

❖ 21世纪经济金融类
高等职业教育实用教材

ERSHIYISHIJI
JINGJIJINRONGLEI
GAODENG
ZHIYEJIAOYU
SHIYONGJIAOCAI

成本会计实务

郁国培 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大學出版社

21 世纪经济金融类高等职业教育实用教材

成本会计实务

郁国培 主 编

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务 / 郁国培主编. —杭州: 浙江大学出版社,
2003. 11(2007 重印)

21 世纪经济金融类高等职业教育实用教材

ISBN 978-7-308-03454-8

I. 成… II. 郁… III. 成本会计—高等学校: 技术学校—
教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 080913 号

丛书筹划 周庆元

责任编辑 王大根

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(E-mail: zupress@mail. hz. zj. cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

经 销 浙江省新华书店

排 版 浙江大学出版社电脑排版中心

印 刷 富阳市育才印刷有限公司

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 15

字 数 280 千

版 次 2003 年 11 月第 1 版 2007 年 5 月第 2 次印刷

印 数 4001—5500

书 号 ISBN 978-7-308-03454-8

定 价 22.00 元

21 世纪经济金融类

高等职业教育实用教材编委会

学术顾问：江其务 龚方乐

张忠继 郑子耿

主 编：周建松

副 主 编：吴 胜 王 琦

编 委：(以姓氏笔画为序)

方 华	王 华	王 琦	王 静
孔德兰	朱 明	吴 胜	刘俊剑
陈利荣	张劲松	沈培玉	何惠珍
周建松	杨智勇	姜 进	章安平
龚宏富	章金萍	盖晓芬	楼裕胜
潘上永			

总 序

21 世纪是我国全面建设小康社会的新时期。在这新的发展阶段,教育作为发展科学技术和培养人才的基础,在现代化建设中具有先导性和全面性作用,处于优先发展的战略地位。新的世纪、新的目标,我们的教育事业面临着更艰巨的任务:提高全民族的素质,造就数以亿计的高素质劳动者,数以千万计的专门人才和一大批拔尖创新人才。

职业教育是我国教育体系的重要组成部分,是国民经济和社会发展的坚实基础,推进职业教育的改革与发展是实施科教兴国战略,促进经济和社会可持续发展,提高国际竞争力的重要途径;是调整经济结构,提高劳动者素质,加快人力资源开发的必然要求,是拓宽就业渠道、促进劳动就业和再就业的重要举措。源于上世纪末兴起与发展的我国高等职业教育,既是我国高等教育大众化进程的产物,更是职业教育层次上移的必然要求。随着我国高等职业教育从无到有,从试点到大规模发展,高等职业教育的办学理念与培养目标定位已日渐清晰;作为一种新的教育类型,其人才培养的特色已越来越被社会所认可与接受。

高等职业教育的特色在于实践性与应用性。这是传统的普通高等教育所缺乏的,也是学校教育在面向社会过程中最难突破的,但这恰恰是高等职业教育的生命力所在。也许从高等职业教育在我国兴起的那一刻起,高职教育的决策者、高职院校的管理者与从教者,就注定被赋予了教育改革的重任;高等职业教育的每一次探索,每一次创新,必定是一个改革的过程。

从教育理念到专业人才培养模式,从专业定位到课程建设,浙江金融职业学院作为一所经济金融类高职院校,一直在积极探索高职教育的办学特色,致力于构建突出实践性与应用性的办学模式。在立足大金融,面向大市场,依托行业,面向基层的办学过程中,我们始终把上岗就业能力作为人才培养的直接目标,把产学研一体化作为实现实践性与应用性这一特色的重要手段,把教学与实践的零距离、教师与学生的零间隙、毕业与上岗的零过渡作为教育质量的评价标准。

教材建设是高职院校教学基本建设的重要环节,拥有一套能满足高职教育特点的特色化教材,是许多高职院校在开展教学改革与创新时所急切希望解决的问题。由高等职业教育的办学特色所决定,适合于高职教育的教材也应当具有

鲜明的实践性与应用性。我们在近几年的高职教育实践中,积累了一些符合高职教育规律的有益的教学经验,较深入地开展了课程教学改革,并把这些经验与教改成果应用于教材建设,在此基础上,我们编撰与出版了“21 世纪经济金融类高等职业教育实用教材”丛书,整套丛书共计 20 种教材,具体包括:《现代货币银行学》、《证券投资理论与实务》、《期货市场导论》、《基础会计》、《保险概论》、《网络金融》、《商业银行业务与管理》、《现代商业银行客户经理》、《经济法律概论》、《财经应用文写作》、《统计原理与实务》、《现代投资学》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《财务管理实务》、《银行会计实务》、《国际金融理论与实务》、《保险中介理论与实务》、《金融公关礼仪》和《财经职业道德》。

编撰特色化的高职教材,是一项艰难的工作。对于高职教育教学中的难点问题,如理论以必需、够用为度,知识点、能力点及岗位针对性的把握,理论教学模块与实践教学模块的处理,实际业务部门专业人士参与教学与教材编写,适用课程的主修与辅修在教材内容上的取舍等等,我们尽其所能作了较为妥善的处理,但这些问题本身还在探索之中,不完善的方面在所难免。我们真诚希望与高等职业教育的各位同仁一道,在不断改革中探索高职特色化教材建设及高职教育特色化办学的新路子。

在本系列教材的编撰与出版过程中,得到了浙江省金融系统有关部门的大力支持,得到了浙江大学出版社的大力支持,在此我们表示衷心的感谢。

浙江金融职业学院

《21 世纪经济金融类高等职业教育实用教材》编委会

2003 年 1 月

目 录

第一章 总 论

第一节 成本概述.....	1
第二节 成本会计的对象和职能.....	4
第三节 成本核算的原则和要求.....	8
第四节 成本的分类和成本核算程序	11
思考与练习	15

第二章 费用分配与成本归集

第一节 直接费用的归集和分配	16
第二节 间接费用的归集和分配	42
第三节 辅助生产费用的归集和分配	51
第四节 制造费用的归集和分配	68
第五节 生产损失的归集和分配	81
第六节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	88
思考与练习	101

第三章 期间费用的归集与结转

第一节 期间费用核算的意义和内容.....	105
第二节 管理费用的归集与结转.....	106
第三节 财务费用的归集与结转.....	109
第四节 营业费用的归集与结转.....	111
思考与练习	114

第四章 产品成本计算方法

第一节 企业的生产类型及其特点.....	116
----------------------	-----

第二节 生产类型的特点及成本管理的要求对成本计算方法的影响·····	118
第三节 各种产品成本计算方法的实际运用·····	121
思考与练习·····	123
第五章 产品成本计算的品种法	
第一节 品种法的特点·····	124
第二节 品种法的成本计算程序·····	126
第三节 品种法举例·····	127
思考与练习·····	139
第六章 产品成本计算的分批法	
第一节 分批法的特点和适用范围·····	141
第二节 分批法的成本计算程序·····	143
第三节 简化的分批法举例·····	146
思考与练习·····	148
第七章 产品成本计算的分步法	
第一节 分步法的一般特点·····	151
第二节 逐步结转分步法·····	152
第三节 平行结转分步法·····	163
思考与练习·····	169
第八章 定额成本法	
第一节 定额成本法的特点和意义·····	172
第二节 定额成本的制定·····	173
第三节 脱离定额差异的计算·····	175
第四节 定额变动差异的计算·····	180
第五节 定额成本法成本计算程序·····	181
第六节 定额成本法成本计算举例·····	182
思考与练习·····	184
第九章 标准成本法	
第一节 标准成本法的特点·····	187

第二节 标准成本的种类及其制定.....	188
第三节 标准成本差异的计算和分析.....	192
第四节 标准成本法的核算及账务处理.....	196
思考与练习.....	198
第十章 成本报表和成本分析	
第一节 成本报表概述.....	201
第二节 成本报表的编制.....	205
第三节 成本报表的分析.....	211
思考与练习.....	227
后 记	229

第一章 总 论

【本章要点】 现代成本会计的涵义,不仅包括传统的成本概念,即产品的生产成本,而且还包括在传统成本概念基础上,为适应预测、决策等管理需要而发展起来的各种成本概念。成本会计是成本计算与复式记账的结合。成本会计的职能是指成本会计作为一种管理经济的活动,在企业生产经营活动中所发挥的功能。其主要职能有:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本计算、成本考核和成本分析。成本核算的原则主要有合法性原则、可靠性原则、相关性原则、分期核算原则、配比原则、按实际成本计算原则、一致性原则和重要性原则。为了正确计算产品成本,保证产品生产成本信息的质量,在成本核算中,应该重点做好成本核算基础工作,选择适当的成本计算方法。

第一节 成本概述

一、成本的经济内涵

现代成本概念涵盖面十分广泛,它不仅包括传统的成本概念,即产品的生产成本,而且还包括在传统成本概念基础上,为适应预测、决策等管理需要而发展起来的各种成本概念,我们在这里讨论成本的经济内涵,仅指产品的生产成本。

产品的生产成本是企业为生产商品产品和提供劳务等所耗费物化劳动和活劳动中的必要劳动价值的货币表现。产品生产成本观念的形成经历了一个漫长的过程,它随有关商品产品的产生而产生,并随有关商品经济的发展而发展。到了资本主义社会,进入商品经济飞速发展的时代,商品产品生产成本的经济内涵趋于完善。马克思曾科学地分析了资本主义经济条件下商品价值的构成。他指出:“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,在商品中剩下来的,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。”马克思还指出:“商品价值的这个部分,即补偿消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部

分,只是补偿商品被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。”马克思的上述论述,首先指出的是商品产品生产成本的经济内涵,而不是现代成本的广义内涵;其次,他从产品生产的耗费角度指明了成本的经济内涵是 $c+v$,并且进一步指出由于 $c+v$ 的价值是无法正确计量的,人们能够把握和计量的产品生产成本,实际上是产品生产成本价格;最后,他从产品生产的补偿角度,指明了产品生产成本是补偿商品生产中被资本家自身消耗的部分,实际上是说明产品生产成本对于再生产的作用,即产品生产成本是企业维持简单再生产的补偿尺度。

马克思从商品价值的构成角度,深刻、科学地剖析了商品产品生产成本的经济内涵,即 $c+v$ 。然而从商品价值的构成角度分析,对于个别商品生产者而言,是无法正确计算和把握的,它是对生产成本的经济内涵的一种高度的理论抽象。这种符合成本客观经济内涵的成本,会计学者是称之为“理论成本”。在我国的实务工作中,为了使各企业能够正确地计算成本,国家以“理论成本”为依据规定了成本开支范围,统一产品生产成本所包含的内容,使各企业列入成本的各种支出项目和内容保持一致,以便进行成本比较、分析,挖掘降低成本的潜力,正确计算利润和交纳税金。

二、成本会计的发展

成本会计是成本计算与复式记账的结合。从成本观念的出现到成本会计的形成也有一个漫长的过程,成本会计是有关商品经济的发展而逐步形成和发展起来的。

在资本主义初期,资本家为了确定盈亏,开始着手计算产品的生产成本。但由于对成本经济内涵的认识不足,甚至没有意识到劳动资料原始成本在其经济寿命周期内分期转为费用,因而其计算的生产成本的内容是不完全的。从计算方法来说也没有与会计结合起来,只是用统计的方法进行计算。直到 18 世纪 50 年代,英国的 James Dodsom 在其鞋业经营中摸索出一套会计记录的方法,形成分批成本计算法的雏形;18 世纪 70 年代,英国的 Wardhamgh Jhompson 在其亚麻制袜厂的经营过程中,根据纺麻、漂白、染色、织袜、整理、存货等分步骤的记录,计算出每一双袜子的成本,成为分步成本计算法的雏形。但当时的分批、分步计算成本的模式只是成本会计的基本思路,并非真正意义上的成本会计。

19 世纪的产业革命,给当时的资本主义国家尤其是英国带来了生产力的巨大发展,由此推动了生产方式和企业组织形式的变革,促进了成本会计的发展。企业的数量不断增加,股份制企业大量涌现,生产规模逐步扩大,大机器生产取代了工场手工劳动。在这种背景下,企业之间出现竞争,生产成本受到重视。为

了提高成本计算的正确性,将产品生产过程的耗费用会计方法进行记录和汇总,然后分配给各种产品,计算出各种产品的生产成本、单位成本。其目的主要是对存货进行计价和确定利润。这样就产生了成本会计。早期研究成本的会计专家劳伦斯(W. B. Lamrence)对成本会计作过如下定义:“成本会计就是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售产品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。”此时的成本会计是财务会计的组成部分。

20 世纪初,资本主义进入垄断阶段。垄断资本家为获得超额利润,千方百计降低消耗,以降低成本,获得更多的利润。美国会计界为配合泰勒制度的实施,将“标准成本”“预算控制”和“差异分析”这些管理的技术方法引用到会计中,作为成本会计的一个组成部分,以此来加强成本的控制,因而形成了标准成本会计制度。它不仅是会计核算与成本计算相结合,还包括事前的预算与事中的控制。标准成本会计制度的产生,不仅扩大了成本会计的范围,而且进一步完善了成本会计的理论和方法。相对财务会计而言,成本会计具有一定的独立性,它既是财务会计确定存货、销售成本和利润的依据,又具有成本预测和控制相对独立的体系。

第二次世界大战后,西方国家的社会经济出现了种种变化:一方面,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂;另一方面,战争中发展起来的科学技术大量转移到民用产品上去,新产品层出不穷,产品生命周期缩短,竞争十分剧烈。企业为了避免在竞争中被淘汰,一方面努力发展新技术,另一方面把目光进一步集中在降低成本上。此时企业的决策者意识到要大幅度地降低成本,必须在生产过程之前,对产品设计、结构、原材料、加工工艺、生产组织等制订种种不同方案,通过预测,选取成本最佳方案作为决策的依据。因此,会计开始在原有的成本会计基础上,吸收了不少管理方法,形成了以促进企业经营管理为目标的成本会计。此时的成本会计不仅要做好生产过程中的成本控制以及事后的成本核算和成本分析,更重要的是做好成本预测,进行成本决策,制定目标成本,加强事先的成本控制,同时还注意责任成本的核算和考核。其主要的特点是成本与管理结合,以成本干预生产,所以成本会计也可以称为成本管理会计。根据成本核算和其他资料,采用数学和数理统计的原理和方法,针对不同业务,建立的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促进企业的生产经营实现最优化运转。

成本会计的预测、决策、控制、考核的技术方法,在企业管理中得到进一步的应用和发展,范围从成本扩大到产品价格、资金、利润等方面,从而逐步形成了与财务会计平行的一门新兴科学,即管理会计,或称现代成本会计。成本会计是管

理会计产生的基础,管理会计是成本会计内容的延伸。由于成本与财务会计的目的不同,而与管理会计一样,主要是为企业内部管理服务的,从这一点讲,成本会计也是管理会计的重要组成部分。为了便于教学,在课程设置上分为成本会计和管理会计。为了避免教材重复,成本会计教材侧重成本核算、成本控制和成本分析,而将成本预算、成本决策、成本考核等放在管理会计教材中阐述。

第二节 成本会计的对象和职能

一、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所反映和监督的内容。

从工业企业来看,生产产品的过程同时也是劳动耗费的过程。在产品生产过程中发生的各种生产耗费包括:原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出;生产单位固定资产的折旧;直接生产人员及生产单位管理人员的工资支出以及其他一些货币支出等。所有这些支出,就构成了企业在产品生产过程中的全部生产费用,而各项耗费的发生最终都是为了生产产品,因而应将其分摊记入各种产品,将耗费对象化。这样,为生产一定种类、一定数量产品而产生的各种生产费用支出就构成了产品的生产成本。上述产品生产过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售而发生的应由企业负担的各项费用,称为产品销售费用,如运输费、装卸费、保险费、展览费和广告费,以及企业为销售产品而专设的销售机构的职工工资、福利费、业务费等经常费用。它是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,它的支出及归集过程也应成为成本会计的内容。

企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的支出,这些支出统称为管理费用,包括管理人员工资及福利费、差旅费、水电费、低值易耗品摊销、工会经费、行业保险费、土地使用税、车船使用税、无形资产和长期待摊费用摊销、职工教育经费、坏账准备等。

此外,企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用,如发行股票支付的股利,发行债券支付的债券利息,银行贷款的利息,支付给金融机构的手续费等,所有这些费用就构成了企业的财务费用。

产品销售费用、管理费用和财务费用是企业经营过程中发生的支出,这些费用的大小与产品产量没有直接的关系,而与会计期间的长短有关,所以统称为期

间费用。期间费用的大小直接影响企业各会计期间的损益额,所以也应成为成本会计的内容。

由此可见,工业企业成本会计的对象是产品的生产成本和期间费用。以上以工业企业产品为对象,阐述了成本会计的对象,这是否适合于其他企业呢?回答是肯定的。尽管运输企业、施工企业、商品流通企业等其他企业的经营过程各有特点,但它们都和工业企业一样有着最本质的共同点:①向社会有偿提供其所需要的商品或服务,如施工企业要进行建筑工程的施工;商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售;②提供商品和服务的过程都要发生各种物质和人工的消耗以及其他有关的货币支出,如施工企业进行工程施工要发生工程成本,商品流通企业要发生商品的采购和销售成本;③为了维持企业经营,所耗费的各种物质和人工以及其他的货币支出等,这些成本费用都要从销售收入中补偿。企业向社会提供的商品和服务是有偿的,不同行业性质的企业提供商品和服务所发生的费用的形成和范围虽然不同,但从总体上看,不外乎物质消耗、人工消耗以及其他货币支出。这些费用的一部分构成了企业经营业务成本,一部分作为期间费用直接计入当期损益。因此,各行各业的成本会计对象可以概括为:各行各业企业生产经营业务的成本和期间费用,简称成本、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在不断地发展、变化。美国会计学会所属的“成本概念与标准委员会”将成本定义为:成本是为达到特定目的而发生的或应发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。这就是说,成本是为了实现一定目的而支付的或应支付的可以用货币计量的代价。成本的这一定义已经超越了产品生产成本和以上所讲述的各种经营业务成本的内容和概念。企业为了适应经营管理的要求,要运用不同的成本概念。同时,对于成本的各种特征,以及影响成本的复杂因素,人们的认识也日趋深化。例如,为了依照税法的规定,计算利润、缴纳税金;为了进行产品成本管理,计算产品生产成本;为了进行生产经营的预测和决策,计算变动成本、固定成本、机会成本、差别成本和边际成本等;为了加强企业内部的成本控制与考核,计算可控成本与不可控成本;等等。除产品成本或其他各种业务成本以外的这些成本,可以称为管理成本。

二、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,在企业生产经营活动中所发挥的功能。由于现代成本会计与管理紧密结合,所以它实际上已包括了成本管理的各个环节。其主要职能有:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本计算、成本考核和成本分析。

(一) 成本预测

成本预测是指根据成本数据和具体情况,运用一定的专门方法对未来的成本水平及其发展趋势作出科学的估计。通过成本预测,有助于企业管理人员了解成本发展的前景,提高降低成本的自觉性。

成本预测主要是对新项目,如新产品生产、新技术的采用,产品结构变化等,对产品生产成本产生的影响进行预测。在成本预测时,既要参考历史成本资料,又要与同行业同类产品的成本资料进行分析、比较,还要分析研究有关构成的料、工、费价格变化趋势和人力、物力、财力资源情况,以及产品销售市场与前景。在进行周密调查的基础上,进行具体的计算和分析,以期作出尽可能正确的预测。为了求得更好的效果,最好有若干个不同方案的成本预测,以供决策时选择。

(二) 成本决策

成本决策是根据成本预测及其他有关资料,对各种预测方案进行比较,作出有关成本的决策,以便确定目标成本,制定成本计划。诸如产品的零件、部件是企业自制合算还是外购合算;如有特殊订货,购买者出价低于过去的售价,甚至低于历史成本,是否可以接受该项订货;是以半成品出售合算,还是继续加工以产品出售合算,这一切都需要进行成本决策。作出最优化的成本决策,是制定成本计划的前提,也是提高经济效益的重要途径。成本决策如能在若干个成本预测方案的分析、比较后择优决定,效果尤佳。

(三) 成本计划

成本计划是指根据成本决策所确定的目标,在计划期内为完成生产任务所需消耗的生产费用,并确定各种产品的成本水平,提出保证成本计划顺利实现所应采取的措施。做好成本计划工作,对于提高企业的潜力,具有十分重要的意义。好的成本计划可以使企业全体员工明确降低成本的目标和挖掘成本的潜力。由于企业的生产经营情况十分复杂,为了有效地做好成本计划工作,企业在编制成本计划时,不应认为只是企业财会部门和计划部门的工作,必须使企业广大职工和各个部门(包括生产部门、供应部门、技术部门、设计部门、销售部门等)共同参与,自下而上提出各个车间、部门降低成本的目标,再由企业决策部门加以综合平衡,制定出全企业的成本目标,并采取必要的技术、组织措施,保证成本目标的实现。

(四) 成本控制

成本控制是指以预先确定的成本标准(如材料消耗定额、工时消耗、材料计划单价、计划工资率、间接费用计划分配率等)作为企业生产经营过程中所发生各项费用的限额。在费用发生时,要严格审查该项费用是否符合标准,并要计算出实际费用与标准费用之间的差异,同时要对产生差异的原因进行分析。通过成

本控制,可以防止浪费,及时揭示存在的问题,消除生产中的损失,达到实现成本目标的要求。

(五)成本计算

成本计算是指对生产经营过程中所发生的生产费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定各成本对象的总成本和单位成本。成本计算是成本会计工作的核心。成本计算所提供的成本资料,可以反映成本计划的完成情况,可以进行存货计价,确定企业当期利润,同时也是企业制定产品销售价格的依据。成本计算要求准确及时;所采用的成本计算方法要符合企业生产类型,即要符合企业生产工艺过程的特点和生产组织方式和特点;成本计算方法要求前后期保持一致,以便成本的分析比较;成本开支范围要符合国家的规定。成本计算的主要内容,成本计算对象、成本计算方法和具体应用将在后文详加叙述。

(六)成本考核

成本责任是指按照经济责任中心分解成本,分层控制,并对责任中心加以考核和评价。成本责任中心可以是分厂、车间、工段、柜组、班组等企业内部各管理层次。企业对每个成本责任中心规定与其直接有关的、可由各个责任中心自己控制的成本和不可控制的成本。对于一个成本责任中心来说,它只承担该中心可控成本的责任,对于不可控成本,不能作为考核的依据。制定责任成本,并加以分析考核,目的是调动各个管理层次、各个成本责任中心搞好成本管理的积极性,使之不断挖掘潜力、降低成本、提高经济效益发挥作用。成本责任的考核要与一定的奖励制度结合起来,以调动各责任者完成成本目标的积极性。

(七)成本分析

成本分析是指利用成本计算的资料与目标成本、前期实际成本、责任成本、同类产品的成本水平进行比较,用以了解成本变动情况,系统研究成本变动产生差异的因素和原因。通过成本分析,可以深入地了解成本变动的规律,寻找节约劳动消耗、降低成本的途径,并为新经营决策提供依据。在进行成本分析时,尤其要注意产品成本的技术经济分析,诸如分析产品设计和新材料、新工艺和新情况,是否进行价值工程分析等。同时,还应注意分析企业管理水平的高低和内部控制制度的完善程度等,及时发现和揭示企业管理中的成功经验,总结工作中的经验和教训,以促进企业经济效益的提高。

成本会计的七个职能是相互关联的。成本预测是成本决策的前提,没有预测就无法进行决策,成本决策是成本预测的结果和目的。成本计划是成本决策所确定目标的具体化。成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现。成本计算是对决策目标和成本计划是否实现和完成进行的最后检验。决策目标未能达到,不外乎两个原因:一是决策本身的失误,二是计划执行过程中的

缺点。对此需要通过成本分析,查明原因,才能对决策正确性作出判断,对计划执行过程存在的问题提出措施。成本考核是实现成本决策目标的重要手段,成本责任是进行成本考核的前提,没有成本责任,考核也就没有了对象。

必须指出,成本会计的七个职能中,成本计算是最基本的职能,离开成本计算,其他职能就无法发挥其作用,也就谈不上成本会计。

第三节 成本核算的原则和要求

一、成本核算的原则

成本核算是成本会计中的核心内容,是成本会计最基本的职能,是成本会计的根源。成本核算提供的信息是企业生产经营决策的重要依据,因此成本核算必须讲究质量,使提供的成本信息符合规定,达到正确和及时的要求。要提高成本核算的质量,在进行成本核算时就必须遵守成本核算的原则。成本核算的原则主要有合法性原则、配比原则、按实际成本计价原则、一致性原则和重要性原则。

(一) 可靠性原则

可靠性原则包括真实性和可核性。真实性就是所提供的成本信息要与客观的经济事项相一致,不能人为地提高或降低成本。可核性是指成本核算资料按一定程序和方法由不同的会计人员进行成本计算,都能得出相同的结果。只有在真实性和可核性基础上提供的成本信息,才是可靠的信息。

(二) 相关性原则

相关性原则包括两个方面,即成本信息的有用性和及时性。有用性是指提供的成本信息应该对信息使用人有分析、预测和决策的价值。例如,通过成本信息能为成本变化找出原因,及时加以控制,以达到降低成本的目的。如果提供的成本信息对分析、预测、决策有较强的关联性,这样的成本信息就应该详细提供;如果提供的成本信息对改善企业经营管理价值不大,且成本信息的加工成本太大,则可以简化一些。及时性是指成本信息应及时提供,过时的信息往往成为徒劳无用的资料。

(三) 重要性原则

产品成本的构成要素尽管很多,但每一要素在整个成本中所占的比重和对成本管理所起的影响差别却很大。从成本核算效益考虑,在成本核算过程中就不应对每一成本构成要素的核算都要求十分准确。成本核算重要性原则指的是对成本中重要的内容应作为重点项目单独反映、并力求准确,而对次要的、在成本