

 全国高职高专人才培养规划教材
财政部推荐规划教材

成本会计基础与实务

刘 维 周斌斌 主编

ChengBen KuaiJi
JiChu Yu ShiWu



经济科学出版社
Economic Science Press



全国高职高专人才培养规划教材

成本会计基础与实务

刘 维 周斌斌 主 编

王宇菁 邹建军 张 菁 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计基础与实务/刘维主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 7

高职高专人才培养教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3046 - 1

I. ①成… II. ①刘… III. ①成本会计 - 高等职业教育 - 教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 110705 号

责任编辑: 王东萍

责任校对: 徐领柱

责任印制: 李 鹏

成本会计基础与实务

刘 维 周斌斌 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 20.75 印张 490000 字

2013 年 7 月第 1 版 2013 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3046 - 1 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

全国高职高专人才培养规划教材

编写指导委员会

主 任 吕兆海 王 江

常务副主任 何颂锋

副 主 任 (以姓氏笔画为序)

于雁翎 王 峻 刘 阳

刘瑞华 孙金平 李立新

吴东泰 张 凯 张 涛

张友瑞 张志红 陈 伟

周建珊 胡秦葆 胡智敏

郭 平 郭梓仁 黄佑平

曾令香 潘伟洪



全国高职高专人才
培养规划教材

前言

任何一家企业的成功——小到社区的便利商店，大到跨国公司——都离不开成本会计，成本会计不仅能够提供产品、服务和客户等方面的成本信息，而且能够为管理者计划、控制和决策提供信息。成本会计课程是高职高专财经类专业学生的必修课程，《成本会计基础与实务》教材是高职高专会计、审计类专业的必备教材。

以较低的成本创造更多的价值——这不仅是我们《成本会计基础与实务》教材体现的宗旨，也是我们编写《成本会计基础与实务》教材一书的基本理念，我们有理由相信，本教材是我们表达思想的最好途径，我们要让我们的读者朋友知道，成本不是自己发生的，而是管理和决策的结果。随着我国会计制度改革不断深化，会计法规体系的不断完善，成本会计实务也在不断充实、完善。近年来，我国高职高专教育事业的不断发展，适应高职高专教育特点，满足高职高专成本会计教学的需要，我们结合多年在高职高专院校从事成本会计教学工作的经验，通过与企业、会计师事务所的沟通，经过大量实地调研，组织编写了这本《成本会计基础与实务》教材。本教材的特点主要体现在以下几个方面：

1. 内容新颖、理念领先，在内容体系的安排上，以制造业为成本会计工作的主体，系统地介绍了成本核算的内容，成本核算程序，成本核算方法等，并注意与相关会计类教材内容的衔接。在理论联系实际的指导思想下，本书力求与时俱进，将国际经验与国内实践相结合，体现了会计改革成本会计最新发展的成果。

2. 定位准确、体系合理。本书的内容设计面向专科层次教学，体系完整，内容翔实，结构合理，每章均有学习目的、案例导入、正文与思考，并配有专门的习题集。

3. 深入浅出，便于教学。结合各种类型的制造企业的业务特点，理论联系实际，内容深入浅出，简明精练，通俗易懂，适用性强。

4. 校企合作，应用性强。教材编写者大多数均为双师型教师或来自于不同行业、企业或者事务所的行业专家，该教材体现了最新的高职教育理念，实现专业与产业对接、课程内容与职业标准对接、教学过程与生产过程对接，具备很强的应用性和实践性。

本书作为全国高职高专人才规划教材，可作为高职高专会计、审计及相关专业的《成

本会计》教材，也可作为成人教育本科、专科教材以及在职人员培训及企业经营管理人员的参考用书。

本书由广东农工商职业技术学院刘维副教授、周斌斌副教授主编，王宇菁、邹建军、张菁担任副主编，刘维负责全书提纲的拟订及对全书定稿前的修改补充、修改和总纂。广东农工商职业技术学院杨立艳、张菁老师、广东工贸职业技术学院邹建军老师和广东工程职业技术学院王宇菁老师参加了本书的编写工作，广州同忆会计师事务所杨莉莉部经理全程参与编写工作。全书共分三篇十三项目，其中项目一、二由周斌斌编写，项目三至项目五由刘维编写，项目六和十三由王宇菁编写，项目七、八由杨立艳编写，项目九、十由张菁编写，项目十一、十二由邹建军编写。

本书在编写过程中，得到了广州同忆会计师事务所、广州增信会计师事务所、广东农垦总局财务处提供了大量的案例素材和建议，同时我们也参考了许多大量公开出版的同类教材、专著及会计法规的内容，得到了经济科学出版社，相关院校领导和老师的大力支持，在此特表感谢。

由于编者水平有限，书中错漏之处，恳请专家和读者批评指正。

编 者
2013.5



全国高职高专人才
培养规划教材

目 录

第一篇 基础理论篇

项目一 成本会计导读 / 3

- 任务一 认识成本会计 (4)
- 任务二 认识成本会计的职能和任务 (7)
- 任务三 成本会计组织工作 (10)

项目二 成本会计核算基础 / 14

- 任务一 成本核算原则和要求 (15)
- 任务二 生产费用要素和产品成本项目 (19)
- 任务三 成本核算的一般程序和主要会计科目 (22)

第二篇 成本核算基本技能与实务

项目三 要素费用的归集和分配 / 29

- 任务一 认知要素费用 (30)
- 任务二 材料费用的核算 (32)
- 任务三 外购动力费用的核算 (39)
- 任务四 职工薪酬费用的归集和分配 (41)
- 任务五 折旧费用的核算 (49)
- 任务六 其他相关费用的核算 (53)

项目四 综合费用的核算技能 / 56

- 任务一 辅助生产费用的核算 (57)
- 任务二 制造费用的归集与分配 (66)
- 任务三 废品损失和停工损失的核算 (73)

项目五 生产费用在完工产品和在产品之间划分 / 79

- 任务一 期末在产品数量的核算 (80)
- 任务二 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法 (82)
- 任务三 完工产品成本结转的核算 (89)

项目六 产品成本计算方法——品种法 / 91

- 任务一 认知生产特点和管理要求对成本计算的影响 (92)
- 任务二 认知产品成本的基本方法和辅助方法 (94)
- 任务三 产品成本计算的品种法 (96)

项目七 产品成本计算的分批法 / 106

- 任务一 分批法的适用范围和特点 (107)
- 任务二 分批法的成本计算程序 (110)
- 任务三 简化的分批法 (114)

项目八 产品成本计算的分步法 / 122

- 任务一 分步法的适用范围和特点 (123)
- 任务二 逐步结转分步法 (125)
- 任务三 平行结转分步法 (143)

项目九 产品成本计算的分类法 / 151

- 任务一 分类法的特点和适用范围 (151)
- 任务二 联产品的成本计算 (157)
- 任务三 副产品的成本计算 (159)
- 任务四 等级产品的成本计算 (163)

第三篇 成本控制与成本考核

项目十 产品成本计算的定额成本法 / 167

任务一 定额成本法的特点和适用范围	(168)
任务二 定额成本的制定	(171)
任务三 脱离定额差异的计算	(174)
任务四 材料成本差异的分配	(180)
任务五 定额变动差异的计算	(181)
任务六 定额成本制度的运用	(182)

项目十一 产品成本计算的标准成本法 / 186

任务一 标准成本法的内容和特点	(187)
任务二 标准成本的种类及其制定	(189)
任务三 成本差异的计算和分析	(192)
任务四 标准成本法的账务处理	(198)

项目十二 责任成本与成本考核 / 201

任务一 分权与责任中心	(202)
任务二 责任中心	(205)
任务三 成本考核	(207)

项目十三 工业企业成本报表的编制和分析 / 212

任务一 成本报表概述	(213)
任务二 产品成本报表的编制和分析	(216)
任务三 主要产品单位成本表的编制和分析	(228)
任务四 制造费用明细表的编制和分析	(235)
任务五 期间费用明细表的编制和分析	(237)

成本会计习题 / 242

第一篇

基础理论篇

任何一家企业的成功——小到小区的便利商店，大到跨国大型公司——都离不开成本核算、成本控制。成本会计不仅能够向外提供产品、服务和客户等方面的成本信息，也能为企业管理工作中的计划、控制、考核、决策提供信息支持。

在市场竞争日趋激烈的今天，成本会计不再局限于确定存货成本，企业需要更加精确、及时、相关的成本信息整合企业产品开发、生产、营销和售后服务，成本会计正扮演新的角色，企业的竞争不仅仅是产品质量的竞争，也是成本的竞争，谁在竞争中掌握了成本的优势，谁就领先了第一步。



全国高职高专人才
培养规划教材

项目一

成本会计导读

引言

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。在过去几十年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用的。但是从 20 世纪 80 年代和 90 年代起，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，使得正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地位。企业的竞争不仅仅是产品质量的竞争，也是成本的竞争，谁在竞争中掌握了成本的优势，谁就领先了第一步。

学习目标

1. 理解成本的内涵和特点。
2. 了解成本会计产生和发展的历程。
3. 理解现代成本会计的基本职能。
4. 理解现代成本会计工作组织。

案例导入

红星糖厂是一家生产糖的企业，2012 年 10 月生产领用了材料 500 万元，支付本月生产工人工资 100 万元，生产管理人员工资 10 万元，厂部管理人员工资 20 万元，支付厂部办公费 2 万元，支付广告费 5 万元，销售产品差旅费 10 万元，支付赞助费 5 万元，行政罚款 1 万元，另外，设备维修 3 万元，购买新设备 30 万元，支付保险费 1 万元。

请将该厂本月发生的支出进行合理的分类，计算出本月的成本费用总额，并指出支出、成本、费用的联系和区别。

任务一 认识成本会计

一、成本的含义

成本是商品经济的产物，是商品经济中的一个经济范畴，是商品价值的主要组成部分。

长期以来，我们主要是以马克思在《资本论》中的有关成本的论述来论证成本的含义：按照资本主义生产方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品中剩下来的，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。商品价值中的这个部分，即用来补偿所消耗的生产资料价值和所使用的劳动力价格的部分，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。马克思这里所说的“商品的成本价格”，指的就是产品成本。因此，从理论上来说，产品成本就是企业在生产产品过程中已经消耗的、用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。这种成本，可以称为“理论成本”。

事实上，产品的成本属于成本，但成本并不等于产品成本。由于成本的内容与管理相结合，所以成本的内容往往要服从于管理的需要。

产品成本是为了生产某一种产品（获得某一种使用价值）而在生产要素上耗费的资金价值，并应从其销售收入中得到补偿的价值。

在现实经济活动中，为了促使企业加强经济核算，节约生产耗费，对某些不形成产品价值的损失，如废品损失、停工损失、财产保险费等也列入产品成本；而把某些应属于劳动者必要劳动耗费性质的费用，如销售产品而发生的销售费用、为组织和管理生产经营活动的管理费用以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用，作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期利润中扣除，而不计入产品成本。因此，实际工作中的产品成本，是指产品的生产成本，亦称制造成本，不是指产品生产过程中所消耗的全部成本。由此可见，工业企业生产费用通常与一定期间相联系，而产品成本与特定产品相联系。生产费用是形成产品成本的基础，产品成本则是生产费用的对象化。

如前所述，工业企业的生产成本主要是产品的制造成本。指企业为了生产各种产品，在产品生产过程中发生的各种直接的和相关的经营支出和耗费，并应从产品销售收入中得到补偿的价值。在从具体经济内容看，工业企业的产品成本包括产品生产所耗费的原材料、燃料及动力、工资费用和固定资产折旧等其他相关费用。按照生产费用的经济用途与计入成本的方式，工业企业生产成本的内容主要包括直接材料费用、直接人工费用和制造费用三部分。

（一）直接材料费用。直接材料费用是指生产过程中直接用于产品生产并成为产品主要组成部分的材料成本，包括企业生产产品过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料，动力、包装物、低值易耗品及其他直接材料。

（二）直接人工费用。直接人工费用是指生产过程中直接从事产品生产所发生的人工成本，包括企业直接从事产品生产的工人工资、工资性质的奖金、津贴和补贴及职工福利费等。

(三) 制造费用。制造费用是指生产过程中有助于产品形成并需要分配计入产品成本的费用,包括企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的生产单位管理人员工资、工资性质的津贴、补贴及奖金、职工福利费、房屋建筑物及机器设备等折旧费、原油储量有偿使用费、油田维护费、矿山维护费、租赁费、修理费、机物料消耗费、低值易耗品摊销费、取暖费、水电费、办公费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费、季节性及修理期间的停工损失以及其他间接费用。

二、期间费用

期间费用,是指工业企业在一定时期内从事整个企业范围的生产经营业务活动时所发生的管理费用、财务费用以及在销售产品过程中发生的营业费用。这些费用由于大多按时期发生,较难按产品归集,为了简化成本核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,从当期利润中扣除,而不计入产品成本。

(一) 营业费用。营业费用是指企业在销售商品过程中发生的费用,包括企业销售商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。

商品流通企业在购买商品过程中所发生的进货费用(包括进货途中的运输费、装卸费、保险费,运输途中的合理损耗,入库前的挑选整理费用等)也包括在内。

(二) 管理费用。管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用,包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈(不包括应计入营业外支出的存货损失)、计提的坏账准备和存货跌价准备等。

(三) 财务费用。财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及金融机构的手续费等。

三、成本会计

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对于合理确定成本会计的任务,正确发挥成本会计的职能,加强经济管理与财务管理,都具有重要的意义。

前已述及,工业企业的产品成本主要是产品的制造成本。在实际工作中,产品在制造过程中也发生一些相关的期间费用。例如,工业企业为销售产品而发生的销售费用、为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用,以及为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用。为了促使企业节约费用,增加利润,这些期间费用也应作为成本会计的对象。由此可见,工业企业成本会计的对象是工业企业在产品制造过程中的生产成本和期间费用。

商品流通企业的成本是在商品采购和销售基本经济活动中发生的商品销售成本和商品流通费用。商品销售成本是销售商品的进价成本,商品流通费用是企业在购销活动中所发生的营业费用、管理费用、财务费用等。商品流通费用不计入商品销售成本,但也是商品流通企业的经营成本的组成部分。因此,商品流通企业成本会计对象是商品销售成本和商品流通费用。

旅游、饮食服务企业的成本是进行旅游、饮食服务基本经济活动时发生的营业成本和营业费用、管理费用、财务费用等经营管理费用,是影响企业盈利的重要因素。所以,旅游、饮食服务企业成本会计对象是其营业成本和经营管理费用。

综上所述,成本会计的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某特定目标为对象的,目标可以是有形的产品或者是无形的产品,如新技术、新工艺;也可以是某项服务,如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能叫做成本。

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中各项资金耗费的发生,以及产品成本和劳务成本的形成进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。

成本会计对象是各行业企业生产经营成本和期间费用,是一种以成本为对象的专业会计。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

在西方发达国家,随着经济发展与科技进步,成本的概念在不断发展、变化。企业为了适应经济管理与财务管理的不同要求,运用着不同的成本概念。例如,为了按照税法规定计算利润、缴纳税金及加强成本管理,计算产品制造成本;为了进行生产经营短期的预测和决策,计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本;为了加强企业内部的成本控制和考核,计算可控成本和不可控成本;为了提高成本信息的决策相关性,计算作业成本;等等。我国不少企业,为了加强资金管理与成本管理,提高企业的经济效益,也已开始运用上述成本概念,并计算相应的成本,使成本会计的理论与方法,得到了进一步地完善和发展,超越了一般财务会计的范围,发展成为会计的一个分支,成为以成本为对象的一种专业会计。



【小知识】成本会计的发展历史

一般认为,成本会计是在工业革命时期,随着工厂制度的出现而诞生的。事实上,它的起源可以追溯到14世纪。那时候,由于意大利、英国、佛兰芒和德国商业得到发展,许多人建立了独资和合伙企业,开始从事毛织品生产、书籍印刷、钱币铸造和其他行业。早在英国亨利七世时期(Henry VII, 1485~1509年),成本会计便有了明确的发展。当时,一大批小毛纺织商由于不满各行会的种种限制,从城市转向乡村,并建立了工业群体,希望通过行会以外的其他渠道推销自己的产成品。他们的生产和销售活动处于垄断行会的控制之下时,没有实行成本核算的必要。但是,像后来许多商号所认识到的那样,小型工厂主发现,不仅自己与各行会之间存在着竞争,而且它们内部也存在着竞争,于是,准确的成本记录变得必不可少,甚至成为成功的先决条件。在那些岁月里,这些刺激无疑推动了成本会计的发展。

成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计、现代成本会计和战略成本会计四个阶段。成本会计的方式和理论体系,随着发展阶段的不同而有所不同。

1. 早期成本会计阶段(1880~1920年)。随着英国产业革命完成,用机器代替了手工劳

动,用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。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。

2. 近代成本会计阶段(1921~1945年)。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。标准成本法的出现使成本计算方法和成本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。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。

3. 现代成本会计阶段(1945~1980年)。从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。

4. 战略成本会计阶段(1981年以后)。20世纪80年代以来,随着电脑技术的进步,生产方式的改变,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。成本管理的视角应由单纯的生产经营过程管理和重股东财富,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,尽可能地消除各种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。

建立和完善市场经济体制,是一项复杂的社会系统工程。经济体制改革,应建立现代企业制度,配套推进社会保障制度改革,转换政府职能,落实企业财产监督条例;在改善企业外部环境的同时,企业必须加强内部管理,提高整体素质,从而提高企业的市场竞争能力。加强成本管理,是企业管理工作的重要环节。本文论述的现代成本有别于传统成本。传统成本主要是以交易或数量为基础的成本计算系统,着重于对直接材料、直接人工等生产成本的计算与控制,各种费用按一定标准进行分配。现代成本主要是与现代管理科学相结合,着重于为决策者提供相关而有用信息的作业成本系统。

任务二 认识成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在现代生产经营过程中所能发挥的作用。由于现代成本会计是企业成本管理体系中的一个主要部分,与成本管理一样,它包括成本管理中的事前、事中和事后的各个环节。现代成本会计的职能,一般包括成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析与成本考核、成本检查等内容。

(一) 成本核算。成本核算是成本会计最基本的工作,传统意义上的成本会计是相对成本核算而言。成本核算是根据产品成本计算对象,采用相适应的成本计算方法,按规定的成

本项目,通过一系列的生产费用汇集与分配,正确划分各种费用界限,从而计算出各种产品的实际总成本和实际单位成本。成本核算既是对产品的实际生产耗用进行如实反映的过程,也是对各种生产费用实际支出的控制、监督过程。

(二) 成本预测。成本预测是事前根据有关的资料,运用一定的科学方法,对将来不同情况下的成本水平以及成本可能的发展变化趋势进行测算,以便为成本决策、成本计划和成本控制提供及时的、有效的信息和依据,避免决策、计划和控制中的主观性、盲目性和片面性。

成本预测的内容包括:在决策阶段进行的各种不同方案的成本预测,为选择最佳的成本方案提供依据;在计划阶段进行目标成本预测,计划期成本降低方案和情况的预测等,使成本计划建立在科学的基础上;在计划实施和生产过程中对成本水平的发展趋势与结果的预测,提供及时有效的信息,实施有效的成本控制等。

(三) 成本决策。成本决策是运用定量和定性的方法,对各个成本降低方案进行选择,从而确定一个能使经济效益最高、成本最低的最优成本方案的行为。成本决策是经营管理决策的一个重要组成部分,为了保证成本决策的可靠性,成本决策应在充分占有资料的基础上进行。在成本管理的各个环节,都存在大大小小的成本决策问题。例如,目标成本的确定,新产品设计,老产品改造中产品成本的决策,合理下料的决策,自制和外购零部件的决策,生产批量的决策,不同生产工艺方案的决策,产品质量成本决策,定额变动决策,以及其他降低成本方案的决策和一些投资决策等。

(四) 成本计划。成本计划是这样一种成本管理活动,即根据计划期的生产任务,降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并用书面文件的形式规定下来,以作为计划执行和考核检查的依据。通过成本计划管理,可以降低产品成本方面给企业提出明确的奋斗目标,推动企业加强成本管理责任制,动员企业职工挖掘潜力、节约增产的积极性。工业企业的成本计算计划通常包括以下内容:按照生产要素确定企业的生产耗费,编制生产费用预算;按照产品确定产品的生产耗费,编制产品单位成本计划和全部商品产品计划;提出降低成本和保证计划实施的主要措施方案。

(五) 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条件施加主动的影响,以实现最优成本和保证合理的成本补偿的一种行为。从企业的经营过程来看,成本控制包括产品的产前控制、生产过程控制和产后控制。成本的产前控制是从建厂、扩厂、改厂、改建、技术组织措施,以及新产品设计、研制、老产品改造、直到产品正式投产前所进行的一系列的降低产品成本的活动。产前控制是整个成本控制活动中最重要的环节,它直接影响以后产品制造成本和使用成本的高低。产前成本控制活动主要有建厂的成本控制,新产品研制设计的成本控制,老产品的改进,生产工艺的改进等。产品生产过程中的成本控制包括从安排生产计划,采购原材,生产准备,生产,直到产品完工入库这一整个过程,生产过程的成本控制是对制造产品实际劳动耗费的控制,包括原材料耗费的控制,劳动力工具耗费和其他费用支出的控制等方面。产后成本控制指从产品完工入库起,直到售出这一商品流通环节的成本控制,其控制内容主要包括产品库存费用、资金占用利息、运输包装费用、广告费用、销售机构及有关费用等。

(六) 成本分析。成本分析是在成本核算及其他有关资料基础上,运用一定的方法,揭