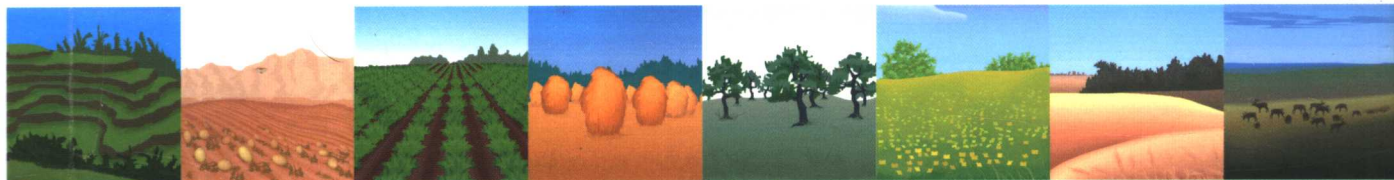




全国农业高职高专财经类规划教材



成本会计

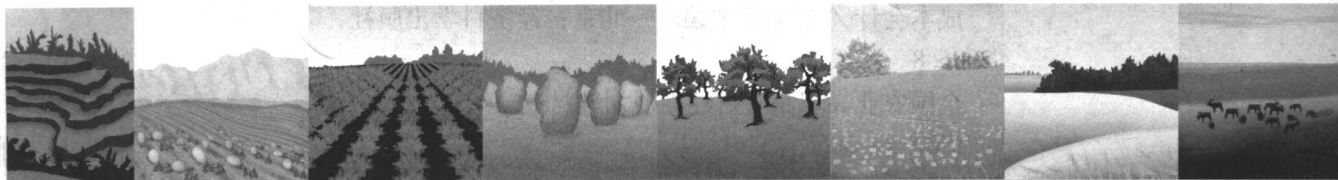
主 编 赵宝芳
副主编 吕建灵



经济科学出版社



全国农业高职高专财经类规划教材



成本会计

主 编 赵宝芳
副主编 吕建灵



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 赵宝芳主编. —北京: 经济科学出版社,
2006. 8

全国农业高职高专财经类规划教材

ISBN 7 - 5058 - 5761 - 4

I. 成... II. 赵... 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 (2006) 第 089859 号

责任编辑: 崔新艳

责任校对: 杨 海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 刘 军 李长建

成 本 会 计

主 编 赵宝芳

副主编 吕建灵

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

富达印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 16 印张 430000 字

2006 年 8 月第一版 2006 年 8 月第一次印刷

印数: 0001—4000 册

ISBN 7 - 5058 - 5761 - 4/F · 5019 定价: 24.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

培养适应现代化建设需要的高技能专门人才和高素质劳动者,是我国职业教育的根本任务。为响应国家大力发展职业教育的号召以及为建设社会主义新农村服务,全国农业职业技术教育研究会与经济科学出版社携手,共同研究农业高等职业教育培训规划教材的开发建设,以期为农业高等职业教育教学搭建一个基础平台。

高等职业教育教材建设,是教学基本建设的重要内容,专业教材是教学改革成果的具体体现,同时也是推进教育教学改革的重要载体。当前,我国农业高等职业教育已经由规模扩展时期进入到提高人才培养质量的内涵发展时期。随着教育与教学改革的逐步深入,课程体系整体改革已成为诸项改革中的核心要素之一。目前各农业高职院校所使用的教材,普遍存在着理论要求欠准确、技能要求欠明确、配套性不够等问题,成为高等职业教育课程改革的制约因素之一。农业高等职业院校迫切需要高质量、有特色的教材服务于教学工作和促进教育教学改革。

基于此,全国农业职业技术教育研究会和经济科学出版社通过认真、扎实的调研、组织讨论和审定工作,推出了全国农业高职高专财经类规划教材。首批教材共开发十六个品种,主要涵盖财经及经济管理领域,包括财务会计、成本会计、电算会计、管理会计、基础会计、基础会计实训、审计基础、财务管理、管理学管理、企业管理、市场营销、税法、经济法、财政与金融、经济数学、应用写作等。教材的开发和编写,贯彻了以下指导思想:

一、择优选择、注重实践。编写人员的水平直接决定了教材的质量,我们对教材编写人员的选择采用了申报评议制,共收到来自全国 37 所农业高职院校 192 名教师的申报表。经过教材编写专家组和出版社的评议,最终确定了教材的主编、参编人员,涉及 29 所农业高职院校的 83 名教师。作者队伍中,具有教授职称的占 10%,副教授职称的占 60%;硕士研究生及以上学历的占 40%。在参编教师的选择上,我们充分考虑学院所处地区经济社会发展及高等职业教育发展状况;充分考虑学院的办学特色和教学特点,充分考虑教师的教学经历和业务专长,并兼顾吸收一线教学人员和编写队伍的年轻化原则。

二、定位准确、目标明确。“以就业为导向”是职业教育的指导思想。本系列教材开发贯彻了以专业建设为龙头、以创新人才培养模式为重点的原则,结合职业教育的教学内容、教学方法改革,使培养目标、专业设置、课程体系、学制安排能与就业紧密相连,突出职业技能训练,强化职业岗位能力培养,使学生能够真正做到学以致用,适应企业和社会需求。

三、重视能力、突出特色。“以能力为本位”是职业教育的一个重要原则。职业院校学生能力的形成与发展,是当前高等职业教育的首要任务。重视能力培养,要处理好学科体系和能力体系的关系,处理好“基础课与专业课”、“理论课与实践课”、“自学与辅导”、“校内教学与校外教学”等教学活动的关系,以培养学生的综合能力、创新精神和继续学习的

能力。本系列教材编写紧密联系生产实际,反映了行业生产领域的新知识、新技术、新工艺和新方法,在适应培养目标的要求下,做到了深入浅出,符合高等职业教育的教学水平,并突出学生的动手能力和职业技能训练。

四、确定基准、留有余地。我国地域辽阔,经济类型多样,教学条件与人才需求也各不相同,因此,明确“专业基准”是重要的。同时,为适应不同地区、不同人群、不同教学方式的需要,“留有余地”也是十分必要的。本系列教材在内容安排上,以专业基准为基础,以课时安排为参照,适当留有补充和选择内容,便于学校和教师灵活掌握、及时调整更新教学内容。

前期十六种教材的顺利出版,是全国三十多所农业职业院校共同努力的结果,是农业职业教育教材开发的一个良好开端。我们希望,以财经类规划教材的开发为契机,在全国农业职业技术教育研究会、经济科学出版社的牵头组织下,全国农业职业院校的师生共同努力,不断扩展教材开发出版的内涵和外延,通过推广使用、积累经验、修订完善,研究开发出一套产研结合、适应教学、具有活力和旺盛生命力的教材体系来,把农业职业教育教材建设的路子越做越顺畅,越做越宽广。

全国农业职业技术教育研究会

经济科学出版社

2006年7月

前 言

随着经济全球化进程的加快,企业之间的竞争进一步加剧,成本领先战略被广泛采用,成本管理在企业中备受重视,成本会计的信息在企业经营决策中发挥着越来越大的作用。随着与国际会计接轨的《会计准则》的公布实施,会计教育就必须从目前的实际出发,紧跟世界潮流,不断地进行我国的会计教育改革和会计教材建设。

《成本会计》教材是根据教育部《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》的精神和2007年即将执行的《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则—38项具体准则》的有关要求,从高职高专教育的特点出发,按照高职高专教育“以服务为宗旨,以就业为导向,注重实践能力培养”的原则,编排教学内容,突出成本会计应用能力的培养,力求实现教学内容的实用性和可操作性。本书在教学内容安排上层次分明、突出重点、循序渐进,并力求做到叙述简洁、文字精炼、脉络清晰、通俗易懂。同时,为了将教材内容与职业技能训练有机地结合起来,我们在教材的每章后面都附有与实际工作接近的知识训练、技能训练题;在全书最后附有符合生产实际的成本会计综合实训题,增强了教学的针对性,达到了学练结合,为学生掌握成本会计操作技能奠定了坚实的基础。

本书由赵宝芳老师任主编,吕建灵老师任副主编。教材编写的具体分工为:赵宝芳编写第一章、第七章、第八章和综合实训,吕建灵编写第三章、第四章、第十一章和第十二章,吕伟编写第九章,马力编写第五章、第十章,赵树敏编写第二章、第六章,最后由赵宝芳老师总纂成书。

本书由党立军老师主审,在审定过程中提出了许多宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

在编写过程中,得到了各位编审人员所在院校领导的大力支持,同时参考了有关教材和图书,在此一并表示谢意。

由于时间仓促和编者水平有限,书中错误和不当之处,敬请广大读者和同行提出宝贵意见,以便今后修改(作者的电子邮箱为:zb066@163.com)。

编 者

2006年6月

目 录

第一章 总论	1
学习目标.....	1
第一节 成本的意义.....	1
第二节 成本会计的内容和任务.....	3
第三节 成本会计工作的组织.....	5
本章小结.....	7
思考与练习.....	8
第二章 产品成本核算概述	10
学习目标	10
第一节 产品成本核算原则和基本要求	10
第二节 生产费用的分类和产品成本核算的基本程序	14
第三节 产品成本核算账户的设置及账务处理程序	17
本章小结	21
思考与练习	22
第三章 产品成本直接费用的核算	25
学习目标	25
第一节 材料费用的核算	25
第二节 人工费用的核算	32
本章小结	34
思考与练习	35
第四章 产品成本间接费用的核算	39
学习目标	39
第一节 待摊、预提及折旧费用的核算	39
第二节 辅助生产费用归集和分配的核算	42
第三节 制造费用的归集与分配的核算	47
第四节 废品损失和停工损失的核算	52
本章小结	56
思考与练习	57

第五章 产品成本在完工产品和在产品之间的分配	61
学习目标	61
第一节 在产品的核算	61
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	63
本章小结	71
思考与练习	72
第六章 产品成本计算方法概述	75
学习目标	75
第一节 生产类型与管理要求对产品成本计算方法的影响	75
第二节 产品成本计算方法的形成	77
本章小结	79
思考与练习	80
第七章 产品成本计算的基本方法	83
学习目标	83
第一节 品种法	83
第二节 分批法	92
第三节 分步法	103
本章小结	118
思考与练习	119
第八章 产品成本计算的辅助方法	126
学习目标	126
第一节 分类法	126
第二节 定额法	129
第三节 联产品、副产品和等级产品成本的计算	138
本章小结	143
思考与练习	144
第九章 成本报表与分析	147
学习目标	147
第一节 成本报表的概述	147
第二节 成本报表的编制	148
第三节 成本报表的分析	154
本章小结	164
思考与练习	165

第十章 其他行业的成本核算	169
学习目标.....	169
第一节 商品流通企业成本的核算.....	169
第二节 施工及交通运输企业成本的核算.....	173
本章小结.....	190
思考与练习.....	190
第十一章 成本预测与决策	195
学习目标.....	195
第一节 成本预测的意义、内容和方法.....	195
第二节 成本决策.....	203
本章小结.....	205
思考与练习.....	206
第十二章 成本计划、控制和考核	208
学习目标.....	208
第一节 成本计划.....	208
第二节 成本控制.....	213
第三节 成本考核.....	222
本章小结.....	227
思考与练习.....	227
成本会计综合实训	231
参考文献	246

第一章 总 论

【学习目标】

了解成本的概念、现代成本会计的内容和成本的构成。

了解成本会计工作组织的设计。

能够根据企业的生产类型、经营规模和成本管理的要求，初步进行成本会计机构设置和人员的配置。

第一节 成本的意义

一、成本的概念和分类

（一）成本的概念

现代社会，企业间的竞争异常激烈，适者生存、优者发展。作为生产企业来说，企业竞争实质上是产品竞争。产品竞争优势的决定因素很多，如价格、款式、质量、售后服务等，但价格是最重要的一个因素。商品价格取决于商品的社会必要劳动时间，商品是否有竞争力，企业能否在市场中立于不败之地，则与商品的生产成本高低相关。在同等条件下，商品的成本越低、商品的竞争力越强。因此，成本管理是现代企业管理的重要内容。

成本是一种耗费，是人们为了达到一定的目的或完成一定的任务而耗费的人力、物力和财力的货币表现。成本是商品经济中的一个价值范畴，是商品价值的主要组成部分。产品的价值无论在何种方式下都由三部分组成，即物化劳动的转移价值、活劳动中劳动者为自己创造的价值以及劳动者为社会创造的价值。但这些价值中属于企业产品生产成本价值（也就是我们通常所说的产品成本）的仅是物化劳动的转移价值和活劳动中劳动者为自己创造的价值。产品成本是以货币表现的，为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和。理解产品成本，需要从耗费和补偿两个方面进行考虑。上述是从耗费角度理解产品成本，如果从补偿角度理解产品成本，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，是产品生产中已经耗费又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

产品成本与生产费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。生产费用即企业一定时期的生产耗用，并不等于同一时期的产品成本，只有按照会计分期原则和权责发生制原则而确定的应当归属于一定种类和数量产品的生产耗费，即对象化的生产耗费才构成产品成本。生产费用是指企业在一定时期内生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费。生产费用的概念中不包括期间费用。生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的，一定时期的生产费用是计算产品成本的基础，产品成本是对象化了的的生产费用。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。在一定的会计期间内,一个企业的生产费用总额等于其完工产品成本总额加上在产品成本总额。只有不存在期初期末在产品的情况下,一定期间一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额才能相等。

(二) 成本的分类

成本是企业重要的会计信息。为了加强成本管理,寻求进一步降低成本的途径,应对成本从不同的角度进行合理的分类。

1. 按耗费与产品生产的因果关系划分,成本分为产品成本和期间成本。

产品成本是指为生产一定种类和数量的产品所发生的费用,它是企业生产制造产品过程中所发生的成本,所以也称为制造成本和生产成本。

期间成本是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用,包括直接从企业的当期产品销售收入中扣除的营业费用、管理费用和财务费用。期间成本也称期间费用。

2. 按耗费归属成本计算对象的难易程度划分,成本分为直接成本与间接成本。

直接成本是指直接为生产某种特定产品所消耗,可以直接计入某种产品的成本。如直接材料和生产工人的工资及按工资一定比例提取的职工福利费。

间接成本是指与某一特定产品的生产没有直接联系,它是为几种产品所消耗,不能直接计入某种(类)产品成本,需要按一定的分配标准在各种(类)产品之间进行分配后计入各种产品的成本,如制造费用。

3. 按耗费总额与产量的关系,成本分为变动成本和固定成本。

变动成本是指其成本总额随着产品产量的增减而成正比例升降,但单位成本却不变的成本。如直接材料、计件工资等。

固定成本是指在一定期间的相关产量范围内,其成本总额不随产量增减变动,但单位成本却随产量增减变化而成反比例变动的成本。如管理人员的工资、固定资产折旧。

4. 按成本计算时间划分,成本分为预计成本和实际成本。

预计成本是在成本计算对象的费用发生之前根据有关资料预先计算的产品成本,如计划成本。

实际成本指根据成本计算对象实际发生的费用计算的产品成本。

二、成本的构成

我国制造企业采用国际上通用的制造成本法,其成本的基本构成包括:

1. 直接材料。它是指企业在生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物以及低值易耗品等。

2. 直接人工。它是指企业直接从事产品生产工人的工资、奖金、津贴和补贴以及按规定比例提取的职工福利费。

3. 制造费用。它是指企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的各项费用,如车间管理人员工资、职工福利费、车间固定资产计提的折旧、机物料消耗、水电费和办公费等。

由于不同的制造企业,其生产的特点、各种费用支出的比重及成本核算管理的要求不同,其成本的构成也不同。可在上述成本项目的基础上,根据具体情况,增设有关的成本构成项目。如耗用燃料动力较多的企业,可增设“燃料动力”成本项目,用于核算产品生产

的各种燃料动力耗费；如果企业发生的废品损失较多，或者废品损失在产品成本中所占的比重较大，需要单独核算废品损失的企业，可增设“废品损失”成本项目；在多步骤生产的企业，如果管理上需要按步骤计算半产品成本的，可增设“自制半成品”成本项目计算生产过程中各步骤半成品的成本。

三、成本的作用

产品成本实质上是产品生产过程中的各项劳动耗费及其补偿价值，是反映企业生产经营管理工作的综合性价值指标，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础。其作用具体表现在以下四方面：

（一）成本是选择决策方案的重要依据

在市场价格一定的条件下，成本高低直接影响企业参与市场竞争的能力和企業获利的水平。企业进行生产经营决策或投资决策时，多是以经济效益高低作为评价决策方案的标准，而衡量经济效益高低时，成本是必须考虑的因素。

（二）成本是补偿生产耗费的尺度

要想维持企业的简单再生产，使企业在产品生产过程中消耗的物化劳动和活劳动得以补偿，就必须有一个补偿耗费的價值尺度，这个价值尺度就是成本。这种耗费是用销售收入来补偿的，企业在取得销售收入以后，必须把相当于成本的数额划分出来，用以补偿生产经营中的耗费，维持资金周转按原有的规模进行，保证再生产的继续进行。

（三）成本是制定产品价格的一项重要依据

根据价值规律，产品价格取决于产品的价值，但在产品价值无法直接计算的情况下，只能通过产品成本间接地反映产品价值水平。因此产品成本是制定产品价格的一项重要因素。

（四）成本是反映企业工作质量的综合指标

成本是一项综合性的经济指标。企业生产经营各个方面的工作质量和效果都可直接或间接地在成本上反映出来。如产品设计是否合理，原材料消耗是否节约，生产工艺流程是否合理，固定资产利用是否充分，劳动生产率是否提高，生产组织是否协调，产品质量的优劣等诸多因素都可以通过成本直接或间接地反映出来。

第二节 成本会计的内容和任务

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，对企业生产费用进行核算和监督的一种管理活动。狭义的成本会计只是指进行产品成本核算的会计；广义的成本会计则包括成本预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析等。

成本会计所研究的对象主要是物资生产部门为制造产品而发生的成本，即产品的制造成本。需要说明的是，在产品制造过程中，除了为了生产产品发生生产耗费外，还会因日常管理、销售产品和筹集资金而发生管理费用、销售费用和财务费用。由于这些费用大多按期发生，难于按产品归集，因此这些费用作为期间费用直接计入当期损益，不构成产品的成本。

但是这些费用的发生,又与企业的生产经营活动密切相关,没有这些费用的发生产品生产不可能正常进行。因此,为了促使生产者节约这些费用,增加盈利,把它们连同产品成本都作为成本会计的对象。由此可见,对于制造企业来说,成本会计的对象包括产品的生产成本和期间费用。

作为成本会计的对象不仅包括制造企业的产品生产成本和期间费用,还包括其他行业的成本和期间费用,如商品流通企业、交通运输企业、施工企业等。因为,成本作为经济范畴,遍及各行各业的经济活动,这些行业企业从事经济活动发生的耗费也就理所当然地成为成本会计的对象内容。

综上所述,各行业企业的生产经营业务发生的成本和期间费用,是成本会计的对象。所以成本会计实际上就是成本、费用会计。

二、现代成本会计的主要内容

成本会计作为会计的一个重要分支,最初的内容是进行成本核算,以确定商品产品的价格和经营盈亏。随着经济的发展,生产过程日益复杂,管理要求也越来越高。“泰勒制度”的产生与推行,一方面促进了生产的发展,另一方面也促进了成本会计理论和方法的发展,使成本会计的主要内容原先的成本核算扩大到成本控制和成本分析。第二次世界大战后,企业资本日益集中、生产规模日益扩大,产品更新换代速度日益加快、市场竞争日益激烈,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。因此,现代成本会计的内容应当包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析。

(一) 成本预测

成本预测是指根据企业过去成本的有关数据及信息,并结合企业未来的发展变化情况及企业可能采取的措施,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势所做出的科学估计。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的科学性与预见性。成本预测是企业进行经营决策的前提。

(二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,根据成本预测的有关资料,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优方案以确定目标成本。如产品零件是企业自制还是外购,如外购其购价应不超过多少?做出最优化的成本决策是编制成本计划的前提,也是提高企业经济效益的重要途径。

(三) 成本计划

成本计划是指根据成本决策方案所确定的目标成本,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。成本计划是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

(四) 成本控制

成本控制是根据成本计划,对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素进行限制与监督,使之能按预定的成本计划进行的一种管理活动。成本控制对成本计划的正确实施起到保证作用。

(五) 成本核算

成本核算是根据一定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按规定的成本项目,

通过费用要素的归集和分配,计算出各成本计算对象总成本和单位成本,并进行核算的过程。成本核算既是对生产经营过程中发生的生产耗费进行如实反映的过程,也是进行反馈和控制的过程。成本核算是一切成本会计工作的核心,通过成本核算可以反映成本计划的完成情况,并为进行成本预测、编制成本计划提供可靠的资料,同时也为以后的成本分析和成本考核提供必要的依据。

(六) 成本考核

成本考核是依据成本核算资料,定期对成本计划指标实际完成情况进行总结和评价,以强化企业加强成本管理,落实经济责任制,提高成本管理水平的一种管理活动。成本考核一般与奖惩制度结合,以调动各责任人执行成本计划的积极性。通过成本考核可以为成本分析提供依据。

(七) 成本分析

成本分析是指利用成本核算和其他有关资料,与计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本,以及国内外同类产品先进企业成本进行比较,用以揭示产品成本差异并分析产生差异的原因,明确应负责责任的单位和个人,以便采取相应措施,进一步改进经营管理,挖掘降低成本的潜力。成本分析可以为下期的成本预测提供资料。

上述现代成本会计的内容,应当说成本核算是最基本和最主要的,离开了成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核就无从谈起。

三、成本会计的任务

从整体上说,成本会计的根本任务是按企业成本管理的要求,为企业经营管理提供所需的信息资料,促进企业尽可能节约生产经营过程中的物化劳动和活劳动的消耗,以达到降低成本和费用的目的。具体包括以下四个方面:

1. 正确计算产品成本,及时提供成本信息。
2. 进行成本预测、决策,编制成本计划和费用预算。
3. 对发生的各项费用进行审核、控制,以保证成本费用计划的完成。
4. 定期进行成本分析,考核企业的经营成果,为企业经营决策提供依据。

第三节 成本会计工作的组织

一、成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能部门,是整个企业会计机构的一部分。成本会计机构设置是否适当,将会影响到成本会计工作的效率和质量。影响成本会计机构设置的主要因素有企业的生产类型、经营规模和成本管理的要求。企业要根据生产类型的特点、经营规模大小和成本管理要求来决定是否单独设置成本会计机构或组织机构。在大型企业中,应单独设置成本会计机构,在总会计师的领导下负责成本会计的各项工作。在规模较小、会计人员不多的企业,可以不设立成本会计的专门机构,但应配置专职的成本会计人员负责成本会计工作。企业的有关职能部门和生产车间,也应根据工作需要设置成本会计组织或配备专

职或兼职的成本会计人员。

在企业内部各级成本会计机构之间，要根据企业规模、成本管理要求及人员配置等情况，确定成本会计工作组织形式，一般可采用集中工作方式和分散工作方式两种。

集中工作方式，是指由厂部的成本会计机构集中负责本企业所有的成本会计核算、成本计划编制和成本分析等各方面的工作，车间等其它部门中的成本会计机构或人员（一般只配备成本核算人员）只负责登记原始记录和填制原始凭证并对它们进行初步的审核、整理和汇总，及时报送企业成本会计机构，为厂部的进一步成本核算提供资料。这种方式的优点是利于企业管理当局及时掌握企业有关成本的全面信息，便于集中使用计算机进行成本数据处理，还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种方式不便于直接从事生产经营活动的基层单位及时掌握成本信息，不利于调动基层员工自我控制成本和费用的积极性。一般只适用于成本会计工作简单的小型企。

分散工作方式也称非集中工作方式，是指成本会计的各项具体工作分别由车间等基层单位的成本会计机构或人员来进行，厂部的成本会计机构只负责对成本会计工作的指导和监督、成本数据的最后汇总以及处理那些不便于分散到车间等基层部门去进行的成本会计工作。这种方式虽然增加了成本会计工作的层次和会计工作人员的数量，但它却有利于各基层生产经营单位及时掌握成本信息，促进各基层生产单位加强经营管理，也便于配合经济责任制的实行，为各单位的成本控制及业绩考核提供必要信息。此种工作方式一般适用于成本会计工作比较复杂的大中型企业。

在实际工作中，一般来说，大中型企业适宜采用分散式工作方式，小型企业适宜采用集中工作方式。也可以根据工作需要将两种方式结合起来使用，即某些部门采用分散工作方式，而对另一些部门则采用集中工作方式。

二、成本会计人员

成本会计工作的质量取决于成本会计人员。企业无论采用何种成本会计工作方式，都要根据成本管理的要求选用适当数量的具有会计从业资格和相应的会计专业任职资格、思想品德优秀、业务精通的成本会计人员。

（一）成本会计人员的职责

成本会计机构和成本会计人员应在企业总会计师和会计主管人员的领导下，忠实地履行自己的职责，认真地完成成本会计的各项任务，且从降低成本、提高企业经济效益的角度出发，参与制定企业的生产经营决策。

（二）成本会计人员的权限

成本会计人员有权要求有关单位和人员认真执行成本计划，严格遵守有关法规、制度和财经纪律；有权参与制定企业生产经营计划和各项定额，参加与成本管理有关的生产经营管理会议，有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规、制度、财经纪律的执行情况。

（三）建立成本会计制度

成本会计制度是成本会计工作的规范，是会计法规和制度的重要组成部分。企业必须根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》及《小企业会计制度》等的有关规定，结合企业自身经营和管理的要求，建立企业内部成本会计制度，使企业成本会计的各项工作有章可循，做到规章明确，

管理有序。一般而言,企业的成本会计制度应包括以下七个方面:

1. 成本会计工作的组织形式、人员分工和职责权限;
2. 成本定额、成本计划和费用预算的编制方法;
3. 成本核算制度,包括成本计算对象的确定、成本计算方法的选择、成本项目的设置、生产费用的归集和分配方法、在产品成本的确认方法和成本核算的基础工作的要求等;
4. 成本预测、成本决策、成本考核和分析制度;
5. 成本报表制度,包括成本报表的种类、格式、指标体系、编制方法、编制期限和报送对象;
6. 企业内部结算价格和内部结算办法的制度;
7. 其他有关成本会计的制度。

本章小结

成本是一种耗费,是人们为了达到一定的目的或完成一定的任务而耗费的人力、物力和财力的货币表现。

产品成本是以货币表现的,为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和。产品成本与生产费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。生产费用和产品成本的经济内容是完全一致的,一定时期的生产费用是计算产品成本的基础,产品成本是对象化了的生产费用。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。在一定的会计期间内,一个企业的生产费用总额等于其完工产品成本总额加上在产品成本总额。只有不存在期初期末在产品的情况下,一定期间一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额才能相等。

我国制造企业采用国际上通用的制造成本法核算产品成本,其成本的基本构成包括直接材料、直接人工和制造费用三部分。

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,对企业生产费用进行核算和监督的一种管理活动。狭义的成本会计只是指进行产品成本核算的会计;广义的成本会计即现代成本会计则包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析等。各行业企业的生产经营业务发生的成本和期间费用,是成本会计的对象。所以成本会计实际上就是成本、费用的会计。

成本会计机构是处理成本会计工作的职能部门,是整个企业会计机构的一部分。影响成本会计机构设置的主要因素是企业的生产类型、经营规模和成本管理的要求。企业要根据生产类型的特点、经营规模大小和成本管理要求来决定是否单独设置成本会计机构或组织机构。在大型企业中,应单独设置成本会计机构,在总会计师的领导下负责成本会计的各项工作。在规模较小、会计人员不多的企业,可以不设立成本会计的专门机构,但应配置专职的成本会计人员负责成本会计工作。企业的有关职能部门和生产车间,也应根据工作需要设置成本会计组织或配备专职或兼职的成本会计人员并确定成本会计工作组织形式。在实际工作中,一般来说,大中型企业采用分散式工作方式,小型企业采用集中工作

方式。也可以根据工作需要将两种方式结合起来使用,即某些部门采用分散工作方式,而对另一些部门则采用集中工作方式。企业无论采用何种成本会计工作方式,都要根据成本管理的要求选用适当数量的具有会计从业资格和相应的会计专业任职资格、思想品德优秀、业务精通的成本会计人员来承担成本会计工作。作为成本会计人员既有相应的职责,又需要具有相应的权限。工作过程中为规范成本会计工作,做到规章明确、管理有序,还应建立相应的成本会计制度。

思考与练习

一、单项选择题

- 现代成本会计的最基本和最主要的工作是()。
A. 成本核算 B. 成本分析 C. 成本控制 D. 成本考核
- 下列不属于现代成本会计主要内容的是()。
A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本考核 D. 为销售的产品订价
- 下列不能构成成本项目的是()。
A. 营业费用 B. 直接材料 C. 直接人工 D. 制造费用
- 按耗费归属成本计算对象的难易程度划分,成本可分为()。
A. 产品成本和期间成本 B. 直接成本与间接成本
C. 变动成本和固定成本 D. 预计成本和实际成本
- ()是根据一定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按规定的成本项目,通过费用要素的归集和分配,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本,并进行核算的过程。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
- ()是指根据企业过去成本的有关数据及信息,并结合企业未来的发展变化情况,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势所做出的科学估计。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
- ()是指在成本预测的基础上,根据成本预测的有关资料,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优方案以确定目标成本。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本分析 D. 成本决策
- ()是根据成本计划,对成本发生和形成过程中以及影响成本的各种因素进行限制与监督,使之能按预定的成本计划进行的一种管理活动。
A. 成本考核 B. 成本决策 C. 成本控制 D. 成本分析
- ()是依据成本核算资料,定期对成本计划指标实际完成情况进行总结和评价,以强化企业加强成本管理,落实经济责任制,提高成本管理水平的管理活动。
A. 成本考核 B. 成本控制 C. 成本决策 D. 成本分析
- ()是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。
A. 成本计划 B. 成本预测 C. 成本决策 D. 成本核算