



全国高职高专教育精品规划教材

成本会计学

主编 陈东领 张新美



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

成本会计学

主 编 陈东领 张新美
副主编 杨 璞 周慧玲 王 欣
任 丽 胡玉玲 王文莉
参 编 侯保军

北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书适应我国会计改革的需要,依据现代会计理论,按照2001年《企业会计制度》并参照2006年修订、自2007年1月1日起施行的《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则(具体准则自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行)及相关条例,补充规定并吸收了会计工作和会计教学的实践经验及同类教材的优点编写,体系新、针对性强、注重实务上的可操作性。

全书共十九章,主要内容有总论、成本核算的要求和一般程序、费用在各种产品及期间费用之间的分配和归集、生产费用在完工产品与在产品之间的归集、产品成本计算方法概述、产品成本计算的品种法、分批法、分步法、分类法、标准成本法、定额法、变动成本法和各种成本计算方法的实际应用、责任成本、成本报表、成本分析、成本预测、成本决策和成本计划、其他行业成本核算、联产品、副产品和等级品的成本计算等。

本书各章均列举了大量的经济业务计算题,更有助于对各章理论知识的理解,深入浅出,既有一定的理论基础又有较强适用性和可操作性。每章前有“学习目标”,后有“本章小结”、“复习思考题”,便于预习和复习巩固教学内容,理解和消化所学知识,符合高等职业教育的特点。

本书既可作为高等职业教育财经类专业的教材,也可作为在职人员的岗位培训读本和自学用书。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/陈东领,张新美主编. —北京:北京交通大学出版社,2007.4

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-010-9

I. 成… II. ①陈… ②张… 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046242号

责任编辑:万天菊

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京市梦宇印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:20.75 字数:518千字

版 次:2007年5月第1版 2007年5月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-010-9/F·223

印 数:1~3 000册 定价:29.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn.

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任: 曹 殊

副主任: 朱光东 (天津冶金职业技术学院)

何建乐 (绍兴越秀外国语学院)

文晓璋 (绵阳职业技术学院)

梅松华 (丽水职业技术学院)

王 立 (内蒙古建筑职业技术学院)

文振华 (湖南现代物流职业技术学院)

叶深南 (肇庆科技职业技术学院)

陈锡畴 (郑州旅游职业学院)

王志平 (河南经贸职业学院)

张子泉 (潍坊科技职业学院)

王法能 (西安外事学院)

邱曙熙 (厦门华天涉外职业技术学院)

逯 侃 (步长集团 陕西国际商贸职业学院)

委员: 黄盛兰 (石家庄职业技术学院)

张小菊 (石家庄职业技术学院)

邢金龙 (太原大学)

孟益民 (湖南现代物流职业技术学院)

周务农 (湖南现代物流职业技术学院)

周新焕 (郑州旅游职业学院)

成光琳 (河南经贸职业学院)

高庆新 (河南经贸职业学院)

李玉香 (天津冶金职业技术学院)

邵淑华 (山东德州科技职业学院)

宋立远 (广东轻工职业技术学院)

孙法义 (潍坊科技职业学院)

刘爱青 (山东德州科技职业学院)

颜 海 (武汉生物工程学院)

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版，适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2007年1月

总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2007 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2005 年毛入学率达到 21%,属于高等教育大众化教育的阶段。与此相对应的是促进了高等教育举办者和对人才培养的多样化。我国从 1999 年高校扩大招生规模以来,经过了 8 年的摸索和积累,当我们回头看时,发现在我国高等教育取得了可喜进步的同时,在毕业生就业方面,部分高职高专院校的毕业生依然稍显不足。近几年来,与本科毕业生相比较,就业率落后将近 20 个百分点,不得不引起我们的思考与重视。

是什么导致高职高专院校的学生就业陷入困境?是什么破坏了高职高专院校的人才培养机制?是哪些因素使得社会给高职高专学生贴上了“压缩饼干”的标签?经过认真分析、比较,我们看到各个高职高专院校培养出来的毕业生水平参差不齐,能力飘忽不定,究其根源,不合理的课程设置、落后的教材建设、低效的教学方法可以说是造成上述状况的主导因素。在这种情况下,办学缺乏特色,毕业生缺少专长,就业率自然要落后于本科院校。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资力量的现状。

为了使高职院校的办学有特色、毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异化是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校培养有差异性,毕业生才能够有特色,才会在就业市场具有竞争力,才会使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的，具有很好的指导作用，达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长

中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长

曹 殊 研究员

前

言

高职教育中会计专业主要培养具备一定会计基础知识,较好掌握会计核算能力的会计应用人才。为适应现代高职教育的培养目标,我们编写了本教材,以供会计专业的教学使用。

本书把课程改革的主线贯穿始终,强调“以能力为本位;以学生为主体;以实践为导向”的教学指导思想。理论部分强调“必需、够用”,在讲清“是什么”、“怎么做”的同时适当地省略“为什么”。注重学生综合职业能力的培养。各章节内容不仅向学生传授专业理论知识,更为重要的是围绕职业岗位需要,培养学生从事财会工作的能力。

本教材为学分制和弹性学制的实施留下了空间。在现代职业教育中,以人为本的教育理念越来越为人们广泛接受,教学活动应当充分尊重学生的个性发展,满足学生的个性化学习,调动学生的学习积极性与主动性,激发其学习热情。

在新会计准则体系中,对基本准则和16项原有的具体准则进行了修订,新增了22项具体准则。《新企业会计准则——基本准则》将于2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。由于在我国上市公司所占整个企业的比例较小,根据高职教育的特点,所以本书仍以《企业会计制度》为依据,个别内容参照新会计准则的规定,力求理论简明,内容详实,突出实用性和可操作性,更贴近会计工作实务。

全书共分19章,由许昌职业技术学院陈东领、武汉生物工程学院张新美担任主编。各章具体编写分工如下:第1、2、4章由许昌职业技术学院周慧玲编写,第3章由许昌职业技术学院陈东领编写,第5、19章由武汉生物工程学院张新美编写,第6、8章由武汉生物工程学院任丽编写,第7、9、10章由黄河水利职业技术学院胡玉玲编写,第11、12、13章由黑龙江生物科技职业学院杨瑛编写,第14、15章由贵州六盘水职业技术学院王文莉编写,第16、17章由陕西职业技术学院王欣编写,第18章由许昌工商管理学校侯保军编写。陈东领对全书进行统稿,并依据新会计准则,包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则和应用指南,根据需要对书中部分基本概念、核算方法和核算要求、会计科目等内容进行了调整、更换。

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不当之处,恳请读者批评指正,以期再版时进一步的修正和完善。

编 者

2007年3月

第一章 绪论	(1)
第一节 成本的经济实质和作用	(1)
一、成本的经济实质	(1)
二、成本的作用	(2)
第二节 成本会计的对象	(3)
一、成本会计的对象	(3)
二、支出、费用与产品成本之间的关系	(5)
第三节 成本会计的任务	(6)
一、成本会计的职能	(6)
二、成本会计的任务	(8)
第四节 成本会计工作的组织	(9)
一、成本会计机构	(9)
二、成本会计人员	(10)
三、成本会计的法规和制度	(10)
本章小结	(11)
复习思考题	(12)
第二章 成本核算的要求和程序	(13)
第一节 成本核算的要求	(13)
一、算管结合 算为管用	(13)
二、正确划分各种费用界限	(14)
三、正确确定财产物资的计价和价值结转方法	(15)
四、做好成本核算的基础工作	(15)
五、适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法	(16)
第二节 费用的分类	(16)
一、费用按照经济内容或经济性质分类.....	(16)
二、费用按经济用途分类	(17)
三、生产费用的其他分类	(18)
第三节 成本核算的程序及账务处理	(19)
一、成本核算的程序	(19)
二、成本核算的账簿设置及账务处理程序	(20)
本章小结	(24)
复习思考题	(24)
第三章 费用在产品及期间费用之间的分配和归集	(26)
第一节 各项费用要素的分配	(26)

一、费用要素分配概述	(27)
二、材料费用的分配	(27)
三、外购动力费用的分配	(33)
四、工资及福利费的分配	(34)
五、固定资产折旧费用的分配	(37)
六、利息费用	(38)
七、税金	(39)
八、其他费用	(39)
第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配	(40)
一、待摊费用的归集和分配	(40)
二、预提费用的归集和分配	(42)
第三节 辅助生产费用的归集和分配	(43)
一、辅助生产费用的归集	(43)
二、辅助生产费用的分配	(45)
第四节 制造费用的归集和分配	(53)
一、制造费用的归集	(53)
二、制造费用的分配	(54)
第五节 废品损失和停工损失的核算	(57)
一、废品损失的归集和分配	(57)
二、停工损失的归集和分配	(59)
第六节 期间费用的核算	(60)
一、管理费用	(60)
二、销售费用	(61)
三、财务费用	(62)
本章小结	(63)
复习思考题	(65)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	(72)
第一节 在产品数量的核算	(72)
一、在产品的含义	(72)
二、在产品数量的核算	(73)
三、在产品清查的核算	(73)
第二节 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配	(74)
一、不计算在产品成本法	(75)
二、按年初固定数计算在产品成本法	(75)
三、按所耗原材料费用计算在产品成本法	(75)
四、约当产量比例法	(76)
五、按完工产品成本计算在产品成本法	(80)
六、按定额成本计算在产品成本法	(80)
七、定额比例法	(81)

第三节 完工产品成本的结转	(83)
本章小结	(84)
复习思考题	(85)
第五章 产品成本计算方法概述	(90)
第一节 企业的生产类型及其特点	(90)
一、企业的生产按工艺过程的特点划分	(90)
二、企业的生产按生产组织方式的特点划分	(91)
第二节 生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响	(92)
一、对成本计算对象的影响	(92)
二、对生产费用的归集及其计入产品程序的影响	(93)
三、对成本计算期的影响	(93)
四、对生产费用在完工产品与月末在产品之间分配的影响	(94)
第三节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	(94)
一、产品成本计算的基本方法	(94)
二、产品成本计算的辅助方法	(95)
三、产品成本计算方法在实际工作中的应用	(96)
本章小结	(97)
复习思考题	(98)
第六章 品种法	(99)
第一节 品种法概述	(99)
第二节 品种法的特点	(100)
第三节 品种法的计算	(100)
本章小结	(109)
复习思考题	(109)
第七章 产品成本计算的分批法	(116)
第一节 分批法概述	(116)
一、分批法的概念及特点	(116)
二、分批法的适用范围	(117)
第二节 分批法计算	(117)
第三节 简化的分批法	(122)
一、简化分批法的适用范围	(122)
二、简化分批法的计算程序	(123)
三、简化分批法的特点	(126)
四、简化分批法的局限性	(126)
本章小结	(127)
复习思考题	(127)
第八章 分步法	(131)
第一节 分步法的概述	(131)
一、分步法的概述及适用范围	(131)

二、分步法的特点	(132)
第二节 逐步结转分步法	(133)
一、逐步结转分步法的概念及适用范围	(133)
二、逐步结转分步法的特点	(134)
三、逐步结转分步法的计算程序	(134)
四、半成品成本结转的方式	(135)
五、逐步结转分步法的优缺点	(146)
第三节 平行结转分步法	(147)
一、平行结转分步法的概念及适用范围	(147)
二、平行结转分步法的特点	(147)
三、平行结转分步法的计算程序	(148)
四、平行结转分步法与逐步结转分步法的比较	(152)
本章小结	(153)
复习思考题	(153)
第九章 产品成本计算的分类法	(159)
第一节 分类法的概念及特点	(159)
一、分类法的概念	(159)
二、分类法的特点	(159)
第二节 分类法的适用范围及应注意的问题	(160)
一、分类法的适用范围	(160)
二、采用分类法时应注意的问题	(161)
第三节 分类法的计算程序及举例	(161)
一、分类法的计算程序	(161)
二、系数分配法	(162)
三、副产品的成本计算	(165)
四、分类法的优缺点	(169)
本章小结	(169)
复习思考题	(169)
第十章 产品成本计算的标准成本法	(172)
第一节 标准成本法的特点	(172)
一、标准成本的含义及其种类	(172)
二、标准成本法及其特点	(173)
第二节 标准成本法的计算程序	(174)
一、标准成本的制定	(174)
二、成本差异的计算与分析	(177)
第三节 标准成本法的账务处理	(182)
一、标准成本法下应设置的账户	(182)
二、标准成本法的账务处理	(182)
第四节 标准成本法的应用	(184)

本章小结·····	(187)
复习思考题·····	(187)
第十一章 产品成本计算的定额法 ·····	(189)
第一节 定额法的特点·····	(189)
一、定额法的含义·····	(189)
二、定额法的特点·····	(189)
三、定额法的适用范围及适用条件·····	(190)
第二节 定额成本的计算·····	(190)
一、定额成本与计划成本·····	(190)
二、定额成本的计算·····	(190)
第三节 产品成本脱离定额差异的计算·····	(192)
一、直接材料脱离定额差异的计算·····	(193)
二、直接人工脱离定额差异的计算·····	(195)
三、制造费用脱离定额差异的计算·····	(196)
四、材料成本差异的计算·····	(196)
五、定额变动差异的计算·····	(196)
第四节 定额法的应用·····	(197)
一、产品实际成本的计算程序·····	(197)
二、产品实际成本计算举例·····	(197)
第五节 定额法与标准成本法的比较·····	(198)
一、定额法与标准成本法的相同点·····	(198)
二、定额法与标准成本法的不同点·····	(199)
本章小结·····	(199)
复习思考题·····	(200)
第十二章 变动成本法 ·····	(202)
第一节 变动成本法概述·····	(202)
一、变动成本法的含义·····	(202)
二、成本的性态分类·····	(202)
三、变动成本法的理论依据·····	(204)
第二节 变动成本法计算·····	(204)
一、混合成本分解·····	(204)
二、产品变动成本的计算·····	(206)
第三节 变动成本法和完全成本法的优缺点·····	(207)
一、变动成本法与完全成本法的区别·····	(207)
二、变动成本法和完全成本法的优缺点·····	(214)
四、变动成本法与完全成本法的结合应用·····	(215)
本章小结·····	(215)
复习思考题·····	(215)
第十三章 成本计算方法的实际应用 ·····	(217)

第一节 成本计算方法的实际应用概述	(217)
一、成本计算方法同时应用	(217)
二、成本计算方法结合应用	(218)
第二节 成本计算方法的实际应用	(218)
一、企业基本情况	(218)
二、定额及费用资料	(219)
三、成本计算程序	(221)
四、会计分录	(224)
本章小结	(225)
复习思考题	(225)
第十四章 责任成本	(226)
第一节 责任成本的概述	(226)
一、责任成本的产生及作用	(226)
二、责任成本的内容	(227)
三、建立责任中心	(227)
第二节 责任预算	(230)
一、责任预算的含义	(230)
二、责任预算的编制	(230)
第三节 信息的反馈与责任报告	(232)
一、信息的反馈	(232)
二、责任报告	(232)
三、责任考核	(235)
第四节 成本费用控制报告	(237)
一、成本费用的控制范围	(237)
二、控制报告	(238)
本章小结	(239)
复习思考题	(239)
第十五章 成本报表	(241)
第一节 成本报表的作用和种类	(241)
一、成本报表的含义	(241)
二、成本报表的作用	(242)
三、成本报表的分类	(242)
第二节 成本报表的编制	(243)
一、成本报表编制概述	(243)
二、成本报表的编制	(244)
三、制造费用明细表的编制	(247)
本章小结	(248)
复习思考题	(248)
第十六章 成本分析	(250)
第一节 成本分析概述	(250)

一、成本分析的概念和作用	(250)
二、成本分析的方法	(251)
第二节 成本计划完成情况分析	(255)
一、全部产品成本计划完成情况分析	(255)
二、主要产品成本计划完成情况的分析	(256)
第三节 主要产品单位成本分析	(260)
一、主要产品单位成本计划完成情况的分析	(261)
二、技术经济指标变动对产品成本影响的分析	(263)
本章小结	(265)
复习思考题	(266)
第十七章 成本预测、成本决策和成本计划	(268)
第一节 成本预测	(268)
一、成本预测的意义	(268)
二、成本预测的步骤	(268)
三、成本习性	(269)
四、成本预测的方法	(270)
第二节 成本决策	(273)
一、成本决策的意义	(273)
二、与决策有关的成本概念	(274)
三、成本决策的程序	(275)
四、成本决策的方法	(275)
五、成本决策的应用	(277)
第三节 成本计划	(282)
一、成本计划的内容	(282)
二、成本计划编制的步骤	(283)
三、成本降低指标试算平衡的内容	(284)
四、成本计划的编制	(285)
本章小结	(288)
复习思考题	(289)
第十八章 其他行业成本核算	(291)
第一节 交通运输企业成本核算	(291)
一、交通运输企业成本核算概述	(291)
二、汽车运输企业的成本核算	(292)
三、水上运输企业的成本核算	(293)
四、港口业务成本的核算	(296)
五、其他	(297)
第二节 施工企业成本核算	(297)
一、施工企业成本核算概述	(297)
二、施工工程成本计算	(298)
第三节 房地产开发企业成本核算	(301)

一、房地产开发企业成本核算概述	(301)
二、土地开发企业成本核算	(302)
本章小结	(303)
复习思考题	(303)
第十九章 联产品、副产品和等级品的成本计划	(304)
第一节 联产品的成本计算	(304)
一、联产品的含义及其成本计算的特点	(304)
二、联合成本的分配方法	(305)
三、联产品成本计算的应用	(306)
第二节 副产品的成本计算	(306)
一、副产品的含义及其成本计算的特点	(306)
二、副产品的成本计算方法	(307)
三、副产品成本计算的应用	(307)
第三节 等级品的成本计算	(309)
一、等级品的含义及其成本计算的特点	(309)
二、等级品的成本计算方法	(310)
三、等级品成本计算的应用	(310)
本章小结	(313)
复习思考题	(314)
参考文献	(315)

第一章

绪 论

学习目标

通过本章的学习，理解成本、费用、支出的含义及其相互之间的关系，掌握成本的概念，掌握成本会计的对象和职能，了解成本的作用、成本会计的任务和工作组织。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本作为一个价值范畴，在社会主义市场经济中客观存在。加强成本管理，努力降低成本，无论对提高企业经济效益，还是对提高整个国民经济效益，都是非常重要的。要做好成本管理工作就必须首先从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思指出，按照资本主义方式生产的每一个商品 w 的价值为 $w=c+v+m$ 。如果减去剩余价值 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。 $c+v$ 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。马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分价值，指的就是商品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别。但二者都是商品经济，在社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的需要，同时要以商品的销售收入补偿在商品的生产经营中所支出的各种费用后取得赢利。只有这样，才能使企业以至整个社会得以发展。因此，商品价值、成本、利润等经济范畴，在社会主义市场经济中，仍然有其存在的客观必然性。

在社会主义市场经济中，商品的价值仍然由 3 个部分组成：①已耗费的生产资料转移的价值 c ；②劳动者为自己的劳动所创造的价值 v ；③劳动者为社会劳动所创造的价值 m 。

从理论上讲，上述的前两部分，即 $c+v$ 是商品价值中的补偿部分，构成商品的理论成本。