



新世纪

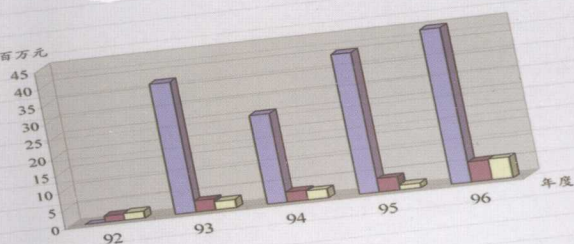
新世纪应用型高等教育
会计类课程规划教材

成本会计

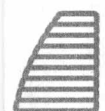
新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主编 侯颖 李福荣

单位：百万元



大连理工大学出版社



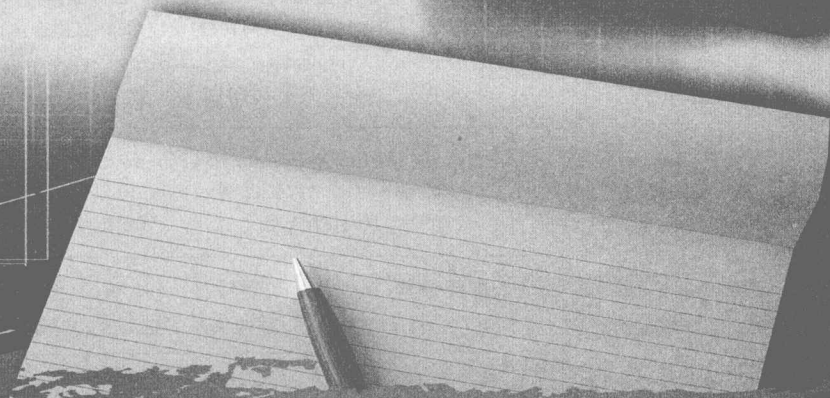
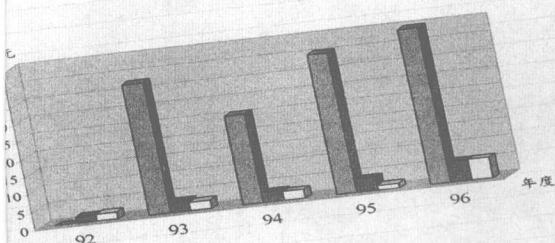
新世纪

新世纪应用型高等教育
会计类课程规划教材

成本会计

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主编 侯颖 李福荣
副主编 杜国用 孟芳



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 侯颖,李福荣主编. —大连:大连理工大学出版社,2009.10

新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材

ISBN 978-7-5611-5116-7

I. 成… II. ①侯…②李… 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(2009)第 171334 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:http://www.dutp.cn

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:12.5 字数:286 千字

印数:1~4000

2009 年 10 月第 1 版

2009 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑:郑淑芹 姚春玲

责任校对:郭 怡

封面设计:张 莹

ISBN 978-7-5611-5116-7

定 价:22.00 元

前言

《成本会计》是新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材之一,也是财经类专业的主干课程教材。

随着经济全球化进程的加快,我国会计制度改革的不断深化以及最新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》的颁布与实施,企业会计确认、计量和报告的方法与程序也发生了较大的变化。《成本会计》作为财经类专业的核心课程教材,版本多样,各具特色,但符合应用型高等教育特定教学目标和培养方向的并不多见。为了适应这一新形势,使教材的内容更贴近我国成本会计工作的实际情况,更符合应用型高等教育的培养目标,我们特编写了《成本会计》教材。

成本会计是企业会计的核心内容之一,属于对内会计,不对外公开,因而其核算内容、核算程序和核算方法,国家没有统一规定,只作了一些规范要求。本教材依据最新修订的《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及有关政策规定,结合我国会计改革和国际惯例及有关成本管理制度的要求,并吸收我国会计工作和会计教学的实践经验以及同类教材的优点编写而成。本教材在编写过程中力求充分体现以下特点:

1. 教学内容与教学目标的需要相适应。本教材以应用型高等教育的培养目标为出发点,把握理论必须够用的尺度,注重实践技能的培养。

2. 结构体例与实际操作程序相适应。本教材的章节顺序是按照成本核算环节逐步展开的,能使明确成本会计核算的主线,突出成本会计教学的应用性。

3. 重点突出,强化实训。本教材以相对简约的篇幅将成本会计的基本方法与会计基本技能有机地结合在一起,奠定了学生动手操作能力的基础。辅之以与之配套出版的《成本会计习题集》教材,便于学生在熟练掌握实际操作技能的同时,进一步理解和掌握成本会计的基本理论和基本方法。

4. 编排得当,模拟真实。本教材模拟真实的会计数据与资料,账、证、图、表符合实际,编排合理得当。

本教材主要介绍了成本会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,其主要内容包括:绪论,生产费用的归集与分配,产品成本计算的基本方法,产品成本计算的辅助方法,其他行业的成本计算方法,标准成本法和作业成本法,成本报表的编制,计算机在成本会计中的应用。

本教材由齐齐哈尔大学侯颖、黑龙江工商职业技术学院李福荣任主编,黑龙江工商职业技术学院杜国用、齐齐哈尔大学孟芳任副主编。具体编写分工如下:杜国用编写第1章、第7章,孟芳编写第2章、第8章,李福荣编写第3章、第4章,侯颖编写第5章、第6章。

本教材是各相关院校倾力合作与集体智慧的结晶,尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,书中难免存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用的过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

所有意见和建议请发往:gzjckfb@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpgz.cn>

联系电话:0411—84707492 84706104

编 者

2009年10月

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 支出、费用和成本	1
1.2 成本会计的形成和发展	5
1.3 成本会计的职能和任务	6
1.4 成本会计的基础工作和工作组织	9
1.5 成本核算概述	11
第 2 章 生产费用的归集与分配	18
2.1 要素费用的归集与分配	18
2.2 辅助生产费用的归集与分配	30
2.3 制造费用的核算	38
2.4 生产损失的核算	42
2.5 基本生产成本的汇总和产品成本的结转	48
第 3 章 产品成本计算的基本方法	58
3.1 产品成本计算方法概述	58
3.2 品种法	63
3.3 分批法	73
3.4 分步法	80
第 4 章 产品成本计算的辅助方法	98
4.1 产品成本计算的定额法	98
4.2 产品成本计算的分类法	109
4.3 联产品、副产品和等级品成本计算	113
4.4 成本计算方法的综合运用	118
第 5 章 其他行业的成本计算方法	121
5.1 商品流通企业营业成本的计算	121
5.2 旅游饮食服务企业营业成本的计算	132
5.3 房地产开发企业的成本计算	135
5.4 施工企业的成本计算	138
第 6 章 标准成本法和作业成本法	144
6.1 标准成本法	144

6.2 作业成本法	153
第7章 成本报表的编制	161
7.1 成本报表概述	161
7.2 产品生产成本表的编制	163
7.3 主要产品单位成本表的编制	169
7.4 各种费用明细表的编制	173
第8章 计算机在成本会计中的应用	181
8.1 成本会计的计算机处理	181
8.2 成本会计软件的发展和应用	186
8.3 通用软件包在成本会计中的应用	190
参考文献	192

第1章

绪 论

本章导读

明确支出、费用和成本的含义
了解成本会计的任务,成本核算的原则和意义
熟悉成本会计的形成和发展
理解成本会计的职能
掌握成本核算的要求,成本核算的账户设置和程序

1.1 支出、费用和成本

支出、费用和成本是三个关系极为密切的概念。在实际工作中,特别是在加工制造业的产品成本核算的过程中,正确理解支出、费用和成本的含义及其内容对于正确核算产品成本具有重要的作用。本章中,支出、费用和成本有关的含义及其内容主要是针对加工制造业而言的。

1.1.1 支出的含义和内容

1. 支出的含义

所谓支出,是指企业为了取得资产、劳务或清偿债务等而发生的资产的流出或负债的减少,也就是企业各项开支和耗费的总称。

2. 支出的内容

企业在生产经营过程中,通常会发生各种项目的支出,主要包括资本性支出、收益性支出、营业外支出和利润分配支出等。

资本性支出是指某项支出的效益涉及几个会计年度(或几个营业周期)的支出,如企业购置和建造固定资产、无形资产以及进行长期投资等发生的支出。

收益性支出是指某项支出的效益仅涉及本会计年度(或一个营业周期)的支出,如企

业生产经营过程中发生的外购材料、支付职工薪酬、管理费用、销售费用和财务费用等。

营业外支出是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出,如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、债务重组损失、罚款、捐赠支出、非常损失等。

利润分配支出是指企业在利润分配过程中发生的支出,如股利分配支出等。

1.1.2 费用的含义和内容

1. 费用的含义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

支出要成为费用必须具备以下特征:

(1)费用是企业在日常经营活动中所发生的经济利益总流出。

将费用界定为日常活动中所形成的,目的是为了将费用与损失相区分,损失是非日常活动中所形成的。例如,处置固定资产、无形资产的净损失、因违约支付罚款和因自然灾害等非常原因造成资产毁损等,这些活动或事项形成的经济利益的总流出属于企业的损失而不是费用。另外,费用是相对于收入而言的,两者存在着配比关系;损失与利得是相对应的,但两者之间不存在配比关系。

(2)费用的发生既可能表现为资产的减少,也可能表现为负债的增加,或者两者兼而有之,并最终导致所有者权益减少。

(3)费用与向所有者分配利润无关。向所有者分配利润或股利属于企业利润分配的内容,不构成企业的费用。

2. 费用的内容

(1)费用按经济内容分类

加工制造企业的生产经营过程,也就是物化劳动(劳动对象、劳动手段)和活劳动的消耗过程,因而费用按经济内容分类,可以划分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。具体包括以下内容:

①外购材料,是指为进行生产经营而耗费的从外部购入的原料、主要材料、辅助材料、周转材料、半成品和修理用备件等。

②外购燃料,是指为进行生产经营而耗费的从外部购入的固体、液体和气体燃料。

③外购动力,是指为进行生产经营而耗费的从外部购入的各种动力。如电力、热力等。

④应付职工薪酬,是指为生产经营而发生的应付给职工的薪酬。

⑤折旧费,是指按规定方法计提的固定资产折旧费用。

⑥税金,是指企业发生的房产税、车船使用税、土地使用税和印花税等。

⑦利息支出,是指为借入款项而发生的利息支出减利息收入后的净额。

⑧其他费用,是指不属于以上的费用,如差旅费、保险费、租赁费等。

按照以上经济内容反映的费用,称为要素费用。将费用分为若干要素分类核算可以反映企业一定时期内生产经营中发生了哪些费用,数额各是多少,据以分析企业各个时期各种费用的构成及其变动情况。

(2) 费用按经济用途分类

加工制造企业所发生的各项费用,按照其经济用途(也就是与产品生产的关系)可划分为生产费用和期间费用。

① 生产费用

生产费用是指产品生产过程中物化劳动和活劳动消耗的货币表现。生产费用要形成产品实体,计入产品成本。主要包括:

直接材料费用,是指直接用于产品生产并构成产品实体的原材料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料和其他直接材料费用等。

直接人工费用,是指直接参加产品生产的生产人员的各种相关职工薪酬。

制造费用,是指企业各生产车间为组织和管理生产而发生的各项间接费用。

生产费用按上述内容的三项分类,又称为成本项目。成本项目也就是生产费用按其经济用途分类核算的项目。

② 期间费用

期间费用是指为组织和管理生产经营活动而发生的并不形成产品实体而直接计入当期损益的费用。具体包括:

销售费用,是指企业在销售商品、提供劳务的过程中所发生的各项费用以及专设销售机构人员的职工薪酬和其他费用等。

管理费用,是指企业行政管理部门为组织和管理生产而发生的各项费用。

财务费用,是指企业在筹资等财务活动中发生的费用。

企业发生各种支出,主要有三种表现方式:不表现或不转化为费用;直接表现为费用;间接转化为费用。支出和费用相互之间关系具体见表 1-1。

表 1-1 支出和费用的相互关系

主要支出	具体内容		处理过程	表现形式
资本性支出	长期资产 (不包括股权、债权投资)		按期间摊销 或计提折旧 (间接转化)	期间费用
收益性支出	生产性支出	直接材料	归集、汇总 (直接表现)	生产费用
		直接人工		
		制造费用		
	销售性支出	销售费用	归集 (直接表现)	期间费用
	管理性支出	管理费用		
	筹资性支出	财务费用		
营业外支出			(不表现或 不转化为费用)	损失
利润分配支出				收益分配

1.1.3 成本的概念和内容

1. 成本的含义

一般而言,成本是指为了达到特定目的所失去或放弃的资源。这里的“资源”不仅包

括作为生产资料和生活资料的自然资源,也包括经过加工的物资资源;“失去”是指资源被消耗;“放弃”是指资源交给其他主体。“特定目的”是指需要对成本进行测量的各种活动,也就是成本对象。

工业企业生产经营过程中的每一阶段都会发生资金的耗费。将资金耗费对象化到不同的对象上,从而构成各种不同的成本。生产准备阶段的资金耗费是为了购买设备、材料。这一部分资金耗费对象化到设备与材料上,构成设备与材料的成本;生产阶段的资金耗费是为了生产产品,如耗用设备(折旧)、材料、支付职工薪酬等,在这一阶段,一部分设备和材料成本转移到产品中,连同支付的生产工人职工薪酬等对象化到生产的产品上,构成产品的生产成本。此外,工业企业还有为提供某种劳务而发生的资金耗费,将其对象化到某一劳务(如修理、运输)上,构成劳务成本,以及为筹措资金而发生的资金耗费(如利息支出)构成筹资成本。可见,成本就是对象化的资金耗费。正常情况下,已耗费的资金可以从收入中获得补偿,因此,成本不仅是对象化的资金耗费,也是一种补偿价值。

成本是特定对象的耗费,成本总是针对特定对象或目的而言的。成本是转嫁到一定产出物的耗费,是针对一定的产出物计算归集的,这个产出物称为成本计算对象,它可以是一件产品或者一项服务。

成本和费用的重要区别,就是成本有特定的对象,而费用没有特定的对象。也就是说,费用强调资源的耗费,成本强调的是资源被“谁”耗费。

成本的含义比较广泛,在本章中,所研究的成本主要是指产品成本。

2. 产品成本的内容

产品成本,也称产品的生产成本或者产品的制造成本,是指企业为生产产品所发生的各种生产费用的总和。

根据马克思的成本价格理论,商品价值(W)=物化劳动(C)+活劳动(V)+剩余价值(M),产品成本就是前两部分之和,即 $C+V$,其经济内容包括三个方面:首先是产品生产过程中消耗的劳动对象转移的价值,如材料费、燃料费和动力费等;其次是产品生产过程中劳动资料转移的价值,如机器设备、厂房等固定资产的折旧费;最后是劳动者的社会必要劳动转移的价值,表现为工资等职工薪酬的支出。以上三个方面构成了产品理论成本的内容,也就是企业在生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,即企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

在实际工作中,产品成本的实际内容通常由国家以法令、制度的形式加以规定。为了促使企业加强成本核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费,以及一些并不形成产品价值的损失性支出,如废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入了产品成本。可见,实际工作中的产品成本范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。

产品成本主要由直接材料费用、直接人工费用、制造费用成本项目构成。

对于成本项目,企业可以根据本企业的生产特点和管理要求,适当增减调整。例如,产品用的燃料和动力费用,燃料动力耗用不大时,燃料费用并入“直接材料费用”成本项目,动力费用并入“制造费用”成本项目,但燃料和动力费用占较大比重时,应增设“燃料及动力费用”成本项目单独进行反映。再如,废品损失在产品成本中占比重较大时,也可增

设“废品损失”成本项目,以便于重点核算和管理。

3. 产品成本与生产费用

产品成本与生产费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。

生产费用的含义表述中不包括期间费用。生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的耗费,但只有生产费用计入产品成本。随着产品的出售,产品成本又转化为费用。

生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的,生产费用是企业在一定时期内生产一定种类、一定数量的产品发生的各种耗费,这种耗费的归集、汇总和分配,就是产品成本。所以生产费用是产品成本的基础,而产品成本是对象化的生产费用。

生产费用反映的是某一时期内发生的费用,而产品成本则反映的是某一时期内某种产品承担的费用。也就是说,生产费用与一定会计期间相联系,产品成本与一定种类、一定数量的产品相联系。

在一定的会计期间内,一个企业的生产费用总额与其完工产品成本总额不一定相等。当产品不存在未完工的情况下,在一定的会计期间内,一个企业的生产费用总额与其完工的产品成本总额相等。

1.2 成本会计的形成和发展

1. 早期成本会计

早期的成本会计(1880年~1920年),起源于英国,当时认为成本会计就是汇集生产成本的一种制度,主要是用来计算和确定产品的生产成本和销售成本。在这期间,英国会计学家已经设计出订单成本计算和分步成本计算的方法(当时应用的范围只限于工业企业),后来传往美国及其他国家。这一时期的成本会计被会计专家劳伦斯(W·B·Lawrence)定义为“成本会计就是应用普通的会计原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售产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,以供工厂管理当局在决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考”。

2. 近代成本会计

近代的成本会计(1921年~1945年),主要是美国会计学家提出了标准成本会计制度,在原有的成本积聚的基础上增加了“管理上的成本控制与分析”的新职能。在这种情况下,成本会计就不仅是计算和确定产品的生产成本和销售成本,还要事先制定成本标准,并据以进行日常的成本控制与定期的成本分析。正因为成本会计扩大了管理职能,于是应用的范围也从原来的工业企业扩大到商业企业、公用事业以及其他服务性行业。英国会计学家杰·贝蒂(J·Batty)将其定义为“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源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

现代成本会计(1946年~1980年),随着生产社会化程度的提高、社会资本的高度集中、市场竞争的日趋激烈,成本管理也加速现代化。这一时期成本会计发展的重点,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,并借助现代化科学技术手段或方法加以实施。换言之,成本会计已发展为新型的、以管理为主的现代成本会计。现代成本会计“是成本会计与管理的直接结合,它根据会计资料和其他资料,利用现代科学方法或手段,对企业生产经营过程中所发生的成本,进行预测、决策、计划、核算、控制、分析和考核,促使企业生产经营实现最优化运转,以提高企业经济效益和市场竞争能力”。

4. 战略成本会计

战略成本会计阶段(1981年以后),20世纪80年代以来,随着电脑技术的进步,生产方式的改变,产品生命周期的缩短,以及全球性竞争的加剧,大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。成本管理的视角由单纯的生产经营过程管理和重股东财富,扩展到与顾客需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理,更加关注产品的顾客可察觉价值;同时要求企业更加注重内部组织管理,尽可能地消除各种增加顾客价值的内耗,以获取市场竞争优势。此时,战略相关性成本管理信息已成为成本管理系统不可缺少的部分。

1.3 成本会计的职能和任务

1.3.1 成本会计的职能

成本会计职能,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、成本考核和成本检查。

1. 成本预测

成本预测是指依据与成本有关的数据、信息和其他有关的资料,并结合未来的发展变化情况,运用专门的分析方法,对未来成本水平及变化趋势做出的科学合理的分析和估测。通过成本预测,有助于选择最优方案合理组织生产,从而减少工作的盲目性。

成本预测主要包括:

在编制成本计划时,应预测企业计划期目标成本,以及在产品产量、品种、质量和价格等因素发生变化情况下的总成本水平和成本变化的趋势;在生产过程中,根据生产预测和计划,对期中的成本进行预测,从而揭示成本计划的执行情况和完成程度;根据日常的核算资料和经营管理的状况,预测单位产品成本水平的变化趋势;运用各项成本指标和有关资料预测企业各项技术经济工作的经济效果。

2. 成本决策

成本决策是指以成本预测的数据或情况为基础,结合企业的实际情况,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优成本方案的过程。进行正确的成本决策,有助于企业科学、合理地编制成本计划,从而达到降低成本、提高经济效益的目的。

成本决策的构成内容主要有:

合理生产批量的成本决策;零部件自制或外购的成本决策;接受追加独立核算订货的成本决策;亏损产品应否停产的成本决策;产品转产的成本决策;自制半成品出售或进一步加工的成本决策;产品薄利多销的成本决策。

3. 成本计划

成本计划是指根据决策所确定的目标,确定计划期内为完成计划产量所应发生的耗费和各种产品的成本水平,同时也提出为完成上述成本指标应采取的措施和方法。工业企业成本计划主要包括产品单位成本计划、商品产品成本计划、制造费用计划、期间费用预算和降低成本的主要措施及方案五个方面。

企业的成本计划一般包括两部分内容:

按照生产要素确定的生产耗费,编制生产费用预算,如变动性制造费用采用弹性预算,固定性制造费用采用固定预算;按照生产费用的经济用途,即按产品成本项目编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

4. 成本控制

成本控制是指按预先制定的成本标准或成本计划指标,对实际发生的费用进行审核,并将其限制在标准成本或计划内,同时揭示和反馈实际与标准或与计划之间的差异,并采取措施消除不利因素,以使实际成本达到预期目标。通过成本控制,可促使企业顺利完成成本计划。

成本控制的基本内容是:

对各种费用开支进行控制;对各项生产经营活动所消耗的物质资料进行控制;对各项生产经营活动进行控制,以达到提高经济效益的目的。

5. 成本核算

成本核算是指对生产经营过程中发生的各种生产费用进行归集和分配,采用一定的方法计算各种产品的总成本和单位成本。成本核算可以考核成本计划的完成情况、评价成本计划的控制情况,同时也为制定价格提供依据。

6. 成本分析

成本分析是指利用成本核算和其他有关资料,与计划、上年同期实际、本企业历史先进水平以及国内外先进企业等的成本进行比较,系统研究成本变动的因素和原因,制定有效办法或措施,以便进一步改善经营管理,挖掘降低成本的潜力。成本分析可以为成本考核、未来的成本预测、决策以及下期成本计划的制定提供依据。

7. 成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上,定期地对成本计划或成本控制任务的完成情况进行检查和评价,并根据责任单位的业绩给以必要的奖惩,以充分调动广大职工执行成本计划的积极性。

成本考核的指标主要有:

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;成本差异率以及有关的技术经济指标。

8. 成本检查

成本检查是成本监督的一种形式,它通过对企业成本管理各项工作的检查,揭露矛盾,明确责任,保证成本制度和财经纪律的贯彻执行,改进成本管理。成本检查可以由企业外部有关机构进行,也可由企业内部专门人员执行,既可以定期检查,也可以突击检查。

成本检查的内容一般包括:

企业成本管理责任制的建立和执行情况;成本管理基础工作是否健全和完善;成本核算方法、程序是否正确,数据是否真实,成本数据所反映的生产费用支出是否合理合法,是否遵守成本开支范围;成本计划及其执行情况等。

上述成本会计的职能是相互联系、相互补充的,它们在生产经营活动的各个环节和成本发生的各个阶段,相互配合地发挥作用。预测是决策的前提;决策是计划的依据;计划是决策的具体化;控制是对计划实施的监督;核算是计划的检验;分析、考核和检查是实现决策目标和完成计划的手段。其中,成本核算是成本管理最基本的职能。

1.3.2 成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计工作的具体化,也是对成本会计工作的要求。成本会计是企业经营管理的重要组成部分,其任务由企业经营管理的要求所决定。但是,成本会计不可能都实现企业经营管理各方面的要求,而只能在成本会计对象的范围内,为经营管理提供数据和信息,参与经营管理。因此,成本会计任务还受成本会计的对象所制约。成本会计的任务是:

1. 优化成本决策

成本预测和成本决策是具有密切联系的。加强成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策是加强成本预测的结果。成本资料和信息反映企业在某一经营方案中的实际耗费水平。当企业的经营活动具有多个可供选择的经营方案时,就必须从各个可行方案中选择所耗最少的方案,使成本最优化。

2. 制定目标成本,加强成本控制

根据成本最优化所确定的成本称为目标成本。实行目标成本管理能为企业提高经济效益提供可靠的保证。目标成本是企业一定时期内为保证实现目标利润而制定的成本控制指标。目标成本制定得正确与否对于成本控制的有效性有着重要影响。成本控制是在目标成本分解的基础上进行的。加强成本控制,必须对目标成本的分解指标进行归口分级控制:一方面,要以产品成本形成的全过程为对象,结合生产经营过程各阶段的不同性质和特点进行有效地控制;另一方面必须从人力、物力和财力的使用效果来衡量,着眼于工作的改进和成本效益的提高。

3. 准确计算成本,提供成本信息

正确计算成本,是成本会计的核心内容。正确、及时地进行成本核算,能够反映成本计划的执行情况,为企业经营决策提供成本信息,并能为国家经济管理提供必要的成本数据。

4. 建立责任成本制度,加强成本考核

责任成本制度是对企业各部门、各层次和执行人员在成本方面的职责所作的规定,有利于提高职工降低成本的责任心。建立责任成本制,要把成本责任指标分解落实,使企业生产经营各部门、各层次和每个员工都承担起一定的责任成本,并把责权利相结合。

成本考核是成本责任制顺利贯彻的保证。通过成本考核,可以分清责任,正确评价各部门工作业绩。因此,成本考核必须与成本责任制结合起来,奖惩分明,把成本管理的好坏与每个员工的切身利益紧密结合起来,促使各责任部门积极采取有效措施,改进工作,努力降低成本,以取得更大的经济效益。

1.4 成本会计的基础工作和工作组织

1.4.1 成本会计的基础工作

了解成本会计的基础工作是企业开展成本会计工作和实现成本管理目标的前提。一般而言,成本会计的基础工作主要包括以下内容:

1. 建立原始记录的管理制度

原始记录是各种交易和事项的最初记载,是编制成本计划、严格控制成本费用支出的依据。因此,原始记录必须真实正确、内容完整、手续齐全和要素完备。成本会计有关的原始记录主要包括以下内容:反映生产经营过程中物化劳动消耗的原始记录;反映活劳动消耗的原始记录;反映在生产经营过程中发生的各种费用支出的原始记录。

2. 建立存货的计量、验收、领退和盘点制度

存货的计量、验收、领退和盘点是进行成本核算的重要前提。做好计量与验收工作,有利于保证入库存货的数量与质量;及时办好领料和退料凭证手续,有利于保证成本中的材料费用相对准确。与此同时,还要对存货进行定期或不定期的清查盘点,确保成本核算更加准确。

3. 实施有效的定额管理

定额是指在一定生产技术组织条件下,对人力、财力、物力的消耗及占用所规定的数量标准。科学的定额,是对产品成本进行预测、核算、控制和考核的依据。与成本核算有关的消耗定额,主要包括:工时定额;产量定额;材料消耗定额;燃料及动力消耗定额等。在成本核算中,消耗定额的制定是作为企业产品生产发生耗费应该掌握的标准。定额制定后,为了保持它的科学性,还必须根据生产的发展、技术的进步和劳动生产率的提高,进行不断的修订。

4. 建立适合的企业内部结算价格

内部结算价格,是指企业内部各单位之间相互提供物资进行结算时所使用的价格。为了分清企业内部各单位的经济责任,明确各单位工作业绩以及总体评价与考核的需要,应制定企业内部结算价格。制定内部结算价格的依据主要有:当时的市场价格;以市场价

格为基础,双方协商的价格;标准成本或计划成本;在原有成本的基础上,加上合理的利润(即以一定利润率计算)。

5. 制定科学、完善的规章制度

规章制度是企业为了进行正常的生产经营和管理而制定的有关制度、章程和规则。规章制度是行动的准绳,是实施有效的成本管理的保证。企业内部与成本会计有关的规章制度主要包括:计量验收制度;定额管理制度;岗位责任制;考勤制度;质量检查制度;设备管理和维修制度;费用开支规定以及其他各种成本管理制度等。各种规章制度的具体内容应随着生产发展、经营情况的变化和管理水平的提高等客观条件及其变化,不断改进,逐步完善。

1.4.2 成本会计的工作组织

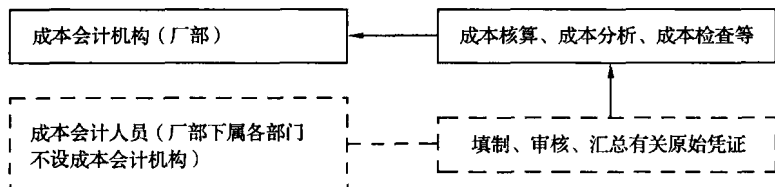
为了正确进行成本核算和成本管理,完成成本会计的任务,必须建立健全成本会计工作组织,主要体现在以下几个方面:

1. 合理设立成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能部门。成本会计机构的设立,必须与企业的规模、业务特点和工作内容等相适应,同时要力求精简、高效。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工主要有集中工作方式和非集中工作方式(亦称分散工作方式)两种方式,其具体设立方式如图 1-1 所示。

集中工作方式:



非集中工作方式:

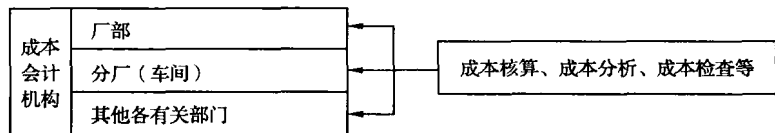


图 1-1 成本会计机构的设立方式

在集中工作方式下,一般只在厂部设立成本会计机构,负责进行成本会计的主要工作(成本核算、成本分析、成本检查等),在其下属单位通常不设成本会计机构,只设成本会计人员,对有关原始凭证进行填制、审核和汇总,之后将相关的会计信息传递给成本会计机构(厂部)。

在非集中工作方式下,企业各部门(厂部、分厂、车间、班组等)自上而下均设立成本会计机构,成本会计的主要工作分散在各部门,此期间,厂部成本会计机构应进行日常的监督、指导并进行综合评价。

企业应合理选择成本会计机构的设立方式。企业应根据规模的大小、内部各部门经