



高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

成本会计学

陈解生 赵 坤 主编



科学出版社

www.sciencep.com

高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

成本会计学

陈解生 赵 坤 主 编

佟郁文 关双玉 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书主要介绍成本会计学方面的内容,根据 2007 年的新会计准则编写。

全书共分为十二章,主要介绍了工业企业成本核算的要求及程序,费用在各种产品和期间费用之间的归集与分配,生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配,产品成本计算方法,变动成本法、标准成本法和作业成本法,商品流通企业成本计算方法,计算机在成本计算中的应用,成本的预测、决策、计划和控制,成本报表的编制和分析等内容。

本书适合作为高职高专经济管理、会计等专业的教材,也可供相关从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/陈解生,赵坤主编. —北京:科学出版社,2008
(高等职业教育“十一五”规划教材·高职高专会计类教材系列)

ISBN 978-7-03-020967-2

I. 成… II. ①陈…②赵… III. 成本会计学-高等学校:技术学校-教材
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 010690 号

责任编辑:丁 波 / 责任校对:耿 耘
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号
邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

骏立印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008 年 3 月第 一 版 开本: B5 (720×1000)
2008 年 3 月第一次印刷 印张: 21 3/4
印数: 1—3 000 字数: 440 000

定价: 29.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136075 编辑部电话 010-62138978-8205 (VF02)

前 言

胡锦涛总书记在党的十七大工作报告中将教育工作提为民生的首要问题，体现了党和国家对教育事业的高度重视。面对新形势新要求，教育系统正在全面、扎实地推进十七大精神“进课堂、进教材、进学生头脑”的工作。为了满足培养高级管理人才的需要，我们根据多年的教学和科研经验，在对会计理论研究和会计实践探索的基础上，结合新企业会计准则，精心编写了本书。

较其他同类教材本书具有以下特点：

1. 旨在突出成本会计学以管理控制为核心的发展趋势，强调信息系统是成本会计发展的关键，是会计信息系统的管理价值体现。

2. 适逢新企业会计准则实施，既注重体现有关具体会计准则的要求，又全面吸纳成本会计发展的新成果，结合当前企业成本管理的实践经验，在选材上兼顾稳定性和前瞻性。

3. 以工业企业的成本核算与分析为重点，结合其他行业特点与实务介绍相关的成本核算，使教材具有较强的通用性。

4. 内容严谨，在阐述上力求深入浅出，层次清晰，并附有习题，便于授课和自学。

5. 配有大量的练习题（如需参考答案，请与科学出版社联系），供学习者课后练习，以巩固所学。

本书由中国人民大学与北京工业大学的陈解生、赵坤担任主编，佟郁文、关双玉担任副主编。全书由陈解生教授总纂。

本书在编写中参阅了大量书籍，并得到许多学者的支持和大力帮助，一并致以衷心的感谢！

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在一些缺点和疏漏，恳请读者赐教，以便再版时进行修正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本会计的对象	1
一、成本的经济实质	1
二、成本会计的具体对象	2
三、成本的作用	3
第二节 成本会计的职能和任务	4
一、成本会计的职能	4
二、成本会计的任务	6
第三节 成本会计工作的组织	7
一、成本会计工作组织应遵循的基本原则	7
二、成本会计制度	8
第四节 成本会计工作的要求	8
思考与练习	9
第二章 工业企业成本核算的要求及程序	13
第一节 费用的分类	13
一、按费用的经济内容分类	13
二、按费用的经济用途分类	14
第二节 成本核算的要求	15
一、工业企业成本核算的要求	15
二、成本核算的一般程序	18
三、成本核算账户的设置	19
四、生产费用核算的基本流程	21
思考与练习	25
第三章 费用在各种产品及期间费用之间的归集与分配	29
第一节 各种要素费用的核算	29
一、材料费用的核算	29
二、外购动力费用的核算	39
三、人工费用的归集和分配	40
四、折旧费用的核算	47

五、跨期费用的核算.....	48
六、其他费用的核算.....	50
第二节 辅助生产费用的归集与分配.....	51
一、辅助生产费用归集与分配的意义.....	51
二、辅助生产费用的归集.....	52
三、辅助生产费用的分配.....	54
第三节 制造费用的归集与分配.....	64
一、制造费用归集的核算.....	64
二、制造费用分配的核算.....	66
第四节 废品损失和停工损失的核算.....	71
一、废品损失的核算.....	71
二、停工损失的核算.....	76
第五节 期间费用的核算.....	77
一、期间费用及其核算内容.....	77
二、管理费用的核算.....	78
三、销售费用的核算.....	78
四、财务费用的核算.....	78
思考与练习.....	79
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配.....	93
第一节 在产品的收发核算.....	94
一、在产品的数量核算.....	94
二、在产品清查的核算.....	94
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	96
一、生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法.....	96
二、完工产品成本的结转.....	107
思考与练习.....	108
第五章 产品成本计算方法概述.....	112
第一节 生产的基本类型.....	112
第二节 产品成本计算方法的选择.....	114
思考与练习.....	115
第六章 产品成本计算的基本方法.....	120
第一节 产品成本计算的品种法.....	120
一、品种法概述.....	120
二、品种法实例.....	121

第二节 产品成本计算的分批法	131
一、分批法概述	131
二、分批法实例	132
三、简化的分批法	135
第三节 产品成本计算的分步法	139
一、分步法概述	139
二、逐步结转分步法	140
三、平行结转分步法	149
思考与练习	153
第七章 产品成本计算的辅助方法	173
第一节 产品成本计算的分类法	173
一、分类法概述	173
二、分类法实例	174
三、联产品和副产品的成本计算	176
第二节 产品成本计算的定额法	180
一、定额法的主要特点	180
二、定额法的计算程序	181
三、定额法的主要优缺点和适用范围	186
四、定额法实例	187
思考与练习	190
第八章 变动成本法、标准成本法和作业成本法	206
第一节 变动成本法	206
一、变动成本法概述	206
二、变动成本法计算实例	215
第二节 标准成本法	221
一、标准成本法概述	221
二、标准成本法下成本差异的计算和分析	225
第三节 作业成本法	229
一、作业成本法概述	229
二、作业成本法举例	231
三、作业成本法的优点及局限性	235
思考与练习	236
第九章 商品流通企业成本计算方法	249
第一节 批发商业企业销售成本的计算方法	249

第二节 零售企业商品销售成本的计算方法	252
思考与练习	254
第十章 计算机在成本计算中的应用	258
第一节 Excel 电子表格软件	258
第二节 费用分配模型	259
第三节 费用分配模型的建立	262
一、工资及福利费费用分配模型的建立	262
二、折旧的计算模型	264
三、辅助生产费用的费用分配模型	265
思考与练习	270
第十一章 成本预测、决策、计划和控制	271
第一节 成本预测	271
一、成本预测的意义	271
二、成本预测的程序和要求	272
三、成本预测的方法和内容	273
四、可比产品成本预测	273
第二节 成本决策	280
一、成本决策的意义	280
二、成本决策的程序和基本方法	280
三、成本决策的一般定量分析法	281
第三节 成本计划	285
一、成本计划的内容	285
二、编制成本计划的作用和要求	286
三、成本计划的编制步骤	287
四、成本计划的编制方法	288
五、编制成本计划案例	292
第四节 成本控制	295
一、成本控制内容	295
二、成本控制的原则和程序	295
三、实施成本控制的标准	297
四、生产成本控制	297
思考与练习	300
第十二章 成本报表的编制和分析	310
第一节 成本报表的编制	310

一、成本报表及其特点.....	310
二、成本报表的作用.....	310
三、成本报表的编制要求.....	311
四、成本报表的种类.....	311
五、成本报表的编制方法.....	312
第二节 成本分析.....	319
一、成本分析的内容和意义.....	319
二、成本分析的一般原则和程序.....	320
三、成本报表分析的一般方法.....	320
四、成本报表分析.....	323
思考与练习	331
参考文献	338

第一章 总 论

【知识要点】

本章主要从理论上阐释成本的经济实质及其理论成本的概念以及与实际成本概念的异同，从不同角度揭示成本会计的对象，阐述成本会计的职能和任务，以及成本管理的作用和成本会计工作的组织问题。

【学习目标】

理解成本的经济实质及理论成本的概念，明确成本会计的对象，掌握成本会计的职能和任务，了解成本会计工作的组织及制度。

第一节 成本会计的对象

成本作为一个价值范畴，是商品经济的产物。人们对成本的认识，是随着商品生产的发展而日趋完善的。19 世纪资本主义产业革命以后，企业规模扩大，竞争空前激烈。企业的生存和发展在一定程度上要依赖低成本，这时成本愈来愈受到重视。从小生产时期单纯核算物质资料消耗，以估计成本为主，发展到对生产过程耗费的核算，提高了成本计算的准确程度，形成了初步的成本会计。

进入 20 世纪，特别是 20 世纪中期以后，发达国家进入现代市场经济时代，高新技术运用于生产，降低产品成本，提高企业的经济效益和国家的宏观经济效益，成为企业生存的关键。成本会计的范畴进一步扩大，从单纯进行成本核算形成成本预测、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多项职能。

一、成本的经济实质

成本会计是以成本为研究对象的一种专业会计。在社会主义市场经济条件下，企业是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者。企业的生产经营过程是产品形成的过程，同时也是生产的耗费过程。学好成本会计，做好成本管理工作，必须对成本的经济实质有充分的认识。

社会主义市场经济的本质是社会主义商品经济。社会生产的产品首先是商品，是使用价值和价值的统一体。马克思经济学基本原理指出：产品价值包括三个部分：生产过程中耗费的生产资料转移价值（ C ）、劳动者为自己劳动所创造的价值

(V)和劳动者为社会创造的价值(m)。“如果从这个产品价值中减去剩余价值(m),那么,在商品中剩下的只是一个在生产要素上耗费去的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值”,就是成本,即 $C+V$ 。因此,从理论上说,产品成本是企业在生产产品过程中所耗费的、用货币额表现的生产资料转移价值和相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。

综上所述,成本就其经济实质来看,是产品价值中 $C+V$ 两部分价值的等价物,也就是用货币表示的企业生产经营中所耗费的资金的总和。这种成本称为“理论成本”。理论成本一般用于理论研究,作为制定成本开支范围的基础。而实际成本是企业根据生产经营过程中实际发生的各项耗费而计算确定的成本,是指产品的生产成本,不是指产品所耗费的全部成本。例如,实际工作中减少生产的损失(废品损失),按现行会计制度规定,作为生产费用计入产品成本。为组织和管理生产而发生的管理费用等作为期间费用,计入当期损益。

应该指出,不同行业的成本内容不尽相同;随着经济的发展和管理的需要,成本的概念和内容都在不断发展变化。

二、成本会计的具体对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。一般来说,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。但为了更加全面、具体地了解成本会计的对象,应结合企业的具体生产经营的过程和现行各行业会计制度的有关规定来加以说明。

就工业企业而言,基本生产经营活动由生产活动和销售活动组成。生产过程中投入的劳动对象、劳动资料以及活劳动耗费和有关货币支出,构成产品生产过程中的全部生产费用,这些构成产品生产成本。企业行政管理部门为组织生产和管理生产经营活动所发生的管理费用,企业在销售过程中发生的销售费用以及企业为筹集生产经营所需资金发生的财务费用,这些与产品生产没有直接联系,而是按发生的会计期间归集的经营费用,即企业的期间费用,应直接计入当期损益。综上所述,按现行企业会计制度规定,工业企业成本会计的对象为工业企业生产经营过程中发生的生产费用和期间费用。

对于商品流通企业、施工企业等其他行业,其生产经营过程各有特点,按照现行行业会计制度的有关规定,成本会计的对象概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关经营管理费用(期间费用)。

当前为适应生产经营的发展和管理的不同目的,运用不同的成本概念。我国及西方发达国家的许多企业,为满足企业内部经营管理及有关的需要所计算的成本(例如,为进行短期生产经营预测和决策,计算变动成本、固定成本、机会成

本等),称为专项成本或管理成本。由此可见,随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展、变化。成本会计的对象应该包括各行业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种管理成本(专项成本)。

明确成本会计对象,对于明确成本会计的任务、确定成本会计方法、提供准确的成本信息、加强成本管理、提高企业经济效益有着十分重要的意义。

这里需要指出:在实践工作中,成本和费用是两个不同的概念。从工业企业经济活动范畴来看,费用是对企业而言,按费用的性质和发生的情况分为生产费用和期间费用;成本是对象化的费用,也就是企业为生产一定种类和数量的产品发生的支出,可以按内容不同分为制造成本和销售成本等。从支出的程序和反映的会计期间来看,一般费用发生在先,是泛指一定会计期间生产经营活动发生的耗费;成本计算发生在后,是按一定对象的生产过程是否完成分为完工产品成本和在产品成本。明确它们的不同,对成本计算和加强成本管理有着重要的意义。

三、成本的作用

成本的经济实质决定成本的作用。成本的作用如下:

1. 成本反映企业在生产经营过程中的耗费,是补偿生产耗费的依据

在社会主义市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,企业要保持再生产周而复始地进行,必须对生产耗费进行有效的补偿。一般而言,企业的生产耗费补偿来源于自己的生产成果,其价值形态表现为产品的销售收入。企业只有用销售收入扣除相当于成本的价值,补偿生产耗费,这样企业才能维持正常的生产,才能发展。从另一方面看,只有不断降低成本,才能不断增加净收入,企业就能发展生产,为社会生产更多质优价廉的产品,为国家增加经济积累。可见,成本不但是对生产耗费进行补偿的依据,而且对企业的发展有重要作用。

2. 成本是企业进行预测和决策的重要依据

适销对路、物美价廉的产品是企业生存和发展的重要基础。而要做到这一点,企业必须有正确的经营目标,走一条优质、稳产、低消耗的效益型发展道路,不断加强企业的竞争能力。为此,企业要进行正确的生产经营预测和决策,这是企业生存和发展的关键。成本是综合经济技术指标,是企业进行生产经营预测和决策要考虑的关键因素之一,只有不断降低成本,才能不断提高企业的经济效益。要降低成本就需要预测、决策人员处理好成本与产量、成本与质量、成本与采用新科学技术的关系,走一条市场效益和社会效益不断发展的道路。

3. 成本是反映企业工作质量的综合指标,是促使企业不断提高经营管理水平的依据

成本是直接和间接反映企业工作业绩的重要经济指标。例如,生产设备的利

用效率的高低,原材料的消耗的高低等,都能在成本中反映出来。因此,企业可以加强对内部所属各单位的经济核算,充分发挥成本管理各项职能的作用,合理利用人力、物力和财力,总结经验和教训,改进各环节的管理工作,提高经济效益。

4. 成本是制定产品价格的重要基础

在社会主义市场竞争中,价格是社会机制的重要组成部分,也是商品竞争的重要内容。制定价格应遵循价值规律的基本要求。产品价格是产品价值的货币表现,理应符合产品价值。由于当前还不能直接计算产品价值,只能通过计算产品成本间接地反映产品价值,所以,企业在制定产品价格时,必须考虑产品成本的高低,作为制定产品价格的一项重要基础因素。

第二节 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在经济管理中现实存在的功能。随着生产力的发展和管理的要求,成本会计的内容不断地发展,同样,成本会计的内容也在发生着变化。从当前我国成本工作实践来看,成本会计的主要职能是成本预测、成本决策、成本核算、成本分析、成本计划、成本控制、成本考核等。下面分别说明成本会计各项职能的基本内容。

1. 成本预测

成本预测是利用成本资料,采用一定的专门方法,对未来的成本水平和变化趋势作出符合科学的推测。预测贯穿于生产经营全过程中,预测是编制成本计划、进行成本决策、成本控制的基础,有利于企业挖掘降低成本的潜力,全面提高企业的经营效益。成本预测的方法多种多样,一般常用的基本方法有定性预测法、定量预测法和因果预测法,这几种预测方法各自又包括许多具体的方法。

2. 成本决策

成本决策是利用成本资料,采用一定的专门方法,从若干个可行的成本方案中,选择最优方案的分析判断过程。成本决策是企业经营决策的重要组成部分,它决定企业经济效益的高低。成本决策是进行成本控制和编制成本计划的基础。成本决策的方法一般分为定性决策法和定量决策法。定量决策的主要方法有差量分析法和保本点分析法等。

3. 成本计划

成本计划是根据目标成本,预先规定企业在计划期内为完成生产经营任务所

应支出的生产耗费水平以及应采取的保证措施。编制成本计划的过程是发动群众挖掘降低成本潜力的有效手段,是建立企业内部成本管理责任制的基础。成本计划是进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。

4. 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,计算确定各个具体对象的成本,并进行相应的账务处理。成本核算是成本会计诸职能的基础,是最基本的成本会计职能。成本核算是对成本控制结果的事后反映。

5. 成本分析

成本分析是以成本核算资料为基础,结合有关资料,采用一定专门方法,与计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进水平成本等进行比较,确定成本差异,研究产生差异的原因,明确责任,改进成本管理工作,提高经济效益的工作。成本分析一般在期末定期进行,也可以配合成本控制进行成本事中分析。通过成本分析,可以为成本考核、成本预测、成本决策、编制成本计划提供资料,也为寻求降低成本的途径提供依据。

6. 成本控制

成本控制是根据成本计划、各种费用定额和消耗定额,在生产经营过程中费用发生的当时,进行审查、监督,保证成本计划和有关定额的执行。成本控制目的是及时发现偏差,纠正差异,挖掘降低成本、费用的潜力。成本控制分为事前控制和事中控制两种。

7. 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,根据责任归属,各责任者为成本考核对象,定期对成本计划执行结果进行评价和考核。成本考核一般包括上级单位对下级单位的考核、企业内部自我考核。通过考核,根据考核结果进行奖励或处罚,这样能调动职工的生产积极性。

综上所述,成本会计的各项职能既是相互独立的,又是相互联系的。这些职能贯穿在企业整个生产经营过程中并充分发挥作用。这些职能中,成本核算职能是最基本的职能,是其他各项职能的基础。成本核算会计是传统的成本会计,即狭义的成本会计。本书阐述的成本会计包括上述会计的全部职能的成本会计,即广义的成本会计,也就是成本管理。广义的成本会计如图 1-1 所示。

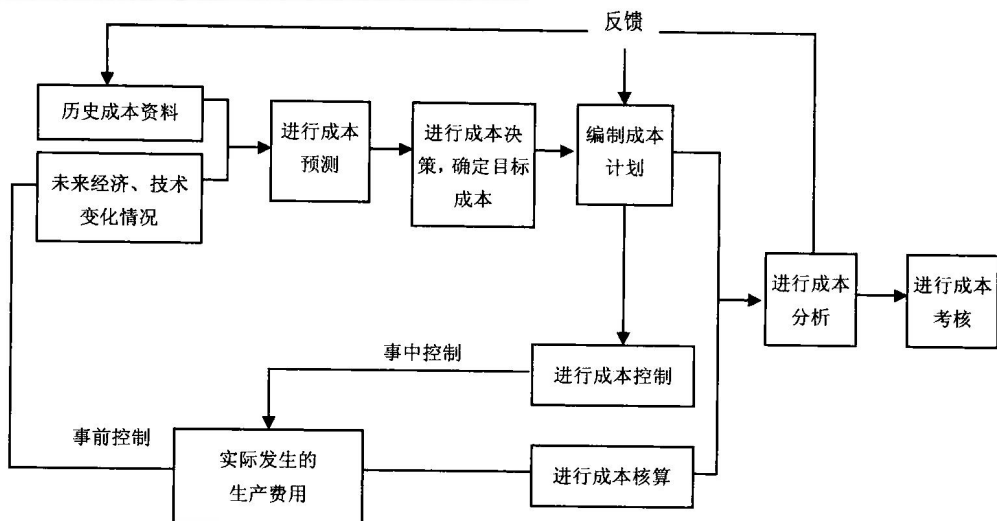


图 1-1 广义的成本会计

二、成本会计的任务

成本会计是企业经营管理的重要组成部分，它又有自身的研究内容。所以，成本会计的任务受企业经营管理的要求和成本会计的对象所决定。成本会计的任务既要适应成本会计对象的特点，又要满足企业经营管理的要求。成本会计的任务是成本会计职能的具体化。成本会计的任务分为根本任务和具体任务。根据社会主义市场经济的客观要求，成本会计的根本任务是：在生产经营过程中不断挖掘降低成本的潜力，努力提高企业的经营效益。成本会计的具体任务如下：

1. 进行成本预测、参与成本决策、编制成本计划、制定成本管理的工作目标

社会主义商品生产和商品流通要面对市场。市场上充满激烈的竞争，优胜劣汰是商品经济的客观规律。企业要生存、要发展，就要科学地预测未来，正确决策，制定周密的各项经济活动的计划方案，实行科学的计划管理。成本管理是企业计划管理的组成部分，是涉及面广、综合性强的一项价值管理工作。企业通过成本预测和成本决策，确定目标成本，依据目标成本编制成本计划，依据成本计划实施成本计划管理。通过实施成本计划管理，控制成本支出，加强企业成本管理，降低成本，增强企业在市场的竞争能力，提高企业的经济效益。

2. 进行成本控制，努力降低成本费用

保证成本计划的实现，增加产量，降低成本，这是市场经济的客观要求。严格审核和控制各项费用支出是达到目的的有效手段。在此方面成本会计举足轻重。为此，成本会计必须严格按照国家有关规定和企业成本计划、各项费用定额和消

耗定额, 监督企业内部各单位各项费用支出, 使其符合规定的要求, 不断地降低成本, 提高企业竞争能力。

3. 正确、及时地进行成本核算, 提供准确的成本信息

提供真实准确的成本信息, 是成本管理的基本任务, 是加强企业管理、提高企业经济效益的客观要求。成本管理提供的成本信息, 是企业正确决策、预测、制定成本计划、开展成本考核的依据, 是企业制定产品价格的依据, 是成本控制的基础。企业要按照“企业会计准则”和有关法规、制度要求, 及时进行成本核算, 提供真实、相关的成本信息, 才能不断提高企业的管理水平, 正确制定竞争策略, 使企业健康发展。

4. 开展成本分析, 进行成本考核, 提高成本管理工作水平

企业认真、全面开展成本分析, 总结成本管理工作中的利和弊, 分析影响成本计划完成的各种因素及其影响程度, 对正确评价各单位的工作业绩, 制定进一步加强成本管理的措施有着重要的作用。在正确分析评价业绩和明确差距的基础上, 根据经济管理责任制的要求, 进行成本考评, 奖罚分明, 有利于调动企业职工的积极性, 激发其主人翁责任感。

综上所述, 成本会计工作的中心任务是进行成本核算, 提供真实成本核算资料, 促使企业不断降低成本, 提高企业的经济效益。本书鉴于成本会计工作的实际情况, 在全面、系统地阐述成本计算原理和方法的同时, 首次将成本管理中成本预测、决策、控制等内容做了介绍, 适应目前企业管理的实际需要。

第三节 成本会计工作的组织

为了真正做好成本会计, 充分发挥成本会计的各项职能, 保证成本会计任务的实现, 必须对成本会计工作进行合理的组织。成本会计工作组织主要包括成本会计工作的法规制度、设置成本会计机构、配备成本会计人员并规定职责和权限、设置成本会计工作组织形式等内容。

一、成本会计工作组织应遵循的基本原则

1. 根据本企业生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理要求组织成本会计工作

成本会计机构是进行成本管理的职能部门。应该依据企业的规模和成本管理的要求, 遵循满足成本管理需要、适量从简原则, 确定其规模和配备成本会计工作人员。一般来说, 在大中型企业, 通常在会计机构中单独设置成本会计科或组, 配备若干名专职成本管理人员; 在规模小的企业一般不单独设置机构, 但必须有

专人负责成本管理工作。

成本会计工作组织形式通常有集中和非集中核算管理两种组织形式。成本会计工作采用集中组织形式,能使机构得到精减,但不利于成本管理。成本会计工作采用非集中组织形式时,要增加成本会计工作层次和成本会计人员,有利于加强对成本的管理。所以,一般大中型企业采用非集中组织形式处理成本会计工作,有利于成本会计人员真正发挥应有的作用。

2. 成本会计工作必须广泛依靠群众

生产经营过程中的各种耗费是在生产的各个环节中发生的,各单位的工作质量高低直接影响到成本的高低。因此,要加强成本管理,实现优质、低耗、高产的目标,不能仅靠个别成本会计人员,应该吸收企业全体职工参加成本管理。降低成本、提高经济效益,应成为每一个职工最基本的思想意识。同时,成本管理工作应有机地与经济责任制相结合,做好成本指标的分解、落实和日常监督检查工作,加强成本分析和考核,奖优罚劣,调动每个职工降低成本的积极性与主动性。在广泛依靠群众的基础上,做好生产经营过程各个环节的成本管理工作。

二、成本会计制度

成本会计制度是组织和处理成本会计工作的规范,是会计法规和会计制度的组成部分。成本会计制度大体分为两类:一类是由国家统一制定的成本会计规定。如《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》等有关规定。这些规定必须严格执行,不得随意变更。另一类是企业自行制定的成本会计制度。各行业企业由于生产经营的特点和管理要求不同,所制定的成本会计制度有所不同,就工业企业而言,成本会计制度一般包括以下几个方面的内容:成本预测、决策制度,成本定额或计划编制制度,成本控制制度,成本核算规程制度以及责任成本制度等。

这类制度既要符合国家同类制度的规定,又要适应企业生产经营的特点和管理的要求,能及时、全面、正确地提供各类有关成本资料,有利于提高企业成本管理的水平。

第四节 成本会计工作的要求

根据社会主义市场经济发展的需要和成本的经济性质,结合成本工作实践,企业进行成本会计工作应遵循以下几项基本要求:

1. 提供的成本信息内容要真实、数字要准确、资料要可靠

社会主义市场经济体制决定我国会计目标是对会计主体的经济活动进行核算,提供反映会计主体活动的会计信息。会计提供的会计信息要满足国家宏观经