

黄艳华 主编



21
世纪高等职业教育应用型规划教材
经济管理系列

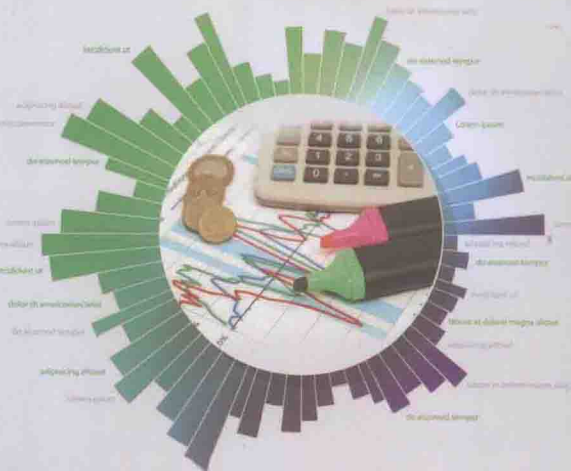
成本会计

CHENGBEN KUIJI

成本会计是企业会计体系中的一个核心部分，是核算企业产品生产成本的一门应用性很强的学科。本书详细介绍了成本核算的基本理论、要素费用的分配方法、产品成本的计算方法、成本报表的编制和成本分析等内容。本书可作为高职高专财务管理专业、会计专业和其他经济管理类专业的教材，也可作为单位财务管理人员学习财务管理知识的参考书。



 华中师范大学出版社



21 世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列

成本会计

主 编：黄艳华

副 主 编：潘

管

张娜依

编 者：（以姓氏笔画为序）

陈 锐 张娜依 胡青华

胡 睿 赵 静 黄艳华

管 洋 潘 彦



华中师范大学出版社

内容提要

成本会计是企业会计体系中的一个核心部分,是核算企业产品生产成本的一门应用性很强的学科。本书详细介绍了成本核算的基本理论、要素费用的分配方法、产品成本的计算方法、成本报表的编制和成本分析等内容。本书可作为高职高专财务管理专业、会计专业和其他经济管理类专业的教材,也可作为单位财务管理人员学习财务管理知识的参考书。

新出图证(鄂)字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/黄艳华主编. —武汉:华中师范大学出版社,2012. 8

(21 世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列)

ISBN 978-7-5622-5638-0

I. ①成… II. ①黄… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 174701 号

成本会计

主编:黄艳华 ©

选题策划:何军华

责任校对:王 胜

编辑室:第二编辑室

出版发行:华中师范大学出版社

社址:湖北省武汉市珞喻路 152 号

电话:027-67863426,67863040(发行部) 027-67861321(邮购)

传真:027-67863291

网址:<http://www.ccupress.com>

印刷:华中理工大学印刷厂

字数:260 千字

开本:787mm×980mm 1/16

版次:2012 年 8 月第 1 版

印数:1—3000

责任编辑:沈东山

封面设计:甘 英

电话:027-67867362

邮编:430079

电子信箱:hscbs@public.wh.hb.cn

督印:章光琼

印张:13

印次:2012 年 8 月第 1 次印刷

定价:26.00 元

欢迎上网查询、购书

前 言

成本会计是企业会计体系中的一个核心部分,是核算企业产品生产成本的一门应用性很强的学科。在高等职业院校的会计专业课程中,成本会计还是一门必修的职业技能科目。为了满足培养合格的具有一定职业能力的会计人才的需要,我们根据 2006 年颁布的新会计准则编写了本教材,以供会计专业的教学所用。

为了贯彻执行教高[2006]16 号文件精神,适应当前我国职业教育改革的需要,突出职业教育特色,本着“理论以够用为度、突出能力培养”的要求,我们以成本会计核算工作的流程为主线,以学生对企业产品生产成本核算的能力培养为重点,以实际工作中成本会计岗位的工作环节为顺序,以浅显易懂、注重动手操作为编写思想,结合我国经济体制和会计改革的现状,吸收国内外相关的理论研究成果和实践经验,同时兼顾高等职业教育教学的特点,从我国成本会计核算的实际出发,进行本教材基本框架体系的构建及编写。本教材的特点:

一是紧扣财经类高等职业教育培养目标和成本会计课程的基本要求,针对性强;

二是摒弃了复杂、难懂的理论描述,内容精练、深入浅出,繁简适度,注重教材内容的系统性、实用性和先进性;

三是反映我国当前的相关政策、法规和制度的要求,与新准则、新通则紧密结合并与其保持了一致,融入了最新的会计核算理论和实践成果。

四是每章均配有本章小结和实训练习题与实务题,便于学生巩固所学知识。

全书共分为十一章,由武汉商业服务学院黄艳华担任主编,具体分工如下:黄艳华负责确定教材的框架思路、统筹定稿工作,并撰写了第三章和第九章;荆州理工职业学院胡青华撰写第一章、第二章;武汉商业服务学院张娜依撰写第四章;黄冈科技职业学院管洋撰写第五章;荆州理工职业学院陈锐撰写第六、七、八章;湖北生物科技职业学院潘彦撰写第十章;荆楚理工学院胡睿撰写第十一章;鄂州职业大学赵静也参与了部分书稿的整理工作。参编人员都是长期从事成本会计教学工作、具有丰富教学实践经验的教师。

本教材在编写过程中参考了大量的文献,在此,对文献的作者表示感谢;另外华中师范大学出版社也给予了大力支持,尤其是何军华编辑投入了大量的精力,作出了很大的努力,在此也一并表示谢意。

本书可以作为高职高专财务管理专业、会计专业和其他经济管理类专业的教材,也可作为单位财务会计人员学习成本核算知识的参考书。

本教材虽然在编写中尽了很大努力,但由于水平所限,文中难免有不妥及疏漏之处,恳请各位专家、读者不吝赐教,以便使教材不断充实和完善。

编者

2012年6月

目 录

第一章 成本会计总论	1
第一节 成本的概念和作用	1
第二节 成本会计的对象和内容	5
第三节 成本会计工作的组织	9
第二章 成本核算的理论知识	16
第一节 成本核算的基本要求	16
第二节 生产费用和期间费用的内容	19
第三节 成本核算的一般程序	23
第三章 费用要素的分配核算	31
第一节 材料费用的分配核算	31
第二节 外购动力费用的分配核算	40
第三节 职工薪酬费用的分配核算	42
第四节 折旧费用的分配核算	51
第五节 其他费用的分配核算	54
第四章 月末综合费用的归集和分配	60
第一节 辅助生产费用的归集和分配	60
第二节 制造费用的归集和分配	72
第三节 损失性费用的归集和分配	76
第四节 期间费用的归集和分配	80
第五章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	90
第一节 在产品数量的核算	90
第二节 在产品成本和完工产品成本的计算	92
第三节 完工产品成本的结转	101

第六章 产品成本计算方法概述	108
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响.....	108
第二节 产品成本计算的主要方法.....	111
第七章 产品成本计算的品种法	116
第一节 品种法的特点及适用范围.....	116
第二节 成本计算品种法的核算程序及其应用.....	117
第八章 产品成本计算的分批法	134
第一节 分批法的特点及适用范围.....	134
第二节 成本计算分批法的核算程序及其应用.....	136
第三节 简化的分批法.....	139
第九章 产品成本计算的分步法	147
第一节 分步法的特点及适用范围.....	147
第二节 逐步结转分步法.....	148
第三节 平行结转分步法.....	157
第十章 产品成本计算的辅助方法	166
第一节 产品成本计算的分类法.....	166
第二节 副产品和联产品的成本计算.....	170
第三节 产品成本计算的定额法.....	174
第十一章 成本报表的编制与成本分析	188
第一节 成本报表概述.....	188
第二节 成本报表的编制.....	190
第三节 成本分析.....	195
参考文献	202

第一章 成本会计总论

成本是反映企业工作质量的一个综合指标，在保证质量的前提下，当价格一定时，利润的多少，取决于成本的高低。但什么是成本？什么是成本会计？成本的构成内容以及成本和费用之间的关系怎样？成本又怎样进行核算？各期间费用和综合费用怎样归集和分配？生产费用怎样在完工产品和在产品之间进行分配？产品成本如何计算？这一系列的问题，都是成本会计所要探讨和解决的。

第一节 成本的概念和作用

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，还是对提高整个国民经济的宏观经济效益，都是极为重要的。而要做好成本管理工作就必须首先从理论上充分认识成本的经济实质。

一、成本的概念和分类

（一）成本的概念

什么是成本？广义上讲，成本是指取得某项利益或达到某一目的所支出的价值。一般来讲，成本是商品生产的经济范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物，是商品价值中物化劳动和活劳动消耗的货币表现。并且随着商品经济的不断发展，成本概念的内涵和外延都处于不断变化发展之中。在理论界，对成本这一概念的理解有理论成本与实际成本之分。

1. 理论成本的涵义

马克思指出：“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。”按照马克思价值学说计算的成本，是商品价值 $C+V+M$ 中 $C+V$ 的货币表现。成本是产品价格的组成部分，是 $C+V$ 的等价物；成本是劳动消耗的价格体现，既反映了生产过程中的劳动消耗，还反映了再生产过程中的价值补偿尺度。为什么将商品价值中的剩余价值

M 减去呢? 马克思将活劳动消耗划分为必要劳动和剩余劳动两个方面, 马克思认为剩余劳动创造的剩余价值使资本家的资本增值, 并转化为利润, 因此这部分价值不包括在成本之内。由此, 从理论上讲, 成本是商品价值中物化劳动的价值和活劳动中必要劳动消耗的价值的货币表现, 这是对成本概念的一种高度概括。社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别, 但二者都是商品经济。在社会主义市场经济中, 产品的价值仍然决定于它在生产上所耗费的必要劳动, 具体包括三个部分: (1) 生产过程中耗费的劳动资料和劳动对象即物化劳动价值的转移; (2) 劳动者活劳动消耗所创造的价值中归个人支配的部分, 主要是以工资形式支付给劳动者的劳动报酬; (3) 劳动者活劳动消耗所创造的价值中归社会支配、以税金形式进行分配的部分。商品价值中前两部分构成产品的成本。因此, 产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。

2. 实际成本的涵义

实际成本是理论成本的具体化, 是按照现行制度规定的成本开支范围, 以正常生产经营活动为前提, 根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

在实际工作中, 为了促使企业厉行节约, 减少生产损失, 加强企业的经济责任, 对于一些不形成产品价值的损失性支出也列入产品成本之内, 如废品损失、停工损失等。工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用、为销售产品而发生的销售费用, 由于在发生时难以按产品归集, 为了简化核算工作, 都作为期间费用处理, 直接计入当期损益冲减利润, 而不计入产品成本。因此, 实际中的产品成本, 是指产品的生产成本, 不是指产品所耗费的全部成本。

从理论成本和实际成本的关系可以看出, 实际成本在理论成本指导之下, 同时它又检验理论成本, 对理论成本起到了丰富和发展的作用。正确处理两者关系, 对理顺当前的成本核算和管理工作, 对发展成本理论等, 都有重要的意义。

综合上述对成本的理解, 我们可以对成本会计下这样一个定义: 所谓成本会计就是运用会计的基本原理和原则对企业生产过程中的资源利用情况 (包括资产、设备、人员及各种材料和劳动的利用情况) 进行系统、连续、完整的记录, 并通过成本的分析与预测为企业决策者提供必要的、准确的成本信息。它是会计的一个分支, 是以成本为对象的一种专业会计。从上述概念可以得知, 成本会计是企业的一种内部会计, 是专门为企业的决策者进行经济、有效、有利的产销决策提供会计参考的会计信息系统。

（二）成本的分类

成本就是企业为实现一定的经济目的而付出的代价。成本按其经济用途可分为生产费用和经营管理费用两部分。

生产费用是指企业在一定期间内为生产产品而在生产过程中所发生的各项耗费支出，这些费用归集到某种产品上即为产品成本。根据生产费用与产品的关系，生产费用又可分为直接材料费用、直接人工费用和制造费用。直接材料费用是指构成产品实体的所有材料的成本，也就是我们在产品结构中有具体使用量的所有材料的成本。直接人工费用是指在生产过程中对材料进行直接加工使其变成产（半）成品所用人工的工资及福利费。制造费用是指在生产过程中发生不能直接归属于直接材料、直接人工、其他直接支出的各种有助于产品形成的间接生产费用，如生产部门的辅料、水电费、场地租金、车间生产管理人员的工资及福利费等费用。

经营管理费用是指应计入成本费用总额，但不是在产品生产过程中发生的费用，通常包括管理费用、财务费用和销售费用。管理费用是指企业的行政管理部门为组织和管理企业的经营所发生的各项费用。财务费用是指企业为筹集资金等财务活动所发生的各项费用。销售费用是指企业为销售产品而发生的各项费用。

二、产品成本和费用的关系

成本和费用都是企业为达到生产经营目的而发生的支出，表现为企业资产的减少或负债的增加，并需要由企业生产经营实现的收入来补偿。企业在一定会计期间内所发生的生产经营费用是构成产品成本的基础，成本是按照一定对象所归集的费用，是对象化的费用。产品成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的生产费用的汇集。成本和费用在经济内容上是一致的，并且在一定情况下，费用和成本可以相互转化。

成本和费用是两个并行使用的概念，尽管它们之间有一定的联系，但实际上它们之间有着本质的区别。

成本与企业特定资产或劳务相关，而费用则与特定期间相关；成本是企业为取得某种资产或劳务所付出代价的量度，而费用则是为取得收入而发生的资源耗费金额；成本不能抵减收入，只能以资产的形式反映在资产负债表中，而费用则必须冲减当期的收入，反映在利润表中。但成本通过“资本化”，再通过耗费过程可以转化为费用（即成本资产费用），如企业为了开展生产经营活动，必须购置某项设备而发生支出，形成固定资产的采购成本，设备安装完毕，交付使用并构成企业的一项固定资产（成本资产）。如果设备用于生产产品，则每期将计提的折旧计入产品的成本（资产成本）；如果设备是用于管理目的，则将各期计提的折旧费计入各期的管理费用（资产

费用)。又如,为了生产产品,企业必须采购材料而发生支出,从而形成材料的采购成本。材料验收入库后,采购成本转化为企业的存货成本(成本资产),如果企业领用材料用于办公,则存货成本转化为管理费用(资产费用);如果领用材料用于生产产品,则存货的成本转化为产品的生产成本(成本资产),将产品出售,则存货成本转化为销售成本(资产费用)。这里必须强调指出的是,成本不可能直接转化为费用(即成本费用),费用更不可能转化为成本(即费用成本),所谓“费用的对象化就是成本”是与费用概念相悖的。长期以来,某些人正是利用人们对成本与费用之间关系的误解,来达到财务造假的目的。如应该计入资产成本的支出而计入费用或应该计入费用的支出而计入资产成本,故意混淆资产成本和费用之间的界限,达到随意调节利润的目的。这里还必须明确的是,成本是对象化的支出,而不是对象化的费用,没有对象的支出(除收益性支出、偿债性支出、权益性支出之外)只能作为损失处理。同样,有对象的支出,如果是不合理不必要的支出,也不能对象化为成本,应该作为损失处理。

三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用,具体如下:

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行,如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原有的规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据。在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费的尺度,对经济发展有着重要的影响。

(二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。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,原材料消耗节约与浪费,劳动生产率的高低,产品质量的高低,产品产量的增减以及供、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地反映出来。

成本是综合反映企业工作质量的指标,因而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以及企业内各单位加强经济核算,努力改进管理、降低

成本,提高经济效益。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如,通过成本的对比和分析,可以及时发现在物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,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。

(三) 成本是制定产品价格的一项重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值,无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,制定产品价格是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,例如国家的价格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及市场竞争的态势等,所以产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

(四) 成本是企业进行决策的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜,就要面向市场,对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品的开发等,都采用现代化科学管理的手段进行经营预测,从而作出正确的决策。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一,这是因为,在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响着企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期与不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措施,促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料,才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。所以,成本指标就成为企业进行经营预测、决策和分析的重要数据资料。

(五) 成本是企业竞争的手段

市场经济条件下,产品成本离开其产品和劳务价值,在市场上实现的可能性就去意义了。在保证质量的前提下,当价格一定时,利润的多少,就取决于成本的高低。因而要以目标利润为基础和前提,采用目标利润决定目标成本、目标成本控制实际成本的方法,力争将企业成本降低到最低限度。

第二节 成本会计的对象和内容

从理论上讲,成本所包括的内容,也就是成本会计应该反映和监督的内容。但为

了更为详细、具体地了解成本会计的对象，还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来加以说明。本节以工业企业为例，说明成本会计应反映和监督的内容。

一、成本会计的职能

所谓成本会计的职能，是指成本会计在企业经济管理活动中所具有的功能和作用。纵观我国成本核算与成本管理工作的实践，现代成本会计的职能可概括为七个方面，即成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析和成本考核。成本会计的各种职能是相互联系、相互补充的。它们互为条件，相辅相成，放松或者削弱任何一种职能，都不利于加强成本会计工作。

（一）成本预测

成本预测是指依据成本的有关数据及其与各种技术经济因素的依存关系，结合发展前景及采取的各种措施，并利用一定的科学方法，对未来期间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，提高降低成本、费用的自觉性，充分挖掘降低成本、费用的潜力。

（二）成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料，按照既定或要求的目标，运用一定的专门方法，在若干个与生产经营和成本有关的方案中，选择最优方案，确定目标成本。进行成本决策时，确定目标成本是编制成本计划的前提，也是实现成本的事前控制、提高经济效益的途径。

（三）成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，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水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础，也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据，对于控制成本、挖掘降低成本潜力具有重要作用。

（四）成本控制

成本控制一般是指在生产经营过程中，根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制，将其限制在计划成本之内，并随时揭示和及时反馈实际成本与计划成本之间的差异，系统分析产生成本差异的原因，进而采取措施，消除生产中的损失、浪费，以保证成本计划的执行。通过成本控制，使企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行，防止生产过程中损失和浪费现象的发生，使企业的人力、物力和财力得到合理利用，达到节约各项消耗、降低产品成本、提高经济效益的目的。

（五）成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的生产费用进行审核，并按照一定的对象和标准进行归集和分配，采用适当的方法，计算出各该对象的总成本和单位成本。因此，成本核算过程，既是对生产耗费进行归集、分配及其对象化的过程，也是对生产中各种劳动耗费进行信息反馈和控制的过程。通过成本核算所提供的实际成本资料与计划成本或目标成本相比较可以了解成本计划完成的情况，同时为编制下期成本计划、进行成本预测和决策提供资料，也为制定产品价格提供依据。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料，全面分析成本水平与构成的变动情况，系统地研究成本变动的因素和原因，挖掘降低成本的潜力。通过成本分析，可以正确认识和掌握成本变动的规律，为编制成本计划和制定新的经营决策提供依据。

（七）成本考核

成本考核主要是指将计划成本指标或目标成本指标进行分解，制定企业内部的成本考核指标，分别下达给各内部责任单位，明确它们在完成成本指标上的经济责任，并按期进行考核。成本考核的目的是调动各个管理层搞好成本管理的积极性，使之不断挖掘潜力、降低成本、提高经济效益作出贡献。成本考核应当与奖惩制度相结合，根据成本考核的结果进行奖惩，以便充分调动职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

在成本会计的各项职能中，成本预测是成本会计的第一个环节，是成本决策的前提；成本决策是成本会计的重要环节，在成本会计中居于中心地位，它既是成本预测的结果，又是制定成本计划的依据；成本计划是成本决策所确定的目标的具体化；成本核算是最基本的职能，提供企业管理所需的成本信息资料，是发挥其他职能的基础，离开了成本核算，就谈不上成本会计，更谈不上其他职能的发挥，同时它还是成本计划是否实现的最后检验；成本控制是对成本计划的实施进行监督，是实现成本决策既定目标的保证；成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段。决策目标未能达到，不外乎两个原因：一是决策本身的错误；二是计划执行过程中的缺陷。只有通过成本分析，查明原因，才能对决策正确性作出判断，制定并执行改进和完善企业管理的措施；才能有效降低成本，正确评价和考核各责任单位的工作业绩；才能调动各部门和全体职工的积极性，进行有效控制，为切实执行成本计划、实现既定目标提供动力。

二、成本会计的内容

成本会计的内容是指成本会计反映和监督的内容，即成本会计的对象。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有着重要的意义。

从理论上讲，成本所包括的内容，也就是成本会计应该反映和监督的内容。但为了更为详细、具体地了解成本会计的对象，还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来加以说明。下面以工业企业为例说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的生产过程中，即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中，一方面制造出产品；另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费，概括地讲，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、机器设备等作为固定资产的劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，直至报废而不改变其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，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，在生产过程中或者被消耗掉，或者改变其实物形态，其价值也随之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；生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造的过程，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值，其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，用于个人消费，因此，这部分工资也构成产品生产成本的一部分。具体来说，在产品的制造过程中发生的各种生产耗费，主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出，生产单位（如分厂、车间）固定资产的折旧，直接生产人员及生产单位管理人员的工资以及其他一些货币支出等。所有这些支出，就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用，而为生产一定种类、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。产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中，企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。例如，应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用，构成了企业的销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，它的支出及归集过程，也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

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。例如，企业行政管理部门人员的工资、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等，这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用，是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用，其支出及归集过程，也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

企业为筹集生产经营所需资金等也会发生一些费用。例如，利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等，这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用，它的支出及归集过程也应该属于成本会计反映和监督的内容。

销售费用、管理费用和财务费用，与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间归集，直接计入当期损益，因此，它们构成了企业的期间费用。

综上所述，按照工业企业会计制度的有关规定，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。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程虽然各有其特点，但按照现行企业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，同样是部分形成企业的生产经营业务成本，部分作为期间费用直接计入当期损益。因此，从现行企业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。

以上按照现行企业会计制度的有关规定，对成本会计的对象进行了概括性的阐述。但成本会计不仅应该按照现行企业会计制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息，而且应该从企业内部经营管理的需要出发，提供多方面的成本信息。例如，为了进行短期的生产经营的预测和决策，应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等；为了加强企业内部的成本控制和考核，应计算可控成本和不可控成本；为了进一步提高成本信息的决策相关性，还可以计算作业成本等。按照现行企业会计制度的有关规定所计算的（包括生产经营业务成本和期间费用），可称为财务成本；为企业内部经营管理的需要所计算的，可称为管理成本。因此，成本会计的对象，总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。

第三节 成本会计工作的组织

为了充分发挥成本会计的职能作用，圆满完成成本会计的任务，企业必须科学地组织成本会计工作。成本会计工作的组织，主要包括设置成本会计机构，配备必要的成本会计人员，制定科学、合理的成本会计法律、规章和制度等。

一、成本会计的组织机构和人员配备

（一）成本会计的组织机构

企业的成本会计机构，是在企业中直接从事成本会计工作的机构。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组或者配备专职或兼职的成本会计人员。成本会计机构内部，可以按成本会计所担负的各项任务分工，也可以按成本会计的对象分工，在分工的基础上建立岗位责任制，使每一个成本会计人员都明确自己的职责，每一项成本会计工作都有专人负责。企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种基本方式。所谓集中工作方式，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，车间等其他单位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。这种工作方式的优点是：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；便于集中使用计算机进行成本数据处理；还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，从而不便于成本的及时控制和责任成本制的推行。所谓分散工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构除对全厂成本进行综合的计划、控制、分析和考核以及汇总核算外，还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督，成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。分散工作方式的优缺点与集中工作方式正好相反。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，一般应采用分散工作方式；小型企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用，一般可采用集中工作方式。

（二）成本会计人员配备

在成本会计机构中，配备适当数量思想品德优秀、精通业务的成本会计人员是做好会计工作的关键。就思想品德而言，要求成本会计人员应具备脚踏实地、实事求是、敢于坚持原则的作风和高度的敬业精神；就业务素质而言，要求成本会计人员不仅要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