



成本会计学原理 核算方法研究 与

CHENGBEN KUAIJIXUE YUANLI YU
HESUAN FANGFA YANJIU

李新来 © 著

成本会计学原理与 核算方法研究

李新来 著



 中国纺织出版社

内 容 提 要

本书在理论与实践相结合的基础上,对成本会计学的核心理论与核算方法展开系统性的分析研究。书中主要包括成本会计学核心理论分析、企业生产经营成本核算、产品成本核算的基本方法及其应用(品种法、分批法、分步法等)、产品成本核算的辅助方法及其应用(分类法、定额法、标准成本法、作业成本法等)、企业成本报表的编制及成本分析、碳减排成本核算方法及案例分析等内容。其中,本书不乏对一些前沿问题(质量成本、环境成本等)的分析讨论,同时针对当前环境形势,特加入了碳减排成本核算方法及案例分析。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学原理与核算方法研究 / 李新来著. — 北京:中国纺织出版社, 2018. 4
ISBN 978 - 7 - 5180 - 2631 - 9

I. ①成… II. ①李… III. ①成本会计 - 研究
IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 112537 号

责任编辑:武洋洋

责任印制:储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址:北京市朝阳区百子湾东里 A407 号楼 邮政编码:100124

销售电话:010 - 67004422 传真:010 - 87155801

http: //www. c - textilep. com

E - mail: faxing@ e - textilep. com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 http: //www. weibo. com/2119887771

虎彩印艺股份有限公司印制 各地新华书店经销

2018 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 710 × 1000 1/16 印张: 11. 625

字数: 208 千字 定价: 58. 00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

前 言

世界著名的成本会计学家查尔斯·霍恩格伦（Charles T. Horngren）在其著名的《成本会计》一书开头曾说道：“在任何一个成功的组织里，从一个最小的店铺到最大的跨国公司，都需要成本会计的概念与实务。”任何一个公司或企业在创造价值的过程中，不可避免的会涉及成本的发生和形成，并且其经营管理各个方面的工作业绩都可以直接或间接地从成本上反映出来。成本会计作为会计的重要组成部分，是会计和管理结合的重要产物，它可以为公司或企业的财务报表提供成本费用数据，从而提高其内部成本管理水平。

成本会计学以成本核算为基本内容，随着经济的发展和演变，成本会计的内容还在不断扩展。就现代成本会计来说，其内容可以分为成本信息生成和成本信息再加工两大部分，本书即按照这一逻辑进行内容的构建。本书共分六章，第一章主要对成本会计的核心理论进行了概述，主要包括成本的概念、成本会计的起源、发展、对象、职能和任务等。第二章主要对企业生产经营成本核算进行了深入而详细的分析、探讨。第三章和第四章主要对成本核算的方法与辅助方法进行了全面论述，并举例分析。第五章主要涉及成本报表的编制及数据分析。第六章举例探讨了碳减排成本核算方法，主要包括世界碳减排成本估算方法及政策规制、行业碳减排理论与模型、基于节能技术综合成本估算模型的碳减排成本估算实践分析等。

本书在编写过程中，力图将内容体系的逻辑性、完整性与实用性相结合，做到条理清晰，内容丰富，论述全面而重点突出，语言严谨而朴实，紧紧围绕学科本质问题进行了深入而全面的探讨，通过举例说明使理论与实践相联系。

本书在参考大量文献的基础上，结合作者多年的教学与研究经验撰写而成。在本书的撰写过程中，得到了许多专家学者的帮助，同时参考了许多相关的文献，在这里表示真诚的感谢。同时，限于水平，虽经多次细心修改，书中仍然不免有疏漏与不足之处，恳请广大读者批评指正。

作 者

2017 年 10 月

目 录

第一章 成本会计学核心理论概述	1
第一节 成本的内涵和作用	1
第二节 成本会计的起源与发展	3
第三节 成本会计的对象、职能与任务	8
第四节 成本会计的工作组织	11
第五节 成本核算的引入讨论	13
第二章 企业生产经营成本核算	20
第一节 企业成本核算的要求与费用类别	20
第二节 企业成本核算的一般程序与主要会计科目	25
第三节 企业生产经营要素费用的核算	30
第四节 企业各部门费用与损失的核算	43
第五节 企业生产费用在完工产品和在产品之间的分配与归集	60
第三章 产品成本核算的基本方法及其应用	65
第一节 生产特点与管理要求对产品成本核算的影响	65
第二节 产品成本核算的品种法及其应用	69
第三节 产品成本核算的分批法及其应用	81
第四节 产品成本核算的分步法及其应用	95
第四章 产品成本核算的辅助方法及其应用	110
第一节 产品成本核算的辅助方法及其与基本方法之间的关系	110
第二节 产品成本核算的分类法及其应用	115
第三节 产品成本核算的定额法及其应用	118
第四节 产品成本核算的标准成本法及其应用	122
第五节 产品成本核算的作业成本法及其应用	130
第六节 产品成本核算的环境成本法及其应用	137
第七节 产品成本核算的质量成本法及其应用	141
第五章 企业成本报表的编制及成本分析	145
第一节 企业成本报表及其作用与分类	145
第二节 企业成本报表的编制	147

第三节	企业成本报表的分析	151
第四节	Excel 在成本核算中的应用	155
第六章	碳减排成本核算方法及案例分析	160
第一节	世界碳减排成本估算方法及政策规制	160
第二节	行业碳减排理论与模型	166
第三节	基于节能技术综合成本估算模型的碳减排成本估算实践分析	171
第四节	基于目标规划模型的碳减排成本估算实践分析	173
第五节	基于投入产出模型的碳减排成本估算实践分析	175
参考文献		179

第一章 成本会计学核心理论概述

本章主要从成本的内涵和作用，成本会计的起源和发展，成本会计的对象、职能和任务，成本会计的工作组织四个方面来阐述成本会计学核心理论。其中成本会计的起源和发展分为成本会计早期起源阶段、近代发展阶段和现代成本会计阶段三个阶段。

第一节 成本的内涵和作用

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含义。

一、成本的内涵

（一）广义成本与狭义成本概念

成本内涵有广义和狭义之分，下面介绍广义成本和狭义成本。

1. 广义成本泛指所有耗费

关于广义成本的表述有很多种，其中比较有代表性的定义如下。

美国会计学会（AAA）所属的成本概念与标准委员会 1951 年对成本的定义为：“成本是指为了实现特定目的而发生或应发生的可以用货币度量的价值牺牲。”

美国会计师协会（AICPA）1957 年发布的《第 4 号会计名词公报》对成本的定义为：“成本是指为获取资产或劳务而支付的现金或以货币衡量的转移其他资产、发行股票、提供劳务、承诺债务的数额。”

美国财务会计准则委员会 1980 年发布的《第 3 号财务会计概念公告》对成本的定义为：“成本是指经济活动中发生的价值牺牲，即为了消费、储蓄、交换、生产等所放弃的资源。”

上述定义是对成本非常宽泛、广义的界定，泛指为达到一定目的而发生的资源耗费，甚至包括了投资活动。

2. 狭义成本专指对象化的耗费

对象化的耗费，也就是分配到成本计算对象上的耗费。

成本计算对象是分配成本的客体。举个例子，我们计算产品成本的时候，需要将资源耗费分配给不同的产品，这时产品就是成本计算对象。产品是我们最熟悉也最为常见的成本计算对象，但是成本计算对象不仅仅限于产品。成本计算对象可以是你关心的、希望知道其成本数据的任何事物，如顾客、部门、项目、作业等。当你想知道为不同顾客发生的资源耗费时，就需要将成本分配给不同的顾客，这时的成本计算对象就是顾客；当你想知道不同部门的资源耗费时，就需要将成本分配到不同的部门，这时部门也就成了成本计算对象。当你想知道不同项目所耗费的资源时，就需要将成本分配给不同的项目，这时项目就成了成本计算对象。简单地说，你想知道谁的成本，谁就可以成为成本计算对象。成本计算对象是成本会计中一个非常简单却十分重要的概念。随着成本计算对象的不断丰富，成本会计的应用领域也越来越宽。当我们只将产品作为成本计算对象时，只能计算出产品成本，成本信息是有限的，依据成本信息只能进行产品盈利性分析等有限的管理活动。当我们将顾客、部门、项目、作业等作为成本计算对象时，可以得到不同顾客、部门、项目和作业等的成本，这些丰富的成本信息可以为多种管理提供支持，比如顾客盈利性分析、部门业绩评价、项目评估、流程设计等。本书重点讲述产品成本的核算，因此涉及的成本计算对象主要是产品。

本书涉及的范围除产品成本之外，还包括期间费用，但不涵盖投资活动。因此，本书所讲述的成本介于上述狭义成本和广义成本之间。

（二）成本的内涵

由于本书研究的范围和担负的任务有限，下面我们仅从企业日常生产经营管理活动出发，以马克思有关商品成本的论述为理论基础，来探讨成本的内涵。马克思政治经济学中对商品成本的阐述如下。

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 $W = c + v + m$ 。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值 m ，那么，在商品价值中剩下的就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，只是补偿商品使资本家自身耗费的。对资本家来说，这就是商品的成本价格。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。

二、成本的作用

管理大师彼得·德鲁克曾说过：“在企业内部，只有成本。”可见成本对企业内部管理的重要作用。

（一）成本是补偿生产经营耗费的尺度

企业生产经营过程中，难免会产生各种各样的耗费，而这些耗费就需要通过销售收入来补偿。成本就是衡量这一份额大小的尺度。只有对生产过程中的耗费进行补偿，企业才能够顺利经营下去。成本的耗费与企业利润是成反比的，也就是说，在销售收入一定的情况下，成本越低，企业获得利润就越多。因此，成本是补偿生产经营耗费的尺度。

（二）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。因此，产品价格的制定应大体符合价值。但现阶段我们还不能采取方法直接计算产品价值，而只能通过成本来间接反映价值，并对产品价值有一个基本的掌握。所以，成本是制定价格的一个重要因素。

虽然成本是制定价格的重要因素，但是，其实影响产品定价的因素有很多，国家的价格与经济政策、各产品的比价关系、产品的供求关系以及市场竞争情况都会对产品定价造成影响。

（三）成本是企业进行诸多决策的重要依据

在社会市场经济条件下，企业需要努力提高市场竞争力和经济效益，而企业要做到这一点，在市场经济条件下很好地生存发展下去，第一步就是要做好生产经营决策。而要做好经营决策就要对产品相关的诸多因素进行考虑，在这其中就包括成本这一很重要的因素。企业的很多决策都需要用到不同的成本数据，如生产何种新产品的决策、亏损产品是否停产的决策、自制还是外购的决策、特殊订单决策、产品组合决策、最优生产批量决策、生产工艺决策、赶工决策以及供销商选择决策等。

第二节 成本会计的起源与发展

一、成本会计的起源和发展

大多数学者认为，1880~1920年是成本会计奠基期，随着社会经济发

展,成本会计先后经历了早期起源阶段、近代发展阶段和现代成本会计三个阶段,才逐步成熟完善起来。

(一) 早期起源阶段 (1880—1920 年)

成本会计在英国起源。19 世纪 30 年代末,英国首先完成了工业革命,后来,其他欧洲各国也完成了工业革命。工业革命使得资本主义生产力得到极大的发展。各企业开始重视生产成本,起初,英国会计人员只是用统计的方法来计算成本,随着企业对成本会计的要求越来越高,他们开始将复式簿记与成本会计相结合,从而形成了早期成本会计。这个时期的成本会计也被称为“记录型成本会计”。其主要有以下特征:

1. 建立材料核算和管理办法

如建立材料管理的“永续盘存制”,按先进先出法计算材料耗用成本,采取领料单制度控制材料耗用量,设立材料账户和材料卡片。

2. 建立工时记录和人工成本计算方法

采用这种方法时需要让工人使用卡片,每天登记自己的完工产量和人工工作时间;为控制和正确计算成本,先将人工成本按部门分集,在分配给各种产品。

3. 确立间接制造费用的分配

确立间接制造费用的分配就是指将间接制造费用也计入成本。随着工厂制度的建立,越来越多的工厂开始使用生产设备来生产产品。那么,各个企业的间接制造费用也就多了起来。在这样的经济背景下,成本会计开始将间接制造费用也计入成本之中。

4. 采用分批成本计算法或分步成本计算法

制造业根据生产特点,采用分步成本计算法或分批成本计算法来计算成本。1750 年,在《会计人员或簿记方法》中,英国人 J. 多德森 (J. Dodson) 介绍了成本计算的分批法。1777 年,英国的汤姆逊 (W. Thompson) 在计算亚麻制袜成本时,分别记录了不同步骤的消耗,使用了简单的分步成本计算法。

5. 成本会计著作纷纷出版

1885 年,由 H. 梅特尔夫编写的《制造成本》一书出版;1887 年,英国电力工程师 E. 加克和会计师 J. M. 费尔斯合著的《工厂会计》问世。这两本书被业内专业人士公认为是 19 世纪最有影响力的成本会计专著。

6. 建立成本会计组织

1919 年,全国成本会计师联合会和成本管理会计师协会相继在美国和英国成立。这些成本会计组织在成立后展开了一系列成本方面的工作。

（二）近代发展阶段（1921—1945 年）

1885 ~ 1920 年科学管理运动的兴起是成本会计发展的一个极大促进和转折。1880 年泰勒对工人的操作方法和时间进行了研究和分析，并在此基础上形成“泰勒制”的科学管理制度。泰勒通过劳动时间、操作方法甚至每个动作的研究，对生产和耗费进行标准化管理。这种标准化管理不仅能够节约时间和成本，还直接促使了标准成本思想的形成。在标准化管理的影响下，会计界开始认识到实际成本概念的缺陷，渐渐接受标准成本概念。例如，美国的哈林顿·埃默森将传统的成本会计法与新的成本会计法相区别，即传统成本法是在工作完成后计算成本，而新的成本会计法是在工作开始前计算成本，这一区分成为建立标准成本制度的基础，在哈林顿·埃默森和其他学者的努力下，1925 年标准成本制度正式纳入复式簿记体系。

随着标准成本制度的完全确立，预算控制也逐渐完善和系统化了。预算控制的开始阶段，是采用固定预算方法。1928 年，美国一些会计师和工程师根据成本与产量的关系，提出将预算分为弹性预算和固定预算分别进行制定的方法。自此标准成本、预算控制和差异分析这些同泰勒标准化管理直接相联系的技术被引进到成本核算中，成本会计就由单纯核算型发展到管理控制型，此阶段为西方成本会计发展史的第二次革命。由此，成本计算方法和管理方法都有了明显的突破，成本会计不仅仅是事后计算产品的生产成本和销售成本，还向事中、事前发展；成本会计的内容也逐渐扩大到了成本预算和成本控制。

（三）现代成本会计阶段（1945 年以后）

第二次世界大战以后，科学技术迅猛发展，企业规模越来越大，跨国公司大量出现，经济危机频发，市场竞争愈发激烈。欧美等国企业管理当局为了增强其竞争力，十分重视内部工作效率，广泛推行智能管理与行为管理。而在这时，电子计算机、系统工程、运筹学等各种科学技术在成本中也得到了广泛应用。自此成本会计进入到以如何预测、决策和规划成本为重心，以管理为主的现代成本会计阶段。这一时期成本会计的主要特点如下。

1. 把成本的预测和决策放在重要地位

为达到主动控制成本的目的，现代成本会计越来越重视成本的预测和决策，并将二者放在重要地位。运用预测决策的理论和方法，建立起数量化的管理技术，对未来趋势做出科学的估计和测算；研究各种方案的可行性，选取最优方案，谋取企业的最佳效益，线性规划、概率等数学方法也

日益渗透到成本会计领域。

2. 开展价值工程分析

美国通用电气公司采购部门的工程师劳伦斯·D. 迈尔斯根据其在采购工作中的经验,在1947年将一套在保证产品质量不变前提下降低产品成本的方法总结出来,并进行系统化。这种被称为“价值工程”和“价值分析”的方法,可以为企业节约大量成本,在20世纪50年代的美国企业开始得到广泛应用,并在西欧、日本等国得到迅速推广,在应用的过程中逐渐形成了完整的科学体系。

3. 实行目标成本管理

20世纪50年代,英国管理学家德鲁克提出目标管理理论,并随后得到应用。推行目标成本管理可以促使企业加强成本控制,发动企业全体员工人人关心成本,建立有效的成本控制系统,以促进企业不断降低成本。

4. 实行变动成本法

美国人乔纳森·N. 哈里斯发现,传统成本法下,企业会在全力生产而销量减少的情况下出现利润虚增;而在放松生产大力促销时却出现利润虚减。

于是,哈里斯主张将固定成本从总成本中分解出来,也就是把当期固定费用直接从销售收入中扣除,而只把变动的生产成本计入产品成本中。这种做法省去了固定成本的分配计算程序,减少了计算工作量,为企业进行预测和决策提供更为合理的基础,有利于企业内部业绩的合理评价。

(四) 新经济与成本会计创新

1. 企业所面临的社会、经济、制造环境和客户需求发生巨变

进入20世纪80年代,人类社会经历了一次新的社会更替,信息化社会代替了工业化社会。建立在信息基础上的知识经济,给人类社会带来了方方面面的变化,企业所面临的变化包括:

(1) 随着经济的不断发展和科学技术的不断进步、全球化信息网络和全球化市场的形成,企业间的竞争也由过去的局部竞争演变成全球范围内的竞争。另一方面,市场需求的不断变化和质量要求的不断提高,迫使企业缩短交货期、提高产品质量、降低产品成本。企业欲获取全球化的竞争优势,必须重视价值链两端的研发和营销,不断增强和发挥其核心竞争力。

(2) 战略管理已经成为企业的灵魂。企业不仅要关注传统的内部的财务信息,更需要关注外部的客户、竞争对手、市场、供应商等战略信息。

(3) 企业技术和管理的集成化趋势。新技术、新工艺的创新蔚然成

风,高科技被广泛应用于生产和经营管理,自动化和计算机化逐渐成为新制造环境的基本特征。通信、计算机网络、计算机辅助设计、计算机辅助制造、计算机辅助工艺、柔性制造、计算机集成制造等技术的应用,使企业将出现从量变到质变的突破。

(4) 成本会计的技术手段和方法不断更新。在信息技术高高速发展的过程中,会计电算化正在或已经取代手工记账,这不仅使得成本计算更快捷、更准确,而且手工记账无法完成的业务运用技术手段也可以完成,这就为成本会计适应当代管理的更高要求提供了基础条件。

2. 崭新的成本会计方法涌现

企业经营环境的巨变,新的管理方法、计算机技术和网络技术在企业实践中的广泛应用,促使许多新型的成本会计方法相继出现并应用于企业实践。

(1) 作业成本法(Activity-Based-Costing System, ABC)。随着自动化程度的提高和资本有机构成的提高,直接人工成本和直接人工工时大大降低,而与工时无关的费用则大大增加。在这种生产和制造环境下,以单一分配标准分配间接费用,容易高估或低估产品成本。美国学者罗宾·库珀和罗伯特·卡普兰所创立的作业成本法,把作业消耗资源和产品消耗作业作为基本前提,以作业为核算对象,依据资源动因将资源成本分配到作业中心,再将作业中心的成本以作业动因为基础追踪到产品成本,从而计算出各种产品的总成本和单位成本。这种方法较传统成本计算方法更为精细,成本数据更加精确,对于正确经营决策,加强成本控制,降低产品成本都具有重要意义。作业成本法的基本思想为根据成本发生的因果关系,将资源耗费(尤其是间接费用)合理分配至产品或其他成本计算对象上,从而使产品成本信息更加真实、准确。

(2) 适时制(Just-In Time, JIT)。指的是产品按顾客要求的时间交货,材料或部件按生产需要送达,即适时制生产系统。适时制在20世纪70年代由日本公司创立,随后在发达国家被广泛采纳,并产生了巨大的效果,消除了非生产时间和无效活动。由于适时制仅仅在需要完成顾客的订单时才去采购原材料与制造产品,因此,企业追求的是原材料、在制品及产成品的最小库存甚至是零存货管理。

(3) 质量成本会计。JIT的“适时”必须和“全面质量管理”(Total Quality Management, TQM)同步进行。与传统质量管理不同,TQM的主要工作不再是事后的质量检验而是事先的预防,它管理的内容也由产品质量到工作质量,检验的对象从专职人员到全体人员,通过督促操作工人进行自我质量监控,自觉地纠正质量管理缺陷,以保证企业整个生产过程实现

“零缺陷”。TQM 是 JIT 顺利实施的一个必要条件，它也帮助促进了质量成本会计的完善。

(4) 环境成本会计。众所周知，企业在生产经营过程中难免对环境造成不好的影响，环境成本指的是在产品的生产活动中，为解决环境污染和生态破坏所需要的费用。将环境成本纳入各项经济分析和决策过程，通过产品生命周期的绿色设计，降低产品在整个生命周期中对环境的不良影响，能够提高企业的市场竞争能力和可持续发展能力，并最终实现环境效益和企业经济效益最优的目的。

第三节 成本会计的对象、职能与任务

一、成本会计的对象

成本会计的对象指的是成本核算和监督的内容。从理论上来看，成本会计核算和监督的内容一般就是成本会计的内容，而在实际工作中，由于各企业生产经营活动存在差异，现行会计制度也有不同之处，因此，成本会计核算和监督的内容也就有所不同。下面以工业企业为例对其内容加以说明。

1. 生产费用

工业企业的基本经营活动是生产和销售工业产品。在产品生产过程中，不可避免地会产生各种各样的耗费，其中机器设备、房屋等固定资产的劳动资料，在生产过程中能够长期且相对稳定的发挥作用，但在使用过程中，会产生磨损，价值也就降低，这些价值就通过计提折旧的方式，转移到制造的产品上去，这也就成为了一部分生产成本；利用其生产新产品的原材料等劳动对象自然是产品生产成本的一部分。在产品生产过程中，劳动者为自己劳动所创造出的价值，企业以工资的形式支付给劳动者，而这工资也是产品生产成本的一部分。上述产品在制造过程中所发生的各种耗费以及货币性的支出统称为生产费用。这一部分费用的支出及归集过程是成本会计核算和监督的主要内容。

2. 销售费用

销售费用指的是为销售产品而产生的费用。在产品销售过程中也会产生各种费用支出，一般包括保险费、运输费、展览费等，还有在销售过程所用的职工薪酬。

3. 财务费用

财务费用指的是筹集生产经营所需资金的过程中产生的费用，如利息净支出、金融机构手续费、现金折扣等。

4. 管理费用

管理费用指的是在组织和管理经营活动时，企业的行政管理部门所产生的费用，如工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、研究费用等。我们将这些费用统称为管理费用。管理费用的支出及归集过程，也应成为成本会计核算和监督的内容。

上述销售费用、财务费用都是在会计期间产生的，因而应按发生的期间归集，直接计入当期损益，我们将其统称为企业的期间费用。因此，可将工业企业成本会计的对象概括为：企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

虽然不同类型的企业具有不同的特点，而按照现行企业会计的有关规定，它们的成本会计对象与工业企业基本一致，因此，我们可把成本会计对象概括为：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、成本会计的职能

成本会计职能是随着成本会计的产生和发展，并不断完善的。发展到今天，其职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析以及成本考核。

（一）成本预测

成本预测指的是根据成本的有关数据及其与各种技术经济因素的依存关系，利用一定程序、方法和模型，结合发展前景及采取的各种措施，对未来期间成本水平及变化趋势作出科学的估计与推测。成本预测的对象可以是某种产品，也可以是企业的总成本水平。通过成本预测有利于减少经营管理的盲目性，选择最优方案。

（二）成本决策

成本决策指的是在成本预测的基础上，利用决策理论，按照既定或要求的目标，根据一定的方法，对有关方案进行正确的计算和判断后，从中选出最优成本方案的过程。一个好的成本决策对企业正确制定成本计划以及计划的执行和完成，促进企业提高经济效益起到十分重要的作用。

（三）成本计划

成本计划指的是根据成本决策所确定的目标，依据计划期的生产任

务、降低成本的要求及相关资料,通过一定的程序,运用一定方法,以货币计量形式具体规定计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平,并提出达到规定成本水平所应采取的措施方案。

(四) 成本核算

成本核算指的是根据确定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按照选定的成本项目,严格划分各种费用界限,采用一系列归集与分配方法将生产费用计入各受益产品,并计算出成本计算对象的总成本和单位成本。成本核算可对成本计划的执行情况,生产经营过程中存在的问题进行考核,并为定价提供依据。

(五) 成本控制

成本控制指的是在产品成本形成过程中,监督产品成本的形成,对其发生的偏差及时纠正,并采取相应措施,将生产经营过程中发生的各种费用和消耗控制在标准范围内。

(六) 成本分析

成本分析指的是利用成本核算等资料,采用一定的方法,将本期实际成本与目标成本、上期实际成本相比较,并通过比较掌握成本升降变动情况及影响因素,为采取措施降低成本提供参考。成本分析不仅指事后分析,还包括事前分析和事中分析。成本分析是正确认识和掌握成本变动规律的保证,也是编制成本计划和制定新的经营决策的依据。

(七) 成本考核

成本考核指的是定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行考察和评价以实现各责任者努力完成责任成本的目标。为了调动各责任者的积极性,成本考核必须将责任和权利紧密结合。

成本会计的各种职能是相互联系,互为条件密不可分的,要充分发挥成本会计在现代企业管理中的重要作用,必须充分利用各种职能的联合作用,不放松和削弱七种职能中的任何一个。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,具有主观性、不稳定性、以及和社会环境紧密联系的特点。

根据我国市场经济条件下,成本会计的根本任务是在保证产品质量的前提下,促进企业尽可能节约产品生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗,以不断提高经济效益。其具体任务包括以下几个方面。

（一）准确核算产品成本，及时提供成本信息

准确核算成本，及时提供正确的成本信息是成本会计的基本任务。因此，成本会计人员要按照企业要求，遵守有关成本开支范围的规定，采用恰当的成本计算方法来对产品成本及时、准确地计算并记录。

（二）开展成本预测，进行成本决策

应根据历史成本资料、市场调查情况等资料，采取科学方法来预测成本水平及发展趋势。此外，在产品投产前和生产过程中都要进行成本预测。在成本预测的基础上，再利用充分的信息资料，通过经济评价，合理判断，作出正确的决策。

（三）制定目标成本，加强成本控制

目标成本指的是企业在一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制目标。目标成本的制定是成本控制的依据，因此必须严谨认真，能恰当地激发员工积极性，又使员工能够通过主观努力实现。成本控制的基础是目标分解。要加强成本控制必须对目标成本进行归口分组控制。在进行成本控制时要与生产经营各阶段的特点相结合，以产品成本形成的全过程为对象，综合利用人力、物力、财力，最大限度地提高成本效益。

（四）做好成本分析，严格成本考核

成本分析是在成本核算的基础上进行的。通过将实际成本与基数进行对比，这里的基数可以是定额成本、计划成本、上期实际成本等，对其差异及差异产生的原因进行确定，以有针对性地采取措施消除不利差异，降低成本。是落实成本责任制的重要保证。通过成本考核可以分清责任，正确评价各责任单位工作业绩和揭示成本工作中存在的问题，从而促使各责任单位或人员，努力降低成本，改善成本管理工作，不断增加效益。

第四节 成本会计的工作组织

一、成本会计机构

建立健全的成本会计的组织机构，必须做到五点：第一，要与企业体制、企业组织机构和会必须要与企业体制、企业组织机构和会计工作组织相适应；第二，必须与企业业务的特点和规模相协调；第三，必须做到技术与经济相结合；第四，必须体现精简高效的原则；第五，必须适应成本