

新编会计学专业系列教材

成本会计学

(第2版)

颜 敏 王秀芬 编著

首都经济贸易大学出版社
中国农业大学出版社

550

F234.2-43

V194(2)

新编会计学专业系列教材

成本会计学

(第2版)

颜 敏 王秀芬 编著

首都经济贸易大学出版社
中国农业大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学/颜敏, 王秀芬编著. —2 版. —北京: 首都经济贸易大学出版社、
中国农业大学出版社, 2002.2

ISBN 7-81066-429-8/F·36

I. 成… II. ①颜… ②王… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 000783 号

出 版 首都经济贸易大学出版社
发 行 中国农业大学出版社
经 销 新华书店
印 刷 莱芜市圣龙印务书刊有限责任公司
版 次 2002 年 2 月第 2 版
印 次 2002 年 2 月第 1 次印刷
开 本 16 印张 31 千字 566
规 格 787×980
印 数 1~5 000
定 价 35.00 元

图书如有质量问题本社负责调换

社址 北京市海淀区圆明园西路 2 号 邮政编码 100094

电话 010-62892633 网址 www.cau.edu.cn

第2版总序

郑州航空工业管理学院会计学系编写出版的第一套会计学专业系列教材，自1999年3月出版问世以来，深受广大用书单位和读者的欢迎，在2年的时间里已经重印了多次，其中《管理会计学》和《财务会计学》2000年被评为省级优秀教材。使用中许多读者还给作者提出了不少良好的建议以及修改意见，对此，我们表示衷心的感谢！

社会主义市场经济的快速发展，经济全球一体化进程的不断加快，尤其是2001年11月中国成功加入世界贸易组织（WTO），为中国会计改革输入了新的动力。1999年下半年以来中国会计改革又一次进入了一个崭新的阶段，令世人瞩目的改革成果不断涌现。例如，1999年10月全国人大常委会再次修订通过了《中华人民共和国会计法》；2000年6月国务院制定颁布了《企业财务会计报告条例》；2000年12月财政部制定发布了《企业会计制度》；2001年1月财政部在对已发布的部分会计具体准则进行修订的基础上，又重新制定发布了新的企业会计具体准则，其他的会计准则仍在继续加紧制定；2001年6月财政部制定发布了《内部会计控制规范——基本规范（试行）》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》等。这些巨大变革标志着中国会计又掀起了第二次改革的风暴。我们可以向世人说：中国会计已经基本上实现与国际会计惯例的接轨，基本上扫清了有关制度上的障碍，基本完成了中国会计模式的变革目标，从而为中国加入WTO，积极参与国际市场竞争奠定了坚实的基础。

教材建设历来是学校学科建设和教育教学改革的重要环节，并且必须及时赶上时代发展的步伐，时刻站在时代发展的最前沿。因此，我们经过广泛地酝酿和论证，并且在出版社的大力支持下，2001年年初决定，应当充分地利用我院会计学系50多年办学历史的经验成就，加快进行会计学专业系列教材第2版的修订编写工作，借以进一步展示现有师资队伍的教学科研水平，满足会计高等教育改革以及社会财会人才培养的急需，为中国会计学科的发展做出应有的贡献。

本次修订工作，要求继续遵循时代性、前瞻性、国际性、通用性和实用性等指导思想，继承和发扬原有的教材成果。修订中除了将原有教材中的不足以及错误之处进行认真细致地纠正外，中心要求紧密结合国内外近期财务与会计改革发

展的最新成就，尤其是应当适应经济全球一体化的市场经济发展特征，大胆摒弃陈旧过时的内容，并在教材体系上增补了《高级会计学》和非会计学专业《会计学》教材，从而形成了《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《电算化会计》、《高级会计学》、《审计学》和《会计学》（非会计专业）等较为完整的教材体系。此外，由于人员的变动，我们还及时调整和增补了编委会以及有关教材的编写成员。在此，我们将代表新的编委会和各书作者，对参加第1版编写工作、为会计学教材建设做出过突出贡献的全体成员，尤其是原编委会主任段金铭教授表示衷心的感谢！

教材建设始终是一项庞大的系统工程。尽管我们坚持了严谨的写作作风和认真负责的态度，但是，限于水平，仍将会存在这样那样的不足和缺憾，再次诚望各界读者和同行专家批评指正，以便进一步提高编写水平。

第2版系列教材的修订、编写和出版工作，得到了郑州航空工业管理学院有关方面、中国农业大学出版社、首都经济贸易大学出版社等的热情鼓励和大力支持，在此一并致谢！

新编会计学专业系列教材
编委会

2001年12月

第2版前言

本书是郑州航空工业管理学院会计教材系列丛书中的一种，本书系统的论述了成本会计的基本理论和基本方法，是专为大学本科和专科生编写的。同时，本书分章编写了复习思考题和练习题，可供广大财会工作者、财经院校教师、其他财经专业学生参考和自学。

成本会计是会计核算与会计管理的结合。它既是实现企业成本管理现代化、提高经济效益的手段，又是企业现代化管理的一项主要内容。3年前，根据当时推行的会计制度和会计改革的现实需要，我们编写了《成本会计学》一书。承蒙各界读者的厚爱，本书出版后受到欢迎，在使用上实现了预期的目标，并多次重印。期间，也收到了不少热心读者提出的修改意见，这些都使我们备受鼓舞和鞭策，值此，本书各位作者向广大读者朋友致以诚挚的谢意。

近年来，随着我国市场经济体制的进一步完善，法制建设进一步加快，新的《会计法》的颁布实施、《企业会计制度》的重大改革及具体会计准则的陆续出台，都对成本会计产生了不同程度的影响。同时，书中存在的一些疏漏、不妥之处以及因上述变化而显得不合适宜的部分都需要进行必要的修正，一些新的内容也需要进行适当的补充。有鉴于此，在会计学系领导的统一组织和参与下，我们对本书进行了多处修改，主要集中在要素费用的核算、期间费用的核算、其他行业的成本核算和费用明细表的内容及编制等内容。现作为《成本会计学》的第2版奉献给各界读者，恳请各位读者朋友继续给予关爱。

本书的第2版仍以工业企业的成本为重点进行阐述，内容体系以成本管理为核心，既包括事后的成本计算，也包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本报表、成本分析及作业成本会计的有关问题。对其他行业，如商品流通企业、施工企业和运输企业，主要阐述其特点。

《成本会计学》第2版由颜敏副教授和王秀芬副教授主编，负责拟定大纲、组织撰写、审阅、修改和定稿。本书共分为13章，各章的具体分工如下：第1、2章由颜敏副教授编写；第3、4章由王秀芬副教授编写；第5、6章由苏喜兰讲师编写；第7、8章由王会兰副教授编写；第9、10章由王留根讲师编写；第11、12章由秦洪珍副教授编写；第13章第一、三节由黄虹编写，第二、四节由

邓厚平编写。

我们对本书的修订工作虽然作了不少努力，但由于水平有限，书中难免存在缺点和错误，恳请读者批评指正。在编写本书的过程中，参阅了国内许多优秀的教材、著作，在此表示衷心的感谢。

作 者

2001 年 12 月

目 录

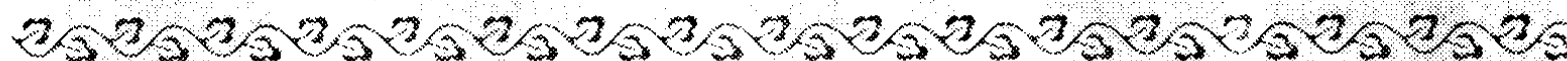
第 1 章 总论	(1)
第一节 成本会计的意义.....	(2)
第二节 成本会计的职能和任务.....	(7)
第三节 成本会计的内容和特征.....	(12)
第四节 成本会计工作的组织.....	(17)
思考题	(21)
第 2 章 成本核算基础	(23)
第一节 成本核算的原则和要求.....	(24)
第二节 费用要素和产品成本项目.....	(33)
第三节 成本核算的程序和账户体系.....	(39)
思考题	(43)
第 3 章 成本核算 (上)	(45)
第一节 材料费用的核算.....	(46)
第二节 工资费用的核算.....	(59)
第三节 折旧费用的核算.....	(78)
第四节 其他生产费用的核算.....	(87)
思考题	(91)
习 题	(91)
第 4 章 成本核算 (下)	(95)
第一节 跨期摊配费用的核算.....	(96)
第二节 辅助生产费用的核算.....	(97)
第三节 制造费用的核算.....	(111)
第四节 损失性费用的核算.....	(118)
第五节 完工产品与在产品成本的划分.....	(123)
思考题	(139)
习 题	(140)

第5章 产品成本计算（上）	(145)
第一节 生产类型与产品成本计算	(146)
第二节 品种法	(150)
第三节 分批法	(158)
第四节 分步法	(166)
思考题	(189)
习题	(189)
第6章 产品成本计算（下）	(197)
第一节 分类法	(198)
第二节 定额法	(210)
第三节 各种成本计算方法的实际应用特征	(229)
思考题	(231)
习题	(232)
第7章 期间费用的核算	(237)
第一节 期间费用的意义	(238)
第二节 管理费用的核算	(239)
第三节 营业费用的核算	(245)
第四节 财务费用的核算	(248)
思考题	(251)
习题	(251)
第8章 其他行业的成本核算	(253)
第一节 商品流通企业的成本核算	(254)
第二节 施工企业的成本核算	(266)
第三节 运输企业的成本核算	(285)
思考题	(300)
习题	(301)
第9章 成本预测和成本决策	(305)
第一节 成本预测	(306)
第二节 成本决策	(326)
思考题	(335)
习题	(335)
第10章 成本计划和成本控制	(337)
第一节 成本计划	(338)

第二节 成本控制·····	(356)
思考题 ·····	(377)
习 题 ·····	(378)
第 11 章 成本报表 ·····	(381)
第一节 成本报表的作用和种类·····	(382)
第二节 商品产品成本表·····	(387)
第三节 主要产品单位成本表·····	(398)
第四节 费用明细表·····	(401)
第五节 其他成本报表·····	(409)
思考题 ·····	(415)
习 题 ·····	(415)
第 12 章 成本分析 ·····	(417)
第一节 成本分析概述·····	(418)
第二节 商品产品总成本分析·····	(427)
第三节 单位产品成本分析·····	(432)
第四节 技术经济指标对产品成本影响的分析·····	(442)
第五节 其他成本费用分析·····	(446)
思考题 ·····	(451)
习 题 ·····	(451)
第 13 章 现代制造技术环境下成本会计的新发展 ·····	(455)
第一节 现代制造技术环境与适时制·····	(456)
第二节 作业成本会计·····	(459)
第三节 作业成本会计的发展及其运用·····	(471)
第四节 作业成本会计的局限性及其发展前景·····	(478)
参考文献 ·····	(482)

第1章

总 论



- 成本会计的意义
- 成本会计的职能和任务
- 成本会计的内容和特征
- 成本会计工作的组织
- 思考题

第一节 成本会计的意义

一、成本的经济含义

成本是商品经济中的一个价值范畴。它是企业为生产商品和提供劳务等所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动价值的货币表现,是企业再生产过程中的补偿尺度。

成本是商品价值的组成部分,是由已消耗的生产资料的转移价值和劳动者必要劳动创造的价值所组成。马克思曾指出:“商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = C + V + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么,在商品中剩下来的,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。”^① 可见,商品价值 W 由三部分组成:一是已被消耗的劳动对象的转移价值和已被磨损的劳动资料的转移价值,即生产资料的转移价值 C ;二是劳动者的必要劳动所创造的价值 V ;三是劳动者的剩余劳动所创造的价值 m 。成本实质上就是指商品价值中的 C 和 V 。它是规范成本开支内容的客观依据。

成本是生产经营过程中的一种耗费。马克思曾指出:“生产行为本身,就它的一切要素来说,也是消费行为。”^②,在商品经济条件下,商品的生产行为是劳动者运用劳动资料,对劳动对象进行加工制作,生产出满足市场需要的商品产品的生产过程。它既是商品产品的形成过程,又是活劳动和物化劳动的耗费过程。在商品经济中,这种耗费必须用货币计量。因此,成本作为劳动耗费的尺度,是商品生产中物化劳动耗费和活劳动中必要劳动耗费的货币表现。

成本是再生产过程中的补偿尺度,是维持企业简单再生产的前提。如果产品的价值不能补偿成本耗费,企业的简单再生产就无法进行。马克思指出:“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”。^③ “因为这个价值部分会通过流通过程,由它的商品形式不断买回在商

① 《马克思恩格斯全集》第 25 卷,人民出版社,1974 年版,第 30 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 2 卷,第 93 页。

③ 《马克思恩格斯全集》第 25 卷,第 30 页。

品生产上耗费的各种生产要素。”^① 因此，成本作为维持简单再生产的补偿尺度，其补偿价值是通过流通过程来实现。只有实现了成本足额补偿，企业扩大再生产才有可能。也就是说，在一定的产品数量和销售价格条件下，产品成本水平的高低，不但影响简单再生产，制约着企业的生存，而且决定着剩余价值 m 的多少，从而影响到企业扩大再生产的可能性。

综上所述，要理解成本的经济含义，不仅要看到成本的耗费，更要重视成本的补偿，这才是对成本含义的完整理解。在商品经济条件下，耗费和补偿是对立统一的。任何耗费总是个别生产者的事情，而补偿则是社会的过程，任何商品只有拿到市场上与人交换才能实现补偿。然而耗费容易补偿却难。生产中的耗费要求补偿和流通中能否补偿是两回事，其决定条件就是生产中所消耗的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，否则，就不易补偿。这就迫使商品生产者不得不重视成本，努力加强管理，力求降低个别劳动时间，以较少的耗费来寻求补偿，并争取获得最大限度的利润。由此，降低成本和加强管理便结下了不解之缘，从而也就确立了成本管理在企业管理中的重要地位。

由于成本与管理相结合，成本的内容往往服从管理的需要，并随管理的发展而发展。事实上，无论国内和国外，成本的内涵和外延都在不断发展变化之中。例如，从成本的内涵来看，成本作为资本耗费，发生于生产过程，而补偿是对生产成果的分配，属于分配领域的范畴。作为商品的所有者和经营者，常常会对分配领域的一些支出做出符合自身利益需要的主观规定，列作生产成本，导致实际补偿价值和已经消耗的 $C + V$ 不一致。如为了减少损失，对于一些不形成产品价值的损失性支出（废品损失、停工损失等）列入产品成本。对于应从为社会创造的价值中进行分配的部分也列入成本费用。比如 1992 年 11 月财政部发布的《企业会计准则》和《企业财务通则》，随后又陆续发布了一系列的财务会计制度，对成本开支范围做了调整：将劳动保险费从原来的营业外支出改为管理费用支出。这说明，成本的实际内容一方面要反映成本的客观经济内涵；另一方面又要按国家的分配方针和财务管理制度规定，把某些不属于 $C + V$ 的内容列入成本。

从外延来看，成本的概念已不限于马克思所说的商品产品成本。成本概念的运用已由生产领域向其他领域扩展。美国会计学会 1951 年对成本下了一个定义：“成本是为一定目的而付出的（或可能付出的）用货币测定的价值牺牲”。例如，

^① 《马克思恩格斯全集》第 25 卷，第 33 页。

(英) R·威尔逊认为“成本是牺牲的同一语”，“是各种牺牲的一般形式。”^① (美) 查尔斯·T·霍恩格伦认为成本“是为了达到某一特定的目标所失去的或放弃的资源。”^② 上述定义的外延已相当广泛，远远超出产品成本概念的范围。也就是说，不同的目的，不同的条件，可以有各种不同的成本概念。如出现了机会成本等为了管理的需要而产生的各种管理成本概念。此外还出现了一些“非财务成本”概念，如“精神成本”，是指由于劳动者的心理状态不佳而产生的成本，如使加工费用上升了5%。了解了此点，有助于准确分析成本差异产生的原因，便于采取适当的措施。

由上所述，上文中的 $C + V$ 这个成本内涵，只能是一种高度的理论抽象。有的会计学者称之为“理论成本”。在现实的经济活动中，一般很难确定纯粹的 $C + V$ 这种理论成本。在我国目前实务中，对于已发生的成本费用，必须遵循国家统一规定的成本开支范围，以此作为国家对企业加强成本管理的依据，防止企业乱挤乱摊成本，影响利润的计算和所得税的上缴。

二、成本会计的发展及现代成本会计的定义

成本会计是会计学科中的一个重要分支，是社会经济发展到一定历史阶段的产物，它是随着商品经济的发展而逐步形成和发展的。

在商品生产出现以后，商品生产者总是希望他所生产的商品在交换中，能从所获得的商品价值中补偿其生产耗费的部分。早在工场生产初期，工场主在接受顾客订货时，为了使卖出的商品能补偿其耗费的價值，不至于吃亏，便出现了估计成本，以满足定价的需要。为了使估计成本接近实际，工场主开始用统计方法计算和汇总生产中发生的直接费用，对数额不大的间接费用则作为损失处理。人们开始积累成本资料，对生产过程中发生的各种耗费进行粗略的计算和汇总，为成本计算迈出可贵的一步。

随着产业规模的扩大，1531年意大利的 Medici 家族在他们的毛纺厂中，开始按照毛纺织的生产工艺分为拣选、清洗、梳刷等步骤，设置成本费用明细账，进行费用的归集和计算。这被人们认为是成本会计的萌芽。18世纪在英国出现了分批成本计算和分步成本计算模式。1750年，英国人 James Dodsom 为他的制

① (英) R·威尔逊：实用成本控制指南，北京：北京大学出版社，1988年版，第9页。

② (美) 查尔斯·T·霍恩格伦：高级成本管理会计学，北京：中国财经出版社，1986年版，第20页。

鞋厂设计了一套会计记录,形成分批成本计算的雏形;1777年,英国人 Wardhamgh Jhompson 为他的亚麻制袜厂设计了存货、纺麻、漂白、染色、织袜、整理等步骤的记录,从而计算出每双棕色长统袜的成本,形成分步成本计算的模式。分批、分步成本计算模式是成本会计的雏形,但还不是真正意义上的成本会计。

19世纪产业革命后,企业数量增多,规模逐渐扩大,企业之间出现了竞争,力图以薄利多销取胜,生产成本的作用更加突出。为了提高成本计算的精确性,资本家要求会计担当起这项工作来。如此,成本计算与复式簿记结合,形成了成本会计。此时的成本会计主要是将历史成本汇总,然后分配给各种产品和计算产品生产成本及销售成本,其主要目的是为了对存货进行计价和确定利润。因此,美国早期研究成本的会计专家劳伦斯(W B Lawrence)认为“成本会计乃应用普通会计之原理,以有秩序之方法,记录一企业之各项支出,并确定其所产物品(或所提供劳务)的生产和销售总成本和单位成本,使企业的经营达到经济、有效而又有利之目的。”^①这里,强调应用会计的原理、原则来计算成本,是针对过去应用统计方法计算成本而言的,充分反映了当时的历史状况。这种成本会计是以事后核算和控制为其重点,可称为原始的成本会计。在当时来讲,它还只是财务会计的一个组成部分。

20世纪初,资本主义经济迅速发展,市场竞争更加激烈。企业为了增强竞争力,对以事后核算为主的成本会计已经感到不能满足要求。在1910年出现的泰罗制的推动下,“预算控制”、“标准管理”等科学管理方法用于会计,形成了标准成本会计,使成本会计在原有的成本积聚基础上增加事前控制的新职能,把成本会计从事后核算向事前控制推进。此时的成本会计可称为近代成本会计。泰罗制从其具体内容上来说,不失为一种科学的生产管理制度,其核心是强调提高生产和工作效率,即通过所谓时间和动作研究等来制定在一定条件下既是能够实现的,又是最有效率的标准,作为评价和考核的依据,从而推动了资本主义生产的发展。随着泰罗制的广泛实施,会计上如何与之配合,开始提到议事日程上来,于是,“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等与泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法引进到会计中来,成为成本会计的一个组成部分。此时成本会计不仅是会计核算与成本的结合,还包括了预算与控制。标准成本会计的产生,使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,相对财务会计而言,成本会计已经具有一定的独立性。它既是财务会计确定在产品成本、产成品成本、

^① 潘序伦,《劳氏成本会计》,1950年改译本,第1页。

销售成本和利润的依据，又具有成本预测和控制相对独立的体系。

二次世界大战以后，资本主义垄断经济、跨国公司大量涌现，企业生产规模越来越大，生产经营更加复杂，战争中发展起来的科学技术大量用于生产，产品更新加快，竞争更加激烈。企业为了在竞争中生存和发展，除了要大幅度的降低成本，更要把眼光放在生产过程之前，对产品的品种、结构、工艺、生产的组织安排等进行精心设计，从整体上做出最优的经营决策。为此，西方会计学家，在原有的成本会计基础上，吸收了不少管理方法，将原有的成本会计与预测、决策和事前规划控制等现代管理相结合，形成了以管理为主的现代成本会计。正如美国成本会计学家查尔斯·T·霍恩格伦所说：“成本会计目前涉及收集和提供各种决策所需的信息，从经常反复出现业务的经营管理直至制定非经常性的战略决策以及制定组织机构重要的方针。重要的是把现代成本会计制度的着眼点放在帮助经理们解决好目前和将来所出现的问题。它关心过去，这只有在帮助预测未来和满足对外报告需求的情况下，才是合适的。”^① 因此，现代成本会计的主要特点是成本与管理相结合，以成本干预生产。其职能已发展为以核算为基础，以控制为核心，包括对成本的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的整个职能体系。

到 20 世纪 90 年代，成本会计的各种方法都有了长足的发展，特别是在成本控制方面，各种成本控制方法层出不穷。尤以作业成本管理和成本策划为代表。这些方法随着 20 世纪先进制造技术在世界各国的出现而出现。其代表国是美国和日本。

综上所述，现代成本会计的定义可表述为：成本会计是采用专门的方法，对企业生产经营过程中的费用和成本进行核算、计算及预测、决策、计划、控制、分析、考核，以促使企业成本达到最优、实现生产经营最优运转的一种价值管理活动。具体又可以表述为：成本会计是运用借贷复式记账法，反映企业日常发生的各项费用即进行成本核算；采用一定的成本计算方法定期进行成本计算；与管理相结合，根据成本核算和计算的资料，运用现代数学方法，按照成本最优的要求，对企业将要发生的各种费用进行预测、决策并编制计划，对正在发生的各种费用进行控制，对已发生的各种成本费用进行分析，并结合责任者进行考核，促使企业生产经营实现最优运转，提高经济效益。

^① 查尔斯·T·霍恩格伦：高级成本管理会计学，北京：中国财经出版社，1986 年版，第 3 页。

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作为一种管理经济的活动，在生产经营过程中所能发挥的客观功能。随着社会经济发展和管理水平的提高，成本会计的职能也在不断的被人们挖掘和实现。结合各国成本管理的实践，现代成本会计的主要职能是：

（一）反映职能

从成本会计的发展历史来看，最初的也是最基本的职能就是反映，或者又叫成本核算和计算。就是对企业生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象和标准，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。成本核算和计算是成本会计工作的核心，其所提供的成本资料可以如实反映生产经营过程的实际消耗，达到积聚成本的目的，通过积累的成本资料进行存货估计，确定企业利润，反映企业经营效果的好坏；成本核算和计算所提供的资料还可以反映成本计划的执行情况，作为成本分析和考核、制定产品价格的依据，还可以为下一期的成本预测、决策服务。它是履行其他成本管理职能的基础。成本计算要求准确及时，所采用的成本计算方法要符合企业的生产类型和生产工艺过程的特点，计算方法一经确定应力求前后一致。成本核算和计算是本书的主要内容，具体方法将在以后各章介绍。

（二）预测和决策职能

预测和决策处于成本管理的事前阶段，是降低成本、实现成本管理目标的主要职能。成本预测是根据成本数据和具体情况，运用专门的方法对未来的成本水平及其发展趋势做出科学的估计。通过成本预测，可以帮助企业了解成本发展的前景。成本决策是根据成本预测及其他有关资料，对生产经营过程中涉及成本高低不同的方案做出选择，以便达到优化成本的目的。如零部件是自制还是外购、半成品是否继续加工等方案的选择。成本决策结果是制定成本计划的依据。