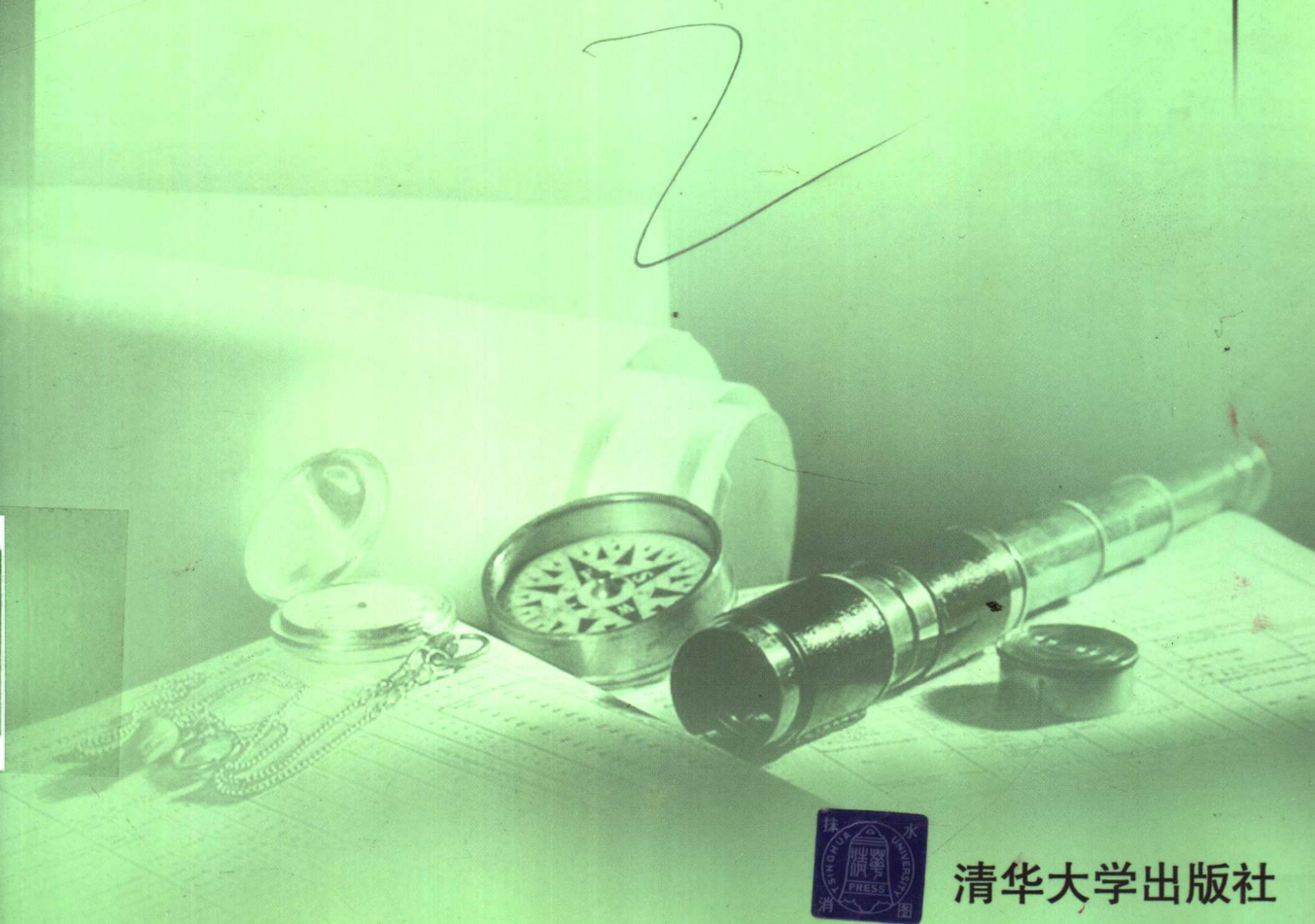


21 世纪普通高等学校会计系列教材
Collegiate Textbook Series in Accounting for 21st Century

Cost Accounting

成本会计

乐艳芬 主 编
甘兆志 冯兆中 副主编



清华大学出版社

Collegiate Textbook Series in Accounting for 21st Century

21 世纪普通高等学校会计系列教材

成 本 会 计

乐艳芬 主 编

甘兆志 冯兆中 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书充分借鉴国际一流教材的体例结构和写作风格,尽可能地运用图表、案例和数据分析等形式进行分析说明,以增加教材的生动性。

本书共五篇十五章,主要内容包括:成本会计概述,成本核算的基本原理,制造业成本核算流程,分批成本法,分步成本法,联产品、副产品和等级产品的成本分配,废品、返工品及残料,作业基础成本法,战略成本管理,质量成本,标准成本制度,存货成本的计算方法,存货成本的控制,成本考核,计算机技术在成本会计中的应用等。本书中每章均安排有引言、学习目标、学习重点、本章小结、思考题和练习题,以便于读者进一步学习和巩固所学内容。

本书为高等院校会计学与财务管理专业本科生和 MBA 学生撰写,同时可作为经济管理相关专业本科成人教育、高等教育自学考试教材和参考书,也适用于从事不同层次会计教学工作的教师、从事会计实务的管理人员以及从事经济工作的管理人员。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,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/乐艳芬主编. —北京:清华大学出版社, 2005.7

(21 世纪普通高等学校会计系列教材)

ISBN 7-302-10925-7

I. 成… II. 乐… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 041217 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: 陈仕云

文稿编辑: 赵玉琨

封面设计: 姜凌娜

版式设计: 赵丽娜

印 刷 者: 北京国马印刷厂

装 订 者: 三河市春园印刷有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185 × 260 印张: 22.25 字数: 447 千字

版 次: 2005 年 7 月第 1 版 2005 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-10925-7/F · 1168

印 数: 1 ~ 5000

定 价: 29.00 元

前 言

随着全球经济的快速发展以及企业经营管理要求的不断提高,成本会计正发挥着越来越重要的作用。这是因为小到零售商店,大到跨国公司都需要成本会计理论的指导,都需要处理成本会计的实务。成本会计不但能够为企业管理者提供产品、服务和客户等方面成本的计算,而且还能用于企业的计划、控制等方面。尤其在今天,成本会计通过更多地向企业经营控制信息系统提供管理成本的核算结果,主要关注的是企业应实施哪些作业,并评价实施的效果如何,以向企业管理者提供决策中需要的成本信息。总之,成本会计正担负着为不同目的提供不同成本信息的重任。在新的经济环境下,传统的职能基础的成本会计已无法满足为企业提供创造和保持竞争优势所需成本信息的需要。

为了满足新制造环境的需要,本教材改变了传统成本会计教材中以成本计算为核心的体系,更注重以管理为重心,除系统地介绍职能基础的成本系统外,还对新兴的作业和战略基础的成本系统作了介绍。传统的成本会计依赖于以职能为基础的成本和控制。在职能基础的成本会计中,成本的计算和控制围绕着组织功能展开,但是,这种以职能为基础的成本会计往往不能提供详细的、精确的、足够及时的成本信息。而作业和战略基础的成本会计能够为企业提供更加详细、精确和有用的成本信息,从而满足现代企业管理的需要。

本书由乐艳芬担任主编,负责对全部初稿进行修改、补充和总纂。甘兆志和冯兆中担任副主编,负责全书提纲的拟订以及全书定稿前的修改。各章初稿连同思考题和练习题的执笔人如下:第一、二、七、九、十、十二、十三、十四章,乐艳芬;第三、四、五、六章,甘兆志;第八、十一、十五章,冯兆中。

本书是为会计学、财务管理及财经类相关专业大学本科和 MBA 学生编写的教材,同时适用于从事不同层次会计教学工作的教师、从事会计实务的管理人员,以及从事经济工作的管理人员。

限于编者的水平,书中难免存在错误及不当之处,敬请广大读者批评指正,以便据以作进一步的修正。

编者

2005 年 4 月

目 录

第一篇 成本会计的基本原理

第一章 成本会计概述.....	2
第一节 成本的涵义.....	2
第二节 成本会计的产生和发展.....	4
第三节 成本会计的职能和种类.....	8
第四节 新经济环境与成本会计.....	11
本章小结.....	13
思考题.....	14
练习题.....	14
第二章 成本核算的基本原理.....	16
第一节 成本术语及其分类.....	16
第二节 成本对象及成本分配.....	26
第三节 成本会计系统的设计.....	29
第四节 成本计算方法.....	32
本章小结.....	34
思考题.....	34
练习题.....	35

第二篇 职能基础成本系统

第三章 制造业成本核算流程.....	38
第一节 制造业成本核算概述.....	38
第二节 制造业成本核算的要求.....	42
第三节 制造业成本核算的一般程序.....	45
第四节 制造费用的归集和分配.....	49
第五节 服务部门成本的归集和分配.....	53
第六节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	64
本章小结.....	73
思考题.....	74

练习题.....	75
第四章 分批成本法	81
第一节 分批成本法的意义和特点.....	81
第二节 分批成本法的成本计算程序.....	83
第三节 分批成本法的应用.....	86
本章小结.....	91
思考题.....	92
练习题.....	92
第五章 分步成本法	97
第一节 分步成本法的意义和特点.....	97
第二节 逐步结转分步法.....	99
第三节 平行结转分步法.....	105
第四节 成本计算方法的比较.....	108
本章小结.....	109
思考题.....	110
练习题.....	110
第六章 联产品、副产品和等级产品的成本分配	116
第一节 联合成本的分配.....	116
第二节 副产品成本的计算.....	119
第三节 等级产品成本的计算.....	122
本章小结.....	123
思考题.....	124
练习题.....	124
第七章 废品、返工品及残料	128
第一节 废品、返工品和残料的核算意义.....	128
第二节 废品、返工品和残料的核算原理.....	129
第三节 分步法与废品.....	132
本章小结.....	135
思考题.....	135
练习题.....	136

第三篇 作业和战略基础成本系统

第八章 作业基础成本法	142
第一节 作业基础成本法概述.....	142
第二节 作业基础成本法的有关术语.....	144

第三节	作业基础成本法的基本核算程序.....	148
第四节	作业基础成本法的评价及其适用条件.....	154
	本章小结.....	156
	思考题.....	157
	练习题.....	157
第九章	战略成本管理.....	161
第一节	战略成本管理的意义与要素.....	161
第二节	战略成本管理的内涵和特点.....	163
第三节	价值链分析.....	167
第四节	成本动因分析.....	171
第五节	战略定位分析.....	176
第六节	战略成本管理与竞争优势.....	180
	本章小结.....	184
	思考题.....	185
	练习题.....	185
第十章	质量成本.....	187
第一节	质量成本概述.....	187
第二节	质量成本的计量.....	193
第三节	质量成本的管理.....	196
	本章小结.....	203
	思考题.....	204
	练习题.....	204
第四篇 成本控制 and 考核		
第十一章	标准成本制度.....	210
第一节	标准成本制度概述.....	210
第二节	标准成本的制定.....	212
第三节	成本差异的计算和分析.....	215
第四节	成本差异的账务处理.....	221
	本章小结.....	223
	思考题.....	224
	练习题.....	224
第十二章	存货成本的计算方法.....	227
第一节	存货成本计算的两种方法.....	227
第二节	变动成本计算法的特点.....	228

第三节	存货成本计算方法对利润的影响.....	232
第四节	对变动成本计算法的评价.....	236
	本章小结.....	240
	思考题.....	241
	练习题.....	241
第十三章	存货成本的控制	245
第一节	存货成本概述.....	245
第二节	经济订货批量的基本模型.....	247
第三节	经济订货批量基本模型的扩展.....	250
第四节	再订货点的确定.....	254
第五节	ABC 存货管理方法	257
第六节	适时制和存货管理.....	259
	本章小结.....	263
	思考题.....	264
	练习题.....	264
第十四章	成本考核	267
第一节	成本考核概述.....	267
第二节	责任中心和责任成本.....	270
第三节	成本考核.....	275
	本章小结.....	278
	思考题.....	279
	练习题.....	279
 第五篇 成本系统与计算机技术 		
第十五章	计算机技术在成本会计中的应用	282
第一节	VFP 数据库基本知识.....	282
第二节	VFP 在品种法中的应用	312
第三节	VFP 在平行结转分步法中的应用	320
第四节	VFP 在顺序结转分步法中的应用	326
第五节	VFP 在分批法中的应用	331
第六节	VFP 在代数分配法中的应用	336
	本章小结.....	341
	思考题.....	342
	练习题.....	342
参考文献		345

第一篇

成本会计的基本原理

任何一个企业的成功——小到社区的便利商店，大到跨国公司——都离不开成本会计。成本会计不仅能够提供产品、服务和客户等方面的成本信息，也能够为管理者的计划、控制和决策提供信息。在市场竞争日益加剧的情况下，成本会计不再单纯地用于确定存货成本，企业需要更加精确、更加具体的成本信息以整合产品的开发、生产、营销和售后服务，成本会计正扮演着新的角色。成本会计作为企业取得竞争优势的一种重要工具，正在发展成为成本管理。



第一章 成本会计概述

【引言】

成本会计是为了适应特定的经济发展的要求而产生，并在与外部环境的相互作用中发展的。在过去几十年中发展起来的产品成本计算方法和成本管理实践对特定类型的决策环境和特定类型的生产技术是适用的。但在 20 世纪 80 年代和 90 年代，伴随着日益白热化的国际竞争而出现的利润空间的急剧缩小，使得精确计算产品成本和加强成本控制在管理决策中占据了关键的地位。

【学习目标】

- ① 认识成本是一个发展的概念。
- ② 了解成本会计产生和发展的历程。
- ③ 认识成本会计的特征以及它与管理会计和财务会计的关系。
- ④ 理解现代成本会计的基本职能。
- ⑤ 了解成本会计的种类。
- ⑥ 认识在新的经济环境下成本会计的重要性。

【学习重点】

- ① 理解成本的特点。
- ② 正确区分成本与费用。
- ③ 掌握成本会计、管理会计和财务会计的关系。
- ④ 理解成本会计的职能及其相互之间的关系。
- ⑤ 了解不同成本计算方法的特点及其具体运用。
- ⑥ 了解成本会计与经济环境的关系。

第一节 成本的涵义

一、成本的涵义

成本是商品经济的产物，是商品经济中的一个经济范畴，是商品价值的主要组成部分。

长期以来，主要是以马克思在《资本论》中的有关论述来论证成本的涵义。马克思指出，产品的价值(W)由三个部分组成，即生产中消耗的生产资料的价值(C)，

劳动者为自己的劳动所创造的价值(V)，以及劳动者为社会创造的价值(M)。其中，产品成本是由C+V构成的。因此，从理论上说，产品成本是企业生产过程中已经耗费的，用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己所创造的价值总和。由于过分强调C+V的普遍意义，因而，人们将马克思所界定的产品成本当作一般的成本概念，即将C+V当作成本的全部，却忽略了成本的内容是随着经济的发展而发展的事实。

事实上，产品成本属于成本，但成本并不等于产品成本。由于成本与管理相结合，因此，成本的内容往往要服从于管理的需要。此外，由于从事经济活动的内容不同，成本的含义也不同。

美国会计学会(AAA)所属成本概念与标准委员会将成本定义为：成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。会计学中成本的一般定义是：特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。

会计人员将成本定义为：为了取得某些财产(如材料)或劳务(如人力资源)而牺牲的某些经济资源。而经济学家对于成本的定义则较为宏观：凡是经济资源的牺牲都是成本。换言之，成本可以有形或无形，主观认定或客观认定，货币性或非货币性，也可以包括社会成本，如因噪音和污染所引起的成本。

成本是一个发展的概念。随着社会经济的发展和企业管理要求的提高，成本的概念和内涵都在不断地发展、变化，人们都能感受到成本范围在逐渐地扩大。从其过程结构上看，它已不仅仅局限于生产过程的成本，而是伴随着产品的设计、开发、生产、销售和使用的全过程。从其内容结构上看，它已不仅仅只是考虑与生产、销售和售后服务相关的直接消耗的物化劳动和活劳动的价值，而是对事前、事中、事后成本的一种全面考虑。就所涉及的对象而言，成本又是一个涵义既广且深的综合性概念。它所涵盖的内容已不仅仅是人们所熟悉的生产成本问题，而是包括随着会计管理职能的逐渐扩大所引入的诸如质量成本、差别成本、边际成本、机会成本、战略成本和环境成本等众多新型成本的大范畴。

综上所述，不同的经济环境，不同的行业特点，对成本的内涵有不同的理解。但是，成本的经济内容归纳起来有两点是共同的：一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以有形的产品或无形的产品，如新技术、新工艺；也可以是某种服务，如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费，没有目标的支出则是一种损失，不能称为成本。

二、成本与费用

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。区分成本与费用是非常重要的。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者做成某件事情的代价，也即发生的耗费总和，是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中，对企业所拥有或控制的资产的耗费，是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源

的牺牲，而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。

在财务会计中，成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出，该类成本在资产负债表上列为资产项目，例如设备、存货及应收账款等。已耗成本则是指本会计期间内已经消耗，且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失，前者在损益表上列为当期收益的减项，例如已销产品的生产成本及各项期间费用等，后者则因无相应利益的产生，而在损益表上列为营业外支出等项目，例如火灾、水灾等自然灾害造成的损失。

典型的成本是产品成本，其实质就是各项生产耗费的价值凝结，同时它也被用作存货资产价值的计量。在产品被售出之前，产品成本始终作为资产的一个组成部分。产品一旦售出，其成本就转化为出售当期的销售成本，并与当期发生的其他费用一起由当期的销售收入予以补偿。由此可以得出以下结论：第一，费用是成本的基础，没有发生费用就不会形成成本；第二，按对象归集的费用构成成本，其发生期与补偿期并非完全一致；不予对象化的费用则可按发生期间归集，由同期收入补偿。成本与费用的关系可表述如图 1-1 所示。

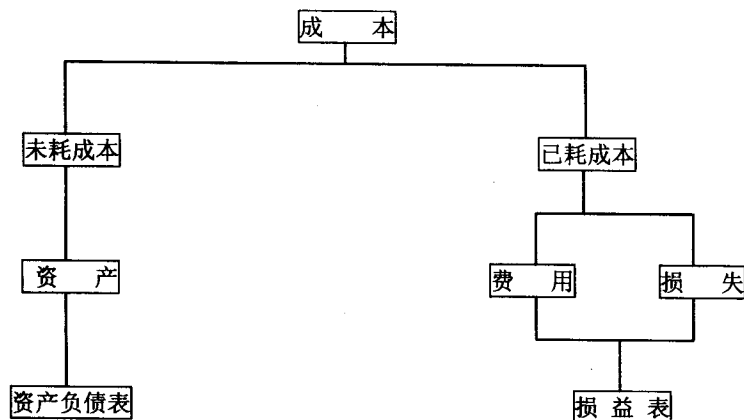


图 1-1 成本与费用的关系图

成本会计关注的是成本而不是费用。成本的两种主要类型是支出成本和机会成本。支出成本是过去、现在或未来的现金流出。机会成本是指因选取一个最优方案而放弃的次优方案上的收益。当然，在任何时刻，没有人能知道可利用的所有可能的机会，因此，无疑会忽略一些机会成本。会计系统的特征是记录支出成本而不记录机会成本。但是，管理者为了保证所作的决策是最优的，在进行决策时应考虑机会成本。

第二节 成本会计的产生和发展

成本会计是为了适应特定的经济发展的要求而产生，并在与外部环境的相互作用中发展的。

一、成本会计的产生和发展

成本会计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。成本会计的方式和理论体系，随着发展阶段的不同而有所不同。

（一）早期成本会计阶段（1880—1920 年）

如果说随着中世纪城市的兴起，商业和银行业的发展是产生复式记账的温床，那么中世纪发展起来的手工业工场则是产生成本会计的摇篮。随着英国产业革命完成，机器代替了手工劳动，工厂制代替了手工工场，会计人员为了满足企业管理上的需要，起初是在会计账簿之外，用统计的方法来计算成本。此时，成本会计出现了萌芽。随着企业规模逐渐扩大，企业之间出现了竞争，生产成本得到了普遍重视。为了满足有关各方面对成本信息资料的需要和企业管理上的需要，提高成本计算的准确性已成为必然趋势，成本计算由统计核算逐步纳入复式账簿系统，将成本计算与会计核算结合起来，使成本记录与会计账簿一体化，从而形成了真正的成本会计。可见，成本会计体系产生的直接动因实际上是产业革命，以及随之而来的大生产方式和工厂制度。

早期研究成本会计的专家劳伦斯(W. B. Lawrence)对成本会计作过如下的定义：成本会计就是应用普通会计的原理、原则，系统地记录某一工厂生产和销售成品时所发生的一切费用，并确定各种产品或服务的单位成本和总成本，以供工厂管理当局决定经济有效的和有利的产销政策时参考。从成本会计的方式来看，在早期成本会计阶段，主要是采用分批法或分步法成本会计制度；从成本会计的目的来看，计算产品成本以确定存货成本及销售成本。所以，初创阶段的成本会计也称为记录型成本会计。

（二）近代成本会计阶段（1921—1945 年）

随着科学技术的飞速发展，企业生存的外部环境日趋复杂，对企业管理提出了越来越高的要求，从而促使成本会计的不断发展。19 世纪末、20 世纪初在制造业中发展起来的以泰勒为代表的科学管理，对成本会计的发展产生了深刻的影响。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，企业不重视有效的成本控制，对于生产中的实际耗费情况，只有事后通过计算实际成本以后才知道。标准成本法的出现使成本管理方法和成本计算方法发生了巨大的变化，成本会计进入了一个新的发展阶段。实施标准成本制度后，成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本，还要事前制定标准成本，并据以控制日常的生产耗费与定期分析成本。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，从而成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展，形成管理成本会计的雏形。它标志着成本会计已进入了一个新的阶段——近代成本会计阶段。

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，并应

用到每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。它不仅将会计核算与成本相结合，而且还包含了成本预算、成本控制、成本差异分析和考核。美国尼科尔森（J. L. Nicholson）和罗尔巴克（F. D. Rohrbach）合著的《成本会计》，及陀尔（J. L. Dohr）著的《成本会计原理和实务》等，使成本会计理论和方法进一步地完善和发展，形成了独立的学科。

这一时期成本会计的定义，可引用英国会计学家杰·贝蒂（J. Batty）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。”因此，近代成本会计主要采用标准成本制度和成本预测，为生产过程的成本控制提供条件。以标准成本系统为基础的责任成本控制系统的形成和发展，是成本会计的第二次革命。

（三）现代成本会计阶段（1945年以后）

从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。一方面，社会资本高度集中，跨国公司大量出现，企业规模日益扩大，生产经营日趋多元化；另一方面，在战争中发展起来的军用科学技术向民用工业转移，新产品开发日新月异，市场竞争日趋激烈。在激烈的市场竞争面前，企业为了适应社会化大生产的客观要求，管理也要现代化。随着管理的现代化，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地应用，从而使成本会计发展到一个新的阶段，即成本会计的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，这是成本会计的一个重大变革。在现代成本会计阶段，加强事前成本的控制，广泛应用管理科学的成果，其发展重点是趋向预测、规划和决策，实现最优化控制。

与传统的成本会计相比，现代成本会计更重视成本发生的前因后果，通过作业成本计算和有效控制，使成本计算与成本控制有机地结合。成本控制与责任会计相辅相成，它随责任会计系统的产生而产生，又随作业会计系统的形成而发展。因此，由传统的成本计算系统到现代的以作业为基础的成本计算系统，是成本会计发展的必然趋势。现代成本会计系统的形成和发展，是成本会计的第三次革命，是一场真正的成本会计革命。

综上所述，现代成本会计是成本会计与管理的直接结合，它根据成本核算和其他资料，采用现代数学和数理统计的原理和方法，建立起数量化的管理技术，用来帮助人们按照成本最优化的要求，对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析和考核，促使企业生产经营实现最优化运转，以提高企业的市场适应能力和竞争能力。因此，现代成本会计是广义的成本会计，实际上也就是成本管理。

二、成本会计、管理会计与财务会计的关系

会计系统是一切企业组织取得财务和管理信息不可缺少的工具。现代会计系统

大体可分为财务会计和管理会计两类。由于使用者的不同，由此产生了财务会计和管理会计两个子系统。财务会计主要是为投资者、债权人、政府机构以及其他的企业外部信息使用者提供经营成果、财务状况及其变动信息，其主要目的是发挥会计信息的社会职能；财务会计关注过去发生的事情，为满足客观性、可验证性以及一致性的要求，必须受制于“公认会计原则”（GAAP）。而管理会计则主要为企业内部各阶层管理人员提供各种相关的管理信息，主要目的是协助其实现组织目标，一般不受限于公认会计原则；管理会计强调未来，除了提供历史报告外，还提供预算和其他预测信息。成本会计是财务会计与管理会计的混合物，是计算及提供成本信息的会计方法。成本会计主要处理企业获取和消耗资源的成本及其相关信息，它需要向财务会计和管理会计提供必要的信息。财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定，而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以复式记账法为基础的财务会计总框架中。因此，成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩的评价，并据此作出投资决策。同样，成本会计所提供的成本数据，往往被企业管理当局作为决策的依据或用于对企业内部管理人员的业绩评价。因为，成本会计中的一个重要内容就是确认以前的管理决策引起的成本支出。可见，成本会计提供的成本信息既可以为财务会计编制财务报表所用，也可以满足企业内部管理人员进行决策或业绩评价的需要。因此，就财务报表的编制而言，成本会计附属于财务会计；但从管理角度来看，成本会计也是管理会计的一个组成部分。更进一步地讲，财务会计与管理会计，两者都必须依赖于成本会计系统所提供的信息。成本会计、管理会计与财务会计之间的关系如图 1-2 所示。

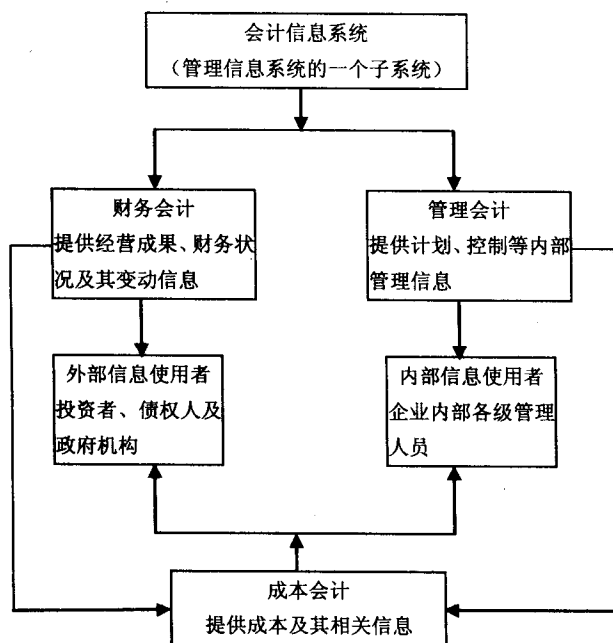


图 1-2 成本会计、管理会计与财务会计关系图

从成本会计理论体系来看,成本会计开始属于财务会计体系,主要从财务会计理论来研究成本计算,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。随着生产方法和产品类型的迅速变化,成本会计不再集中于确定存货成本,而被要求用新的控制方法来对质量、生产率和环境加以控制,成本会计正扮演新的角色,包含着更广泛的含义。因而,成本会计正在发展成为成本管理。

第三节 成本会计的职能和种类

一、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所能发挥的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有: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。

(一) 成本预测

成本预测是指根据与成本有关的各种数据及其各种技术经济因素的依存关系,采用一定的程序、方法和模型,对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的推测。通过成本预测,可以减少生产经营的盲目性,有利于选择最优方案,挖掘降低成本、费用的潜力。

(二) 成本决策

成本决策是指在成本预测的基础上,按照既定或要求的目标,运用专门的方法,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案,据以制定目标成本。成本决策对于促进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。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所制定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产任务所需支出的成本、费用,确定各种产品的成本水平,并提出为达到目标成本水平所应采取的各种措施。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。

(四) 成本控制

成本控制是指在生产经营过程中,根据成本计划具体制定原材料、燃料、动力和工时等消耗定额和各项费用定额,对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,并及时反馈实际费用与标准之间的差异及其原因,进而采取措施,以保证成本计划

的执行。

（五）成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用按照一定的对象和标准进行归集和分配，并采用适当的成本计算方法，计算出各对象的总成本和单位成本。成本核算是对成本计划的执行结果，即成本控制结果的事后反映，成本核算还可以为制定产品价格提供依据。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他有关资料，通过与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平，以及国内外先进企业的成本等进行比较，分析成本水平与构成的变动情况，研究成本变动的因素和原因，挖掘降低成本的潜力。通过成本分析，可以为成本考核提供依据，为未来成本的预测和决策，以及编制新的成本计划提供资料。

（七）成本考核

成本考核是指企业将计划成本或目标成本指标进行分解，制定企业内部的成本考核指标，分别下达给各内部责任单位，明确它们在完成成本指标时的经济责任，并定期对成本计划的执行结果进行评定和考核。成本考核应当与奖惩制度相结合，根据成本考核的结果进行奖惩，以便充分调动企业职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

在成本会计的各个职能中，成本核算是最基本的职能，它提供企业管理所需的成本信息资料，没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核都无法进行，同时，成本核算也是对成本计划预期目标是否实现的最后检验，因而，没有成本核算就没有成本会计。成本会计的其他职能，正是在成本核算的基础上，随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展，随着成本会计与管理科学的结合逐步发展形成的。成本预测是成本会计的第一个环节，它是成本决策的前提；成本决策既是成本预测的结果，又是制定成本计划的依据，在成本会计中居于中心地位；成本计划是成本决策的具体化；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；成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段。

综上所述，成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的，并贯穿于企业生产经营活动的全过程，在全过程中发挥作用。

二、成本会计的种类

成本会计可按不同的标志进行分类。

（一）按成本会计制度分类

按成本会计制度分类，可分为实际成本制度、估计成本制度和标准成本制度。