



高职高专系列规划教材

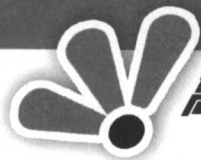
GAOZHI GAOZHUAN XILIE GUIHUA JIAOCAI

成本会计

CHENG BEN KUI AI JI

主编 吴永和

西南财经大学出版社



高职高专系列规划教材

GAOZHI GAOZHUAN XILIE GUIHUA JIAOCAI

成本会计

CHENG BEN KUA I J I

主 编 吴永和

副主编 涂云友 白建宜 李莉

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/吴永和主编. —成都:西南财经大学出版社, 2006. 8

ISBN 7-81088-557-X

I. 成... II. 吴... 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 096101 号

成本会计

主编:吴永和

责任印制:杨斌

责任编辑:熊永根

封面设计:杨红鹰

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	170mm×240mm
印 张:	19.25
字 数:	370 千字
版 次:	2006 年 8 月第 1 版
印 次:	2006 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 7-81088-557-X/F·480
定 价:	29.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专系列规划教材

《财务会计》

《财务会计同步练习》

《成本会计》

《会计基础》

《基础会计综合模拟实训》

《资产评估——全案模拟与操作》

《现代企业管理》

《电子商务基础与实训》

《现代仓储与配送运作管理》

《国际货运代理实务操作》

《大学新语文》

《商务秘书实务与训练教程》

《经济应用文写作》

《实用商务英语教程》

《经济法》

《经济法课程随堂练习》

《经济学原理》

《计算机基础教程》

《计算机网络技术》

《导游实务》

高职高专系列规划教材编委会

主 任：陈玉华（成都航空职业技术学院副院长）

副主任：许丹雅（四川商务职业学院副院长）

凌 红（成都职业技术学院副院长）

委 员：吴启恒（四川天一学院副院长）

王永莲（四川交通职业技术学院副院长）

李开勤（四川电力职业技术学院副院长）

周仁贵（四川托普信息技术职业学院管理系主任）

杨华书（四川管理职业学院教务处处长）

编写说明

为了适应社会对技能型人才的需要,教育部明确提出要大力发展高职高专教育。这促进了高职高专教育的迅猛发展,并逐渐形成了与普通高等教育并驾齐驱的态势。但高等职业教育有其自身特点,在教育理念、教育体制、教学内容和教学方式等方面与普通高等教育模式存在较大差异。高等职业教育培养目标十分清晰准确,即定位于培养高技能应用型专门人才。高职高专要办出特色,在教材建设上,就是要能准确体现高职高专特色,能尽快反映企业或行业发展的最新成果。

原有的高职高专教材,对过去的高等职业教育起到了积极作用。但内容陈旧,不成体系,与当前的就业市场联系不够紧密,实用性和实践性不强,职业特色不够鲜明,已不能满足高职高专教育发展的需要。因此,编写一套具有高职高专特色的系列教材有重大的现实意义。

鉴于此,我们与西南财经大学出版社合作,组织了成都航空职业技术学院、四川商务职业学院、成都职业技术学院、四川交通职业技术学院、四川电力职业技术学院、四川托普信息技术职业学院、四川天一学院、四川管理职业学院等学院的老师共同编写了高职高专系列规划教材。

该系列教材编写的指导思想是:第一,根据高职高专教育的特点,以就业岗位群或行业为主,兼顾学科分类;第二,以服务为宗旨,以就业为导向;第三,坚持与“双证制”紧密衔接;第四,遵循继承、突破、创新和超越的原则,着力向精品化、立体化发展。本系列教材融入了国内相关院校的先进教学成果,并且借鉴了相关优秀教材的编写方法,以学生就业所需的专业知识和操作技能为着眼点,突出高职高专教学的实用性和可操作性,强化实际训练,尽可能做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

为了编好该系列教材,在西南财经大学出版社的支持下,我们进行了多次磋商、讨论。首先,成立了由成都航空职业技术学院副院长陈玉华教授任主任,四川商务职业学院副院长许丹雅副教授、成都职业技术学院副院长凌红副教授任副主任,其他院校主管教学的副院长和相关负责领导参加的编委会。在编委会的组织、协调下,规划了第一批财务与会计、工商管理、物

流、旅游管理、计算机（含电子商务）、财经基础、统计、法学、国际商务等十大系列三十余种教材。下一步根据各院校的教学需要，还将组织策划第二批教材，对该系列教材加以补充完善。其次，为保证教材的编写质量，在编委会的协调下，组织各院校具有丰富教学经验并有副教授以上职称的教师担任主编，由各书主编拟出大纲，经编委会审核后编写。同时，每一种教材，都邀请了不同院校的教师参加编写，以取长补短。

经过多方的努力，该系列教材终于与读者见面了。在此，我们对八所院校领导和相关工作人员的大力支持，对各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢！

高职高专系列规划教材编委会

2006 年 7 月

前 言

《成本会计》是会计类专业的专业主干课程之一，是专门研究成本核算和成本管理的经济应用科学。从专业教学进程的角度来看，本课程是介于《财务会计》与《管理会计》之间的一门独立学科。

本书根据财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，并紧密结合高职高专教学的需要来进行编写，比较系统地论述了成本会计的基本理论、基础知识和基本核算方法。与同类教材比较，本书的内容具有以下特点：

第一，坚持理论联系实际，突出学生专业能力的培养。本书写作的宗旨不在“高深、广博”，而在“实用”。因此，在内容的选择上，除了必备的成本会计基本理论、基础知识外，重点突出了成本核算的内容。同时，特意设置了大量案例和练习题，使学生能够边学边干，迅速提高其专业动手能力。

第二，适应范围广泛。传统的《成本会计》主要讲述工业企业产品成本的内容，对其他行业的成本往往一笔带过。而事实上各行各业都要求节约费用、优化成本、提高经济效益。为了适应这一客观需要，本书在系统论述成本会计的基本理论、基础知识和基本计算方法的基础上，对商品流通企业成本、旅游、饮食服务和交通运输企业成本、施工和房地产企业成本也进行了专章论述。这就既弥补了传统《成本会计》的局限，又提高了本书的适应范围。在实际教学工作中，本书可供会计、财务专业的学生选作专业主干课程，也可供工商管理、旅游、饮食服务、交通运输、施工和房地产等专业选作相关配套教材。

第三，力求反映会计改革的新成果、新要求。进入21世纪以来，尤其在党的十六大后，我国的经济已取得举世瞩目的巨大成就。在会计领域，我国既立足于中国国情，又努力与国际会计惯例趋同。在坚持创新与趋同相结合的原则下，我国的会计理论、会计法制建设和会计实务各个方面都取得了一系列丰硕成果。我们在编写过程中，严格根据财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求进行编写，并力求从

前 言

成本会计的角度反映会计改革的新成果、新要求，同时也适当吸收了旅游、房地产等领域的新成果。

参加本书编写的院校有四川商务职业学院、四川管理职业学院、成都航空职业技术学院和四川电力职业技术学院。吴永和（副教授）任主编，涂云友（副教授）、白建宜（副教授）、李莉（讲师）任副主编。参加各章编写的作者是：吴永和（第一、二、五、九、十二章），涂云友（第十三章），白建宜（第八章），李莉（第三、四章），李雅琴（第六章），徐红樱（第七章），杨朝晖（第十章），赖立宁（第十一章）。全书由吴永和总纂，并进行了必要修改。

编著一部科学而适用的《成本会计》教材是本书全体作者多年的心愿。现在奉献在读者面前的这部《成本会计》，就是老师们多年来从事教学与研究工作的结晶。借本书正式出版之机，我们衷心感谢多年来一贯支持教师们工作的各院校领导和相关管理部门，同时也衷心感谢大力支持我们工作的西南财经大学出版社的领导和编辑老师们。

为了方便教学，让学生能全面、深入地理解和掌握教材内容，本书各章均配有思考与练习题，并另备有参考答案。

由于作者水平所限，本书的缺点、错误在所难免。敬请选用本书的院校和广大读者批评、指正。

《成本会计》编写组

2006年6月8日

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 成本会计的意义	(1)
第二节 成本会计的职能与任务	(4)
第三节 成本会计工作的组织	(6)
第二章 成本核算的要求和程序	(11)
第一节 费用要素和成本项目	(11)
第二节 成本核算的要求	(16)
第三节 成本核算的程序和账户设置	(20)
第三章 生产费用核算 (上)	
——生产费用在各种产品之间的归集和分配	(25)
第一节 要素费用的核算	(25)
第二节 辅助生产费用的核算	(37)
第三节 制造费用和生产损失的核算	(47)
第四章 生产费用核算 (下)	
——生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	(62)
第一节 生产费用在完工产品与在产品之间分配、归算概述	(62)
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	(64)
第三节 生产费用在完工产品与在产品之间结转的核算	(74)
第五章 成本计算品种法	(79)
第一节 品种法的特点和成本核算程序	(79)
第二节 品种法的应用	(81)
第六章 成本计算分批法	(97)
第一节 分批法的特点和成本核算程序	(97)
第二节 分批法的应用	(99)
第七章 成本计算分步法	(112)
第一节 分步法的特点和成本核算程序	(112)
第二节 逐步结转分步法	(115)

目 录

第三节	平行结转分步法	(126)
第八章	成本计算定额法	(145)
第一节	定额法的特点和成本核算程序	(145)
第二节	产品定额成本的计算和脱离定额差异的 计算与分配	(147)
第三节	产品实际成本的计算	(154)
第九章	商品流通企业成本的核算	(163)
第一节	商品流通企业成本核算的意义	(163)
第二节	批发商品流通企业的成本核算	(165)
第三节	零售商品流通企业的成本核算	(174)
第十章	旅游、饮食服务与交通运输企业成本的 核算	(186)
第一节	旅游、饮食服务与交通运输企业成本核算的 意义	(186)
第二节	旅游、饮食服务业的成本核算	(188)
第三节	交通运输企业的成本核算	(194)
第十一章	施工与房地产开发企业的成本核算	(213)
第一节	施工与房地产开发企业成本核算的特点	(213)
第二节	施工企业成本的核算	(215)
第三节	房地产开发企业成本的核算	(230)
第十二章	期间费用的计算与结转	(242)
第一节	期间费用计算与结转的意义	(242)
第二节	销售费用的核算	(244)
第三节	管理费用的核算	(247)
第四节	财务费用的核算	(250)
第十三章	成本报表与成本分析	(256)
第一节	成本报表的种类与意义	(256)
第二节	企业成本报表的编制	(259)
第三节	成本分析	(267)
附录	《成本会计》教学大纲	(284)
	参考书目	(299)

第一章 总论

【本章学习目标】

1. 了解成本会计的产生和发展, 成本会计的任务与成本会计工作的组织;
2. 掌握费用、成本和成本会计的概念, 成本会计的职能;
3. 加深理解成本与费用的关系。

第一节 成本会计的意义

成本会计是会计学的一个重要分支学科, 是一门专门研究成本核算与成本管理的经济应用科学。学习成本会计, 首先应懂得成本会计核算、监督和管理对象是什么? 这就是成本和费用问题。

一、成本的概念

成本和费用是紧密联系的两个概念。

在前面已学过的专业知识中, 我们已经知道: 企业的生产过程是产品的生产过程和生产的耗费过程的统一。企业一方面不断生产出新的产品, 另一方面又必然耗费一定的资源, 包括人力、物力和财力的耗费。除生产产品外, 企业对外提供劳务、销售产品等, 也会发生耗费。企业这种为生产产品或其他目的而发生的耗费, 会计上将其统称为费用。2006年财政部新颁发的《企业会计准则—基本准则》规定: 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。费用一般包括直接费用、间接费用和期间费用等。

成本是对象化的费用。企业为生产产品、提供劳务或取得资产等而支出的各种费用的总和, 可以统称为成本。譬如, 企业为购入原材料所发生的全部支出称为原材料成本; 为生产一定的产品而发生的原材料费用和人工费用

等称为产品成本；企业建造固定资产发生的全部支出称为工程成本或固定资产成本等。这种成本一般称为广义成本，即“成本是为了一定的目的而付出的（或可能付出的）用货币测定的价值牺牲”。（美国会计学会）。

在市场经济条件下，成本是商品价值的主要构成部分。马克思曾精辟地指出：关于商品 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。马克思还指出：补偿价值 $C + V$ 是“商品的成本价格”。也就是说，商品的价值由生产过程中消耗的生产资料的价值 C ，劳动者自己的劳动所创造的相当于工资的那部分价值 V ，以及劳动者为社会创造的价值 M 三个部分组成。产品成本是指企业在生产产品的过程中已经耗费的生产资料价值和相当于劳动者工资的那部分价值的货币表现。这种成本一般称为“理论成本”。

在实际工作中，纯粹的 $C + V$ 这种理论成本是很难确定的。因为实际工作存在许多偶然因素和异常情况。譬如，为防止意外事故而支付的保险费和生产过程中发生的废品损失、停工损失等，并不构成具体产品的价值，但为了促使企业节约生产耗费、减少损失、加强经济责任制，现行制度规定应计入产品成本；而销售产品的销售费用，为组织管理企业生产经营活动而发生的管理费用等，从理论上说应是产品价值的组成部分，但由于这些费用大多按时期发生，按产品归集有一定难度，为了简化成本核算，均作为期间费用处理，计入当期损益，不计入产品成本。可见，实际工作中的成本主要是指产品成本。所谓产品成本，也称为制造成本，它是指企业在生产产品的过程中所耗费的直接材料、直接工资和制造费用。

从以上可见，成本和费用的联系是十分紧密的。费用是形成产品成本的基础，产品成本是对象化的生产费用。在实际工作中，一般将按具体产品对象归集的费用称为成本，如产品成本；而将按期间归集的费用才称为费用，如期间费用。

二、成本会计的产生与发展

什么是成本会计？简单地说，成本会计是以费用、成本为对象的专业会计。成本会计的产生和发展经历过一个漫长的过程。

历史上，从会计产生起直至近代以前，并没有成本会计的概念。当时，虽然生产中也存在费用和成本问题。但由于生产规模小，生产耗费比较简单，人们对于一定产品中的费用大多使用估计的方法确定，这段时期还没有单独的成本核算，也就不存在成本会计了。

成本会计是随着商品经济的发展而逐步形成和发展起来的。15 世纪，欧洲的手工业迅速发展，商品经济关系逐步形成。为了适应这一阶段经济发展

的客观需要,在意大利的毛纺织业中率先出现了一种比较简单的成本费用明细账,用来计算纺织品成本。一般认为这是最早的成本会计的雏形。随着社会经济的发展,19世纪产业革命后,企业规模扩大,数量增多,企业之间也出现了竞争。如何使企业的产品以质优价廉的优势在竞争中取胜,这是企业当时面临的首要问题。这就促使企业重视成本费用,并要求提高成本计算的精确性。在这种客观需求下,企业会计人员将成本计算与复式记账相结合,使成本记录成为复式会计账簿体系下的一项经常性计算工作。在纺织、冶金等行业,还出现了分批法、分步法等成本计算方法。成本计算与会计核算相结合,这是成本会计初期的显著特征。同时,也说明了成本会计是从财务会计中产生出来的。

20世纪初,西方企业开始推行泰勒提出的科学管理制度。这个管理制度的推行,提高了工作效率,促进了生产的发展;同时,也对成本会计产生了巨大影响。譬如,与泰勒科学管理方法有直接联系的“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等被列入成本会计中,促进了成本会计的发展。第二次世界大战结束后,科学技术进一步高速发展,新产品不断涌现,而且产品更新换代很快;同时,企业规模越来越大,跨国公司越来越多,市场竞争日趋激烈。企业要在激烈的市场竞争中不被淘汰,首先必须降低成本,提高经济效益。在这种客观需求下,从事成本会计研究的专家和学者吸收了一部分现代管理方法,使企业的成本会计不仅能进行成本核算、成本分析和日常的成本控制,而且能进行成本预测、成本决策,并能进行事先的成本控制等。可见,现代成本会计的显著特征是成本与管理相结合,力争实现成本的最优化,以适应企业内部管理的客观需要。在成本会计发展的基础上,还形成了一门与财务会计平行的新会计学科——管理会计。

从成本会计的产生与发展过程可以看出,成本会计是适应生产经营过程中成本核算和成本管理的客观要求而产生、发展起来的,其根本目的是要实现企业成本的最优化和提高经济效益。所谓现代成本会计,就是以成本费用为对象,并将成本与管理相结合,以实现成本最优化和提高经济效益为目的的专业会计。

三、成本会计与其他会计学科的关系

成本会计与财务会计、管理会计的关系十分紧密。

成本会计是从财务会计中产生出来的,成本会计的成本核算、成本分析等内容至今仍是财务会计的组成部分。同时,成本会计又是管理会计产生的基础。管理会计是在成本会计的基础上,进一步吸取科学管理方法和有关数学模式而形成的。

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自身具有的功能。随着社会生产的发展,成本会计的职能也是发展变化的。传统成本会计的职能主要是成本核算和成本分析,其偏重在事后的记录、计算和分析方面;现代成本会计则不仅包括成本核算、成本分析职能,而且还包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制等职能。下面,分别进行说明。

1. 成本预测

成本预测是指根据成本的有关数据,结合发展前景和将采取的各种措施,运用专门的方法,对未来的成本水平及发展变化趋势所作出的科学测算或估计。通过成本预测,可以了解市场前景,寻找降低成本的途径,减少生产经营管理的盲目性,提高经济效益。

成本预测主要运用在对新产品生产、新技术的采用和新基建项目等方面的成本预测。开展成本预测一般应作出几个不同的备选方案,以便决策时参考。

2. 成本决策

成本决策是指根据成本预测提供的数据和其他有关资料,在若干备选方案中选择最优方案,并确定目标成本的过程。作出最优化成本决策是制订成本计划的前提,也是实现成本目标和提高经济效益的重要途径。

成本决策在生产经营的各个环节都将涉及。譬如,零部件是自制还是外购成本才最低?生产批量应为多少成本最优?总体成本是否最佳?能否采用薄利多销策略等。总之,在生产经营的各个环节都应力求作出科学的成本决策,从而达到总体成本最优。

3. 成本计划

成本计划是指在成本预测和决策的基础上,根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在一定时期内为完成任务所需的成本数额与成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各项措施。编制成本计划是实现目标成本的重要方法,它对于控制生产费用,挖掘降低成本的潜力具有重要意义。

编制成本计划对于企业来说,是一项涉及企业总体利益的重要工作。财会部门应与生产部门、供销部门、技术部门、设计部门等共同协商、确定,并报企业负责人审批。同时,应采取必要的技术与组织措施,以保证目标成本的实现。

4. 成本控制

成本控制是指在生产经营过程中,按照预定的成本标准,对成本的形成

进行有效的控制和监督,及时发现和纠正偏差,防止超支、浪费和损失的发生,以保证达到降低产品成本的目标。实行成本控制,可以及时发现和揭示存在的问题,及时予以纠正,这对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,合理利用企业的人力、物力和财力,提高企业经济效益具有重要的意义。

成本控制一般包括事前控制、事中控制和事后控制三类。事前控制主要指确定成本目标,制定成本计划,规定成本限额等控制措施。由于这些控制措施都是在成本形成以前采用的,所以称为事前控制。事中控制是指在成本形成过程中,严格执行成本计划,控制费用、成本的限额,及时纠正偏差,以保证实现成本目标。事后控制是指成本形成后,考核、分析成本计划的完成情况,并分析成本差异发生的原因,以便确定企业业绩,并为修正成本控制目标和成本限额提供依据。

5. 成本核算

成本核算是指对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算,并进行账务处理,以计算确定产品的总成本和单位成本。成本核算是成本会计的基础和核心,成本核算资料是成本预决策、成本控制和成本分析的重要依据。本书以后各章将重点介绍成本核算的方法,这里不再赘述。

6. 成本分析

成本分析是指根据成本核算资料和其他有关资料,与目标成本(或计划成本)、上年实际成本或国内、外同类产品先进成本进行比较,以了解成本变动情况及其变动的因素,以便采取有效措施,降低成本水平,提高经济效益。开展成本分析具有十分重要的意义,它可以深入了解成本变动的规律,寻求节约劳动耗费、降低成本的途径,并为新的成本决策和编制新成本计划提供依据。

成本分析一般在期末(月末、季末、年末)进行分析,即事后定期分析。也有部分企业在成本费后发生的当时就要计算其差异,为了配合成本的事中控制,也需要进行成本的事中分析。在进行成本分析时,应全面分析成本变动的各因素,防止出现片面性;对其中引起变动的主要因素则应重点分析。同时,还应结合分析企业管理水平的高低和内部控制制度的建立和实施情况等。

除以上职能外,还有一种与成本分析紧密联系的职能,即成本考核职能。所谓成本考核,是指在成本分析的基础上,定期地对成本计划或有关指标的完成情况进行考察和评价,以正确确定工作业绩,分清成本责任,并进行必要的奖惩。成本考核与成本分析的目的都在于通过分析、总结或评价,寻找降低成本的途径,提高成本管理水平。

上述几种职能之间的联系是十分紧密的。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果,也是成本会计中的关键职能。成本计划是成本

决策所定的成本目标的具体化。成本控制则是实施成本计划、实现决策目标的监督与调节手段。成本核算是成本决策目标实施过程中的记录和反映，并为成本预、决策和成本控制、成本分析与考核提供成本信息资料。成本分析与考核则是对成本计划执行结果的事后评价，也是实现成本决策目标的重要保证。在上述几种职能中，成本核算是基本职能，也是其他职能发挥作用的基础。因为在现代成本会计中，如果没有成本核算提供的真实可靠的成本信息，其他职能就失去了信息来源，也就很难发挥积极作用。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是指成本会计工作为适应企业内部管理的需要所应达到的目标和要求。在社会主义市场经济条件下，企业面临激烈的竞争。在竞争中，企业如果要得到生存和发展，就必须努力提供质优价廉的产品，这就需要降低成本费用，提高企业的经济效益。因此，为了适应企业的这种客观需要，成本会计的根本任务是：加强成本管理，不断降低成本费用水平，力争实现成本最优化，努力提高经济效益。具体包括以下几方面：

1. 正确、及时地进行成本核算，为企业的生产经营决策提供成本信息，满足企业管理需要，提高企业管理水平。
2. 制定企业的目标成本，编制成本计划，加强成本控制，促使企业节约费用，降低成本。
3. 分析、考核成本计划和定额的执行情况，奖优惩劣，调动企业职工生产经营的积极性，挖掘降低费用和成本的潜力。
4. 开展成本预测和决策活动，寻求降低成本和费用的新途径，努力提高经济效益。

第三节 成本会计工作的组织

力争实现成本最优化并尽力提高经济效益是成本会计的根本任务。要完成这一任务，就必须科学、合理地组织成本会计工作。成本会计工作的组织包括：设立成本会计机构、配备成本会计人员、制定成本会计制度等。

一、成本会计机构

成本会计机构是组织成本会计工作的职能单位。成本会计机构的设置应根据企业的生产经营特点、企业规模大小和企业机构设置等情况来确定。一般来说，大中型生产企业通常要设置专门的成本会计机构，在总会计师领导下，根据需要设置成本会计科或会计室，负责全厂的成本会计工作。在小型