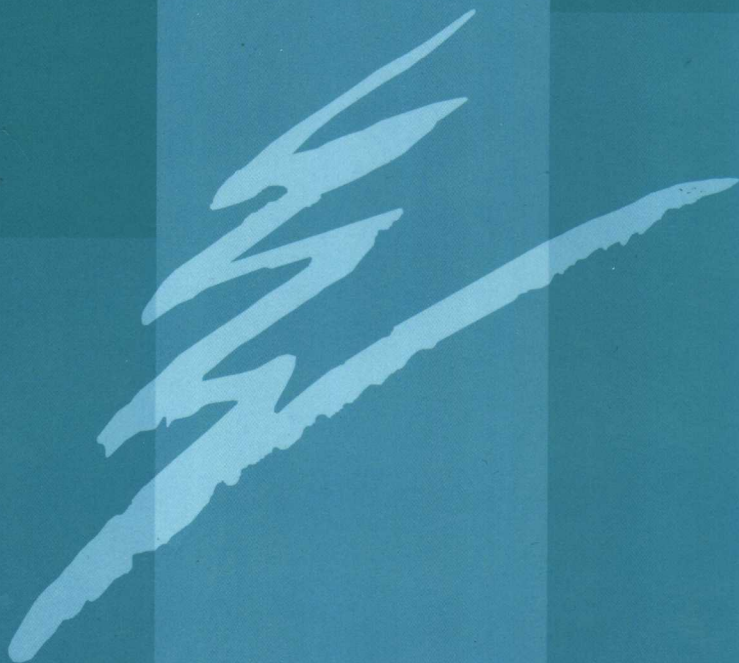


高等学校经济与工商管理系列教材

# 成本会计学

CHENGBEN KUAIJI XUE

王辛平 著



清华大学出版社  
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社  
<http://press.bjtu.edu.cn>

高等学校经济与工商管理系列教材

# 成本会计学

王辛平 著

清华大学出版社  
北京交通大学出版社

·北京·

## 内 容 简 介

本书主要内容包括成本的一般理论和知识、成本核算的基本理论和方法、成本控制的基本理论和方法及成本会计的有关专题,既能反映我国在成本会计与成本理论的实践和教学方面的优秀理论、方法和经验,也能反映和吸收西方现代成本会计的先进理论和技术方法,做到理论和实务相结合。

本书不仅适用于高等学校会计专业本科学生在学习会计基础和财务会计课程的基础上进一步学习会计专业知识,也适合财务管理等相关专业课程的教学,还可供财务与会计人员业务学习使用。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

### 图书在版编目(CIP)数据

成本会计学 / 王辛平著. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2005. 8

(高等学校经济与工商管理系列教材)

ISBN 7-81082-580-1

I. 成… II. 王… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 081989 号

责任编辑:张利军

出版者:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

发行者:新华书店总店北京发行所

开本:185×230 印张:17 字数:392千字

版次:2005年8月第1版 2005年8月第1次印刷

书号:ISBN 7-81082-580-1/F·106

印数:1~5000册 定价:25.00元

---

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@center.bjtu.edu.cn。

# 前 言

成本会计在整个会计体系乃至经济管理中占有十分重要的地位，合格的财会人员和管理人员的全面业务素质中必然包括成本会计方面的专业知识。为了适应新世纪我国经济发展对会计人才的迫切要求，提高其成本核算和管理的水平，作者以全面推进素质教育为着眼点，以教育部制定的人才培养要求为指导编写了本教材。本教材面向现代化，面向未来，面向经济全球一体化，并且充分考虑学科体系的完备性、系统性和科学性，以适应会计教学和教材改革的需要，满足社会对会计人才的需要。本教材还力求在教材的体系和内容上突出起点高、立意新、资料全、整体性强的特点，立足中国，放眼世界，把理论联系实际和继承、借鉴恰当地结合起来。

在本书编写过程中，陈增寿副教授为部分章节的编写提供了相关素材。此外，本书的编写工作还得到了山西大学商务学院会计系主任丁世连教授及教务处等相关部门领导的大力支持，在此一并致谢。

由于时间紧迫，任务较重，加之作者的水平有限，不妥之处，恳请读者给予批评指正。

作 者

2005年8月

# 目 录

第1章 总论 .....	(1)
1.1 成本的经济实质和作用 .....	(1)
1.1.1 成本的经济实质 .....	(1)
1.1.2 成本的主要作用 .....	(4)
1.2 成本会计的对象 .....	(5)
1.3 成本会计的职能和任务 .....	(6)
1.3.1 成本会计的职能 .....	(6)
1.3.2 成本会计的任务 .....	(8)
1.4 成本会计工作的组织 .....	(9)
1.4.1 成本会计工作组织的原则 .....	(9)
1.4.2 成本会计机构的设置 .....	(10)
1.4.3 成本会计人员的配备 .....	(11)
1.4.4 成本会计制度的建立 .....	(12)
思考与练习 .....	(13)
第2章 成本会计核算概述 .....	(14)
2.1 成本核算的要求和原则 .....	(14)
2.1.1 工业企业成本核算的内容 .....	(14)
2.1.2 工业企业成本核算的要求 .....	(14)
2.1.3 产品成本核算的原则 .....	(18)
2.2 工业企业的生产费用要素与产品成本项目 .....	(20)
2.2.1 费用按经济内容的分类 .....	(20)
2.2.2 费用按经济用途的分类 .....	(21)
2.2.3 生产费用的其他分类 .....	(22)
2.3 工业企业成本核算的基本程序 .....	(23)
2.3.1 成本核算应设置的账户 .....	(23)
2.3.2 产品成本核算的基本程序 .....	(25)
思考与练习 .....	(27)



<b>第3章 要素费用的归集和分配</b> .....	(29)
3.1 材料费用的归集与分配 .....	(30)
3.1.1 原材料费用的分配 .....	(30)
3.1.2 燃料费用的分配 .....	(33)
3.1.3 包装物的摊销 .....	(33)
3.1.4 低值易耗品的摊销 .....	(36)
3.2 外购动力费用的归集和分配 .....	(39)
3.3 工资及福利费用的归集与分配 .....	(40)
3.3.1 工资费用的分配 .....	(40)
3.3.2 职工福利费用的归集与分配 .....	(45)
3.4 固定资产折旧费及其他要素费用的归集与分配 .....	(46)
3.4.1 折旧费用的分配 .....	(46)
3.4.2 其他要素费用的分配 .....	(48)
思考与练习 .....	(49)
<b>第4章 辅助生产费用的归集和分配</b> .....	(53)
4.1 辅助生产费用归集的核算 .....	(53)
4.2 辅助生产费用分配的核算 .....	(54)
思考与练习 .....	(66)
<b>第5章 工业企业待摊费用和预提费用的核算</b> .....	(68)
5.1 待摊费用的归集和分配 .....	(68)
5.2 预提费用的归集和分配 .....	(69)
思考与练习 .....	(71)
<b>第6章 制造费用的核算</b> .....	(73)
6.1 制造费用的归集 .....	(73)
6.2 制造费用的分配 .....	(74)
思考与练习 .....	(78)
<b>第7章 废品损失和停工损失的核算</b> .....	(81)
7.1 废品损失的归集和分配 .....	(81)
7.1.1 废品损失及其账户 .....	(81)
7.1.2 不可修复废品损失的归集与分配 .....	(83)
7.1.3 可修复废品损失的归集和分配 .....	(85)



7.2 停工损失的归集和分配 .....	(86)
思考与练习 .....	(87)
<b>第8章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 .....</b>	<b>(89)</b>
8.1 在产品数量的核算 .....	(90)
8.1.1 在产品收发结存的日常核算 .....	(90)
8.1.2 在产品清查的核算 .....	(90)
8.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 .....	(92)
8.2.1 不计算月末在产品成本法 .....	(92)
8.2.2 月末在产品成本按年初固定数计算法 .....	(93)
8.2.3 月末在产品成本按所耗原材料费用计算法 .....	(93)
8.2.4 月末在产品成本按完工产品成本计算法 .....	(93)
8.2.5 约当产量法 .....	(94)
8.2.6 在产品按定额成本计价法 .....	(98)
8.2.7 定额比例法 .....	(99)
思考与练习 .....	(101)
<b>第9章 产品成本计算方法概述 .....</b>	<b>(105)</b>
9.1 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....	(105)
9.1.1 成本计算与成本计算对象 .....	(105)
9.1.2 生产组织特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....	(106)
9.1.3 生产工艺特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....	(107)
9.2 产品成本计算的基本方法和辅助方法 .....	(109)
9.3 成本计算中的假设问题 .....	(110)
思考与练习 .....	(111)
<b>第10章 产品成本计算的基本方法 .....</b>	<b>(113)</b>
10.1 产品成本计算的品种法 .....	(113)
10.1.1 品种法的特点 .....	(113)
10.1.2 品种法的计算程序和账务处理实例 .....	(114)
10.2 产品成本计算的分批法 .....	(127)
10.2.1 分批法的特点 .....	(127)
10.2.2 分批法的成本计算程序 .....	(129)
10.2.3 分批法计算程序实例 .....	(129)
10.2.4 简化的分批法 .....	(132)



10.3 产品成本计算的分步法 .....	(135)
10.3.1 分步法的特点 .....	(135)
10.3.2 逐步结转分步法 .....	(137)
10.3.3 平行结转分步法 .....	(148)
思考与练习 .....	(156)
<b>第11章 产品成本计算的辅助方法 .....</b>	<b>(163)</b>
11.1 产品成本计算的分类法 .....	(163)
11.1.1 分类法的特点 .....	(163)
11.1.2 分类法的计算程序 .....	(164)
11.1.3 副产品成本的计算 .....	(169)
11.2 产品成本计算的定额法 .....	(170)
11.2.1 定额法的特点 .....	(170)
11.2.2 产品定额成本的制定 .....	(171)
11.2.3 各种差异的核算 .....	(173)
11.2.4 定额法成本计算实例 .....	(181)
11.2.5 定额法的优缺点及应用条件 .....	(183)
11.3 各种成本计算方法的综合应用 .....	(184)
11.3.1 同时应用几种产品成本计算方法计算成本 .....	(184)
11.3.2 综合应用几种产品成本计算方法计算成本 .....	(184)
11.3.3 几种成本计算方法的综合应用实例 .....	(185)
思考与练习 .....	(192)
<b>第12章 标准成本法、作业成本法 .....</b>	<b>(196)</b>
12.1 标准成本法 .....	(196)
12.1.1 标准成本法概述 .....	(196)
12.1.2 成本差异的计算与分析 .....	(199)
12.1.3 标准成本法的账务处理 .....	(205)
12.1.4 标准成本法与定额法的比较 .....	(208)
12.2 作业成本法 .....	(209)
12.2.1 作业成本法产生的社会背景 .....	(209)
12.2.2 作业成本法的基本特征 .....	(211)
12.2.3 作业成本法核算的基本程序 .....	(212)
12.2.4 作业成本法与传统成本计算方法的比较 .....	(213)
12.2.5 作业成本法计算实例 .....	(215)





12.2.6 作业成本法的优点、局限性及借鉴时应注意的问题 .....	(219)
思考与练习 .....	(222)
<b>第13章 成本报表的编制和分析 .....</b>	<b>(226)</b>
13.1 成本报表概述 .....	(226)
13.1.1 成本报表的概念及特点 .....	(226)
13.1.2 成本报表的作用 .....	(227)
13.1.3 编制成本报表的基本要求 .....	(227)
13.1.4 成本报表的种类 .....	(228)
13.2 成本报表的编制方法 .....	(229)
13.2.1 产品生产成本表的编制 .....	(229)
13.2.2 主要产品单位成本表的编制 .....	(231)
13.2.3 制造费用明细表的编制 .....	(233)
13.3 其他成本费用报表的编制 .....	(234)
13.3.1 营业费用明细表 .....	(234)
13.3.2 管理费用明细表 .....	(235)
13.3.3 财务费用明细表 .....	(236)
13.4 成本分析 .....	(237)
13.4.1 成本分析的作用 .....	(237)
13.4.2 成本分析的方法 .....	(237)
13.5 产品成本计划完成情况的分析 .....	(244)
13.5.1 全部产品成本计划完成情况的分析 .....	(244)
13.5.2 可比产品(或主要产品)成本计划完成情况的分析 .....	(246)
13.5.3 主要产品单位成本的分析 .....	(251)
思考与练习 .....	(258)

# 第1章

## 总 论

**【内容提要】**本章通过介绍成本的经济实质、概念及作用，成本会计的概念和内容，以及成本会计工作的组织，侧重说明成本和费用的概念、成本与费用之间的内在联系，对成本会计的对象、职能、任务及成本会计工作基础工作进行说明，为后面学习内容的展开打下基础。

### 1.1 成本的经济实质和作用

#### 1.1.1 成本的经济实质

成本作为商品生产的经济范畴，它随着产品交换而产生，又随着商品经济的发展而不断改变其表现形式；特别在商品经济日趋成熟的今天，出于管理的需要，更在不断拓宽其发挥作用的领域。做好成本管理工作，必须首先从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品  $W$  的价值，用公式可以表示为  $W = c + v + m$ 。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”。“只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格”。马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值，指的就是商品成本。即产品成本的经济内容包括物化劳动  $c$  和生产者必要活劳动  $v$  两部分。物化劳动  $c$  是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具等的价值。生产者必要活劳动  $v$  是指一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。劳动者在进行生产时，要耗费一部分必要劳动以保证劳动力自身再生产的需要。对于生产者必要活劳动  $v$ ，目前是以工资形式向职工支付。

马克思指出：“不论生产的社会形式如何，劳动者和生产资料始终是生产的因素。”所以不论在资本主义市场经济条件下，还是在社会主义市场经济条件下，成本的经济内容都应



该是一样的，都包括物化劳动  $c$  和生产者必要活劳动  $v$  两部分。

在社会主义市场经济中，产品的价值仍然由 3 个部分组成：（1）已耗费的生产资料转移的价值（ $c$ ）；（2）劳动者为自己劳动所创造的价值（ $v$ ）；（3）劳动者为社会劳动所创造的价值（ $m$ ）。从理论上讲，上述的前两个部分，即  $c+v$ ，是商品价值中的补偿部分，它构成商品的理论成本。

综上所述，可将成本的经济实质概括为：生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南，是实际工作中制定成本开支范围，考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是，社会经济现象是纷繁复杂的，企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。因此，理论成本与实际工作中所应用到的成本概念是有一定差别的。

在社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的一定需要，同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种劳动耗费，并取得赢利。只有这样，才能使企业以至整个社会得以发展。因此，商品价值、成本、利润等经济范畴，仍然有其存在的客观必然性。不过在表现形式上增加了一些实用因素，形成理论成本和实用成本的一定区别。

### 1. 理论成本

理论成本是按马克思的价值学说对成本做出的符合其客观经济内涵的高度理论概括，它对正常生产、经营下的成本认识具有普遍的指导意义。成本概念中最具典型意义的是产品成本。企业的生产过程，既是产品的制造过程，也是物化劳动和活劳动的消耗过程。生产产品所消耗的物化劳动和活劳动，构成前述产品价值的三个组成部分。从理论上说，产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所消耗而又必须予以补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。 $c+v$  构成的内涵，既是成本研究的理论基础，又是测算理论价格的依据，称为理论成本。理论成本能够全面地体现生产过程中耗费的共同特点，能够比较正确地反映产品的物质和劳动的直接消耗的共同性质和内容，但它不包括生产经营中的一切偶然因素和异常情况的消耗。它与实际应用中的成本有一定的区别。综合商品价值、成本和价格的关系如图 1-1 所示。

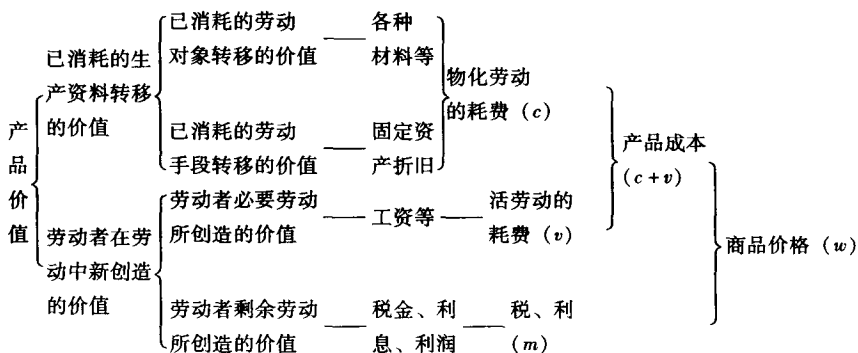


图 1-1 综合商品价值、成本和价格的关系

## 2. 实用成本

为了促使企业加强经济核算、节约资源耗费、减少生产损失，充分考虑到经济生活中的许多特殊情况及相关方针政策等客观条件的影响，利用成本这一经济杠杆的调节作用，将某些并非产品生产耗费的纯收入分配性支出，以及不形成产品价值的损失（例如废品损失、停工损失等），也允许计入产品成本，从而使实用成本成为一项综合性更强的指标；为了简化成本核算工作，对于某些难以按产品归集，但又属于企业物化劳动耗费和活劳动耗费的部分（例如管理部门的固定资产折旧和管理人员工资等），则作为期间费用直接计入当期损益而不再计入产品成本，从而使实用成本又成为一项操作性很强的指标。这种实际应用中相对灵活的做法，是国家将成本作为宏观调控杠杆的灵活运用。这种使实用成本在  $c+v$  与  $m$  之间存在着一一定程度的流动性的做法，体现了国家根据不同时期经济管理的要求而强调的政策性。基于以上考虑，为了统一核算口径，成本开支的实际内容通常由国家做出规定。我国由国家通过有关法规制度界定的成本开支范围，就是在成本核算中应遵循的规则。尽管它与理论成本的内涵有一些差别，仍以理论成本作为基础，以其作为计算成本的理论依据。二者的部分背离，恰恰是要严格加以限制的政策界限，否则，实用成本将失去其基本的经济含义。

## 3. 管理成本组合

成本概念产生于商品生产的经济环境中，作为管理的重要手段，其内涵和外延也随着商品经济的不断发展而处于不断的变化之中。世界各国由于具体情况和涉及的范围不同，对成本概念的认识和对实际应用成本的规定也不完全一致。服从于成本管理的不同目的，服务于成本信息不同需要，形成了成本定义更为广泛的外延和成本表现形式的各种不同组合。美国会计学会与标准委员会对成本的认识就是比较广义的。他们认为：成本是为了一定的目的



而付出（或可能付出）的用货币测定的价值牺牲。这就远远超出了成本概念的内涵与外延。按照这种解释，劳务成本、资金成本、开发成本、工程成本、资产成本、质量成本、人力成本、环保成本等都可囊括其中，形成了不同方面、不同管理要求的不同成本组合。由于人们对成本所具有各种特性的进一步认识，以及人们对影响成本的各种复杂因素的深入了解，在成本管理和核算的实践中不断推出诸如变动成本、固定成本、目标成本、标准成本、可控成本、机会成本、相关成本、合同成本、作业成本等新的成本概念，组成多元化的成本概念体系。本书所用的“成本”一词，遵循成本的原始经济含义，主要以产品成本作为特定目标，着重研究企业已发生成本的会计核算这一特定问题。

### 1.1.2 成本的主要作用

成本的经济含义及成本概念的拓展扩充，决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用，概括起来，主要包括以下4个方面。

#### （1）成本是产品生产耗费的补偿尺度。

成本是企业生产消耗的客观范畴。任何企业要维持起码的简单再生产，以保证继续经营企业的必要条件是首先补偿其在生产中发生的耗费。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产耗费是用自身的生产成果，即销售收入来补偿的。成本是企业确定生产经营成果的重要依据，是衡量这一耗费补偿的价值尺度。企业在取得销售收入后，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资金耗费。这样，才能维持资金周转按原有规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费，企业资金就会短缺，再生产就不能够按照原有的规模进行。如果这样的企业比较多，势必影响整个社会扩大再生产。因此，每个企业加强经济核算，讲求经济效益，既是每个企业自身生存的需要，也是整个社会供求发展的必然要求。

#### （2）成本是综合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。企业经营管理中各方面工作的业绩，都可直接或间接地在成本上反映出来。例如，产品设计是否合理、原材料消耗是否节约、生产工艺的合理程度、固定资产是否充分利用、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、产品产量的多少、生产组织是否协调等，都可以通过成本直接或间接地反映出来。再如，通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标，可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支，促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费；又如通过成本的对比和分析，可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况，以总结经验，找出工作中的薄弱环节，采取措施挖掘潜力，合理地使用人力、物力和财力，从而降低成本，提高经济效益。所以说，成本是综合反映企业工作质量的指标。

#### （3）成本是制定产品价格的重要因素。

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。制定产品价格需要考虑多方面的因



素,根据价值规律的要求,产品价格应大体上符合其价值,这就必须充分考虑企业目前的成本水平和可实现的成本目标,切不可忽视企业的实际承受能力。正常情况下,产品价格制定是否合理,关键在于成本因素考虑得是否充分;而产品成本是否合理,关键在于成本的管理、控制是否得当。这就要求企业必须提高经营管理水平,依据市场和企业成本情况,向市场提供价廉物美的产品。当然,产品价格的制定是一项复杂的工作,考虑的因素很多,例如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。所以,产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

(4) 成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。企业要在激烈的竞争中生存和发展,必须根据外部环境和内部条件的变化,做出科学合理的生产经营决策。成本是影响经济效益的一个非常重要的因素,在产品价格和税收一定的情况下,产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和市场竞争能力的大小。因此,企业进行经营决策就必须考虑产品成本这个重要因素,且以经济效益为标准来选择最优方案。

## 1.2 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要反映和监督的内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务、研究和运用成本会计的方法、更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,有着非常重要的意义。

从理论上讲,成本会计是企业会计的一个分支。成本所包括的内容,也就是成本会计应该反映和监督的内容。为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来进行阐述。下面以制造业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。其生产经营过程需要经过供应、生产、销售3个阶段。在产品的生产过程中,企业把原材料投入生产到制造出产品这一过程中的生产耗费,主要包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者改变其实物形态,其价值也随之一次全部地转移到新产品中去,构成产品生产成本的—部分;房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品成本中去,构成产品生产成本的—部分;生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,也构成产品生产成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生



产耗费, 主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料及动力等的支出, 生产单位(如分厂、车间)固定资产的折旧, 直接生产人员及生产单位管理人员的工资和其他一些货币性支出等。所有这些支出, 构成企业在产品制造过程的全部生产费用, 而为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用支出的总和构成产品的生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成, 即为工业企业成本会计所要反映和监督的主要内容。

企业在销售过程中, 为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如, 应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费, 以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用, 构成企业的营业费用。营业费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用, 也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

企业的行政管理部门为了组织和管理生产经营活动, 也会发生各种各样的管理费用。例如, 企业行政管理部门人员的工资、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。这些管理费用, 也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用, 也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

另外, 企业为了筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如, 利息净支出、汇兑净损失、手续费等。这些费用统称为财务费用, 也是企业在生产经营过程中发生的费用, 也应该属于成本会计反映和监督的内容。

上述的营业费用、管理费用和财务费用, 与产品生产没有直接联系, 而是按发生的期间归集, 直接计入当期损益的, 它们构成了企业的期间费用。

综上所述, 按照现行工业企业会计制度的有关规定, 工业企业成本会计的对象可以概括为工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点, 但从总体上看, 它们在生产经营过程中所发生的各种费用, 同样是一部分作为企业的生产经营业务成本, 一部分作为期间费用直接计入当期损益。因此, 从按照现行企业会计制度的有关规定, 成本会计的对象可以概括为企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用。

## 1.3 成本会计的职能和任务

### 1.3.1 成本会计的职能

所谓职能, 是指事物本身客观上所具有的功能。成本会计的职能, 是指成本会计在经济管理工作中所具有的客观功能。成本会计作为会计的一个重要分支, 其基本职能同会计一



样，具有反映和监督两大基本职能。现代成本会计，因涉及各种目的和功用，已在成本核算这个基本职能之上有了进一步发挥作用的能力。因此，完整意义上的成本会计职能应包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

### 1. 成本预测

成本预测是指依据成本的有关资料及其与各种技术经济因素的依存关系，结合发展前景，采取各种措施，通过一定的程序、方法和模型对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。通过成本预测，有助于减少盲目性，有利于选择最优方案，提高了降低成本的自觉性。

### 2. 成本决策

成本决策是根据成本预测提供的资料和其他有关资料，制定出优化成本的各种方案，运用决策理论和方法，对各种方案进行比较分析，从中选择最优方案确定目标成本的过程。进行成本决策，确定目标成本是编制成本计划的前提，也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。

### 3. 成本计划

成本计划是在成本预测和成本决策的基础上，为保证成本决策所确定的目标成本的实现，具体规定在计划期为完成生产经营任务所应发生的生产耗费和各产品的成本水平，提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础，对于控制成本、挖掘降低成本潜力有着重要的作用。

### 4. 成本控制

成本控制的实质是根据成本预算，制定各项消耗定额、费用定额、标准成本等，对实际发生的和将要发生的各项费用成本进行审核，及时揭示实施过程中的差异，采取措施将费用成本控制在预算、计划之内，以实现或超过预期的成本目标。成本控制是成本预测、成本决策、成本计划所拟定目标的实施环节，它对成本计划的正确实施起到保证作用。

### 5. 成本核算

成本核算是指对生产经营过程中实际费用的发生和产品成本的形成进行的核算。它包括对发生的费用、成本的审核、记录、归集、计算、分配并做出有关账务处理，直至编制成本报表等一系列核算环节，最终要为成本管理提供客观、真实的成本资料。

### 6. 成本分析

成本分析是指根据成本核算所提供的信息和其他相关资料，对成本水平及构成变动情





况、影响成本费用的各种因素及其影响程度、成本超支或节约的责任和原因等进行的分析研究。通过成本分析可以了解成本水平与结构是否合理,发现成本管理中的问题及其原因,从而寻求进一步降低成本的途径。

## 7. 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,对成本计划的执行结果或完成情况进行的考查评价。成本考核应将责、权、利紧密结合,明确责任,落实权限,赏罚分明。通过成本考核,能调动职工控制成本、降低成本的自觉性。

必须指出,成本会计的各项职能之间是相互联系、相辅相成的,它们贯穿于企业生产经营的全过程,构成现代成本管理的整体框架。成本预测是成本会计的第一个环节,它是成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中居中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的依据;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本会计的最基本职能,能够提供企业管理所需的成本信息资料,是发挥其他职能的基础,同时也是对成本计划是否得到实现的最后检验;成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段,只有通过成本分析,查明原因,制定和执行改进和完善企业管理的措施,才能有效降低成本;通过正确评价与考核各责任单位的工作业绩,才能调动各部门和全体职工的积极性,进行有效控制,为切实执行成本计划,实现既定目标提供动力。

### 1.3.2 成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应该达到的目的和对成本会计的要求。从整体上说,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗,不断提高经济效益。具体说,成本会计的任务有以下4个方面。

#### (1) 正确计算产品成本,及时提供成本信息。

成本计算是成本核算的具体工作,是成本会计的关键和基础。企业的成本信息,主要来源于成本计算。只有在正确计算产品成本并且及时提供成本信息的基础上,企业才能保证损益计算和存货估价的正确性,并有效地考核成本计划的完成情况,为成本的预测、决策、控制等提供资料,为财务报表的编制提供资料。所以,企业应当严格按照国家规定的成本开支范围,结合企业自身特点采用适应的成本计算方法,以正确、及时地计算产品成本。这是做好成本会计工作,完成成本会计任务的最基本要求。

#### (2) 加强成本预测,优化成本决策。

搞好成本预测,优化成本决策是成本会计适应社会生产发展和现代化管理需要而必须承担的重要任务。搞好成本预测,应当兼顾事前和事中全过程的成本预测,按照一定程序,在充分占有资料的基础上采用科学的计算方法,才能确保预测的准确程度。优化成本决策,应