

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

成本会计

（上册·教材）

季学芳

主 编

CHENG BEN KUA I J I

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

成本会计

(上册·教材)

主 编 季学芳
副主编 冯文材
李 新

南海出版公司

2007·海口

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/季学芳主编. —海口:南海出版公司,
2007.8

21 世纪中等职业教育规划教材. 会计专业

ISBN 978-7-5442-3786-4

I. 成… II. 季… 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 091917 号

CHENGBEN KUAIJI

成本会计(上册·教材)

主 编 季学芳

责任编辑 于丽娟

装帧设计 水木时代(北京)图书中心

出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)

社 址 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编:570206

电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京广达印刷有限公司

开 本 787×960 1/16

印 张 20.75

字 数 360 千字

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5442-3786-4

定 价 31.00 元(上、下册)

南海版图书 版权所有 盗版必究

总 序

伴随着社会主义市场经济的发展,我国中等职业教育进入一个崭新的发展阶段。近年来,招生数量的增加,社会需求的新标准,对中等职业教育教学提出了新的、更大的挑战。为了推进中等职业教育专业和课程的改革,加强教材建设,我们组织编写了这套“21世纪中等职业教育规划教材”。

中职教育是就业教育,目的是将人力资源变成人力资本。我们在组织编写这套教材时,以明确的职业导向作为编写理念,将先进的知识观、发展观和人文教育观融于一体,在指导思想上注重处理好教材编写中理论与实践、深度与广度、难度与易度、传统与创新、利教与利学、知识传授和技能培养等六个方面的关系。力求通过本套教材的编写,努力为中职教育教学的改革服务,为培养社会急需的优秀初、中级技术型应用人才服务。

在遴选教材参编人员时,我们贯彻了三方人员结合的原则,即以中职院校具有一线教学丰富实践经验和教材编写经验的优秀教师为主,高校教师和企业界人员共同参与,优先选择重点专业、精品课程,力求编写出具有时代特色的精品中职教材。

在众多参编学校的共同努力下,本套教材基本上达到了以下编写要求:

第一,适应性和层次性。针对近年来中职院校生源主要来自农村的特点,我们破除过去多年强调的学科性、系统性、理论性的束缚,坚持理论精练、以够用为度的编写原则,同时注意与普通中学教育知识点的衔接,并针对各专业的职业特点,确定知识点和能力点。教材是教学的基本依据,因此在本套教材中,理论概念上做到少而精,增加了图表和案例的比重,对各专业教材都努力做到通俗易懂,既利于教,又利于学。对一些专业又适当注重了拓展性,为学生今后的深造与发展提供了学习的基础。

第二,职业性和实用性。为了达到培养技术型应用人才的目的,本套教材的专业特色鲜明,并以选取在生产技术中应用的实用知识和技术为教材主要内容。对于专业基础类课程,以应用知识为主,反映出为专业课服务的目的;对于专业课教材,则强调知识的应用,加强专业实践能力和职业技能的培养。在各专业教材的编写中,有计划地突出了实训内容,占有相当的比例,并根据职业特点对一些专业的教材配有习题集和教师用书,既为教师的课堂教学和课下辅导提供了便利,也为学生的复习和练习创造了条件,达到培养、锻炼、提高学生动脑和动手能力的目的。

第三,创新性和立体性。在教材内容上,我们果断地摒弃了过时、陈旧的内容,大胆引进先进新颖的知识,紧跟科学、技术、生产的发展,及时反映新知识、新技术、新工艺、新方法。同时适度预见各种技术的发展,用明天的技术培养今天的学生。在教材形式上,我们充分发挥了现代科学技术的特点,对一些专业的重点课程,将多媒体课件和网络教学与教材有机地结合在一起,形成了立体化教学的体系,更好地为中职教育教学提供服务。在与社会需求的衔接上,我们将教材内容和课后练习有意地与社会化考证要求相结合,力求实现学校教学与社会化考证的协调和统一。

当代中国的飞速发展和科学技术进步的日新月异,对中职教育教学不断地提出新的目标,我们希望本套教材能够适应当前各中职学校教学需要,同时也真诚地希望各位老师及时提出修改意见,以便使本套教材日臻完善。

教育部商业职业教育教学委员会

主任、教授 王晋卿

2007年3月 于北京

出版说明

本书系 21 世纪中等职业技术教育规划教材会计专业教学用书,可用于目前中职中专会计及财经类相关专业教学使用,也可用于青年自学及相关行业在职人员继续教育和业务培训使用。

本书是按照教育部商业职业教育教学指导委员会的总体规划和中等职业教育的培养要求,为配合中等职业教育教学改革,依据 2006 年 2 月财政部发布的新会计准则而编写的,包括上册教材和下册习题集。

本书在编写过程中,力求突出中等职业教育“以就业为导向、以能力为本位”的特点,坚持以应用能力为主、基础理论够用、注重素质教育、完善实训体系、培养职业道德等编写理念。本书具有如下特点:

(1)在内容的选取上,力争突出适应性、实用性、先进性、新颖性、综合性和通俗性。表现在理论方面,本书试图打破传统的理论体系,适当降低了会计理论知识难度,努力吸取有关的最新研究成果,且理论深度的把握适当;在成本计算方法、成本核算要求和其他基本技能方面,均以 2006 年新企业会计准则为标准,并以会计实务界通用的方法为基点,先从理论上简洁地阐述,然后配以实例循序渐进地加以说明,内容精练,重视运用图、表和例题来说明问题,简明易懂,实践性强。

(2)在体系编排上,既体现传统成本计算顺序,又符合教学规律的要求,还考虑与目前企业现代化管理需要相结合。本书上册教材体系共分为四大部分:第一部分即第一章,为成本会计基础理论部分。第二部分为产品成本核算部分,包括第二章至第七章,这一部分是本教材的主体和核心,分别按照产品成本计算程序和成本核算的要求讲述了产品成本各构成要素的核算方法、产品成本的计算方法和报表编制。第三部分即第八章,为其他行业的成本核算,简单介绍了交通运输企业、施工企业、房地产企业和旅游、饮食服务企业的成本核算特点和方法,这部分内容可归为自学部分,作为学生课外读物,以满足不同行业不同教学对象的要求。第四部分即第九章,是关于 Excel 在成本会计中的运用。根据成本会计计算工作量大、费用分配表格多等特点,随着电脑在企业的运用与普及,为加强企业的管理水平,在会计日常工作中,如何运用 Excel 2003 中文版提高工作效率越来越受到重视。Excel 2003 中文版其快捷的制表功能、强大的函数运算功能和简便的操作方法是会计日常工作的好帮

手,而且其中文界面直观明了,操作者无需高深的电脑专业知识,只要熟悉本专业知识,通过灵活运用,就可以解决很多工作难题,提高工作质量和工作效率。因而本书增设了运用 Excel 处理成本会计的方法。这是本书又一亮点之一,开创了同类教材的先例,在其他教材中也是少见的。

(3)在教材体例上,脉络清晰。每一章都有学习目标、知识窗。为激发学生学习的积极性,不仅每章章后附有复习思考题,更具鲜明特点的是在每章章后都另设计有与该章内容密切相关的案例分析题,有助于锻炼和提高学生分析、解决问题的能力,迅速掌握主要知识。

(4)为配合教师教学和学生对所学专业知识的巩固,并培养学生的实践能力和综合素质,下册习题集主要包括填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题、计算分析题、业务核算题等内容。另外,本书内容与国家有关会计证、助理会计师等考证内容相衔接,做到了教学与社会实际需要的衔接。

参加本书编写的人员及分工如下:安徽商贸职业技术学院季学芳同志编写第一、三、四章;河北省邯郸市第一财经学校冯文林同志编写第二、五、八、九章;河南省经济管理学校李新同志编写第六、七章。季学芳同志担任主编,拟订编写大纲,对全书进行了总纂;冯文林、李新同志担任副主编。

本书由汪振义高级经济师担任主审。

由于编者水平所限,书中不足或错误之处在所难免,恳请同仁和广大读者批评指正。

教育部商业职业教育教学指导委员会
中央广播电视中等专业学校
21世纪中等职业教育规划教材编审指导委员会

2007年8月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 成本及其作用.....	(1)
第二节 成本会计概述.....	(4)
第三节 成本会计工作的组织	(12)
第四节 成本会计发展趋势	(17)
案例分析	(19)
复习思考题	(19)
第二章 产品成本核算概述	(20)
第一节 产品成本核算原则	(20)
第二节 产品成本核算要求	(21)
第三节 费用要素和成本项目	(26)
第四节 产品成本核算基本程序	(28)
第五节 产品成本核算的账户设置及账务处理程序	(29)
案例分析	(33)
复习思考题	(35)
第三章 产品成本构成要素的核算	(36)
第一节 要素费用核算概述	(36)
第二节 材料成本的核算	(37)
第三节 外购动力费用的核算	(46)
第四节 职工薪酬费的核算	(47)
第五节 折旧费和其他费用的核算	(60)
第六节 辅助生产费用的核算	(64)
第七节 制造费用的核算	(76)
第八节 生产损失的核算	(82)
案例分析	(90)
复习思考题	(91)

第四章 产品成本在完工产品和在产品之间分配的核算	(93)
第一节 在产品数量的核算	(93)
第二节 产品成本在完工产品和在产品之间分配的方法	(96)
第三节 完工产品成本结转的核算	(108)
案例分析	(109)
复习思考题	(109)
第五章 产品成本计算的基本方法	(110)
第一节 产品成本计算方法概述	(110)
第二节 产品成本计算的品种法	(114)
第三节 产品成本计算的分批法	(124)
第四节 产品成本计算的分步法	(129)
案例分析	(139)
复习思考题	(140)
第六章 产品成本计算的辅助方法	(141)
第一节 产品成本计算的分类法	(141)
第二节 产品成本计算的定额法	(150)
案例分析	(157)
复习思考题	(158)
第七章 成本报表的编制和分析	(159)
第一节 成本报表的作用和种类	(159)
第二节 成本报表编制和分析的方法	(162)
第三节 产品生产成本表的编制和分析	(168)
第四节 主要产品单位成本表的编制和分析	(177)
案例分析	(184)
复习思考题	(184)
第八章 其他行业的成本核算	(185)
第一节 交通运输企业的成本核算	(185)
第二节 施工企业的成本核算	(207)
第三节 房地产开发企业的成本核算	(214)
第四节 旅游、饮食服务企业的成本核算	(217)
案例分析	(220)
复习思考题	(220)

第九章 Excel 在成本会计中的运用	(221)
第一节 Excel 在成本会计中的应用概述	(221)
第二节 Excel 在辅助生产费用分配中的运用	(223)
第三节 Excel 在制造费用分配中的运用	(226)
第四节 Excel 在完工产品和在产品成本计算中的运用	(228)
案例分析	(233)
复习思考题	(233)
参考文献	(234)

第一章 总 论

【学习目标】 通过本章学习,理解成本和产品成本的不同含义,明确成本信息的作用;掌握成本、成本会计的概念、成本会计的职能,以及成本会计的对象;理解成本、费用、支出之间的关系,了解成本会计的任务,明确成本会计工作组织的内容。

第一节 成本及其作用

一、成本的含义

成本会计是会计的一个分支,是以成本费用为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象,就要先了解一下成本的经济实质和作用。

在商品经济中,经济效益产生于对“所得”与“所耗”的经济核算,经营管理者无不力求以最少的耗费取得最大的经营成果。在这里“所耗”即是指费用,而费用落实到一定对象上的部分,就是成本。

成本的概念有广义和狭义之分。广义地讲,凡是为取得特定成果而发生的全部付出和代价都是成本。而狭义的成本概念则仅指产品成本。成本会计的成本概念,一般是指产品成本。

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》中的有关论述来论证成本的含义。马克思指出产品的价值(W)由三个部分组成,即商品生产过程中已消耗的生产资料价值(C)、劳动者为自己劳动创造的价值(V)和劳动者为社会劳动所创造的价值(M),并指出其中 $C+V$ 就是产品的成本部分,它是企业维持简单再生产的补偿价值。 $C+V$ 的货币表现是高度抽象的成本,被称为“理论成本”,即生产过程中已经耗费的生产资料货币额和劳动工资额的总和。如果企业的经营成果不足以补偿这部分耗费,其简单再生产就无法进行。所得大于所耗是企业扩大再生产的重要前提。因而,人们将马克思所界定的产品成本当做一般的成本概念,即将 $C+V$ 当做成本的全部,却忽略了成本的内容是随着经济的发展而发展的事实。

综上所述,成本的经济实质可以概括为生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,也就是企业在

生产经营中所耗费的资金的总和。

马克思关于产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南,是实际工作中制定成本开支范围,考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是,社会经济现象是纷繁复杂的,企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。企业的实际成本,其构成和范围由国家通过有关法规制度来界定。根据财政部颁发并于 2007 年开始执行的《企业会计准则》,企业的成本被定义为:成本属于资产的消耗、支出,其结果是形成一项新的资产,但并不减少企业的经济利益。这一定义与理论成本至少有两点区别:

第一,为了加强成本管理,节约耗费,减少生产经营损失,实际工作中将一些不形成产品价值的损失(如废品损失、季节性和修理期间的停工损失及其他损失等)也计入了成本。

第二,为了简化成本核算,企业为生产产品和提供劳务等发生的各项直接支出直接计入成本,发生的各项间接生产费用分配计入成本。而只与会计期间有关的行政组织管理、销售产品和筹集资金等发生的费用则不作为成本,而作为期间费用直接计入当期损益。

二、成本的作用

成本的经济含义及成本概念的拓展扩充,决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用,概括起来,主要包括以下四个方面:

(一)成本是产品生产耗费的补偿尺度

成本是企业产品生产要素消耗量的货币表现。任何企业要维持起码的简单再生产,保证继续经营的必要条件是首先补偿其在生产中发生的耗费。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。成本是企业确定生产经营成果的重要依据,是衡量这一耗费补偿的价值尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能够按照原有的规模进行。同时,成本也是企业确定经营损益的重要依据,只有抵补了生产经营过程中发生的消耗后,企业才有可能盈利。

(二)成本是综合反映企业工作质量的指标

成本是一项综合性的经济指标。企业经营管理中各方面工作的业绩,都可直接或间接地在成本上反映出来。例如,产品设计是否合理、原材料消耗是

否节约、生产工艺的合理程度、固定资产是否充分利用、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、资金运用与生产及劳动组织是否协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。再如,通过正确确定和认真执行企业及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;通过成本的对比和分析,可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,以总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。所以说,成本是综合反映企业工作质量的指标。

(三)成本是制定产品价格的重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。从市场角度看,企业的产品能按一定价格出售,标志着社会对其劳动价值的认可,出售价格的高低反映其劳动价值的实现程度。从企业角度看,成本是价值中物化劳动和必要的活劳动的货币表现,是价值的主体部分,反映已经垫付的各种劳动耗费,必须通过出售价格取得补偿,否则就无法维持简单再生产。因此,企业在制定产品价格时需要考虑多方面的因素。根据价值规律的要求,产品价格应大体上符合其价值,这就必须充分考虑企业目前的成本水平和可实现的成本目标,切不可忽视企业的实际承受能力。在正常情况下,产品价格制定是否合理,关键在于成本因素考虑得是否充分;而产品成本是否合理,关键在于成本管理、控制是否得当。这就要求企业必须提高经营管理水平,依据市场和企业成本情况,向市场提供价廉物美的产品。当然,产品价格的制定是一项复杂的工作,考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系,以及市场竞争的态势等。所以,产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

(四)成本是企业进行生产经营决策的重要依据

在市场经济条件下,企业作为自主经营、自负盈亏的经济实体,面对千变万化的市场和竞争,必须随时就有关生产什么、生产多少和如何生产的问题作出正确决策。企业的任何生产经营决策,其最终目标都是提高经济效益,这就必然涉及“所得”与“所耗”的比较,而“所耗”即成本费用。企业在市场上的竞争,表现为产品质量和价格上的竞争,但实质上是成本费用的竞争。因此,任何企业在进行重大经营决策时,都要运用有关成本数据,分析和比较不同决策方案的经济效益,以便权衡利弊。值得注意的是,现实成本数据只能作为决策的参考,而不能作为决策的依据。因为在产品质量和数量、管理水平及技术水平等诸多因素的影响下,成本是动态变化的。所以,在对未来经营进行决策

时,应在现实成本的基础上正确预测成本变动趋势。

知识窗

支出成本和机会成本

成本会计关注的是成本而不是费用。成本的两种主要类型是支出成本和机会成本。支出成本是过去、现在和未来的现金流出。机会成本是将所放弃的资源用于最佳用途可能实现的收益。当然,在任何时刻,没有人能知道可利用的所有可能机会。因此,这无疑会忽略一些机会成本。会计系统的特征是记录支出成本而不记录机会成本。但是,管理者为了保证所作的决策是最优的,在进行决策时应考虑机会成本。

第二节 成本会计概述

一、成本会计的定义

随着商品经济的发展,19世纪产业革命后,市场的自由竞争迫使企业薄利多销,成本的大小成为市场竞争的关键,受到普遍重视。于是,成本核算被正式纳入会计工作,逐步产生了一系列成本记录和计算的方法,使成本会计得以发展,成为会计工作的重要组成部分。

自20世纪起,随着企业管理水平的提高,成本会计开始由事后的成本核算向事中控制分析和事前预测计划发展,先后产生了标准成本、目标成本、责任成本等成本核算体系和管理制度。成本会计也由最初应用于工业,逐步扩大到商业、农业、公用事业等众多行业。特别是电子计算机的产生,为成本会计应用现代数学、数理统计方法创造了良好的条件。应该说,现代成本会计在应用范围、领域、内容和方法手段等方面都已大大发展,并且还将随着现代经济与科学技术的日益发达而不断发展和完善。

现代成本会计是企业财务会计的一个分支,它是以提高经济效益为目的,运用财务会计方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业的经营管理中所发挥的功能。成本会计具有七种职能,即成本预测、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

成本预测是指根据现有的成本资料,运用一定的专门方法对未来一定时

期的成本水平及其发展趋势进行预计和测算。它是确定目标成本和选择达到目标成本最佳途径的重要手段,是进行成本决策和编制成本计划的基础。通过成本预测可以为企业进行成本决策和编制成本计划提供科学依据,从而减少生产经营的盲目性,达到降低成本费用、提高经济效益的目的。

成本管理的许多环节都需要进行预测。如工业企业在建厂、扩建及改建及产品设计时对成本的预测;编制成本计划前对成本降低幅度预测;成本计划执行过程中对成本发展趋势的预测等。

(二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,根据内部潜力,制订优化成本的多种可行性方案,运用决策理论和方法对备选方案进行比较分析,从中选择最优方案。作出最优化的成本决策,是制订成本计划的前提,也是企业实现成本目标和提高经济效益的重要途径。如工业企业新产品设计和老产品改造的决策;零部件自制或外购的决策;半成品是否继续加工的决策;生产批量的决策;产品质量成本的决策等。

(三) 成本计划

成本计划是指在成本预测和决策的基础上,为保证成本决策所确定的目标成本的实现,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币计算形式确定计划期内为完成计划产量应发生的耗费和各种产品的成本水平,并以书面文件的形式下达给各执行单位和部门,作为计划执行、控制、分析和考核的依据。具体包括生产费用预算、产品单位成本计划和商品产品总成本计划、可比产品成本降低额和降低率等。做好成本计划工作,有利于提高企业管理者和生产者的责任心,克服盲目性,从而自觉地严格控制费用支出,保证成本计划的完成,提高经济效益。

(四) 成本控制

成本控制是指按预先制定的成本标准或成本计划指标对实际发生的费用进行审核和监控,及时采取措施纠正偏差,使其被限制在成本计划和费用预算的范围内,使之能按预定的目标或计划进行的一种管理制度。通过成本控制,可以保证成本目标的实现。从企业的经营过程来看,成本控制分为事前控制、事中控制和事后控制三个阶段。成本的事前控制是从建厂、改建、扩建,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降低产品成本的活动。事前成本控制是整个成本控制活动中最重要的环节,直接影响制造成本和使用成本的高低。事中成本控制是指在产品生产过程中的成本控制,即从计划安排生产、原材料采购、产品制造到完工入库的整个生产过程中

的物化劳动和活劳动耗费的控制。事后成本控制是指定期对过去一定时期成本控制的总结,揭示问题,找出差距,为更好地控制未来成本指明方向。

(五) 成本核算

成本核算是生产费用的核算和成本计划的总称。它是根据产品成本计算对象,对生产经营过程中发生的各种生产费用,按照一定的标准和方法进行归集与分配,并正确划分各种费用界限,以计算各种产品的实际总成本和单位成本。成本核算是成本会计工作的核心。成本核算过程,既是对产品生产过程中各种劳动耗费和费用支出如实反映的过程,也是进行信息反馈和控制的过程。通过成本核算提供的成本资料可以反映成本计划的完成情况,为编制下期成本计划,进行未来成本的预测和决策提供资料,还可以为制定产品价格提供依据。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本核算资料和相关资料,与计划、上年同期实际、本企业历史先进水平及国内外先进企业等成本进行比较,确定成本差异并分析产生差异的原因,以采取措施加强管理,明确责任,降低耗费,提高经济效益。具体包括:全部产品计划完成情况分析、主要产品成本计划完成情况分析、技术经济指标对各产品成本影响分析、国内外同类产品成本对比分析等。

(七) 成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上,定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行检查、总结和评价。成本考核要以各责任者为对象,以其可控制成本为界限,并按责任的归属来核算和考核其成本指标完成情况,评价其工作业绩并决定其奖惩。其目的在于正确评价业绩,总结经验教训,鼓舞先进,激励后进,进一步完善成本管理责任制,提高企业成本管理水平。

成本会计的各项职能是相互联系、互为补充的,这些职能贯穿于生产经营活动的全过程。七种职能中,成本预测是成本决策的前提,成本决策又是成本预测的结果。成本计划是成本决策所确定目标的具体化。成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现,是对决策目标是否实现的检验。成本核算是实现决策目标的重要手段。成本分析是查明计划实施结果的影响因素和原因。这七项职能中,成本核算是基础,没有成本核算就没有成本会计,其他各项职能都无法进行。

上述成本会计的职能,也是成本会计的具体内容。其中,只对生产经营业务成本和经营管理费用进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计;而对生产经营业务成本、经营管理费用和专项成本进行预测、决策、计划、控

制、核算、分析和考核的成本会计是现代的、广义的成本会计。本教材为避免与《管理会计》和《财务管理》学科在内容上的重复,以介绍成本核算方面的内容为主,且只以狭义成本会计对象中的产品成本为主要内容,对经营管理费用只是在费用分配时对涉及的部分作分录处理,其他内容不作专门说明,主要考虑与《财务会计》的衔接。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应该达到的目的和对成本会计的要求。从整体上说,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约生产经营过程中的消耗,不断提高经济效益。成本会计作为会计的一个重要分支,是企业经营管理的重要组成部分。因此,成本会计的任务是由企业经营管理的要求所决定的,但具体到微观则主要是由成本管理的要求所决定的。因为,成本会计不可能全面地实现企业经营管理各个方面的要求,而只能在成本会计对象和职能的范围内,为企业经营管理提供所需的信息资料,并参与经营管理,以达到降低成本和费用的目的。所以,从这一点来讲,成本会计的任务还受制于成本会计的对象和职能。

根据企业成本管理的要求,适应成本会计对象和职能的特点,具体地说,成本会计的任务有以下四个方面:

- (1)进行成本预测、成本决策,编制成本计划和费用预算,为提高企业管理水平和经济效益服务。
- (2)进行成本核算,提供成本信息。
- (3)加强成本控制,实现经营目标。
- (4)开展成本分析和考核,为经营决策提供依据。

四、成本会计的对象

(一)成本会计的对象

成本遍及各行各业的各种活动,但这并不意味着所有活动的成本都需要通过会计来核算和考核。是否需要通过会计来核算和考核成本,是由活动的特点和管理需要决定的。国家机关和全额预算的事业单位在发挥其职能作用的过程中,虽然也发生耗费,即发生成本,但这种成本不是靠自己创造的财富来补偿,而是依靠国家财政预算拨款来补偿的,因而,在管理上并不要求会计核算其成本并进行考核,仅仅是通过预算或计划来约束。物质生产经营部门及实行企业化管理的事业单位,是实行独立核算、自收自支、自负盈亏的经济实体,它们从事经济活动所发生的耗费必须通过实现的收入来补偿,而且在补