

C[AIWU]

成本会计作为企业取得竞争优势的一种重要工具，已发展成为成本管理。

在市场竞争日益加剧的情况下，成本会计不再局限于确定存货成本，企业需要更加精确、更加相关的成本信息以整合产品的开发、生产、营销和售后服务，成本会计正扮演新的角色。



SUANZHUN CHENG BEN GUANHAO ZHANG

● 整个企业的运作过程，实质上就是一种财务运作过程 ●

可以这样说，任何一个企业的成功，都离不开成本会计。准确地说，整个企业的运作过程，实质上就是一种财务运作过程。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，而且能够为经营者计划、控制和决策提供信息。在市场竞争日益加剧的情况下，成本会计不再局限于确定存货成本，企业需要更加精确、更加相关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，已发展成为成本管理。

算准成本 管好账

可以这样
运作过程
客户等方
竞争日益
更加相关
演新的角
管理。分
计的一个
展的始终
归集与分
本书的内
念的有效



陈智刚◎编著

**本书特点：专门针对“成本会计”财务运作和管理，
简明易懂，便于管理者及财务人员操作，有利于本企业在行业竞争中高效发展**

CHINA
2006-2007 中国年度最佳财经图书
2006-2007 中国年度最佳财经图书

中国年度最佳财经图书
2006-2007 中国年度最佳财经图书
2006-2007 中国年度最佳财经图书

SUANZHUN CHE
算准成本

中国年度最佳财经图书 2006-2007 中国年度最佳财经图书

算准成本 ——管好账——



中国年度最佳财经图书 2006-2007 中国年度最佳财经图书

中国年度最佳财经图书 2006-2007 中国年度最佳财经图书

中国年度最佳财经图书 2006-2007 中国年度最佳财经图书

成本会计作为企业取得竞争优势的一种重要工具,已发展成为成本管理。



SUANZHUN CHENGBEN
GUANHAO ZHANG

● 整个企业的运作过程,实质上就是一种财务运作过程 ●

算准成本 管好账

企业
财务管理
运作手册

陈智刚◎编著

中国纺织出版社

图书在版编目(CIP)数据

算准成本管好账/陈智刚编著.

—北京:中国纺织出版社,2010.1

ISBN 978-7-5064-6013-2

I. 算… II. 陈… III. 企业管理—成本会计
IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 187045 号

策划编辑:苏广贵 责任编辑:赫九宏

责任印制:刘 强

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街 6 号 邮政编码:100027

邮购电话:010—64168110 传真:010—64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail:faxing@c-textilep.com

北京世纪雨田印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

2010 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开本:710×1000 1/16 印张:17

字数:210 千字 定价:32.00 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

前言

QIAN YAN

可以这样说,任何一个企业的成功,都离不开成本会计。准确地说,整个企业的运作过程,实质上就是一种财务运作过程。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,而且能够为经营者计划、控制和决策提供信息。

在市场竞争日益加剧的情况下,成本会计不再局限于确定存货成本,企业需要更加精确、更加相关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,已发展成为成本管理。

做好成本管理可不是一件容易的事情,既然要管好成本,那么首当其冲就是要算准成本了。这个道理能从一个生活实例中感受出来:

一日,一男两女在酒店进餐,共花费了1500元,每人出多少钱?最简单的办法是按人头分摊,AA制人均500元。可C女觉得这样不合适,提议按体重分摊。B女骨瘦如柴,体重不足80斤,暗喜。A君身体壮硕,体重230斤,坚决反对。建议干脆按吃饭前后的体重增加量来分配。服务员在旁边听了笑曰:“你们每人一盅汤一份鹅掌一碗饭,这属于直接材料成本,由各自承担,两位女士各喝了两罐王老吉,由她们各自负担,男士喝了啤酒,也由他自负,至于菜嘛,属于共同成本,可由大家共同分担。”诸位方无言。

故事表明,确知属于某人吃喝的花费,构成该人(成本对象)的直接进餐成本,几人共同吃喝的支出,属于间接费用,需要在各受益人之间进行合理

分配。

分配基础多种多样,选择合适的分配基础对间接费用进行分配,是成本会计的一个核心原理,也是成本会计的重点和难点,贯穿成本核算乃至成本会计发展的始终。

《算准成本管好账》从介绍成本的基本概念入手,全面分析论述了成本核算、费用的归集与分配以及成本计算的方法,并进一步从战略高度考虑到成本的决策与控制。

本书的内容兼顾时效性与实用性,深入浅出,是广大企业管理者树立全新成本观念的有效读本。相信读者在翻阅的过程中会有不一般的财务成本知识体验。需要说明的是,由于编者自身的水平有限,书中难免会有把握不够准确的地方,希望广大读者朋友能够及时给予批评和指正。

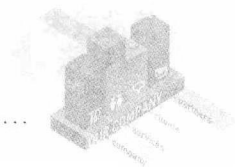
编 者
2009 年 10 月

目录

contents

1 /	第一章 成本会计概述——算准成本要练好基本功
1 /	成本的经济实质和作用
4 /	成本会计的对象
9 /	成本会计的产生与发展
15 /	支出、费用与产品成本之间的关系
17 /	成本会计的职能与任务
23 /	成本会计工作组织的内容及原则
29 /	第二章 成本核算的要求与程序——程序对账才准
29 /	成本核算的原则
31 /	成本核算的要求
40 /	生产费用的分类
51 /	成本核算的基本程序
55 /	间接成本的分配
57 /	联产品与副产品的成本分配
65 /	第三章 要素费用归集与分配的程序及方法——成本核算 精义所在
65 /	分配要素费用应遵循的原则
67 /	材料费用的归集与分配

72 /	外购动力费用的归集与分配
74 /	工资费用的归集与分配
82 /	其他费用的归集与分配
86 /	待摊费用和预提费用的归集与分配
87 /	辅助生产费用的归集与分配
95 /	制造费用的归集与分配
103 /	生产损失的核算
109 /	期间费用的核算
115 /	第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配 ——怎样分配有学问
115 /	在产品收发结存的日常核算
117 /	在产品清查的核算
119 /	在产品不计价法
120 /	在产品按固定成本计价法
122 /	在产品按所耗直接材料费用计价法
123 /	在产品按完工产品计算法
124 /	约当产量比例法
128 /	在产品按定额成本计价法
130 /	定额比例法



133 /	第五章 成本计算的方法——多种方法分别对应多种工艺
133 /	品 种 法
136 /	分 批 法
143 /	分 步 法
156 /	分 类 法
164 /	定 额 法
172 /	各种方法的综合应用
175 /	第六章 成本预测与成本决策——当好老板的参谋
175 /	成本预测的含义及意义
176 /	成本预测的基本程序
178 /	成本预测的基本方法
182 /	成本决策的含义
184 /	成本决策的基本程序与要求
185 /	成本决策的基本方法
191 /	第七章 成本计划与成本控制——控制好成本才超脱了 账房先生的层次
191 /	成本计划的意义
192 /	成本计划的构成
195 /	成本计划的编制原则

196 /	成本计划的编制程序
198 /	成本控制的含义
200 /	成本控制的原则
202 /	价值工程成本控制
210 /	标准成本控制
222 /	质量成本控制
235 /	第八章 成本报表的编制和分析——弄清成本背后的玄机
235 /	成本报表概述
239 /	成本报表的编制
245 /	成本分析
255 /	产品成本计划完成情况的分析



第一章

成本会计概述——
算准成本要练好基本功

成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济中客观存在。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效益,都是非常重要的。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经济实质。

马克思指出,按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值为:

$$W = c + v + m$$

如果减去剩余价值 m ,那么,在商品中剩下的只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值。 $c + v$ 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。马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分价值,指的就是商品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别。二者都是商品经济,但在社会主义市场经济中,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产

者和经营者,基本的经营目标就是向社会提供商品,满足社会的需要,同时要以商品的销售收入补偿在商品的生产经营中所支出的各种费用后取得赢利。只有这样,才能使企业以至整个社会得以发展。因此,商品价值、成本、利润等经济范畴,在社会主义市场经济中,仍然有其存在的客观必然性。

在社会主义市场经济中,商品的价值仍然由 3 个部分组成。

①已耗费的生产资料转移的价值 c 。

②劳动者为自己的劳动所创造的价值 v 。

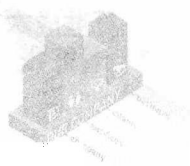
③劳动者为社会劳动所创造的价值 m 。

从理论上讲,上述的前两部分,即 $c + v$,是商品价值中的补偿部分,构成商品的理论成本。

二、成本的作用

2005 年上半年,柯达、奥林巴斯、尼康、富士均增量不增收,销量上升的同时利润却在下滑,老牌数码巨头索尼甚至陷入销量利润同步剧减的尴尬处境。相比之下,佳能可谓一枝独秀。据其 2005 年财报,仅上半年佳能全球净利润约合 15.8 亿美元,同比增长 9.0%;净销售额约合 158 亿美元,同比增长 6.5%。2005 年上半年,佳能数码相机销量甚至同比增长 31%。在全球数码相机行业利润逐年剧降的大背景下,佳能却始终保持高利润率,令外界有些不可思议。面对中国记者的采访,佳能(中国)公司总裁小泽秀树坦言,佳能利润率提高的秘诀在于成本控制。佳能对从研发、设计到生产销售这一系列的过程都做了严格的成本控制,因此才能在保证产品品质的同时把产品成本降下来,从而在激烈竞争的市场中保持了可观的利润。

在企业的经营管理过程中,成本具有十分重要的作用,概括起来,主要包括以下四个方面。



1. 成本是产品生产耗费的补偿尺度

成本是企业生产消耗的客观范畴。任何企业要维持起码的简单再生产,保证继续经营企业的必要条件是首先补偿其在生产中发生的耗费。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。成本是企业确定生产经营成果的重要依据,是衡量这一耗费补偿的价值尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能够按照原有的规模进行。如果这样的企业比较多,势必影响整个社会扩大再生产。因此,企业加强经济核算,讲求经济效益,既是企业自身生存的需要,也是整个社会供求发展的必然要求。

2. 成本是综合反映企业工作质量的综合指标

成本是一项综合性的经济指标。企业经营管理中各方面工作的业绩,都可直接或间接地在成本上反映出来。

例如,产品设计是否合理、原材料消耗是否节约、生产工艺的合理程度、固定资产是否充分利用、劳动生产率的高低、产品质量的优劣、产品产量的多少、生产组织是否协调等,都可以通过成本直接或间接地反映出来;再如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如,通过成本的对比和分析,可以及时发现物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,以总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

所以说,成本是综合反映企业工作质量的指标。

成本既然是综合反映企业工作质量的指标,就可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业及企业内部各核算单位加强经济核算,

努力加强管理,降低成本,提高经济效益。

3. 成本是制订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。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制订产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制订产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多。例如,国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、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订产品价格的一项重要因素。

4. 成本是企业进行生产经营决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一。这是因为在价格等因素一定的前提下,成本的高低直接影响企业赢利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算和监督的内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,有着重要的意义。

从理论上讲,成本所包括的内容,也就是成本会计应该核算和监督的内容。但为了更为详细、具体地了解成本会计的对象,还必须结合企业的具体生产经营过程和现行企业会计制度的有关规定来加以说明。



一、成本会计的对象

下面以工业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。

①产品生产成本。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分。原材料等劳动对象,在生产过程中或被消耗,或被改变其实物形态,其价值也随之一次性全部地转移到新产品中去,构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造的过程。通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分工资也构成产品生产成本的一部分。具体来说,在产品的制造过程中发生的各种生产耗费,主要包括原料及辅助材料、燃料等的支出,生产单位(如分厂、车间)固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的工资及其他一些货币支出等。所有这些支出,构成了企业在产品制造过程的全部生产费用,而为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用总和就构成了产品的生产成本。上述产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成,是成本会计应核算和监督的主要内容。

②销售费用。在产品的销售过程中,企业为销售产品也会发生各种各样的费用支出。

例如,应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费,以及专设销售机构的人员工资和其他经费等。所有这些为销售本企业产品而发生的费用,构成了企业的销售费用。销售费用也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,它的支出及归集过程,也应该成为成本会计所核算和监督的内容。

③管理费用。企业的行政管理部门为组织和管理生产经营活动,也会发生各种各样的费用。这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用,也是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,其支出及归集过程,也应该成为成本会计所核算和监督的内容。

④财务费用。企业为筹集生产经营所需资金也会发生一些费用。例如,利息净支出、汇兑净损失、金融机构的手续费等,这些费用可统称为财务费用。财务费用亦是企业在生产经营过程中发生的费用,它的支出及归集过程也应该属于成本会计核算和监督的内容。

上述的销售费用、管理费用和财务费用,与产品生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益。因此,它们构成了企业的经营管理费用(期间费用)。

因此,对于工业企业来说,可以把其成本会计的对象概括为发生的生产成本和经营管理费用(期间费用)。

商品流通企业、交通运输企业、施工企业、农业企业等其他行业企业的生产经营过程,虽然各有其特点,但按照各行业会计制度的有关规定,从总体上看,它们在生产经营过程中所发生的各种费用,同样是部分形成企业的生产经营业务成本,部分作为期间费用直接计入当期损益。

综上所述,从企业会计制度的有关规定出发,可以把成本会计的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有关的经营管理费用(期间费用),简称成本、费用。



所以,成本会计实际上是成本、费用会计。

以上按照现行企业会计制度的有关规定,对成本会计的对象进行了概括性阐述。但成本会计不仅应该按照现行制度的有关规定为企业正确确定利润和进行成本管理提供可靠的生产经营业务成本和期间费用信息,而且应该从企业内部经营管理的需要出发,提供多方面的成本信息。

例如,为了进行短期的生产经营的预测和决策,应计算变动成本、固定成本、机会成本和差别成本等;为了加强企业内部的成本控制和考核,应计算可控成本和不可控成本;为了进一步提高成本信息的决策相关性,还可以计算边际成本、目标成本、标准成本、责任成本,等等。

上述按照现行会计制度的有关规定所计算的成本(包括生产经营业务成本和期间费用),可称为财务成本;为企业内部经营管理的需要所计算的成本,可称为管理成本。

财务成本和管理成本组成了多元化的成本体系。因此,现代成本会计的对象,总体来说,应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。现代成本会计就是以这些成本为对象的一种专业会计。

二、成本会计是多学科方法的综合应用

学习和应用成本会计必须讲求多学科方法的综合应用,如会计学、统计学、管理学、经济学、数学等。但在现实中,往往有很多人误认为成本会计就是计算成本,从而忽视多学科研究方法的综合应用。

在某大学的成本会计课上,授课教师正在向学生介绍成本会计方法的内容,他告诉学生“成本会计是会计学科中一门独立的分支学科,因为它有自己独立的概念框架和独特的方法体系”。当学生问道:“以前没有学过或者没有学好其他会计课程,甚至以前学理科的学生初学会计,能够学好成本会计吗?”老师回答说:“只要有一点会计学基础知识,即使没有学过太多的财