

HN

河南省中等职业技术教育规划教材

成本会计

河南省职业技术教育教学研究室 编



高等教育出版社

河南省中等职业技术教育规划教材

成本会计

河南省职业技术教育教学研究室 编

高等教育出版社

内容提要

本书是根据教育部颁布的中等职业学校会计专业教学指导方案和河南省教育厅制定的实施方案编写的,严格依据我国颁布实施的《企业会计制度》、基本会计准则和相关的具体会计准则,同时吸收借鉴了我国会计实际工作中丰富的实践经验以及同类教材的优点。

本书讲述了成本会计的基本概念、成本会计的产生与发展;介绍了成本会计核算的基础,包括生产费用的分类、成本核算的一般程序和重要的账户设置;以工业企业为例,完整地阐述了一个连续的产品成本核算体系;分别介绍了三种基本的成本计算方法:品种法、分批法和分步法;最后还介绍了成本报表、成本分析,简单地介绍了适时生产制度和作业成本法,介绍了当代成本会计新的发展趋势。

本书可供河南省中等职业学校和在职职工岗位培训使用,也可供广大财会工作者提高业务水平使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/河南省职业技术教育教研室编. —北京:高等教育出版社,2006.7

ISBN 7-04-019027-3

I. 成... II. 河... III. 成本会计-专业学校-教材
IV. F234.2

中国版本图书馆.CIP数据核字(2006)第059485号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 陈瑞清 封面设计 李卫青 版式设计 张 岚
责任校对 殷 然 责任印制 毛斯璐

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 唐山市润丰印务有限公司
开 本 787×1092 1/16
印 张 7.5
字 数 180 000

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 10.50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 19027-00

总 前 言

为了深入贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神,坚持“以服务为宗旨,以就业为导向”的职业教育办学方针,深化中等职业教育教学改革,全面提高教育教学质量,我们经过深入调研、充分论证,在原省编教材的基础上,重新组织编写了这套供我省各类中等职业学校使用的财经类专业主干课程教材及配套教学用书。

这套教材及配套教学用书共 11 种,分别是:《基础会计》、《基础会计学习指导与练习》、《企业财务会计》、《企业财务会计学习指导与练习》、《成本会计》、《成本会计学习指导与练习》、《会计电算化》、《会计电算化学习指导与练习》、《财政与金融基础知识》、《财政与金融基础知识学习指导与练习》、《会计模拟实习》。

这套教材及配套教学用书坚持以提高全面素质为基础,以培养学生综合职业能力为重点,突出了职业教育特色。同时,教材还紧密结合我省中等职业教育教学实际,降低了理论难度,加强了技能训练,吸纳了最新的财经法规和制度,吸取了近年来中等职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在内容编排上做了新的尝试,特别是在突出我省地方特色、贴近学生实际等方面有了新突破。

我们希望各中等职业教育学校在使用过程中,注意总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教学研究室

2006 年 4 月

本书前言

本书是根据教育部颁布的中等职业学校会计专业教学指导方案和河南省教育厅制定的实施方案编写的,是河南省中等职业学校财经类专业系列教材之一。本书的编写严格依据我国颁布实施的《企业会计制度》、基本会计准则和相关的具体会计准则,同时吸收借鉴了我国会计实际工作中丰富的实践经验以及同类教材的优点。本教材在编写过程中,力求突出以下特色:紧密结合河南省中等职业学校财经类专业教学特点和培养目标,借鉴近年来中等职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在知识体系和内容安排上做了一些新的尝试,在内容规划上,突出贯彻了“必需”、“够用”的原则,强化基础,多举实例,重在应用,加强实际操作能力的培养,体现职业教育的特特点。

本教材的教学建议安排76个学时,各章学时分配情况为:第一章4学时;第二章4学时;第三章8学时;第四章6学时;第五章4学时;第六章6学时;第七章8学时;第八章8学时;第九章6学时;第十章8学时;第十一章4学时;第十二章6学时;第十三章4学时。使用教材时,学校可根据实际教学情况对学时安排作适当调整。

本书由河南省职业技术教育教研室组织编写,由商丘职业技术学院刘树红任主编,河南商业高等专科学校何丽娜和商丘职业技术学院李良敏任副主编。参加编写的有:商丘职业技术学院刘树红(第一章、第二章),河南商业高等专科学校何丽娜(第三章、第六章、第八章、第十章),商丘职业技术学院李良敏(第四章、第七章),河南省职业技术教育教研室赵丽英(第五章),河南省职业技术教育教研室杨东平(第九章),河南经贸职业学院祝孝成(第十一章、第十二章、第十三章)。北京市财政局财政教育培训中心白卯英对全书进行了审阅,并提出修改意见。

本书在编写过程中,得到了河南省教育厅职业成人教育处和河南省职业技术教育教研室的关心和指导,得到各参编学校的大力支持与协作,在此一并致谢。

虽然编者做出了很大努力,但是由于我们水平有限,书中难免存在不足甚或错误,恳请广大读者批评指正。

编者

2006年3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 总论	1	本章小结	38
第一节 成本和成本会计	1	复习思考题	38
第二节 成本会计的职能和任务	4	第五章 制造费用的归集与分配	39
第三节 成本会计的基础工作和组织	6	第一节 制造费用的归集	39
本章小结	8	第二节 制造费用的分配	41
复习思考题	8	本章小结	43
第二章 产品成本核算的要求和 一般程序	9	复习思考题	43
第一节 产品成本核算的意义和要求	9	第六章 废品损失和停工 损失的核算	44
第二节 费用要素和产品成本项目	11	第一节 废品损失的核算	44
第三节 产品成本核算的一般程序及 账户设置	12	第二节 停工损失的核算	47
本章小结	15	本章小结	48
复习思考题	15	复习思考题	48
第三章 要素费用的归集与分配	16	第七章 生产费用在完工产品和 月末在产品之间的分配	49
第一节 要素费用归集和分配的 原则和一般方法	16	第一节 在产品概述	49
第二节 材料费用的归集和分配	17	第二节 生产费用在完工产品和月末在 产品之间分配的核算	50
第三节 外购动力费用的归集和 分配	21	本章小结	56
第四节 人工费用的归集和分配	22	复习思考题	56
第五节 其他要素费用的归集和 分配	25	第八章 产品成本计算的品种法	57
第六节 待摊费用与预提费用的 核算	27	第一节 产品成本计算方法概述	57
本章小结	28	第二节 品种法	61
复习思考题	28	本章小结	75
第四章 辅助生产费用的 归集与分配	29	复习思考题	75
第一节 辅助生产费用及其核算 特点	29	第九章 产品成本计算的分批法	76
第二节 辅助生产费用的归集	30	第一节 分批法概述	76
第三节 辅助生产费用的分配	32	第二节 分批法的应用	77
		本章小结	81
		复习思考题	81
		第十章 产品成本计算的分步法	82
		第一节 分步法概述	82
		第二节 逐步结转分步法	84

本章小结	94	第三节 成本效益分析	106
复习思考题	94	本章小结	108
第十一章 成本报表	95	复习思考题	108
第一节 成本报表概述	95	第十三章 当代成本会计的	
第二节 成本报表的格式和编制		新发展	109
方法	96	第一节 适时生产制度	109
本章小结	102	第二节 作业成本法	110
复习思考题	102	本章小结	112
第十二章 成本分析	103	复习思考题	112
第一节 成本分析的意义和内容	103	主要参考文献	113
第二节 成本分析的方法	104		

第一章

总 论



本章学习目标

通过本章的学习,应理解成本、成本对象、成本会计的概念,掌握成本的分类、成本会计的职能和任务,掌握成本会计的基础工作和组织,了解成本会计的形成与发展以及它与财务会计和管理会计的关系。

第一节 成本和成本会计

一、成本及成本对象的涵义

(一) 成本的涵义

成本是会计理论中一个非常重要的概念。学习成本会计课程,首先要弄清楚成本的涵义。在会计理论和实务中,成本的涵义有广义和狭义之分。

广义的成本概念是指特定会计主体为了达到一定目的而发生的可以用货币计量的代价。其涵义具体来说包括以下几个方面的内容:

(1) 成本必须发生于某一特定的会计主体;

(2) 成本的发生是为了达到一定目的,如果成本的发生没有明确的目的,则只能算是一种浪费;

(3) 成本必须是可以用货币计量的,否则就无法进行成本的核算。

狭义的成本概念是指工业企业制造产品所发生的成本,即产品的生产成本。本书所讲述的成本主要是指狭义的成本概念。

产品的生产成本是指工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和。从理论上讲,产品的生产成本是工业企业在产品制造过程中所耗费的以货币表现的生产资料的价值(C)与劳动者必要劳动所创造的价值(V)之和。在实际工作中,依据财务会计制度的规定,为了促使工业企业加强经济核算,节约耗费,减少生产损失,某些不形成产品价值的损失(例如废品损失、停工损失)也作为生产费用,计入产品成本。此外,基于简化成本核算工作的考虑,难于按产品归集的期间费用(例如营业费用、管理费用、财务费用)不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

(二) 成本对象的涵义

成本会计的主要目的在于计量和核算某一会计主体发生的各项成本,并将其分配到每个实

体上,以计算出每个实体的单位成本和一定期间的总成本,为有关各方提供相关的成本信息。因此,确认及选择成本对象是成本会计工作的基础,在进行成本计算以前,我们首先要明确成本的承担者,即成本对象。

成本对象是指需要对其进行成本计量和分配的项目,是成本承担者。例如,如果想知道生产一台冰箱要花多少钱,那么成本对象就是冰箱;如果想知道航空公司的一条从北京飞往纽约的航线的成本,那么成本对象就是该条航线的服务。因此,成本对象可以是一种产品、一项服务、一个作业或是一个部门。

二、成本的分类及其作用

为了适应成本计算、成本控制和成本规划的需要,我们需要更好地理解成本这一概念,了解成本的分类,以寻求进一步降低成本、提高经济效益的有效途径。根据不同的分类目的和分类标准,可以对成本进行不同的分类。本书基于成本核算的内容,以计算产品成本和确定损益为目的,对成本按以下标准进行分类。

(一) 按成本同特定成本对象的关系分类

按成本同特定成本对象的关系,可以把成本分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本

直接成本也称可追溯成本,是指与某一成本对象之间具有直接联系,并且可以直接计入该成本对象的成本。一种成本是否属于直接成本,取决于它与成本对象之间是否存在直接关系,并且是否便于直接计入,即能否以经济合理的方式追溯到成本对象上。例如,工业企业用于产品生产的直接材料和直接人工就属于直接成本。

2. 间接成本

间接成本是指与某一成本对象没有直接联系,不能直接计入该成本对象的成本。例如,车间管理人员的工资、机器设备的折旧费等。

一项成本在不同的条件下可以是直接成本,也可以是间接成本,其前提要根据成本对象的选择而定。例如,车间管理人员的工资费用,如果以生产的各种产品作为成本对象,其属于间接成本;如果以生产车间这个部门作为成本对象,则其属于直接成本。将成本划分为直接成本和间接成本,对于正确地计算产品成本十分重要。凡是直接成本,必须根据有关原始凭证直接计入该成本对象的成本;对于间接成本,则要选择合理的分配标准分配后计入成本对象。其中分配标准是否恰当,将直接影响成本计算的正确性。

(二) 按成本与收入相配比的时间不同分类

按成本与收入相配比的时间不同,可以将成本分为产品成本和期间成本。

1. 产品成本

产品成本,即前面所述产品的生产成本,是指同产品生产有着直接联系的成本,它们归集于产品,并随着产品的流动而流动。依据会计制度,产品成本在产品出售前与当期收入不能配比,应在“存货”项目中报告,反映在资产负债表上。只有在产品出售时,其成本才能与当期收入配比。因为只有在产品出售时才能将其成本转为费用,即产品销售成本,反映在利润表上,与该期销售收入相配比,据以确认当期损益。

2. 期间成本

期间成本也称期间费用,是与一定的期间相联系的成本。它是不计入产品成本,而是直接计入当期损益的本期费用。也就是说,期间成本发生时,即可同当期的销售收入相配比,直接从当期销售收入中减去,以确认本期损益。

在企业某一期期间生产经营过程中发生的生产费用,分别归属于产品成本或期间成本,两者的范围存在着此增彼减的关系,即:如果计入期间成本的费用少,那么就会有较多的费用被计入产品成本;如果计入期间成本的费用多,那么被计入产品成本的费用就会比较少。按照当前我国的会计制度,属于期间成本的有营业费用、管理费用和财务费用。在实际成本核算工作中,企业应严格遵守产品成本开支范围,不得利用两者之间的关系,人为地调节产品成本和当期损益。因此,将成本严格划分为产品成本和期间成本,可以简化产品成本的计算,既能准确反映企业经营状况,又有利于进行成本预测和决策。

三、成本会计的形成与发展

成本会计是为了适应社会经济发展的要求而产生,并随着外部环境的变革而不断发展的。其先后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,才逐步成长完善起来。

(一) 早期成本会计阶段(1880—1920年)

成本会计起源于英国,其产生的直接动因是产业革命以及随之而来的大生产方式和工厂制度。随着英国产业革命的完成,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,企业规模逐渐扩大,企业之间出现了竞争,产品生产成本得到普遍重视。为了满足有关各方面对产品成本信息资料的需要和企业内部管理上的要求,提高成本核算的准确性已成为必然趋势。成本核算也由统计核算逐步纳入复式账簿体系,将成本计算与会计核算结合起来,使成本记录与会计账簿一体化,从而形成了真正的成本会计。早期成本会计主要以事后计算产品成本,据以确定存货成本和销售成本,满足企业会计报表的编制要求为目的。

(二) 近代成本会计阶段(1921—1945年)

随着科学技术的飞速发展,企业生存和发展的外部环境日趋复杂,对企业管理提出了越来越高的要求,从而促使成本会计不断发展。19世纪末至20世纪初,在制造业中发展起来的以泰罗制为代表的科学管理对成本会计的发展产生了深刻的影响,此时出现了标准成本制度。在此之前,企业不重视有效的成本控制,对于生产中的实际消耗情况,只有事后通过计算其实际成本以后才知道,是“先干后算”。标准成本法的出现使成本管理方法和成本计算方法发生了巨大变化,成本会计进入了一个新的以控制成本为主的发展时期。实施标准成本法以后是“先算后干”,成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本,还要事前制定标准成本,并据以控制日常的生产耗费与定期分析成本。成本会计的职能扩大了,发展成为成本管理,从而使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展。这标志着成本会计进入了近代成本会计阶段。近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,为生产过程的成本控制提供条件。此时,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,这是成本会计的第二次革命。

(三) 现代成本会计阶段(1945年至今)

第二次世界大战后,西方国家的社会经济进入了一个新的发展阶段,企业为了适应社会经济出现的新情况,同时为了适应社会化大生产的客观要求,促使管理实现现代化。随着管理的现代化,以及运筹学、系统工程、电子计算机等各种科学理论及技术成就在成本会计中的广泛应用,成

本会计发展领域进一步拓展,即成本会计的发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析转移到如何预测、决策和规划成本上,形成了新型的以管理为主的现代成本会计。在现代成本会计阶段,加强了事前成本的控制,广泛应用管理科学和现代信息技术的成果,其发展重点是趋向成本预测、规划和决策,实现最优化控制,促使企业生产经营实现最优化运转,以提高企业的市场适应能力和竞争能力。因此,现代成本会计是广义的成本会计,即成本管理。

四、成本会计的涵义及其与财务会计、管理会计的关系

成本会计的涵义有广义和狭义之分。广义的成本会计是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析及考核的成本会计,即成本管理。狭义的成本会计是指进行成本核算的成本会计。狭义的成本会计是广义的成本会计的基础,而广义的成本会计是狭义的成本会计的延伸。本书着重研究狭义的成本会计的内容。

成本会计主要处理企业为了特定目的而消耗资源的成本及其相关信息。一方面,它需要向财务会计和管理会计提供必要的信息,财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定;成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩的评价,并据此做出投资决策。同时,成本会计所提供的成本数据,往往被企业内部管理当局作为决策的依据,用于企业内部管理人员业绩评价。因此,成本会计提供的成本信息既可以为财务会计编制报表所用,也可以满足企业内部管理人员进行决策或业绩评价的需要。财务会计与管理会计两者都必须依赖于成本会计系统所提供的信息。另一方面,成本会计又依附于财务会计和管理会计,从编制财务报表的角度而言,成本会计从属于财务会计;但从管理角度来看,成本会计也是管理会计的一个组成部分。

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在经济管理中所具有的内在功能。其内容是随着成本会计理论和方法的不断发展而逐步拓展的。最初的成本会计只是进行成本核算,现代成本会计已不仅仅停留在履行其核算职能上,而是在企业的经营管理中履行着成本预测、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项职能。其内容分别如下:

(一) 成本预测

成本预测,是指根据成本的有关数据及其与各种技术、经济因素的依存关系,采用一定的程序、方法和模型,对未来的成本水平及其发展变化趋势做出科学的推测。通过成本预测,有助于减少盲目性,有利于选择最优方案,提高降低成本的自觉性。

(二) 成本决策

成本决策,是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用专门的方法,对有关成本方案进行正确的判断,从中选择最优方案,据以制定目标成本。成本决策对于促进企业正确地制定成本计划,提高经济效益具有十分重要的意义。

(三) 成本计划

成本计划,是根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用,确定各种产品的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的措施。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。

(四) 成本控制

成本控制,是指在生产经营过程中,依据成本计划制定的各种消耗定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,并及时反馈实际费用与定额之间的差异及其原因,进而采取措施,以保证成本计划的执行。

(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,按照一定的成本对象进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出各成本对象的总成本和单位成本。成本核算是对成本计划的执行结果,即成本控制结果的事后反映。

(六) 成本分析

成本分析,是指主要利用成本核算及其他相关资料,全面分析成本水平与构成变动情况,系统地研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。通过成本分析,可以正确认识和掌握成本变动的规律,为未来成本预测和决策及成本计划的编制提供依据。

(七) 成本考核

成本考核,主要指企业将计划成本或目标成本指标进行分解,制定企业内部的成本考核指标,分别下达给各内部责任单位,明确其经济责任,并进行考核,以调动各责任者的积极性。

上述成本会计的各项职能是相互联系的,它们互为条件,相辅相成。在成本会计的各项职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能也没法进行。本书主要阐述成本会计的成本核算和成本分析职能。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是人们对成本会计的主观愿望和具体要求,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和企业经营管理的要求。成本会计的根本任务是促使企业不断降低产品成本,提高经济效益。其具体任务包括以下几个方面:

(一) 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计价的正确性,有效地考核成本计划的完成情况,为成本预测、决策和成本目标的规划,以及财务报表的编制提供成本信息。

(二) 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,是现代成本会计为适应社会生产发展和现代化管理需要而承担的新任务。通过成本预测和成本决策,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。

(三) 制定目标成本,加强成本控制

目标成本是企业一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定的正确与否对于成本控制的有效性有着重要影响。

(四) 建立成本责任制度,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。成本考核是成本责任制顺利进行的保证,没有考核就没有责任,没有责任就不能有效降低成本。通过成本考核,可以分清责任,正确评价各部门的工作,起到鼓励先进、鞭策落后的作用。把成本考核同成本责任制结合起来,可以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。

第三节 成本会计的基础工作和组织

一、成本会计的基础工作

成本会计的基础工作是进行成本核算和管理的首要条件。在实际工作中,如果不重视成本会计的基础工作,就无法实现成本会计的职能,顺利完成其任务。成本会计的基础工作主要包括以下内容:

(一) 建立定额管理制度,做好定额的制定和修改工作

定额是指在成本核算中,根据当前设备条件和技术水平,采用科学的方法制定的在企业生产经营过程中原材料、人工工时等应达到的标准。做好定额工作,可以使企业成本计划的编制建立在科学的基础之上,从而为成本核算提供可靠的依据,也为成本控制和成本分析提供客观标准。因此,加强定额管理具有重要意义。

(二) 建立和健全材料物资的计量、验收、领发和清查制度

为了正确地进行成本核算,平时必须建立和健全材料物资的计量、验收、领发和清查制度,做好这些工作是正确计算成本的必要条件,也是加强经营管理的重要前提。

(三) 建立和健全原始记录制度

成本会计的重要内容之一,是对各项生产费用进行归集和分配,进而计算产品成本。这就要通过一定的方式取得各项数据。原始记录就是提供这些数据的主要方式,是反映生产经营活动的原始资料,是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算、分析成本计划执行情况的依据。因此,建立严格的原始记录制度,对加强企业经营管理,加强成本核算和管理都具有重要意义。

(四) 建立内部结算制度,制定内部结算价格

内部结算是指对企业内部各部门、车间之间的经济事项运用货币形式进行等价交换结算,以明确经济责任的一种管理形式。建立内部结算制度,制定内部结算价格,有利于贯彻、推行成本责任制,正确考核企业内部各单位的业绩,也有助于简化和减少成本核算工作,并有利于成本计划和成本控制工作的开展。

(五) 提高全体员工的成本意识

为了实现成本会计的职能,完成其任务,必须提高全体员工的成本意识和素质。不但要提高会计人员的成本意识和素质,随着成本会计的发展,提高其他人员的成本意识,特别是工程技术人员、产品研发人员、营销人员的成本意识和素质是非常必要的。

二、成本会计的组织

为了有效地进行成本会计工作,充分发挥其职能,必须加强成本会计工作的组织,也就是要建立健全成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定和执行合理的成本会计制度。

(一) 建立健全成本会计机构

企业的成本会计机构,是指企业中直接从事成本会计工作的机构。建立成本会计的组织机构,必须考虑符合企业生产特点、适应成本会计工作的内容和目的,贯彻落实经济责任制,做到技术和经济相结合。一般情况下,成本会计的组织机构在大中型企业中是单设成本处或成本科,规模小的企业一般是在会计部门中指定一些人专门负责成本会计工作。成本会计工作可以采用两种不同的组织形式,即集中核算形式和分散核算形式。

在集中核算形式下,企业的一切成本会计业务都集中在厂部成本职能部门进行,其他职能部门、车间一般只负责提供原始资料。这种形式可以使成本核算集中在厂部成本会计部门,减少核算层次,精简工作人员,但不便于企业内部其他单位掌握和控制成本费用支出。

在分散核算形式下,成本会计工作中的核算、分析等工作由车间的成本部门和会计人员分别进行,厂部成本部门主要负责成本数据的汇总,处理不便于分散到各单位去进行的成本会计工作,以及对各单位成本会计工作进行监督和指导。采用这种形式可以使成本会计工作更好地与各部门、车间的生产管理结合起来,使其能够及时了解本单位的成本水平及其升降情况,更加直接有效地指导生产。但这种组织形式增加了成本会计工作层次和工作人员。

(二) 配备成本会计人员

在企业的成本会计机构中,配备足够数量的能胜任工作的成本会计人员,是做好成本会计工作的关键。成本会计人员应通过发挥成本会计的职能,促使企业不断地降低成本费用,提高经济效益。

现代成本会计工作,不仅要求成本会计人员懂会计和财务管理,还要求其懂经营管理,特别是要熟悉生产技术。由于影响产品成本的因素既有经济因素,又有技术因素,有时在一定程度上技术因素起决定性作用,这就要求成本会计人员也要努力学习生产技术,学会运用价值工程、成本最优化等现代成本会计的理论和方法,具备过硬的岗位本领,促使成本会计工作在企业生产中起参谋作用,充分发挥成本会计的职能。

随着以计算机为主的现代信息技术在成本会计中的应用,成本会计人员还应学会利用现代信息技术来提高工作效率,以适应知识经济下会计工作环境的变化。

(三) 制定和执行合理的成本会计制度

成本会计制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和具体依据。因此,正确地制定和执行成本会计制度是做好成本会计工作的重要条件。

企业成本会计制度要以会计准则、财务通则和企业会计制度的有关规定为依据,既要体现社会主义市场经济的要求,满足宏观调控需要,又要适应企业的生产和经营特点,以及内部经营管理的具体要求,并同其他有关规章制度相协调。

成本会计制度的内容,应包括对成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等所作的规定,一般应包括以下几个方面:

(1) 关于成本预测和决策的制度;

- (2) 关于成本计划编制的制度；
- (3) 关于成本控制的制度；
- (4) 关于成本核算的制度；
- (5) 关于成本分析的制度；
- (6) 其他有关成本会计的规定。

本章小结

本章重点介绍了广义成本的涵义、狭义成本的涵义和成本的重要分类,成本对象的涵义及其作用,讲述了成本会计的发展历史,即先后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,介绍了成本会计、财务会计和管理会计的区别和联系,阐述了成本会计的职能、成本会计的基础工作和组织以及相关的成本会计制度和规定。

复习思考题

1. 如何理解成本的涵义？
2. 成本会计的发展经历了哪几个阶段？各阶段有什么特点？
3. 试述成本会计与财务会计、管理会计的关系。
4. 现代成本会计的职能有哪些？它们之间的关系如何？
5. 如何做好成本会计的组织工作？

第二章

产品成本核算的要求和一般程序



本章学习目标

通过本章的学习,应理解费用要素及产品成本项目的内容,掌握产品成本核算的要求、产品成本核算的一般程序和账户设置,了解产品成本核算的意义。

第一节 产品成本核算的意义和要求

一、产品成本核算的意义

产品成本核算是指按照国家统一的会计制度的要求,对产品生产经营过程中实际发生的生产费用进行归集和分配,计算出产品生产成本的过程。成本核算是成本会计的基本内容,是成本管理的基础,其意义主要表现在以下几个方面:

(一) 有利于正确确定企业存货价值及其收益,为编制会计报表服务

企业经营一个会计期间后,为了正确确定其盈亏,在正确计算其本期收入的同时,按照配比原则,必须计算为实现这些收入所发生的销售成本。而要确定产品销售成本,必须确定产品的生产成本。通过成本核算,可以提供相关的存货成本和销售成本信息,满足企业编制会计报表的要求。

(二) 促进企业优化管理行为

随着成本会计的发展、标准成本制度的出现,成本核算不仅事后反映成本信息,而且开始关注各级经营管理人员的责任及其履行情况。在实际工作中,通过成本核算,可以及时向管理人员提供成本信息,提高相关人员的成本意识;通过成本差异分析,可以评价管理人员的业绩,促进各级管理人员采取改善措施,优化管理行为。

(三) 有效服务于企业经营决策

确定盈亏和存货价值,以及提供成本差异信息,这些都属于事后性质,只能反映事实,不能做到疏导在前。成本核算发展的最高阶段是有效地服务于经营决策。通过成本核算,认识、分析成本习性,开展盈亏平衡分析,建立决策成本概念体系,提供成本管理的相关信息,可有效地满足现代经营决策对成本信息的需要。

二、产品成本核算的要求

为了充分发挥成本核算的作用,正确计算产品成本,在成本核算工作中应遵循以下各项要求: