

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

财 务 会 计 系 列

21

成本会计实务

程 坚 主 编

清华大学出版社



F234
70-C1

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

财 务 会 计 系 列

成本会计实务

程 坚 主 编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书首先简明地介绍了成本会计的基础理论,阐述了制造企业产品成本的构成要素和各项要素费用的确认、计量、计算与核算方法,然后通过实例系统地讲述了产品成本计算的品种法、分步法、分批法、分类法和定额法及其运用,最后介绍了成本报表的编制与分析。为提高学生的动手能力,每章除附有复习思考题外,在实务操作章节之后还设有实训题。

本书可作为高职高专院校、成人高校和民办高校会计专业和其他财经类专业的成本会计教材,也可作为在职会计人员培训及企业管理人员的参考用书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务 / 程坚主编. —北京: 清华大学出版社, 2004.10

(21世纪高职高专规划教材·财务会计系列)

ISBN 7-302-09600-7

I. 成… II. 程… 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(2004)第096947号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客户服务: 010-62776969

组稿编辑: 束传政

文稿编辑: 刘 青

印 刷 者: 北京市清华园胶印厂

装 订 者: 三河市兴旺装订有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 17.75 字数: 363千字

版 次: 2004年10月第1版 2004年10月第1次印刷

书 号: ISBN 7-302-09600-7/F·950

印 数: 1~5000

定 价: 22.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010) 62770175-3103或(010) 62795704

编委会名单

主任：梁伟祥

副主任：陈 强

委员：（以姓氏拼音为序）

曹少华 程 坚 胡德华 梁飞媛 沈凤池 沈建国

王碧秀 谢国珍 严云鸿 杨 欣 杨义群 张红专

张有峰 郑健壮

秘书长：熊盛新

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,其学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆为教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程，包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下：

公共基础课

公共基础课系列

计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置，为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时，专业课程可以根据岗位群选择系列；专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如，数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择；数控技术专业需要的基础课程，属于计算机类课程可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择，属于机械类课程可以在“机械基础系列”选择，属于电子信息类课程可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习，清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程，进行立体化教材建设：加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版，开发网络课程。学校在选用教材时，可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务，并通过与各院校的密切交流，使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期，从专业设置、课程体系建设到教材编写，依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议，并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail: gzgz@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善，提高教材质量，完善教材服务体系，为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

高职高专教育教材编审委员会

前 言

本书是依据教育部《高职高专会计专业人才培养方案》和高职高专会计教学实践经验，并结合企业会计实务而编写的。

本书针对高职高专会计专业学生的培养目标、知识结构和能力要求安排内容，充分体现理论简洁够用、着重培养动手能力的教学目的。在内容上力求做到理论成熟、体例新颖、阐述清楚，在编写手法上充分考虑教师教学的要求，尽量方便学生学习、掌握和记忆。为提高学生的动手能力，每章除附有复习思考题外，在相关章节之后还设有实训题。

本书主要讲述制造企业产品生产成本的计算与核算，系统说明成本会计的基础理论和产品成本的计算与核算方法。考虑到教材的系统性，本教材部分知识与其他课程有所重复，部分知识在实务中应用较少，为此用“★”号表示。对带“★”号的章节是否进行教学，由各校按照实际情况进行取舍。

本书由丽水职业技术学院程坚担任主编，上海立信会计学院张玉英、内蒙古大学经济管理学院米莉、内蒙古商贸职业技术学院徐恒山参编。其中，程坚编写第1、2、3、4章，张玉英编写第5、6章，米莉编写第7、8章，徐恒山编写第9、10章。程坚统稿。

本书在编写过程中，得到了相关院校领导和教师的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促，加上编者水平有限，书中难免有错误和不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

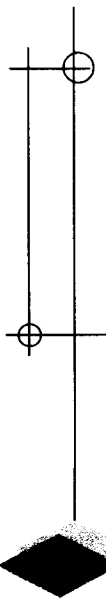
2004年9月

目 录

第 1 章 成本会计概论	1
1.1 概述	1
1.1.1 成本与成本会计	1
1.1.2 成本会计的内容	3
1.1.3 成本会计的职能	5
1.1.4 成本会计工作的组织	6
1.2 产品成本核算基础	8
1.2.1 合理进行费用分类	8
1.2.2 分清各种费用界限	10
1.2.3 确定财产物资的计价与价值结转的方法	12
1.2.4 做好产品成本核算的基础工作	13
1.2.5 确定适用的成本计算方法	14
1.3 产品成本核算程序	14
1.3.1 产品成本核算过程	14
1.3.2 产品成本核算的账户设置	15
1.3.3 产品成本核算的账务处理程序	18
1.4 本章小结	20
1.5 复习思考题	20
1.6 实训题	23
第 2 章 要素费用的处理	25
2.1 产品成本构成要素	25
2.1.1 成本构成要素	25



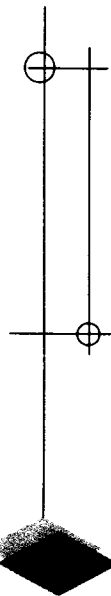
2.1.2 生产费用处理的方法	27
2.2 材料及动力费用	31
2.2.1 材料收发与计价简述*	31
2.2.2 材料费用的分配与核算	37
2.2.3 动力费用的分配与核算	48
2.3 人工费用	50
2.3.1 人工费用简述*	50
2.3.2 人工费用分配与核算	54
2.4 辅助生产费用	59
2.4.1 辅助生产费用概述	59
2.4.2 辅助生产费用的分配方法	62
2.5 生产损失	71
2.5.1 废品损失的核算	72
2.5.2 停工损失的核算	75
2.6 制造费用	76
2.6.1 制造费用核算概述	76
2.6.2 制造费用归集的核算	77
2.6.3 制造费用分配与核算	80
2.7 本章小结	85
2.8 复习思考题	87
2.9 实训题	93
第3章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	97
3.1 在产品概述	97
3.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	99
3.2.1 生产费用在完工产品与在产品之间分配的程序	99
3.2.2 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	100
3.2.3 完工产品入库的核算	109
3.3 本章小结	111
3.4 复习思考题	112
3.5 实训题	114
第4章 产品成本计算的品种法	116
4.1 品种法概述	117



4.1.1 品种法的概念与特点	117
4.1.2 品种法的适用范围	118
4.2 品种法的运用	118
4.2.1 采用品种法的成本计算程序	118
4.2.2 品种法运用实例	120
4.3 本章小结	131
4.4 复习思考题	132
4.5 实训题	133
第 5 章 产品成本计算的分批法	141
5.1 分批法概述	141
5.1.1 分批法的概念与特点	141
5.1.2 分批法的适用范围	143
5.2 分批法的运用	143
5.2.1 采用分批法的成本计算程序	143
5.2.2 分批法运用实例	143
5.3 简化分批法	146
5.3.1 简化分批法的特点	146
5.3.2 简化分批法的成本计算程序	147
5.3.3 简化分批法运用实例	148
5.4 本章小结	152
5.5 复习思考题	152
5.6 实训题	155
第 6 章 产品成本计算的分步法	158
6.1 分步法概述	158
6.1.1 分步法的概念与特点	158
6.1.2 分步法的种类及适用范围	159
6.2 逐步结转分步法	161
6.2.1 逐步结转分步法的成本计算程序	161
6.2.2 半成品成本结转方式	162
6.3 平行结转分步法	173
6.3.1 平行结转分步法的成本计算程序	173
6.3.2 平行结转分步法的运用	174

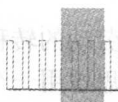
6.4	本章小结	180
6.5	复习思考题	181
6.6	实训题	185
第7章	产品成本计算的分类法	188
7.1	分类法概述	188
7.2	分类法的应用	189
	7.2.1 采用分类法的成本计算程序	189
	7.2.2 分类法运用举例	191
7.3	本章小结	198
7.4	复习思考题	198
7.5	实训题	200
第8章	产品成本计算的定额法	203
8.1	定额法概述	203
8.2	定额法的运用	204
	8.2.1 定额法的成本计算程序	204
	8.2.2 定额法运用举例	212
8.3	本章小结	215
8.4	复习思考题	216
8.5	实训题	218
第9章	联产品、副产品和等级产品的成本计算方法	222
9.1	联产品的成本计算	222
	9.1.1 联产品的概念	222
	9.1.2 联产品联合成本的分配	223
9.2	副产品成本计算	226
	9.2.1 副产品的概念	226
	9.2.2 副产品的成本计算	227
9.3	等级产品成本计算	229
	9.3.1 等级产品的概念	229
	9.3.2 等级产品的成本计算	230
9.4	本章小结	231
9.5	复习思考题	232

9.6 实训题	233
第 10 章 成本报表	236
10.1 成本报表概述	236
10.1.1 成本报表的意义	236
10.1.2 成本报表的分类	237
10.1.3 成本报表编制的要求	237
10.2 商品产品成本报表	239
10.2.1 商品产品成本报表概述	239
10.2.2 商品产品成本报表的编制方法	241
10.3 主要产品单位成本报表	244
10.3.1 主要产品单位成本报表概述	244
10.3.2 主要产品单位成本报表的编制方法	245
10.4 制造费用明细表	246
10.4.1 制造费用明细表概述	246
10.4.2 制造费用明细表的编制方法	246
10.5 成本报表分析	247
10.5.1 成本报表分析的意义	247
10.5.2 成本报表分析的常用方法	248
10.5.3 商品产品成本报表的分析	252
10.5.4 主要产品单位成本报表的分析	257
10.5.5 制造费用明细表的分析	261
10.6 本章小结	262
10.7 复习思考题	263
10.8 实训题	267
参考文献	270



第 1 章

成本会计概论



学习要点

- ☺ 成本与成本会计。
- ☺ 支出、费用与成本的关系。
- ☺ 成本会计的内容与职能。
- ☺ 产品成本核算的基础。
- ☺ 产品成本核算的程序。

市场竞争,适者生存、优者发展。在市场经济条件下,企业参与市场竞争的主要手段之一就是价格竞争。商品的市场价格取决于商品的社会必要劳动时间,而商品是否有竞争力,企业能否在市场竞争中立于不败之地,则与商品的生产成本高低相关。在同类同质的商品中,成本越低,商品就越有竞争力,这是不争的事实。因此,如何加强成本管理,正确核算产品成本是现代企业管理的重要内容。现代成本会计正是适应这种管理要求而产生和发展的。本章作为本教材的总论,主要阐述成本会计的基本理论。

1.1 概述

1.1.1 成本与成本会计

1. 成本

成本是一种耗费。任何一个行为主体为达到预定的目标,都会发生耗费,它表现为一定的人力、物力和财力的消耗。如物质生产部门在生产产品中要消耗原材料、支付人



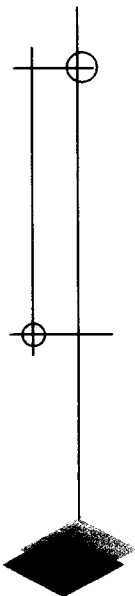
员工资和开支管理费用等。这些耗费以货币形式表现,在会计中被称为费用,又可称其为广义的成本。不同行业的会计对成本的处理是不同的。在政府机关、事业单位等不以赢利为目的的单位里,由于其成本开支不是依靠自身创造的收入来补偿,而是通过国家财政的预算拨款予以满足,因而不需要进行成本核算和成本考核,只要通过费用预算或计划对发生的费用进行控制。在以赢利为目的的物质生产部门及企业化管理的事业单位里,所发生的成本开支需要由单位自身的收入来补偿,就必须实行经济核算,努力做到以收抵支、自负盈亏及保证赢利。为此对发生的成本费用要进行分类、归集和分配,计算总成本与单位成本,并进行成本分析和成本考核。成本会计所研究的成本,主要是以赢利为目的的单位所发生的各类成本费用,其中物质生产部门为制造产品所发生的成本,即产品的生产成本,具有典型的意义。因此,本教材以制造企业的成本核算作为主要内容予以阐述。

商品作为用于交换的劳动产品,其价值是由三项内容组成的,即物化劳动的转移价值、活劳动中劳动者为自己创造的价值与劳动者为社会创造的价值。马克思曾用一个公式表示了这种关系: $w=c+v+m$ 。其中, w 表示商品的价值; c 表示物化劳动的转移价值,通常被称为物化劳动的消耗,包括劳动资料的磨损与劳动对象的消耗; v 表示劳动者为自己创造的价值,通常被称为活劳动的消耗; m 表示劳动者为社会创造的价值。 $c+v$ 就构成了产品的成本。

正确理解产品成本的概念,需要从耗费和补偿两个方面进行考察。从耗费角度看,产品成本是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,即 $c+v$ 部分,这是产品成本中最基本的经济内涵;从补偿角度看,产品成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,是产品生产中已经耗费又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

按照持续经营的要求,企业的生产经营活动是不间断地进行的,产品的投入产出也就连续不断,若在全生产活动结束再计算产品成本,显然不符合成本管理和会计核算的要求。为此,要按照会计期间的划分要求,结合产品的生产特点,按会计期间或按产品生产周期进行产品成本计算。在存在尚未完工的在产品的条件下,使同一会计期间的产品成本与当期的生产费用不一致。需要按照会计分期假设和权责发生制原则确认应当归属一定种类和数量的产品的生产耗费。即只有对象化的生产耗费才构成产品成本。简言之,产品成本是企业为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费。

随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵与外延也在不断的发展。如在西方国家,将成本定义为:成本是指为了一定目的而支付的或应支付的用货币测定的价值牺牲。)该定义使成本的外延远远超出了产品成本概念的范围。包含了产品成本以外的各种成本,如劳务成本、开发成本、质量成本及资金成本等。同样,成本的内涵决定了成本必须与管理相结合,要求成本的内容服从管理的需要。因此,在现代成本会计中,出现了许多新的成本概念,如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、



沉没成本、可控成本及责任成本等，组成了多元化的成本概念体系。

2. 成本会计

(成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。)成本会计主要研究物质生产部门为制造产品而发生的成本，即产品的生产成本，以及企业在生产经营过程中进行日常管理、销售产品和筹集资金等所发生的各种期间费用。期间费用是为保证企业生产经营活动的正常进行而发生的，与产品生产有一定的相关关系。但通常又是在经营期间发生的，不宜直接计入产品生产成本。因此，在企业会计实务中将期间费用单独核算，直接由当期的业务收入予以补偿。)

作为成本会计的对象，不仅包括制造企业的产品生产成本和发生的期间费用，还包括其他行业企业的成本和期间费用。如流通企业、运输企业、施工企业和房地产开发企业等。成本作为经济范畴，必定遍及各行各业的经济活动，这些行业企业在从事经济活动中发生的各种耗费，自然也构成成本会计的对象。可见，成本会计实际上是一种成本、费用会计。

1.1.2 成本会计的内容

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。成本会计既然是一种成本费用会计，而费用又是一种耗费，可见成本会计的内容就是企业成本费用的发生、分类、归集、分配、计算和核算。)现以制造企业为例来说明成本会计的内容。

1. 支出、费用与成本

(1) 支出。支出是会计主体在经济活动中所发生的所有开支与耗费。就企业而言，支出可分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

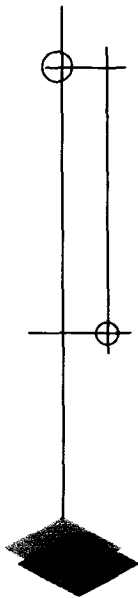
资本性支出是指不仅与本期收入有关，更与后期的收入有关的支出。其支出的发生通常会形成长期资产。如企业购建固定资产、取得无形资产和形成长期待摊费用等。

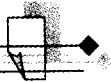
收益性支出是指为取得本期的收益而发生的支出。由当期的收益予以补偿。如企业生产经营中发生的材料耗费、工资支出、管理费用支出等。

投资支出是指让渡本企业资产的支出。其目的是为了通过分配来增加财富，或为谋求其他利益而取得其他企业的资产。包括短期投资支出、长期股权投资支出和长期债权投资支出等。

所得税支出是指企业按照国家税法规定，根据企业应纳税所得额计算缴纳的税金。所得税支出作为所得税费用直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出。如企业支付的各项罚款、违约金、赔偿金、赞助支出以及非常损失等。





利润分配支出是指利润分配过程中发生的开支，如支付的现金股利等。

(2) 费用。费用是企业为销售产品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用可分为生产费用和期间费用。

生产费用是企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出，如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用，以及车间为组织产品生产而直接发生的管理费用等。

期间费用是企业一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用。如销售产品所发生的营业费用、企业管理部门在日常管理中发生的管理费用，以及筹集生产经营资金而发生的财务费用等。费用是企业支出的主要部分，通常由收益性支出的发生及资本性支出的转化而形成。

(3) 成本。成本是一种耗费，有广义与狭义之分。广义成本指企业发生的全部费用，包括生产费用与期间费用。狭义成本通常仅指产品成本，产品成本是对象化的生产费用。

2. 支出、费用与产品成本的关系

如上所述，支出是企业在经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分，是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是生产费用的对象化，生产费用是产品成本的基础，产品成本是生产费用的最后归宿。如果企业没有在产品，当期生产费用即为当期完工产品成本；如果企业有在产品，则生产费用与产品成本的关系是：

本期完工产品成本 = 月初在产品成本 + 本期生产费用 - 月末在产品成本

制造企业的支出、费用与产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

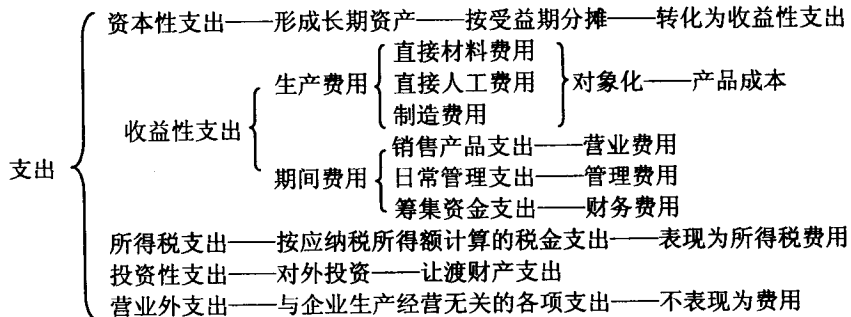


图 1-1 支出、费用与产品成本关系图

3. 成本会计的内容

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。在不同企业中包含的内容有所不同。就制造企业而言，成本会计的具体内容主要是：

(1) 供应过程中材料成本的归集、分配、计算与核算。

- (2) 生产过程中生产费用的归集与分配, 产品成本的计算与核算。
- (3) 销售过程中产品销售成本的计算与核算。
- (4) 企业在生产经营过程中发生的期间费用。
- (5) 成本报表的编制与分析。

由于供应过程中对材料成本的核算、销售过程中对产品销售成本的核算和期间费用的核算通常被列为企业会计的范畴, 因此, 本教材主要解决的是产品生产过程中的成本核算以及成本报表的编制问题。

1.1.3 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的内在功能。在不同的历史时期, 成本会计的职能具有不同的内容。成本会计最初的职能是成本核算, 以确定产品商品的价格和经营盈亏。随着经济的发展, 生产过程日趋复杂, 管理要求越来越高。“泰勒制度”使企业走上了科学管理的道路, 在促进生产发展的同时, 也促进了成本会计理论和方法的发展, 使成本会计的职能从成本核算扩大到成本控制和成本分析。第二次世界大战以后, 企业资本日益集中、生产规模日益扩大、生产经营日益复杂、产品寿命日益缩短以及市场竞争日益激烈, 使成本会计的职能也变得日益丰富, 从而使成本会计的职能进一步扩大到成本预测、成本决策、成本计划和成本考核等方面。现代成本会计的职能至少包括了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析 7 个方面。

1. 成本预测

成本预测是根据过去的成本数据资料, 结合企业在计划期内经营环境变化及企业可能采取的措施, 运用一定的技术方法对未来成本水平及其发展趋势所做的科学估计。通过成本预测可以为成本决策提供备选方案, 减少生产经营过程中的盲目性, 提高企业成本管理的科学性和预见性。

2. 成本决策

成本决策是以成本预测方案为基础, 结合其他有关资料, 在备选的预测方案中选择最优方案的过程, 以确定目标成本。成本决策的结果为编制成本计划提供了资料。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策方案所确定的目标成本, 将决策方案具体化, 提出计划期内所应当达到的具体目标和水平, 并提出相应实施措施的一种管理活动。成本计划是企业进行成本控制、成本考核和成本分析的依据。

4. 成本控制

成本控制是依据成本计划, 对成本计划实施过程中的各项因素进行控制和监督, 以保证成本计划得以实施的一种管理活动。通过成本控制可以保证计划目标的实现, 并为