

“十二五”高等职业教育系列规划教材

成本会计

——实务与能力提高

王力勤 许景润 张楠 主编
陆涵燕 副主编



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

“十二五”高等职业教育系列规划教材

成本会计

——实务与能力提高

王力勤 许景润 张楠 主编
陆涵燕 副主编

002-510 018 定价 25.00

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

“十二五”高等职业教育系列规划教材

成本会计/王力勤,许景润,张楠主编. —北京:

中国铁道出版社, 2012. 9

“十二五”高等职业教育系列规划教材

ISBN 978-7-113-15205-5

I. ①成… II. ①王… ②许… ③张… III. ①成本会
计—高等教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 190361 号

中国铁道出版社

书 名: 成本会计

作 者: 王力勤 许景润 张 楠

策 划: 夏 伟

读者热线: 400-668-0820

责任编辑: 夏 伟

编辑助理: 李 丹

封面设计: 刘 颖

责任校对: 张玉华

责任印制: 李 佳

出版发行: 中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街8号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷: 北京铭成印刷有限公司

版 次: 2012年9月第1版 2012年9月第1次印刷

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 15.75 字数: 388千

印 数: 1~4 000册

书 号: ISBN 978-7-113-15205-5

定 价: 33.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社教材图书营销部联系调换。电话:(010)63550836

打击盗版举报电话:(010)63549504

“十二五”高等职业教育系列规划教材编审委员会

主任:孙百鸣(哈尔滨职业技术学院)

副主任:李国政(黑龙江农业经济职业学院)

张凤英(黑龙江省职业学院)

郑春萍(黑龙江省物流采购联合会)

委员:田 瑞(哈尔滨职业技术学院)

毛玉萍(鸡西大学)

鞠永红(黑龙江省职业学院)

张明明(哈尔滨职业技术学院)

王艳萍(大庆职业学院)

胡宝琄(黑龙江农业经济职业学院)

沈清文(黑龙江农业职业技术学院)

杨春旺(黑龙江商业职业学院)

侯彦明(黑龙江农业工程职业学院)

吕秀丽(黑龙江农垦职业学院)

金 武(牡丹江大学)

李海军(黑龙江生物科技职业学院)

王广文(黑龙江科技职业学院)

王林生(黑龙江建筑职业技术学院)

马剑锋(黑龙江生态职业技术学院)

崔 军(黑龙江旅游职业技术学院)

祖国峰(黑龙江民族职业学院)

姜国玉(齐齐哈尔高等师范专科学校)

李淑玲(哈尔滨科学技术职业学院)

总 序

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》指出:“职业教育要面向人人、面向社会,着力培养学生的职业道德、职业技能和就业创业能力。把提高质量作为重点。以服务为宗旨,以就业为导向,推进教育教学改革。实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式”;《教育部关于推进高等职业教育改革创新 引领职业教育科学发展的若干意见》指出:“推行‘双证书’制度,实现专业课程内容与职业标准对接;引入企业新技术、新工艺,校企合作共同开发专业课程和教学资源;继续推行任务驱动、项目导向等学做一体的教学模式”等等,都对职业教育教学改革提出了新的更高的要求。

为深入贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》及《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》、《教育部、财政部关于实施国家示范性高等职业院校建设计划 加快高等职业教育改革与发展的意见》、《教育部关于推进高等职业教育改革创新 引领职业教育科学发展的若干意见》等有关文件精神,有效促进和提高高职高专院校转变教育教学理念,推进教育教学改革,加快专业和课程建设,提升专业办学质量,突出专业办学特色,交流先进的教育教学经验,展示专业及课改成果,开展教学资源合作共享,黑龙江省高职高专教育财经类专业教学指导委员会与中国铁道出版社联合策划了“‘十二五’高等职业教育系列规划教材”编写出版项目。根据黑龙江省高职高专财经类专业开设情况与办学特点,组织编写了涵盖财务会计类、市场营销类、工商管理类三个二级专业类若干门核心课程的立体化精品教材。

本套教材在选题策划时期按照“五化”教材建设模式和“146”教材开发路径进行了教材编写思想与形式的创新。“五化”即人才培养职业化、课程项目工作化、教学情境一体化、课程教学行动化、课程评价多元化。“146”教材开发路径即一条途径:校企合作;4个对接:教材内容与职业标准、教学过程与生产过程、学历证书与职业资格证书、职业教育与终身教育的对接;6个步骤:在教材具体编写过程中,各

位作者严格按照校企合作组建团队、企业调研、分析典型工作任务、开发工作过程导向教材、实施行动导向教学、过程和多元考核评价等对教学需要和教材内容进行了有机的匹配。教材按照制定编写规划、深入企业调研、确定典型工作任务、构建工作过程导向的课程体系、组建校企合作教材开发团队、专兼结合团队开发课程标准与教材内容及相应的资源等步骤规范开发,具有较强的针对性和实用性,能够有效解决教材与人才培养实际要求相脱节的问题,有利于培养学生的综合职业能力,促进人才培养质量的提高。

本系列规划教材的编写体例具有较大的创新性,根据不同课程特点和教学需要,采取多种不同的内容与结构表现形式,具有较强的灵活性和针对性,可以满足不同院校教学的需要。

本套教材的编写得到了教育部高职高专工商管理类教学指导委员会电子商务与物流分委会、黑龙江省高职高专财经类专业教学指导委员会的大力支持,多位国内知名的职教专家与教学名师对本套教材体系构架和教材编写模式以及部分课程教材编写大纲论证提出了很好的建议,对此我们深表谢意。同时,也希望一切关注高职教育发展和特色教材开发的同仁,能够共同关注本套教材的应用,希望本套教材能够得到广大教师和学生的认可和赞同。

“十二五”高等职业教育系列规划教材编审委员会

2012年1月

前言

成本会计 ②②



为了适应财经类高职高专会计教学的需要,培养能满足会计岗位一线需要的可全面发展的专门人才,我们根据高职高专财经类专业人才培养方案和成本会计课程教学的基本要求,以工学结合项目过程为导向编写了本教材。

教材在编写中充分考虑了高职高专成本会计教学的目的和要求,以企业成本会计工作过程为主线,将本课程的教学活动分解设计成八个项目,以项目为单位组织教学,以典型案例为载体,以操作技术为核心,讲授相关专业理论和专门方法,培养学生的综合职业能力,满足学生就业与发展的需要。

本书在内容、结构、体例上均有较大的创新。内容上采用“每个能力为一个项目”的教学模式,以实用、够用为原则,紧紧围绕完成成本核算的任务需要来选择课程的内容,强调过程操作和技能的训练,重视能力的培养。结构上遵循会计核算方法的内在联系和具体成本会计工作的操作程序,抓大放小,使体系更具有科学性。体例上突破传统模式,以项目为单元,通过企业情境导入,使各项成本核算任务更贴近企业的会计实践,这是本教材创新的突出表现。

本教材更好地贯彻了“以工作过程为导向、教学做一体化、理论与实践一体化”的高职教育理念,每个知识技能均辅以案例讲解原理及其实际应用,并且在每个项目后附有适量的项目测试题。同时,在书后还配有测试题参考答案。

本教材由王力勤、许景润、张楠任主编,陆涵燕任副主编,李剑飞、刘震威、阎承博参编。具体分工为:哈尔滨职业技术学院王力勤教授编写项目一、项目四、项目五和项目六;黑龙江农垦职业学院许景润教授编写项目三和项目七;哈尔滨职业技术学院张楠老师编写项目二和项目八;哈尔滨职业技术学院陆涵燕老师为教材进行了插图设计与编辑。全书由王力勤拟订编写提纲和组织编写工作,并且进行了全书的修改和总纂。

本教材在编写过程中,请教了黑龙江省教职委主任孙百鸣教授及相关专家学

者,参考了相关文献和著作,特别是得到了黑龙江省教职委、哈尔滨职业技术学院、黑龙江农垦职业学院和中国铁道出版社相关领导的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

由于编撰高职高专“工学结合”特色教材是一项创新的工作,虽然我们付出了很多艰辛的劳动,但有些问题本身还在研究探索之中,加之编者学识有限,书中不完善和疏漏之处敬请读者和会计界同仁批评指正。

编者

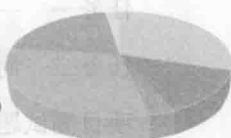
本书是根据《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)和《教育部关于深化职业教育教学改革全面提高人才培养质量的若干意见》(教高[2015]12号)文件精神,在充分调研的基础上,结合我国高等职业教育发展的实际情况,参照《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》和《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发[2014]19号)的要求,在广泛征求行业企业专家、一线教师和学生意见的基础上,精心编写而成的。本书可作为高等职业院校会计专业及相关专业的教材,也可供从事会计工作的从业人员参考。

本书在编写过程中,参考了相关文献和著作,特别是得到了黑龙江省教职委、哈尔滨职业技术学院、黑龙江农垦职业学院和中国铁道出版社相关领导的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

由于编撰高职高专“工学结合”特色教材是一项创新的工作,虽然我们付出了很多艰辛的劳动,但有些问题本身还在研究探索之中,加之编者学识有限,书中不完善和疏漏之处敬请读者和会计界同仁批评指正。

目录

成本会计②②



项目一 成本核算基本理论	1
任务一 “工学结合”课程简介	1
任务二 成本核算概述	4
任务三 费用的分类	14
任务四 成本核算程序	17
项目测试题	20
项目二 成本构成要素的归集与分配(上)	24
任务一 材料费用的核算	25
任务二 职工薪酬费用的核算	34
任务三 其他要素费用的核算	45
项目测试题	52
项目三 成本构成要素的归集与分配(下)	58
任务一 辅助生产费用的归集与分配	59
任务二 制造费用的归集与分配	69
任务三 生产损失的核算	75
任务四 完工产品与在产品成本的核算	79
项目测试题	93
项目四 产品成本计算方法的选择及品种法	99
任务一 产品成本计算方法的选择	100
任务二 产品成本计算的品种法	106
项目测试题	119

项目五 产品成本计算的分批法	124
任务一 一般类型的分批法	125
任务二 简化的分批法	128
项目测试题	133
项目六 产品成本计算的分步法	140
任务一 分步法概述	141
任务二 逐步结转分步法	142
任务三 平行结转分步法	152
项目测试题	156
项目七 产品成本计算的辅助方法	160
任务一 产品成本计算的分类法	161
任务二 联产品、副产品、等级产品的成本计算方法	164
任务三 产品成本计算的定额法	170
项目测试题	182
项目八 成本报表的编制与分析	186
任务一 成本报表编制与分析的方法	187
任务二 产品生产成本表的编制与分析	191
任务三 主要产品单位成本表的编制与分析	198
任务四 制造费用明细表的编制与分析	203
任务五 期间费用明细表的编制与分析	205
项目测试题	211
附录 A 项目测试题参考答案	216
参考文献	242



项目一 成本核算基本理论

【企业情境】

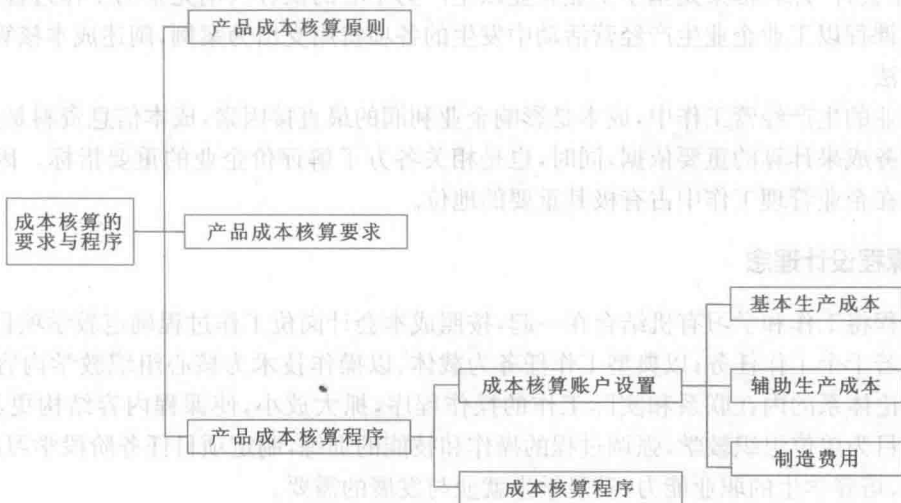
在市场经济下,企业的竞争主要是产品价格和质量的竞争,而价格的竞争归根到底是成本的竞争。企业经济效益的高低,市场竞争能力的强弱,在很大程度上取决于成本的高低。正确地计算产品成本,对于企业来说至关重要。本项目介绍成本核算基本理论。

【岗位工作目标】

1. 了解企业成本核算的意义和原则。
2. 掌握企业成本核算的要求。
3. 掌握企业成本开支范围。

【知识技能目标】

1. 了解成本会计的职能和任务。
2. 掌握成本核算的原则与要求。
3. 掌握费用分类的标准以及分类的作用。
4. 掌握成本核算的一般程序。



任务一 “工学结合”课程简介

什么是成本? 比较通俗的解释:成本是人们为了达到特定目的而付出的代价。“产品定价与重要产品的全部成本”如图 1.1 所示。



图 1.1 产品定价与重要产品的全部成本

什么是成本会计？成本会计为各种目的提供数据资料，包括事前计划、事中控制、产品成本(服务成本)计算。

《成本会计——实务与能力提高》一书将引导学生将书本知识与社会实践相联系，使学生仿佛置身于企业的成本会计工作岗位，激发学生的学习兴趣，使学生喜欢成本会计，主动地学习成本会计。

成本会计在企业的职能和作用是什么？学习和研究成本会计的同学或者会计从业人员，已经了解到普通会计人员是公司企业的一般职员。在会计人员升迁至管理阶层时，其会计人员的职责渗透到了预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等多方面。成本会计的研究深刻地揭示了会计人员和管理人员在企业组织内部的重要作用。那么，这两种角色的作用之间有何联系？是否有重叠部分？会计对管理有何帮助？怎样由普通会计人员发展成为高层会计人员？本课程将重点回答这些问题。

一、课程定位

“成本会计”是高职高专财务会计类各专业的必修课，是继“基础会计”、“财务会计”之后的又一门核心专业课，还是“财务管理”、“审计”、“管理会计”等后续课程的基础。

“成本会计”课程框架是基于工业企业以生产为中心的供、产、销完整的工作过程来进行构建的。该课程以工业企业生产经营活动中发生的各项费用支出为案例，阐述成本核算的要求、程序和方法。

在企业的生产经营工作中，成本是影响企业利润的最直接因素，成本信息资料是企业内部管理和财务成果计算的重要依据，同时，也是相关各方了解评价企业的重要指标。因此，成本会计岗位在企业管理工作中占有极其重要的地位。

二、课程设计理念

该课程将工作和学习有机结合在一起，按照成本会计岗位工作过程确定教学项目，每个项目划分为若干个工作任务；以典型工作任务为载体、以操作技术为核心组织教学内容；遵循成本会计理论体系的内在联系和实际工作的操作程序，抓大放小，使课程内容结构更具有科学性。以项目为单位组织教学，强调过程的操作和技能的训练，制定项目任务阶段学习成果评价检查标准，培养学生的职业能力，满足学生就业与发展的需要。

三、课程内容基本框架

根据高职教育课程改革目标，结合企业的生产特点和管理要求，确定“成本会计”课程内容框架体系，制定行动领域和学习领域的授课内容，如表 1.1 所示。

表 1.1 课程内容基本框架

项 目	岗 位	工作过程	工作任务	典型工作任务	行动领域	学习领域
项目一 成本核算 基本理论	成本会 计岗位	成本核算的要 求与程序	费用的分类	费用按经济用 途的分类	成本费用账户 的设置	成本核算的基 本原理与一般程序
项目二 成本构成 要素的归 集与分配 (上)	材料费用 核算岗位	材料费用的核 算	材料费用的归 集与分配	材料费用汇总 及分配表的编制 及其会计分录	材料费用归集 与分配的业务处 理	要素费用分配
	薪酬核算 岗位	薪酬费用的核 算	应付职工薪酬 的归集与分配	薪酬费用分配 表的编制及会计 分录	职工薪酬归集 与分配的业务处 理	要素费用分配
	其他费用 核算岗位	其他要素费用 的核算	折旧费用、待 摊费用及预提费 用的归集与分配	折旧费用分配 表、待摊费用分 配表、预提费用 分配表的编制及 会计分录	其他要素费用 归集与分配的业 务处理	要素费用分配
项目三 成本构成 要素的归 集与分配 (下)	辅助生产 车间核算 岗位	辅助生产费用 的核算	辅助生产费用 的归集与分配	辅助生产费用 分配表的编制及 其会计分录	辅助生产费用 归集与分配的业 务处理	辅助生产费用 归集的方法;辅助 生产费用分配的 方法及适用范围
	基本生产 车间核算 岗位	制造费用的核 算	制造费用的归 集与分配	制造费用分配 表的编制及其会 计分录	制造费用归集 与分配的业务处 理	制造费用归集 的方法;制造费用 分配的方法及适 用范围
	基本生产 车间核算 岗位	完工合格品与 废品成本的核算; 停工损失的核算	生产损失的核 算	废品损失计算 表的编制及其会 计分录;停工损 失的核算	废品损失核算 的业务处理;停 工损失核算的业 务处理	废品损失核算 的方法及其列支 渠道;停工损失核 算的方法及其列 支渠道
	基本生产 车间核算 岗位	完工产品与在 产品之间费用的 分配	生产费用在完 工产品与在产品 之间的分配	在产品数量的 核算;生产费用 在完工产品与在 产品之间的分配 方法	完工产品与在 产品成本分配的 业务处理	完工产品与在 产品成本分配的 方法及适用范围
项目四 产品成本 计算方法的 选择及 品种法	成本会 计岗位	简单生产及管 理上不要求计算 步骤成本的复杂 生产企业的成本 核算	按照产品品种 计算完工产品成 本与在产品成本	生产成本总账 明细账的设置、成 本项目的设置、品 种法成本核算程 序	各品种完工合 格产品与在产品 成本的计算	品种法的特点 及适用范围
项目五 产品成本 计算的 分批法	成本会 计岗位	订单式生产企 业的成本核算	各批别产品成 本的计算	生产成本总账、 二级账、明细账的 设置,二级账与明 细账的登记方法	一般类型的分 批法与简化分批 法	一般类型分批 法的特点及适用 范围;简化分批 法的特点及适用 范围

项 目	岗 位	工作过程	工作任务	典型工作任务	行动领域	学习领域
项目六 产品成本 计算的分 步法	成本会 计岗位	多步骤复杂生 产企业的成本核 算	各步骤产品成 本的计算	逐步结转分步 法(逐步综合结 转分步法、逐步 分项结转分步 法)与平行结转 分步法的完工产 品成本计算;逐 步综合结转法的 成本还原计算	逐步结转分步 法与平行结转分 步法成本核算的 业务处理	逐步结转分步 法的特点及适用 范围;平行结转 分步法的特点及 适用范围
项目七 产品成本 计算的 辅助方法	成本会 计岗位	简化成本核算 过程和加强定额 管理的成本核算 方法	确定成本计算 基本方法下的辅 助方法	分类法及定额 法下各项费用的 归集分配,完工 成本与在产品成 本的计算	设置成本费用 总账明细账,编 制记账凭证,登 记账簿	分类法和定额 法的特点及适用 范围
项目八 成本报表 的编制与 分析	会计主管	成本报表的编 制与分析	成本报表的编 制;成本报表的 分析	产品生产成本 表的编制与分析; 主要产品单位成 本表的编制与分 析;各种费用表的 编制与分析	各种成本报表 的编制;各种成本 报表的分析报告	成本报表的编 制与分析

本教材基于成本会计在公司企业中的实际工作过程,划分为八个项目。项目一介绍成本核算基本理论。项目二介绍成本会计日常(本期发生)工作任务及完成任务的专门方法。项目三介绍成本会计月末(会计期末)工作任务及完成任务的专门方法。项目四介绍成本会计在不同类型的公司企业中,应该根据本单位的生产特点和管理要求,选择适合本单位的产品成本计算方法;该项目重点介绍产品成本计算的基本方法,即品种法。品种法是各种成本计算方法的基本方法,品种法的成本核算原理及程序,适用于所有的公司企业。项目五介绍订单式生产的公司企业所采用的产品成本计算方法,即分批法。项目六介绍大量大批复杂生产的公司企业所采用的产品成本计算方法,即分步法。项目七介绍产品品种繁多的公司企业中,产品成本计算的简化方法,即分类法;该项目还介绍实行经济责任制的公司企业中,产品成本控制和核算的方法,即定额法。项目八介绍产品成本报表的编制与分析的方法。

本教材以工业企业生产经营过程中的供应过程、生产过程和销售过程的经济活动事项为例,介绍成本会计岗位人员的专业知识和技能。因为成本会计人员不仅要掌握一般会计人员的专业知识和专门方法,还要熟练地掌握成本会计的基本理论和专门方法。特别要说明的是,成本会计人员还要了解生产过程的一般流程和生产组织的基本知识。

任务二 成本核算概述

本项目介绍成本会计基本理论,成本核算的专门方法及对生产过程的控制、管理和核算,将在后面的各个项目中依次、逐步、深入地阐述。

一、成本的概念和作用

(一) 成本的概念

产品成本是指企业为生产和销售一定种类和数量的产品而发生的,以货币形式表现的各种物化劳动和活劳动中必要劳动的耗费。在任何社会制度下,生产一种产品都要耗费一定数量的劳动,产品的生产过程就是人、财、物的消耗过程,也就是成本的形成过程。但在不同时期,人们对成本的认识不同。在资本主义经济之前,小商品生产者为了维持简单再生产,只考虑物化劳动的消耗补偿,而往往忽视活劳动消耗的合理补偿,因而,没有形成完整的成本概念。到了资本主义经济时期,商品生产发展到了一定阶段,才有了完整的成本概念。

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 $W=c+v+m$,如果我们从这个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。”“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”(马克思恩格斯全集:第25卷[M],1版,北京:人民出版社,1974。)马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本。

马克思从商品价值的构成角度,深刻、科学地剖析了商品生产成本的经济内涵,即 $c+v$,然而对于个别商品生产者而言,是无法正确计算和把握的,它是对生产成本的经济内涵的一种高度的理论抽象。这种符合成本客观经济内涵的成本,会计学者称之为“理论成本”。在我国的会计实务中,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,统一了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、分析,挖掘降低成本的潜力,正确计算利润和缴纳税金。

我国的《成本开支范围》是实际工作中成本会计人员工作的规范。就企业的成本计算工作来说,还需要说明以下两个方面的问题:

(1)在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规、制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如产品制造的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入产品。从实质上看,这些费用支出并不形成产品价值,不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于成本的范畴。但是考虑到经济核算的要求,将其计入成本,使之得到必要的补偿。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就失去了理论依据。

(2)上述的“成本”概念是就企业生产经营过程中发生的全部劳动耗费而言的,是一个“全部成本”的概念。在实际工作中,企业生产经营中所发生的劳动耗费,是将其全部对象化,从而计算产品的全部成本,还是将其按一定的标准分类,部分计入产品成本,部分计入期间费用,则取决于成本核算制度。在我国1992年会计制度进行重大改革以后,按照现行工业企业会计制度的规定,企业应采用“制造成本法”计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指制造产品而发生的各种费用的总和,包括原材料、生产工人工资和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用。在制造成本法下,期间费

用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。可见,实际工作中的成本核算内容与理论成本包括的内容是有一定差别的。

(二)成本的作用

成本的作用是多方面的,就制造企业而言,产品的生产是使用价值形成的过程,也是价值形成的过程。成本的作用主要体现在以下四个方面:

1. 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(既包括制造成本,又包括期间费用)就是衡量这一补偿份额大小的尺度。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。可见,成本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。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。

2. 成本是反映企业工作质量的综合指标
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、原材料消耗的节约与浪费、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、考核和分析等手段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,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如,通过成本对比和分析,可以及时发现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,达到提高经济效益的目的。

3. 成本是制定产品价格的重要因素
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,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,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。

4. 成本是企业进行经营决策的重要依据

努力提高企业在市场上的竞争力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。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。

二、成本会计的职能和任务

(一)成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所发挥的作用。由于成本会计不仅具有会计核算和监督的职能,同时还具有管理的职能,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。成本会计的职能主要有: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。

(1)成本预测是指根据成本的有关数据和具体情况,运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势做出科学估计,以便为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有效的信息,提高成本管理的科学性和预见性。

(2)成本决策是指在成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用一定的方法,选择最优成本方案。成本决策对于促使企业正确地制订成本计划、提高经济效益具有十分重要的意义。

(3)成本计划是指根据成本决策所确定的目标成本,规定在计划期内企业完成一定的生产任务所需要的成本、费用,并确定各个成本计算对象的成本水平,提出为达到目标成本水平所采取的各种措施。成本计划是降低成本、费用的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。

(4)成本控制是指在生产经营过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,并及时反馈实际费用与标准之间的差异及其原因,进而采取措施,以保证成本计划的执行。也就是说,成本控制是根据预定的目标成本,对成本的发生和形成过程以及影响成本的各种因素和条件施加主动的影响,以实现最优成本的一种行为。

(5)成本核算是指对生产经营过程中所发生的成本、费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,并采用适当的成本计算方法,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本。成本核算是对成本计划的执行结果,亦即成本控制结果的事后反映,成本核算还可以为制定产品价格提供依据。

(6)成本分析是指根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,分析成本水平与构成的变动情况,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,可以为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策,以及编制新的成本计划提供资料。

(7)成本考核是指企业将计划成本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,明确各单位在完成成本指标时的经济责任,并定期对成本计划的执行结果进行评价和考核。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,以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

在上述成本会计的各项职能中,成本核算是最基本的职能,它提供企业管理所需的成本信息资料。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,同时,成本核算也是对成本计划预期目标是否实现的最后检验,因而,没有成本核算就没有成本会计。成本会计的其他职能正是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,随着成本会计与管理科学相结合,而逐步发展形成的,如图 1.2 所示。