



工业和信息化高职高专“十二五”
规划教材立项项目

成本核算实务

Cost Accounting Practice

张桂春 ◎ 主编

滕学荣 张静 冯素平 ◎ 副主编

FE

财
务
会
计
类

21世纪高等职业教育财经类规划教材

Financial
Accounting



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



工业和信息化高职
规划教材立项项目

成本核算实务

Cost Accounting Practice

张桂春 ◎ 主编

滕学荣 张静 冯素平 ◎ 副主编

FE

财
务
会
计
类

21 世纪高等职业教育财经类规划教材

人 民 邮 电 出 版 社

北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

成本核算实务 / 张桂春主编. — 北京 : 人民邮电出版社, 2011. 4 (2012. 8 重印)
21世纪高等职业教育财经类规划教材. 财务会计类
ISBN 978-7-115-25023-0

I. ①成… II. ①张… III. ①成本计算—高等职业教
育—教材 IV. ①F231. 2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第037769号

内 容 提 要

本书依据企业工艺过程、产品生产类型, 由易到难设计了9个教学项目。本书内容包括成本入门、要素费用的归集和分配、综合费用的核算、产品成本在完工产品与在产品之间的分配, 重点介绍产品成本计算的基本方法、辅助方法以及成本报表的编制与分析。

本书可作为高等职业技术学院财经类各专业的教学用书, 也可供有关会计岗位人员参考、学习、培训之用。

工业和信息化部高职高专“十二五”规划教材立项项目

21世纪高等职业教育财经类规划教材·财务会计类

成本核算实务

-
- ◆ 主 编 张桂春
副 主 编 滕学荣 张 静 冯素平
责任编辑 李育民
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京铭成印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 700×1000 1/16
印张: 16.75 2011年4月第1版
字数: 319千字 2012年8月北京第3次印刷

ISBN 978-7-115-25023-0

定价: 29.00 元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223

反盗版热线: (010)67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

王 辉	宋拥会	苗美华	兰丽丽	赵孝廉
张世体	孙莲香	张秀君	吴 榕	姚云霞
王碧秀	王佐芳	何爱华	黄佑军	狄建红
舒文存	张桂春	黄新荣	费小燕	潘 罡
王旗红	郝福锦	王礼红	贾海峰	张瑞珍
李培磊	赵 筠	周 梅	郭德怀	

近 30 年来,我国取得巨大的进步,靠的是改革开放带来的经济腾飞。经济的发展使得财经类学科一时成为显学,财经类专业也成为了大中专院校的热门专业。

当前,企业对财经类人才的需求又开始呈现增长的态势,但同时企业对财经类人才的要求与以往相比也越来越高。因此,能够培养出数量充足,而且素质和技能较高、能够充分适应和满足企业需求的财经类人才,已成为未来高职高专院校亟待探索和解决的问题。

何谓高层次的财经人才,首先,应该有科学、完整、宽厚、扎实的专业知识,现在市场细分,岗位细分,越是细分,就对人才的要求越综合,就越需要具备综合知识,以做好细分后的工作;其次,需要有较强的实践能力,能够高质量地承担第一线工作,并且能够在实践中不断地发展自己。要培养出这样一支高素质、高技能的应用型、技术性人才队伍,就要摸索出一套有效的人才培养模式,做好高校人才培养工作。

教材建设在高校人才培养中占有重要的地位。基于这一点,人民邮电出版社在广泛征求全国高职高专财经类专家、学者和教师意见的基础上,组建了 21 世纪高等职业教育财经类规划教材编写委员会,以课题研究的形式,组织全国多所知名财经院校教师,召开了多次教材建设研讨会,从而确立了系列规划教材的编写思路和编写体例,并对系列规划教材的大纲和内容进行了深入研讨和论证,几易其稿,终能付梓。

本系列规划教材涉及财务会计、财政金融、市场营销、工商管理、经济贸易、物流管理、电子商务等多个方向,其内容既体现教育部发布的第 16 号文件精神,又与高职高专院校教学实践相结合,具有鲜明的编写特色。

1. 整体策划,项目推进。本系列规划教材注重专业整体规划,从分析专业工作岗位入手,获得专业核心技能和岗位核心技能,进而来组织教材选题,安排教材结构和内容。同时,本系列教材采用项目研究、整体推进的形式,可以有效保证各专业教材内部之间的衔接性和系统性。

2. 定位准确,紧扣改革。本系列规划教材紧扣教学改革的最新趋势,体现教育部发布的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》的文件精神,专业核心课程以应用知识为主,重点是培养学生解决实际问题的能力,满足培养应用型人才的教学需求。

3. 理论够用,突出技能。本系列规划教材遵循“以就业为导向,工学结合”的原则,以实用为基础,根据企业的岗位需求进行课程体系设置和教材内容选取,理论知识以“够用”为度,突出工作过程导向,突出技能的培养。在编写体例上将案例教学方式和项目教学方式与不同的课程合理结合,以期能够更贴近教学实际。

为了提升教学效果和满足学生的学习需求,本系列规划教材大部分还建设了配套的立体化教学辅助资源,包括多媒体课件、电子教案、实训资料、习题及答案、生动的教学案例及案例分析,部分教材还配有图片、动画和视频等教学资源。

期望通过本系列规划教材的推出,能够为推动财经类专业职业教育教学模式、课程体系和教学方法的改革贡献一份力量。同时,我们也希望能有更多的专家和老师参与到本系列规划教材的建设中来,对教材提出宝贵的意见和建议。

“成本核算实务”是高职高专院校会计、会计电算化、财务信息管理等专业必修的专业核心课程。该课程以培养学生成本核算、成本分析和成本控制等职业能力为重点,按照成本会计工作过程设计教学内容。

本书以 2009 年山东省精品课程“成本核算实务”(课程网址: <http://jpkc.zbvc.cn/cbhs/default.html>) 为依托,依据《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》及有关政策,紧紧围绕职业岗位的实际需求,以职业能力培养为重点,与行业企业合作进行基于工作过程的课程开发与设计。本书以企业的成本核算过程为主线,根据企业成本核算工作岗位对会计人员知识、能力和素质的要求设计课程教学内容,使真实的成本会计工作任务及其过程在整个教学内容中得到体现。

本书根据高职高专成本会计教学的要求和特点编写而成,符合专业培养目标和课程教学的基本要求,充分体现职业性、实践性和开放性的要求,提高学生的实践动手能力,增强毕业生就业竞争能力。

本书的参考学时为 60 学时,建议采用理论实践一体化教学模式,各项目的参考学时见下面的学时分配表。

学时分配表

项 目	课 程 内 容	学 时
项目一	成本入门	4
项目二	要素费用的归集和分配	4
项目三	综合费用的核算	8
项目四	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	6
项目五	产品成本计算的品种法	6
项目六	产品成本计算的分批法	6
项目七	产品成本计算的分步法	12
项目八	产品成本计算的辅助方法	8
项目九	成本报表的编制与分析	6
课时总计		60

本书由张桂春任主编,并负责全书的总体构架设计,内容修改、补充,最后定稿;滕学荣、张静、冯素平任副主编。全书共分为 9 个教学项目和 1 项综合实践能力训练,张桂春负责项目一、项目九的编写,张静负责项目二、项目三、项目四的编写,滕学荣负责项目五、项目八的编写,冯素平负责项目六、项目七的编写,王谦负责综合实践能力训练的编写。

由于编者水平和经验有限,书中难免有疏漏和不妥之处,敬请广大读者指正。

编 者

2011 年 3 月

项目一 成本入门 1

任务一 成本和成本会计 1

任务引入 1

相关知识 2

一、成本的含义 2

二、成本会计 3

三、成本核算的基本要求 6

四、适当的成本计算方法 11

任务实施 12

任务二 要素费用和成本项目 12

任务引入 12

相关知识 12

一、支出、费用和成本 12

二、支出、费用与产品成本的关系 15

任务实施 15

任务三 成本核算程序及账户设置 16

任务引入 16

相关知识 17

一、成本核算的程序 17

二、成本核算的账户 19

任务实施 21

职业能力训练 22

项目二 要素费用的归集和分配 25

任务一 材料及动力费用的归集和分配 25

任务引入 25

相关知识 26

一、原材料费用的归集和分配 26

二、外购燃料及动力费用的归集与分配 30

任务实施 32

任务二 人工费用的归集和分配 32

任务引入 32

相关知识 33

一、职工薪酬范围 33

二、工资费用分配的核算 33

三、职工福利费分配的核算 35

任务实施 36

任务三 其他要素费用的归集与分配 37

任务引入 37

相关知识 37

一、折旧费用的归集和分配 37

二、利息费用的核算 38

三、税金核算 38

四、其他费用的核算 38

任务实施 39

职业能力训练 39

项目三 综合费用的核算 44

任务一 辅助生产费用的核算 44

任务引入 44

相关知识 45

一、辅助生产费用的归集 45

二、辅助生产费用归集的账务处理 47

三、辅助生产费用的分配 48

任务实施 56

一、各种方法下,辅助生产费用的分配 56

二、不同方法计算下,各受益单位应分配辅助生产费用的比较 58

任务二 制造费用的核算 58

任务引入 58

相关知识 58

一、制造费用的概念 58

二、制造费用的归集 59

三、制造费用归集的账务处理 60

四、制造费用的分配 62

任务实施 65

任务三 废品损失和停工损失的核算	66	任务引入	102
任务引入	66	相关知识	103
相关知识	66	一、企业生产类型	103
一、废品与废品损失的概念	66	二、企业的生产特点对成本计算方法的影响	105
二、“废品损失”的账户设置	68	三、产品成本计算的主要方法	106
三、不可修复废品损失的核算	69	任务实施	108
四、可修复废品损失的核算	71	任务二 产品成本计算的品种法	108
五、停工损失的核算	72	任务引入	108
任务实施	73	相关知识	108
职业能力训练	74	一、品种法的适用范围	108
项目四 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	80	二、品种法的特点	109
任务一 在产品的核算	80	三、品种法的成本计算程序	110
任务引入	80	任务实施	111
相关知识	81	职业能力训练	119
一、在产品的概念	81	项目六 产品成本计算的分批法	129
二、在产品数量的核算	81	任务一 分批法	130
三、在产品清查及其盈亏的核算	82	任务引入	130
任务实施	84	相关知识	131
任务二 产品成本在完工产品和在产品之间的分配	85	一、分批法的适用范围	131
任务引入	85	二、分批法的特点	131
相关知识	86	三、分批法的产品成本计算程序	133
一、在产品数量与完工产品成本计算的关系	86	任务实施	134
二、生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	87	任务二 简化的分批法	139
三、完工产品成本的结转	95	任务引入	139
任务实施	95	相关知识	140
职业能力训练	97	一、简化分批法的初步认识	140
项目五 产品成本计算的品种法	102	二、简化分批法的成本计算程序	140
任务一 产品成本计算方法概述	102	任务实施	142
		职业能力训练	147
		项目七 产品成本计算的分步法	154
		任务一 分步法生产特点与产品成本计算方法	155
		任务引入	155
		相关知识	156

一、分步法的初步认识	156
二、逐步结转分步法	158
任务实施	162
任务二 平行结转分步法	166
任务引入	166
相关知识	166
一、平行结转分步法的特点	167
二、平行结转分步法的计算程序	167
三、平行结转分步法与逐步结转分步法的区别	168
任务实施	169
职业能力训练	171

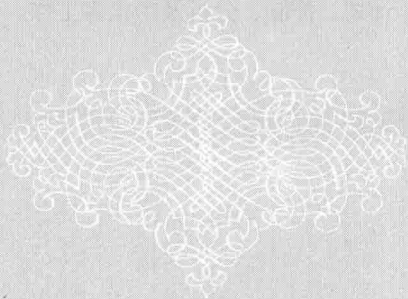
项目八 产品成本计算的辅助

方法	179
任务一 产品成本计算的分类法	179
任务引入	179
相关知识	180
一、分类法概述	180
二、分类法的特点	181
三、分类法产品成本计算程序	181
四、类内各种产品成本的分配方法	182
五、分类法的适用范围、优缺点和应用条件	183
任务实施	184
任务二 产品成本计算的定额法	186
任务引入	186
相关知识	186
一、定额法的特点	186
二、定额法产品成本计算程序	187

三、定额成本及其差异的计算	188
四、定额法的优缺点和应用条件	194
任务实施	195
职业能力训练	196

项目九 成本报表的编制与

分析	202
任务一 成本报表的编制	202
任务引入	202
相关知识	204
一、认识成本报表	204
二、商品产品成本报表的编制	206
三、主要产品单位成本表的编制	209
四、制造费用明细表的编制及分析	211
五、期间费用明细表的编制与分析	212
任务实施	214
任务二 成本报表的分析	215
任务引入	215
相关知识	217
一、成本分析的概念	217
二、成本分析的方法	217
三、成本计划完成情况分析	220
四、主要产品单位成本表的分析	224
任务实施	227
职业能力训练	228
综合实践能力训练	233
参考文献	260



项目一

成本入门

【知识目标】

- 了解成本会计岗位职责
- 理解支出、费用和成本的关系
- 掌握成本会计的职能、成本计算程序流程图等

【能力目标】

- 会解答成本的含义
- 会解答支出、费用和成本的关系，确定各种费用界线
- 会解答费用要素和成本项目
- 会解答成本会计的职能
- 会画成本计算程序流程图

任务一 成本和成本会计



任务引入

东方机械厂是一个大型机电制造企业，企业设有 3 个基本生产车间。企业的成本



核算工作组织采用非集中核算方式,各车间设有成本核算员,成本会计的各项具体工作分散由车间进行。企业设有成本会计师,负责最终的成本的计算,并对全厂成本进行综合的成本预测、决策、计划、控制、分析及考核等工作。作为车间的成本核算员,应该做好哪些基础工作?



相关知识

一、成本的含义

1. 成本的概念

成本是商品经济的产物。成本是一个价值范畴。商品成本取决于生产上耗用的社会必要劳动量,是商品价值的主要构成部分。商品的价值由3部分组成:一是生产过程中所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价值(V),即归个人支配的部分,主要是以工资形式支付给劳动者的劳动报酬等;三是劳动者为社会所创造的价值(M),即归社会支配的部分。产品(商品)成本是 $C+V$ 之和,即以货币表现的为生产产品而耗费的物化劳动和活劳动的价值之和。它表明了成本的经济实质,即生产过程中发生的各项耗费。

成本是指为了达到一定的目的而耗费的各种资源的货币表现。在实际工作中制造企业生产经营过程所发生的耗费种类繁多,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。成本涉及的内容很广泛,可以从广义和狭义的角度进行理解。广义的成本是为做某一件事情、完成某一活动或实现某一目的而付出的代价,如进行投资要付出资金,发生有关费用,投资者要考虑投资的付出,即投资成本;建筑施工企业完成一项工程要耗用建筑材料、周转材料、人工等,发生相关费用,形成建造成本;组织一项活动也会消耗相关材料,发生人工和其他费用,从而产生付出,形成成本等。由此可以看出,从事某一事情或完成某一经济活动都会发生付出。从事的经济活动内容不同,成本的含义不同;不同的行业企业生产经营特点不同,成本的构成内容不同。简单来讲,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的耗费。狭义的成本是指产品生产成本,即企业为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各项生产费用的总和,也称为产品制造成本,简称产品成本。

产品成本包括生产过程中所耗用的各种材料的费用(含外购动力)、折旧费用、人工费用(含职工福利)以及生产部门组织管理生产所发生的间接费用等,还包括不形成产品价值的损失性支出,如废品损失、停工损失等。在会计实务中,目前虽然国家没有一个统一的成本开支范围的具体规定,但其基本内容在2006年2月15日颁布的基本会计准则、具体会计准则及相关的会计制度中都有体现。综合这些规定,成本

开支范围包括以下各项。

- (1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的费用。
- (2) 为制造产品而耗用的动力费。
- (3) 企业生产单位支付职工的工资、奖金、津贴、补贴以及提取各种职工薪酬等。
- (4) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失, 以及季节性停工损失。
- (5) 生产用固定资产折旧费等。
- (6) 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、水电费、差旅费、取暖费以及运输费、保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

2. 成本的作用

成本作为一个独立的经济范畴, 是企业在生产经营过程中需要重点关注的内容, 其作用有以下方面。

(1) 成本是补偿生产耗费的尺度。产品成本就是生产过程中消耗的物化劳动和活劳动, 企业生产经营中的各项耗费必须得到补偿才能够继续再生产。因此, 成本一方面以货币形式对生产耗费进行计量, 另一方面为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。成本作为补偿劳动耗费的尺度, 对于促进企业加强成本管理, 降低劳动消耗, 取得最大经济效益有重要意义。

(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, 是对象化的生产费用, 它同企业生产经营过程的各个方面、各个环节的工作质量和工作效能有着内在的联系。如产品生产工艺是否科学合理, 原材料消耗是否节约, 生产设备是否充分利用, 人的管理是否有效, 生产技术是否不断创新改进, 产品质量的优劣等诸多因素, 都能通过成本直接或间接地反映出来。因此, 成本是反映企业工作质量的综合指标。

(3) 成本是影响产品价格的重要因素。产品价格是产品价值的货币表现, 实际工作中产品价格受多种因素的影响。企业在决定产品价格时要参考产品成本这一重要依据。如果单位商品价格低于产品成本, 则企业必然发生亏损, 再生产难以为继; 只有商品价格高于产品成本, 企业才有获利的可能, 商品价格越高, 企业获利空间越大。因此成本是影响产品价格的重要因素之一。

(4) 成本是企业进行生产经营决策的重要依据。在市场一定的条件下, 成本的高低直接影响企业的赢利水平和参与市场竞争的能力。企业为了提高获利能力, 在激烈的市场竞争中增强企业竞争力, 必然要对生产经营各方面不断进行及时的决策和调整。尽管决策需要考虑的因素很多, 但成本是其中的主要因素之一。

二、成本会计

1. 成本会计的产生与发展

成本会计是随着社会经济发展逐步完善起来的。其产生和发展先后经历了早期成



本会计、近代成本会计、现代成本会计等不同阶段。

(1) 早期成本会计阶段(1880—1920年)。原始的成本会计起源于英国,当时的成本会计仅限于对生产过程中的生产消耗进行的汇集和计算。会计人员为了满足企业管理上的需要,对生产过程中的耗费分别进行记录汇集,主要是计算产品成本以确定存货成本及销售成本,并设计出订单成本计算和分步成本计算的方法。早期成本会计也称为记录型成本会计。

(2) 近代成本会计阶段(1921—1950年)。20世纪初,以泰勒为代表的科学管理理论产生和得到应用,确定生产过程中应当消耗的原材料和劳动力的标准,作为生产过程中控制用工、用料的依据,这是标准成本法产生的基础。与此同时,美国会计学会提出的标准成本制度也开始进入实施阶段,成本会计也从事后算账转入事中控制。

标准成本会计的诞生是企业成本会计发展史上的一个重要里程碑,它实现了成本核算与成本管理的有机结合,成本会计进入了一个新的发展阶段。

(3) 现代成本会计阶段(1951年以后)。20世纪50年代起,西方国家的社会经济进入了新的发展时期。随着管理现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到广泛应用,成本会计发展重点已由如何对成本进行事中控制、事后计算和分析,转移到如何预测、决策和规划成本,形成了新型的以管理为主的现代成本会计。

随着全球经济的一体化,高新技术的广泛应用,信息产业化和知识经济时代的到来,现代成本会计新的方向和方法正在出现,处于向战略成本会计发展的新阶段。

2. 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。

工业企业成本会计的对象是工业企业在产品制造过程中的生产成本(或制造成本)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、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用,部分地形成各行业企业的生产经营业务成本,部分地作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,成本会计的对象可以概括为:各行业企业生产经营业务的成本和相关期间费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

随着经济的发展与科技进步,企业经营管理要求的提高,成本的概念和内容在不断发展、变化。现代成本会计的对象,应该包括各行业企业生产经营业务成本、相关期间费用和各种专项成本。

3. 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的功能,它的基本职能与会计的基本职能相

同,具有核算和监督两个基本职能。随着社会经济发展和管理水平的提高,成本会计职能也在扩展变化之中。成本监督职能又可扩展为成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制及成本考核等多项内容。

(1) 成本预测。成本预测是指根据与成本有关的各种数据以及成本与各种技术经济因素的依存关系,结合市场竞争状况和发展前景所采取的各种措施,并利用科学的方法,采用一定的程序和建立一定的模型,对未来期间成本水平及其变化趋势做出科学的推测和估计。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本最佳途径的重要手段,是进行成本决策和编制成本计划(预算)的基础。通过成本预测,可以减少生产经营管理的盲目性,有利于选择最佳方案,充分挖掘降低成本、费用的潜力,提高企业经济效益。

(2) 成本决策。成本决策是指在成本预测的基础上,根据市场营销和产品价值功能分析,运用科学的决策理论和方法,在若干个成本方案中,选择最佳成本方案,确定最优目标成本的过程。成本决策是制订成本计划的前提,是对成本进行事前控制,提高经济效益的重要途径。成本决策必须贯穿于整个生产经营过程,在每个环节都应选择最优成本决策方案,才能达到总体的最优。

(3) 成本计划。成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上,根据未来生产任务和降低成本的要求等,按照一定的方法所做出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。如按照要素费用编制的生产费用预算,按照生产费用的经济用途编制的产品单位成本计划和全部产品成本计划等。

(4) 成本控制。成本控制是指按预先制定的成本标准或成本计划指标,对实际发生的费用进行审核,并将其限制在标准成本或计划内,同时揭示和反馈实际与标准或与计划之间的差异,并采取措施消除不利因素,以使实际成本达到预期目标。通过成本控制,可促使企业顺利完成成本计划。

(5) 成本核算。对生产经营活动过程中实际发生的成本、费用,按照一定的标准和成本计算对象进行归集和分配,并根据企业的生产工艺和生产组织的特点以及成本管理上的要求,采用与成本计算对象相适应的成本计算方法,计算出各种产品或劳务的总成本和单位成本,据此编制成本报表,为企业的成本管理提供成本信息,这就是成本核算。成本核算既是企业进行成本分析和成本考核的前提,也是企业进行下期成本预测和成本决策的依据。

(6) 成本分析。成本分析是指利用成本核算和其他有关资料,与计划、上年同期实际、本企业历史先进水平,以及国内外先进企业等的成本进行比较,系统研究成本变动的因素和原因,制定有效办法或措施,以便进一步改善经营管理,挖掘降低成本的潜力。成本分析可以为成本考核、未来的成本预测、决策以及下期成本计划的制订提供依据。



(7) 成本考核。成本考核是指对成本计划及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。成本考核通常是以有关部门或个人作为考核责任对象的, 责任对象的目标成本即为企业对其进行成本考核的成本指标。通过成本考核企业可以决定对有关责任对象的奖惩。

成本会计的各项职能是一个相互联系、相互配合、相互补充的有机整体。在成本会计的诸多职能中, 成本核算是成本会计最基础的职能, 如果没有成本核算, 成本会计的其他各项职能都无法进行。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, 又是制定成本计划的依据; 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, 是实现成本决策既定目标的保证, 成本控制是核心, 贯穿整个成本会计始终; 成本核算是成本决策目标是否实现的检验, 是成本管理最基本的职能; 通过运用成本核算资料 and 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做出判断; 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, 才能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。成本会计的各项职能及其关系如图 1-1 所示。

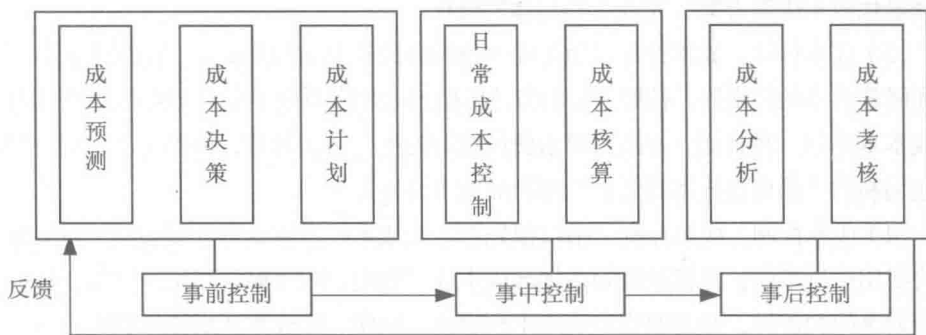


图 1-1 成本会计的职能及其关系

4. 成本会计的含义

成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。成本会计主要研究物质生产部门为制造产品而发生的成本, 即产品的生产成本, 以及企业在生产经营过程中进行日常管理、销售产品和筹集资金等所发生的各种期间费用。它以会计资料和计划、统计、业务核算资料等为依据, 遵循会计有关准则, 运用一定的技术方法对生产费用进行归集计算, 求得产品总成本和单位成本, 对成本进行分析控制和决策。

成本会计是根据会计资料和其他有关资料, 按照会计有关原则和方法, 对企业生产经营过程中的费用和成本, 进行连续、全面、系统、综合的核算和监督的一种管理活动。

三、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。

1. 建立成本会计机构,配备成本会计人员

为了有效地进行成本会计工作,充分发挥其应有的作用,必须加强成本会计工作的组织,也就是要建立健全成本会计机构,配备必要的成本会计人员,制定合理的成本会计制度。

(1) 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职能部门,是企业会计机构的重要组成部分。企业应在保证成本会计工作质量的前提下,根据企业规模的大小和成本管理要求,科学合理地设置成本会计工作机构。

企业总部成本会计机构内部组织分工,可以按照成本会计职能分工,也可按照对象分工。按照成本会计职能,可以在总部成本会计机构内部设置成本核算、成本分析和检查等专门小组。成本会计对象包括产品成本和期间费用,因此,也可按照产品成本核算和分析、期间费用核算和分析设置专门小组。

企业总部和下属各生产车间(分厂)各级成本会计机构之间工作的组织分工,可采取集中工作方式,也可采用分散工作方式。

集中工作方式,是指厂部集中统一进行成本核算。成本会计工作中的核算、分析等各方面工作,主要由总部成本会计机构集中进行,车间(分厂)等其他单位中的成本会计机构和人员只负责登记原始记录和填制原始凭证,对它们进行初步的审核、整理和汇总,为总部进一步工作提供资料。集中工作方式的成本会计组织如图 1-2 所示。

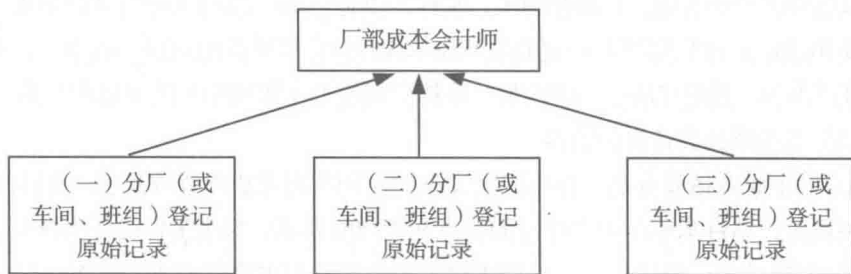


图 1-2 集中工作方式的成本会计组织

这种方式有利于减少企业成本核算机构的层次和人员,及时提供有关成本信息,全面掌握情况;但不利于生产部门对成本费用进行控制,不利于调动车间和生工人降低成本的积极性。集中工作方式一般适用于成本会计工作比较简单的小型企业。

分散工作方式,也称非集中工作方式,是指厂部进行综合的成本核算与分析,车



间进行成本的明细核算。总部成本会计机构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,并对全厂成本进行综合的成本预测、决策、计划、控制、分析及考核等工作。分散工作方式的成本会计组织如图 1-3 所示。

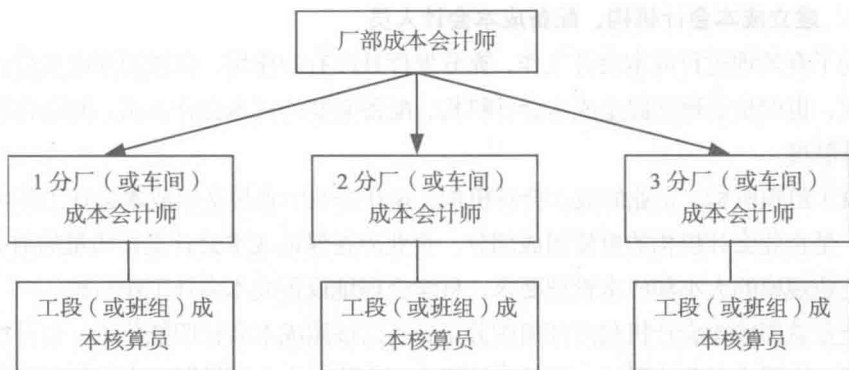


图 1-3 分散工作方式的成本会计组织

分散式管理方式有利于车间、有关职能部门及时了解本车间或部门的成本费用信息,分析本车间或部门的成本费用指标,进而控制费用,降低成本水平;但这种方式也会增加成本核算的层次和人员。分散工作方式一般适用于成本会计工作比较复杂、各部门相对独立的大中型企业。

以上两种工作方式并非截然分开,也可结合使用,企业应当按照自身特点和经营管理要求,扬长避短,合理确定适合的成本会计工作方式。

(2) 成本核算会计人员。成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的成本会计工作的专业技术人员,对企业日常的成本工作进行处理。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,而且要具备一定的生产技术和经营管理方面的知识。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。

(3) 成本核算会计岗位职责。

① 拟定成本核算办法。根据国家发布的《国营企业成本管理条例》和成本核算的有关规定,结合本单位生产经营的特点和管理的要求,拟定单位的成本核算办法。

② 编制成本、费用计划。根据本单位的生产计划中降低成本的要求,结合本单位的实际情况,挖掘降低成本、费用的潜力,编制成本、费用计划,并按年、按季、按月将指标分解,层层落实,实行归口分级管理,以保证成本、费用计划的实现。

③ 加强成本管理的基础工作。积极会同有关部门,建立健全各项原始记录、定额管理和计量检验等制度,为正确计算成本、加强成本管理提供可靠的依据。

④ 核算产品成本。严格按照成本核算办法的规定,正确归集分配生产费用。根据实际产量,实际消耗的材料、人工、费用,计算产品的实际成本。采用计划成本、