



21世纪高等院校会计系列教材

成本会计学

周仁仪 朱启明◎主编

43

湖南人民出版社



Cost
ACCOUNTING

成本会计学

第二版 李天民 编



中国财政经济出版社

21 世纪高等院校会计系列教材

中国注册会计师协会推荐教材
注册会计师资格考试指定教材

成本会计学

主 编 周仁仪 朱启明

副主编 彭轶达 张昌文

编著者 (以撰写章节先后为序)

彭轶达 郑安平 张昌文

朱启明 周仁仪 刘 琳

周慧滨 宋 立 杨平波

湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/周仁仪,朱启明主编.—长沙:湖南人民出版社,2007.2

ISBN 978-7-5438-4737-8

I.成... II.①周...②朱... III.成本会计
IV.F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 026455 号

戴 军
责任编辑:唐 艳
段海波
装帧设计:周佳佳

成本会计学

周仁仪 朱启明 主编

*

湖南人民出版社出版、发行

网址:<http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 湖南贝特尔印务有限公司印刷

2007年2月第1版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:21.5

字数:466 000 印数:1-5,000

ISBN 978-7-5438-4737-8

定价:38.00 元

总 序

学科建设、人才培养和服务社会，是高等教育义不容辞的责任。会计学作为一门应用性非常强、处在经济管理的基础地位的学科，自然也不例外。在高等教育中，本科教育是研究生教育的基础，其中教材建设又是不可或缺的重要一环。

优秀的会计本科教材要比较全面地介绍会计学的基本理论和最新发展。如果将现代会计自巴乔利 1494 年出版《算术、几何、比与比例概要》一书算起的话，现代会计已经历了 510 多年的发展。在这 500 多年的发展历程中，不断地从数学、经济学、管理学和法学中吸收营养，逐步建立起具有会计学科特色、适应社会经济管理需要的学科体系与理论体系，为市场经济的发展和人类社会的进步做出了不可磨灭的贡献。会计理论的基本作用在于：解释、评价现行实务，预测未来。强调理论阐述的本科会计教材，不仅是学科建设的重要组成部分，而且也是培养人才和服务社会不可缺少的基础条件。由于知识的有限性，指导会计工作的会计准则总在不断发展，有理论涵养的会计工作者在不断变革的会计实务中具有一定的前瞻优势。

优秀的本科会计教材应该是多个人多年甚至几代人优秀教学经验的集体结晶。市场中的任何经济主体都无法回避会计问题，在影响范围和影响深度上，会计学具有相当大的优势，会计学有其特定的服务对象、独特的方法体系和教学规律。只懂得一些会计基本理论和方法，或者只有多年会计工作经验的人很难编写好一部优秀的会计本科教材。

优秀的本科会计教材必须紧紧把握为适应市场经济需要而进行的、具有开拓性的会计改革的脉搏。改革开放以来，我国实施的会计改革，一方面将在全国建立统一的会计规范、一视同仁地向市场主体提供真实公允的会计信息作为奋斗目标，另一方面又非常准确地把握会计是国际通用的“商业语言”、经济全球化是不可逆转的时代潮流，因此，会计准则和审计准则的改革既要考虑本国的实际情况，又要使国外的使用者能够理解。可以说，2006 年我国颁布的、2007 年 1 月 1 日施行的 39 个企业会计准则和 48 个中国注册会计师执业准则是我国会计、审计走向国际会计、审计大家庭的革命性一步。现行 39 个企业会计准则总体上体现为三大特点：（1）基本建立了与国际会计准则基本趋同的企业会计准则框架，同时在必要的地方考虑了我国处于经济转轨时期的实际情况；（2）在计量属性选择上，采用历史成本与公允价值并用、公允价值优先的原则；（3）在制定范式上采用目标导向的原则。这些特点对会计人员的会计职业判断力提出了新的更高的要求。当然，高等会计教育工作者也面临更为艰巨的任务。我们现在和今后

一段时间培养的学生，基本上属于 21 世纪会计理论工作和实务工作的接班人，他们应掌握的会计知识，不仅涉及中国的，而且涉及国际的，不仅涉及当前的，而且也涉及未来的，不对教材内容和教材体系实施重大改革难以适应形势的需要和时代的发展。

基于以上认识，湖南大学会计学院牵头，联合长沙理工大学、湖南商学院、湘潭大学、南华大学、中南林业科技大学、湖南农业大学等本科院校的会计理论功底比较深厚、会计教学经验比较丰富、深谙会计实务的优秀教师编著这套会计系列教材。我们的这套教材应当努力做到：立足中国，放眼世界，重在当前，展望未来，把基础性、实践性和前瞻性尽可能地兼顾起来，努力反映会计学科的最新发展。

在时间安排上，我们将在 2007 年将这套系列教材的《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《财务分析》和《计算机会计学》出齐。

我们正处在一个大改革、大发展的时代，湖南省内会计界的各路精英试图以“实事求是，敢为人先”的精神，力争为中国高等会计教育书写新的篇章。一个全新的尝试，难免有这样那样的错漏，但这不能成为我们推卸责任的理由，相反地，我们更欢迎各位读者的批评和商榷，以便我们将这套教材做得尽善尽美！

21 世纪高等院校会计系列教材编委会

2007 年 1 月

前 言

成本会计学作为会计学的一个重要分支,是现代会计的重要组成部分,是会计学专业和财务管理专业的主干课。成本会计学有着自身相对独立的理论和方法体系。成本会计的内容是企业管理人员应具备的必要知识。因此,不论是高等院校财经类专业学生的会计课程的学习,还是企业会计实务的操作,都需要一本内容体系完整、表述通俗易懂、理论联系实际的教材。本书以此为目标,系统介绍了工业企业的产品成本核算与管理的基本理论、基本方法;重点阐述了商品流通企业、施工企业、交通运输企业、旅游饮食服务企业、房地产开发企业等不同行业成本会计核算的特点与方法。同时,考虑到企业经营决策和成本控制对成本信息的多方面需要,概括地介绍了变动成本法、标准成本法和作业成本法。本书的主要特点有:

1. 突出了完整性和通用性。本书通过较为系统地阐述成本会计的对象,成本会计的目标,成本会计的环节和成本会计的组织等成本会计的有关基本理论问题,对大学生全面认识成本会计的内容和作用,把握本课程与其他相关课程之间的分工是很重要的。本书以工业企业的产品成本核算与管理为重点,同时涵盖商品流通企业、施工企业、交通运输企业、旅游饮食服务企业、房地产开发企业等不同行业成本会计核算。值得一提的是:成本会计领域的一些新的研究成果在本书中也有所体现。

2. 突出了针对性和操作性。本书的读者是在校大学生和在管理岗位上的广大实际工作者,他们需要的是实例丰富、可操作性强的教材。为使本书的内容更具专业性、实效性,更贴近企业成本核算的实际,本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》及其他经济法律为依据,各章都附有思考题和案例形式的作业题、实训题。

本书由周仁仪教授和朱启明副教授担任主编。各章分工如下:第一、五、六、八章由注册会计师彭轶达老师编写;第二章由郑安平副教授编写;第三章由张昌文副教授编写;第四、十一章由朱启明副教授编写;第七章由周仁仪教授编写;第九章由刘琳副教授编写;第十章由张昌文副教授、周慧滨副教授、宋立副教授编写;第十二章由杨平波教授编写。《成本会计学》可作为高等院校会计学专业和管理类专业成本会计课程的教学用书,还可作为专业教师和广大会计实务工作者的业务参考书。

本书在编写过程中,参考和引用了部分同类教材的章节;在出版过程中,得到了湖南人民出版社的领导和戴军、段海波编辑的大力支持及具体指导,谨致衷

心感谢!

由于时间和编者水平所限,书中难免存有疏漏和不足之处,敬请同行专家和读者朋友批评指正,以使本书不断完善。

《成本会计学》编写组

2007年3月1日

目 录

前 言	(1)
第一章 绪 论	(1)
本章内容提要	(1)
第一节 成本的经济实质和作用	(1)
第二节 成本会计的对象	(4)
第三节 成本会计的职能和任务	(6)
第四节 成本会计工作的组织	(8)
思考题	(10)
第二章 成本核算的要求和一般程序	(11)
本章内容提要	(11)
第一节 成本核算的原则和要求	(11)
第二节 支出的分类	(16)
第三节 成本核算的一般程序	(20)
思考题	(23)
第三章 工业企业产品成本要素核算	(24)
本章内容提要	(24)
第一节 工业企业成本的内容及成本核算特点	(24)
第二节 材料成本的核算	(27)
第三节 外购动力费用的核算	(38)
第四节 工资及福利费用的核算	(40)
第五节 辅助生产费用的核算	(50)
第六节 制造费用的核算	(61)
第七节 资产折旧的核算	(66)
第八节 期间费用的核算	(68)
第九节 待摊费用和预提费用的核算	(71)
第十节 废品损失和停工损失的核算	(74)
思考题	(78)
作业与模拟实训	(78)

第四章 工业企业生产费用在完工产品与在产品之间分配核算	(85)
本章内容提要.....	(85)
第一节 在产品的确认与计量.....	(85)
第二节 完工产品和在产品之间分配生产费用的方法.....	(87)
第三节 完工产品成本的结转.....	(92)
思考题.....	(92)
作业与模拟实训.....	(92)
第五章 工业企业产品成本计算方法	(94)
本章内容提要.....	(94)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响.....	(94)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(98)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(108)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(119)
第五节 产品成本计算的辅助方法.....	(143)
思考题.....	(153)
作业与模拟实训.....	(153)
第六章 施工企业工程成本核算	(164)
本章内容提要.....	(164)
第一节 施工企业工程成本的内容及成本核算的特点.....	(164)
第二节 施工企业工程成本核算.....	(166)
思考题.....	(176)
作业与模拟实训.....	(176)
第七章 房地产开发企业工程成本核算	(179)
本章内容提要.....	(179)
第一节 房地产开发工程成本的内容及工程成本核算特点.....	(179)
第二节 房地产开发工程成本核算.....	(181)
思考题.....	(188)
作业与模拟实训.....	(188)
第八章 商品流通企业成本核算	(190)
本章内容提要.....	(190)
第一节 商品流通企业成本核算的内容和成本核算的特点.....	(190)
第二节 商品批发成本核算.....	(192)
第三节 商品零售成本核算.....	(202)
思考题.....	(209)
作业与模拟实训.....	(209)

第九章 农业企业成本核算	(211)
本章内容提要.....	(211)
第一节 农业企业成本的内容及成本核算特点.....	(211)
第二节 农业企业成本核算.....	(212)
思考题.....	(227)
作业与模拟实训.....	(228)
第十章 其他行业成本核算	(229)
本章内容提要.....	(229)
第一节 林业企业成本核算.....	(229)
第二节 金融保险企业成本核算.....	(233)
第三节 邮电通讯企业成本核算.....	(238)
第四节 旅游餐饮服务企业成本核算.....	(246)
第五节 交通运输企业成本核算.....	(249)
思考题.....	(253)
第十一章 变动成本法、标准成本法和作业成本法	(254)
本章内容提要.....	(254)
第一节 变动成本法.....	(254)
第二节 标准成本法.....	(263)
第三节 作业成本法.....	(276)
思考题.....	(283)
作业与模拟实训.....	(283)
第十二章 成本报表的编制	(285)
本章内容提要.....	(285)
第一节 企业成本报表概述.....	(285)
第二节 产品生产成本表的编制.....	(286)
第三节 主要产品单位成本表的编制.....	(290)
第四节 制造费用明细表的编制.....	(293)
第五节 产品销售费用、管理费用和财务费用明细表的编制.....	(294)
思考题.....	(298)
作业与模拟实训.....	(298)
参考文献	(299)
附：作业与模拟实训参考答案	(300)

第一章 绪 论

【本章内容提要】 本章主要阐述成本会计的基本理论和基本概念。具体包括成本的经济实质和成本会计的对象与内容, 以及成本会计的职能、任务和成本会计的工作组织。

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

(一) 理论成本

成本是一个价值范畴, 是商品经济发展到一定阶段的产物。在社会主义市场经济条件下, 加强成本管理, 降低成本开支, 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, 都是极其重要的。成本是会计理论中一个非常重要的经济概念, 它所涵盖的范围相当广泛, 从不同目的和不同角度来看, 有不同的成本概念。做好成本管理工作, 首先必须从理论上认识成本的经济实质。

马克思在分析了资本主义商品生产后指出: 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 $W = C + V + M$ 。如果从商品的价值中去掉剩余价值 M 部分, 商品的成本为商品生产中耗费的生产资料和使用劳动力的价值, 即 $C + V$ 部分。商品的成本可以从耗费和补偿两个方面予以理解, 成本从耗费角度看, 是商品生产中消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值, 它是成本最基本的经济内涵; 成本从补偿角度看, 是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度, 即成本价格, 它是成本最直接的表现形式。成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。企业发生的生产耗费如得不到补偿, 就无法进行简单再生产。

成本的这一经济内涵, 是一种高度的理论抽象和概括。这种符合客观经济内涵的成本, 称为“理论成本”。

(二) 现实成本

成本的经济实质概括为生产经营过程中物化劳动和活劳动耗费的货币表现, 是一种理论上的成本概念, 在实际工作中, 随着商品经济的不断发展, 成本概念的内涵和外延都处于不断变化发展之中。理论成本应用于成本计算的实践时, 还要考虑国家宏观调控和微观上企业管理的需要。从宏观管理的角度考虑, 为了维

护税收政策有效性和权威性，必须保证企业成本计算口径一致性，应由国家统一制定产品成本开支范围，明确规定哪些费用开支列入产品成本，哪些费用开支不允许列入产品成本，以防止乱挤乱摊成本，保持成本的可比性。从微观管理的角度考虑，有些成本是直接作用于产品生产，与产品的销售收入存在着明显的配比关系；有些成本却很难按产品生产的因果关系确认并与其收入相配比。基于以上原因，现实的成本是在考虑了国家政策和企业管理要求的前提下所计算的产品成本。这种成本也叫核算成本。

现行《企业会计准则》规定：对产品的制造成本认定属于生产待售商品的成本，当产品生产完工验收入库时计入存货的价值，当产品出售销售收入实现时，存货的成本才转化为当期的销售成本，并与当期的销售收入配比，从当期的收入中予以补偿。期间费用是直接从当期的销售收入中扣除的，不计入产品的成本。期间费用不计入产品制造成本，大大简化了费用分摊的工作量，而且在企业产品积压时，不会虚增当期的营业利润和期末资产的价值。

（三）管理成本

如前所述，随着商品经济的不断发展，企业对成本管理的要求越来越高，使成本概念的内涵和外延都远远超出了产品成本的范畴，涌现出计划成本与实际成本、变动成本与固定成本、可控成本与不可控成本等各种管理成本的概念，组成多元化成本概念体系。

1. 计划成本与实际成本

计划成本是企业根据以往的核算资料并考虑计划期内可能发生的变化条件下的预计成本。计划成本是在成本预测与决策的基础上制定的，是企业成本控制的先导和奋斗目标，是评价考核各部门工作业绩的尺度。在会计实务中，为了简化核算手续和便于对成本进行分析和考核，企业对原材料、产成品也可能按计划成本进行核算，期末按一定的方法调整为实际成本在报表中予以反映。

实际成本是企业根据成本计算对象实际发生的费用计算的成本。实际成本是客观成本，企业利润计算和计征所得税都必须以实际成本为依据，无论企业存货按计划成本核算还是按实际成本核算，最终必须按实际成本进行调整。

2. 变动成本与固定成本

产品成本按其业务量之间的依存关系不同，可以分为固定成本与变动成本。

变动成本是指其总额随着业务量的变动而成正比例变动的成本。如直接材料、直接人工等。变动成本在一定范围和条件下其单位成本是固定不变的。

固定成本是指其总额在一定条件和一定业务量范围内，不受业务量增减变动影响而保持不变的固定成本。如按直线法计算的固定资产的折旧费、管理人员的工资等。由于固定成本总额在一定时期和一定业务量范围内保持不变，那么随着业务量在一定范围内增加或减少，单位业务量所分摊的固定成本就会相应地减少或增加，即从单位产品固定成本看，它与业务量的增减成反比例的变动。

将成本分为变动成本与固定成本两类，对于成本的预测、决策和分析，特别是对于控制和寻求降低成本途径具有重要作用。要控制和降低单位产品的变动成本，主要应从控制和降低单位产品的消耗量入手；要控制和降低单位产品的固定

成本, 则应从控制并降低其支出的绝对额、提高业务量和设备的利用率来实现。

3. 可控成本与不可控成本

成本按其是否可由各责任中心控制划分可以分为可控成本与不可控成本。

可控成本是指能由一个责任单位(包括部门、生产车间、工段、班组等)或个人的行为所控制, 受其工作好坏影响的成本, 如生产部门的材料消耗量。不可控成本是指不能由某责任单位或个人的行为所控制, 不受其工作好坏影响的成本。可控成本和不可控成本是相对的, 如生产部门消耗材料的价格对生产部门而言是不可控成本, 对物资采购部门来说是可控成本。将成本划分为可控与不可控成本, 对评价责任单位的工作质量是非常重要的。对于一个成本责任单位来说, 可控成本属于责任成本, 只有对可控成本进行考核才有意义, 这样可以加强成本责任, 增强成本意识, 促使各责任部门积极采取有效措施, 不断降低可控成本。

在企业生产经营决策和成本管理中, 还会运用机会成本、沉落成本、边际成本、标准成本、定额成本、责任成本等管理成本的概念。

二、成本的经济作用

不同的成本其作用不同, 制造业最典型的是产品成本。产品成本的经济作用表现在以下几个方面:

1. 成本是补偿企业生产耗费的基本尺度。在市场经济条件下, 企业作为一个自负盈亏的生产和经营单位, 其生产经营过程中的耗费必须从产品的销售收入中得到补偿, 而成本就是衡量需要补偿额度大小的尺度。如果企业不能补偿生产经营消耗, 再生产就不能按原有规模进行。此外成本也是划分企业的生产经营耗费和纯收入的依据, 在产品销售价格不变的情况下, 企业盈余的多少, 取决于产品成本的高低。因此, 成本作为补偿尺度对于评价企业经济效益、正确处理企业和相关者之间的分配关系, 也具有重要意义。

2. 成本是反映企业工作质量的综合指标。成本是企业生产经营耗费的综合反映, 企业经营管理中各方面的工作业绩, 都可以直接或间接地在成本上得以反映。这是因为企业劳动生产率的高低、固定资产利用的好坏、材料费用的合理利用和节约程度、费用开支的节约和浪费、产品产量的多少和质量的好坏、管理工作和生产组织的水平等等, 最终都会在产品成本中反映出来。

成本作为衡量企业生产经营活动质量的综合指标, 对促使企业改善经营管理, 提高经济效益也有着重要的意义。企业在经济管理中, 可以通过对成本的计划、控制、核算、考核和分析来促使各部门加强经济核算, 改进经营管理, 努力降低成本, 提高经济效益。

3. 产品成本是制定产品价格的重要因素。产品的价格是产品价值的货币表现。产品的价格虽然受市场供求关系的影响, 但价值规律使商品价格必然是以个别成本为基础, 大体上符合社会平均成本和产品的实际价值。因此, 产品成本成为企业制定产品价格的一个重要经济依据。

4. 成本是进行经营预测和决策的重要依据。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、工艺方案的选择、新产品开发等, 都要采用现代科学管理的手段进行经营预

测，从而作出正确的决策，而成本就是经营决策的重要依据。同时，为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制，还必须定期与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，促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料，才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。所以，成本指标就成了企业进行经营预测、决策的重要数据资料。

第二节 成本会计的对象

一、成本会计的涵义

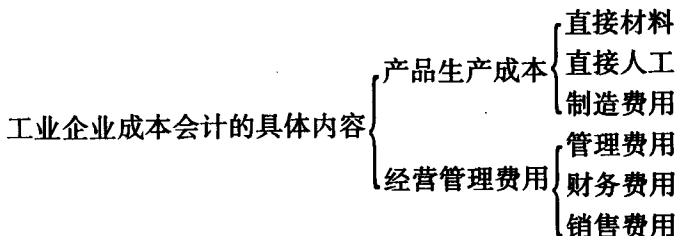
成本会计是随着商品经济的发展而逐步形成和发展起来的，以费用和成本为主要对象的一种专业会计。成本会计的最初阶段，其职能主要是进行成本计算，在相当长的时期内都作为财务会计的一个组成部分，主要运用财务会计的理论来组织产品成本计算。随着成本会计与企业内部管理的结合日益紧密，成本会计在预测、控制、分析、考核、决策等方面的技术方法逐步成熟，使现代成本会计的内容已发展为成本管理的全过程。

二、成本会计的对象

成本会计的对象，也就是成本会计的内容，概括地说，成本会计的对象是企业的生产经营业务成本和经营管理费用。不同性质的企业，其生产经营业务成本和经营管理费用的具体内容不同。

在工业企业，生产经营业务成本是指产品的生产成本。因此，工业企业的成本会计的对象是产品的生产成本和经营管理费用。其中产品的生产成本是由生产费用按成本对象归集形成，包括生产产品发生的直接材料、直接人工和制造费用等；经营管理费用是指工业企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，为筹集生产经营资金而发生的财务费用，以及为销售产品而发生的销售费用。经营管理费用分布面广、综合性强，很难以按产品合理分配与归集，为了简化成本核算工作，同时也为了促使企业加强对经营管理费用的控制，并避免企业不顾市场需求，盲目追求产值，现行会计准则要求将经营管理费用不计入产品成本，直接计入当期损益，从当期收入中扣除。

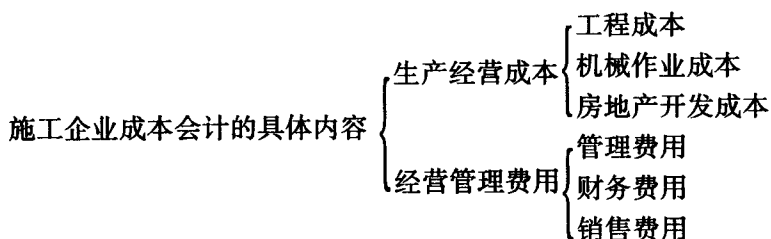
工业企业成本会计的具体内容如下：



工业企业的成本会计是最典型成本会计，成本会计的对象也是最具代表性

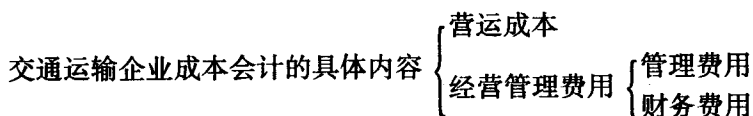
的。其他行业的企业生产经营虽有其特点，但其成本也不外乎表现为生产、服务成本和经营管理费用。施工企业和房地产开发企业的基本经济活动是进行建筑安装和房地产开发，其生产经营成本包括工程成本、机械作业成本和房地产开发成本；经营管理费用也包括有管理费用、财务费用和销售费用。

施工企业成本会计的具体内容如下：



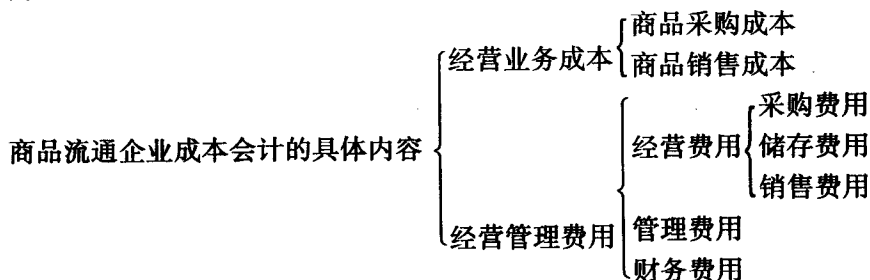
交通运输企业的基本经济活动是从事运输业务，营运成本主要包括营运过程中实际发生的各种燃料、材料，营运人员的工资及附加费用，运输工具的折旧费、修理费等。交通运输企业还会发生港务费、养路费及道路运输管理费等间接计入费用，对于间接计入费用如果不便于分摊，也可以期间费用计入管理费用。

交通运输企业成本会计的具体内容如下：



商品流通企业的基本经济活动是商品采购和销售，商品流通企业的经营业务成本就是商品的采购成本和销售成本，商品流通企业的经营管理费用也称商品流通费用，包括经营费用（商品购、销、存各环节的费用）、管理费用和财务费用。

商品流通企业成本会计的具体内容如下：



各行业成本会计的具体内容如表 1-1。

表 1-1

各行业成本会计的具体内容

		经营业务成本和经营管理费用	
行业		业务成本	期间费用
制造业	工业企业	产品生产成本	管理费用 财务费用 销售费用
	施工企业	工程成本 机械作业成本	管理费用 财务费用
	房地产开发企业	房地产开发成本	管理费用 财务费用 销售费用
农业企业		农业生产成本	管理费用 财务费用 销售费用
商品流通企业		商品进价成本 商品销售成本	经营费用 管理费用 财务费用
服务业	交通运输业	营运成本	管理费用 财务费用
	邮电通讯业	通讯业务成本	管理费用 财务费用 营业费用
	旅游、饮食服务业	营业成本	管理费用 财务费用 营业费用

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计作为一种专业会计,其基本职能同会计一样,具有核算和监督两个基本职能。

(一) 核算职能

核算是成本会计的首要职能。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归集、计算,并进行相应的账务处理。成本核算职能为企业的经营管理提供真实的、可靠的成本信息,从而使成本的分析、考核建立在客观依据的基础上,同时也为成本的预测、决策提供有用的信息。

(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,通过对成本、费用的控制、调节和考核等,监督各项生产经营耗费,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本开支的合理性和有效性。

成本会计的核算与监督两大职能是辩证统一、相辅相成的,没有正确的成本核算,成本的监督就失去了存在的基础,就无法在成本管理中发挥控制、指导和考核作用;只有对生产经营过程的成本费用进行有效的监督、控制,才能使成本核算提供的信息资料充分发挥作用。