

会计学国家级教学团队系列教材

 暨南大学成人教育会计本科系列教材

Cost Accounting

# 成本会计

罗绍德 肖继辉 主编



暨南大学出版社  
JINAN UNIVERSITY PRESS

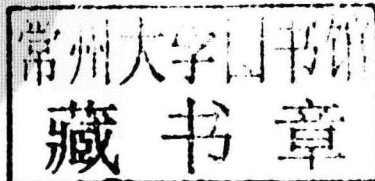
会计学国家级教学团队系列教材

 暨南大学成人教育会计本科系列教材

Cost Accounting

# 成本会计

罗绍德 肖继辉 主编



暨南大学出版社  
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/罗绍德, 肖继辉主编. —广州: 暨南大学出版社, 2011. 8

(暨南大学成人教育会计本科系列教材)

ISBN 978 - 7 - 81135 - 797 - 4

I. ①成… II. ①罗…②肖… III. ①成本会计—成人高等教育—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 058929 号

## 出版发行: 暨南大学出版社

---

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

---

排 版: 广州市天河星辰文化发展部照排中心

印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

---

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 17.75

字 数: 418 千

版 次: 2011 年 8 月第 1 版

印 次: 2011 年 8 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

---

定 价: 36.00 元

---

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

## 暨南大学成人教育会计本科系列教材编委会

主 任：宋献中

副主任：韩兆洲 罗其安

编 委：（按姓氏笔画排列）

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王丹舟 | 毛 铮 | 吕国民 | 邬励军 | 刘国常 |
| 李 贞 | 肖继辉 | 宋献中 | 沈洪涛 | 张传忠 |
| 张 珊 | 陈 鹭 | 罗其安 | 罗绍德 | 罗淑贞 |
| 胡玉明 | 郭翠梅 | 黄力平 | 黄微平 | 萧松华 |
| 韩兆洲 | 曾 牧 | 谭小平 | 潘敏虹 |     |

# 总 序

会计作为经济信息系统的重要组成部分和一种国际商业语言，将会计主体的财务信息真实、完整、及时地传递给外部财务信息使用者和内部财务信息使用者，并满足这些财务信息使用者决策的需要，其对政府、投资者、债权人、管理者来说是非常重要的。近年来，我国资本市场的诞生、规范和发展，彻底改变了我国企业传统的财务管理理念与方法，企业的投融资管理面临新的环境、方式和方法。财务与会计执业者所面临的各种外部环境（包括经济、政治、法律、文化环境等）发生了深刻变化，在经济全球化和信息复杂化的时代，会计人才不仅应具有较系统、完备的有关我国会计与公司理财等方面的知识和技能，而且还必须具备国际视野，全面掌握国际会计准则，懂得国外主要经济体的相关会计法规、国际资本市场运行规律和其他相关知识与技能。在这种背景下，为了满足会计人员不断学习、及时更新知识的需要，暨南大学会计学系、暨南大学教育学院、暨南大学出版社共同筹划了《暨南大学成人教育会计本科系列教材》，邀请暨南大学会计学系在各个学科具有丰富教学经验、有影响力的专家组成教材编写委员会，组织编写该系列教材，力求推出一套“理论与实务并重，本土化与国际化相融合，能够反映当前学科发展前沿水平，符合成人教育会计学本科特点的精品系列教材”。

“理论与实务并重”就是要针对会计学是实务性很强的经济管理科学这一特点，研究各成教会计教材所涉及的相关理论、方法及其应用，分析每一本教材的特点、难易程度和导读规律，既要讲清楚理论概念，又要设计必要的实例，通过案例教学，培养学生的实操能力。

“本土化与国际化相融合”就是要针对会计准则国际趋同化与财务管理国际化等趋势，在教材中充分借鉴国际标准、国外知名企业的先进管理理念和方法，并充分体现中国会计的特色和经验，力争做到本土化与国际化的有机结合。

“能够反映当前学科发展前沿水平”是指本系列教材应该在继承现有教材的优点和特色的基础上，吸收当前相关理论和实务操作的最新研究成果和发展动态，补充和修改相关教材体系与内容，其目的是使教材能够更好地适应新的环境变化、满足学生获取更多知识、增强其专业技能的要求。

成人教育会计本科系列教材建设是一项长期且十分艰巨的任务，多年来我们为此作了不懈努力。我国经济发展与改革日新月异，环境变化多样且复杂，相关理论和实务操作的研究成果不断涌现，由于我们的水平有限，本系列教材不周之处在所难免，恳请读者批评指正。

**暨南大学成人教育会计本科系列教材编审委员会**

**2011 年 3 月**

# 前 言

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。研究成本会计，加强成本管理，促使企业不断地降低成本，运用低成本战略，对于提高企业经济效益具有重要的现实意义。

在成本会计中，成本核算是基础，也是重点。它既是成本分析和考核的依据，又是进行成本预测、成本决策、编制成本计划的前提。因此，我们在构建本书的内容和结构时，是以成本核算作为主线的。

在本书编写过程中，我们结合我国过去几十年来的成本管理工作和成本会计教学的实践经验，吸收中外成本会计学教材的优点，系统地阐述了成本会计的理论和方法。本书的特点是体系完整、重点突出。本书内容涵盖事前成本预测、决策和计划，事中成本控制和事后成本核算、分析三大内容，并对成本核算、成本控制和成本分析进行了重点讲解。

本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德、肖继辉主编。其中，第1、12、13、14、15、16、17章由罗绍德教授编写；第2、9、11章由张珊副教授编写；第5、6、7章由罗淑贞副教授编写；第4、7、18章由肖继辉副教授编写；第3、8、10章由杨晓珍硕士编写；全书由罗绍德教授总纂定稿。

作为一部教材，坚持与时俱进，并不断充实和提高，是其生命力的来源。要做到这些，就要广泛吸取广大读者的意见和建议，因此，我们恳求各位读者批评指正，提出宝贵的意见。

编 者  
2011年3月

# 目 录

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 总 序 .....               | 1  |
| 前 言 .....               | 1  |
| 第一章 导 论 .....           | 1  |
| 第一节 成本会计的概念 .....       | 1  |
| 第二节 成本会计的对象与目标 .....    | 4  |
| 第三节 成本会计的工作组织 .....     | 8  |
| 第二章 成本会计的基础工作 .....     | 14 |
| 第一节 正确划分费用界限 .....      | 14 |
| 第二节 做好各项基础工作 .....      | 17 |
| 第三节 成本费用的分类 .....       | 19 |
| 第四节 成本核算的程序 .....       | 22 |
| 第三章 工业企业要素费用核算 .....    | 26 |
| 第一节 账户设置和费用的归集原则 .....  | 26 |
| 第二节 材料费用的归集与分配 .....    | 27 |
| 第三节 燃料和动力费用的归集与分配 ..... | 33 |
| 第四节 职工薪酬的归集和分配 .....    | 36 |
| 第四章 辅助生产费用核算 .....      | 48 |
| 第一节 辅助生产费用的归集 .....     | 48 |
| 第二节 辅助生产费用的分配 .....     | 50 |
| 第五章 制造费用及废品损失 .....     | 64 |
| 第一节 制造费用的内容和核算意义 .....  | 64 |
| 第二节 制造费用的归集和分配 .....    | 66 |

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| 第三节 废品损失的核算 .....                  | 70         |
| 第四节 停工损失的核算 .....                  | 76         |
| <b>第六章 生产费用在完工产品和在产品之间分配 .....</b> | <b>82</b>  |
| 第一节 在产品的盘存与核算 .....                | 82         |
| 第二节 在产品与完工产品成本计算 .....             | 84         |
| <b>第七章 成本计算方法的选择 .....</b>         | <b>98</b>  |
| 第一节 产品成本计算的方法 .....                | 98         |
| 第二节 影响成本计算方法选择的因素 .....            | 100        |
| 第三节 成本计算方法的选择和应用 .....             | 102        |
| <b>第八章 品种法 .....</b>               | <b>107</b> |
| 第一节 品种法的特点及适用范围 .....              | 107        |
| 第二节 品种法的成本计算程序 .....               | 108        |
| <b>第九章 分批法 .....</b>               | <b>129</b> |
| 第一节 分批法的特点及适用范围 .....              | 129        |
| 第二节 分批法的成本计算程序 .....               | 131        |
| 第三节 简化的分批法 .....                   | 133        |
| <b>第十章 分步法 .....</b>               | <b>142</b> |
| 第一节 分步法概述 .....                    | 142        |
| 第二节 逐步结转分步法 .....                  | 144        |
| 第三节 平行结转分步法 .....                  | 153        |
| <b>第十一章 分类法 .....</b>              | <b>165</b> |
| 第一节 分类法的特点及适用范围 .....              | 165        |
| 第二节 分类法的成本计算程序 .....               | 166        |
| 第三节 联产品、副产品及等级品的成本计算 .....         | 170        |
| <b>第十二章 定额成本法 .....</b>            | <b>179</b> |
| 第一节 定额成本法的基本内容 .....               | 179        |
| 第二节 定额成本的确定 .....                  | 180        |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 第三节 各种差异的核算 .....             | 182        |
| 第四节 定额成本法的应用及评价 .....         | 187        |
| <b>第十三章 成本预测与决策 .....</b>     | <b>194</b> |
| 第一节 成本预测 .....                | 194        |
| 第二节 成本决策 .....                | 199        |
| <b>第十四章 成本计划 .....</b>        | <b>205</b> |
| 第一节 成本计划概述 .....              | 205        |
| 第二节 成本计划的编制 .....             | 212        |
| <b>第十五章 成本控制 .....</b>        | <b>221</b> |
| 第一节 成本控制概述 .....              | 221        |
| 第二节 标准成本控制 .....              | 224        |
| 第三节 责任成本控制 .....              | 230        |
| <b>第十六章 成本分析 .....</b>        | <b>239</b> |
| 第一节 成本分析概述 .....              | 239        |
| 第二节 主要产品单位成本分析 .....          | 245        |
| <b>第十七章 作业成本与战略成本管理 .....</b> | <b>254</b> |
| 第一节 作业成本法的基本原理 .....          | 254        |
| 第二节 战略成本管理 .....              | 258        |
| <b>第十八章 环境成本管理 .....</b>      | <b>264</b> |
| 第一节 环境成本与环境成本管理概述 .....       | 264        |
| 第二节 环境成本核算范围和方法 .....         | 266        |
| 第三节 环境成本管理 .....              | 267        |

# 第一章 导 论

成本会计是基于生产管理的需要而产生，并随着生产力的发展和管理要求的加强而不断发展和完善的。企业的成败，关键在于“成本”和“质量”。企业要在竞争激烈的市场中占有一席之地，并不断地发展，就应该有较低的产品成本和较高的产品质量。因此，企业都应注重成本管理，坚持成本与效益的原则，开源节流、增收节支、控制费用、降低成本，以保证企业经济效益的不断提高。

通过本章学习，应掌握以下内容：

- (1) 成本及成本会计的基本含义与作用；
- (2) 成本会计的对象和内容；
- (3) 成本会计的研究目标；
- (4) 成本会计的工作组织原则。

## 第一节 成本会计的概念

成本是商品经济的产物，是商品经济的重要组成部分。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，还是对整个国民经济的宏观经济效益，都是极为重要的。

### 一、成本的基本概念

马克思政治经济学的劳动价值理论、剩余价值理论和企业再生产理论，是市场经济条件下的成本内涵的理论基础，也是会计理论中的一个非常重要的概念。

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  $W = c + v + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值  $m$ ，那么，在商品中留下的，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，只是补偿使资本家自身耗费的东西。所以对资本家来说，这就是商品的成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济虽有所不同，但两者都是商品经济。在社会主义市场经济中，企业自主经营、自负盈亏，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的需求，同时以产品的销售收入抵偿自己在生产过程中所支出的各种劳动费用，并取得盈利。因此，产品的价值仍由三部分组成：①已耗费生产资料的转移价值（ $c$ ）；②劳动者为自己劳动创造的价值（ $v$ ）；③劳动者为社会劳动创造的价值（ $m$ ）。从理论上讲，前两项构成商品的理论成本。

需要说明的是，以上只是从理论上说明了成本的经济实质和基本内容，但在实务中的开支范围是由国家通过有关法规制度来界定的。在我国成本实务中，为了促使企业加强核算，减少生产损失，把某些不形成产品价值的损失（如废品损失，季节性和修理期间的停工损失），也计入产品成本。对于形成产品价值的费用，如企业的行政管理部门发生的各项费用（如财产保险费），由于大多按时期发生，难以按产品归集与分配，为简化成本核算工作，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期利润中扣除，没有分配计入产品成本。这就说明实务中产品实际成本是以产品的理论成本为基础的，但它不完全等同于理论成本。

美国会计学会（AAA）1951年在《成本概念与标准委员会报告》中对成本的定义为：“成本是指为了一定目的而付出的或可能付出的用货币表现的价值牺牲。”该定义强调成本的目的性，即“不同目的，不同成本”，并认为成本是一种价值牺牲且必须具备可计量性。这一定义很宽泛，基本涵盖了所有适用于成本会计的成本类型，同时该定义也很抽象，没有明确说明成本的目的及价值牺牲的具体形态，因而不便于操作。

美国会计师协会（CICPA）1957年发布的《第4号会计名词公告》（Accounting Terminology Bulletin No. 4）对成本作了更具体的定义：“成本是指用货币计量的，为获取货物或劳务而支付的现金或转移的其他资产、发行的股票、提供的劳务或发生的负债。成本可分为未耗成本（Unexpired Cost）和已耗成本（Expired Cost）。未耗成本可由未来的收入负担，如存货、预期付费用、厂房、投资、递延费用等；已耗成本不能由未来的收入负担，故应列为当期收入的减项或借记保留盈余。”这里的成本是一种广义的成本概念，它是指为获得某一项资产或劳务所要付出的代价。该定义比AAA的成本定义更具体、更具有可操作性，但其外延较小，仅适用于产品成本或者劳务成本。

我国会计学会（1996）对成本的解释是：“成本就是企业为实现一定经济目的而耗费的本钱。”

事实上，成本是一个不断发展的概念，随着社会经济的发展和企业管理要求的细密，成本概念的内涵也在不断变化。传统的成本侧重于生产过程中的制造成本，而现在的成本已涵盖了产品生产的全过程，而且也加入了对事前、事中的考虑，根据成本管理职能的扩大，又加入了质量成本、机会成本等内容。

## 二、成本的作用

成本是企业管理中一个相当重要的概念，其作用表现在以下几个方面：

### 1. 成本是补偿生产耗费的尺度

作为自负盈亏的商品生产者和经营者的企业，要确保其简单再生产的正常进行，就需要定期从收入中将相当于已耗成本的数额划分出来，用来补偿其资金耗费。同时，已耗成本也是企业确定纯收入的依据，在一定的销售收入中，成本越低，企业的纯收入就越多。可见，成本起着衡量生产耗费的作用，对经济发展具有重要的影响。

### 2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本指标是一项综合性的经济指标，成本的高低反映着企业各职能部门的工作质量。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、原材料的消耗节约

和浪费、产品质量的高低及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等，都可以通过成本直接或间接反映出来。这就要求企业实行全过程和全员成本管理，以确保经营目标的实现。

### 3. 成本是制定产品价格的其中一项重要因素

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。无论国家还是企业，在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求，使产品价格大体符合其价值。现阶段，人们还不能正确计算产品的价值，只能通过计算成本间接得到产品价值。因此，成本就成了制定产品价格的重要因素。当然，产品的定价还要考虑一系列其他的因素，如国家的政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系等，所以成本只是制定产品价格的其中一项重要因素。

### 4. 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，是市场经济条件下每个企业的目标。而要做到这一点，就必须进行正确的生产经营决策。当进行产品生产决策时，就要在预测价格因素基础上决定生产哪种产品、生产多少产品，产品的成本水平是其中一个非常重要的因素。因为企业要选择毛利比较大的产品，较低的成本可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

## 三、成本会计的发展与含义

成本会计是适应社会经济发展需求而逐步形成和发展起来的，成本会计的理论和实务，也是随着社会经济的发展变化而不断变化的。因而，不同时期成本会计的含义也就不尽相同。

19 世纪末，美国早期研究成本会计的会计专家劳伦斯（W. B. Lawrence）对成本会计作如下的定义：“成本会计乃应用普通会计之原理，以有秩序之方法，记录一个企业之各项支出，并确定其所产物品（或所提供劳务）的生产和销售之总成本和单位成本，使企业的经营达到经济、有效而又有利之目的。”这里强调应用会计原理、原则来计算成本，是针对过去应用统计方法计算成本而言的，这也充分反映了当时的历史水准。就当时来说，成本会计刚刚形成，它还是财务会计的一个组成部分。

到 20 世纪中期左右，随着“泰罗制”的广泛实施，会计上提出了与之配合的“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”。这一时期的成本会计的含义可引用英国会计专家杰·贝蒂（J. Batty）的表述：“成本会计是用来详细地描述企业在计划和控制其资源利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”成本会计的范围扩大了，它不仅是会计核算与成本计算的结合，而且还包括成本预算和成本控制，从而使成本会计的方法和理论得到了进一步的发展和完善。相对财务会计而言，成本会计已经有了一定的独立性。

第二次世界大战以后，跨国公司大量涌现，企业规模扩大，市场竞争激烈。企业必然要求大幅度降低成本，并把眼光放在生产过程之前，十分重视预测、决策和事前规划。此时，成本会计的含义可引用美国会计学家查尔斯·T. 霍恩格伦的表述：“成本会计目前涉及收集和提供各种决策所需的信息，从经常反复出现业务的经营管理直至制定非经常性的

战略决策及制定组织机构重要的方针。”

20 世纪 90 年代后，成本会计作为记录企业全部生产成本数据，以提供对外报告和企业产品定价的传统作用依然很大。但是，客观环境要求企业站在战略的高度，培育长期竞争优势以适应激烈的市场竞争，战略成本管理（Strategy Cost Management，简称 SCM）逐渐被企业重视，成本会计用于企业决策制定和业绩评价已日益显得重要了。

综上所述，成本会计是会计的一个分支，是以成本为对象的专业会计。成本会计是以成本资料为依据，采用成本预测、成本决策、成本规划、成本控制、成本核算及成本分析的专门方法，对成本资料进行加工整理，为企业管理当局和其他方面提供一个以财务成本信息为主的管理信息系统。

## 第二节 成本会计的对象与目标

### 一、成本会计的对象

#### 1. 成本会计的对象

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，具有重要的意义。

成本会计（Cost Accounting）是会计的一个分支，同样，成本会计的对象也就是会计对象的一部分，即涉及有关成本、费用的那一部分，而不是会计对象的全部。由于成本会计主要研究物质生产部门为制造产品而发生的成本即产品生产成本，所以，成本会计核算和监督的内容主要是指产品生产成本。另外，不同行业的产品生产工艺和流程、经营业务的特点均不相同，因而成本核算的具体内容也不相同。下面以制造业为例，说明成本会计的研究对象。

制造企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在采购原材料的过程中，企业成本会计需要反映和监督各项物资的采购成本情况。在产品的直接生产过程中，即从原材料投入生产到产成品形成的过程中，一方面制造出新的产品，另一方面要发生各种生产耗费。生产耗费包括劳动资料和劳动对象等物化劳动的耗费和工人活劳动的耗费。由于劳动资料，即各种机器设备、运输设备、管道设备等在生产过程中长期发挥作用，其价值随生产的使用而磨损，通过计提折旧的方式，逐渐地、部分地转移到所生产的产品中去，构成产品生产成本的一部分；原材料、燃料等物资作为劳动对象，在生产过程中一次性消耗，其价值也随之一次全部地转移到所生产的产品中去，也构成产品生产成本的一部分；劳动者为自己劳动创造的那部分价值，则以工资的形式支付给劳动者，用于个人消费，这部分工资同样也构成产品生产成本的一部分。因此，在产品生产过程中发生的劳动资料的耗费，劳动对象的耗费及活劳动的耗费就构成了制造业在制造产品过程中的全部生产费用，将这些生产费用分配计入一定种类和数量的产品中，就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中发生的各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，是成本会计反映和监督的

主要内容。

制造企业为销售产品，在销售过程中需要发生各种费用，如广告费、运输费、业务费等，所有这些为销售企业产品而发生的费用，构成了企业的销售费用。企业行政管理部门为组织和管理企业的生产经营活动所发生的各项费用，如管理部门的办公费、管理人员的工资及福利、管理部门的固定资产折旧等统称为管理费用。此外，企业为筹集生产经营所需资金而发生的各项费用，如借入资金的使用成本、筹资手续费等被叫做财务费用。以上三项费用与企业产品生产没有直接的联系，按规定不计入产品生产成本，而列为期间费用，直接计入当期损益。但是，此三项费用同样是企业生产经营过程中发生的耗费，需要用已实现的产品销售收入进行补偿，因而期间费用也应成为成本会计所反映和监督的内容。

制造业的成本流转过程如图 1-1 所示。

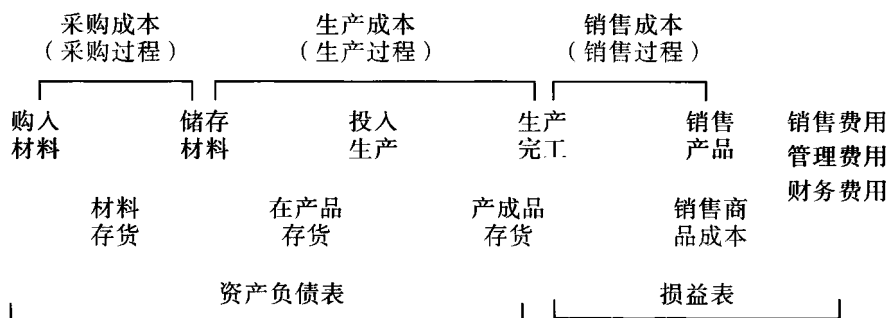


图 1-1 制造业成本流转图

该图的重点是在产品存货账户。这一账户的内容既描述了从投入到产出的转变，也汇集了在生产过程中发生的成本，即直接材料、直接工资和制造费用。所有制造成本都累积到在产品存货账户的借方，这就是成本累积。当产品生产完工时，产成品的成本从在产品存货账户转入到产成品存货账户。当产品出售时，该产品的成本应转入产品销售成本中。在企业生产经营管理过程中，还需要发生不构成产品生产成本的“管理费用”、“销售费用”、“财务费用”等期间费用，全部列入当期损益，以作企业收益及申报纳税之用。

由此可见，可以把制造业成本会计的对象概括为：制造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、农业企业等其他行业的企业，它们的生产经营过程虽然各有特点，但从总体上来看，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成本，部分作为期间费用计入当期损益。因此，成本会计的对象可以概括为：各行各业企业生产经营过程中发生的产品生产经营成本和有关的期间费用。

## 2. 成本会计的内容

成本会计的对象就是成本会计反映和监督的内容。成本会计的内容就是成本会计对象的具体化。成本会计的具体内容一般包括三个部分，即建立事前成本预算管理体系，加强事中成本日常控制管理，实行事后成本核算、成本分析和成本考核制度。

(1) 建立事前成本预算管理体系。

成本的事前预算管理体系包括成本预测、成本决策和成本计划，它主要是为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。

成本预测是根据前期各种历史成本资料和生产经营现状等相关资料对未来的成本水平及其变化趋势进行科学的估计和测算。通过成本预测，可以为成本决策提供重要的依据，为成本计划奠定坚实的基础，是寻找降低成本、节约费用的有效途径。

成本决策是根据成本预测提供的多个可供选择的生产经营成本方案进行可行性研究和技术经济分析，据以作出最优化的成本决策，确定成本目标。进行成本决策，是确定成本目标、编制成本计划的前提。

成本计划是根据成本决策所确定的成本目标，考虑市场及企业本身的生产经营实际情况，具体规划企业在计划期内为完成一定的生产经营任务所应发生的成本费用，并提出为达到此成本费用水平所要采取的各项措施。成本计划是建立成本管理责任制的基础，是成本目标的具体化，是成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。

(2) 加强事中日常成本控制管理。

成本控制是指在成本的形成过程中，根据成本计划，对各项实际发生或将要发生的成本费用进行严格控制，及时发现偏差，采取有效措施，将各项生产耗费限制在计划或目标成本之内，以保证目标成本实现的过程。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，不断提高自己的经济效益。成本控制是成本管理的重要内容，是搞好成本管理的关键环节。为此，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有关计划预算等为依据，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和规定办事，防止和克服生产经营过程中超支、浪费和损失的现象，使企业的人力、物力和财力得到充分合理的利用，以达到节约各项消耗、降低成本费用的目的。

(3) 实行事后成本核算、分析和考核制度。

事后的成本管理主要包括正确的成本核算、有效的成本分析和合理的成本考核。

成本核算是指按照企业的生产工艺和生产组织的特点及对成本管理的要求，对生产经营过程中实际发生的各种费用，采用规定的成本计算方法，归集分配到一定的成本对象中去，以计算出各成本对象的实际总成本和单位产品成本。及时、正确地进行成本核算，提供真实、有用的成本信息，是成本会计的核心内容。这是因为成本核算所提供的信息，不仅是企业正确进行存货计价、正确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，各项费用的监督与控制主要是在成本核算中利用有关核算资料进行的；成本分析和成本考核等也是以成本核算提供的信息为基本依据的。

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他费用资料与本期计划成本、上期实际成本及国内外同行业成本水平进行比较，确定成本差异，分析产生差异的原因，分清责任，以便采取措施改进生产经营管理，降低成本费用，提高经济效益。通过成本分析既可以发现差异，分清原因，落实责任，又可以认识和掌握成本费用的变动规律，为未来的成本预测和决策及编制新的成本计划提供重要的参考依据。

成本考核是指以成本核算和成本分析为依据对成本计划及有关责任单位和责任人实际

完成成本的情况进行评价。成本考核一般以责任部门、单位或个人为成本责任对象，以成本可控为前提，以责任的归属来考察其成本完成情况，评价其工作业绩并实行奖罚制度。成本考核的目的在于通过分析、总结、评价、奖惩，寻找降低成本的途径，鼓励先进、鞭策落后，进一步调动全体职员积极性。

综上所述，成本会计的各项内容是一个相互联系、不可分割的体系。其中，成本核算是成本会计的基本内容和中心环节。基于此，本书的主要内容是以生产经营环节最为全面的、典型的制造企业为例，全面、系统地阐述成本核算的基本原理和各种成本计算方法（品种法、分批法、分步法、分类法、定额成本法），以及成本会计其他方面的内容。为了使学习者对成本会计的新的领域有一定的了解，本书还对其中的一种成本方法——作业成本法进行概括性讲述。成本会计的内容体系如图 1-2 所示。

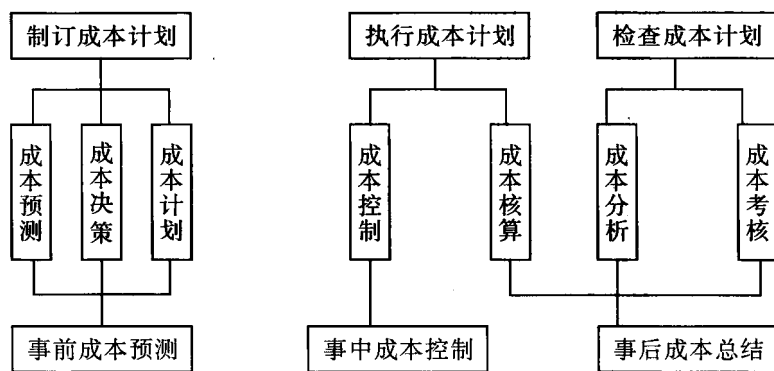


图 1-2 成本会计的内容体系

## 二、成本会计的目标

成本会计的目标是指成本会计的目的、任务或宗旨。成本会计的目标是会计人员在一定时期内和一定条件下从事成本会计实践工作所追求和希望达到的预期结果。成本会计的目标分为整体目标和具体目标。成本会计的整体目标与企业的整体目标是一致的，即不断地提高企业经济效益。成本会计的具体目标包括以下几个方面：

### 1. 进行成本预测，优化成本决策

成本会计的目标之一，就是通过对成本的预测作出明智的决策，争取企业经济效益的最优化。成本会计人员要根据企业生产技术和财务计划及历史的成本资料，结合市场调查，运用科学的方法，预测计划年度的成本水平，拟出各种成本预测方案，并从中选择最佳的、可行的成本决策方案供企业管理当局作出正确的经营决策，同时为企业编制财务成本计划打下坚实的基础。

### 2. 编制成本计划，加强成本控制

编制科学的成本计划，为成本控制提供依据并采用有效的成本控制方法，保证成本计划的顺利实施。要达到这一目标，企业成本会计人员首先必须制定可行的日常成本控制标准。如制定各种物资消耗定额、费用定额、工时定额，并且根据标准严格控制日常成本费用的发生，消除浪费、减少损失，节约开支。同时要运用先进的、科学的成本控制方法，