



银领工程

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

成本会计

胡中艾 主编



高等教育出版社

银领工程

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

成本会计

胡中艾 主编



高等教育出版社

内 容 提 要

本书是高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材之一。

在会计学科体系中,成本会计作为内部控制会计,与财务会计和经营决策会计共同构成涵盖各种共性业务会计处理理论与方法的通用类会计系统。

本教材根据会计学科体系构架和实际工作的需要,主要介绍成本核算和成本分析的方法;从成本计算方法的通用性出发,以生产过程最为典型的工业企业为例,对成本核算的基本要求、一般程序,以及成本计算的品种法、分批法、分步法等基本方法进行了全面介绍;对成本报表的体系、编报方法和成本分析的主要方法做了较为详细的说明;同时,考虑到工业制造业生产组织、工艺流程、产品特征和管理上的不同要求,概要地介绍了产品成本计算的辅助方法;考虑到新技术革命带来的“适时制生产方式”对成本核算的要求,介绍了以作业量为成本分配基础,以作业为成本计算基本对象的作业成本法。

本书的编写着眼于技能培养,突出案例分析,强化重点内容,体现时代精神。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计及相关专业的教学用书,也适用于五年制高职、中职相关专业,并可作为社会从业人士的业务参考书及培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/胡中艾主编. —北京:高等教育出版社,

2006.7

ISBN 7-04-019589-5

I. 成... II. 胡... 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 060246 号

策划编辑 梁 琦 责任编辑 沈 炜 封面设计 于文燕
版式设计 王艳红 责任校对 王效珍 责任印制 陈伟光

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京市白帆印务有限公司

开 本 787×960 1/16
印 张 16.75
字 数 370 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2006 年 7 月第 1 版
印 次 2006 年 7 月第 1 次印刷
定 价 21.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19589-00

出版说明

为了认真贯彻《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，落实《2003—2007 年教育振兴行动计划》，缓解国内劳动力市场技能型人才紧缺现状，为我国走新型工业化道路服务，自 2001 年 10 月以来，教育部在永州、武汉和无锡连续三次召开全国高等职业教育产学研经验交流会，明确了高等职业教育要“以服务为宗旨，以就业为导向，走产学研结合的发展道路”，同时明确了高等职业教育的主要任务是培养高技能人才。这类人才，既要能动脑，更要能动手，他们既不是白领，也不是蓝领，而是应用型白领，是“银领”。从而为我国高等职业教育的进一步发展指明了方向。

培养目标的变化直接带来了高等职业教育办学宗旨、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面的改变。与之相应，也产生了若干值得关注与研究的新课题。对此，我们组织有关高等职业院校进行了多次探讨，并从中遴选出一些较为成熟的成果，组织编写了“银领工程”丛书。本丛书围绕培养符合社会主义市场经济和全面建设小康社会发展要求的“银领”人才的这一宗旨，结合最新的教改成果，反映了最新的职业教育工作思路和发展方向，有益于固化并更好地推广这些经验和成果，很值得广大高等职业院校借鉴。我们的这一想法和做法也得到了教育部领导的肯定，教育部副部长吴启迪专门为首批“银领工程”丛书撰写序。

我社出版的高等职业教育各专业领域技能型人才培养培训工程系列教材也将陆续纳入“银领工程”丛书系列。

“银领工程”丛书适合于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

2006 年 5 月

前 言

致力转变教育思想，更新教育观念，改革学科式的人才培养模式，实现教学内容、课程体系、教学方法和教学手段的现代化，以形成和建立有中国特色的高职高专教育的教学内容和课程体系。为实现这一目标，需要编写一批适应职业教育事业发展、与职业岗位要求相符、能够反映当代经济生活面貌、理论与实践紧密结合的、富有高职高专教育教学特色的教材，我们不揣浅陋，编写了本书。

本教材的编写坚持理论性与务实性结合、全面性与通用性兼顾、现实性与超前性并存、继承性与开拓性同在的特点，在充分吸收我国会计工作和会计教学的实践经验，以及同类教材优点的基础上，构建了本教材的结构体系，并力求体现以下几点精神：一是在该课程的教学范围上，尽量减少不同学科之间的重复，在“财务会计”课程对费用和成本要素的确认、计量作一般性原则说明的前提下，本课程以事后成本核算为基础和主线，以成本控制和分析为主要内容，构建了《成本会计》教材的框架结构。二是根据高职高专教育教学的特点，在兼顾会计学科内容全面和完整的情况下，更以“重要性”和“适用性”为基本特征，突出成本核算技能和方法的教学，充分体现“应用型人才”的培养目标。三是在教材内容上充分体现新近颁发的财经法规精神，以缩短学生就业适应期。四是根据继承性和超前性相统一的原则，吸收现代科技进步和学科前沿的新成就，将适应“弹性制造系统”等新制造环境的“作业成本法（ABC法）引入教材。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授主编，并负责对全书进行修改和总纂。各章编写分工如下：胡中艾教授负责第一章、第二章；蒋小芸副教授负责第三章、第四章、第六章；赵云芳副教授负责第五章、第八章、第九章；福建商业高等专科学校王萍讲师负责第七章。

本书编写过程中，承蒙会计界同仁的指教。在此谨向对本书的撰写和出版给予支持和帮助的有关领导及同仁致以诚挚的谢意。

囿于学识有限，书中疏误之处，恳请读者批评指正。

编 者

二〇〇六年三月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》,其行为人将承担相应的民事责任和行政责任,构成犯罪的,将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序,保护读者的合法权益,避免读者误用盗版书造成不良后果,我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为,希望及时举报,本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话: (010) 58581897/58581896/58581879

传 真: (010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址: 北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编: 100011

购书请拨打电话: (010)58581118

目 录

第一章 概论	(1)	批法	(142)
第一节 费用及其分类	(2)	第一节 分批法概述	(143)
第二节 产品成本与期间费用	(5)	第二节 分批法的程序及应用	(145)
第三节 成本会计概述	(7)	第三节 简化的分批法	(152)
第四节 成本会计工作的组织	(10)	第六章 产品成本计算的分	
第二章 成本核算的基本要求和		步法	(161)
一般程序	(15)	第一节 分步法概述	(162)
第一节 成本核算的基本要求	(16)	第二节 逐步结转分步法	(163)
第二节 成本核算的一般程序和账户		第三节 平行结转分步法	(176)
设置	(20)	第七章 产品成本计算的辅助	
第三节 间接计入费用的分配方法	(27)	方法	(195)
第三章 生产经营费用的归集与		第一节 分类法	(196)
分配	(31)	第二节 定额法	(201)
第一节 要素费用的核算	(32)	第三节 联产品、副产品及等级品的	
第二节 待摊费用和预提费用的归集和		成本计算	(213)
分配	(51)	第四节 成本计算方法的选择	(217)
第三节 辅助生产费用的归集和分配	(55)	第八章 作业成本法	(222)
第四节 制造费用的归集和分配	(69)	第一节 作业成本法概述	(223)
第五节 生产损失的核算	(75)	第二节 作业成本法的基本程序及	
第六节 生产费用在完工产品与在产品		应用	(226)
之间的归集和分配	(83)	第九章 成本报表的编制和	
第七节 完工产品成本的结转	(100)	分析	(235)
第四章 产品成本计算的品		第一节 成本报表概述	(236)
种法	(112)	第二节 成本报表分析概述	(237)
第一节 品种法概述	(113)	第三节 成本报表的编制和分析	(240)
第二节 品种法的程序及应用	(114)	参考文献	(256)
第五章 产品成本计算的分			

第一章

概 论

学 习 目 标



知识目标

1. 能说出费用的本质,能写出费用在各分类标志下的具体内容。
2. 能说出成本的概念,明确生产制造成本、期间费用及成本项目的意义和内容。
3. 能说出成本会计的意义,明确成本会计的职能和任务。
4. 能说出成本会计基础工作的主要内容,理解集中核算和分散核算的意义。



能力目标

能运用费用和成本的相关知识解释现实经济生活中的耗费。

16 世纪初,意大利著名银行家梅迪奇提出了“将设备的原始成本分期转销为费用”的折旧原理,并在与其他合伙人开办的羊毛纺织企业中,开设了纺织品账户用于计算纺织品成本;法国人普拉廷在荷兰创办的印刷厂,为所印刷的每一本书设立一个账户,归集记录为印刷该书而耗费的纸张、工资及其他费用。19 世纪以来,工业革命的高潮促进了成本记录与会计账簿的一体化。英国的卡克和费尔斯提出了“工业簿记设立材料、工资、设备、产品等特有账户”,诺顿主张制造成本与非制造成本分别进行核算,巴特斯比提出了“主要成本是直接材料费和直接人工费之和”,刘易斯主张将成本分为主要成本和间接费用两大部分,主要成本按产品进行分配,间接费用是直接结转到损益账户。于是,分步成本计算法和分批成本计算法相继产生。进入 20 世纪初,泰勒制度在西方企业的推行,使成本会计的职能从成本核算扩展到成本控制和成本分析。到 20 世纪末,随着高科技的不断涌现和资本的高度密集,建立在新的成本分配观和过程分析观基础上的作业成本会计应运而生,进而使成本会计成为一门着眼经营、着手技术,从内部规划和控制入手,力求降低消耗、降低成本的管理科学。

第一节 费用及其分类

一、费用

企业的生产经营过程,也是物化劳动和活劳动的耗费过程,费用就是企业在一定期间的生产经营过程中发生的各种耗费。企业为获取营业收入需提供商品或劳务,在提供商品或劳务的生产经营过程中,会发生各种耗费,如工业企业原材料、燃料、动力、机器设备和人工的耗费等。这些耗费或为取得当期收入而发生,或为以后特定的期间取得收入而发生,或为制造商品产品而发生。因此可以说,费用是企业为获得营业收入而发生的耗费。

耗费的发生,引致企业资产减少或负债增加。生产经营过程中材料、物资等的消耗使企业部分资产转化为费用而减少,或因耗用燃料、动力和人工等,在形成费用的同时使企业应付账款、应付工资增加。但是,这些耗费的发生总是可望从获取的营业收入中得到补偿,用于抵补资产或减少负债。正是由于可望得到补偿,并于补偿之后取得盈利才发生了这些耗费。因此,费用是为获取营业收入进而从中得到补偿并带来盈利的耗费。



请 注 意

(1) 费用是指企业在一定时期内为获取营业收入而提供商品或劳务所发生的耗费。凡不属于范围内的支出或损耗,如各种营业外支出等,则不作为企业的费用认定。对于费用另有某些广义解释,诸如费用是企业所发生的各种支出和损失等类解释,本教材不予采纳。

(2) 不同行业费用发生及成本计算的特点有所不同,本教材仅以工业企业为例进行讲解说明。

二、费用的分类

(一) 费用按经济内容的分类

企业从事生产经营活动所发生的各种费用,按照费用的经济内容,即经济性质进行分类,可以划分为若干费用要素,分别反映劳动对象、劳动手段和活劳动方面的耗费。为了具体反映各种费用的构成和水平,可以将其划分为以下九个费用要素:

1. 外购材料

外购材料是企业为进行生产经营而耗用的一切从外部单位购入的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

2. 外购燃料

外购燃料是企业为进行生产经营而耗用的一切从外部单位购入的各种固体、液体和气体燃料。

3. 外购动力

外购动力是企业为进行生产经营而耗用的一切从外部单位购入的各种动力。

4. 工资

工资是企业为进行生产经营而发生的职工工资。

5. 提取的职工福利费

职工福利费是企业根据规定,按工资总额的一定比例计提的、用于职工福利方面的支出。

6. 折旧费

折旧费是企业按照规定的固定资产折旧方法计算提取的折旧费用。

7. 利息支出

利息支出是企业按照规定计入生产费用的借款利息支出减去利息收入后的净额。

8. 税金

税金是企业在生产经营过程中发生的应交房产税、车船使用税、土地使用税和印花税等。

9. 其他支出

其他支出是不属于以上各要素的费用支出,如邮电费、差旅费、租赁费、外部加工费和保险费等。



特别提醒

费用按经济内容进行分类,可以反映企业在一定时期内发生生产经营费用的种类和数额,据以分析各个时期生产经营费用的结构和水平,同时便于区分生产经营费用中的物化劳动消耗和活劳动消耗,可以为企业在核定流动资金、考核资金的运用情况等方面提供资料。但由于按照这种分类标志不能反映费用发生的地点和用途,因而不便于分析费用的发生是否合理,是否节约。

(二) 费用按经济用途的分类

企业从事生产经营活动所发生的各种费用,按照经济用途可以分为如下若干项目:

1. 直接材料

直接材料是企业直接用于产品生产,并构成产品实体或有助于产品形成的原料及主要材料、外购半成品、辅助材料等,也包括生产过程中用于包装产品、作为产品组成部分的包装物。

2. 燃料及动力

燃料及动力也称直接燃料及动力,它是企业直接用于产品生产的各种燃料和动力费用。

3. 工资及福利费

工资及福利费也称直接人工,它是企业直接从事产品生产人员的工资及福利费。

4. 制造费用

制造费用是企业内部各生产单位为组织和管理生产所发生的各项费用。主要包括管理人员及其他非生产人员工资及福利费、房屋建筑物和机器设备等固定资产的折旧费和修理费、租赁费、机物料消耗、低值易耗品摊销、取暖费、水电费、办公费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等。

5. 营业费用

营业费用是企业产品销售过程中发生的费用,以及为销售本企业产品而专设的销售机构的各项经费。主要包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费,以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工工资及福利费、销售佣金、折旧费、办公费等经营费用。

6. 管理费用

管理费用是企业为组织和管理企业生产经营所发生的各项费用,主要包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈(不包括应计入营业外支出的存货损失)、计提的坏账准备和存货跌价准备等。

7. 财务费用

财务费用是企业筹集生产经营所需资金而发生的各项费用。主要包括利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。



请 注 意

(1) 费用按经济用途分类,所指“直接材料”或“燃料及动力”项目,既可以是外购材料、燃料和动力,也可以是企业自制的材料、燃料和动力。

(2) 企业可以根据其生产特点和管理要求,对上述项目做适当调整。对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用,以及产品成本中比重较大的费用,应设立专门的项目;否则,为简化核算,可合并部分项目。如果废品损失和停工损失在产品成本中所占比重较大,在管理上需要对其进行重点控制和考核,可单独设立“废品损失”和“停工损失”项目;如果在工艺上耗用的燃料和动力不多,可将其中的工艺用燃料费用并入“直接材料”项目,将工艺用动力费用并入“制造费用”项目。

第二节 产品成本与期间费用

一、成本的意义

成本作为一个价值范畴,是商品价值的重要组成部分,实质上它是企业物化劳动和生产者必要劳动的补偿价值。企业作为社会主义市场经济体制中的经济实体,必须以自己的收入来弥补自己的支出,从而取得经济效益,这就不能不考虑生产经营活动中各种耗费的补偿问题。

理论上完整意义上的成本应考虑足以补偿生产经营过程中的各项耗费,包括产品生产过程中发生的物化劳动和活劳动消耗的生产性支出,产品销售过程中发生各项流转性支出,企业因管理不善、计划不周或其他原因发生的各项损失性支出,与企业产品价值的形成无关的纯收入分配性支出等。

在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入成本。

成本和费用都反映生产经营的耗费,但它们之间是有区别的。生产费用是企业在一定时期内为进行生产经营而发生的耗费,它同耗费发生的时期相联系。成本是对象化的费用,它与耗费发生的对象相联系。企业为了取得任何一项资产所发生的费用,均可称其为成本。为取得一项固定资产所发生的全部支出,形成该项固定资产的成本;为购入一批原材料所发生的全部支出,即为该批原材料的成本。产品成本是最典型的成本,它一般指产品的生产成本,是为生产一定数量和种类的产品而发生的费用。

在不同的管理要求下,可以将生产一定产品所发生的各种费用都计入产品成本,也可以只将与产品制造关系密切的费用计入产品成本,即产品制造费用,而其他费用列作期间费用。



想 一 想

- (1) 理论成本与应用成本有何不同?
- (2) 产品的完全成本与制造成本有何差异?

二、产品制造成本与期间费用的划分

企业为了正确计算一定时期的损益,需要以当期的收入与其相关的成本、费用相互配比。

成本、费用与收入的相关性,表现为两种关系:一是因果配比关系,即用来配合相比、计算盈亏的收入,是以这些相匹配的成本、费用换取的收入;而成本、费用,是用来取得这些收入而失去的成本、费用,如一定产品的成本,需要在销售这些产品的期间内与收入配比。另一关系是期间配比关系,即一定期间发生的某些费用,如管理费用,应与受益当期产生的收入相比。按配比原则要求,用于与经营收入相配比的成本和费用,区分为产品的制造成本与期间费用。列入当期损益的产品制造成本,只是当期实现销售收入的那些产品的制造成本;列入当期的期间费用,则是当期发生的全部期间费用。

因此,企业一定时间生产经营过程中发生的全部费用,也相应分为生产费用和期间费用。生产费用归属于特定对象,是用来形成一定资产而发生的费用,计入一定产品,即形成产品的制造成本;期间费用是不能直接归属于某一特定对象的费用,可以确定其归属期间,但很难判别其归属对象,因此全部列入当期损益。前述按经济用途对费用的分类中,直接材料、燃料和动力、直接人工、制造费用等,归属于一定的产品,计入产品的制造成本;营业费用、财务费用和管理费用只归属于一定的经营期间,作为期间费用。

成本按其管理职能分为制造成本和期间费用,便于企业进行生产经营决策、减少成本核算工作量,正确反映生产经营成果,它对于更好地贯彻权责发生制,防止企业在产销不平衡情况下出现的潜亏问题等均具有非常重要的意义。

1. 产品成本和期间费用是企业补偿资金耗费的尺度

企业生产经营中发生的资金耗费,应从销售收入中得到足额补偿,以便维持企业再生产的正常运行。补偿数额的合理确定,只能依据产品成本和期间费用。当期销售收入中用于再生产的资金补偿数额,应与当期销售产品的成本及当期的期间费用之和相等。补偿不足,就会使企业资金短缺;补偿过量,不仅将减少应纳税额,损害国家利益,而且还会造成企业资金不实。

2. 产品成本和期间费用是反映和控制企业各种耗费的重要指标

产品成本是综合反映企业工作质量的重要指标。企业生产经营管理各方面工作的业绩,如产品设计、工艺配置、设备利用、材料使用和产品的品种结构、产量、质量,以及劳动生产率、生产组织的协调等各方面的好坏,都可以直接或间接地在产品成本中得到反映。因此,可以通过对产品成本的核算与控制,促使企业及其内部各车间、部门努力改进管理,提高经济效益。各项期间费用直接反映企业经济管理水平,并直接影响企业当期损益数额,因此核算和控制期间费用也是企业改进管理、提高经济效益的重要途径。

3. 产品成本和期间费用是制定产品价格的重要依据

国家和企业在制定产品价格时,必须遵循价值规律的要求,使产品价格尽量符合产品的价值。而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,进而参考市场供求关系、国家经济政策等其他有关的定价因素,制定产品的价格。但这里还需明确:产品制造成本不包括营业费用、管理费用和财务费用等期间费用,不是产品的全部成本,因此制定产品价格时,应以包括分摊期间费用在内的全部成本为依据。

4. 产品成本和期间费用是企业进行决策的重要依据

在一定的市场价格和税收标准等条件下,产品成本和期间费用的高低直接影响着企业的盈利水平和参与市场竞争的能力。企业进行生产经营决策,无不以经济效益高低作为评价决策方案的标准,而衡量决策方案经济效益高低时,产品成本和期间费用是必然考虑的主要因素。同时,在产品成本较低,期间费用较少的情况下,可以提高企业在市场竞争中的地位,增加决策实施的保障程度。

三、产品成本项目

按照产品成本的构成内容划分的若干项目,称为成本项目。设置成本项目可以反映产品成本的组成结构,便于分析成本变动的原因。

产品成本项目通常按构成产品成本的生产费用的不同经济用途来设置。由于产品成本明细账就是需要按成本项目设置专栏并进行登记,为了简化核算,产品成本项目应按产品成本构成的若干主要内容分别专设成本项目,将其他构成内容合并设置综合成本项目。

产品成本项目一般可以设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三项。

直接材料是指直接用于产品生产并构成产品实体的原料、主要材料和外购半成品,以及有助于产品形成的辅助材料等。

直接人工是指企业直接从事产品生产人员的工资,以及计提的福利费。

制造费用(综合成本项目)是指除以上专设成本项目之外的各种费用,包括企业内部各生产单位为组织和管理生产所发生的费用,也包括虽直接用于产品生产,但不专设成本项目的各种费用。

产品成本项目应根据企业生产的特点和成本管理的需要确定。企业对于占产品成本比重较大的直接燃料、直接动力、外部加工费、专用工具等费用,也可以专设成本项目。按直接从事产品生产人员工资计提的职工福利费,也可区别于直接工资而专设成本项目。单独核算废品损失和停工损失的企业,也可专设废品损失和停工损失成本项目。生产单一产品的企业,也可以按照费用要素种类设置成本项目,如外购材料、外购燃料、折旧费、修理费等。

第三节 成本会计概述

一、成本会计的意义及其内容

(一) 成本会计的意义

成本会计是随着商品经济的发展而产生、发展并得以完善的管理科学。它是一种以货币为主要计量单位,利用价值形式,全面、系统地反映企业生产经营过程中耗费情况的管理活动。

成本会计有广义和狭义两种理解。狭义的成本会计是指对企业生产经营过程发生的费用进行记录、归集、分配和计算,进而确定产品成本,并进行成本分析等全部核算技术与方法。广义的成本会计是指在全部成本管理过程中进行的成本预测、成本计划、成本核算、成本控制和

考核等项成本管理活动。

（二）成本会计的内容

成本会计的内容，也就是进行成本核算、成本预测、成本控制和成本分析、考核对象。简单地讲，这种对象就是以货币计量所综合表现的生产经营过程中发生的（包括将要发生、正在发生和已经发生）各种耗费。

成本会计的具体内容，主要包括以下几个方面：

（1）建立预算管理体系，预测成本发展趋势，制订目标成本，以产品为对象编制成本计划，并以责任中心为对象编制责任预算。

（2）进行标准成本计算，采用标准成本法积聚成本资料，计算和确定产品或劳务的标准成本。

（3）根据产品成本计算对象，采用相适应的成本计算方法，按规定的成本项目，通过一系列的生产费用的汇集与分配，正确划分各种费用界限，从而计算出各种产品的实际总成本和单位成本。

（4）对成本指标进行日常控制，通过将实际成本与标准成本进行对比，发现关键问题，找出成本超支原因，明确经济责任，及时采取纠正措施。

（5）定期将成本资料进行技术分析与考核。

（6）对不经常发生的、一次性的经营业务成本资料进行专门的分析研究，以便为制订经营决策，制定和选择最优方案提供信息资料。



想 一 想

简单地讲，成本会计的对象是工业企业在生产经营过程中发生的产品成本和期间费用。在生产经营活动所包含的筹资、供应、生产制造、销售及企业各职能部门的管理活动等方面，成本会计对象的具体内容是什么？

二、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具有的内在功能。现代成本会计的职能可以概括为进行成本预测、核算劳动耗费，实施成本控制，分析成本因素，考核成本责任，参与成本决策。

1. 进行成本预测

成本预测是依据成本性态及历史成本资料和有关经济信息，在认真分析当前企业内外环境变化及可能采取的管理措施的基础上，运用科学方法，对未来成本水平及其变化趋势作出科学的估计。企业通过运用成本预测手段，可以掌握未来的成本水平及其变动趋势，把经济管理中的未知因素转变为已知因素，有助于经营管理者提高自觉性，减少盲目性，不断提高成本管理

水平；同时，还有利于使经营管理者易于选择最优的方案，作出合理组织生产经营活动和提高经济效益的正确决策，成本预测主要包括制订计划或方案阶段的成本预测，以及在计划实施过程中的成本预测两个方面的内容。

2. 核算劳动耗费

对生产费用的发生和产品成本形成的核算，是成本会计的一项最基本的职能。进行成本核算，首先要对生产费用的发生情况进行审核，对生产费用和产品成本进行直接的管理和控制，同时将已发生的生产费用按其用途进行分配和归集，计算各种产品的总成本和单位成本，为成本管理提供真实可靠的成本资料。

3. 实施成本控制

成本控制是指企业采取一定的管理形式和方法，对生产经营活动中发生的成本费用，有效地控制在计划和标准规定范围内所进行的各项工作的总和。成本控制作为成本会计最基本的职能，不仅是将实际成本消极地限制在成本标准范围之内，而且必须从人力、物力和财力的使用效果等方面来衡量，考核各项成本支出是否符合经济效益原则。另外，成本控制还具有重新审定和修正成本标准，进而使成本标准始终保持其先进水平的积极作用。

4. 分析成本因素

成本分析是指企业利用成本核算及其他有关资料，全面分析成本水平与构成的变动情况，系统研究影响成本升降的各种因素及其变动的原因，挖掘降低成本的潜力。成本分析包括成本计划执行情况的分析以及主要技术经济指标变动对成本升降影响的分析等方面。通过成本分析，可以正确认识和掌握成本变动的规律性，有利于企业改进生产经营管理，节约耗费，降低成本，提高经济效益，实现成本管理的最终目标。

5. 考核成本责任

成本考核是指企业以成本计划和标准为依据，对生产经营过程中的成本进行考查、审核和评价的一项综合性工作，如对全部产品的计划成本降低率的完成情况以及责任成本中心的业绩进行考核。它要求各责任单位与责任者对其所控制的成本承担责任，以调动降低成本的积极性。

6. 参与成本决策

成本决策是现代化管理的重要环节。它是在成本预测的基础上，拟订出降低成本的各种可行性方案，运用有关决策的理论和方法，对各方案进行技术经济分析，从中选出最优方案，并据以制定目标成本的过程。

（二）成本会计的任务

成本会计的任务，是成本职能的具体化，也是人们期望的目标及对成本会计的要求。一般说来，成本会计的任务主要有以下几个方面：

（1）做好成本会计的各项基本工作，建立健全有关原始记录、计量验收、定额管理等制度，建立和完善岗位责任制和企业内部价格制度。

（2）预测成本发展趋势，制订成本计划和预算，督促成本目标的全面实现。

（3）组织成本核算，认真审核各项生产费用支出，如实反映产品的实际生产耗费。

(4) 加强成本控制和监督, 努力提高经济效益。

(5) 定期进行成本分析和考核, 不断总结经验, 提出改进措施, 促使企业不断提高经营管理水平。

第四节 成本会计工作的组织

一、成本会计的基础工作

为了充分发挥成本会计的职能作用, 圆满完成成本会计的任务, 企业必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作的组织, 主要包括设置成本会计机构, 配备必要的成本会计人员, 制订科学、合理的成本会计制度等。

(一) 建立健全原始记录

为了保证成本计算所依据的各项数据资料真实可靠, 企业必须建立和健全原始记录制度。原始记录是按照规定的格式, 对企业生产经营活动中的具体实施情况做出的最初记载, 它是反映企业生产经营情况的第一手资料, 是编制成本计划、制订各项定额的主要依据, 是成本管理的重要基础。企业应建立各方面的原始凭证, 统一规定其格式、内容和计算方法, 健全原始凭证的填写、签署、传递、汇总、存档等制度, 保证全面、准确、及时地提供有关信息。

在成本会计中, 企业应建立和健全的原始记录主要有:

(1) 原材料收、发、存设备原始记录, 如原材料的验收入库、生产领用、退库、盘盈盘亏报告等记录。

(2) 设备记录, 如设备调拨、事故、报废以及运转等记录。

(3) 工时耗费记录, 如职工工作岗位分配、调动、工时利用情况以及劳动工资等记录。

(4) 其他耗费方面的原始记录, 如动力消耗、服务费用、其他费用支出等记录。

(5) 生产原始记录, 如生产计划任务书、在产品转移、废品损失、产成品及半成品的交库记录等。

(6) 产品质量检验记录等。

(二) 建立健全定员定额管理制度

定员定额是企业生产经营活动中, 对人力、物力和财力的配备、利用和消耗, 以及获得成果等方面所应遵循的标准和应达到的水平。定额管理是成本管理的基础, 是进行成本预测、决策、计划、控制和考核的依据, 也是衡量经营成果的尺度。没有科学的定额, 就难以制订先进可行的成本计划, 考核经济效益也就失去了科学依据。

在成本会计中, 企业应制订的定员定额主要有:

(1) 物资消耗定额, 如单位产品原材料消耗定额、各种辅助材料消耗定额、工具器具消耗定额等。