



C2012064541

二十一世纪普通高等院校实用规划教材·经济管理系列

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

刘智英 于冬梅 主 编
高丽菊 刘福波 副主编

- 前瞻性与基础性相统一 •
- 教材建设与教学改革相统一 • 综合性与针对性相统一 •

清华大学出版社



二十一世纪普通高等院校实用规划教材 经济管理系列

成本会计

刘智英 于冬梅 主 编
高丽菊 刘福波 副主编



C2012064541

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书共分为三篇,第一篇介绍成本核算和成本控制的基本程序和相关概念,第二篇是本书的基本章节,全面介绍成本信息的生成过程,具体包括生产费用的归集和分配,产品成本核算的三个基本方法(品种法、分批法、分步法),成本核算的标准成本法和作业成本法,第三篇介绍管理会计和前沿领域,包括本量利分析、资金成本、供应链管理和环境成本会计,相当于第二篇的升华和提升。

本书适合作为会计本科学生的教材,也适合作为专业成本管理人员的工作操作手册。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘智英,于冬梅主编;高丽菊,刘福波副主编. —北京:清华大学出版社,2012
(二十一世纪普通高等院校实用规划教材. 经济管理系列)

ISBN 978-7-302-28414-7

I. ①成… II. ①刘… ②于… ③高… ④刘… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 056042 号

责任编辑:桑任松 杨作梅

封面设计:刘孝琼

责任校对:李玉萍

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 装 者:北京密云胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm

印 张:23

字 数:499 千字

版 次:2012 年 8 月第 1 版

印 次:2012 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:42.00 元

产品编号:045404-01

前 言

成本会计作为会计的一个重要分支，有着同会计一样的基本职能，即反映、监督、核算与分析，从成本会计的产生和发展的历史看，随着生产过程的日趋复杂，生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求，使成本会计向着更深的层次发展。本书在适应成本会计发展趋势的同时，在借鉴同类优秀教材的基础上，力求突出以下特点。

第一，充分吸收了新会计准则中关于《成本会计》的最新规定，使本书充满时代气息，避免介绍过时的成本会计核算方法；将新会计准则中涉及制造业的新规定融入《成本会计》的实操中，并尽量符合成本管理人员的操作过程，以求达到所编写内容与一线工作人员实操业务相一致，以使读者更好地熟悉《成本会计》的基本核算方法，把握新会计准则的要点。

第二，体现创新意识，搜集最新的资料，在以往狭义成本会计、成本核算和成本分析的基础上加入了标准成本制度、作业成本制度、供应链成本管理和环境成本控制等前沿的领域，满足了当前对成本管理的需要。

第三，本书不仅内容丰富、全面，体系完善，语言通俗易懂，而且还探讨了许多成本会计与管理相结合的问题，如成本控制和成本分析等方面有利于为企业增值的前沿问题。我们力求从理论高度进行概括和解释，并且运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析问题、解决问题的能力。

第四，在本书的重点章节中案例展示，使教材易于理解。

本书共分为 16 章，第一～第三章由于冬梅老师编写，第四～第八章由刘智英老师编写，第九章、第十二章由刘福波老师编写，第十章由武文老师编写，第十一章由哈尔滨金融学院刘洋老师编写，第十三章～第十六章由哈尔滨金融学院高丽菊老师编写。全书由刘智英老师定稿，由刘东辉教授审核。

目 录

第一篇 基本概念

第一章 成本控制与成本会计1

第一节 成本的概述1

一、成本的内涵1

二、成本与费用2

第二节 成本控制5

一、成本控制的概念5

二、成本控制的意义6

三、成本控制的原则6

四、成本控制的程序8

五、决策相关成本11

第三节 成本会计的意义14

一、成本会计的产生与发展15

二、成本会计的概念和任务16

三、成本会计工作的组织17

四、成本会计的法律、规章和制度19

五、成本会计的基础工作20

第二章 成本控制的方法22

第一节 成本控制的手段22

一、程序控制22

二、跟踪控制22

三、定值控制23

四、最优控制23

五、适应控制23

六、前馈控制23

七、防护性控制24

第二节 成本控制的基础工作24

一、定额管理24

二、原始记录及生产统计24

三、计量检测工作24

四、标准化工作25

五、内部转移价格25

六、信息系统25

第三节 成本策划25

一、成本策划的步骤25

二、目标成本策划的基本模型26

三、目标售价的制定26

四、目标利润率的设定28

五、目标成本的测算29

第三章 成本核算的基本原理31

第一节 成本核算的要求和一般程序31

一、成本核算的要求31

二、成本核算的一般程序32

第二节 生产费用的分类33

一、按经济内容分类33

二、按经济用途分类34

三、其他分类34

第三节 生产费用的总分类核算35

一、产品成本(生产费用)核算的 账户设置35

二、生产费用和期间费用总分类 核算的程序37

第四节 产品成本的计算方法38

一、工业企业生产的主要类型38

二、影响产品成本计算方法的 主要因素39

三、产品成本计算方法的选择40



第二篇 成本信息的生成

第四章 生产费用的归集与分配.....43

第一节 材料费用的归集和分配.....43

一、材料费用的组成.....43

二、材料费用的归集.....44

三、材料费用的分配.....48

第二节 人工费用的归集和分配.....52

一、人工费用的归集.....52

二、人工费用的分配.....58

第三节 辅助生产费用的归集和分配.....62

一、辅助生产费用的归集.....62

二、辅助生产费用的分配.....64

第四节 制造费用的归集和分配.....72

一、制造费用的归集.....72

二、制造费用的分配.....73

第五节 生产费用在完工和在产品之间的归集和分配.....78

一、在产品数量核算.....78

二、生产费用在完工和在产品之间的分配方法选择.....79

第五章 成本核算的品种法.....92

第一节 品种法概述.....92

一、品种法的含义.....92

二、品种法的特点.....92

三、品种法的适用范围.....93

四、品种法的种类.....93

第二节 品种法的成本核算程序及应用.....93

一、品种法的成本核算程序.....94

二、单品种的品种法应用举例.....95

三、多品种的品种法应用举例.....96

第六章 产品成本计算的分批法.....108

一、分批法概述.....108

二、一般的分批法.....110

三、简化的分批法.....113

第七章 产品成本计算的分步法.....117

第一节 分步法概述.....117

一、分步法的含义及特点.....117

二、分步法的种类.....117

三、分步法的适用范围.....118

四、分步法成本计算程序.....119

第二节 逐步结转分步法.....120

一、逐步结转分步法概述.....120

二、逐步结转分步法成本核算程序.....121

三、分项结转分步法.....123

四、综合结转分步法.....131

五、成本还原.....134

第三节 平行结转分步法.....140

一、平行结转分步法的特点及成本核算程序.....140

二、平行结转分步法的应用举例.....141

第八章 标准成本系统.....145

第一节 标准成本控制概述.....145

一、成本控制的概述.....145

二、标准成本控制的相关内容.....147

第二节 标准成本差异的计算与分析.....151

一、直接材料成本差异的计算与分析.....151

二、直接人工成本差异的计算与分析.....152

三、制造费用成本差异的计算与分析.....152

第三节 标准成本系统的账务处理.....155

一、标准成本差异的账户设置.....155

二、标准成本差异的账务处理.....	155
第九章 作业成本法	158
第一节 作业成本法的概述.....	158
一、作业成本法的起源.....	158
二、作业成本法的基本概念.....	161

第二节 作业成本法的应用.....	163
一、作业成本法的核算程序.....	163
二、作业成本法应用举例.....	165
三、作业成本法的评价.....	168
四、作业成本法的应用前景.....	170

第三篇 成本管理控制

第十章 成本习性分析	173
-------------------------	-----

第一节 成本分类.....	173
一、成本按经济用途分类.....	173
二、成本按性态分类.....	174
三、固定成本与变动成本的 相关范围.....	179
第二节 混合成本的分解.....	181
一、历史成本法.....	181
二、账户分析法.....	185
三、工程分析法.....	187

第十一章 责任成本控制	189
--------------------------	-----

第一节 责任成本概述.....	189
一、分权管理与责任中心.....	189
二、责任成本内容.....	192
第二节 内部转移价格.....	204
一、内部转移价格的特点和作用.....	204
二、内部转移价格的制定原则 和意义.....	204
三、内部转移价格的种类.....	206
第三节 责任成本核算及报告.....	210
一、责任成本与可控性.....	210
二、责任成本与产品成本.....	211
三、责任成本核算.....	212
四、责任成本业绩报告.....	214

第十二章 目标成本控制	216
--------------------------	-----

第一节 目标成本控制概述.....	216
一、目标成本的含义.....	216
二、目标成本的原则.....	218
三、目标成本的意义.....	220
第二节 目标成本控制的特点与程序.....	220
一、目标成本控制的特点.....	220
二、目标成本控制的一般程序.....	221
第三节 传统标准成本的制定和成本 差异计算分析.....	222
一、制定标准成本的一般方法.....	222
二、制定标准成本的原则.....	223
三、传统标准成本的制定及差异 的计算与分析.....	224
四、成本差异的期末账务处理.....	229
第四节 多元化标准成本制度的意义 及特征.....	230
一、成本构成内容多元化.....	230
二、内容构架.....	231
三、举例.....	237

第十三章 供应链成本管理	240
---------------------------	-----

第一节 供应链概述.....	240
一、供应链的界定.....	240
二、供应链的特征.....	240





三、供应链的类型.....242	第二节 资本成本的管理与核算.....278
四、供应链的管理.....245	一、资本成本的管理.....278
第二节 供应链成本管理.....249	二、资本成本的核算.....279
一、供应链成本的构成.....249	三、资本成本计量的具体公式.....280
二、供应链成本核算.....250	第十六章 成本报表的编制与分析.....288
三、前瞻式成本管理.....252	第一节 成本报表.....288
四、精益管理会计.....254	一、成本报表的概念.....288
五、跨组织成本管理.....256	二、成本报表的作用.....288
六、供应链成本管理的方法.....258	三、成本报表的种类.....289
第十四章 环境成本控制.....261	四、成本报表的编制要求.....289
第一节 环境成本概述.....261	第二节 成本分析.....289
一、企业从单纯以赢利为经营	一、成本分析的意义和任务.....290
目标到关注环境效益的转变.....261	二、成本分析的原则和评价标准.....295
二、环境成本的含义与分类.....262	三、成本分析的程序和方法.....297
第二节 环境成本管理的方法.....264	第三节 生产成本表的编制和分析.....305
一、环境作业成本计算与作业	一、全部产品生产成本表的编制
管理.....264	与分析.....305
二、环境质量成本计算.....267	二、全部产品生产成本(按产品种类
第三节 环境质量成本核算与风险	反映)表的编制与分析.....309
管理.....268	第四节 主要产品单位成本表的编制
一、环境质量成本核算.....268	与分析.....323
二、环境风险管理.....270	一、主要产品单位成本表的结构.....324
第四节 环境成本的分析与报告.....271	二、主要产品单位成本表的编制.....325
一、环境成本分析.....272	三、主要产品单位成本表的分析.....326
二、环境投资分析与评价.....272	四、技术经济指标变动对产品
三、环境业绩评价.....273	单位成本的影响.....337
第十五章 资本成本.....274	第五节 费用报表的编制与分析.....350
第一节 资本成本的经济意义.....274	一、费用报表的编制.....351
一、资本成本的定义.....274	二、费用报表的分析.....356
二、资本成本的经济实质.....275	参考文献.....358
三、资本成本的会计性质.....275	
四、资本成本的理论意义.....277	

第一篇 基本概念

第一章 成本控制与成本会计

在企业的日常经济活动中，成本作为一个常用概念，在不同的经济环境中有着不同的含义，成本会计学中的成本概念也是如此。

第一节 成本的概述

成本是衡量企业盈利能力的重要因素之一，本节将首先对成本的内涵进行介绍，然后分析成本与费用之间的关系。

一、成本的内涵

成本的内涵是指成本的经济内容，是相对于成本主体的耗费和支出。一般认为，成本是一个特定的经济范畴，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。成本是经济理论中的一个重要概念，也是学习成本与管理会计遇到的首要问题，关于成本的内涵，目前理论界还没有达成共识，主要原因是对成本内涵的宽泛程度认识不一，从而有了广义的成本内涵与狭义的成本内涵之分。

(一) 广义的成本内涵

在西方会计学中，往往把成本解释为：“实现某一特定目的而做出的价值牺牲”。比较典型的说法是美国会计学会(American Accounting Association, AAA)所属的成本概念与标准委员会在1951年提出的“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”。这个定义从以下三个方面体现了成本的内涵。

(1) 成本是一种价值牺牲，是对资源耗费的一种计量。这种牺牲不仅包括货币的耗费，还包括物资和劳动的消耗。例如，制造产品或提供劳务都要耗费一定的资源(包括物力、财力和人力资源)，通过计量，可以确定资源的数量。



(2) 成本以货币为表现形式,从而实现了不同劳务的统一计量。开展每一项经济业务都要耗费一定数量的人力、物力和财力。由于这些业务单位的计量单位不同,无法确定耗费总量。例如,现金耗费、物质耗费和劳动耗费分别采用货币计量、实物计量和劳动计量,无法进行横向比较和综合。如果统一用货币单位进行计量,就能够比较耗费的资源的代价。

(3) 成本是为一定目的而做出的价值牺牲,从而明确了成本计算主体。成本是为经营目的的有关的活动所消耗的价值,这些为经营目的而开展的各项活动就构成了成本主体。

从以上三个方面可以看出,美国会计学会所定义的成本内涵非常宽泛,只要是为了经营目的而开展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的资产,有的是为了经营目的而开展的管理活动。

美国注册会计师协会(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:“成本是为了获取财产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。成本可以分为未耗和已耗,未耗成本可由未来的收入承担。例如,存货、预付费用、厂房、投资等。已耗成本应由当期收入承担。例如,已售产成品和其他资产的成本及当期的费用。”

广义的成本内涵包括生产产品、提供劳务所发生的各种耗费,以及为管理生产和组织经营活动而发生的各项费用。

(二) 狭义的成本内涵

在我国会计学中,成本计算的理论基础是马克思的价值理论。马克思在《马克思政治经济学》一书中,从“劳动价值论”学说出发,论证了生产成本的经济实质。《马克思恩格斯全集》指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 W ,用公式表示是 $W=C+V+M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩余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。”

在社会主义市场经济条件下,马克思的这一理论可表述为:为生产某一产品而发生的资本耗费,用符号代替是“ $C+V$ ”。但在实际工作中,成本的开支范围还受财务制度、行业和管理要求的约束,与理论成本不完全相符。本书认为,成本的内涵一般是指成本的经济内容,是对应于成本主体的耗费和支出。

二、成本与费用

在明确了成本的内容之后,需要对成本与费用进行比较,以便澄清成本与费用之间的关系。

(一) 费用

在我国 2006 年修订的基本会计准则中,对费用进行了如下的定义:费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。根据费用的定义,费用具有以下特征。

1. 费用是企业日常活动中形成的

费用必须是企业在其日常活动中所形成的,这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。因日常活动所产生的费用通常包括销售成本(营业成本)、管理费用等。将费用界定为日常活动所形成的,目的是为了将其与损失相区分,企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用,而应当计入损失。

2. 费用会导致所有者权益的减少

与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确定为费用。例如归还到期的借款或向股东支付股利,不能确认为费用。

3. 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

费用的发生应当会导致经济利益的流出,从而导致资产的减少或者负债的增加(最终也会导致资产的减少)。其表现形式包括现金或者现金等价物的流出,存货、固定资产和无形资产等的流出或者消耗等。鉴于企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出,而该经济利益的流出显然属于所有者权益的抵减项目,不应确认为费用,应当将其排除在费用的定义之外。

费用的确认除了应当符合定义外,也应当满足严格的条件,即费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此,费用的确认至少应当符合以下条件:一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;二是经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加;三是经济利益的流出额能够可靠计量。

(二) 成本与费用的功能定位

“成本”和“费用”这两个概念既相互联系又存在重大区别。从概念体系的科学性上讲,需要引用两个不同的概念:一个用来说明企业资产形态变化过程中的计量标准;另一个用来说明经济资源的消耗。

从概念体系的科学性和人们的使用习惯来看,用成本概念来表述资产交换过程中的耗费比较合适。不论如何表述成本定义,我们始终可以将资产形态变换过程中的耗费理解为成本。如用货币资金购买原材料,被消耗的货币资金形成所购买的原材料的成本。同理,



生产产品等发生的材料、人工耗费也构成产品成本。美国会计学会(AAA)所属的“成本与标准委员会”将成本定义为“企业为实现特定目的而发生或应发生的价值牺牲”。这一定义的外延相当广泛,远远超出了产品成本(劳务成本)概念的范围而延伸到一切发生消耗的项目上。后来这一定义被 AICPA 修订为:成本是用货币计量的,为取得或即将取得的商品或劳务所支付的现金或转让的其他资产、发行的资本股票、提供的劳务或发生的负债的总额。这一定义同时为“商品和劳务”作了较为广义的解释,存货、预付费用、厂房、投资和递延费用都包括在内,使成本的概念在外延上突破了产品成本的范围。

通常可以将费用定义为企业从事营利活动所发生的、能够引起所有者权益变动的资产的减少或者负债的增加。这一定义使成本和费用概念明确区分开来。不引起所有者权益变动的消耗可以是成本,但不能作为费用;被消耗掉的成本要转化为费用。按照这种解释,购买资产、生产产品所发生的耗费是成本而不是费用,因为这些活动并不减少所有者权益,而只引起不同资产之间的变化。已销产品的成本是费用,所得税是费用,它们不仅使企业的资产减少或负债增加,而且使企业的所有者权益减少。

从以上分析可知,成本的基本特征是,成本的发生不影响所有者权益的变动。这一特征具体表现为:①用现金、其他资产等支付的成本,改变的只是资产的存在方式,不改变资产总额。②以负债方式形成的成本,使资产和负债同时以相同的金额增加,但是成本的发生不影响所有者权益的变化。而费用的基本特征表现为:在企业从事营利活动过程中发生,能够引起所有者权益的变动。

我国目前的成本、费用概念,在功能分工上并没有做这种区分,经常用“费用”概念来表述“成本”。新会计制度尽管在定义上对成本和费用做了区分,但是概念的使用上仍然沿用老的思路。而从成本、费用的基本定义出发,成本应该是企业生产经营过程中所发生的耗费,当成本不再给企业带来未来经济利益时,则转变为费用。针对我国成本、费用概念体系及其应用存在的问题,建议如下。

(1) 严格区分成本和费用,并在概念使用上保持一致。在新会计制度中不仅要从定义上区分成本和费用,而且要尽可能规范其用法。如生产过程中发生的直接材料、直接人工等,到底应该称为直接费用还是直接成本?按照成本和费用的定义,还是称为直接成本为好,对应的间接费用改称为间接成本较好。

(2) 区分“成本”和“产品成本”概念,不要用“产品成本”代替“成本”。成本比产品成本的含义更为广泛,成本不仅包括产品成本,还包括固定成本、材料采购成本、投资成本等。将成本定义为“企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费”不大合适,应该将这一定义明确为产品成本的定义,也可以考虑给出比产品成本更一般的定义。为规范会计核算的会计制度,在概念术语的使用上,应尽可能做到严谨、规范。

第二节 成本控制

在企业的发展战略之中,成本控制处于非常重要的地位。根据企业成本管理流程,作为一个企业,必须拥有一个目标明确、方案可行、措施得力的成本计划。但是,仅仅有计划是不够的,要是脱离了良好的控制,再好的计划也只是纸上谈兵。我们的目标在于落实成本计划以实现企业的目标,这就要借助于严密的成本控制,因此有效的成本控制是企业健康发展的保障。

一、成本控制的概念

控制就是系统主体采取某种力所能及的强制性措施,促使系统构成要素的性质、数量及其相互间的功能按照一定的方式运行,以达到系统目标的管理过程。在管理中,控制就是对实际行动施加影响,合理衡量实际结果,及时矫正偏差,以保证计划顺利完成的管理活动。进行控制就必须确定标准,落实好责任,及时进行反馈,并且迅速矫正偏差。所说的标准对于具体产品而言,主要是成果的一项基准,表示一种应该达到的优秀程度,同时也是对实际成果评价的依据。一般可以将标准看作是一个用以进行比较的参考点。

成本控制是依据成本企划、企业预算、标准成本等,利用责任会计制度,采用专门方法及时掌握有关信息,来对早已出现的偏差进行识别或矫正的整个过程。也就是说,成本控制主要是运用成本会计的方法,对企业的经营活动进行规划和管理,并且将成本的规划和实际情况比较,用以衡量业绩,并且按照例外管理的原则注意对不利的差异进行纠正,不断降低成本。

成本控制又有狭义和广义之分。狭义的成本控制是指成本的过程控制,不包括前馈控制和后馈控制,也被称为“日常成本控制”或者“事中成本控制”,广义的成本控制则包括成本的前馈控制、过程控制和反馈控制。成本的前馈控制是在产品投产前,实施产品成本的规划。通过成本的决策来挑选最佳的成本方案,规划未来的目标成本,编制成本预算,以利于成本的控制。成本的过程控制是在费用发生过程中实施的成本控制,要求实际成本的支出尽力遵循目标成本的要求来进行。可是当实际发生时,经常会超支或节约,像这样的超支和节约就称为差异。差异是很重要的信息,它可以告诉管理部门哪儿出现了问题,并依此采取措施纠正偏差或巩固业绩。成本的反馈控制是将所揭示的差异汇总、分配,计算产品的实际成本。

成本控制是成本管理的重要组成部分。有效的成本控制可以看成是企业在激烈的市场竞争中成功与否的基本要素,不过成本管理控制绝不仅是单纯的压缩成本费用,需要建立科学合理的成本分析和成本控制系统,让企业的管理者清楚地掌握好公司的成本结构、盈利情况和决策的正确方向,成为企业内部决策的关键,在根本上改善企业的成本状况,以真正实现有效的成本控制。



二、成本控制的意义

成本控制是对资金消耗的控制,因此从实践的角度来讲,成本控制最主要的意义在于提高成本效率,这点可以从三个方面来看。

(一) 成本控制有助于提高经济效益

实行成本控制需要对成本计划实施过程中暴露的一些问题,通过一些程序和方法,来促使成本指标达到预定的目标。如今,许多企业都是以盈利为最主要的目标,较高的成本是影响企业盈利的重大障碍,因此降低成本理所当然成为各个企业的工作重点,通过降低成本可以提高整个企业的经济效益。在众多降低成本的方案中,成本控制必然是其中的重要内容,所以建立成本控制机制,实行成本控制,有助于企业在生产经营活动中降低耗费、避免浪费、提高经济效益。

(二) 成本控制统领整个企业的控制系统

在大多数企业的生产经营过程中,总是存在着不同形式的复杂经济关系和不同的管理系统,例如,生产技术控制系统、劳动人事控制系统等。但是,这些控制系统都是局部的,而且不能用一个统一的计量单位来综合反映和控制生产经营活动,用来概括对比和分析。成本控制用统一的货币计量单位对企业的生产经营活动进行反馈和控制,它对整个控制系统起着综合的控制作用。在当前的市场经济条件下,企业各项工作的开展都是以提高经济效益为核心,而控制成本费用发生能够直接体现为提高经济效益。就这点来说是其他管理工作无法比拟的,充分体现出成本控制系统的综合作用。

(三) 成本控制有利于保护资产的安全

大多数企业都由不同的部门负责财产物资的收入、保管和使用工作,会计部门应该负有较大的控制责任。为了改善企业财产物资的管理和控制,成本控制制度可以发挥重要作用,特别是在成本控制中采用的内部牵连制度。其实只要成本控制严密,并且得到贯彻执行,就能有效地保护财产物资的安全,防止盗窃贪污、浪费丢失等弊端的发生。

三、成本控制的原则

在实施任何管理制度时,都要遵循基本的原则,使之实现最大的效果。企业在进行成本控制的时候,也必须遵循其基本原则。

(一) 可控性原则

上级对下级的考核一般只限于上级能控制的活动和因素，比如收入、成本和利润之类，不包括一些不可控的活动和因素。

(二) 成本效益原则

成本控制是为提高经济效益服务的一种重要手段，这就要求成本控制指标的确定、成本控制体系的建立、成本控制方法的设计等，都要以提高经济效益为根本的出发点。成本效益原则就是建立在这个出发点之上的，换句话说，这是指实施一项成本控制措施所付出的代价不能超过其带来的经济效益。这条原则要求企业考虑不同成本的重要性、可控性和利润弹性等特点。在判断一项成本的重要性时，金额不是唯一的标准，还应该根据企业的生产经营特点来识别企业中容易失控的一些成本。如销售返回、业务招待费用等，这些项目虽然金额不大，但是也应该严加控制。成本的可控性决定了成本的控制难度，进而也决定了为了控制成本而付出的代价和可以降低的成本幅度。

(三) 全面性原则

在成本控制中，要对成本实施全面控制，不能只考虑某一个方面。所谓全面控制，是指由全体员工参与，对企业生产经营过程中所耗费的全部资源实施严格的限制和监督。它一般包括三个方面：一是指全过程的成本控制，要从成本形成的全过程考虑，凡是发生成本的地方，都要实施控制；二是全员的控制，也就是人人都要参加成本控制，只有这样才能从各个方面杜绝浪费、节约成本；三是全要素的控制，也就是说生产费用的所有要素都要实施控制，既要抓大又要抓小，包括材料、工资、折旧费用等都要加以控制，这种成本控制表现为完整性的成本控制。

(四) 例外管理原则

所谓例外，就是超常情况。在实施成本控制的时候要特别注意某些超乎寻常的情况，一旦有非正常的例外事项发生了，就需要引起高度的关注，并要反馈信息、查明原因、解决问题。实行例外原则有助于企业识别存在的明显问题，解决引起差异的关键，从而可靠地保证企业目标能够得到很好的实现。

(五) 责、权、利相结合的原则

为使成本控制发挥一定的效益，必须要按照责任制的要求，做到责、权、利相统一。“责”是指完成成本控制指标的责任；“权”是指责任的承担者为了完成成本控制指标，对于需要采取的措施所应该拥有的权限；“利”是指根据成本控制指标完成情况的好坏给予责任承担者奖惩。权利和义务应该是统一的，控制本身既是一种义务也是一种权利，没有权利就不可能起到控制的作用。



(六) 及时性原则

在企业中要想得到成效,还必须能够及时揭示成本控制过程中发现的实际成本与控制标准之间的差异,使得这种差异可以在较短的时间内被消除,使生产恢复正常。成本控制应该尽量缩短控制偏差滞留的间隔周期,使得生产经营活动中出现的实际指标与标准之间的偏差能够及时得到纠正,以减少失控期间的损失。成本控制还需要及时提供控制中所产生的各种信息资源,如果不能及时地提供信息、揭示偏差,也就不能采取相应的措施纠正偏差,也就无法改进企业的经营业绩。

(七) 一致性原则

一致性原则从两方面来考虑:一是指控制者和被控制者的目标一致,换句话说就是心往一处想,劲往一处使;二是指各个被控制层次的责权必须做到统一,这样才能够做到有其责必有其权,也只有目标一致、权责一致,控制才能有效。

(八) 互相协调的原则

成本控制活动是一项系统工程,既然是一项系统工程,就会涉及企业的各个部门、每个职工。因此,要搞好成本控制工作,仅靠成本管理部门的努力是远远不够的。所以,在实施成本控制的工作中,要求成本管理部门能够经常和其他部门加强协作,并且运用其他各种经济管理方法来为成本控制工作服务。假如某一个单位维修部门的成本降低了,而车间的成本却提高了,到最后汇总企业的整体经济效益却不能提高,如此成本控制就是不成功的。进行成本控制活动时,常常会涉及各个部门的利益,各部门之间通常会出现一些问题和矛盾。这些问题需要各个部门相互之间密切配合、共同努力、相互协调,以提高企业总体经济利益为出发点来解决。在整个控制过程中,成本管理部门应该承担起主要的责任,起到调节器的作用。

四、成本控制的程序

传统的成本控制与现代的成本控制程序有些不同之处。

(一) 传统成本控制的程序

传统的成本控制一般采用标准成本法。在这种成本法下,成本控制的程序包括制定成本控制的标准、成本控制标准的检验、制定实施成本控制标准的措施、实施成本控制、揭示并分析差异、消除差异等内容。

1. 制定成本控制的标准

成本控制标准的制定是成本控制的基础,是检查、衡量、评价实际成本水平的依据。

没有标准也就无法实施控制。标准的制定，要遵循先进合理、切实可行、科学严谨等原则。

2. 成本控制标准的检验

成本控制的标准制定完毕后，接着就需要检验该标准是否合理、有无遗漏等。这个环节需要组织相关部门的人员仔细检验控制的标准，以便让控制标准更加合理化，并具有考核性；还要重点检验各项控制标准能否保证企业总控制目标的完成。因此，在进行成本控制标准检验时要采用较先进、科学的方法，使成本控制标准更加科学和可靠。

3. 制定实施成本控制标准的措施

制定成本控制标准后，就应该采取适当的措施来保证其实现了。成本控制的措施应该切实可行，每个环节、每个步骤都必须有相应的措施来保证目标的完成。单位和个人制定的成本控制的措施方案，要具有较强的可操作性，根据该方案所规定的具体措施，应能在实际工作中使用，并且可以取得一定的效果。

4. 实施成本控制

根据企业所制定的各项成本控制的措施和方法，对其进行加工整理，形成系统的成本控制资料。在实施成本控制的过程中，企业的成本管理部门应该经常深入到成本控制的实际工作中去，指导实施成本控制，提出存在的问题，对于各部门之间出现的矛盾，应该进行协调，促使成本控制达到预期的目标。

5. 揭示并分析差异

将成本的标准和预算与实际发生的成本进行比较，计算、揭示并分析成本的差异，以便进一步找出差异产生的原因，告知责任人进行改进、加强控制。差异产生的原因有很多，特别是涉及不同部门之间的业务联系。因此，在进行差异计算和差异原因分析时，应该注意协调各方面的关系，找出问题的症结所在，并据此提出真实可靠、各方面都认同的原因。

6. 消除差异

如果在成本控制过程中不可避免地产生了差异，除了分析差异产生的原因以及所归属的责任人以外，还得提出具体的改进措施并且反馈到经济活动中去，以便能够及时消除差异，帮助企业实现既定的目标。注意所提出的各项改进措施必须切实可行，并要落实到各个责任单位。像这样的过程可能要经过多次、不断改进，才能最终消除产生的差异。

(二) 现代成本控制的程序

现代成本控制的程序可以概括为成本预测、成本决策、成本预算、成本监控、成本核算和成本分析。