



21Shi Ji Gui Hua Jiao Cai

普通高校经济及管理学科规划教材



成本会计

王义华 王 文 张 青 主编

张志军 秦晓红 副主编

Cheng Ben Kuai Ji

2

中国铁道出版社
经济科学出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

2014年注册会计师全国统一考试教材

成本会计

中国注册会计师全国统一考试教材

2014年注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材
2014年注册会计师全国统一考试教材

普通高校经济及管理学科规划教材

成 本 会 计

主 编 王义华 王 文 张 青

副主编 张志军 秦晓红

中 国 铁 道 出 版 社
经 济 科 学 出 版 社

内 容 简 介

本书紧密结合最新颁布的《企业会计准则》,以培养新一代具有通用性和实用性的高级会计专业人才为目的,主要介绍成本会计核算的基本方法。本书汲取大量的企业会计案例,旨在培养读者分析问题、解决问题的能力。

本书既可作为高校教材,亦可供高职高专、成人教育及会计从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/王义华主编. —北京:中国铁道出版社, 2007. 8

普通高校经济及管理学科规划教材

ISBN 978 - 7 - 113 - 08290 - 1

I. 成… II. 王… III. 成本会计—高等学校—教材

IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 135992 号

书 名: 普通高校经济及管理学科规划教材
成本会计

作 者: 王义华 王 文 张 青

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市宣武区右安门西街 8 号)

策划编辑: 郭 宇 纪晓津

责任编辑: 荆志文 吴 军

封面设计: 崔丽芳

印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司

开 本: 787 mm × 960 mm 1/16 印张: 14.5 字数: 300 千

版 本: 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 113 - 08290 - 1/F · 500

定 价: 21.80 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

编辑部电话: 010 - 51873027

发行部电话: 010 - 51873124

总 序

人类社会已经迈入 21 世纪。在此之际,追溯上个世纪的管理理论与实践是飞速发展的 100 年。国际上的研究从经验管理到科学管理,从工业化时代的规模经营管理到基于信息基础的企业再造,从注重等级和控制的“金字塔”式组织模式到基于网络和知识的“柔性”组织模式,无论是在管理的理念、方法上,还是在管理的技术、实践上都发生了巨大变化。在我国实施改革开放政策以来,掀起了一浪高过一浪的管理热潮,管理学界相继发生了一系列重大的变革。1994 年教育部批准在 9 所重点高校试点举办工商管理(MBA)硕士研究生教育;1996 年国家自然科学基金委员会管理科学组升格为管理学部;1997 年在教育部学科专业目录调整过程中,管理学同经济学并列成为独立的一级学科;2002 年管理学界的专家首次当选为中国工程院院士。这些重大的变革标志着管理学科的重要地位得到了我国社会各界的认可。

随着我国市场经济体制的不断完善,以及中国正式加入世界贸易组织(WTO)以后,中国经济需要面对国际大市场,企业要参与国际化的激烈竞争。经济及管理教育如何迎接新世纪的挑战,适应变化的需要,已经成为学术界急需研究与探讨的焦点问题之一。著名管理学家彼得·德鲁克(Peter F. Drucker)曾经指出:“对我们的社会来说,管理是一种最显著的创新”。另一著名管理学家亨利·明茨伯格(Henry Mintzberg)也曾指出:“彻底重塑传统管理教育的时代已经来临”。在这种社会呼唤“管理教育创新”的背景下,组织一套适应新世纪要求的经济及管理学科

专业规划教材是非常必要和及时的。

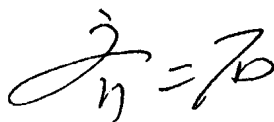
普通高校经济管理学院(系)协作会最初是由我国北方八省(辽宁、吉林、黑龙江、内蒙古、河北、河南、山东、山西)两市(北京、天津)的数十所高校经济管理学院系自发形成的教学协作组织。协作会成立14年来,以精诚合作、优势互补、共同发展的精神,坚持在管理理论的创新与实践、学科建设与发展、教材规划编写以及人才培养与交流等领域展开研讨活动,取得了丰硕成果。此次规划教材的组织编写,是协作会面向新世纪经济及管理教育创新的又一力作。

为了保证规划教材的质量和水平,我们成立了由国内外知名专家教授以及管理学院院长、出版社的领导、专家组成的编审委员会。各门教材将由具有丰富教学与研究实践经验的教师参加编写。规划教材的编写力求博采众家之长,把握管理前沿,注重理论与实践相结合,使之成为科学性、规范性、创新性、实用性并举的精品教材及创新考研成果。

由于经济及管理是一个不断变化和发展的重要学科,新的理论、技术和方法将会大量引用。鉴于我们的水平所限,规划教材在编写过程中难免存在疏漏与不足之处,敬请各位专家与读者批评指正。

天津大学管理学院院长、教授、博士生导师

教育部管理科学与工程专业教学指导委员会主任委员



2006年6月于津

前 言

进入 21 世纪,随着全球经济一体化步伐的加快和知识经济的到来,社会经济环境越来越复杂,市场竞争越来越激烈,从而成本核算与管理也越来越受到企业的重视。为了培养新一代具有通用性和实用性的高级会计专业人才,满足教学的需要,我们编写了这本《成本会计》。

本书共分为四个部分。第一部分为第一和第二章,系统地阐述成本的涵义、内容及分类,成本会计的对象、职能及任务,成本会计的基本理论及基本知识。第二部分包括第三章至第五章,主要以工业企业的情况为例,分别阐述原材料、职工薪酬等费用要素的分配,以及成本计算的基本方法。第三部分为第六章至第八章,根据各种企业财务成本管理的特点,主要讲述分类法、定额法、标准成本法和辅助方法,以及商品流通企业等特殊行业成本计算的相关知识。第四部分包括第九章,主要介绍成本报表及其编制、成本分析等成本管理方面的知识。

本书内容紧密结合我国最新颁布的《企业会计准则》,以提高教学质量为目的,注意汲取国内外有关成本管理理论的最新成果,在介绍必要的基本理论的基础之上,主要介绍成本会计核算的基本方法,并尽可能理论联系实际,以便于培养学生分析问题、解决问题的能力。本书由山东大学、山东建筑大学、安阳工学院、郑州轻工业学院的相关教师编写,由王义华负责编写并提交大纲,王义华、王文、张青为主编,张志军、秦晓红为副主编。具体编写分工如下:王义华编写第一章,王文编写第五、六、七章,张青编写第二、三、四章,

前 言

张志军编写第八章,秦晓红编写第九章,蔡文娟校对。

在本书的编写过程中,参阅了大量的国内外优秀教材,并汲取其精华,在此一并致谢。

由于时间仓促,加之水平有限,恳请读者给予批评指正。

编者

2007年8月

第一章 绪 论	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
思考题与习题	10
第二章 成本核算的基本原理	11
第一节 成本术语及其分类	11
第二节 成本对象及成本分配	20
第三节 成本会计系统的设计	23
第四节 成本计算方法	27
思考题与习题	28
第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集	29
第一节 各项要素费用的分配	29
第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配	48
第三节 辅助生产费用的归集和分配	50
第四节 制造费用的归集和分配	64
第五节 废品损失和停工损失的核算	69
第六节 期间费用的核算	74
思考题与习题	78
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	81
第一节 在产品数量的核算	81
第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法	84
第三节 完工产品成本的结转	95
思考题与习题	98
第五章 产品成本计算的基本方法	102
第一节 生产类型和产品成本计算方法的关系	102
第二节 品种法	106
第三节 分批法	116
第四节 分步法	122



思考题与习题	136
第六章 产品成本计算的辅助方法	149
第一节 分类法	149
第二节 定额法	153
思考题与习题	162
第七章 其他主要行业的成本核算	164
第一节 商品流通企业的成本核算	164
第二节 运输企业的成本核算	167
第三节 施工企业的成本核算	170
第四节 房地产开发企业的成本核算	173
第五节 旅游、饮食服务企业的成本核算	175
第六节 农业企业的成本核算	177
思考题与习题	179
自我测试题	180
第八章 标准成本法和作业成本法	182
第一节 标准成本法	182
第二节 作业成本法	189
思考题与习题	194
第九章 成本报表和成本分析	195
第一节 成本报表的作用和种类	195
第二节 成本报表的编制	197
第三节 成本分析	203
思考题与习题	215
自我测试题	215
参考文献	221

第一章

绪 论

成本会计是为了适应特定的经济发展的要求而产生,并在与外部环境的相互作用中发展的。在 20 世纪 80 年代以前的几十年中发展起来的产品成本计算方法和成本管理实践对特定类型的决策环境和特定类型的生产技术是适应的。但在 20 世纪 80 年代和 90 年代,伴随着日益白热化的国际竞争而出现的利润空间的急剧缩小,使得精确计算产品成本和加强成本控制在管理决策中占据了关键的地位。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的价值 W ,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。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,它的变动与业务量的增减成反比例。

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,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, also 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。企业在经济管理活动中,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,从而做出正确的决策,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、成本会计的含义

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。

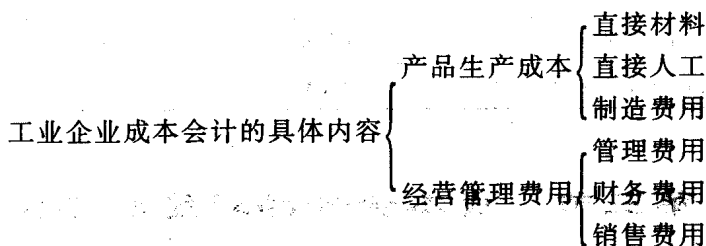
二、成本会计的对象

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,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的成本会计,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。

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消耗的各种燃料、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。

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过费用,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。

各行业成本会计的具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 各行业成本会计的具体内容

行 业		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

续上表

行 业		经营业务成本和经营管理费用行业	
		业务成本	期间费用
商品流通企业		商品采购成本 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,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、可靠的成本信息,从而使成本分析、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。

二、成本会计的工作环节

随着经济的发展和企业管理要求的提高,成本的概念和内容在不断地发展变化,对成本会计要求越来越高,成本会计的工作范围和环节也在不断地扩大。现代成本会计的工作环节包括: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七个方面。

(一)成本预测

成本预测是根据有关成本数据和企业具体情况,运用一定的技术方法,对未来的成

本水平及其变动趋势做出科学的估计。通过成本预测,有助于减少盲目性,有利于选择最优方案,提高成本管理的科学性和预见性。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,按照既定的目标,运用一定的方法,选择最优方案的过程。进行成本决策,确定目标成本是制定成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、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,具体规划计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平,并提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础,对于控制成本、增强员工的成本意识,挖掘降低成本潜力有重要的作用。

(四) 成本控制

成本控制是根据预定的目标,对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素和条件施加主动的影响,以实现最低成本消耗,保证合理的成本补偿的一种行为。成本的控制包括事前控制、事中控制和事后控制。通过成本控制,可以防止浪费,及时揭示存在的问题,减少生产损失,实现成本管理目标。

(五) 成本核算

成本核算是根据企业确定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,对生产经营过程中所发生的生产费用进行审核,并按一定的对象进行归集与分配,从而计算出各成本对象的总成本和单位成本。因此,成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行如实反映的过程,又是对各种生产费用实际支出控制的过程。

(六) 成本分析

成本分析是在成本核算和其他有关资料的基础上,运用一定的方法,揭示产品成本水平的变动,进一步查明影响产品成本变动的各种因素和原因的过程。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本变动的规律,有利于实现降低成本的目标,并为编制下一期的成本计划和制定新的经营决策提供依据。

(七) 成本考核

成本考核是定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行总结和评价,监督和促使企业加强成本管理责任制,提高成本管理水平。成本的考核应与奖惩制度相联系,以调动各责任单位和责任人完成责任成本的积极性。

上述各项成本会计活动的内容是互相配合、互相依存而形成的一个有机整体。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中居中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的根据;成本计划是成本决策的具体化,是成本分析和成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本会计的最基本环节,提