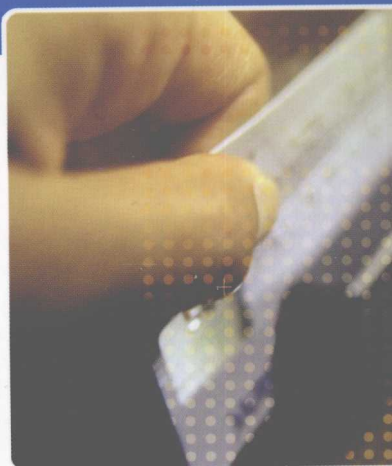




十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 刘晓玉 尹莎莉 副主编 / 藤学荣 胡宝红

成本 会计



- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



CHENGBEN KUAIRI



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 刘晓玉 尹莎莉 副主编 / 藤学荣 胡宝红

成本 会计



- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



CHENGBEN KUAIRJI



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘晓玉,尹莎莉主编. —北京:中国经济出版社,2007.7

“十一五”高职高专财经管理类规划教材

ISBN 978-7-5017-8101-0

I. 成… II. ①刘…②尹… 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(2007)第 085266 号

出版发行:中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街3号)

网 址:www.economyph.com

责任编辑:许秀江(电话:010-68319290 E-mail:xxj09@163.com)

责任印制:张江虹

封面设计:任燕飞工作室

经 销:各地新华书店

承 印:三河市佳星印装有限公司

开 本:787×1092mm 1/16 印 张:19.5 字 数:300千字

版 次:2007年7月第1版 印 次:2007年7月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5017-8101-0/F·7100 定 价:30.00元

版权所有 盗版必究

举报电话:68359418 68319282

服务热线:68344225 68369586 68346406 68309176

中国经济出版社

“十一五”高职高专财经类管理规划教材编委会

编委会主任 黄允成 毛增余

编委会副主任 王金台 刘晓玉 杜国良 杨文兰 赵荣奎

郭宗诚 马成旭 乔颖丽 金桂兰 陶学忠

编委会委员(按姓氏笔画排名)

丁 欣	丁增稳	马 红	马成旭	马西牛	王 虎	王佐芳	王金台
王金申	王世海	王美玲	王美田	王素珍	王海珍	王新钢	王新庆
王宇韬	尹莎莉	边玉花	宁秀君	冯爱民	冯寓奇	史红伟	孙蓓蓓
刘 严	刘一玲	刘志国	刘伯灵	刘怡萍	乔颖丽	伏建全	许秀江
李 迎	李 玲	李友林	李书政	李晓妮	李瑞红	余兴波	余静宜
苏启立	吴振云	芮宝宣	杜 燕	杜国良	张 艳	张玉秀	张苗红
张桂春	张宝悦	张明祥	杨四女	杨文兰	孟庆玲	陈哲明	武 潇
周玉斌	周东黎	周纯朴	郑秀芳	郑宝兰	侯丽平	赵文红	赵公波
赵丽敏	赵梦奎	赵德生	胡宝红	祝建军	郝志文	郭宗诚	郭英立
陶学忠	晋江涛	高冬秀	高素芬	高素花	贾讲用	秦 颐	徐恩耀
黄允成	曹玉堂	曹玉芝	常丽艳	章杏杏	崔玉娟	程 娟	谢良安
缙宇英	彭素欣	彭彩霞	窦乐江	简东平	霍宏涛		

出版说明

中国经济出版社“十一五”高职高专财经管理类规划教材是为适应高等职业教育发展和教材建设的需要，由安徽大学职业技术学院、安徽商贸职业技术学院、承德石油高等专科学校、河北建材职业技术学院、河北北方学院、湖北财经高等专科学校、宁夏财经职业技术学院、山东东营职业学院、秦皇岛高等职业技术学院、廊坊职业技术学院、陕西财经职业技术学院、唐山职业技术学院、西安职业技术学院、徐州财经高等职业技术学院、许昌职业技术学院、延安职业技术学院、云南财经大学高等职业技术学院、四川职业技术学院、张家口教育学院、淄博职业学院等二十几所国内高职高专院校共同编写。

本套教材立足于财经管理类及相关专业，涵盖了专业课及专业基础课的基本教学内容。本套教材具有以下特点：

1. 紧密结合高职高专财经管理类专业教学的实际，按照教育部对我国高职高专的教学要求，根据高职高专的教学特点进行教材品种设计，选取内容并安排授课方式。

2. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标，注重培养学生的实践能力。

3. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，做到了一学多能，学以致用。

4. 通用性强，在组织编写过程中注重了不同学校不同专业的教学要求。

5. 本套教材编写者均是教学一线工作多年的优秀教师,具有较高的学术水平,并具有丰富的教学研究经验。在教材设计和编写上注重了教师授课与便于学生学习的特点,为教师备课提供了尽可能的便利。

本套教材共有《基础会计》、《基础会计习题集》、《财务会计》、《财务会计实训》、《成本会计》、《成本会计实训》、《审计学原理》、《税法》、《财务管理》、《综合模拟会计实训》、《会计电算化实验教程》、《会计电算化》、《管理会计》、《统计学原理》十四种。随着我教材开发工作的展开,中国经济出版社还将陆续推出更多更优秀的“十一五”规划教材。

本套教材能够顺利编撰完成与各位老师的通力合作是分不开的,在教材组织编写开始阶段,我们特邀请教育部职业教育研究所邓泽民教授对整个编写队伍进行了专门培训,在此表示衷心的感谢!感谢各院校领导的大力支持,感谢各位参编老师付出的辛勤劳动。我们也欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见,以利于教材的进一步日臻完善。

中国经济出版社

2007年5月

前 言

为了适应财经管理类高职高专教学的需要,我们依据国家最新颁布的《会计准则》,结合我国会计改革和长期教学的实践,编写了这本教材。

在编写过程中,本书力求体现以下特点:①适应性:以服务学生为宗旨,紧密围绕高职高专会计专业的培养目标,做到难度适中,深入浅出,适应专业教学的要求;②职业性:以指导就业为导向,以应用为主旨构建课程内容体系,做到基础知识描述充分,理论阐述精简够用,应用技能详尽具体,使教材内容符合高职高专学生的知识、能力、素质结构要求;③科学性:在编写本教材的同时,为突出培养学生的实践能力,配套编写了《成本会计实训教程》,使《成本会计》课程在具有知识性教材的同时,又具有完整的实践性教材,使教材体系更符合职业教育的要求;④应用性:运用我国最新的会计准则处理各种会计事项,使教材内容和实际工作紧密结合,使学生的课堂学习能与会计岗位实习密切结合。

本书由刘晓玉、尹莎莉主编,负责全书的总纂、修改和定稿,滕学荣、胡宝红担任副主编。参加编写的人员有:陕西财经职业技术学院刘晓玉(第一章、第五章)、唐山职业技术学院周东黎(第二章)、廊坊职业技术学院赵德生(第三章)、西安职业技术学院尹莎莉(第四章、第六章)、淄博职业学院滕学荣(第七章)、廊坊职业技术学院胡宝红(第八章)、陕西财经职业技术学院缙宇英(第九章)、宁夏财经职业技术学院刘伯灵(第十章)。本书在编写过程中吸收了有关教材的研究成果,并得到了作者所在院校和中国经济出版社的大力支持,在此一并表示诚挚的感谢。

由于作者水平所限,书中难免存在不足和错误之处,恳请读者批评指正。

编者

2007年6月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 成本会计的概念	1
第二节 成本会计的对象	6
第三节 成本会计的职能	7
第四节 成本会计的工作组织	10
第二章 成本核算的基本程序	16
第一节 成本核算的基本要求	16
第二节 费用的分类	22
第三节 成本核算的基本程序	26
第四节 成本核算账户	28
第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配	34
第一节 要素费用的归集和分配	34
第二节 辅助生产费用的归集和分配	62
第三节 制造费用的归集和分配	73
第四节 生产损失的归集和分配	79
第五节 期间费用的归集与结转	86
第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配与归集	94
第一节 在产品的核算	95
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法	98

第五章 成本计算的品种法	115
第一节 产品成本计算的方法概述	115
第二节 品种法的特点	120
第三节 品种法成本计算举例	122
第六章 成本计算的分批法	141
第一节 分批法的适用范围和特点	141
第二节 分批法成本计算举例	145
第三节 简化的分批法	151
第七章 成本计算的分步法	165
第一节 分步法的基本特点	165
第二节 逐步结转分步法	167
第三节 平行结转分步法	180
第八章 产品成本计算的辅助方法	191
第一节 成本计算的分类法	191
第二节 成本计算的定额法	202
第三节 作业成本法	216
第四节 各种成本计算方法的实际应用	229
第九章 其他行业成本核算的特点	235
第一节 商品流通企业成本核算的特点	235
第二节 交通运输业成本核算的特点	245
第三节 金融企业成本核算的特点	256
第十章 成本报表的编制和分析	267
第一节 成本报表的意义	268
第二节 成本报表的编制	270
第三节 成本报表的分析	279

第一章 总 论

▣ 本章知识学习目标

本章主要介绍成本会计的基本概念和基础知识,通过本章学习,要掌握成本、费用的含义,理解广义成本与狭义成本、理论成本与现实成本的联系与区别;熟练掌握成本会计对象;了解成本会计的职能、成本会计的组织。

▣ 本章能力培养目标

通过本章学习,掌握特定的企业怎样结合本单位的具体情况合理选择成本核算形式,科学设置成本会计机构,配备什么样的成本会计人员,制定哪些成本会计管理制度。

▣ 本章重点

1. 成本概念;
2. 成本会计的对象;
3. 成本会计的职能;
4. 成本核算的方式。

▣ 本章难点

理论成本与现实成本的联系与区别。

▣ 本章教学参考课时

4 学时。

第一节 成本会计的概念

成本会计是以提供成本信息为主要内容的一个会计分支,它是以成本为对象,主要应用于生产经营企业的一种专业会计。因而,成本是成本会计中

最基本、最重要的概念，要准确理解成本会计，就必须首先了解成本的概念。

一、成本的概念

所谓成本，是指企业为生产一定数量和种类的产品或为提供一定数量和种类的劳务而发生的各种耗费。它是按一定对象归集的费用，是对象化了的费用。而费用则是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出，也就是指企业在一定时期内，为生产和销售商品及提供劳务等日常活动中所发生的各种耗费。

生产活动是人类最基本的活动，在生产活动中，为获得一定的经济利益必须发生各种各样的耗费。而工业企业在生产过程中发生的耗费主要有消耗的材料、支付工人的工资、机器运转发生的磨损费用和维修费用等；在销售过程中发生的耗费主要有推销费用；为组织和管理生产经营活动而发生的办公费、水电费等。但是，企业发生的这些费用并不全部构成产品的成本，只有在生产过程中发生的各种生产耗费，即生产费用才能够作为产品成本，也就是说只有生产费用才是产品成本的基础，而产品成本则是生产费用的归宿。从不同的角度看，成本有着不同的含义。

（一）产品的理论成本与产品的现实成本

产品的理论成本是指马克思主义的政治经济学中所指的成本。产品生产是物质生产企业的基本活动。产品的生产过程，同时也是物化劳动和活劳动的消耗过程。在社会主义市场经济中，产品的价值也是由生产中消耗的生产资料价值（ c ）、劳动者为自己的劳动所创造的价值（ v ）、劳动者为社会创造的价值（ m ）这三个部分组成。从理论上讲，产品的成本是指产品的价值减去劳动者为社会创造的价值，是补偿所消耗的生产资料价值和所使用的劳动力价值的部分货币表现，也就是企业在生产经营过程中所耗费的生产资料价值（ c ）和劳动者为自己的劳动所创造的价值（ v ）的总和（即 $c+v$ ）。它既是生产耗费的反映，又是生产补偿的尺度。因为只有当产品销售出去以后，产品价值（ w ）得以实现，才能补偿生产构成中垫支的成本（ $c+v$ ），剩余价值（ m ）也才能得以实现。因此，理论成本包括了构成产品价值的全部耗费，既包括生产过程中发生的耗费，也包括销售过程中为实现产品价值发生的耗费，还包括管理生产经营活动以及筹集生产经营资金发生的耗费。

产品的现实成本是指实际工作中计算的产品生产成本。在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，节约生产耗费，减少生产损失，便于进行产品成本计算，某些不形成产品价值的损失（例如废品损失、停工损失）也作为生产费用计入产品成本。而某些形成产品价值的耗费，如工业企业为销售产品而发生的销售费用、为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，因其大多按时期发生，难以按产品归集，为了简化成本核算工作，都不计入产品成本，而作为期间费用核算，直接计入当期损益。因此，“现实成本”仅指产品制造过程中发生的耗费，不是企业为生产产品所发生的全部耗费。现实成本可以称为产品生产成本，也可以称为产品制造成本。本教材所讲的成本，通常是指现实成本。

（二）广义成本与狭义成本

广义成本是指凡是为取得一定的资产或为提供一定的劳务而发生的各种耗费，主要包括了存货的采购成本、产品的生产成本、股票和债券的投资成本、固定资产和无形资产的投资成本以及产品的销售成本等；狭义上的成本通常是指产品的生产成本。本教材所讨论与计算成本就是工业企业为制造产品而发生的生产成本，即狭义上的成本概念。

产品成本与生产费用有着密切的联系，生产费用是企业一定时期内生产经营活动中所发生的各种耗费，产品成本则是将这些耗费归属于某一特定产品。但是，生产费用与产品成本仍有很大区别：生产费用是以时期为归集对象，反映企业在一定时期内（如一个月）发生的、用货币表现的生产耗费，它强调耗费的期间性；而产品成本则是以产品为归集对象，反映企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和，它强调了耗费的针对性而不论其发生在哪个时期。只有生产费用对象化于产品时，才能称为产品成本。

二、成本的作用

成本的经济实质和客观内容决定了成本在经济管理工作中具有重要的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）成本是生产耗费的补偿尺度

为了保证企业再生产的不断进行，企业在生产过程中的耗费必须得到补

偿。而企业的生产耗费往往是用自己的商品销售收入得以补偿的。整个补偿数额的多少，是以成本作为衡量尺度的。只有生产过程的耗费得到补偿，企业的生产经营才能顺利进行，否则，企业正常生产所需资金就会短缺，就不能按照原有的规模进行。另外，成本也是划分生产耗费和纯收入的依据，在收入一定的情况下，成本越低，利润就越多。由此可见，成本作为生产耗费的补偿尺度对正确确定企业损益，处理企业和国家之间的分配关系，也有重要的意义。

（二）成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。因此，在制定产品价格时，无论是企业还是国家都应遵循价值规律的基本要求。成本是产品价格制定的最低经济界限。如果商品的价值低于其成本，企业生产经营费用就不能全部由商品销售收入中补偿。所以，成本是制定产品价格的重要依据。但是，产品定价是一项复杂的工作，应当考虑的因素很多，如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系，产品在市场上的供求关系，市场上的竞争形势等，因而，产品成本只是产品定价的一个重要因素，但不是全部因素。

（三）成本是企业进行预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下，市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜，就要面向市场，对生产计划的安排、新产品的开发等都应采用科学的现代化管理手段进行预测，从而做出正确的决策。同时，为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制，还必须定期或不定期地对企业的生产经营情况进行分析，从而采取有效措施，促进企业完成各项计划任务。

（四）成本是综合考核企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标，可以直接或间接反映企业经营管理中各方面的工作业绩。如产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、原材料的利用程度以及供、产、销各个环节是否衔接协调等，最终都会通过成本进行反映。因此，成本是综合考核企业工作质量的重要指标。企业可以通过对成本计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业和内部各单位加强经济核算，努力改进管理，降低成本，提高经济效益。

三、成本会计

成本会计是为了适应经济发展的需要而产生的,并随着经济发展的需要在不断地发展和完善。成本有广义成本和狭义成本之分,与之相适应,成本会计也有广义和狭义之分。

广义的成本会计就是成本管理,它是成本核算与现代管理的结合,它是根据成本核算和其他资料,采用数学和统计的原理和方法,按照最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和成本考核,促使企业生产经营实现最优化运行,提高企业的经济效益和竞争力。广义的成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等方面的内容。

狭义的成本会计通常是指成本核算的内容。成本核算是企业按照一定的程序、标准和方法,对其发生的各项费用进行归集和分配,从而计算出产品总成本和单位成本的一系列程序和方法。本教材主要介绍狭义的成本会计内容,关于广义成本会计的其他内容,则在企业财务管理等相关课程中加以介绍。

成本会计是根据会计资料和其他有关资料,运用财务会计方法,对企业生产经营活动中的成本进行预测、决策、控制、核算、分析和考核,促使企业降低成本,不断提高经济效益的一种管理活动。成本会计是适应成本管理的需要形成的,同时又是成本管理的重要组成部分。成本管理是企业为降低成本所进行的各项管理工作的总称,为适应成本管理的要求,企业必须及时提供可靠的成本信息。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。由于工业企业的生产活动是企业生产活动最典型的形式,通常以工业企业为主体来设计成本会计学科体系,但成本会计的基本方法和原则,也同样适用于施工企业、交通运输企业等其他各类企业。

成本核算是成本会计的最基础、最核心的内容。在我国,成本核算和成本会计工作要根据会计准则及相关的成本管理法规进行。成本会计提供的资料是财务会计进行资产计价和利润计算的必要依据,但成本会计只是提供企业内部管理使用的会计信息。

第二节 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的具体内容。一般地讲，成本所包括的内容，也就是成本会计应该反映和监督的内容。概括地讲，成本会计的对象是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。由于不同行业的生产经营特点不同，各行业成本会计所要反映和监督的具体内容也有所不同。下面以工业企业的生产经营活动为例，说明其成本会计对象的具体内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售产品。在生产过程中，企业从原材料投入到产品制成，一方面会发生各种各样的生产耗费，另一方面也会制造出产品来。这一过程中的生产耗费，包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分：其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料，通过计提折旧的方式，逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去，构成产品生产成本；原材料等劳动对象，其价值一次性全部地转移到新产品中去，也构成产品生产成本；生产过程中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，则以工资形式支付给劳动者，这部分工资也构成产品生产成本。由此可见，工业企业在产品生产过程中发生的各种生产耗费，主要包括了原料及主要材料、辅助材料、燃料等的各种劳动对象的耗费，生产单位（如分厂、车间）固定资产计提的折旧，直接生产人员及生产单位管理人员的工资以及其他一些货币支出等。所有这些耗费，就构成了工业企业在产品制造过程的全部生产费用，而为生产一定种类和一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。工业企业在生产过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，就是工业企业成本会计要反映和监督的主要内容。

企业在销售产品过程中，也会发生各种各样的费用支出。如销售过程中应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费，以及为销售本企业商品而专设销售机构发生的各种费用等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用，构成了企业的营业费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，它的归集和结转过程也是成本会计所反映和监督的一项内容。

企业的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费用。如企业行政管理部门人员的工资、差旅费、固定资产折旧、业务招待费、坏账损失等。这些费用构成了企业的管理费用。管理费用，也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，它的归集和结转过程也是成本会计所反映和监督的一项内容。

企业为筹集生产经营所需资金等也会发生一些费用，如利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。这些费用构成了企业的财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中发生的费用，它的归集和结转过程也是成本会计反映和监督的一项内容。

由此可见，工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和期间费用。

虽然商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点，但按照现行企业会计准则和会计制度的有关规定，从总体上看，它们在生产经营过程中所发生的各种费用，同样是一部分形成企业的生产经营业务成本，另一部分则作为期间费用直接计入当期损益。因此，成本会计的对象可以概括为各行业企业生产业务的成本和期间费用。

第三节 成本会计的职能

成本会计的职能，是指成本会计在企业的生产经营管理中的功能。成本会计的职能一般包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个方面。

一、成本预测

成本预测是事前根据历史成本资料及可能发生的发展变化和将要采取的各项措施，运用一定的专门方法，对未来的成本水平及其发展趋势做出科学的测算。通过成本预测，有助于企业管理人员了解成本的发展前景，从而减少生产经营管理的盲目性，提高成本管理的前瞻性和科学性。通过进行成本预测，可以充分挖掘降低成本、费用的潜力。

企业在成本决策之前、计划期开始之前和成本计划的执行过程中都应进行成本预测。在决策之前进行不同方案的成本预测，确定各种方案的可行性，

可以为确定最佳方案提供依据；在成本计划期开始之前进行成本预测，可以为成本计划的编制提供依据，使成本计划建立在科学的基础之上；在成本计划的执行过程中进行成本预测，及时提供有关成本信息，可以大大提高成本控制的有效性。

二、成本决策

成本决策是指根据成本预测的数据和其他有关资料，制订出优化成本的各种备选方案，运用一定的决策理论和方法，对各个备选方案进行比较分析，从中选择最优方案确定目标成本的过程。成本决策是企业经营管理决策的重要组成部分。进行成本决策，确定目标成本是编制成本计划的前提，也是实现成本的事先控制、提高经济效益的重要途径。

三、成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，按照计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料，运用一定的方法，具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本、费用所应采取的各项措施。

成本计划是企业财务计划的重要组成部分，是企业降低成本、费用的具体目标，也是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。通过编制成本计划，也是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

四、成本控制

成本控制是指在生产经营过程中，根据成本计划预定的目标，对实际发生或将要发生的成本、费用进行审核，并与成本计划进行比较，检测实际成本偏离成本计划程度，评价其是否符合预定目标的要求，发现问题，及时采取措施进行处理。

上述的这种成本控制，可称为成本的事中控制。成本的事中控制可以监督成本、费用的发生过程，揭示成本、费用脱离定额或计划的差异，从而采取措施降低成本、费用，完成和超额完成成本计划所规定的目标。

为了实现成本的最优化，保证目标成本和成本计划的先进性和可行性，