

高职财经类系列教材



成本会计

CHENGBEN KUAIJI

本书主要以生产性企业成本核算为基础,遵循“必需、够用”的原则,系统介绍了成本会计的对象、成本核算的程序、各种成本计算方法、成本报表分析等内容。力求做到强化基础,多举实例,重在应用,内容精练;重视运用图、表、例来说明问题,语言通俗易懂;另外,本书内容与国家有关会计证、注册会计师等考证内容相衔接,较好地做到了教学与社会实际需要的衔接。

主编◎宋风长

第2版



中国科学技术大学出版社

高职财经类系列教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

第2版

主 编 宋风长
副 主 编 许骅严 徐庆林 吴 巍
参加编写 李华兵 王 芳 韩素兰



中国科学技术大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/宋风长主编. —2 版. —合肥:中国科学技术大学出版社,2008.2
ISBN 978-7-312-02183-1

I. 成… II. 宋… III. 成本会计—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 015038 号

选题组稿:职教部

文字编辑:王镇乾 黄成群

出版	中国科学技术大学出版社 安徽省合肥市金寨路 96 号 http://press.ustc.edu.cn	开本	710 mm×960 mm 1/16
		印张	18
		字数	352 千
印刷	合肥现代印务有限公司	版次	2008 年 2 月第 2 版
发行	中国科学技术大学出版社	印次	2008 年 2 月第 2 次印刷
经销	全国新华书店	定价	26.00 元

凡购买中国科大版图书,如有印装质量问题,请与本社发行部门调换。

第 2 版前言

本书最初成书于 2005 年底,系高职高专(会计专业)系列教材之一。经过几年的使用,尤其是 2006 年新会计准则颁布之后,教材中的相关内容必须修订。因此在保持原书基本框架结构的前提下,对以下几方面做了修改和补充:

一、根据最新会计准则,对几个主要会计科目进行调整,包括:“营业费用”调整为“销售费用”、“应付工资”和“应付福利费”合并调整为“应付职工薪酬”、“其他业务支出”调整为“其他业务成本”、“应交税金”调整为“应交税费”等。

二、取消“待摊费用”和“预提费用”账户,并对相关内容进行修订。

三、对人工费用核算的内容进行了整体修改。

四、对原教材中个别不准确的文字与数字进行了更正,尽量减少不应有的误差。

本次修订工作由宋风长、李华兵共同完成。尽管此次修订我们做了很大努力,但限于学科发展和编者水平,书中不妥之处在所难免,恳请相关高职院校和读者在使用本教材过程中,将发现的问题及时反馈给我们,以便再版时完善。

编 者

2008 年 1 月 10 日

前 言

成本是反映企业经济活动的综合经济指标,成本核算是企业会计的核心内容,成本会计是会计学科的主干课程。本书根据高职高专教育的要求和特点,依据最新的会计准则与制度,按照教育部高职高专教育会计专业人才培养目标及基本规格的要求编写。本书主要以生产性企业的成本核算为基础,遵循“必须、够用”的原则,系统介绍了成本会计的对象、成本核算的程序、各种成本计算方法、成本报表分析等内容。本书在编写中力求做到强化基础,多举实例,重在应用,内容精练;重视运用图、表、例来说明问题,语言通俗易懂;为激发学生学习的积极性,每章内容中均有若干个小思考并作出回答;为配合教师教学和学生对所专业知识的巩固,并培养学生的实践能力,各章均附有相应的业务训练(实务题)及参考答案。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,较好地做到了教学与社会实际需要的衔接。

本书适用于高职高专院校财会类专业教学需要,也可作为企业单位会计人员、审计人员及管理人员的培训教材和自学参考资料。

本书由巢湖职业技术学院宋风长副教授任主编,负责拟定大纲及全书的统稿与定稿工作,并编写第一章(总论)和第六章(生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配);铜陵职业技术学院王芳编写第二章(要素费用的核算);安徽交通职业技术学院韩素兰编写第三章(辅助生产费用的核算);安徽商贸职业技术学院许骅严编写第四章(制造费用的核算)和第七章(产品成本计算的品种法);安徽电子信息职业技术学院吴巍编写第五章(损失性费用的核算)和第八章(产品成本计算的分批法);安徽审计职业学院徐庆林编写第九章(产品成本计算的分步法);巢湖职业技术学院李华兵编写第十章(产品成本计算的辅助方法)和第十一章(成本报表的编制与分析)。

尽管本书的全体编写人员十分努力并付出了许多心血与汗水,但由于时间仓促、水平有限,书中难免有不妥之处,敬请各位同仁批评指正,以便今后不断修改与完善。

编 者

2006年6月20日

目 录

第2版前言	(I)
前 言	(III)
第一章 总 论	(1)
第一节 成本及成本会计概述	(1)
一、成本的概念	(1)
二、成本会计概述	(4)
第二节 费用的分类	(7)
一、费用按经济内容的分类	(7)
二、费用按经济用途的分类	(8)
三、生产费用的其他分类	(10)
第三节 成本核算的基本程序和主要账户	(11)
一、成本核算的总体要求	(11)
二、成本核算的基本程序	(15)
三、成本核算的主要账户及账务处理程序	(16)
本章小结、关键概念	(18)
第二章 要素费用的核算	(19)
第一节 材料费用的核算	(19)
一、原材料费用分配的核算	(19)
二、外购燃料及动力费用的核算	(23)
第二节 职工薪酬的核算	(26)
一、职工薪酬的内容	(26)
二、职工薪酬核算的原始记录	(28)
三、职工薪酬的核算	(30)
第三节 折旧费用及其他要素费用的核算	(38)
一、折旧费用的核算	(38)
二、利息费用的核算	(39)
三、税金的核算	(39)

四、其他费用的核算	(40)
本章小结、关键概念及业务训练	(40)
第三章 辅助生产费用的核算	(42)
第一节 辅助生产费用归集的核算	(42)
一、辅助生产及辅助生产费用的概念	(42)
二、辅助生产费用归集的程序	(42)
三、辅助生产费用明细账	(44)
第二节 辅助生产费用分配的核算	(45)
一、辅助生产费用分配方法概述	(45)
二、辅助生产费用分配的具体方法	(46)
本章小结、关键概念及业务训练	(55)
第四章 制造费用的核算	(59)
第一节 制造费用归集的核算	(59)
一、制造费用的含义及内容	(59)
二、制造费用的项目与账户设置	(60)
三、制造费用归集的账务处理	(62)
第二节 制造费用分配的核算	(65)
一、制造费用分配的程序	(65)
二、制造费用分配的方法	(65)
本章小结、关键概念及业务训练	(69)
第五章 损失性费用的核算	(72)
第一节 废品损失的核算	(72)
一、废品损失及其内容	(72)
二、废品损失的核算方法	(73)
第二节 停工损失的核算	(83)
一、停工损失及其内容	(83)
二、停工损失的核算方法	(83)
本章小结、关键概念及业务训练	(87)
第六章 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	(91)
第一节 在产品的核算	(91)

一、在产品的含义	(91)
二、在产品数量的核算	(92)
三、在产品清查的核算	(93)
第二节 生产费用在完工产品与月末在产品之间分配的方法	(94)
一、完工产品与月末在产品之间成本划分的方法	(94)
二、完工产品成本结转的方法	(103)
本章小结、关键概念及业务训练	(103)
 第七章 产品成本计算的品种法	(106)
第一节 产品成本计算的方法	(106)
一、生产的分类及其特点	(106)
二、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(107)
三、产品成本计算的主要方法	(109)
第二节 品种法概述	(111)
一、品种法的特点和适用范围	(111)
二、品种法成本计算程序	(112)
第三节 品种法应用举例	(114)
本章小结、关键概念及业务训练	(127)
 第八章 产品成本计算的分批法	(130)
第一节 分批法的特点、适用范围与计算程序	(130)
一、分批法的特点和适用范围	(130)
二、分批法的成本核算程序	(132)
三、分批法应用举例	(135)
第二节 简化的分批法	(138)
一、简化的分批法概述	(138)
二、简化分批法的应用举例	(140)
三、简化分批法的优缺点和应用条件	(145)
本章小结、关键概念及业务训练	(145)
 第九章 产品成本计算的分步法	(151)
第一节 分步法的特点及适用范围	(151)
一、分步法及其种类	(151)
二、分步法的主要特点	(152)

第二节 逐步结转分步法	(153)
一、逐步结转分步法的含义及特点	(153)
二、逐步结转分步法的计算程序	(155)
三、逐步综合结转法	(156)
四、逐步分项结转法	(167)
第三节 平行结转分步法	(169)
一、平行结转分步法的含义及特点	(169)
二、各步骤应计入最终完工产成品成本“份额”的计算	(171)
三、平行结转分步法的优缺点及应用条件	(179)
本章小结、关键概念及业务训练	(179)
 第十章 产品成本计算的辅助方法	(187)
第一节 产品成本计算的分类法	(187)
一、分类法概述	(187)
二、分类法应用举例	(188)
第二节 产品成本计算的定额法	(194)
一、定额法的意义、适用范围和特点	(194)
二、定额成本的确定	(194)
三、定额差异的计算	(195)
四、定额变动差异的确定	(200)
五、产品实际成本的计算	(201)
六、定额法举例	(201)
本章小结、关键概念及业务训练	(202)
 第十一章 成本报表的编制与分析	(206)
第一节 成本报表概述	(206)
一、成本报表的含义	(206)
二、成本报表的作用	(207)
三、成本报表的种类	(207)
四、成本报表编制的基本要求	(209)
第二节 成本报表编制与分析的基本方法	(209)
一、成本报表的编制方法	(209)
二、成本报表的分析方法	(210)
第三节 产品生产成本表的编制与分析	(215)

一、产品生产成本表的意义和作用	(215)
二、产品生产成本表(按成本项目反映)的编制与分析	(215)
三、产品生产成本表(按产品种类反映)的编制与分析	(218)
第四节 主要产品单位成本表的编制与分析	(226)
一、主要产品单位成本表的意义和作用	(226)
二、主要产品单位成本表的结构与填列	(226)
三、主要产品单位成本表的分析	(227)
第五节 制造费用明细表与期间费用明细表的编制与分析	(230)
一、制造费用明细表的编制与分析	(230)
二、期间费用明细表的编制与分析	(233)
本章小结、关键概念及业务训练	(236)
业务训练参考答案	(239)

第一章 总 论

学习目标:学习本章后,你应该知道成本与成本会计的概念;明确成本会计的对象、职能及生产费用的分类方法;理解成本核算的总体要求;掌握成本核算的基本程序。

第一节 成本及成本会计概述

一、成本的概念

成本作为一个价值范畴,是经济学中的一项重要指标,也是一个应用十分广泛的概念。凡是有经济活动与业务活动的地方,就必然有成本的存在。成本高低与企业经济效益直接相关,它就像一面镜子,企业几乎所有的经济活动都会直接或间接地影响成本。因而,关注成本、控制成本、降低成本是每个企业共同的追求。对此,企业必须做好成本核算与成本管理工作,必须从理论上认识成本的经济实质。

(一)理论成本

人们通常所说的成本,一般是指产品成本或商品成本。马克思在《资本论》中,对产品价值和商品成本有如下描述:“按照资本主义生产方式生产的每一个商品的价值 W ,用公式来表示是 $W=c+v+m$ 。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”。“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格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。”这里讲的成本价格,就是指商品成本或产品成本。

马克思上述的产品价值和产品成本理论,同样适用于我国社会主义市场经济。由此可知:产品的价值由三个部分组成,即生产中消耗的生产资料价值(c),劳动者为自己劳动所创造的价值(v),劳动者为社会劳动所创造的价值(m)。其中的前两部分价值之和,即 $c+v$,构成了产品成本的理论基础。

综上所述可知:产品的理论成本是企业生产经营过程中所耗费的,用货币量表现的生产资料转移的价值和相当于工资数额的劳动者为自己劳动所创造的价值之和。

（二）现实成本

产品的理论成本,只是从理论上说明了成本的经济实质和客观内容。在实际工作中,由于企业经济活动的复杂性和费用支出的多样性,为加强成本费用的核算、控制与管理,必须在产品理论成本的基础上,进一步明确产品的现实成本,规定成本开支范围,规范成本费用管理,提高成本管理水平。

1. 成本开支范围

现实中的产品成本,是指在企业的生产经营过程中为生产一定种类与一定数量产品而发生的,以货币形式表现的各种生产耗费的总和,它的具体内容通过成本开支范围进一步界定。

成本开支范围是国家为加强成本核算、成本控制与成本管理而统一制订的企业哪些费用可以计入产品成本的具体规定。国家为促使企业加强经济核算,控制费用开支,减少生产性损失,提高支出的效益,在产品理论成本的基础上,对现实成本作出具体规定。对于劳动者为社会劳动所创造的价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失与季节性停工和大修期间停工的停工损失等,也列入了成本。根据成本开支范围,工业企业的下列费用可计入产品成本:

(1)生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用;

(2)固定资产的折旧费、设备修理费;

(3)按国家规定列入成本的职工工资、福利费;

(4)废品的修复费用或报废损失,停工期间支付的职工工资、职工福利费、设备维护费和管理费;

(5)生产车间发生的办公费、差旅费、劳动保护用品费、冬季取暖费、劳动保险费等;

(6)经财政部审查批准列入成本的其他费用。

由此可见,实际工作中的成本开支范围与产品的理论成本有一定的差别。像废品损失与停工损失,从本质上看,既不形成产品价值,也不是产品本身的生产耗费,而是纯粹的损耗,并不属于成本的理论范畴。但实务中,将损失性支出列入成本开支范围,便于企业及时了解和掌握其数额大小及其变化,促使企业高度重视并清醒认识到损失性支出对企业的重要影响,从而采取措施,加强管理,提高支出的效益。

2. 成本的作用

成本的作用取决于成本的经济实质。成本作为企业生产经营过程中的劳动耗费和补偿价值的尺度,作为产品定价和经营决策的依据,对企业具有十分重要的经

济意义。

(1)成本是企业补偿生产耗费的基准尺度

企业产品的生产过程,一方面生产出劳动产品,另一方面必然要发生物化劳动和活劳动的耗费。为保证简单再生产的正常进行,对劳动耗费必须得到及时足额的补偿。补偿的数额标准就是企业在再生产过程中发生的成本。成本的高低反映了从收入中需要补偿份额的多少,并直接关系到企业的盈利。在一定的收入中,成本越低,盈利越大。所以,成本作为补偿企业生产耗费的基准尺度,对于促进企业加强成本管理、降低劳动耗费、提高经济效益有着重要影响。

(2)成本是企业考核工作质量的核心指标

成本是一项综合性的经济指标,是对企业产品生产过程中物化劳动和活劳动耗费的综合反映。企业各方面工作的质量与业绩,都可以直接或间接地通过成本反映出来。产品设计是否合理,原材料使用是否节约,设备能否充分利用,劳动生产率的高低,生产组织的协调性,资金运用的合理性,产品产量大小,质量优劣等,都与成本密切相关。以上各方面都是考核企业工作质量的经济指标,而成本是以上指标的全面综合反映。因而成本是企业考核工作质量的核心指标。

小思考:设备能否充分利用与成本有什么联系?

回答:设备利用程度的高低,直接反映了企业一定设备利用情况下产品产量的多少。设备利用率越高,产量越大,单位产品分配的折旧费用会越低,单位产品成本就会越小。反则反之。其他方面与成本的内在联系请分别加以思考。

(3)成本是企业制订产品价格的主要依据

产品价格是产品价值的货币反映。在市场经济条件下,产品价格的制订要体现价值规律要求,使其大致符合产品价值。由于产品价值很难直接计算,只能以产品成本为基础,再考虑一定的盈利水平来间接地确定。即产品价格应高于产品成本,否则劳动耗费就不能得到补偿,就会发生亏损,简单再生产就难以维持。

需要说明的是,作为制订产品价格重要依据的成本,不是一个单位的个别成本,而是社会平均成本。当一个单位相同产品的个别成本低于社会平均成本,就会获得较高的盈利。因而,每个企业都应加强成本管理,降低成本费用,提高成本效益和盈利水平。

(4)成本是企业从事经营决策的关键因素

在激烈的市场竞争条件下,企业必须审时度势,根据外部环境的影响和内部条件的变化,对企业的生产经营活动进行正确的决策。决策的核心问题是决策对企业经济效益的影响。要求企业要对各个备选的方案进行利弊衡量,从中选择最优方案。而利弊衡量的一个重要指标就是成本,在产品价格等外部因素一定的情况下,产品成本直接影响着企业的经济效益和市场竞争能力。因此,企业进行经营决

策必须考虑成本这一关键因素。

二、成本会计概述

成本会计是会计学科的一个分支,是以成本(费用)为研究对象的一种专业会计,是随着社会经济的发展和管理的需要而逐步形成和发展起来的。

在资本主义生产以前的工场生产时期,工场在接受顾客的订货时需要定价,从而出现了满足定价需要的估计成本。这种极为粗略的匡算为成本计算奠定了基础。在资本主义产业革命完成后,社会生产力快速发展,企业纷纷采用股份制的形式来吸收资本,扩大规模。随着复式记账法的应用和相关制度的日益完善,国家为实现对经济的监督和调节,要求各企业按照公认的会计原则归集、分配费用和计算产品成本。这时的成本会计是以事后的成本计算为主要工作内容,不能满足社会经济的发展对成本管理提出的新要求。20世纪初,资本主义经济迅速发展,市场竞争更趋激烈,企业为增强竞争能力,在“泰罗制”的影响下,“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等科学的管理方法运用于会计,在原有的事后成本计算的基础上,增加了事前成本控制的新内容,成本会计的理论与方法得到进一步的完善与发展,使得成本会计从传统的财务会计中分离出来,产生了相对独立的会计分支体系,即近代成本会计。二战以后,随着新技术的广泛应用,新产品不断出现,产品产量大量增加,商品供大于求,买方市场正式形成,企业之间的竞争更为激烈。为在激烈的竞争中求生存与发展,企业进一步认识到只有大幅度降低成本,才能在激烈的竞争中以价格优势战胜对手。为此,成本会计人员不仅要做好生产过程中的成本控制和事后的成本核算与分析工作,更要做好成本的预测和决策工作,加强事前的成本控制,从而产生了现代成本会计。

(一)成本会计的对象

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,对于正确地运用成本会计的方法,发挥成本会计在经济管理中的作用有着重要意义。由于不同性质的单位成本费用的具体内容不完全相同,因而它们的成本会计对象也有区别。

工业企业的基本经济活动是生产和销售工业产品。产品的生产过程同时也是生产的耗费过程,包括劳动资料耗费、劳动对象耗费和活劳动耗费,具体地说主要指固定资产折旧费用、原材料耗费、人工耗费等。这些耗费构成产品的生产成本。为促使企业降低成本、减少耗费、增加收益,工业企业首先应以生产成本为成本会计的对象。在生产过程之外,工业企业还必须重视产品销售工作,加强行政管理,及时筹集生产经营所需资金。以上经济活动要发生营业费用、管理费用、财务费用等期间费用,它们也是成本会计核算的内容。因此,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(或制造成本)和期间费用。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用,部分地形成各该行业企业的生产经营业务成本,部分地作为期间费用直接计入当期损益。这些生产经营业务成本和期间费用就是各该行业企业成本会计的对象。

综上所述,成本会计的对象可以概括为:各行业企业生产经营业务成本和有关期间费用,简称为成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计的简称。

(二)成本会计的职能

成本会计的职能即成本会计在企业生产经营管理中具有的功能。对此应从以下两方面来理解。

1. 狭义的成本会计

狭义的成本会计,即成本核算,是对企业生产经营过程中发生的耗费,运用专门的会计方法进行计量、记录、归集、分配、汇总,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本。通俗地讲,这项职能就是进行实际成本的计算,把生产经营过程的实际消耗如实地反映出来,达到积聚成本的目的,并用积累的成本资料反映企业的实际生产耗费,判断企业经营效果的好坏。

2. 广义的成本会计

广义的成本会计,是成本核算与成本管理的有机结合,是现代企业成本会计的重要标志。它不仅包括成本核算这一基本职能,还涵盖着成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析、成本考核等延伸职能。

(1)成本预测

预测,是人们根据已知信息,运用科学的方法来预计、推测事物未来发展趋势和可能结果的一种分析行为。将预测理论与方法运用于成本领域,就是成本预测。具体地说,成本预测是根据与成本有关的数据、可能发生的变化和将要采取的有关措施,采用一定的方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的测算与估计工作。科学的成本预测,有利于企业减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本费用自觉性,增强规划成本费用的前瞻性。

(2)成本决策

成本决策是指为了实现既定的目标,在充分占有必要的信息资料和成本预测的基础上,借助于一定的手段和方法进行估算和判断,比较各种备选方案的优劣并从中选择最优方案,确定目标成本。成本决策具有较大的综合性,对其他生产经营决策起着指导和约束作用。成本决策是编制成本计划的前提,是企业加强成本的事前控制、提高经济效益的迫切需要,是现代成本管理的重要特征。

(3) 成本计划

成本计划是在成本预测与成本决策的基础上,为保证成本决策所确定的目标成本的实现,具体规定企业在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本、费用水平而应采取的相应措施。科学合理的成本计划,是企业成本控制的具体目标,也是成本分析、成本考核的重要依据。成本计划的编制,对加强成本、费用的事前控制,进一步挖掘降低成本、费用的潜力有着重要的指导作用。

(4) 成本控制

成本控制有广义和狭义之分。狭义的成本控制仅指生产过程中产品成本的控制,也叫日常成本控制。从现代控制论角度来看,狭义的成本控制就是防护性控制,它是成本控制系统的基础与核心。

广义的成本控制,是指对整个生产经营活动过程中各种费用的发生进行引导与限制,以达到降低成本、提高效益目的的全部活动。从控制过程来看,包括产品投产前的前馈性成本控制,产品生产过程中的防护性成本控制和成本费用发生后的反馈性成本控制。前馈性成本控制是在企业的改扩建、新产品设计、老产品的改造等阶段,即在产品投产前所进行的一系列控制成本的活动;防护性成本控制是在产品成本形成过程中的控制活动,包括对原材料采购、生产准备、制造加工直到产品入库整个过程所发生的料工费及其他支出进行的控制;反馈性成本控制指在产品成本形成以后所作的分析与考核,是对过去成本控制的总结,并为未来的成本控制指明方向。科学的成本控制,对挖掘降低成本费用的潜力,提高经济效益有着重要的现实意义。

(5) 成本核算

即狭义的成本会计(前已介绍)。

(6) 成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,通过成本比较,确定成本差异,分析差异原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,达到降低成本、提高效益的目的。成本分析提供的信息,应该及时地反馈给相关部门。对于实际成本控制过程中出现的问题(超支),要求各责任部门分析原因,加以改进,并以此指导今后的成本控制工作;对于成本计划、消耗定额本身存在的问题,应按规定及时加以修订,以保证计划与定额的合理性、先进性。

小思考:成本分析中如何进行成本比较?

回答:在成本分析中,可以将本期实际成本分别与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本、国内外同行业先进成本等相比较,借以了解成本计划的完成情况、企业的发展与进步状况、企业与国内外先进企业的差距等。

(7) 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期对成本计划执行的结果进行的评价与考核工作。成本考核的依据是成本计划指标与定额标准,有上级对企业的成本考核和企业自身组织的成本考核两种方式。成本考核应剔除客观因素对成本变动的影响,以可控成本为考核范围,来正确评价各责任部门成本控制指标的完成情况,并以此作为奖惩的依据。

上述成本会计的七项职能,相互联系,相互补充,构成一个有机的整体。成本核算是成本会计最基本的职能,是其他各项职能作用发挥的基石;成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策结果的具体化,是成本控制的标准;成本分析与成本考核为今后更好地制订成本计划与组织成本控制提供依据。

第二节 费用的分类

企业经济活动的内容十分广泛,费用的种类也很繁多。为及时了解成本费用的发生情况,正确计算产品成本和期间费用,规范地组织成本费用管理,以达到降低成本费用,提高成本效益的目的,必须对企业生产经营过程中发生的各种费用进行科学、合理的分类。费用分类的标准有多种,其中按照费用的经济内容和经济用途为标准来分类是费用的两种最基本的分类方法。

一、费用按经济内容的分类

企业生产经营过程中发生的费用,从其经济内容来看,包括劳动手段方面的耗费、劳动对象方面的耗费和活劳动方面的耗费。前两方面为物化劳动耗费,即物质消耗,后者为活劳动耗费,是非物质消耗。以上三方面一般称之为企业费用的三要素。为了具体反映企业一定时期各种费用的构成与水平,还应在费用三要素的基础上,将费用进一步划分为九项费用要素:

1. 外购材料。是企业耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。
2. 外购燃料。是企业耗用的一切从外部购进的各種燃料,包括固体、液体、气体燃料等。
3. 外购动力。是企业耗用的从外部购进的各種动力,主要指外购电力,也包括外购的热力、蒸汽等。
4. 工资。是企业所有应计入费用的职工工资。
5. 计提的职工福利费。是按照上述工资的一定比例计算提取并计入费用的职