



COST ACCOUNTING 3rd Edition

# 成本会计学

有效管理的

赵桂娟 王伶 主编



机械工业出版社  
China Machine Press

会计学专业 **新企业会计准则** 系列教材

COST ACCOUNTING 3rd Edition

# 成本会计学

有效管理的工具 (第3版)

赵桂娟 王伶 主编



机械工业出版社  
China Machine Press

成本会计作为会计工作的重要组成部分，在企业管理中起着举足轻重的作用。本书从管理的角度出发，分别介绍了“成本会计基本理论”、“成本费用归集与分配的基本原理以及应用”、“成本核算方法”、“成本报表的编制与分析”和“成本的预测、决策以及控制”五部分内容。

本书内容新颖，结构合理，书中的“小贴示”专栏可以开阔学生的视野，章末的练习题可以检验并强化学生的学习效果。本书不仅可作为高校会计专业学生的教材，也可供会计从业人员参考使用。

**封底无防伪标均为盗版**

**版权所有，侵权必究**

**本书法律顾问 北京市展达律师事务所**

## **图书在版编目（CIP）数据**

成本会计学：有效管理的工具 / 赵桂娟，王伶主编. —3版. —北京：机械工业出版社，2012.6

（会计学专业新企业会计准则系列教材）

ISBN 978-7-111-38514-1

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

中国版本图书馆CIP数据核字（2012）第110376号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037）

责任编辑：左 萌 版式设计：刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2012年6月第3版第1次印刷

185mm×260mm · 21印张

标准书号：ISBN 978-7-111-38514-1

定价：39.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

# 前言

成本会计作为会计工作的重要组成部分，在企业管理中起着举足轻重的作用，在激烈的市场竞争环境下，企业更需要进行成本核算与管理，以提高自身的经济效益。中国改革开放近30年来，成本管理取得了显著成就。随着中国会计改革的不断深入，成本管理工作出现了新的特征以及新的方法。财政部发布了一项基本准则及三十八项具体会计准则和48项注册会计师审计准则，标志着适应我国市场经济发展需求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。这是财务、会计工作贯彻落实科学发展观、服务改革开放和经济社会发展的重大举措，是我国会计、审计发展史上新的里程碑。会计体系的完善直接促进了企业成本管理的变化，这就要求我国的会计教育不仅要立足本土，也要面向世界，这样才能培养出适应经济全球化要求的高素质会计人才，从而更好地为我国的经济改革服务，有力地提升我国企业的管理水平，进一步促进我国企业市场竞争力的提高。

为了适应客观环境的变化，适应财务会计专业成本管理教育的需要，我们组织了一批长期从事成本会计教学的教师，编写了这本教材。

纵观会计的发展，从20世纪末期到21世纪，整个经济社会科学乃至文化都发生了根本性的变化，成形于20世纪的现代成本会计面临着反映与控制的双重挑战。从企业外部环境方面考察，主要体现在以下四个方面：①大多数产品供过于求，从而造成市场竞争日趋激烈；②产品需求多样化，而且顾客对产品质量也日益苛求；③国际化潮流势不可当，国际间分工合作日趋密切，国际间竞争也趋于残酷激烈；④新技术、新工艺的创新蔚然成风。从一个公司内部而言，成本会计也面临着两大挑战：①学习型组织的形成，成本会计提供的信息怎样才能有助于培养企业员工持续学习，提高能力，不断创造价值？②管理信息化后，成本会计如何更充分有效地发挥控制消耗、减少占用、提升效率、增加利润的积极作用？成本会计正处于传统与变革的十字路口，何去何从必须做出抉择。

本书正是对现代成本会计适应变革环境所做应对之策的系统总结，对成本会计应立足现实，发挥优势，励精图变。本书是一本立意新、内容实、方法精、体系全的成本管理教材。其特点大

致可概括为以下几个方面：

### 1. 内容新颖

本书简明扼要、全面系统地介绍了成本会计的核心内容，书中有详细的名词解释、精致的小贴士、简单明了的知识结构图、重点和难点提炼、经典的开篇案例。

内容安排上力求贴近实际，提供丰富的范例、模型和说明，同时收集了大量反映组织最新动态的案例，以激发学生的学习兴趣。

### 2. 结构合理

本书对篇章结构做了精心设置，大大增强了教师授课的灵活性，并删减了成本会计与管理会计及其他相关课程交叉重复的内容，将传统产品成本的计算方法与变革的话题（作业成本法、质量成本等）通过小贴士巧妙地衔接在一起，生动、完整地展现了成本会计与管理会计从传统到革新的历程。

### 3. 突出教学效果

本书在案例的筛选、安排上可谓用心良苦，每一章的“开篇案例”中都介绍一个真实的故事，帮助学生了解本章主题的具体应用。每章结尾均提供大量的习题，方便学生针对具体内容进行复习和巩固提高。

本书不仅适合作为会计专业本科生的教材，也可作为会计工作者的参考书。

本书由北京科技大学赵桂娟和北京化工大学王伶主编，具体分工如下：赵桂娟编写第五、十二章，王伶编写第十三章，李佩珍编写第六、七、八章，汤涓编写第十五、十六章，周丽莺编写第十七、十八章，吴秋霜编写第十九、二十、二十一章，隋慧编写第二、三章，王莺远编写第一、四章，江珊编写第九章，李海蓉编写第十、十一、十四章。

本书的出版得到了机械工业出版社华章公司的大力支持，在此表示感谢。对本书的疏漏、错误之处，恳请读者批评指正。

# 目 录

## 前 言

## 第一部分 成本会计基本理论

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 第一章 成本会计概述 .....            | 2  |
| 第一节 成本的内容 .....             | 3  |
| 第二节 成本会计的核算对象 .....         | 5  |
| 第三节 成本会计的职能与任务 .....        | 6  |
| 第四节 成本会计的组织机构 .....         | 9  |
| 第二章 成本会计的理论体系 .....         | 13 |
| 第一节 成本会计的研究领域 .....         | 14 |
| 第二节 成本会计与管理会计和财务会计的关系 ..... | 17 |
| 第三节 成本会计学的沿革 .....          | 18 |
| 第三章 成本费用归集与分配的基本理论 .....    | 23 |
| 第一节 成本费用分配的含义和作用 .....      | 24 |
| 第二节 成本费用归集与分配的基本程序 .....    | 26 |
| 第三节 成本费用归集与分配的基本方法 .....    | 29 |

## 第二部分 成本费用归集与分配的基本原理以及应用

|                        |    |
|------------------------|----|
| 第四章 成本费用的划分 .....      | 34 |
| 第一节 费用按照经济内容分类 .....   | 35 |
| 第二节 费用按照经济用途分类 .....   | 36 |
| 第三节 费用按照与产品的关系分类 ..... | 37 |

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| 第四节    费用的其他分类方法 .....                 | 38         |
| <b>第五章    要素费用的归集与分配 .....</b>         | <b>44</b>  |
| 第一节    要素费用的归集与分配原理 .....              | 45         |
| 第二节    材料费用的归集与分配 .....                | 47         |
| 第三节    动力费用的归集与分配 .....                | 56         |
| 第四节    职工薪酬的归集与分配 .....                | 58         |
| 第五节    其他费用的核算 .....                   | 64         |
| <b>第六章    辅助生产费用的归集与分配 .....</b>       | <b>71</b>  |
| 第一节    辅助生产费用的归集 .....                 | 72         |
| 第二节    辅助生产费用的分配 .....                 | 77         |
| <b>第七章    制造费用的归集与分配 .....</b>         | <b>91</b>  |
| 第一节    制造费用的归集 .....                   | 92         |
| 第二节    制造费用的分配 .....                   | 93         |
| <b>第八章    废品损失与停工损失的归集与分配 .....</b>    | <b>104</b> |
| 第一节    废品损失的归集与分配 .....                | 105        |
| 第二节    停工损失的归集与分配 .....                | 110        |
| <b>第九章    期间费用的归集与分配 .....</b>         | <b>116</b> |
| 第一节    管理费用的归集与分配 .....                | 117        |
| 第二节    销售费用的归集与分配 .....                | 118        |
| 第三节    财务费用的归集与分配 .....                | 120        |
| <b>第十章    生产费用在完工产品与在产品之间的分配 .....</b> | <b>124</b> |
| 第一节    生产成本明细账的登记 .....                | 125        |
| 第二节    在产品及其数量的核算 .....                | 126        |
| 第三节    生产费用在完工产品与在产品之间的分配 .....        | 130        |
| 第四节    完工产品成本的结转 .....                 | 142        |

**第三部分    成本核算方法**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>第十一章    产品成本的计算方法 .....</b> | <b>152</b> |
| 第一节    产品成本计算方法概述 .....        | 153        |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 第二节 产品成本计算的具体方法 .....        | 156        |
| <b>第十二章 产品成本计算的品种法 .....</b> | <b>159</b> |
| 第一节 品种法概述 .....              | 160        |
| 第二节 品种法 .....                | 161        |
| <b>第十三章 产品成本计算的分批法 .....</b> | <b>172</b> |
| 第一节 分批法概述 .....              | 173        |
| 第二节 一般分批法 .....              | 176        |
| 第三节 简化分批法 .....              | 178        |
| <b>第十四章 产品成本计算的分步法 .....</b> | <b>189</b> |
| 第一节 分步法概述 .....              | 190        |
| 第二节 逐步结转分步法 .....            | 192        |
| 第三节 平行结转分步法 .....            | 200        |
| <b>第十五章 产品成本计算的分类法 .....</b> | <b>212</b> |
| 第一节 分类法概述 .....              | 213        |
| 第二节 分类法 .....                | 214        |
| 第三节 联产品与副产品的成本核算 .....       | 218        |
| <b>第十六章 产品成本计算的定额法 .....</b> | <b>228</b> |
| 第一节 定额法概述 .....              | 229        |
| 第二节 定额法 .....                | 231        |

## 第四部分 成本报表的编制与分析

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>第十七章 成本报表及其编制 .....</b> | <b>244</b> |
| 第一节 成本报表概述 .....           | 245        |
| 第二节 成本报表的种类 .....          | 246        |
| 第三节 成本报表的编制方法 .....        | 247        |
| <b>第十八章 成本报表的分析 .....</b>  | <b>258</b> |
| 第一节 成本报表分析的基本方法 .....      | 259        |
| 第二节 成本整体情况分析 .....         | 261        |
| 第三节 单位成本变动分析 .....         | 265        |

第四节 成本报表的综合分析.....269

第五部分 成本的预测、决策以及控制

第十九章 成本预测 .....276

第一节 成本预测原理 .....277

第二节 成本预测程序 .....279

第三节 成本预测方法 .....280

第二十章 成本决策 .....288

第一节 成本决策的原理 .....289

第二节 成本决策方法 .....292

第二十一章 成本控制 .....303

第一节 成本控制理论 .....304

第二节 标准成本制度 .....307

第三节 费用控制 .....321

参考文献 .....326

# PART 1

## 第一部分

# 成本会计基本理论

- ▶▶▶ 第一章 成本会计概述
- ▶▶▶ 第二章 成本会计的理论体系
- ▶▶▶ 第三章 成本费用归集与分配的基本理论

## 成本会计概述

### 本

#### 【关键词】

成本 (cost)

成本核算对象 (costing objective)

成本会计 (cost accounting)

#### 【主要知识点】

- 成本的含义和作用
- 成本会计的职能和任务

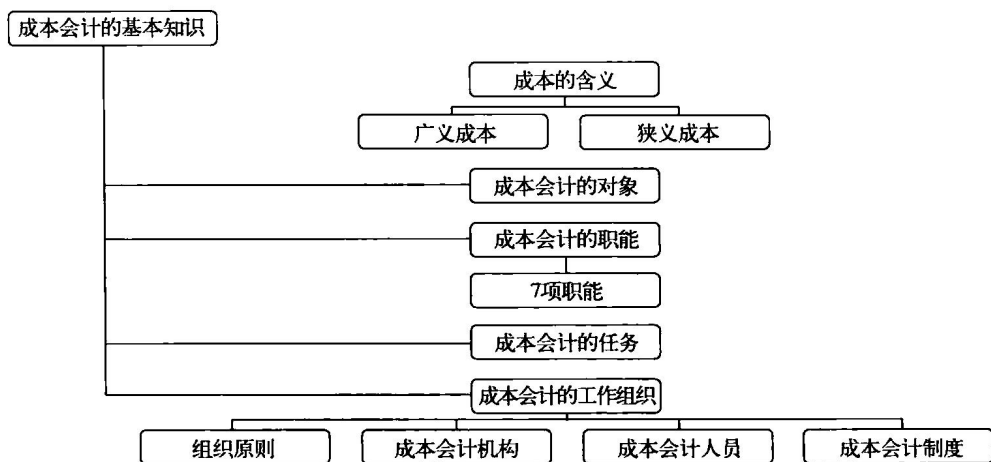
- 成本会计的对象

#### 【重点和难点】

- 广义成本和狭义成本的划分
- 成本会计的组织原则

- 成本会计的7项职能

#### 【知识结构图】



## 【开篇案例】

狗 (dogs) 和美元 (dollars) 有什么共同之处? 在Three Dog Bakery (三条狗面包店), 它们共同组成了或许是当今最独特的商业概念。这家面包店专门为狗烤制各种不含食品添加剂的糕点。当创始人丹·戴伊 (Dan Dye) 和马克·贝克洛夫 (Mark Beckloff) 创立这家公司的时候, 在他们的商务方案中没有成本会计。但今天, 公司的经理们熟知成本对象, 直接成本和间接成本、固定成本和变动成本以及其他一些事项。现在他们必须按照规定进行累计、分析和报告其成本。在公司内部, 生产经理通过这些报告理解和控制生产成本。在公司外部, 银行和股东使用这些报告来评价公司的业绩。

## 第一节 成本的内容

### 一、成本的含义

成本 (cost) 是一个普遍的经济范畴, 凡是有经济活动的地方都必然发生一定的耗费, 从而形成了成本。成本是会计理论中一个非常重要的问题, 也是学习成本会计首先要解决的问题。成本可分为广义成本和狭义成本。

#### (一) 广义成本的含义

西方会计学中, 往往把广义的成本解释为: 成本是为了达到某一特定目的而做出的牺牲, 一般通过为之放弃的资源来计量。也就是说, 成本指为实现一定目的所付出的价值牺牲。比较典型的定义是美国会计学会 (AAA) 所属成本概念与标准委员会在1951年对成本的定义: “成本是指, 为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲, 它可以用货币单位加以计量。”美国会计学会的这一成本含义的外延非常宽泛, 只要是与经营目的有关的活动所发生的价值牺牲都属于成本范畴。这些活动有的是为了经营目的而取得资产, 有的是为了经营目的而进行的管理活动。例如, 生产产品、取得存货、取得固定资产、取得股票和债券所发生的价值牺牲以及企业的管理活动所发生的价值牺牲。

美国会计师协会 (AICPA) 1957年发布的《第4号会计名词公报》(Accounting Terminology Bulletin NO.4) 对成本的定义为: “成本是指为获取货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。成本可以分为未耗成本和已耗成本。未耗成本可由未来的收入负担, 例如存货、预付费用、厂房、投资、递延费用等; 已耗成本不能由未来收入负担, 应列为当期收入的减项, 例如, 出售的产成品或其他资产的成本及当期的费用。”从这个意义上说, 成本是为获取财产或劳务而支付的现金或等价物。

综上所述, 广义成本包括狭义的成本以及为管理生产和经营活动而发生的费用。

#### (二) 狭义成本的含义

从经济学的角度来看, 成本就是以价值表现的各种耗费的补偿尺度。狭义成本一般是指产品制造成本。

马克思研究成本是从商品经济的产生与发展入手, 从劳动价值论学说出发, 论证了生产成本的经济实际及其属性。马克思指出: “按照资本主义方式生产的每一个商品W的价值, 用公式表示是,  $W=C+V+m$ 。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。”商品在生产过程中所消耗的C+V中的C

表示商品生产过程所消耗的物化劳动,包括劳动资料和劳动对象上的耗费;V表示商品生产过程中劳动者的活劳动的耗费。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然由3个部分组成:①已耗费的生产资料的转移价值(C);②劳动者创造的价值(V);③劳动者为社会创造的价值(m)。从理论上讲,上述前两个部分,即C+V,是商品价值中的补偿部分,它构成商品的理论成本。

## 二、成本的内容

根据我国企业会计准则的规定,成本的经济实质是:生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者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。

由成本概念可知,成本是生产耗费的客观承担者,是以一定的客观对象,对企业生产经营中发生的生产耗费所做的计量。所以,成本的构成内容应该是企业生产经营中的资产耗费,即生产经营中发生的人力、物力和财力的物质消耗,是企业必须以其收益补偿的、以货币计量的劳动投入。简言之,成本的构成内容就是企业生产经营中物化劳动和活劳动的投入。

根据我国现行会计制度规定,工业企业采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费相应地分为产品制造成本和期间费用两大部分,在这里,产品成本是指企业为获得产品而发生的各种支出,不包括期间费用。期间费用是指销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失和公允价值变动损失。

## 三、成本的作用

(1)成本是补偿生产耗费的尺度。企业为了保证生产的不断进行,必须对生产耗费进行补偿。企业的耗费是以其获得的收入来补偿的,而成本则是衡量该补偿份额大小的尺度。企业取得的销售收入扣除生产耗费后,剩余部分才是企业的盈利。企业如果不按成本耗费来补偿其生产消耗,就会出现资金短缺,再生产就无法持续进行。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有重大影响。

(2)成本是综合反映企业工作质量的指标。成本除了作为补偿生产耗费的尺度外,同时还会对企业生产经营管理水平的优劣、品种结构的变化、资源利用率的高低等多方面,都会产生影响,是一项综合性的经济指标。因此,企业可以通过成本计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业及其内部各单位加强经济核算,努力改进管理,挖掘降低成本的潜力,不断提高企业的经济效益和社会效益。

(3)成本是企业决策的重要依据。在市场经济条件下,成本的高低直接影响到企业的盈利情况,反映企业的市场竞争能力。为此,企业必须制定正确、及时的经营决策。而在决策过程中,必须考虑成本这个因素,成本是效益分析的基础,它为经营预测、经营决策提供重要依据,是决策方案不可缺少的重要因素。

(4)成本是制定产品价格的基础。在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现,产品价格应大致符合产品价值,这也是企业定价应遵循的基本规律。但目前企业无法直接计算其价值,只能通过成本来间接反映价值。当然,制定产品价格是一项极其复杂的工作,要考虑许多因素,如市场竞争情况、各种产品的定位、产品在市场中的供求关系等。所以说,成本只是制定价格的基础,是一项重要因素,但并非决定因素。

## 第二节 成本会计的核算对象

成本核算对象 (costing objective) 是指成本会计 (cost accounting) 反映和监督的内容。从现行企业会计制度的有关规定出发, 可以概括为: 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。但为了更加详细、具体地了解成本会计的对象, 还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定加以说明。下面以工业企业为例, 说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售产品。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, 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。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, 则以职工薪酬形式支付给劳动者, 用于个人消费, 因此, 这部分职工薪酬也构成产品生产成本的一部分。具体来说, 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职工薪酬以及其他一些货币支出等。所有这些支出构成了企业在产品制造过程中的全部生产费用, 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。

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, 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, 以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工薪酬、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。

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, 如企业行政管理部门人员的职工薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费等, 这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用, 其支出及归集过程应该成为成本会计所反映和监督的内容。

此外, 企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用, 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, 因此, 它们构成了企业的期间费用。

综上所述, 按照企业会计准则的有关规定, 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。

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。其中,商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用,应当计入存货采购成本,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。

#### 【小贴示】

《企业会计准则第1号——存货》第六条规定,存货的采购成本,包括购买价款、相关税费,运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

《〈企业会计准则第1号——存货〉应用指南》规定:企业(商品流通)在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用,应当计入存货采购成本,也可以先进行归集,期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用,计入当期损益,对于未售商品的进货费用,计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的,可以在发生时直接计入当期损益。

成本会计不仅应该按照现行企业会计准则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。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。

## 第三节 成本会计的职能与任务

### 一、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作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有: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。

#### (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做出科学的预测。成本预测的主要内容是:①在编制成本计划时,应预测企业计划期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的总成本水平和成本变化的趋势;②在生产过程中,根据生产预测和计划对成本进行预测,从而揭示成本计划的执行情况和完成程度;③根据日常的核算

资料和经营管理的状况,预测单位产品成本水平的变化趋势;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

成本决策是指运用决策理论,根据成本预测及有关成本资料,运用定性与定量的方法,选择最佳成本方案的过程。企业成本决策的构成内容主要有:①合理生产批量的成本决策;②零部件自制或外购的成本决策;③接受追加独立核算订货的成本决策;④亏损产品应否停产的成本决策;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。做出最优化的成本决策,是制定成本计划的前提,也是实现成本目标和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,并提出达到规定的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。企业的成本计划一般包括两部分内容:①按照生产要素确定的生产耗费,编制生产费用预算,如变动性制造费用采用弹性预算,固定性制造费用采用固定预算;②按照生产费用的经济用途,即按产品成本项目编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。编制成本计划对于做好成本计划工作,提高企业领导和职工降低成本的自觉性,克服盲目性,严格控制生产费用支出,挖掘降低成本的潜力,保证完成成本计划任务,提高产品的经济效益,都有着重要的意义。

## （四）成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,通过对产品成本形成的监督及时纠正发生的偏差,采取纠正措施,使生产经营过程发生的各种消耗和费用,被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证达到降低产品成本的目标。成本控制企业一般应按成本费用发生的时间顺序划分为事前控制、事中控制、事后控制3个阶段,也就是成本控制循环中的设计阶段、执行阶段、考核阶段。在成本控制的设计阶段,要确定成本目标,制定成本计划,规定成本限额,建立健全经济责任制,实行成本归口分级管理;在执行阶段,要执行成本计划,控制费用、成本的限额,以保证实现成本目标;在考核阶段,要根据计划的执行情况,分析研究成本差异发生的原因,确定责任归属,借以纠正偏差,评定和考核业绩,修正成本控制的设计和成本限额。

成本控制有利于企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平发生,防止并克服生产过程中损失和浪费现象,使企业的人力、物力和财力得到合理利用,达到节约各项消耗,降低产品成本,提高经济效益。

## （五）成本核算

成本核算是指对生产费用发生和产品成本形成的核算。成本核算是按照企业的生产工艺和生产组织的特点以及对成本管理的要求所确定的成本核算,采用与成本计算相适应的成本计算方法,按规定的成本项目,严格划分各种费用的界限,对生产费用进行一系列的归集与分配,从而计算出各种产品或劳务的总成本和单位成本。因此,成本核算过程既是对生产耗费进行归集、分配及其对象化的过程,也是对生产过程中各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。通

过成本核算所提供的实际成本资料与计划成本等目标成本比较,可以了解成本计划完成的情况,同时为编制下期成本计划、进行成本预测和决策提供资料,并为制定产品价格提供依据。

## （六）成本分析

成本分析是指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水平等相比较,确定成本差异,并分析差异形成的原因,查明成本超支、节约的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本费用。成本分析一般在期末,即事后定期进行。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、浪费,对于成本计划、消耗定额本身存在的问题,都应该按照规定及时修改调整。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

成本考核是指在成本分析的基础上,定期对成本计划的执行结果进行评价和考核。企业为了实现成本计划,将其逐层分解,作为各单位或个人的责任成本指标,并对其进行考核。成本考核通常与奖惩制度相结合,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。

在成本会计的各项职能中,成本核算是最基本的职能,因为没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各项职能是相互联系,互为条件的,并贯穿于企业生产经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。

## 二、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标。成本会计的主要任务如下。

(1) 及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理提供信息。提供真实、有用的信息,这是成本会计的基本任务。由于成本核算所提供的信息不仅是存货计价的依据,还是企业计算利润的依据,同时也是企业进行成本管理的重要依据,所以成本会计应提供真实、有用的成本核算信息,并能按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。

(2) 优化成本决策,确立目标成本。成本资料反映了企业在某一经营水平方案中的实际耗费水平。当企业的经营活动具有多个可供选择的经营方案时,就必须从各个可行方案中选择耗费少、收益高的方案,从而做出最优决策。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。成本计算除为了财务会计提供有关资产和费用计量的基本数据资料外,更主要的还是在于为管理会计提供赖以决策和考核的数据资料。

(3) 制定目标成本,加强成本控制。目标成本是最优成本决策确定的成本,成为企业实现目标利润的控制指标。目标成本制定的准确与否影响着成本控制的有效性。成本控制是在目标成本分解的基础上进行。加强成本控制,必须以产品成本形成的过程为对象,分解生产经营的各个阶段,结合其性质特点进行有效控制,并不断促进成本效益的提高。

(4) 建立责任成本制度,加强成本考核。责任成本制度是对企业各部门、各层次和执行人员在成本方面的责任所做的规定,通过责任成本指标的分解落实,使得企业各个生产经营部门和每个员工都承担责任成本,有利于提高职工降低成本的责任感和积极性、增强企业活力。成本考核可以检验责任制度的执行力。通过成本考核,分清责任,可以正确评价各个部门的工作,