



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
(高职高专教育)

(根据财政部最新《企业会计准则》编写)

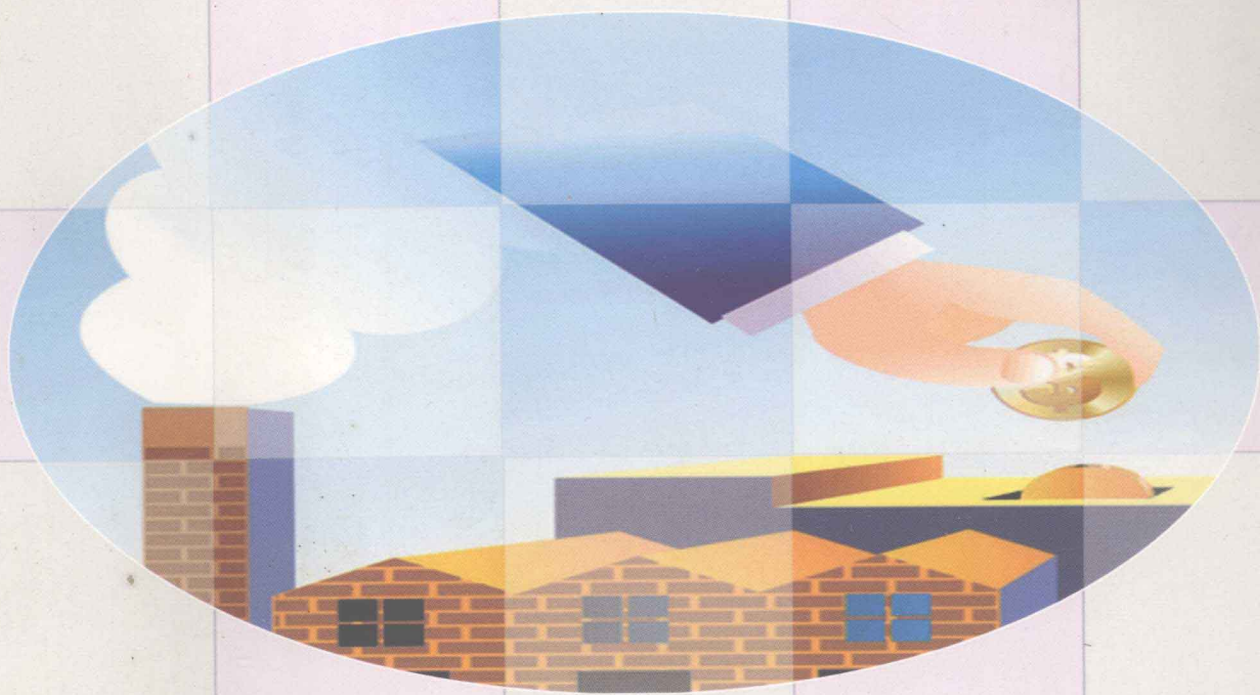
新编成本会计

XINBIAN CHENGBEN KUAIRI

(第四版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主 编 吴丽新 于北方



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
(高职高专教育)

(根据财政部最新《企业会计准则》编写)

新编成本会计

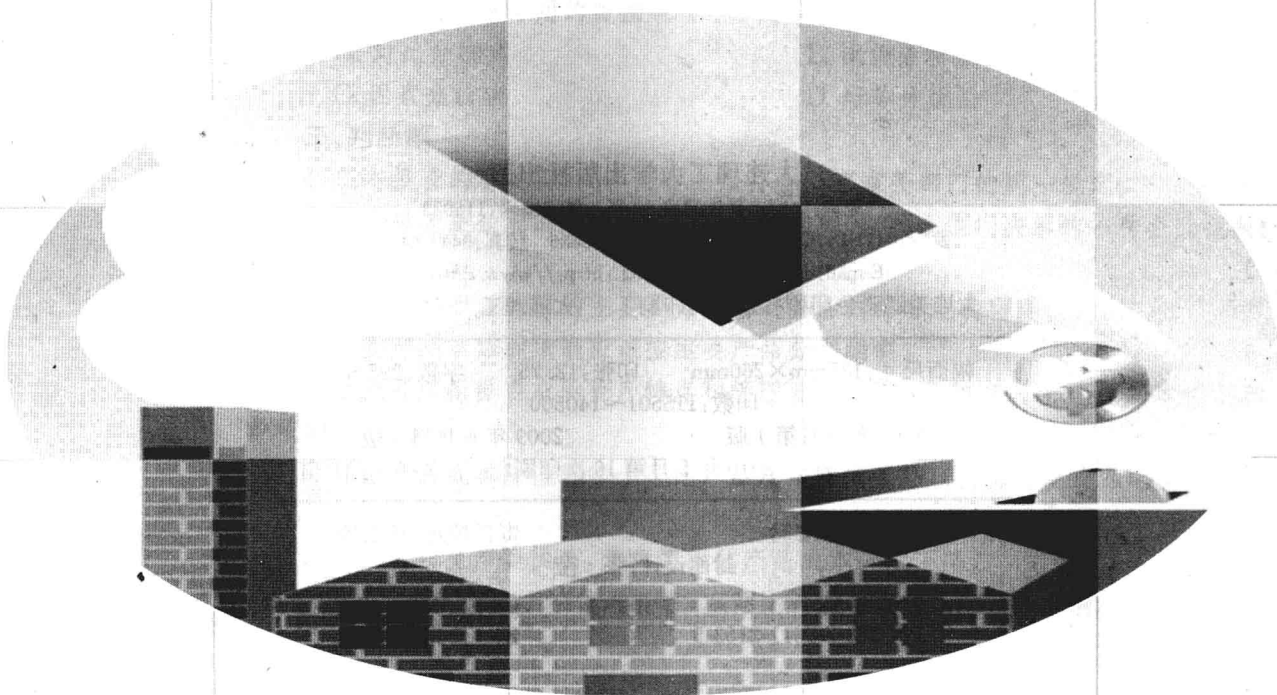
XINBIAN CHENGBEN KUAIJI

(第四版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主 编 吴丽新 于北方

副主编 刘爱荣 吴 腊



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编成本会计/吴丽新,于北方主编. — 4版. — 大连:
大连理工大学出版社, 2009.6(2010.5重印)
ISBN 978-7-5611-2153-5
普通高等教育“十一五”国家级规划教材

I. 新… II. ①吴… ②于… III. 成本会计—高等学校—技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 050838 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: dulp@dulp.cn URL: <http://www.dulp.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:12.75 字数:295千字
印数:115501~140500

2002年8月第1版 2009年6月第4版
2010年5月第16次印刷

责任编辑:姚春玲

责任校对:杨玉婷

封面设计:张莹

ISBN 978-7-5611-2153-5

定 价:20.00 元

总 序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国100余所高职高专院校和出版单位组成的旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的运作模式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001年8月18日

《新编成本会计》(第四版)是新世纪高职高专教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一,也是财经类各专业的主干课教材。本教材出版发行几年来,使用广泛,影响深远,深受各用书院校的好评,2007 年被教育部评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材(高职高专教育)。

为使教材更加符合时代特征,与新会计准则的要求相吻合,在继承前一版教材长处的基础上,编者吸收我国改革和财经管理的最新成果,汇集相关教学单位的意见和建议,对《新编成本会计》重新进行了修订。具体改进如下:

1. 增加了学习目标和本章小结,从而使学习目标更加明确,每章的学习重点更加突出,教材的格式更加规范。

2. 根据国家颁布的最新相关文件;对案例中引用的数据进行了调整,对有关核算内容作了增加和删改,如职工福利费的核算、社会保险费的核算、住房公积金的核算等,从而使教材内容具有很强的适用性和前瞻性。

3. 调整了每章的课后复习思考题,增加、删改了部分客观题的内容,使其与教材内容更加吻合、一致,便于读者对教材内容的消化和理解。

4. 对大段文字性的内容进行了删改和重新整合,如第一、二、三章。其目的是使教材内容更有条理、更加清晰,阐述更透彻,结论更明确。

修订后的教材具有如下特点:

1. 理论上简明、适度、清晰、明了。本教材从特定的教学对象和教学目标出发,理论上以必需、够用为度,对于那些难度较大且不具有广泛实用意义的理论则不作过多阐述或不予涉及,便于学生掌握学习目标和理解重点内容。

2. 注重操作性,突出实用性。本教材在结构安排和阐述技巧上,富于趣味性和启发性。教材中适当穿插了一些趣味性和启发性的提示和案例,并配备了足够分量的实务操作和技能训练题及具有挑战性的选择、判断题。通过学习,可使学生的实际操作能力和应试能力得到提高,为学生上岗就业和职称考试等打好基础。



4 / 新编成本会计 □

3. 引用最新数据、注重时效性。随着新《企业会计准则》的实施、市场经济的发展、产品构成结构的变化,原教材中有些数据及案例的内容已经过时,本次修订进行了更新和完善,使我们的教材能与时俱进,更加贴近实际。

应该指出的是,《新编成本会计》(第四版)更多的实践训练,有赖于与其配套出版的《新编成本会计实训》(第四版)。两者的配套使用,可谓是相得益彰,对于学生提高成本会计的实际业务能力将会提供极大的帮助。

本教材由沈阳师范大学职业技术学院吴丽新和沙洲职业工学院于北方任主编,石家庄工程技术学院刘爱荣和河南农业职业学院吴腊任副主编。沙洲职业工学院金洁参加了本教材的编写工作。具体编写分工如下:第一、三章由吴腊编写;第二章由吴丽新编写;第四章由刘爱荣编写;第五、六章由于北方编写;第七、八章由金洁编写。吴丽新通审了全部书稿。

本教材是各相关高职高专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,但不妥之处在所难免,欢迎广大读者和相关院校同仁批评指正,以便进一步修订和完善。

为方便教学,本教材配有电子课件,如有需要,请登录我们的网站下载。

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6月



第一章 总 论	1
第一节 成本的含义、分类及其作用	1
第二节 成本会计的概念及其职能.....	7
第三节 成本核算的原则和要求.....	9
第四节 成本核算程序及生产费用要素概述	11
复习思考题	15
第二章 生产费用的归集与分配	17
第一节 要素费用的归集与分配	17
第二节 辅助生产费用的归集与分配	43
第三节 制造费用的归集与分配	57
第四节 损失性费用的归集与分配	62
第五节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	68
复习思考题	78
第三章 产品成本计算方法概述	83
第一节 生产的分类	83
第二节 产品成本计算方法的组成要素	85
第三节 生产类型和管理要求对产品成本计算方法的影响	86
第四节 产品成本计算方法的确定	88
复习思考题	91
第四章 产品成本计算的品种法	93
第一节 品种法的适用范围和特点	93
第二节 品种法的核算程序及应用	94
复习思考题.....	104

第五章 产品成本计算的分批法	110
第一节 分批法的适用范围和特点.....	110
第二节 分批法的核算程序及应用.....	112
第三节 简化分批法及其应用.....	120
复习思考题.....	125
第六章 产品成本计算的分步法	131
第一节 分步法的适用范围和特点.....	131
第二节 逐步结转分步法.....	132
第三节 平行结转分步法.....	141
复习思考题.....	146
第七章 产品成本计算的辅助方法	151
第一节 产品成本计算的分类法.....	151
第二节 产品成本计算的定额法.....	156
第三节 联产品、副产品的成本计算	164
复习思考题.....	169
第八章 成本报表和成本分析	171
第一节 成本报表.....	171
第二节 成本分析.....	176
复习思考题.....	194

第一章

总 论

学习目标

- 了解成本、成本会计的产生和发展；
- 明确成本的各种分类方法的目的和意义；
- 理解成本、产品成本、生产费用、现代成本会计等相关概念；
- 理解成本会计的职能；
- 掌握成本核算的原则和要求；
- 掌握成本核算程序和生产费用要素的内容。

引言 在市场经济体制下,企业的竞争主要是产品价格和质量的竞争,而价格的竞争归根到底是成本的竞争,企业经济效益的高低,市场竞争能力的强弱,在很大程度上取决于成本的高低。成本关系到企业的兴衰、企业的命运,多少企业家的心被成本牵动着,随成本的上升、下降而时起时伏……同学们,你们很可能是未来的财经工作者或企业家,你们不想认识成本、了解成本并掌握与之相关的一系列问题吗?现在就让我们开始学习吧!

第一节 成本的含义、分类及其作用

一、成本的含义

(一)成本的概念

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。现代成本会计学中成本是这样定义的:特定会计主体为达到其特定目的或目标而发生的可以用货币计量的代价。

从理论上说,产品成本就是 C 与 V 之和,即以货币表现的为制造产品而耗费的物化劳动(C)和活劳动中必要劳动的价值(V)之和,这样定义的成本可称之为理论成本。在实际工作中,一般是很难确定这种纯粹的 $C+V$ 理论成本的,它只能是一个理论值。在会计实务中,由国家统一制定了成本开支范围,由这样的开支范围确定的成本称为现实成本,即产品成本。

现行财务制度规定,产品成本开支范围包括以下各项:

- (1)为制造产品消耗的原材料、辅助材料、外购半成品及燃料等费用;
- (2)为制造产品而耗用的动力费;
- (3)支付给生产人员的职工薪酬;
- (4)生产性固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)、修理费和周转材料的摊销费用;
- (5)因生产原因发生的废品损失,以及季节性和修理期间的停工损失;
- (6)为组织和管理生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费,以及运输费、保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

(二)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。

所谓产品成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各项生产费用的总和。产品成本也称为产品生产成本或产品制造成本。

生产费用是指企业一定时期内在生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费。生产费用的概念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,可以将企业的生产费用和期间费用合称为生产经营费用。只有生产费用计入产品成本。生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的,一定时期的生产费用是计算产品成本的基础,产品成本是对象化的生产费用。它们的区别在于:生产费用与一定会计期间相联系,产品成本与一定种类和数量的产品相联系。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。

请思考 某服装厂本月发生如下费用:

- (1)为加工服装发生费用 85 000 元;
- (2)车间设备因修理停工,发生停工损失 2 000 元;
- (3)支付滞纳金 1 000 元;
- (4)购入固定资产支付 20 000 元。

请问:

- (1)本月上述发生的费用,哪些应列入成本,哪些不应列入成本?
 - (2)上述应计入产品成本的费用为多少?
-

二、成本的分类

为了加强成本管理,寻求进一步降低成本的途径,物质生产部门的成本,应按不同的标准加以分类。

(一)按成本的经济用途分类

按经济用途分类,成本分为制造成本和非制造成本两大类。

1. 制造成本

制造成本指产品在制造过程中发生的各项成本,具体包括:

(1) 直接材料。直接材料指直接用于产品生产、构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料等。如食品厂生产的饼干,所用的面粉就是构成其实体的原料;所用的白糖、鸡蛋、奶油等,就是有助于产品形成的辅助材料。

(2) 直接人工。直接人工指在生产过程中,直接参加产品生产的工人的工资、奖金和各种津贴以及按规定提取的职工福利费。

(3) 制造费用。制造费用指在车间范围内,为组织和管理生产而发生的各项间接费用。按经济用途分类,制造成本包括的各个项目也称成本项目。成本项目由会计制度统一规定,但企业也可在此基础上,根据本企业的生产特点,适当增减。例如,工艺用燃料和动力,耗用额不大时,可将工艺用燃料费并入“直接材料”,将工艺用动力费并入“制造费用”,但数额较大时,应增设“燃料及动力”成本项目单独进行反映。再如,废品损失,其在成本中比重较大时,也可增设“废品损失”成本项目,以便于重点核算和管理。

将制造成本的三个成本项目组合后又可得出“主要成本”和“加工成本”的概念,如图 1-1 所示。

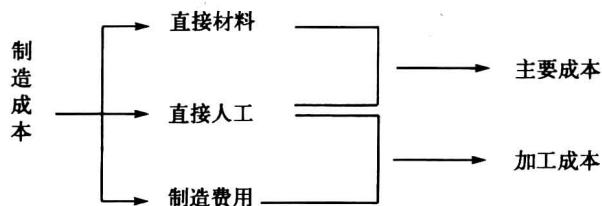


图 1-1

2. 非制造成本

非制造成本指不能计入产品生产成本的各项费用,是直接计入当期损益的费用。具体包括:

(1) 销售费用。销售费用指企业在销售产品过程中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。

(2) 管理费用。管理费用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。

(3) 财务费用。财务费用指企业在筹资等财务活动中发生的费用。

成本按经济用途分类是最基本的分类。此分类的意义在于分清哪些费用可以计入制造成本,哪些费用不应计入制造成本而应直接计入当期损益。这对正确地进行产品成本核算和确定损益具有重要意义。

(二)按成本与特定产品的关系分类

按成本与特定产品的关系分类,成本分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本

直接成本指直接为某种特定产品所消耗、可以直接计入某种产品的成本。如直接材料和直接人工。

2. 间接成本

间接成本指与某一特定产品没有直接联系、需要采用一定的分配标准在各种(类)产

品之间进行分配后计入各种产品的成本,如制造费用。

直接成本和间接成本不是截然分开的,例如直接材料,一般情况下为直接成本,但当几种产品共同耗用一种材料时,材料成本就需按一定标准在几种产品之间进行分配。此时,直接材料就不是直接成本而是间接成本了。

成本划分为直接成本和间接成本后,直接成本可根据原始凭证直接计入某种产品成本;间接成本则需采用科学、合理的分配标准将其在各种产品之间进行分配,否则会影响成本计算的正确性。因此,此种分类对于正确、及时地计算各种产品成本具有重要意义。

(三)按成本与收入配合的时间不同分类

按成本与收入配合的时间不同分类,成本分为产品成本和期间成本。

1. 产品成本

产品成本指同产品生产有着直接联系的成本,亦即制造成本。从时间上看,本期投产的产品成本,不一定等于本期完工的产品成本,而本期完工的产品成本,又不一定等于本期的销售成本。因此,成本的发生时间和其与收入配比的时间往往不同步,这一点从如下等式中可以看出:

$$\begin{array}{rclcl} \text{期初在产} & + & \text{本期投产} & - & \text{期末在} & = & \text{本期完工} \\ \text{品成本} & & \text{产品成本} & & \text{产品成本} & & \text{产品成本} \\ \text{期初库存} & + & \text{本期完工入} & - & \text{期末库存} & = & \text{本期销售} \\ \text{产品成本} & & \text{库产品成本} & & \text{产品成本} & & \text{产品成本} \end{array}$$

由此可见,与销售收入配比的本期销售成本,并不一定是本期投产的产品成本,也就是说本期销售的产品成本,可能既包括本期投产所发生的成本,又包括期初未售的库存产品成本;或者是本期投产并完工的产品在本期末全部销售,其中一部分留存于期末存货成本之中。换言之,当期投产所发生的产品成本,不一定全部计入当期损益。

2. 期间成本

期间成本亦称非制造成本,是指与一定期间相联系,从某一会计期间的销售收入中扣除,不计入产品成本而直接计入当期损益的本期成本。与产品成本相反,期间成本的发生时间与其计入损益的时间是同步的。

产品成本与期间成本的划分,可以分清为制造产品而发生的制造成本与为生产经营管理所发生的期间成本的界限,既有利于按会计制度规定的成本开支范围正确计算产品成本,又简化了成本计算,同时也为进行成本预测和决策提供了有用的信息。

请思考

1. 产品销售成本大于完工入库产品成本时,意味着什么?

2. 如果单位成本不变,依据下述情况:

(1)本期投产产品成本为:10 000 元

(2)本期完工产品成本为:12 000 元

(3)本期销售产品成本为:13 000 元

请分析:(2)与(1)的差额受什么因素影响?其影响数额为多少?

(3)与(2)的差额又受什么因素影响?其影响数额为多少?

(四) 按成本与产量的关系分类

按成本与产量的关系分类,成本分为变动成本、固定成本与混合成本。

1. 变动成本

变动成本指成本总额随产品产量增减而成正比例升降,但单位成本额却不变的成本,如直接材料、计件工资等。

2. 固定成本

固定成本指成本总额在一定期间的相关产量范围内,并不随着增减而变动,但单位成本却随产量增减变化而成反比例变动的成本,例如管理人员工资、固定资产折旧费、办公费等。

3. 混合成本

混合成本兼有固定成本和变动成本两种性态,发生额虽受业务量变动影响,但其变动幅度不与业务量的变动保持严格的比例关系,这种成本称为混合成本。视其情况,又分为:

(1) 半变动成本。其特点是通常有一个成本初始量,类似固定成本;在这个基础上,业务量增加了,成本也会相应增加,又类似变动成本,如图 1-2 所示。

(2) 半固定成本。其特点是成本在一定业务量范围内,其发生额是固定的,但业务量超过一定限度,其发生额就会跳跃上升,然后固定,再跳跃上升,再固定……此种成本也称为阶梯成本,如图 1-3 所示。

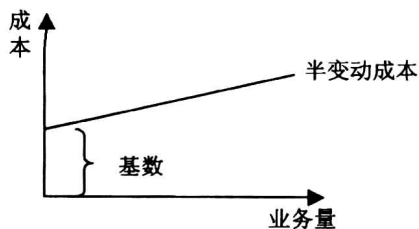


图 1-2

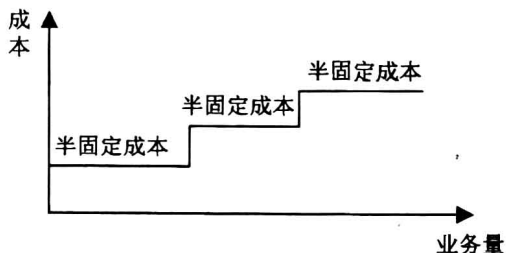


图 1-3

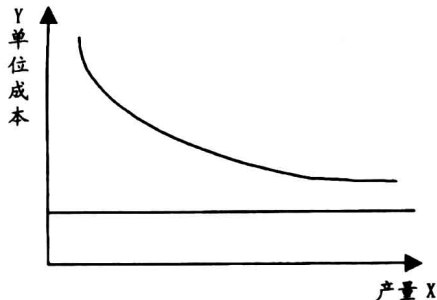
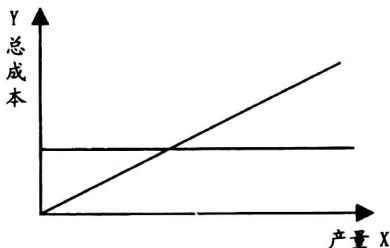
由于混合成本可按一定的方法分解为变动成本和固定成本,所以按成本属性划分,应该只有变动成本和固定成本两类。

这种分类的意义在于寻求成本降低途径。因为单位变动成本升降与产量的变化没有关系,若要降低单位变动成本,应通过改善管理、提高科技水平从而降低消耗来实现;固定成本则不同,虽然固定成本总额并不随产量变动而变动,但就单位产品来说,如果产量增加,每件产品分摊的固定成本就减少。可见,降低单位产品的固定成本,应通过控制固定成本总额和提高产量来实现。

实 务 操 作

1. 资料:

给出产品总成本和单位成本的坐标图如下:



2. 要求:

请在坐标图上标出: 固定总成本、变动总成本、单位产品固定成本、单位产品变动成本。

3. 答案(略)

(五) 按成本的可控性分类

按成本的可控性分类,成本分为可控成本和不可控成本。

1. 可控成本

可控成本指能被一个责任单位的行为所制约,并受其工作好坏影响的成本。责任单位可能是某一个部门,也可能是某一个单位或某个人。

2. 不可控成本

不可控成本指成本的发生不能被某个责任单位的行为所制约,也不受其工作好坏影响的成本。

成本是否可控,应从权责上加以划分。成本的发生概属人为,无论是物化劳动消耗还是活劳动消耗都是如此。从这一点说,成本都是可控的,没有真正意义上的不可控成本。所谓不可控成本,只是从权责划分上不属于某一责任单位所能控制的成本。例如机器设备的保险费,从产品生产车间看,是不可控成本;而对于负责企业保险业务的责任单位来说,则是可控的。

成本的可控程度,应从成本发生的时间上加以确定。例如,在产品的设计阶段,成本处于预测、决策和计划阶段,即成本尚未发生,成本基本上都是可控的;在产品生产过程中,成本逐步形成,因而只能对成本未形成的部分进行控制;而产品完工后,成本基本形成,也就无所谓可控与不可控了,这个阶段的成本控制,主要是对形成的成本进行分析和考核,查明成本升降原因,确定责任归属,寻求成本降低的途径。

成本分为可控与不可控成本,主要意义在于明确成本责任,评价或考核责任单位的工作业绩,使其增强成本意识,积极采取有效措施,消除不利因素的影响,促使其可控成本不断下降。

三、成本的作用

(一) 成本是补偿生产耗费的尺度

要想维持企业的简单再生产,使企业在产品生产过程中消耗的物化劳动和活劳动获

得补偿,就必须要有个客观的尺度,这个尺度就是成本。成本一方面以货币形式对生产耗费进行计量,另一方面为企业的简单再生产提出资金补偿的标准。在价格不变的情况下,成本越低,企业的利润就越多,企业为社会和自身的发展创造的财富就越多。否则则相反。所以,成本作为补偿劳动耗费的尺度,对于促进企业加强成本管理,降低劳动消耗,取得最大经济效益有重要意义。

(二)成本是反映企业工作质量的综合指标

成本同企业生产经营各个方面的工作质量和效果有着内在的联系。如产品设计是否合理,原材料消耗是否节约,生产设备是否充分利用,劳动生产率是否提高,生产组织是否协调,产品质量的优劣等诸多因素都能通过成本直接或间接反映出来。因此,成本是反映企业工作质量的综合指标。

(三)成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是产品价值的货币表现。但在实际中,我们不能直接计算产品的价值,而只能计算产品成本,通过成本间接地掌握产品的价值。在市场经济条件下,产品价格往往是由各个部门的平均成本再加上社会的平均利润构成的。

(四)成本是企业进行生产经营决策的重要依据

企业能否在激烈的市场竞争中立于不败之地,主要取决于企业管理者能否作出正确的生产经营决策。在诸多的考虑因素中,成本是一项重要因素。它可以在扩大产量、增加品种、选择加工方式、创造最佳经济效益的前提下,为企业提供有效的成本数据,从而提升企业的竞争能力。

请思考

1. 在甲部门被认定是不可控的成本,在乙部门也一定不可控吗?为什么?
2. 在哪个阶段进行成本控制最为关键,为什么?

第二节 成本会计的概念及其职能

一、成本会计的概念

成本会计是随着社会经济发展的需要而逐步形成、发展和完善起来的,因而在各个历史阶段其定义的表述也不相同。

(一)早期成本会计阶段(1880~1920年)——成本会计的初级阶段

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。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”。

(二)近代成本会计阶段(1921~1945年)——成本会计的发展阶段

19世纪末20世纪初,在制造业中发展起来的以泰勒为代表的科学管理,对成本会计

产生了深刻的影响。这一时期的成本会计主要采用标准成本制度和成本预测,为生产过程的成本控制提供条件。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”。

(三)现代成本会计阶段(1946年以后)——成本会计发展的崭新阶段

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”。

现代成本会计定义的内容,主要包含了以下几个要点:

(1)成本会计的依据:会计资料和其他资料,如计划、统计、业务核算以及外部的信息资料等。

(2)成本会计采用的方法:现代科学方法,如现代数学、运筹学、系统工程、电子计算机等。

(3)成本会计的对象:企业生产经营过程中所发生的成本,如第一节所述及的各种成本。

(4)成本会计的职能:成本预测、决策、计划、核算、控制、分析和考核。

(5)成本会计的目的:促使企业生产经营实现最优化运转,提高企业经济效益和市场竞争能力。

二、成本会计的职能

现代成本会计包括七大职能。

(一)成本预测

成本预测就是依据与成本有关的数据及信息,并结合未来的发展变化情况,运用定量、定性的分析方法,对未来成本水平及变化趋势作出的科学估计。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。

(二)成本决策

成本决策是指以成本预测的数据或情况为基础,运用专门的方法,对有关方案进行判断、分析,从中选择最优方案,据以确定目标成本。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。

(三)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。成本计划是进行目标成本管理的基础,对于成本控制、成本分析和成本考核,都具有重要意义。

(四)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