



高职高专现代服务业系列教材·会计系列

成本会计实务

池巧珠 主 编

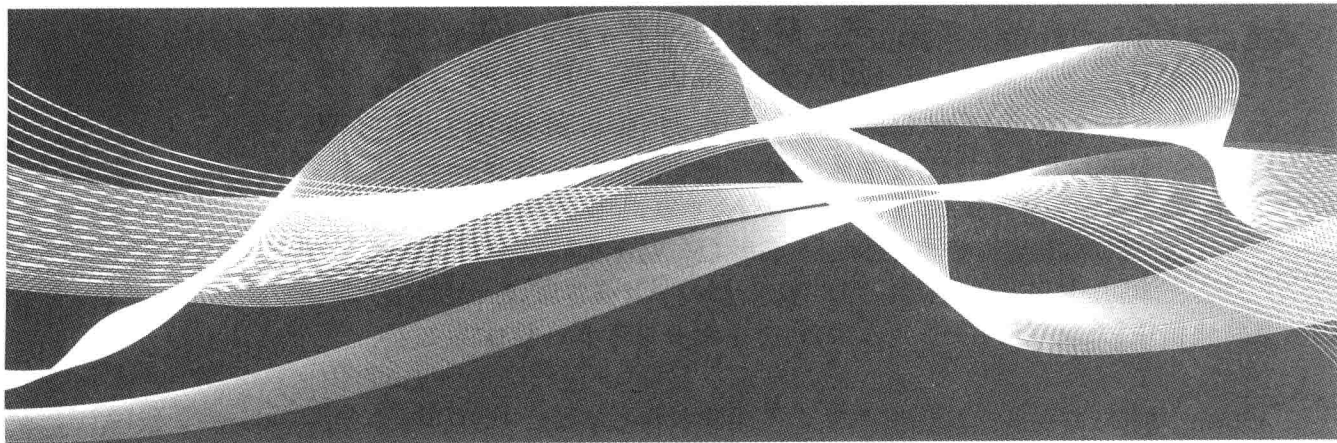


厦门大学出版社
国家一级出版社 全国百佳图书出版单位



高职高专现代服务业系列教材·会计系列

成本会计实务



池巧珠 主编



厦门大学出版社

国家一级出版社 全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/池巧珠主编. —厦门:厦门大学出版社,2010.8

(高职高专现代服务业系列教材·会计系列)

ISBN 978-7-5615-3523-3

I. ①成… II. ①池… III. ①成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 166396 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门市明亮彩印有限公司印刷

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:15.75 插页:1

字数:388 千字 印数:1~3 000 册

定价:25.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

高职高专现代服务业系列教材编委会

主任:黄克安

副主任:林松柏 张阿芬

编委:(按姓氏笔画排序)

王 瑜	关 行	刘晓敏	吕建林
庄惠明	庄碧蓉	池 玫	吴贵明
李 珍	杨灿荣	杨秀平	沈永希
邱凤秀	范云霞	洪连鸿	秦 勇
梁晓玲	章月萍	黄建飞	曾慧萍
颜秀春	檀小舒		

前 言

为了适应高职院校相关专业成本会计教学和实训的需要,我们编写了这本《成本会计实务》教材。本书是在总结成本会计长期教学、实训工作经验和吸收同类教材优点的基础上,以我国财政部2006年2月颁布的《企业会计准则》及具体准则和《企业财务通则》为依据进行编写的。全书以成本会计岗位职业能力培养为核心,将成本会计工作过程细分为各个工作任务,结合高职学生认知特点,设计相应的知识和技能,分为基础理论、费用的归集与分配、成本计算与核算、报表编制等四个模块。

本书的编写力求理论阐述简明扼要,通俗易懂,配以直观形象的图表;方法和手段的介绍力求详尽具体,突出可操作性。选取有代表性制造业的资料为编写蓝本,尽可能展示企业经济业务全貌,让学生明晰各数据间的来龙去脉与勾稽关系,并将会计资格证书考试的相关知识融入其中,突出教材的实用性。体例上力求新颖,突出内容的新颖性。每个项目开头设计“知识目标”和“能力目标”,为学生指明学习方向和任务;通过“导学案例”栏目引导学生进入该项目的主要内容学习,根据内容寻找合理的切入点;设计“课堂讨论”、“小提示”、“课堂练习”、“知识链接”等栏目,引导学生思考,变被动学习为主动学习,开阔专业视野;最后通过“项目小结”、“同步练习”以及配套实训教程的实训操作,将教、学、做三者融于一体,强化实践教学,培养和提高学生的动手能力、综合分析能力和协作能力,努力缩短专业学习和就业岗位间的距离。

本书由福建商业高等专科学校池巧珠副教授担任主编,负责全书框架的构建和大纲的编写,并对本书进行修改和总纂。全书编写分工如下:池巧珠负责编写项目一至项目九、项目十一;福建信息职业技术学院李娟副教授负责编写项目十;福建商业高等专科学校蔡秋玉讲师(硕士)负责编写项目十二。在本书的编写过程中,我们参阅了国内同行们的有关资料,并得到了福建商业高等专科学校会计系陈斌副教授以及同仁们的大力支持,在此一并致以诚挚的谢意。

本书适用于高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校财经类成本会计课程的教学,也可作为会计人员的后续培训教材和自学参考书。

由于编写时间仓促,作者水平有限,本书错漏和欠妥之处在所难免。恳请读者批评指正,并提出宝贵意见。

编者

2010年6月

目 录

前 言

Part1 成本核算基础

项目 1 成本核算岗位认识	(2)
项目 2 成本核算准备	(12)
任务 1 产品成本核算的基本要求	(12)
任务 2 成本核算的基本程序	(16)
任务 3 产品成本核算的账户体系	(17)

Part2 费用的归集与分配

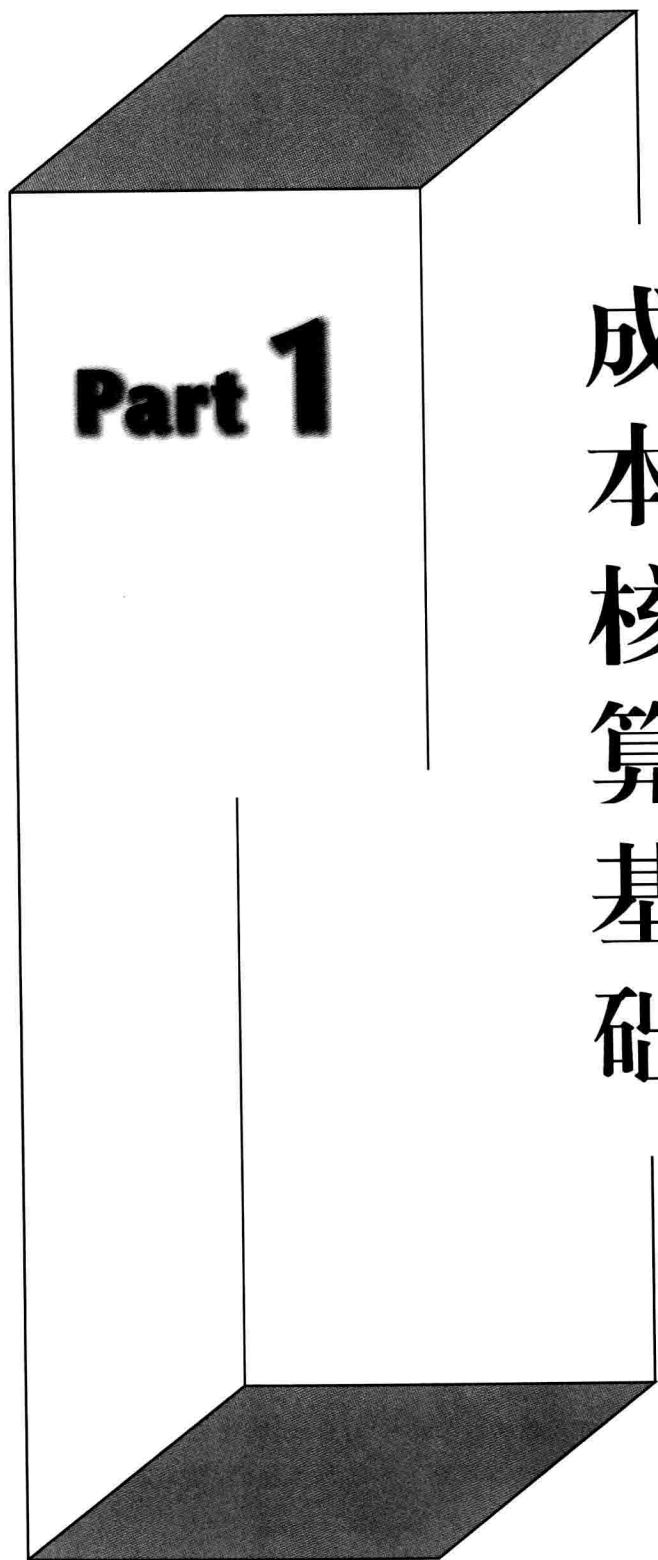
项目 3 直接材料费用的核算	(26)
任务 1 材料费用的核算	(26)
任务 2 外购动力费用的核算	(36)
项目 4 直接人工费用的核算	(42)
任务 1 直接人工费用的计算	(42)
任务 2 直接人工费用的核算	(51)
项目 5 辅助生产费用的核算	(60)
项目 6 损失性费用的核算	(81)
任务 1 废品损失的核算	(82)
任务 2 停工损失的核算	(90)
项目 7 制造费用的核算	(97)
任务 1 制造费用归集的核算	(97)
任务 2 制造费用分配的核算	(101)
项目 8 生产费用在完工产品和月末在产品之间分配	(111)
任务 1 在产品数量的核算	(111)
任务 2 在产品成本的计算	(114)

Part3 成本计算与核算

项目 9 品种法的成本计算与核算	(130)
任务 1 成本计算方法的选择	(131)
任务 2 品种法的计算与核算	(133)
项目 10 分批法的成本计算与核算	(149)
任务 1 一般分批法	(149)
任务 2 简化分批法	(156)
项目 11 分步法的成本计算与核算	(170)
任务 1 逐步结转分步法的计算与核算	(171)
任务 2 平行结转分步法的计算与核算	(203)

Part4 成本报表编制

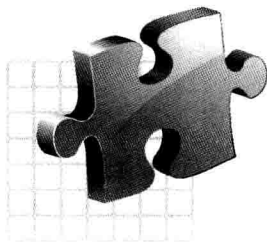
项目 12 成本报表编制	(234)
参考文献	(245)



Part 1

成本核算基础

项目 1



成本核算岗位认识

知识目标:

- 了解成本核算岗位的职责;
- 了解成本核算工作组织的内容;
- 理解支出、成本和费用的关系。

能力目标:

- 能正确划分支出、成本和费用的项目;
- 能针对一个企业设计成本核算机构;
- 能设计产品成本核算单证流程图。

【导学案例】

大学生林晓东 2009 年 7 月毕业应聘到福芳制伞有限公司当成本核算员。财务科刘科长向小林介绍了公司的有关情况。该公司的基本情况如下:

该公司是一家集设计、生产和销售于一体的制伞企业,拥有全套先进的制伞设备和先进的生产工艺。公司专业生产各种晴雨伞、太阳伞、广告礼品伞、PVC、EVA、透明伞等十几个系列,公司的“太阳”牌晴雨伞,已在全国 20 多个省市设有固定的销售网点,产品远销日本、韩国,以及东南亚和欧美等国家和地区。

该公司设有裁剪、车缝、组装与检验 3 个基本车间和生产经营科、行政科和财务科等 3 个科室,另外还设有运输、机修等 2 个辅助车间,为基本生产车间及其他部门提供劳务。

该公司现有会计人员 8 人,其中成本核算会计人员 4 人,目前厂部和车间分别设置有关的成本费用明细账进行核算。

要求:同学们,在你学习本章内容后,能否为小林回答如下几个问题:

- (1) 根据本厂的具体情况,应采用什么核算体制(一级还是两级)?
- (2) 车间和厂部应设置哪些成本会计核算的岗位?

一、成本核算岗位职责

成本核算是会计工作的重要组成部分。作为成本核算人员,明确成本核算岗位职责(图 1-1)和成本核算单证流程(图 1-2)是做好成本核算工作的基本前提,健全成本核算办法是完善企业会计的基本要求。

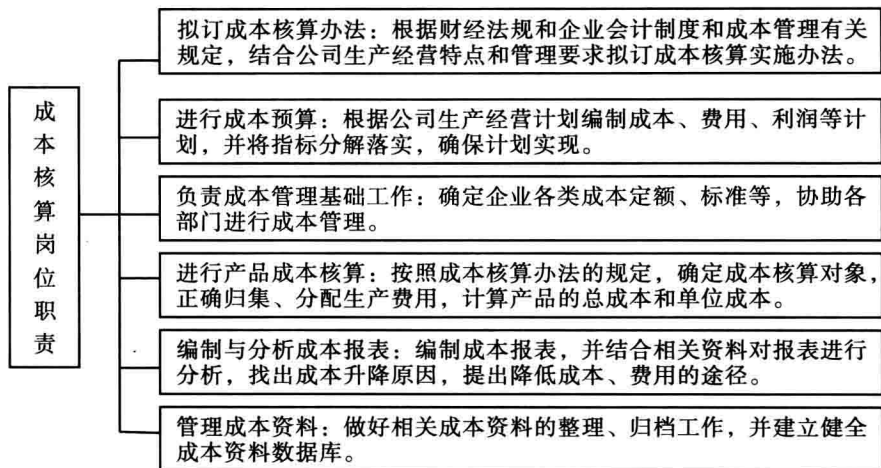


图 1-1 成本核算岗位职责图

二、成本核算岗位的工作组织

成本核算岗位的工作对象是企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本。为完成成本核算岗位工作,企业必须科学地组织工作。成本核算工作的组织一般包括成本会计机构的设置、成本会计人员的配备以及成本会计制度的制定。

(一)机构设置

成本会计机构是处理成本核算工作的职能单位,应根据企业规模、生产类型特点和成本管理要求来考虑,可以单独设置成本会计科、室或组等来完成成本核算工作,也可以只配备成本核算人员来专门处理成本会计工作,甚至在小企业中由会计一人来完成经济业务核算、成本核算等全部的工作。

成本核算人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的专门对生产经营过程中所发生的各项耗费进行归集与分配,并计算生产的总成本和单位成本的工作人员。成本核算是企业核算工作的核心,成本指标是企业一切工作质量的综合表现,为了保证成本信息质量,要求成本会计人员必须具备以下条件:(1)会计知识面广,对成本理论和实践有较好的基础;(2)熟悉企业生产经营的流程(工艺过程);(3)刻苦学习和任劳任怨;(4)良好职业道德。

企业内各级成本会计核算之间的组织形式主要有集中工作方式和分散工作方式。

集中工作方式:指成本核算和分析等方面的工作,主要由厂部成本会计机构集中进行。采用集中工作方式,不但可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量,而且有利于厂部集中使用电子计算机对成本数据进行处理,及时掌握企业有关成本的全面信息。但这种工作方式不利于各生产单位及时掌握本单位的成本信息,不利于调动生产单位和生产工人在节约费用、控制成本方面的积极性,可能影响成本管理经济责任制的实施。这种方式一般适用于小型企业。

分散工作方式:指成本会计中的核算和分析等方面的工作,分散到各分厂、车间等生

产单位、其他有关部门和厂部的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对下级进行业务上的指导和监督,并对全厂成本进行综合的预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查。这种工作方式,增加了成本会计工作的时间和费用,但有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算,有利于调动全厂上下各个方面和全体职工增产节约、降低成本的积极性。一般来说,大中型企业宜采用分散工作方式。

【知识拓展】

成本会计工作的组织形式也可以从方便成本工作的开展和及时准确地提供成本信息的需要,按成本要素划分为材料成本、人工成本和间接费用成本组织核算。

材料组:一般由企业厂部成本会计人员与仓库材料管理人员共同负责,主管材料物资和低值易耗品的采购、入库、领用、结存的明细分类核算,定期盘点清查,计算材料成本费用,并对全过程进行控制和监督。

工资组:主管应付职工的工资、奖金等计算与分配的明细分类核算,并对全过程进行严格的控制和监督。

间接费用组:间接费用的核算一般是由厂部成本会计人员负责进行,这部分费用可按成本习性分为变动费用和固定费用,而变动费用以弹性预算进行控制,固定费用则用固定预算进行控制。

(二)与成本核算有关的法律法规和规章制度

企业成本会计机构和会计人员必须严格遵循《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和企业内部的会计制度及成本核算办法来组织成本核算,实行会计监督。

《中华人民共和国会计法》是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。该法于1985年通过,1993年12月29日修改,分为总则、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任、附则等6章。它是会计法规体系中最权威性、最具法律效力的法律规范,是制定其他各层次会计法规的依据。

《企业会计准则》是由财政部负责组织制定,并于2006年2月15日颁布,自2007年1月1日起在上市公司范围内执行,鼓励其他企业执行。主要由1项基本准则和38项具体准则构成。它是企业会计规范的核心。

企业组织成本核算时,应当根据企业的具体情况,制定企业内部的会计制度和成本核算办法。具体的成本会计制度有:关于成本预测、决策制度;关于计划(或标准成本)成本编制的制度;关于成本核算制度;关于成本控制制度;关于成本分析、考核制度等。

三、支出、成本和费用

(一)支出

成本是会计理论中的一个重要概念。为了全面、正确地理解什么是成本,需要先理解什么是支出?什么是费用?在此基础上,进一步理解和掌握成本的含义内容以及三者之间的联系和区别。

支出是会计主体在经济活动中发生的一切开支与耗费。就企业而言,支出主要有资

本性支出、收益性支出、营业外支出、所得税支出、利润分配及对外投资支出等。

资本性支出:凡是支出的效益与几个会计年度或几个营业周期相关的,为以后各期取得收益而发生的各种资产支出,应当作为资本性支出,计入资产,比如企业购建固定资产、取得无形资产等支出。

收益性支出:凡是支出的效益仅与本会计年度或一个营业周期相关的,应当作为收益性支出,在本会计年度或一个营业周期内作为成本或费用开支,如企业生产经营中发生的材料耗费,工资支出、办公费用、业务招待费等。

投资支出:企业为通过分配增加财富,或为谋求其他利益取得其他企业资产而让渡本企业资产的支出,包括短期投资支出和长期股权投资支出、长期债权投资支出。

所得税支出:企业按照我国《税法》规定,根据企业应纳税所得额计算并缴纳所得税而发生的支出,直接用当期收益补偿。

营业外支出:与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出,如捐赠支出、罚款、违约金以及非常支出等。

利润分配支出:利润分配过程中发生的开支,如支付的现金红利。

(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。

费用只有在经济利益很可能流出,从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的;企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,直接计入当期损益。

(三) 成本

成本概念,不同学科对其有不同的解释。按马克思在《资本论》中的阐述,商品是使用价值和价值的统一,商品价值决定于生产该种商品的社会必要劳动量,它由三个部分组成:一是生产中已消耗的生产资料的价值(c),二是劳动者为自己劳动所创造的(活劳动)价值(v),三是劳动者为社会劳动所创造的价值(m)。从理论上讲,成本就是商品价值构成中的C+V部分,即商品生产过程中,已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值之和。成本是一个商品经济的价值范畴,它同价值有着密切联系,成本概念的这一表述,就是通常所说的“理论成本”,反映了成本的经济实质。

但在实际工作中,为了促使企业加强经济核算,节约生产耗费,减少生产损失,将某些不形成产品价值的损失性支出,如生产过程中发生的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也列入了产品的成本。虽然这些废品损失、停工损失等是一种纯粹的损耗,并不形成商品价值,不能列入成本范围,但考虑经济核算需要,将其计入成本,使之得到补偿。因此,实际成本与理论成本是会产生背离的,必须严格加以限制。

产品的实际成本,亦称产品制造成本,是指企业在一定时期内为生产产品或提供劳务而发生的各项耗费。

【知识链接】

美国会计学会(AAA)所属成本概念与标准委员会(1951年):成本是指为达到特定目的而发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量。

美国会计师协会(AICPA)1957年发布的《第4号会计名词公报》对成本所下的定义:成本系指“为获取财物或劳务而支付的现金或转移其他资产、发行股票、提供劳务,或发生负债而以货币衡量的数额”。

美国财务会计准则委员会1978年在《财务会计概念公告》中对成本所做的说明:成本是为了进行经济活动而有所失——也就是为了耗用、挽救、交换、生产等而丧失或放弃的东西。

以上表述虽然不同,但本质是一致的,认为成本就是为了获得某种利益而发生的一种代价。

成本信息在市场经济中具有重要作用:成本是补偿耗费的尺度,是综合反映企业工作质量的重要指标,是制定产品价格的重要依据,是企业进行决策的重要依据。

(四)支出、费用、成本三者的关系

综上所述,支出是企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。费用是企业支出中与生产经营相关的部分,是支出的主要组成部分。如果将各种生产耗费按照成本计算对象(某种产品、完成某个项目)进行归集和分配,费用就转化为成本。因此,成本是对象化的费用。

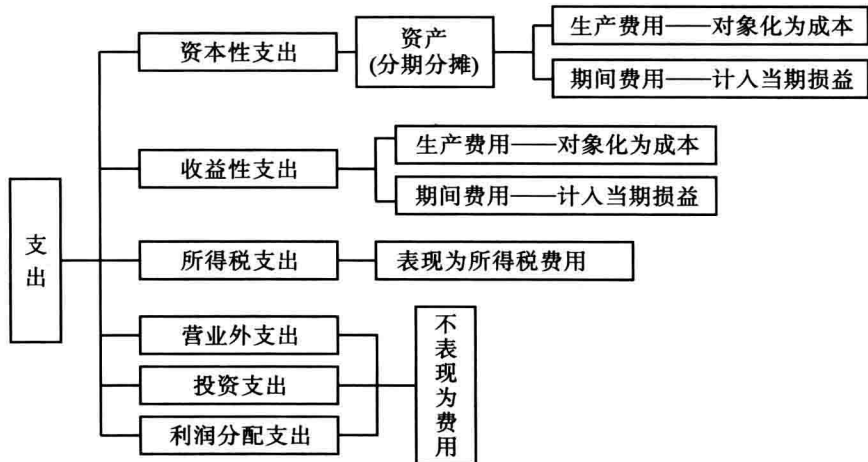


图 1-3 支出、费用、成本三者的关系

课堂练习

2009年,王大妈经过筹备,注册成立了一家饺子店,现已经经营一年。这一年中该店主要发生以下耗费:

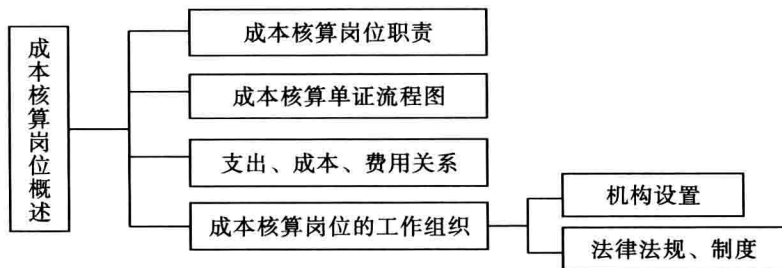
1. 购买了机器设备 8 000 元,估计可使用 5 年;
2. 支付 2 年的店面租金 72 000 元;

3. 购买面粉、油等原材料 25 000 元；
4. 支付水电费 12 000 元；
5. 支付雇员的工资 24 000 元；
6. 交纳税金 2 400 元、排污罚金 500 元、卫生费 2 000 元。

问题：2009 年该店的支出、费用、成本各是多少？



本项目小结



同步练习

一、单选题

1. 成本是产品价值中的()部分。
A. $C+V+M$ B. $C+V$ C. $V+M$ D. $C+M$
2. 产品成本是指企业生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项()。
A. 生产费用之和 B. 生产经营管理费用总和
C. 经营管理费用总和 D. 料、工、费及经营费用总和
3. 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
A. 集中工作方式 B. 统一领导方式 C. 分散工作方式 D. 会计岗位责任制
4. 成本会计最基本的任务和中心环节是()。
A. 进行成本预测, 编制成本计划
B. 审核和控制各项费用的支出
C. 进行成本核算, 提供实际成本的核算资料
D. 参与企业的生产经营决策
5. 成本的经济实质是()。
A. 生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现
B. 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
C. 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现

D. 企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和

6. 产品成本是相对于()而言的。

- A. 一定的会计期间
B. 一定数量和种类的产品
C. 一定的会计主体
D. 一定的生产类型

7. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。

- A. 成本预测
B. 成本计划
C. 成本控制
D. 成本考核

8. 集中工作方式和分散工作方式是指()的分工方式。

- A. 企业内部各级成本会计机构
B. 企业内部成本会计职能
C. 企业内部成本会计对象
D. 企业内部成本会计任务

9. 成本会计的任务主要决定于()。

- A. 企业经营管理的要求
B. 成本核算
C. 成本控制
D. 成本决策

二、多选题

1. 一般来说,企业应根据本单位()等具体情况与条件来组织成本会计工作。

- A. 生产规模的大小
B. 生产经营业务的特点
C. 成本计算方法
D. 企业机构的设置
E. 成本管理的要求

2. 成本会计的职能包括()。

- A. 成本预测、决策
B. 成本核算、分析
C. 成本计划
D. 成本控制
E. 成本考核

3. 成本会计机构内部的组织分工有()。

- A. 按成本会计的职能分工
B. 按成本会计的对象分工
C. 集中工作方式
D. 分散工作方式
E. 统一工作方式

4. 下列各项中,应计入产品成本的费用有()。

- A. 车间办公费
B. 季节性停工损失
C. 车间设计制图费
D. 在产品的盘亏损失
E. 企业行政管理人员工资

5. 成本的作用主要表现为()。

- A. 是补偿企业耗费的尺度
B. 是反映企业工作质量的综合指标
C. 是制定产品价格的重要依据
D. 是企业进行决策的重要依据
E. 是企业加强成本管理的要求

三、判断题(正确的划“√”,错误的划“×”)

1. 成本的经济实质,是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。()
2. 在实际工作中,确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。()
3. 成本预测和计划是成本会计的最基本的任务。()
4. 成本会计的对象,概括地讲就是产品的生产成本。()

5. 以已经发生的各项费用为依据,为经济管理提供真实的、可以验证的成本信息资料,是成本会计反映职能的基本方面。()
6. 制定和修订定额,只是为了进行成本审核,与成本计算没有关系。()
7. 成本会计就是计算成本的会计,不应包括成本计划和成本控制等内容。()
8. 成本会计机构是企业会计机构的组成部分。()
9. 产品生产成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和,不包括管理费用、销售费用和财务费用。()
10. 成本会计工作制度可以由企业自行制定,不受国家统一的会计制度约束。()
11. 期间费用一般应当分配计入当期产品、劳务的成本。()



知识库

“成本会计”介绍

一、成本会计的概念

“成本会计”是与实际工作的成本核算岗位相对应的课程。成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动。

成本会计是现代会计的一个重要分支,它必须遵循会计的基本原理和一般原则。成本会计属于专业会计,它具备会计的基本特征:以货币为主要计量单位,对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

成本会计的对象是企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本。成本是对象化的生产费用,当期已销产品(劳务)的成本又转化为费用。因此,费用、成本是紧密联系的,都是成本会计的对象。从这一意义上来说,成本会计实际上是成本、费用会计。

二、成本会计职能

成本会计是一种专业会计,它的基本职能与会计的基本职能相同,即具有核算和监督两个基本职能。监督职能又可以扩展为预测、决策、计划、控制、分析、考核和检查等诸多职能。在诸多职能中,成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法实现。因此,狭义的成本会计只是指进行成本核算的会计;广义的成本会计则是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等各个环节的管理活动的会计。

广义的成本会计作为企业的一种重要管理活动,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、成本考核和成本检查等具体内容。

(1)成本预测:根据成本数据和其他有关资料,运用定量分析和定性分析的方法,对企业未来成本水平及其变动趋势做出科学估计。通过成本预测,掌握了企业未来的成本水平及其变动趋势,可以提高成本管理的科学性和预见性;可以为成本决策,成本计划和成本控制提供及时有效的信息。从成本管理环节来说,成本预测是第一个环节。

(2)成本决策:在成本预测的基础上,根据企业的具体情况,制定优化成本的各种可行

性方案,并运用决策理论和方法,对各种备选方案进行分析、比较,从中选择最优方案,决定应该达到的成本目标及应该采用的有关措施。通过成本决策,决定了成本目标、实施步骤和保证措施,从而为编制成本计划提供了前提条件。

(3)成本计划:在成本预测和决策的基础上,具体规定计划期内企业生产经营费用数额、各种产品的成本水平和降低任务。成本计划通常包括:生产费用预算、期间费用预算、商品产品总成本计划、商品产品单位成本计划、可比产品成本降低计划以及完成计划的措施等。成本计划是一种书面文件,一经确定,对企业各个生产单位和职能部门便具有约束力。它是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的重要依据。

(4)成本控制:在生产经营费用的发生和产品成本的形成过程中,依据成本计划所规定的费用预算和成本标准,及时调节影响费用成本的各项因素,使各项费用的发生和产品成本的形成限制在成本计划和成本标准的范围内。

(5)成本核算:对企业生产经营过程中费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。成本核算是会计核算的重要内容,包括各项费用的核算和产品成本的计算。成本计算是会计核算的方法之一。通过成本核算,既可以对企业实际发生的生产经营费用进行反映,计算出各种完工产品的实际总成本和单位成本;又可以对生产经营费用的发生和产品成本的形成进行控制,及时了解费用预算和商品产品成本计划的执行情况。

(6)成本分析:根据成本计划和成本核算的资料及其他有关资料,运用一系列专门方法,揭示影响费用发生和成本形成的各种因素,评价各个因素变化对费用预算和产品成本计划完成情况的影响程度,以挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析通常包括:生产费用和期间费用预算完成情况分析;商品产品总成本计划完成情况分析;主要产品单位成本计划完成情况分析;主要技术指标变动对成本影响的分析;不同企业之间同类型产品成本和期间费用的对比分析;车间、班组的成本分析等。

(7)成本考核:根据成本计划和成本核算资料,并结合成本分析资料和其他有关资料,定期进行成本计划完成情况的考察和评价。成本考核是评价成本管理工作的成绩、检验成本管理目标是否实现的一项重要工作。

(8)成本检查:成本检查是会计检查的一个重要方面,既包括企业内部成本会计工作人员的日常审核和监督,又包括企业外部有关人员定期或不定期地对企业成本费用进行的审查。成本检查是通过各项生产经营费用和产品成本的审核,检查企业各项费用支出的合法性、合理性(效益性)和真实性,以及成本计算的正确性。通过成本检查,可以促使企业遵守国家有关法规和财政、财务、会计制度,正确划分成本和盈利的界限;同时,可以发现费用成本管理中挥霍浪费等不良现象和贪污舞弊等违法行为,以节约费用、降低成本、堵塞漏洞、防止弊端。

上述八个方面的内容互相联系、互相依存,构成了成本会计工作的有机整体。成本预测是成本决策的前提,成本预测资料是进行成本决策的重要依据,成本决策又是成本预测的结果。成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本控制是对成本计划的执行情况进行监督,保证成本决策目标实现的手段。成本核算通过对各项费用的发生和产品成本形成的核算,可以反映成本计划的实施结果,检验成本决策目标是否实现。成本核算和成本计划资料是成本分析的依据,