

“知识+技能”会计实务系列丛书

CHENG BEN KUAI JI SHI WU

“ZHI SHI+JI NENG” KUAI JI SHI WU XI LIE CONG SHU

成本 会计实务

理论与实践并重，致力于提高实务操作能力

- 根据最新准则编写
- 内容通俗易懂
- 强调理论，注重实战
- 案例丰富全面

主 编 / 陈宗智 张咏梅 徐春梅

广东省出版集团
广东经济出版社



014032785

F275.3
151

“知识+技能”会计实务系列丛书

CHENG BEN KUAI JI SHI WU
“ZHI SHI+JI NENG” KUAI JI SHI WU XI LIE CONG SHU

成本 会计实务



主 编 / 陈宗智 张咏梅 徐春梅

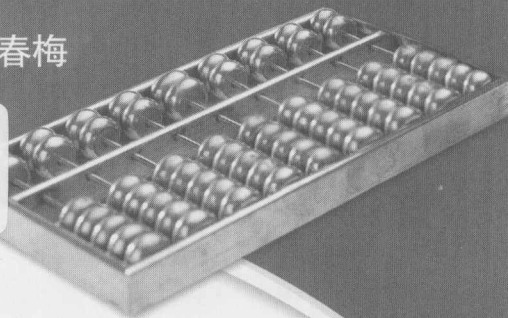


北航

C1720940

广东省出版集团
广东经济出版社

—广州—



图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务 / 陈宗智, 张咏梅, 徐春梅主编. —广州: 广东经济出版社, 2014. 3

(“知识” + “技能” 会计实务系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3222 - 0

I. ①成… II. ①陈…②张…③徐… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 003166 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	湛江日报社印刷厂 (广东省湛江市赤坎康宁路)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	12.5 2 插页
字数	231 000 字
版次	2014 年 3 月第 1 版
印次	2014 年 3 月第 1 次
印数	1 ~ 5 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3222 - 0
定价	28.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

前 言

为深入贯彻落实胡锦涛总书记在庆祝清华大学建校 100 周年大会上的重要讲话精神和《国家中长期教育改革和规划纲要（2010～2020 年）》精神，教育部于 2012 年 3 月份先后颁布了教高〔2012〕4 号文件和教高〔2012〕5 号文件，即《教育部关于全面提高高等教育质量的若干意见》和《教育部关于印发〈高等教育专题规划〉的通知》。文件指出大力提升人才培养水平，增强科学研究能力，服务经济社会发展，推进文化传承创新，全面提高高等教育质量。今后较长一段时间内，普通高校本科招生规模将相对稳定，而增加高职院校和民办教育院校的招生计划；扩大自主选拔录取改革试点范围，探索高等职业教育“知识+技能”录取和教育模式；连续两年就业率低的专业，除个别特殊专业外，应调减招生计划直至停招，加大应用型、复合型、技能型人才培养力度。

文件对高职高专院校是一项利好，而充分利用这项利好要在教材编写与选用、复合型师资配备与培养，以及授课模式和学生训练等方面有新的突破性提高。过去无论是教师教学还是学生学习，都很少把自己放在一个企业的环境中进行，致使会计教材理论性强，实用性弱。因此，我们组织有实战经验的会计工作者和专家教授策划了这套《“知识+技能”会计实务系列丛书》。本丛书理论与实践并重，在一定程度上缓解了师资实践经验的不足，提高了学生实际操作的课堂学习环境。本丛书包括：《基础会计实务》、《财务会计实务》、《高级会计实务》、《成本会计实务》、《税务会计实务》、《注册会计师审计实务》、《注册税务师涉税实务》、《会计电算化与上机操作》，以及后续的《经济法基础》、《财务管理》等等。

本丛书可以独立阅读，也可以作为会计专业系列教程，又可以让学习基础会计之后的人员找到升级版读物。读者选择学习阅读《基础会计实务》，可从事简单的会计工作；再选择学习阅读《财务会计实务》，基本能胜任会计工作；再选择学习阅读《成本会计实务》和《税务会计实务》，能游刃有

余于财务部；再选择学习阅读《注册会计师审计实务》，能在会计师事务所谋取岗位，或者再选择学习阅读《注册税务师涉税实务》，能在税务师事务所谋取职务。整套丛书可以作为会计专业本科教材，如果不选择《高级会计实务》，即可成为高职高专教材。

本丛书可以作为高职就业导向会计、税务专业教材，非会计经济类专业选修教材，以及会计实务操作培训机构教程；也可以作为会计专业学生的课外读物，或非在校人员自学会计的实务宝典。

本册为《成本会计实务》，本书以新企业会计准则体系为指导，侧重于成本会计基础知识、基本技能和基本方法的掌握。本书以工业企业为对象，在阐述成本核算基本原理的基础上，介绍了成本计算的基本方法和辅助方法，以及成本报表分析的基本知识。

本书由山东科技大学管理学院张咏梅教授、青岛经济技术开发区中医院徐春梅高级会计师共同编写，由青岛明达尔管理咨询有限公司陈宗智总经理负责审核。编写过程中参考了最新的《企业产品成本核算制度》和部分成本会计实务。在此向编写过程中给予帮助的老师 and 实务操作人员表示感谢。由于编写时间有限，书中难免有不妥之处，欢迎给予批评指正，以便修订再版。

目 录

第一章 总论 / 1

第一节 成本会计的形成与发展 / 1

第二节 成本会计的对象、职能与任务 / 6

第三节 成本会计工作的组织 / 11

第二章 工业企业成本核算的要求和程序 / 14

第一节 成本核算的原则和要求 / 14

第二节 工业企业费用的分类 / 20

第三节 工业企业成本核算程序 / 23

第三章 产品成本及期间费用的归集和分配 / 29

第一节 要素费用的归集与分配 / 29

第二节 辅助生产费用的归集与分配 / 39

第三节 制造费用的归集与分配 / 48

第四节 废品损失和停工损失的归集与分配 / 52

第五节 期间费用的核算 / 56

第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 / 58

第一节 在产品数量的核算 / 58

第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法 / 61

第五章 产品成本计算方法概述 / 77

第六章 成本计算的基本方法 / 83

第一节 品种法 / 83

第二节 分批法 / 88

第三节 分步法 / 96

第七章 成本计算的辅助方法 / 113

第一节 分类法 / 113

第二节 定额法 / 118

第八章 成本报表的编制和分析 / 123

第一节 成本报表的作用和种类 / 123

第二节 成本报表分析的程序和方法 / 125

第三节 全部产品生产成本的编制和分析 / 128

第四节 主要产品单位成本表的编制和分析 / 137

第五节 各种费用报表的编制和分析 / 144

第九章 成本会计实训 / 148

第一节 成本会计实训概述 / 148

第二节 材料费用的归集与分配（实训一） / 149

第三节 人工及其他费用的归集与分配（实训二） / 160

第四节 辅助生产费用与制造费用的分配（实训三） / 169

第五节 生产成本在完工产品与在产品之间的分配（实训四） / 174

第六节 成本核算的品种法（实训五） / 178

第七节 成本核算的分步法（实训六） / 182

附录：《企业产品成本核算 制度（试行）》 / 186

参考文献 / 195

第一章 总 论

第一节 成本会计的形成与发展

一、成本的含义

成本会计是以成本为对象的一种专业会计。因此，要了解成本会计就必须首先了解成本的经济实质和理论成本的构成内容，以及理论成本与实际工作中的有关成本概念之间的区别与联系。

马克思指出：“按照资本主义的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去的资本价值 $C + V$ 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。”马克思在这里说的成为商品的“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费用，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。

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）已耗费的生产资产转移的价值 C ；（2）劳动者为自己劳动创造的价值 V ；（3）劳动者为社会劳动所创造的价值 M 。从理论上讲，前两部分，即 $C + V$ ，是商品价值中的补偿部分，是构成商品的理论成本。

综上所述，可以将成本的经济实质概括为：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，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概括。这一理论是指导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，考虑劳动耗费的价值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到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律制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算，减少生产损失，对于劳动者为社会所创造的某些价值，如财产保险税等，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。就上述的废品价值，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，可促使其减少生产损失。当然，对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离，必然严格限制，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，部分计入期间费用，则取决于成本核算制度。因为我国工业企业采用制造成本法计算产品成本，所以，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、生产工人工资和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、营业费用和财务费用，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。

二、成本的作用

成本信息是会计信息中非常重要的组成部分。任何企业想要获取一定的利润，很大程度上都必须依靠对成本信息的利用。成本的具体作用如下：

（一）成本是生产耗费的补偿尺度

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。至于补偿数额的多少，是以成本作为衡量尺度的。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，企业的正常生产就会受到威胁。另外，企业除了用收入补偿生产耗费之

外,还必须要有余,这样才能满足企业扩大再生产的需要。企业盈余的多寡,也主要依赖于成本的高低。因此,成本作为生产耗费的补偿尺度,对确定企业经济损益,正确处理企业与国家之间的分配关系,具有重要意义。

（二）成本是综合反映企业工作质量的一个重要指标

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、生产工艺的合理等程度、固定资产的利用情况、原材料消耗的节约与浪费、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。因此,成本是衡量企业生产经营活动质量的综合指标,可以在一定程度上反映企业增加生产、降低消耗和经营管理水平的高低。

因为成本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、考核和分析等来促使企业以及企业内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。企业在制定产品价格时,必然受制于价值规律,遵循价值规律的基本要求。当人们不能直接确认产品价值时,只能依靠成本计算,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,例如,国家的产业政策、价格税收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以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,成本是影响经济效益的一个非常重要的因素,在产品价格和税收一定的条件下,产品成本水平的高低直接影响着企业经济效益的高低和市场竞争能力的大小。因此企业进行经营决策就必须考虑产品成本这个重要因素,且以经济效益为标准来选择最优方案。

三、成本会计的形成和发展

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)

成本会计形成体系的发源地是首先进行产业革命的英国,后来传入美国及其他国家。18世纪后期,英国一些鞋厂和袜厂为满足管理的需要,尝试采用分批成本计算法和分步成本计算法计算产品成本。随着英国产业革命的完成,用机器代替了手工劳动,用工厂制代替了手工工场。企业规模逐渐扩大,企业之间出现了竞争,生产成本得到普遍重视。英国会计界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。为了满足各有关方面对成本信息的需求,精确对成本的计算,成本计算由会计账簿之外的统计核算逐步纳入了复式账簿系统,形成了真正的成本会计。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耗费进行系统的汇集和计算,用以确定产品生产成本和销售成本,所以,也称为记录型成本会计。

(二) 近代成本会计阶段(1921—1945年)

20世纪初,西方企业为追求利润最大化,以泰罗为代表的科学管理制度越来越受到企业管理层的重视。泰罗的科学管理制度的核心是提高生产和工作效率,从而使企业的生产方式和管理手段发生了变化,也影响到了会计工作的变革。为配合泰罗制度的实施,会计工作中开始制定成本标准,据以进行日常的成本控制和定期的成本分析。在此之前,企业不重视有效的成本控制,发生多少算多少,生产中浪费了,只有计算实际成本时才知道。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,还要事前制定成本标准,并据以控制日常的生产消耗以及定期的成本分析。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,使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,形成成本管理会计的雏形。它标志着成本会计已经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展到各种行业并深

入应用到一个企业内部的各主要部门，特别是应用到企业经营的销售方面。美国尼科尔森（J. L. Nicholson）和罗尔巴克（F. D. Rohrbach）合著的《成本会计》，陀耳（J. L. Dohr）著的《成本会计原理和实务》等，使成本会计具备了完整的理论和方法，形成了完全独立的学科。这一时期的成本会计定义，可引用英国会计专家杰·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，及所耗的各种原材料和劳动）利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语。”

此外，预算控制作为成本控制制度的另一方面也被引入成本会计体系。开始时，预算控制是采用固定预算方法，但是由于产量变动，使间接制造费用的预算数和实际数无法比较，影响预算控制的实际效果。到了1928年，美国的一些会计师和工程师根据成本与产量的关系，提出分别制定弹性预算和固定预算，从而使企业预算合理地控制不同属性的费用支出，提高了预算的控制效果。

（三）现代成本会计阶段（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，产品更新换代很快；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，考虑到现代化大生产的客观要求，管理也要加速现代化，要把现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就综合应用到企业管理上来。随着管理现代化、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的广泛应用，使成本会计发展到了一个新的阶段，即成本会计发展重点已由如何在事中控制成本、事后计算和分析成本转移到如何预测、决策和规划成本，形成了新型的重在管理的经营型成本会计。其主要内容为：开展成本的预测与决策、实行目标成本计算、实施责任成本计算、实行变动成本计算和推行质量成本计算。

近二三十年来，现代高科技被广泛应用于生产，如自动化设备、机器人、电脑辅助设计、电脑辅助生产等。企业制造环境已从过去的劳动密集型向资本密集型和技术密集型转化。在新的制造环境下成本会计又有了新的发展：

1. 完善了质量成本会计。在以往质量成本核算的基础上，根据全面质量管理的要求，采用质量成本决策、最佳质量成本模型和质量成本综合控制等方法进行系统管理，借以全面降低质量成本，并提高产品的社会效益、企业效益和客户效益。

2. 实行以作业为基础的成本计算制度（Activity - Based Costing System，简称ABC制度）。ABC在西方人工成本比重低、制造费用比重高的企业中得到了广泛的应用。它是将制造费用按作业类别归集到不同的成本库中，然后按照不同成本库采用不同的分配基础，将制造费用分配到各产品。该制度的特点是明细了制造

费用的核算过程,从而使它所提供的成本信息更加准确,为正确进行经营决策,加强成本控制提供了准确的信息。

3. 推行倒推成本法 (Back Flush Costing)。该方法是一种简化的生产成本计算法,适用于 JIT (适时制) 制的企业。当产品完工或销售时,采用该方法进行倒算,进而确定期末的存货成本。

4. 成本会计对电子计算机的应用。成本会计电算化,不仅使计算更快、更准确,而且能进行手工所不能做的计算,从而为成本会计适应现代化管理,满足成本信息日益增长的需求提供了有利条件,充分发挥了成本的作用。由此可见,现代成本会计是根据会计资料及其他有关资料,对企业生产经营过程中所发生的成本,按照成本最优化的要求,有组织、有系统地进行预测、决策、计划、控制、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,成本会计的方式和理论体系,随着发展阶段的不同而逐渐完善:从成本会计的方式来看,在早期成本会计阶段,主要采取分批和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标准;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,其发展重点趋向于预测、规划及决策,实行最优化控制,随着电子计算机的应用,反馈成本信息更及时,为成本会计开创了新的天地。

从成本会计理论体系来看,成本会计开始时隶属于财务会计体系,主要从财务会计理论方面来研究成本计算,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,成本概念十分广泛,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。

第二节 成本会计的对象、职能与任务

一、成本会计的对象

当我们提及成本时,总是要和一定的成本对象相联系。从概念上来看,成本计算的对象是指在计算成本的过程中确定归集与分配生产费用的承担客体,是成本的承担者。例如,如果想知道一件产品的成本,那么成本对象就是该产品;如果想知道企业管理部门的运营成本,那么成本对象就是该企业的管理部门;如果想知道发生在某个特定客户的成本,那么这个客户就是成本对象。在不同的行业,因其生产经营管理的过程、方式及内容不同,成本会计的对象也有所不同。

以工业企业为例,工业企业的主要经营活动是材料物资采购、产品生产和销售三个环节,其中产品生产是中心环节。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过程中,要发生各种各样的生产耗费。这一过程的生产耗费,概括地讲,包括资源消耗和劳动力消耗两大部分。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,但其价值也随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,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,制造产品的过程,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。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以薪酬的形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分薪酬也就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,主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出,生产单位固定资产的折旧,直接生产人员及生产单位管理人员的薪酬以及其他一些货币支出等。这些支出就构成了企业在产品制造过程中的全部生产费用,而为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各种生产费用支出的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,是成本会计应反映和监督的主要内容。

在产品的销售过程中,企业为销售产品会发生各种各样的费用支出。如应该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就构成了企业的销售费用。销售费用是企业在生产经营过程中所发生的一项重要费用,它的支出和归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

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。如企业行政管理部门人员的职工薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费等。这些费用可统称为管理费用。企业的管理费用,是企业在生产经营过程中发生的一项重要费用,其支出和归集过程,也应该成为成本会计所反映和监督的内容。

此外,企业为筹集生产经营所需的资金等也会发生一些费用。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。财务费用是企业在生产经营过程中所发生的费用,它的支出和归集过程应该成为成本会计所反映和监督的内容。

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,构成了企业的期间费用。

综上所述,按照企业会计准则的有关规定,可以把工业企业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期间费用”。

其他行业企业成本会计的对象,总的来说是经营成本和不计入成本的相关费用。在不同的行业,生产经营活动不同,其核算和监督的内容亦不相同。

由此可见,成本会计的对象既包括生产经营成本,又包括各种相关费用,可以概括为:各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用。因此,成本会计实际上是成本、费用会计。

二、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计在经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支,其基本职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能。但从成本会计产生和发展的历史看,随着生产过程的日趋复杂,生产、经营管理对成本会计不断提出新的要求,成本会计的具体内容也在不断发展。

综观我国成本核算与成本管理工作的实践,现代成本会计的职能可概括为七个方面,即成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析和成本考核。成本会计的各种职能是相互联系、相互补充的,它们互为条件,相辅相成,放松或者小看任何一种职能,都不利于成本会计工作。

(一) 成本预测

成本预测是事前根据与成本有关的各种数据、资料以及可能发生的发展变化和将要采取的各项措施,运用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学预测。成本预测可以为成本决策、成本计划和成本控制提供及时有用的信息和依据,从而减少生产经营管理的盲目性,提高成本管理的预见性和科学性。

(二) 成本决策

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,按照既定或要求的目标,运用一定的专门方法,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优的方案,确定目标成本。进行成本决策时,确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的途径。

成本决策是企业经营管理决策的重要组成部分。为了保证成本决策的正确性,成本决策应在成本预测、充分占有资料的基础上,拟订各种提高生产、改进技术、改善经营管理和降低成本的方案,并运用科学的方法对各个方案进行分析研究,从而作出最优化的成本决策,确定目标成本。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生

产经营任务所应支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本水平所应采取的措施方案。成本计划是建立成本管理责任制的基础，也是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据，对控制成本、挖掘降低成本潜力具有重要作用。

（四）成本控制

成本控制一般是指在生产经营过程中，根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制，将其限制在计划成本之内，并要随时揭示和即时反馈实际成本与计划成本之间的差异，系统分析成本差异原因，进而采取措施，消除生产中的损失、浪费，以保证成本计划的执行。通过成本控制，使企业产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行，防止与克服生产过程中损失和浪费现象的发生，使企业的人力、物力和财力得到合理利用，达到节约各项消耗，降低产品成本，提高经济效益的目的。

（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、费用进行分配、归集，并进行相应的账务处理，最终计算出各种产品成本和各项期间费用。

成本核算一般是对成本计划执行结果，即成本控制结果的事后反映。为了加强成本的事中控制，及时地进行成本的事中分析，有条件的企业，还应在各项成本、费用发生的当时，就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异，进行成本、费用差异的事中核算，及时地为成本的事中控制和事中分析提供信息。

（六）成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料，与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平，以及国内外先进企业的成本等进行比较，确定成本差异，进而查明成本变动的影响因素、成本差异产生的原因，以及成本超支的责任，并提出积极的建议，以便采取有效措施，进一步降低成本，提高经济效益。

成本分析一般在期末，即事后定期地进行。在成本费用发生的当时就计算其差异的企业中，为了配合成本的事中控制，还应根据日常的生产资料，进行成本的事中分析，为及时、有效地进行成本的事中控制提供依据。

（七）成本考核

成本考核主要是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上的经济责任，并按期进行考核。成本考核的目的是调动各个管理层搞好成本管理的积极

性,使之不断挖掘潜力、降低成本、提高经济效益作出贡献。成本考核应该与奖罚制度相结合,根据成本考核的结果进行奖罚,以便充分调动职工执行成本计划、提高经济效益的积极性。

三、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。具体说来,成本会计的任务主要有以下几个方面:

(一) 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据

在社会主义市场经济中,企业应在遵守国家的有关政策、法令和制度的前提下,按照市场经济规律的要求,正确地组织自己的生产经营活动。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,面对市场,企业应在分析过去的基础上,科学地预测未来,周密地对自身的各项经济活动实行计划管理。就企业的成本管理工作来说,它是一项综合性很强、涉及面很广的管理工作,仅靠财会部门和成本会计工作是难以完成的。但成本会计作为综合性很强的价值管理工作,应充分发挥自己的特点,在成本的计划管理中,发挥主导作用。为了使企业成本管理工作有计划地进行和对费用开支有效地进行控制,成本会计工作应在企业各有关方面的配合下,根据历史成本资料、市场调查情况以及其他有关方面的资料,采用科学的方法来预测成本水平及其发展趋势,拟定各种降低成本的方案,进而进行成本决策,选出最优方案,确定目标成本;然后再根据目标成本编制成本计划,制定成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,以作为对成本计划管理,建立成本管理的责任制,开展经济核算和控制费用支出的基础。

(二) 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本

企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,应贯彻增产节约的原则,加强经济核算,不断提高自己的经济效益。这是社会主义市场经济对企业的客观要求。在此方面,成本会计担负着极为重要的任务。为此,成本会计必须以国家有关成本开支范围和开支标准,以及企业的有关计划、预算、规定、定额等为依据,严格控制各项费用的开支,监督企业内部积压单位严格按照计划、预算和规定办事,并积极探求节约开支、降低成本的途径和方法,以促进企业经济效益的不断提高。