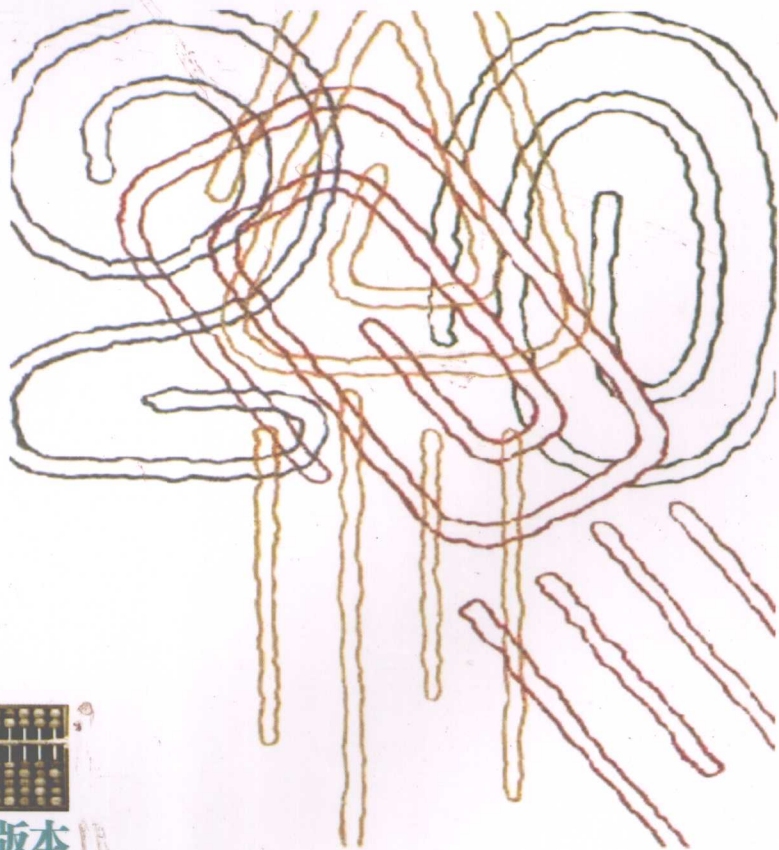


中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

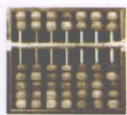
CHENGBENKUAIJI

张 梦 张婧文 / 主编 常国华 闫 涛 许 磊 / 副主编

成本会计



Zhongdengzhiyejiaoyukuaijizhuanye



新版本
新标准

名师撰稿
专家审订



电子科技大学出版社

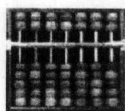
DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

中等职业教育会计专业“十一五”规划教材

成本会计

CHENGBENKUAIRI

张 梦 张婧文 / 主编



新版本
新标准
名师撰稿
专家审订



电子科技大学出版社

DIANZIKEJIDAXUECHUBANSHE

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 张梦, 张婧文主编. —成都: 电子科技大学出版社, 2008.3

中等职业学校会计专业“十一五”规划教材

ISBN 978-7-81114-554-0

I. 成… II. ①张… ②张… III. 成本会计—专业学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 122959 号

内 容 简 介

本书是根据中华人民共和国会计法《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》以及有关政策, 结合我国会计改革的实践编撰而成的。本书着重讲述了生产成本核算原理, 要素费用的归集和分配, 摊提费用与辅助生产费用的核算, 制造费用和生产损失的核算, 生产费用在完成品与在产品成本之间的分配, 成本计算的品种法、分批法、分步法以及辅助方法, 成本报表和成本分析等基本理论和基本方法。作为内容的扩展和延伸还增加了其他行业的成本核算, 如商品流通企业和施工企业的核算, 并对标准成本法、变动成本法和作业成本法进行了介绍。

本书内容丰富, 案例生动活泼, 适合作为各中等职业学校、中等专科学校、高等职业学校 (三年中专 + 两年大专)、成人高校以及民办高校的相关专业的通用教材, 也可以作为有关人员的岗位培训教材或作为社会读者的自学读物。

成 本 会 计

张 梦 张婧文 主编

常国华 闫 涛 许 磊 副主编

出 版: 电子科技大学出版社 (成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 吴艳玲

责任编辑: 万晓桐

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 四川省南方印务有限公司

成品尺寸: 170mm×240mm 印张 12.25 字数 240 千字

版 次: 2008 年 3 月第一版

印 次: 2008 年 3 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-81114-554-0

定 价: 18.80 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 邮购本书请与本社发行部联系。电话: (028) 83202463, 83208003。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。
- ◆ 课件下载在我社主页“下载专区”。

前 言

随着世界经济一体化趋势的日益加强,会计准则也日趋国际化。特别是知识经济时代的到来,企业之间的竞争进一步加剧,只有不断加强企业的经营管理,才能使企业在激烈的市场竞争中生存和发展。成本管理是企业经营管理的重要组成部分,掌握和运用成本会计理论和基本方法,对于降低产品成本,控制费用的发生,提高企业经济效益有着重要意义。成本会计也已成为会计专业的核心课程。

本书从总结我国成本会计工作的经验出发,在吸收当代成本会计最新理论成果的基础上,力求与成本会计的实务操作接轨。本教材在内容安排上,力求避免与其他相关课程的重复,以制造业为主线,对成本核算的理论和方法进行了全面、系统的阐述,同时简要介绍了其他主要行业的成本核算,使教材具有较强的通用性。此外,还吸收了国外先进的成本会计理论,介绍了国外的作业成本法,反映了成本会计的新发展、新理论,使本教材具有前瞻性。

本书主要是作为中等职业教育经济管理类的专业教材。同时,也可作为各类财经类专业成人教育教材和会计人员岗位培训和自学用书。

全书共分十章,由张梦、张婧文任主编,常国华、闫涛、许磊任副主编。参加本书编写的人员有(以编写章节先后为序):闫涛、张梦、张婧文、常国华、许磊。其中,第一章、第十章由闫涛编写;第二章、第三章由张梦编写;第四章、第七章由张婧文编写;第五章、第六章由常国华编写;第八章、第九章由许磊编写。

由于编者水平有限,错误和不妥之处在所难免,欢迎广大读者和同行提出批评意见,以便再版时修改。

编 者

总 导 言

“会计”，在人们的潜意识中总是和“钱”与“账”联系在一起的。其实，“会计”仅是财经类专业中的一个泛称，就会计专业而言，内容十分广泛。

面对 21 世纪经济发展的要求，我国既要发展知识密集型产业，又要发展劳动密集型产业。产业的巨大发展，不仅需要专业技术人才，更需要具有熟练专业实践能力的会计核算、分析和统计等人才。对于一个单位来说，财务管理工作是不可缺少的重要基础。尤其在我国农村，乡镇企业以平均每年 18% 的速度增长。近年来，国家又进一步提出农业产业化发展目标，积极推行农村村务公开化的民主管理进程，中国作为一个农业大国，广阔的农村企盼着大量的各类高素质会计人才为其服务。

教育部为贯彻落实《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》的精神，结合实施《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，以崭新的理念推出了中等职业学校新型会计专业的教学指导方案，根据该方案又提出了“面向 21 世纪职业教育课程改革和教材建设规划”。

电子科技大学出版社以全新的理念，提出在教材编写中要坚持理论与实际相结合、综合性与严密性相结合、体系化与可操作性相结合以及教学内容的刚性与柔性相结合等原则，并在大量调查研究的基础上，凭借自身拥有的强大作者群体和长期从事图书教材编审、加工和制作积累的丰富经验，推出了全套“中等职业学校会计专业教材”，首批面市的有：《基础会计》、《成本会计》、《企业会计实务》、《新税制》、《会计基本技能》、《企业财务会计》、《会计电算化（用友版）》、《财务管理》、《审计学》、《财政与金融》等，稍后还将继续推出“工业企业”、“流通企业”、“金融业”、“运输业”、“农业”、“基建业”等行业性的会计教材。这些教材无论从编写的形式上，还是在内容的选择上都有一个较大的突破。在本系列教材出版前的审稿会上，业内专家评价说：“该系列教材充分地处理好了知识传授与能力培养、素质教育与技能训练的关系；正确地把握住了教材的内容取舍；较好地做到了教材形式多样与体例规范；有意识地借助了现代教育技术，并凸现了与辅助教学软件和相关资料密切配合的特点。”专家们一致认为，“该系列教材是目前同类教材中特色显著的上乘之作，建议向全国中等职业学校会计类专业推广使用”。

综观本系列教材，从内容到体系结构，特色是十分鲜明的，概括起来有如下几个方面：

一、在教材中体现了全新的教学方法和模式。目前，我国中等职业教育已广泛开展了启发式、讨论式、行为导向式、案例式和小组工作式等全新的教学方法和模式，这就要求教材从内容到形式都能与之相适应。

本系列教材以独特的方式，在教材的编写中按照专业的要求，首先提出知识重点，在充分阐述和剖析这些知识重点的基础上，深入地向知识难点推进，最后

全力突破知识盲点。这种梳理知识结构的方式,有点像剥“洋葱”一样,使知识的完美内核轻松释放。由于采用了知识的层层推进和演绎,使教者和学者都能很好地形成互动,从而达到以案例为主线的启发式教学目的,使学生牢固地掌握所学的知识内容。

二、在教材中体现了以突出能力培养为宗旨的特点。中等职业教育就是要从根本上就是要强化学生的职业和岗位实践技能,无疑教材的深度和难度以及实用性、可操作性将会成为判别教材优劣的标志。

本系列教材完全打破了传统的“学科模式”,从体例上融入了模块式的教学要求,并按照会计工作中各类工作岗位的需求,采用模块化结构方式组织章节内容,并有针对性地对每一个会计岗位模块有效地辅以配套实验和相关的实习内容。

三、在教材中体现了实际需要并紧扣时代脉搏的特点。会计专业教材应充分体现国家财经政策、法规的改革内容,注意反映会计工作实践中出现的新情况、新问题。

众所周知,会计专业是与国家的政策、法规结合最为紧密的专业,克服教材的滞后性,凸显教材的适时性,已成为会计类专业教材的特点。本系列教材有效地摘录了国家最新颁布的财经政策、法规和实施细则,也在第一时间内捕获了会计工作实践中出现的新情况和提出问题,并将其巧妙地融入教材中,有力地支撑了学生们日后的岗位工作,因而可以无愧地说,本系列教材具有鲜明的时代性。

四、在教材中体现了表格和数据的完美结合。财经类专业教材不可避免地要引入大量的表格和数据,但冗繁的表格和数据往往使读者望而生畏,产生阅读困难。

本系列教材利用现代计算机技术,对表格和数据进行了有效地拆分,并使之形象化、主体化,还将重点数据以底纹加以区别,使总表与子表、单列数据和综合数据完美地结合,读者在阅读时不仅减轻了心理负担,更使冗繁的表格易于释义,让读者轻松地吸取知识的内涵。

五、在教材中体现了文字简洁、语言优美、极具可读性的特点。常言说“读书”,自然就是要使书本中的文字和词语轻松地进入读者的眼球。由于会计类专业特定的名词术语较多,其中不少的名词术语还比较生疏和怪僻,要使会计专业图书或教材具有较强的可读性,这就要求作者不仅要具有丰富的写作经验,而且还应有较深的文字功底,才能把特定的专业类图书、教材编写为生动活泼的“泛文学作品”。

本系列教材在文字、词语的运用上下了很大的工夫,即便是生涩的专业内容,也采用通俗易懂的语言从多角度去描述,把繁复的抽象概念具体化、现实化。对于教材中的个案,尽量去选择各种工作实践中的场景,从而使读者产生续读的渴求。这样的写作方式无疑成为本系列教材的一大亮点。

此外,本系列教材编排有致、封面简洁明快、印刷精美、装帧考究、价格适宜,我们坚信,本系列教材将会深受广大读者欢迎。

目 录

第一章 成本会计学总论	1
第一节 成本的定义与作用	1
一、成本的定义	1
二、成本的作用	3
第二节 成本会计的对象、职能与任务	4
一、成本会计的对象	4
二、成本会计的职能	5
三、成本会计的任务	8
第三节 成本会计工作的组织	9
一、成本会计工作组织的原则	9
二、成本会计机构的设置	10
三、成本会计制度的建立	11
四、成本会计人员的配备	12
习题一	13
第二章 成本核算原理	14
第一节 成本核算原则	14
第二节 成本核算的要求和方法	16
一、成本核算的要求	16
二、成本核算的方法	18
第三节 成本核算的一般程序	19
一、审核和确认生产费用的支出	19
二、编制要素分配表	19
三、编制待摊费用和预提费用分配表	20
四、辅助生产费用的归集和分配	20
五、制造费用的归集和分配	20
六、完工产品成本的确定和结转	20
七、已销售产品的成本结转	21
第四节 成本核算的账户体系	22
一、设置成本核算账户	22
二、成本核算的账务处理	24
习题二	25
第三章 要素费用的核算	26
第一节 要素费用概述	26
一、生产费用与产品成本	26
二、生产费用的分类	28

第二节 材料费用的核算.....	31
一、材料费用核算的概述.....	31
二、材料费用的归集.....	33
三、材料费用的分配.....	34
四、燃料费用的分配.....	39
第三节 动力费用的核算.....	39
一、动力费用的归集.....	39
二、动力费用的分配.....	40
第四节 工资和福利费用的核算.....	41
一、工资和福利费用概述.....	41
二、工资及福利费用的核算.....	46
第五节 固定资产折旧费用和修理费用的核算.....	49
一、固定资产折旧费用的核算.....	49
二、固定资产修理费用的核算.....	50
第六节 其他费用的核算.....	50
习题三.....	51
练习三.....	51
第四章 综合费用的核算.....	52
第一节 跨期摊提费用的核算.....	52
一、待摊费用及其核算.....	52
二、预提费用及其核算.....	53
第二节 辅助生产费用的核算.....	55
一、辅助生产费用及内容.....	55
二、辅助生产费用的核算.....	55
三、辅助生产费用的分配.....	56
第三节 制造费用的核算.....	64
一、制造费用及其内容.....	64
二、制造费用的归集.....	64
三、制造费用的分配.....	64
第四节 生产损失的核算.....	68
一、生产损失及其意义.....	68
二、废品损失及其核算.....	69
三、停工损失的核算.....	72
习题四.....	74
练习四.....	74
第五章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	75
第一节 在产品的数量核算与管理.....	75
一、在产品的含义.....	76
二、在产品数量的核算与管理.....	76
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	78

一、约当产量比例法	78
二、定额比例分配法	82
三、在产品按定额成本计价法	83
四、按所耗直接材料费用算法	85
五、在产品不计算成本法	85
六、月末在产品成本按年初在产品成本计算	86
七、在产品按完工产品成本计算法	86
第三节 完工产品成本的结转	87
习题五	88
练习五	88
第六章 成本计算的基本方法	90
第一节 成本计算方法的选择	90
一、产品成本计算方法的概念和内容	90
二、产品成本计算的基本方法	91
三、影响成本计算方法选择的因素	91
第二节 产品成本计算的品种法	93
一、品种法的特点和适用范围	93
二、品种法计算成本的基本程序	94
第三节 产品成本计算的分批法	98
一、分批法的特点及计算程序	98
二、分批法应用举例	99
第四节 产品成本计算的分步法	102
一、分步法的特点和适用范围	102
二、逐步结转分步法	103
三、平行结转分步法	113
习题六	117
练习六	117
第七章 产品成本计算的辅助方法	119
第一节 分类法的概念	119
一、分类法	119
二、分类法的成本计算	119
三、分类法的应用举例	120
第二节 定额法	122
一、定额法的概念	122
二、定额成本及其差异的计算	123
三、定额法的应用举例	126
习题七	127
练习七	128
第八章 其他行业的成本核算	129
第一节 商品流通企业的成本核算	129

一、批发企业的成本核算	129
二、零售企业的成本核算	132
第二节 施工企业成本核算	137
一、施工活动及其成本核算的特点	137
二、施工企业成本核算的基本要求	139
三、工程施工成本项目及其核算内容	140
四、施工企业成本核算的程序	141
五、施工企业成本核算的方法	142
六、完工百分比法下合同完工进度的确定	150
习题八	152
练习八	152
第九章 标准成本法和作业成本法	153
第一节 标准成本法	153
一、标准成本法概述	153
二、成本差异的计算与分析	155
三、标准成本法的账务处理	160
四、标准成本法与定额法的比较	161
第二节 作业成本法	161
一、作业成本法概述	161
二、作业成本法基本原理	162
三、作业成本法的实例	163
四、作业成本法的优点、局限性及借鉴时应注意的问题	167
习题九	170
练习九	170
第十章 成本报表与成本分析	171
第一节 成本报表概述	171
一、成本报表的含义及特点	171
二、成本报表的作用	172
三、编制成本报表的要求	172
第二节 成本分析概述及方法	173
一、成本分析概述	173
二、成本分析的方法	174
第三节 产品成本报表的编制和分析	179
一、产品生产成本报表的编制	179
二、主要产品单位成本表的编制	181
三、制造费用明细表的编制	183
习题十	184
练习十	184
参考文献	186

第一章 成本会计学总论

【本章提要】

本章介绍了成本的一般含义、概念、作用，成本会计的概念和内容，着重说明了成本会计的对象、职能、任务以及成本会计组织工作展开涉及制度的设立、人员配备、组织工作的原则等等，为以后学习内容的展开打下基础。

【关键词】

成本 成本会计 成本会计组织

【知识要点】

了解成本一般含义和作用；

掌握成本会计的职能和任务；

明确成本会计工作组织的原则，了解成本会计人员的职责和成本会计制度的内容。

第一节 成本的定义与作用

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定义和经济实质十分重要。

一、成本的定义

成本即为了特定目的而必须付出的全部支出，是企业在运行过程中为达到生产目的的一种资源的耗费。成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定目的，就必须耗费一定的资源，其所费资源的货币化及其对象化就称之为成本。它有以下几方面的含义：

1) 成本是生产和销售一定种类与数量产品而耗费的资源用货币计量的经济价值。企业要生产产品，就必然要消耗生产资料和劳动力，在这里成本就是生产产品所消耗的生产资料的价值和所支付的劳动报酬等，用货币计量就表现为材料费用、折旧费用和工资费用等。同时，企业的经营活动不仅包括生产，还包括销售和管理活动。因此，其所发生的费用，也应计入成本。

2) 成本是为取得物资资源而应付出的经济价值。企业要进行生产经营活动, 必须购置各种生产资料或购进商品, 为此而支付的价款和费用, 就是各种生产资料的购置成本或商品的采购成本。它们随着生产经营活动的不断进行, 就转变为生产成本和销售成本。

3) 成本作为实现一定目的而付出资源的价值牺牲, 可以是多种资源的价值牺牲, 也可以是某种资源的价值牺牲。

4) 从更广的含义看, 成本是达到一种目的而放弃另外最大的经济价值。

在社会主义市场经济中, 企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者, 其基本的经营目标就是向社会提供商品, 满足社会的一定需要, 同时要以商品的销售收入抵偿自己在商品生产经营中所产生的各种劳动耗费, 并取得赢利。只有这样, 才能使企业以至于整个社会得以发展。因此, 商品价值、成本、利润等经济范畴, 仍然有其存在的客观必然性。不过在表现形式上增加了一些实用因素, 形成与理论成本、应用成本的一定区别。

(一) 理论成本

按照马克思的成本理论, 商品的成本是在正常生产、合理经营条件下的社会平均成本, 是生产商品的价值中物化劳动价值和活劳动价值的货币表现。它由物化劳动和活劳动中的必要劳动的价值组成, 也就是马克思劳动价值理论 $W=C+V+M$ 中的 $C+V$ 。其中, C 代表生产资料价值, V 代表劳动力价值, m 代表剩余价值。 $C+V$ 表示的是补偿消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分, 这部分实际上是补偿了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。成本是企业维持简单再生产的补偿尺度。若按成本提供的补偿尺度得不到满足, 企业简单再生产就无法进行。

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) 应用成本

应用成本是理论成本的具体化, 也称现实成本, 是按照现行制度规定的成本开支范围, 以正常生产经营活动为前提, 根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

现实成本与理论成本不同, 理论成本不考虑生产经营活动中偶然因素和异常情况的消耗, 只对正常的物化劳动和活劳动消耗进行货币计量。但在现实经济活动中, 很难确定纯粹的 $C+V$ 这种理论成本。加之受到客观条件包括经济工作方针政策和当期生产经营条件变化的影响, 使成本在 $C+V$ 与 M 之间存在着一定程度的流动性。在实际工作中, 根据不同时期经济管理的要求, 对某些不形成商品产品

价值的部分也列入成本，如废品损失、财产保险费等，从而导致了实际补偿价值和已消耗的 $C+V$ 不一致，形成了现实成本即产品成本的概念。所谓产品成本，是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各项生产费用的总和。

二、成本的作用

在商品经济条件下，任何一种产品在产品销量和销售价格一定的情况下，成本越低的企业所获盈利则越多，反之则少。同样的条件，其成本的高低，直接影响着企业盈利的多少，所以加强成本管理就成了企业十分关注的问题。成本的重要作用主要有以下几个方面。

（一）产品成本是企业以及有关部门进行成本管理的重要依据

企业的生产管理部门，千方百计地对成本进行控制，通过制订成本目标、成本计划、各种物资消耗定额等，同实际发生的成本进行比较，揭示出脱离成本的差异，再通过差异，以及对产生差异的原因的分析，采取相应措施，从而达到降低成本的目的。

企业的管理者也无不以成本的高低作为决策之根据。随着商品经济的发展和市场竞争日趋激烈，同样的产品，成本越低则竞争越有保证。企业的管理者不断地改进工艺，选用新的材料，提高劳动生产率，就是为了降低成本，以使自己的产品在市场上立于不败之地。

（二）产品成本是生产耗费的补偿尺度

根据马克思的价值理论，产品的生产过程，就其生产要素而言，也是耗费过程。任何产品无论其生产过程如何简单，均需一定的人工和物料的消耗。同样的产品，对生产要素的耗费则有多有少，这就造成了同样的产品有高低不同的成本。企业要继续经营，进行再生产，就必须从这些产品的销售收入中进行补偿，也就是企业所取得的收入，应至少相当于耗费的那部分货币资金，能够用这部分收入重新购买原材料并支付工资等，这就是补偿。不能补偿这部分耗费的资金，就不能继续生产或不能在原规模上继续生产。补偿是企业考虑的首要问题。补偿的唯一尺度就是产品成本。但是，耗费和补偿并不是和谐的，因为代表着耗费的成本是企业自身的事，而补偿则受客观条件制约。补偿直接受市场影响，受价值规律的制约，任何企业无不希望以较少的耗费，即较低的成本，获得较多的收入。这不仅能补偿生产的耗费，保证继续再生产，还能获得盈利。如果不能补偿，那就是亏损。因此，成本作为生产过程中各种耗费的货币表现，也是企业最起码的维持简单再生产的补偿尺度。企业往往以此进行生产的安排和调度。

（三）成本是综合反映企业工作质量的重要指标

一个企业，无论生产还是经营，都涉及很多部门，都需设置一系列的工作环节，才能完成产品的生产、经营过程。如何协调诸多资源，并有效地达到预期目的，这是经营管理者的职责所在，衡量该项工作优劣的指标就是成本。一个企业的生产能力及劳动生产率的高低、生产技术进步的快慢、产品产量的增减、质量的升降、经营管理水平的高低都可以从成本这个指标上反映出来。即使是非直接生产部门的工作绩效也能在成本指标中得到体现，如材料的采购，生产工艺与机械设备的管理与维护等，都会影响到成本指标的高低。

（四）成本是制定产品价格应考虑的一项重要因素

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。企业在制定产品价格时应遵循价值规律的基本要求。但在实际中，我们不能直接地计算产品的价值，而只能计算产品成本，通过成本间接地掌握产品的价值。因此，成本是企业在制定产品价格时应考虑的一项重要因素。

第二节 成本会计的对象、职能与任务

一、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要反映和监督的内容。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，有着非常重要的意义。

从理论上讲，成本会计是企业会计的一个分支。成本所包括的内容，也就是成本会计应该反映和监督的内容。为了更为详细、具体地了解成本会计的对象，还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来进行阐述。不同的行业，因其生产经营管理的过程、方式和内容不同，成本会计的对象也不同。

（一）制造业成本会计的对象

制造业的主要经营活动是材料物资采购、产品制造和产品销售三个环节。因此，制造业成本会计的对象是材料物资采购成本、产品制造成本、产品销售成本，以及各项经营管理费用。产品制造成本是成本会计的主要内容，包括对制造产品消耗的各种材料费、人工费和制造费用等的核算和监督。各种产品单位制造成本的核算是否准确，直接关系到当期已销产品销售成本的计算，从而影响到当期损益的核算。材料物资的耗费在产品制造成本中占较大比重，为了正确核算产品的

制造成本,还必须正确核算各种材料物资的采购成本。企业在对供、产、销各环节进行经营管理的过程中发生的管理费用、财务费用和营业费用,将直接影响当期损益核算,这也是成本会计的重要内容。

(二) 商品流通企业成本会计的对象

商品流通企业的主要经营活动是商品的采购、储存和销售。因此,商品流通企业的成本会计对象是商品采购成本和商品销售成本,以及各项商品流通过费用。为了简化核算,商品的采购成本和销售成本均直接按进价确定,不包括相关费用。商品流通过费用是商品流通企业的经营管理费用,包括为采购、储存、销售商品发生的营业费用,以及在经营管理中发生的管理费用和财务费用。这些费用虽不计入采购成本和销售成本,但将直接影响当期损益的核算,也应当作为成本会计的对象。

(三) 其他行业企业成本会计的对象

其他行业企业成本会计的对象,总的来说是成本和不计入成本的相关费用,但不同行业的生产经营特点不同,其核算和管理的内容亦各不相同。

施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工,其成本会计的对象是工程成本,以及不计入工程成本的管理费用、财务费用。

房地产开发企业主要从事房屋和土地的开发,其成本会计的对象是房屋和土地的开发成本,以及不计入开发成本的营业费用、管理费用、财务费用。

交通运输企业主要从事汽车、铁路、航空和水上运输,其成本会计的对象是各种运输成本,以及不计入运输成本的管理费用、财务费用。

旅游、饮食服务业主要是为人们提供旅游观光、临时食宿和其他生活服务,其成本会计的对象是营业成本,以及不计入营业成本的营业费用、管理费用和财务费用。

综上所述,按照现行工业企业会计制度的有关规定,工业企业成本会计的对象可以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、施工企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点,但从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是一部分作为企业的生产经营业务成本,一部分作为期间费用直接计入当期损益。因此,按照现行企业会计制度的有关规定,成本会计的对象可以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。

二、成本会计的职能

所谓职能,是指事物本身客观上所具有的功能。成本会计的职能,是指成本会计在经济管理工作中所具有的客观功能。成本会计作为会计的一个重要分支,

其基本职能同会计一样，具有反映和监督两大基本职能。反映的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。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，不仅要制订计划、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。

现代成本会计，因涉及各种目的和功用，已在反映和监督两大基本职能之上有了进一步发挥作用的能力。因此，完整意义上的成本会计职能具体包括成本预测、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。

（一）成本预测

成本预测是指依据成本的有关资料及其与各种技术经济因素的依存关系，结合发展前景，采取各种措施，通过一定的程序、方法和模型对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。通过成本预测，有助于减少盲目性、选择最优方案，并提高了降低成本的自觉性。

成本预测主要分两个阶段：一是在成本决策之前进行，以便为成本决策提供数据，正确确定目标成本和编制成本计划；二是在成本计划执行过程中进行，以便随时掌握成本、费用变化的趋势，有效地进行成本控制，保证成本计划的执行。

（二）成本决策

成本决策是根据成本预测所提供的信息数据，结合其他有关资料，在若干个与生产经营和成本有关的方案中选择最优方案，确定目标成本。

成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提，也是实现成本事前控制、提高经济效益的重要途径。为此，成本决策应在成本预测的基础上，拟订各种提高生产、改进技术、改善经营管理和降低成本、费用的方案，并采用一定的方法对各方案进行可行性研究和技术经济分析，以便做出最优的成本决策，确定目标成本。

（三）成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，具体制定在计划期内为完成生

产任务所应支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本水平所应采取的各项措施。

成本计划是降低成本、费用的具体目标，也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。编制成本计划的过程，也是进一步寻求降低成本、费用的过程。成本计划是建立成本管理责任制的基础，对于控制成本、挖掘降低成本潜力有着重要的作用。

（四）成本控制

成本控制一般是指在生产经营过程中，根据成本计划中各项实际发生或将要发生的成本、费用，进行审核、控制，将其限定在计划成本之内，防止超支、浪费和损失的发生，以保证成本计划的执行。

成本控制的实质是根据成本预算，制定各项消耗定额、费用定额、标准成本等，对实际发生的和将要发生的各项费用成本进行审核，及时揭示实施过程中的差异，采取措施将费用成本控制在预算、计划之内，以实现或超过预期的成本目标。成本控制是成本预测、成本决策、成本计划所拟定目标的实施环节，它对成本计划的正确实施起到保证作用。

（五）成本核算

成本核算是对成本控制结果的事后反映，主要是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。为了更加有效地控制成本、费用，企业应在各项成本、费用发生的当时，就计算实际成本脱离定额或计划的差异，进行成本、费用差异的事中核算，以便为成本的事中控制和事中分析提供数据。

（六）成本分析

成本分析是指根据成本核算所提供的信息和其他相关资料，对成本水平及构成变动情况、影响成本费用的各种因素及其影响程度、成本超支或节约的原因等进行的分析研究。通过成本分析可以了解成本水平与结构是否合理，发现成本管理中的问题及其原因，从而寻求进一步降低成本的途径。

一般成本分析是在期末进行事后分析。在成本、费用发生的当时就计算其差异的企业中，为了配合成本的事中控制，还应根据这些日常的成本、费用的差异数据，进行成本的事中分析，以便确定成本、费用超支是否有正当的理由，是否应该发生，从而及时、有效地控制成本。

（七）成本考核

成本考核是在成本分析的基础上，对成本计划的执行结果或完成情况进行的