

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

财 务 会 计 系 列



成本会计

清华大学出版社

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

财 务 会 计 系 列

成本会计

于彩珍 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书根据《企业会计准则》、《企业会计通则》和有关行业会计制度,结合作者多年的教学 and 实际工作经验编著而成。全书包括成本核算要求和程序,费用在各受益对象之间归集和分配,费用在完工产品和在产品之间归集和分配,成本核算方法中的品种法、分批法、分步法,产品成本计算的辅助方法,成本报表,共 10 章。该书着重结合高职高专教学的特点和要求,以制造业为例,讲述成本会计的基本理论、基础知识、基本技能和方法。力求深入浅出,言简意赅,循序渐进,突出实用性,在每章后面配有思考题。本书可供高职高专院校和成人高等院校的财务、会计专业作为教学用书,也可作为在职人员培训及各类经济管理人员的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/于彩珍主编. —北京:清华大学出版社,2005.1

(21 世纪高职高专规划教材. 财务会计系列)

ISBN 7-302-10044-6

I. 成… II. 于… III. 成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 126759 号

出 版 者:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 客户服务:010-62776969

组稿编辑:束传政

文稿编辑:康 蓉

印 刷 者:北京昌平环球印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:13.5 字数:276 千字

版 次:2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-10044-6/F·1018

印 数:1~3000

定 价:19.00 元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103 或(010)62795704

前 言

成本会计

随着社会主义市场经济的不断完善与发展,企业将成为一个独立自主、自负盈亏的商品生产者和经营者。在激烈的市场竞争环境下,成本的管理与核算成为企业提高经济效益的关键性因素。

《成本会计》是会计学科的重要组成部分,是会计专业的主干课,《成本会计》主要是在《财务会计》的基础上,根据《企业会计准则》、《企业会计通则》和有关行业会计制度及成本管理条例等有关规定,进行成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本报表和成本分析。

本书从高职高专教育的特点出发,以制造业为例,主要突出以下特点:

① 实务操作性强。教材中注重用实际例证说明问题,并在每章后面附有思考题(包括实训题)。

② 逻辑性强。本书的结构和章节内容是根据编者多年的教学经验形成的,易于学生循序渐进地接受。

③ 简明易懂。本书力求深入浅出、言简意赅,理论知识在满足需要的前提下力求简捷。

④ 重点突出。本书以成本核算为核心,重点讲述成本核算的基本方法及辅助方法。

本书共分 10 章,第 1 章、第 2 章由丁晓燕编写,第 3 章、第 4 章由郭卉郁编写,第 5 章、第 6 章、第 7 章、第 8 章由于彩珍编写,第 9 章、第 10 章由熊泽平编写。全书由于彩珍修改总纂并定稿。

由于学识和时间所限,缺点在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2004 年 10 月于深圳

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,其学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆为教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程,包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下:

公共基础课

公共基础课系列

计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置,为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时,专业课程可以根据岗位群选择系列;专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如,数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择;数控技术专业需要的基础课程,属于计算机类课程可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择,属于机械类课程可以在“机械基础系列”选择,属于电子信息类课程可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习,清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程,进行立体化教材建设;加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版,开发网络课程。学校在选用教材时,可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务,并通过与各院校的密切交流,使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期,从专业设置、课程体系建设到教材编写,依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议,并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail:gzgz@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善,提高教材质量,完善教材服务体系,为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

高职高专教育教材编审委员会

目 录

成本会计

第 1 章 总论	1
1.1 成本概述	1
1.1.1 成本的含义	1
1.1.2 成本的作用	2
1.2 成本会计的形成和发展	3
1.3 成本会计的职能、对象和任务	5
1.4 成本会计工作的组织	8
思考题	11
第 2 章 成本核算概述	12
2.1 成本核算的内容和意义	12
2.1.1 成本核算的内容	12
2.1.2 成本核算的意义	13
2.2 成本核算的原则	14
2.3 成本核算的要求	16
2.3.1 遵守成本开支范围	16
2.3.2 正确划分各种费用界限	17
2.3.3 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法	19
2.3.4 做好各项基础工作	19
2.4 费用要素和成本项目	21
2.5 成本核算的账户体系和程序	25
2.5.1 成本核算的账户体系	25
2.5.2 成本开支范围	26
2.5.3 产品成本核算的程序	27

2.6 期间费用的核算	29
2.6.1 管理费用的核算	29
2.6.2 财务费用的核算	31
2.6.3 营业费用的核算	32
思考题	33
第3章 费用在各受益对象之间的归集与分配	34
3.1 各项要素费用的核算	34
3.1.1 要素费用分配概述	34
3.1.2 材料费用的分配	35
3.1.3 外购动力费用的分配	42
3.1.4 工资及福利费的分配	44
3.1.5 固定资产折旧费用的分配	47
3.1.6 利息费用的分配	47
3.1.7 税金的分配	48
3.1.8 其他费用的分配	48
3.2 待摊费用和预提费用的归集和分配	49
3.2.1 待摊费用的归集和分配	50
3.2.2 预提费用的归集和分配	51
3.3 辅助生产费用的归集和分配	51
3.3.1 辅助生产成本的归集	52
3.3.2 辅助生产成本的分配	53
3.4 制造费用的归集和分配	65
3.4.1 制造费用的归集	66
3.4.2 制造费用的分配	67
3.5 废品损失和停工损失的核算	73
3.5.1 废品损失的归集和分配	73
3.5.2 停工损失的归集和分配	79
思考题	80
第4章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配	86
4.1 在产品数量的核算	87
4.1.1 在产品概述	87
4.1.2 在产品数量的确定	87

4.1.3 在产品清查的核算	88
4.2 完工产品和在产品之间分配费用的方法	89
4.2.1 不计算在产品成本法	90
4.2.2 在产品按年初固定成本计价法	90
4.2.3 在产品按所耗原材料费用计价法	91
4.2.4 约当产量比例法	93
4.2.5 在产品按完工产品成本计算法	98
4.2.6 在产品按定额成本计价法	99
4.2.7 定额比例法	100
思考题	107
第5章 成本计算方法概述	111
5.1 生产的特点和管理要求对成本计算方法的影响	111
5.1.1 工业企业生产的主要类型	111
5.1.2 成本计算对象的确定	112
5.1.3 成本计算方法的确定	113
5.2 成本计算的基本方法和辅助方法	113
思考题	114
第6章 品种法	116
6.1 品种法概述	116
6.1.1 品种法的概念和适用范围	116
6.1.2 品种法的特点	116
6.1.3 品种法的成本计算程序	117
6.2 品种法举例	119
6.2.1 企业基本概况	119
6.2.2 成本计算程序	121
思考题	130
第7章 分批法	134
7.1 普通分批法	134
7.1.1 分批法的概念及适用范围	134
7.1.2 分批法的特点	135
7.1.3 分批法的成本计算程序	136

7.1.4 分批法举例·····	137
7.2 简化的分批法·····	140
7.2.1 简化的分批法的特点·····	140
7.2.2 简化的分批法的成本计算程序·····	141
7.2.3 简化的分批法举例·····	141
7.2.4 简化的分批法的优缺点及应用条件·····	148
思考题·····	148
第8章 分步法 ·····	151
8.1 分步法概述·····	151
8.1.1 分步法的概念及适用范围·····	151
8.1.2 分步法的特点·····	151
8.1.3 分步法的成本结转程序·····	152
8.2 逐步结转分步法·····	153
8.2.1 逐步结转分步法的概念及适用范围·····	153
8.2.2 逐步结转分步法的特点·····	154
8.2.3 逐步结转分步法的成本计算程序·····	155
8.2.4 逐步结转分步法计算举例·····	157
8.2.5 半成品按实际成本分项结转举例·····	164
8.2.6 逐步结转分步法的优缺点·····	167
8.3 平行结转分步法·····	168
8.3.1 平行结转分步法的概念和适用范围·····	168
8.3.2 平行结转分步法的特点·····	168
8.3.3 平行结转分步法的成本计算程序·····	169
8.3.4 平行结转分步法计算举例·····	170
8.3.5 平行结转分步法的优缺点·····	174
思考题·····	174
第9章 产品成本计算的辅助方法 ·····	177
9.1 分类法·····	177
9.1.1 分类法的适用范围和特点·····	177
9.1.2 分类法举例·····	178
9.1.3 分类法的优缺点和注意事项·····	178
9.2 定额法·····	180

9.2.1 定额法的特点	180
9.2.2 定额法的计算程序	180
9.2.3 定额法的优缺点和注意事项	192
思考题	193
第 10 章 成本报表	195
10.1 成本报表概述	195
10.1.1 成本报表的概念及作用	195
10.1.2 成本报表的分类	195
10.1.3 成本报表的特点	196
10.2 成本报表的编制	196
10.2.1 全部产品生产成本的编制	197
10.2.2 主要产品单位成本表的编制	199
10.2.3 制造费用明细表的编制	200
思考题	201
参考文献	203

总 论

1.1 成本概述

1.1.1 成本的含义

成本是商品经济的范畴,更确切地说,它是在商品生产发展到一定阶段之后才逐渐形成和完善起来的。成本是指企业为生产商品、产品或提供商品、劳务而发生的各种耗费物化劳动和活劳动的货币表现。它是商品经济条件下的产物,是商品价值的一个重要组成部分。

马克思在《资本论》中第一个赋予成本概念以科学的定义。他指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W=C+V+M$ 。如果从这个商品减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费去的资本价值 $C+V$ 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。”马克思这一经典论述,既从耗费角度指明了成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值所组成,同时,又从补偿角度指出了成本是补偿商品生产中使资本家自身耗费的东西,从理论上使成本的概念完整起来。由此可知,成本是耗费和补偿的统一体,它既是生产中耗费的反映,又是生产中补偿的尺度。这就要求经营者不仅要关注生产领域中的各项资源耗费,力求以最少的耗费来获取足额的补偿;而且要关注流通领域,使商品适合社会需求,顺利地实现其社会价值。

马克思成本价值理论的基本原理同样适用于社会主义市场经济。社会主义社会的商品价值由以下三部分组成:一是生产经营过程中耗费的物化劳动价值 C ,即已耗费的劳动工具和劳动对象的价值;二是劳动者为自己劳动所创造的价值 V ,即活劳动消耗中的必要劳动部分;三是劳动者为社会劳动所创造的价值 M 。其中的前两个部分 C 和 V 组成了

商品的成本,这样从理论上来说,商品成本是生产商品所耗费的用货币表现的生产资料价值和劳动者为自己劳动所创造的相当于工资价值的货币表现之和。

1.1.2 成本的作用

成本是反映和控制企业生产经营管理工作的综合性的价值指标,又是确定企业生产经营损益的基础。在市场经济的条件下,成本具有十分重要的作用,主要表现在以下四个方面。

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,而商品的生产过程是物化劳动和活劳动的消耗过程,企业只有及时地、足额地补偿生产过程中的劳动耗费,即资金耗费,才能保证企业再生产的不断进行。这样,成本就成为衡量劳动耗费、补偿份额大小的尺度。企业销售商品取得的收入,首先必须补偿生产经营中的各项耗费,这样企业的生产经营才能按原有的规模进行。当企业的商品销售收入补偿不了劳动耗费,企业的资金就会缺乏,再生产就无法按照原有的规模进行。成本的高低反映了企业从商品销售收入中需要补偿数的大小。在商品价格不变的情况下,成本越低,需要补偿的数额就越小,企业的利润就越多,为企业的生存和发展创造的条件就越好。因此成本作为补偿生产耗费的尺度,对企业的生存和发展有着重要的作用。

2. 成本是综合反映企业生产技术和经营管理水平的重要指标

成本是一项综合性的指标,成本的高低与企业的生产技术和经营管理等各项工作有着内在的联系,企业各项工作的效果最终将通过成本反映出来。例如,商品设计是否先进、生产工艺是否合理、材料消耗是否节约、固定资产利用是否充分、劳动组织是否协调、资金运用是否恰当、商品质量是否优良及产量是否增长等,均能直接或间接影响到成本水平的高低。因此,企业可以通过对商品成本的控制、考核和分析,不断地改进生产技术和生产工艺,改善经营管理,降低各种耗费,提高经济效益。

3. 成本是制定商品价格的重要依据

在商品经济条件下,商品价格是商品价值的货币表现。因此,在制定商品价格时,应以商品价值作为基础。虽然目前商品的价值还不能够准确地计量,但商品的成本却能够准确地计算,这样就只能以成本作为制定商品价格的重要依据。由于存在着市场竞争,因此,制定商品价格的重要依据是社会平均成本,而不是企业的个别成本。商品的价格是由各种商品的社会平均成本加上社会平均利润构成的。很显然,生产技术和经营管理等各项工作做得好的企业,其个别成本低于社会平均成本,从而取得的利润也就会高于社会平均利润;而生产技术和经营管理等各项工作做得差的企业,其个别成本高于社会平均成本,从而取得的利润也就会低于社会平均利润,有的企业个别成本甚至高于商品价格,这

样就会出现亏损。

4. 成本是企业进行经营决策的重要依据

在社会主义市场经济条件下,企业实行的是自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的经营机制。这就要求企业提高在市场上的竞争能力和经济效益。当商品在价格水平、品牌、质量和功能等方面相似时,其成本的高低就成了衡量该商品在市场上竞争能力和获利能力强弱的重要因素。因此企业在进行经营决策时,要对比各种经济参数,开展成本效益分析,选择投入低、产出高、技术先进、工艺流程合理的方案组织实施,以充分发挥成本在经营决策中的作用,使企业在市场竞争中处于有利的地位。

1.2 成本会计的形成和发展

成本会计是基于生产发展的需要而逐步形成和发展起来的。它随着社会经济的发展,先后经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。

1. 早期成本会计阶段(1880—1920年)

成本会计起源于英国,后来传入美国及其他国家。当时英国是资本主义最发达的国家,随着产业革命的完成,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,企业规模逐渐扩大,出现了竞争,从而生产成本得到普遍重视。英国会计人员为了满足企业管理上的需要,对成本计算进行研究。起初是在会计账簿之外,用统计方法来计算成本;后来为了提高成本计算的精确性,适应企业外部审计人员的要求,将成本计算同普通会计结合起来,形成了成本会计。这个时期是成本会计的初创阶段。由于当时的成本会计仅限于对生产过程中的生产消耗进行系统地汇集和计算,以此来确定产品的生产成本和销售成本,所以,也称为记录型成本会计学。在这一时期,成本会计取得以下进展:

(1) 建立了材料核算和管理办法,建立了材料管理的“永续盘存制”,采取领料单制度控制材料耗用量,按先进先出法计算材料耗用成本。

(2) 建立了工时记录和人工成本计算方法,将人工成本先按部门归集,再分配给各种产品,以便控制和正确计算人工成本。

(3) 建立了间接制造费用分配办法,改变了过去那种只将直接材料和直接人工列作成本,而将间接制造费用作为生产损失的做法,在实践中提出了按实际数进行分配和间接费用正常分配理论。

(4) 制造业根据生产特点,利用分批成本计算法或分步成本计算法计算产品成本。

(5) 在理论方面,成本会计著作纷纷出版。

(6) 在组织方面,1919年美国成立了全国成本会计师联合会,同年英国也成立了成本和管理会计师协会。他们对成本会计开展了一系列研究,为成本会计的理论和方法的

奠定做出了贡献。

2. 近代成本会计阶段(1921—1945 年)

20 世纪初,资本主义企业推行泰罗制度。这个制度“一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列最丰富的科学成就。”泰罗的科学管理方法也给成本会计提供了启示。于是美国会计学家提出的标准成本制度脱离了实验阶段而进入实施阶段,为生产过程成本控制提供了条件。在此之前,成本没有控制,发生多少算多少,生产中浪费了,只有事后计算实际成本才知道。实行标准成本制度后,成本会计不只是事后计算产品的生产成本、销售成本,还要事先制定成本标准,并据以控制日常的生产消耗与定期分析成本。这样,成本会计的职能扩大了,发展成为管理成本和降低成本的手段,使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,形成了管理成本会计的雏形。它标志着成本会计已经进入一个新的阶段。

成本控制的方法除了制定标准成本以外,还有预算编制,但是由于产量变动,使间接制造费用的预算数和实际数无法比较,影响了预算控制的实际效果。到了 1928 年,美国一些会计师和工程师根据成本与产量的关系,提出分别制定弹性预算和固定预算,从而使企业预算合理地控制不同属性的费用支出,有助于正确考核经营者的工作成绩。

在这一时期,成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到一个企业内部的各个主要部门,特别是应用到企业经营的销售方面。在这一阶段的后期,还出版了不少成本会计名著,从而使成本会计具备了完整的理论和方法,形成了完全独立的学科。

这一时期成本会计的定义,可引用英国会计专家杰·贝蒂的表述:“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源(指资产、设备、人员及所耗的各种材料和劳动)利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”

3. 现代成本会计阶段(1945 年以后)

进入 20 世纪中叶以后,资本主义经济进入一个新的发展时期,资本逐渐集中,从而使企业的生产经营规模日益扩大,跨国公司大量出现,市场竞争十分激烈。企业为了在竞争中处于有利的地位,一方面要大力发展新技术,开发新产品,开拓新市场;另一方面要加强管理,挖掘内部潜力,降低产品成本。在这一时期,成本会计发展的重点已由如何事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本,形成了新型的、着重管理的经营型成本会计。其主要内容如下:

(1) 开展成本的预测和决策。运用预测理论和方法,建立起数量化的管理技术,对未来成本发展趋势做出科学的估计和测算;运用决策理论方法,依据各种成本数据,按照成本最优化的要求,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,从而使成本会计向预防性管理方向发展。

(2) 实行目标成本计算。在产品的设计之前,按照客户能接受的价格确定产品售价和目标利润,然后确定目标成本;用目标成本控制产品设计,使产品设计方案达到技术适用、经济合理的要求,有效地促使成本降低。

(3) 实施责任成本计算。将成本目标进一步分解为各级责任单位的责任成本,进行责任成本核算,使成本控制更为有效。

(4) 试行变动成本计算法。只把变动成本计入产品成本,而把当期固定费用从销售收入中扣除,免去固定成本的分配计算程序。

(5) 推行质量成本计算。到20世纪60年代,质量成本概念基本形成,确定了质量成本项目、质量成本计算和分析方法,从而扩大了成本会计的研究领域。

(6) 作业制成本计算法的应用。美国会计学家在20世纪80年代后期提出作业制成本计算方法,即以作业为基础的成本计算制度,这一制度同传统成本计算制度相比,能够获得较精确的各种产品成本与盈利数据。

(7) 成本会计对计算机的应用。成本会计电算化,不仅使计算更快更准确,而且能进行手工所不能做的计算,从而为成本会计适应现代管理对成本信息日益膨胀的需求提供了有利条件,充分发挥了成本的作用。

综上所述,成本会计的方式和理论体系,随着发展阶段的不同而有所区别。

从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要是采用分批或分步成本会计制度计算产品成本,以确定存货成本及售货成本;在近代成本会计阶段,主要采用标准成本制度和成本预算制度,为生产过程的成本控制提供了条件;在现代成本会计阶段,加强事前成本控制,广泛应用管理科学的成果,其发展重点趋向预测、规划及决策,实行最优化控制。计算机的应用,使成本信息反馈更及时,为成本会计开创了新的天地。

从成本会计的理论体系来看,开始阶段属于财务会计体系,主要从财务会计理论的角度来研究成本计算,并纳入会计账簿体系;到了近代成本会计阶段,成本会计具备了完整的理论和方法,形成了独立的学科;随着经营管理的发展,成本十分广泛,成本会计范围更加开阔,逐步向经营型成本会计发展,形成了企业会计中财务会计、成本会计和管理会计的三分局面。

1.3 成本会计的职能、对象和任务

1. 成本会计的职能

为了圆满地完成成本会计的任务,充分发挥成本会计应有的作用,成本会计应该具有成本预测、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七项职能。

(1) 成本预测。成本预测是根据与成本有关的各种数据、可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势做出的科学测

算。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。

(2) 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,在若干个与生产经营成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。做好成本决策对于企业正确地制定成本计划,提高经济效益具有十分重要的意义。

(3) 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各项措施。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。成本计划的编制过程也是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

(4) 成本控制。成本控制一般是在生产经营过程中,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,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划的执行。企业通过日常的成本控制,可使成本按照计划水平形成,防止和克服生产经营过程中的损失和浪费现象,充分地利用人力、物力和财力,达到节约各种消耗,降低产品成本的目的。

(5) 成本核算。成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算,并进行相应的账务处理。成本核算也是对成本计划的执行结果,亦即成本控制结果的事后反映。成本核算可以反映成本计划的执行情况和成本控制的最终结果,并为成本的事中控制提供依据。

(6) 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,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。成本分析有利于企业正确认识和掌握成本变动的规律,实现降低成本的目标,并为编制成本计划和制定新的经营决策提供依据。

(7) 成本考核。成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评价和考核。在没有上级机构下达的成本计划指标的企业中,成本考核应该自我进行;在有上级机构下达的成本计划指标的企业中,应该首先接受上级机构的考核。成本考核要与一定的奖惩制度相联系,以调动各责任者努力完成责任成本的积极性。通过成本考核可以评价其成本管理的业绩,并与一定的奖惩制度结合起来,以鼓励责任者努力完成责任成本指标。

2. 成本会计的对象

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。成本会计的对象可以概括为:各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用,简称成本、费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。