



会计学系列精品教材  
Accounting Series of Fine Materials

# 成本会计

简东平 主编

Cost Accounting



经济科学出版社  
Economic Science Press

会计学系列精品教材

# 成本会计

简东平 主 编  
阮班鹰 邹彩芬 谢良安 副主编

经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 简东平主编. —北京: 经济科学出版社, 2012. 6  
会计学系列精品教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2010 - 3

I. ①成… II. ①简… 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 123636 号

责任编辑: 侯晓霞 侯加恒

责任校对: 杨晓莹

责任印制: 李 鹏

## 成 本 会 计

简东平 主编

阮班鹰 邹彩芬 谢良安 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191345 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [houxiaoxia@ esp. com. cn](mailto:houxiaoxia@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 14 印张 320000 字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2010 - 3 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)



## 编 委 会

主 任：杜国良

执行主任：胥朝阳

委 员：（以姓氏笔画为序）

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 王珍义 | 刘圣妮 | 李甫斌 | 张耀武 |
| 杨 洪 | 祝建军 | 胡星辉 | 曾洁琼 |
| 简东平 |     |     |     |

# 序

30 多年来, 武汉纺织大学会计学院在高质量建设会计学省级本科品牌专业, 充实财务管理、会计信息系统、中级财务会计等省级精品或优质课程的过程中, 在教学与科研方面取得了显著进展。近年来, 会计学院先后获得全国会计知识大赛三等奖、湖北省会计信息化大赛高校组第一名、湖北省大学生优秀科研成果奖等突出成绩, 已成为高素质会计人才培养的重要基地。同时, 随着经济全球化的演进, 我国社会主义市场经济体制下会计改革的深入与发展, 以及互联网的普及、可扩展企业报告语言 (XBRL) 的开发, 为会计领域的国际协调与趋同提供了有力的政策及技术支持。

在以上背景下, 为及时反映与跟踪国内外会计领域出现的重大变化, 武汉纺织大学会计学院组织业务能力强、教学实践经验丰富的教师撰写了这套“会计学系列精品教材”。该套教材包括《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《政府与非营利组织会计》、《会计信息系统》、《会计模拟实验》、《审计学》、《财务管理学》和《财务报表分析》等 11 部会计专业主干课程的教科书, 每部书的主编均为该课程主讲人或负责人。在书稿杀青之际, 编委会邀我作序, 我欣然为之。综观这套系列丛书, 我认为它具有下列特点:

一是科学性——本系列教材以马克思主义经济学及现代管理学为指导, 在深入阐明会计学科基本理论的基础上, 展开对企业等经济活动主体具体业务的探讨。尤其是在阐明各种会计方法、技术和手段时, 既注意从理论上进行解释, 也注意案例分析与实务操作, 达到了引导学生从源头上加以认识和把握会计学、审计学和财务管理学的目的。

二是系统性——本系列教材立足对企业经营活动作逻辑性的系统处理, 对课程及教材之间的相关性进行充分论证, 最大限度降低教材之间的重叠, 较好实现了教材内容之间的合理划分与关联性对接。

三是实用性——本系列教材在力求构建理论框架的同时, 紧贴当代经济活动, 着重通过实例对专业知识点进行阐述, 以方便学生理解、掌握或应用, 体现出鲜明的时代特征。

四是前瞻性——本系列教材在一定程度上把握住了精品教材的创新力度，如教材中对产权经济学与法学原理的引入等，吸收了会计及相关交叉领域前沿的学术研究成果。

我相信这套教材不仅将受到会计专业学生的欢迎，而且也能得到实际工作部门的好评，成为实际工作者的必读参考书。

中南财经政法大学 郭道扬  
2011 年 12 月 25 日于竹苑

# 前言

成本会计是现代企业会计的重要组成部分，是一门应用型管理科学课程，它不仅能够提供产品、服务、客户等方面的成本信息，而且能够为企业管理层提供计划、控制、决策等信息。随着市场经济的发展，为应对理性而规范的市场竞争，成本会计信息在企业经营活动中的作用越来越重要。作为高校财经类专业，尤其是会计专业的学生，必须了解和掌握成本会计的基本理论、基本知识和基本技能，成本会计是从事会计工作的一门必修课程。

成本会计是企业会计的核心内容之一，属于对内会计，不对外公开，因而其核算内容、核算程序和核算方法国家没有统一规定，只作了一些规范要求。本教材在编写过程中，注重吸收近几年来国内外最新的理论研究成果和我国近 50 多年成本会计工作的实践经验，力求充分体现以下特点：（1）依据最新修订的《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和即将颁布的《企业产品成本核算制度（征求意见稿）》及有关政策规定，结合我国会计改革和国际惯例及有关成本管理制度的要求，使教材内容具有一定的理论性和前瞻性；（2）充分考虑财经类专业培养目标和教学特点，在教材结构体系的安排上力求合理科学，尽量避免课程之间不必要的重复，同时在内容上注意深入浅出，简明易懂，便于自学；（3）注重成本会计技能培养的特点，教材内容贴近实际，使其具有较广泛的适用性。

本教材每章以本章学习目的开始，列示需要了解、理解、掌握或熟练运用的知识点，由典型案例导出主体内容。每章结束均进行小结，附有中英文专业词汇，并通过思考题引导读者“开动思想机器”，通过练习题帮助读者熟练掌握各章的主要知识点。鉴于成本会计内容应侧重于对基本理论、基本方法和基本技能的讲授；同时，受课程分工影响和教学时间的限制，本书主要介绍了成本核算的基本理论及基本方法，未涉及成本预测、成本决策和成本控制等内容。

本教材的写作由武汉纺织大学会计学院一批长期从事会计专业理论研究和教学实践的骨干教师合作编写完成。具体写作分工如下：简东平副教授担任主编，负责教材整体框架设计，拟订编写大纲及全书的统稿、定稿工作，

并承担第一章、第七章的写作任务；邹彩芬博士负责第二章的写作；阮班鹰副教授负责第三章、第十章的写作；杨金键老师负责第四章的写作；谢良安副教授负责第五章、第六章的写作；柯宝红副教授负责第八章的写作；周自力副教授负责第九章的写作。

本教材的写作与出版得到了经济科学出版社的大力支持和协助，在此表示感谢。由于作者水平所限，加之时间仓促，书中难免有疏误之处，敬请广大读者批评指正，以便再版时进一步完善。

**编 者**

2012 年 5 月

# 目 录

## 第一章 成本会计总论 \ 1

- 第一节 成本的经济实质和作用 \ 2
- 第二节 成本会计的产生与发展 \ 4
- 第三节 成本会计的对象、职能与任务 \ 7
- 第四节 成本会计工作的组织 \ 10
- 复习思考题 \ 14

## 第二章 成本核算的基本要求和一般程序 \ 16

- 第一节 成本核算的基本要求 \ 16
- 第二节 费用的分类 \ 21
- 第三节 成本核算的一般程序及账户的设置 \ 24
- 复习思考题 \ 28

## 第三章 工业企业生产经营费用的核算 \ 29

- 第一节 各项要素费用的核算 \ 29
- 第二节 辅助生产费用的核算 \ 39
- 第三节 制造费用的核算 \ 47
- 第四节 废品损失和停工损失的核算 \ 51
- 第五节 期间费用的核算 \ 54
- 复习思考题 \ 57
- 练习题 \ 57

## 第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的核算 \ 59

- 第一节 在产品数量的核算 \ 59
- 第二节 完工产品与在产品之间费用分配的核算 \ 62

第三节 完工产品成本的结转 \ 74

复习思考题 \ 76

练习题 \ 76

## 第五章 产品成本计算的品种法 \ 78

第一节 产品成本计算方法概述 \ 78

第二节 品种法概述 \ 84

第三节 品种法核算举例 \ 86

复习思考题 \ 98

练习题 \ 98

## 第六章 产品成本计算的分批法 \ 100

第一节 分批法概述 \ 100

第二节 分批法核算举例 \ 103

第三节 简化的分批法 \ 107

复习思考题 \ 113

练习题 \ 113

## 第七章 产品成本计算的分步法 \ 115

第一节 分步法概述 \ 116

第二节 逐步结转分步法 \ 117

第三节 平行结转分步法 \ 129

复习思考题 \ 140

练习题 \ 141

## 第八章 产品成本计算的辅助方法 \ 146

第一节 产品成本计算的分类法 \ 146

第二节 产品成本计算的定额法 \ 156

复习思考题 \ 165

练习题 \ 165

## 第九章 其他行业成本核算 \ 167

第一节 商品流通企业成本核算 \ 168

第二节 物流企业成本核算 \ 172

第三节 交通运输企业成本核算 \ 176

第四节 施工企业及其成本计算的特点 \ 179

第五节 金融企业成本核算的特点 \ 182

第六节 农业生产成本核算 \ 187

复习思考题 \ 190

## 第十章 成本报表的编制与分析 \ 191

第一节 成本报表的编制 \ 191

第二节 成本报表的分析 \ 194

复习思考题 \ 209

参考文献 \ 210

# 第一章

## 成本会计总论

---

**【本章学习目的】** 通过本章的学习，应该达到以下学习目的：了解成本会计的产生与发展历程及成本会计发展的趋势；掌握成本的一般含义及经济实质、成本的特征和作用；理解成本会计的对象、职能和任务；熟悉成本会计的机构设置及成本会计法规和制度。

---

### 【案例导引】

小王毕业后在一家企业做会计已经半年了，主要的工作是进行成本核算和成本分析。每个月末，他将材料费用、人工费用和车间发生的制造费用归集和分配，还有就是提供主要产品的材料成本以供管理层和销售部门分析参考。半年下来他总是感觉工作的意义不大，对所做的成本核算工作的认识还不清楚，不知道所做的事情对企业有何意义，如何把现有的工作和企业的生产紧密地结合起来。他十分困惑，就去请教会计师老张。

小王问老张：“我们企业所做的成本核算与在学校所学的成本会计有很大的不同，实际生产对于我来说是很陌生的，怎么样才能把所学的会计知识和生产联系起来运用呢？”老张答道：“你的工作本来就是跟生产紧密联系着的啊，想想看：你工作中接触的采购就是原料验收入库，对应入库单和应付账款；领料就是原料投入生产，对应出库单和生产成本；折旧就是车间里终日轰轰作响的设备，对应固定资产台账和生产成本；直接人工就是那些工人三班倒汗流浃背的劳动，对应人事考勤和人工成本；其他费用就是车间水电煤、螺丝刀之类小工具等，盘点就是期末库里的存余……可以说工作中接触的一切都与生产直接对应，紧密相连，而你的价值就在于将这些过程以具体的金额归类汇总反映出来，报给上面领导参考。”

“哦，原来是这样的啊，我整天只想着怎么记账、算账了。”老张笑了，接着说：“你注意到没有，领导经常开会通报说：同志们，我们这个月生产工作做得不错，废品率降低了3%，产品的成本有效下降了7%，供货速度提高了15%，值得奖励啊！这些数字就是从你上报的数据中提炼出来的，提供给领导们进行决策的。”“所以说你的工作很重要，是基础，是前提，是一切的源头——假设哪天你乱报一通，公司马上就会跟着抽筋中风，这就是你对企业的意义。”

老张最后说道：“你想与生产更紧密地结合，那就多跑跑仓库和车间，多想想自己的工作如何提高效率和准确度，甚至整理总结出来一套工作流程，那就说明你的工作已经熟能生巧了。至于如何从这些数据中提炼出来管理需要的信息，就是成本分析的内容了，你可以琢磨琢磨在这方面下点儿工夫，把企业的成本分析做得更加详细规范一些。”

小王听完老张的一席话，恍然大悟，原来我做的成本核算和分析对企业有这么重要啊，我一定要做好本职工作，为企业管理者提供更多更有价值的成本信息，为企业向更高目标迈进贡献一份力量。

（资料来源：<http://zhidao.baidu.com>，百度文库，由编者整理）

---

## 第一节 成本的经济实质和作用

### 一、成本的含义及产品成本的经济实质

#### （一）成本及产品成本的含义

1. 成本的一般含义。一般来说，成本是为实现特定经济目的而发生的可以用货币计量的耗费，或者说是为取得资产或劳务所付出的代价。具体包括以下几层含义：（1）成本的发生是为了达到一定的目的，而特定的经济目的是指需要对成本进行单独测量的任何活动，也就是成本对象，如一件产品、一项服务、一项设计、一项作业或者一个部门等。如果成本的发生没有明确的目的，则只能是一种浪费。（2）成本必须是可以用于计量的，否则就无法进行成本核算。（3）成本是为取得资产而付出的代价。如制造企业为生产产品发生的固定资产买价，运输和保险支出，购买存货所发生的采购成本、加工成本和其他成本等。

2. 产品成本的含义。产品成本是指为了生产某一种产品（获得某一使用价值）而发生的物化劳动和活劳动耗费，也称为制造成本或生产成本。产品生产是物质生产企业的基本经济活动。

产品成本属于成本，但成本并不等于产品成本。成本包括产品成本、期间成本、变动成本、重置成本、沉没成本、差别成本、机会成本等各种具体概念。会计学所研究的成本主要是产品成本、期间成本和成本的一般含义。

#### （二）产品成本的经济实质

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。马克思在分析资本主义商品产品生产时指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值  $W$ ，用公式来表示是  $W = c + v + m$ 。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。”对于资本家来说，补偿商品自身耗费的东西，就是所消耗的生产资料价值和所使用的劳动力价格这两个部分。马克思这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值，指的就是产品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别，但两者都是商品经济。在社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的一定需要，同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种劳动耗费，并取得盈利。只有这样，才能使企业以至

整个社会得以发展。因此，商品价值、成本、利润等经济范畴，在社会主义市场经济中，仍然有其存在的客观必然性，只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济中的社会经济关系不同。

在社会主义市场经济中，产品的价值仍然由三个部分组成：（1）已耗费的生产资料转移的价值  $c$ ；（2）劳动者为自己劳动所创造的价值  $v$ ；（3）劳动者为社会创造的价值  $m$ 。从理论上讲，上述的前两个部分，即  $c + v$ ，是商品价值中的补偿部分，它构成商品的理论成本。

综上所述，成本的经济实质可以概括为：生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

## 二、成本的特征及作用

### （一）成本的特征

成本的特征表现在以下几个方面：

1. 消耗性特征。消耗性是成本的最基本特征。我们知道，成本是为实现特定的经济目的而发生的资本耗费，获取资产、生产产品、提供服务等都需要以一定的成本为代价。成本的消耗决定了成本控制的基本目标是降低成本，节约经济资源，实现内涵扩大式再生产。因此，耗费的大小直接影响到企业效益的高低及其目标的实现。

2. 补偿性特征。成本补偿性主要表现为：（1）成本是产品定价的最低界限。在特殊情况下企业可以以低于其成本的价格销售其产品，但从长期来看，其定价必须高于其成本，这是维持企业再生产的必要条件。（2）成本的高低改变着产品价值中成本与利润的比例。对于企业而言，成本是按其个别资本消耗计量确认的，而其生产的产品价值，则由社会必要劳动时间决定。一定时期产品价值会保持相对稳定（不考虑价格的波动），而成本的高低则影响着企业可能盈利的空间。成本的这一特征，决定了作为商品生产者的企业要以多种形式降低成本，以获取“相对剩余价值”和“绝对剩余价值”。

3. 目的性特征。成本的耗费过程同时也就是获取成本目的物的过程，人们从耗费中获得必要的产品、劳务、服务等。成本的目的性，就整体而言，关联到企业的经营目标，也就是要生产和销售一定的物资产品，而生产和销售一定的物资产品又必然发生耗费；就成本具体目的而言，它总是与特定的产品或劳务相联系，其具体的构成内容及其数量的大小，取决于欲实现的目标。

4. 综合性特征。成本的综合性特征有两方面的含义：一是指成本构成内容的复杂性。成本是各种相关耗费的总和，它综合了为实现特定目的所发生的各种耗费。二是指影响成本的因素具有多重性。从某种意义上讲，成本是企业各种经营活动的综合结果，成本的高低受企业各项因素的共同影响。如技术装备水平的高低、生产规模的大小、生产要素的配置、生产经营活动的安排、员工的素质与技术水平、企业的组织机构、企业文化等，都会对企业的成本发生直接或间接的影响。成本这一特征决定了成本控制涉及企业生产经营的各个环节、各个层面，决定了成本控制是一项综合性活动而不是一种孤立的行为。

## （二）成本的作用

1. 成本是企业补偿生产耗费的尺度。成本是以货币形式对生产耗费进行计量，并为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。企业只有按照这个标准补偿了生产中的资金耗费，企业的简单再生产才能顺利进行，否则企业就无法保持原有的生产规模。同时补偿份额的大小对企业以及整个社会都有重要的现实经济意义。

在市场经济条件下，由于价格是价值的货币表现，价格总是围绕着价值上下波动，两者经常发生背离。如材料费用并非所费材料的价值，而是它的价格，在物价不变的情况下，其价格与价值一致，在物价发生较大变化尤其是上涨时，按成本价格确定的补偿量与价值的补偿就会产生较大的差异，出现补偿不足的现象。同时，会计上还有一些无法精确计算的因素使成本价格同客观上的补偿价值发生背离。如固定资产磨损价值的计算带有很大的主观性，也使得成本中固定资产折旧费用与固定资产实际损耗的价值不一致。

2. 成本可以综合反映企业的工作质量。成本同企业生产经营各个方面的工作质量和效果有着内在的联系。如劳动生产率的高低、固定资产的利用程度、原材料的使用是否合理、产品产量的变动、产品质量的好坏、企业经营管理水平等诸多因素都能通过成本直接或间接地反映出来。因此，成本又是反映企业工作质量的综合性指标。

3. 成本是制定产品价格的重要依据。价格是价值的货币表现。由于目前人们还无法计算产品的价值，但可以比较准确地计算产品成本，即计算出产品价值中的  $c + v$ ，所以成本可以作为制定价格的参考。在市场经济条件下，价格往往是由各个部门的平均成本再加上平均利润构成的。

4. 成本是企业竞争的主要手段。在市场经济条件下企业的竞争主要是价格与质量的竞争，而价格的竞争归根到底是成本的竞争，只有成本低才能售价低，并有盈利。因此，成本是企业竞争的重要手段。企业效益高低，竞争能力强弱，在很大程度上取决于其成本的高低。若一个企业的个别成本低于社会的平均成本，该企业在竞争中就占有较大的优势。因此成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。

5. 成本可以为企业经营决策提供重要依据。现代企业中，成本越来越成为企业管理者进行投资决策、技术决策和经营决策的重要依据，如运用增量成本的数据，可为企业扩大产量、增加品种、选择加工方式等提供决策依据。

## 第二节 成本会计的产生与发展

### 一、成本会计的产生及发展历程

#### （一）早期成本会计阶段

成本会计起源于英国，后来传入美国及其他国家。资本主义初期，资本家为了确定经

营盈亏，就试图计算成本。随着英国产业革命的完成，机器替代了手工工场，企业规模逐渐扩大，出现了竞争，生产成本得到普遍重视。起初生产成本是估计的，只知道一个大概数，后来，逐步用统计方法进行计算，但是精确程度比较差。为了提高成本计算的精确性，会计人员逐步利用账户对应关系反映原材料和人工消耗，及其相对应的价值转移和增值的全过程，并借助于借贷平衡原理，检查有关成本业务记录的正确性，从而形成了成本会计。

当时的成本会计主要是将历史成本进行汇总，然后分配给各种产品以计算产品生产成本和销售成本，其主要目的是为了对存货进行计价和确定盈利。因此，早期研究成本的会计专家劳伦斯（W. B. Lawrence）对成本会计作过如下的定义：“成本会计就是应用普通会计的原理、原则、系统地记录某一工厂生产和销售产品时所发生的一切费用，并确定各种产品或服务的单位成本和总成本，以供工厂管理当局决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。”劳伦斯强调应用会计的原理、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，充分反映了当时的历史现状。就当时来讲，成本会计刚刚形成，还从属于财务会计，是财务会计的一个组成部分。

## （二）近代成本会计阶段

20 世纪初，资本主义开始推行泰罗制的科学管理制度。这个制度的核心是强调提高生产和工作效率，即通过所谓时间研究、动作研究等制定在一定条件下既能实现，又有效率的标准，作为评价和考核的依据，从而推动了资本主义生产的发展。随着泰罗制的广泛实施，美国会计学家提出了标准成本制度，为生产过程成本控制提供了条件，于是“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”这些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始引进到会计中来，成为成本会计的一个组成部分。这一时期，一些会计专家对成本会计的定义是“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源（指资产、设备、员工及所耗的各种材料和劳动）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，它不仅将会计核算与成本核算相结合，还包括了预算与控制。标准成本会计制度的产生，使成本会计的理论和方法有了进一步的完善与发展，相对财务会计而言，成本会计已经具有一定的独立性，它既是财务会计确定在产品成本、产成品成本、销售成本和利润的依据，又具有相对独立的成本预测和控制体系。

20 世纪 50 年代以后，西方国家的社会经济出现了新的变化。一方面资本主义企业进一步集中，跨国公司大量涌现，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂；另一方面战争中发展起来的科学技术大量转移到民用产品上去，新产品层出不穷，产品更新换代很快，竞争十分激烈。在这种情况下，企业管理者为了避免在竞争中被淘汰，力求以价廉物美的产品在市场上争取立足之地：物美，依靠新技术的发展；价廉，首先要降低成本。他们意识到要大幅度降低成本，必须在生产之前，对产品的设计、结构、工艺、生产的组织安排等进行改革，制订各种不同的方案，通过预测，选取成本最佳方案，作为经营决策的依据。为此，西方国家的会计专家，在原有的成本会计基础上，吸收了不少管理科学的理论和方法，形成了以管理为主的成本会计。

### （三）现代成本会计阶段

随着社会经济出现的新情况和现代化大生产的客观要求，现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就已应用到企业管理中。如现代管理学、运筹学、系统工程和电子计算机等知识和理论在成本会计中得到运用，从而使成本会计发展到一个新的阶段，即现代成本会计阶段。在这一阶段，成本会计的主要内容包括：（1）运用成本预测理论和方法，通过建立数量化的管理技术，对未来成本发展趋势做出科学的估计和测算；运用决策理论和方法，依据各种成本数据，按照成本最优化的要求，进行各种方案的选取。（2）运用目标管理理论，实行目标成本的计算，用目标成本控制产品设计，使产品设计方案达到技术适用、经济合理的要求。（3）实施责任成本核算，将目标成本进一步分解为各级责任单位的责任成本，进行责任成本核算，使成本控制更为有效。（4）推行质量成本核算，即按产品从形成到消费的全过程，对发生的各种质量成本进行的货币形态计量的核算，它扩大了成本会计的研究领域，是质量成本管理的基础。

由此可见，现代成本会计是根据会计资料和其他有关资料，对企业生产经营活动过程中所发生的成本，按照成本最优化的要求，系统地、有组织地进行预测、决策、控制、核算、分析和考核，促使企业提高产品质量，降低成本，实现生产经营的最佳运转，不断提高企业经济效益的管理活动。

综上所述，从成本会计产生和发展来看，在早期成本会计阶段，主要强调产品成本的计算，以及存货成本和销售成本的确定；在近代成本会计阶段，主要采用标准成本和成本预算制度，为生产过程的成本控制提供了条件；在现代成本会计阶段，广泛应用管理科学成果，加强事前成本控制。

## 二、未来成本会计的发展趋势

进入21世纪知识经济时代，成本会计又有了飞速发展，主要体现在两个方面：一是成本会计技术手段与方法不断更新，会计电算化已经或正在取代手工记账，而且在企业建立内部网络的情况下，实时报告系统成为可能。成本会计电算化，不仅使计算更快更准确，而且能进行手工所不能完成的业务，增强了业务处理能力，适应了现代管理对成本会计的更高要求。二是成本会计的应用范围不断拓展，传统上对成本控制并不十分关注的行业对成本控制也投入了越来越多的精力。由于现代企业制造环境的变化和管理理论与方法的创新，成本会计正在经历着前所未有的变化，具体表现在：

### （一）新制造环境对传统成本会计的冲击

由于新制造环境下自动化与电脑化的特征，传统成本会计技术与方法已影响到产品成本计算的准确性。如机器人和电脑辅助系统在某些工作上已取代了人工，人工成本比重大幅下降，由传统制造环境下的20%~40%降低到5%以下；同时，制造费用项目与金额增多，传统的分配标准（如生产工时）已不能正确划分各种产品成本费用界限。针对这一局面，美国会计学家提出了作业成本法。它是将制造费用以作业类分别归集到不同的成本库中，然后将不同的成