

中央财经大学会计学科重点系列教材



祁怀锦 刘红霞 主编

kuaijixue
hengbenkuaijixue

成本会计学



经济科学出版社

中央财经大学会计学科重点系列教材

F 23

2008

142

成本会计学

主编 祁怀锦 刘红霞

编写 (按编写章节顺序排序)

祁怀锦 刘彩霞 李 玲

刘红霞 袁 淳 白玉芳

付梅英 岳彦芳

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学 / 祁怀锦, 刘红霞主编. —北京: 经济科学出版社, 2008. 12

(中央财经大学会计学科重点系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7662 - 0

I. 成… II. 祁… III. 成本会计学 - 高等学院 - 教材
IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 170410 号

责任编辑: 侯加恒

责任校对: 徐领弟

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

成本会计学

主编 祁怀锦 刘红霞

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 25.5 印张 500000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7662 - 0 / F · 6914 定价: 46.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

中央财经大学会计学科重点 系列教材编委会

主 任	孟 焰		
副主任	李晓慧	杨金观	苗润生
	袁 淳		
顾 问	魏振雄	李 爽	
委 员	(按姓氏笔画为序)		
丁瑞玲	王允平	王本哲	王君彩
王瑞华	白蔚秋	刘红霞	刘 桔
刘俊勇	孙丽虹	李 玲	李晓慧
李晓梅	祁怀锦	邢俊英	杨金观
吴 溪	孟 焰	苗润生	林秀香
赵雪媛	袁 淳		

总 序

中央财经大学会计学科始建于1952年，是新中国设立最早且影响很大的高级财会人才培养基地之一，具有学士、硕士、博士学位授予权。中央财经大学会计学科自建立以来，一直致力于培养具有创新精神与综合能力的优秀财会人才，为国家的经济建设输送更多、更好的现代财经管理高级人才。

21世纪将是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代，新的社会经济环境对中国会计教育提出的新要求主要表现在以下几个方面：第一，随着经济全球化的趋势和中国加入WTO后，国际经济贸易与交流将会日益频繁，作为国际商业通用语言的会计和经济行为准则之一的会计准则必然走向国际化趋同的道路，而中国会计教育亦必须顺应这一大方向，不断深化改革。第二，在新经济条件下，以知识为基础，以迅速发展的计算机技术、新型通讯技术和现代网络技术为代表的信息革命正渗透到社会生活的方方面面，这就必然对未来会计人才的业务素质和知识含量提出更高的要求，作为培养会计人才的会计教育亦将因此而面临新的挑战。第三，会计学是一门经济管理科学，其自身的发展必须适应社会经济发展、科技进步、市场经济运行以及企业经营管理的客观要求。市场经济是一种机遇与风险并存的经济，高新科技的飞速发展更加剧了竞争的激烈性和风险的不确定性，企业经营管理工作不断得到创新；这就要求未来的会计人才必须具备合理的知识结构和较高的综合素质，能够熟练运用各种规避风险和利用机遇的理论与方法，适应和驾驭各种复杂多变的会计环境，并能够对新的环境或条件作出理智的分析，最终灵活而恰当地解决问题。

由于新的社会经济环境对中国会计教育和会计人才提出了新要求，从而必然要求高等会计教育进行相应的改革，而在高等会计教育改革中，会计教材的改革占有核心的地位。会计学科教材系列体系是否能够科学与完整地反映出会计学科中各主要分支学科之间相互联系、相互制约的特点，能否适应国内外会计学科的发展现状与未来的发展趋势，直接关系到学生所掌握的知识结构和能否适应其未来发展的需要。为此，中央财经大学会计学院成立了会计学科重点系列教材编委会，负责组织编写工作。本

2 成本会计学

系列教材包括：《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《电算化会计与审计》。本系列教材适用于普通高等学校和成人高等学校的会计教育，也可作为会计实务工作者的学习参考用书。

我们在编写会计学科重点系列教材过程中，依据于我国会计准则、国际会计准则的最新发展，紧密跟踪了国内外会计学的理论与实务发展动态，并参考了大量国内外有关资料。此外，该系列教材的编写还得到了经济科学出版社和有关单位的大力支持，在此表示感谢。书中存在的问题，热忱欢迎批评指正。

孟焰

2008年9月

前 言

《成本会计学》是中央财经大学会计学科重点系列教材之一。它是根据企业会计准则、企业财务通则及其他相关法律法规和制度,借鉴吸收了该领域国内外的最新研究成果,在总结我们多年来成本会计教学实践经验的基础上编写而成的。本书共分十七章,全面、系统地阐述了成本会计的基本理论、基本方法和最新实务。考虑到质量成本会计、人力资源成本会计和环境成本会计这些新领域的特点和重要性,我们在本教材的最后设三章专门介绍了质量成本会计核算、人力资源成本会计核算和环境成本会计核算三部分内容。作为系列教材,在内容安排上我们充分考虑了本教材的独立性和完整性,同时也避免了与同一系列教材中其他密切相关课程的不必要重复。

本书由祁怀锦教授和刘红霞教授担任主编。参加本教材编写的有(按章节顺序排序):祁怀锦、刘彩霞(第一章),祁怀锦(第二章第一节、第六章、第十二章),李玲(第二章第二节、第三章、第十七章),刘红霞(第四章、第七章、第十五章),袁淳(第五章),白玉芳(第八章、第十章),刘彩霞(第九章、第十一章),付梅英、岳彦芳(第十三章),付梅英(第十四章),岳彦芳(第十六章)。最后由祁怀锦和刘红霞两位主编对全书初稿进行了修改、补充和总纂。

本书是为中央财经大学会计专业学生编写的教材,同样适用于其他高等院校的会计教学。本书也可供相关教师、会计实务工作者和其他财经管理人员以及报考会计专业硕士研究生的本科生学习成本会计时使用。

为了帮助学生更好地理解 and 掌握本教材的内容,我们将编写、出版学习指导书。

由于编者水平有限,书中错漏与不当之处在所难免,因此我们恳请广大读者朋友们对本教材提出宝贵的意见和建议。

编 者

2008年11月18日

目 录

第一章 成本会计概述	(1)
第一节 成本的经济实质和作用	(1)
第二节 成本会计的对象	(6)
第三节 成本会计的职能与任务	(9)
第四节 成本会计的组织系统	(12)
本章小结	(16)
思考题	(17)
第二章 成本核算的原则和要求	(18)
第一节 成本核算的原则	(18)
第二节 成本核算要求	(20)
本章小结	(26)
思考题	(26)
第三章 制造成本核算的基本原理	(27)
第一节 成本、费用的分类	(27)
第二节 成本核算的一般程序和账户设置	(34)
本章小结	(41)
思考题	(41)
第四章 费用在各种产品之间及期间费用的归集和分配	(42)
第一节 各项要素费用的归集和分配	(42)
第二节 待摊和预提费用的归集和分配	(64)
第三节 辅助生产费用的归集和分配	(67)
第四节 制造费用的归集和分配	(79)
第五节 废品损失和停工损失的归集和分配	(84)

第六节 期间费用的归集和结转	(88)
本章小结	(92)
思考与练习题	(94)

第七章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配

(96)

第一节 概述	(96)
第二节 在产品收发结存的核算	(97)
第三节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(101)
第四节 完工产品成本的结转	(118)
本章小结	(118)
思考与练习题	(119)

第八章 成本计算方法的确定

(122)

第一节 生产特点和管理要求对成本计算方法的影响	(122)
第二节 成本计算方法的确定	(125)
本章小结	(128)
思考题	(129)

第九章 分品种计算成本

(130)

第一节 品种法概述	(130)
第二节 品种法应用实例	(133)
本章小结	(147)
思考与练习题	(148)

第十章 分批成本计算

(152)

第一节 分批法概述	(152)
第二节 分批法应用实例	(155)
第三节 简化分批法	(170)
本章小结	(174)
思考与练习题	(174)

第十一章 分步法

(177)

第一节 分步法概述	(177)
第二节 逐步结转分步法	(178)
第三节 平行结转分步法	(186)

本章小结	(192)
思考与练习题	(193)
第11章 分类法	(198)
第一节 分类法成本计算概述	(198)
第二节 联产品、副产品及等级品成本核算	(206)
第三节 分类法适用范围及优缺点	(216)
本章小结	(217)
思考与练习题	(218)
第12章 定额法	(224)
第一节 定额法成本计算概述	(224)
第二节 定额法下各类差异的计算	(227)
第三节 定额法下产品实际成本的核算	(232)
第四节 定额法的优缺点及适用范围	(235)
本章小结	(236)
思考与练习题	(237)
第13章 各种成本计算方法的实际应用	(238)
第一节 几种成本计算方法的同时应用	(238)
第二节 几种成本计算方法的结合应用	(239)
本章小结	(240)
思考题	(241)
第14章 其他行业的成本核算	(242)
第一节 商品流通企业的成本核算	(242)
第二节 施工企业的成本核算	(248)
第三节 交通运输企业的成本核算	(260)
第四节 房地产开发企业的成本核算	(270)
第五节 饮食服务企业的成本核算	(278)
第六节 邮电通信企业的成本核算	(282)
本章小结	(284)
思考题	(285)

第十四章	产品成本报告的编制和分析	(286)
第一节	产品成本报告编制	(286)
第二节	产品成本报告的分析	(293)
本章小结		(304)
思考题		(305)
第十五章	质量成本会计核算	(306)
第一节	质量成本核算概述	(306)
第二节	质量成本会计核算方法	(315)
第三节	质量成本报告	(320)
本章小结		(324)
思考与练习题		(325)
第十六章	人力资源成本会计核算	(327)
第一节	人力资源成本会计核算概述	(327)
第二节	人力资源成本会计核算的方法	(336)
第三节	人力资源成本会计报告	(347)
本章小结		(356)
思考与练习题		(356)
第十七章	环境成本会计核算	(358)
第一节	环境成本核算概述	(358)
第二节	环境成本会计核算方法	(373)
第三节	环境成本会计报告	(383)
本章小结		(390)
思考与练习题		(391)
主要参考文献		(394)

第一章

成本会计概述

【本章学习目标】

通过本章的学习，掌握成本的经济实质、特征和作用；重点掌握成本会计的定义、对象、职能和任务；较好地了解成本会计工作组织的要领。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的含义

关于成本的含义国内外定义很多，在西方会计学中，往往把成本理解为实现一定的目的所付出的价值牺牲。其典型的定义有：

1. 美国会计学会（AAA）所属成本概念与标准委员会在 1951 年给成本所下的定义，认为“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。”这个定义有三层含义：第一，成本是一种价值牺牲，这种价值牺牲可以理解为一种价值消耗，不仅可以是现金支出，也可以是物资消耗、劳动消耗或是从外部提供的劳务的消耗。第二，这种价值牺牲是为了一定目的，通常是指由经营目的而衍生的目的。从这个意义上说，成本是与经营目的有关的所消耗的价值。第三，这种牺牲可以用货币测定，也就是说可以用货币计量，因为这些价值要变为成本，最终都必须以货币来表现。可见，这一定义的外延非常广泛，远远超出了产品成本的概念。

2. 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）对成本所下的定义：“成本系指为获取财物或劳务而支付的现金或移转其他资产、发行股票、提供劳务，或发生负债，而以货币衡量的数额。成本可以分为未耗（unexpired）成本和已耗（expired）成本。未耗成本可由未来的收入负担，例如存货、预付费、厂房、投资、递延费用等属之；已耗成本不能由未来的收入负担，故应列为当期收入的减项，或借记保留盈余，例如出售产品或其他资产的成本及当期费用属之。”也就是说，成本为获取财物或劳务而支付的现金或等价物。换言之，成本为获得某种利益而支出，每一种支出如果是为了获得某种利益都代表一项成本。

长期以来，我国主要以马克思《资本论》中的有关论述来论证成本的含义。马克思在分析资本主义商品生产时指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 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”。“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身消耗的东西,所以对资本家来说,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,就是商品成本。通常,人们称这里所说的“ $c + v$ ”为理论成本。

当前,关于成本的含义问题,有几种不同的观点。第一种观点认为,成本范围仅包括 c 。第二种观点认为,马克思的 $c + v$ 成本价格理论,是商品经济共有的范畴,在社会主义市场经济条件下作为成本理论的研究基础应严格加以遵守。第三种观点认为,成本的范围应包括 $c + v + mp$ (mp 是指 m 的一部分)。

我们认为,上述成本范围是与其特定的经济环境相联系的,应结合不同的生产主体来表述。在小商品生产条件下,由于生产力发展水平和生产社会化的程度都很低,劳动者和生产资料直接结合,生产的主体就是独立的小商品生产者。小商品生产者进行商品生产时,只需要垫支生产资料的资本,而无须垫支工资。因此,这种生产成本只包括 c 。

我们认为,上述第二种观点中的“ $c + v$ ”可以作为成本研究的理论基础。因为它既从耗费角度,指明了成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值所组成;同时,又从补偿角度指出了成本是补偿商品使资本家自身耗费的东西,从理论上使成本的概念完整起来。由此可见,成本是耗费和补偿的统一体,它既是生产中耗费的反映,又是生产补偿的尺度。因此, $c + v$ 可作为成本理论基础。但是,将理论成本应用于实际工作中还应该考虑经济核算的要求和成本核算制度的需要。

上述第三种观点认为,在社会主义市场经济条件下,成本的范围应是 $c + v + mp$ 。因为,在社会主义市场经济条件下,企业作为社会化大生产的主体, c 作为其成本范围显然过于狭窄。如果采用 $c + v$ 则将与实际情况发生背离,不能包含销售费用、管理费用和财务费用等期间成本。

我们认为,马克思在《资本论》中所论述的成本是一种特殊的成本——产品成本的概念。产品成本属于成本,但成本并不等于产品成本。成本包括产品成本、期间成本、固定成本、变动成本、重置成本、相关成本、沉没成本、差别成本、机会成本等各种具体概念。过分强调 $c + v$ 的普遍意义,反而会把机会成本、差别成本等一些成本概念误认为是非成本概念。

我们认为,成本是特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。即为取得各项生产要素、产品或劳务,以及为实现特定经济目的而发生的耗费。具体来说包括如下几个含义:(1)成本必须发生于某一特定的会计主体,以符合会计主体假设。(2)成本的发生是为了达到一定的目的。生产是人类有目的的活动,如果成本的发生没有明确的目的,则只能算是一种浪费。(3)成本必须是可以

用货币计量的，否则就无法进行成本的核算。同时，成本会计亦属于会计，因此应符合会计的货币计量假设。

二、成本的特征

成本特征是建立成本控制理论和方法的基础。成本具有消耗性、补偿性、目的性、综合性、代偿性等几个基本特征。

（一）消耗性特征

成本是经济价值的消耗，是为实现特定的经济目的而发生的资本耗费，并且这种消耗是个别性的。消耗性是成本的第一个基本特征，获取资产、形成良好的运营条件、开拓市场、生产产品、提供服务、实现特定的利益等都需要以一定的成本为代价。成本的消耗性决定了成本控制的基本目标是降低成本，节约经济资源，实现内涵扩大再生产。节约规律是人类生产活动的基本规律，在人类生产活动的历史长河中，人们总是追求以最小的代价达到其目的，实现其目标。耗费的大小直接影响到企业效益的高低及其目标的实现。成本消耗应该是指正常消耗，是以正常情况下的经营活动为前提的，其所发生的价值消耗，不包括异常情况下的价值减少。

（二）补偿性特征

补偿性是成本的另一个重要特征，“成本只是在生产要素上消耗的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值”，“商品的成本价格必须再买回这些物资上的不同要素”^①。成本补偿性的意义在于：（1）成本是定价的最低界限。企业可以一时以低于其成本的价格销售其商品，但从长期来看，其定价必须高于其成本，这是维持企业再生产的必要条件。（2）成本的高低改变着商品价值中成本与利润两者之间的比例。对于企业而言，成本是按其个别资本消耗计量确认的，而其生产的商品的价值，则由社会必要劳动时间决定。一定时期商品价值会保持相对稳定（不考虑价格的波动），成本的高低决定了企业可能的盈利空间。成本的这一特征，决定了作为商品生产者的企业要以多种形式降低成本，以获取“相对剩余价值”和“超额剩余价值”。（3）成本被用作竞争的武器。“……竞争的基本规律，即调节一般利润率和由它决定的所谓成本价格的规律，也是建立在商品价值和商品成本价格之间的这种差别之上的，建立在由此引起的商品低于价值出售也能获得利润这样一种可能性之上的。”^② 成本的补偿性决定了成本控制的价值与意义。

①② 日本大藏省企业会计审议会 1962 年颁布：《成本核算准则》，第一章第三节“成本的本质”，第 39、45 页。

（三）目的性特征

成本始终与其目的物相联系。成本为获得商品或劳务而发生，所获取或所欲获取的商品或劳务是成本的目的物（或目标物）。人们总是希望以尽可能低的消耗获取尽可能多的产出。成本的消耗性特征决定了人们不会漫无目的地支付成本。成本的耗费过程同时也就是获取目的物的过程，人们从耗费中获取必要的生产条件、服务、产品。成本的目的性，就其整体而言，“关联到经营目的，经营的目的是生产和销售一定的物资。经营过程是为此而消耗和创造价值的过程。成本是这种物资生产和销售所消耗的经济价值，但不包括与经营目的无关的价值消耗。”就各项成本的具体目的而言，它总是与特定的产品或劳务相联系，其具体的构成内容及其量的大小，取决于所欲实现的目标。成本的目的性为界定成本的构成内容，判断成本的相关性及其消耗的合理性提供了依据。

（四）综合性特征

成本的综合性有两方面的含义：其一是指成本构成内容的复杂性。成本是各种相关耗费的总和，它综合了为实现特定目的所发生的各种耗费。其二是指影响成本的因素具有多重性。从某种意义上讲，成本是企业各种活动的综合结果，成本的高低受企业各项活动与各项因素的共同影响。技术装备水平的高低、生产规模的大小、生产要素的配置、生产经营活动的安排、员工的素质与技术水平、企业的组织结构、经营策略、企业面临的环境以及社会文化与企业文化等，都会对企业的成本发生直接或间接的影响。成本的这一特征决定了成本控制涉及到企业生产经营的各个环节、各个层面和各项要素，决定了成本控制是一项综合性活动而不是一种孤立的行为，决定了成本控制是多策略、多技巧的工作。成本的综合性特征揭示出，在科学技术日新月异、竞争异常激烈的当今世界，分析成本与目标、成本与各项影响因素之间的关系，从战略与战术的角度完善成本控制，是现代企业管理的必然要求，是现代企业管理的核心内容之一。

（五）代偿性特征

成本的综合性派生出成本的代偿性特征。由于成本的构成内容包括了为实现特定目的所发生的各种消耗，使得成本的许多构成要素之间存在一定的代偿性。如产品生产过程中，较低的技术设备从而较低的折旧，可能要以较高的材料、动力、人工等消耗为代价，低质材料从而较低的材料采购成本可能要以较高的人工等加工成本为代价。同样的原因，较高技术水平的设备的高额折旧，有可能从较低的材料、动力、人工等消耗中得到补偿。成本的这一特性决定了所实施的各种成本控制措施要相互协调配合，要求成本控制的各子系统遵循目标一致性原则。

三、成本的作用

成本种类很多，不同的成本有不同的作用，但典型的成本是产品成本。产品成本的作用主要表现在以下几个方面：

（一）产品成本是生产耗费的补偿尺度

在市场经济条件下，企业生产中的耗费必须从自己的产品销售收入中得到补偿。整个补偿数额的多少，是以产品成本作为衡量尺度的。只有按产品成本数额得到足额补偿，才能保证再生产的正常进行，否则企业正常生产就会受到威胁。另外，实行经济核算制的企业，除了用收入补偿耗费外，还必须有盈余，这样才能满足企业扩大再生产的需要，以及满足社会的需要。企业盈余的多少，主要取决于产品成本的高低。因此，产品成本作为补偿尺度对于评价企业经济效益，正确处理国家、企业和个人之间的分配关系，也具有重要的意义。

（二）产品成本是反映企业工作质量的一个综合指标

由于产品成本是生产耗费的综合（货币）反映，所以企业劳动生产率的高低、固定资产利用的好坏、材料费用的合理利用和节约程度、费用开支的节约和浪费、产品产量的多少和质量的好坏、管理工作和生产组织水平的高低等等，最终都会在产品成本中反映出来。因此，产品成本是衡量企业生产经营活动质量的综合指标，可以在一定程度上反映企业增加生产、降低消耗和经营管理水平的高低。

（三）产品成本是制定价格的重要经济依据

产品的价格是产品价值的货币表现。产品价格的制定，要体现价值规律的要求，大体上要符合产品价值，同时要考虑价格政策和市场供求关系。在现阶段还不能直接计算产品的价值，只能通过产品成本来间接、相对地反映，这是因为产品成本是产品价值的主要组成部分。因此，产品成本就成为制定产品价格的一个重要依据。

（四）产品成本是进行经营预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下，市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜，就要面向市场，对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品开发等，都采用现代化管理的科学手段进行经营预测，从而作出正确的决策。同时，为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制，还必须定期与不定期地对企业的生产经营情况进行分析，从而采取有效措施，促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料，才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。所以，成本指标就成为进行经营

预测、决策和分析的重要数据资料。

第二节 成本会计的对象

一、成本会计的定义

成本会计是收集、整理成本信息,并利用成本信息进行成本控制的管理活动。成本会计包括提供成本信息、利用成本信息进行成本控制两大活动领域。成本会计是现代会计的一个分支。

第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,生产自动化程度大大提高,产品更新加快;企业规模越来越大,跨国公司大量出现,市场竞争十分激烈。为了适应社会经济出现的新情况,考虑现代化大生产的客观要求,管理也要现代化,要把现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就应用到企业管理上来。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到了广泛应用,从而使成本会计发展到一个新的阶段,即成本会计发展重点已由如何在事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本,形成了新型的着重管理的经验型成本会计。其主要内容如下:

1. 开展成本的预测和决策。为了主动控制成本,现代成本会计逐步转向把成本的预测和决策放在重要地位。运用预测理论和方法,建立起数量化的管理技术,对未来成本发展趋势作出科学的估计和测算;运用决策理论和方法,依据各种成本数据,按照成本最优化的要求,研究各种方案的可行性,选取最优方案,谋取企业的最佳效益,从而使成本会计向预防性管理方向发展。

2. 实行目标成本计算。随着美国管理学家德鲁克(P. Drucker)在20世纪50年代所提出目标管理理论的应用,成本会计有了新的发展。在产品的设计之前,按照客户能接受的价格确定产品售价和目标利润,然后确定目标成本;用目标成本控制产品设计,使产品设计方案达到技术适用、经济合理的要求。这样,成本会计扩展到技术领域,从经济着眼,从技术入手,把技术与经济结合起来,有效地促使成本降低。

3. 实施责任成本计算。随着企业规模日益扩大和管理日趋复杂,管理集权制转为分权制。为了加强企业内部各级单位的业绩考核,1952年美国会计学家希琴斯(J. A. Higgins)倡导了责任会计,将成本目标进一步分解为各级责任单位的责任成本,进行责任成本核算,使成本控制更为有效。

4. 实行变动成本计算法。这种成本计算模式只把变动成本计入产品成本,而把当期固定费用从销售收入中扣除,免去固定成本的分配计算程序。它既减少了计算工作量,还为企业进行预测和决策创造了便利条件。但是,由于这种模式也存在一定缺陷,所以只停留在企业内部使用。