



普通高等教育“十二五”规划教材
全国高等院校规划教材·财务会计系列

CHENGBEN KUAIJI
成本会计

熊晴海◎主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

普通高等教育“十二五”规划教材
全国高等院校规划教材·财务会计系列

成本会计

熊晴海 主 编
熊文华 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本教材以财政部最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业财务通则》为依据,以工业企业经济业务为主体,以成本核算方法体系为主线,全面、系统地阐述了成本会计的基本理论、成本核算的方法和成本报表的编制与分析。

在编写过程中,编者按照着重掌握成本会计实用技能的指导方针来安排教材的结构和内容,使本教材结构合理、深浅适中,易于实训操作。力图做到内容体系的完整性与实用性相结合,内容的逻辑性与教学的规律性相结合,尽量反映现代成本会计的主要内容和发展趋势。

本教材的适用对象主要包括高等院校会计、财务管理类专业和其他经济管理类专业的学生,也可作为财会从业者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/熊晴海主编. —北京:北京大学出版社,2013.9

(全国高等院校规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-301-22859-3

I. ①成… II. ①熊… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 162499 号

书 名: 成本会计

著作责任者: 熊晴海 主编

责任编辑: 吴坤娟 李成都

标准书号: ISBN 978-7-301-22859-3/F·3683

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 新浪官方微博: @北京大学出版社

电子信箱: zyjy@pup.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62756923 出版部 62754962

印 刷 者: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 21.25 印张 504 千字

2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 40.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

本书是根据最新会计准则与制度的要求编写的。按照着重掌握成本会计实用技能的指导方针来安排教材的结构和内容,本教材结构合理、深浅适中,易于实训操作。本教材较全面地阐述了成本预测、计划、核算、控制、分析与考核的基本原理和方法,对于强化企业内部管理、降低成本、提高效益具有现实意义,主要适用于专科层次和经济类院校和成人高校的教学,也可供广大财会人员自学。

本书具有以下特点。

(1) 教学内容与教学目标的需要相适应。本书以职业教育的培养目标为出发点,以理论够用为准绳,强化实践技能的培养。

(2) 结构体例与实际操作程序相适应。本书的章节顺序是按成本核算环节逐步展开的,能使學生明确会计核算的主线,突出了成本会计教学的应用性。

(3) 重点突出,强化实训。本书以相对简约的篇幅将成本会计的基本方法与会计基本技能有机地结合在一起,奠定了学生动手操作能力的基础。辅之以习题,便于学生在熟练掌握实际操作技能的同时进一步理解和掌握成本会计的基本理论和基本方法。

(4) 编排得当,模拟真实。本书模拟真实的会计数据与资料,账、证、图、表符合实际,编排合理得当。

本书由熊晴海副教授任主编,熊文华副教授任副主编,参编的还有熊细银、徐湘屏。这些老师有非常丰富的财务实战经验,加之又是一线主讲老师,将自己多年成本管理的心得体会融入本书。本书编写的具体分工为:熊晴海编写第1章、第2章、第3章、第4章、第12章、第13章、第14章、第15章、第16章、第17章,熊文华编写第6章、第7章、第8章、第9章,熊细银编写第10章、第11章,徐湘屏编写第5章。

本书在编写和出版过程中,得到了国际富凯全球财务总监邹涛先生的热心指导,同时,编者参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了他们的最新研究成果,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,本书难免有疏漏及不足之处,恳请读者批评指正。编者邮箱: qinghaixiong@126.com。

编者于广电陋室

2013年5月

目 录

第 1 章 概述	(1)
1.1 成本会计的概念与对象	(1)
1.1.1 成本会计的概念与成本的含义	(1)
1.1.2 成本与费用	(2)
1.1.3 成本会计的产生和发展	(3)
1.2 成本会计的职能与任务	(4)
1.2.1 成本会计的职能	(4)
1.2.2 成本会计的任务	(6)
1.3 成本会计的组织	(7)
1.3.1 成本会计的基础工作	(7)
1.3.2 成本会计机构及内部组织分工	(9)
1.3.3 成本会计的法规和制度	(10)
1.3.4 成本会计人员	(11)
第 2 章 工业企业成本核算概述	(14)
2.1 工业企业成本核算的原则	(15)
2.1.1 分期核算原则	(15)
2.1.2 费用确认配比	(15)
2.1.3 划分各种费用界限	(15)
2.1.4 可比性	(16)
2.1.5 实际成本	(16)
2.1.6 重要性	(17)
2.2 成本会计的基础工作	(17)
2.3 费用的分类	(19)
2.3.1 费用要素	(19)
2.3.2 产品生产成本项目	(19)
2.3.3 直接(或间接)生产费用和直接(或间接)计入费用	(20)
2.3.4 支出和费用相互之间关系	(21)
2.4 产品成本核算的账户设置和一般程序	(21)
2.4.1 产品成本核算的主要账户	(21)
2.4.2 产品生产成本明细账	(23)



2.4.3 产品成本核算的一般程序	(24)
第3章 要素费用的核算	(28)
3.1 材料费用的核算	(28)
3.1.1 材料的分类和计价	(28)
3.1.2 材料采购成本的构成与核算	(30)
3.1.3 材料费用的归集与分配	(31)
3.2 人工费用的核算	(34)
3.2.1 工资费用的分类	(34)
3.2.2 工资的计算	(35)
3.2.3 人工费用的归集和分配	(37)
3.3 折旧费用及其他费用的核算	(38)
3.3.1 折旧费用的核算	(38)
3.3.2 折旧费用的归集和分配	(39)
3.3.3 其他费用的核算	(41)
第4章 制造费用及辅助生产费用的归集和分配	(46)
4.1 制造费用的归集和分配	(46)
4.1.1 制造费用的归集	(46)
4.1.2 制造费用的分配	(47)
4.2 辅助生产费用的核算	(50)
4.2.1 辅助生产费用的归集	(50)
4.2.2 辅助生产费用的分配	(50)
第5章 生产损失的核算	(60)
5.1 生产损失概述	(60)
5.2 废品损失的核算	(61)
5.2.1 废品的概念及分类	(61)
5.2.2 废品损失核算的范围	(62)
5.2.3 废品损失核算的账户	(62)
5.2.4 不可修复废品损失的核算	(63)
5.2.5 可修复废品损失的核算	(69)
5.3 停工损失的核算	(70)
第6章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集	(74)
6.1 在产品的核算	(75)
6.1.1 在产品收发结存的日常核算	(75)
6.1.2 在产品清查的核算	(75)
6.2 完工产品和在产品之间分配费用的方法	(77)
6.2.1 不计算在产品成本法	(77)
6.2.2 按年初数固定计算在产品成本法	(78)



6.2.3	在产品按所耗原材料费用计价法	(78)
6.2.4	约当产量比例法	(79)
6.2.5	在产品按完工产品成本计算法	(82)
6.2.6	在产品按定额成本计价法	(83)
6.2.7	定额比例法	(84)
6.3	完工产品成本的结转	(86)
第7章	产品成本计算方法概述	(91)
7.1	全部成本计算与制造成本计算	(91)
7.1.1	全部成本法	(91)
7.1.2	制造成本法	(92)
7.2	生产类型	(92)
7.2.1	按生产工艺过程划分	(92)
7.2.2	按生产组织方式划分	(94)
7.2.3	按内部职能划分	(94)
7.3	产品成本计算方法的选择	(95)
7.3.1	产品成本计算方法的内容	(95)
7.3.2	影响产品成本计算方法的因素	(95)
7.3.3	成本计算的基本方法	(98)
7.3.4	成本计算的辅助方法	(99)
第8章	品种法	(102)
8.1	品种法概述	(103)
8.1.1	品种法的含义及适用范围	(103)
8.1.2	品种法的特点	(104)
8.1.3	品种法的成本计算程序	(104)
8.2	品种法举例	(105)
8.2.1	简单品种法例解	(105)
8.2.2	典型品种法例解	(107)
第9章	分批法	(127)
9.1	分批法概述	(128)
9.1.1	分批法的含义及适用范围	(128)
9.1.2	分批法的特点	(128)
9.1.3	分批法下成本计算程序	(129)
9.2	分批法举例	(130)
9.2.1	典型分批法产品成本的计算	(130)
9.2.2	累计间接费用分批法	(133)
9.3	分批零件法	(135)
9.3.1	分批零件法概述	(135)



9.3.2 分批零件法的特点	(136)
9.3.3 分批零件法的成本计算程序	(136)
9.3.4 分批零件法例解	(137)
第10章 分步法	(151)
10.1 分步法概述	(151)
10.1.1 分步法的含义和适用范围	(151)
10.1.2 分步法的特点	(152)
10.1.3 分步法的种类	(153)
10.1.4 分步法成本核算的一般程序	(153)
10.2 逐步结转分步法	(154)
10.2.1 逐步结转分步法的概念及适用范围	(154)
10.2.2 逐步结转分步法的核算程序	(154)
10.2.3 逐步结转分步法中间产品的计算	(157)
10.2.4 逐步结转分步法的优缺点	(166)
10.3 平行结转分步法	(167)
10.3.1 平行结转分步法的概念及适用范围	(167)
10.3.2 平行结转分步法的核算程序	(168)
10.3.3 平行结转分步法举例	(169)
10.3.4 简化平行结转分步法	(174)
10.3.5 平行结转分步法的优缺点	(175)
10.4 平行结转和逐步接转相结合的分步法	(175)
10.4.1 逐步结转与平行结转相结合分步法的核算程序	(175)
10.4.2 分步结转与平行结转相结合分步法举例	(176)
10.4.3 逐步结转与平行结转相结合分步法的意义	(178)
第11章 成本计算的辅助方法	(186)
11.1 分类法	(186)
11.1.1 分类法的特点	(186)
11.1.2 分类法的计算程序	(187)
11.1.3 分类法的适用范围、优缺点和应用条件	(190)
11.2 联产品、副产品和等级产品的成本计算	(191)
11.2.1 联产品的成本计算	(191)
11.2.2 副产品的成本计算	(193)
11.2.3 等级品的成本计算	(194)
11.3 定额法	(195)
11.3.1 定额法的主要特点	(195)
11.3.2 定额法的适用范围	(196)
11.3.3 定额法的成本计算程序	(196)



11.3.4 定额法的优缺点	(200)
第 12 章 其他行业成本计算	(204)
12.1 商品流通企业成本计算	(205)
12.1.1 商品流通企业成本费用的构成	(205)
12.1.2 批发企业成本计算	(205)
12.1.3 零售企业成本计算	(211)
12.2 旅游餐饮企业成本核算的方法	(214)
12.2.1 旅行社营业成本核算	(214)
12.2.2 饭店餐饮业营业成本核算	(216)
12.2.3 商品部(商场)营业成本核算	(217)
12.2.4 车队营业成本核算	(218)
12.3 施工企业成本计算	(218)
12.3.1 施工企业成本计算概述	(218)
12.3.2 施工工程的成本计算	(221)
12.4 房地产开发企业的成本计算	(228)
12.4.1 房地产开发企业成本的内容	(228)
12.4.2 房地产开发企业成本的核算	(229)
第 13 章 成本报表的编制和分析	(234)
13.1 成本报表概述	(235)
13.1.1 成本报表的含义	(235)
13.1.2 成本报表的作用	(235)
13.1.3 成本报表的种类	(235)
13.1.4 成本报表的编制依据和要求	(236)
13.2 成本报表的编制	(237)
13.2.1 商品产品成本表	(237)
13.2.2 主要产品单位成本表	(238)
13.2.3 制造费用明细表	(239)
13.2.4 其他成本报表	(240)
13.3 成本分析	(243)
13.3.1 成本分析概述	(243)
13.3.2 成本计划完成情况分析	(246)
13.3.3 主要产品单位成本的分析	(250)
第 14 章 目标成本管理	(257)
14.1 目标管理与目标成本管理概述	(258)
14.1.1 目标管理概述	(258)
14.1.2 目标成本管理概述	(259)



14.2	目标成本管理的内容	(260)
14.2.1	目标成本的确定	(260)
14.2.2	目标成本的分解与落实	(262)
14.2.3	目标成本的执行与控制	(264)
14.2.4	目标成本控制的考核与评价	(265)
14.3	目标成本管理案例	(266)
14.3.1	目标成本管理概述	(266)
14.3.2	目标成本的制定	(267)
14.3.3	成本指标的分解落实	(269)
14.3.4	成本的核算和考核	(270)
14.3.5	保证目标成本实现的基本措施	(271)
14.3.6	实施效果	(271)
第15章	作业成本管理	(273)
15.1	作业成本计算法概述	(274)
15.1.1	作业成本计算法的产生	(274)
15.1.2	作业成本计算法的历史沿革	(275)
15.1.3	作业成本计算法在我国的研究与应用	(277)
15.2	作业成本计算法的内容	(277)
15.2.1	作业成本计算法的相关概念	(277)
15.2.2	作业成本计算法的基本原理	(280)
15.2.3	作业成本计算法与传统成本法的比较	(282)
15.2.4	作业成本计算法评价	(283)
15.2.5	作业成本计算法账户设置	(284)
15.3	作业成本计算法例解	(284)
15.4	作业管理概述	(288)
15.4.1	作业管理的主要特点	(288)
15.4.2	作业分析法	(289)
第16章	责任成本管理	(294)
16.1	责任成本概述	(295)
16.1.1	分权管理	(295)
16.1.2	责任中心	(295)
16.1.3	责任成本制度	(297)
16.2	责任成本的核算	(300)
16.2.1	责任成本的核算前提	(300)
16.2.2	责任成本的计算	(300)
16.3	责任成本考核与评价	(302)
16.3.1	编制和修订责任成本预算	(303)



16.3.2 确定成本考核指标	(303)
16.3.3 责任成本报告	(304)
16.3.4 业绩评价	(305)
第 17 章 计算机在成本会计中的应用	(309)
17.1 计算机在成本会计中的应用概述	(310)
17.1.1 计算机在会计应用中的发展历程	(310)
17.1.2 计算机在成本会计中的作用	(312)
17.2 成本子系统的数据流程	(313)
17.2.1 成本子系统的特点与功能	(313)
17.2.2 成本子系统的数据流程	(314)
17.3 成本子系统的功能模块	(316)
17.3.1 成本子系统总体功能模块设计	(316)
17.3.2 成本子系统功能模块说明	(316)
17.4 ERP 与成本会计	(320)
17.4.1 ERP 的发展	(320)
17.4.2 ERP 与财务子系统	(322)
17.4.3 ERP 下的成本子系统	(324)
参考文献	(327)

第1章 概述

知识目标

- ◎ 了解成本会计的概念和对象。
- ◎ 掌握成本会计的职能和任务。
- ◎ 了解成本会计的组织。

能力目标

- ◎ 能够正确地区分理论成本和实际成本。
- ◎ 能在网上搜索与成本会计相关的资料。
- ◎ 能够根据企业规模科学地组织成本会计工作。



南岗大学工商管理专业王某和李某毕业以后,合伙开办了手表厂,专业生产成人手表。根据需要,他们选定厂址后,购置了一批新型的生产设备,招聘了50多名员工。该企业设有一个基本生产车间和一个辅助生产车间。现在这个企业准备聘请一名成本会计人员,假如你被聘任,你该如何计算产品成本?如何给产品定价?如何制定企业内部的成本核算制度?

在社会主义市场经济体制下,在当今全球一体化的信息经济时代,企业综合运用成本、质量、服务和高新技术参与市场全方位竞争,其中成本在企业竞争中占有至关重要的地位。优胜劣汰是竞争的基本法则,企业要生存,求发展,就必须苦练内功,强化成本会计职能,采取各种有效措施降价产品和服务成本,这样才能以优质的产品和服务,在竞争中立于不败之地。因此,现代企业管理必须更加重视成本会计,成本会计也必须更加科学化。

1.1 成本会计的概念与对象

1.1.1 成本会计的概念与成本的含义

成本会计是会计学的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。因此,要了解成本会计及其对象,必须先了解什么是成本。



成本这个概念在不同的学科或相同学科的不同分支中,有着不同的解释。

在经济学中,成本是指商品价值中已经耗费的需要在产品销售收入中获得补偿的那部分价值,即已经消耗的生产资料的转移价值和活劳动消耗的价值。根据马克思的成本价格理论,商品价值(w)=物化劳动价值(c)+活劳动价值(v)+剩余价值(m),所以,产品成本是前两部分之和($c+v$)。成本的经济内容包括3个方面:首先是产品生产过程中消耗的劳动对象的转移价值,如材料耗费、燃料耗费、动力耗费等;其次是在产品生产过程中劳动资料磨损转移的价值,如机器设备、厂房等固定资产的折旧费,工具、器具等低值易耗品的摊销费;最后是劳动者的社会必要劳动转移的价值,表现为工资及其他工资性支出。

在财务会计中,成本是为取得资产或某种利益发生的资金耗费,如将各种资产的购置支出定义为资产的取得成本。成本的实质是价值牺牲或利益放弃,主要表现为资金的耗费,目的是为了形成资产。所以,成本是一个资产的计价概念,而不是一个独立的会计要素。

在成本会计中,成本是指对企业生产经营过程中各种经济资源价值牺牲进行对象化计算的数额。生产经营过程,也是各种经济资源的价值牺牲或耗费过程。在这个过程中,企业为了获得一定形式的资产,就必须投入人、财、物等资源。这些资源经过一定的生产经营转换(如制造加工阶段),变换为另一种形态的资产(如产成品、半成品或在产品)。为了正确确定产品这项资产的价值,就必须以产品为对象,对制造加工过程中所耗费的各种经济资源进行系统的确认、计量和归集以计算其取得成本。在制造企业中,由于生产经营的阶段性特别明显,成本计算在不同的阶段就具有不同的成本计算对象。例如,在原材料采购阶段,其成本计算对象就是企业所采购的各种原材料,据此所计算的成本称为原材料的采购成本;在生产阶段,其成本计算对象就是企业所生产的各种产品,据此所计算的成本称为产品生产成本。

在成本会计中,产品成本是核心概念。从成本的一般含义出发,产品成本是指企业为了生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。事实上,产品成本属于成本,但成本并不等于产品成本。成本是一个发展的概念,随着社会经济的发展、企业管理要求的提高,成本的概念和内涵都在不断地发展、变化,人们所能感受到的成本范围也在逐渐地扩大:从其过程结构上看,它已不仅仅局限于生产过程的成本,而是伴随着产品的设计、开发、生产、销售和使用的全过程;从其内容结构上看,它已不只是考虑与生产、销售和售后服务相关的直接消耗的物化劳动和活劳动的价值,而是对事前、事中、事后成本的一种全面考虑。就所涉及的对象而言,成本又是一个含义既广又深的综合性概念。它已不仅仅是人们所熟悉的生产成本问题,而是随着会计管理职能的逐渐扩大所引入的诸如质量成本、差别成本、边际成本、机会成本、战略成本和环境成本等众多新型的成本范畴。

1.1.2 成本与费用

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。区分成本与费用是非常重要的。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价,也即发生的耗费总和,是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲,而费用是会计期间为



获得收益而发生的成本。

在财务会计中,成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出,此类成本在资产负债表上列为资产项目,如设备、存货及应收账款等。已耗成本则是指本会计期间内已经消耗,且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失。前者在利润表上列为当期的减项,如已销产品的生产成本及各项期间费用等;后者则因无相应利益的产生,而在利润表上列为营业外支出等项目,如火灾、水灾等自然灾害造成的损失。

成本与费用的关系如图 1.1 所示。

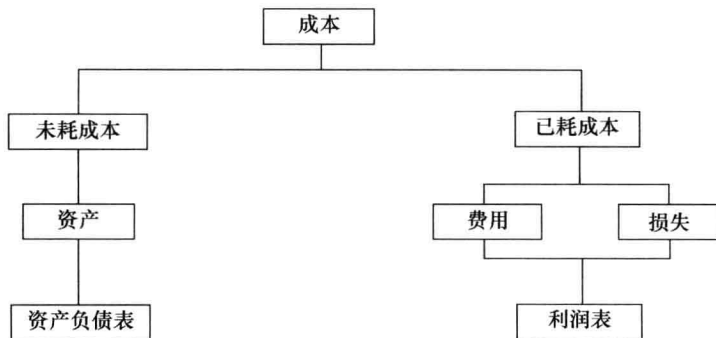


图 1.1 成本与费用的关系

综上所述,由于经济环境不同、行业特点不同,导致人们对成本的内涵有不同的理解。但是,成本的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的,目标既可以是有形的产品或无形的产品,也可以是某种服务;二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能称为成本。

1.1.3 成本会计的产生和发展

成本会计起源于英国,生产成本产生于资本主义的简单协作和工场手工时期,完善于资本主义大机器工业生产阶段。随着生产力的发展和生产关系的完善,企业更加注意核算生产过程中的消耗和支出,成本会计是随着商品经济的形成而产生的。

成本会计是随着社会发展先后经历了原始成本会计、近代成本会计和现代成本会计 3 个阶段才逐步成长完善起来的。

1. 原始成本会计(1880—1920)

这个时期是成本会计的奠基时期。原始的成本会计起源于英国,后来传入美国及其他国家。当时的成本会计仅限于对生产过程中的生产消耗进行系统的汇集和计算,认为成本会计就是汇集生产成本的一种制度,主要用来计算和确定产品的生产成本和销售成本。在此期间,英国会计学家已经设计出订单成本计算法和分步成本计算法(但是应用的范围仅限于制造业)。所以,原始成本会计也称为记录型成本会计。



2. 近代成本会计(1921—1950)

近代的成本会计,主要是美国会计学家提出了标准成本会计制度,在原有的成本积聚的基础上增加了“管理上的成本控制与分析”的新职能。标准成本法的出现使成本计算方法和成本管理方法发生了巨大的变化,成本会计进入了一个新的发展阶段。在这种情况下,成本会计就不仅是计算和确定产品生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以进行日常的成本控制与定期的成本分析。近代成本会计扩大了管理职能,应用的范围也扩大了,从原来的制造业扩大到商业企业、公用事业及其他服务性行业。

3. 现代成本会计(1951年以后)

自20世纪50年代起,西方国家社会进入了新的发展时期。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等科学技术成就在成本会计中得到广泛的应用,从而使成本会计发展到一个新的阶段,形成了新型的以管理为主的现代成本会计。

此外,由于成本会计管理目的的不同,形成了对成本信息的不同需求,使成本有各种各样的组合,同时人们对它的认识也日趋深化。在现代成本会计中,新的成本概念源源不断地涌现,形成了多元化的成本概念体系。

1.2 成本会计的职能与任务

1.2.1 成本会计的职能

成本会计职能,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作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有以下7个方面。

1. 成本预测

成本预测是指依据与成本有关的数据、信息和其他有关的资料,并结合未来的发展变化情况,运用专门的分析方法,对未来成本水平及变化趋势做出的科学合理的分析和估测。通过成本预测,有助于选择最优方案合理组织生产,从而减少工作的盲目性。

成本预测主要包括:在编制成本计划时,应预测企业计划期目标成本,以及在产品产量、品种、质量和价格等因素发生变化的情况下的总成本水平和成本变化的趋势;在生产过程中,根据生产预测和计划,对期中的成本进行预测,从而揭示成本计划的执行情况和完成程度;根据日常的核算资料和经营管理的状况,预测单位产品成本水平的变化趋势;运用各项成本指标和有关资料预测企业各项技术经济工作的经济效果。

2. 成本决策

成本决策是指以成本预测的数据或情况为基础,结合企业的实际情况,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优成本方案的过程。进行正确的成本决策,有助于企业科学、合理地编制成本计划,从而达到降低成本、提高经济效益的目的。



成本决策的构成内容主要有：合理生产批量的成本决策；零部件自制或外购的成本决策；接受追加独立核算订货的成本决策；亏损产品是否停产的成本决策；产品转产的成本决策；自制半成品出售或进一步加工的成本决策；产品薄利多销的成本决策。

3. 成本计划

成本计划是指根据决策所确定的目标，确定计划期内为完成计划产量所应发生的耗费和各种产品的成本水平，同时也提出为完成上述成本指标应采取的措施和方法。工业企业成本计划主要包括产品单位成本计划、商品产品成本计划、制造费用计划、期间费用预算和降低成本的主要措施及方案 5 个方面。

企业的成本计划一般包括两部分内容：按照生产要素确定的生产耗费，编制生产费用预算，如变动性制造费用采用弹性预算，固定性制造费用采用固定预算；按照生产费用的经济用途，即按产品成本项目编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

4. 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，并将其限制在标准成本或计划内，同时揭示和反馈实际与标准或与计划之间的差异，并采取措​​施消除不利因素，以使实际成本达到预期目标。通过成本控制，可促使企业顺利完成成本计划。

成本控制的基本内容是：对各种费用开支进行控制；对各项生产经营活动所消耗的物质资料进行控制；对各项生产经营活动进行控制，以达到提高经济效益的目的。

5. 成本核算

成本核算是经营活动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，并采用适当的成本计算方法，计算出各对象的总成本和单位成本。成本核算是成本会计工作的核心。成本核算的过程，既是对产品生产过程中的各种劳动耗资进行如实反映的过程，也是对产品生产过程中各种费用的发生实施控制的过程。通过成本核算提供的资料，可以反映成本计划的完成情况，为编制下期成本计划、进行未来的成本预测和成本决策提供依据。

6. 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料，通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平以及国内外先进企业的成本等进行比较，分析成本水平与构成的变动情况，研究成本变动的因素和原因，挖掘降低成本的潜力。成本分析一般在事后进行，其主要内容包括全部产品总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、主要经济技术指标变动对成本影响的分析、国内外同类产品成本对比分析等。通过成本分析，可以为成本考核提供依据，为未来成本的预测和决策以及编制新的成本计划提供资料。

7. 成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上，定期地对成本计划或成本控制任务的完成情况进



行检查和评价,并联系责任单位的业绩给予必要的奖惩,以充分调动广大职工执行成本计划的积极性。

成本考核的指标主要有:全部商品产品实际成本比计划成本降低率;可比产品成本降低率;各种主要商品产品单位成本降低率;成本差异率以及有关的技术经济指标。

成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。在这一体系中,成本核算是成本会计最基本、最重要的职能——成本预测、决策、计划,必须以过去的成本核算资料为重要依据;成本控制也需要依据成本核算提供的各种信息实施控制;成本考核和成本分析更需要成本核算提供成本计划实际完成情况的数据资料。没有成本核算就没有成本会计,没有成本核算职能,也就不存在成本会计的其他职能。成本会计有狭义和广义之分。只进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计,对成本进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的成本会计才是现代的广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

1.2.2 成本会计的任务

作为会计的一个重要分支的成本会计,是企业经营管理的一个重要组成部分。因此,成本会计的任务受企业经营管理的要求所决定。但是,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数据和信息,并参与经营管理,以达到降低成本、费用,提高经济效益的目的。因此,成本会计的任务还受成本会计的对象和职能所制约。

根据企业经营管理的要求,适应成本会计对象和职能的特点,成本会计的任务有以下4个。

1. 优化成本决策

成本预测和成本决策具有密切联系。加强成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策是加强成本预测的结果。成本资料和信息反映企业在某一经营方案中的实际耗费水平。当企业的经营活动具有多个可供选择的经营方案时,就必须从各个可行方案中选择所耗最少的方案,使成本最优化。

2. 制定目标成本,加强成本控制

根据成本最优化所确定的成本称为目标成本。实行目标成本管理能为企业提高经济效益提供可靠的保证。目标成本是企业一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定得正确与否对于成本控制是否有效有着重要影响。成本控制在目标成本分解的基础上进行。加强成本控制,必须对目标成本的分解指标进行归口分级控制;一方面,要以产品成本形成的全过程为对象,结合生产经营过程各阶段的不同性质和特点进行有效的控制;另一方面必须从人力、物力和财力的使用效果来衡量,着眼于工作的改进和成本效益的提高。

3. 准确计算成本,提供成本信息

正确计算成本,是成本会计的核心内容。正确、及时地进行成本核算,能够反映成本计划的执行情况,为企业经营决策提供成本信息,并能为国家经济管理提供必要的成本数据。