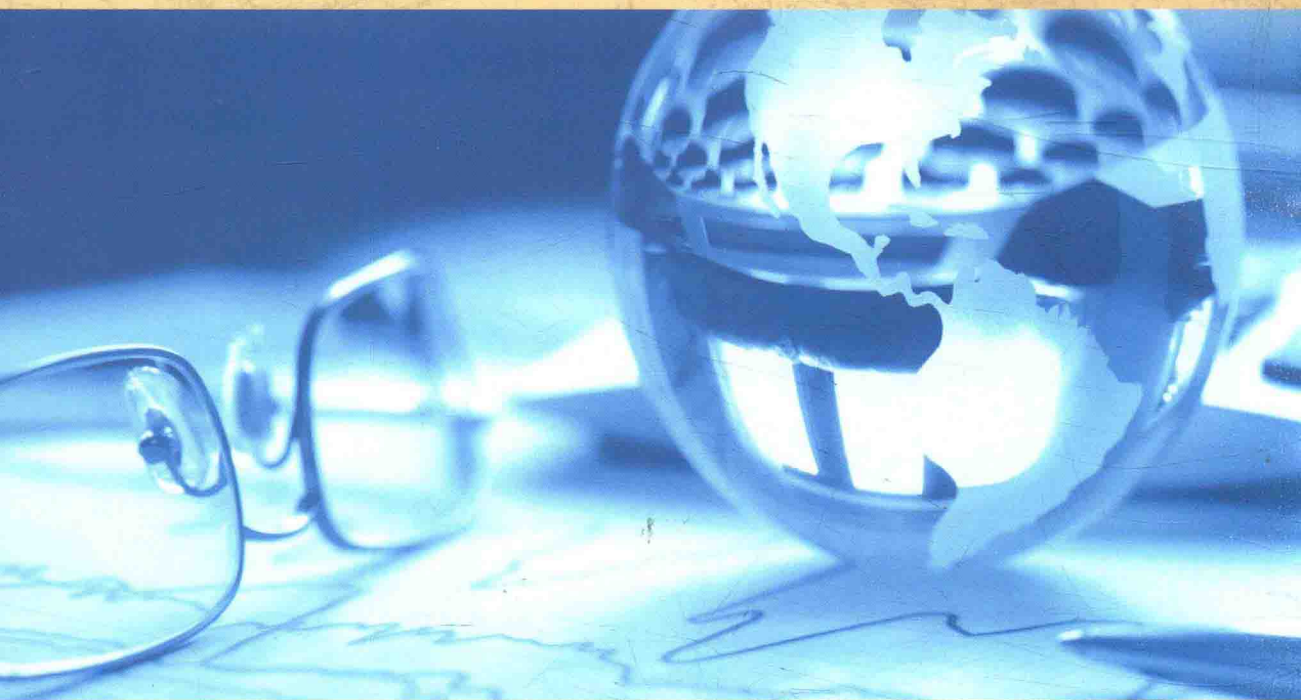





普通高等教育“十二五”规划教材会计类 **案例版** 系列教材

成本会计

张力上 主编



 科学出版社



普通高等教育“十二五”规划教材会计类（案例版）系列教材

成本会计

主 编 张力上

副主编 李 虹 宋 浩

科 学 出 版 社

北 京

内容简介

成本会计作为企业内部的一个成本信息控制系统,可以分为成本信息生成和成本信息再加工应用。本书正是按这一理论编写,共设十四篇,前十篇讨论成本信息生成原理、规则、程序和方法,后四章讨论已生成的成本信息在企业规划、控制、评价中的应用问题。在编写体例上,以案例导入,知识重点突出,学习目标明确,实务案例众多。

本书是按照“普通高等教育‘十二五’规划会计类(案例版)系列教材”编写方案编写的,高等院校应用型本科的会计、财务管理、审计、税收、工商管理等各管理类专业学生均可使用,也可供管理类应用型人才培训使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 张力上主编. —北京: 科学出版社, 2015.12

普通高等教育“十二五”规划教材会计类(案例版)系列教材

ISBN 978-7-03-046601-3

I. ①成… II. ①张… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 290590 号

责任编辑: 方小丽 / 责任校对: 薛 静
责任印制: 霍 兵 / 封面设计: 蓝正设计

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

新科印刷有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

2016 年 1 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2016 年 1 月第一次印刷 印张: 17 3/4

字数: 420 000

定价: 39.80 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

普通高等教育“十二五”规划教材会计类 (案例版)系列教材·专家委员会

主任委员:

彭韶兵 西南财经大学会计学院 教授

副主任委员:(按姓氏笔画排序)

陈红 云南财经大学会计学院 教授

胡华强 中国科技出版传媒股份有限公司(科学出版社) 副总经理

章道云 西华大学管理学院 教授

董延安 贵州财经大学会计学院 教授

黎明 重庆理工大学会计学院 教授

秘书长:

李定清 重庆工商大学会计学院 教授

委员:(按姓氏笔画排序)

万晓榆 重庆邮电大学经济与管理学院 教授

田盈 重庆师范大学经济与管理学院 教授

朱锦余 云南财经大学会计学院 教授

阳晓明 四川师范大学商学院 教授

李定清 重庆工商大学会计学院 教授

李炯光 重庆三峡学院财经学院 教授

张华 西南科技大学经济与管理学院 教授

张勇 贵州财经大学会计学院 教授

张力上 西南财经大学会计学院 教授

张旭辉 攀枝花学院经济与管理学院 教授

张志康 贵州财经大学会计学院 教授

陈旭 重庆理工大学会计学院 教授

陈新 云南师范大学经济与管理学院 教授

陈一君 四川理工学院经济与管理学院 教授

陈天培 重庆文理学院经济与管理学院 教授

范云峰 长江师范学院财经学院 教授

周兵 重庆工商大学会计学院 教授

赵鸣桥 云南农业大学经济与管理学院 教授

胡世强 成都大学经济与管理学院 教授

胡伟清 重庆科技学院工商管理学院 教授

秦开大 昆明理工大学管理与经济学院 教授
聂顺江 云南民族大学管理学院 教授
高 军 西南石油大学经济与管理学院 教授
黄承锋 重庆交通大学财经学院 教授
曹邦英 成都信息工程学院商学院 教授
淳伟德 成都理工大学商学院 教授
颜帮全 重庆三峡学院工商管理学院 教授



总序

现阶段,由于会计类教材定位与导向的不清晰,众多高等院校在选择教材时徘徊犹豫。许多教材存在偏离教学需求、内容不够严谨、理论内容过于烦琐等问题,不利于因材施教以及高等教育人才的培养;作为知识、技能传承载体的高等院校教材,其建设进度远远落后于人才培养的步伐,难以体现高等院校人才培养的特点。因此,出版一套体现我国现阶段高等教育特色的教材迫在眉睫。

为了更好地满足高等院校会计教育的目标规划,适应新时期分层次教育的教学要求,科学出版社发起,并与西南财经大学、西华大学、重庆工商大学、重庆理工大学、云南财经大学、贵州财经大学等西南地区众多知名高校合作,邀请西南地区会计学科知名专家成立了“普通高等教育‘十二五’规划教材会计类(案例版)系列教材”专家委员会,并整合资源,共同推出了“普通高等教育‘十二五’规划教材会计类(案例版)系列教材”。本系列教材涵盖“会计学基础”“会计信息系统”“财务管理”“管理会计”“中级财务会计”“高级财务会计”“资产评估学”“审计学”“成本会计”等会计类专业的众多课程。

在本系列教材中担任主编的教师都是国内会计领域的知名教授,他们不仅具有丰富的第一线教学经验,在会计领域具有较强的号召力,还对会计类专业的发展趋势和学术前沿了解透彻。副主编、参编老师们都来自西南地区各本科院校,对高等院校会计类课程特点有深入的了解和感悟,他们综合考虑高等院校教学的特点和需求,力求在引导学生掌握理论和强化实践能力之间达到平衡。

本系列教材具有以下几方面主要特点。

(1)精品化建设思路。本系列教材涵盖数个国家级精品课程和省级精品课程,凝聚众多会计学一线名师的教学成果和心血。其中,“会计信息系统”是国家级精品课程;“成本会计”(四川省精品课程)、“会计学基础”(贵州省精品课程)、“中级财务会计”(重庆市精品课程)、“财务管理”(重庆市精品课程)、“审计学”(云南省精品课程)均是省级精品课程。

(2)教材建设在传统的教材编写体例上实现了突破,“案例版”是这套教材的最大

特色。教材力求在内容、形式、结构、表述方面以案例版形式编写，特色鲜明。本系列教材力图通过“案例版”来提高学生生活学活用的能力，更好地突显会计类实用型学科的特征。

(3) 统筹兼顾，防止教材之间的低水平重复，发挥系列教材的整体功能。“普通高等教育‘十二五’规划教材会计类（案例版）系列教材”专家委员会做了必要的协调和适当的分工，力求做到统筹兼顾，防止低水平重复，同时，各教材采用相同的版式、体例和统一规范的会计专业用语。

(4) 适用层次广泛。本系列教材以知识传授与技能培养为教材定位，达到教材创新、好教好学的目的，能更好地满足各层次高等院校的教学需求。

(5) 紧扣最新会计准则。会计始终是处在发展与变化之中的，而教材也应该紧跟这种发展与变化。本系列教材围绕最新修订的会计准则和实务变化要求而撰写。

我们相信，本套教材的出版对我国高等教育财会类人才的培养将产生积极的推动作用。限于作者的水平，教材中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

“普通高等教育‘十二五’规划教材会计类（案例版）系列教材”专家委员会主任委员
西南财经大学会计学院 教授

彭韶兵

2015年5月



前言

本书是按照“普通高等教育‘十二五’规划教材会计类（案例版）系列教材”编写方案编写的，高等院校应用型本科的会计、财务管理、审计、税收、工商管理等各管理类专业学生均可使用，也可供管理类应用型人才培训使用。

成本会计作为一门管理科学虽然产生于工业革命，是工业革命的许多成果之一，但随着人类社会生产力发展，其内容与职能不断拓展，就现代社会而言，它已经将会计与管理高度融合在一起，十分强调会计对内服务职能发挥。我们始终认为，可以将成本会计视为企业整个管理信息系统的核心之一，它与存货、人力资源、生产、采购、销售、设备管理等系统相互交融，共同支持企业的整个生产经营运作。市场经济下，特别在非垄断竞争行业，成本控制能力已经决定企业生死存亡。成本会计作为一个内部成本管理信息系统，可以分为成本信息生成与成本信息再加工应用。基于上述认知，本书在内容结构设计上可分为两大部分。第一部分为前十章，主要讨论企业成本信息生成理论、规则、程序、方法问题；第二部分为后四章，是成本信息再加工应用问题，主要讨论已生成的成本信息如何扩展使用，与企业内部控制、投资、决策、规划、分析评价相结合的问题。

为适应学生自学，掌握知识重点，本书依据案例版教材特征进行编写。每一章开始都由与本章内容相关的案例导入，这些案例许多选自上市公司发生的故事，以引起读者学习兴趣与好奇心，然后提出本章学习目标，哪些内容是必须掌握的，指出本章知识重点有哪些。每章正文部分都尽量结合实践中成本管理实务举例，力图将所学知识如何具体操作讲解清楚，充分发挥案例教学的特征与启示作用。在每章结束部分，对本章核心知识点进行再次总结，提出本章学习完成后需要思考拓展的一些问题。

本书在科学出版社组织下，由多所高校讲授成本会计的老师合作完成。西南财经大学张力上教授担任主编，成都信息工程大学李虹教授和西南财经大学宋浩副教授担任副主编。具

体分工如下：第一至第五章由西南财经大学张力上老师执笔，第六至八章由成都信息工程大学李虹老师执笔，第九章由四川商务职业学院陈秀老师执笔，第十至第十三章由西南财经大学宋浩、张力上老师执笔，第十四章由玉林师范学院傅凌玲老师执笔。

在本书编写过程中得到了科学出版和刘志男编辑大力支持，在此表示十分感谢。由于作者水平和能力以及时间限制，书中可能有疏漏之处，请读者批评指正，反馈你们的使用建议，更好完善本书的内容体系。

张力上

2015年12月

目 录

第一章		
	导论.....	1
第一节	成本特征、作用与形态.....	2
第二节	成本会计产生、发展及内容.....	11
第三节	成本会计组织工作.....	23
第二章		
	成本核算原则、程序与基础工作.....	29
第一节	成本核算基本原则与要求.....	29
第二节	成本核算基础工作.....	35
第三节	成本核算的基本程序.....	40
第三章		
	企业要素费用的归集与分配.....	48
第一节	材料费用的归集与分配.....	48
第二节	动力费用的归集与分配.....	60
第三节	工资费用的归集与分配.....	62
第四节	折旧费用的归集与分配.....	72
第五节	其他要素费用的归集与分配.....	74
第四章		
	企业综合费用的归集与分配.....	78
第一节	辅助生产费用的归集与分配.....	79
第二节	制造费用的归集与分配.....	88
第三节	生产损失的归集与分配.....	92

第四节	生产费用在完工产品与在产品之间的分配.....	97
第五章		
	生产类型与成本计算方法.....	106
第一节	生产类型与特点.....	107
第二节	生产类型、管理要求与成本计算方法.....	111
第三节	各种成本计算方法的结合与应用.....	114
第六章		
	产品成本计算的品种法.....	117
第一节	品种法的特点与计算程序.....	117
第二节	品种法的特例——简单法.....	125
第三节	品种法的延伸——分类法.....	126
第七章		
	产品成本计算的分批法.....	135
第一节	分批法的特点与计算程序.....	135
第二节	简化分批法.....	143
第八章		
	产品成本计算的分步法.....	148
第一节	分步法的特点及其分类.....	148
第二节	逐步结转分步法.....	150
第三节	平行结转分步法.....	160
第九章		
	其他几个行业的成本计算.....	168
第一节	施工企业的成本计算.....	168
第二节	房地产开发企业的成本计算.....	173
第三节	商品流通企业的成本计算.....	178
第四节	运输企业的成本计算.....	182
第十章		
	成本报表编制.....	188
第一节	成本报表种类、特征与编制要求.....	189
第二节	商品产品成本表编制.....	192
第三节	主要产品单位成本表的编制.....	196

第四节	制造费用明细表编制	198
第十一章		
	成本规划	200
第一节	成本预测	200
第二节	成本决策	205
第三节	成本计划	208
第十二章		
	成本控制	221
第一节	成本控制内容、原则、程序与方法	221
第二节	目标成本控制	225
第三节	标准成本控制	229
第四节	责任成本控制	239
第十三章		
	成本分析与评价	243
第一节	成本分析内容、程序与方法	244
第二节	商品产品总成本分析	248
第三节	主要产品单位成本分析	257
第十四章		
	作业成本法	261
第一节	作业成本法的产生	262
第二节	作业成本法的基本概念	263
第三节	作业成本计算	266
第四节	作业成本法与传统成本计算法的比较	269

第一章

导 论

【导入案例】机械工程师李锐于 2015 年年初成立了一家车用水箱专业化公司，生产自己设计的新型车用水箱。年末，公司的会计人员意外离职没有完成年末的财务报表编制，但已经正确地计算了年末存货的数据，即原材料成本 230 000 元、在产品成本 157 500 元、产成品（1 000 个）成本 442 500 元。

为了能够及时了解公司的经营结果，李锐自己计算了当年的经营成果。其结果如下：全年销售收入 5 100 000 元，全年发生的费用包括购买原材料 3 000 000 元、支付人工费用 810 000 元、购买设备费用 1 800 000 元、厂房租金 100 000 元、管理费用 200 000 元、销售费用 100 000 元，费用合计 6 010 000 元。收支相抵=5 100 000-6 010 000=-910 000 元。

李锐对公司第一年经营成果感到非常失望。他说：今年我们不但亏损了 91 万元，而且单位成本也太高。我们已销售了 10 000 个车用水箱，总成本为 6 010 000 元，平均单位成本为 601 元。而我们竞争对手的单位成本只有 475 元左右。

问题：你认为李锐对公司创业第一年经营结果的判断是否正确？本公司的单位成本是否比竞争对手高？

【学习目标】本章从总括角度阐述成本会计基本概念和基本理论问题，以便对成本会计有一个初步了解，为后续专业内容学习奠定基础。其学习目标如下：明确成本内涵和外延及其在微观经济和宏观经济管理中的作用，深刻认识企业经营环境改变、管理要求提高对成本会计发展的影响；掌握费用不同标准划分结果及作用、成本分类多元化及每种分类结果及目的；掌握成本会计的基本内容，以及各部分内容之间的关系；了解成本会计组织工作的基本内容，以及它们对成本信息质量的影响。

【本章知识重点提示】成本的内涵与外延，以及成本在微观经济管理中的具备的基本特征和作用；费用与成本彼此的关系，以及费用不同标准划分的结果和相互关系；成本不同分类标准下每一种分类的结果，以及各种分类在管理上的相互关系与作用；现代成本会计内容的形成，以及各内容彼此之间的关系。

第一节 成本特征、作用与形态

一、成本概念的产生与发展

(一) 成本概念的产生

一般认为,成本这一概念产生于商品经济,是人类社会商品交换的必然产物。在小商品生产阶段,生产者在满足自己需要的同时要将多余的产品在市场上进行交换。要交换就必须对商品进行估价,也就必然要考虑商品在生产过程中的耗费,即成本问题。因此,成本概念的提出,与商品交换密不可分,是商品定价的需要。

在小商品生产条件下,由于是手工劳动,生产规模十分有限,人们在交换时主要考虑物质资料的耗费与补偿,而常常忽视活劳动的消耗与补偿。这种现象在今天仍然存在,如当我们自己动手制作一件东西,在计算它的制作成本时,常常只考虑花费了多少原材料费用和辅助材料费用,而自己的个人劳动往往忽略不计。在小商品生产条件下,成本主要还是局限于生产过程中物质资料的耗费与补偿,是一种不完整的成本概念。

进入工业社会后,由于机器代替人的手工劳动,生产规模迅速扩大,人工费用在整个生产耗费中占很大的比重。对于工厂主来说,生产过程中的一切耗费都应当得到补偿,这样简单再生产才可能顺利进行。在这种生产方式下,人们在计算产品成本时,已经不可能再忽视人工费用的耗费与补偿,因为它已经成为社会化大生产下维持简单生产的必要条件。也就是说,进入工业社会后,工厂制度取代手工作坊,人们对成本的理解有所深化,将其内容从生产资料的耗费与补偿扩大到活劳动的耗费与补偿,使产品成本的概念进一步完善。

今天我们所谈论的成本一般是产品或劳务成本,是指为生产一定数量和种类的产品或劳务所花费的各种耗费,这种耗费主要包括人力资源、物质资料的消耗。

从以上分析中可以看出,为了进行商品交换,人们不得不考虑其生产成本。商品生产成本的内容是随着社会生产力的发展而逐步完善的。一般而言,产品或劳务在生产经营过程中发生的各种资源耗费构成其成本。

(二) 成本概念的发展

历史上成本概念最早产生于生产领域,主要是指产品生产成本,以后随着管理的需要又扩展到其他领域和范围,从而形成各种不同的成本概念,使成本的内涵和外延得到发展。例如,人们为了满足企业预测、决策、分析的需要,将成本分为固定成本、变动成本、混合成本;为了加强企业内部经济责任制,考核各部门工作业绩,提出了可控成本、不可控成本、责任成本的概念;为了有效控制生产成本,提出了目标成本、标准成本、定额成本、计划成本的概念。可以说,成本与任何一项管理问题相结合都会产生适应某一管理要求的成本概念。

成本这一概念在过去一直应用于微观经济领域,现在它也广泛应用于宏观经济领域。例如,我们常说的社会经济改革成本、社会责任成本、产业结构调整成本、环境治理成本、

人力资源发展成本等概念。这些成本概念已远远超出某个企业或某个行业的范围，涉及整个国民经济。

随着经济的发展，人们还会提出更多的成本概念，以满足不同的管理需要。就一切形式的成本而言，它是指人们为了实现一定的目的（目标）而付出的代价。这种代价主要表现为社会资源的耗费。这种资源耗费可以是有形资源耗费，也可以是无形资源耗费。

二、成本的基本特征

由于成本涉及的范围很广，有微观、中观和宏观之分，不同范围下其特征是有一定差异的。本书主要讨论微观成本，即企业成本计算与管理问题。

就企业成本来说，它在生产经营过程中具有以下几个基本特征。

1. 可变性

成本是企业生产经营过程中发生的资源耗费，这种耗费与企业生产经营活动量（产量、销量、劳务量、作业量等）有着密切关系，会随着生产经营活动量的变化而变化，我们把这种现象称为成本的可变性。成本存在着变动性，其金额总是处于不断变化之中，从而为我们有效地控制成本提供了可能。

成本的可变性主要表现为两种趋势：①成本中的某些组成部分会随着生产经营活动量的变化而变动，它们对生产经营活动量的变化反应比较敏感，如产品直接消耗的原材料、燃料、动力及生产工人的计件工资；②在一定时间内和一定生产经营规模下金额会保持一定的稳定性，生产经营活动量的变化对其影响不大，如固定资产折旧、管理人员的工资等。

管理上掌握成本的可变性，认识其变动的规律性，有利于我们主动控制成本。

2. 对象性

成本作为生产经营过程中的耗费，不仅与一定的生产经营活动量有关，而且与生产经营活动对象直接相关，它总是表现为一定对象的资源耗费。这里的对象，可以是产品或劳务，也可以是某一个工程项目、某一种作业或某一种行为。人们在考虑成本问题时，总是与某一对象相联系，脱离了一定的对象，就无法衡量成本水平的高低。

在实践中，人们正是利用成本对象性的特点，通过对每一对象成本的规划与控制降低企业资源的耗费水平，达到充分利用资源的目的。

3. 可控性

企业生产经营过程中的耗费总是发生在特定的单位或范围内，这些单位对其职责范围内的生产经营耗费总是负有一定的经济责任，有义务控制它们发生的规模、频率，影响它们的大小，我们把这一点称为成本的可控性。

从理论上讲，企业的一切成本都是可控的，但对企业内部不同单位、部门、岗位或个人而言，不是一切成本都是可以控制的，只能控制其职责范围内发生的成本，即不同单位、部门、岗位或个人可控成本的范围、内容是不同的。

在成本管理中,成本的可控性表现为成本责任的一种追溯性。成本责任的追溯是十分复杂的。例如,生产过程中所消耗材料成本的追溯会涉及三个部门:技术部门负责材料品质标准的制定;材料采购部门负责材料的价格;生产车间负责材料的使用量。对于生产工人的工资成本,生产车间一般只能控制其生产工时,无力控制小时工资率,小时工资率应当是企业管理部门考虑的问题。因此,在会计实务中,人们只有联系成本的责任归属性,确定其可控性,才能科学地控制成本,做到赏罚分明,提高职工降低成本的积极性。

4. 综合性

成本是企业生产经营管理水平的综合反映。企业劳动生产率的高低、材料物质消耗的多少、设备利用的程度、资金周转的快慢,以及生产组织、物资采购、商品销售是否科学合理,都会通过成本这一经济指标综合地反映出来。

成本的综合性说明,任何企业要想降低成本,都必须从成本发生的各个因素入手,分析哪些是影响企业生产耗费的有利因素,哪些是不利因素,企业生产耗费控制的薄弱环节是什么,采用系统控制的思维和方法降低成本。

三、成本在企业管理中的作用

成本作为生产经营中的耗费,对企业的生存与发展、生产耗费的补偿、产品定价、生产经营决策都具有十分重要的作用。

1. 成本是企业生产经营耗费的补偿尺度

实务中,无论什么企业、什么产品,在生产经营过程中必然要发生相应的耗费。为了保证再生产的顺利进行,企业必须在其收入中对生产经营中的耗费予以补偿。一般是以成本为尺度进行补偿。在收入一定的前提下,成本越高,补偿越多,纯收入越少;成本越低,补偿越少,纯收入越高。因此,成本和盈利是此消彼长的关系,企业只有加强对成本的控制,努力降低生产经营耗费,才可能以较低的耗费获得较高的经济效益。

成本的补偿也是社会总产品的一种分配行为,属于社会分配范畴。国家可以根据成本的经济内容,结合不同时期管理的需要,对成本开支范围和标准进行调整,影响企业生产耗费的补偿行为,达到调节社会产品分配的目的。

2. 成本是制定产品价格的基础

市场经济下,产品价格是产品价值的货币表现,产品价格应基本上符合产品价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵守价值规律的基本要求。但是,在实践中,人们还不可能直接计算产品价值,只能计算产品成本。因此,通过成本间接地确定产品价格,是产品定价的一种方法。特别是工业品,常常采用成本加成的定价方法。

当然,产品定价是一项技术性很强的工作。不同行业、不同类型的产品,其定价策略、方法也会有所不同,需要考虑的因素很多。例如,通常需要考虑国家价格政策、各种产品比价关系、市场供求关系、企业竞争力等因素。不过成本始终是产品定价的基础,一般情况下,它是产品定价的底线。

3. 成本是企业生产经营决策的重要依据

为了适应市场竞争的需要,企业必须根据市场变化,结合自身生产经营状况,随时进行科学的经营决策。企业的生产经营决策很多,有投资项目决策、新产品开发决策、生产决策、存货决策、资金筹措决策等。许多决策方案的内容都和成本有着密切的关系,涉及成本因素,在决策方案的选择上常常以成本最小化为标准确定最佳方案。因此,成本是企业生产经营决策中不可忽视的重要因素,要想减少或避免决策失误,必须充分意识到成本在决策中的重要作用。

成本除了在企业微观经营决策中具有重要作用外,在国家宏观经济管理决策中也是必须重点考虑的因素。例如,基本建设投资方向、生产力的合理布局、产业结构与产品结构调整、技术经济政策的制定等,均要以成本指标为重要依据。通过成本效益分析,权衡利弊得失,统筹安排,做到经济上合理、技术上先进。

4. 成本是企业生存和发展的根基

市场经济下,企业之间的竞争日益激烈,竞争手段多样化,但产品质量和产品价格竞争始终是最基本的手段。产品价格的竞争,也就是产品成本的竞争。一般来说,在质量和性能相同的前提下,只有成本越低,售价才有可能越低。任何企业都不可能做到商品售价长期低于成本。特别是在买方市场下,一定时期内市场容量总是有限的,企业只有生产出适销对路、成本较低的产品,才有可能在收入规模一定的情况下,获得更多的利润,在竞争中处于有利的地位,也才有可能获得生存与发展。

现实生活中,成功的企业无一例外地在市场竞争中具有一定的成本优势,它们的产品既适应市场需求,又价廉物美,低于同行业的平均成本水平。

四、费用的分类

按照我国企业会计准则的规定,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流出。这种经济利益流出的实质就是企业资源的耗费。

费用有广义和狭义两种。狭义的费用主要是指企业在日常生产经营过程中发生的经济利益流出,企业在非经常性活动中发生的经济利益流出不视为费用,而是作为损失,从企业收益中直接扣除。广义的费用则包括企业的各种费用和损失,它将损失也视为一种费用,不区分费用和损失。我国企业会计准则中,对费用采用狭义的概念。

(一) 费用按照经济内容(性质)分类

企业日常生产经营过程中的费用按照经济内容(性质)可以分为劳动对象、劳动资料和劳动力三个方面。为了便于核算与管理,可以进一步细分为以下几方面内容。

(1) 外购材料,是指企业为进行日常生产经营活动而耗用的一切从外面购入的原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料,是指企业为进行日常生产经营活动而耗用的各种从外面购入的固体、液体和气体燃料。