

北京工商大学会计系列教材

Series in Accounting of Beijing Technology & Business University

Cost Accounting

成本会计学

陈轲 / 主编

(第二版)

476

Series in Accounting of Beijing Technology & Business University

■ 北京工商大学会计系列教材

[-234.243
C 65(27)

C
o
s
t
A
c
c
o
u
n
t
i
n
g

成本会计学

陈
轲 / 主编

(第二版)



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学/陈轲主编. - 2 版. - 北京: 经济科学出版社, 2002.2

北京工商大学会计系列教材

ISBN 7 - 5058 - 2876 - 2

I. 成… II. 陈… 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 (2001) 第 098718 号

责任编辑: 杨 静

责任校对: 王肖楠

版式设计: 周 昊

技术编辑: 邱 天

成本会计学 (第二版)

陈 轲 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

河北三河德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 13.75 印张 260000 字

2002 年 4 月第 2 版 2002 年 4 月第 4 次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 7-5058-2876-2/ F·2244 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

总 序

1998年,“北京商学院会计系列教材”共十本,由经济科学出版社出版发行,教材面世不久,原北京商学院会计系与原北京轻工业学院经济管理系会计教研室合并重组,成立了北京工商大学会计学院。会计学院成立至今虽然仅经历了短短三年时间,但是,三年间我们已经跨越了一个世纪。回顾、总结这三年多来的系列教材应用及教学实践,我们感受良多,最为深刻的有三点:第一,大学本科专业教材必须服从于大学本科教育目标和人才培养定位,并要求在内容上具有前瞻性、知识结构上具有整体性、技能上具有实用性。第二,大学本科专业教材必须系统化建设,并符合教学规律。会计学科是个“体系”,会计专业教材也应该如此。孤立地或分步骤地进行专业教材开发,会使教材之间的内容整合、衔接大打折扣。我们认为,会计课程之间相互递进、相得益彰,尤其是会计学原理、中级财务会计与高级财务会计之间,成本会计、管理会计与财务管理之间必须统筹兼顾、合理安排,要符合教学规律。第三,会计专业教材的“经济寿命”越来越短。这是缘于中国经济改革越来越深入、资本市场越来越规范、财务与会计改革的频率日益加快。

以市场为导向、锐意进取的北京工商大学会计学院,在教学实践与科研开发中不断汲取经济改革和学科发展的新思路、新视点,并将新一轮的教材建设明确为工作重点。在总结1998年系列教材建设经验、体会的基础上,我们大致用了一年的时间开发、修订和完善了第二版系列教材。之所以称为第二版,主要基于本套十本教材在规模、教材名称、体系与总体思路上变化不大,秉承了第一版的写作风格与专业精神。

但是,本套教材绝不是第一版的简单再版,原因是:第一,本套教

材反映了会计改革的主要精神,包括新的《会计法》、统一会计制度、独立审计准则等一些法规制度的最新要求。教材建设虽然不能死盯政策与制度,但是也不能不反映政策、制度的总体变化与走势。第二,吸收并完善了会计学院近年来教学、科研上的最新成果,诸如财务分层管理、全面预算管理、业绩评价制度、内部控制制度等。我们认为,中国企业的财务管理、会计规范应该从以政府、经营者为核心,向以出资人为核心转变,“资本关系”与“市场化”是架构企业财务、会计的基本逻辑,只有从这个逻辑出发,才能把握中国财务、会计职业的未来命运,才能把握会计学科的发展前景。第三,充分吸收了这些年来西方原版专业教材,尤其是最近翻译出版的一些国外著名专业教材的精华。作为人类文明的一部分,这些专业教材在很多地方都有可取之处,我们应该予以吸收和利用。

“忠实于会计学人、忠实于会计市场”是本套教材每位作者的心声,也是北京工商大学会计学院的郑重诺言。我们将以此套教材的完稿、出版作为一个新的起点,一如既往地坚持我们对会计的追求。

北京工商大学会计学院

2002年元月

前 言

本书是在原北京商学院会计系列教材《成本会计学》的基础上,结合近几年教学和科研的成果以及成本会计工作的实践经验,经反复讨论修改后编写而成的,主要阐述了产品成本核算的理论和方法、成本控制的理论和方法、成本报表的编制和分析等内容。

优胜劣汰是竞争的基本法则,企业要在市场中求得生存和发展,就必须采取各种措施降低成本,以低于竞争对手的成本进行生产经营来赢得竞争优势。随着我国社会主义市场经济体制的建立和不断完善,企业面临的市场竞争越来越激烈,成本会计在企业管理中的作用更加受到关注,成本信息对经营决策的影响也日益增强。为此,我们重新组织编写的《成本会计学》,在结构、内容和方法的安排上作了一些新的尝试,与以前的成本会计教材相比有较大突破。

本书的特点是:

1. 从人们的日常生活、经济学、会计学等角度剖析了成本的涵义,归纳出成本的实质,明确了产品成本的概念,并以此为基础讨论了成本的分类,指出了企业管理者应针对实际的管理需要使用不同的成本概念,这有助于学生全面理解成本的涵义,为后续内容的学习奠定比较好的理论基础。

2. 通过分析成本信息在企业管理中的作用,提出了成本会计的基本目标和最终目标,阐明了成本会计的工作重点和任务,并由此界定了成本会计工作的内容,以及如何正确组织成本会计工作。

3. 考虑到成本会计内容体系的完整性,以及成本计划与控制 in 成本会计实际工作中的重要性,本书增加了成本计划与控制的内容,既介绍了成本计划与控制的一般原理,又具体阐述了三种常用的成本控制方法。

4. 吸收了成本会计领域的部分最新研究成果,如作业成本核算方法、战略成本管理中的竞争优势分析法等,这既有助于丰富成本会计的内容,又有助于拓宽学生的知识视野。

《成本会计学》是北京工商大学会计系列教材之一。它适用于会计学

专业本科生教学，同时也可用于企业管理人员，尤其是成本会计人员培训和自学。

本书由陈轲担任主编，负责拟定提纲和对全书进行总纂。参加本书编写的人员均为我校成本会计学课程的主讲教师。第一、六、七、八章由陈轲编写；第二章由支春红编写；第三、四章由王简编写；第五章由王仲兵编写。

本书的编写还得到了会计学院领导的指导、帮助和支持，在此深表谢意。

虽然我们对本书的编写付出了很多努力，但由于水平所限，书中不妥之处在所难免，恳请读者进行批评指正。

作 者

2001 年 12 月

目 录

1	第一章 总论
1	第一节 成本及其分类
6	第二节 成本会计的目标
11	第三节 成本会计的内容与工作组织
18	第四节 本书的逻辑结构与章节安排
21	第二章 产品成本核算的要求和程序
21	第一节 产品成本核算的基本要求
25	第二节 生产经营费用要素与产品成本项目
28	第三节 产品成本核算的程序
35	第四节 生产特点和管理要求对成本核算的影响
39	第三章 生产费用的核算
39	第一节 直接材料的核算
45	第二节 直接人工的核算
59	第三节 辅助生产费用的核算
72	第四节 制造费用的核算
81	第五节 生产损失的核算
87	第四章 完工产品成本的核算
87	第一节 完工产品与在产品的划分
90	第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

98	第三节 完工产品成本的核算
100	第五章 产品成本核算的方法
100	第一节 产品成本核算的品种法
115	第二节 产品成本核算的分批法
124	第三节 产品成本核算的分步法
138	第六章 作业成本核算方法
138	第一节 作业成本核算概述
145	第二节 作业成本核算的程序
151	第三节 作业成本核算方法与传统成本核算方法的比较
155	第七章 成本计划与成本控制
155	第一节 成本计划与成本控制概述
164	第二节 定额成本控制
171	第三节 标准成本控制
180	第四节 目标成本控制
187	第八章 成本报表和成本分析
187	第一节 成本报表的种类和编制方法
196	第二节 成本报表分析的意义和方法
199	第三节 成本计划完成情况分析
202	第四节 主要产品单位成本变动情况分析
207	第五节 成本竞争优势分析

第一章 总 论

学习提要 with 目标

本章从成本的涵义出发，主要阐述了成本、产品成本和成本会计的基本概念，指出了成本信息在企业管理中的重要作用，明确了成本会计的目标，讨论了成本会计与财务会计、管理会计之间的关系，并以此为基础，界定了成本会计工作的内容及其组织。

通过本章学习，应理解并掌握成本和产品成本的实质是什么，成本会计的目标是什么，成本会计的工作内容有哪些，成本会计人员应具备怎样的基本素质。

第一节 成本及其分类

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。在现实的企业管理工作中，成本问题是无所不在、无时不有的。对于刚刚接触成本概念的学生来说，要正确理解成本的涵义，需要从以下三个方面去认识它。

(一) 日常生活中人们对成本概念的理解

在日常生活中，人们通常将成本理解为一种“花费”或“代价”，也就是利益的放弃或价值的牺牲。比如大家在购买各种生活必需品时，要花费掉一定量的货币，这种花费就是生活必需品的购买成本。再比如，一位重点大学的毕业生主动放弃都市的优越工作环境，到偏远的山区从事教育

工作,他为此付出的各种代价也是成本。“有所得必有所失”是人们对成本的一种朴素理解,即人们为了实现一定的目的,就必然会出现利益的放弃或价值的牺牲。同时还可以看出,日常生活中人们使用的成本概念主要是指可以用货币量化的各种支出,但也包括一些不能用货币量化的代价。

(二) 经济学对成本的解释

1. 西方经济学中的成本概念。西方经济学站在生产企业的角度,指出生产成本是企业对所购买的生产要素的货币支出。但同时又说明仅仅从货币支出的层面来界定成本概念是不够的,为此西方经济学家提出了另外三个成本概念,即机会成本、明显成本和隐含成本。机会成本是指生产单位某种商品的同时,生产者所放弃的使用相同的生产要素在其他生产用途中所能得到的最高回报。明显成本是指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。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的那些生产要素的总价格。如果从机会成本的角度看,明显成本所指这些支出的价格必须等于这些相同的生产要素使用在其他最好用途时所能得到的收入,否则生产者就购买不到;隐含成本也必须从机会成本的角度按照企业自有生产要素在其他最佳用途中所能得到的收入来支付,否则就会转出,去获得更高的报酬。可以看出,西方经济学是从经济资源的稀缺性这一前提来理解成本的,企业生产成本是明显成本和隐含成本之和。例如一个业主将自有资金 100 万元投资经营一家超市,同期银行存款的年利率为 6%,年度利润表中报告的销货收入为 60 万元,进货成本及其他费用为 56 万元,该业主却认为此年度的经营是亏本的,这是由于他使用了上述成本概念。

2. 政治经济学中成本概念。在政治经济学中,成本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),所以成本是一个在生产要素上耗费掉的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值,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。

(三) 会计学的成本观

20 世纪 80 年代中期,我国会计学界根据会计学科管理会计与财务会计的划分,提出了管理成本和财务成本两个相对应的概念。财务成本主要应用于财务会计,而管理成本主要应用于管理会计。

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，是需要与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，由成本转化而来的。在财务会计中一般只考虑明显成本，这是符合货币计量假设与权责发生制和配比原则的要求的。

在管理会计中，管理成本是用于企业内部经营管理的各种成本的总称。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理解，既考虑明显成本，也考虑隐含成本。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。

在成本会计中，产品成本是它的核心概念，这是由成本会计产生的历史必然性所决定的。从成本的一般涵义出发，我们可以将产品成本定义为，产品成本是指企业为了生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。工业企业要生产产品，就要发生各种生产耗费，如材料消耗、劳动力消耗和设备、厂房的折旧等。工业企业在一定时期内发生的、能够用货币计量的生产耗费，称为生产费用。如果进一步将生产费用归集分配到一定种类和数量的产品中去，就成为产品成本。伴随企业经营管理水平的提高，成本概念的内涵在不断地发展变化，出现日益拓展的趋势，成本管理人员更多地强调“不同目的，不同成本”的思维逻辑。例如，为了正确地计算利润和加强产品成本的管理，就需要真实地计算产品成本；为了加强企业内部的成本控制和考核，就需要计算定额成本、标准成本、可控成本和不可控成本；为了进行短期生产经营决策，就需要计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本，等等。

通过以上分析，我们可以归纳出这样几个结论：

第一，成本是为达到特定目的所发生的利益放弃或价值牺牲，它能够或应该能够用货币来加以衡量；

第二，成本是一个资产计价概念，不同于费用；

第三，产品成本是成本会计的核心概念；

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

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）成本按其经济用途的分类

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。指为制造产品或提供劳务而发生的生产耗费,也就是生产成本。具体包括材料费、人工费和制造费用三大项目。

(1) 材料费。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。材料费的重要特征是,这些材料直接用于产品的生产,不管在理论上还是在实践上,该项成本都能直接地归属于某一产品。需要说明的是,直接材料包括用于生产产品的、范围广泛的实体物资,而限于基本的天然原料。例如,木材不是家具生产企业的原材料,而是木材加工企业的产成品。

(2) 人工费。指在生产过程中直接从事生产的人工成本,包括生产工人的工资、奖金和各种津贴,以及按规定比例提取的福利费。人工费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。指在生产过程中,除材料费、人工费以外所发生的所有生产耗费。制造费用包括的内容复杂,项目繁多,可以进一步细分为:

① 间接材料费。指在生产中耗用,但与某一特定产品无直接联系的材料成本,如车间耗用的各种物料用品等。

② 间接人工费。指为生产服务而不直接进行产品生产的人工成本。如车间管理人员、清洁人员、维修人员工资等。

③ 其他制造费用。指不属于间接材料费和间接人工费以外的其他各类间接费用。如固定资产折旧费、维修费、保险费等。

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。

2. 非制造成本。指不能直接归属于某一产品成本的费用,也就是期间成本,包括营业费用、管理费用和财务费用。该项成本的发生是为生产产品提供必要的条件,加强对生产经营过程的管理,与产品生产本身并不直接相关。

(1) 营业费用。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。营业费用可以具体细分为商品自销费用、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。指企业为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用,具体包括:企业管理部门及职工方面的费用,如公司经费、职工保险费等;用于企业直接管理之外的费用,如咨询费、诉讼费、绿化费等;研究开发和技术转让费等。

(3) 财务费用。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。

上述成本的分类,可以用图 1-1 说明。

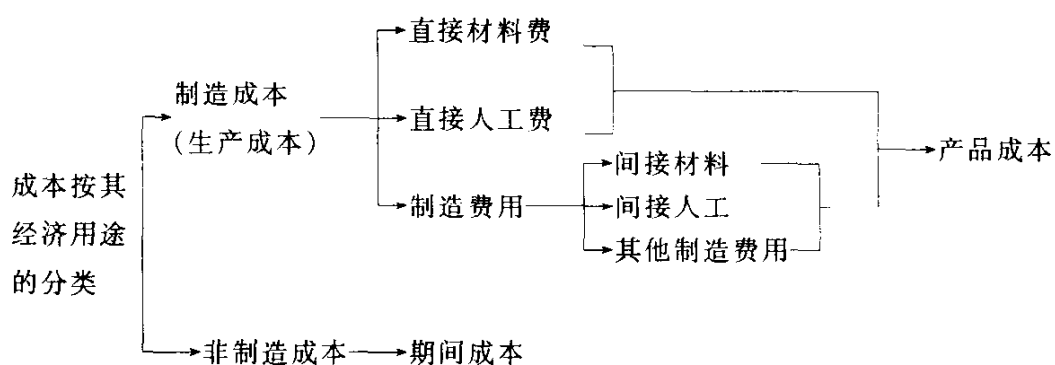


图 1-1 成本按经济用途分类

(二) 成本按其产品的可归属性质分类

成本按其产品的可归属性质划分，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，如产品的直接材料费、直接人工费等。该类成本又被称为“可追溯成本”。

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。该类成本又被称为“共同成本”。

(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，通常就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（产量或销量）的关系，将成本划分为以下三类：

1. 固定成本。指在相关范围内，成本总额与产量变动无关的成本，如厂房的折旧、管理人员工资、保险费等。
2. 变动成本。指在相关范围内，成本总额与产量变动成正比例关系的成本。如材料费、计件工资等。
3. 混合成本。它们虽会随着业务量的变动而变动，但不保持正比例

关系,也就是说,混合成本兼有固定成本和变动成本两种性质,视其具体情况,又可分为半变动成本和半固定成本。

(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,以满足管理上各种的需要。

如按成本与决策的关系,可以将其分为相关成本与非相关成本。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非相关成本。

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,是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 成本会计的目标

一、成本信息在企业管理中的作用

成本是企业生产经营过程中所发生的资财耗费,这种耗费在实际的成本会计工作中一般将其等同于资本性支出和收益性支出。成本会计系统通过向管理者及有关方面提供反映这种耗费的信息,来揭示资本性支出和收益性支出的发生数额,从而帮助管理者及有关利益方面更好地进行生产经营决策和管理业绩评价。成本信息在企业管理中的作用是多方面的,就制造业而言,成本信息的作用主要表现在:

(一) 成本信息是生产耗费的补偿尺度

企业生产产品是为了销售,并以营利为目的,因此产品成本必须通过销售收入的实现而得到补偿。生产耗费的直接体现是产品成本,当产品的市场价格一定时,生产耗费能否从销售收入中全部收回,则取决于产品成本这一价值补偿尺度的数额。所以产品成本信息就是衡量生产耗费的补偿尺度。产品成本核算的一般原理与产品成本的各种具体计算方法为成本信息的确认和计量提供了有效手段。

(二) 成本信息是制定产品价格的一项重要因素

在商品经济社会中,产品价格是产品价值的货币表现。企业在制定产品价格时,必然受制于价值规律,体现价值规律的基本要求。但由于产品价值是一个抽象的社会概念,企业不能直接确认产品价值的多少,只能依

靠成本计算，间接地、相对地掌握产品的价值，并将产品成本近似地理解为产品价值，这时产品成本就成为制定产品价格需要考虑的重要因素。

当然，在企业的营销策略中，产品定价是一项复杂的工作，应关注的因素很多，如国家的产业政策、价格税收政策、产品生命周期、市场上的供求关系、竞争对手的价格等许多因素。因此，产品成本信息仅仅是影响企业制定产品价格的重要因素之一。

（三）成本信息是企业竞争的手段

在商品经济日益发达的条件下，社会产品愈加丰富，可供消费者选择的商品越来越多，更多的消费者期望能够购买到物美价廉的商品。因此对于企业来说，谁能够满足消费者的这一要求，谁的产品就销售得快，从市场赚取的收入和利润也就越多。所以，现在越来越多的企业经营者认识到：当价格一定时，利润的多少，取决于成本的高低；价格是市场所决定的，只有成本才是企业决定的；离开市场和用户谈成本是没有任何意义的，而必须将其结合在一起，企业应从市场和用户出发，科学地确定产品的目标价格、目标利润和目标成本，力争将企业成本降低到最低限度，实现成本领先，击败竞争对手，以增大自己的市场份额，赚取更多的利润。所以在现代市场经济的背景下，企业管理离不开成本信息，成本信息是企业竞争的手段。

（四）成本信息是考核企业经营成果，评价企业经营管理水平的重要指标

企业能否以较低的成本赢得用户和市场，实现盈利，是企业经营管理的财务结果，也是经营管理水平高低的体现。因此利用成本信息考核企业经营成果的好坏，同时可以评价企业经营管理水平的高低。成本是一项综合性的经济指标，企业经营管理任何方面的业绩都可以直接或间接地从成本上反映出来。如产品设计是否针对用户，生产流程的安排是否合理，固定资产利用程度的高低，材料消耗的节约与浪费，劳动生产率的高低，产品质量是否达到用户满意，以及供、产、销各环节的工作是否协调配合，都可以由成本信息直接或间接地得到反映。因此，企业最高管理层可以通过加强成本的计划、控制、分析和奖惩等来促使企业内部各单位注重成本核算，努力改善管理，降低成本，提高经济效益。

（五）成本信息是企业进行经营决策的重要依据

在市场经济条件下，追求利润以求得生存和发展，是所有企业的共同目标。企业要想在竞争中居于领先地位，首先必须根据市场的变化，结合自身的生产经营情况，尤其是现有的资金实力和管理水平，进行正确的生产经营决策。而进行生产经营决策的过程，就是对各个备选方案进行成本效益的比较、分析和评价，最后确定最优方案的过程。在这一决策分析过程中，需要考虑的因素很多，但与决策方案相关的成本是其中不可缺少的

重要信息。因为在决策方案的收益一定时，选择较低运行成本的方案，既节约资金的投入，也可以使企业在市场竞争中获得低成本优势。

二、成本会计的目标

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。成本会计目标是成本会计理论与方法体系的逻辑起点，只有正确定位成本会计的目标，才能更为科学地构建成本会计理论与方法体系。

（一）成本会计的基本目标是提供成本信息

既然成本信息在企业管理中具有非常重要的作用，企业就应该有一个比较完善的信息处理系统来收集、加工、整理和报告成本信息。在《会计学原理》课程中我们了解到会计是一个以提供财务信息为主的信息系统，成本会计作为会计的一个分支，将它理解为一个以提供成本信息为主的信息系统也是顺理成章的。事实上，成本会计形成的主要标志就是把成本计算过程与传统的会计账簿结合到了一起。所以，成本会计的基本目标就是计算成本并向企业有关管理层报告成本计算的结果。由于工业企业的产品成本计算过程比较复杂，而且能够较为全面地描述成本信息产生的过程，所以成本会计的成本计算过程主要是以制造企业为例展开论述的。当然，这并不是说，其非制造企业不存在成本计算的问题。成本会计基本目标的实现有助于企业计算盈亏和评价财务状况的优劣。

（二）成本会计的最终目标是分析利用成本信息，创造成本竞争优势

成本会计作为会计信息系统一个子系统，它的首要目标是按照自身特有的处理程序和方法提供成本信息，但是成本会计系统作为企业管理系统的一个子系统，它还应该变被动为主动，通过分析利用成本信息为决策者提供各种管理建议，并与企业的管理目标保持一致，最终实现企业的成本竞争优势。成本的实质是一种价值耗费，这种价值耗费迟早要表现为企业的经济利益流出。因此企业在经营中应时时考虑如何避免成本的无效发生，想方设法地控制成本，达到能够以低于竞争对手的成本和价格向用户提供产品。这样做的结果是既增加了用户价值，又使企业赢得了丰厚的利润。相对于同行业的其他竞争者来讲，企业实现了成本领先的战略目标，也就创造了成本竞争优势。在社会产品极大丰富的现代经济社会，用户需要的是物美价廉的产品，处在任何一个竞争性行业内的企业，要赢得用户的支持和青睐，就必须以低于竞争对手的成本和价格向用户提供产品。成本会计将创造成本竞争优势作为系统运行的最终目标，正是应企业管理的现实需要而设定的。