


21世纪高等继续教育精品教材

CHENGBEN KUAIJI

成本会计



主编◎余新培



 中国人民大学出版社

21 世纪高等继续教育精品教材

成本会计

主编 余新培

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/余新培主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 2
21 世纪高等继续教育精品教材
ISBN 978-7-300-13300-3

I. ①成… II. ①余… III. ①成本会计-成人教育: 高等教育-教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 024240 号

21 世纪高等继续教育精品教材

成本会计

主编 余新培

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2011 年 3 月第 1 版
印 张	13.5	印 次	2011 年 3 月第 1 次印刷
字 数	260 000	定 价	29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21世纪,科学技术发展日新月异,发明创造层出不穷,知识更新日趋频繁,全民学习、终身学习已经成为适应经济与社会发展的基本途径。近年来,我国高等教育取得了跨越式的发展,毛入学率由1998年的8%迅速增长到2008年的23.3%,已经进入到大众化的发展阶段,这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时,高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”,对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标,发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前,我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右,随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立,各种岗位上数以千万计的劳动者,需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平,以适应现代经济与社会发展的要求。可见,我国高等继续教育的发展,既肩负着重大的历史使命,又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展,完成自己的历史使命,从根本上说就是要全面提高教育教学质量,这涉及多方面的工作,但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知,高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员,这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此,高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则,重视从业人员的知识更新,提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”,体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形势、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要,中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨,成立了教材编审委员会,联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、江西师范大学、南昌航空大学、华中科技大学、黑龙江大学等30多所高校,共同编撰了“21世纪高等继续教育精品教材”,计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选,编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”;教材内容的选择克服了追求“大而全”的



现象，做到了少而精，有针对性，突出了能力的训练和培养；教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性，体现“以学为主”的教育理念；教材充分利用现代化的教育手段，形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材，加强了教师对学生学习过程的指导和帮助，形象生动、灵活方便，易于保存，可反复学习，更能适应学员在职、业余自学，或配合教师讲授时使用，会起到很好的教学效果。

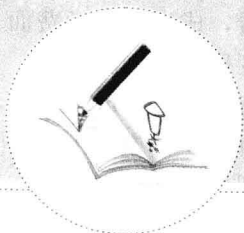
这套“21世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施，这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高作出贡献。

谢国东

第一章 总 论	1
第一节 成本的概念及作用	1
第二节 成本的内容及分类	5
第三节 成本会计的职能	8
第四节 成本会计工作的开展	11
第二章 成本核算的基本原理	16
第一节 成本核算的基本原则与要求	16
第二节 成本核算的基本程序	20
第三节 成本核算的账户设置	23
第三章 成本核算的一般程序：各要素费用的归集	27
第一节 材料费用的归集与分配	27
第二节 工资及福利费的核算	35
第三节 外购动力费用的核算	40
第四节 折旧费用的核算	42
第五节 其他费用的分配核算	43
第六节 待摊、预提费用的核算	45
第四章 成本核算的一般程序：费用的分配	49
第一节 辅助生产费用的归集与分配	49
第二节 制造费用的归集与分配	58
第三节 损失性费用的核算	63
第四节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	69
第五章 产品成本计算方法概述	86
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算方法的影响	86
第二节 产品成本计算方法的种类	92
第六章 产品成本计算的品种法	95
第一节 品种法的特点及成本计算程序	95
第二节 品种法的成本计算程序及账务处理举例	97
第三节 品种法实际应用举例	105



第七章 产品成本计算的分批法	111
第一节 分批法的特点	111
第二节 一般的分批法举例	115
第三节 简化的分批法举例	117
第四节 分批法的应用	121
第八章 产品成本计算的分步法	134
第一节 分步法的概述	134
第二节 逐步结转分步法	136
第三节 平行结转分步法	154
第四节 对逐步结转分步法和平行结转分步法的评价	161
第九章 产品成本计算的分类法	164
第一节 分类法的特点及成本计算程序	164
第二节 分类法的适用范围、优缺点和应用条件	167
第三节 联产品、副产品和等级品成本的计算	169
第四节 各种成本计算方法的结合应用	177
第十章 成本报表	180
第一节 成本报表概述	180
第二节 商品产品成本表	183
第三节 主要产品单位成本表	190
第四节 制造费用明细表及其他成本报表	197
编后语	205
主要参考文献	206



第一章 总论

【本章要点】

《成本会计》是要告诉我们成本计算的一些基本方法。实务中的成本计算，是需要以一些原则为指导、按照一定的规则进行的。另外，作为一门学科，也有它一些基本的概念。本章学习要点如下：

- 经济学、会计学中的成本含义及范围
- 成本按经济内容、按用途的分类及作用
- 开展成本会计工作应做好的基础工作
- 如何组织成本会计工作



第一节 成本的概念及作用

一、成本概念

(一) 经济学中的成本

西方经济学一般把成本理解为为达成一定目的而发生的价值牺牲。这种理解，有其合理成分，但是不便于我们对其内涵做具体分析。

按照马克思主义政治经济学，成本属于价值范畴。

在分析资本主义商品生产时，马克思指出：资本家生产的每一个商品 W ，其价值都包含 $C+V+M$ 三部分。其中， C 表示商品生产中所消耗的生产资料价值，会计核算中主要表现为固定资产的折旧费用和消耗的原材料费用； V 表示商品生产中劳动者为自己劳动创造的价值，会计核算中主要表现为生产及生产管理人员的工资、奖金、津贴等劳动报酬；商品价值总额扣除 $C+V$ 后剩余的部分就



是剩余价值 M ，会计核算中表现为利润。

马克思从耗费和补偿两方面对成本进行了论述。从耗费的角度看，成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值，即 $C+V$ 部分，它是成本最基本的经济内涵，并不是泛指一切消耗；从补偿的角度看，成本是已耗费而又必须在价值或实物上得到补偿的支出，这种补偿的价值尺度称为成本价格。

按照上述理论阐述，经济学中的成本概念具有两个基本特点：（1）成本是商品价值的一部分，如果商品生产中发生的消耗没有构成产品价值，比如发生了材料损失，那么它是不能成为成本的一部分的。（2）成本是需要补偿的价值消耗，而不是可供分配的价值。 C 和 V 都是价值的消耗，只有 M 才是为社会新创造的价值，是可供分配的价值。

上述分析，虽然对应的是资本主义商品生产，但是，在社会主义市场经济中，商品、价值、成本、利润等范畴，仍然有其存在的经济基础和客观必要，所以，经济学中的成本概念对于我们来说，依然具有重要意义。

（二）会计学中的成本概念

1. 会计准则中的成本

会计实务中，成本的含义是根据财务核算需要、由会计准则来规范的，因此，会计中的成本是“财务成本”，也是“制度成本”、“法定成本”。

美国注册会计师协会在其发布的第 4 号《会计名词公告》中，是这样定义成本的：“成本系指为获取财物或劳务而支付的现金或转移其资产、发行股票、提供劳务或发生负债，而以货币衡量的数额。”我国《企业会计制度》指出：“成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。”

上述规定说明，成本是为获取财物或劳务而支付的现金或现金等价物，每一种支出如果是为了获得某种利益，都代表一项成本。相比于经济学中的成本概念，会计学中的成本概念具有如下特征：

（1）成本是可用货币计量的经济资源（即会计资产）的耗费。生产经营过程实际上就是经济资源使用、耗费的过程，但是只有那些可以用货币计量的部分，才能计入成本。如果一项经济资源的耗费不能进行货币计量，则我们无法将它计入成本。

需要注意的是，用货币计量和用货币支付是两个概念。固定资产的折旧费用是不需要用货币支付的，但是它可以用货币计量，所以是成本的一部分。

很明显，会计学成本概念的这一特点，是由财务会计的特点决定的。

（2）成本是为特定对象而发生的经济资源的耗费。在会计上，成本总是针对特定对象或目的的，成本是针对一定产出而归集、计算的，这个产出被称为成本对象。这一点非常重要，首先，费用和成本在会计中是常用的概念，有时候甚至互用，但是成本是明确了受益对象的耗费，而费用只是知道资产被耗费，而不知道被“谁”耗费。其次，在费用归集和分配程序中，为准确计算成本，强调受益原则，也是因此而来。最后，在某些费用很难找到受益对象的时候，成本计算中

就把它当做期间费用处理，而不计入成本。

2. 会计学、经济学中成本内涵的差异

作为一门学科，会计学的理论基础之一就是经济学，会计学中的成本概念应与经济学中的成本概念一致。在实际工作中，会计学中的成本内涵与经济学中的成本内涵有些偏差，具体表现为：

(1) 某些不构成商品价值的耗费部分，计入成本。例如，废品损失、季节性和修理期间的停工损失不形成产品价值，但是会计规定将它们计入成本，其目的是促使企业加强经济核算，减少生产损失的发生。

(2) 某些属于商品价值但不属于价值耗费的部分，计入成本。例如，利息、部分税金是为社会新创造的价值，属于 M 部分，但出于费用控制的目的，会计规定将它们计入成本。

(3) 某些属于 C+V 的价值耗费，不计入成本。例如，企业行政管理部门所使用固定资产的折旧、修理费，也是为商品生产而发生的耗费，但会计上不计入成本，而是当做期间费用直接从利润中扣减。因为这类费用与产品生产关系非常间接，难以按产品进行归集和分配，这样处理，可以简化成本计算，减少费用分配的主观性。

所以实际工作中的产品成本与理论成本有所不同，实际的产品成本是指产品的制造成本，不是指产品所耗费的全部成本。

3. 成本开支范围

为了统一成本的内容，防止乱挤乱摊成本，国家通过制定有关制度、法规，规定了企业成本开支范围。成本开支范围的确定是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业实行独立经济核算要求而定的，企业必须严格遵守国家规定的成本开支范围，以保证成本计算的正确性、可比性。

按现行制度规定，应该计入成本的内容包括下列各项：

(1) 生产经营过程中实际消耗的原材料，辅助材料，备品配件，外购半成品，燃料，动力，包装物的原价和运输、装卸、整理等费用。

(2) 企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费。

(3) 车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、修理费及低值易耗品的摊销费等。

(4) 其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。

企业发生的下列费用，不应计入成本：

(1) 企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用、销售费用。

(2) 购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出。

(3) 对外界的投资以及分配给投资者的利润。

(4) 被没收的财物以及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出。

(5) 在公积金、公益金中开支的支出。



- (6) 国家法律、法规规定以外的各种付费。
- (7) 国家规定不得列入成本的其他支出。

二、成本的作用

成本作为一个反映生产经营活动中资产耗费的指标，不论是满足外部报表信息使用者需要，还是满足内部管理者的需要，都有非常重要的作用。

(一) 在支持对外报告方面的作用

(1) 成本计算在存货计价和利润确定方面，有不可或缺的作用。如果没有产品成本计算，就无法知道企业完工产品的价值，从而无法计算企业存货乃至资产的总金额。如果没有产品生产成本的计算，就无法知道产品销售成本，从而无法计算销售利润乃至利润总额。所以，没有成本计算，就无法完成财务报告目标。

(2) 产品成本是企业资产消耗补偿的重要尺度。企业在赚取收入的过程中，必然会发生各种消耗，这些消耗必须从收入中得到补偿，才能保证下一周期生产经营活动的顺利进行。没有成本计算，就无法确定在取得的收入中，多少该用来重置消耗的资产以保证再生产活动顺利进行，多少该用来进行利润分配。错误地少算成本，将虚增企业利润，不但误导报表使用者，而且使企业把“本钱”当“利钱”，陷入“自我清算”状态；错误地多算成本，将使利润表中利润低报，不但同样会误导报表使用者，而且造成企业把利润隐匿在成本中，从而侵害国家税收、侵害投资者利益。

(二) 在支持内部管理方面的作用

(1) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标。企业经营管理中各方面工作的质量和业绩，如产品设计的优劣、工艺过程合理与否、固定资产利用程度的好坏、原材料的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、企业供产销各环节工作的衔接是否协调等，都会影响成本费用，因而企业各方面的工作质量都可以在成本这项综合性的经济指标上直接或间接反映出来，从而也就可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析，有效地促进企业内各部门努力改进管理，充分挖掘，以提高效率，降低成本费用，提高企业经济效益。

(2) 成本是制定产品价格的一项重要因素。国家和企业在制定产品价格时，必须遵循价值规律的要求，使价格大体与产品价值相符。而在产品价值无法直接计算的情况下，只能通过产品成本间接地反映产品价值水平，并进而根据市场供求关系、国家经济政策等其他有关的定价因素制定产品的价格。同时，还必须考虑到产品价格能否足以补偿成本耗费。成本是制定价格的最低界限，销售价格不低于成本，是企业生存的起码条件。只有当销售价格高于成本时，企业才能盈利，这是企业发展的基本前提。

当然，产品的定价是一项复杂的工作，应考虑的因素很多，如国家的价格政策和其他经济政策、各产品的比价关系、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。

(3) 成本是企业进行预测、决策、计划等的重要依据。企业为了提高其市场竞争能力和经济效益，需要在其生产经营过程中进行各项正确的生产经营决策。而进行生产经营决策，固然需要考虑很多因素，成本是其中很重要的因素，因为成本的高低直接影响经济效益水平，所以，成本是企业进行决策的重要依据。



第二节 成本的内容及分类

一、成本的内容

成本的内容即成本核算的具体对象。不同行业的企业，生产经营环节不同，所需要的资产类型也有差异，因此，成本内容因行业而有所差异。

就制造业而言，它的主要生产经营环节是供、产、销，每一个环节都会发生相应的资产消耗。此外，为保证生产经营活动顺利、有效，还会有各种类型、各个层次的管理活动；当生产经营活动发生资金短缺时，还可能发生资金筹集活动。因此，制造业的成本主要包括生产成本、销售成本、销售费用、管理费用、资金筹集费用（即财务费用）等。而在商品流通行业，没有生产环节，但是采购环节成为非常重要的经营环节，因此，商品流通企业的成本主要包括采购成本、销售成本、销售费用、管理费用、财务费用等。

随着经济的发展和企业业务形式的不断创新，企业成本的内容或结构会不断发生变化。例如，工业革命初期的工厂，是没有环境保护方面支出的，而现在，随着人们环保意识的加强，越来越多的企业开始单独核算环境成本。

二、成本的分类

对成本从不同角度作分类，是为了满足成本概念研究的需要，也是为了满足企业对成本进行管理的需要。

(一) 费用按经济内容的分类

劳动对象、劳动资料和劳动者被称为生产过程的三要素，从这个角度出发，企业生产经营费用就可以划分为生产对象方面的费用、劳动资料方面的费用和劳动者方面的费用这三大类。这种分类，反映了费用是由什么资产消耗而来，反映



了费用的经济内容。将费用按经济内容分类得到的项目，通常称为费用要素。

为了具体反映工业企业各种费用构成和水平，还可以在此基础上将工业企业的费用进一步划分为下列九项费用要素：

(1) 外购材料。指企业为进行生产经营而耗用的一切由外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物和低值易耗品等。

(2) 外购燃料。指企业为进行生产经营而耗用的从外部购进的各種燃料。

(3) 外购动力。指企业为进行生产经营而耗用的由外部购进的各種动力。

(4) 工资。指企业为生产经营而发生的职工工资。

(5) 提取的职工福利费。指企业按照工资的规定比例计提的职工福利费。

(6) 折旧费。指企业按照规定计算的固定资产折旧费用。

(7) 利息费用。指企业应计入财务费用的银行借款利息支出减去利息收入后的差额。

(8) 税金。指应计入管理费用的房产税、车船税、土地使用税和印花税。

(9) 其他支出。指不属于以上各要素的费用支出，如差旅费、加工费、租赁费、邮电费、外部加工费、修理费、保险费等。

将费用按经济用途进行分类，其作用是：

(1) 可以反映企业在一定时期生产经营中发生了哪些费用，数额是多少，因此便于分析费用构成及水平。

(2) 这种分类下，可以得到某类费用的全部金额，而这便于与企业某些部门的职能对应，因而便于归口管理。例如设置外购材料和外购燃料项目，便于采购部门核定储备资金定额、作出统筹安排；设置工资费用项目，便于人力资源管理部门编制人力资本计划和预算、编制劳动工资计划等。

(二) 费用按经济用途的分类

制造业的费用，首先可以按用途分成应计入产品成本的生产费用和应直接计入当期损益的期间费用两大类。下面分别介绍各大类项下的具体内容。

1. 生产费用按经济用途的分类

生产费用按经济用途分类得到的项目，称为成本项目。制造业常见的成本项目如下：

(1) 直接材料。指用于产品生产、构成产品实体的材料费用。

(2) 直接人工。指直接参加产品生产的生产人员的工资、奖金、津贴等劳动报酬。

(3) 燃料和动力。指直接用于生产的各種燃料和动力费用。企业该类费用比重较低时，也可以将其并入直接材料。

(4) 制造费用。指间接用于生产的各項费用，以及直接用于产品生产，但不便直接计入产品成本，因而没有专设成本项目的费用。制造费用主要包括间接材料、间接人工和其他间接费用。间接材料是指间接用于生产的材料费用，这些材料的消耗，只是有助于产品形成，或者为生产工艺所要求，但它们不

成为产品的构成部分；间接人工指企业支付给生产部门中生产人员之外各类人员（如生产管理人员、车间技术人员、车间后勤人员）的劳动报酬；其他间接费用在实际工作中的项目繁多，主要有折旧费、修理费、车间财产保险费、水电费、取暖费、办公经费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费等。

在成本核算实务中，会计人员需要将生产费用归入相应的成本项目，将各个成本项目数额相加，就可以得到产品生产成本，其中，直接材料与直接人工之和称为主要成本，直接人工与制造费用之和称为加工成本。这样计算的好处是：可以提供产品成本的结构，从而便于分析成本升降原因，进而进行有效的成本控制。

在成本项目的设置上，企业可以根据成本项目的构成比例、管理需要等因素，对成本项目作增加、删除、合并等调整。

2. 期间费用按经济用途的分类

期间费用是指在生产经营中发生，但无法找到合理标准归集到产品或劳务中，而是在计算利润时，直接从当期收入中扣除的费用。期间费用具有按期发生、其效用随时间推移而逐渐消逝、金额相对固定等特点。制造业的期间费用按其经济用途，主要分为以下三项。

(1) 管理费用。指企业为组织和管理生产经营活动而发生的费用。企业那些非制造部门内所发生的各项费用，基本上都是管理费用，其具体项目也非常多，主要有：行政职能部门人员工资费用、折旧费、修理费、财产保险费、水电费、办公经费、排污费、绿化费、差旅费等。另外几个特别的项目是：车船税、印花税、土地使用税、业务招待费用、存货盘盈或盘亏（不包括非常损失部分）、无形资产摊销、技术转让费、诉讼费、中介机构咨询费、职工教育经费、劳动保险费、研发费等。

(2) 销售费用。指企业在产品销售过程中发生的费用，主要包括广告费、包装费、仓储费、运输费、装卸费、保险费、展览费、销售代理机构或人员的佣金和手续费、售后服务费等。为销售本企业产品而专设的销售机构的各项经费，不计入管理费用，而计入销售费用。

(3) 财务费用。指企业为筹集生产经营用的资金而发生的费用，如企业取得贷款的利息支出和手续费，持有外币资产或负债时发生的汇兑损益等。需要注意的是：企业由于在银行存款而收到的利息收入，作为利息费用的减项，计入财务费用；另外，企业为进行长期资产的购买、建造而筹集资金时发生的相关费用，应当按会计准则进行资本化，一般不计入财务费用。

（三）生产费用的其他分类

生产费用是成本会计要研究的重点内容，对生产费用，通常还可以按如下标准进行分类。

1. 按生产费用与生产工艺的关系

按与生产工艺的关系，生产费用可以分成直接生产费用和间接生产费用。直



接生产费用是指由生产工艺本身引起的、直接用于产品生产的各项费用，如构成产品实体的材料费、有助于产品形成的辅助材料费、生产人员的工资、机器折旧费用等。间接生产费用是指与生产工艺没有联系，间接用于产品生产的各项费用，如机物料消耗费、车间管理人员工资、车间厂房折旧费用等。

2. 按生产费用计入产品成本的方式

按计入产品成本的方式，生产费用可以分成直接计入费用（直接费用）和间接计入费用（间接费用）。直接费用是指那些发生时可分清由哪种产品负担、可以直接计入该产品成本的费用，这类费用主要是直接材料、直接人工和其他直接费用。间接费用是指那些应该计入产品成本，但在发生时无法确认该由哪种产品负担，或者不能清楚某种产品负担具体数额的费用。对这些费用，会计上都要先计入过渡性账户，然后定期按照一定标准分配计入有关产品成本中。



第三节 成本会计的职能

一、成本会计职能概述

成本会计是会计的一个重要分支，是以成本费用为对象的一种专业会计，它收集、整理成本信息，并利用成本信息进行成本管理。

成本会计是成本计算方法与复式簿记体系有机结合的产物，是适应财务会计核算中对成本资料的需要而设计的。同时，成本会计又是成本管理的重要组成部分，为适应成本管理的要求，企业必须及时提供足够、相关、可靠的成本信息。成本管理是企业为降低成本所进行的管理工作的总称。

成本会计与财务会计既有联系又有区别。成本会计提供的资料是财务会计进行资产计价和利润计算的必要依据，因此，在成本核算中，很多时候需要遵循财务会计核算的一些基本原则。但是，成本报告因涉及商业秘密，一般不向企业外部的其他报表使用者公开；在满足企业内部管理需求方面，对成本会计资料的后续加工，往往又以管理目的为导向，而不受制于财务会计原则。

成本会计的职能是指成本会计在企业的经营管理中所具有的客观功能。职能与作用不同，职能是可能达到的作用，就成本会计而言，我们只有做好成本会计的各项基础工作，正确进行成本会计核算，按照程序进行成本控制，成本会计的职能才能转化为现实的作用。

二、现代成本会计的基本职能

现代成本会计具有成本核算、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、

成本分析和成本考核等职能。

（一）成本核算

成本核算是成本会计最基本的职能，它是指成本会计根据产品成本计算对象，采用相应的成本计算方法，按规定的成本项目，通过一系列的生产费用的归集和分配，计算出各种产品的实际总成本和实际单位成本。

成本核算是生产经营过程中发生的生产耗费进行如实反映的过程，也是对各种生产费用实际支出控制、监督的过程。通过成本核算可以反映成本计划完成情况，并为进行成本预测、编制下期成本计划提供可靠的资料，同时也为以后的成本分析和成本考核提供必要的依据。

（二）成本预测

成本预测是通过分析与成本有关的各种数据，根据影响成本的各种因素可能发生的变化以及企业将要采取的措施，采用一定的专门方法，对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的测算。通过成本预测，可以减少生产经营管理的盲目性，提高降低成本的自觉性，充分挖掘降低成本、费用的潜力。

在成本决策之前先进行成本预测，可以为成本决策提供数据，有助于正确地确定目标成本、编制成本计划；在成本计划推行过程中经常地进行成本预测，可以及时地掌握成本、费用变化趋势，从而有效地进行成本控制，保证成本计划的执行。

（三）成本决策

成本决策是在成本预测的基础上，根据有关资料，在若干个与生产经营和成本有关的方案中，选择最优方案以确定目标成本。作出最优化的成本决策是编制成本计划的前提，也是提高经济效益的途径。例如，目标成本的确定，新产品设计、老产品改造中产品成本的决策，合理下料方案的决策，自制和外购部件的决策，生产批量的决策等。

（四）成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，具体规定出在计划期内为完成规定的任务所应达到的水平，并提出达到规定的成本水平应采取的各项措施。通过成本计划管理，可以在降低产品成本方面给企业提出明确的奋斗目标，推动企业加强成本管理责任制，动员企业职工挖掘潜力、节约增产的积极性。

常见的成本计划有：按照生产要素确定企业的生产耗费，编制生产费用预算；按照产品确定产品的生产耗费，编制产品单位成本计划和全部商品产品计划；提出降低成本和保证计划实施的主要措施方案。



（五）成本控制

成本控制是根据预定的目标，对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素条件施加主动的影响，以实现最优成本和保证合理的成本补偿的一种行为。从企业的经营过程来看，成本控制包括产品的产前控制、生产过程控制和产后控制。

成本的产前控制是从建厂、扩建、改建、技术组织措施，以及新产品设计、研制、老产品改造，直到产品正式投产前所进行的一系列的降低产品成本的活动。生产过程控制包括从安排生产计划、采购原材料、生产准备、生产，直到产品完工入库这一整个过程，生产过程的成本控制是对制造产品实际劳动耗费的控制，包括原材料耗费的控制、人工耗费的控制、劳动工具耗费和其他费用支出的控制等方面。产后成本控制指从产品完工入库起，直到售出这一商品流通环节的成本控制，其控制内容主要包括产成品库存费用、资金占用利息、运输包装费用、广告费用、销售机构的有关费用等。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本、费用数据和其他有关资料，运用一定的方法，揭示产品成本水平和费用水平的变动情况，进一步查明影响产品成本变动的各种因素、产生的原因，以及应负责的单位和个人，并提出积极的建议，以采取有效措施，进一步降低产品水平。其主要内容有：全部产品成本计划完成情况分析，可比产品成本计划完成情况分析，单位产品成本分析，生产费用预算执行情况分析，主要经济技术指标变动对成本影响的分析，国内外同类产品成本的对比分析等。

（七）成本考核

成本考核定期对成本计划执行结果及有关指标完成情况进行总结和评价，鼓励先进，鞭策后进，以监督和促进企业加强成本管理责任制，履行经济责任，提高成本管理水平和成本考核主要由企业自己进行。企业应将目标成本逐级分解、落实到企业内部各单位、部门以至职工个人，然后逐级对下属单位或职工的责任成本指标执行结果进行考核。考核指标有：全部商品产品实际成本比计划成本降低率、可比产品成本降低率、各种主要商品产品单位成本降低率、成本差异率等。

三、成本会计各职能之间的关系

成本会计的上述职能，是一个前后继起的关系，它们完全覆盖了成本管理工作的售前、事中、事后等环节，实际上也成为企业成本会计工作的具体内容。