

21世纪高职高专规划教材  
财会系列



# 成本会计

■ 熊细银 熊晴海 主 编  
刘丽波 副主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

21世纪高职高专规划教材  
财会系列



# 成本会计

■ 熊细银 熊晴海 主 编  
刘丽波 副主编

200140002  
电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有，侵权必究。

### 图书在版编目（CIP）数据

成本会计 / 熊细银，熊晴海主编. —北京：电子工业出版社，2006.1  
21 世纪高职高专规划教材·财会系列  
ISBN 7-121-01812-8

I. 成… II. ①熊… ②熊… 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（2005）第 114615 号

责任编辑：刘露明 黄佳

印 刷：北京大中印刷厂

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销：各地新华书店

开 本：787×980 1/16 印张： 19.5 字数： 435 千字

印 次：2006 年 1 月第 1 次印刷

定 价：29.00 元

凡购买电子工业出版社的图书，如有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系。联系电话：（010）68279077。质量投诉请发邮件至 [zltz@phei.com.cn](mailto:zltz@phei.com.cn)，盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

## 21 世纪高职高专规则教材·经济管理系列

### 编委会名单

主任：应可福

常委：周占文      李天剑      钱明霞      潘 丰

张国健      张举刚      周玉鸿

委员：常明华      戴庾先      华容茂      牟伟明

李海林      李 莉      李贻玲      盛大绶

宋秀珍      施燕萍      汪洪波      熊 斌

徐 伟      姚育新      杨先顺      杨泽民

张强华      张舒华      张卫东      庄燕滨

宗蕴璋

# 出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分。近年来，高职高专教育有了很大的发展，为我国的现代化建设事业培养了大批急需的各类专门人才，为经济发展和社会进步起到了重要作用。

高职高专教育不同于其他传统形式的高等教育，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的，德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，学生应在掌握必要的基础理论和专门知识的基础上，重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而对应这种形式的高等教育教材也应有它自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育对教学改革和教材建设的需要，在国家教育部的指导下，电子工业出版社在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教学研究与教材出版编委会”（以下简称“教学研究与教材出版编委会”），旨在研究高职高专的教学改革与教材建设，规划教材出版计划，以推动教育部策划的“21 世纪高职高专规划教材”的出版工作。“教学研究与教材出版编委会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的普通高校、高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院，而教材的编者和审定者则均来自于从事高职、高专和成人高等教育教学与研究工作第一线的优秀教师和专家。

为推动教育部策划的“21 世纪高职高专规划教材”的出版工作尽快实施，“教学研究与教材出版编委会”对高职高专教材的出版进行了规划。规划教材覆盖了计算机、通信、电子电气、财会和管理等专业的主要课程，主要面向课程包括基础课和专业主干课。这些教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院使用。

“教学研究与教材出版编委会”根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的文件精神，力求规划教材能够反映高职高专课程和教学内容体系改革方向，按照突出应用性、实践性的原则重组系列课程教材结构；力求教材能够反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养。教材中的基础理论以应用为目的，以必要、够用为度，在专业课程教材的内容设计上加强了针对性和使用性；教材内容尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式和创新能力的培养。

编写高职高专教材是一个新课题，希望全国高职、高专和成人高等教育院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，并及时反馈给我们，以便我们对已出版的教材不断修订、完善，与大家共同探索我国高职高专教育的特点和发展道路，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新与高职高专教育配套的高质量教材。

全国高职高专教学研究与教材出版编委会

E-mail: lmliu@phei.com.cn

# 前 言

---

《成本会计》较全面地阐述了成本预测、计划、核算、控制、分析与考核的基本原理和方法,对于强化企业内部管理、降低成本、提高效益具有现实意义,能满足公司企业成本核算要求,也适用于高等学校财经类专业教学。

本教材具有以下特点:

1. 前瞻性和新颖性。本教材吸纳成本会计发展成果,既注重体现有关《会计准则》、《会计制度》要求和当前企业成本管理实践,又着眼于成本会计的发展变化;既讲述手工操作,又融入了用电子计算机进行成本核算的方法,如目标成本管理、作业成本管理、责任成本管理、计算机在成本会计中的应用。
2. 通用性。本教材以工业企业成本核算与分析为重点,结合商业流通、旅游餐饮饭店、交通运输等行业特点和实务介绍了其他行业成本核算。
3. 简明实用性。本教材深入浅出、层次清晰,并附有选择题、填空题、名词解释、简答题、计算分析题,便于教师讲授、学生复习,帮助学生进一步消化所学的内容,从而锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

本教材由熊细银教授、熊晴海高级会计师任主编,刘丽波老师任副主编,参编的还有陈东京老师、刘显福老师和刘秀琴老师。这些老师在教学第一线,将自己多年教学的心得体会融入教材。参加本书编写人员具体分工为:熊细银编写第1章、第2章、第12章、第17章,刘丽波编写第7章、第8章、第9章、第10章,熊晴海编写第13章、第14章、第15章、第16章,刘秀琴第6章、第11章,刘显福编写第3章、第4章,陈东京编写第5章。

本书在编写和出版过程中,得到了江西财政厅熊根泉厅长、南昌五湖实业有限公司郑丽霞高级会计师的热心指导,得到了南昌理工学院经管系、电子工业出版社的大力支持,同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了他们的最新研究成果,在此,我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,本书难免有错漏及不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2005年6月

# 目 录

## 第 1 章 概述 ..... 1

- 1.1 成本会计的概念与对象 ..... 1
- 1.2 成本会计的职能与任务 ..... 3
- 1.3 成本会计的组织 ..... 5

## 第 2 章 工业企业成本核算概述 ..... 11

- 2.1 工业企业成本核算的原则 ..... 11
- 2.2 产品成本核算的基础工作 ..... 14
- 2.3 工业企业的费用分类 ..... 16
- 2.4 产品成本核算的账户设置和一般程序 ..... 18

## 第 3 章 要素费用的核算 ..... 23

- 3.1 材料费用的核算 ..... 23
- 3.2 人工费用的核算 ..... 29
- 3.3 折旧费用及其他费用的核算 ..... 33

## 第 4 章 制造费用及跨期摊配费用的归集和分配 ..... 41

- 4.1 制造费用的归集和分配 ..... 41
- 4.2 跨期摊配费用的归集和分配 ..... 43

## 第 5 章 生产损失的核算 ..... 46

- 5.1 生产损失概述 ..... 46
- 5.2 废品损失的核算 ..... 47
- 5.3 停工损失的核算 ..... 54

## 第 6 章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 ..... 59

- 6.1 在产品的核算 ..... 59
- 6.2 完工产品和在产品之间分配费用的方法 ..... 62
- 6.3 完工产品成本的结转 ..... 74

## 第 7 章 产品成本计算方法概述 ..... 77

- 7.1 全部成本计算与制造成本计算 ..... 77
- 7.2 生产类型 ..... 78
- 7.3 产品成本计算方法的选择 ..... 80

## 第 8 章 成本计算品种法 ..... 87

- 8.1 品种法概述 ..... 87
- 8.2 品种法举例 ..... 89

## 第 9 章 成本计算分批法 ..... 103

- 9.1 分批法概述 ..... 103
- 9.2 分批法举例 ..... 106
- 9.3 分批零件法 ..... 111
- 9.3.4 分批零件法例解 ..... 114

## 第 10 章 成本计算分步法 ..... 130

- 10.1 分步法概述 ..... 130
- 10.2 逐步结转分步法 ..... 133



|        |                             |     |        |                          |     |
|--------|-----------------------------|-----|--------|--------------------------|-----|
| 10.3   | 平行结转分步法.....                | 145 | 14.2   | 目标成本管理的内容 .....          | 238 |
| 10.4   | 平行结转和逐步结转相结合<br>的分步法 .....  | 150 | 14.3   | 目标成本管理案例 .....           | 245 |
| 第 11 章 | 产品成本计算的辅助方法 .....           | 161 | 第 15 章 | 作业成本管理 .....             | 253 |
| 11.1   | 分类法 .....                   | 161 | 15.1   | 作业成本计算法概述 .....          | 253 |
| 11.2   | 联产品、副产品和等级<br>产品的成本计算 ..... | 165 | 15.2   | 作业成本计算法的内容 .....         | 257 |
| 11.3   | 定额法 .....                   | 170 | 15.3   | 作业成本计算法例解 .....          | 263 |
| 第 12 章 | 其他行业成本计算 .....              | 179 | 15.4   | 作业管理概述 .....             | 266 |
| 12.1   | 商品流通企业成本计算 .....            | 179 | 第 16 章 | 责任成本管理 .....             | 272 |
| 12.2   | 旅游餐饮企业成本核算 .....            | 190 | 16.1   | 责任成本概述 .....             | 272 |
| 12.3   | 施工企业成本计算 .....              | 195 | 16.2   | 责任成本的核算 .....            | 277 |
| 第 13 章 | 成本报表的编制和分析 .....            | 210 | 16.3   | 责任成本考核与评价 .....          | 280 |
| 13.1   | 成本报表概述 .....                | 210 | 第 17 章 | 计算机在成本会计<br>中的应用 .....   | 286 |
| 13.2   | 成本报表的编制 .....               | 212 | 17.1   | 计算机在成本会计中的<br>应用概述 ..... | 286 |
| 13.3   | 成本分析 .....                  | 220 | 17.2   | 成本子系统的数据流程 .....         | 290 |
| 第 14 章 | 目标成本管理 .....                | 236 | 17.3   | 成本子系统的功能模块 .....         | 293 |
| 14.1   | 目标管理与目标成本<br>管理概述 .....     | 236 | 17.4   | ERP 与成本会计 .....          | 297 |
|        |                             |     | 参考文献   | .....                    | 304 |

# 1 CHAPTER

## 第1章

## 概 述

在社会主义市场经济体制下，在当今全球一体化的信息经济时代，企业综合运用成本、质量、服务和高新技术参与市场全方位竞争，其中成本在企业竞争中占有至关重要的地位。优胜劣汰是竞争的基本法则，企业要生存，求发展，就必须苦练内功，强化成本会计职能，采取各种有效措施降低产品和服务成本，才能以优质的产品和服务，在竞争中立于不败之地。因此，现代企业管理必须更加重视成本会计，成本会计也必须更加科学化。

### 本章学习目标

- 了解成本会计的概念和对象
- 掌握成本会计的职能和任务
- 了解成本会计的组织

## ◆ 1.1 成本会计的概念与对象

### 1.1.1 成本会计的概念与成本的含义

成本会计是会计学的一个分支，是以成本为对象的一种专业会计。因此，要了解成本会计及其对象，必须先了解什么是成本。

成本这个概念在不同的学科或相同学科的不同分支中，有着不同的解释。

在经济学中，成本是指商品价值中已经耗费的需要在产品销售收入中获得补偿的那部分价



值,即已经消耗的生产资料的转移价值和活劳动消耗的价值。根据马克思的成本价格理论,商品价值( $w$ ) = 物化劳动价值( $c$ ) + 活劳动价值( $v$ ) + 剩余价值( $m$ ),所以,产品成本是前两部分之和( $c + v$ ),其经济内容包括3个方面:首先是产品生产过程中消耗的劳动对象的转移价值,如材料耗费、燃料耗费、动力耗费等;其次是产品生产过程中劳动资料磨损转移的价值,如机器设备、厂房等固定资产的折旧费,工具、器具等低值易耗品的摊销费;最后是劳动者的社会必要劳动转移的价值,表现为工资及其他工资性支出。

在财务会计中,成本是为取得资产或某种利益发生的资金耗费,如将各种资产的购置支出定义为资产的取得成本。成本的实质是价值牺牲或利益放弃,主要表现为资金的耗费,目的是为了形成资产。所以,成本是一个资产的计价概念,而不是一个独立的会计要素。

在成本会计中,成本是指对企业生产经营过程中各种经济资源价值牺牲进行对象化计算的数额。生产经营过程,也是各种经济资源的价值牺牲或耗费过程。在这个过程中,企业为了获得一定形式的资产,就必须投入人、财、物等资源。这些资源经过一定的生产经营转换(如制造加工阶段),变换为另一种形态的资产(如产成品、半成品或在产品)。为了正确确定产品这项资产的价值,就必须以产品为对象,对制造加工过程中所耗费的各种经济资源进行系统的确认、计量和归集以计算其取得成本。在制造企业中,由于生产经营的阶段性特别明显,成本计算在不同的阶段就具有不同的成本计算对象。例如,在原材料采购阶段,其成本计算对象就是企业所采购的各种原材料,据此所计算的成本称为原材料的采购成本;在生产阶段,其成本计算对象就是企业所生产的各种产品,据此所计算的成本称为产品生产成本。

在成本会计中,产品成本是核心概念。从成本的一般含义出发,产品成本是指企业为了生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。事实上,产品成本属于成本,但成本并不等于产品成本。成本是一个发展的概念,随着社会经济的发展、企业管理要求的提高,成本概念和内涵都在不断地发展、变化,人们所能感受到的成本范围逐渐地扩大。从其过程结构上看,它已不仅仅局限于生产过程的成本,而是伴随着产品的设计、开发、生产、销售和使用的全过程。从其内容结构上看,它已不只是考虑与生产、销售和售后服务相关的直接消耗的物化劳动和活劳动的价值,而是对事前、事中、事后成本的一种全面考虑。就所涉及的对象而言,成本又是一个含义既广又深的综合性概念。它已不仅仅是人们所熟悉的生产成本问题,而是随着会计管理职能的逐渐扩大所引入的诸如质量成本、差别成本、边际成本、机会成本、战略成本和环境成本等众多新型的成本范畴。

### 1.1.2 成本与费用

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。区分成本与费用是非常重要的。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价,也即发生的耗费总和,是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲,而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。



在财务会计中,成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出,此类成本在资产负债表上列为资产项目,如设备、存货及应收账款等。已耗成本则是指本会计期间内已经消耗,且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失。前者在利润表上列为当期的减项,如已销产品的生产成本及各项期间费用等;后者因无相应利益的产生,而在利润表上列为营业外支出等项目,如火灾、水灾等自然灾害造成的损失。

成本与费用的关系如图 1-1 所示。

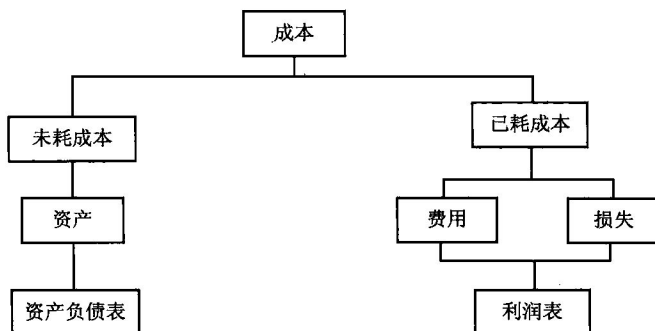


图 1-1 成本与费用的关系

综上所述,由于经济环境不同、行业特点不同,导致人们对成本的内涵有不同的理解。但是,成本的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以有形的产品或无形的产品,也可以是某种服务。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能叫做成本。

## ◆ 1.2 成本会计的职能与任务

### 1.2.1 成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所能发挥的功能与作用。现代成本会计的主要职能有以下 7 个方面。

#### 1. 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种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变化趋势,做出科学的推测。通过成本预测,可以减少经营活动的盲目性,有利于选择最优方案,挖掘降低成本、费用的潜力。成本预测是进行成本决策和编制成本计划的基础。

## 2. 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,在若干个与经营活动成本有关的方案中,选择最优方案,据以与指定目标成本方案进行比较分析,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

成本计划是根据成本决策所指定的目标成本,具体规定在计划期内为完成经营任务所需支付的成本、费用,确定各个成本对象的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施。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。

## 4. 成本控制

成本控制是指在经营活动过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,并及时地反馈实际费用与标准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。

## 5. 成本核算

成本核算是对经营活动过程中实际发生的成本、费用按照一定的对象和标准进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出各对象的总成本和单位成本。成本核算是成本会计工作的核心。成本核算的过程,既是对产品生产过程中的各种劳动耗资进行如实反映的过程,也是对产品生产过程中各种费用的发生实施控制的过程。通过成本核算提供的资料,可以反映成本计划的完成情况,为编制下期成本计划、进行未来的成本预测和成本决策提供依据。

## 6. 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,研究成本变动的因素和原因,挖掘降低成本的潜力。成本分析一般在事后进行,其主要内容包括全部产品总成本计划完成情况分析、可比产品成本计划完成情况分析、单位产品成本分析、生产费用预算执行情况分析、主要经济技术指标变动对成本影响的分析、国内外同类产品成本对比分析等。通过成本分析,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。

## 7. 成本考核

成本考核是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,明确它们在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应当与奖惩制度相结合,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。

成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。在这一体系中,成本核算是成本会计最基本、最重要的职能——成本预测、决策、计划,必须以过去的成本核算资料为重要依据;



成本控制也需依据成本核算提供的各种信息实施控制；成本考核和成本分析更需要成本核算提供成本计划实际完成情况的数据资料。没有成本核算就没有成本会计，没有成本核算职能，也就不存在成本会计的其他职能。成本会计有狭义和广义之分。只进行成本核算和分析的成本会计是狭义的成本会计；对成本进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的成本会计是现代的广义的成本会计，实际上也就是成本管理。

## 1.2.2 成本会计的任务

作为会计的一个重要分支的成本会计，是企业经营管理的一个重要组成部分。因此，成本会计的任务受企业经营管理的要求所决定。但是，成本会计不可能全面地实现企业经营管理各个方面的要求，而只能在成本会计对象和职能的范围内，为企业经营管理提供所需的数据和信息，并参与经营管理，以达到降低成本、费用，提高经济效益的目的。因此，成本会计的任务还受成本会计的对象和职能所制约。

根据企业经营管理的要求，适应成本会计对象和职能的特点，成本会计的任务是：

- 对企业发生的各项费用进行审核、控制，制止各种浪费和损失，以节约费用、降低成本。
- 核算各种生产费用、经营管理费用和产品成本，为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。
- 分析各项消耗定额和成本计划的执行情况，进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力。

## ◆ 1.3 成本会计的组织

### 1.3.1 成本会计的基础工作

成本会计主要是对企业为生产产品所发生的各项经济资源耗费进行归集、汇总和分配。要正确计算产品的生产成本，必须做好以下各项基础工作。

#### 1. 建立健全原始记录制度

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。所谓原始记录制度，是指按照规定的格式，对企业生产经营活动中的具体情况所做的最初记载。它是反映企业生产经营情况的第一手材料，是编制成本计划、制定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) 原材料方面的原始记录。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) 设备利用方面的原始记录。如设备调拨、事故、报废以及运转等记录。

- (3) 工时耗费方面的记录。如职工工作岗位分配、调动、工时利用情况以及劳动工资记录。
- (4) 其他耗费的原始记录。如动力消耗、服务费用、其他费用支出等记录。
- (5) 生产方面的原始记录。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。
- (6) 产品质量检验记录等。

## 2. 建立健全定员定额管理制度

定员定额是指企业的生产经营活动中,对人力、物力、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定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,企业应制定的定员定额主要有:

- (1) 物资消耗方面的定额。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。
- (2) 劳动方面的定额。如单位产品工时消耗定额、机器设备定员、科室管理人员配备定额、产品包装及质量检验人员定额等。
- (3) 动力消耗定额。如单位产品或生产车间耗用水、电、气、油等定额、非生产用动力消耗定额等。
- (4) 机器设备停工检修定额、废品率定额等。

为了保证生产耗费得到有效的控制,企业必须从实际出发,做好定员定额工作。定员定额既不能定得过高,也不能定得过低。因为如果定得过高,做出很大努力也无法达到,将会挫伤职工的积极性;而如果定得过低,只要稍加努力就能达到,则起不到鼓励先进、鞭策后进的作用。所以,制定定员定额是一项综合性的工作,企业必须认真对待,动员各有关部门和人员,在全面测算的基础上科学地加以制定,使所制定的定员定额既先进又合理。

## 3. 建立健全物资管理制度

物资管理制度是指企业关于材料物资和产品的计量、检验、出入库、盘存等方面的规定。企业一切物资的收发领退,都要经过严格的计量和交接手续,按规定的内容填写有关凭证,如收料单、领料单、退库单、产品交库单等,并由经办人员和有关部门签字盖章;对于库存的物资,还应定期进行清查盘点,分析盘盈盘亏的原因,保证物资的安全完整,为正确计算产品成本提供可靠依据。

## 4. 建立健全内部结算制度

企业内部的结算制度,是企业内部各部门单位之间相互提供产品和劳务进行收付结算的一种制度,包括建立内部结算制度和制定内部结算价格。建立内部结算制度,有利于明确各部门单位之间的经济责任,便于进行成本责任的考核,确定各自的工作业绩。进行内部结算还需制定内部结算价格。内部结算价格一般根据计划成本来确定,也可采用协议价格。内部结算价格一经确定,应保持相对稳定,不宜随意变动。



### 5. 建立健全责任考核制度

成本责任考核制度是适应经济责任制的要求,以成本责任单位为对象,以责任成本为内容的一种内部控制考核评价制度。其主要内容是:根据分级管理的原则,在企业内部设立若干成本单位,将企业的成本目标进行层层分解,分配落实到各个责任单位。各个责任单位对本单位的责任成本负责,厂长对全厂的全部成本负责。通过责任成本核算,反映实际与预算数的差异,并分析其形成原因,对各责任单位的工作实绩做出客观评价,按照制度的办法实施奖惩。

## 1.3.2 成本会计机构及内部组织分工

### 1. 成本会计机构

企业的成本会计机构,是在企业中直接从事成本会计工作的机构。由于成本会计工作是会计工作的一部分,因而企业的成本会计机构一般是企业会计机构的一部分。以工业企业为例,厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中,是厂部会计处的一个科,或者厂部会计科的一个组。厂部供、产、销等职能部门和下属生产车间等,可以设置成本会计组或配备专职或兼职的成本会计或成本核算人员,这些单位的成本会计机构或人员,在业务上都应接受厂部成本会计机构的指导和监督。

### 2. 内部组织分工

成本会计机构内部的组织分工,可以按成本会计的职能分工,如将厂部成本会计科分为成本核算和成本分析等小组;也可以按成本会计的对象分工,如分为产品成本和经营管理费用等小组。为了科学地组织成本会计工作,还应按照分工建立成本会计岗位责任制,使每一项成本会计工作都有人负责。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有集中核算和分散核算两种方式。

(1) 集中核算。集中核算方式,是指成本会计工作中的核算、分析等各方面工作,主要由厂部成本会计机构集中进行;车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证,对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部进一步工作提供资料。在这种方式下,车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员。

采用集中核算方式,厂部成本会计机构可以比较及时地掌握企业有关成本的全面信息,便于集中使用电子计算机进行成本数据处理,还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但这种方式不便于实行责任成本核算,不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息,因而不利于调动他们自我控制成本和费用、提高经济效益的积极性。

(2) 分散核算。分散核算方式,是指成本会计工作中的核算和分析等方面工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对各下属成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,并对全厂成本进行综合的核算、分析等工作。

分散核算方式的优缺点与集中核算方式的优缺点恰好相反。

企业应该根据规模大小、内部各单位经营管理的要求,以及这些单位成本会计人员的数量和素



质,从有利于充分发挥成本会计工作的职能作用、提高成本会计工作的效率出发,确定采用哪一种核算方式。大型企业一般采用分散核算方式,中小型企业一般采用集中核算方式。为了扬长避短,也可以在一个企业中结合采用两种方式,即对某些单位采用分散核算方式,而对另一些单位则采用集中核算方式。

### 1.3.3 成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。制定和执行成本会计的法规和制度,可以使企业的成本会计工作更好地贯彻执行国家有关的方针、政策,保证成本会计资料真实、规范、及时、有用。

#### 1. 制定成本会计法规和制度的原则

成本会计法规和制度,应该按照统一领导、分级管理的原则制定。全国性的成本会计法规和制度,应由国务院和财政部门统一制定;每一个企业的成本会计制度或办法,应由企业根据国家的有关规定,结合企业的实际情况制定。

成本会计法规和制度的制定,既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求,又要满足国家宏观经济管理的要求,还应适当简化手续,力求做到简明实用,以便贯彻执行,并节约成本会计工作的人力和费用。

#### 2. 成本会计法规和制度的种类

与成本会计有关的法规和制度,可以分为以下4类:

(1) 企业会计准则。《企业会计准则》是经国务院批准,由财政部发布的企业进行会计工作的基本准则。同时,财政部还根据《企业会计准则》的基本要求,制定了一系列对企业各类经济业务进行会计处理的具体准则。其中与成本会计有关的准则,是规范成本会计工作的重要法规。

(2) 企业会计制度。财政部按照《企业会计准则》的要求,在企业会计的各项具体准则实施的同时,还制定了《企业会计制度》。企业的成本会计工作,还必须遵循《企业会计制度》的有关规定。

(3) 企业自身会计制度。指企业根据《企业会计准则》和《企业会计制度》,结合本企业具体条件自行制定的会计制度。企业的成本会计工作,是本企业会计工作的重要组成部分,企业的成本会计工作也应符合本企业会计制度的规定。

(4) 企业的成本会计制度、规程或办法。各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还应根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营的特点和管理的要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作具体的、直接的依据。

企业成本会计机构的成本会计人员,应该在总会计师和会计主管人员的领导下,按照上述各种法规和制度的规定,分工协作、互相配合,并且组织职工群众,共同做好成本会计工作,充分发挥成本会计的各种职能作用。



## 本章小结

本章主要讲述成本会计的一些基本概念和基本问题,包括成本的含义、成本会计的职能和任务以及成本会计工作的组织等。通过本章的学习,可以为学习以后各章打下基础。

成本在不同的学科或相同学科的不同分支中,有着不同的解释。在成本会计中,产品成本是核心概念。产品成本是指企业为了生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。产品成本属于成本,但成本并不等于产品成本,成本的内容往往要服从于管理的需要,成本是一个发展的概念。成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念,费用是形成成本的基础,成本是对象化了的费用。

现代成本会计的主要职能有以下7个方面: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,各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。

成本会计的基础工作包括:建立健全原始记录制度;建立健全定额管理制度;建立健全物资管理制度;建立健全内部结算制度;建立健全责任考核制度。成本会计机构一般是企业会计机构的一部分,成本会计机构之间的组织分工,有集中核算和分散核算两种方式。制定成本会计法规和制度必须遵循一定的原则,与成本会计有关的法规和制度,可以分为以下4类:企业会计准则;企业会计制度;企业自身会计制度;企业的成本会计制度、规程或办法。



## 练习和思考题

### 1. 名词解释

- |             |            |             |
|-------------|------------|-------------|
| (1) 成本      | (2) 成本会计   | (3) 成本会计的对象 |
| (4) 成本会计的职能 | (5) 集中核算方式 | (6) 分散核算方式  |

### 2. 选择题

- (1) 商品价值不包括( )。
- |           |          |         |         |
|-----------|----------|---------|---------|
| A. 物化劳动价值 | B. 活劳动价值 | C. 剩余价值 | D. 创造价值 |
|-----------|----------|---------|---------|
- (2) 不属于成本会计职能的是( )。
- |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| A. 成本预测 | B. 成本决策 | C. 成本思考 | D. 成本考核 |
|---------|---------|---------|---------|
- (3) 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有( )。
- |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| A. 人事管理 | B. 集中核算 | C. 工时管理 | D. 工资核算 |
|---------|---------|---------|---------|

### 3. 判断题

- (1) 成本和费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。 ( )
- (2) 成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的一个有机整体。 ( )
- (3) 财务会计必须遵守《企业会计制度》,而成本会计却不受其约束。 ( )