

成本 会计实务

主编:丁增稳

c c o u n t i n g

CHENG BEN
KUAI JI
SHI WU

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

成本会计实务

丁增稳 主 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/丁增稳主编. —北京:中国商业出版社,2005.9

ISBN 7-5044-5508-3

I. 成… II. 丁… III. 成本会计—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 110534 号

责任编辑:常 勇

*

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

787×960 毫米 16 开 16 印张 314 千字

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

定价:24.00 元

* * * * *

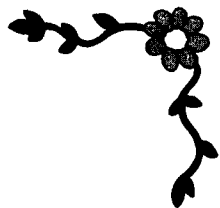
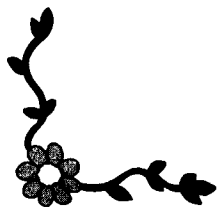
(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任 钱建文

委 员 (以姓氏笔划为序)

方光罗	王金台	孙瑞新	杜明汉
李明泉	李显杰	张大成	张百章
张 锋	沈耀泉	陆一樑	周锦成
胡有为	俞吉兴	胡燕燕	钱建文
曹少华			



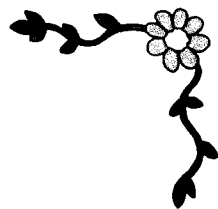
编写说明

随着我国经济的发展,近五年来高等职业教育超常规地迅猛发展,高职教育已占据我国高等教育的半壁江山。虽然高职教育的定位已明确,但是由于时间短,许多课题都在探索之中,教材已是高职教学中的一个突出问题,许多院校仍还选用本科或大专的教材,匆匆编写的教材或多或少还是遵循学科的体系,往往是本科教材的压缩,真正能体现高职教育特点的教材不多。据此,我会于2002年根据高职的定位,组织制订了十四个专业的教学计划;2003年又组织制订了八个专业九十五门主干课的教学大纲;2004年再组织编写“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”和“粮食工程”六个专业五十六门主干课的教材;2005年再组织编写第二批教材。我们要求教材充分体现高职教学的特点。以职业岗位知识、能力来决定课程内容,着重理论的应用,不强调理论的系统性、完整性。突出细化关键职业能力和课程实训。同时,教材要注意中职与高职的差别与衔接,以及高等教学与中等教学的差别。在遴选主、参编人员时,除了从教时间和职称要求外,特别强调“双师型”的职业能力。

经过一年多的努力,六个专业五十六门主干课的教材将相继出版,我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2005年6月



前言

本书密切联系成本会计学科新发展和高等职业技术教育对成本会计岗位群的实际需要,在结合我国国情的基础上,充分借鉴高等教育新教材的合理内核,力求与高等职业技术教育培养目标相一致,培养符合适应 21 世纪需要的“基础扎实、知识面宽、应用能力强、综合素质高的高级应用型会计人才”的总体要求。因此,本书与同类教材相比,具有如下特点:

1. 从成本核算的通用性出发。本书仅以生产过程最典型的制造业(工业企业)为例,对成本核算的理论与方法进行了全面、系统的阐述。

2. 以知识“够用”为度。本书充分考虑高职教育注重实训的特点,对理论知识介绍以够用为度,对业务技能训练讲清讲透。

3. 开拓视野,与时俱进。本书在介绍传统成本核算的理论与方法的基础上,同时概括了西方盛行的变动成本法和标准成本法,扩大了学生视野,为他们轻松走上就业和成才之路创造条件。

本书由安徽商贸职业技术学院丁增稳副教授担任主编,由安庆商业学校吴中斌和山西财贸职业技术学院王振中担任副主编。具体编写分工如下:丁增稳老师编写第一、二和第十四章;太原市财贸学校杜志清编写第三章和第六章;山西财贸职业技术学院王振中编写第四、五、七和第十三章;安庆商业学校吴中斌编写第八、九、十章;河南省经济管理学校李新编写第十一、十二、十五章。全书由苏州经贸职业技术学院副教授顾全根担任主审,由丁增稳总纂定稿。

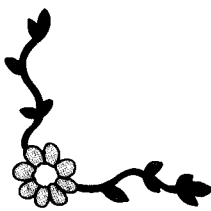
由于成书时间紧迫,对高等职业技术教育的研究不够深入,加之我们的水平有限,本书难免存在缺点和错误,在此,我们期待着读者批评指正,以便进行修改。

编者

2005 年 6 月

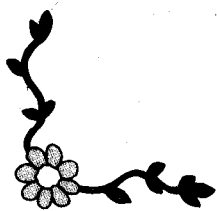


目 录



第一章 总论	1
第一节 成本的涵义	1
第二节 成本会计的形成和发展	4
第三节 成本会计的职能和任务	6
第四节 成本会计工作的组织	10
第二章 产品成本核算概述	13
第一节 产品成本核算的意义和要求	13
第二节 费用要素和成本项目	17
第三节 成本核算的程序	19
第三章 要素费用的归集和分配	23
第一节 要素费用核算概述	23
第二节 材料费用的归集和分配	24
第三节 外购动力费用的归集和分配	30
第四节 工资费用的归集和分配	32
第五节 其他费用的归集和分配	39
第四章 辅助生产费用的核算	45
第一节 辅助生产费用归集的核算	45
第二节 辅助生产费用分配的核算	49
第五章 制造费用的核算	64
第一节 制造费用概述	64
第二节 制造费用归集的核算	65
第三节 制造费用分配的核算	68
第六章 废品损失与停工损失核算	80
第一节 废品损失的核算	80
第二节 停工损失的核算	83

第七章 在产品和产成品成本的核算	86
第一节 在产品和产成品成本的核算内容	86
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配核算	90
第八章 产品成本计算方法概述	110
第一节 企业生产类型及其特点	110
第二节 生产类型的特点及成本管理要求对成本计算方法的影响	113
第三节 产品成本的主要计算方法	117
第九章 成本计算品种法	122
第一节 品种法的基本内容	122
第二节 品种法举例	124
第十章 成本计算分批法	132
第一节 分批法	132
第二节 简化的分批法	138
第十一章 成本计算分步法	148
第一节 分步法的基本内容	148
第二节 逐步结转分步法	149
第三节 平行结转分步法	160
第十二章 成本计算分类法	172
第一节 分类法的特点及计算程序	172
第二节 副产品的成本计算	180
第十三章 作业成本法	188
第一节 作业成本法概述	188
第二节 作业成本法的基本程序	193
第十四章 标准成本法	201
第一节 标准成本制度概述	201
第二节 标准成本的制定和成本差异的分析	205
第三节 标准成本及成本差异核算的账务处理	213
第十五章 成本报表的编制与分析	220
第一节 成本报表的作用和种类	220
第二节 产品生产成本表的编制和分析	223
第三节 主要产品单位成本表的编制和分析	232
第四节 制造费用明细表的编制和分析	239



第一章 总论

学习提要

本章主要阐述产品成本的经济内涵及其现实意义,成本会计的职能和成本会计的形成与发展,简介成本会计包括的基本职能,描述成本会计的任务及其内容;介绍成本会计的工作组织。

第一节 成本的涵义

一、成本的涵义

学习成本会计,首先遇到的问题就是“成本”的涵义是什么。由于人们所站的角度不同,对“成本”的理解也不同,很难给成本下一个被普遍接受的定义。

(一) 西方会计学关于成本的涵义

从西方会计学来看,往往把成本理解为为实现一定的目的所付出的价值牺牲。其典型的定义主要是美国会计学会于1951年指出的:“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。”这个定义有三层涵义:第一,成本是一种价值牺牲,这种价值牺牲可以理解作为一种价值消耗,它不仅可以是现金支出,也可以是物资消耗和劳动消耗;第二,这种价值牺牲是为了一定的目的而发生的;第三,这种牺牲可以用货币计量。

1957年美国会计师协会对成本所下的定义:“成本是指为获得财物或劳务而支付的现金或转移其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债,而以货币衡量的数额。”也就是说,成本是为获得某种利益而发生的支出。

可见,西方会计学界对成本涵义的表述准确,对成本进行了高度概括,揭示了成本的本质。但西方会计学成本的涵义过于抽象,没有具体的界限和明确的内容,不便于进行会计核算和管理。

（二）我国会计学关于成本的涵义

长期以来,我国会计学界主要以马克思《资本论》中的有关论述来论证成本的涵义。马克思在分析资本主义商品生产时指出:“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,在商品中剩下的,只有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……所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”^①也就是说产品的价值包括三个部分:已耗费的生 产资料的价值(c);劳动者为自己劳动所创造的价值(v);劳动者为社会劳动所创造的价值(m)。马克思在这里称为“商品的成本价格”的那部分商品价值,指的是 $c+v$,也就是商品生产成本。

马克思关于产品成本的论述,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。因此,我国会计学界将成本定义为:成本是生产经营过程中所耗费的生 产资料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总和。

二、产品成本的涵义

综上所述,马克思在资本论中阐述的成本实际上就是产品成本。但由于社会在进步,经济业务呈现出纷繁复杂的特点,企业在成本核算与成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的,因此,在社会主义市场经济条件下,我们将马克思资本论中阐述的产品成本称为“理论成本”。

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。在实际工作中,为了使企业成本计算的口径一致,防止乱挤乱摊成本,保持成本的可比性,应由国家统一制定产品成本开支范围,明确规定哪些费用开支允许列入产品成本,哪些费用开支不允许列入产品成本。

我国工业企业成本开支范围,几经变化,在实践中逐渐明确和完善。1984 年颁布的《国营企业成本管理条例》对成本开支范围作出了明确的规定。当时采用的是完全成本法,即工业企业所发生的生产经营费用全部计入产品成本,包括:原材料、燃料和动力、工资及福利费、车间经费和企业管理费。1993 年我国会计制度进行改革:参照了国际惯例将企业管理费作为期间成本,并分解为营业费用、管理费用和财务费用,直接计入当期损益;将车间经费改为制造费用;将产品生产所耗用的原材料、燃料和动力、工资及福利费以及制造费用,计入产品成本。通过这次改革,把产品成本与期间费用进行严格区分,这就是目前执行的制造成本法。采用制

^① 《马克思恩格斯全集》第 25 卷第 30 页,北京,人民出版社,1974 年。

造成本法,既简化了成本计算,又能够准确反映企业的生产经营情况,利于分清经济责任,有利于成本控制与管理。

按照现行的《企业会计制度》,产品成本的开支范围应包括以下内容:

1. 为制造产品所耗用的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的原价及运输费、装卸搬运费、挑选整理费、途中的合理损耗等。
2. 为制造产品而耗用的动力费。
3. 企业生产单位支付的生产工人和车间管理人员的工资和职工福利费。
4. 生产用固定资产折旧费、租赁费、修理费和低值易耗品的摊销费用。
5. 企业生产单位因生产原因发生的废品损失,以及季节性停工、修理期间的停工损失。
6. 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、水电费、差旅费、财产保险费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费等。

为了严肃财经纪律,加强成本管理,会计制度还规定下列各项开支不得列入产品成本:

1. 购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出。这些支出属于资本性支出,在会计上不能一次列入成本,只能按期逐月摊入。
2. 对外投资的支出和分配给投资者的利润支出。
3. 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金以及企业赞助、捐赠等支出。
4. 自然灾害或者以外事故发生的损失。
5. 计入当期损益的期间费用,包括营业费用、管理费用和财务费用。

三、期间费用的涵义

期间费用,又称为非产品成本,是与产品生产活动没有直接联系的成本。按照制造成本法,期间费用应直接计入当期损益,全部列在利润表上作为该期销售收入的一个扣减项目。期间费用包括营业费用、管理费用和财务费用三项。

(一) 营业费用

营业费用是指企业在商品销售过程中所发生的费用,它是在商品流通过程中为实现产品的价值而支付的费用。这部分费用与期间相联系,不计入产品制造成本而直接冲减当期损益。营业费用包括:运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费、专设销售机构的费用。

(二) 管理费用

管理费用是企业为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用。管理费用不计入产品成本,而是作为期间费用直接列入当期损益。管理费用包括:公司经费、

工会经费、失业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、职工教育经费、业务招待费、税金、无形资产摊销、土地损失补偿费、研究与开发费、计提的坏账准备、存货跌价准备等。

(三) 财务费用

财务费用是企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,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。

第二节 成本会计的形成和发展

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。成本会计是基于生产发展的需要而逐步形成和发展起来的,一般认为经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。

一、早期成本会计阶段(1880~1920年)

成本会计起源于英国,后来传入美国及其他国家,当时英国是资本主义最发达的国家。随着英国产业革命完成,用机器代替了手工劳动,用工厂制代替了手工工场;企业规模逐渐扩大,出现了竞争,生产成本得到普遍重视。英国会计人员为了满足企业管理上的需要,对成本计算进行研究,起初是在会计账簿之外,用统计方法来计算成本,为了提高成本计算的精确性,适应外部审计人员的要求,将成本计算同复式簿记结合起来。这样,利用账户对应关系反映原材料和人工消耗,及其相对应的价值转移和增值的全过程,并借助借贷平衡原理,稽核会计业务记录的正确性,从而形成了成本会计。这个时期是成本会计的初创阶段。由于当时的成本会计仅限于对生产消耗进行系统的汇集和计算,用来确定产品成本和销售成本,所以,也称为记录性成本会计。

这一阶段,成本会计在实务上取得了一些成就:建立材料核算和管理办法;建立工时记录和人工成本计算方法;建立间接制造费用分配方法等。

在理论方面,成本会计著作纷纷出版:1885年第一本成本会计专著《制造成本》出版;1887年出版的《工厂会计》,对于成本会计的建立,具有极为重要的意义,被认为是19世纪最著名、最有影响的成本会计著作。

二、近代成本会计阶段(1921~1945年)

20世纪初,资本主义企业推行泰罗制。这个制度“一方面是资产阶级剥削的

最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列最丰富的科学成就”^①。泰罗制的科学管理方法,为成本会计提供了启示。美国会计学家开始将标准成本运用于企业成本控制阶段。标准成本制度的实施,不仅对事后产品的生产成本和销售成本进行控制和管理,同时延伸到事先制定成本标准和事中成本控制。这样,成本会计的职能扩大了,成本会计的理论和方法得到了进一步的完善和发展,成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到一个企业内部的各个主要部门,特别是应用到企业经营的销售方面。

在这一阶段后期,出版了不少成本名著,如美国尼科尔森和罗尔巴克合著的《成本会计》、陀耳著的《成本会计原理和实务》等。从而使成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立的学科。

三、现代成本会计阶段(1945年以后)

第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,生产自动化程度大大提高,产品更新加快;企业规模越来越大,跨国公司大量出现,市场竞争十分激烈。为了适应社会经济呈现的新情况,在成本会计理论和实务中广泛运用运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就,从而使成本会计发展到一个新的阶段,即成本会计发展重点已由如何事中控制成本、事后计算成本和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本。其主要内容如下:

1. 开展成本的预测和决策。
2. 实行目标成本计算。
3. 实施责任成本计算。
4. 实行变动成本计算法。
5. 推行质量成本计算。
6. 实行以作业为基础的成本计算制度等。

综上所述,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,以确定存货成本及销货成本;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;随着电子计算机的应用,反馈成本信息更及时,为成本会计开创新的天地。

^① 《列宁选集》第3卷第511页,北京,人民出版社,1972年。

第三节 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,是指成本会计在经济管理中的功能。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。但从成本会计生产和发展的历史看,随着生产过程的日益复杂,生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求,成本会计的具体内容也在不断发展,其职能也在不断充实和完善。目前,理论界普遍认为成本会计具有成本预测、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七个方面。下面分别说明成本会计职能的基本内容。

(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作出的科学的测算。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。

成本预测既要在计划期开始以前、成本决策之前进行,还要在成本计划过程中经常地进行。在成本决策之前进行成本预测,可以为成本决策提供数据,有助于正确确定目标成本、正确编制成本计划;在成本计划执行过程中经常地进行成本预测,可以经常地掌握成本、费用变化的趋势,有效地进行成本控制,保证成本计划的执行。

(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和成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。

为了进行成本决策,应该在成本预测的基础上,拟订各种提高生产、改进技术、改善经营管理和降低成本、费用的方案,并且采用一定的专门方法对各该方案进行可行性研究和技术经济分析,据以作出最优化的成本决策,确定目标成本。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。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本水平所应采取的各项措施。

成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本计划的编制过程,也是进一步挖掘成本、费用潜力的过程。

(四) 成本控制

成本控制,也称为成本监督,它是指在生产经营过程中,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。为了便于进行成本控制,应该根据成本计划等有关资料,具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额。因此,在实际工作中,成本控制一般是根据这些消耗定额和费用定额进行的。

上述这种成本控制,亦称为成本的事中控制,成本的事中控制可以揭示成本、费用脱离定额或计划的差异,从而采取措施降低成本、费用,完成和超额完成成本计划。为了更全面、更有效地控制成本,在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中,也应进行成本控制,以保证确定的目标成本和成本计划既先进又切实可行。这种成本控制,也称为成本的事前控制。这种控制对于最大限度地挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益有着重要意义。

(五) 成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算,并进行相应的账务处理。成本核算也是对成本计划执行结果,亦即成本控制结果的事后反映。

为了更加有效地控制成本、费用,有条件的企业,还应在各项成本、费用发生的当时,就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异,进行成本、费用的事中核算,以便为成本的事中控制和事中分析提供数据。

(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。

成本分析一般在期末(例如月末、季末、年末),即事后定期地进行。在成本、费用发生的当时就计算其差异的企业中,为了配合成本的事中控制,还应根据这些日常的成本、费用的差异数据,进行成本的事中分析,以便确定成本、费用超支是否有正当的理由,应否发生,从而及时、有效地控制成本。

成本分析提供的信息,应该及时反馈。对于实际成本、费用中存在的超支和浪费,应该及时采取措施,改进工作,消除超支和浪费;对于成本计划、消耗定额本身存在的问题,应该按照规定修订计划、定额。通过成本分析,还可以为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策,以及编制新的成本计划提供资料。

（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。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,应该首先接受上级机构的考核。

企业为了实行成本计划管理,必须将编制的成本计划,分解、落实到企业内部各责任单位乃至职工个人,作为各该单位或个人的责任成本指标,由其负责完成。企业内部应该逐级对下属单位或个人的责任成本指标执行结果进行考核。

为了分清经济责任,使成本考核更加合理,在对企业成本计划和企业内部各责任成本指标的执行结果进行考核时,都应剔除客观因素对成本的影响。成本考核应该与奖惩制度相结合,根据成本考核的结果进行奖惩,以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

从以上所述,可以看出,成本会计的各项职能是相互联系、相辅相成的,放松或者削弱任何一种职能,都不利于加强成本会计工作。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,在成本会计中居于中心地位,它是成本预测的结果,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,是实行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,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,同时是对成本计划预期目标是否实现的最后检验;成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段,只有通过成本分析,查明原因,制定并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。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是同成本会计的职能密切联系的。一方面,能否承担某一项任务,取决于是否具有完成该项任务的职能;另一方面,职能作用的发挥程度又受制于任务完成情况的好坏。但是,成本会计的职能和任务又是各有特定涵义的独立概念。职能是指成本会计本身所具有的功能,具有客观性、相对稳定性和普遍适用性的特点,而任务是指发挥其职能所要达到的目的和要求,它具有主观性、不稳定性以及和社会环境紧密联系的特点。所以成本会计的任务不仅取决于其职能,还取决于一定时期社会环境的要求和企业的中心任务。

根据我国社会主义现代化建设的客观要求,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约产品生产经营过程中活劳动和物化劳动的消耗,不断提高经济效益。成本会计的具体任务是:

1. 正确计算产品成本,及时提供成本信息

进行产品成本计算,是成本会计的关键和基础。企业只有正确计算产品成本,及时提供成本信息,才能保证盈亏计算和存货估价的正确性,有效地考核成本计划的完成情况,为成本的预测、决策和成本目标的规划,以及财务报表编制提供成本信息。因此,企业要严格掌握成本开支范围,依据企业会计制度的要求,按照企业生产特点采用适当的成本计算方法,正确、及时地计算产品成本,这是做好成本会计工作的最基本要求。

2. 加强成本预测,优化成本决策

切实做好成本预测和成本决策工作,是成本会计适应社会生产发展和现代化管理需要而承担的新任务。成本预测和成本决策是具有密切联系的。加强成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策是加强成本预测的结果。所以,把两者有机结合起来,可为企业挖掘降低成本的潜力,提高经济效益指明方向和途径。

3. 制定目标成本,加强成本控制

目标成本是企业在一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定得正确与否对于成本控制的有效性有着重要影响。因此,目标成本的制定,一方面必须以可靠的数据作为根据,采取科学方法计算出来;另一方面必须切实可行,既能激发职工积极性,又是经过主观努力可以达到的。

目标成本和成本控制密切相联,成本控制是目标成本的实施过程,可以促进目标成本更好地实现。加强成本控制,必须对目标成本的分指标进行归口分级控制;要以产品成本形成的全过程为对象,结合生产经营各阶段的不同性质和特点进行有效控制;必须从人力、物力和财力的使用效果来衡量,着眼于工作的改进和成本效益的提高。

4. 建立健全成本责任制度,加强成本考核

成本责任制是对企业各部门、各层次和执行人在成本方面的职责所作的规定,它有利于提高职工降低成本的责任心和积极性。建立责任成本制,要把成本责任指标分解落实,使企业生产经营各部门、各层次和每个人都承担一定的责任成本,并把责权利相结合,以增强企业活力。

成本考核是使成本责任制顺利进行的保证,没有考核就没有责任,没有责任就不能管好。通过成本考核,可以分清责任,正确评价各部门工作,起到鼓励先进鞭策落后的作用。因此,成本的考核必须同成本责任制结合起来,奖惩分明,把成本管理的好坏,同每个人的切身利益密切结合起来,促使各部门积极采取有效措施,改进工作,努力降低成本,以取得更大的经济效益。