

21世纪会计系列规划教材
应用型

成本会计学

辛旭 孙习亮 薛永刚 主编

Cost
Accounting



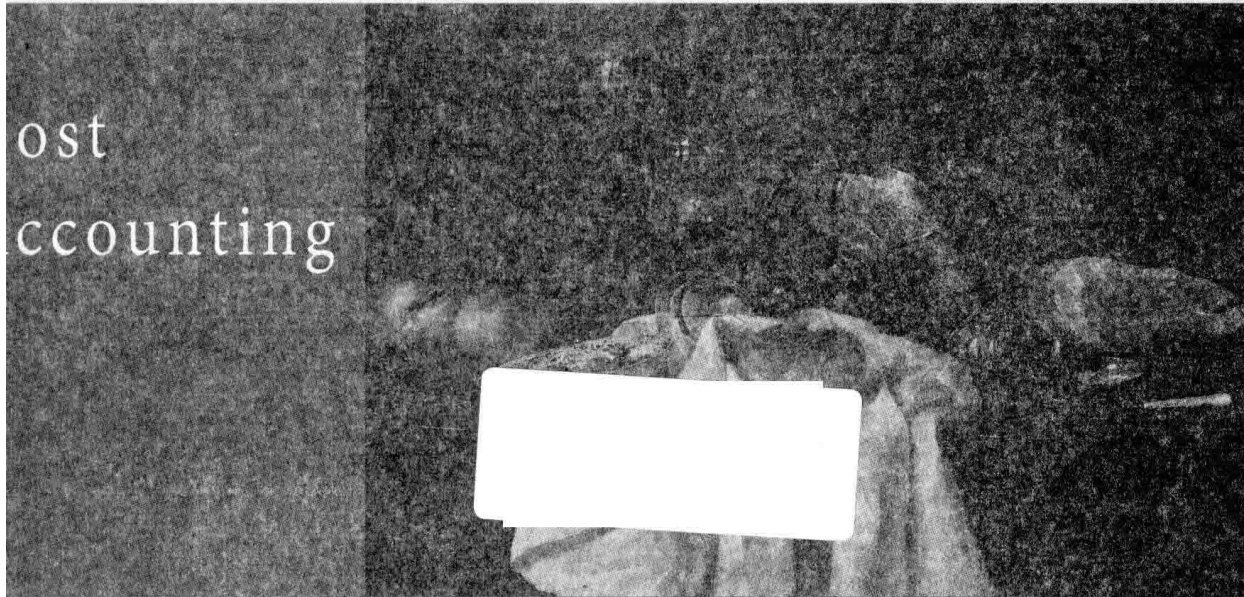
东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪会计系列规划教材
应用型

成本会计学

辛旭 孙习亮 薛永刚 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学 / 辛旭, 孙习亮, 薛永刚主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2018.8

(21世纪会计系列规划教材·应用型)

ISBN 978-7-5654-3225-5

I. 成… II. ①辛… ②孙… ③薛… 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 (2018) 第 140790 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连雪莲彩印有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 422 千字 印张: 21

2018 年 8 月第 1 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 栋 周 慧 责任校对: 合 众

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 43.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前 言

为了满足高等财经类院校教师教学和学生学习的需要,结合多年来成本会计学教学的经验和体会,我们精心编写了这本《成本会计学》教材。

本教材全面介绍了成本会计学的基本理论和基本方法,严格按照我国现行的会计准则和会计制度编写。全书共分为十章,包括:总论,成本核算原理,生产费用的归集与分配,产品成本计算的方法,成本预测、计划与控制,成本报表的编制与成本分析,其他行业的成本核算以及现代成本核算制度等内容。

编写本教材时,我们力求做到:一是注重基础。即注重对成本会计学基本理论和基本方法的全面介绍和详细阐述,以确保其理论高度和知识含量。二是注重规范。本教材力求资料翔实丰富,体系规范合理,内容简明扼要,叙述通俗易懂,以便最大限度地满足学生学习的需要。三是注重实用。本教材一方面阐述成本会计学的基础理论,并从本质上把握其内涵;另一方面联系成本会计的实务,尽量使理论和实践紧密结合,努力为成本会计的实践服务。

本教材最大的特色是:每章理论知识介绍完后,都附有完整规范的思考题和练习题。

本教材由海口经济学院财务会计学院教授、硕士研究生导师辛旭和财务会计学院院长孙习亮、教务处处长薛永刚博士任主编,负责全书的设计、修改、总纂和定稿工作。各章的编写分工如下:辛旭负责第五章,孙习亮负责第七、第九章,薛永刚和财务会计学院曹艳铭博士负责第一、第八章,财务会计学院杨瑞春和钱盈裕负责第二、第六章,谈似玉和朱俊杰负责第十章及练习题的录入和校对,山西经贸职业学院讲师杨海燕负责第三、第四章。

本教材既可作为高等财经类院校本科、专科和高职学生的专业教材,又可作为在职会计人员继续教育用书和自学用书。在编写本教材过程中,我们参考了大量国内外同行的著作,在此谨表示衷心的感谢。由于我们水平有限,书中尚有疏漏和不妥之处,敬请读者批评指正,以便进一步补充、修订和完善。

编 者

2018年6月

目 录

	第一章 总 论	1
	本章要点	1
	本章引言	1
	第一节 成本的概念与内容	1
	第二节 成本的分类与作用	4
	第三节 成本会计的基础工作与组织	6
	本章小结	11
	本章关键概念	11
	本章思考题	11
	本章练习题	11
	第二章 成本核算原理	14
	本章要点	14
	本章引言	14
	第一节 成本核算的原则与要求	14
	第二节 成本核算的基本假定	19
	第三节 成本核算的账户与程序	22
	本章小结	25
	本章关键概念	26
	本章思考题	26
	本章练习题	26
	第三章 生产费用的归集与分配（上）	30
	本章要点	30
	本章引言	30
	第一节 材料费用的归集与分配	30
	第二节 动力费用的归集与分配	36
	第三节 工资费用的归集与分配	39
	第四节 折旧费和修理费的归集与分配	49
	第五节 其他要素费用的归集与分配	51

本章小结	53
本章关键概念	53
本章思考题	53
本章练习题	54

第四章 生产费用的归集与分配（下） 60

本章要点	60
本章引言	60
第一节 辅助生产费用的归集与分配	60
第二节 制造费用的归集与分配	66
第三节 废品损失和停工损失的归集与分配	70
第四节 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	73
第五节 期间费用的归集与结转	83
本章小结	87
本章关键概念	88
本章思考题	88
本章练习题	88

第五章 产品成本计算的基本方法 106

本章要点	106
本章引言	106
第一节 生产类型与成本计算方法概述	106
第二节 产品成本计算的品种法	108
第三节 产品成本计算的分批法	111
第四节 产品成本计算的分步法	118
本章小结	134
本章关键概念	135
本章思考题	135
本章练习题	135

第六章 产品成本计算的辅助方法 155

本章要点	155
本章引言	155
第一节 产品成本计算的分类法	155

第二节 产品成本计算的定额法	161
本章小结	169
本章关键概念	170
本章思考题	170
本章练习题	170
 第七章 成本预测、计划与控制	178
本章要点	178
本章引言	178
第一节 成本预测	178
第二节 成本计划	184
第三节 成本控制	194
本章小结	203
本章关键概念	203
本章思考题	203
本章练习题	204
 第八章 成本报表的编制与成本分析	209
本章要点	209
本章引言	209
第一节 成本报表概述	209
第二节 成本报表的编制	211
第三节 成本分析的基本原理	216
第四节 成本分析的主要内容	225
本章小结	238
本章关键概念	238
本章思考题	239
本章练习题	239
 第九章 其他行业的成本核算	244
本章要点	244
本章引言	244
第一节 商品流通企业的成本核算	244
第二节 运输企业的成本核算	248



第三节 施工企业的成本核算	250
第四节 金融企业的成本核算	254
第五节 房地产开发企业的成本核算	259
第六节 旅游、饮食、服务企业的成本核算	261
第七节 农业企业的成本核算	263
本章小结	266
本章关键概念	267
本章思考题	267
本章练习题	267

 第十章 现代成本核算制度	275
本章要点	275
本章引言	275
第一节 责任成本制度	275
第二节 作业成本制度	292
第三节 质量成本制度	304
本章小结	312
本章关键概念	312
本章思考题	313
本章练习题	313

 主要参考文献	316
---	-----

 附录 《成本会计学》考试试题	317
---	-----

第一章

总 论

■ 本章要点

- ◇ 成本的含义及成本会计的对象
- ◇ 成本的类别及作用
- ◇ 成本会计工作的组织

■ 本章引言

成本会计是企业会计的一个重要分支。成本会计的内容即成本会计核算的对象。本章将系统介绍成本会计的基本理论,包括成本的概念、内容、分类、作用,成本会计的基础工作及成本会计工作的组织等。

第一节 成本的概念与内容

“成本”是经济生活中最基本的范畴,了解成本的内涵及其包含的内容,对于开展成本核算,实施成本管理,进行科学决策以及提高企业价值具有重要的意义。成本究竟是什么?经济学界、会计学界、管理学界等分别从不同角度做出不同的理解和概括。经济学界侧重成本的本质层面,而会计学界侧重成本的核算层面。

一、成本的概念

关于成本的本质及内涵,马克思主义政治经济学以劳动价值理论和剩余价值理论为基础论述了商品成本的构成及实质。马克思认为:“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耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”按照马克思主义政治经济学,商品成本价格即产品成本的经济内容包括生产资料的物化成本 C 与劳动者必要劳动 V 两部分。物化劳



动C是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具的价值。生产者必要劳动V是指相当于一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。对于生产必要的活劳动V,是以工资形式向职工支付的。马克思还指出:“不论生产和社会形式如何,劳动者和生产资料始终是生产的要素。”根据马克思主义政治经济学,不论是在资本主义市场经济条件下,还是在社会主义市场经济条件下,成本的经济内容都应该是一样的,都包括物化劳动C和生产者必要的活劳动V两部分。这一成本概念有两个主要特征:一是成本是需要补偿的价值,而不是可供分配的价值,只有为社会创造的剩余价值M才是可供分配的价值。二是成本是经济价值的消耗,包括生产资料消耗C和劳动力消耗V,而不是为社会创造的新价值。

在实际中,成本是基于提供可靠和相关会计信息的目标,由会计准则或会计制度加以规范的。代表性的观点有如下几种:

美国会计学会(AAA)所属的“成本与标准委员会”对成本的定义是:“成本是为达到特定目的而发生或未发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量”。

美国注册会计师协会(AICPA)对成本的定义是:“成本是指为获取财货或劳务而支付的现金或转移的其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债而以货币计量的金额。成本可以分为未耗成本与已耗成本。未耗成本可由未来收入负担,如存货、预付费用、厂房、投资等;已耗成本不能由未来收入负担,故应列为当期收入的减项,或借记保留盈余,如已出售产品或其他资产的成本和当期费用等。”

美国财务会计准则委员会(FASB)对成本的定义是:“成本是经济活动中发生的价值牺牲。即为了消费、储蓄、交换、生产等活动所放弃或失去的价值。”

我国财政部制定的《企业会计制度》指出,“成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费”。这里所说的成本是指生产经营成本,它具有如下特征:

1.成本是经济资源的耗费。在生产经营过程中,为生产产品需要耗费原材料、磨损固定资产以及用现金支付工资等。原材料、固定资产和现金都是企业的资产,这些资产原本可以为企业换取经济利益,现在被耗用了。成本是经济资源的耗费,经常作为耗费、花费的同义词使用。

2.成本是货币计量的耗费。生产成本是以货币支出计量的,它们若不是过去已经支付了货币,就是将来需要支付货币。没有支付货币的耗费不能计入生产经营成本。

3.成本是特定对象的耗费。成本总是针对特定对象或目的的,成本是转移到一定产出物的耗费,是针对一定的产出物计算归集的。这个产出物称为成本计算对象,它可以是一件产品或者一项服务。成本和费用的区别之一就是成本有特定的对象。广义的费用是资产的耗费,它强调资产已经被耗费,而不是被“谁”耗费;狭义的费用仅指为取得营业收入的资产耗费,它强调与特定会计期收入匹配的耗费,而不是特定产出物的耗费。

4.成本是正常生产经营活动中的耗费。在实际工作中,为了使成本计算的口径

一致,防止乱挤乱摊成本,保持成本的可比性,需要由国家统一制定成本的开支范围,明确成本的内容。根据我国有关财会制度规定,工业企业产品成本开支的范围包括以下各项内容:

(1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品、燃料的原价和运输、装卸、整理等费用。

(2) 为制造产品而耗用的动力费用。

(3) 企业生产单位支付给职工的工资、奖金、津贴、补贴和实际发生的福利费用。

(4) 生产用固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)、修理费和低值易耗品的摊销费用。

(5) 企业因生产原因所发生的废品损失,以及季节性、修理期间的停工损失。

(6) 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费,以及运输费、保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

为了严肃财经纪律,加强产品成本管理,会计制度还明确规定,下列各项开支不得列入产品成本。

(1) 购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出。这些属于资本性支出,在财务上不能一次列入产品成本,只能按期逐月摊入。

(2) 对外投资的支出以及分配给投资者的利润支出。

(3) 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约赔偿金,以及赞助、捐赠等支出。

(4) 在盈余公积中开支的支出等。

二、成本的内容

成本的内容,即成本核算的内容,也称成本会计的对象。不同行业的企业,其生产经营业务成本和经营管理费用的具体内容有所不同。

(一) 工业企业成本的内容

工业企业的生产经营业务成本就是产品的生产成本,因此,工业企业成本的内容包括产品的生产成本和经营管理费用。其中,产品生产成本包括用于产品生产的原材料费用、生产工人工资费用和制造费用等生产费用,这些费用按产品加以分配;经营管理费用是指企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用,以及为销售产品而发生的销售费用。这些费用大多按期发生并归集,为简化成本核算工作,作为期间费用处理,直接计入当期损益,不计入产品成本。

(二) 商品流通企业成本的内容

商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售,因此,商品流通企业的经营业务成本是商品的采购成本和销售成本。商品流通企业的经济管理费用也称商品



流通费用,包括经营费用、管理费用和销售费用。

(三) 施工企业成本的内容

施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工,工程施工要耗费工程成本,因此,施工企业的生产经营业务成本就是工程成本。施工企业一般不存在销售业务,因而,其经营管理费用只包括管理费用和财务费用。

(四) 旅游、餐饮和服务企业成本的内容

旅游、餐饮和服务企业的基本经济活动是提供旅游、餐饮、服务等业务,其经营业务成本就是营业成本,其经营管理费用包括营业费用、管理费用和财务费用。

随着经济的发展和企业管理要求的提高,成本的概念和内容也不断发展变化。企业为了适应经营管理的不同目的,可能运用不同的成本概念。例如,为了进行短期经营预算,需要运用变动成本、固定成本、机会成本、边际成本、差别成本等概念;为了进行内部成本控制,需要运用可控成本、不可控成本等概念。

第二节 成本的分类与作用

一、成本的分类

为了进一步理解成本的含义及其作用,需要将成本按不同的标准进行分类。

(一) 按成本的经济内容不同分类

按照马克思主义政治经济学,商品成本是资本家生产商品所发生的经济耗费,其经济内容是转移到商品中的关于生产资料的物化成本 c 与工人活劳动所创造价值中用于补偿其必要劳动的那部分价值 v 的部分,即已经发生的经济耗费。从经济内容上看,经济耗费主要包括三大类:劳动资料耗费、劳动对象耗费和劳动力耗费。企业经济耗费最终要具体化到产品,因此,产品成本按经济内容也体现为三大类经济耗费。

在实际成本核算中,企业的费用要素会在三大类经济耗费的基础上更加细化,一般会包括外购材料、外购燃料、外购动力、工资及福利费、折旧费、利息费用、税金及其他费用等。

(二) 按成本的经济用途不同分类

企业在一定时期所发生的经济耗费,按经济用途一般分为两大类,即生产经营费用和非生产经营费用。

生产经营费用,是指为企业生产经营活动而发生的耗费,通常形成收益性支出。生产经营费用又分为计入产品成本的生产费用和期间费用。计入产品成本的生产费用按经济用途进一步细分为产品的成本项目,一般包括直接材料、直接人工和制造费用。期间费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集资金而发生的财务费用以及在企业销售产品过程中发生的各项销售费用等。

非生产经营费用,是指为企业生产经营活动以外的用途发生的耗费,如购买固定资产、进行长期投资等,通常形成资本性支出。

(三) 按成本的习性不同分类

成本习性,又称成本性态,是指在一定范围内,成本总额与业务量(生产量、销量)之间的依存关系。按成本习性,成本可分为固定成本和变动成本两大类。

固定成本,是指在一定时间和相关范围内,成本总额固定不变,不随业务量变化而变化的成本,如固定资产年折旧费用、车间管理人员的年薪酬等。固定成本可以进一步细分为约束性固定成本和酌量性固定成本。约束性固定成本通常与整个企业经营能力及正常维护直接相关,数额一般不由管理决策而随意改变,如折旧费用等。酌量性固定成本通常是企业决策者根据企业生产经营方针和组织管理生产经营活动的需要而确定的、总额保持不变的成本,如职工培训费、广告费、研发费等。

变动成本,是指在一定时间和相关范围内,成本总额随着业务量的变动而变动的成本。产品成本中的直接材料和直接人工一般属于变动成本,但单位产品的变动成本保持不变。

二、成本的作用

(一) 产品成本是补偿企业生产耗费的基本尺度

在市场经济环境下,企业在生产中的耗费必须从自己的产品销售收入中得到补偿,补偿多少取决于产品成本的多少。企业的销售收入至少要补偿产品成本,这是企业简单再生产的基本前提。准确核算产品成本,将有利于企业正确评价经营业绩,正确处理各种经济利益关系。

(二) 产品成本是反映企业工作质量的综合指标

产品成本是企业生产耗费的综合反映,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的水平等,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、降低消耗和提高经营管理水平等方面工作的质量。

(三) 产品成本是制定产品价格的重要依据

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,同时要考虑价格和市场的供求关系。虽然产品定价方法有很多种,但最基本的一种还是以成本为基础的定价方法。因此,产品成本成为制定价格的一个重要依据。

(四) 产品成本是进行经营预测、决策和分析的重要基础

在市场经济条件下,市场竞争日益激烈。面对激烈的竞争环境,企业需要以销定产,准确地进行市场预测,包括预测销售量、销售价格、产品成本、产品利润等,从而为企业经营决策的制定、财务预算的编制等提供真实合理的数据资料。



第三节 成本会计的基础工作与组织

一、成本会计的基础工作

做好成本会计的基础工作,是完成成本核算任务、加强成本管理、提高企业经济效益必不可少的条件。成本会计的基础工作在不同生产经营的企业有所区别,但具有共性的基础工作有以下几个方面。

(一) 建立各种原始记录制度

原始记录是企业生产经营活动中,记载业务事项实际情况的书面凭证。在成本会计工作中,与成本核算和控制有关的原始记录是成本信息的载体。成本核算是否真实,首先要看原始记录能否正确、全面地反映各项生产资料和劳动力的消耗情况,以及资金耗费在企业内部的运行状况。企业应根据其生产特点和管理要求,设计简明适用、便于统一组织核算的各类原始记录。这些原始记录一般有:

1. 设备使用情况记录,用以反映设备交付使用、设备开动和运转情况,设备维修、设备事故、安全生产等情况,如设备交付使用单、设备运转记录、事故登记表等。

2. 材料物资消耗记录,用以反映材料领取、使用、退库等情况,如领料单、限额领料单、切割单、材料退库单、代用材料单、补料单、材料耗用单、工具借缴登记簿等。

3. 劳动考勤记录,用以反映职工人数、调动、考勤、工时利用、工资结算等情况,如考勤簿、停工单等。

4. 费用开支记录,用以反映水电、劳务以及办公费开支情况,如各种发票、账单等。

5. 产品生产记录,用以反映在产品 and 自制半成品转移、产品质量检查、产品入库等情况,如进程单、产量明细表、废品通知单、产成品入库单等。

(二) 建立物资计量验收制度

在企业生产经营活动中,一切财产物资、劳动的投入耗费和生产成果的取得,都必须进行准确的计量,才能保证原始记录正确,因而计量验收是采集成本信息的重要手段。企业经济活动的计量单位一般分为三类,即货币计量、实物计量和劳动计量。在成本核算中,各项费用开支采用货币计量,劳动生产成果采用实物计量,劳动耗费采用劳动计量,各项财产物资的变动结存,同时采用货币计量与实物计量,并通过二者的核算,达到相互核对的目的。企业一切物资的收发都要经过计量验收和办理必要的凭证手续。为此,应做到:

1. 根据不同的计量对象,配置必要的计量器具,尤其对消耗量大的水、电、风、气的计量器具要配备齐全。

2. 应设置专职的质量检验机构,辅之以群众性的质量把关活动,形成专职机构

与群众检查相结合、以专职机构为主的质量检验制度，做到不符合质量、规格要求的材料物资不入库、不发货。

3. 应建立计量器具的管理与定期检验制度，以保证计量器具始终处于良好状态。对零部件和产品的质量应不定期地进行抽查，以检查质量验收制度的执行情况。领发材料、半成品、工具等物资，都要有严格的手续和制度。有消耗定额的，按定额发料；没有消耗定额的，按照合理用量发料，防止乱领乱用，造成积压浪费。对于每月发生或每批生产剩余的物资应及时办理退库手续或结转到下期继续使用，以便使计入产品成本的物资消耗正确无误。库存物资应定期进行清查、盘点，做到账物相符，避免差错和霉烂变质，防止积压浪费和贪污盗窃，以保证财产物资的安全完整。

（三）制定定额控制制度

定额是企业对经济活动在数量和质量上应达到的水平所规定的目标或限额。先进的合理的各类定额是制定定额成本、编制成本计划、监督费用开支、实施成本控制、进行成本分析的重要依据，对于降低劳动耗费、提高劳动生产率、简化成本核算、强化成本控制能力都有着重要意义。涉及成本核算方面的定额一般包括：

1. 劳动生产率定额，包括单位产品生产工时定额、单位时间产量定额、机器台时产量定额等。

2. 设备利用率定额，包括单位产品设备台时定额、设备工时利用率定额、机器台时产量定额等。

3. 物资消耗定额，包括单位产品材料消耗定额，单位产品燃料、动力消耗定额，材料利用率定额等。

4. 费用开支定额，包括各种制造费用、经营管理费用开支定额等。

5. 劳动生产定额，包括生产批量定额、人员定额、出勤定额、废品率定额等。

企业制定定额的方法一般有三种：

（1）技术计算法，是根据某项工程、产品或劳务的设计和生产工艺的要求，来计算材料消耗定额、工时定额的方法。

（2）统计分析法，是根据过去生产同类产品或类似产品的统计资料，并结合当前生产、技术、组织条件的变化等因素，经过分析研究，来制定各种定额的方法。

（3）经验估计法，是根据生产工人和技术人员的生产技术经验，结合分析设计图纸、工艺规程、所使用的设备与工具、生产组织等实际情况，来制定各种定额的方法。

各项定额的制定是一项十分复杂细致的工作，需要在企业的统一领导下，由各职能部门密切配合进行。在定额的制定工作中，一要考虑企业的生产发展、经营管理水平提高的要求，同时兼顾企业目前的生产能力和管理现状，使定额既先进，又可行；二要保持定额的相对稳定，使不同时期的经济活动情况具有可比性；三要注意各种定额之间的内在联系，防止相互脱节，彼此矛盾的情况出现；四要采取相应



的组织措施,定期检查分析,保证定额的贯彻执行。

(四) 建立内部结算价格控制制度

为了明确企业内部各个单位的经济责任,企业内部对材料物资、半成品、产成品在各单位之间的流转,以及相互提供的劳务可以采用内部结算的形式进行核算和管理。内部结算价格是企业内部经济核算的依据。企业对原材料、辅助材料、燃料、动力、工具、配件、在产品、半成品和劳务等都应制定合理的内部结算价格。

制定内部结算价格时,通常是以计划单位成本作为内部结算价格,也有些单位以产品计划单位成本加上一定利润作为结算价格。后一种方法能调动提供产品或劳务单位的积极性,但是由于所加利润额的多少受主观因素的影响较大,对内部单位业绩考评的准确性有一定影响,也不便于计算最终产品的实际成本。

二、成本会计工作的组织

为了进行成本核算,企业必须高效地组织成本会计工作。开展成本会计工作,企业需要设置成本会计机构,配置成本会计人员,并且按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作。企业在组织成本会计工作时,应该考虑自身规模的大小,企业机构的设置和生产经营业务的特点等具体差异,在保证成本会计工作质量的前提下,尽量节约成本工作的时间和费用,提高成本会计工作的效率。

(一) 成本会计机构

企业的成本会计机构,是在企业直接从事成本会计工作的机构。由于成本会计工作是会计工作的一部分,因而企业的成本会计机构一般是企业会计机构的一个组成部分。在大中型企业,厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门,是厂部会计处的一个科或者厂部会计科的一个组。厂部供、产、销等职能部门和下属生产车间等可以设置成本会计组或配备专职或兼职的成本会计或成本核算人员,这些成本会计机构和人员,在业务上都应该受厂部成本会计机构的指导和监督。

成本会计机构内部的组织分工可以按成本会计的职能进行,例如将厂部成本会计科分为成本核算和成本分析等小组;也可以按成本会计的对象分工,例如分为产品成本和经营管理费用等小组。为了科学地组织成本会计工作,还应该按照分工建立成本会计岗位责任制,使每一项成本会计工作都有人负责,每一个成本会计人员都明确自己的责任。

企业内部成本会计机构之间的组织分工,有集中工作和分散工作两种方式。

1.集中工作方式,是指成本会计工作中的核算、分析等各方面的工作,主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证,并对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部进一步工作提供资料。在这种方式下,车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员。采用集中工作方式,厂部成本会计机构可以比较及时地掌握企业有关成本的全面信息,便于集中使用电子计算机进行成本数据处理,还可以减少成本会

计机构的层次和成本会计人员的数量。但不便于实行责任成本核算,不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息,因此不利于调动他们自我控制成本和费用,提高经济效益的积极性。

2.分散工作方式,是指成本会计工作中的核算和分析等方面的工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,对全厂成本进行综合的核算、分析等工作。分散工作方式的优缺点与集中工作方式的优缺点刚好相反。

企业应该根据规模大小、内部经营管理的要求,以及这些单位成本会计人员的数量和素质,从有利于充分发挥成本会计工作的职能作用、提高成本会计工作的效率出发,确定采用哪一种工作方式。大中型企业一般采用分散工作方式。

(二) 成本会计人员

在企业的成本会计机构中,配备适当数量的合格的成本会计人员,是做好成本会计工作的关键因素。

1.成本会计人员的职责。成本会计人员应该通过成本会计各个环节的工作,充分挖掘企业降低成本、费用的潜力,促使企业不断降低成本、费用;应该参与制定企业生产经营决策,提出改进企业生产经营管理的建议,当好企业负责人的参谋。

2.成本会计人员的权限。成本会计人员有权要求企业有关单位和职工认真执行成本计划,严格遵守有关的法规和制度;有权参与制订企业生产经营计划和各项定额,参加有关生产经营管理的会议;有权督促检查企业内部各单位对成本计划和有关法规制度的执行情况。

3.成本会计人员应有的素质。成本会计人员必须熟悉国家的有关政策、法规和制度,熟悉成本、费用的发生过程和规律,熟悉成本会计的各个环节和有关方法,懂管理,具备电子计算机知识和技能。成本会计人员尤其要善于思考,刻苦钻研业务,能够胜任成本会计的各项工作。成本会计人员必须深入生产车间调查研究,发现成本管理中的问题和弱点,总结基层成本管理中的经验,通过成本管理各项工作的开展,增强企业成本意识。

(三) 成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。制定和执行成本会计的法规和制度,可以使企业的成本会计工作贯彻执行国家有关的方针、政策,保证成本会计资料真实、完整。

1.制定成本会计法规和制度的原则。成本会计法规和制度,应该按照统一领导、分级管理的原则制定。全国性的成本会计法规和制度,应该由国务院和财政部统一制定。各企业的成本会计制度应该由企业根据国家的有关规定,结合企业的实际情况制定。成本会计法规的制定,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还应适当简化手续,力求做到简明实用,以便贯彻执行,并节约成本会计工作的成本。