

第一章 总论

学习目标

本章将学习和掌握：①成本会计的任务；②成本的概念和作用；③成本会计的职能和任务；④成本、费用、支出及它们的区别；⑤成本会计工作的组织方式。

引言

成本会计学作为现代会计学的一个重要分支，是为求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产成本和生产费用的会计活动，是以货币为主要计量单位，针对相关经济主体在产品生产经营过程中的成本耗费进行预测、决策、控制、核算、分析和考核的价值管理活动。

第一节 成本的概念和作用

一、成本的概念

成本是商品经济发展到一定阶段的产物，是商品经济的价值范畴，是商品价值的主要组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定的目的，就必须耗费一定的资源，其所费资源的货币表现及其对象称之为成本。

（一）成本的经济内涵

成本是为了取得某项资源或达到某种目标所需付出或应付出资源所牺牲的经济价值。某种东西或目标的成本是为了得到它而放弃的资源。比如企业为进行生产经营活动，为取得各种生产资料或商品，而支付的价款和负担费用等资源，就是生产资料成本或库存成本。

（二）成本的现实内涵

成本是生产和销售一定种类与数量产品或者服务所耗费资源用货币计量的经济价值。劳动者消耗人力资源等活劳动，使用生产工具如设备等劳动手段，对劳动对象如原材料进行生产活动消耗物力资料等物化劳动，为社会提供具有一定使用价值的商品或服务。

产品成本的内涵是生产者生产一定种类和数量的产品所消耗而又



1-1 微课视频

必须补偿的物化劳动和活劳动等生产要素的货币表现(价格)。

企业进行产品生产需要消耗生产资料和劳动力,这些消耗在成本中用货币计量,就表现为材料费用、折旧费用、工资费用等。企业的经营活动不仅包括生产,也包括销售活动,因此在销售活动中所发生的费用,也应计入成本。同时,为了管理生产所发生的费用,也应计入成本。同时,为了管理生产经营活动所发生的费用也具有形成成本的性质。

在现实工作中,随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵和外延都处于不断的变化发展之中。在新经济形势下,应管理的需要而产生的成本可笼统地称为管理成本。为预测、决策所需要的变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、沉没成本、差别成本、可避免成本、不可避免成本等,为控制、考核所需要的可控成本、不可控成本、责任成本、质量成本等,都可以作为企业的管理成本而纳入成本范畴。

为了保持企业成本计算口径的一致性,应该明确哪些资源消耗的费用开支应列入产品的成本、哪些资源消耗的费用开支不应列入产品成本,以防止乱挤滥摊成本,保持成本的可比性。国家以法规、制度的形式来规定成本费用的开支范围。将一切与生产有关的开支都计入产品成本,如工业企业的材料费等直接材料、生产工人的薪酬等直接人工、设备厂房折旧等制造费用等构成了产品的制造成本;其他如管理费用、销售费用、财务费用等则不计入产品成本,直接作为期间费用计入当期损益来处理。

(三) 支出、费用与产品成本之间的关系

以上从经济和现实的角度介绍了成本的内涵,若要更进一步理解成本的概念,还有必要明确支出、费用和产品成本的关系。支出、费用与产品成本之间既相互联系,又有较大区别。

► 1. 支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。可分为如下几种:

- (1) 资本性支出:支出的效益与几个会计年度相关,如企业购建的固定资产、无形资产等。
- (2) 收益性支出:支出的效益仅与本会计年度相关,如支付的广告费、职工薪酬。
- (3) 所得税支出:企业在取得经营所得与其他所得的情况下,按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。
- (4) 营业外支出:同企业的生产经营没有直接联系的支出,如支付的违约金、罚款。
- (5) 利润分配性支出:在利润分配环节的开支,如支付的股利等。

► 2. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。企业在获取收入的过程中,对企业拥有或控制的资产的耗费。费用按其同产品生产的关系可分为生产费用和期间费用两类。

费用与支出的关系:费用是企业支出的构成部分,支出中凡是同本企业的生产经营有



1-2 微课视频



1-3 知识链接



1-4 微课视频

关的部分，即可表现为或转化为费用；而凡是同本企业的生产经营无关的支出，则不能列为费用。

▶ 3. 费用与产品成本的关系

费用与产品成本的关系主要在于生产费用和产品成本的关系。

费用按其与产品生产的关系分为生产费用和期间费用；生产费用是指企业在产品生产过程中所发生的生产管理人员的人力资源和物力资源等的生产要素的消耗，与产品生产有直接关系；期间费用是指企业在生产经营过程中与经营活动密切联系的生产要素的耗费，但与产品生产无直接关系，如管理费用、财务费用、销售费用等。

一般区分费用与产品成本的关系主要是区分生产费用和产品成本的关系，它们既相互联系又相互区别。

(1) 生产费用和产品成本的联系。生产费用按一定的产品加以归集和汇总就是产品成本，生产费用是产品成本的基础，产品成本是对象化的生产费用；没有生产费用，就难以形成产品成本；没有产品成本，核算生产费用就失去意义。

(2) 生产费用和产品成本的区别。生产费用反映的是某一定时期内实际发生的费用，而产品成本是反映某一时期内某种产品所应承担的费用。企业当期发生的生产费用并不一定全部归属于当期产品成本，可能还有归属于以后期间产品成本，产品成本的归属部分可能也并非全部是来自本期所发生的生产费用，也可能来自于以前期间的生产费用；生产费用是在一定时期按照权责发生制所归集和划分的，产品成本是按照具体的成本对象来归集和划分的。

按照我国现行的企业会计准则和相关会计制度，产品成本的开支范围应包括以下内容：

(1) 为制造产品所消耗的原材料，辅助材料、外购或自制半产品和燃料及运输费用、装卸搬运费、挑选整理费、途中合理损耗、税金等存货成本。

(2) 为制造产品而耗用的动力费。

(3) 企业生产单位支付给生产工人和车间管理人员的工资等职工薪酬。

(4) 车间房屋建筑物和机器设备的折旧，租赁费及低值易耗品的摊销费等。

(5) 产品生产所需专利费、无形资产的摊销费用等技术费用。

(6) 其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用，如产品检测测试费、设计费。

企业发生的下列费用，不应计入产品成本：

(1) 企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用和销售费用。

(2) 建造和购置固定资产，购入和研发无形资产和其他资产的支出。

(3) 对外界的投资、分配给投资者的利润。

(4) 被没收的财产物资、支付的滞纳金、罚款以及企业的各种赞助捐赠的支出。

(5) 在公积金、公益金中开支的支出。

(6) 其他国家、法规以外的付费。

(7) 国家规定不得列入成本的其他支出。

二、成本的作用

第一，对企业外部利益相关者来说，成本是计算利润的基础，利润指标反映企业一段时间的经营所得，是企业外部利益相关者分析企业经营状况和进行各种决策时非常关注的指标。企业计算利润时，所获得的收入首先应扣除所销售产品的生产成本，再扣除期间费用等项目后，才能计算出利润。因此，成本计算对企业外部财务信息使用者有着极其重要的意义。

第二，对企业内部管理者来说，成本是进行各项经营决策的基础成本指标，反映了产品生产过程中的耗费。作为企业经营者，为保证企业的持续经营，必须对企业的生产耗费进行补偿。成本作为补偿生产耗费的尺度，对企业的生产经营活动有着重要的影响。在企业内部管理中，成本有着以下作用：

(1) 成本是制定产品价格的重要依据：产品价格是影响产品销售和企业盈利的重要因素之一。企业在销售产品之前，首先要确定产品的价格，在确定产品价格时要考虑市场上的供求关系和产品成本的补偿。因此，成本就成为制定产品价格的重要考虑因素。当然，产品的定价是一项复杂的工作，成本只是制定产品价格的重要依据，而不是唯一依据。

(2) 成本是企业竞争的主要手段：在市场经济条件下，企业的竞争主要是价格和质量的竞争，而价格的竞争归根结底是成本的竞争。只有成本低才能使企业盈利，因此成本是企业竞争的重要手段。企业效益的大小，竞争能力的强弱，将在很大程度上取决于成本的高低。在其他条件相同的条件下，若企业的个别成本低于社会平均成本，该企业在竞争中就占有较大的优势。成本的竞争将日益成为企业竞争的重要手段。因此，在成本计算的基础上进行成本控制是企业竞争的重要手段。

(3) 成本是企业进行生产经营决策的重要依据：企业能否创造经济效益，能否在竞争中处于有利地位，在很大程度上取决于企业经营者能否做出正确的生产经营决策。在进行生产决策时需要考虑的因素有很多，成本是其中应考虑的主要因素之一。这是因为，在其他决策条件相同的情况下，成本高低直接影响企业盈利的多少，也影响企业的竞争力。

(4) 成本是衡量企业管理水平的重要指标：成本是一项综合性的经济指标，企业管理中各方面的工作水平，都可以直接或间接地在成本上反映出来，劳动生产率的高低、固定资产利用程度、原材料的使用是否合理、产品产量的变动等，都会反映到产品成本上来。因此，在企业管理中，可以用成本指标对企业某个部门的综合管理水平进行评价。

第二节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能也就是成本会计在企业经济管理中的职责和功能。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、成本分析和成本考核等七大职能。其中，成



1-5 微课视频

本核算是其基本职能。下面详细介绍其功能。

(1) 成本预测

成本预测是指根据成本的有关历史数据及其他相关资料,运用一定的预测技术,综合考虑各种因素,来推断和估计某一成本对象(一个项目、一件产品或一种劳务)未来的成本目标和水平。

成本预测是指运用一定的科学方法,对未来成本水平及其变化趋势做出科学的估计。通过成本预测,掌握未来的成本水平及其变动趋势,有助于减少决策的盲目性,使经营管理者易于选择最优方案,做出正确决策。

(2) 成本决策

成本决策是指用决策理论,根据成本预测及有关成本资料,运用定性与定量的方法,抉择最佳成本方案的过程。成本决策可分为宏观成本决策和微观成本决策。它贯穿于整个生产经营过程且涉及面广,因此,在每个环节都应选择最优的成本决策方案,才能达到总体的最优。

(3) 成本计划

成本计划是企业生产经营总预算的一部分,它以货币形式规定企业在计划期内为产品的生产耗费和为降低产品成本水平所采取的措施而制定的书面方案。

成本计划属于成本的事前管理,是企业生产经营管理的重要组成部分,通过对成本的计划与控制,分析实际成本与计划成本之间的差异,指出有待加强控制和改进的领域,达到增产节约及制定有关部门的业绩评价标准,从而促进企业的发展。

企业的整体预算从销售预算开始,最终流向预计收益表和预计现金流量表,而成本计划是其中的主要环节。所以做好成本计划对企业的经营管理有重要的意义。

(4) 成本控制

成本控制,是企业根据一定时期预先建立的成本管理目标,由成本控制主体在其职权范围内,在生产耗费发生以前和成本控制过程中,对各种影响成本的因素和条件采取的一系列预防和调节措施,以保证成本管理目标实现的管理行为;通过成本控制可以促使企业不断降低成本。

(5) 成本核算

成本核算是指将企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行分配和归集,以计算总成本和单位成本。成本核算通常以会计核算为基础,以货币为计算单位。成本核算是成本管理的重要组成部分,对于企业的成本预测和企业的经营决策有直接影响。

进行成本核算,一是要审核生产经营管理费用,看其是否发生,是否应当发生,已发生的是否应当计入产品成本,从而实现了对生产经营管理费用和产品成本直接的管理和控制。二是对已发生的费用按照用途进行分配和归集,计算各种产品的总成本和单位成本,为成本管理提供真实的成本资料。

(6) 成本分析

成本分析是利用成本核算及其相关资料,通过系统研究成本水平与构成及成本升降的各因素及其变动的的原因,来寻找降低成本途径的过程。通过成本分析,有利于正确认识、

掌握和运用成本变动的规律，实现降低成本的目的，有助于进行成本控制，正确评价成本计划完成情况，还可为制订成本计划、经营决策提供重要依据，指明成本管理工作的努力方向。

（7）成本考核

成本考核是指定期考查审核成本目标实现情况和成本计划指标的完成情况，全面评价成本管理工作的业绩。成本考核的作用是评价各责任中心特别是成本中心业绩，促使各责任中心对所控制的成本承担责任，并借以控制和降低各种产品的生产成本，达到提高企业经济效益的目的。



1-6 知识链接

二、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达到的目的和对成本会计的要求。从最终意义上来说，成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约生产经营过程中物化劳动和人类活劳动的消耗，不断提高经济效益。具体来说，成本会计的主要任务有以下几个方面：



1-7 微课视频

（一）正确计算产品成本，及时提供成本信息

成本数据正确可靠，才能满足管理的需要。如果成本资料不能反映产品成本的实际水平，不但难以考核成本计划的完成情况和进行成本决策，而且还会影响利润的正确计量和存货的正确计价，扰乱企业的财务状况。及时编制各种成本报表，可以使企业的有关人员及时了解成本的变化情况，并作为制定售价、做出成本决策的重要参考资料。

（二）优化成本决策，确立目标成本

优化成本决策，需要在科学的成本预测基础上收集整理各种成本信息，在现实和可能的条件下，采取各种降低成本的措施，从若干可行方案中选择生产每件合格产品所消耗活劳动和物化劳动最少的方案，将成本最低化作为制定目标成本的基础。为了优化成本决策，需增强企业员工的成本意识，使之在处理每一项业务活动时都能自觉地考虑和重视降低产品成本的要求，把所费与所得进行比较，以提高企业的经济效益。

（三）加强成本控制，防止挤占成本

加强成本控制，一是进行目标成本控制，主要依靠执行者自我管理，进行自我控制，以促其提高技术，厉行节约，注重效益。二是遵守各项法规的规定，控制各项费用支出、营业外支出等挤占成本。

（四）建立成本责任制度，加强成本责任考核

成本责任制是对企业各部门、各层次和执行人在成本方面的职责所做的规定，是提高职工降低成本的责任心，发挥其主动性、积极性和创造力的有效办法。建立成本责任制度，要把完成成本降低任务的责任落实到每个部门、层次和责任人，使职工的责、权、利相结合，职工的劳动所得与劳动成本相结合；各责任单位与个人要承担降低成本之责，执行成本计划之权，获得奖惩得当之利。实行成本责任制度时，成本会计要以责任者为核算对象，按责任的归属对所发生的可控成本进行记录、汇总、分配整理、计算、传递和报

告，并将各责任单位或个人的实际可控成本与其目标成本相比较，揭示差异，寻找发生原因，据以确定奖惩，并挖掘进一步降低成本的潜力。

第三节 成本会计工作的组织

企业要完成成本会计的任务，就必须有成本会计组织机构；成本会计组织设置合理与否，直接影响成本会计工作能否顺利进行，并进而影响整个会计工作的开展。

成本会计的组织工作主要包括：①设置成本会计机构；②配备必需的成本会计人员；③确定成本会计工作的组织原则和组织形式；④制定成本会计制度。详细的内容如下：

成本会计的组织工作主要包括：

▶ 1. 设置成本会计机构

成本会计机构是处理成本会计工作的职能单位。它是根据企业规模业务类型和成本管理要求来考虑在专设的会计机构中是单独设置成本会计科、室或组等，还是只配备成本核算人员来专门处理成本会计工作。



1-8 微课视频

▶ 2. 配备必需的成本会计人员

成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中所配备的成本工作人员。对企业日常的成本工作进行处理。诸如：成本计划、费用预算成本预测、决策、实际成本计算和成本分析、考核等。成本核算是企业核算工作的核心，成本指标是企业一切工作质量的综合表现，为了保证成本信息质量，对成本会计人员的业务素质要求比较高。

- (1) 会计知识面广，对成本理论和实践有较好的基础。
- (2) 熟悉企业生产经营的流程(工艺过程)。
- (3) 刻苦学习和任劳任怨。
- (4) 良好职业道德。

▶ 3. 确定成本会计工作的组织原则和组织形式

任何工作的组织都必须遵循一定的原则，成本会计工作也不例外，它的组织原则主要有：

- (1) 成本核算必须与成本管理相结合。
- (2) 成本会计工作必须与技术相结合。
- (3) 成本会计工作必须与经济责任制相结合。

成本会计工作的组织形式，主要是从方便成本工作的开展和及时准确地提供成本信息的需要，而按成本要素划分为材料成本、人工成本和间接费用成本组织核算。

(1) 材料组：一般由企业厂部成本会计人员与仓库材料管理人员共同负责，主管材料物资和低值易耗品的采购、入库、领用、结存的明细分类核算，定期盘点清查，计算材料成本费用，并对全过程进行控制和监督。

(2) 工资组：主管应付职工的工资、奖金的计算与分配，并对全过程进行严格的控制和监督。

(3) 间接费用组：间接费用的核算一般是由厂部成本会计人员负责进行，这部分费用可按成本习性分为变动费用和固定费用，而变动费用以弹性预算进行控制，固定费用则用固定预算进行控制。

► 4. 制定成本会计制度

成本会计制度是指组织和处理成本会计工作所必须遵守的工作规范和集体依据。它的内涵与外延随着经济环境的变化在不断发展变化。商品经济条件下，现代企业的成本会计制度内容包括对成本预测、决策、规划、控制、计算、分析和考核等所做出的相关规定，指导成本会计工作的全过程，这也称作广义的成本会计制度。

具体的成本会计制度有：关于成本预测、决策制度、计划(或标准成本)成本编制的制度、成本核算制度、成本控制制度、成本分析、考核制度等。

| 本章小结 |

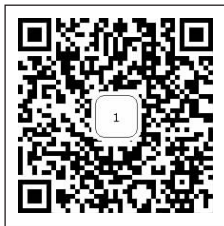
本章主要介绍了什么是成本、什么是成本会计。另外还介绍了成本会计的对象、职能和任务。成本会计的职能最基本的就是进行成本核算。成本会计除了进行成本核算以外还可以进行成本的分析、预测、决策、控制、考核等。成本会计的对象实际上研究的是成本会计核算和监督的内容，综合来说就是各行业、企业生产经营业务的成本和有关期间费用，也就是说期间费用也应该是成本会计所要核算和监督的内容。成本会计既要核算和监督各行业企业生产经营的成本，同时还要核算和监督所发生的期间费用。最后介绍了一下成本会计工作的组织。

| 复习思考题 |

1. 简述成本的经济内涵。
2. 简述成本会计的职能及其相互关系。
3. 什么是成本会计的核算对象？
4. 简述集中工作方式与分散工作方式的区别及各自的优缺点。

| 线上课堂——训练与测试 |

扫描封底二维码刮刮卡，获取答题权限。



在线自测