

高职高专会计专业系列教材

成本会计

© 刘晓峰 主 编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



高职高专会计专业系列教材

成本会计

主 编 刘晓峰

副主编 江 珊

参 编 王 蓬 梁 鹏 刘秀兰

机械工业出版社

本书是高职高专经济类专业的规划教材，全书共八章，为突出实际能力培养核心，按基本能力培养和拓展能力培养编排，包括总论、生产费用的核算、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、其他行业成本核算、成本管理和成本会计信息系统的应用等内容。

本书可作为高职高专财经类专业教材，也可供成人大专财经类专业和在职培训及会计人员自学使用。

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/ 刘晓峰主编. —北京: 机械工业出版社,
2003.11

(高职高专会计专业系列教材)

ISBN 7-111-13382-X

I. 成… II. 刘… III. 成本会计—高等学校: 技术
学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 101306 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策 划: 商红云 责任编辑: 于奇慧

封面设计: 陈 沛 责任印制: 路 琳

北京蓝海印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2004 年 1 月第 1 版·第 1 次印刷

1000mm×1400mm B5·9.75 印张·377 千字

0001—4000 册

定价: 24.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68993821、88379646

封面无防伪标均为盗版

高职高专会计专业系列教材编委会

主任委员：刘晓峰

副主任委员：徐秀艺 赵桂娟 冷永杰

白兆秀 张秋慧 商红云

委员单位：北京工业职业技术学院

北京轻工职业技术学院

北京农业职业技术学院

北京科技大学管庄校区

北京工业大学高职学院

哈尔滨学院

机械工业出版社

出版说明

21 世纪是一个充满竞争的时代,而竞争的焦点是人才的竞争。随着我国经济的持续发展和教育体制改革的不断深化,社会对人才的培养模式提出了新的要求,高职高专教育得到了空前的发展。高职高专教育是培养生产、建设、管理、服务第一线的技术应用型人才的教育,高职高专的教材建设应具有针对性和实用性,要能够及时反映生产现场的技术发展要求。高职高专会计专业教材更应紧密结合《企业会计制度》和《企业会计准则》的变化,及时反映《企业会计制度》和《企业会计准则》的最新规定。虽然近年来,各地先后出版了一些高职高专会计教材,但能够同时满足既具有高职高专特色、又能及时反映《企业会计制度》和《企业会计准则》等国家财经法规最新变化的系列教材不多,在一定程度上影响了高职高专会计专业的教学质量。为此,我们组织了北京市高职高专重点院校的一批学术水平高,实践能力强,熟悉企业会计制度、准则和企业核算实务,教学经验丰富的教师,成立了高职高专会计专业系列教材编委会,形成了实力较强的编写队伍。

在北京市教委、机械工业出版社、各高职高专院校领导和教师的大力支持下,按照教育部有关高职高专教材建设的精神,我们在对北京高职高专会计专业的人才培养模式和教学内容体系的改革进行充分调研和论证的基础上,充分吸收现有会计专业教材的成功经验和最新教学成果,以《中华人民共和国会计法》为指导,依据最新的《企业会计制度》和《企业会计准则》,规划编写了本套高职高专会计专业的系列教材,近期将陆续出版。

本套教材最突出的特点是充分体现了高职高专教育应用特色和能力本位,突出了新世纪人才创新素质和创新能力的培养;与国家最新的《企业会计制度》、《企业会计准则》保持同步,注意吸收新的教学改革成果,紧密联系企事业单位会计核算实际,突出实用性和操作性,并增加了专门的实训教材。

本套教材适合于各级各类高职高专会计专业及相关专业的师生使用,希望相关院校积极选用,并加强交流,不断提高。

由于编者水平有限,书中遗漏和不妥之处在所难免,恳请广大读者批评指正。我们将不断改进,努力提高教材的编写质量,为高职高专的教材建设作出贡献。

高职高专会计专业系列教材编委会

2003 年 8 月

前 言

随着经济全球化进程的加快,企业之间的竞争进一步加剧,成本领先战略被广泛地采用,成本管理得到了空前的重视,成本会计的信息在企业经营决策中发挥着越来越大的作用。成本会计的理论和实践也有了很大发展,现代意义上的成本会计吸收了工程技术学、管理学、统计学、信息技术等多学科的理论和方法,内容上发生了很大的变化,不仅包括传统的成本核算,而且包括了成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本分析。企事业单位对成本会计人员的要求越来越高,成本会计已成为会计类专业的核心课程。

高职教育以学生的“能力培养为本位”,注重对学生专业基本技能的培养和训练。按照高职高专会计类专业对学生的要求,依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》及有关政策,注意吸纳成本会计发展的新成果,以基本理论、基本方法、基本技能阐述为重点,突出实用性、通用性和操作性。编排上按基本能力培养和拓展能力培养展开,共分为两大部分,第一至第五章为基本能力培养内容;第六至第八章为拓展能力培养内容。承担本教材编写的都是各高职院校有多年教学经验的一线教师。在编写过程中,尽量结合自己多年的教学经验和体会,使教材内容通俗易懂,简明实用;为使学生更好地把握各章的要点,学习目标与要求,理解和掌握所学内容,各章开头写有学习提示,每章结尾都配有一定量的复习思考题及练习题。

本书不仅可供高职高专会计类专业师生使用,也可作为成人大专财经类专业和在职培训及会计人员自学之用。

本书由刘晓峰任主编,负责全书的总体构架设计,内容修改、补充,最后定稿;由江珊任副主编。全书共分为八章,第一章、第三章由刘晓峰编写;第二章由刘秀兰和刘晓峰共同编写;第四章、第六章、第八章由江珊编写;第五章由梁鹏编写;第七章由王蓬编写。

本书在编写过程中,得到了各参编学校领导和老师的大力支持,在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促,编者的知识水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请专家和读者指正。

编 者

目 录

出版说明

前言

第一章 总论	1
学习提示	1
第一节 成本会计概述	1
第二节 成本核算的原则和要求	5
第三节 成本费用分类	10
第四节 产品成本核算的账户设置	12
第五节 产品成本核算的一般程序	15
复习思考题	17
第二章 生产费用的核算	18
学习提示	18
第一节 材料费用的核算	18
第二节 工资费用的核算	22
第三节 折旧费和其他费用的核算	34
第四节 辅助生产费用的核算	38
第五节 制造费用的核算	45
第六节 生产损失费用的核算	50
第七节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	54
复习思考题	63
练习题	64
第三章 产品成本计算的基本方法	68
学习提示	68
第一节 产品成本计算方法概述	68
第二节 产品成本计算的品种法	72
第三节 产品成本计算的分批法	84
第四节 产品成本计算的分步法	93
复习思考题	113
练习题	113
第四章 产品成本计算的辅助方法	117

学习提示	117
第一节 产品成本计算的分类法	117
第二节 产品成本计算的定额法	122
第三节 适时生产制下的产品成本核算	132
第四节 各种成本计算方法的实际应用	138
复习思考题	140
练习题	141
第五章 成本报表的编制和分析	143
学习提示	143
第一节 成本报表概述	143
第二节 成本报表的编制	145
第三节 成本分析	152
复习思考题	165
练习题	165
第六章 其他行业成本核算	168
学习提示	168
第一节 商品流通企业成本核算	168
第二节 施工企业成本核算	178
第三节 交通运输企业成本核算	213
第四节 旅游、饮食服务企业成本核算	233
复习思考题	241
练习题	242
第七章 成本管理	246
学习提示	246
第一节 成本预测	246
第二节 成本决策	250
第三节 成本计划	253
第四节 成本控制	270
第五节 成本考核	276
复习思考题	281
练习题	282
第八章 成本会计信息系统的应用	286
学习提示	286
第一节 成本会计信息系统概述	286
第二节 成本会计信息系统的开发	289

第三节 成本会计信息系统的应用	295
复习思考题	300
练习题	300
参考文献	302

第一章 总 论

学习提示:

本章主要学习成本的概念、内容和分类;成本会计的原则、要求、职能、账户设置和核算程序。

通过本章学习,学员应做到:

1. 了解成本的含义、成本会计的产生和发展、成本会计的对象。
 2. 熟悉成本会计的七项职能。
 3. 理解成本核算的原则和要求。
 4. 掌握成本费用的分类内容和方法。
 5. 掌握成本核算的账户及应用。
 6. 熟悉成本核算的基本程序。
-

第一节 成本会计概述

一、成本的经济涵义

现代成本概念涵盖了企业生产经营管理需要的各种成本概念。包括传统的产品生产成本的观念和在此基础上发展起来的企业经营预测与决策需要的成本概念。在这里我们研究的只是产品生产成本的观念。

产品的生产成本是企业为了生产商品产品或提供商品劳务而耗用的人、财、物等资源的货币表现。产品生产成本观念的形成经历了一个漫长的过程,它随着商品产品的生产而产生,并随着商品经济的发展而发展。资本主义的生产方式建立之后,商品经济进入了飞速发展的时期,商品产品生产成本的经济内涵也趋于完善。马克思通过对成本的考察,既看到耗费,又重视补偿,形成了马克思的成本理论。他指出:“按照资本主义的生产方式生产的每一个商品的价值,用公式表示是 $W=c+v+m$ 。如果从这个商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。”“是补偿商品资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格”。马克思这一成本理论,首先从产品生产耗费的角度指明了成本经济内涵是 $c+v$,并进一步指出由于 $c+v$ 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,指明了产品生产成本是补偿商品

生产中被资本家自身消耗的部分。

马克思的成本理论是从商品价值构成角度对商品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”。在会计实际工作中,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。

二、成本会计的产生和发展

成本会计是成本计算和复式记账的结合。它随着商品经济的产生而出现,随着社会化大生产的繁荣而发展。

早在资本主义初期,资本家为了计算盈亏,开始着手计算产品的生产成本。但由于对成本内涵认识不足,甚至没有意识到劳动资料的原始成本在其经济寿命周期内分期摊入费用,因而其计算的生产成本内容是不完全的。成本计算方法也没有与会计结合起来,而是用统计的方法进行成本计算。直到18世纪50年代,英国的James Dodsom在其鞋业经营中摸索出一套会计记录的方法,形成了分批成本计算的雏形;18世纪70年代,英国的Wardhamgh Jhompson在其亚麻制袜厂的经营过程中,根据纺麻、漂白、染色、织袜、整理、存货等分步骤的记录,计算出每一双袜子的成本,成为分步成本计算的雏形。当时的分批、分步法计算成本的模式只是成本会计的基本思路,还没有形成现代意义上的成本会计。

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,从而形成了成本会计。

成本会计纳入复式账簿后,利用账户之间的对应关系,可以全面地反映原材料和人力资源的转移,以及与其相对应的价值转移和增值的全过程。同时,由于工业生产经营的规模日益扩大,并在先进而昂贵的设备上不断增加投资,固定资产折旧问题日渐突出,加之管理费用在成本中的比重日益增加,客观上又提出了如何把这些固定费用分摊记入成本的问题。此外,为了适应市场的竞争,要求提供正确的各种产品的生产成本和销售成本资料,以便为产品定价提供可靠的客观依据,使成本计算和损益计算有机地联系起来,这就大大促进了成本会计的系统化和科学化发展。当时成本会计方面的代表作有:1887年出版的英国卡克和费尔斯合著的《工厂会计》,书中详细论述了工业簿籍中的特有账户,如材料账户、工资账户、设备账户、产品账户等;1889年英国的诺顿所著《纺织工厂簿记》,主张制造成本和非制造成本分别进行核算。刘易斯编写的《工厂的商业组织》,主张

将成本分为主要成本和间接费用两大部分，主要成本按产品进行分配，间接费用则直接转入损益账户。在这一时期，为了适应纺织、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 世纪初期，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。1911 年，泰勒发表了著名的《科学管理原理》，强调提高生产和工作效率，通过对时间研究、动作研究，制定在一定生产条件下可以实现的同时又是最有效的标准，作为评价和考核的依据。随着泰勒制的广泛实施，也促使会计核算方法与管理要求相适应。于是，预算控制、标准成本、差异分析等技术方法运用到会计中，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和定期的成本分析，使成本会计的职能由成本核算扩展到成本控制和成本分析。

第二次世界大战后，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，生产经营范围不断拓展，日趋多元化。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会计。

三、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业的生产经营管理活动中所具有的功用。从成本会计的产生和发展过程可以看出，成本会计的职能也是一个随着企业生产经营管理活动要求逐步完善的过程，现代成本会计与现代管理科学的结合越来越紧密，使其内涵和外延都发生了扩展。现代成本会计的职能实际上已包括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、成本责任和成本分析。

（一）成本预测

成本预测是在认真分析企业现有经济技术条件、市场状况及其发展趋势的基础上，根据与现有成本有关的数据，运用的科学的方法，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。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。

（二）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，确定企业目标成本的过程。如产品零件、部件是企业自制合算还是外购合算；如

有特殊订货，购买者出低于过去的售价，甚至低于历史成本，是否可以接受该项订货；是以半成品出售合算，还是继续加工以产成品出售合算，都需要进行成本决策。作出最优的成本决策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。

（三）成本计划

成本计划是在成本预测和成本决策的基础上，为保证成本决策所确定成本目标的实现，具体规定在计划期内为完成生产经营任务应发生的生产耗费和各种产品的成本水平，并提出为达到规定的成本水平应采取的具体措施。企业在编制成本计划时，必须发动广大职工和各个部门（包括财务、计划、生产、供应、技术、设计、销售共同参与，自上而下提出各车间、部门降低成本的目标，再由企业决策部门加以综合平衡，制定出全企业的成本计划，最终以书面形式下达各部门和单位，并以此作为企业进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

（四）成本控制

成本控制是以预先确定的成本标准（如材料消耗定额、工时消耗定额、材料计划单价、计划工资率、间接费用计划分配率）等作为企业生产经营过程中所发生的各项费用的限额。在费用发生时，要严格审核该项费用是否符合标准，并要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，并采取各种有效方法，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。

（五）成本核算

成本核算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。成本核算是成本会计工作的核心。成本的核算过程，既是对产品生产过程中的各种劳动消耗进行如实反映的过程，也是对产品生产过程中各种费用的发生实施控制的过程。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。

（六）成本责任

成本责任是指按照经济责任中心分解成本，分层控制，并对责任中心加以考核和评价。成本责任中心可以是分厂、车间、工段、柜组、班组等企业内部各管理层次。企业对每个成本责任中心规定与其直接有关的、可由各责任中心自己控制的成本和不可控制的成本。对一个成本责任中心来说，它只承担该中心可控成本责任，对于不可控成本，不作为考核的依据。制定责任成本，并加以分析考核，目的是调动各管理层次、各个成本责任中心搞好成本管理的积极性，使之为不断挖掘潜力，降低成本，提高经济效益发挥作用。成本责任的考核要与一定的奖励制度结合起来，以调动各责任者完成成本目标的积极性。

（七）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，确定成本差异、分析形成原因、明确应负责单位和个人，以便采取措施，改进管理，寻求降低成本的途径，挖掘降低成本的潜力。其主要内容包括全部产品成本计划完成情况分析、生产费用预算执行情况分析、主要经济技术指标及其他因素变动对成本的影响分析、国内外同类产品成本对比分析。

成本会计的各项职能是相互联系、相互补充的有机整体。其中成本核算职能是成本会计的最基本最重要的职能。离开了成本核算，成本会计的其他职能就无法发挥作用。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；成本责任和成本分析更需要成本核算提供成本计划实际完成情况的数据资料。

四、成本会计与财务会计和管理会计的关系

财务会计、管理会计和成本会计是现代会计的三个主要领域。

财务会计主要是向企业外部会计信息的使用者提供特定日期的企业财务状况及一定时期的企业经营成果、现金流量等信息。对外公布会计信息应严格遵守统一的会计准则。

管理会计主要是向企业内部管理人员提供企业经营管理方面所需的信息，以便于管理者实施有效的管理。

成本会计与财务会计、管理会计有着密切的联系。成本会计所记录、计量和报告的有关成本、费用等多方面的信息，应满足企业外部会计信息使用者和企业内部管理者对企业业绩进行评价并做出相应决策的需要。财务会计根据成本会计所提供的有关资料进行有关资产的计价和损益的确定，而各项生产耗费的归集和分配，以及产成品的形成、结转也都纳入财务会计的核算体系中。外部的信息使用者可依据成本数据对企业管理当局的业绩进行评价，并据以做出相应的决策。同样，管理会计也要依据成本会计所提供的资料，对生产过程的各项耗费进行分析和考核，对内部各责任单位及相关管理人员的业绩进行评价，利用成本数据，结合市场状况进行成本的规划及控制，提高企业的经济效益。

第二节 成本核算的原则和要求

一、成本核算的原则

成本核算是成本会计的最基本的职能，是成本会计的核心内容。为保证成本核算的信息质量，在实际工作中必须遵守下列原则：

（一）合法性原则

合法性原则是指计入产品成本的费用都必须符合有关法律、法令、法规、制度等的规定。不符合规定的费用不能计入产品成本。例如为增加固定资产而发生的各项资本性支出，按规定作为固定资产的成本而不应计入产品成本。又如，管理费用、财务费用作为期间费用处理，也不能计入产品成本。

（二）可靠性原则

可靠性原则包括真实性和可核性。真实性就是所提供的成本信息要与客观的经济事项相一致，不能人为地提高或降低成本。可核性是指成本核算资料按一定的程序和方法由不同的会计人员进行成本计算，都能得出相同的结果。只有在真实性和可核性基础上提供的成本信息才是可靠的信息。

（三）相关性原则

相关性原则包括两个方面，即成本信息的有用性和及时性。有用性是指提供的成本信息应该对信息使用人有分析、预测和决策的价值。例如，通过成本信息能为成本变化找出原因，及时加以控制，以达到降低成本的目的。如果所提供的成本信息对分析、预测、决策有较强的关联性，就应该详细提供；如果所提供的成本信息对改善企业经营管理价值不大，且成本信息加工成本太大，则可以简化一些。及时性是指成本信息应及时提供，过时的信息往往成为徒劳无用的资料。

（四）受益因果原则

在成本核算中，有些支出需要采用一定的标准分配计入不同的收益期间，或采用一定的分配标准分配计入有关的产品成本。在分配过程中，可供选择的标准有实际耗用量、受益时间、受益程度等。分配标准确定适当与否直接影响到成本计算和收益确定的正确与否。选择标准时应该尽量考虑到受益因果的原则。例如与设备有关的折旧和修理费，应尽量按照设备的使用时间进行分配，与人员有关的费用应尽量按照生产工人工资进行分配。凡是受益程度高的应多负担费用，凡是受益程度低的应该少负担费用，以提高成本核算结果的相关性和可靠性。

（五）配比原则

为确定某一会计期间的产品销售利润，除需要确定本期营业收入外，还应确定应由本期成本负担的费用，做到费用和相应的收入相配比。对成本核算来说，就是为实现本期收入而发生的应由本期成本负担的费用，不论是否已经支付，都要计入本期成本；凡不是为实现本期收入所发生的不应由本期成本负担的费用，虽然在本期支付，也不应计入本期成本。

（六）实际成本原则

生产过程中消耗的原材料、燃料动力和折旧等费用，都应该按实际成本计价。产成品成本应按照已验收入库产品的实际成本计价。当企业库存原材料按计划成本计价时，在成本计算时应分配材料成本差异，将材料费用调整成实际成本。当完工产品成本转出时，账面已归集的属于该产品的实际成本随之转出，不能多转

或少转。但这并不排除“库存商品”账户可按计划成本计价。

（七）一致性原则

在成本核算过程中选择和使用的各种会计方法，前后各期必须保持一致，以保证各个会计期间成本核算信息的可比性和连续性。主要体现在发出存货的计价方法、固定资产折旧方法和各种费用的分配方法等前后期的一致性。方法一旦选定，一般不能变化；如果有必要改变会计方法，需要单独进行揭示和说明，使由于方法变动对成本水平的影响得到充分的披露。

（八）重要性原则

重要性原则是指对于成本信息质量有重大影响的项目，在成本核算时应作为重点，力求精确，而对于那些不太重要的项目，可以从简处理。例如，对于产品直接耗用的材料，应直接计入有关产品成本，但某些价值不大、数量较小的原材料，虽然是产品直接耗用的，可作为一般消耗材料计入制造费用。

二、成本核算的基本要求

为了充分发挥成本会计职能的作用，为企业经营管理决策提供真实可靠的信息，降低产品成本，提高经济效益，在成本核算过程中必须满足下列基本要求：建立成本会计机构，配备成本会计人员；做好各项成本核算的基础工作；明确成本开支范围；正确划分各种费用的界限；选择适当的成本计算方法等。

（一）建立成本会计机构，配备成本会计人员

企业的成本会计工作是企业会计工作的一部分，成本会计机构也应是企业会计机构的一部分。大中型企业在会计机构中单独设置成本会计科或成本会计股，在总会计师的领导下负责成本会计的各项工作。在组织上实行分级分权型成本会计组织。其成本会计组织机构形式如图 1-1 所示。

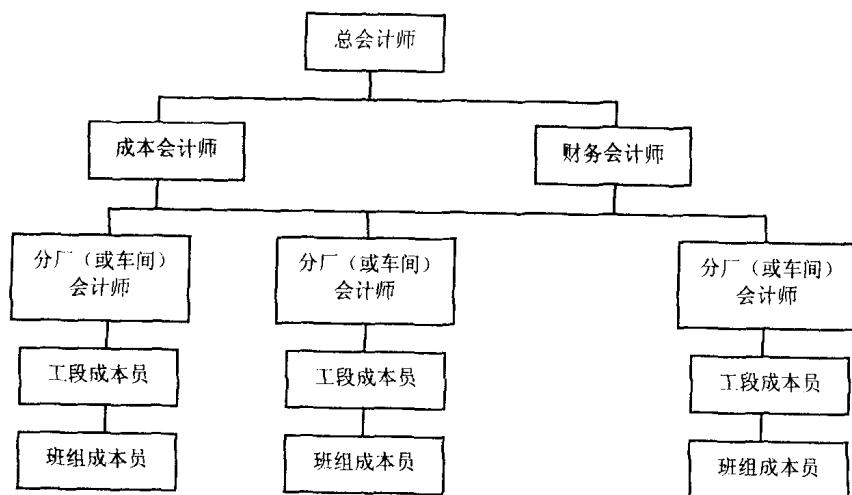


图 1-1 分级分权型的成本会计组织

规模较小的企业不设立成本会计专门机构，也应配置专职的成本会计人员负责成本会计工作。在组织层次上实行一级核算、一级管理的集权型组织机构，如图 1-2 所示。

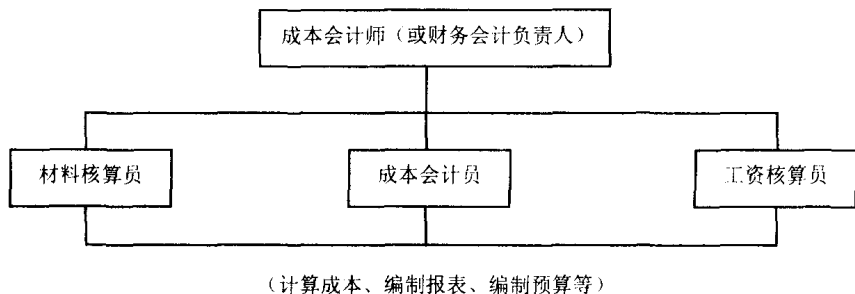


图 1-2 集权型的成本会计组织

在企业的成本会计机构中配备一定数量的政治素质和业务素质都过硬的成本会计人员是做好成本会计工作的决定性因素。成本会计人员不仅要精通业务，熟悉并能认真执行有关方针、政策和法规，而且要深入生产一线，了解成本形成过程，具有成本管理的发言权。要通过会计的各项职能，充分挖掘企业降低成本的潜力，促使企业不断降低成本。企业的成本会计人员有权要求企业有关单位和个人认真执行成本计划，严格遵守有关的法规和制度；有权参与制定企业的生产经营计划和各项定额；有权参与有关的生产经营管理会议；有权监督检查企业内部各单位对成本计划和有关的法规、制度的执行情况。

（二）做好各项成本核算的基础工作

为保证成本核算资料的真实性、准确性和可靠性，企业必须重视做好以下各项基础工作：

1. 健全定额管理，加强对生产费用的事前审核和控制 企业生产耗用的材料、燃料、动力，工时消耗和费用开支等，都应制定定额或编制预算。在生产费用发生之前就加强审核和控制。对符合国家财经制度和企业计划定额、有利于多快好省发展生产的费用开支，要积极支持；否则就要加以控制，以避免或减少生产中的浪费和损失，达到降低生产成本，提高经济效益的目的。

2. 建立健全原始记录和计量工作 成本核算的主要依据是各项原始记录，如果原始记录不正确，则直接影响成本核算的准确性。完整、准确的数据是成本核算的基础，企业对于材料的领用、工时的消耗、费用的开支、在产品或半成品的内部转移、产成品的入库等都必须根据其不同的特点建立健全原始记录。完整、准确的原始记录必须以准确的实物计量为基础，只有严格地执行各种财产物资的计量制度，才能准确地计算产品成本。因此，企业必须按照生产管理和成本核算