

普通高等教育应用创新系列规划教材·经管基础课程系列

成本会计

主 编 黄 毅

副主编 郑祥迪 傅茂春



科学出版社

成 本 会 计

主 编 黄 毅

副主编 郑祥迪 傅茂春

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书以工业企业产品成本核算为基础讲解成本会计的核算和分析两个职能。首先,重点介绍产品成本核算涉及的各项要素费用的归集与分配,以及辅助生产费用、制造费用、损失性费用等综合性费用的核算流程;其次,着重讲解工业企业产品成本核算的品种法、分批法、分步法三种基本核算方法,以及分类法和定额法两种辅助核算方法;最后,简单介绍其他行业的成本核算方法及成本报表的编制和分析。

本教材适用于普通高等院校会计、财务管理、财政、金融、经济管理等相关专业本专科教学的需求,也可用于企业财会人员在职培训或作为会计职称考试的辅助教材。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 黄毅主编. —北京: 科学出版社, 2018.4

ISBN 978-7-03-057085-7

I. ①成… II. ①黄… III. ①成本会计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 065269 号

责任编辑: 郝 静 / 责任校对: 贾娜娜
责任印制: 霍 兵 / 封面设计: 蓝正设计

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

保定市中华美凯印刷有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2018 年 4 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2018 年 4 月第一次印刷 印张: 11 3/4

字数: 278 000

定价: 38.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

前 言

随着教育体制改革的不断深入,高等教育结构进一步调整,普通高校学生的培养目标向具有一定理论素质和较强实际工作能力的应用型人才迈进。成本会计是普通高校经济管理类相关专业的一门专业技能课,根据教育部关于加强普通高等教育人才培养的有关文件精神,我们编写了《成本会计》教材。本教材具有以下特点。

1. 校企合作,注重应用性

本教材在编写过程中,充分吸收了多家公司财务总监的建议,主编黄毅曾在中国轻骑集团有限公司成本会计岗位工作数十年,副主编傅茂春原为山东滨州烟草专卖局(公司)财务负责人,现任副经理,他们的实际工作经验,显著提高了教材的可操作性。本教材在讲解成本会计基本知识、原理和方法时,通俗易懂,注重利用企业实例,强化岗位技能和实践能力的培养。

2. 结合准则,内容新颖

本教材结合最新企业会计准则,注重政策变更和知识更新,体现了当前普通高等教育课程教学的新知识、新方法,便于学生综合素质的形成、科学思维方式和创新能力的培养及新知识的掌握。

3. 逻辑清晰,难易适度

本教材主要围绕工业企业成本会计岗位的成本核算和成本分析职能,共分为十二个项目多个任务,依据成本核算的流程进行由浅入深、循序渐进的连贯讲解,各项目间衔接紧密、逻辑清晰。内容以必要、够用为度,难易程度适中,既能满足成本会计岗位成本核算的要求,又能满足会计管理人员成本分析的需要。

4. 适用面广

本教材适用于普通高等院校会计、财务管理、财政、金融、经济管理等相关专业本专科教学的需求,也可用于企业财会人员在职培训或作为会计职称考试的辅助教材。

本教材是在全体参编成员的共同努力下完成的,其中黄毅担任主编,负责全书提纲的拟订,初稿的编写、修改和补充,并最终定稿;郑祥迪、傅茂春担任副主编,负责大部分项目初稿的编写和审核校正工作。在编写过程中,我们考察了多家工业企业生产工艺流程及成本会计处理流程,并参考了大量文献与著作,得到了济南轻骑铃木摩托车有限公司、

山东济南浪潮集团、山东滨州烟草专卖局（公司），以及全国许多高校专家和领导的大力支持和帮助，在此一并表示深切的感谢！

作 者

2017年12月

目 录

项目一 成本会计概述	1
任务一 成本概述	1
任务二 支出和费用的含义及分类	4
任务三 成本会计的职能和任务	6
任务四 成本会计工作的开展	9
项目二 产品成本核算概述	13
任务一 产品成本核算的要求	13
任务二 产品成本核算的会计科目	15
任务三 产品成本核算的程序	18
项目三 要素费用的归集与分配	20
任务一 要素费用核算概述	20
任务二 材料费用的归集与分配	21
任务三 外购动力费用的归集与分配	28
任务四 人工费用的归集与分配	30
任务五 折旧和其他费用的归集与分配	38
项目四 综合性费用的归集与分配	40
任务一 辅助生产费用的归集与分配	40
任务二 制造费用的归集与分配	50
任务三 损失性费用的归集与分配	54
项目五 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	61
任务一 在产品数量的核算	61
任务二 生产费用在完工产品和在产品之间分配	62
项目六 产品成本核算的概述	73
任务一 工业企业生产类型及特点	73
任务二 成本计算方法的确定	74
项目七 产品成本核算的品种法	77
任务一 品种法概述	77
任务二 品种法示例	79
项目八 产品成本核算的分批法	92
任务一 分批法概述	92
任务二 典型分批法示例	94
任务三 简化分批法	97

项目九 产品成本核算的分步法	102
任务一 分步法概述	102
任务二 逐步结转分步法	103
任务三 平行结转分步法	111
项目十 产品成本核算的辅助方法	119
任务一 分类法	119
任务二 定额法	133
任务三 各种成本计算方法的实际应用	148
项目十一 其他行业成本核算方法	152
任务一 商品流通企业的成本核算	152
任务二 物流企业的成本核算	155
任务三 餐饮企业的成本核算	161
任务四 房地产开发企业的成本核算	162
项目十二 成本报表的编制与分析	165
任务一 产品成本报表的编制	165
任务二 产品成本报表的分析	173

项目一 成本会计概述

任务一 成本概述

一、成本的含义

成本是会计理论中的一个重要概念,是商品生产发展到一定阶段逐步形成和完善起来的。成本有广义和狭义之分。广义的成本,是指为达到某一目的而发生的价值牺牲,或为做成某件事而付出的代价,它可用货币单位加以衡量。狭义的成本,是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。本书所指的成本是一种狭义的概念,仅指工业企业生产产品的成本,即企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和,是对象化的生产费用。生产费用是指企业在一定时期内为生产产品而发生的,用货币表现的生产性耗费。

从理论上讲,成本是商品经济的产物,是商品价值的主要组成部分。商品的价值由三部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者因自己的劳动所创造的价值(V)及劳动者为社会创造的价值(M)。理论上的成本是前两部分之和,即 $(C+V)$ 。

实际工作中,产品的生产成本不仅要考虑理论成本,还要考虑宏观政策方针与微观企业管理的需要。国家通过有关法规制度对成本开支范围加以界定。实际产品成本内容与理论成本内容有一定的差别。实际产品成本除包括生产资料价值和劳动者创造的价值外,还包括生产过程中发生的一些间接生产性费用和废品损失、停工损失等。另外在工业企业,对那些难以按产品对象归集的为组织和管理生产经营发生的管理费用,为销售产品发生的销售费用,以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,为简化成本核算工作,均作为期间费用直接计入当期损益,不计入产品成本。

为正确理解成本的概念,可从耗费和补偿两个方面考虑:从耗费的角度看,成本是生产过程中劳动的消耗,是生产过程中所消耗的物化劳动(C)和活劳动(V)的价值的货币表现,即成本的内涵;从补偿的角度看,是资本的价值补偿,补偿商品生产过程中资本消耗的价值尺度,即成本的价格。

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。本书主要讲解工业企业的成本会计。工业企业成本会计的对象不仅包括计入产品的各种生产费用(即产品成本),还包括不计入产品的期间费用,即本书讲解的工业企业成本会计的对象包括生产费用和期间费用两部分。

二、成本的分类

根据成本核算和成本管理的要求不同,成本表现为多种多样的具体形式。按照不同的分类标准,赋予成本不同的称谓。

（一）按成本与产品之间的关系分类

按成本与产品之间的关系将成本分为产品成本和期间费用。

产品成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和，是对象化的费用。

期间费用是指本期发生的、不能直接或间接计入产品成本而直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

（二）按成本与业务量之间的关系分类

按成本与业务量之间的关系将成本分为固定成本和变动成本。

固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内，成本总额不随业务量的变动而变动的成本。例如，企业的行政管理费用、厂房机器设备的折旧费、租赁费、保险费等。

变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内，成本总额随业务量的变动而呈正比例变动的成本。例如，生产产品的原材料成本、辅助材料成本、燃料与动力费用、工人的计件工资等，其总额均随业务量的增加而增加。

构成一个产品的成本包括固定成本和变动成本两部分。单位产品中的变动成本不随业务量的变动而变动，即单位产品的变动成本是固定不变的；而单位产品中的固定成本却随着产品业务量的增加而减少。因此，当企业生产产品的业务规模扩大时，单位产品中包含的成本会变小。

（三）按成本计入成本核算对象的方式分类

按成本计入成本核算对象的方式将成本分为直接计入成本和间接计入成本。

直接计入成本是指能分清是为哪种产品所耗用的，可以直接计入该种产品成本的生产性费用。

间接计入成本是指不能分清是为哪种产品所耗用的，需要按一定标准分配后才能计入产品成本的生产性费用。

（四）按成本是否可以控制分类

按成本是否可以控制将成本分为可控成本和不可控成本。

可控成本是指在特定时期、特定责任中心能够直接控制其发生的成本。例如，构成材料成本中的材料消耗数量是生产车间的可控成本。

不可控成本是指相对于可控成本而言，某个责任中心不能控制其发生的成本。例如，构成材料成本中的材料采购价格为生产车间的不可控成本。

三、成本的作用

（一）成本是补偿生产耗费的尺度

企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，为了保证企业简单再生产，企业取得商品收入后，必须把相当于生产或购进成本的数额划分出来，用于补偿生产经营中的资金耗费。如果企业不能足额按照成本补偿生产耗费，那么企业基本经营资金就会萎缩，再生产就不能在原有的规模上重复进行，而成本是衡量补偿份额的基本尺度。

（二）成本是综合反映企业工作质量的重要指标

从经济管理的角度看，成本是一项综合性极强的经济指标，企业的运行状态及工作质量的高低，可以通过成本直接或间接地反映出来。例如，产品设计是否合理，原材料消耗是否节约，生产设备是否充分利用，劳动生产率是否提高，生产工艺的设计是否合理，供产销各环节是否顺畅，等等，都会对成本产生影响。当企业成本处于低水平时，我们说企业的工作质量较高。成本既然是综合反映企业工作质量的指标，因此可以通过对成本进行计划、控制、监督、考核和分析等促使企业及企业内部各单位加强经济核算，努力改进成本管理，提高经济效益。

（三）成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中，产品价格是价值的货币表现。但在实际工作中，人们还不能直接计算产品的价值，而只能计算产品成本，通过成本间接地掌握产品的价值，因此成本就成为制定产品价格的重要因素。无论是国家还是企业，在确定产品价格时都要遵循价值规律的基本要求，即产品价格应大体上符合其价值。在实际工作中，人们计算出产品成本，再通过成本间接地、相对地掌握产品的价值，因此，产品成本就成为决策者确定产品价格的重要依据。

（四）成本是企业进行经营决策的重要依据

在市场经济条件下，企业要在激烈的竞争环境下立足，并获得生存和发展的契机，就必须根据市场需要和自身经营状况做出果断正确的决策。成本是生产经营者进行决策的重要因素之一。对决策方案的分析和评价都离不开成本—效益的分析，而产品成本是效益分析的基础，它为决策提供重要依据。在价格一定的情况下，成本的高低直接影响企业的盈利多少。较低的成本，可以使得企业在市场竞争中处于有利地位。

任务二 支出和费用的含义及分类

一、支出的含义

支出是指企业的一切开支和耗费。企业的支出按其与业务经营的关系不同,可分为经营性支出、投资支出、营业外支出、所得税支出和利润分配支出五大类型。

经营性支出是指企业业务经营必需的支出,又分为资本性支出和收益性支出。资本性支出是指支出的经济效益与若干个会计年度相关的支出,或称受益期超过一年或一个营业周期的支出。例如,企业购置和建造固定资产、无形资产的支出。这些支出形成企业的生产经营性资产,这些资产在使用过程中发生磨损和消耗,通过分期计提折旧或摊销的方式将资产的磨损和消耗转化为费用,将其计入当期损益中。收益性支出是指支出的经济效益只与本会计年度相关的支出,或称受益期不超过一年或一个营业周期的支出。例如,企业为生产经营所发生的材料费、工资、水电费等,其直接表现为费用。直接计入产品成本为生产费用,不计入产品成本为期间费用(期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用)。

投资支出是指让渡企业资产的支出,即企业的对外投资支出,包括购买交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资及长期股权投资支出等。其不表现也不能转化为费用。

营业外支出是指与企业的生产经营活动没有直接联系的支出。其不表现也不转化为费用。

所得税支出是企业在取得经营所得与其他所得的情况下,按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。其表现为所得税费用。

利润分配支出是指在利润分配环节的开支,如现金股利支出等。其不表现为费用。

二、费用的含义

根据2014年7月《财政部关于修改〈企业会计准则——基本准则〉的决定》第三十三条规定,费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。就工业企业的成本会计来讲,费用是企业在一定时期内为生产经营所发生的各种耗费的总和。各种营业性的支出最终均要转化为费用,收益性支出在发生当期即表现为费用,资本性支出应在受益期内逐期分摊转化为各期的费用;营业外支出不表现为费用也不转化为费用,应在发生当期直接从营业利润中扣除;所得税支出作为所得税费用直接冲减当期收益;利润分配支出是对产品价值中剩余价值部分进行的分配,不是生产经营的耗费,也不属于费用,更不会转化为费用。

以工业企业为例,一定时期的费用通常由计入产品成本的生产费用和不计入产品成本

而直接计入当期损益的期间费用两部分构成。生产费用由直接材料、直接人工和制造费用等成本项目构成,期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。

三、费用的分类

(一) 按经济内容分类

企业的生产经营过程也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程,因此生产经营过程中发生的费用,按其经济内容划分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为具体反映工业企业各种费用的构成和水平,在此基础上将工业企业费用进一步划分为以下七项费用要素(即构成产品成本的最基本的元素)。

(1) 外购材料:企业为进行生产而耗用的从外部购入的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料:企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种燃料,包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。

(3) 外购动力:企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种动力,包括热力、电力和蒸汽等。

(4) 职工薪酬:构成工资总额的各组成部分及企业支付的社会保障、工会经费及职工教育经费、辞退福利、股份支付等。

(5) 折旧费:企业按规定的方法计提的固定资产折旧费用。

(6) 利息支出:企业按规定计入产品成本或期间费用等的借款利息支出减去利息收入后的净额。

(7) 其他费用:企业开支的不属于以上各费用要素的费用。

费用按照经济内容进行分类,可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产费用,金额各是多少,以便分析企业各个时期各种费用占整个费用的比重,进而分析企业各个时期各种要素费用支出的水平,有利于考核费用计划的执行情况。

(二) 按经济用途分类

费用按照经济用途进行分类,将企业发生的费用划分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用两大类。

1. 生产费用按经济用途分类

计入产品成本的生产费用在产品生产过程中的用途是不同的,有的直接用于产品生产,有的间接用于产品生产。因此,为具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途,将其进一步划分为若干个产品成本项目,即生产费用按经济用途划分形成成本项目。一般来说,工业企业有三个基本成本项目:直接材料、直接人工和制造费用。

直接材料是指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的,直接用于产品生产,构成

产品实体的原料及主要材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品配件）、包装物、有助于产品形成的辅助材料及其他直接材料。

直接人工是指企业在生产产品和提供劳务过程中，直接从事产品生产的工人工资及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费等。

制造费用是指间接用于产品生产的各项费用（如车间厂房的折旧费、生产管理部门的办公费、机物料消耗、工人的劳动保护费等），以及不便直接计入产品成本没有专设成本项目的，直接用于产品生产的费用（如机器设备的折旧费、产品设计费、试验检验费等）。

2. 期间费用按经济用途分类

企业的期间费用指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的费用，它仅与当期实现的收入相关，必须计入当期损益，所以称其为期间费用。按经济用途可分为管理费用、销售费用和财务费用三大类。

管理费用是指企业行政管理部门为管理和自制生产经营活动而发生的各种费用，包括企业在筹建期间发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费、差旅费等）、工会经费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费、排污费等。

销售费用是指企业在销售商品、自制半成品和提供劳务过程中发生的各种费用，以及专设销售机构的各项经费。包括保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、运输费、装卸费等，以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务招待费、折旧费等经营费用。

财务费用是指企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的各项费用。包括企业生产经营期间发生的利息支出（减利息收入）、汇兑净损益、金融机构手续费，以及筹资过程中发生的其他财务费用，如债券印刷费、国外借款担保费等。

费用按经济用途进行分类，能够明确地反映直接用于产品生产的材料费用是多少，工人工资是多少，耗用于组织和管理生产经营活动的各项支出是多少，从而有助于企业了解费用计划、定额、预算等的执行情况，控制成本费用支出，加强成本管理和成本分析。

任务三 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能，是指成本会计作为一种管理经济的活动，在生产经营过程中所能发挥的作用。现代成本会计与管理紧密结合，因此，它实际上包括成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有成本预测、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。

（一）成本预测

成本预测是根据成本数据和其他相关资料,运用定量分析和定性分析的方法,对企业未来的成本水平及其发展趋势做出科学的估计。成本预测是成本会计工作的第一环节,企业生产经营活动中经常需要进行成本预测。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段。也就是说,通过成本预测,掌握企业未来的成本水平和变动趋势,为成本决策、成本计算和成本控制提供及时有效的信息。

（二）成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,运用决策理论和方法,结合企业具体情况,对制定的各种可行性方案进行分析、比较,从中选择最优方案,以便确定目标成本,制定成本计划。进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本事前控制、提高经济效益的重要途径。在企业生产经营决策中,许多决策实际上就是成本决策。例如,自制半成品是直接出售还是继续加工,零部件是自制还是外购,外购材料和商品每批购入量(经济采购批量)的决策,等等。

（三）成本计划

成本计划是根据成本决策提供的最优方案所确立的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需的生产费用数额,并提出保证成本计划顺利实现所应采取的措施。成本计划通常包括编制生产成本及期间费用预算、产品总成本及单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。成本计划为企业进行成本控制、成本分析、成本考核等提供重要依据。

（四）成本控制

成本控制是指在生产活动过程中,根据预先规定的成本标准和费用预算,对实际发生的费用与成本,及时发现其与预定目标之间的差异,及时纠正,使其控制在成本计划和成本标准的范围内。成本和费用是反映企业工作质量的综合性经济指标。通过成本控制,可以揭示问题,找出差距,防止浪费,消除损失。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节,控制的内容包括企业人力、物力、财力的消耗及每一项费用的支出。

（五）成本核算

成本核算是指对生产过程中发生的费用按一定的对象进行归集和分配,采用适当的方法计算出成本计算对象的总成本和单位成本的过程。成本核算是成本管理中最基本的内

容。成本管理的其他内容,都是在成本核算的基础上进行的,因而成本核算在成本管理中占有十分重要的地位。通过成本核算,计算出产品的总成本和单位成本,可以考核企业成本计划的执行情况,揭露生产过程中存在的问题。同时,它还为制定产品的价格提供重要的依据。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的资料及其他有关的资料,对实际成本的水平、构成情况,采用一定的技术经济分析方法计算其完成情况、差异额,分析产生差异的原因和过程。通过成本分析,可以总结成本管理工作中的成绩,找出存在的问题,提出解决问题的办法,掌握成本变动的规律,提出改进的措施。这样有利于实现降低成本的目标,并为以后编制成本计划和制定下期的成本决策提供重要的参考资料。

(七) 成本考核

成本考核是根据企业制定的成本计划、成本目标等指标,分解成企业内部的各种成本考核指标,并下达到企业内部的各个责任单位或个人,明确各单位和个人的责任,并按期进行考核。成本考核是实行内部经济责任制必不可少的一个环节,它可以调动各责任单位完成成本计划的积极性。所以,在进行成本考核时,应与一定的奖惩措施相联系,以经济手段促使企业成本的不断降低。

在成本会计的各个职能中,成本核算是最基本的职能,没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各个职能是相互联系,互为条件的,并贯穿于企业生产经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。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的具体化,同时又是成本控制、成本分析和成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证成本决策目标的实现;成本核算是对决策目标是否实现的最后检验;成本分析是以成本核算和成本计划资料为依据,对成本决策的正确性做出判断;成本考核是实现成本决策的目标,强化成本核算作用的重要手段。

只对生产经营成本和经营管理费用进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计;包括上述各个职能的成本会计是现代成本会计,是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

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工作应达到的目的和要求。成本会计的任务是与特定历史时期、经济发展水平、国家制度等因素联系起来的,要与它们相适应,否则就不会顺应历史的潮流,不会被社会所接受。成本会计的任务一方面取决于企业经营管理的要求;另一方面与成本会计的职能密切相关。成本会计的任务主要有以下几个方面。

（一）正确计算产品成本，及时提供成本信息

正确计算产品成本，及时提供成本信息，是成本会计最基本的任务。成本数据是否准确可靠，是进行成本预测、制定下期成本计划、进行成本分析和考核的基础。只有正确真实的成本数据才能满足企业经营管理的需要。在正确的成本数据基础上及时编制各种成本报表，可以使企业经营管理人员及时了解成本的变化情况，并作为制定价格、做出成本决策的重要参考资料。

（二）优化成本决策，确立目标成本

优化成本决策，需要在科学的成本预测基础上收集整理各种成本信息，在现实和可能的条件下，采取各种降低成本的措施，从若干可行方案中选择生产每件合格产品所消耗的物化劳动和活劳动最少的方案，使成本最优化作为制定目标成本的基础。为了优化成本决策，需要增强企业员工的成本意识，使之在处理每一项业务活动时都能自觉地考虑和重视降低产品成本的要求，以提高企业的经济效益。

（三）加强成本控制，防止挤占成本

加强成本控制，首先是进行目标成本控制。根据成本计划及相应的消耗定额和有关法规、制度，对各项成本和费用进行自我控制，以促其提高技术，厉行节约，注重效益；其次应严格控制各项费用支出、营业外支出等挤占成本，并积极探求节约开支的途径，以促进企业经济效益的不断提高。

（四）建立责任成本制度，加强企业成本分析和考核

责任成本制是对企业各部门、各层次和执行人员在成本方面的职责所做的规定，是提高职工降低成本的责任心，发挥其主动性、积极性和创造性的有效办法。建立责任制度，要把完成成本降低任务和责任落实到每个部门、层次和责任人，使职工的责、权、利相结合，奖罚分明。分析和考核各项消耗定额和成本计划的执行情况和结果，调动企业职工生产经营的积极性，促使企业改进生产经营管理，挖掘降低成本、费用的潜力，提高经济效益。

任务四 成本会计工作的开展

一、成本会计的基础工作

为加强成本审核、控制和正确及时地计算产品成本和期间费用，企业必须做好以下各项基础工作。

（一）建立健全原始记录制度

原始记录是反映生产经营活动的原始资料，是进行成本预测、编制成本计划、正确进行成本核算、分析消耗定额和执行成本计划的依据，是各项经济业务发生的证明，是成本核算和管理的原始凭证。要保证原始记录真实可靠，内容完整，手续齐全、要素完备，企业必须建立健全原始记录制度，统一规定各种原始记录的格式、内容、填制方法、存档和销毁等制度；应根据成本计算和内部控制的需要，制定各种原始记录的传递程序，包括凭证传递所流经部门、各部门对凭证的处理程序等。

原始记录一般包括生产记录、考勤记录、设备利用记录、材料物资收发记录、各种费用支出记录等。不同企业的原始记录并不完全一样，其范围、内容、格式、流程等取决于各企业的生产特点和成本管理要求。

（二）建立财产物资的计量、验收、领退和盘点制度

成本核算是以价值形式核算企业生产经营管理中的各项费用，但价值形式的核算以实物计量为基础，因此为了进行成本管理和正确计算成本，必须建立健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。材料物资入库时，做好计量和验收工作，确保计量验收数据真实完整；材料物资在生产经营过程中的收发、领退，在产品、半成品的内部转移，以及产成品的入库等，均应填制相应的凭证，办理审批手续，保证物资的消耗和使用数据真实可靠；库存的各种材料物资、车间的在产品、产成品均应按规规定进行盘点，建立相应的盘点制度，保证账实相符。

（三）建立健全定额管理制度

定额是企业生产经营过程中，对人力、物力、财力的消耗所应遵守的标准或应达到的水平，它是成本计划、成本控制、成本分析和成本考核的主要依据。定额管理是成本管理的基础，也是加强企业全面管理进行成本控制的基础。与成本有关的定额按所反映的内容不同，主要分为材料消耗定额、工时消耗定额、费用定额、产量定额、质量定额等。制定的定额既要先进又要切合实际，并应随着企业生产技术条件的变化和管理水平的提高而定期修订。

（四）建立健全内部结算价格制度

为明确企业内部各有关单位的经济责任，对财产物资的内部流转及相互提供劳务，采用内部结算的办法进行核算和管理，应建立健全内部结算制度，明确各单位的内部结算价格、内部结算方式和内部结算组织等方面的工作。