

中等职业教育教材

主 编 / 丁卫刚
主 审 / 解青山

成本会计

(第3版)

zhongdeng
zhiyejiaoyu
jiaocai



凤凰出版传媒集团
江苏科学技术出版社

主 编 丁卫刚

主 审 解青山

凤凰出版传媒集团
江苏科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/丁卫刚主编. —3 版. —南京:江苏科学技术出版社,2008. 2

中等职业教育教材

ISBN 978-7-5345-5911-2

I. 成… II. 丁… 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(2008)第 014276 号

成本会计(第 3 版)

主 编 丁卫刚
责任编辑 谷建亚
责任校对 郝慧华
责任监制 张瑞云

出版发行 江苏科学技术出版社(南京市湖南路 47 号,邮编:210009)
网 址 <http://www.pspress.cn>
集团地址 凤凰出版传媒集团(南京市中央路 165 号,邮编:210009)
集团网址 凤凰出版传媒网 <http://www.ppm.cn>
经 销 江苏省新华发行集团有限公司
照 排 南京紫藤制版印务中心
印 刷 江苏省高淳印刷股份有限公司

开 本 787 mm×1 035 mm 1/16
印 张 11.25
字 数 210 000
版 次 2008 年 2 月第 3 版
印 次 2008 年 2 月第 1 次印刷

标准书号 ISBN 978-7-5345-5911-2
定 价 19.00 元

图书如有印装质量问题,可随时向我社出版科调换。

全国广播电视大学职业教育教材建设委员会

主 任 吴汉德

副 主 任 张长荫 孙 旭

委 员 刁纯志 马俊玲 杨保健 谢 波

孙庆武 辛建青 丁 鹏 张海波

张 超 陈 骥 杨永滨 张吉先

闻金宝 戴世行

秘 书 长 刘兴武

副秘书长 孙广能 张 光 徐东丽

出版说明

全国广播电视大学职业教育教材建设委员会组织部分具有丰富教学经验、学术造诣比较高的专家学者和一线教学老师编制了这套中等职业教育通用系列教材。中等职业技术教育的培养目标是一线熟练操作人员,它的起点是初中毕业生水平。

本系列教材依据国家颁布的中专各课程教学大纲,按照“一纲多本”的精神,紧密结合中等职业教育的特点,并遵照中央广播电视大学教材编制规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导,同时还制有音像教材与之相配套。本系列中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职业培训等用书,还可供自学使用。我们恳请广大教师和读者对教材中存在的缺点和不足之处提出批评指正,以便再版修订。

全国广播电视大学职业教育教材建设委员会

2007年7月

前 言

本教材是由全国广播电视大学职业教育教材建设委员会组织编写的中等职业教育财经类系列文字教材之一。

随着我国社会主义市场经济的逐步完善,经济全球化进程的加快,市场竞争进一步加剧,企业只有不断加强经营管理,才能在激烈的市场竞争中得以生存和发展。成本管理是企业经营管理的重要组成部分,在企业经营管理中,正确运用成本会计理论与方法,对于降低产品成本和提高企业经济效益有着重要意义。

本教材以《中华人民共和国会计法》和国家最新发布的《企业会计准则》及有关政策为依据,结合中等专业学校学生的认知规律和中等职业教育会计专业培养目标,以制造业成本会计实务为主线,以强化专业基础知识和培养学生专业实践能力为重点,对企业成本会计核算的基本理论、方法和技能进行了全面系统的阐述。

本教材力求做到通俗易懂、简明扼要。全书紧扣制造业产品成本核算主线,详细地介绍了生产费用的归集和分配方法,突出成本计算的基本方法及实务操作,体现中职教育的特点,着重培养学生运用成本计算方法正确计算产品成本和进行成本分析的实际工作能力。

本教材由南京市鼓楼中等专业学校丁卫刚任主编。参加本教材编写的有:南京鼓楼中等专业学校丁卫刚(第一、二章),朱丽(第三章),江苏广播电视大学陆伟新(第四、五章),江苏广播电视大学溧阳分院张建荣(第六章)。全书由南京审计学院解青山副教授主审。

由于编者水平有限,书中如有疏漏和不妥之处,恳请专家与读者赐教,以便再版时修订与完善。

编 者

2007年10月

目 录

第一章 总论	1
1.1 成本概述	1
一、成本的概念	1
二、成本的作用	2
三、成本与费用的关系	3
四、费用的分类	4
1.2 成本会计的任务	6
一、成本会计的概念	6
二、成本会计的内容	6
三、成本会计的任务	7
1.3 成本核算的基本要求和一般程序	9
一、成本核算的基础工作	9
二、成本核算的基本要求	10
三、成本核算的一般程序	11
四、成本核算的账户设置	12
第二章 产品成本的构成要素核算	14
2.1 材料费用的核算	14
一、材料费用概述	14
二、原材料费用的核算	15
三、燃料及外购动力费用的核算	26
四、周转材料中包装物和低值易耗品的摊销	29
2.2 人工费用的核算	33
一、人工费用的内容	33
二、工资费用的原始记录和计算	35
三、人工费用分配的核算	36
2.3 折旧费用、长期待摊费用等的核算	43
一、折旧费用的核算	43
二、长期待摊费用的核算	44
三、利息费用的核算	45
四、税金核算	47
五、其他直接支出费用的核算	47
2.4 辅助生产费用的核算	47
一、辅助生产及辅助生产费用的特点	47

二、辅助生产费用的归集	49
三、辅助生产费用的分配	51
2.5 制造费用的核算	57
一、制造费用概述	57
二、制造费用的归集	58
三、制造费用的分配	59
2.6 生产损失的核算	64
一、废品损失的核算	64
二、停工损失的核算	69
第三章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	72
3.1 在产品数量的核算	72
一、在产品的涵义	72
二、在产品数量的控制	72
3.2 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	73
一、不计月末在产品成本法	74
二、按年初固定数额计算在产品成本	74
三、按所耗原材料费用计算在产品成本	75
四、约当产量比例法	76
五、按完工产品成本计算在产品成本	80
六、按定额成本计算在产品成本	81
七、定额比例法	82
3.3 完工产品成本的结转	84
第四章 产品成本计算概述	87
4.1 生产特点与管理要求对产品成本计算的影响	87
一、工业企业的主要生产类型	87
二、生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	88
4.2 产品成本计算方法的形成	90
一、产品成本计算的基本方法	90
二、产品成本计算的辅助方法	91
三、各种成本计算方法的实际应用	92
第五章 产品成本计算方法	94
5.1 产品成本计算的品种法	94
一、品种法的特点及适用范围	94
二、品种法的计算程序	95
三、品种法计算举例	96
5.2 产品成本计算的分批法	106
一、分批法的特点及适用范围	106
二、分批法的计算程序	107
三、分批法计算举例	108

四、简化的分批法·····	111
5.3 产品成本计算的分步法·····	114
一、分步法的特点及适用范围·····	114
二、逐步结转分步法·····	115
三、平行结转分步法·····	126
5.4 产品成本计算的分类法·····	132
一、分类法的特点及适用范围·····	132
二、分类法的计算程序·····	133
三、分类法的计算实例·····	134
5.5 联产品、副产品和等级品的成本计算·····	139
一、联产品成本的计算·····	139
二、副产品成本的计算·····	142
三、等级品成本的计算·····	143
第六章 成本报表的编制和分析·····	145
6.1 成本报表的作用和种类·····	145
一、成本报表的概念·····	145
二、成本报表的作用·····	146
三、成本报表的编制要求·····	146
四、成本报表的种类·····	147
6.2 成本报表的编制·····	148
一、产品生产成本表的编制·····	148
二、主要产品单位成本表的编制·····	150
三、制造费用明细表的编制·····	151
四、期间费用明细表的编制·····	152
6.3 成本报表分析·····	155
一、成本报表分析概述·····	155
二、成本计划完成情况的分析·····	161
三、主要产品单位成本分析·····	165

内容提要：本章主要介绍了成本的概念及作用、成本与费用的关系、成本会计的概念与任务、成本核算的基本要求、成本核算的基础工作和成本核算的一般程序。这些基本理论是以后各章学习内容的基础，学习时必须认真加以理解和掌握。

1.1

成本概述

一、成本的概念

成本作为商品经济中的一个价值范畴，它是随着商品交换的产生而产生，又随着商品经济的发展而不断改变其表现形式。我国社会主义市场经济日趋完善，经济越发展，管理越重要，成本管理作为经济管理的一个不可或缺方面，发挥着十分重要的作用。做好成本管理工作，必须首先弄清成本的概念。

(一) 理论成本

马克思曾科学地分析了资本主义经济条件下商品价值的构成。他指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式可以表示为 $W=c+v+m$ 。如果我们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的资本价值 $c+v$ 的等价物或补偿价值。”马克思还指出：“商品价值的这个部分，即补偿消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿商品被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。”

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别，但二者都是商品经济，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，满足社会的需要，同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种费用，并取得盈利。只有这样，才能使企业乃至整个社会得以发展。因此，在社会主义市场经济中，产品的价值仍然由三个部分组成：① 已耗费的生产资料转移的价值 C ；② 劳动者为自己劳动所创造的价值 V ；③ 劳动者为社会劳动所创造的价值 M 。从理论上讲，上述的前两个部分，即 $C+V$ ，是商品产品价值中的补偿部分，它构成商品产品的理论成本。

综上所述，产品的生产成本是企业生产经营过程中所耗费物化劳动和活劳动中必要劳动价值的货币表现。

(二) 会计学成本概念

会计学成本的涵义是：特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。

从会计学成本的涵义可以看出：

① 成本必须是某一特定会计主体的成本,以符合会计主体的假设。

② 成本必须是可以货币计量的,否则无法进行核算。

③ 成本必须是会计主体为达到一定目的而发生的,如果成本的发生没有明确的目的或不是为了达到会计主体的目的,则只能是一种浪费。

(三) 实际工作中的成本概念

理论成本能够全面地体现生产过程中耗费的特点,能够比较正确地反映产品的物质和劳动消耗的共同性质和内容,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。因此,理论成本与实际工作中所应用的成本概念是有一定差别的。

在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,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、季节性和修理期间的停工损失等,也计入了成本。可见,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就产品生产过程中的废品损失、停工损失等损失性支出来看,从实质上看,并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求,将其计入成本,可促使企业减少生产损失。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就失去了理论依据。

1. 完全成本法的产品成本

完全成本法的产品成本是企业生产经营中所发生的全部耗费的总和。完全成本法下,企业生产产品所发生的各种耗费全部对象化后计入各种产品成本。但是,实际工作中,有些物化劳动耗费和活劳动耗费难以按产品归集,如管理部门的折旧费和人工费用等,为了简化成本核算工作和加强经济核算,我国现行企业会计制度规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本。

2. 制造成本法的产品成本

制造成本法下,企业生产经营中所发生的全部耗费相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括直接材料费用、直接人工费用和制造费用;期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用。在制造成本法下,期间费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

成本是以货币形式对生产耗费进行计量,并为企业的简单再生产提供资金补偿的标准。企业只有按照这个标准补偿了生产中的资金耗费,简单再生产才能顺利进行。同时,补偿数额的大小对企业以及整个社会都有重要的经济意义。在价格不变的情况下,成本越低,企业的利润就越多,企业为社会和自身的发展创造的财富就越多;反之,用于补偿的数额增大,企业的利润就减少,甚至会产生亏损。这样,企业不仅不能为社会提供财富,还会影响自身的生存和发展。

（二）成本是反映企业工作质量的综合指标

由于成本是生产耗费的综合反映,与企业生产经营各个方面的工作质量和效果有着内在的联系,所以产品设计的好坏,生产工艺是否合理,企业劳动生产率的高低,固定资产利用的好坏,原材料质量的好坏和利用水平的高低,费用开支的节约和浪费,管理工作和生产组织水平的高低,以及供产销环节是否衔接协调等,最终都会在成本中反映出来。因此,成本是衡量企业生产经营活动质量的综合指标。

（三）成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格的制定是一项复杂的工作,考虑的因素很多,例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及市场竞争的态势等,而产品成本是制定产品价格的一项重要因素。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。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,关键在于成本的管理、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。

（四）成本是企业进行生产经营决策的重要依据

努力提高企业在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。企业要在激烈的竞争中生存和发展,必须根据外部环境和内部条件的变化,做出科学合理的生产经营决策。成本是影响经济效益的一个非常重要的因素,在产品价格和税收一定的情况下,产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和市场竞争能力的大小。因此,企业进行经营决策必须考虑产品成本这个重要因素,且以经济效益为标准来选择最佳方案。

三、成本与费用的关系

费用、成本在日常口语中是作为同一个概念出现的,而在会计核算,特别是在成本核算工作中,费用和成本是既有联系又有区别的两个概念。只有正确认识支出、费用、成本的内涵,才能科学地核算费用,正确地计算产品成本,对成本、费用实施有效的管理和控制。

支出是指企业所发生的货币等资产的支付,是企业在生产经营过程中为获得另一项资产,或为清偿债务、弥补损失等所发生的耗费或资产流出。主要包括资本性支出、收益性支出、对外投资支出、营业外支出和利润分配性支出等。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。它是企业为获取营业收入所发生的经济利益的流出,是企业在生产经营过程中所发生的各种耗费。这些耗费可望从获取的营业收入中得到补偿,并于补偿后获得盈利。可以这样说,费用是企业为了获取营业收入而发生的必要的耗费。

成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是对象化的费用。会计核算中所涉及的成本是企业在生产经营过程中发生的应计入本会计期间经营成果(期间费用除外)的各种耗费,是企业经营成果的负项。

从上述内容可以看出,企业在一定会计期间内的支出、费用和成本是不相等的。支出的范围要大于费用,支出一般以收付实现制加以确认,费用一般以权责发生制加以确认。并非所有的支

出都能从企业的收入中得到补偿(如分配给投资者的利润等),只有确认或转化为当期费用的支出(如收益性支出和资本性支出),才可以从当期收入中得到补偿。

费用是旨在取得营业收入的耗费,它是相对于会计期间收入而存在的,成本是一种为特定目的而发生的耗费,它是对象化的费用。因此,销售产品时,只有耗用于已销产品的成本,才能列作当期费用,那些尚不能取得本期收入的耗费,则对象化为材料、在制品、产成品、固定资产等,构成这些资产的成本,或作为待摊费用递延到以后的会计期间,再与相关的未来收入相配合,这些耗费不能列作当期费用。根据成本的经济内涵,能够计入产品成本的只是与产品生产有关的费用,费用中的直接费用和间接费用才构成产品成本,而期间费用是服务于产品生产的组织管理、销售和理财方面的开支,与产品生产没有直接的关系,不计入产品成本,直接计入当期损益。

四、费用的分类

企业在生产经营过程中的耗费是多种多样的,为了科学地进行成本管理,正确计算产品成本和期间费用,需要对种类繁多的费用进行合理的分类。费用可以根据不同的研究目的和管理任务要求采用不同的标准进行分类。

(一) 费用按经济内容分类

企业生产经营过程中发生的各种费用按其经济内容(或性质)划分,可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类,称为企业费用的三要素。为了具体地反映企业一定时期各种费用的构成和水平,还应在此分类的基础上,将企业费用进一步划分为以下费用要素:

① 外购材料。指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。指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。

③ 外购动力。指企业耗用的从外部购进的各種动力。

④ 职工薪酬。是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括:职工工资、奖金、津贴和补贴;职工福利费;医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;住房公积金;工会经费和职工教育经费;非货币性福利;因解除与职工的劳动关系给予的补偿;其他与获得职工提供的服务相关的支出等。

⑤ 折旧费。指企业按照规定计算的固定资产折旧费。

⑥ 利息费用。指企业应计入财务费用的借款利息支出减去存款利息收入后的净额。

⑦ 税金。指应计入企业管理费用的各种税金,包括房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等。

⑧ 其他费用。指不属于以上各要素的费用,例如邮电费、差旅费、租赁费、保险费、外部加工费等。

费用按经济内容分类的作用在于:可以反映企业在一定时期内发生了哪些费用,数额各是多少,据此分析各个时期费用的结构和各种费用支出的水平;由于这种分类反映了外购材料和燃料费用以及职工工资的实际支出,因而可以为编制材料采购资金计划和劳动工资计划、核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料。

但是,这种分类不能说明各项费用的用途,因而不便于分析各种费用的发生是否合理、节约。

(二) 费用按经济用途分类

费用按照经济用途进行分类,首先要将企业发生的费用划分为形成产品成本的费用(制造成本)和不形成产品成本的费用(期间费用)两大类。对于形成产品成本的费用,按其经济用途又可以划分为若干费用项目,这些费用项目称为产品成本项目。费用按照经济用途具体分类如下:

1. 制造成本

制造成本又称产品生产成本(产品成本),包括以下内容。

① 直接材料。是指企业在生产产品过程中耗用的构成产品实体或有助于产品实体形成的各种材料,如原材料、辅助材料、燃料、外购半成品、动力、包装物等。

② 直接人工。是指企业发生的直接从事产品生产的人员的人工费用。包括工资、按规定提取的职工福利费和劳动保险费等职工薪酬。

③ 制造费用。是指企业各个生产单位(分厂、车间等)为组织和管理生产所发生的各项费用。包括其管理人员的薪酬、办公费、水电费、差旅费、取暖费、保险费、劳动保护费、房屋建筑物和生产设备等固定资产的折旧费用、修理费用、租赁费以及机物料消耗、低值易耗品摊销、季节性或修理期间的停工损失、设计制图费、试验检验费等。

2. 期间费用

① 管理费用。是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用,包括由企业统一负担的公司经费、因解除与职工的劳动关系给予的补偿、行政管理人员的薪酬、董事会会费、咨询费、审计费、诉讼费、税金、土地使用费、土地损失补偿费、技术转让费、技术开发费、无形资产摊销、开办费摊销、业务招待费、计提的坏账准备和存货跌价准备等。

② 销售费用。是指企业销售产品发生的应由企业负担的各项费用以及专设销售机构的各项经费,包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费,专设销售机构的人员工资、职工福利费、补贴、办公费、差旅费、折旧费、修理费及其他经费等。

③ 财务费用。是指企业为筹集资金等理财活动中发生的各项费用。包括企业在生产经营期间发生的利息净支出(利息支出减去利息收入),汇兑净损失和金融机构手续费等。

费用按照经济用途分类是企业进行费用核算,正确计算产品成本、加强成本控制的重要前提。这种分类,可以明确反映产品成本的构成情况,便于按成本计算对象进行成本计算,通过实际与计划的对比,便于考核各项费用计划的执行情况,便于分析产品成本升降的原因,分析期间费用的开支情况,从而加强成本费用的核算和管理。

(三) 费用按照与产品产量的关系分类

费用按照与产品产量的关系可以分为变动成本和固定成本两大类。

1. 变动成本

变动成本是指成本总额与业务量成正比例变动的那部分成本。如构成产品实体的原料和主要材料等。这些成本,虽随着业务量的增减而增减,但就单位产品或商品所应负担的成本来说,则不因产品产量或商品流转量的变动而变动。

2. 固定成本

固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内,不受业务量增减变动影响而能保持不变的成本。这里是就总业务量的成本总额而言的。若从单位业务量的固定成本来看,则情况有所不同,它是变动的,与业务量的增减呈反向变动。

1.2 成本会计的任务

一、成本会计的概念

成本会计作为现代会计的一个分支,是基于生产发展的需要而逐步产生和发展起来的。从成本会计理论体系来看,开始属于财务会计体系,主要从财务会计理论来研究成本计算,并纳入会计账簿体系;到了近代成本会计阶段,成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立的科学,随着现代经营管理的发展,成本概念十分广泛,成本会计范围更加开阔,逐步向经营型成本会计发展,形成了企业会计中财务会计、成本会计和管理会计的三分局面。

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。

作为会计学的一个重要分支,成本会计就是运用会计的基本原理和一般原则,采用专门方法对企业各项费用的发生和生产经营成本的形成进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的一种管理活动。成本会计有广义和狭义两种解释:狭义的成本会计是指对生产经营活动中发生的费用进行归集、分配,计算出有关成本计算对象的总成本和单位成本,并加以分析和考核;广义的成本会计是指成本管理的全过程,即包括成本预测、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等管理活动。

二、成本会计的内容

(一) 成本预测

成本预测是根据有关成本历史数据,结合企业具体经营情况、市场动态和未来影响企业成本的各种因素,运用一定的技术分析方法,对企业未来的成本水平及其变动趋势作出的科学推测。进行成本预测,有助于减少成本管理中的盲目性,有利于选择最有利的方案,为成本决策、编制成本计划和进行成本控制提供依据。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,运用定量和定性分析的方法,对方案进行计算分析,从成本节约可行和利益最大化的角度选择最优方案的过程。例如企业新产品开发或老产品改造决策、厂房改扩建决策、技术设备更新改造决策等,都要进行成本决策。成本决策是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策确定的目标成本、生产任务和有关经济资料,通过一定的程序,运

用科学的方法,拟定企业计划期各种成本水平,并提出保证成本计划顺利实现应采取的措施。通过成本计划管理,可以在降低成本方面为企业提出明确的奋斗目标,增强企业全体员工的成本意识,控制生产消耗,挖掘降低成本的潜力,实现增收节支目标。

(四) 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进行干预,以尽可能低的成本实现企业利益最大化的管理活动。成本控制包括成本的事前控制、事中控制和事后控制。成本事前控制主要有建厂的成本控制、新产品研制设计的成本控制和生产工艺改进的成本控制等,事前成本控制是整个成本控制活动中最重要的环节,它直接影响产品制造成本和使用成本的高低。成本的事中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、人工耗费的控制、劳动工具耗费和其他费用支出的控制等。成本的事后控制是对过去发生的成本所作的分析、总结和反馈。通过总结,揭示问题,找出差距和原因,为未来的成本控制指明方向。

(五) 成本核算

成本核算是指运用各种专门的成本计算方法,按照规定的成本项目,进行费用的归集和分配,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本,并进行相应的账务处理。成本核算是成本会计工作的核心,成本核算既是对产品生产过程中各种耗费进行如实反映的过程,也是对各种生产费用实际支出进行控制的过程。通过成本核算不仅可以考核和分析成本计划的执行情况,揭露生产经营中存在的问题,还为编制下期成本计划和进行未来的成本预测与决策提供依据。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本核算提供的资料和其他资料,运用科学的方法,全面分析成本构成和成本水平变动情况,确定成本差异,分析形成原因,明确应负责的单位和个人,并提出建议,以采取有效措施改进成本管理,挖掘降低成本的潜力。成本分析内容主要包括全部产品成本计划完成情况分析、可比产品成本计划完成情况分析、单位产品成本分析、生产费用预算执行情况分析等。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本升降的规律,有利于实现降低成本的目标。

(七) 成本考核

成本考核是指企业在成本分析的基础上定期对内部各责任单位成本计划执行情况进行总结和评价。成本考核要以成本责任的承担者为对象,以可控成本为界限,来考核其成本计划完成情况,评价其业绩与责任,决定其奖惩。这样才能将成本管理的责、权、利紧密结合起来,充分调动企业内部各方面履行经济责任、执行成本计划和降低成本的积极性。

以上各项成本会计的内容是互相配合、互相依存的一个有机整体。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所定目标的具体化,成本控制是对成本计划的实施进行监督。成本核算是成本决策目标是否实现的最后检验,同时又以历史成本数据为成本分析、成本考核和未来的成本预测、决策、计划、控制提供重要依据。

三、成本会计的任务

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,成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定,但具体到微观主要是由成本管理的要求所决定。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,成本会计的任务是:

(一) 正确计算产品成本,及时提供成本信息

成本计算是成本核算的具体工作,是成本会计的关键和基础。企业的成本信息,主要来源于成本计算。只有在正确计算产品成本并且及时提供成本信息的基础上,企业才能保证损益计算和存货估价的正确性,并有效地考核成本计划的完成情况,为成本的预测、决策、控制等提供资料,为财务报表的编制提供资料。所以,企业应当严格按照国家规定的成本开支范围,结合企业自身特点采用适当的成本计算方法,正确、及时地计算产品成本。这是做好成本会计工作,完成成本会计任务的最基本要求。

(二) 加强成本预测,优化成本决策

搞好成本预测,优化成本决策是成本会计适应社会生产发展和现代化管理需要而必须承担的重要任务。搞好成本预测,应当兼顾事前和事中全过程的成本预测,按照一定程序,在充分占有资料的基础上采用科学的计算方法,才能确保预测的准确程度。优化成本决策,应对收集的有关信息去伪存真,去粗取精,且在客观评价、合理判断的基础上做出正确决策,确保成本的最优化。成本预测和成本决策二者具有密切的联系,搞好成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策则是搞好成本预测的结果。因此,将二者有机地结合起来,可为企业挖掘降低成本的潜力、提高经济效益指明方向和途径。

(三) 制定目标成本,强化成本控制

目标成本是为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本是成本控制的依据,它制定的正确与否对于成本控制的有效性有着很重要的影响;而成本控制是目标成本的实施过程,可以促进目标成本更好地实现。目标成本的制定,必须以可靠的资料为依据,采用科学的方法计算出来,同时注意激发职工的积极性,经过主观努力达到目标,保证其可行性。加强成本控制,则必须对目标成本的各分指标进行归口分级控制,以产品成本的整个过程为对象,结合生产经营不同阶段的不同性质和特点进行有效的控制,确保成本管理工作的改进和成本效益的提高。

(四) 建立成本责任制度,严格成本业绩考核

成本责任制是企业内部对各部门、各层次和执行人在成本方面的职责做出的规定。建立成本责任制度,要把成本责任制指标分解落实到生产经营的各部门、各层次,甚至每个责任人头上,使其直接承担一定的成本责任。同时,将责、权、利结合起来形成激励机制,以增强企业的活力。实行成本责任制,最好先建立成本责任单位,再通过对责任成本的核算,特别是对各责任单位的可控费用实际发生额的计算,参照责任成本指标确定成本差异,分析原因,提出建议,消除不利差异,扩大有利差异,以确保成本目标的实现。成本考核是成本责任制顺利进行的保证,明确了责任就应该严格考核。通过成本业绩考核,可以分清责任,客观评价各责任单位工作,以鼓励先进、鞭策后进,使成本管理的业绩与职工的切身利益紧密结合,提高各部门主动降低成本的意识,自觉为企业获取更大经济效益做出贡献。