

已全国高等院校财经管理系列实用规划教材

成本会计学

张红漫 刘亚丽 主编

- ✓ 真实案例密切联系企业实际
- ✓ 大量图表和例题解析基本原理
- ✓ 多样习题培养动手能力及创新能力



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

成本会计学

主 编	张红漫	刘亚丽	
副主编	董晓平	刘宣杰	刘 迪
	于再影	付 聪	



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书系统地阐述了成本会计的核算内容和方法,同时也概述性地阐述了成本会计的一些基本理论问题。本书共分8章,内容包括:总论、工业企业成本核算的要求和一般程序、费用在各种产品以及期间费用之间的归集与分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算方法概述、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、成本报表的编制和分析。

本书可作为高等院校经济、管理类专业教材,也可作为企业和社会培训会计人员的参考书籍。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/张红漫,刘亚丽主编. —北京:中国农业大学出版社;北京大学出版社,2012.2
(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5655-0482-2

I. ①成… II. ①张…②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011047号

书 名: 成本会计学

著作责任者: 张红漫 刘亚丽 主编

策 划 编 辑: 李 虎 王显超

责 任 编 辑: 李 虎 梁爱荣

标 准 书 号: ISBN 978-7-5655-0482-2/F·0014

出 版 者: 北京大学出版社(地址:北京市海淀区成府路205号 邮编:100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn> E-mail: pup_6@163.com

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

中国农业大学出版社(地址:北京市海淀区圆明园西路2号 邮编:100193)

网址: <http://www.cau.edu.cn/caup> E-mail: cbsszs@cau.edu.cn

电话: 编辑部 62732617 营销中心 62731190 读者服务部 62732336

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国农业大学出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×1092mm 16开本 15.5印张 348千字

2012年2月第1版 2012年2月第1次印刷

定 价: 30.00元

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

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学 6 个二级学科门类和 22 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点 1518 个，管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案，以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题，探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识，着眼于增强教学内容的联系实际和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在 学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中 的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维 能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力, 促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思 主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族 优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教 材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术 劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系 列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科 应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出 的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难 度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相 信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地 改进和完善,并在我国大学经济管理类专业教学改革和课程 体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007 年 8 月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博 士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志 主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新 知研究院”院长。

前 言

成本会计在会计领域乃至经济管理中都占有十分重要的地位，高水准的财会人员或管理人员的全面业务素质中必须包括成本会计方面的专业知识。为了适应新世纪我国经济发展对会计人才的迫切要求，提高其成本核算和经营管理的水平，编者在参阅近年来国内外出版的成本会计教材的基础上，结合多年的教学实践经验编写了本书。

本书系统地阐述了成本会计的核算内容和方法，同时也概述性地阐述了成本会计的一些基本理论问题。本书每章前有“教学目标”和“教学要点”版块，并以生动有趣的案例作为引言，导出该章的主要教学内容；每章正文设计了大量的例题，有的还设有“阅读案例”等内容；为了方便教学，每章后安排了种类丰富的思考题和练习题。

本书在编写过程中，力求体现以下两个特色。

第一，通俗易懂，由浅入深，循序渐进，尽量通过图表和例题讲解成本会计的基本原理与方法。

第二，注重培养学生“举一反三，触类旁通”的意识以及与案例教学方法的应用密切结合的意识，进而培养学生实际动手能力、创新能力和分析问题、解决问题的能力；同时，尽量以精练的篇幅阐述成本会计的基本原理与方法。

本书可供各高校会计专业本科学生在学习了会计基础和财务会计课程的基础上进一步学习会计专业知识，也可以作为学校财务管理等专业相关课程的教学参考用书，并可作为在职人员培训用书及经济管理领域工作人员的自学用书。

由于编者水平有限，书中如有不妥之处，敬请广大读者指正。

编 者

2011 年 11 月

北京大学出版社本科财经管理类实用规划教材(已出版)

序号	标准书号	书 名	主 编	定 价	序号	标准书号	书 名	主 编	定 价
1	7-5038-4748-6	应用统计学	王淑芬	32.00	38	7-5038-5018-9	财务管理学实用教程	骆永菊	42.00
2	7-301-18515-5	会计学原理(第2版)	刘爱香	30.00	39	7-5038-5022-6	公共关系学	于朝晖	40.00
3	7-5038-4881-0	会计学原理习题与实验	齐永忠	26.00	40	7-5038-5013-4	会计学原理与实务模拟实验教程	周慧滨	20.00
4	7-5038-4892-6	基础会计学	李秀莲	30.00	41	7-5038-5021-9	国际市场营销学	范应仁	38.00
5	7-5038-4896-4	会计学原理与实务	周慧滨	36.00	42	7-5038-5024-0	现代企业管理理论与应用	邸彦彪	40.00
6	7-5038-4897-1	财务管理学	盛均全	34.00	43	7-301-13552-5	管理定量分析方法	赵光华	28.00
7	7-5038-4877-3	生产运作管理	李全喜	42.00	44	7-81117-496-0	人力资源管理原理与实务	邹 华	32.00
8	7-5038-4878-0	运营管理	冯根尧	35.00	45	7-81117-492-2	产品与品牌管理	胡 梅	35.00
9	7-5038-4879-7	市场营销学新论	郑玉香	40.00	46	7-81117-494-6	管理学	曾 旗	44.00
10	7-5038-4880-3	人力资源管理	颜爱民	56.00	47	7-81117-498-4	政治经济学原理与实务	沈爱华	28.00
11	7-5038-4899-5	人力资源管理实用教程	吴宝华	38.00	48	7-81117-495-3	劳动法学	李 瑞	32.00
12	7-5038-4889-6	公共关系理论与实务	王 玫	32.00	49	7-81117-497-7	税法与税务会计	吕孝侠	45.00
13	7-5038-4884-1	外贸函电	王 妍	20.00	50	7-81117-549-3	现代经济学基础	张士军	25.00
14	7-5038-4894-0	国际贸易	朱廷珺	35.00	51	7-81117-536-3	管理经济学	姜保雨	34.00
15	7-5038-4895-7	国际贸易实务	夏合群	42.00	52	7-81117-547-9	经济法实用教程	陈亚平	44.00
16	7-5038-4883-4	国际贸易规则与进出口业务操作实务	李 平	45.00	53	7-81117-544-8	财务管理学原理与实务	严复海	40.00
17	7-5038-4885-8	国际贸易理论与实务	缪东玲	47.00	54	7-81117-546-2	金融工程学理论与实务	谭春枝	35.00
18	7-5038-4873-5	国际结算	张晓芬	30.00	55	7-5038-3915-3	计量经济学	刘艳春	28.00
19	7-5038-4893-3	国际金融	韩博印	30.00	56	7-81117-559-2	财务管理理论与实务	张思强	45.00
20	7-5038-4874-2	宏观经济学原理与实务	崔东红	45.00	57	7-81117-545-5	高级财务会计	程明娥	46.00
21	7-5038-4882-7	宏观经济学	蹇令香	32.00	58	7-81117-533-2	会计学	马丽莹	44.00
22	7-5038-4886-5	西方经济学实用教程	陈孝胜	40.00	59	7-81117-568-4	微观经济学	梁瑞华	35.00
23	7-5038-4870-4	管理运筹学	关文忠	37.00	60	7-81117-575-2	管理学原理与实务	陈嘉莉	38.00
24	7-5038-4871-1	保险学原理与实务	曹时军	37.00	61	7-81117-519-6	流程型组织的构建研究	岳 澎	35.00
25	7-5038-4872-8	管理学基础	于千千	35.00	62	7-81117-660-5	公共关系学实用教程	周 华	35.00
26	7-5038-4891-9	管理学基础学习指南与习题集	王 珍	26.00	63	7-81117-663-6	企业文化理论与实务	王水嫩	30.00
27	7-5038-4888-9	统计学原理	刘晓利	28.00	64	7-81117-599-8	现代市场营销学	邓德胜	40.00
28	7-5038-4898-8	统计学	曲 岩	42.00	65	7-81117-674-2	发展经济学	赵邦宏	48.00
29	7-5038-4876-6	经济法原理与实务	杨士富	32.00	66	7-81117-598-1	税法与税务会计实用教程	张巧良	38.00
30	7-5038-4887-2	商法总论	任先行	40.00	67	7-81117-594-3	国际经济学	吴红梅	39.00
31	7-5038-4965-7	财政学	盖 锐	34.00	68	7-81117-676-6	市场营销学	戴秀英	32.00
32	7-5038-4997-8	通用管理知识概论	王丽平	36.00	69	7-81117-597-4	商务谈判实用教程	陈建明	24.00
33	7-5038-4999-2	跨国公司管理	冯雷鸣	28.00	70	7-81117-595-0	金融市场学	黄解宇	24.00
34	7-5038-4890-2	服务企业经营管理学	于千千	36.00	71	7-81117-677-3	会计实务	王远利	40.00
35	7-5038-5014-1	组织行为学	安世民	33.00	72	7-81117-800-5	公司理财原理与实务	廖东声	36.00
36	7-5038-5016-5	市场营销学	陈 阳	48.00	73	7-81117-801-2	企业战略管理	陈英梅	34.00
37	7-5038-5015-8	商务谈判	郭秀君	38.00	74	7-81117-826-5	服务营销理论与实务	杨丽华	39.00

序号	标准书号	书 名	主 编	定 价	序号	标准书号	书 名	主 编	定 价
75	7-81117-824-1	消费者行为学	甘瑁琴	35.00	103	7-5655-0302-3	西方经济学实用教程	杨仁发	49.00
76	7-81117-828-9	审计学	王翠琳	46.00	104	7-301-18798-2	国际贸易理论与实务(第2版)	缪东玲	54.00
77	7-81117-593-6	国际金融实用教程	周 影	32.00	105	7-301-19038-8	宏观经济学(第2版)	塞令香	39.00
78	7-81117-818-0	微观经济学原理与实务	崔东红	48.00	106	7-301-18787-6	宏观经济学原理与实务(第2版)	崔东红	57.00
79	7-81117-851-7	西方经济学	于丽敏	40.00	107	7-301-19098-2	人力资源管理(第2版)	颜爱民	60.00
80	7-81117-853-1	企业战略管理实用教程	刘松先	35.00	108	7-301-19351-8	管理运筹学(第2版)	关文忠	39.00
81	7-81117-852-4	国际商法理论与实务	杨士富	38.00	109	7-5655-0370-2	企业战略管理	代海涛	36.00
82	7-81117-887-6	会计规范专题	谢万健	35.00	110	7-5655-0404-4	企业财务会计模拟实习教程	董晓平	25.00
83	7-81117-943-9	管理会计	齐殿伟	27.00	111	7-301-19400-3	成本会计学	杨尚军	38.00
84	7-81117-955-2	审计理论与实务	宋传联	36.00	112	7-301-19404-1	国际贸易(第2版)	朱廷珺	45.00
85	7-81117-958-3	金融法学理论与实务	战玉锋	34.00	113	7-5655-0405-1	金融学理论与实务	战玉锋	42.00
86	7-81117-959-0	市场营销理论与实务	那 薇	38.00	114	7-301-19403-4	基础会计学	窦亚芹	33.00
87	7-81117-956-9	东南亚南亚商务环境概论	韩 越	38.00	115	7-301-09956-8	客户关系管理实务	周贺来	44.00
88	7-81117-972-9	新编市场营销学	刘丽霞	30.00	116	7-301-19449-2	会计学原理习题与实验(第2版)	王保忠	30.00
89	7-301-16084-8	人力资源管理经济分析	颜爱民	38.00	117	7-301-15062-7	货币银行学	杜小伟	38.00
90	7-5655-0069-5	质量管理	陈国华	36.00	118	7-301-17420-3	国际结算(第2版)	张晓芬	35.00
91	7-5655-0063-3	管理学实用教程	邵喜武	37.00	119	7-301-19855-1	市场营销学(第2版)	陈 阳	45.00
92	7-5655-0064-0	市场营销学	王槐林	33.00	120	7-301-19967-1	证券投资学	陈汉平	45.00
93	7-5655-0078-7	管理学原理	尹少华	42.00	121	7-301-20042-1	财务管理理论与实务	成 兵	40.00
94	7-5655-0061-9	高级财务会计	王奇杰	44.00	122	7-301-20048-3	商务谈判(第2版)	郭秀君	49.00
95	7-5655-0077-0	现代组织理论	岳 澎	32.00	123	7-301-20019-3	初级财务管理	胡淑姣	42.00
96	7-5655-0081-7	市场营销学实用教程	李晨耘	40.00	124	7-301-20071-1	国际商法	丁孟春	37.00
97	7-5655-0093-0	国际商务	安占然	30.00	125	7-301-19967-1	证券投资学	陈汉平	45.00
98	7-5655-0155-5	公共关系理论与实务	李泓欣	45.00	126	7-301-20027-8	跨文化管理	晏 雄	35.00
99	7-5655-0193-7	人力资源管理:理论、实务与艺术	李长江	50.00	127	7-5655-0433-4	东方哲学与企业文化	刘峰涛	34.00
100	7-5655-0057-2	消费者行为学	肖 立	37.00	128	7-301-20090-2	金融风险管理	朱淑珍	38.00
101	7-301-18536-0	管理学原理与实务(第2版)	陈嘉莉	43.00	129	7-5655-0482-2	成本会计学	张红漫	30.00
102	7-301-18653-4	会计学原理与实务(第2版)	周慧滨	33.00					

本科电子商务与信息管理类教材

序号	标准书号	书 名	主 编	定 价	序号	标准书号	书 名	主 编	定 价
1	7-301-12349-2	网络营销	谷宝华	30.00	16	7-301-15694-0	网络金融与电子支付	李蔚田	30.00
2	7-301-12351-5	数据库技术及应用教程(SQL Server 版)	郭建校	34.00	17	7-301-16556-0	网络营销	王宏伟	26.00
3	7-301-12343-0	电子商务概论	庞大连	35.00	18	7-301-16557-7	网络信息采集与编辑	范生万	24.00
4	7-301-12348-5	管理信息系统	张彩虹	36.00	19	7-301-16596-6	电子商务案例分析	曹彩杰	28.00
5	7-301-13633-1	电子商务概论	李洪心	30.00	20	7-301-16717-5	电子商务概论	杨雪雁	32.00
6	7-301-12323-2	管理信息系统实用教程	李 松	35.00	21	7-301-05364-5	电子商务英语	覃 正	30.00
7	7-301-14306-3	电子商务法	李 瑞	26.00	22	7-301-16911-7	网络支付与结算	徐 勇	34.00
8	7-301-14313-1	数据仓库与数据挖掘	廖开际	28.00	23	7-301-17044-1	网上支付与安全	帅青红	32.00
9	7-301-12350-8	电子商务模拟与实验	喻光继	22.00	24	7-301-16621-5	企业信息化实务	张志荣	42.00
10	7-301-14455-8	ERP 原理与应用教程	温雅丽	34.00	25	7-301-17246-9	电子化国际贸易	李辉作	28.00
11	7-301-14080-2	电子商务原理及应用	孙 睿	36.00	26	7-301-17671-9	商务智能与数据挖掘	张公让	38.00
12	7-301-15212-6	管理信息系统理论与应用	吴 忠	30.00	27	7-301-19472-0	管理信息系统教程	赵天唯	42.00
13	7-301-15284-3	网络营销实务	李蔚田	42.00	28	7-301-15163-1	电子政务	原忠虎	38.00
14	7-301-15474-8	电子商务实务	仲 岩	28.00	29	7-301-19899-5	商务智能	汪 楠	40.00
15	7-301-15480-9	电子商务网站建设	臧良运	32.00	30	7-301-19978-7	电子商务与现代企业管理	吴菊华	40.00

请登录 www.pup6.cn 免费下载本系列教材的电子书(PDF 版)、电子课件和相关教学资源。

欢迎免费索取样书,并欢迎到北京大学出版社来出版您的大作,可在 www.pup6.cn 在线申请样书和进行选题登记,也可下载相关表格填写后发到我们的邮箱,我们将及时与您取得联系并做好全方位的服务。

联系方式: 010-62750667, wangxc02@163.com, lihu80@163.com, linzhangbo@126.com, 欢迎来电来信。

目 录

第 1 章 总论	1
第一节 成本的经济实质和作用	2
第二节 成本会计的对象	4
第三节 成本会计的职能和任务	5
第四节 成本会计工作的组织	7
本章小结	10
思考题	10
练习题	11
第 2 章 工业企业成本核算的要求和一般程序	13
第一节 成本核算的要求	14
第二节 费用的分类	16
第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目	20
本章小结	23
思考题	23
练习题	23
第 3 章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集与分配	29
第一节 各项要素费用的分配	30
第二节 辅助生产费用的归集与分配	46
第三节 制造费用的归集与分配	62
第四节 废品损失和停工损失的核算	68
第五节 期间费用的核算	74
本章小结	79
思考题	80
练习题	81
第 4 章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	93
第一节 生产成本明细账的登记	94
第二节 在产品及其数量的核算	97
第三节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	98
第四节 完工产品成本结转的核算	112
本章小结	114
思考题	114
练习题	114

第5章 产品成本计算方法概述	120
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	121
第二节 产品成本计算的具体方法	124
本章小结	126
思考题	127
练习题	127
第6章 产品成本计算的基本方法	135
第一节 产品成本计算的品种法	136
第二节 产品成本计算的分批法	146
第三节 产品成本计算的分步法	154
本章小结	170
思考题	170
练习题	171
第7章 产品成本计算的辅助方法	191
第一节 产品成本计算的分类法	192
第二节 产品成本计算的定额法	198
本章小结	212
思考题	212
练习题	212
第8章 成本报表的编制和分析	219
第一节 成本报表及其编制	220
第二节 成本报表的分析	221
本章小结	229
思考题	230
练习题	230
参考文献	233

第 1 章 总 论

教学目标

通过本章的学习，明确成本会计基本理论之间的相互联系，以及这些理论对成本会计的内容构成、方法体系以及相关实务的重要影响和指导作用。

教学要点

知 识 要 点	能 力 要 求	重 点 和 难 点
(1) 成本的含义和作用成本会计的对象 (2) 成本会计的职能和任务 (3) 成本会计的工作组织	(1) 成本的概念及分类，成本会计的对象、职能，是以后各章学习的基础 (2) 明确成本会计的职能和任务，了解成本会计机构的设置和成本会计制度所包括的内容	(1) 成本概念的多元化与成本会计的对象 (2) 理论成本与实际成本、生产费用与产品成本概念区别 (3) 成本会计应遵循的原则



导入案例

于小新应聘于一家机械厂的财务经理,该厂是一家中小型制造业企业,财务部门共有12名员工。刚上任不久,为了对该厂的财务部门人员的基本素质和业务能力进行深入了解,他以大量正式和非正式的谈话形式和每一名财会员工就有关该厂的财务问题进行了深入的探讨,发现在谈到企业成本会计的职能和任务时,有10名人员认为,成本核算只是企业会计核算的一个组成部分,其主要作用就是核算各项费用的发生,提供企业产品成本信息;只有两人认为,成本核算可以为企业管理者的预测、决策提供有用的信息,有助于企业加强管理,提高经济效益。成本管理工作是一项综合性很强、涉及面很广的工作。

那么,成本会计的任务和职能到底是什么?

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

工业企业的基本任务是生产一定品种和数量的产品以满足社会的需要,并提供积累资金。生产过程是工业企业生产经营过程的中心环节。在产品的生产过程中,一方面生产出产品来,另一方面会发生各种各样的生产耗费。因此,产品的生产过程,同时是生产耗费的过程,生产耗费包括劳动手段的耗费、劳动对象的耗费、劳动力的耗费。

工业企业在一定时期(如一个月)内发生的用货币额表现的生产耗费,就是企业生产费用。而为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用总和,就是产品的成本。它包括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。

1. 理论成本

《马克思恩格斯全集》中产品的价值由3部分组成:生产中消耗的生产资料价值(c)、劳动者为自己的劳动创造的价值(v)以及劳动者为社会创造的价值(m)。产品成本是指前两者: $(c+v)$ 。所以理论成本是指企业在生产过程中用货币额表现的生产资料的价值以及相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。

2. 实际成本

实际成本与理论成本的差别在于以下三方面。

(1) 在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入了成本。可见,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就上述的废品损失、停工损失等损失性支出来说,从实质上看,它并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,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,可促使其减少生产损失。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就

失去了理论依据。

(2) 上述的“成本”概念是就企业生产经营中所发生的全部劳动耗费而言的,即是一个“全部成本”的概念。在实际工作中,是将其全部对象化,从而计算产品的全部成本,还是将其按一定的标准分类,部分计入产品成本,部分计入期间费用,这取决于成本核算制度。如按照我国现行企业会计制度的规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中的全部劳动耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括原材料费用、生产工人工资和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用,在制造成本法下,这些费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

(3) 上述理论成本的概念主要是针对产品成本而言的。在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确地进行决策,涉及和应用的成本概念是多种多样的,其内涵有的已经超出了产品成本的范围,如可控成本、不可控成本、机会成本等。

二、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,对经济发展有重大的影响。

2. 成本是综合反映企、事业单位工作质量的指标

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,等等。所以说,成本只是制定价格的基础,而且是一项重要因素,但并非决定因素。

第二节 成本会计的对象

一、一般成本会计的对象

成本会计的对象(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。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,也构成了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,即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。

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。

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地确定利润和进行成本管理，还应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成本（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。

二、现代成本会计对象

在西方发达国家中，随经济的发展，企业经营管理要求的提高，成本的概念、内容不断发展变化。企业为适应经营管理的不同目的，运用着不同的成本概念。美国会计学会所属的成本概念及标准委员会将成本定义为：成本是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，即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。成本的这一定义已大大超越了产品成本和上述各经营业务成本的内容、概念。

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能指成本会计在经济管理中的功能。

1. 反映的职能

反映的职能是成本会计的首要职能，也即核算的职能。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，计算出各个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的完成情况，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。成本核算有为经营管理提供各种成本信息的功能。

2. 监督的职能

成本会计的监督的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。首先，成本会计应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、制度和计划、预算及规定为依据，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。其次，成本会计要通过成本信息的反馈，进行事中、事后的监督，也就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。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、及时的反映，监督就失去了存在的基础，就无法在成本管理中发挥制约、控制、指导和考核的作用；而只有进行有效的监督，才能使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料，使其反映的职能得以充分发挥。可见，只有把反映和监督两大职能有机地结合起来，才能更有效地发挥成本会计在管理中的作用。

二、成本会计的任务

成本会计作为会计的一个重要分支，是企业经营管理的重要组成部分。因此，成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定，但具体到微观主要是由成本管理的要求所决定的。因为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信息资料，并参与经营管理，以达到降低成本和费用的目的。所以，从这一点来讲，成本会计的任务还受制于成本会计的对象和职能。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。成本计算除了为财务会计提供有关资产和费用计量的基本数据资料外，更主要的还在于为管理会计提供赖以决策和考核的数据资料。