 17  |
| 第二节 辅助生产费用的核算             | 41  |
| 第三节 制造费用的归集和分配            | 50  |
| 第四节 废品损失和停工损失的核算          | 54  |
| 第五节 期间费用的核算               | 58  |
| 第三章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 | 62  |
| 第一节 在产品数量的核算              | 62  |
| 第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配    | 64  |
| 第四章 产品成本计算方法              | 72  |
| 第一节 产品成本计算方法概述            | 72  |
| 第二节 产品成本计算的品种法            | 76  |
| 第三节 产品成本计算的分批法            | 90  |
| 第四节 产品成本计算的分步法            | 97  |
| 第五节 产品成本计算的分类法            | 110 |
| 第六节 产品成本计算的定额法            | 117 |
| 第七节 各种成本计算方法的实际运用         | 129 |
| 第八节 变动成本法、标准成本法和作业成本法     | 131 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第五章 成本报表的编制和分析</b> .....   | 153 |
| 第一节 成本报表的作用和种类.....           | 153 |
| 第二节 成本报表编制和分析的方法.....         | 155 |
| 第三节 产品生产成本表的编制和分析.....        | 159 |
| 第四节 主要产品单位成本表的编制和分析.....      | 166 |
| 第五节 制造费用明细表的编制和分析.....        | 171 |
| 第六节 期间费用明细表的编制和分析.....        | 173 |
| <br><b>第六章 其他行业成本核算</b> ..... | 180 |
| 第一节 商品流通企业成本核算.....           | 180 |
| 第二节 农业企业成本核算.....             | 188 |
| 第三节 旅游、饮食服务企业成本核算.....        | 205 |
| 第四节 施工企业成本核算.....             | 211 |
| 第五节 运输企业成本核算.....             | 220 |
| <br><b>参考文献</b> .....         | 231 |

## 教学课件索取单

# 专 栏 目 录

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 专栏 1-1 成本会计的演进 .....              | 15  |
| 专栏 3-1 人物介绍——泰勒 .....             | 71  |
| 专栏 4-1 资源消耗会计(RCA) .....          | 150 |
| 专栏 4-2 德国成本会计——弹性边际成本法(GPK) ..... | 151 |
| 专栏 5-1 成本会计的发展历史 .....            | 177 |

# 第一章 总 论

## 学 习 目 标

通过本章学习,应理解成本会计的对象、任务和环节,认识成本会计工作对加强企业生产经营管理的重要性,了解应如何组织和做好成本会计工作,充分发挥成本会计应有的作用。同时,应理解工业企业经营管理对于成本核算的要求,了解工业企业费用的分类;理解工业企业费用要素与产品生产成本项目之间的联系和区别;初步掌握成本核算的一般程序、账户设置和账务处理,为进一步学习成本核算打好基础。

## 第一节 成本会计的对象和工作内容

### 一、成本的经济实质和作用

#### (一) 成本的经济实质

成本会计是会计的一个分支,是以成本费用为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象,首先要了解成本的经济实质和作用。成本是商品货币经济中的一个经济范畴。它是企业在生产经营过程中,为取得一定收入或达到一定目的所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的货币表现及其对象化,是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。

马克思在分析商品价值构成时指出,“按照资本主义方式生产的每一件商品  $W$  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  $m$ ,那么,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>。“商品价值的这个部分……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>。马克思所说的“商品的成本价格”,指的就是商品成本,但这只是理论成本。

在实际工作中,为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,通常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),和某些应从为社会

①② 《马克思恩格斯全集》第25卷,人民出版社1974年版,第30页。

创造的价值中进行分配的部分(如财产保险费),也列入产品成本;而为了简化成本核算工作,又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。所以,实际工作中的产品成本与理论成本有所不同,实际工作中所计算的产品成本是指产品的制造成本,不是指产品所耗费的全部成本。

为了统一成本的核算内容,防止乱挤乱摊成本,国家通过有关法规制度具体规定了各行业成本开支范围,在实际工作中必须遵循国家的有关规定(具体内容见第7页)。

### (二) 成本的作用

成本的经济实质决定了成本在企业的经营管理中具有十分重要的作用。其主要作用如下:

#### 1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业为了保证再生产的不断进行,必须对生产耗费进行补偿,而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。如果企业不能按照成本足额补偿生产耗费,企业的资金就会短缺,再生产就不能按原有的规模进行。正因为成本是补偿生产耗费的尺度,是商品价值的重要组成部分,而产品价格是产品价值的货币表现,所以成本也是制定产品价格的一项重要因素。当然,产品定价还必须考虑供求关系、市场竞争态势、国家的价格政策等很多因素,但产品成本是其中必须要考虑的重要因素之一。

#### 2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

因为企业经营管理中各方面工作的质量和业绩,如产品设计的优劣、工艺过程合理与否、固定资产利用程度的好坏、原材料的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、企业供产销各环节工作的衔接是否协调等等,都会影响成本费用的升降,因而企业各方面的工作质量都可以在成本这项综合性的经济指标上直接或间接地反映出来,从而也就可以通过对成本的计划、控制、核算、监督、考核和分析,有效地促进企业内各部门努力改进管理,充分挖潜,以提高效率,降低成本费用,提高企业经济效益。

#### 3. 成本是企业进行决策的重要依据

企业为了提高市场竞争能力和经济效益,需要在生产经营过程中不断进行各项生产经营决策。而正确的生产经营决策,需要考虑的因素固然很多,但成本是其中很重要的因素,因为成本的高低直接影响经济效益水平,所以,成本是企业进行决策的重要依据。

## 二、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。下面首先以工业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的经济活动是生产和销售工业产品。在产品生产过程中,要发生各种耗费。生产耗费包括物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。工业企业在一定时期内发生的用货币额表现的生产耗费,称为企业生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的

各种生产费用的总和,就是这些产品的生产成本。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、广告费、差旅费,以及专设销售机构的日常经  
费等。所有这些为销售企业产品所发生的费用构成了企业的销售费用。企业的行政管理  
部门为了组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用,这些费用统称为管理  
费用。此外,企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用,如利息费用、汇兑净损  
失、金融机构的手续费等,这些费用统称为财务费用。上述的销售费用、管理费用和财  
务费用统称为经营管理费用。它们大多按期间发生,因为与产品生产没有直接联系,难  
于按产品归集,为了简化成本核算工作,故按其发生的期间归集,直接计入当期损益,不  
计入产品生产成本。经营管理费用的支出和归集过程也属于成本会计反映和监督的  
内容。

所以,按照工业企业会计制度的规定,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  
营过程各有其特点,但它们在生产经营过程中所发生的各种费用都可分成两部分:一部  
分形成各行业企业的生产经营业务成本;另一部分作为经营管理费用直接计入当期损  
益。所以,可以把企业成本会计的对象概括为:各行业企业生产经营过程中发生的生产  
经营业务成本和经营管理费用,简称成本、费用。因此,狭义的成本会计实际上是成本、  
费用会计。

随着经济的发展和企业管理要求的提高,企业成本会计不仅要按照现行会计  
制度的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经营  
管理费用信息,还应为企业内部经营管理需要提供多方面的成本信息。例如,为了进行  
生产经营短期的预测和决策,须计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成  
本;为了控制成本和考核业绩,须计算可控成本和不可控成本;等等。这些成本可以概  
括为专项成本。

因此,随着经济的发展和企业管理水平的不断提高,成本会计的对象和成本会  
计本身也在相应地发展和变化。现代成本会计的对象应该是各行业企业生产经营业务  
成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。现代成本会计是以这些成本、费用为对  
象的一种专业会计。

### 三、成本会计的工作内容

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中客观存在的功能。由于现代成本会计  
与管理的紧密结合,成本会计实际上已包括成本管理的各种职能,主要包括反映职能、  
监督职能、计划与预算职能和分析评价职能。成本会计的这些职能必须通过成本会计

的工作环节来发挥其应有作用。成本会计的工作环节即成本会计的工作内容,主要包括成本预测、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七个方面。

### (一) 成本预测

成本预测是根据与成本有关的各种数据,根据影响成本的各种因素可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学的测算。

通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本费用的自觉性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。

在成本决策之前进行成本预测,可以为成本决策提供数据,有助于正确地确定目标成本、编制成本计划;在成本计划推行过程中经常地进行成本预测,可以及时地掌握成本、费用变化的趋势,从而有效地进行成本控制,保证成本计划的执行。

### (二) 成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,在拟订的若干个与生产经营和成本有关的可行方案中,采用一定的专门方法对各项方案进行技术经济分析,选择最优方案,确定目标成本的过程。

进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制,提高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确定的目标成本以及有关资料,按照一定程序,运用一定方法,以书面文件的形式,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、费用水平所应采取的各项措施的一种规划。

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。成本计划的编制过程,也是进一步挖掘降低成本费用潜力的过程。

### (四) 成本控制

成本控制一般是指在生产经营过程中,根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制,将其限制在计划成本之内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划执行的一种行为。

为了便于进行成本控制,应根据成本计划等有关资料,具体制定原材料、燃料、动力和工时等的消耗定额和各项费用定额作为成本控制的依据。对于国家或主管企业的上级机构规定有开支范围和开支标准的成本、费用,还应根据这些规定进行控制。

上述这种成本控制,也称成本的事中控制。成本的事中控制可以及时揭示成本、费用脱离定额或计划的差异,从而采取措施降低成本、费用,保证成本计划的完成。

为了更全面、有效地控制成本,在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中,也应进行成本控制,以保证确定的目标成本和成本计划既先进又切实可行。这种成本控制也称作成本的事前控制,它对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经

济效益,有着重要意义。

### (五) 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行确认、记录、计算,并进行相应的账务处理。

成本核算可以审核各项费用的支出,实施事中监督,促进企业降低成本费用;可以对成本计划执行结果提供真实的数据资料,进行事后反映;可以为企业计算利润和分配利润提供数据,进而参与企业生产技术和经营管理决策。为了更有效地控制成本、费用,有条件的企业还可以在各项成本、费用发生的当时计算实际成本、费用脱离定额(或计划)的差异,即进行成本、费用差异的事中核算,这样可以为加强成本的事中控制、事中分析提供数据资料。

### (六) 成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本、费用数据和其他有关资料,运用一定的方法,揭示产品成本水平和费用水平的变动情况,分析产生差异的原因,查明成本、费用超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。

成本分析可以在期末定期进行,也可以配合成本、费用的事中核算进行,以便及时、有效地控制成本。成本分析提供的信息应该及时反馈,以便对于实际成本、费用中存在的超支、浪费和损失及时采取措施,改进工作;对于成本计划、消耗定额本身存在的问题,也可按照规定及时修订。

通过成本分析,可以为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策、编制新的成本计划提供资料。

### (七) 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果及有关指标实际完成情况进行评定和考核。

成本考核主要由企业自我进行。企业应将目标成本逐级分解、落实到企业内部各单位、部门以至职工个人,然后逐级对下属单位或职工的责任成本指标执行结果进行考核。

为了分清经济责任,使成本考核更加合理,在逐级对各责任成本指标的执行结果进行考核时,应剔除不可控因素的影响;同时,成本考核还应该与奖惩制度相结合,以充分调动企业职工执行成本计划、努力降低成本费用、提高经济效益的积极性。

从上述可知,成本会计的各个环节是相互联系、相互补充的。它们相互配合、相互依存而形成有机的整体。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的目标的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,以保证决策目标的实现;成本核算则是对决策目标是否实现的最后检验;成本分析是对决策正确性作出判断,同时又为未来的成本预测、决策和计划提供资料;成本考核是对各责任部门、单位和个人执行计划履行职责的评价。

成本会计的各环节中,成本核算是基础,没有成本核算,没有实际的成本费用数据,