



GAODENG YUANXIAO
KUAJI YU CAIWU GUANLI
XILIE JIAOCAI

高等院校会计与财务管理系列教材

C 成本会计

ost Accounting

丁小云 主编
邢明德

 上海财经大学出版社

高等院校会计与财务管理系列教材

成本会计

丁小云 邢明德 主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/丁小云,邢明德主编. —上海:上海财经大学出版社,
2008.9

(高等院校会计与财务管理系列教材)

ISBN 978-7-5642-0294-1/F·0294

I. 成… II. ①丁… ②邢… III. 成本会计-高等学校-教材
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 114455 号

□ 责任编辑 刘光本

□ 封面设计 周卫民

CHENGBEN KUAIJI

成本会计

丁小云 邢明德 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 14.5 印张 299 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 33.00 元

(本教材附赠练习册, 请向售书单位索取)

前 言

成本会计作为会计学的一个分支,是以成本资料为依据,采用成本预测、成本决策、成本规划、成本控制、成本核算及成本分析的专门方法,对成本资料进行加工整理,为企业管理部门和其他方面提供财务成本信息为主的一个管理信息系统。其中,成本核算是基础也是重点,是本教材的主要内容。

在编写本教材的过程中,编者结合了最新会计准则以及成本会计教学的实践经验,系统地阐述了成本会计的理论和方法,注重实用性和科学性,力求做到内容科学、体系完整、条理清晰、范例翔实。本书是以会计专业本科学生为对象编写的,非本科会计专业学生和非会计专业的财经类专业学生在使用本书时,可以选择重点章节讲授。本书也可作为企业经济管理人员、会计人员培训和自学之用。

为了更好地掌握本教材的内容,编者还编写了题型多样、内容丰富的配套练习册。

本教材由上海金融学院会计学院丁小云老师、邢明德老师主编,其中第一、五、六、八、九章由丁小云编写,第三、四章由邢明德编写,第二、七章由哈尔滨学院吕广仁老师编写,最后由丁小云修改、补充和定稿。

在本教材编写过程中,为博取众家之长,参考了国内外的优秀教材,在此向这些教材的作者一并致以谢意。由于作者理论水平和业务能力所限,本书中的缺点乃至错误恐难避免,恳请读者批评指正,以便再版时修订。

作 者

2008年8月

目 录

前言/1

第一章 总论/1

- 第一节 成本的涵义及其分类/1
- 第二节 成本会计的职能和任务/5
- 第三节 成本会计工作的组织/9

第二章 工业企业成本核算概述/12

- 第一节 工业企业成本核算的意义和基本要求/12
- 第二节 工业企业成本核算的基本程序/16
- 第三节 工业企业成本核算的主要账户/17

第三章 生产费用的核算/22

- 第一节 要素费用的核算 /22
- 第二节 辅助生产成本的核算/41
- 第三节 制造费用的核算/50
- 第四节 生产损失的核算/54

第四章 在产品和完工产品成本的核算/59

- 第一节 在产品和完工产品成本核算概述/59
- 第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配/62
- 第三节 完工产品成本的结转/68

第五章 产品成本核算的基本方法/70

- 第一节 产品成本核算概述/70
- 第二节 品种法/75

第三节 分批法/85

第四节 分步法/93

第六章 产品成本核算的辅助方法/115

第一节 分类法/115

第二节 定额法/123

第三节 变动成本法/129

第四节 作业成本法/139

第七章 其他主要行业的成本核算/150

第一节 商品流通企业成本核算/150

第二节 房地产开发企业成本核算/156

第三节 金融企业成本核算/163

第四节 交通运输业成本核算/166

第八章 成本管理/173

第一节 成本预测/173

第二节 成本决策/182

第三节 成本预算/183

第四节 成本控制/192

第九章 成本报表的编制和分析/202

第一节 成本报表概述/202

第二节 成本报表编制、分析的程序和方法/204

第三节 全部产品生产成本报表的编制和分析/208

第四节 主要产品单位成本报表的编制和分析/214

第五节 费用报表的编制和分析/221

参考文献/226

第一章

总 论

本章首先从经济学和会计学两方面解释了成本的涵义,再从成本的经济用途、产品的可归属性、可控性、成本的习性等方面对成本进行了分类,并阐述了成本会计的基本职能和任务,以及成本会计工作的组织。

第一节 成本的涵义及其分类

一、成本的涵义

成本是经济管理工作中的一个重要概念,也是会计人员应当掌握并能熟练运用的一个会计术语。在现实的经济管理工作中,成本问题是无所不在、无时不有的。要正确理解成本的涵义,需要从以下两个方面去认识:

(一)政治经济学中的成本概念

在政治经济学中,成本是属于价值范畴的一个概念。根据马克思的成本价格理论,商品价值(W)=物化劳动价值(C)+活劳动价值(V)+剩余价值(M)。在此表述中,马克思从耗费角度指明了成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值组成,所以,产品成本是为了生产某一种产品(获得某一使用价值)而在生产要素上耗用的资金价值——一个别的物化劳动和个别生产者必要的活劳动,并应从其销售收入中得到补偿的价值。其经济内容包括三个方面:首先是产品生产过程中消耗的劳动对象的转移价值,如材料耗费、燃料耗费、动力耗费等;其次是产品生产过程中劳动资料磨损转移的价值,如机器设备、厂房等固定资产的折旧费,工具、器具等低值易耗品的摊销费;最后是劳动者的社会必要劳动转移的价值,表现为工资及其他工资性支出。上述三个方面的内容也正是产品“理论成本”的构成。

(二) 会计学中的成本概念

在会计学中,成本是一个既简单又复杂的概念。有关成本涵义的争论由来已久,如源于对成本构成内容的不同认识所形成的成本耗费观和支出观,从成本计算对象方面考虑所形成的产品成本观和目的物成本观等。美国会计学会在《成本概念与标准》报告中将成本定义为:成本是为了实现一定目的而付出(或可能付出)的用货币测定的价值牺牲。美国注册会计师委员会在《成本费用与损失》公报中将成本理解为:为得到或将要得到的物资或劳务费而以货币计量其数额所支出的现金、转让的其他财产、发行的股票、可提供的劳务费或发生的负债。

在财务会计中,使用成本概念的目的有两个:一是资产计价,即成本是为取得资产或某种利益发生的资金耗费,如将各种资产的购置支出定义为资产的取得成本;二是将成本同费用区别开来。成本的实质是价值牺牲或利益放弃,主要表现为资金的耗费,目的是为了形成资产。费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出,是需要在利润表中与收入进行配比的要素项目。费用也可以理解为是伴随资产的减少而由成本转化来的。在财务会计中一般只考虑明显成本(生产者在生产要素市场上购买或租用所需要的生产要素的实际支出),这是为满足货币计量假设与权责发生制假设的要求。

在管理会计中,成本是用于企业内部经营管理的各种成本的总称,主要包括变动成本、固定成本、机会成本、边际成本、差别成本、沉没成本、责任成本、质量成本等。由于要借助成本信息进行各种经营决策,管理会计中的成本概念更接近于经济学的概念,既考虑从货币支出层面上界定的明显成本,也考虑隐含成本。隐含成本是指生产者自己所拥有的且被用于该企业生产过程中的那些生产要素的总价格。

因此,会计学成本的一般涵义应该是对成本的高度概括,不仅能用来解释产品成本,而且能用来解释实际工作中遇到的各种成本。会计学成本的一般涵义应该是:特定会计主体为了达到一定目的而发生的可以用货币计量的代价。具体包括以下几层涵义:

- 第一,成本必须发生于某一特定的会计主体。
- 第二,成本的发生是为了达到一定目的;如果成本的发生没有明确的目的,则只能算是一种浪费。
- 第三,成本能够或应该能够用货币来加以计量。
- 第四,为了满足经营管理的实际需要,管理者应使用不同的成本概念。

二、成本的分类

由于人们对成本的认识不同,经营管理决策中对成本指标的需要也不一样。作为重要的会计信息,成本可以按照不同的标准进行分类,以满足企业成本管理的不同需要。

(一) 成本按其经济用途分类

在制造业中,成本按其经济用途划分,可以分为制造成本和非制造成本。

1. 制造成本

制造成本是指产品在制造过程中所发生的各项耗费,也就是生产成本(或生产费用),一般包括直接材料成本、直接人工成本和制造费用三个项目。

(1)直接材料成本,是指在生产过程中直接用来构成产品主要部分的各种材料的成本,包括原料、主要材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料成本等,例如制造家具用的木材成本、生产棉纱用的原棉成本等。但应注意的是,某些有助于产品形成的材料,如生产家具用的铁钉、胶剂,由于占产品成本比重较小,为简化产品成本核算,可将其并入制造费用中。

(2)直接人工成本,是指在生产过程中直接从事产品加工的人工成本,包括生产工人的工资、奖金和各种津贴等。直接人工成本的基本特征与材料相同,即该项成本能直接归属到某一产品。

(3)制造费用,是指在生产过程中除直接材料、直接人工以外所发生的各种生产耗费,包括生产单位固定资产的折旧费、设备租赁费(不包括融资租赁费)、修理费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等费用。

由于各企业生产特点不同,可根据各项费用支出的比重和成本管理的要求不同,在上述统一成本项目的基础上,按需要适当增加项目,如“外部加工费”、“废品损失”等。另外,随着生产自动化水平的不断提高,制造费用在产品生产成本总额中所占的比重将不断增大,而生产工人往往必须完成多种产品的生产工作,因而直接人工成本很难归属到各产品中去。这些会使得产品成本结构产生重大的变化。

2. 非制造成本

非制造成本是指与产品制造过程没有联系的非生产性成本耗费,包括销售费用、管理费用和财务费用三类。该项成本的发生是为生产产品提供必要的条件,与产品生产本身并不直接相关。

(1)销售费用是指企业在销售商品过程中发生的各项费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构的经营费用,如商品促销费用、销售部门的费用、委托代销费用和商品流通企业的进货费用等。

(2)管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用,如公司经费、职工保险费、咨询费、诉讼费等。

(3)财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等融资活动而发生的费用,如利息支出、汇兑损失以及相关的手续费等。

成本按经济用途的分类是最基本的分类。按照这种分类,可以了解制造成本中各成

本项目的金额,分析各成本项目的金额是否合理,以寻求降低成本的途径。制造成本与非制造成本的划分,对于正确确定产品成本和当期损益具有重要的意义。

(二)成本按其产品的可归属性分类

成本按其产品的可归属性,可以分为直接成本和间接成本两大类。

直接成本通常是指与某一特定产品的生产有直接联系,能够合理地确认成本发生与成本计算对象的明显联系,因而可将有关生产耗费直接计入该产品的成本,如产品的直接材料成本、直接人工成本等。

间接成本则是指与某一特定产品的生产不具有明显的直接联系,不便于或不能合理确定其中有多少是由该种产品所发生的,因而必须先按其发生的地点或用途进行归集,然后再按适当的标准分配到各有关产品的成本,如制造费用的大部分内容。

将成本划分为直接成本和间接成本,可以使成本计算更加准确、简便。但同时应注意成本项目占产品成本比重的大小、生产设备布局、生产工人工资制度、原材料利用方式、企业生产特点等因素,以合理确定直接成本和间接成本。

(三)成本按可控性进行分类

成本按其可控性进行分类,可以分为可控成本与不可控成本。从理论上说,任何成本都是可以被人们在一定程度上加以控制的,但由于控制主体的责任范围有限,控制手段和控制方法还存在一定的局限。因此,从实际工作出发,从特定主体和特定时期来看,成本有可控成本与不可控成本之分。可控成本是在一个会计期间内能合理地计量,而且为控制主体所能控制的,可以用来衡量负责该项成本的管理人员的业绩好坏的成本。与此相反的就是不可控成本。这里的控制主体通常是指企业内部的一个成本“责任中心”。

(四)成本按其习性分类

成本按其习性分类,就是根据成本总额与业务量的关系将成本划分为以下三类:

1. 固定成本

固定成本是指在一定的相关范围内,成本总额不受业务量增减变动的影响而保持固定不变的成本。但就单位固定成本而言,却随着业务量的增减变动呈反比例变动。一般来说,按直线法计提的固定资产折旧费、房屋设备的租金、保险费等都属于固定成本。

2. 变动成本

变动成本是指在一定的相关范围内,成本总额随着业务量的增减变化成正比例增减变动的成本。就单位变动成本而言,却不随着业务量的增减变动而变动。一般来说,企业的直接材料、计件工资制下的直接人工、按销售额计提的推销人员工资等都属于变动成本。

3. 混合成本

混合成本是指同时兼有固定成本和变动成本性质的成本。实际上,现实经济生活中

的大多数成本是混合成本。混合成本的总成本虽然受业务量变动的影响,但其变动的幅度并不与业务量的变动保持严格的比例关系。

成本按其习性进行分类,可以有助于企业管理人员从定性与定量两个方面把握成本的各个组成部分与业务量之间的相互依存关系和变动规律,从而为有效地进行成本管理和控制奠定基础。

(五)成本的其他分类

成本除按上述标准进行分类外,还可按其他多种不同标志进行分类,以满足管理上的各种需要。

如按成本与决策的关系,可以将其分为相关成本与无关成本。简言之,相关成本是与某一决策方案有关的成本;反之,与该决策方案无关的成本即为无关成本。

如按成本的发生时间,可以将其分为历史成本和预计成本。历史成本是指已经实际发生的成本,用于反映已发生的支出。预计成本属于未来发生的成本,是在特定条件下合理地预测将在未来某个时期或某几个时期发生的成本。

第二节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本资料为依据,采用成本预测、成本决策、成本规划、成本控制、成本核算及成本分析的专门方法,对成本资料进行加工整理,为企业管理部门和其他有关方面提供财务成本信息为主的一个管理信息系统。

同会计一样,成本会计具有核算和监督两大基本职能。随着经济的发展,生产过程日趋复杂,成本会计核算和监督的内涵也在不断发展,其职能逐渐演变为包括成本预测、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在内的七项内容。

(一)成本预测

成本预测,是指依据成本的有关数据及其与各种技术经济因素之间的依存关系,结合企业发展前景及应采取的各种措施,通过一定程序、方法和模型,对未来成本水平及其变化趋势作出的科学估计。

成本预测是成本决策的前提。企业不仅应该在成本决策之前进行成本预测,为成本决策提供依据,而且还应该在成本计划执行过程中进行成本预测,以便及时掌握成本变化趋势,为进行成本事中控制提供帮助,从而保证企业完成成本计划。进行成本预测有助于企业减少生产经营的盲目性,有利于选择最优方案,并可以提高企业降低成本的自觉性。

（二）成本决策

成本决策,是指在成本预测的基础上,按照既定目标要求,运用专门方法,对有关生产经营的成本方案进行计算分析,从中选择最优方案。

企业可以根据市场需求和其他方面的要求,通过成本预测,确定生产经营的几个备选方案。对这些备选方案,必须运用专门方法进行认真的分析论证。通过从技术上、经济上的分析论证,可以确定各备选方案的可行性,从而进行成本决策,确定最优方案,制定目标成本。做好成本决策,对于企业正确制定成本计划、促进企业提高经济效益,具有十分重要的意义。

（三）成本计划

成本计划,是指根据成本决策所确定的方案和目标,具体规定计划期内各种生产耗费水平和各种产品成本水平,并提出实现规定成本水平所应采取的具体措施。

成本计划执行的过程也是进行成本控制的过程。成本计划是建立成本管理责任制的基础,对于企业进行成本控制、挖掘降低成本的潜力具有重要作用。会计期末,当企业计算出实际消耗的各种生产费用后,可以与计划成本进行对比,以分析企业成本计划的实际完成情况。

（四）成本控制

成本控制,是指预先制定成本标准作为各项费用消耗的限额,在生产经营过程中,将实际发生的费用严格控制在限额标准之内,随时揭示和及时反馈实际费用与限额标准之间的差异,并系统分析成本差异原因,以便采取措施,消除生产中的损失和浪费。

企业应在规定的成本费用开支范围内,分别制定有关成本标准,包括原材料、燃料、工资等的费用消耗标准和数量消耗标准,并根据制定的标准控制生产过程中实际发生的各项费用(或数量),以保证完成成本目标和成本计划水平。成本控制包括事前控制、事中控制和事后控制。在进行成本预测、成本决策和成本计划过程中进行的成本控制,属于成本的事前控制。在生产经营过程中,将实际发生的费用(或数量)控制在限额标准之内,为成本的事中控制。成本核算和成本事后分析,都属于成本的事后控制。进行成本控制,有利于实现预期的成本目标和不断降低成本。

（五）成本核算

成本核算,是指对生产经营过程中所发生的各项费用进行审核,按照一定的程序,采用适当的方法,归集和分配各成本计算对象所应负担的成本费用,以计算出各该对象的总成本和单位成本。

成本核算是对成本计划执行结果的反映,也是对成本控制结果的反映。通过成本核算,不仅可以考核和分析成本计划的执行情况,揭露企业生产经营中存在的问题,还可以为制定产品价格提供依据。

(六) 成本分析

成本分析,是指利用成本核算资料和其他有关资料,全面分析成本水平与构成的变动情况,系统地研究影响成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。

成本分析包括的具体内容很广泛,如产品成本分析、技术经济指标对成本影响的分析、成本效益分析等。具体进行成本分析时,可以将实际成本核算资料与计划成本、上年同期实际成本、本企业的历史先进水平等进行对比分析。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本变动的规律,明确影响成本升降的责任,以便采取措施,从而实现降低成本的目标,并为编制成本计划和制定新的经营决策提供依据,也为成本考核提供依据。

(七) 成本考核

成本考核,是指将报告期的成本、成本效益的各项实际完成指标同计划指标、定额指标和预算指标进行对比,评价企业成本管理工作的成绩及存在问题的一项工作。

在经济活动完成之后,将成本、成本效益的实际指标同计划指标进行比较,可以评价企业成本计划的完成情况,以提高企业的成本管理水平,提高企业的经济效益。需要强调的是,成本考核要与一定的奖惩制度相结合,通过成本考核,用经济、行政手段进行激励,可以调动各成本责任单位与全体员工更好地完成成本计划的积极性。

成本会计的各种职能是相互联系的,它们互为条件、相辅相成,放松或削弱任何一种职能都不利于加强成本会计工作。成本预测是成本会计的第一个环节,它是进行成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中居中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的依据;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本会计最基本的职能,它提供企业管理所需的成本信息资料,是发挥其他职能的基础,同时也是对成本计划能否得到实现的最后检验;成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段,只有通过成本分析,查明影响成本高低的原因,制定和执行改进和完善企业管理的措施,才能有效降低成本;通过正确评价和考核各责任单位的工作业绩,才能调动各部门和全体职工的积极性,进行有效控制,为切实执行成本计划、实现企业既定目标提供动力。

二、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。根据我国现时经济发展的客观要求,成本会计的根本任务是在保证产品质量的前提下,促进企业尽可能节约产品生产经营过程中的物化劳动和活劳动消耗,不断提高经济效益。成本会计的具体任务包括以下几个方面:

(一) 正确进行成本核算, 及时提供成本信息

进行成本的核算, 是成本会计的基础。企业只有正确进行成本核算, 及时提供成本信息, 才能保证盈亏计算和存货计价的正确性, 有效地考核成本计划的完成情况, 为成本的预测、决策和成本目标的规划以及财务报表的编制提供成本信息。为此, 企业要严格遵守成本开支范围规定, 依据会计准则和成本管理规定的有关要求, 根据企业生产特点采用相应的成本计算方法, 正确、及时地进行成本核算。这也是做好成本会计工作的最基本要求。

(二) 进行成本预测, 参与成本决策

进行成本预测, 不仅要在生产过程中进行成本预测, 而且要在产品投产前进行预测; 要充分占有资料, 采用科学的计算方法, 提高成本预测的准确度。同时要收集有关信息资料, 通过经济评价、合理判断, 作出正确的成本决策。决策的结果必须经济上合理, 技术上先进, 资源上充足, 并有具体行动规划做保证。

做好成本预测和决策工作, 是成本会计适应社会生产发展而承担的新任务。把二者有机地结合起来, 可为企业挖掘降低成本的潜力从而提高企业经济效益指明方向。

(三) 制定目标成本, 加强成本控制

目标成本是企业一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定得正确与否, 直接影响着成本控制的有效性。因此, 目标成本的制定必须以可靠的数据为依据, 必须切实可行, 既能激发职工的积极性, 又是经过主观努力可以实现的。这样制定的目标成本才能真正起到成本控制的作用。

成本控制是在目标成本分解的基础上进行的, 是目标成本的实施过程。加强成本控制, 必须对目标成本的分指标进行归口分级控制, 以产品成本形成的全过程为对象, 结合生产经营各阶段的特点进行有效控制, 从人力、物力和财力的使用效果出发, 立足于成本效益的提高。

(四) 做好成本分析, 严格成本考核

成本分析是在成本核算的基础上进行的。将实际成本与计划成本、上期实际成本、本企业的历史先进成本水平等进行对比, 可以确定差异、分析原因, 以便采取措施, 消除不利差异, 扩大有利差异, 保证成本目标实现。

现代企业应建立成本责任制, 把成本责任指标分解落实到各部门、各层次和各相关人员, 实行责权利相结合, 以提高全体职工降低成本的责任心和积极性, 从而增强企业活力。成本考核是成本责任制顺利进行的保证, 通过考核, 可以分清责任, 正确评价各责任单位工作成绩, 起到鼓励先进、鞭策落后的作用。只有通过成本考核, 把成本管理的好坏同每个人的切身利益紧密结合起来, 才能保证促使企业全员改进工作, 努力降低成本, 不断增加效益。

第三节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用,圆满完成成本会计的任务,企业必须科学地组织成本会计工作。科学、合理地组织成本会计工作对建立成本会计工作的有效运行机制、保证成本会计目标的实现具有重要的意义。成本会计工作的组织主要包括:建立健全成本会计机构,配备必要的成本会计师,制定和实施科学的成本会计制度。

一、设置成本会计机构

企业的成本会计机构是处理和完成成本会计工作的主要职能部门。设置成本会计的组织机构,必须符合企业生产经营管理的特点,适应成本会计工作的内容和目标,贯彻落实成本责任制,做到成本与经济效益相结合,有利于全面成本管理工作的开展。

在大中型企业,通常需要单独设置专门的成本会计机构,如成本会计处或成本会计科,也有的企业在会计机构中设置成本会计组。在规模较小、会计人员不多的企业,一般是在会计机构中指定部分岗位专门负责成本会计工作。

成本会计机构的设置及业务分工与企业组织管理体制有密切的联系,通常有集中核算和非集中核算两种组织形式。

所谓集中核算组织形式,是指企业的成本会计工作主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制以及初步的审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构进一步工作提供基础资料。具体包括:制定成本会计制度;负责成本的集中统一管理,为企业领导提供各种成本信息;进行成本预测和决策,编制企业成本计划,并分解下达给各部门和车间;实行成本控制,监督生产费用支出;准确地核算全厂产品成本;分析和考核成本计划执行情况;加强对车间、班组成本核算的指导和管理;总结和推广降低成本方面的先进做法和经验。这种组织形式可以使成本会计工作集中在厂部成本会计部门,减少核算层次,保证工作质量,但不利于企业内部其他单位及时掌握成本或费用支出情况,影响了企业内部其他单位成本管理的积极性。

所谓非集中核算组织形式,是指厂部成本会计部门主要负责组织、领导、协调企业内部各单位的成本会计工作,负责成本数据的汇总以及对各级成本会计部门的工作进行业务指导和监督。各级成本会计职能机构负责本单位、车间或部门的成本费用计划的编制、成本核算和分析等。采用非集中核算组织形式,可以使成本会计工作更好地与各单位、车间、部门的生产经营管理结合起来,使它们能够及时了解本单位、本部门的成本水平及其升降情况,从而更加直接有效地进行成本管理,但增加了成本会计工作层次和工作人员。

企业究竟应采用哪一种组织形式,要从有利于更好地实现成本会计的目标出发,并根

据企业规模的大小和经营管理水平等实际情况来决定。

二、配备成本会计人员

成本会计工作是一项涉及面宽、综合性强的管理工作,必须配备专门的成本会计人员去完成这项工作。成本会计工作是企业管理工作的重要方面,要不断根据市场变化和竞争要求进行更新,从成本管理的内容、方法到手段都必须适应激烈的市场竞争的要求。因此,成本会计人员要立足企业,放眼市场,树立起强烈的成本经营意识和成本竞争意识,积极参与各项经营决策活动,在提高企业竞争力的基础上把成本降下来,更好地促进企业发展。

成本会计工作的重要性和特殊性要求从事该项业务的会计人员必须具备较强的业务能力和高水平的职业道德。比如,熟悉成本会计的一般原理和方法;熟悉企业成本的形成过程,对生产流程有比较全面的了解;通过持续学习提高自身的知识技能。同时,成本会计人员应具备脚踏实地、实事求是、敢于坚持原则的作风和敬业精神,严格遵守国家的有关法规、制度和财经纪律,深入了解本企业生产经营的实际情况,注意发现成本管理中存在的问题,并提出改进成本管理的意见和建议。

三、建立和健全成本会计制度

成本会计制度是成本会计工作的规范,是会计法规和企业会计制度的一个重要组成部分。企业应遵循国家有关法律、法规、准则的规定,制定适应企业生产经营特点和管理要求的内部成本会计制度。

由于各行业的生产经营特点和管理的要求不同,所制定的成本会计制度也有所不同。但就工业企业来说,成本会计制度一般包括以下几方面的内容:

1. 成本预测和决策制度;
2. 成本计划、费用预算编制制度;
3. 成本控制制度;
4. 成本核算制度;
5. 成本信息提供和相关报表编制制度;
6. 成本分析和改善成本措施的落实制度;
7. 成本考核和奖励制度;
8. 其他有关成本会计制度。

其中,建立和健全成本核算制度是做好企业成本会计工作的前提。由于通过成本核算产生的信息既用于存货计价和损益确定,又用于生产经营决策和管理业绩评价,因此,成本核算制度的制定要以国家统一会计制度的有关规定为依据,既能体现成本信息可比性的

要求,满足宏观调控需要,同时要适应企业的生产经营特点和管理要求。

对于成本会计制度的其他内容,包括成本预测、决策、计划、控制、分析和考核等制度的制定,一般应综合考虑企业最高管理当局对成本重视的程度、现有的管理能力和管理水平、员工的素质等方面的因素,评价企业是否具有实施成本管理的动力机制,以及同其他有关管理制度的相互协调。

成本会计制度的制定是一项复杂而细致的工作。在成本会计制度的制定过程中,有关人员不仅应熟悉国家有关法规、制度的规定,而且应深入基层做广泛、深入的调查研究,在反复试点、具备充分依据的基础上进行成本会计制度的制定工作。成本会计制度一旦制定,并经最高管理当局批准,就要认真严格执行,而不能随意更改,应保持相对稳定。但是,随着企业竞争环境的变化、最高管理当局的调整以及企业管理水平的提高,成本会计制度也需要适当地修改和完善,以保证成本会计制度的科学性和先进性。