

高职高专会计与财务管理专业系列规划教材

成本会计

COST ACCOUNTING

主 编 杨淑娥
副主编 王桂玲 苏红利

赠送
电子课件



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

高职高专会

专业系列规划教材

成本会计

COST ACCOUNTING

主 编 杨淑娥
副主编 王桂玲 苏红利



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/杨淑娥主编. —西安:西安交通大学出版社,2012.4

ISBN 978-7-5605-4179-2

I. ①成… II. ①杨… III. ①成本会计
IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 009787 号

书 名 成本会计
主 编 杨淑娥
责任编辑 赵怀瀛

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路 10 号 邮政编码 710049)

网 址 <http://www.xjtupress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行中心)
(029)82668315 82669096(总编办)

传 真 (029)82668280
印 刷 西安东江印务有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 14.625 字数 351 千字
版次印次 2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5605-4179-2/F·306
定 价 29.00 元

读者购书、书店添货、如发现印装质量问题,请与本社发行中心联系、调换。

订购热线:(029)82665248 (029)82665249

投稿热线:(029)82668133

读者信箱:xj_rwjg@126.com

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书主要根据中小型企业成本会计岗位的任职要求进行设计,以培养学生完成成本会计职业岗位实际工作任务所需的知识、能力和素质为目的,系统介绍了成本会计的基本理论、基本方法和实用业务处理技能。本书内容包括成本会计基础、费用的归集和分配、产品成本核算的方法、成本报表的编制与分析、其他行业的成本核算。本书通过“任务”明确工作目标,通过“理论指导”介绍与该任务相关的理论知识,通过“情景资料”提供实践或仿真的环境,通过“业务处理”展现成本会计整个业务处理过程。这种结构设置按照分配任务—掌握知识—完成任务的环节展开,既解决了学生面对知识综合应用束手无策的问题,也解决了学生对成本业务处理生疏的问题。

本书可以作为高等职业院校、成人高等院校财经类专业的教材,也可作为各类管理人员和财会人员学习成本会计知识的参考资料,还可以作为相关技术资格考试人员的辅导教材。

高等职业教育是我国高等教育体系的一个重要组成部分,担负着向生产、服务和管理一线输送高技能人才的重任,要保证高等职业教育的教学质量,需要优秀的教材作为支撑。而面对经济主体多元化,投资融资多极化,全球经济、金融一体化的大趋势,为了满足区域、行业经济和社会发展对生产、建设、服务和管理第一线高素质、高技能型人才要求的不断提高和不断增加,我们编写了这本《成本会计》教材。

“成本会计”课程是在学生已经学习完“基础会计”、“财务会计”等系列专业课程后开设的,要求学生要有一定的专业基础,能够将“基础会计”和“财务会计”中学到的知识结合起来,综合进行运用。在学习过程中,学生对成本核算过程的具体内容和单一知识点的理解和掌握并不难,局部的知识点也很容易掌握。但对已学的知识在成本核算里的综合应用显得束手无策,这也是学习“成本会计”课程的难点之一。另外,在成本会计中同样遵循会计核算的基本程序,涉及原始凭证的填制或审核、记账凭证的编制和审核、账簿的登记和对账及报表的编制等基本业务,特别是账簿的设置和登记,在“成本会计”课程中更加灵活和多样。由于该课程涉及的方法比较多,计算量大,传统的教材中一般侧重计算方法和会计分录的编制,学生对于编制的会计分录在凭证和账簿上的体现没有一个直观的印象,所以处理成本核算业务比较困难,这是学习“成本会计”课程的难点之二。

本教材在编写过程中充分考虑到学生在学习“成本会计”课程中的困难,其编写特点是:立足高等职业教育,紧紧围绕培养既有一定的理论知识,又能够进行实践操作的高技能人才的目标,以能力培养为本位,以实践为导向,以知识为基础。在编写过程中,通过“任务”为学生明确工作目标,通过“理论指导”为学生介绍与该任务相关的理论知识,通过“情景资料”为学生提供实践或仿真的环境,通过“业务处理”来展现整个会计业务处理过程。这种结构设置按照分配任务—掌握知识—完成任务的环节展开,既解决了学生面对知识综合应用束手无措的问题,也解决了学生成本业务处理生疏的问题。

本教材由长期从事成本会计教学和实践的一线教师共同编写,编写者有深厚的成本会计理论基础和丰富的成本会计实践经验。本教材由陕西财经职业技术

学院杨淑娥任主编,西安职业技术学院王桂玲、渭南职业技术学院苏红利担任副主编。具体分工为:杨淑娥编写项目一、项目五(模块二),陕西财经职业技术学院任芳丽编写项目二(模块一、模块二、模块三)、项目三(模块一),陕西财经职业技术学院李普玲编写项目二(模块四、模块五、模块六)、项目五(模块一),王桂玲编写项目三(模块二、模块四),苏红利编写项目三(模块三),汉中职业技术学院童彦成编写项目四、项目五(模块五),常州工程职业技术学院赵秀云编写项目五(模块三、模块四)。本书由杨淑娥负责总体设计和总纂定稿。本教材在编写过程中吸收了有关教材的研究成果,并得到了西安交通大学出版社的大力支持与帮助,在此一并感谢。

限于水平和时间,书中难免有疏漏和不足之处,恳切希望同行、专家和广大读者批评、指正。

编者

2012年4月

目录

Contents

项目一 成本会计基础	(1)
模块一 支出、费用、成本与成本会计	(1)
任务一 设置成本核算岗位、配备成本会计人员	(8)
任务二 成本核算方式的选择	(9)
模块二 成本核算方法的选择	(9)
任务一 各种划分费用界限	(18)
任务二 选择成本核算方法	(19)
任务三 确定成本核算程序	(20)
任务四 建立成本核算账簿	(20)
项目二 费用的归集和分配	(23)
模块一 要素费用的归集和分配	(24)
任务一 材料费用的归集和分配	(25)
任务二 外购动力费用的归集和分配	(37)
任务三 薪酬费用的归集和分配	(43)
任务四 折旧费用的归集和分配	(54)
任务五 其他支出的归集和分配	(57)
模块二 辅助生产费用的归集和分配	(60)
任务一 辅助生产费用的归集	(60)
任务二 辅助生产费用的分配	(67)
模块三 制造费用的归集和分配	(79)
任务一 制造费用的归集	(79)
任务二 制造费用的分配	(80)

模块四 生产损失的归集和分配	(85)
任务一 废品损失的核算	(85)
任务二 停工损失的核算	(89)
模块五 期间费用的归集和分配	(90)
任务一 管理费用的核算	(90)
任务二 财务费用的核算	(92)
任务三 销售费用的核算	(92)
模块六 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(93)
任务一 在产品数量的核算	(94)
任务二 用扣除法分配生产费用,计算完工产品成本	(95)
任务三 用约当产量法分配生产费用,计算完工产品成本	(98)
任务四 用定额比例法分配生产费用,计算完工产品成本	(103)
任务五 完工产品成本结转	(104)
项目三 产品成本核算的方法	(107)
模块一 成本计算的品种法	(107)
任务一 确定成本计算对象	(108)
任务二 品种法下产品成本的计算	(109)
模块二 成本计算的分批法	(132)
任务一 分批法下产品成本的计算	(133)
任务二 简化分批法	(140)
模块三 成本计算的分步法	(144)
任务一 综合逐步结转分步法计算产品成本	(145)
任务二 综合结转法的成本还原	(152)
任务三 分项逐步结转分步法	(154)
任务四 平行结转分步法的成本计算	(156)
模块四 产品成本计算的辅助方法	(163)
任务一 分类法	(163)
任务二 分类法应用——联产品、副产品成本的计算	(167)

任务三 定额法成本计算	(171)
任务四 作业成本法计算成本	(180)
项目四 成本报表的编制与分析	(186)
模块一 产品(商品)成本报表的编制与分析	(190)
任务一 编制产品(商品)成本报表	(190)
任务二 分析产品(商品)成本报表	(193)
模块二 主要产品单位成本表的编制与分析	(194)
任务一 编制主要产品单位成本表	(194)
任务二 分析主要产品单位成本表	(196)
模块三 制造费用明细表的编制与分析	(198)
任务一 编制制造费用明细表	(199)
任务二 分析制造费用明细表	(200)
模块四 期间费用明细表的编制与分析	(201)
任务一 编制期间费用明细表	(201)
任务二 分析期间费用明细表	(204)
项目五 其他行业企业的成本核算	(205)
模块一 商品流通企业的成本核算	(205)
任务一 设置商品流通企业账户	(206)
任务二 商品采购成本的构成及其核算	(206)
模块二 交通运输企业的成本核算	(208)
任务一 设置交通运输企业成本核算账户	(209)
任务二 核算交通运输企业营运成本	(210)
模块三 建筑企业的成本核算	(213)
任务一 设置建筑企业成本核算账户	(214)
任务二 核算建筑企业成本	(215)
模块四 餐饮企业成本核算	(218)
任务一 设置餐饮企业成本核算账户	(219)

任务二 核算餐饮企业成本	(220)
模块五 金融保险企业的成本核算	(220)
任务一 设置金融保险企业成本核算账户	(221)
任务二 核算金融保险企业成本	(223)
参考文献	(225)

项目一 成本会计基础



知识目标

1. 明确费用及其分类,成本的含义,成本会计的概念、对象、环节及成本会计工作组织
2. 掌握成本核算应划分的费用界限,以及成本核算应设置和应用的主要会计账户,理解成本核算的一般程序



能力目标

1. 能根据企业成本核算实际需要设置会计账簿
2. 能结合企业实际情况选择成本核算方法



引导案例

小张在大学期间就一直有个人创业的梦想,大学毕业后经多方考察,最终决定自己开办一家服装加工厂。经选定厂址、购买设备、招聘培训员工等筹备工作之后,服装厂正式开始生产。此时小张发现开工前简单的流水账已无法满足正式经营后的管理需要,发生的材料费用、工资费用及各项支出如何分类、如何控制,产品的成本如何计算,产品如何定价,除了出纳和会计之外还需要几个会计,如何加工……小张一片茫然。那么,如何解决小张的困惑呢?

模块一 支出、费用、成本与成本会计

一、支出

支出是指会计主体在经济活动中所发生的所有开支与耗费。就企业而言,支出可分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。其中收益性支出形成当期的生产费用和期间费用。资本性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出分别形成企业的长期资产、对外投资、所得税费用、非生产经营支出和应付股利(利润)等。

二、费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用是企业支出的主要部分,由收益性支出和资本性支出转化两部分组成。

企业在生产经营过程中,会发生的费用多种多样,为了正确地计算成本,进行成本管理,必须对费用进行科学的分类。费用最基本的分类是按费用的经济内容和费用的经济用途分类。

(一)费用按经济内容的分类

费用按经济内容划分,可以分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。会计上,将费用按经济内容分类形成的项目称为要素费用,即在三大类费用的基础上,要素费用又进一步分为以下几项:

- (1)外购材料,即企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。
- (2)外购燃料,即企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的各種燃料,包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。
- (3)外购动力,即企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购进的各種动力。
- (4)工资薪酬,即企业支付给全体职工的各种形式的报酬和支出,包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,社会保险费,住房公积金,非货币性福利等。
- (5)折旧费,即企业按照规定计算提取的固定资产折旧费用,不包括出租固定资产的折旧费。
- (6)利息费用,即企业应计入财务费用的借款利息支出减去利息收入后的净额。
- (7)税金,即企业应计入管理费用的税金,包括房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。
- (8)其他费用,即不属于以上各要素的费用,如差旅费、邮电费、租赁费、保险费、水电费、办公费、劳动保护费等。

将费用划分为要素费用,可以了解企业在某一时期内发生了哪些费用,但费用按经济内容分类,不能说明费用的用途以及它们与产品之间的关系。

(二)费用按经济用途的分类

企业在日常生产经营中发生的费用,按经济用途分类可以分为计入产品成本的生产费用和计入当期损益的期间费用两类。

1. 计入产品成本的生产费用

生产费用是指企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出。这些支出有的直接为产品生产服务,有的间接为产品生产服务。为了详细反映计入产品成本的生产费用的不同用途,了解产品成本的构成情况,还要将其进一步划分为若干个项目,也就是产品生产成本项目。产品生产成本项目是指计入产品成本的费用按经济用途分类核算的项目。工业企业通常设置以下产品成本项目:

- (1)直接材料,即直接用于产品生产,构成产品实体的原料、主要材料、有助于产品形成的辅助材料以及直接用于产品生产的燃料和动力等。
- (2)直接人工,即直接从事产品生产人员的薪酬费用。
- (3)制造费用,即企业各个生产单位(分厂、车间)为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,包括生产车间管理人员薪酬费用、车间固定资产折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性或修理期间的停工损失等。

按照经济用途划分的成本项目,企业可以根据生产特点和管理要求对成本项目作适当调整。实际工作中,如果需单独核算废品损失和停工损失,也可以设置“废品损失”、“停工损失”成本项目。如果燃料和动力费用占产品成本比重较大的企业,可以将“直接材料”项目分设为“原材料”和“燃料和动力”两个成本项目。

2. 计入当期损益的期间费用

期间费用是指本期发生的、不能直接或间接归入某个特定产品成本的,而是直接计入本期

损益的各项费用。期间费用按用途可以分为销售费用、管理费用和财务费用三类。

(1)销售费用,即企业为销售产品所发生的费用。销售费用主要有运输费、装卸费、包装费、广告费、展览费、租赁费(不含融资租赁费)和销售服务费,以及专设销售机构人员的薪酬费用、差旅费、办公费、折旧费、物料消耗等。

(2)管理费用,即企业行政管理部门为管理和组织生产经营活动而发生的费用。管理费用主要有行政管理人员的薪酬费用、差旅费、办公费、折旧费、修理费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、审计费、诉讼费、排污费、绿化费、土地使用费、房产税、车船使用税、印花税、技术转让费、技术开发费、物料消耗、低值易耗品摊销、业务招待费、存货盘亏、毁损及其他管理费用等。

(3)财务费用,即企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。财务费用主要有利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)及相关的手续费等。



小贴士

费用的其他分类

(1)费用按计入产品成本的方法,可以分为直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用是指费用的发生与某种产品的生产有直接关系,可以直接计入某种产品成本的费用;间接计入费用是指费用的发生与多种产品的生产有关,为几种产品共同耗用,不能直接计入各种产品成本,需要采用一定的方法、标准在各种产品之间进行分配的费用,如两种或两种以上产品共同耗用的材料费用等。

(2)费用按与产品产量的关系可分为变动费用和固定费用。变动费用是指费用总额随着产品产量的变动而成正比例变动的费用;固定费用是指费用总额与产品产量没有直接联系,不随产量的变动而相对固定的费用。

三、成本

成本是归属于某一特定对象的费用。如采购材料的成本,生产产品的成本,投资股票、债券的成本,提供劳务的成本等。

(一)理论成本

理论成本是马克思政治经济学中所指的成本,是需要通过销售商品实现价值所补偿的生产垫支成本,包括生产中消耗的生产资料价值(c)、劳动者为自己的劳动所创造的价值(v)。理论成本既包括生产过程中发生的耗费,也包括销售过程中为实现产品价值发生的耗费,还包括管理生产经营活动以及筹集生产经营资金发生的耗费。

(二)实际成本

实际成本是企业在实际工作中计算的成本,是为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费,是生产过程中物化劳动和活劳动的货币表现,可分为生产成本和劳务成本。

生产成本是工业企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种耗费,亦称为产品的制造成本或产品成本。实际工作中,为了促使工业企业加强经济核算,节约生产耗费,减少生产损失,便于进行产品成本计算,某些不形成产品价值的损失(如废品损失、停工损失)也作为生产费用计入产品成本。

随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵与外延也在不断地发展。如在西方国家,将成本定义为:成本是指为了在一定目的而支付的或应支付的用货币测定的价值牺牲。该定义使成本的外延远远超出了产品成本概念的范围,包含了产品成本以外的各种成本,如劳务成本、开发成本及资金成本等。同样,成本的内涵决定了成本必须与管理相结合,要求成本的内容服从管理的需要。因此,在现代成本会计中,出现了许多成本概念,如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、沉没成本、可控成本及责任成本等,组成了多元化的成本概念体系。



小贴士

成本的作用

成本是确定补偿生产耗费的尺度,成本是综合反映企业工作成绩的重要指标,成本是确定产品价格的一项重要依据,成本是企业进行生产经营决策的重要依据。

(三)生产费用与产品成本的关系

生产费用和产品成本存在着密切的联系,两者都是为达到生产经营目的而发生的耗费。但是,生产费用与产品成本仍有很大区别:生产费用反映企业在一定时期内(如一个月)发生的、用货币表现的生产耗费,以一定时期为归集对象;产品成本则是以产品为归集对象,反映企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和。生产费用只有对象化于产品时,才能称为产品成本。只有在生产过程中发生的各种生产费用才能够作为产品成本。也就是说,生产费用是产品成本的基础,而产品成本则是生产费用的归宿。

就一定会计期间(月度、季度、半年度、年度)来看,一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额不一定相等。如果企业没有在产品,当期生产费用即为当期完工产品成本,这时,生产费用总额与完工产品成本总额相等;如果企业有在产品,则生产费用与产品成本的关系是:

本期完工产品成本 = 月初在产品成本 + 本期生产费用 - 月末在产品成本

工业企业支出、费用、产品成本之间的关系见图 1-1-1。

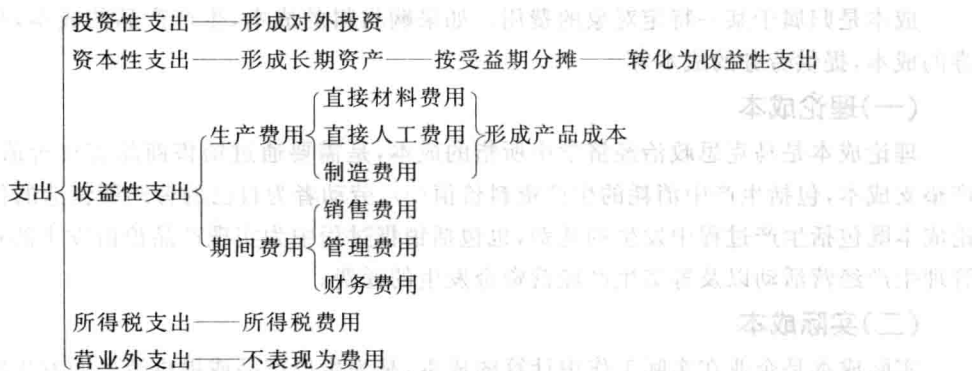


图 1-1-1 支出、费用、产品成本关系图

四、成本会计

成本会计是以提供成本信息为主要内容的会计分支,是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营活动中的成本、费用进行核算和监督的一种管理活动。

成本会计的主体是企业,各种类型的企业都应核算成本。

成本会计有狭义、广义之分。狭义的成本会计通常是指成本核算,是按照一定的程序、标准和方法,对企业发生的各项费用进行归集和分配,从而计算出产品总成本和单位成本的一系列程序和方法。广义的成本会计不仅包括成本核算,还包括成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本考核等方面的内容。本教材主要介绍狭义的成本会计内容,关于广义成本会计的其他内容,则在财务管理等相关课程中加以介绍。

(一)成本会计对象

成本会计对象,就是成本会计反映和监督的具体内容,是企业生产经营过程中发生的各项费用和商品产品(劳务)成本。成本是对象化的生产费用,因此,费用、成本是紧密联系的,都是成本会计的对象。从这一意义上说,成本会计实际上是成本、费用会计。由于不同行业的生产经营特点不同,各行业成本会计所要反映和监督的具体内容也有所不同。下面以工业企业的生产经营活动为例,说明其成本会计对象的具体内容。

在生产过程中,企业从原材料投入到产品制成,一方面会发生各种各样的生产耗费,另一方面也会制造出产品来。这一过程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、机器设备等劳动资料,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分;原材料等劳动对象,其价值一次全部地转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分;生产过程中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资形式支付给劳动者,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。由此可见,工业企业在产品制造过程中发生的各种生产耗费构成了工业企业在产品制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类和一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的生产成本。工业企业在生产过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,就是工业企业成本会计要反映和监督的主要内容。

企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出,如销售过程中应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费,以及为销售本企业商品而专设销售机构发生的各种费用,所有这些费用构成了企业的销售费用。销售费用的支出和归集过程也应该成为成本会计所反映和监督的一项内容。

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工资、差旅费、固定资产折旧、业务招待费等,这些费用构成了企业的管理费用。管理费用的支出和归集过程也应该成为成本会计所反映和监督的一项内容。

企业为筹集生产经营所需资金等也会发生一些费用,如利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等,这些费用构成了企业的财务费用。财务费用的支出和归集过程也应该成为成本会计所反映和监督的一项内容。

上述企业的销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接关系,将它们按发生的期间进行归集,直接计入当期损益,因此,这些费用构成了企业的期间费用。

由此可见,按照企业会计准则和会计制度的有关规定,我们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。

虽然商品流通企业、交通运输企业、建筑施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程各有其特点,但按照企业会计准则和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,同样是一部分形成企业的生产经营业务成本,另一部分则作为期间

费用直接计入当期损益。因此,从企业会计准则和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。

(二)成本会计环节

成本会计环节是成本会计在企业的生产经营管理中应担负的具体工作。成本会计的环节一般包括成本预测、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等七个方面的工作。

(1)成本预测,即事前根据历史成本资料及可能发生的发展变化和将要采取的各项措施,运用一定的专门方法,对未来的成本水平及其发展趋势作出科学的测算。

(2)成本决策,即根据成本预测的数据和其他有关资料,运用一定的方法,在若干个与生产经营和成本有关的备选方案中,选择最优方案,确定目标成本的过程。

(3)成本计划,即根据成本决策所确定的目标成本,按照计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,运用一定的方法,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本、费用所应采取的各项措施。成本计划是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

(4)成本控制,即在生产经营过程中,根据成本计划预定的目标,对实际发生或将要发生的成本、费用进行审核,并与成本计划进行比较,检测实际成本偏离成本计划的程度,评价其是否符合预定目标的要求,发现问题,及时采取措施进行处理。成本控制包括事前控制和事中控制。

(5)成本核算,即对生产经营过程中实际发生的各项生产费用,按照一定的成本计算对象和标准进行归集和分配,计算出成本计算对象的总成本和单位成本以及各项期间费用,并进行相应的账务处理。成本核算是对成本计划执行的结果,也是成本控制结果的事后反映。

(6)成本分析,即根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,进而查明成本变动的影响因素、成本差异产生的原因,以及成本超支的责任,并提出切实可行的措施,进一步降低成本,提高经济效益。成本分析一般在期末(如月末、季末、年末)定期进行。

(7)成本考核,即在成本分析的基础上,定期对成本计划及其他有关指标实际完成情况进行总结和评价。为了落实成本管理经济责任制,企业应将编制的成本计划和费用预算层层分解,落实到企业内部的各责任单位以至职工个人身上,明确他们完成成本指标的经济责任。企业内部应逐级对下属单位或个人的责任成本指标的完成情况进行考核,并根据考核结果进行一定的奖惩。

上述成本会计的各个环节是一个相互联系、相互配合、相互补充的有机整体。成本预测是成本决策的前提和依据;成本决策是成本预测的延伸和结果;成本计划是成本决策所确定成本目标的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现;成本核算是对成本决策目标是否实现的检验;通过运用成本核算资料和成本计划资料对比进行成本分析,才能对成本决策的正确性作出判断;把成本决策目标进行层层分解,落实责任,认真组织成本考核,正确评价成本工作业绩,充分调动各部门和职工完成成本决策目标的积极性,是实现决策目标的重要手段。成本会计的各个环节中,成本核算是成本会计其他各环节的基础。没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行。成本会计的其他环节,是在成本核算的基础上,随着企业经营管理对成本会计要求的提高和管理科学的发展,以及成本会计

与管理科学的结合,而逐步发展形成的。

(三)成本会计工作组织

成本会计工作组织包括设置成本会计机构、配备成本会计人员、选择成本核算方法以及成本会计制度的制定等内容。

1. 成本会计的组织机构和人员

成本会计机构是在企业中组织、领导并直接从事成本会计工作的机构。由于成本会计是企业会计的构成部分,所以在实际工作中,成本会计机构一般设在企业会计机构内部,是企业会计机构的组成部分。一般而言,大中型企业应在专设的会计部门中,单独设置成本会计机构,专门从事成本会计工作;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会计工作。另外,企业的有关职能部门和生产车间,也应根据工作需要设置成本会计机构,或者配备专职或兼职的成本会计人员,负责该部门和生产车间成本会计工作。

在成本机构中,配备适当数量思想品德优秀、业务技能精通的专门从事成本会计工作的人员,是做好成本会计工作的关键。就思想品德而言,成本会计人员应具备廉洁奉公、遵纪守法、实事求是、坚持原则的工作作风和高度的敬业精神;就业务素质而言,成本会计人员不仅要熟悉会计法规、准则和制度,掌握能够适应成本会计工作的会计基础知识和实务操作技能,而且还要具备一定的生产技术和经营管理方面的知识。

为了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等方面,都作了明确的规定。这些规定对于成本会计人员也是完全适用的。



小贴士

成本会计人员权限

有权要求企业有关单位和人员认真执行成本计划,严格遵守国家的有关法规、制度和财经纪律;有权参与制订企业生产经营计划和各项定额,参加与成本管理有关的生产经营管理会议;有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规、制度、财经纪律的执行情况。

2. 成本核算方式

成本核算方式是企业组织成本核算的具体形式,一般有集中核算和分散(级)核算两种基本方式,企业可以根据生产经营规模的大小和成本管理的要求进行选用。

(1)集中核算方式。集中核算方式是指企业的成本会计工作主要由厂部成本会计机构集中进行。在这种核算方式下,厂部成本会计机构负责各种会计凭证的审核、整理和汇总,各种费用的归集和分配,生产费用的核算和产品成本的计算等。车间等其他单位的成本会计人员只负责原始记录和原始凭证的填制,并对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构进一步工作提供基础资料。

这种核算方式的优点是:便于厂部成本会计机构及时地掌握整个企业与成本有关的全面信息;便于企业对全厂的成本、费用进行监督和控制;便于集中使用计算机进行成本数据处理;可以减少成本会计机构的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,不便于成本的及时控制和责任成本制的推行,也不利于充分调动广大职工对于成本管理的积极性。