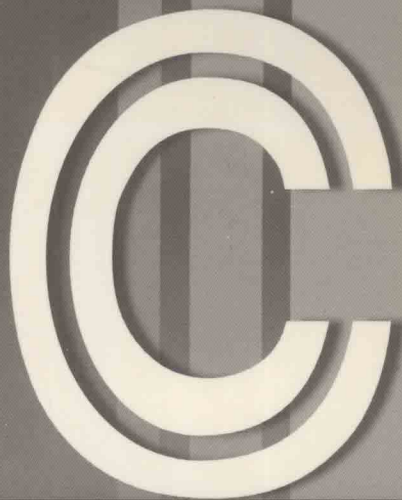




**21世纪高职高专
新概念(财经类)系列教材**

总主编◎王宗湖

HENGBEN KUAIRI

成本会计

王书果 邵子复 主编

对外经济贸易大学出版社

21 世纪高职高专新概念（财经类）系列教材

总主编 王宗湖

成本会计

主 编 王书果 邵子复

副主编 冯秀娟 衣晓霞 彭宏颖 刘 芳

对外经济贸易大学出版社

(京)新登字 182 号

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/王书果, 邵子复主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2005

(21 世纪高职高专新概念 (财经类) 系列教材)

ISBN 7-81078-506-0

I. 成... II. 王... 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 (2005) 第 081965 号

© 2005 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

成本会计

王书果 邵子复 主编

责任编辑: 马静

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 12 号 邮政编码: 100029

网址: <http://www.uibep.com>

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 260mm 13 印张 324 千字

2005 年 8 月北京第 1 版 2005 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 7-81078-506-0

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 22.00 元

21 世纪高职高专新概念（财经类）系列教材编委会

总主编：王宗湖

副主编：于声涛 魏 敏 鲍仕梅

编 委：（按姓氏笔划为序）

王 勇	马瑞萍	任继文	池小平	陈国生
严国辉	杨东进	杨振科	张 卿	武 红
庞鸿藻	姜玉霞	倪 荣	黄志平	符海菁
雷 震				

总 序

当今世界，科学技术日新月异，知识经济初见端倪，国力竞争日趋激烈。针对这一知识化、信息化、全球化的时代特征，世界各国正在酝酿进行一场深刻的教育改革，以培养同时代要求相适应的高素质的劳动者和富有创造性的专业人才。

随着我国市场经济体制的逐步完善和对外开放的不断扩大，我国经济将完全融入世界经济体系之中。而教育水平的高低与经济的发展密切相关。作为我国高等教育的全新组成部分，职业教育应确立怎样的培养目标来适应时代要求，已成为人们普遍关心的问题。教育部在关于《面向 21 世纪教育振兴行动计划》的有关问题的问答中，对高职的培养目标是这样定位的：“高等职业教育应以培养基层和生产第一线技术应用型人才为办学宗旨，建立以基本素质和技术应用能力培养为主线的教学体系……专业课应加强针对性和实用性，实践教学要以培养学生专业应用能力为主……时间可占总课时数的 1/3 以上，至多可达 50%……”可见，高等职业教育的培养目标，主要强调能力的培养和技术的应用，它要求我们的教育能够不断造就基本功扎实、操作能力强，又具有较高知识、技能的复合型、实用型人才。

教材作为“整个教育系统的软件”，它不仅反映着社会发展的要求，同时在某种程度上还直接决定着受教育者的培养质量，因而，世界各国都非常注意教材的开发和建设。但目前，我国职业教育教学和管理模式受传统教育思想和教育模式的影响较深，以能力为本位的教育观念还未能在教学领域完全形成，课程改革和教材开发还远远满足不了形势发展对高职教育的要求。因此，要适应 21 世纪知识经济时代发展和我国现代化的要求，高等职业教育必须加快课程体系改革和教材建设的步伐，建立符合时代特征和具有我国特色的职业教育新思想、新模式、新课程体系。有鉴于此，对外经济贸易大学出版社为适应教育发展的新形势，并努力推动高职高专院校的教材建设，委托我们组织全国职业院校的教师及具有企业工作经验的业务骨干，编写这套高职高专新概念（财经类）系列教材。本系列教材暂包括国际贸易、会计、市场营销、经贸英语、旅游管理、物流管理、电子商务等九大专业，76 门课程。

为使教材编写尽量适应高职教育的特点及时代发展的新要求，我们在编写过程中，尽可能把最新的研究成果吸收渗透到教材中来，在内容安排、教法选择、编写体例等方面也进行了较多的改革，甚至是新尝试，使本套丛书具有以下特点：

1. 在内容安排上，突出了“能力培养”和“创新教育”，加大了技能训练的比重

本套丛书各册教材，在基础理论讲授之后，每篇均加列“技能训练”专章，通过采用案例分析等形式，引导学生对本篇的重点、难点内容进行分析、讨论、练习和模拟训练；每章结束后针对本章重点内容设计了个案分析、关键词、讨论与思考等项目，以

达到强化学生对经济与管理理论和业务环节处理技巧的掌握。这些新增加的关于“能力培养”和“技能训练”等新内容,约占整本教材篇幅的1/3,基本上达到了国家对职业教育改革的要求。这种编写体例的运用在目前经济类课程的教材中还较少见,希望这种新的尝试能经日后的教学实践验证,是一种“能力培养”和“创新教育”的有效方法。

2. 在编写体例上,积极探索模块教学,使学生容易理清教材的知识体系,迅速系统牢固地掌握知识

本套丛书各册均采用“篇、章、节”的结构,每篇开始之前,均有一段概括性文字,对本篇内容的重点与难点、目的与要求加以说明,使在学习之前能对整篇主要内容有所了解;每章之下又提出了具体的学习目标及应掌握的难点,以便学生明确具体的学习任务。这样,每篇作为教材的大模块,包含着“章”这样的小模块,小模块又通过具体的学习任务的确立映衬着大模块,这样既使大模块之间篇篇相连,同时又与小模块环环相扣,组成系统的“知识链”。这种先将一本教材中的相关知识切块“溶解”,最后又串联起来的编写思路及形式,符合人类的分析综合的思维特点,有利于学生在学习过程中,迅速而系统地掌握知识。

3. 在教学方法上,注意吸收国外流行的教学理念,并尝试教学改革与教法创新

模拟教学、案例教学和启发式教学,源于国外,现在是我国经济专业比较流行和推崇的教学方法。在本套教材的编写过程中,我们注重了上述教学方法的综合运用,旨在增强学生主动参与意识和创新意识,提高学习的功效。同时,我们进一步借鉴了培养MBA的教学经验,在本套教材的编写方法上尽量运用提示、启发、引导、讨论和模拟等方法,其目的是使学生运用所学知识在进行初步的分析、综合、比较、分类后,达到将知识、技能抽象概括和具体化,提高学生灵活分析和解决问题的能力。这样,既与国家培养的目标相吻合,又适合学生的学习思维特点,并容易激发学生的学习兴趣,所以,较之传统的教学方法有了较大的改革与突破。

4. 在学科建设上,积极探索和建立综合型、技能型、实践型的新科目

江泽民同志在第三次全国教育工作会议上指出:“职业教育和成人教育要使学生在掌握必要的文化知识的同时,具有熟练的职业技能和适应职业变化的能力。”可见,现代职业教育呼唤综合型、应用型、技能型的新学科的设立。为反映这些要求,我们在每个专业都增设了“综合技能训练”课程,以此为基础编写了经济管理类各专业实践课的应用教材。该科目在内容上以各专业的主要业务为线索,将骨干核心课程的知识高度浓缩,有机串联。将主干课中没有系统讲授而实际工作中必然牵涉到的知识纳入其中,弥补了原来系列教材的欠缺与不足。同时,该系列教材大量采用模拟教学和案例教学,让学生以“业务员、经济师、总经理”的身份参与学习与训练,独自策划交易,进行经济活动等,刻意营造一种仿真情境,让学生在“训练”中学习,在“情景”中增长才干和积累经验,有效地将知识转变为专业性的技能技巧,提高其解决和处理实际问题的综合能力。总之,各专业“综合技能训练”课程的设立,是按照教育部“要多增加综合课”的要求而设立的新型试验科目,其主要目的是通过运用灵活有趣的模拟训练及案例教学等手法,启发诱导学生的立体思维,全面提高其独立操作经济业务的综合实践能力。由于是初次尝试,所以希望大家多加以关注,并提出指导性的建议。

本套丛书的编写，得到了有关学校领导和学者、教授的大力支持，并引用了有关作者的部分资料，在此一并表示谢意。

本套丛书无论从体例安排到内容设置，从知识点的归纳到教法的运用，都进行了大胆探索和尝试，意欲为我国财经类高职高专教材的编写与探索尽微薄之力，但由于时间和水平有限，疏漏和不足甚至是错误在所难免。希望广大教师、读者多提宝贵意见，以便日后充实与完善。

21 世纪高职高专新概念（财经类）系列教材编委会

2005 年 1 月

前 言

为满足高职高专院校会计和相关专业教学的需要，我们以《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，按照高职高专教育的基本特征和教学要求，编写了《成本会计》一书。本书以工业企业成本会计工作为主线，重点介绍了产品成本的核算，对成本管理的一般理论和基本方法也进行了简单的介绍。本书理论深度把握适当，突出对学生实际操作能力的培养，内容精练、通俗易懂、便于教学、易于操作。

本书由王书果、邵子复担任主编，冯秀娟、衣晓霞、彭宏颖、刘芳担任副主编。具体编写分工如下：第一章和第四章的第二节由王书果编写；第二章和第五章由李璐编写；第三章第一节由刘芳编写；第三章第二、三、四、五节由高云梅编写；第四章第一节由彭宏颖编写；第四章第三节由衣晓霞编写；第四章第四、五节由冯秀娟编写；第六章和第八章由郭梅编写；第七章由邵子复编写。王书果负责全书的总纂、修改和定稿工作。

本书可作为高职高专院校财经类专业成本会计教材，也可作为在职人员岗位培训及经济管理领域工作人员参考用书。

由于时间仓促和水平有限，书中难免存在不足和错误之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2005 年 6 月

目 录

第一章 总论	(1)
【学习目标】	(1)
【重点难点】	(1)
第一节 成本概述	(1)
第二节 成本会计的对象	(3)
第三节 成本会计的职能和任务	(4)
第四节 成本会计工作的组织	(7)
【关键词】	(9)
【讨论与思考】	(9)
第二章 工业企业成本核算概述	(10)
【学习目标】	(10)
【重点难点】	(10)
第一节 工业企业成本核算的要求	(10)
第二节 工业企业费用的分类	(13)
第三节 成本核算的一般程序	(15)
【个案分析】	(19)
【关键词】	(19)
【讨论与思考】	(19)
第三章 工业企业生产费用的归集与分配	(20)
【学习目标】	(20)
【重点难点】	(20)
第一节 要素费用的归集与分配	(20)
第二节 待摊和预提费用的归集与分配	(31)
第三节 辅助生产费用的归集与分配	(33)
第四节 制造费用的归集与分配	(40)
第五节 废品损失的归集与分配	(44)
第六节 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	(48)

第七节 费用的归集与分配技能训练	(58)
【个案分析】	(61)
【个案分析】	(62)
【关键词】	(62)
【讨论与思考】	(62)
第四章 产品成本计算的基本方法	(63)
【学习目标】	(63)
【重点难点】	(63)
第一节 产品成本计算基本方法的形成	(63)
第二节 产品成本计算的品种法	(66)
第三节 产品成本计算的分批法	(75)
第四节 产品成本计算的分步法	(83)
第五节 产品成本计算基本方法技能训练	(99)
【个案分析】	(104)
【个案分析】	(105)
【个案分析】	(105)
【关键词】	(106)
【讨论与思考】	(106)
第五章 产品成本计算的辅助方法	(107)
【学习目标】	(107)
【重点难点】	(107)
第一节 产品成本计算的分类法	(107)
第二节 产品成本计算的定额法	(114)
第三节 产品成本计算辅助方法技能训练	(122)
【个案分析】	(127)
【关键词】	(128)
【讨论与思考】	(128)
第六章 成本预测、决策和计划	(129)
【学习目标】	(129)
【重点难点】	(129)
第一节 成本预测	(129)
第二节 成本决策	(135)
第三节 成本计划	(143)
第四节 成本预测、决策、计划技能训练	(148)
【个案分析】	(150)
【关键词】	(151)

【讨论与思考】	(151)
第七章 成本控制和成本考核	(152)
【学习目标】	(152)
【重点难点】	(152)
第一节 成本控制	(152)
第二节 成本考核	(161)
第三节 成本控制与考核技能训练	(167)
【个案分析】	(169)
【关键名词】	(171)
【讨论与思考】	(171)
第八章 成本报表与成本分析	(172)
【学习目标】	(172)
【重点难点】	(172)
第一节 成本报表	(172)
第二节 成本分析	(179)
第三节 成本报表与分析技能训练	(190)
【个案分析】	(192)
【关键名词】	(194)
【讨论与思考】	(194)

第一章

总 论

课前准备

【学习目标】

本章要求理解和掌握成本的概念、成本会计的对象、职能和任务，了解成本的作用及成本会计工作的组织。

【重点难点】

成本的概念、成本会计的对象。

学习内容

第一节 成本概述

一、成本的概念

成本是日常经济生活中应用非常广泛的概念，也是会计理论与实务中的一个重要的问题，它目前所涵盖的范围已相当广泛，从不同的角度看，有不同的成本概念。一般地说，成本是指为了达到一定的目的或完成一定的任务而耗费的人力、物力、财力的货币表现。如工业企业要生产产品，就要发生劳动手段（例如机器设备）、劳动对象（例如原材料）以及劳动力等方面的耗费；又如各级各类学校为完成其教学任务，为国家培养各种人才，也要发生教学仪器、校舍等物质设备以及教学和管理人员等诸方面人力物力的消耗。有投入才有产出，反映了事物的本质及客观规律。事事有成本，但是，是否需要事事核算和考核成本，则取决于客观条件和管理的需要。因此，本门课程所要研究的成本，主要是指具有典型意义的物质生产部门为制造产品发生的成本，即产品生产成本，而不是一般意义上的广义的成本。

产品成本是一个价值的范畴,按其经济性质来看,它是产品价值的一个组成部分。产品的价值无论在何种生产方式下都是由三个部分组成,即产品生产中已消耗的物化劳动转移的价值、活劳动中劳动者为自己创造的价值以及劳动者为社会创造的价值。马克思在科学地分析了资本主义商品生产后指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的只是一个生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 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值和所耗用的劳动价格部分,只是补偿商品使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。”^① 马克思从耗费和补偿两方面对商品的成本进行了论述,从耗费角度看,产品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 $C + V$,它是产品成本最基本的经济内涵;从补偿的角度看,产品成本是补偿生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,它是产品成本最直接的表现形式。所以,从理论上说,产品成本就是指以货币表现的为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和。这种符合其客观经济内容的产品成本,可以称之为“理论成本”。

在实际工作中,为了促使企业减少生产损失,节约生产耗费,加强经济核算,对于一些不形成产品价值的损失性支出如废品损失、停工损失等也列入产品成本之内。为了达到简化成本核算工作之目的,对于企业为销售产品而发生的销售费用,为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用,以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,都直接计入当期损益,作为期间费用处理,不计入产品成本。因此,实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,亦称制造成本,而不是指产品所耗费的全部成本。由于以上原因,造成了理论成本与实际成本并不完全一致,这说明,产品成本的实际内容,既要反映成本的客观经济内容,又要体现国家对企业的管理及企业对成本的管理要求。

随着社会经济的发展,企业为了适应内部经营管理不同的要求,也运用一些其他不同的成本概念。例如,为进行成本的预测决策与计划,计算变动成本、固定成本、差别成本、机会成本、沉没成本等;为加强内部成本控制与考核,计算可控成本和不可控成本;等等。由于这些成本不受限于公认会计准则的要求,仅仅为企业内部管理活动提供所需要的信息,因而在成本的定义和使用上具有较大的灵活性,这些成本可概称为管理成本。

二、成本的作用

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

企业产品的生产过程也是物化劳动和活劳动的消耗过程,为保证企业再生产的不断进行,就必须使这些耗费得到及时足额的补偿,而足额补偿的客观标准就是成本。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,再生产就无法保持原有的规模。此外,成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在价格不变的情况下,成本越低,企业的纯收入就越多,企业为自身发展及为社会创造的财富就越多。所以成本作为补偿劳动耗费的尺度,对于促进企业加

^① 马克思:《资本论》第三卷,人民出版社1976年版,第30页。

强成本管理、提高经济效益有着重要作用。

（二）成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标，企业生产经营各个方面的工作质量和效果，都可以直接或间接地在成本当中反映出来。例如，原材料的使用是否合理，固定资产的利用情况，劳动生产率的高低，产品产量的增减，产品质量的好坏等等，企业生产经营的诸多因素和生产经营的各个环节都可引起成本的上升或下降。可见，成本是综合反映企业工作质量的重要指标。

（三）成本是制定产品价格的重要依据

在商品经济中，产品价格是产品价值的货币表现。因此制定产品价格的直接依据应是产品价值。由于目前人们还无法计算产品的价值，但却有可能比较准确地计算产品的成本，通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。所以在制定产品价格时，除了考虑国家的价格政策、市场的供求关系外，成本就构成了一项重要依据。

（四）成本是企业进行经营决策的重要依据

在市场经济的条件下，企业要在激烈的竞争中求生存、寻发展，就必须根据环境和条件的变化，随时调整经营策略，做出科学的生产经营决策。进行生产经营决策，需要考虑的因素很多，但其核心问题就是经济效益的高低，而成本是影响经济效益的一个非常重要的因素。这是因为，在价格等因素一定的条件下，成本水平的高低直接影响着企业盈利的多少；而较低的成本，还可以使企业在市场竞争中处于有利的地位。因此，现代企业中，成本越来越成为企业管理者进行投资决策、技术决策和经营决策的重要依据。

第二节 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要核算和监督的内容。从理论上讲，成本所涉及的内容，也就是成本会计的对象。但是，由于本门成本会计研究的主要是物质生产部门为制造产品发生的成本，即产品生产成本，所以，成本会计的对象也主要是指产品生产成本。为了更具体地了解成本会计的对象，下面结合工业企业的生产过程和企业会计制度的有关规定来加以详细说明。

工业企业的主要生产经营活动就是生产和销售产品。工业企业要生产产品，就要发生各种生产耗费，产品的生产过程同时也是生产的耗费过程。原料及主要材料、燃料等作为生产过程中的劳动对象，一经投入使用，或者被消耗掉，或者改变其实物形态，其价值也随之一次全部地转移到产品中去，构成产品生产成本的一部分；机器设备、厂房等固定资产作为生产过程中的劳动资料，可较长期发挥作用且不改变其实物形态，其价值只能随着固定资产的使用，通过计提折旧的方式，分期、部分地转移到产品中去，也构成产品生产成本的一部分；直接生产人员及生产单位的管理人员作为生产过程中的劳动者，借助于劳动工具对劳动对象进行加工，改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值，其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值则以工资的形式支付给劳动者个人，用于个人消费，因此，这部分工

资也构成了产品生产成本的一部分。以上企业发生的各种生产耗费,构成了企业在产品制造过程中的生产费用,即工业企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费,称为生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的生产费用的总和,就是产品的成本。企业产品生产过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,就是成本会计的对象。

企业在生产经营的过程中,还会发生其它一些费用,如企业为销售产品而发生的各种费用支出,包括运输费、装卸费、包装费、广告费,以及为销售本企业商品而专设销售机构的职工工资及福利费、业务费等经营费用,这些为销售企业产品而发生的费用称之为企业的营业费用;企业为管理生产经营所发生的各项费用,称之为管理费用,包括企业的董事会费、行政管理人员的工资、差旅费、办公费、工会经费、业务招待费、计提的坏账准备及存货跌价准备等。此外,企业为筹集生产经营所需资金,也会发生一些费用,如利息净支出、汇兑净损失以及相关的手续费等。这些费用称为财务费用。

上述经营费用、管理费用和财务费用,统称为期间费用,这部分期间费用也应作为成本会计的对象。

为加强企业经营管理,满足企业经营决策及内部经营管理的需要,还需提供诸如变动成本、固定成本、机会成本、可控成本等多方面的成本信息,这些为企业内部经营管理需要所计算的的成本,可称之为管理成本。管理成本也属成本会计的对象。

综上所述,工业企业成本会计的对象就是产品的生产成本、期间费用和管理成本。

商品流通企业、施工企业、交通运输企业等,其生产经营过程虽然各有特点,但从总体上看,它们在生产经营的过程中所发生的费用,仍然可分作两部分,一部分形成企业的生产经营业务成本,另一部分作为期间费用。此外,为满足企业内部管理的需要,也要提供管理成本的信息。

由此可见,现代成本会计的对象,应该包括各行业企业的生产经营业务成本、期间费用和各种管理成本。现代成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计在企业经济管理中所能发挥的功能。现代成本会计的职能主要包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等。

(一) 成本预测

成本预测是在认真分析企业现有的经济技术条件和发展前景,考虑当前市场状况和可能影响成本的各项因素,运用一定的技术方法,对企业未来的成本水平及其变化趋势所进行的科学的估计和推断。通过成本预测,可以寻求降低产品成本,提高经济效益的途径,可以减少成本管理的主观性、盲目性,为进行成本决策、编制成本计划提供依据。

（二）成本决策

成本决策是在成本预测的基础上；结合其他有关资料，运用决策的理论和方法，选择最优的行动方案，确定应达到的目标成本。通过成本决策，可以保证成本计划目标的先进可行，促使企业以最少的人力物力消耗，取得最大的经济效益。

（三）成本计划

成本计划是在成本预测和决策的基础上，根据目标成本，具体规定企业计划期内为完成生产经营任务所应发生的生产耗费和各种产品的成本水平，以及为保证成本计划实现所应采取的主要措施和方案。通过编制成本计划，可以促使企业加强成本管理责任制，增强企业职工的成本意识，进一步挖掘降低成本的潜力，同时为成本控制、成本分析和成本考核提供依据。

（四）成本控制

成本控制是指对生产经营活动中各项费用的发生进行引导和限制，使之能按预定的计划进行的一种管理行为。成本控制有广义、狭义之分。广义的成本控制，包括产品投产前的事前控制，生产过程中的事中控制和费用发生后的事后控制；狭义的成本控制仅指事中控制，即以成本计划为依据，采取各种有效的措施，将各项费用的发生限制在计划控制的范围之内，以保证成本计划的顺利执行。通过成本控制，可以及时发现生产经营中存在的问题，减少损失，避免浪费，以保证目标成本的实现。

（五）成本核算

成本核算是根据各产品成本计算对象，采用专门的成本计算方法，按照规定的成本项目，通过一系列的费用的归集与分配，从而计算出各种产品成本的实际总成本和单位成本。成本核算是成本会计工作的核心，通过成本核算，既可以如实地反映生产经营过程中发生的各种耗费，又可对各种生产费用的实际支出进行控制。通过成本核算提供的资料，还可以反映成本计划的完成情况，并为以后编制成本计划、进行成本预测和决策提供依据。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算提供的资料及其它有关资料，运用一定的方法，揭示产品成本水平的变动，确定成本差异，分析形成的原因，明确应负责任的单位和个人。通过成本分析，可以总结出生产经营中取得的成绩，找出成本管理中存在的问题，以便采取行之有效的措施，有针对性地改进经营管理。

（七）成本考核

成本考核是在成本分析的基础上，定期对成本计划及有关指标的实际完成情况进行的总结和评价。通过成本考核，意在鼓舞先进、鞭策后进，将成本管理的权、责、利紧密结合起来，充分调动各部门及职工个人履行经济责任、加强成本管理的积极性。

成本会计的各项职能，是既相互独立又相互依存的，从而构成了一个有机整体。在这一

体系中,成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是为成本决策目标而制定的具体实施方案,成本控制是对成本计划的执行所进行的监督;成本核算是对决策目标和成本计划的检验;最后通过成本分析查找影响成本变动的因素和原因,对决策的正确性做出判断,并通过考核,将工作业绩与精神鼓励和物质奖励结合起来,充分调动全体职工实现目标成本的主动性、积极性和创造性。应当指出,在成本会计的七大职能中,成本核算是最基本、最主要的职能,没有成本核算,就没有了成本会计,也就不存在成本会计的其它职能。

二、成本会计的任务

(一) 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,作为成本控制、分析和考核的依据

在社会主义市场经济条件下,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产经营者,面临着激烈的市场竞争。为此企业必须在经营管理中加强预见性和计划性,也就是说,企业应在分析过去的基础上,面对市场,运用科学的方法来预测未来的成本水平及其发展趋势,拟定多个成本预测方案,为领导进行决策提供可靠的依据。在此基础上,根据决策确定的目标成本编制成本计划与费用预算,并以此作为建立成本管理的责任制和控制费用支出的基础。

(二) 对企业发生的各项费用进行审核、控制,努力节约开支,不断降低成本

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是市场经济对企业的客观要求。为此,企业必须以国家有关成本费用的开支范围、开支标准,以及企业制定的有关计划、预算、定额等为依据,审核和控制企业各项生产费用的支出,严格按照计划、预算办事,并努力探求节约开支、降低成本的途径和方法,促使企业增产节支,以最少的劳动耗费,生产出最多最好的产品,做到以收抵支,取得盈利。

(三) 正确及时地进行成本核算,为企业生产经营管理提供依据

正确及时地核算生产费用和计算产品成本,是成本会计的核心任务。成本核算的资料,必须做到数字真实,计算准确,提供及时。如果成本核算的资料不准确,就不能真实地反映企业生产经营的耗费水平,据以分析考核成本计划的完成情况就失去了前提条件,进行未来的成本预测决策也就缺少了可靠依据。因此正确及时地进行成本核算,是对成本会计工作最基本的要求。

(四) 分析成本计划的完成情况,并据以进行评价和考核

在企业经营管理中,成本是反映企业各部门、生产经营各环节工作好坏的综合指标,成本计划的完成情况是诸多因素共同作用的结果。因此,应根据成本核算提供的资料,及时全面地进行成本分析,肯定成绩,寻找差距,将影响成本的各种因素都揭示出来,确定各因素影响的范围和程度,正确评价企业各部门、职工个人在成本管理工作中的业绩以及存在