



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

成本会计学

主 编 贾宗武 盛碧荷
副主编 郭西强 王国会



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

成本会计学

主 编 贾宗武 盛碧荷

副主编 郭西强 王国会

撰稿人 (以编写章节先后为序)

李军训 唐云波 盛碧荷 贾宗武

张淑惠 赵亚莉 郭西强 王国会



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

· 西安 ·

内 容 提 要

本书是《“十一五”规划高等学校会计与财务管理专业系列教材》之一。在本书的编写过程中,我们吸收了我国会计工作和会计教学的实践经验,以及同类教材的优点,主要介绍了成本核算、成本分析、成本控制的基本理论与方法。

为了满足不同层次读者的需要,在本书的写作过程中,我们力图体现如下特色:语言精练,通俗易懂,由浅入深,循序渐进,力争使那些具有一定会计基础知识的学生也能够比较容易地理解,并掌握成本核算、成本分析、成本控制的一些基本方法。

本书既适用于高等学校会计与财务管理专业学生,也可供高等院校非会计、财务管理类专业学生的学习参考之用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/贾宗武等主编. —西安:西安交通大学出版社,2007.6

ISBN 978-7-5605-2452-8

I. 成... II. 贾... III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 049062 号

书 名	成本会计学
主 编	贾宗武 盛碧荷
出版发行	西安交通大学出版社
地 址	西安市兴庆南路 10 号(邮编:710049)
电 话	(029)82668357 82667874(发行部) (029)82668315 82669096(总编办)
印 刷	陕西友盛印务有限责任公司
字 数	283 千字
开 本	727mm×960mm 1/16
印 张	15
版 次	2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月第 1 次印刷
印 数	000 1~4 000
书 号	ISBN 978-7-5605-2452-8/F·144
定 价	21.00 元

版权所有 侵权必究

“十一五”规划高等学校会计与财务管理专业系列教材

编写委员会

学术指导：杨宗昌

总 主 编：张俊瑞

编委委员(按姓氏笔画排序)：

田高良 冯均科 师 萍 张华伦

张晓明 高晓林 徐焕章 贾宗武

总 序

在“十一五”规划的开局之年,我国正式发布了经过多年酝酿和制定的企业会计准则体系,并从2007年1月1日起在上市公司范围内实施,也鼓励其他企业执行。与此同时,我国审计准则体系也正式发布实施。实施会计、审计准则体系,是实现我国会计、审计准则国际趋同,有效提高会计信息质量,进一步提升我国会计、审计整体水平所迈出的重要一步,是推进企业改革、促进资本市场发展、提高对外开放水平的一项基础性工程,是完善我国市场经济体制,推动企业实施“请进来”、“走出去”战略的重要举措,对于财政工作和会计行业贯彻落实科学发展观,确保经济又好又快发展和建设我国和谐社会具有非常重要的意义。

为了适应会计领域的这一重大变化,在教育部的领导下,西安交通大学出版社组织编写了这套“十一五”规划高等学校会计与财务管理专业系列教材。本套教材内容新颖,结构合理,体系科学,切合实际。

本系列教材由《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《管理会计学》、《审计学》、《财务报告分析》、《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务管理案例》和《会计学》(非会计学专业使用)共十一本组成。为了保证本系列教材的质量,各教材的主编均为西安交通大学等多家高校的教授或副教授,副主编也均为副教授以上的专家学者。

根据编写背景、编写思路和效果,该系列教材体现了以下几个方面
的特点:

1. 新颖性和前瞻性。近年来,随着国际范围内会计准则的日益趋同、我国经济的持续高增长、大量中国企业的境外上市,对适应中国会计准则国际化以及精通国际会计、审计准则人才的需求越来越强烈。本系列教材主要根据我国新颁布实施的会计、审计准则体系的最新内容和要求编写而成,反映了会计理论与实务的国际发展现状和未来发展变化的

趋势。

2. 科学性与先进性。本系列教材力求体现科学性与先进性。科学性要求教材阐释的内容应能体现该门课程的科学原理与核心知识,以使学生使用教材后掌握该课程内容和该学科知识体系,同时还要求编写手法符合人们认识客观规律和经济活动特点的现实,循序渐进,由表及里,由浅入深;先进性要求课程的内容完整,素材丰富,信息量大,做到把会计基本理论与经济现实紧密结合,把中国的经济发展与国际经济环境变化相结合,把本课程与其他相关课程以及本学科与其他相关学科的相关知识相结合。本系列教材在阐述各种会计原理和会计方法时坚持科学发展观,能够从理论的高度进行解释,充分引导学生从根本上理解、认知和掌握该原理和方法。

3. 全面性和通用性。本系列教材涵盖了会计、财务、审计等领域的主干课程。教材名目划分合理,符合读者的认知特点;教材内容全面,知识点丰富。每本教材均比较全面地阐述了该门课程的知识体系、要点、难点。为了便于教师教与学生学,每一章都配有富有概括性和启发性的本章要点、本章小结、关键术语、思考题和练习题及参考答案,以帮助学生抓住要点,进一步消化所学内容,锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。另外,该系列教材语言精练,逻辑清晰,由浅入深,通俗易懂,能够使那些会计、财务基础较低的学生也能比较容易地学懂并掌握。

基于该系列教材的以上特点,以及教材的编写和出版适逢会计规范变革之大好时机,社会上对最新的会计、财务专业教材的需求旺盛,因此,本人非常欣喜地看到本系列教材的出版。

是为序。

会计学教授、博士生导师

杨富昌

2007年5月8日

目 录

总 序

第一章 总论

- 1 第一节 成本的概念和作用
- 3 第二节 成本会计的产生和发展
- 5 第三节 成本会计的对象
- 7 第四节 成本会计的职能
- 9 第五节 成本会计的任务
- 11 第六节 成本会计的工作组织

第二章 成本核算的要求和程序

- 14 第一节 成本核算的要求
- 18 第二节 费用的分类
- 21 第三节 成本核算的一般程序和运用的主要账户

第三章 费用归集和分配的程序和方法

- 26 第一节 材料费用的分配
- 31 第二节 职工薪酬的分配
- 35 第三节 其他费用和摊提费用的分配
- 38 第四节 辅助生产费用的归集与分配
- 48 第五节 制造费用的归集与分配
- 54 第六节 生产损失的核算
- 60 第七节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配
- 69 第八节 期间费用的核算

第四章 产品成本核算的基本方法

- 78 第一节 产品成本核算方法概述
- 82 第二节 产品成本核算的品种法
- 89 第三节 产品成本核算的分批法
- 97 第四节 产品成本核算的分步法

	第五章 产品成本核算的辅助方法
116	第一节 产品成本核算的分类法
123	第二节 产品成本核算的定额法
130	第三节 各种成本核算方法的实际应用
	第六章 其他行业成本核算
135	第一节 施工企业成本核算
139	第二节 交通运输企业成本核算
141	第三节 商品流通企业成本核算
143	第四节 房地产开发企业成本核算
146	第五节 旅游、饮食服务企业成本核算
147	第六节 金融企业成本费用核算
	第七章 成本报表
152	第一节 成本报表概述
154	第二节 商品产品成本表
156	第三节 主要产品单位成本表
158	第四节 制造费用明细表
159	第五节 期间费用明细表
	第八章 成本分析
163	第一节 成本分析概述
169	第二节 全部商品产品成本的分析
173	第三节 可比产品成本的分析
177	第四节 产品单位成本的分析
	第九章 成本控制
184	第一节 成本控制概述
189	第二节 设计成本控制
193	第三节 生产费用要素控制
	第十章 成本会计专题
199	第一节 人力资源成本
209	第二节 质量成本
218	第三节 物流成本
224	第四节 环境成本
	参考文献
	后记

第一章 总论

本章要点

1. 成本的定义及作用
2. 成本会计的对象
3. 成本会计的职能

第一节 成本的概念和作用

成本会计是会计学科体系中的一个重要分支,主要是应用于生产企业的一种专业会计。研究成本会计,首先要对成本的概念有一个明确的认识。

一、成本的概念

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济中是客观存在的。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的宏观经济效益,都是极为重要的。因此,从理论上充分认识成本的经济实质是十分必要的。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。它是按一定对象所归集的费用,是对象化了的费用。而费用是指企业在日常活动发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。二者的主要区别在于:费用是资产的耗费,它与一定的会计期间相联系,而与生产哪一种产品无关;成本与一定种类和数量的产品或商品相联系,而不论其发生在哪一个会计期间。马克思曾指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W=c+v+m$ 。如果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去的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值。”^①“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。”^②

①② 马克思恩格斯全集.第25卷.30

马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是产品成本。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然决定于它在生产上所耗费的必要劳动,具体包括三个部分:①已耗费的生资料转移的价值(c);②劳动者为自己劳动所创造的价值(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,它构成产品的理论成本。

综上所述,成本的经济实质可以概括为:企业在生产经营过程中所耗费的生资料的转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

应当指出的是:以上只是在理论上说明了成本的经济实质和它应包括的客观内容。在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。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。例如,废品损失、停工损失等非生产性支出,从实质上看,它们并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,按其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求,将其计入成本,使之得到必要的补偿。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就失去了理论依据。

二、成本的作用

成本的经济实质和客观内容决定了成本在生产经营管理中的重要作用。具体表现为以下几个方面:

(一)成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行;如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原有规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的影响。

(二)成本是制定产品价格的重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,例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及市场竞争的

态势等。所以产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

(三)成本是企业进行经营决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一。这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响着企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

(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,企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如,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,原材料消耗节约与浪费,劳动生产率的高低,产品质量高低,,费用开支的大小,产品产量的增减以及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

成本既然是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内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。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如通过成本的对比和分析,可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

第二节 成本会计的产生和发展

成本会计是为了适应经济发展的要求而产生的,并随着经济发展的需要在不断地发展和完善。成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。

一、早期成本会计阶段(1880~1920 年)

如果说中世纪城市的兴起,商业和银行业的发展是产生复式记账的温床,那么中世纪发展起来的工场手工业则是产生成本会计的摇篮。随着英国产业革命完成,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,会计人员为了满足企业管理上的需要,起初是在会计账簿之外,用统计的方法来计算成本。此时,成本会计出现了萌芽。随着企业规模逐渐扩大,企业之间出现了竞争,生产成本得到了普遍重视。为了满足有关各方面对成本信息资料的需要和企业管理上的需要,提高成本

计算的准确性,成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统。将成本计算与会计核算结合起来,使成本记录与会计账簿一体化,从而形成了真正的成本会计。可见,成本会计体系产生的直接动因,实际上是产业革命及随之而来的大生产方式和工厂制度。

早期研究成本会计的专家劳伦斯(W. B. Lawrence)对成本会计作过如下的定义:“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成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。”从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要是采用分批法或分步法的成本会计制度;从成本会计的目的来看,计算产品成本以确定存货成本及销售成本。所以,初创阶段的成本会计也称为记录型成本会计。

二、近代成本会计阶段(1921~1945 年)

随着科学技术的飞速发展,企业生存的外部环境日趋复杂,对企业管理提出了越来越高的要求,从而促使成本会计不断发展。19 世纪末、20 世纪初在制造业中发展起来的以泰勒为代表的科学管理,对成本会计的发展产生了深刻的影响。此时美国会计学家提出的标准成本制度脱离实验阶段而进入实施阶段,为生产过程成本控制提供了条件。在此之前,企业不重视有效的成本控制,对于生产中的实际耗费情况,只有事后通过计算实际成本以后才知道。标准成本法的出现使成本管理方法和成本计算方法发生了巨大的变化,成本会计进入了一个新的发展阶段。实施标准成本制度后,成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本,还要事前制定标准成本,并据以控制日常的生产耗费与定期分析成本。这样,成本会计的职能扩大了,发展成为管理成本和降低成本的手段,从而成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,形成管理成本会计的雏形。它标志着成本会计已进入了一个新的阶段——近代成本会计阶段。

在这一时期,成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到一个企业内部的各个主要部门,特别是应用到企业经营的销售方面。它不仅将会计核算与成本相结合,而且还包含了成本预算、成本控制、成本差异分析和考核。美国尼科尔森(J. L. Nicholson)和罗尔巴克(F. D. Ro - hrback)合著的《成本会计》,及陀尔(J. L. Dohr)著的《成本会计原理和实务》等,使成本会计理论和方法进一步完善和发展,形成了独立的学科。

这一时期的成本会计的定义,可引用英国会计学家杰·贝蒂(J. Batty)的表述:“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源(指资产、设备、人员及所耗的各种材料和劳动)利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”因此,近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,为生产过程的成本控

制提供条件。以标准成本系统为基础的责任成本控制系统的形成和发展,是成本会计的第二次革命。

三、现代成本会计阶段(1945 年以后)

20 世纪 50 年代起,西方国家的社会经济进入了新的发展时期。一方面,社会资本高度集中,跨国公司大量出现,企业规模日益扩大,生产经营日趋多元化;另一方面,在战争中发展起来的军用科学技术向民用工业转移,新产品开发日新月异,市场竞争日趋激烈。在激烈的市场竞争面前,企业为了适应社会化大生产的客观要求,管理也要现代化。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到广泛应用,从而使成本会计发展到一个新的阶段,即成本会计发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析转移到如何预测、决策和规划成本,形成了新型的以管理为主的现代成本会计,这是成本会计的一个重大变革。其发展重点是趋向预测、规划和决策,实现最优化控制。

与传统的成本会计相比,现代成本会计更重视成本发生的前因后果,通过作业成本计算和有效控制,使成本计算与成本控制有机地结合起来。成本控制与责任会计相辅相成,它随责任会计系统的产生而产生,又随作业会计系统的形成而发展。因此,由传统的成本计算系统到现代的以作业为基础的成本计算,是成本会计发展的必然趋势。现代成本会计系统的形成和发展,是成本会计的第三次革命,是一场真正的成本会计革命。

综上所述,现代成本会计是成本会计与管理的直接结合,它根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,建立起数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动,进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业生产经营实现最优化运转,以提高企业的市场适应和竞争能力。因此,现代成本会计是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

第三节 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内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,有着重要的意义。

概括地讲,成本会计的对象是指企业在生产经营过程中发生的各项费用以及产品生产成本的形成。由于不同的行业,如交通运输企业、施工企业、工业企业、农业企业的经营特点不同,成本会计所要反映和监督的具体内容也各不相同。为了具体了解成本会计的对象,下面以工业企业为例,说明成本会计所要反映和监督的主要内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,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,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,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,构成产品生产成本的一部分;原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者改变其实物形态,其价值也随之一次全部地转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分;生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其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,用于个人消费,因此,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出,生产单位(如分厂、车间)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制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类、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。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如,应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费,以及专设销售机构的人员工资和其他经费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。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,它的支出及归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

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。例如,企业行政管理部门人员的工资、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用,也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

此外,企业为筹集生产经营所需资金等也会发生一些费用。例如,利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出及归集过程也应该属于成本会计反映和监督的内容。

上述的销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益的,因此,它们构成了企业的期间费用。

综上所述,按照工业企业会计制度的有关规定,可以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成本和期间费用。

·商品流通企业、交通运输企业、施工企业、金融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,同样是部分形成企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。因此,从现行企业会计制度的有关规定出发,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。

以上按照现行企业会计制度的有关规定,对成本会计的对象进行了概括性的阐述。但成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定,为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。例如,为了进行短期的生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算作业成本,等等。上述按照现行企业会计制度的有关规定所计算的成本(包括生产经营业务成本和期间费用),可称为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的成本,可称为管理成本。因此,成本会计的对象,总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

第四节 成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能是反映和监督,成本会计作为会计的一个重要分支,同样具有反映和监督两大基本职能。

一、反映职能

反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能,就是从价值补偿的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及产品生产成本和期间费用的形成情况,为经营管理提供成本信息的功能。就成本会计反映职能的最基本方面来说,是以已经发生的各种费用为依据,为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息,从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。随着社会生产的不断发展,经营规模的不断扩大,经济活动情况的日趋复杂,在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此,对成本会计提出了更高要求,需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息,即除了要提供能反映成本现状的核算资料外,还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料,以便于正确地作出决策和采取措施,达到预

期的目的。由此可见,成本会计的反映职能,从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样,才能满足经营管理的需要,才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

应当指出的是,反映过去同预测未来是密切联系的。要进行成本预测,首先必须了解能够反映成本水平现状和历史的各项指标以及它们之间的内在联系,才能据以分析未来的成本状况,以及为实现预期的成本管理目标应具备的条件和应采取的措施。因此,对实际发生的生产经营耗费的反映,提供实际的成本信息资料,是成本会计提供成本信息资料的基础。

二、监督职能

成本会计的监督职能,是指按照一定的目的和要求,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。

在社会主义市场经济中,任何企业为了达到自己预期的经营目标,不仅要制定计划、分配资源和组织计划的实施,而且必须进行有效的监督,以使各项经济活动符合有关规定的要求。成本会计的监督是会计监督的重要组成部分,是对经济活动进行监督的一个重要方面。

成本会计的监督,包括事前、事中和事后监督。首先,成本会计应从经济管理对降低成本、提高经济效益的要求出发,对企业未来经济活动的计划或方案进行审查,并提出合理化建议,从而发挥对经济活动的指导作用;在反映各种生产经营耗费的同时,进行事前的监督,即以国家的有关政策、制度和企业的计划、预算及规定等为依据,对有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查,限制或制止违反政策、制度和计划、预算等的经济活动,支持和促进增产节约、增收节支的经济活动,以实现提高经济效益的目的。其次,成本会计要通过成本信息的反馈,进行事中、事后的监督,也就是通过对所提供的成本信息资料的检查分析,控制和考核有关经济活动,从中及时总结经验,发现问题,提出建议,促使有关方面采取措施,调整经济活动,使其按照规定的要求和预期的目标进行。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映,监督就失去了存在的基础,就无法在成本管理中发挥制约、控制、指导和考核等作用;而只有进行有效的监督,才能使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料,使反映的职能得以充分发挥。可见,只有把反映和监督两大职能有机地结合起来,才能更为有效地发挥成本会计在管理中的作用。

成本会计除了上述反映和监督两大基本职能外,随着生产过程的日趋复杂,人们对经营过程管理要求的不断提高,成本会计还具有进行成本预测、实施成本控制、分析考核成本因素和参与成本决策等职能。它们和反映、监督职能共同构成成本会计的职能体系,在成本管理中发挥着各自的重要作用。

第五节 成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,它决定于成本会计的对象及管理的要求。具体包括以下几个方面:

一、进行成本预测和决策,编制成本计划,为企业进行成本管理提供依据

社会主义企业是依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位,应当具有市场观念、竞争观念、生存观念和效益观念。效益的关键在成本。产品和产品成本水平是否适合市场需要,决定着企业的命运和兴衰。因此,企业生产什么产品,首先要以市场为导向进行成本预测和决策,通过市场调查等方式,根据市场需要量、顾客能够接受的价格,确定目标利润和目标成本。进而根据确定的目标成本和成本预测等资料,编制年度、季度、各月份的成本计划和费用预算,实行成本事前控制,以便为企业适应市场需要生产物美价廉的产品,为大幅度降低成本、提高经济效益创造良好的先决条件。

二、正确、及时地核算生产费用和产品成本,实行责任成本核算

社会主义企业作为相对独立的商品生产者,在生产经营过程中必须严格按照经济核算和经济责任制的原则办事,要求用自身产品的销售收入抵偿全部成本开支而有盈余。为此,必须严格遵守国家规定的成本开支范围和费用标准,严格执行国家有关财经方针、政策和财经纪律,按照成本核算规程核算产品和劳务的实际成本,反映成本、费用的发生和成本形成、成本的结构和成本补偿,进行成本考核,并实行会计监督检查。为了适应经济责任制的需要,除要如实计算商品产品的总成本和单位成本外,还应推行责任成本会计核算,进行生产过程成本控制。为此,应划小核算单位,对各项目标成本指标进行纵横分解,分级分口进行核算,据以控制各项消耗定额(或标准)的执行情况;揭示脱离定额(或标准)的偏差,并查明原因和确定责任人员,进行奖惩。切实贯彻经营责任制,加强企业内部经营管理。

三、进行成本分析,考核企业的经营成果

企业为了及时了解经营成果,应在成本会计提供的实际成本资料的基础上定期进行成本分析。通过成本分析考核企业的经营成果,评价各成本责任中心的业绩,与计划比较,揭示影响成本的诸因素和程度,分析完成计划的情况和原因;与历史成本比较,分析成本降低的趋势和原因;与同行业先进水平相比较,分析企业成本水平的差距和原因等等,并制订相应的措施,付诸实施。产品成本分析既是对前一个成本计算期的事后控制和经验总结,又是对下一个成本计算期成本预测的重