



财会系列精品教材

成本会计学

COST ACCOUNTING

理论 · 实务 · 习题 · 解答

第 **2** 版

李 敏 ◎ 主编

 上海财经大学出版社



财会系列精品教

成本会计学

COST ACCOUNTING

理论 · 实务 · 习题 · 解答

第 2 版

李 敏 ◎ 主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/李敏主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社,
2016.2

(新财会系列精品教材)

ISBN 978-7-5642-2358-8/F·2358

I. ①成… II. ①李… III. ①成本会计-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 015243 号

□ 责任编辑 李嘉毅

□ 书籍设计 杨雪婷

CHENGBEN KUAIJIXUE

成本会计学

(第2版)

李 敏 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装潢印刷厂印刷装订

2016年2月第2版 2016年2月第1次印刷

710mm×960mm 1/16 21印张 422千字

印数:6 001—11 000 定价:38.00元

编写说明

成本会计的理论与方法适合于各行各业,它是通过对成本费用系统性地核算,为经营管理提供有用的成本管理信息,有助于成本预测、决策、预算、控制、分析和考核的一门学科。通过学习成本会计,掌握成本会计的内容和方法,学会对各种费用进行划分、归集与分配,正确核算各项成本,有效实施成本管控,编制成本报表,进行成本分析和考核,为增收节支、开源节流、提高效益、持续发展服务。

本教材全面阐述了成本会计学科的基本理论、基础知识、基本方法与操作技能,涵盖现代成本会计的主要内容,既吸收了成本会计发展过程中的研究成果,又体现了企业会计准则和《企业产品成本核算制度》的要求,还着眼于成本管理会计的发展趋势,使教材兼顾现实性和前瞻性。全书共分 13 章:第一章与第二章概述了成本会计的概念、内容、要求、核算原理与管理原理等;第三章与第四章具体阐述了费用与成本核算的内容,包括费用归集与分配的原理和程序、成本分配的原理与成本计算方法的选用等;第五章至第十二章分别详细解析了品种法、分批法、分步法、分类法、变动成本法、标准成本法、作业成本法和责任成本等成本核算内容与操作程序;第十三章是成本报表与分析,阐述了成本报表的编制内容、编制方法以及如何应用成本分析方法等。

本教材各章内容注重理论联系实际,突出对成本会计的理论分析与实例解析,融成本会计理论、程序、方法、实务于一体,有助于读者掌握理论实质,理解概念精要,提高应用价值与实务能力。

本教材内容全面,结构清晰,层次分明,语言流畅,图文并茂,通俗易懂。由于作者在编写时充分考虑到读者自学成才的需求,努力做到深入浅出,因而可读性较强。

各章后安排了“复习思考题”和“业务练习题”，并且配有各章“业务练习题”的参考解答，便于读者复习和巩固教学内容。本教材配有教学用 PPT，可登录上海财经大学出版社网站下载。

本教材可作为高等院校会计、财务、管理等相关专业教学使用，高职高专、中职中专可根据教学目标、教学层次和教学课时安排等选用目录上打“*”号的章节。本教材还适合广大会计实务工作者自学或进修参考。

本教材由资深注册会计师、主任会计师、高级会计师李敏主编。李敏具有丰富的从教经历与会计、审计实务经验，是多所著名大学的客座教授、财务会计咨询专家和司法会计鉴定专家，已主编出版数十本教材，发表数十篇论文，并多次获奖。袁林敏、王淑文、徐成芳、李英、徐铭、丁东方、陈惠珠、沈玉妹协助有关编写工作。

对于书中疏漏差错之处，敬请读者批评指正，以期日后修订补正。

编 者

2016 年 1 月



编写说明/001

第一章 总论/001

- 第一节 成本会计概述/001
- 第二节 成本会计目标/005
- 第三节 成本会计假设与原则/007
- 第四节 成本会计职能/009
- 第五节 成本会计组织/011
 - 复习思考题/013
 - 业务练习题/013

第二章 成本会计原理/014

- 第一节 成本核算原理/014
- 第二节 成本核算要求/024
- 第三节 成本会计制度/032
- 第四节 全面成本控制/034
 - 复习思考题/038
 - 业务练习题/038

第三章 费用核算/040

- 第一节 材料费用核算/040
- 第二节 人工费用核算/046
- 第三节 辅助生产核算/053
- 第四节 制造费用核算/068
 - 复习思考题/073



业务练习题/074

第四章 成本核算/078

第一节 成本核算内容/078

第二节 成本分配方法/081

第三节 成本计算方法/091

第四节 完工产品核算/096

复习思考题/101

业务练习题/101

第五章 品种法/105

第一节 品种法的基本原理/105

第二节 品种法核算解析/106

第三节 品种法的主要特点/120

复习思考题/120

业务练习题/121

第六章 分批法/123

第一节 分批法的基本原理/123

第二节 一般分批法解析/125

第三节 简化分批法解析/127

第四节 分批法的主要特点/136

复习思考题/139

业务练习题/139

第七章 分步法/144

第一节 分步法的基本原理/144

第二节 逐步结转分步法解析/145

第三节 平行结转分步法解析/159

第四节 分步法的主要特点/165

复习思考题/167

业务练习题/168

第八章 分类法/173

第一节 分类法的基本原理/173

第二节 分类法核算解析/175

第三节 联产品核算解析/178

第四节 副产品核算解析/182

第五节 分类法的主要特点/185

复习思考题/185

业务练习题/186

第九章 变动成本法*/189

第一节 变动成本法的基本原理/189

第二节 混合成本分解方法/197

第三节 变动成本法核算解析/202

第四节 变动成本法的主要特点/204

复习思考题/209

业务练习题/209

第十章 标准成本法*/211

第一节 标准成本法的基本原理/211

第二节 标准成本差异分析/216

第三节 标准成本法核算解析/220

第四节 标准成本法的主要特点/228

复习思考题/229

业务练习题/229

第十一章 作业成本法*/232

第一节 作业成本法的基本原理/232

第二节 作业成本核算与作业过程管理/238

第三节 作业成本法核算解析/242

第四节 作业成本法的主要特点/246

复习思考题/249

业务练习题/249



第十二章 责任成本*/252

第一节 责任成本的基本原理/252

第二节 责任预算的编制方法/258

第三节 信息反馈与责任会计/264

第四节 成本中心责任报告/269

复习思考题/270

业务练习题/270

第十三章 成本报表与分析/272

第一节 成本报表的基本原理/272

第二节 成本分析的基本方法/275

第三节 商品产品成本表与分析/282

第四节 主要产品单位成本表与分析/286

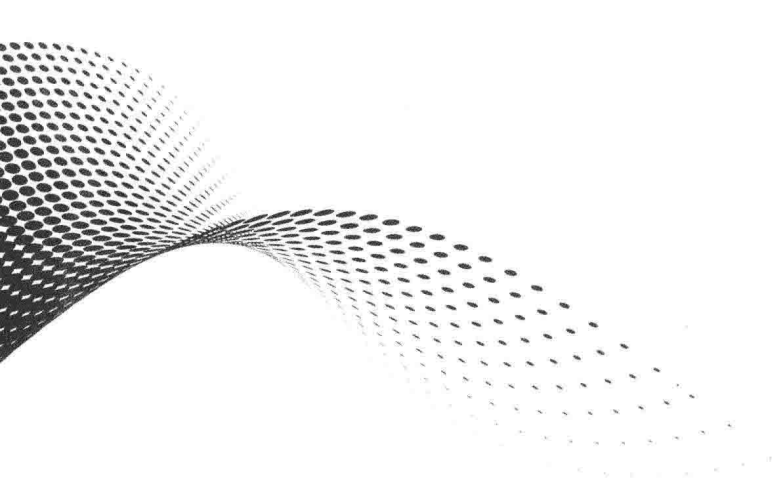
第五节 制造费用明细表与分析*/290

第六节 期间费用明细表与分析*/292

复习思考题/294

业务练习题/294

业务练习题参考解答/297



第一章 总 论

第一节 成本会计概述

一、成本的重要意义

成本是商品价值中最重要的组成部分,是成本会计最主要的研究对象。

商品价值通常有三个组成部分:生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者为自己劳动所创造的价值(V)以及劳动者为社会创造的价值(M)。成本是前两部分价值之和($C+V$),即成本是已经消耗的、以货币表现的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值总和,这就是成本的经济实质。

生产经营过程也是资产(资源)的耗费过程。成本是企业为了取得某项资产所导致的价值牺牲,它可能是以牺牲某项资产换取的,也可能是产生某项负债而导致的。例如,存货的成本是取得存货的耗费,包括采购成本、加工成本和其他成本等。

成本会计学中的成本是指特定的会计主体为了达到特定的目的所耗费或放弃的可以用货币计量的资源,即企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费。

由于成本是生产耗费的补偿尺度,是反映成本管理工作质量的一个综合指标,是制定价格和进行经营预测、决策和分析的重要依据,因此,正确组织产品成本核算,加强成本管理具有十分重要的意义。例如,计算出产品总成本和单位成本,可以作为生产耗费的补偿尺度,也是确定盈余的主要依据;反映和监督各项消耗定额及成本预算(计划)的执行情况,可以控制生产过程中人力、物力和财力的耗费,促使企业开源节流、增收减支;将实际成本与计划成本、定额成本或标准成本等指标进行对比分析,可以寻找产品成本增减变动的原因,促进成本管理不断完善,并有助于对成本的分析与考评;等等。

管理大师彼得·德鲁克认为：“在企业内部，只有成本。”钢铁大王卡内基认为：“盯住成本，利润就会随之而来。”查尔斯·T. 亨格瑞等所著的《成本与管理会计（第13版）》前言指出：“学习成本会计是一个学生能够作出的最佳商业投资之一。为什么这样说呢？因为在商业界——从最偏僻的小店铺到最大的跨国公司——的任何一项成功，都需要用到成本会计的概念和实务。成本会计为管理者提供编制计划和实施控制的关键数据，也用于产品、服务和客户方面的成本计算。”

二、成本会计的主要内容

成本会计是成本计算与会计原理相结合的一系列处理程序和行为方法的总称。成本会计学学科的理论结构通常以成本会计假设为前提，是围绕成本会计对象所形成的一系列相互联系的目标、原则、程序、方法等组成的有机整体，其基本目的在于解释、评价、指导和完善成本会计实务。

狭义的成本会计仅指企业的产品成本核算。产品成本核算是企业以一定的产品或劳务为对象，对成本进行确认、计量、记录、分配、计算，以确定产品成本的过程，也就是根据对成本信息的要求，对某一特定对象（产品）的成本进行确认，然后通过计量和记录，汇集该对象的成本数据，并在规定的时期内（成本计算期）按照一定的标准进行分配，计算出该对象的实际成本和单位成本。成本核算是成本会计学的主要内容之一。

广义的成本会计包括成本核算、成本预测、成本决策、成本预算、成本控制、成本分析和成本考核等。其中，成本核算既包括对各行各业、各单位的各种成本进行核算，如制造企业成本核算、商品流通企业成本核算、施工企业成本核算、农业企业成本核算等；又包括因不同目的而进行的各种成本核算，如为了存货计价和损益确定而进行的产品成本核算，为了提高产品质量而进行的质量成本核算，为了更好地促使企业重视销售、加强对内管理而进行的变动成本核算等。

成本会计的内容应当与时俱进，服从并服务于管理的需要和价值的提升。由于经济活动的内容不同，成本的含义也有所不同，如制造成本、完全成本、变动成本等概念的产生是因为管理要求的不同；产品成本、流通成本、服务成本等概念则因行业内容的不同而有所区别。随着社会经济的发展和企业管理要求的提高，成本的概念和内涵都在不断发展变化，人们所能感受到的成本范围逐渐扩大，有许多新的成本概念产生，如责任成本、作业成本、质量成本、环境成本和全面成本等。

任何企业都需要成本会计，都应当根据生产经营特点和管理要求，选择合理的成本核算方法，做到算管结合、算为管用。“算管结合”要求成本会计能够融合核算过程、业务流程和各种信息资源，与企业的经营管理密切结合。“算为管用”要求会计核算能从管理的要求出发，提供的成本信息应当满足企业经营管理的需要，并能够表达清楚，有应用价值。



三、成本会计的产生与发展

成本会计产生于人类计量多寡、核算得失的内在需求。中华民族历来崇尚勤劳与节俭,节省支出的思想自古有之,源远流长。

管仲治国,重视节俭和发展经济。“仓廩实而知礼节,衣食足而知荣辱”“审度量、节衣服、俭财用、禁侈靡,为国之急也,不通过若计者,不可使用国”(《管子·八观》),把节俭经济与富国富民联系起来。管仲认为:“国侈而用费,用费则民贫,民贫则奸智生,奸智生则邪巧作。故奸邪之所生,生于匮不足;匮不足之所生,生于侈;侈之所生,生于母(无)度。”(《管子·八观》)

孔子主张“惠而不费”的利益原则和成本观念,意思是要以尽可能少的耗费(代价)获取尽可能多的实惠(成果)。为了体现这个经济原则,孔子提出了“因民之所利而利之”(《论语·尧白》)的观点,让劳动者感觉到自己是在从事能获得利益的劳动,而实际上其获得的利益也是劳动者自己生产出来的,劳动者得了惠是自己的成果,而统治者并未付出什么,这自然是“惠而不费”了。费就是耗费(付出的代价),即成本的意思。

孔子倡导勤俭节用与礼义道德规范,“节用而爱人”(《论语·学而》),宣扬“礼,与其奢也,宁俭”(《论语·泰伯》),把“俭”或“节用”作为管理经济的重要原则。孟子也主张君主应恭俭,“俭者不夺人”,通过节用以减轻民负。“食之以时,用之以礼,财之不可胜用也。”(《孟子·尽心上》)“食之以时”系保护生产,不误农时;“用之以礼”指节用有度。《孝经》一书说:“制节谨度,满而不溢……所以长守富也。”“不溢”,即不滥用之意,把生产搞好了,财源丰裕又不滥用,国家方能长富。为此,应该有制度加以节制,费用支出要精打细算(谨度)。

放眼世界,成本会计的理论体系随着发展阶段的不同而不断充实。

(一)早期成本会计阶段

随着英国产业革命的完成,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的需要,起初是在会计账簿之外,用统计的方法来计算成本,成本会计出现了萌芽。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成本会计制度;从成本会计的目的来看,计算产品成本主要是为了确定存货成本及销售成本。所以,初创阶段的成本会计也被称为记录型成本会计。

1919年,美国成立了全国成本会计师联合会,英国成立了成本和管理会计师协会。

早期研究成本会计的专家劳伦斯对成本会计的定义是:成本会计就是应用普遍的会计原理、原则,系统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。

为了满足有关各方面对成本会计信息资料的需求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是产业革命以及随之而来的大生产方式和工厂制度。

(二)近代成本会计阶段

19 世纪末 20 世纪初,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。标准成本法的出现使成本计算方法和管理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。由于采用了标准成本制度和成本预测,使成本会计从事后成本计算向事前、事中成本控制发展;弹性预算和固定预算的出现,使成本会计的应用范围扩大到各行各业。成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立学科。

(三)现代成本会计阶段

自 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。随着管理的现代化,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,使成本会计发展到一个新的、注重管理与经验的阶段,目标成本、责任成本、变动成本、质量成本等应运而生。成本会计的发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算分析转移到如何预测、决策和规划成本,实现最优化成本控制,形成了新型的、以管理为主的现代成本会计。

(四)战略成本会计阶段

自 20 世纪 80 年代以来,信息技术的进步、生产方式的转变、产品生命周期的缩短以及全球性竞争的加剧,大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。成本管理的视角由单纯的生产经营过程管理扩展到与顾客需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理,更加关注产品的顾客可察觉价值;同时,要求企业更加注重内部组织管理,尽可能消除增加顾客价值的内耗,以获取市场竞争优势。此时,战略相关性成本管理信息已成为成本管理系统不可缺少的部分。

经营方式与管理策略的变化使得成本会计信息在确定企业战略方向方面发挥着重要作用。成本管理开始具有开阔的视野和超前的意识,目标不再是只重利润最大化,而是定位于用户满意度上。“用户满意”包括依赖性、质量、交货期和售后服务等方面,其中包含价值型定量目标(如售价)、非价值型定量目标(如交货期)和其他定性目标,这一系列目标已远远超越了传统以利润或资产等价值量为唯一准绳的目标观。因此,从本质上说,新经济环境下的成本管理应该是“市场导向型”的成本管理,是一种以用户满意为目标而进行的价值控制与实体控制并重的成本管理。

知识经济、可持续发展、大数据与互联网+的研究对成本会计提出许多新的课题。由于全球经济一体化和竞争的加剧、产品更新换代迅速和产业结构的变化、生产环境进步和低碳经济的推行等,使得作业成本、全面成本、环境成本、战略成本管理的研究与应用与时俱进,成本会计学科正在不断创新发展。

第二节 成本会计目标

一、成本会计目标的层次

确立成本会计目标是成本会计理论结构的首要问题,属于成本会计理论结构的最高层次和逻辑基石。成本会计假设规定了成本会计运行的前提和制约条件,服务于成本会计目标;成本会计对象及其要素的确认和计量体现了成本会计目标的具体要求;成本会计原则作为成本会计工作的基本指导方针和实务处理规范,是保证成本会计目标得以实现的强有力手段。

成本会计目标一般有以下三个层次:

(一)成本会计的基本目标

成本会计的基本目标是通过投入与产出(所费与所得)的核算和分析,使一定的成本带来尽可能多的收入(收益),从而提高经济效益。这是成本会计长期性、根本性的目标。成本会计正是从成本费用的计量、记录、计算及监督等方面着手,为提高经济效益服务的。成本会计的产生与发展正是基于对成本费用的核算和监督,基于对经济效益的关注和追求,与经济效益具有密不可分的关系。

(二)成本会计的具体目标

成本会计的具体目标是指在成本会计实践中向谁提供会计信息、提供哪些会计信息以及怎样提供会计信息。成本会计主要是通过成本会计报表、统计数据及专题报告等形式,为内部相关部门和员工提供特定的或综合的成本会计信息,以便其进行成本规划与管理控制。

(三)成本会计的终极目标

成本会计的终极目标是进行稀缺资源的有效配置,在实现成本效益最大化的同时,做到绿色、低碳、环保,促使企业可持续发展。成本会计最重要的特征是把注意力放在资源的详细计划和有效控制方面,因而也可以说是合理利用内部资源的控制会计,主要服务于企业内部的成本管理,提供决策制定和业绩评价所需的信息。企业应当根据生产经营的任务计划资源的投入和使用,并测算这些资源投入使用以后的效率和效益。

二、成本会计服务目标的多元化

与对外报告的财务会计不同,成本会计是一种对内报告会计。由于成本费用是企业员工素质、技术水平、管理水平、机器设备的先进程度、企业地理位置及交通通信状况等诸多因素的集中反映,而所有这些都是企业内部的事,有的属于企业合法的商业秘密,因此,企业没有义务也不可能对外报告。



成本会计服务的对象主要是企业内部的有关部门和人员,有关管理部门可能随时要求成本会计提供特定的成本信息。服务对象的层次越高,所需求的成本会计信息越具综合性和全面性。不同的目的需要不同的成本信息。一个特定的成本计算系统应尽可能同时满足多方面的需要。成本会计多元化的服务目标至少包括以下五个方面:

(一)企业行政管理部门

企业经济效益的好坏受制于成本费用。一方面,行政管理部门要了解各产品的生产耗费金额及其结构,从中检测各项技术改造措施、专利权的应用效果,考核各项降低成本措施的执行情况,分析评价成本费用的升降对当期利润的影响,为实施工作奖惩提供客观依据;另一方面,行政管理部门要掌握期间费用的支出情况,尤其是管理费用的支出金额及其结构,了解其发展趋势,为加强人员管理、节约经费开支提供参考依据。

(二)企业生产管理部门

企业生产车间的管理部门处于产品生产具体组织、指挥、协调和控制的第一线,对产品生产的耗费内容、耗费方式最为了解,并对产品的制造成本具有控制能力,是企业最高层次的责任成本中心。因此,企业生产管理部门对本部门的直接材料、直接人工及制造费用的耗费最为关心。成本会计向企业生产管理部门提供制造成本的详细信息是其重要的服务目标之一。

(三)企业基层生产单位

工段、班组是产品生产的基层单位,是直接材料费、直接人工费的发生地,是最基本的责任成本中心。企业班组的核算内容主要是成本核算,班组是成本考核对象之一,成本会计应当向这些单位提供详细的成本费用信息。

(四)企业内部职工

在经济责任制的约束下,职工必将关心耗费情况,因为生产耗费直接关系到职工的切身利益。成本会计有义务向职工报告成本会计信息(一般通过职工代表大会报告)。

(五)其他方面的成本费用信息需求

财务会计虽然向成本会计提供资产价值和负债状况等资料,以便于成本核算,但在计量资产和核算盈亏的过程中,需要成本会计为其提供在产品成本、半成品成本、产成品成本等资料,以便于编制财务报表。此外,在管理会计进行成本预测、决策和控制的过程中,也需要成本会计为之提供基础成本会计信息。

成本会计信息的服务方式灵活多样,可以通过凭证、账簿或报表提供直接材料、直接人工、制造费用、期间费用及其账内成本会计信息,这些信息一般是定期、定向提供的;也可以通过账外的统计与计算,提供变动成本、固定成本、加工成本及边际成本等信息,这些信息一般是不定期、不定向提供的;还可以通过专题报告等形式向特定对象提供有关成本会计信息,如口头汇报、年终决算后向职工代表大会进行成本费用报告和回答有关成本费用的问题等。成本会计的对内服务特性决定了其所提供服务的方式灵活



多样,具有提供方法、内容、对象及时间等方面的灵活性和实用性。

第三节 成本会计假设与原则

一、成本会计假设

成本会计的基本假设是市场经济条件下成本会计工作的制约因素或前提条件,是对客观情况合乎逻辑的推断,主要有会计主体、持续经营、成本计算分期、成本核算计量和公正分配等。

(一)会计主体假设

会计主体是指会计为之服务的特定单位。会计信息系统所处理的数据和所提供的信息不是漫无边际的,而是严格限定在某一个经营上或经济上具有独立性或相对独立地位的单位或主体之内,会计信息系统所接受和处理的数据以及所输出的信息都不应该超出这一界限。某一个具有独立性的单位就是“会计主体”,会计信息系统在设计和运行时,要以主体为空间界限,即“会计主体假设”。会计主体假设的目的是为会计核算划定一个空间范围,以便于将企业自身的经营活动与外界相区别,与所有者自身的经济收支相区别。界线清楚,既便于核算,又避免纠纷。

有的业主(或投资者)往往会把个人的费用记入企业的有关费用账户中,也许这些业主会这样认为:因为企业是业主(或投资者)自己的公司,也就是业主私营的财产,收益和费用都归业主,所以,把个人的费用记入企业的账户也是业主自己的事。事实上,会计主体和业主个人是两个不同的概念。成本核算的一个重要前提条件就是会计主体假设,明确会计主体是组织成本核算工作的前提。会计主体是一个独立的经济实体,即独立于财产所有者之外的会计核算单位。它独立地记录、核算与本单位有关的经济业务,严格地排除与本单位生产经营无关的、属于其他单位或所有者本人的收支活动。

(二)持续经营假设

持续经营是指成本核算应以持续、正常的经济活动为前提,这样才能使成本会计的原则、程序和方法建立在非清算的基础上,具体表现为各项资产以持续经营价值计价、资产的耗费以实际成本计价、各项成本费用体现已耗资产的价值并以货币反映,从而保持成本会计信息处理的一致性和稳定性。

(三)成本计算分期假设

持续经营确定了目前及将来的预期状态。为了提供一定时期的成本会计信息,成本核算的分期必须与会计上的分月、分季、分年相一致。成本核算工作必须按月进行。会计分期的运用使成本会计在成本费用的计量方法和内容上需要正确划分各个时期的成本费用界限,这样有助于损益的确认和计量。



(四)成本核算计量假设

成本一般表现为经济活动付出的代价,这些代价中不仅包括物质资料的耗费,而且包括人力资源的耗费。货币计量的优点是具有广泛的综合性和概括性,但由于受人们认识水平的限制,要将人力资源中的精神成本等非货币计量属性完全并准确地转化为货币计量,是难以做到的。所以,成本会计的计量可采用货币计量和非货币计量相结合的方式,既采用货币单位反映各项经济业务的成本和效益,又采用实物指标甚至文字来说明职工对企业所做出的贡献或造成的损失。

(五)公正分配假设

费用的分配是成本会计中最普遍、最重要的问题之一,其分配的公正性直接关系到成本会计信息的可靠性。所谓公正,是指在间接费用分配标准的选择上,应根据因果关系,选择与所分配费用的大小联系最密切的标准,应尽可能减少主观因素的影响,提高分配方法的合理性和科学性。

二、成本会计原则

成本会计原则是规范成本会计行为的指南,是成本会计工作中应遵循的行为准则。成本会计应当在坚持权责发生制核算基础和满足会计信息质量要求的同时,不断提供高质量的成本信息。

(一)合法性原则

合法是指成本会计核算必须符合《企业会计准则》《小企业会计准则》和《企业产品成本核算制度》等相关规定,严格遵守成本开支范围,保证成本会计信息的准确和可靠,如不能混淆产品成本和期间费用、不同成本计算对象、不同期间成本等的划分界限等。成本会计核算应当采用权责发生制作为核算基础,其所采用的方法一经确定,前后各期须保持一致,没有特殊情况,不应经常变动,以确保前后各期的成本资料可以相互比较。

(二)受益性原则

成本费用的分配方法应按成本驱动原理,遵循受益性原则进行选择,体现“谁受益,谁负担”的思想。在具体选择分配方法时,按照受益性原则的要求,受益多的多负担,受益少的少负担,从而体现费用分配的公平性和合理性。

(三)目标性原则

进行成本管理必须要有明确的目标,期望发生的成本支出能够带来尽可能多的效益,即实现成本效益最大化。这就要求成本会计提供的信息要有针对性,及时为成本管理提供所需的信息资料,满足决策需要。

(四)可理解性原则

既然成本会计的主要目的是提供对决策有用的信息,那么,可理解性便是一个重要的质量特征。可理解性是指既要保证所有重要事项都能得到充分披露,又要避免提供