



21世纪会计专业创新型规划新教材

成本会计

罗晓娟 主编

中国  广播电视出版社

CHINA RADIO & TELEVISION PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 罗晓娟主编. — 北京: 中国广播电视出版社, 2010.3

21世纪会计专业创新型规划新教材

ISBN 978-7-5043-6085-4

I. ①成… II. ①罗… III. ①成本会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第028587号

成本会计

罗晓娟 主编

责任编辑 周然毅
封面设计 曾秋海
责任校对 梁 君

出版发行 中国广播电视出版社
电 话 010-86093580 010-86093583
社 址 北京市西城区真武庙二条9号
邮 编 100045
网 址 www.crtip.com.cn
电子信箱 crtip8@sina.com

经 销 全国各地新华书店
印 刷 北京市朝阳区小红门印刷厂

开 本 787毫米×1092毫米 1/16
字 数 300(千)字
印 张 13
版 次 2010年2月第1版 2010年2月第1次印刷
印 数 8000册

书 号 ISBN 978-7-5043-6085-4
定 价 26.00元

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

编审委员会

主 任 王义宁

副主任 韩贵金 李凤田

成 员 (按姓氏笔划为序)

王 娟 刘永德 刘晓菲 吕宪民 李振辉

陈学玲 罗晓娟 唐荷凤 崔艳丽 曹立新

梁志坚 黄豫华 彭茂昌 魏向森

序

教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》文件中指出：高等职业教育作为高等教育发展中的一个类型，肩负着培养面向生产、建设、服务和管理第一线需要的高技能人才的使命，在我国加快推进社会主义现代化建设进程中具有不可替代的作用。文件同时强调，课程建设与改革是提高教学质量的核心，也是教学改革的重点和难点。高等职业院校要积极与行业企业合作开发课程，根据技术领域和职业岗位（群）的任职要求，参照相关的职业资格标准，改革课程体系和教学内容。建立突出职业能力培养的课程标准，规范课程教学的基本要求，提高课程教学质量。改革教学方法和手段，融“教、学、做”为一体，强化学生能力的培养。加强教材建设，重点建设好 3000 种左右国家规划教材，与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材，并确保优质教材进课堂。

目前，全国掀起了高职教育改革和创新的热潮。而以工作过程为导向、能力为本的课程改革和项目化教材建设是高职教学改革的必由之路，也为以就业为导向，“零距离”培养模式改革及进一步的课程设置、教学内容和教学方法的改革奠定了基础。

为此，我们组织了部分高职高专院校教学骨干教师、企业现场财务会计方面的专家学者进行高职高专会计专业课程流程化教学研究的教学改革。课程的流程化是要在教学过程当中合理地分配教学资源、控制教学质量的一项系统化的工作。流程化教学法是企业管理的流程再造思想在教学领域的实际应用，会计过程流程化是根据会计工作的实际任务流程“以学生为主体，以实践能力、创新能力培养为核心，注重课程与课程之间的关系、教师与学生的关系，教学资源的合理分配”。教学改革教材先行，为了真正推动会计工作过程流程化教学改革向纵深进展，广大参研人员和部分院校专业带头人、教学一线多年从事教学工作的老师，企业具有实践工作经验的会计师、经济师参与编写了本系列教材。该系列教材是流程化教学改革的理论和经验的总结与应用。

本系列教材的特点：

第一，教材编写以会计工作过程、流程为导向，以项目、任务为驱动，按工作过程、流程形成应用性教学体系。改变了传统教材篇、章、节的编写体例，采用模块、项目、任务为编写体例，以一个工作过程为一个模块，下设若干个流程项目，按真实的工作过程、流程来编写教材。

第二，教材编写有企业专家主持或参与，编著人员“双师”结合，把行业或企业的新流程、新标准、新做法引入教材，并根据企业实际工作需要和能力需求确定教材知识比例结构。

第三，强调能力本位、任务驱动，理论知识以“必需、够用”为原则，根据职业能力形成和认知规律，“教、学、做”一体化安排，摆脱了传统学科型课程教学的思维定势。

同时，我们也应该关注到，高等职业教育的改革是一个不断深化的过程，今天我们所组织编写出版的这套教材，仅仅是这一过程中阶段性的成果。我们由衷地希望通过高质量教材的及时出版来推动教学质量提高和教学改革，我们相信，随着会计专业流程化课程改革的不断深入，我们的这套教材也将以此为契机，不断提升和改进，同时使本套教材在实际教学的使用过程中不断地完善和提高。

渤海石油职业学院院长 王义宁
2009年9月26日

前言

《成本会计》是财经类专业的核心专业课程之一，是《基础会计》、《财务会计》的后续课程。本教材以教育部教高〔2006〕16号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》为指导，按照能力培养和项目化教学的要求，结合成本会计工作流程及成本会计职业能力培养的实际需要，将制造企业成本会计工作的具体内容安排为十二个教学模块：第一个模块主要介绍成本会计的基本理论；第二个模块至第六个模块主要介绍成本会计核算的基本原理；第七个模块至第十一个模块主要介绍产品成本计算的基本方法和辅助方法；第十二个模块主要介绍企业成本报表的编制与分析方法。

本教材具有以下特点：

1. 系统性。本教材分十二个教学模块，系统介绍了制造企业成本会计的基本理论、基本方法和基本技能。全书结构严谨，内容丰富。

2. 实用性。本教材结合高职高专教育的特点和教学要求，从“理论够用为度，重在实践技能”的职业教育目标出发，知识内容的编排以“够用、实用”为原则，突出列举大量表格及案例，介绍成本会计相关实际岗位要求和成本核算的各种业务操作流程。力求做到理论和实践相结合，注重实践操作，避免教材教学与实际工作的脱节。

3. 通俗性。本教材重点采用了案例教学的方法。先以一个简单的相关案例导入，并在基础理论篇后灌以任务演练模拟及图文并茂的表达形式，使本教材在实用的基础上做到通俗易懂。符合由浅入深、循序渐进的认知规律，便于学习和理解，能够激发学生的学习兴趣。

4. 新颖性。首先，本教材以财政部颁布的最新《企业会计准则》和《企业财务通则》为依据，在会计账户的使用和会计业务的处理上，均使用新的会计科目和贯彻新《企业会计准则》的核算原则，从而做到与前设课程中的相关核算内容的无缝对接；其次，本教材体例新颖，全书分十二个教学模块，每个教学模块又分为任务目标、任务结构图、案例导入、任务讲解、任务演练、任务小结、任务强化等几个部分，脉络清晰、环节紧凑，符合教育部关于高职教育能力培养和项目化教学的新要求。

本教材既可作为高职高专、职业中专和普通中专等财经类专业用书，也可作为在职财务会计人员的培训及自学参考书。

本教材由渤海石油职业学院经济管理系系主任李凤田组织编写，由李凤田、罗晓娟共同拟定编写大纲，由罗晓娟任主编，由梁志坚、李惠珍、刘永德、陈学玲任副主编，参加编写的还有曹立新、刘宝平、吕宪民、魏向森等。全书由李凤田总纂、终审定稿。本教材在编写过程中参阅、借鉴了大量成本会计方面的著作和教材等文献资料，在此谨向所有文献的作者致谢。由于编者水平有限，书中难免有不足之处，恳请各位专家和读者批评指正。

编者

2010年2月

目 录

模块一 成本会计概述	1
任务一 成本会计的概念和对象	1
任务二 成本会计的职能和 任务	4
任务三 成本会计工作的组织	8
模块二 成本核算的要求和一般程序	15
任务一 成本核算的要求	15
任务二 费用的分类	19
任务三 成本核算的账户设置及一般程序	22
模块三 要素费用的归集与分配	31
任务一 材料费用的归集与分配	31
任务二 职工薪酬费用的归集与分配	48
任务三 其他要素费用的归集与分配	57
模块四 辅助生产费用的归集与分配	63
任务一 辅助生产费用的归集	63
任务二 辅助生产费用的分配	67
模块五 制造费用、损失性费用与期间费用的归集和分配	77
任务一 制造费用的归集和分配	77
任务二 损失性费用归集和分配	84
任务三 期间费用归集和分配	93
模块六 生产成本在完工产品与月末在产品之间的分配	99
任务一 在产品数量核算	99
任务二 生产成本在完工产品与月末在产品之间的分配	103
模块七 产品成本计算方法概述	113
模块八 产品成本计算的基本方法——品种法	121
模块九 产品成本计算的基本方法——分批法	138
任务一 分批法	138
任务二 简化的分批法	142

模块十 产品成本计算的基本方法——分步法	152
任务一 分步法概述	152
任务二 逐步结转分步法	154
任务三 平行结转分步法	159
模块十一 产品成本计算的辅助方法	170
任务一 分类法	170
任务二 定额法	174
模块十二 成本报表的编制	183
任务一 成本报表的作用和种类	183
任务二 成本报表的编制	186
任务三 产品成本表的编制	191
任务四 主要产品单位成本表的编制	195
任务五 各种费用明细表的编制	197
参考文献	201

模块一 成本会计概述

任务一 成本会计的概念和对象

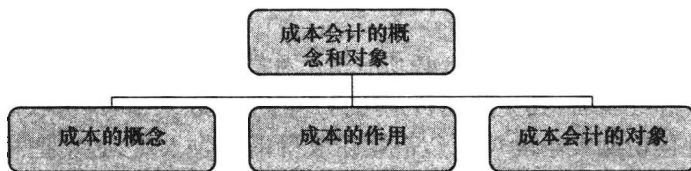


任务目标

1. 能理解成本的概念;
2. 能理解成本的作用;
3. 能掌握成本会计的对象。



任务结构图



案例导入

2008年9月,国家发展改革委价格监测中心组织上海、南京、合肥、青岛、宁波、广州、深圳、厦门八城市价格监测机构,对日立、能率、A.O.史密斯、三洋、美菱、海尔、海信、澳柯玛、帅康、红日燃具、康佳、厦华12个家电品牌生产企业和国美电器等经销企业展开家电生产成本和价格情况调查,结果显示:

受原材料、能源、劳动力价格上涨和人民币升值等因素影响,家电企业生产成本普遍有所增加。从调查的64个规格型号家用电器看,单位生产成本今年上半年平均增长4.04%;其中,原材料平均单位生产成本增长3.37%,主要原材料包括冷轧薄钢板、压缩机、铜材、工业塑料、半导体、包装纸涨价等;能源单位成本增长0.27%,主要是电价上涨;工资单位成本增长2.98%,主要是新劳动法的实施和劳保福利制度的逐步到位。从海尔集团调查,今年上半年海尔家电产品制造费用成本增长4.50%,销售费用成本增长9.55%,运输费用成本增长4.06%;从澳柯玛集团调查,由于总产值中出口占30%,人民币升值1%,企业就损失400万元以上,约占利润的5%。

生产企业应对成本增加采取了一系列措施,首要就是提高企业管理创新水平。今年一些家电生产企业重点提高内部成本控制能力,建立了公开招标投标制度,降低了原材料采购成本;加强技术改造,掌握核心技术,完善生产工艺,提高运营效率,降低了生产消耗;加快资金周转率等。如厦华公司今年导入了准时生产模式(JIT)、主生产计划管理(MPS)以及以财务数据为核心的管理信息系统(MIS);优化营销通路,组建品牌自营店,采用团购、直销、网上销售的新兴渠道;集中筛选供应商,降低了来料不良率。(资料来源:本期价格监测2008年第10期)



一、成本的概念

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济中是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。而要做好成本管理工作就必须先从理论上充分认识什么是成本。

成本是指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中所耗费的资金的总和。

成本会计是会计的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。

二、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。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。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。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,再生产就不能按原有的规模进行。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

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成绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如,产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减以及供、产、销环节的工作是否衔接协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

(三) 成本是制定产品价格的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

(四) 成本是企业进行决策的重要依据

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。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是主要因素之一。这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响着企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

三、成本会计的对象

(一) 成本会计的一般对象

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,有着重要的意义。成本会计的对象是由成本的内容决定的。虽然不同企业的生产经营过程不同,但其成本的基本内容是相同的,包括业务成本和经营管理费用两部分。

所以,成本会计的一般对象可概括为:企业在生产经营过程中发生的业务成本和有关的经营管理费用,统称为成本和费用。

(二) 工业企业成本会计的具体对象

1. 生产成本

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来;另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,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。



小提示

其中房屋、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中去,构成产品生产成本的一部分;

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,其价值也随之一次性转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分;

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,因此,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。

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以及其他一些货币支出等。所有这些支出,就构成了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。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应反映和监督的主要内容。

2. 销售费用

在产品的销售过程中,企业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

成本会计实际上是成本、费用会计。

2007年1月1日执行新的会计准则,由“营业费用”科目演变为“销售费用”科目。

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,构成了企业的销售费用。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,它的支出及归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

3. 管理费用

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。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。这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用,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,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

4. 财务费用

企业为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、金融机构的手续费等。这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出及归集过程也应该属于成本会计反映和监督的内容。

上述销售费用、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,因此,它们构成了企业的期间费用。

综上所述,按照工业企业会计制度的有关规定,可以把工业企业成本会计的对象概括为: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。

(三) 其他行业企业成本会计的具体对象

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点,但按照现行企业会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分地形成了企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。因此,从现行企业会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的对象概括为: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。

成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。例如,为了进行短期生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算作业成本,等等。上述按照现行企业会计制度的有关规定所计算的(包括生产经营业务成本和期间费用),可称为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的(包括作业成本),可称为管理成本。因此,成本会计的对象,总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

任务二 成本会计的职能和任务



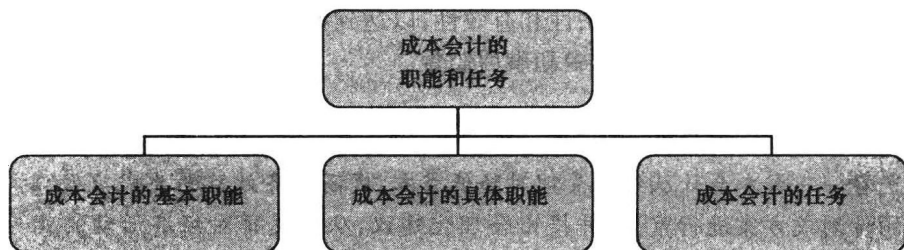
任务目标

1. 能掌握成本会计的基本职能;
2. 能掌握成本会计的具体职能;

3. 能掌握成本会计的任务。



任务结构图



案例导入

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中发挥举足轻重的作用。

成本的事前、事中和事后分析,从降低本期成本出发,事前成本分析与事中成本分析的作用大于事后成本分析。但是,事后成本分析另有其特定的作用。这种分析对于检查成本计划执行情况,评价工作业绩以及指导下期成本工作都具有明显的积极意义。成本分析的根本任务是为了挖掘降低成本潜力,促使企业以较少的劳动消耗生产出更多更好的使用价值,实现更快的价值增值。因而,成本分析的核心就是围绕着提高经济效益,不断挖掘降低成本的潜力,充分认识未被利用的劳动和资源,寻找利用不完善的部分和原因,发现进一步提高利用效率的可能性,以便从各方面揭露矛盾,找出差距,制定措施,使企业经济效益愈来愈好。



任务讲解

一、成本会计的基本职能

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。

(一) 反映的职能

反映的职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能,就是从价值补偿的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况,为经营管理提供各种成本信息的功能。

随着社会生产的不断发展,经营规模的不断扩大,经济活动情况的日趋复杂,在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此,对成本会计提出了更高的要求,需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息,即除了要提供能反映成本现状的核算资料外,还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料,以便做出正确的决策和采取措施,达到预期的目的。由此可见,成本会计的反映职能,从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样,才能满足经营管理的需要,才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

（二）监督的职能

成本会计的监督职能,是指按照一定的目的和要求,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。

成本会计的监督,包括事前、事中和事后监督。



小提示

事前监督——成本会计从经济管理对降低成本、提高经济效益的要求出发,对企业未来经济活动的计划或方案进行审查,并提出合理化建议,从而发挥对经济活动的指导作用;在反映各种生产经营耗费的同时,进行事前监督,即以国家的有关政策、制度和企业的计划、预算及规定等为依据,对有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查,限制或制止违反政策、制度和计划、预算等的经济活动,支持和促进增产节约、增收节支的经济活动,以实现提高经济效益的目的。

事中、事后监督——是通过对所提供的成本信息资料的检查分析,控制和考核有关经济活动,及时从中总结经验,发现问题,提出建议,促使有关方面采取措施,调整经济活动,使其按照规定的要求和预期的目标进行。

二、成本会计的具体职能

成本会计的具体职能是指成本会计所具有的功能。其在不同的历史时期体现为不同的内容。现代成本会计的职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核等七项职能。

1. 成本核算

成本核算是根据一定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按规定的成本项目,通过各费用要素的归集和分配,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发生的生产耗费进行如实反映的过程,也是进行反馈和控制的过程。通过成本核算可以反映成本计划完成情况,并为进行成本预测、编制下期成本计划提供可靠的资料,同时也为以后的成本分析和成本考核提供必要的依据。

2. 成本分析

成本分析是成本核算等资料与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本及国内外同类产品先进成本进行比较,用以揭示产品成本差异并分析产生差异的原因,以便采取相应措施,改进管理,降低耗费,提高经济效益。

3. 成本预测

成本预测是指根据成本的有关数据,以及可能发生的企业内外环境变化和可能采取的各项措施,运用一定的技术方法,对未来的成本水平及其发展趋势所做出的科学估计。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的科学性与预见性。

4. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,根据其他有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案以确定目标成本。作出最优化的成本决策是编制成本计划的前提,

也是提高经济效益的途径。

5. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定出在计划期内为完成规定的任务所应达到的水平,并提出为达到规定的成本水平所应采取的各项措施。成本计划是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

6. 成本控制

成本控制是根据成本计划,对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素进行限制与监督,使之能按预定的计划进行的一种管理活动。通过成本控制可以保证成本目标的实现。成本控制包括事前控制和事中控制。

7. 成本考核

成本考核是定期对成本计划及其有关指标的实际完成情况进行总结和评价,以监督和促使企业加强成本管理责任制,履行经济责任,提高成本管理水平。成本考核一般与奖惩制度结合,以调动各责任人努力完成目标成本的积极性。



小提示

成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定目标的具体化;成本控制是对成本计划实施进行的监督;成本核算是成本计划是否完成的检验;成本分析是对计划完成与否的原因进行的检查;成本考核则是实现成本计划的重要手段。这七项职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法进行。

三、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达到的目的和对成本会计的要求。具体说来,成本会计的任务主要有以下几个方面。

1. 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据

成本会计作为一项综合性很强的价值管理工作,应充分发挥自己的优势,在成本的计划管理中,发挥主导作用。为了使企业成本管理工作有计划地进行和对费用开支有效地进行控制,成本会计工作应在企业各有关方面的配合下,根据历史成本资料、市场调查情况以及其他有关方面(如生产、技术、财务等)的资料,采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势,拟定各种降低成本的方案,进而进行成本决策,选出最优方案,确定目标成本;然后再根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,以作为对成本实行计划管理,建立成本管理的责任制,开展经济核算和控制费用支出的基础。

2. 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约的原则,加强经济核算,不断提高经济效益。成本会计必须以国家有关成本费用开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,监督企业内部各单位严格按照计划、预算和规定办事,并积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企

业经济效益的不断提高。

3. 及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理提供有用的信息

按照国家有关法规、制度的要求和企业经营管理的需要,及时、正确地进行成本核算,提供真实、有用的成本信息,是成本会计的基本任务。这是因为,成本核算所提供的信息,不仅是企业正确地进行存货计价、正确地确定利润和制定产品价格的依据,同时也是企业进行成本管理的基本依据。在成本管理中,对各项费用的监督与控制主要是在成本核算过程中,利用有关核算资料进行的;成本预测、决策、计划、考核、分析等也是以成本核算所提供的成本信息为基本依据的。

4. 考核成本计划的完成程度,开展成本分析

在企业的经营管理中,成本是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业以及企业内部有关单位的工作业绩。因此,成本会计必须按照成本计划等的要求,进行成本考核,肯定成绩,找出差距,鼓励先进,鞭策落后。成本是综合性很强的指标,其计划的完成情况是诸多因素作用的结果。因此,在成本管理工作中,还必须认真、全面地开展成本分析工作。通过成本分析,揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度,以便正确评价企业以及企业内部单位在成本管理工作中的业绩和揭示企业成本管理工作中的问题,从而促进成本管理工作的改善,提高企业的经济效益。

任务三 成本会计工作的组织

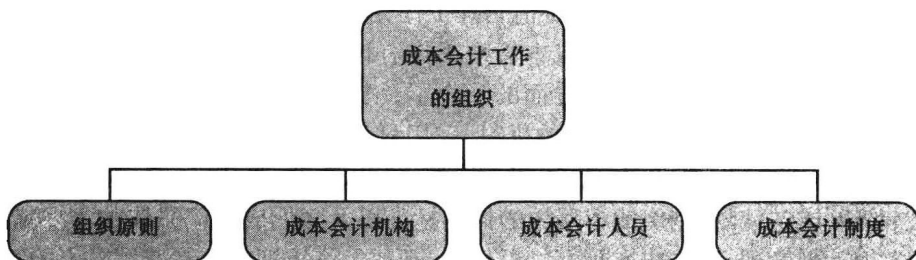


任务目标

1. 能理解成本会计工作的组织原则;
2. 能了解成本会计机构的组织;
3. 能了解成本会计人员的组织;
4. 能掌握成本会计制度。



任务结构图



案例导入

随着我国经济的快速发展,成本会计也在发生变化。成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中发挥举足轻重的作用。知识经济的兴起和经济全球化的加深使世界产业结构从物质型经济转向知识和信息型经济,全球竞争的加剧,产业结构的变化,经济结构的调整,全面质量管理的要求使得会计赖以生存的基础发生了深刻的变化,成本会计也正

经历着前所未有的变化。提高成本会计水平,必须完善成本会计理论体系;实行行之有效的适合我国国情的成本会计方法;努力实现成本会计电算化,进一步完善成本会计工作的组织。



任务讲解

为了充分发挥成本会计的职能作用,圆满完成成本会计的任务,企业必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作的组织,主要包括:设置成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定科学、合理的成本会计制度等。

一、成本会计工作组织的原则

一般说来,企业应根据本单位生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。具体说来,必须遵循以下几项主要的原则。

1. 成本会计工作必须与技术相结合

成本是一项综合性的经济指标,它受多种因素的影响。其中产品的设计、加工工艺等技术是否先进、在经济上是否合理,对产品成本的高低有着决定性的影响。在传统的成本会计工作中,会计部门多注重产品加工中的耗费,而对产品的设计、加工工艺、质量、性能等与产品成本之间的联系则考虑较少,甚至有的成本会计人员不懂基本的技术问题;相反,工程技术人员考虑产品的技术方面的问题多,而对产品的成本则考虑较少。这种成本会计工作与技术工作的脱节,使得企业在降低产品成本方面受到很大限制,成本会计工作也往往仅限于事后算账、提供核算成本资料的作用。

因此,为了在提高产品质量的同时不断地降低成本,提高企业经济效益,在成本会计工作的组织上应贯彻与技术相结合的原则。不仅要求工程技术人员要懂得相关的成本知识,树立成本意识,成本会计人员也必须改变传统的知识结构,具备正确进行成本预测、参与经营决策相适应的生产技术方面的知识。只有这样,才能在成本管理上实现经济与技术的结合,才能使成本会计工作真正发挥其应有的作用。

2. 成本会计工作必须与经济责任制相结合

为了降低成本,实行成本管理上的经济责任制是一条重要的途径。由于成本会计工作是一项综合性的价值管理工作,涉及面宽、信息灵,因此,企业应摆脱传统上只注重成本会计事后核算作用的片面性,充分发挥成本会计的优势,将其与成本管理上的经济责任制有机地结合起来,这样可以使成本管理工作收到更好的效果。

3. 成本会计工作必须建立在广泛的职工群众基础之上

不断挖掘潜力,努力降低成本,是成本会计的根本性目标。但各种耗费是在生产经营的各个环节中发生的,成本的高低取决于各部门、车间、班组和职工的工作质量。各级、各部门的职工群众最熟悉生产经营情况,最了解哪里有浪费现象,哪里有节约的潜力。因此,要加强成本管理,实现降低成本的目标,不能仅靠几个专业人员,必须充分调动广大职工群众在成本管理上的积极性和创造性。

二、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。一般而言,大中型企