



21世纪应用型人才教育会计类规划教材

成本会计

Cost Accounting

主 编 卓 敏



中国市场出版社
China Market Press



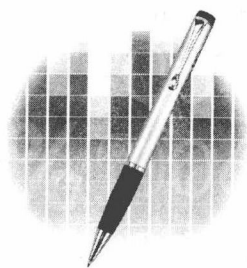


21世纪应用型人才教育会计类规划教材

成本会计

Cost Accounting

主 编◎卓 敏



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/卓敏主编. —北京:中国市场出版社,2009.1

ISBN 978-7-5092-0392-7

I. 成… II. 卓… III. 成本会计-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 095026 号

书 名: 成本会计

主 编: 卓 敏

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街2号院3号楼(100837)

电 话: 编辑部(010) 68012468 读者服务部(010) 68022950

发行部(010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市新华印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 13.5 印张 240 千字

版 本: 2009 年 1 月第 1 版

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0392-7

定 价: 28.00 元

前

言

我国社会主义市场经济体制的建立和逐步完善,现代社会、经济、科技、文化的发展和高等教育的发展,对我国高等教育人才的培养提出了更高的要求。为适应 21 世纪应用型人才教育的发展,我们推出《成本会计》这本教材。

本书依据新的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及最新的企业税收制度编写,并遵循现代成本会计的基本理论框架,用通俗的语言将理论知识阐释清楚。每章都结合实践列举了大量的例题,并在每章结束处用复习思考题予以总结,以便拓展和加深学习者对各章知识点的理解。本书在编排上充分考虑到“教”与“学”的结合,既有利于教师讲解,也有利于学习者掌握、了解新知识和新信息,增强创新意识,培养实践能力,提高自学能力,做到学以致用,解决实际工作中所遇到的问题。

成本会计是根据企业生产经营过程中发生的各种费用,通过一系列的方法进行归集和分配,从而计算出完工产品的总成本和单位成本,为企业进行成本管理、计算损益提供真实、准确的成本信息,并根据成本信息编制成本计划、成本报表,同时进行成本控制和成本分析,为企业降低成本、提高经济效益服务。本书将介绍成本会计的基本理论以及成本计算方法,全书分为九章,第一、二章为总论及成本会计的核算要求和一般程序,介绍成本会计的基本知识;第三至七章为成本核算,介绍产品成本计算方法及运用;第八章为成本报表的编制和分析,介绍如何编制成本报表和如何进行报表分析;第九章介绍作业成本法及其运用。

本书由安徽财经大学卓敏教授主编,赵凤莲、朱敬、王莹等参与了有关章节的编写。

本书在编写过程中,得到诸多参编老师所在学校领导的



大力支持，同时得到有关专家和学者的热情帮助，书中借鉴了一些著作，在此一并致谢。

由于作者学识有限，书中疏漏和不妥之处在所难免，敬请专家和广大读者批评指正。

编者
2008年10月

前言

本书是应中国市场出版社胡超平主任盛情之邀，基于为学习会计专业知识的大学本专科学生、高职高专学生、自学者、刚参加会计工作者和一般会计工作者的当前学习和后续学习夯实基础，获得财务核算的基础理论、务实能力和建立理财的基本认识而编写的。

本书可作为会计专业的大学本专科、高职高专的学生，自学者和实际工作者学习的教材或参考书，还可以作为学习工商管理、金融投资和经济学专业，经济管理、经营管理人员进修会计的教材。

本书构架的知识点，虽然形式上类似现在流行的“财务会计基础”的内容，但其基础性、应用性、逻辑性和理论性与之相比有较多的强化和差异。如，对会计的确认与计量作出了四种类型的归纳：预期确认与计量、初始确认与计量、再确认与计量、输出信息确认与计量；对会计对象从几个层面作了全面、深入和比较通俗的论述，对资金的定义赋予了新的命题，并阐述了资金与注册资本、资本、资本金、基金的联系与区别；对会计方程式（一般称“会计等式”）的论述和命题，在有关式中的资产、所有者权益前添加“ Δ ”符号，反映了方程式对量表示的严密性，既具体也概括，不仅有利于基础理论的夯实，也为理财奠定了一定的理论基础；在财务报表中设有内部经营管理需要的专项财务报表，包括制造费用明细表、销售费用明细表、主要产品单位成本表、产品生产成本表和产品生产、销售及库存成本表；最后介绍了财务报表分析的4种方法，作了11个指标的财务报表分析。在附录中还运用实际案例说明了运用“龙门账”是如何解决实际中会计疑难问题的。

将本书命题为《会计学基础》，是基于现在的会计与财务同出“会计”一源，而且财务管理（含管理会计）也是从经济和“会

计”的发展后期伸延而形成相对独立的。

本书分上下两篇。

上篇“会计基础理论与方法”包括7章，具体为：第一章总论；第二章会计的假设、信息质量要求与法律法规；第三章会计的要素、方程式与记账原理；第四章会计凭证；第五章会计账簿；第六章会计核算程序；第七章会计工作的组织。

下篇“会计基础理论与方法的基本应用”包括8章，具体为：第八章筹集资金的核算；第九章固定资产的核算；第十章供应过程的核算；第十一章生产过程的核算；第十二章销售过程的核算；第十三章期末账项调整与财产清查；第十四章利润与利润分配的核算；第十五章财务报表与财务报表分析。

尽管我主观想将事情做得好点，但限于水平，本书可能还存在不足甚至错误之处，诚请读者批评指正。

方正生

2009年5月8日

通讯邮箱：zs - 1231@126.com 或在我的博客“花明会计屋”（<http://blog.sina.com.cn/u/1241117593>）、“花明会计屋——人生与会计”（<http://blog.esnai.com/u/9029/index.html>）中论评交流。

目 录

CONTENTS

目
录

第一章

成本会计总论

- ◎ 第一节 成本的经济实质 1
- ◎ 第二节 成本会计的对象和职能 8

第二章

成本会计的核算要求和一般程序

- ◎ 第一节 成本会计的核算要求 13
- ◎ 第二节 费用要素和产品成本项目 17
- ◎ 第三节 成本核算的一般程序 21

第三章

费用在各对象之间的分配

- ◎ 第一节 费用要素的核算 27
- ◎ 第二节 待摊费用与预提费用的核算 44
- ◎ 第三节 辅助生产费用的归集与核算 48
- ◎ 第四节 制造费用的归集和分配 56
- ◎ 第五节 废品损失和停工损失的核算 62
- ◎ 第六节 期间费用的核算 67

第四章

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

- ◎ 第一节 在产品数量的核算 73
- ◎ 第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法 76
- ◎ 第三节 完工产品成本的结转 86

第五章

制造成本法

- ◎ 第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 88
- ◎ 第二节 产品成本计算方法 91

第六章

产品成本计算的基本方法

- ◎ 第一节 品种法 95
- ◎ 第二节 分批法 104
- ◎ 第三节 分步法 115

第七章

产品成本计算的辅助方法

- ◎ 第一节 分类法 133
- ◎ 第二节 定额法 137
- ◎ 第三节 各种成本计算方法的实际运用 148

第八章

成本报表的编制和分析

- ◎ 第一节 成本报表概述 153
- ◎ 第二节 成本报表编制和分析的方法 155
- ◎ 第三节 产品生产成本报表的编制和分析 168
- ◎ 第四节 主要产品单位成本报表的编制和分析 178
- ◎ 第五节 各种费用报表的编制和分析 186

第九章

作业成本法

- ◎ 第一节 作业成本法概述 194
- ◎ 第二节 作业成本法 201

1

CHAPTER

第一章 成本会计总论

第一节 成本的经济实质

一、成本会计的形成和发展

成本会计是基于生产发展的需要而逐步形成和发展起来的。但是对于成本会计产生于什么年代，学者们的认识并不一致。一种观点认为，成本会计的若干理论和方法早在 14 世纪就已经产生；另一种观点认为，成本会计是在 19 世纪下半叶，首先是为了决定价格而产生的。两种说法显然有很大差别。多数学者认为，1880—1920 年是成本会计奠基时期，成本会计是随着社会发展，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，才逐步成长完善起来的。

（一）早期成本会计（1880—1920 年）

成本会计起源于英国，后来传入美国及其他国家。当时英国是资本主义最发达的国家，随着英国产业革命的完成，机器代替了手工劳动，工厂制代替了手工工场，企业规模逐渐扩大，出现了竞争，生产成本得到普遍重视。英国会计人员为了满足企业管理上的需要开始对成本计算进行研究，起初是在会计账簿之外用统计方法来计算成本。后来为了提高成本计算的精确性，适应外部审计人员的要求，将成本计算同复式簿记结合起来。这样，利用账户对应关系反映原材料和人工消耗及其相对应的价值转移和增值的全过程，并借助借贷平衡原理稽核会计业务记录的正确性，从而形成了成本会计。这个时期是成本会计的初创阶段。由于当时的成本会计仅限于对生产过程中的生产消耗进行系统的汇集和计算，用来确定产品成本和销售成本，所以也称为记录型成本会计。在这一时期，成本会计取得了以下进展：

（1）建立材料核算和管理办法。如设立材料账户和材料卡片，并在卡片上标明“最高存量”和“最低存量”，以确保材料既能保证生产需要，又可以节约使用资金；建立材料管理的“永续盘存制”，采取领料单（当时称领料许可证）制度控制材料耗用量，按先进先出法计算材料耗用成本。



(2) 建立工时记录和人工成本计算方法。对工人使用时间设卡, 登记工作时间和完成产量; 将人工成本先按部门归集, 再分配给各种产品, 以便控制和正确计算人工成本。

(3) 建立间接制造费用分配办法。随着工厂制度的建立, 企业生产设备大量增加, 间接制造费用也增长很快, 成本会计不再像过去那样只将直接材料和直接人工列入成本, 而是将间接制造费用也计入生产成本。于是, 在实践中对间接制造费用的分配进行了研究, 先后提出了按实际数进行分配和间接费用正常分配理论。

(4) 制造业根据生产特点, 利用分批成本计算法或分步成本计算法计算产品成本。

(5) 在理论方面, 成本会计著作纷纷出版。被称为第一本成本会计著作的是 1885 年出版的·梅特卡夫 (H. Metcalfe) 所著的《制造成本》一书, 成本会计发展也正是在它的基础上发生了深刻的转变。英国电力工程师加克 (E. Garcke) 和会计师费尔斯 (J. M. Fells) 合著的《工厂会计》于 1887 年问世, 该书提出在总账中设立“生产”、“产成品”、“营业”等账户来结转产品成本, 其具体做法是: 先将生产所需的原材料和人工分别记入单设账户, 然后结转到“生产”账户, 同时将生产过程中以现金支付的各项费用也记入“生产”账户; 产品完工后, 将完工产品的成本定期从“生产”账户转入“产成品”账户; 产品销售后, 一方面将已售产品的成本从“产成品”账户转入“营业”账户的借方, 另一方面按产品售价记入“营业”账户的贷方; 最后通过对“营业”账户借贷双方余额的结算得出营业毛利。这本书对于成本会计的建立具有极为重要的意义, 被认为是 19 世纪最著名、最有影响的成本会计著作。

(6) 在组织方面, 1919 年, 美国成立了全国成本会计师联合会; 同年, 英国也成立了成本和管理会计师协会。它们对成本会计进行了一系列研究, 为成本会计理论和方法的发展和完善做出了贡献。

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, 以供工厂管理当局决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考。”

(二) 近代成本会计 (1921—1945 年)

1. 标准成本制度的产生

20 世纪初, 资本主义企业推行泰罗制的科学管理制度。这个制度“一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段, 另一方面是一系列最丰富的科学成



就”，得到资本家的普遍重视，先在美国广泛推行，以后又传播到世界各工业发达国家。泰罗制的科学管理方法也给成本会计提供了启示。于是美国会计学家提出了标准成本制度，为生产过程的成本控制提供了条件。在此之前对成本没有控制，发生多少算多少，生产中浪费了，只有事后计算实际成本时才知道。实行标准成本制度后，成本会计不只是事后计算产品的生产成本和销售成本，还要事先制定成本标准，并据以控制日常的生产消耗与定期分析成本。这样，成本会计的职能便扩大了，发展成为管理成本和降低成本的手段，使成本会计的理论和方法进一步发展和完善，形成了管理成本会计的雏形。标准成本制度的产生标志着成本会计已经进入一个新的阶段。

2. 预算控制的完善

预算控制是作为科学管理制度的另一方面被引进成本会计体系中的。它与标准成本制度构成成本控制的两大支柱。1921年，美国《预算与会计法案》的颁布对企业预算控制起了催化作用。1922年，麦金西（J. O. Mckinscy）的《预算控制》问世，对以后较长时期预算控制的发展产生了巨大的影响，被誉为预算控制方面的第一本专著。同年美国全国成本会计师协会第三次会议以“预算编制和使用”为专题展开研究，将预算控制引向深入。预算控制起初是采用固定预算（也称静态预算）方法，即根据预算期间某一业务量（如产量）计划水平来确定其相应的预算数。但是由于产量变动使预算数和实际数无法比较，影响了预算控制的实际效果。到了1928年，美国一些会计师和工程师根据成本和产量的关系，提出分别制定固定预算和弹性预算的方法。所谓弹性预算，是根据计划期内可以预见的某一业务量（如产量）的各种水平来确定相应的预算标准，使间接费用实际数同计划数更具有可比性的预算。这样，企业预算可以合理地控制不同属性的费用支出，有助于正确考核经营者的工作成绩。所以，弹性预算是20世纪30年代成本会计的最大进步之一。

3. 成本会计应用范围更加广泛和深入

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，并深入应用到一个企业内部的各个主要部门，特别是应用到销售方面。

4. 成本会计形成了完全独立学科

在这一阶段的后期，出版了不少成本会计名著，如美国尼科尔森（J. L. Nicholson）和罗尔巴克（F. D. Rohrbach）合著的《成本会计》及陀耳（J. L. Dohr）所著的《成本会计原理和实务》等，从而使成本会计具备了完整的理论和方法，形成了独立学科。

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。”

(三) 现代成本会计 (1945 年以后)

第二次世界大战以后, 科学技术迅速发展, 生产自动化程度大大提高, 产品更新加快; 企业规模越来越大, 跨国公司大量出现, 市场竞争十分激烈。为了适应社会经济出现的新情况和现代化大生产的客观要求, 管理也要现代化, 要把现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就应用到企业管理中来。随着管理现代化的不断发展, 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了广泛应用, 从而使成本会计发展到一个新的阶段, 即成本会计发展重点已由如何事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本, 形成了新型的、着重管理的经营型成本会计。其主要内容如下:

(1) 开展成本的预测和决策。为了主动控制成本, 现代成本会计将工作重点逐步转向成本的预测和决策。运用预测理论和方法, 建立起量化的管理技术, 对未来成本发展趋势做出科学的估计和测算; 运用决策理论和方法, 依据各种成本数据, 按照成本最优化的要求, 研究各种方案的可行性, 选取最优方案, 谋求企业的最佳效益, 从而使成本会计向预防性管理方向发展。

(2) 实行目标成本计算。随着美国管理学家德鲁克 (P. Drucker) 在 20 世纪 50 年代所提出的目标管理理论的应用, 成本会计有了新的发展。在产品的设计之前, 按照客户能接受的价格确定产品售价和目标利润, 然后确定目标成本; 用目标成本控制产品设计, 使产品设计方案达到技术适用、经济合理的要求。这样, 成本会计扩展到技术领域, 从经济着眼, 从技术入手, 把技术与经济结合起来, 有效地促使成本降低。

(3) 实施责任成本核算。随着企业规模日益扩大和管理日趋复杂, 管理由集权制转为分权制。为了加强对企业内部各级单位的业绩考核, 1952 年美国会计学家希琴斯 (J. A. Hiddings) 倡导了责任会计, 将成本目标进一步分解为各级责任单位的责任成本, 进行责任成本核算, 使成本控制更为有效。

(4) 实行变动成本计算法。这种成本计算模式只把变动成本计入产品成本, 而把当期固定费用从销售收入中扣除, 免去固定成本的分配计算程序。变动成本计算法早在 1936 年就由美国会计师哈里斯 (Harris) 提出, 但由于这种方法存在一定缺陷而未被美国税务当局认可。直到 1947 年, 匹兹堡厚玻璃公司玻璃部成功地采用了变动标准成本制度, 才使这种方法得到了更多人的关注和支持。美国证券交易委员会和国内税收署规定企业只要将公开发表的数据调整为包括固定性间接费用在内的数据, 就可以采用这种方法。从 20



世纪 50 年代开始,美国会计界关于变动成本法的研究逐渐增多。实务中这种方法在实际成本制度和标准成本制度条件下都可采用。它不仅是一种可以减少计算工作量的成本核算方法,同时还为企业进行预测和决策创造了有利条件,所以它是企业经营管理所需的重要方法之一。一般来说,变动成本法的优点多于缺点,它完全可以有效地在企业内部使用。

(5) 推行质量成本核算。随着工业生产的发展,企业对质量管理日益重视。到 20 世纪 60 年代末,质量成本概念基本形成。所谓质量成本,是指为了保证和提高产品质量而支出的一些费用,以及因未达到质量要求而发生的损失成本。质量成本包括预防成本、鉴定成本、内部损失成本和外部损失成本,有些企业还增加了外部质量保证成本。质量成本核算是对产品从形成直到消费的全过程中发生的各种质量成本进行货币形态计量的核算。它是质量成本管理的基础,扩大了成本会计的研究领域。

由此可见,现代成本会计根据会计资料和其他有关资料,对企业生产经营活动过程中所发生的成本,按照成本最优化的要求,有组织地、系统地进行预测、决策、控制、核算、分析和考核,促使企业提高产品质量,降低成本,实现生产经营的最佳运转,不断提高企业的经济效益。

综上所述,成本会计的方法和理论体系随着发展阶段的不同而有所区别。

从成本会计的方法来看,在早期成本会计阶段,主要采用分批或分步成本会计制度计算产品成本,以确定存货成本及销售成本;在近代成本会计阶段,主要采用标准成本制度和成本预算制度,为生产过程的成本控制提供了条件;在现代成本会计阶段,加强事前成本控制,广泛应用管理科学的成果,发展重点趋向预测、规划及决策,实行最优化控制,是成本会计的特点。

从成本会计的理论体系来看,开始阶段属于财务会计体系,主要从财务会计理论的角度来研究成本计算,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;随着经营管理的发展,成本概念更加广泛,成本会计范围更加开阔,逐步向经营型成本会计发展,形成了企业会计中财务会计、成本会计和管理会计的三分局面。

二、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是客观存在的。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提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。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,用公式来



表示是 $W = c + v + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 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。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”的那部分商品价值，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虽然有着本质的区别，但二者都是商品经济。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，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的一定需要，同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种劳动耗费，并取得盈利。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，只是它们所体现的社会经济关系与资本主义市场经济中有所不同。

在社会主义市场经济中，产品的价值仍然由三个部分组成：（1）已耗费的生资料转移的价值（ c ）；（2）劳动者为自己劳动所创造的价值（ v ）；（3）劳动者为社会劳动所创造的价值（ m ）。从理论上讲，前两个部分，即 $c + v$ ，是商品价值中的补偿部分，它构成商品的理论成本。

综上所述，可以把成本的经济实质概括为：生产经营过程中所耗费的生资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是我们进行成本会计研究的指南，是实际工作中制定成本开支范围、考虑劳动耗费的补偿尺度的重要理论依据。但是，社会经济现象是纷繁复杂的，企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。因此，理论成本与实际工作中所应用的成本概念是有一定差别的。这主要表现在以下几个方面。

（1）在实际工作中，成本的开支范围是由国家通过有关法规制度加以界定的。为了促使企业加强经济核算，减少生产损失，对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值，如财产保险费等，以及一些不形成产品价值的损失性支出，如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等，也计入了成本。可见，实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就上述废品损失、停工损失等损失性支出来说，从实质上看并不形成产品价值，它不是产品的生产性耗费，而是纯粹的损耗，其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求，将其计入成本，可使企业减少生产损

失。当然，对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离必须进行严格限制，否则成本的计算就失去了理论依据。

(2) 上述的成本概念是就企业生产经营中所发生的全部劳动耗费而言的，即是一个“全部成本”的概念。在实际工作中，是将其全部对象化，从而计算产品的全部成本，还是将其按一定的标准分类，部分计入产品成本，部分计入期间费用，则取决于成本核算制度。如按照我国现行企业会计制度的规定，工业企业应采用制造成本法计算产品成本，从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造（生产）成本和期间费用两大部分。在这里，产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和，包括原材料费用、生产工人工资及福利费用和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用，在制造成本法下，这些费用不计入产品成本，而是直接计入当期损益。

(3) 上述理论成本的概念主要是针对商品产品成本而言的。在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确地进行决策，涉及和应用的成本概念是多种多样的，其内涵有的已经超出了商品产品成本的范围，如可控成本、不可控成本、机会成本等。

三、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

（一）成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行，必须对生产耗费即资金耗费进行补偿。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，而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。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，再生产就不能按原有的规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据，在一定的销售收入下，成本越低，企业纯收入就越多。可见，成本作为补偿生产耗费的尺度，对企业的生存和发展有着重要的作用。

（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，企业经营管理中各方面工作的业绩都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如，产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的高低、产品产量的增减以及供产销各环节的工作是否衔接协调，



等等，都可以通过成本直接或间接地反映出来。

成本既然是综合反映企业工作质量的指标，因而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以及企业内部各单位加强经济核算，努力改进管理，降低成本，提高经济效益。例如，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，可以及时发现在物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况，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。

（三）成本是制定产品价格的重要因素之一

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，在制定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，成本就成了制定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，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定产品价格的一项重要因素。

（四）成本是企业进行决策的重要依据

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着企业的盈利，而较低的成本可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

第二节 成本会计的对象和职能

一、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计所要反映和监督的内容。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，有着非常重要的意义。

从理论上讲，成本会计是企业会计的一个分支。成本所包括的内容，也就是成本会计应该反映和监督的内容。为了更为详细地了解成本会计的对象，