



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

成本会计

李玉周◇主编



著名
上海市
商标市

华东师范大学出版社

全国百佳图书出版单位



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

成本会计

李玉周◇主编



华东师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李玉周主编. —上海:华东师范大学出版社,
2012.7

ISBN 978-7-5617-9780-8

I. ①成… II. ①李… III. ①成本会计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 171990 号

成本会计

主 编 李玉周
策划编辑 朱建宝
项目编辑 孙小帆
装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105
客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口
网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 浙江临安曙光印务有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 18
字 数 388 千字
版 次 2012 年 10 月第一版
印 次 2012 年 10 月第一次
书 号 ISBN 978-7-5617-9780-8/F·211
定 价 36.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

前言

成本会计是以成本为对象的一种专业会计,是一门应用型的微观经济管理课程。它阐述了成本会计的基本理论和基本方法,特别强调会计的对内服务职能。随着社会经济的发展,成本会计的职能作用还将不断拓展。现代成本会计一般分为成本信息生成和成本信息再加工利用两大部分,我们的教材也是按照这个思路进行编写的。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业财务通则》为依据,以工业企业经济业务为主体,以成本核算方法体系为主线,全面、系统地阐述了成本会计的基本理论、成本核算的方法和成本报表的编制与分析。最后,作为本书特色,介绍了金蝶、用友等通用软件在成本会计中的应用。

本教材注重贯彻专业基础教育与创新能力的培养相结合的教学要求,在加强基本理论、基本方法和基本技能论述的同时,重视与实务问题的衔接,每章前面附有“学习目标”,后面附有“本章小结”和“问题与思考”,并且本教材有专门与之配套的学习辅导书,帮助学生更好地学习成本会计的内容。

本书由西南财经大学李玉周副教授主编,设计全书的框架,拟定编写大纲和最后对全书进行总纂、定稿。各章的编写分工为:李玉周编写第1、2、6章;李岚岚编写第3章;庄思远和王莉编写第4章;姚瑶编写第5章;徐梦园编写第7章;周瑾编写第8章;张岚编写第9章;李玉周和刘春来编写第10章;石恺编写第11章;张丽薇编写第12章。

本书可作为普通高等院校、自学考试、函授及在职人员培训等使用的教材,也可作为实际工作者的参考用书。

限于作者水平,书中难免有不完善之处,诚望读者批评指正。

编者

2012年7月1日

目录

第1章 总论	1
1.1 成本的经济实质和作用	3
1.2 成本会计的意义和内容	5
1.3 成本会计的对象	8
1.4 成本会计的职能和任务	9
1.5 成本会计的基础工作内容	11
本章小结	13
问题与思考	13
第2章 成本核算的原理	15
2.1 企业成本核算的要求	17
2.2 生产费用要素与产品成本项目	23
2.3 成本核算的账户设置及一般程序	27
2.4 产品成本计算方法的选择	30
2.5 生产特点和管理要求对成本计算的影响	34
本章小结	36
问题与思考	36
第3章 企业生产要素费用的归集和分配	37
3.1 要素费用的归集和分配概述	39
3.2 材料费用的归集和分配	40
3.3 动力费用的归集和分配	51
3.4 人工费用的归集和分配	53
3.5 折旧费用的归集和分配	66
3.6 其他费用的归集和分配	70
本章小结	72

问题与思考 72

第4章 辅助生产费用与制造费用的归集和分配 73

4.1 辅助生产费用的归集和分配 75

4.2 制造费用的归集和分配 85

本章小结 91

问题与思考 91

第5章 生产损失的归集和分配 93

5.1 生产损失核算的内容和意义 95

5.2 废品损失的归集与分配 95

5.3 停工损失的归集与分配 100

本章小结 102

问题与思考 102

第6章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算 103

6.1 在产品的核算与管理 105

6.2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 107

6.3 完工产品成本的结转 115

本章小结 115

问题与思考 116

第7章 产品成本计算的基本方法 117

7.1 生产特点和管理要求对成本计算的影响 119

7.2 产品成本计算的主要方法 121

7.3 品种法 122

7.4 分批法 130

7.5 分步法 138

本章小结 154

问题与思考 154

第8章 产品成本计算的辅助方法 155

8.1 分类法 157

8.2 联产品、副产品、等级品的成本计算	162
8.3 定额法	167
本章小结	175
问题与思考	175
第9章 其他企业的成本核算	177
9.1 商品流通企业的成本会计	179
9.2 运输企业的成本会计	185
9.3 施工企业的成本会计	190
9.4 房地产开发企业的成本会计	199
9.5 农业企业的成本会计	204
本章小结	208
问题与思考	208
第10章 成本控制	209
10.1 成本控制概述	211
10.2 目标成本控制	213
10.3 标准成本制度	215
10.4 责任成本制度	226
10.5 作业成本法	231
本章小结	239
问题与思考	240
第11章 企业成本分析与考核	241
11.1 企业成本报表	243
11.2 成本分析	253
11.3 成本监督与成本考核	262
本章小结	265
问题与思考	265
第12章 通用软件简介以及 EXCEL 在成本会计中的应用	267
12.1 成本软件简介	269
12.2 成本软件的选择	275
本章小结	277
问题与思考	277

第 1 章 总 论

学习目标

通过本章的学习,要求了解成本会计的意义和内容,成本会计的基础工作,成本会计的对象;掌握成本的经济实质和成本的作用;深入理解成本会计的职能和任务。

1.1 成本的经济实质和作用

1.1.1 成本的经济实质

在商品经济发展初期,小商品生产者为了维持简单再生产,必须考虑物化劳动的补偿,但那个时代对活劳动消耗补偿不明确。商品经济发展到一定阶段后,马克思从分析商品以及生产商品的劳动二重性出发,建立了科学的价值理论,分析了从货币到资本的转化,第一次明确地区分了劳动和劳动力两个范畴,第一次提出剩余价值这个概念。马克思指出,按照资本主义方式生产的每一商品的价值,用公式表示是 $w = c + v + m$,如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么,在商品中剩下来的,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。按照马克思价值学说计算的成本,它是商品价值中 $c + v + m$ 中的 $c + v$ 的货币表现。其经济含义一方面指成本是产品价格的组成部分,是 $c + v$ 的等价物,同时又说明成本是劳动消耗的价格体现,既反映了生产过程中的劳动消耗,又反映了再生产过程的价值补偿尺度。为什么将商品价值中的剩余价值 m 减去? 马克思将活劳动消耗划分为必要劳动和剩余劳动两个方面,马克思认为剩余劳动创造的剩余价值使资本家的资本增值,并转化为利润,因此这部分价值不包括在成本之内。由此我们对成本下这样的定义:成本是商品价值中物化劳动的价值和活劳动中必要劳动消耗的价值货币表现。这是对成本概念的一种高度概括,也称为“理论成本”。

在西方会计学中,往往把成本理解为实现一定的目的所付出的价值牺牲。其典型的定义有以下两种:

一是美国会计学会(AAA)所属成本概念与标准委员会在1951年给成本所下的定义,认为“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。”这个定义有三层含义:第一,成本是一种价值牺牲,这种价值牺牲可以理解为一种价值消耗,不仅可以是现金支出,也可以是物资消耗,劳动消耗或是从外部提供的劳务的消耗。第二,这种价值牺牲是为了一定目的,通常是指由经营目的而衍生的目的。从这个意义上说,成本是与经营目的有关所消耗的价值。第三,这种牺牲可以用货币测定,也就是说可以用货币计量。因为这些价值要变为成本,最终都必须以货币来表现。可见,这一定义的外延非常广泛,远远超出产品成本的概念。

二是美国会计师协会(AICPA)1957年发布的《第4号会计名词公报》(Accounting Terminology Bulletin No. 4)对成本所下的定义为:“成本系指为获取财货或劳务而支付的现金或移转其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债,而以货币衡量的数额。成本可以分为未耗(unexpired)和已耗(expired)成本。未耗成本可由未来的收入负担,例如存货、预付费用、厂房、投资、递延费用等属之;已耗成本不能由未来的收入负担,故应列为当期收入的减项,或借记保留盈余。例如,出售产品或其他资产的成本及当期费用属之。”也就是说,成本为获取财货或劳务而支付的现金或等价物,换言之,成本为获得某种利益而支出,每一种支

出如果是为了获得某种利益则都代表一项成本。这就意味着作为成本的耗费应该是有偿的,企业发生的耗费一旦无法得到补偿就不能作为成本,而只能作为损失。

当前,我国会计学界对西方会计学中的成本涵义存在着几种不同的认识。一种意见认为,西方会计学成本涵义表述准确,对成本进行了高度地概括,揭示了成本的本质,应该采取“拿来主义”,为我所用。另一种意见认为,西方会计学成本涵义过于抽象,没有具体的界限和明确的内容。这样,作为商品的所有者和经营者,常常会对一些支出做出符合自己利益需要的主观规定,列入成本。并且,它与马克思在《资本论》中有关成本的表述相矛盾,掩盖了剩余劳动所创造的剩余价值。因此,采取全盘否定的态度。我们认为,对西方成本的涵义应采取借鉴的态度,吸取其精华。西方的成本定义是对现象的高度抽象和总结,它有如下可取之处:一是其内涵比较广,不仅能用来解释产品成本,而且能用来解释实际工作中遇到的各种具体成本;二是其定义的高度概括,比较简练。

在实际经济生活中,成本受宏观、微观众多环境因素的影响,人们对其认识理解不同,所下定义也不一致。

1.1.2 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。主要作用如下:

1. 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,即通过销售收入补偿。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,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的影响。

2. 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。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,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定产品价格的一项重要因素。

3. 成本是企业竞争的手段

市场经济条件下,企业成本离开其产品和劳务价值,在市场上实现的可能性就失去意义。在保证质量的前提下,当价格一定时,利润的多少,取决于成本的高低。因而要以目标利润为基础和前提,采用目标利润决定目标成本、目标成本控制实际成本的方法,力争将企业成本降低到最低限度。

4. 成本是考核企业经营成果、评价企业经营管理水平的重要指标

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从成本上反映出来。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、材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、产品产量的变动以及供产销各环节的工作是否协调配合,都可以通过成本直接或间接地反映。由于成本是反映企业工作质量的综合性指标,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。

5. 成本是企业进行经营决策的重要依据

追求最佳经济效益和市场占有率,是任何企业在市场经济条件下的迫切要求。要想在竞争中居于领先地位,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,成本是其中重要的因素之一。因为,在价格等因素一定时,成本的高低直接影响着企业的利润;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于优势。

1.2 成本会计的意义和内容

1.2.1 成本会计的意义

成本会计是指以货币作为主要量度,以会计核算和企业管理中的各项成本资料为依据,对企业生产经营活动中的成本进行预测、决策、控制、计算、分析和考核,为企业管理当局提供成本信息为主的管理信息系统。成本会计是现代会计的一个重要分支,是商品经济发展到一定历史阶段的产物,是随着社会化大生产的发展而发展的。自从产生商品经济以来,商品生产者为了确定其所生产商品的交换价格,以便在交换中收回投入的各种耗费,并获得理想的收益,就必须确定商品生产成本。但商品经济刚产生时的生产手段和技术比较落后,所以成本计算也比较简单,只包括原材料费用、人工费用和少量的制造费用。当时只是根据经验进行估计的,成本数据并不记入会计账簿,因此缺乏连续、全面、系统的记录,成本计算的准确性较差。

19世纪产业革命后,随着社会化大生产的发展,企业使用大量价格昂贵的机器设备,折旧的概念开始受到重视。同时,由于生产规模的扩大,对生产过程进行协调和控制的费用急剧增加。另外,由于使用高效率的设备,生产的商品数量和种类也日趋增加。为了提高成本计算的精确性和规范性,人们便开始将成本计算与会计核算方法结合起来,这就形成了成本会计。最早的成本会计主要是将生产经营耗费进行归集,通过分配后,计算商品的总成本和单位成本,它是财务会计的组成部分。20世纪初,资本主义经济得到进一步的发展。随着泰勒制在西方企业的推行,成本会计开始运用“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等同泰勒科学管理方法直接相联系的技术方法。它不仅包括了会计核算与成本计算,还包括了预算与控制。标准成本会计制度的产生,使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,从

而使成本会计具有了一定的独立性。20世纪中叶以后,资本主义经济进入一个新的发展时期,资本逐渐集中,从而使企业的生产经营规模日益扩大。市场情况瞬息万变,竞争更趋激烈,生产质优价廉的产品成为企业增强竞争力的重要手段。

企业为了在竞争中处于有利的地位,一方面要大力发展新技术、开发新产品,开拓市场;另一方面要加强管理、挖掘内部潜力,降低产品成本。企业在生产开始之前,从对产品的性能、结构、工艺、生产组织安排等各个环节入手,进行科学的设计,制定各种不同的方案,通过成本预测,选取最优的方案,进行成本决策,这样在原有成本会计的基础上,吸收了不少的管理方法,形成了核算与管理相结合的现代成本会计。因此,企业不仅要在生产后进行成本核算和成本分析,并要做好生产中的成本控制,更重要的是在生产前要做好成本预测和控制,进行成本决策,制定目标成本,用目标成本控制成本形成的全过程。20世纪80年代,高科技的不断涌现,美欧等西方工业发达国家的资本高度集中,企业生产产品的种类显著增加,销售渠道不断拓展,直接人工占总成本的比重日益下降,而研制费用、推销费用和管理费用则大幅度上升。如果仍以日益减少的生产工人工时为基础分配间接费用,将会造成成本信息的严重失实,于是就产生了作业成本法,即以各作业为基础分配间接费用,并对企业的生产经营过程进行分析,剔除或减少不增加价值的作业,以更好地控制和降低产品成本。这样,成本会计就发展到一个新的阶段。

1.2.2 成本会计的内容

随着管理要求的提高和成本会计理论和方法的发展,成本会计的内容越来越丰富,现代成本会计的内容包括成本预测、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

1. 成本预测

成本预测是指对未来的成本水平及其变化趋势作出科学的预计和推测。成本预测是根据企业发展计划,按照现有的成本数据和企业的生产能力及其他因素,运用一定的方法对未来的成本作出预计。成本预测按预测期限分为短期预测、中期预测和长期预测。从预测的内容看,有企业扩建、改建后产品成本的预测;新产品设计后试制定型批量生产的成本预测;原有产品改型后的成本预测;编制年度成本计划前的成本预测等。

2. 成本计划

成本计划是指在成本预测的基础上,为保证目标成本的实现,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品的成本水平以及经营管理费用预算,作为执行和考核依据下达到各执行单位的书面文件。工业企业的成本计划,一般包括产品单位成本计划,商品产品成本计划,制造费用预算,期间费用预算,降低成本、费用的主要措施方案等内容。企业的成本计划是降低成本、费用水平的具体目标,也是进行成本控制、成本分析和考核的依据;成本计划的编制过程,也是进一步挖掘降低成本、费用潜力的过程。

3. 成本控制

成本控制是指在产品成本形成过程中,通过对产品成本形成的监督及时纠正发生的偏差,采取纠正措施,使生产经营消耗过程发生的各种消耗和费用,被限制在成本计划和费用

预算标准的范围内,以保证达到降低产品成本的目标。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。企业成本控制一般应按成本费用发生的时间先后划分为事前控制、事中控制、事后控制三个阶段,也就是成本控制循环中的设计阶段、执行阶段、考核阶段。因此,成本控制的基本内容是:

(1) 事前控制是确定成本目标,制订成本计划,规定成本限额,建立健全经济责任制,实行成本归口分级管理。

(2) 事中控制是执行成本计划,根据费用、成本的限额,对各种费用开支和各项生产经营活动所消耗的物质资料进行控制,以保证实现成本目标。

(3) 事后控制是根据计划执行的情况,分析研究成本差异发生的原因,确定责任归属,借以纠正偏差,评定和考核业绩,修正成本控制的设计和成本限额。

4. 成本核算

成本核算是指对生产经营过程中所发生的各种费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定各对象的总成本和单位成本。成本核算过程是对产品生产中各种劳动耗费和费用支出进行反馈和控制的过程。通过成本核算提供的成本资料,可以反映成本计划的执行情况,为编制下期成本计划、进行未来成本预测和决策提供资料,还可为制定产品价格提供依据。

5. 成本分析

成本分析是指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、本企业历史上先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。成本分析一般在期末(如月末、季末、年末)进行,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,还应根据这些日常的成本、费用的差异数据,进行成本的事中分析,以便确定成本、费用的超支是否有正当的理由,应否发生,从而及时、有效地控制成本。成本分析提供的信息,应该及时反馈。对于实际成本、费用中存在的超支和浪费,应该及时采取措施,改进工作;对于成本计划、消耗定额本身存在的问题,应该按照规定修订计划、定额。通过成本分析,还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。

6. 成本考核

成本考核是指在成本分析的基础上,对成本计划(预算)的完成情况或执行结果进行评价,明确责任。成本考核将责、权、利紧密结合,能调动职工控制成本、降低成本的积极性。因此,从成本会计的职能来说,最初的成本会计只是进行成本核算。随着企业经营管理要求的提高,成本会计还在成本核算的基础上进行了成本分析。以后,随着管理科学的发展,以及成本会计与管理科学的结合,又逐步增加了成本的预测、决策、计划、控制和考核等各项职能。因此,现代成本会计的职能包括成本预测、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等七项职能。其中成本核算是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法进行,因而也就没有了成本会计。只对生产经营业务成本和经营管理费用进行成本核算和

分析的成本会计是狭义的成本会计;对生产经营业务成本、经营管理费用等进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核的成本会计是现代的广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

成本会计的上述内容,相互联系,构成完整的内容体系。成本预测是编制成本计划的前提,成本计划是成本预测结果的具体化。成本控制则贯穿成本会计的始终,是对成本计划实施的监督,是保证成本目标实现的手段。成本分析和考核是对计划执行结果和控制的业绩进行的事后评价。成本核算是成本会计最基本的内容,成本预测、计划,必须以过去的成本核算资料为重要依据,成本控制离不开成本核算提供的信息反馈,成本分析和成本考核更需要通过成本核算提供成本计划指标和实际完成情况的数据资料。因此,离开了成本核算,就谈不上成本会计。

1.3 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。下面以工业企业为例,说明成本会计应反映和监督的内容。

在产品的生产过程中,企业从原材料投入生产到制造出产成品这一过程中的生产耗费主要包括: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,原材料等劳动对象在生产过程中或者被消耗掉或者改变其实物形态,其价值也随之一次性全部转移到新产品中去,从而构成产品生产成本的一部分;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损耗,通过计提折旧的方式逐渐地转移到所制造的产品成本中去,成为产品生产成本的一部分;活劳动耗费指劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,以工资的形式支付给劳动者用于个人消费,也是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,制造使用价值的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,原有劳动对象的使用价值才能改变,才能创造出新的价值来。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、燃料及动力等的支出;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;其他一些货币性支出等。所有这些支出,构成企业在产品制造过程中的全部生产费用,因此,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构成产品的生产成本。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,即为工业企业成本会计所要反映和监督的主要内容。

销售过程是工业企业产品价值实现的过程。随着应由企业负担的销售、发运产品的装卸搬运费、包装保险费、广告费及专设销售机构有关费用的不断发生,即成品资金向货币资金的不断转化,就形成了产品的销售成本,即主营业务成本。上述销售费用的归集及已销售

产品生产成本的计算和结转,是该阶段成本会计核算的主要内容。

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支出,如管理人员的薪酬、办公费、水电费、业务招待费、固定资产折旧费等,这些管理费用的归集、登记过程,也是经营阶段成本会计核算的重要内容。

另外,企业为筹集生产经营所需资金而借入的资金,也会发生如利息净支出、汇兑净损失、向金融机构支付手续费等这些财务费用的归集、登记过程,这也是经营阶段成本会计核算的重要内容。

综上所述,按照会计法规的有关规定,可以把工业企业成本会计的对象概括为:工业企业生产经营过程中发生的生产生产成本和期间费用。

对于商品流通企业、施工企业等其他行业,其生产经营过程各有特点,按照现行行业会计制度的有关规定,成本会计的对象概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关经营管理费用(期间费用)。

1.4 成本会计的职能和任务

1.4.1 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。下面分别说明成本会计职能的基本内容。

1. 反映的职能

反映的职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能,就是从价值补偿的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及生产经营业务成本和期间费用等的形成情况,为经营管理提供各种成本信息的功能。就成本会计反映职能的最基本方面来说,是以已经发生的各种费用为依据,为经营管理提供真实的、可以验证的成本信息,从而使成本分析、考核等工作建立在有客观依据的基础上。随着社会生产的不断发展,经营规模的不断扩大,经济活动情况的日趋复杂,在成本管理上就需要加强计划性和预见性。因此,对成本会计提出了更高要求,需要通过成本会计为经营管理提供更多的信息,即除了要提供能反映成本现状的核算资料外,还要提供有关预测未来经济活动的成本信息资料,以便于正确地做出决策和采取措施,达到预期的目的。由此可见,成本会计的反映职能,从事后反映发展到了分析预测未来。只有这样,才能满足经营管理的需要,才能更好地发挥其在经营管理中的作用。

2. 监督的职能

成本会计的监督职能,是指按照一定的目的和要求,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。它是

全部会计管理工作的核心,与会计核算有着密切联系,包括监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

3. 成本控制的职能

成本控制的职能是指对影响成本的各种因素加以管理,它贯穿于产品生产、销售的整个经营过程中,包括目标成本、设计成本的确定,生产成本、销售成本的实际发生。通过对企业成本事前、事中和事后三个阶段的成本控制,使产品成本按照人们事先测算确定的成本水平进行,从而可以防止与克服生产过程中损失和浪费现象的产生,使企业资源即人力、物力、财力得到合理利用。成本控制包括投产前的成本控制和投产后的成本控制,其中:投产前的成本控制主要是对目标成本控制,包括对目标成本自身实行的控制和利用目标成本去控制设计成本和试制成本;投产后的成本控制主要是对生产成本控制和销售成本控制,从而达到节约生产经营消耗,降低成本,提高经济效益的目的。

4. 成本评价的职能

成本评价的职能也是成本会计职能的重要组成部分。成本会计不仅要按时编制既经济又切实的成本计划,组织和监督成本计划的执行,同时还要分析、检查、评价成本计划的完成情况。成本评价是利用成本核算资料,结合有关计划、定额、预算和技术资料,应用一定的方法对影响成本升降的各种因素进行科学的分析与比较,以便检查成本变动的情况,系统地研究成本变动的因素和原因,通过深入了解成本变动的规律,寻求降低成本的途径,为企业管理人员和领导进行决策提供依据,并用以评价和考核各责任单位的绩效。总之,成本会计的上述四大职能,构成了一个相互联系、相互制约的成本会计职能体系,其中:成本核算是成本会计最基本的职能,如果没有成本核算,成本会计的其他各项职能都无法进行;成本计划是企业进行成本控制、成本评价的依据;成本控制是对成本计划的执行情况进行监督,保证成本计划实现的手段;成本评价是根据成本计划、成本核算资料来开展的,是实现成本计划、强化成本核算作用的主要手段。

1.4.2 成本会计的任务

作为会计的一个重要分支的成本会计,是企业经营管理的一个重要组成部分,因此成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定。根据我国社会主义现代化建设的客观要求,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约产品生产经营过程中活劳动和物化劳动的消耗,不断提高经济效益。成本会计的具体任务是:

1. 根据国家的企业财务通则和企业会计准则以及企业的消耗定额、目标成本,审核和控制企业各项费用的支出,促使企业节约费用、降低成本。
2. 正确、完整地计算成本,及时提供成本信息。正确计算产品的实际成本,是成本会计的核心工作。成本资料的数据必须正确,才能满足管理的需要。正确,就是要采用合理的费用分配标准和科学的成本计算方法,来分配生产费用和计算产品成本;完整,就是应计入当月成本的各项费用应全部计入,应计算成本的各种产品都应按规定的成本项目分别计算其总成本和单位成本。在正确、完整计算产品成本的基础上,及时为有关部门提供成本信息,为成本分析、成本考核提供依据。