

“十二五” 高等教育课程改革项目研究成果

# 企业成本核算

QIYE CHENGBEN HESUAN

主编 / 杨秀梅 邓 红

 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

# 企业成本核算

主 编 杨秀梅 邓 红  
副主编 张 军 唐 莹 顾春景  
参 编 周建国 任春华 王 颖 刁文荣  
主 审 易德志



 **北京理工大学出版社**  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

## 内容简介

本书以最新的《企业会计准则》为基础,贯彻落实《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》中提出的我国会计人才“服务发展,以用为本;健全制度,创新机制;高端引领,整体开发”的指导方针,有针对性地阐述了成本核算的基本原理、核算方法和分析方法。

本书主要内容包括:成本核算的要求和一般程序;要素费用的归集和分配;综合费用的归集与分配;生产费用在完工产品与在产品之间的分配;产品成本计算的基本方法——品种法、分批法、分步法;产品成本计算的辅助方法——分类法、定额法;成本报表的编制与成本分析。本书既重视对基本理论的分析与概括,又注重对成本核算实务的应用操作,能同时满足教师课堂教学和学生自学的需要。

本书汲取了会计工作实践改革和会计教学实践改革的最新成果,内容新颖,结构合理,理论联系实际,既可作为高等院校财务会计专业及相关专业的教学用书,也可作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

版权专有 侵权必究

---

### 图书在版编目(CIP)数据

企业成本核算 / 杨秀梅, 邓红主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2012. 6

ISBN 978-7-5640-6080-0

I. ①企… II. ①杨… ②邓… III. ①企业管理—成本计算—高等学校—教材  
IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 128369 号

---

---

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775(总编室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京慧美印刷有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 16.5

字 数 / 384 千字

责任编辑 / 施胜娟

版 次 / 2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

申玉琴

印 数 / 1~1500 册

责任校对 / 陈玉梅

定 价 / 48.00 元

责任印制 / 王美丽

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

为贯彻落实《会计行业中长期人才发展规划（2010—2020年）》中提出的“服务发展，以用为本；健全制度，创新机制；高端引领，整体开发”的指导方针，遵循会计人才发展规律，大力推进会计人才队伍建设，本书从企业成本核算实际操作业务出发，以丰富的资料、贴切的案例，详尽地阐述了成本核算的基本原理、基本程序和操作方法，做到理论性与实践性相结合、专业性与通俗性相结合、全面性与重点性相结合。

本书在编写的过程中力求突出以下特点：

①理论与实践相结合。本书在阐述成本核算基本理论和基本方法的同时，注重学生实践能力的培养，以真实工作任务及其工作过程为依据整合、序化教学内容，科学设计学习性工作任务，使教、学、做相结合，突出应用性，强化操作性。

②体系完整，简化理论叙述。本书在保证学科体系完整的基础上，充分把握“基础理论必需、够用”的原则，既保证了知识的系统性、完整性，又力求内容精练、准确，简化理论叙述，通俗易懂。

③积极探索体例设计的创新。本书在体例设计上力求探索教学改革，根据项目本位体系课程标准来编写。全书分为十一个项目，每个项目设有学习目标，概括出学完本项目后应该达到的目标和应掌握的重点内容；由开篇的教学导航引出本项目的学习任务，每个任务中有“小知识”、“知识拓展”、“教学互动”、“技能实训”等栏目，便于学生更好地理解和掌握学习内容；项目结尾有“拓展阅读”、“项目训练”等栏目，总结所学内容，强化对重点知识的理解和认识，激发学生继续学习的兴趣。

本书由杨秀梅教授和邓红教授任主编，张军、唐莹、顾春景任副主编。具体的编写分工为：杨秀梅、刁文荣共同编写项目一，杨秀梅、唐莹共同编写项目二、项目五，杨秀梅编写项目三，任春华编写项目四，周建国编写项目六、项目七，邓红编写项目八，张军编写项目九，唐莹编写项目十，王颖编写项目十一。杨秀梅负责大纲的拟定及全书的统稿、修改和定稿工作，顾春景亦参与协助进行。

在本书的编写过程中，来自重庆斌鑫集团有限公司的财务部部长易德志参与了课程标准的制定，并对全书内容进行了审订，在此表示衷心的感谢！

由于作者水平有限，本书难免有疏漏和不当之处，恳请专家和读者在使用过程中批评指正，以便不断完善。

# CONTENTS 目录

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| <b>项目一 认识产品成本和成本核算</b>   | <b>(1)</b>   |
| 任务1 认识产品成本               | (2)          |
| 任务2 认识成本核算               | (4)          |
| <b>项目二 成本核算的基础知识</b>     | <b>(13)</b>  |
| 任务1 对生产费用和期间费用分类         | (14)         |
| 任务2 了解成本核算的基本要求          | (18)         |
| 任务3 设置成本核算的主要账户          | (22)         |
| 任务4 理解成本核算的基本程序          | (27)         |
| <b>项目三 归集与分配要素费用</b>     | <b>(35)</b>  |
| 任务1 归集与分配材料费用            | (36)         |
| 任务2 归集与分配外购动力费用          | (48)         |
| 任务3 归集与分配职工薪酬费用          | (50)         |
| 任务4 归集与分配其他要素费用          | (57)         |
| <b>项目四 归集与分配综合费用</b>     | <b>(69)</b>  |
| 任务1 归集与分配辅助生产费用          | (70)         |
| 任务2 归集与分配制造费用            | (88)         |
| 任务3 归集与分配损失性费用           | (95)         |
| <b>项目五 分配完工产品与在产品的成本</b> | <b>(109)</b> |
| 任务1 核算在产品的数量             | (110)        |
| 任务2 确定在产品的成本             | (112)        |
| 任务3 结转完工产品的成本            | (124)        |
| <b>项目六 认识产品成本计算方法</b>    | <b>(133)</b> |
| 任务1 确定成本计算对象             | (134)        |
| 任务2 确定成本计算方法             | (137)        |
| <b>项目七 产品成本计算的品种法</b>    | <b>(143)</b> |
| 任务1 认识品种法的特点及适用范围        | (144)        |
| 任务2 运用品种法计算成本            | (145)        |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| <b>项目八 产品成本计算的分批法</b> .....       | (157) |
| 任务1 认识分批法及其成本核算流程 .....           | (158) |
| 任务2 运用典型分批法计算产品成本 .....           | (162) |
| 任务3 运用简化分批法计算产品成本 .....           | (168) |
| <b>项目九 产品成本计算的分步法</b> .....       | (181) |
| 任务1 认识分步法的特点及适用范围 .....           | (182) |
| 任务2 运用逐步结转分步法计算成本 .....           | (183) |
| 任务3 运用平行结转分步法计算成本 .....           | (191) |
| <b>项目十 产品成本计算的辅助方法</b> .....      | (203) |
| 任务1 运用分类法计算成本 .....               | (204) |
| 任务2 运用定额法计算成本 .....               | (213) |
| <b>项目十一 成本报表的编制与成本分析和控制</b> ..... | (227) |
| 任务1 编制成本报表 .....                  | (228) |
| 任务2 进行成本分析 .....                  | (238) |
| 任务3 进行成本控制 .....                  | (250) |
| <b>参考文献</b> .....                 | (257) |

# 项目一

## 认识产品成本和成本核算

### 项目介绍

要学习成本核算，首先要清楚产品成本的含义及成本核算的职能和任务，在这一项目里，我们的主要任务就是认识产品成本和了解现代成本管理的内容，为后面的学习奠定基础。

### 学习目标

1. 了解产品成本的含义及作用；
2. 了解成本核算的产生和发展；
3. 了解现代成本管理的内容，明确成本核算的任务；
4. 了解成本核算的集中工作和分散工作两种组织形式。

### 教学导航

企业在市场上的竞争主要是产品质量和价格的竞争，而价格的竞争归根结底是成本的竞争。在企业内部，完善成本核算体系，严格控制产品成本，是提高企业核心竞争力的根本途径之一。因此，“企业成本核算”是一门非常重要的学科，搞好成本核算，可以有效提高企业经济效益和市场竞争力。

## 任务1 认识产品成本

### Mission one

#### 任务描述

现代产品成本概念涵盖了企业生产经营管理需要的各种成本,本书主要研究的是传统的产品生产成木,即企业为了生产产品或提供劳务而耗用的各项耗费或支出。清楚产品成本的内涵和作用足学好“企业成本核算”课程的前提。

#### 相关知识

### 1.1 产品成本的含义

凡是有经济活动和业务活动的地方,就必然有产品成本存在,它是商品经济的产物,是客观存在的一个普遍的经济范畴。我们在日常工作和生活中,为了生存、学习和发展的需要,得购买许多必需的物品,如食物、书籍、衣服等,每件物品我们都得付出一定的代价,这就是每件物品的成本。作为会计主体,为完成一定的任务,达到特定的目的,不仅要购买大量的物品,还会发生其他的各种支出,如劳动者的工资支出、水电费的支出、设备的维护耗费等。这些人力、物力和财力的耗费,用货币形式来表现即成本。

在经济活动中,成本普遍存在,但并不是所有的经济活动成本都需要通过会计来核算和考核。成本是否需要通过会计来核算和考核,是由经济活动的特点和管理的需要来决定的。国家机关的全额预算的事业单位在发挥其职能作用的过程中,必然也会发生各种成本,但这种成本不需要通过自己创造的财富来补偿,而是通过国家财政预算拨款来补偿,因而在管理上并不需要会计进行核算和考核,而是通过预算或计划来约束。产品生产经营企业以及实行企业化管理的事业单位,是实行独立核算、自负盈亏的经济实体,它们发生的耗费必须通过实现的收入来补偿,且要有盈余以保证经济活动的持续进行,这就需要对发生的耗费进行成本核算和考核。成本会计所要研究的成本主要是这类企事业单位为制造产品而发生的成本,即产品生产成本。

产品成本是企业为了生产产品或提供劳务而耗用的各项耗费或支出。企业要生产产品,就要发生各种耗费,这些耗费包括生产需要的机器设备和制造产品所需的原材料,以及劳动力等方面的耗费。企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,称为生产费用。企业为生产一定种类、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。

马克思首先从产品生产耗费的角度指出产品成本就是  $C+V$  之和,即以货币表现的为制造产品而耗费的物化劳动的价值 ( $C$ ) 和活劳动中必要劳动的价值 ( $V$ ) 之和,但由于  $C+V$  是无法计量的,人们能够把握和计量的产品生产成本实际上是产品生产成本价格。其次从产品生产补偿的角度,马克思指出产品生产成本是补偿商品生产中使资本家自身耗费的部分。

马克思的成本理论是从商品价值构成角度对产品生产成本的经济内涵的一种高度的理论

抽象,会计学者称之为“理论成本”。在会计实务中,为了使各企业能够正确地计算成本,国家以“理论成本”为依据规定了成本开支范围,统一产品生产成本所包含的内容,使各企业列入成本的各种支出项目和内容保持一致,以便进行成本比较和分析,提高成本管理水平,正确地计算利润和上缴税金。至于哪些支出属于成本开支范围,我们将在项目二中进行讲解。

## 1.2 产品成本的作用

由于产品成本实质上是反映产品生产过程中的各种劳动耗费和补偿价值,因此产品成本作为衡量企业生产经营过程中劳动耗费的尺度,提供产品定价和经营决策的依据,对于企业降低耗费、足额补偿、合理定价、制定经营决策等具有重要作用。

### 1.2.1 产品成本是生产耗费的补偿尺度

如果商品销售价格高于成本价格,经营就是有利可图的;如果商品销售价格低于成本价格,企业就要亏本,生产中的耗费就不能得到全部补偿。维持企业的再生产是发展市场经济的必然要求,要维持企业的再生产,就必须使企业在产品生产过程中的耗费得到及时足额的补偿,而足额的补偿又必须以产品成本这个客观的尺度作为标准。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金周转就会发生困难,再生产就不能按原有的规模进行。当然,企业的销售收入不但应弥补成本,还应弥补费用和税金,取得了一定利润,才能扩大再生产。企业在制定产品的销售价格的时候,就是以产品成本为基础来确定的,通过产品成本间接地反映产品的价值。

### 1.2.2 产品成本是反映企业工作质量的综合指标

产品成本是一项综合的经济指标,企业在生产经营管理各环节的工作质量,都可以直接或间接地在成本上反映出来。如产品设计是否合理,固定资产是否有效利用,产品质量是否符合要求,原材料的使用是否合理与节约等诸多因素都能通过成本反映出来。我们可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业加强经济核算,努力改进管理,降低成本,提高经济效益。一方面,通过正确确定和认真执行企业的成本计划指标,事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业努力降低各种耗费;另一方面,通过成本的对比和分析,及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约和浪费情况,总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

### 1.2.3 产品成本是企业制定经营决策的重要依据

在市场经济条件下,企业要在激烈的竞争中生存和发展,要提高在市场上的竞争能力和经济效益,首先要制定正确的生产经营决策。经营决策的核心问题是经济效益的高低,即在众多方案中以经济效益的大小来衡量利弊得失,最后选出最佳方案。在研究经营决策时,成本是影响经济效益的一个非常重要的因素。成本是具有弹性的,具体表现在取得同样的经济效益可能发生不等量的成本支出,或是以同样的成本支出获得了不等量的经济效益。成本的弹性为我们加强成本费用的核算,寻求降低成本的途径,提高成本管理水平留下了余地。在

价格等因素一定的情况下,成本的高低直接影响着企业赢利的多少。因此,企业制定经营决策时必须考虑产品成本这一重要因素。

## 任务2 认识成本核算

### Mission two

#### 任务描述

1. 成本核算是对企业在生产经营过程中各项费用的发生和产品生产成本的形成进行预测、决策、计划、核算、分析和考核的一种管理活动,是社会生产发展到一定阶段的产物。
2. 现代成本管理的基本内容有成本预测、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等,其中成本核算是基础。
3. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,主要有集中工作和分散工作两种方式,掌握两种方式的适用范围和优缺点。

#### 相关知识

### 2.1 成本核算的产生及发展

成本核算是运用会计的基本原理和方法,对企业在生产经营过程中各项费用的发生和产品生产成本的形成进行预测、决策、计划、核算、分析和考核的一种管理活动。

成本核算是成本计算与复式记账的结合,是社会生产发展到一定阶段的产物,并随着商品经济的发展而逐步形成和完善。成本核算产生于资本主义的简单协作和工场手工业时期,完善于资本主义大机器工业生产阶段。随着资本主义简单协作的发展,引起了工场手工业的产生,这时各种劳动的结合表现为资本的生产力。随着生产力的发展和生产关系的完善,对生产管理提出了新的要求,资本家为了获取更多的剩余价值,对生产过程中的消耗和支出更加注意核算,因此生产成本核算提上议事日程。

最先将费用的归集和成本核算纳入账簿记录的是14世纪初意大利的麦迪斯家族的毛纺厂。当时工场主首先将许多手工作坊联合起来,雇用工人对羊毛进行粗加工;然后分发给城乡手工业者,让他们在家中纺成毛线,织成毛呢;最后再在较大的手工工场中完成染色工艺,生产出产品。为了适应这种手工工场的生产特点,在家族毛纺厂的账簿记录中,就产生了按生产工艺若干步骤,分设明细账进行生产费用的归集和计算的方法,这其实就是分步法核算成本的雏形。

在19世纪产业革命后,工厂的数量剧增,生产经营的规模日益扩大,企业之间出现了竞争。在竞争中企业主对生产成本更加关注,要求会计人员能够提供更充分的成本资料,提高成本计算的准确性。这就促使成本计算由统计核算逐步纳入了复式记账系统,使成本计算和会计核算相结合,成本记录与会计账簿一体化,形成了成本核算的一些理论和方法。19世纪末期,为适应纺织、冶金行业及装配式生产企业的需要,系统化的分步成本计算法和分

批成本计算法相继产生。

20 世纪初, 资本主义经济迅速发展, 市场竞争更加激烈, 以事后核算为主的成本会计已不能满足经营管理者的要求。美国和西方国家的许多企业推行泰勒制度, 不仅推动了生产的发展, 也促进了管理和成本会计的发展。于是, 预算控制、标准成本、差异分析等技术方法被运用到会计中, 产生了用于成本控制和分析的标准成本法, 即事先制定成本标准, 据以进行日常的成本控制、定期的成本分析, 使成本核算与成本控制、成本分析结合起来。

第二次世界大战后, 科学技术高速发展, 生产力水平迅速提高, 企业生产经营能力高涨, 市场竞争日益激烈, 促使企业成本会计不仅要精打细算, 还要为降低产品成本而献计献策。资本主义垄断经济和跨国公司的出现, 使企业的规模日益扩大, 生产经营范围不断扩展。同时在战争中发展起来的军事科学技术向民用工业转移, 产品的更新换代速度加快, 新产品开发日新月异, 市场竞争日趋激烈。企业为了生存和发展, 除要加强生产过程控制、降低产品成本外, 还要提高产品质量, 不断开发新产品; 同时, 在建厂和设计新产品之前, 选取降低成本的最佳方案。预测学、决策学、运筹学、行为科学、信息学、系统科学等现代管理学的发展, 形成了以管理为主的现代成本管会计。

综上所述, 可以看出成本会计从产生到逐步形成为现在的以成本核算为基础, 以成本控制为核心, 包括预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等内容的成本会计体系的过程是与经济发展、社会进步密切相关的。不难想象, 随着经济的进一步发展, 成本核算在企业经营管理中必将起到越来越重要的作用。

### 2.2 成本核算与现代成本管理

从成本核算的产生和发展历程可以看出, 原始的成本核算是运用会计核算的一般原理、原则和方法, 对产品生产过程中所发生的各项生产耗费进行系统的记录。重点在于对直接材料、直接人工等直接成本进行计算与控制, 对间接计入费用则按一定标准在各成本对象间进行分配、汇总, 确定各种产品和劳务的总成本和单位成本。随着经济的发展、科技的进步以及企业生产经营管理活动的变化, 成本核算的内涵和外延都发生了扩展, 现代成本会计与现代管理科学的结合越来越紧密。现代成本管理的内容实际上已涵盖了成本核算和管理的各个环节, 主要包括: 成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。其中, 成本核算是基础, 没有科学准确的成本核算资料, 成本管理的其他工作都难以发挥成效。

#### 2.2.1 成本预测

成本预测是根据与现有成本有关的数据, 运用科学的方法, 对企业未来的成本水平及其变化趋势作出科学的推测和估计。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。

成本预测是进行企业经营决策和编制成本计划的基础, 成本预测有助于企业管理人员了解成本发展前景, 提高降低成本的自觉性。企业在进行成本预测时, 既要参考历史成本资料, 又要与同行业、同类企业、同类产品的成本资料进行比较和分析, 还要分析有关构成成本的料、工、费价格变化趋势, 同时考虑人力、物力、财力资源情况以及产品销售市场与前景。在进行周密调查的基础上, 进行具体的计算和分析, 以作出尽可能正确的预测。

### 2.2.2 成本决策

成本决策是根据成本预测及其他有关资料,制定出优化成本的各种备选方案,运用决策理论和方法,对各种备选方案进行比较分析,从中选出最满意的方案。作出最优的成本决策既是编制成本计划的前提,也是提高企业经济效益的重要途径。

### 2.2.3 成本计划

成本计划是在成本预测的基础上,根据计划期的生产任务和目标利润,通过一定的程序,遵循一定的原则,以货币计量形式规定计划期产品生产耗费的控制标准和成本水平,并以书面文件的形式下达企业各管理部门和生产车间执行。成本计划是降低成本的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。企业在编制成本计划时应考虑某些因素变化对成本产生的影响,编制成本滚动计划、弹性计划、单独应变计划以及多项保证降低成本计划等,以适应市场经济的发展变化。

### 2.2.4 成本控制

成本控制是以预先确定的成本标准或成本计划指标,对实际发生的费用进行审核,将其限制在标准成本或计划成本内,并计算出实际费用与标准费用之间的差异,同时对产生差异的原因进行分析,采取各种有效方法,将各项费用发生限制在计划控制的范围之内,以保证成本计划的顺利执行。按照生产经营活动的流程来分,成本控制可分为产品设计阶段的成本控制、产品生产阶段的成本控制、成本考核阶段的反馈控制。

### 2.2.5 成本核算

成本核算是成本会计的基本职能,是指运用各种专门的成本计算方法,按一定的对象和规定的成本项目及分配标准进行生产费用的归集和分配,计算出各种产品的总成本和单位成本,并进行账务处理。企业应正确组织成本核算,根据企业的生产工艺特点和生产组织的特点以及成本管理的要求,采用适当的成本计算方法计算产品成本,提供企业成本管理所需的资料。成本核算的过程,既是对实际发生的各项费用进行核算的过程,也是信息反馈和采取有效措施对成本实施控制的过程。通过成本核算资料,可以反映成本计划的完成情况,为编制下期成本计划,进行成本预测和成本决策提供依据。

### 2.2.6 成本分析

成本分析主要是根据成本核算提供的资料和其他有关资料,将本期实际成本与本期计划成本、上年同期成本以及国内外同类产品的成本水平进行比较,确定成本升降变动情况,分析形成原因,确定各因素的变化及其对成本的影响程度。通过成本分析,可以找出成本变化的规律,有针对性地采取成本控制措施,改进管理,寻求降低成本的途径,挖掘降低成本的潜力。

### 2.2.7 成本考核

成本考核是指定期对成本计划和有关指标的实际完成情况进行评价和考核。按成本责任

的归属考核各部门及有关岗位人员的成本指标完成情况,并据此进行奖惩,可以客观地评价工作业绩和明确责任,也可以激励员工改进工作,充分调动广大员工执行成本计划的积极性,提高企业整体管理水平和经济效益。

### 知识拓展

#### 现代成本管理各项内容之间的联系

现代成本管理的各项内容是相互联系、相互补充的有机整体。其中成本核算是基础,成本预测、决策、计划都必须以过去的成本核算资料为主要依据;成本控制也需要依据成本核算提供的各种信息实施控制,成本分析和成本考核更需要成本核算提供成本计划实际完成情况的数据资料。

### 2.3 成本核算的任务

成本核算的任务一方面取决于企业经营管理的要求,同时还受成本核算反映和监督的内容制约。具体说来,成本核算在企业经营管理中应担负起以下几个方面的任务。

2.3.1 进行成本预测和决策,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

在市场经济条件下,市场竞争非常激烈,企业要想在竞争中求得生存和发展,努力降低产品成本非常重要。为此,企业应根据历史成本资料,充分进行市场调研,运用科学的方法选择最优方案,确定目标成本,然后在此基础上编制成本计划,作为对成本实行计划管理、建立成本管理责任制和控制生产费用的基础,并作为分析成本升降原因以及考核成本责任者工作业绩和实施奖惩的依据。

2.3.2 严格审核和控制各项费用支出,节约开支,不断降低产品成本

在市场经济环境下,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约原则,加强经济核算,以尽可能少的耗费去获取更大的经济效益。为此,成本核算必须以国家有关成本费用开支范围以及开支标准和企业有关成本计划、定额等为依据,寻求降低产品成本的途径和方法,严格控制各项费用的支出,努力节省开支,促进企业不断提高经济效益。

2.3.3 正确及时地进行成本核算,为企业经营管理提供有用信息

按照国家有关法规、制度的要求和企业经营管理的需要,正确、及时地进行成本核算,提供真实有用的成本信息,是成本核算的基本任务。成本核算所提供的信息,不仅是企业足额补偿生产耗费,正确地确定产品利润,制订产品价格和进行未来成本预测、决策的依据,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,利用有关计算资料来进行的;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。

## 2.3.4 进行成本分析,考核计划成本的完成情况

成本在企业的经营管理中,是一个极为重要的经济指标,它可以综合反映企业及其内部有关单位的工作业绩。通过成本核算,获得产品成本的实际资料,将实际成本资料和计划成本对比,反映计划成本的执行情况。通过成本分析可以揭示影响成本升降的各种因素和影响程度,正确评价和考核各部门在成本管理工作中的业绩,揭示企业成本管理工作中的问题,并针对存在的问题查找原因,拟定措施,从而不断改善成本管理工作,提高企业的经济效益。

## 2.4 成本核算工作的组织形式

企业在设置成本核算机构时,一般而言,大中型企业应在会计部门中单独设置成本核算机构,专门从事成本核算工作;在规模较小、会计人员不多的企业,可以在会计部门中指定专人负责成本核算工作。

在成本核算机构内部,可以按成本会计所担负的各项任务分工,也可以按成本核算的对象分工,在分工的基础上建立岗位责任制,使每一项成本会计工作都有人负责,每一个成本会计人员都明确自己的工作职责。企业内部各级成本核算机构之间的组织分工,主要有集中工作和分散工作两种方式。

集中工作方式,是指企业的成本核算工作主要由厂部成本核算机构负责,即企业的成本预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核集中到厂部成本核算机构进行,而各生产单位或其他有关部门的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并对原始记录和原始凭证进行初步的审核、整理和汇总,为厂部成本核算机构进行成本工作提供资料。这种工作方式的优点是:厂部核算会计机构能够及时掌握整个企业有关成本的全部信息,便于成本数据的集中处理,同时,可以减少成本核算机构层次和成本会计人员的数量。但这种工作方式不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息,从而不利于调动群众参与成本管理的积极性和对成本控制及责任成本制的推行。

分散工作方式,是将企业的成本核算工作分散给各生产单位和其他有关部门的成本核算机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本核算机构对下一级核算会计机构逐级进行。厂部成本核算机构负责对各下级成本核算机构或人员进行业务上的指导和监督,并对全厂的成本进行综合的成本预测、决策、计划、控制、分析和考核以及成本汇总核算工作。分散工作方式有利于企业各内部单位增强成本意识和加强成本的控制和核算,有利于责任成本制的推行以及提高群众参与成本管理、注重企业经济效益的积极性,但这种工作方式相应会增加成本核算的机构和人员的数量。

### 小知识

一般而言,大中型企业由于规模较大、组织结构复杂、会计人员数量较多,为了调动各级各部门控制成本费用、提高经济效益的积极性,多采用分散工作方式;小型企业为了提高成本核算工作的效益和降低成本管理的费用,则主要采用集中工作方式。

## 2.5 成本核算工作的人员配备

在成本核算机构中,配备适当数量思想品德优秀、精通业务的成本核算人员是做好成本核算工作的关键。在思想品德方面,要求成本核算人员具备脚踏实地、实事求是、敢于坚持原则的作风和高度的敬业精神;在业务素质方面,要求成本核算人员不仅具备较为全面的会计知识,而且要掌握一定的生产技术和经营管理知识。为充分调动和保护会计人员的工作积极性,国家在有关的会计法规中对会计人员的职责、权限、任免、奖惩以及会计人员的技术职称,都作了明确的规定。

成本核算机构和成本核算人员应在企业总会计师和会计主管人员的领导下,忠实履行自己的职责,认真完成成本核算的各项任务,并从降低成本、提高企业经济效益的角度出发,参与制定企业的生产经营决策。为此,成本核算人员应经常深入生产经营的各个环节,结合实际情况,向有关人员宣传解释国家的有关方针、政策和制度,以及企业在成本管理方面的计划和目标等,并督促他们贯彻执行;深入了解生产经营的实际情况,注意发现成本管理中存在的问题并提出改进成本管理的意见和建议,当好企业负责人的参谋。

成本核算工作是一项涉及面很宽、综合性很强的管理工作,尤其是在市场经济体制不断发展、科学技术不断进步的形势下,按照市场经济的要求,依靠技术进步,降低成本,增强企业的竞争能力,提高企业的经济效益,已经成为成本核算工作的重要内容。为此,成本核算人员必须刻苦钻研业务,认真学习有关的业务知识和业务技术,不断充实和更新自己的专业知识,提高自己的素质,以适应新形势的要求。

## 2.6 成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是成本会计工作必须遵循的规范,是会计法规和制度的重要组成部分。成本会计的法规和制度按适用范围和制度权限划分,可分为全国性成本会计法规制度和特定会计主体的成本会计制度。制定和执行成本会计的法规和制度可以使企业成本会计工作合法、有序,并保证成本会计资料真实、规范、及时和有效。

全国性的成本会计法规制度是由国家统一制定的,主要包括三个层次:第一个层次是指《中华人民共和国会计法》,第二个层次是指《企业财务通则》和《企业会计准则》,第三个层次是指《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。这三类会计法规制度,是企业进行会计工作的基本要求。

另外,由于企业生产经营特点和管理要求各不相同,企业可以根据国家的各种成本会计法规和制度,结合本企业生产经营的特点和管理的要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法,作为企业进行成本会计工作的依据。

成本会计制度是开展成本会计工作的依据和行为规范,制度是否科学、合理,会直接影响成本会计工作的成效。因此,成本会计制度的制定,是一项复杂而细致的工作。在成本会计制度的制定过程中,有关人员不仅应熟悉国家有关法规、制度的规定,而且应深入基层做广泛深入的调查和研究工作,在反复试点、具有充分依据的基础上进行成本会计制度的制定工作。成本会计制度一经制定,就应认真贯彻执行。但随着时间的推移,实际情况往往会发生变化,出现新的情况,这时应根据变化了的情况,对成本会计制度进行修订和完善,以保证成本会计制度的科学性和先进性。



## 拓展阅读

## 为何沃尔玛能够成为世界零售业霸主

沃尔玛不过是一家百货连锁零售商，但却能力压汽车、IT 等高利润行业，在世界 500 强中名列前茅，成为世界零售业的霸主，这其中有什么秘密呢？究其原因，主要就是因为他们的成本管理和成本控制工作做得好。

沃尔玛能够长期保持“天天低价”和“最周到的服务”正是拜其高明的成本管理方法所赐，而其降低成本的优势主要是在采购、成本节约以及货物配送上体现出来的，具体有以下几个途径：

## 1. 直接从工厂进货

传统的零售商在采购时往往要通过很多中间商，每经过一个中间商，价格就要高少则几个百分点，多则十几个点，减少中间环节就能将很多支出节省下来。沃尔玛的经营战略与传统的零售商有很大的不同，其采购链条绕开中间商，直接从工厂进货，从而大大减少了进货的中间环节，为降低采购价格提供了更大的空间，因此能够提供更为低廉的商品价格。

## 2. 节约办公成本

沃尔玛严格将办公费用控制在营业额的 2% 以内，将“一分钱掰成两半花”，从而比竞争对手更节约开支。“合适的才是最好的”是沃尔玛公司的经营理念之一。在沃尔玛公司，你看不到华而不实的办公场所和设备；在销售旺季或者节假日，也不像其他公司那样增聘员工或者临时工，而是让经理们穿着西装走到第一线直接为顾客服务；就连高层管理人员外出公干也是选择最廉价的机票和住宿。这样就使得节约成为了企业的文化之一。

## 3. 运用高科技统一配送货物

沃尔玛公司实行统一定货、统一分配、统一运送。供货商将货物运到配送中心之后，不在库房里消耗时间，装箱的商品从一个卸货处运到另一个卸货处。这种做法使沃尔玛每年都可以节省数百万美元的仓储费用。

沃尔玛公司通过交换电子数据来控制商品库存量，同时还花巨资发射了一颗商用卫星，实现了全球信息互通。通过卫星以及网络使公司总部能够及时全面掌握销售情况，合理安排进货结构，及时补充库存，实现了全球采购和物流系统的有效共享，有效地降低了存货水平，减少了资金成本和库存费用，达到了“微库存”甚至“零库存”。

可见，成本管理对一个企业的经济效益和市场竞争力有着多么重要的作用。沃尔玛公司正是由于其近乎完美的成本管理与控制方法使其走在了世界零售业的前列，成为了世界零售行业的巨头。



## 项目训练

## 一、简答题

1. 简述产品成本的含义及其作用。
2. 简述成本核算的产生和发展过程。
3. 简述现代成本管理的主要内容及各项内容之间的关系。

4. 成本核算的集中工作和分散工作两种方式各有何优缺点?

## 二、单项选择题

1. 产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币表现的为制造产品而耗费的物化劳动的价值和活劳动中必要劳动的价值之和。这种成本会计学者称为 ( )。

- A. 核算成本
- B. 理论成本
- C. 管理成本
- D. 制造成本

2. 成本核算最基本的任务是 ( )。

- A. 加强成本预测, 优化成本决策
- B. 制定目标成本, 强化成本控制
- C. 建立成本责任制度, 严格成本业绩考核
- D. 正确计算产品成本, 及时提供成本信息

3. 现代成本管理的七项主要内容中, 最基本最重要的一项是 ( )。

- A. 成本计划
- B. 成本控制
- C. 成本核算
- D. 成本决策

4. 成本分析一般在 ( ) 进行。

- A. 事前
- B. 事中
- C. 事后
- D. 事前、事中、事后

5. 成本核算工作由各生产单位、有关部门和总部相关人员分别进行, 这种工作方式是 ( )。

- A. 集中工作方式
- B. 分散工作方式
- C. 统一工作方式
- D. 车间工作方式

6. 成本核算的任务主要取决于 ( )。

- A. 企业经营管理的要求
- B. 生产经营的特点
- C. 成本会计的组织机构
- D. 成本会计的法规和制度

## 三、多项选择题

1. 现代成本管理的内容包括了成本核算和管理的各个环节, 主要包括 ( )。

- A. 成本预测
- B. 成本控制
- C. 成本核算
- D. 成本分析

2. 产品成本的作用 ( )。

- A. 是生产耗费的补偿尺度
- B. 是反映企业工作质量的综合指标
- C. 是制定产品价格的重要依据
- D. 是企业制定经营决策的重要依据

3. 成本核算工作的组织形式主要有 ( )。

- A. 集中工作方式
- B. 分散工作方式
- C. 统一工作方式
- D. 车间工作方式

4. 一般来说, 企业应根据本单位 ( ) 等具体情况与条件来组织成本会计工作。

- A. 企业规模大小
- B. 对外报告要求
- C. 成本计算方法
- D. 生产经营业务的特点