



21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

祝宏武 主 编

王凤英 吕子广 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F234.2
21

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

成 本 会 计

祝宏武 主 编

王凤英
吕子广 副主编

杨惠贞
梁 鹏 参 编
杨 靖
牛显明



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书是会计专业学生的必修课程的教材。本书以高职高专会计专业的职业培养目标为立足点,注重素质教育与能力培养相结合等原则,注重知识的应用性和可操作性,立足于提高学生的综合素质和动手能力。

本书的主要内容包括成本会计总论、产品成本核算概述、产品成本的构成要素核算、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、产品成本计算的品种法、产品成本计算的分批法、产品成本计算的分步法、产品成本计算的辅助方法、成本报表编制与分析、商品流通企业成本核算。每章设有复习题,其中在相关章节设有实训题。

本书可作为高职高专院校、成人高校会计专业和其他财经类专业的教材,也可作为在职会计人员培训及企业管理人员的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/祝宏武主编. —北京:北京大学出版社, 2006.9

(21世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 7-301-10779-X

I. 成… II. 祝… 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(2006)第058629号

书 名: 成本会计

著作责任者: 祝宏武 主编

责任编辑: 韩玲玲 孙小明

标准书号: ISBN 7-301-10779-X/F·1400

出版者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印刷者: 北京宏伟双华印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×980毫米 16开本 13印张 284千字

2006年9月第1版 2006年9月第1次印刷

定 价: 22.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

为适应我国高职高专教育对教学改革和教材建设的需要,根据教育部“关于加强高职高专教育教材的若干意见”精神,由北京大学出版社组织全国有关高职高专院校编写了简明实用的全国高职高专规划系列教材,《成本会计》是系列教材的重要组成部分,是财会专业的必修课程。

本教材依据最新《企业会计准则》、《企业财务通则》和有关行业会计制度,结合高等职业会计教学的经验,注意与相关学科的内容衔接,着重阐述成本会计的基本理论、基础知识和专业技能,注重理论联系实际,注重培养动手实操能力,内容系统、完整,有较强的实用性和可操作性。

本教材有以下特点。

1. 以制造业为主 比较全面地阐述了生产企业生产成本计算与核算的主要内容。
2. 通俗易懂 本书阐述的内容力求深入浅出,对教材的重点、难点能运用实例讲解透彻。
3. 贴近制度 本书按最新会计制度、会计准则的要求编写,使教材更具有现实性、针对性。
4. 紧扣实务 每一章节都有实例讲解,并配有实务账表,强调实践操作,增强实务感。每章后附有习题。

本教材由北京工业大学通州分校祝宏武任主编,石家庄职业技术学院王凤英任第一副主编,辽宁科技学院吕子广任第二副主编。各编写人员及编书情况如下:北京工业大学通州分校祝宏武编写第一、第六章;漯河职业技术学院杨惠贞编写第二、第三章;北京农业职业学院梁鹏编写第四、第九章;辽宁科技学院吕子广编写第五、第七章;石家庄职业技术学院王凤英编写第八章;保定职业技术学院杨靖编写第十章;河南质量工程职业学院牛显明编写第十一章。全书最后由主编祝宏武统稿。

本教材在编写过程中,得到北京大学出版社职教与工科编辑室温丹丹等编辑的大力支持与帮助,在此一并表示衷心的感谢。

在本书编写过程中,我们还学习和参考了大量的相关著作、教材和文献资料,吸收和借鉴了同行相关的最新成果,在此谨向有关作者表示深深的感谢和敬意!

由于编写时间仓促,作者水平有限,书中错误或遗漏之处在所难免,请广大读者批评指正。

编 者

2006年4月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本会计的概念	1
一、成本的含义	1
二、成本会计的含义	2
三、成本会计的对象	2
第二节 成本会计的职能	3
一、成本预测	3
二、成本决策	3
三、成本计划	3
四、成本控制	3
五、成本核算	3
六、成本分析	4
七、成本考核	4
第三节 成本会计工作的组织	4
一、成本会计机构	4
二、成本会计人员配置	5
三、成本会计法规与制度	5
第四节 本章小结	6
本章习题	6
第二章 产品成本核算概述	8
第一节 产品成本核算的要求	8
一、做好成本核算的各项基础工作	8
二、算管结合, 算为管用	9
三、正确划分各种费用界限	9
四、正确确定财产物资的计价和价值结转方法	12
五、适应生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法	12
第二节 费用的分类	13
一、按费用的经济内容(或性质)分类	13
二、按费用的经济用途分类	14

三、费用的其他分类.....	15
第三节 产品成本核算的一般程序和账户设置.....	15
一、产品成本核算的一般程序.....	15
二、产品成本核算的账户设置.....	16
三、产品成本核算的账务处理程序.....	19
第四节 本章小结.....	21
本章习题.....	21
第三章 产品成本的构成要素核算.....	23
第一节 材料费用的归集和分配.....	23
一、原材料费用的归集和分配.....	23
二、燃料费用的归集和分配.....	27
三、低值易耗品费用的归集和分配.....	28
四、外购动力费用的归集和分配.....	29
第二节 人工费用的归集和分配.....	30
一、人工费用的归集.....	30
二、人工费用的分配.....	30
第三节 其他要素费用的归集和分配.....	33
一、折旧费用.....	33
二、利息费用.....	33
三、税金.....	34
四、其他费用.....	34
第四节 待摊费用和预付费用的归集和分配.....	35
一、待摊费用的归集和分配.....	35
二、预付费用的归集和分配.....	37
第五节 辅助生产费用的归集和分配.....	37
一、辅助生产费用的归集.....	37
二、辅助生产费用的分配.....	39
第六节 制造费用的归集和分配.....	45
一、制造费用的归集.....	45
二、制造费用的分配.....	46
第七节 生产损失费用的归集和分配.....	49
一、废品损失的归集和分配.....	49
二、停工损失的核算.....	52
第八节 本章小结.....	53
本章习题.....	53

第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	59
第一节 在产品数量核算.....	59
一、在产品的定义.....	59
二、在产品收发结存的日常核算.....	60
三、在产品清查结果的账务处理.....	60
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法.....	62
一、不计算在产品成本法.....	62
二、在产品按固定成本计价法.....	62
三、在产品按所耗原材料费用计价法.....	62
四、在产品按定额成本计价法.....	63
五、在产品按完工产品成本计算法.....	64
六、约当产量比例法.....	65
七、定额比例法.....	68
第三节 完工产品成本的结转.....	70
第四节 本章小结.....	70
本章习题.....	71
第五章 产品成本计算方法概述	75
第一节 生产经营特点和管理要求对成本计算方法的影响.....	75
一、确定产品成本计算方法的原则.....	75
二、工业企业生产的基本类型.....	75
三、生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响.....	76
第二节 产品成本的计算方法.....	78
一、成本计算的基本方法.....	78
二、成本计算的辅助方法.....	79
第三节 本章小结.....	79
本章习题.....	80
第六章 产品成本计算的品种法	81
第一节 品种法概述.....	81
一、品种法的适用范围及特点.....	81
二、品种法的核算程序.....	82
第二节 品种法应用实例.....	83
一、资料.....	83
二、品种法应用.....	84
第三节 本章小结.....	90
本章习题.....	91

第七章 产品成本计算的分批法	96
第一节 分批法概述	96
一、分批法的含义.....	96
二、分批法成本计算程序.....	96
第二节 典型分批法运用举例.....	97
第三节 简化的分批法计算程序及应用实例.....	99
一、简化的分批法含义.....	99
二、简化的分批法特点.....	100
三、简化的分批法举例.....	101
第四节 本章小结	107
本章习题	108
第八章 产品成本计算的分步法	112
第一节 分步法概述	112
一、分步法的含义、特点及适用范围.....	112
二、分步法的计算程序.....	113
三、分步法的分类.....	113
第二节 逐步结转分步法.....	113
一、逐步结转分步法的特点.....	114
二、逐步结转分步法的计算程序.....	114
三、逐步结转分步法的半成品成本结转方式.....	115
第三节 平行结转分步法.....	127
一、平行结转分步法的特点.....	127
二、平行结转分步法的计算程序.....	127
三、平行结转分步法实例.....	128
第四节 本章小结	130
本章习题	131
第九章 产品成本计算的辅助方法	136
第一节 分类法	136
一、分类法的定义及适用范围.....	136
二、分类法的特点.....	136
三、分类法的计算程序举例.....	137
四、联产品成本的计算.....	139
五、副产品成本的计算.....	140
六、等级产品成本的计算.....	142

第二节 定额法	143
一、定额法的含义和特点	143
二、定额法的优缺点和适用范围	144
三、定额成本的制定	144
四、产品脱离定额差异的计算	146
五、材料成本差异的分配	149
六、定额变动差异的核算	150
七、定额法的成本计算程序举例	151
第三节 本章小结	152
本章习题	153
第十章 成本报表编制与分析	157
第一节 成本报表的概述	157
一、成本报表的作用	157
二、成本报表的分类	158
三、成本报表编制的要求	159
四、成本分析的意义	159
五、成本分析的方法	160
第二节 产品生产成本表及其分析	163
一、产品生产成本表(按成本项目反映)的编制及分析	163
二、产品生产成本表(按产品种类反映)的编制及分析	165
三、全部产品成本计划完成情况的分析	167
第三节 主要产品单位成本表及其分析	168
一、主要产品单位成本表的结构	168
二、主要产品单位成本表的编制方法	169
三、主要产品单位成本表的分析	169
四、技术经济指标变动对主要产品单位成本表影响的分析	171
第四节 制造费用明细表及其分析	173
一、制造费用明细表的结构	173
二、制造费用明细表的编制方法	173
三、制造费用明细表的分析	174
第五节 期间费用明细表及其分析	174
一、营业费用明细表的结构和编制	175
二、管理费用明细表的结构和编制	175
三、财务费用明细表的结构和编制	176
四、各种费用明细表的分析	176

第六节 本章小结	177
本章习题	177
第十一章 商品流通企业成本核算	180
第一节 商品流通企业成本核算概述	180
一、商品流通企业及其特点	180
二、商品流通企业成本费用的内容	181
三、商品流通企业成本核算的特点	182
第二节 批发企业的成本核算	182
一、商品入账价格和核算方法	183
二、商品进价成本的计算与结转	184
三、商品销售成本、流通费用的结转	187
第三节 零售企业的成本核算	187
一、零售企业的售价金额核算法	187
二、零售企业商品采购成本的核算	188
三、零售企业商品销售成本的核算	188
第四节 本章小结	191
本章习题	191
参考文献	196

第一章 总 论

学习目标

- 了解成本的含义；了解成本会计的含义。
- 理解成本会计的对象；理解成本会计的职能；理解成本会计工作的组织。
- 掌握“成本”、“费用”两概念之间的内在联系。

在市场经济条件下，企业如何正确认识成本、正确核算成本、加强成本管理，是现代企业管理的重要内容。本章作为本教材的总论，主要阐述成本会计的概念、成本会计的对象、成本会计的职能、成本会计工作的组织。

第一节 成本会计的概念

一、成本的含义

成本是商品价值的组成部分，是由所消耗的生产资料的转移价值和劳动者必要劳动创造的价值组成。马克思指出：“按照资本主义生产方式生产的每一个商品的价值（ W ），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。”“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。”马克思从耗费和补偿两方面对成本进行了论述，即已耗费的生產资料转移的价值（ c ）、劳动者为自己劳动所创造的价值（ v ）。成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出，这种 $c+v$ 的货币表现是理论成本，是规范成本开支内容的客观依据。

马克思关于成本的论述，是我们在从事理论研究和实际工作中制订成本开支范围的重要的理论基础。但是，理论成本与实际工作中所应用到的成本概念是有一定差别的，这主要表现在以下几方面。

（1）在实际工作中，生产经营成本的构成和范围由国家通过有关法规制度来界定。为了促使企业加强经济核算、节约资源耗费、减少生产损失，对于劳动者为社会创造的价值，如利息、部分税金、财产保险费等企业支出，以及不形成产品价值的损失（如企业的废品损失、停工损失等），也允许计入产品成本。可见，实际工作中的成本开支范围与理论成本

包括的内容是有一定差别的。就上述的废品损失、停工损失等支出来说,从实质上看,并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于成本范围。但考虑到经济核算的要求,将其计入成本,可促使企业减少损失。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格控制;否则,成本的计算就失去了理论依据。

(2) 生产经营中企业所发生的全部耗费是否计入成本取决于成本核算制度。如按照我国现行会计制度的规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括原材料费用、生产工人工资及福利费用和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、营业费用和财务费用,在制造成本法下,这些费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

(3) 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发展。如在西方国家,将成本定义为: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、资金成本等。同样,在实际工作中,涉及和应用的成本概念多种多样,其内涵有的已经超过了商品成本的范围(如变动成本、固定成本、边际成本、可控成本、不可控成本、责任成本等),组成了多元化的成本概念体系。

二、成本会计的含义

成本会计是运用财务会计方法,主要研究物质生产部门为制造产品而发生的产品的生产成本,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。

根据成本的概念,成本会计的主体应当是企业,各种类型的企业都应有成本会计。由于工业资本是产业资本的典型形式,因此通常以工业企业为主体来设计成本会计学科体系。成本会计的基本方法和原则,适用于商品流通企业、施工企业、交通运输企业等各类企业。

成本会计的核心是成本计算,它实际上是一个全方位的并不只限于产品成本的计算,如采购成本计算、车间成本计算等。在我国,成本计算和成本会计工作要根据国家统一规定的成本管理法规进行。

三、成本会计的对象

成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。

按照工业企业会计制度的有关规定,把工业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中发生的产品生产经营成本和期间费用。

商品流通企业、施工企业、交通运输企业等企业生产经营各有其特点,按照现行企业会计制度的有关规定,从总体上看,可以把成本会计的对象概括为:企业生产经营过程中

发生的生产经营业务成本和期间费用。

第二节 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业的经营管理中所具有的客观功能。成本会计的基本职能是成本核算和成本监督。随着经济的发展,成本会计的职能越来越扩大,现代成本会计的职能包括以下七个方面。

一、成本预测

成本预测是事前根据与成本有关的各种数据、资料以及可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,运用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出的科学的预测。成本预测可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时、有用的信息和依据,从而减少生产经营管理的盲目性、提高成本管理的科学性和预见性。

二、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。

三、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。

四、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和目标的实现,并为成本核算提供真实可靠的成本资料。成本控制包括事前控制和事中控制。

五、成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本和费用进行分配、归集,并进行相应的

账务处理，最终计算出各种产品成本和各项期间费用。

成本核算一般是对成本计划执行结果的事后反映。为了加强成本的事中控制，及时地进行成本的事中分析，有条件的企业还应在各项成本、费用发生的当时，就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异，进行成本、费用差异的事中核算，及时地为事中控制和事中分析提供信息。

六、成本分析

成本分析是采用专门的分析方法，利用成本核算资料与本期成本计划、上年同期实际成本、本企业历史先进水平、国内外同类产品先进成本水平进行比较，揭示产品成本的差异，分析产生差异的原因，以便提出改进措施、改善成本管理、降低成本耗费、提高经济效益的一种管理活动。

七、成本考核

成本考核是在成本分析的基础上，定期对成本计划及其他有关指标的实际完成情况进行总结和评价。为了实行成本的计划管理、落实成本管理的经济责任制，企业应编制成本计划，并将其分解、落实到企业内部的各责任单位以至职工个人，明确他们完成成本指标的经济责任。企业内部应逐级对下属单位或个人的责任成本指标的完成情况进行考核。

成本会计的七项职能是相互联系的有机整体。其中，进行成本核算是最基本的职能。若没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行。成本会计的其他职能，是在成本核算的基础上，随着企业经营管理对成本会计要求的提高和管理科学的发展，随着成本会计与管理科学相结合，而逐步发展形成的。

第三节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的作用、圆满完成成本会计任务，企业必须科学地组织成本会计工作。一般说来，企业应根据本单位生产经营的特点、规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

一、成本会计机构

成本会计机构是从事成本会计工作的职能部门，是企业会计机构的组成部分。通常应视企业规模大小和生产经营特点，设置若干层次的专业成本会计工作机构。一般大中型企

业应在专设的会计部门单独设置成本会计机构，专门从事成本会计工作；规模小、会计人员不多的企业，可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。另外，企业的有关职能部门和生产车间，也应根据工作需要设置成本会计组或者配备专职（或兼职）的成本会计人员。

企业内部各级成本会计工作机构之间的分工，有集中工作方式和非集中工作方式两种。

（一）集中工作方式

成本会计集中工作方式，是指成本核算、成本报表的编制与分析等成本会计工作，主要由厂部成本会计机构集中进行，车间班组等单位只负责登记有关原始记录和填制有关原始凭证，对它们进行初步的审理、整理和汇总，为厂部进一步工作提供资料。

集中工作方式的优点是：便于厂部成本会计机构及时地掌握整个企业与成本有关的全部信息；便于集中使用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。但集中工作方式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，从而不利于成本的及时控制和责任成本制的推行。

（二）非集中工作方式

非集中工作方式又称为分散方式，是指成本会计工作分散由厂级以下的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构负责汇总核算、负责对下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

非集中工作方式的利弊与集中工作方式的正好相反。大中型企业由于规模较大、组织结构复杂、会计人员数量多，一般应采用非集中工作方式；小型企业为了提高成本会计的工作效率、降低成本管理费用，则一般应采用集中工作方式。

二、成本会计人员配置

成本会计人员素质的高低直接影响成本会计工作的质量。企业无论采用何种成本会计工作方式，都应注意合理配置成本会计人员，做到配齐、胜任。配置的成本会计人员应当具备较为全面的会计知识，掌握一定的生产技术和经营管理方面的知识，做到热爱会计工作、刻苦钻研业务、遵守职业道德、搞好成本核算、参与成本管理、出色完成任务。

三、成本会计法规与制度

成本会计制度是会计法规和制度的重要组成部分，是成本会计机构和人员从事成本会计工作的规范。企业应遵循国家有关法律、法规、制度（如《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等）的有关规定，并适应企业生产经营的特点和管理的要求，制定企业内部的成本会计制度，作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。

各行业企业由于生产经营的特点和管理的要求不同,所制定的成本会计制度有所不同。企业内部的成本会计制度一般包括以下内容。

(1) 成本会计工作的组织形式、人员分工和职责权限。

(2) 成本定额、成本计划和费用预算的编制方法。

(3) 成本核算的具体规定。包括成本计算对象的确定、成本计算方法的选择、成本项目的设置、生产费用的归集和分配方法、产品成本的确认方法、成本核算基础工作的要求等。

(4) 成本预测、成本决策、成本考核、成本分析制度。

(5) 成本报表制度。包括成本报表的种类、格式、指标体系、编制方法、编制期限、报送对象等。

成本会计制度一经确定,就应认真贯彻执行。但随着时间的推移,实际情况往往会发生变化,这时应根据变化了的情况,对成本会计制度进行修订和完善,以保证成本会计制度的科学性和先进性。

第四节 本章小结

本章主要介绍了成本及成本会计的含义、成本会计对象、成本会计职能、成本会计工作的组织。成本是商品价值的组成部分,是由所消耗的生产资料的转移价值和劳动者必要劳动创造的价值组成。成本会计是运用财务会计方法,主要研究物质生产部门为制造产品而发生的产品的生产成本,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。成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。现代成本会计的职能应包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核。进行成本会计工作,要结合企业的具体情况建立成本会计机构,配备合格的会计人员,建立健全成本会计制度。

本章习题

一、简答题

1. 简述成本及成本会计的概念。
2. 简述成本会计的对象。
3. 简述成本会计的职能。
4. 简述集中工作方式和非集中工作方式下,企业内部各级成本会计机构的组织分工。
5. 工业企业成本会计制度一般应包括哪些内容?

二、判断题

1. 成本是已耗费的支出。()
2. 成本会计的最基本职能是成本核算。()
3. 成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。()
4. 任何不构成产品价值的支出都不能计入产品成本。()
5. 分散核算成本考核由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。()

三、选择题

1. 下列属于成本会计工作的职能有 ()。
A. 成本核算 B. 成本预测 C. 成本决策 D. 成本计划
2. 下列项目中不属于生产项目的有 ()。
A. 生产产品消耗的材料 B. 生产人员工资
C. 行政人员工资 D. 车间管理人员工资
3. 集中核算的优点有 ()。
A. 有利于管理层及时全面地掌握成本会计的各种信息
B. 便于使用计算机集中进行成本数据处理
C. 减少成本会计机构设置的层次和成本会计人员的人数
D. 让直接从事生产经营的部门及时掌握成本
4. 按照马克思经济理论, 产品的成本应包括 ()。
A. 已耗费的生产资料转移的价值 B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值 D. 商品的价值
5. 成本会计的最基本职能是 ()。
A. 成本核算 B. 成本分析 C. 成本决策 D. 成本计划