

21

世纪普通高等院校系列规划教材

成本会计学

(第三版)

CHENGBEN KUAJI XUE

主编 王振华 王生交



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

21

世纪普通高等院校系列规划教材

成本会计学

(第三版)

CHENGBEN KUAIJI XUE

主 编 王振华 王生交
副主编 李志伟 郑新成 晏志高



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/王振华,王生交主编. —3版. —成都:西南财经大学出版社,
2008. 12

ISBN 978 - 7 - 81138 - 103 - 0

I. 成… II. ①王…②王… III. 成本会计 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 134938 号

成本会计学(第三版)

主编:王振华 王生交

责任编辑:杨琳

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	20.5
字 数:	365 千字
版 次:	2008 年 12 月第 3 版
印 次:	2008 年 12 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81138 - 103 - 0
定 价:	35.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

第三版前言

为适应高等院校会计专业教学改革的需要，河南省财政厅、河南省会计学会于2001年组织编写了“河南省高等院校会计专业统编教材”。经过几年的使用，本教材受到了广大师生和社会的好评。与此同时，广大读者对本教材也提出了一些宝贵的意见，并要求修订再版。我们所编写的《成本会计学》一书，就是应广大读者的要求而修订再版的。

在本次修订过程中，我们广泛征求了专家教授和读者的意见，在保持本书初版、二版时的内容、结构体系之外，吸取了成本会计学最新发展的新知识、新理论、新方法，补充了2006年颁布的新企业会计准则体系的内容，力求使修订的《成本会计学》既具有前瞻性又具有应用性。

本次修订由王振华教授、王生交教授担任主编，负责全书的总纂、修改和定稿，由李志伟副教授、郑新成副教授、晏志高副教授任副主编。全书共分十四章，参加编写人员分工如下：第一、第十四章由王振华编写；第二、第三章由王生交编写；第四、第六章由黎婧一编写；第五、第七、第八章由李志伟编写；第九、第十、第十三章由晏志高编写；第十一、第十二章由郑新成编写。

由于编者水平有限，修订后本书仍难免有不妥与错误之处，恳请同仁和读者批评指正。

编者

2008年12月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 成本会计的涵义和对象	(1)
第二节 成本会计的内容	(8)
第三节 成本会计的职能和任务	(10)
第四节 成本会计的法规和制度	(15)
第二章 企业成本核算的要求和一般程序	(18)
第一节 企业成本核算的要求	(18)
第二节 企业成本核算的一般程序	(23)
第三节 企业成本核算的账户设置及账务处理程序	(24)
第三章 企业生产费用的核算	(30)
第一节 生产费用核算概述	(30)
第二节 各项要素费用的核算	(33)
第三节 辅助生产费用的核算	(58)
第四节 制造费用的核算	(69)
第五节 废品损失和停工损失的核算	(74)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(82)
第一节 在产品数量的核算	(82)
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	(85)
第三节 完工产品成本的结转	(97)
第五章 产品成本计算方法概述	(102)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(102)

第二节	产品成本计算的主要方法	(105)
第三节	各种成本计算方法的实际应用	(107)
第六章	产品成本计算的品种法	(110)
第一节	品种法概述	(110)
第二节	品种法举例	(112)
第七章	产品成本计算的分批法	(124)
第一节	分批法概述	(124)
第二节	一般的分批法	(128)
第三节	简化的分批法	(131)
第八章	产品成本计算的分步法	(139)
第一节	分步法概述	(139)
第二节	逐步结转分步法	(142)
第三节	平行结转分步法	(159)
第九章	产品成本计算的辅助方法	(177)
第一节	产品成本计算的分类法	(177)
第二节	产品成本计算的定额法	(183)
第三节	联产品、副产品成本的计算	(193)
第十章	其他主要行业成本核算	(200)
第一节	商品流通企业成本核算	(200)
第二节	施工企业成本核算	(213)
第三节	房地产开发企业成本核算	(226)

第十一章 成本预测和成本计划	(234)
第一节 成本预测	(234)
第二节 成本计划	(242)
第十二章 成本决策	(253)
第一节 成本决策概述	(253)
第二节 成本决策的方法	(255)
第十三章 成本控制与成本考核	(265)
第一节 成本控制	(265)
第二节 成本考核	(276)
第十四章 成本报表的编制和分析	(281)
第一节 成本报表的编制	(281)
第二节 成本报表分析	(295)

第一章 总 论

【内容提示】 本章概括阐述了成本会计的一些基本理论问题，如成本的经济实质，成本会计的产生、发展及定义，成本会计的对象、内容、职能和任务，以及成本会计的法规和制度等。理解并掌握这些基本理论问题，对学习成本会计具有重要意义。

第一节 成本会计的涵义和对象

一、成本会计的涵义

（一）成本的经济实质

成本是商品经济的价值范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物。它是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。人们要进行生产经营活动或要达到一定的目的，就必须耗费一定的资源。产品的生产过程同时也是劳动的耗费过程。工业企业要生产产品，就要发生各种各样的生产耗费，这些生产耗费包括生产资料中的劳动手段（如机器设备）和劳动对象（如原材料）的耗费，以及劳动力（如人工）等方面的耗费。工业企业在一定时期（如一个月、一年）内发生的、用货币表现的生产耗费，称为工业企业的生产费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和，就是这些产品的成本。

马克思在对资本主义经济条件下的商品生产进行分析时指出：“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 ，那末，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。”^① “商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是

^① 马克思：资本论：第3卷。北京：人民出版社，1975：30。

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。”^① 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。

我国实行的是社会主义市场经济体制。社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别，但两者都是商品经济。在社会主义市场经济条件下，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，一方面要向社会提供必要的商品来满足社会的一定需要，另一方面要以产品的销售收入来补偿企业在商品生产经营过程中所发生的各种劳务耗费，并取得盈利。只有这样，企业才能发展，社会才能进步。因此，在社会主义市场经济中，商品价值、成本、利润等这些经济范畴，仍然有其存在的客观必然性，只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济有所不同。

在社会主义市场经济中，根据马克思关于商品经济的理论，社会主义产品的价值（W）仍然由三个部分组成：①在生产过程中耗费的生产资料（包括劳动资料和劳动对象），即物化劳动价值的转移（C）；②劳动者活劳动消耗所创造的价值中归个人支配、主要以工资形式支付给劳动者的劳动报酬（V）；③劳动者活劳动消耗所创造的价值中归社会支配、主要以税金和利润形式进行分配的部分（M）。从理论上讲，上述的前两部分，即 $C + V$ ，是商品价值中的补偿部分，它构成商品的成本。这种成本，我们称之为“理论成本”。

综上所述，成本的经济实质可以概括为：企业在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过程中所耗费的资金的总和。

需要指出的是，以上只是从理论上说明了成本的经济实质和它应包括的客观内容。在现实经济活动中，一般很难确定纯粹的 $C + V$ 这种理论成本，再加之成本常被作为国家宏观调控经济的杠杆来运用，因而实际成本与理论成本常常不一致。理论成本不考虑生产经营活动中偶然因素和异常情况的消耗，只对正常的物化劳动和活劳动消耗进行货币计量。实际成本则是按照现行制度规定的成本开支范围，以正常生产经营为前提，根据生产经营过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造的价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。它往往受客观条件包括国家经济工作方针政策和当期生产经营条件变化的影响。比如在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，节约生产耗费，减少生产损失，对某些不形成商品产品价值的损失性支

^① 马克思·资本论：第3卷·北京：人民出版社，1975：30。

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），以及劳动者为社会劳动所创造的某些价值（如财产保险费等），也作为生产费用计入产品成本。就上述废品损失、停工损失等损失性支出来说，从实质上看，它们并不形成产品价值，不是产品的生产耗费，而是纯粹的损耗，按其性质并不属于成本的范围，但是考虑到经济核算的要求，将其计入成本，使之得到必要的补偿。可见，实际成本可以像商品价格背离价值一样背离理论成本。当然，实际成本与理论成本的这种背离，必须严格加以限制，否则，产品成本的计算就失去了理论依据。

此外，工业企业为销售产品而发生的销售费用，为管理和组织生产经营活动而发生的管理费用，以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用，由于大多是按时期发生的，难于按产品归集，为了简化成本核算工作，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期利润中扣除，不计入产品成本。因此，实际工作中的产品成本是指产品的生产成本，亦称制造成本，不是指产品所耗费的全部成本。

成本的经济实质决定了成本在企业经济管理工作中有着十分重要的作用：①成本是补偿生产耗费的尺度；②成本是制定产品价格的基础；③成本是进行经营决策的依据；④成本是考核企业经营成果、评价企业经营管理水平的重要手段。

（二）成本会计的产生、发展及定义

成本会计是会计学科的一个重要分支，是社会经济发展到一定历史阶段的产物，它是随着社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。在资本主义初期，资本家作为商品生产者，总希望通过商品交换，以所获得的商品价值来补偿其生产耗费，并确定经营损益。为达此目的，资本家就试图计算成本，而这时的成本只能是一个估计数，精确度比较差，被称为估计成本。为了使估计成本能接近生产过程中的实际耗费，资本家开始注意搜集有关的成本资料，对生产过程中发生的各种耗费进行粗略的计算和汇总。

随着产业规模的扩大，工场手工业的发展，生产过程日趋复杂，资本家开始按照生产步骤来设置成本费用明细账，进行费用的归集和计算，于是出现了成本会计。如意大利的毛纺厂、英国的制鞋厂等，为了满足管理的要求，逐步形成了分批成本计算法和分步成本计算法的雏形。不过，这个时期的成本会计尚未形成一套完整的方法和理论体系，仍是财务会计的一个组成部分。

19世纪产业革命后，企业数量日益增多，规模逐渐扩大，企业之间出现了竞争。为了在竞争中取得胜利，企业的生产成本开始受到普遍重视。为了提高成本计算的准确性，满足各方面对成本资料的需求，资本家要求企业会

计人员将成本计算与复式记账科目设置紧密结合起来,使成本记录与会计账簿一体化。在这个时期,许多成本会计专家做了大量有益的工作,如对费用分配方法的探索,对存货、人工等处理方法的改进等。这时的成本计算与会计核算结合在一起,形成了一套计算成本的方法和理论体系,从而产生了成本会计。但是,那时的成本会计主要是将历史成本加以汇总,然后再分配给各种产品,计算产品生产成本和销售成本,其主要目的是为了对存货进行准确计价和确定利润。所以,早期研究成本的会计专家劳伦斯(W. B. Lawrence)对成本会计的定义是:“成本会计就是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售产品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局在决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。”美国哈佛大学企业管理研究院的成本会计学教授聂克则说:“成本会计在其发展时期,大部分是对工厂产品成本的计算,以作存货计价、决定损益和订立售价之用。”这些论述,充分反映了当时的历史状况。由此可见,在其发展早期,成本会计就是对工厂产品成本的核算,它仍是财务会计的一个组成部分。

20世纪初,随着资本主义经济的进一步发展,西方企业开始广泛采用泰勒制度。泰勒制度是一种剥削工人的手段,但从其内容上看,仍不失为一种科学的生产管理方法。它通过对时间、动作等的研究来制定在一定条件下既能够实现又最有效率的标准,以此作为评价和考核的依据,对生产进行科学的管理。这不仅推动了资本主义生产的发展,而且促使成本会计进行相应的改革。为了配合泰勒的科学管理方法,标准成本、预算控制、差异分析等技术方法开始引进到会计工作中来,成为成本会计的组成部分。这时,成本会计的范围扩大了,其内容已不再仅仅是对成本的核算,而是扩展到成本预算、成本控制和成本分析,从而使成本会计的理论和方法得到进一步的完善和发展。相对于财务会计而言,成本会计已具有一定的独立性。它既是财务会计确定产品生产成本、销售成本的依据,同时又是一个具有成本预测、成本控制和成本分析的相对独立的体系。这一时期,一些会计专家对成本会计的表述改为:“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源(指资产、设备、员工及所耗的各种材料和劳动)利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”

第二次世界大战以后,资本主义经济出现了新的变化。资本高度集中,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂。同时,伴随着战争发展起来的科学技术大量运用到民用产品上,新产品层出不穷,产品更新换代速度加快,市场竞争更加激烈。在这种情况下,企业要想在竞争中求

得生存与发展,一方面必须依靠科学技术开发新产品,占领与开拓市场,另一方面必须加强企业管理,充分挖掘内部潜力,控制和降低成本,以高质量低成本的产品到市场上去参与竞争。这时,企业管理人员意识到,要想大幅度降低成本,就必须在产品投产之前,对产品的设计、结构、工艺、生产的组织安排等各个环节,制定各种不同的方案,通过预测,选取成本最低的方案为最佳方案,作为经营决策的依据。这就使成本会计在原有的基础上吸收了不少管理的方法,形成了以管理为主的现代成本会计。它要求会计人员不仅要做好生产过程中成本的日常控制、核算和分析工作,更重要的是还要做好成本预测,进行成本决策,以成本的最优方案来指导生产活动,使企业取得最佳的经济效益。成本预测、决策内容的引入,大大丰富了成本会计的内容,拓宽了成本会计的范围,完善了成本会计体系,推动了成本会计的发展。所以,现代成本会计的定义可以概括为:现代成本会计是成本会计与管理的直接结合,它是根据成本核算资料和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,对企业生产经营过程中各项经济活动进行预测、决策、控制、考核、分析,促使企业生产经营实现最优运转,从而大大提高企业的竞争能力和经济效益的一种专门会计。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。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,有着十分重要的意义。

从理论上讲,成本所包括的内容就是成本会计应该反映和监督的内容,亦即成本会计的对象。但是,为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业生产经营过程的特点和国家统一会计制度的有关规定来加以说明。

工业企业的主要生产经营活动是生产和销售工业产品。产品的生产和销售过程,同时也是劳动的耗费过程,亦即费用的发生过程。在产品的生产过程中,工业企业一方面投入原材料生产出产品来,另一方面要发生各种各样的生产耗费。概括地讲,这些生产耗费包括劳动资料、劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中,房屋建筑物、机器设备等作为固定资产的劳动资料,由于可以多次参加生产过程而不改变其原有实物形态,所以其价值也就随着固定资产的磨损,逐渐地、部分地以折旧的形式转移到所生产的产品中去,构成产品生产成本的一部分;而原材料等劳动对象,在生产过程中要么改变其实物形态而形成产品实体,要么被消耗掉,所以其价值也就

随之一次全部地转移到产品中去，构成产品生产成本的一部分。产品的生产过程是劳动者借助于劳动工具对具体的劳动对象进行加工，制造产品的过程。在这一过程中，通过劳动者对劳动对象的加工，从而改变了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，则以工资的形式支付给劳动者，用于个人消费。因此，这部分支付给劳动者的工资也构成产品生产成本的一部分。除此之外，在产品生产过程中还会发生一些其他的货币支出。所有这些劳动消耗和支出，就构成了企业在产品生产过程中的全部生产费用，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就构成了产品的生产成本。上述产品生产过程中发生的各种生产费用的支出和产品成本的形成过程，就是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中，工业企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。这些费用支出包括应由企业负担的运输费、包装费、装卸费、保险费、广告费、展览费、差旅费、折旧修理费，以及专设的销售机构的人员工资和其他经费等。所有这些为销售本企业产品而发生的各种费用，统称为销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，其支出及归集过程，也应属于成本会计反映和监督的内容。

在产品的生产经营过程中，企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动，也会发生各种各样的费用支出。这些费用包括企业行政管理部门人员的工资、固定资产折旧及修理费用、工会经费、业务招待费等。所有这些企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用，统称为管理费用。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，其支出及归集过程，也应属于成本会计反映和监督的内容。

此外，企业在生产经营过程中为筹集生产经营所需资金等，也会发生一些费用。这些费用包括利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等。所有这些为筹集生产经营所需资金而发生的费用，统称为财务费用。财务费用也是企业在生产经营过程中所发生的费用，其支出及归集过程，也应属于成本会计反映和监督的内容。

上述产品销售费用、管理费用和财务费用，它们的发生与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间进行归集，直接计入当期损益，因此，它们构成了企业的期间费用。综上所述，按照工业企业生产经营过程的特点和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、施工企业、房地产开发企业等其他行业企业的生产经营

过程,虽然各有其特点,但按照企业会计准则及与其相适应、体现行业特点的具体会计核算办法的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分形成企业的生产经营成本、部分作为期间费用而直接计入当期损益的。例如,商品流通企业的主要经济活动是商品的采购和销售,为此,要发生商品的采购成本和销售成本,同时还要发生销售费用、管理费用和财务费用。其中在购买商品过程中所发生的采购费用计入商品的采购成本和销售成本,其他三项费用计入当期损益。施工企业的主要经济活动是进行建筑工程的施工,为此,要发生工程成本,同时还要发生管理费用和财务费用,这些费用也不计入工程成本。房地产开发企业的主要经济活动是进行房地产开发与销售,为此,要发生开发成本,同时还要发生销售费用和财务费用,这些费用也不计入开发成本。这些行业企业的销售费用、管理费用和财务费用可以总称为经营管理费用,也属于期间费用。因此,根据行业企业生产经营过程的特点,按照现行企业会计准则的有关规定,可以把成本会计的对象概括为:各行业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,简称成本、费用。所以,成本会计实际上是成本、费用会计。

应当指出的是,在西方发达国家,随着经济的发展和企业管理要求的提高,成本的概念和内容都在不断地发展、变化。美国会计学会所属的“成本概念与标准委员会”将成本定义为: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。也就是说,成本是为了实现一定目的而支付或应支付的可以用货币计量的代价。成本的这一定义大大超越了产品生产成本和上述各种经营业务成本的内容和概念。

在西方企业中,为了达到不同的经营管理目的,普遍运用着不同的成本概念。例如:为了按照税法规定计算计税所得、缴纳税金,需要进行产品成本管理,计算产品生产成本;为了进行短期的生产经营预测和决策,需要计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本;为了加强企业内部的成本控制和考核,需要计算可控成本和不可控成本;为了提高成本信息的决策相关性,需要计算作业成本,等等。这些成本概念,我国的不少企业在生产经营过程中也在运用,借以加强成本管理,增强企业的活力,提高企业的经济效益。除了上述产品成本和其他各种业务成本以外的这些成本,可以概括称为专项成本。

由此可见,随着成本概念的发展、变化,成本会计本身和成本会计的对象也在发生着相应的发展、变化。因此,现代成本会计的对象应该包括各行业企业生产经营业务成本、期间费用和各种专项成本。现代成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

第二节 成本会计的内容

在成本会计发展的不同时期,由于其涵义不同、目的不同,成本会计的内容也不完全相同。传统成本会计是运用会计核算的一般原理、原则和方法,全面系统地记录企业生产经营过程中所发生的各种生产费用,并按一定的程序,选择一定的标准,在各成本计算对象之间进行归集、分配、汇总,从而确定各种产品或劳务的总成本和单位成本,以供企业领导和管理部门在制定产销政策时参考。这种对生产经营过程中实际发生的各种费用的记录、核算,在现代成本会计中仍然是一项重要的内容。但是,仅仅进行事后的记录和核算,已不能满足现代企业成本管理的要求。因此,现代成本会计应对传统成本会计的内涵和外延进行拓展,涵盖更广泛的内容,才能满足现代企业成本管理的需要。从目前来看,现代成本会计的主要内容应包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核。

一、成本预测

成本预测是指根据有关成本资料和现有各种技术经济因素的依存关系,运用一定的科学方法,对未来期间的成本水平及其变化趋势作出的科学的预测和估计。成本预测的目的在于寻找降低产品成本的途径,挖掘降低成本的潜力,并为作出成本决策、编制成本计划、进行成本控制提供科学的依据。

成本预测的主要内容有:①根据日常的成本核算资料和经营管理水平,预测单位产品成本水平的变化趋势;②在编制成本计划时,预测企业计划期的目标成本,以及在产品产量、品种、质量、价格等因素发生变化的情况下,企业产品总成本水平和成本变化的趋势;③在产品生产过程中,根据生产预测和计划,对期中的成本进行预测,以揭示成本计划的执行情况和完成程度;④运用各项成本指标和有关资料,预测企业各项技术经济工作的经济效果。

二、成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,结合有关成本资料,采用定性与定量的方法,选择最优成本方案的过程。成本决策贯穿于企业的整个生产经营过程,其目的在于为生产经营过程的每个环节选择最优的成本决策方案,从而达到整体最优效果。

成本决策的主要内容有:①经济批量的成本决策;②零部件自制或外购

的成本决策；③接受追加订货的成本决策；④亏损产品是否停产的成本决策；⑤产品转产的成本决策；⑥自制半成品出售或进一步加工的成本决策；⑦产品薄利多销的成本决策等。

三、成本计划

成本计划是指在成本决策的基础上，根据计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料，通过一定的程序，运用一定的方法，以货币计量形式表现计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平，并以此作为控制与考核成本的重要依据。成本计划的目的在于：为降低产品成本提出明确的奋斗目标，提高企业领导和职工降低成本的自觉性，严格控制生产费用，挖掘降低成本的潜力，保证企业成本降低任务的完成，提高企业的经济效益。

成本计划的主要内容有：①按照生产费用要素确定的生产耗费，编制生产费用预算；②按照产品成本项目确定的生产耗费，编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

四、成本控制

成本控制是指根据预定的目标，在产品成本形成过程中，通过对成本发生和形成过程的监督，及时发现并纠正发生的偏差，采取措施，使生产经营过程中发生的各种消耗和费用支出被限制在成本计划和费用预算标准的范围之内，以保证产品成本降低目标的实现。成本控制一般按成本费用发生的时间先后，划分为事前控制、事中控制、事后控制三个阶段。成本控制的目的在于：通过成本控制使企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行，防止生产过程中损失和浪费现象的发生，使企业的人力、物力、财力得到合理的利用，减少各项消耗，降低产品成本，提高经济效益。

成本控制的主要内容有：①控制各种费用开支；②控制各项生产经营活动所消耗的物质资料；③控制各项生产经营活动。

五、成本核算

成本核算是指根据企业确定的成本计算对象，采用适当的成本计算方法，按照规定的成本项目，严格划分各种费用的界限，并将应计入产品成本的生产费用通过一系列的归集和分配方法，计算出各成本计算对象的总成本和单位成本。成本核算既是对生产经营过程中的实际耗费进行归集、分配及对象化的过程，也是对各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。成本核算的目的在于：通过实际成本核算资料与计划成本、目标成本的比较，了解成本计

划的完成情况，同时为编制下期成本计划、进行成本预测和决策提供资料，并为制定成本价格提供依据。

成本核算的主要内容有：①生产费用的核算；②产品成本的计算。

六、成本分析

成本分析是指根据成本核算资料及其他有关资料，运用一系列专门的方法，将本期实际成本与计划或目标成本、上期实际成本、国内外同类产品成本先进水平进行比较，以揭示企业费用预算和成本计划的完成情况，查明影响预算或计划完成的各种因素变化的原因及影响程度，从而寻求节约费用、降低产品成本的途径。成本分析贯穿于费用发生和成本形成的全过程，有定期分析和不定期分析之分。其目的在于：通过成本分析，找出成本费用管理工作中存在的问题，进一步挖掘企业节约费用、降低成本的潜力，以提高企业经济效益。

成本分析的主要内容有：①全部产品成本计划完成情况的分析；②主要产品成本计划完成情况的分析；③产品单位成本的分析；④技术经济指标对产品成本影响的分析。

七、成本考核

成本考核是指定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行的考察和评价。成本考核一般以部门、单位或个人作为责任者的对象，以其可控成本为条件，按责任的归属来考察其成本指标的完成情况，评价其工作业绩并决定奖惩。成本考核的目的在于：通过考察、评价，寻求降低成本的途径，鼓励先进，鞭策后进，进一步完善成本管理责任制，调动各责任者努力完成目标成本的积极性，更好地履行经济责任，提高企业的成本管理水平。

成本考核的主要内容有：①各责任单位责任成本的考核；②各责任人责任成本的考核。

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，其职能同会计一样，具有反映和监督两大基本职能。