

项目导向
任务驱动
培养技能
面向就业

普通高等教育“十二五”规划教材·财管专业

成本会计

CHENG BEN KUAI JI

主 编 刘秀玲

- 基于工作过程构建课程体系
- 体验任务驱动式全新教学模式
- 体现以就业为导向的应用型人才培养模式要求



西北工业大学出版社
NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS

普通高等教育“十二五”规划教材·财管专业

成本会计

主 编 刘秀玲



西北工业大学出版社

NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS

【内容简介】 本书是根据“项目导向,任务驱动”的能力本位的教学改革需要进行编写的,旨在工学结合,能力培养,使学生在明确目标的学习情境中轻松掌握成本会计的理论知识。本书根据高职高专的实际教学情况,重视能力的培养与训练,有利于培养学生的职业素质与成本会计实务操作能力。

全书共八个项目,主要包括成本会计总论、成本核算的要求和一般程序、生产费用的归集与分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法和成本报表的编制与分析。

本书既可作为高职高专院校会计及相关专业的教学用书,也可作为在职财务会计人员的培训及自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘秀玲主编. —西安:西北工业大学出版社,2011.3
ISBN 978-7-5612-3051-0

I. ①成… II. ①刘… III. ①成本会计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046401 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号

邮政编码:710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:黄委会设计院印刷厂

开 本:787 mm × 1 092 mm

1/16

印 张:14.75

字 数:323 千字

版 次:2011 年 4 月第 1 版

2011 年 4 月第 1 次印刷

定 价:30.00 元

前言



成本会计课程是继基础会计、财务会计等课程之后,会计专业的另外一门重要的专业课,理论和实务性都比较强,而且随着社会经济和管理等学科的发展,成本会计的理论和实务都在不断地更新,出现了许多新的研究领域。为使能够全面系统地掌握有关成本会计的基本理论和基本技能,特编写本书。

本书在编写中,充分考虑了目前高职高专教育的特点,力求从实际工作中对会计专业人才知识、能力的需要出发,注重理论知识和实践能力的有机结合。本书具有以下特点:

1. 内容新

新的制造环境对成本会计提出了新的要求:成本会计体系必须提供与管理需要具有高度相关性和充分可靠性的信息,改变会计信息与企业管理需要相脱节的局面。本书摒弃了过时的知识内容,紧跟时代步伐,突出成本会计的理论体系,详细阐述成本会计的基本理论且贯穿于全书的各个章节,使之形成一个较为完整的理论体系。

2. 体系新

在教材体系上,根据“项目导向、任务驱动”的能力本位的教学改革要求,为了方便学生使用,采用了项目式的编写方法,因此,学生在学习本书时要按“掌握、熟悉、了解”三个层次要求进行,即掌握,要求学生非常清楚地理解有关知识和技能并能够灵活应用;熟悉,要求学生理解有关知识和技能;了解,要求学生知道有关知识和技能。

3. 实践性强

注重理论联系实际,结合我国企业的实际情况,对每部分内容,在每个项目后精心设置了实训题,使学生通过实例来学习成本会计的理论,便于学生更好地理解本课程的内容。同时,也为日后从事成本会计工作打下良好的基础,能更快地适应实际工作。

本书由多年从事成本会计教学和研究的教师编写。全书共八个项目,主要包括成本会计总论、成本核算的要求和一般程序、生产费用的归

集与分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法和成本报表的编制与分析等内容。

本书由刘秀玲主编,单治国、陈明灿任副主编。具体分工如下:刘秀玲编写项目一、五;周口职业技术学院单治国编写项目二、四、八;郑州经贸职业学院陈明灿编写项目三、六、七。

本书适用于会计学专业和其他相关专业的教学,另外,也适合于企业管理人员特别是财会人员培训和自学时使用。

由于水平有限,书中难免存在不足,敬请读者批评指正。

编 者
2011 年 2 月

目 录



项目一 总论	1
任务1 熟悉成本的概念和作用	2
任务2 掌握成本会计的概念、内容和对象	7
任务3 熟悉成本会计的职能和任务	13
任务4 了解成本会计工作组织	17
项目二 成本核算的要求和一般程序	23
任务1 掌握产品成本核算的基本要求	24
任务2 掌握产品成本核算的基本程序及账户设置	31
项目三 生产费用的归集与分配	39
任务1 掌握要素费用的归集与分配	40
任务2 掌握辅助生产费用的归集与分配	64
任务3 掌握生产损失的核算	77
任务4 掌握制造费用的核算	85
项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	95
任务1 了解在产品与完工产品的含义及关系	96
任务2 掌握完工产品和在产品之间分配费用的方法	100
项目五 产品成本计算方法概述	116
任务1 熟悉影响成本计算方法的因素	117
任务2 熟悉产品成本计算的方法	121
项目六 成本计算的基本方法	127
任务1 掌握产品成本计算的品种法	128
任务2 掌握产品成本计算的分批法	139
任务3 掌握产品成本计算的分步法	149
项目七 产品成本计算的辅助方法	178
任务1 熟悉成本计算的分类法	179

任务 2 熟悉产品成本计算的定额法	190
项目八 成本报表的编制与分析	209
任务 1 熟悉成本报表的编制	210
任务 2 熟悉成本报表的分析	220
参考文献	230

项目一

总论

本项目主要阐述了成本的基本概念和作用,介绍了成本会计的对象和内容,成本会计的职能和任务,以及成本会计工作组织的原则,为全面学习成本会计奠定了基础。通过本项目的学习,要求了解成本、费用和支出的概念及三者的关系,熟悉成本的作用,熟悉成本会计的内容、职能和任务,掌握成本会计的对象,了解成本会计工作组织的原则等。



任务1 熟悉成本的概念和作用



任务2 掌握成本会计的概念、内容和对象



任务3 熟悉成本会计的职能和任务



任务4 了解成本会计工作组织



任务 1

熟悉成本的概念和作用

【任务介绍】

- ◎介绍成本、费用和支出的概念;
- ◎介绍成本的作用。

【任务目标】

- ◎了解成本、费用和支出的概念;
- ◎熟悉成本的作用。

【任务引入】

张明和李恒两个人合伙开了一家公司,主要从事电子数码产品批发销售。当年,公司购进电子数码产品 70 万元,购进办公设备 20 万元(当年计提折旧 2 万元),发生相关办公费、租赁费等共计 20 万元,发放工资 25 万元。年底两人进行结算,发现当年公司营业收入为 120 万元,已销电子数码产品成本为 50 万元。张明、李恒认为当年公司赔了 15 万元。通过学习,你认为张明和李恒的算法正确吗?应该如何正确计算成本和利润?

【任务分析】

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论是对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的,而要做好成本管理工作首先就必须从理论上充分认识成本的经济实质。本任务主要介绍成本、费用和支出的概念以及成本的作用。



【相关知识】

一、成本、费用与支出的概念

(一) 成本

马克思在《资本论》中第一个赋予成本概念以科学的定义。他指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值，用公式来表示这种关系： $W = C + V + M$ 。”其中， W 表示商品的价值； C 表示物化劳动的转移价值，通常被称为物化劳动的消耗，包括劳动资料的磨损与劳动对象的消耗； V 表示劳动者为自己创造的价值，通常被称为活劳动的消耗； M 表示劳动者为社会创造的价值。其中 $C + V$ 就构成了产品的成本。

成本是一个价值范畴，它同价值有着密切联系。成本是商品价值中的 $C + V$ 部分，是商品生产过程中已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和。对成本概念的这一表述，说明了成本的经济实质。

马克思的成本理论是一种“理论成本”的表述，而“实际成本”的概念即商品价值必须以货币形式来表现。正确理解产品成本的概念，需要从耗费和补偿两个方面进行考察。从耗费角度看，产品成本是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值，以货币形式来表现，称为折旧费、材料费、人工费等耗费，这是产品成本中最基本的经济内涵；从补偿角度看，产品成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度，即成本价格，是产品生产已经耗费又必须在价值或实物上得以补偿的支出。因此，成本是指企业为生产商品、产品或提供商品和劳务而发生的各种耗费，是生产过程中物化劳动和活劳动的货币表现。成本是商品经济的范畴，更确切地说，它是在商品生产发展到一定阶段之后才逐渐形成和完善起来的，它是商品经济条件下的产物，是商品价值的一个重要组成部分。

不同行业的会计对成本的处理是不同的。在政府机关、事业单位等不以营利为目的的单位里，由于其成本开支不是依靠自身创造的收入来补偿，而是通过国家财政的预算拨款予以满足，因而不需要进行成本核算和成本考核，只须通过费用预算或计划对发生的费用进行控制。在以营利为目的的物质生产部门及企业化管理的事业单位里，所发生的成本开支需要由单位自身的收入来补偿，就必须实行经济核算，努力做到以收抵支、自负盈亏及保证盈利。为此对发生的成本费用要进行分类、归集和分配，计算总成本与单位成本，并进行成本分析和成本考核。成本会计所研究的成本，主要是以营利为目的的单位所发生的各类成本费用，其中物质生产部门为制造产品所发生的成本，即产品的生产成本，具有典型的意义。因此，本教材以制造企业的成本核算作为主要内容予以阐述。

随着商品经济的不断发展，成本概念的内涵与外延也在不断的发展。例如，在西方国家，将成本定义为：成本是指为了一定目的而支付的或应支付的用货币测定的价值牺牲。该定义使成本的外延远远超出了产品成本概念的范围，包含了产品成本以外的各种成本，如劳务成本、开发成本、质量成本及资金成本等。同样，成本的内涵决定了成本必须与管理相结合，要求成本的内容服从管理的需要。因此，在现代成本会计中，出现了许多新的成本概念，如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、沉没成本、可控成本及责任成本等，组成了多元化的成本概念体系。



(二) 费用

费用是企业为销售产品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用可分为生产费用和期间费用。

生产费用是企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出,如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用以及车间为组织产品生产而直接发生的管理费用等。

期间费用是企业在一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用,如销售产品所发生的营业费用、企业管理部门在日常管理中发生的管理费用,以及筹集生产经营资金而发生的财务费用等。费用是企业支出的主要部分,通常由收益性支出的发生及资本性支出的转化而形成。

生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的耗费,它们的区别在于:生产费用是计入产品(劳务)成本的费用;期间费用是不计入产品(劳务)成本,直接计入当期损益的费用。可以将企业的生产费用和期间费用合称为生产经营费用。

生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的,它们的区别在于:生产费用与一定会计期间相联系,产品成本与一定种类和数量的产品相联系。就一定会计期间(月度、季度、半年度、年度)来看,一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额不一定相等。如果企业没有在产品(亦称在制品),当期生产费用即为当期完工产品成本;如果企业有在产品,则生产费用与产品成本的关系是

$$\text{本期完工产品成本} = \text{月初在产品成本} + \text{本期生产费用} - \text{月末在产品成本}$$

(三) 支出

支出是会计主体在经济活动中所发生的所有开支与耗费。就企业而言,支出可分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

资本性支出是指不仅与本期收入有关,更与后期的收入有关的支出,其支出的发生通常会形成长期资产,如企业购建固定资产、取得无形资产和形成长期待摊费用等。

收益性支出是指为取得本期的收益而发生的支出,由当期的收益予以补偿,如企业生产经营中发生的材料耗费、工资支出、管理费用支出等。

投资支出是指让渡本企业资产的支出,其目的是为了通过分配来增加财富或为谋求其他利益而取得其他企业的资产。它包括短期投资支出、长期股权投资支出和长期债权投资支出等。

所得税支出是指企业按照国家税法规定,根据企业应纳税所得额计算交纳的税金。所得税支出作为所得税费用直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出,如企业支付的各项罚款、违约金、赔偿金、赞助支出以及非常损失等。

利润分配支出是指利润分配过程中发生的开支,如支付的现金股利等。

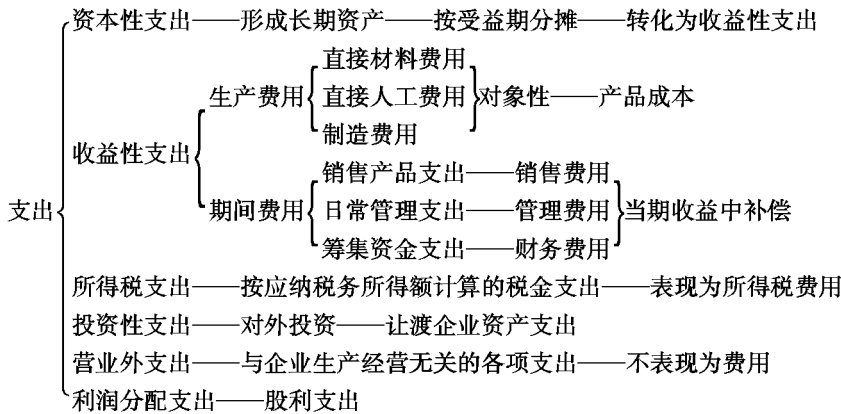
其中,收益性支出属于费用性支出,形成当期的生产费用与期间费用。资本性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出属于非费用性支出,分别形成企业的长期资产、对外投资、应交所得税、非生产经营支出和应付股利等。

(四) 支出、费用与成本的关系

制造企业的支出、费用与产品成本之间的关系如表 1-1 所示。



表 1-1 支出、费用、产品成本关系



二、成本的作用

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,企业的生产经营过程也是生产耗费过程,而商品的生产过程是物化劳动和活劳动的消耗过程,企业在生产经营活动中耗费了什么,耗费了多少,是通过费用成本指标来反映的。企业只有及时地、足额地补偿生产过程中的劳动耗费,即资金耗费,才能保证企业再生产的顺利进行。这样,成本就成为衡量劳动耗费、补偿份额大小的尺度。为了保证再生产顺利进行,生产经营过程中的耗费需要用企业的收入来补偿。企业销售商品取得的收入,首先必须补偿生产经营中的各项耗费,这样企业的生产经营才能按原有的规模进行。当企业的商品销售收入补偿不了劳动耗费,企业的资金就会缺乏,再生产就无法按照原有的规模进行。成本的高低反映了企业从商品销售收入中需要补偿数额的大小。在商品价格不变的情况下,成本越低,需要补偿的数额就越小,企业的利润就越多,为企业的生存和发展创造的条件就越好。因此,成本作为补偿生产耗费的尺度,对企业的生存和发展有着重要的作用。企业实现的营业收入减去费用等于营业利润,费用越低,营业利润就越高。费用成本这一补偿耗费的尺度,对正确计算企业利润有重要意义。

(二) 成本是综合反映企业生产技术和经营管理水平的重要指标

成本是一项综合性的指标,成本的高低与企业的生产技术和经营管理等各项工作有着内在的联系,企业各项工作的效果最终将通过成本反映出来。企业产品产量的多少、产品质量的好坏,商品设计是否先进、生产工艺是否合理,原材料使用的节约与浪费、工人劳动生产率的高低、职工平均工资的增减,机器设备等固定资产的利用程度、固定资产利用是否充分、劳动组织是否协调,废品率的高低以及企业生产经营管理水平的高低等,均能直接或间接影响到成本水平的高低。因此,企业可以通过对商品成本的控制、考核和分析,不断地改进生产技术和生产工艺,改善经营管理,降低各种耗费,提高经济效益。通过费用成本指标,可以综合反映企业各个方面的工作质量。

(三) 成本是制定商品价格的重要依据

在商品经济条件下,商品价格是商品价值的货币表现,因此,在制定商品价格时,应



以商品价值作为基础。虽然目前商品的价值还不能够准确地计量,但商品的成本却能够准确地计算,这样就只能以成本作为制定商品价格的重要依据。如果单位商品的价格低于其应补偿的费用和成本,则商品的生产和销售越大,企业亏损就越多。只有商品价格高于其应补偿的费用和成本,才能产销量越大、利润越多。由于存在着市场竞争,因此制定商品价格的重要依据是社会平均成本,而不是企业的个别成本。商品的价格是由各种商品的社会平均成本加上社会平均利润构成的。很显然,生产技术和经营管理等各项工作做得好的企业,其个别成本低于社会平均成本,从而取得的利润也就会高于社会平均利润;而生产技术和经营管理等各项工作做得差的企业,其个别成本高于社会平均成本,从而取得的利润也就会低于社会平均利润,有的企业个别成本甚至高于商品价格,这样就会出现亏损。当然,在实际工作中,商品销售价格的制定是一项复杂的工作。在确定商品价格时,要考虑国家价格政策、产业政策和其他经济政策,以及产品比价关系,市场供求关系与企业市场竞争中的态势等诸多因素,并不能直接根据单个企业的商品产品成本水平来制定商品价格,但在诸多因素中,费用成本的高低总是值得重视的一项因素。

(四) 成本是企业进行经营决策的重要依据

在社会主义市场经济条件下,为了提高经济效益,企业必须及时进行正确的生产经营决策。企业实行的是自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的经营机制,这就要求企业提高在市场上的竞争能力和经济效益。企业在生产经营决策中需要考虑的因素很多,但其中一个重要依据,就是有关费用成本的资料。当商品在价格水平、品牌、质量和功能等方面相似时,其成本的高低就成了衡量该商品在市场上竞争能力和获利能力强弱的重要因素。因此,企业在进行经营决策时,要对比各种经济参数,开展成本效益分析,选择投入低、产出高、技术先进、工艺流程合理的方案组织实施,以充分发挥成本在经营决策中的作用,使企业在市场竞争中处于有利的地位,才可能有较好的经济效益。



任务 2

掌握成本会计的概念、内容和对象

【任务介绍】

- ◎介绍成本会计的概念;
- ◎介绍成本会计的内容;
- ◎介绍成本会计的对象。

【任务目标】

- ◎了解成本会计的概念;
- ◎掌握成本会计的内容;
- ◎掌握成本会计的对象。

【任务引入】

著名会计专家劳伦斯(W. B. Lawrence)认为:“成本会计就是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一个工厂生产和销售产品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理层决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。”美国哈佛大学企业管理研究院的成本会计学教授聂可则认为:“成本会计在其发展时期,大部分是对工厂产品成本的计算,以作存货计价、决定损益和订立售价之用。”通过学习,你认为两位学者对成本会计的看法正确吗?

【任务分析】

成本会计过去被认为仅适用于制造业,然而,在当今的经济社会里,任何类型的组织都能通过运用成本会计的相关技术来获得利益。成本是一个引起企业内外各有关方面关切和重视的重要问题,不仅编制财务报表需要它,而且企业管理当局的成本控制和成



本计划也离不开它。因此,成本会计人员必须以通过一定方法进行成本计算所取得的成本数据为基础,进行加工、改制和延伸,为不同的目标提供不同的成本资料。本任务主要介绍成本会计的概念、内容及对象。

【相关知识】

一、成本会计的概念

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和商品产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合核算和监督的一种管理活动。

成本会计的方式和理论体系,随着成本会计发展阶段的不同而有所区别。

从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要是采用分批或分步成本会计制度计算产品成本,以确定存货成本及售货成本;在近代成本会计阶段,主要采用标准成本制度和成本预算制度,为生产过程的成本控制提供了条件;在现代成本会计阶段,加强事前成本控制,广泛应用管理科学的成果,其发展重点趋向预测、规划及决策,实行最优化控制。计算机的应用,使成本信息反馈更及时,为成本会计开创了新的天地。

从成本会计的理论体系来看,开始阶段属于财务会计体系,主要从财务会计理论的角度来研究成本计算,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,形成了独立的学科,随着经营管理的发展,成本十分广泛,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。

成本会计的对象是企业生产经营过程中发生的各项费用和商品产品(劳务)成本。成本是对象化的生产费用,当期已经销售的商品(已经提供的劳务)成本转化为费用。因此,费用、成本是紧密联系的,都是成本会计的对象。从这一意义上说,成本会计实际上是成本、费用会计。

成本会计是一种专业会计,它的基本职能与会计的基本职能相同,即具有核算和监督两个基本职能。监督职能又可以扩展为预测、决策、计划、控制、分析、考核和检查等诸多职能。在成本会计的诸多职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法实现。因此,狭义的成本会计只是指进行成本核算的会计;广义的成本会计则是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等各个环节的管理活动的会计。

二、成本会计的内容

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。成本会计既然是一种成本费用会计,而费用又是一种耗费,可见成本会计的内容就是企业成本费用的发生、分类、归集、分配、计算和核算。

在不同的历史时期,成本会计的内容有所不同。成本会计最初局限为成本核算,以确定产品商品的价格和经营盈亏。随着经济的发展,生产过程日趋复杂,管理要求越来越高。“泰勒制度”使企业走上了科学管理的道路,在促进生产发展的同时,也促进了成本会计理论和方法的发展,使成本会计的内容从成本核算扩大到成本控制和成本分析。



第二次世界大战以后,企业资本日益集中、生产规模日益扩大、生产经营日益复杂、产品寿命日益缩短以及市场竞争日益激烈,使成本会计的内容也变得日益丰富,从而使成本会计的内容进一步扩大到成本预测、成本决策、成本计划和成本考核等方面。现代成本会计的内容至少包括了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查八个方面。这八个方面指的是广义的成本会计,它是企业的一项重要管理活动。

(一) 成本预测

成本预测是根据与成本有关的各种数据、可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出的科学测算。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高降低成本、费用的自觉性,充分挖掘降低成本、费用的潜力。

通过成本预测,可以掌握企业未来的成本水平及其变动趋势,可以提高成本管理的科学和预见性,可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有效的信息。从成本管理环节来说,成本预测是第一个环节。

企业生产经营活动中经常需要进行成本预测。例如,编制成本计划前需要对计划成本和成本降低的幅度进行预测,计划执行过程中需要对计划完成情况和计划期末的成本水平及其变动趋势进行预测。此外,企业在新建、改建和扩建以及在新产品设计和老产品改造的设计中,也需要进行成本预测。

(二) 成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,在若干个与生产经营成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。做好成本决策对于企业正确地制定成本计划,提高经济效益具有十分重要的意义。

决策是一个过程,它是制定备选方案并从中选择最优方案的过程。成本决策是在成本预测的基础上,根据企业的具体情况,制定优化成本的各种可行性方案,并运用决策理论和方法,对各种备选方案进行分析、比较,从中选择最优方案,决定应该达到的成本目标及应该采用的有关措施。

企业生产经营决策中,许多决策实际上就是成本决策,如企业新产品设计方案的选择、老产品改造的决策,零部件自制或外购的决策,自制半成品直接出售或继续加工的决策,外购材料和商品经济采购批量的决策,产品生产中经济投料批量的决策,产品质量成本的决策等。这些决策,都涉及被选方案之间的成本比较问题,都可以成为成本决策的案例。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策方案所确定的目标成本,将决策方案具体化,提出计划期内所应当达到的具体目标和水平,并提出相应实施措施的一种管理活动。成本计划是企业进行成本控制、成本考核和成本分析的依据。

成本计划通常包括生产费用预算、期间费用预算、商品产品总成本计划、商品产品单位成本计划、可比产品成本降低计划以及完成计划的措施等。

成本计划是一种书面文件,一经确定,对企业各个生产单位和职能部门便具有约束



力。它是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据,也是企业编制利润计划、流动资产占用量计划等的主要依据。

(四) 成本控制

成本控制是依据成本计划,对成本计划实施过程中的各项因素进行控制和监督,以保证成本计划得以实施的一种管理活动。通过成本控制可以保证计划目标的实现,并为成本核算提供真实可靠的成本资料。

费用和成本是反映企业工作质量的综合经济指标。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节、各职能部门及生产单位。成本控制一般是在生产经营过程中,根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制,将其限制在计划成本之内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划的执行。企业通过日常的成本控制,可使成本按照计划水平形成,防止和克服生产经营过程中的损失和浪费现象,充分合理地利用人力、物力和财力,达到节约各种消耗、降低产品成本的目的。成本控制包括事前控制和事中控制。

(五) 成本核算

成本核算是会计核算的方法之一。成本核算是根据实际发生的成本资料,采用一定的成本计算方法,按确定的成本计算对象和相应的成本项目,对各项要素费用进行归集与分配,计算出各个成本计算对象的总成本和单位成本,并进行核算的过程。它是会计核算的重要内容。成本核算是对产品生产过程中各种耗费的反映过程,也是对成本计划和成本控制实施过程的记录。通过成本核算,既可以对企业实际发生的生产经营费用进行反映,计算出各种完工产品的实际总成本和单位成本,又可以对生产经营费用的发生和产品成本的形成进行控制,及时了解费用预算和商品产品成本计划的执行情况,同时可以考核成本计划的执行情况,分析成本计划完成过程中存在的经验与不足,并为下期进行成本预测、成本决策和成本计划提供重要依据。

(六) 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,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。成本分析有利于企业正确认识和掌握成本变动的规律,实现降低成本的目标,并为编制成本计划和制定新的经营决策提供依据。成本分析通常包括生产费用和期间费用预算完成情况分析,商品产品总成本计划完成情况分析,主要产品单位成本计划完成情况分析,主要技术指标变动对成本影响的分析,不同企业之间同类型商品产品成本和期间费用的对比分析,车间、班组的成本分析等。

(七) 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评价和考核,是强化企业的成本管理责任制,落实经济责任,提高成本管理水平的管理活动。成本考核必须与奖优罚劣相结合才能发挥考核的作用,通过成本考核可以为成本分析提供依据。在没有上级机构下达的成本计划指标的企业中,成本考核应该自我进行;在有上级机构下达的成本计划指标的企业中,首先应该接受上级机构的考核。成本考核要与一