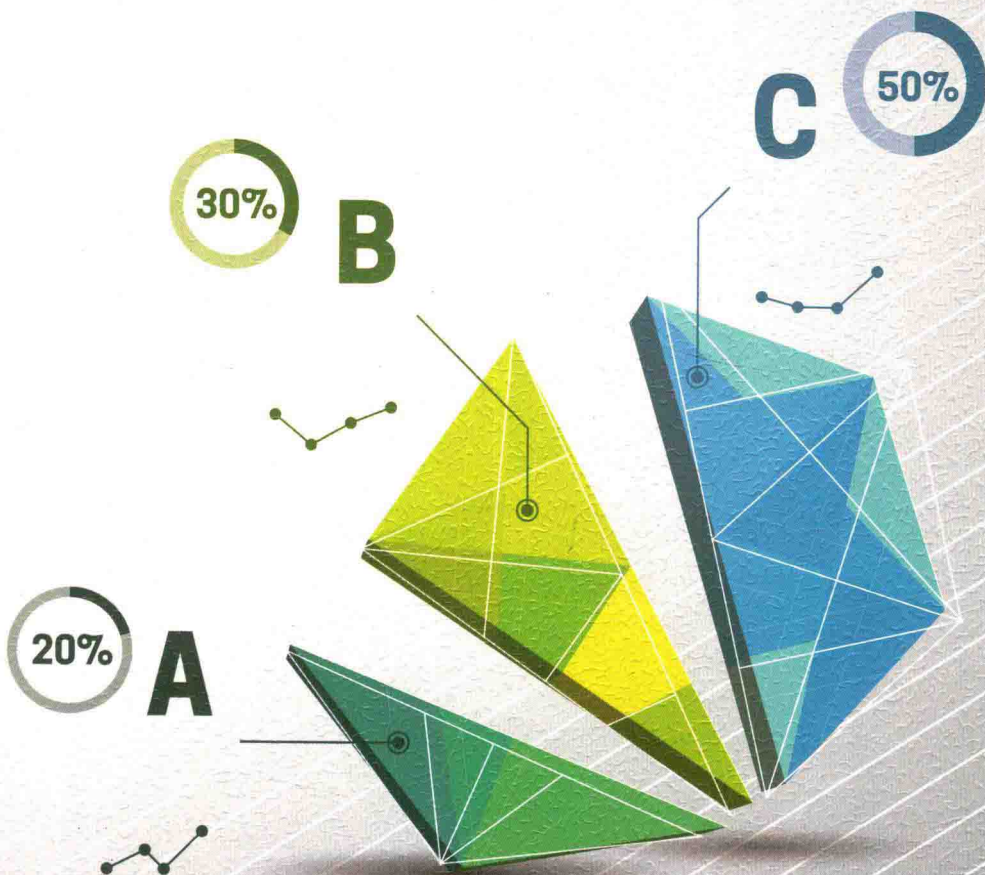


成本会计实务

CHENGBEN KUAIJI SHIWU

主 编◎罗凤巢

副主编◎奚 川 何雍泽 马素华 钟 玮(企业)



四川工商职业技术学院

省级重点专业建设项目成果

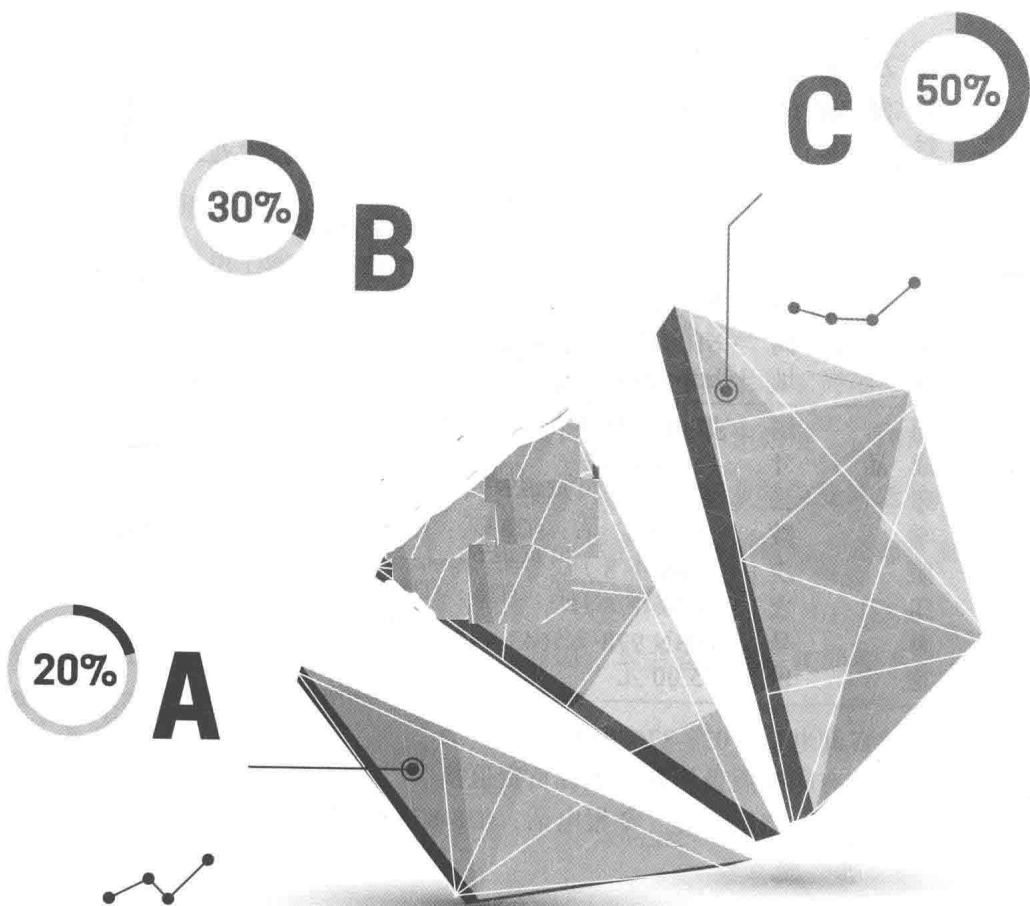
成本会计实务

CHENGBEN KUAIJI SHIWU

主 编◎罗凤巢

副主编◎奚 川 何雍泽 马素华 钟 玮(企业)

参 编◎孔 珊 喻 晶 安 露 李惠欣



西南交通大学出版社

• 成都 •

图书在版编目 (C I P) 数据

成本会计实务 / 罗凤巢主编. —成都: 西南交通大学出版社, 2016.8

ISBN 978-7-5643-4856-4

I. ①成… II. ①罗… III. ①成本会计—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 179053 号

成本会计实务

主编 罗凤巢

责任编辑 孟秀芝
特邀编辑 耿绮灵
封面设计 严春艳

出版发行 西南交通大学出版社
(四川省成都市二环路北一段 111 号
西南交通大学创新大厦 21 楼)
发行部电话 028-87600564 028-87600533
邮政编码 610031
网 址 <http://www.xnjdcbs.com>

印 刷 四川煤田地质制图印刷厂
成 品 尺 寸 185 mm × 260 mm
印 张 15.5
字 数 387 千
版 次 2016 年 8 月第 1 版
印 次 2016 年 8 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5643-4856-4
定 价 45.00 元

课件咨询电话: 028-87600533

图书如有印装质量问题 本社负责退换

版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

前 言

本书主要针对高职高专学生的心理特点及学习习惯，并考虑了中职学生的学习特点，按照用人单位的相关要求，根据实际工作中成本核算的过程，采用项目化教学的方式，将企业所采用的几种常见的成本核算方法，以项目的形式进行编排，使同学们能够更好地了解企业的实际工作情况，以便将来更好地适应工作。同时，本书还兼顾了知识体系的要求，在相关项目之后，以知识拓展的形式，完整地介绍了相关理论知识。

本书语言力求简明扼要，深入浅出，通俗易懂，层次简洁分明，充分考虑到学生们的认识规律。为方便学生学习，全书只突出一个公式，即分配率；一个问题，即成本计算、成本控制；一个原则，即配比原则；一个框架，即成本核算程序；一个思维习惯，即发现问题、分析问题及解决问题。本书既考虑了工作导向的要求，以工业为主，涵盖了各种类型的工业企业，增加附录部分——其他行业的成本计算；又考虑了学生认知规律，理论力求浅显够用，且体系完整，能满足将来职业发展的需要，课后还提供了丰富的习题供学生们练习，力争成为一本方便学生自学的实用教材。

本书编写分工如下：四川工商职业技术学院罗凤巢老师编写项目一的任务一及知识拓展一、项目二的知识拓展一；四川工商职业技术学院奚川老师编写项目五及附录；四川工商职业技术学院孔珊老师负责项目二大部分习题的编写；浙江嘉兴职业技术学院何雍泽老师编写项目四；浙江嘉兴建筑工业学校马素华老师编写项目三及项目二的知识拓展二；四川科技职业学院喻晶老师编写项目二的任务一、任务二及任务三；陕西青年职业学院安露老师编写项目一的知识拓展二及知识拓展三；陕西青年职业学院李惠欣老师编写项目六。成都市亚东建筑工程有限公司财务主管钟玮老师对全书的编写提供了宝贵的意见。

本书案例中的企业名称已作虚拟处理。由于各种原因，本书难免会有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正并多提宝贵意见。

编 者

2016年5月

目 录

项目一 计算馒头的成本	1
任务一 计算馒头的成本	1
知识点一 费用的含义	2
知识点二 成本的含义	3
知识点三 成本与费用的区别与联系	3
知识点四 成本与费用的转化	3
知识点五 要素费用	4
知识点六 要素费用的去向	4
知识拓展一 认识企业	5
知识点一 工业企业的基本情况	5
知识点二 工业企业的要素费用	5
知识拓展二 认识成本	8
知识点一 成本的含义	8
知识点二 成本、费用、支出之间的关系	9
知识点三 成本的分类	10
知识点四 成本的作用	13
知识拓展三 认识成本会计	15
知识点一 成本会计的概念	15
知识点二 成本会计的产生和发展	15
知识点三 成本会计的职能	17
知识点四 成本核算的原则和要求	18
知识点五 成本核算的程序及账户设置	23
项目小结	25
课后训练	27
项目二 大量大批单步骤或管理上不要求分步的生产企业产品成本的核算	28
任务一 认识品种法	29
知识点一 品种法的含义	29
知识点二 品种法的适用范围	29
知识点三 品种法的特点	29
任务二 认识品种法的核算程序	30
任务三 大量大批单步骤或管理上不要求分步的生产企业产品成本的核算	31
项目小结	46
课后训练	46

知识拓展一 归集与分配生产费用	52
任务一 归集与分配要素费用	53
知识点一 探讨生产费用分配的基本方法	53
知识点二 归集和分配材料费用	55
知识点三 归集和分配外购动力费用	60
知识点四 归集和分配人工费用	61
知识点五 归集和分配折旧费用	67
知识点六 归集和分配其他费用	69
任务二 归集和分配辅助生产费用	70
知识点一 归集辅助生产费用	70
知识点二 分配辅助生产费用	71
任务三 归集和分配制造费用	81
知识点一 归集制造费用	81
知识点二 分配制造费用	83
任务四 归集和分配损失性费用	88
知识点一 归集和分配废品损失	88
知识点二 归集和分配停工损失	93
任务五 在完工产品与在产品之间分配生产费用	94
知识点一 不计算在产品成本法	95
知识点二 在产品成本按年初固定数计算法	95
知识点三 在产品按所耗材料费用计算法	96
知识点四 约当产量比例法	97
知识点五 在产品按定额成本计价法	104
知识点六 定额比例法	105
拓展小结	107
课后训练	108
知识拓展二 选择成本计算方法	130
任务一 认识成本计算的基本方法	130
知识点一 三种成本计算基本方法的定义	130
知识点二 成本计算方法的基本特征	131
任务二 认识企业生产的特点	131
知识点一 生产工艺过程的特点	131
知识点二 生产组织方式的特点	132
知识点三 生产内部职能的特点	132
任务三 选择成本计算方法	133
知识点一 产品成本计算方法与企业的生产特点和管理要求的关系	133
知识点二 产品成本计算的常用方法	135
知识点三 产品成本计算方法的选择	136
拓展小结	137
课后训练	137

项目三 单件小批生产企业产品成本的核算	139
任务一 认识分批法	139
知识点一 分批法的定义	139
知识点二 分批法的特点	139
知识点三 分批法的适用范围	140
任务二 认识分批法的成本核算程序并运用分批法进行成本计算	141
知识点一 分批法的成本核算程序	141
知识点二 分批法应用举例	142
任务三 单件小批生产企业产品成本的简化核算	149
知识点一 简化分批法的特点	149
知识点二 简化分批法的成本计算程序	150
知识点三 简化分批法的成本计算应用举例	150
项目小结	156
课后训练	157
项目四 大量大批多步骤生产且管理上要求分步的生产企业产品成本的核算	161
任务一 认识分步法	161
知识点一 分步法的定义	161
知识点二 分步法的特点	162
知识点三 分步法的适用范围	162
任务二 认识逐步结转分步法并运用逐步结转分步法进行成本计算	163
知识点一 逐步结转分步法的定义	163
知识点二 逐步结转分步法的特点	163
知识点三 逐步结转分步法的分类	163
知识点四 逐步综合结转分步法的核算程序及特点	163
知识点五 成本还原	170
知识点六 逐步分项结转分步法的核算程序和适用范围	171
任务三 认识平行结转分步法并运用平行结转分步法进行成本计算	176
知识点一 平行结转分步法的定义	176
知识点二 平行结转分步法的特点	176
知识点三 广义在产品的含义	177
知识点四 平行结转分步法的成本计算程序及应用	177
知识点五 平行结转分步法的优缺点	182
项目小结	183
课后训练	184
项目五 其他类型生产企业产品成本的核算	190
任务一 品种繁多的生产企业产品成本的核算	190
知识点一 分类法的含义	190

知识点二 分类法的适用范围	191
知识点三 分类法的特点	191
知识点四 分类法的成本核算程序	191
任务二 实行定额管理的生产企业产品成本的核算	195
知识点一 定额法的含义	195
知识点二 定额法的适用范围	195
知识点三 定额法的特点	195
知识点四 定额法的成本计算程序	196
知识点五 定额成本的计算	196
知识点六 定额差异的计算	197
知识点七 定额变动差异	201
任务三 联产品、副产品的成本核算	203
知识点一 计算联产品成本	203
知识点二 计算副产品成本	205
项目小结	207
课后训练	207
项目六 编制成本报表和进行成本分析	210
任务一 编制成本报表	210
知识点一 成本报表的概念	210
知识点二 成本报表的作用	211
知识点三 成本报表的种类	211
知识点四 成本报表的特点	212
知识点五 成本报表的编制方法	212
任务二 成本分析	217
知识点一 成本分析的一般程序	217
知识点二 成本分析的方法	218
知识点三 产品成本计划完成情况分析	220
知识点四 主要产品单位成本分析	224
项目小结	227
课后训练	227
附录 其他行业的成本计算	230
第一节 商品流通企业的成本计算	230
第二节 施工企业的成本核算	234
参考文献	240

项目一 计算馒头的成本

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计,其目的是计算完工产品的成本。

➤ 知识目标

1. 了解成本会计的产生与发展。
2. 理解成本会计的职能和成本核算的原则。
3. 理解成本的作用和生产费用要素的构成。
4. 掌握成本、成本会计的概念及成本的分类。
5. 掌握成本核算的程序和要求。

➤ 能力目标

能正确划分各种费用支出的界限。

➤ 重 点

1. 成本的概念
2. 成本会计的概念
3. 生产费用要素的构成

➤ 难 点

1. 成本与费用的关系
2. 成本核算的程序

任务一 计算馒头的成本

【引例】

余亮是山区的一位村民,为了追求幸福,2月底便约了两位伙伴余飞和余强到城里找工作。但进城几天后,大概是3月3日,工作仍没有着落。为了省钱,他每天只吃馒头。这天,他突然意识到,每天所吃的馒头似乎不如自己在老家做的馒头好吃,其他两位伙伴也都有这种感觉。那为什么不自己做馒头卖呢?从这几天的观察来看,馒头的生意还不错。当他对这两位伙伴说出这个想法时,立即得到了支持。于是,他便着手准备开店的有关事宜。

首先,余亮在农贸市场租了一间门面,一个月租金是450元,大概有40 m²,门面里还有一个小阁楼,晚上可以在上面休息。然后,他又购买了相关的设备和材料。煤炉一个 80

元,蜂窝煤 100 个 50 元,火钳一个 10 元,鼓风机一个 80 元,铁锅一口 80 元,蒸笼 8 层 400 元,案板及两条高凳 300 元,菜刀一把 15 元,水勺一把 12 元,铁盆三个 60 元,水桶两个 30 元,面粉两袋 50 kg 250 元,酵母 500 g, 18 元,厨房电子秤一台 30 元。

这些买完,已经到了 3 月 7 日的上午。为了尽快开张,吃完晚饭后,余亮便在其他伙伴们的帮助下开始和面了。他们大概用了 15 kg 面粉,150 g 酵母。第二天,他们做出了 100 个 2 两(1 两 = 50 g)的馒头,220 个 1 两的馒头,2 两的馒头 1 元一个,1 两的馒头 0.5 元一个。

要求:计算余亮第一天的营业利润。

第一天,在伙伴们的帮忙吆喝下,总算在 12 点前将馒头卖完了。为了答谢伙伴们,余亮买了一斤肉,一些小菜,一斤白酒,大概花了 35 元钱。

席间,同伴们开始帮余亮算起了账。余飞认为这一天下来,大概赚了 130 元,他认为收入是 210 元,成本主要是面粉和酵母,面粉 15 kg 75 元,酵母 150 g, 5.4 元。余强认为成本似乎少算了什么,蒸馒头时,煤也用了不少,大概用了 15 个蜂窝煤 7.5 元。而余亮认为那些设备也应该算成本,但该怎么算呢?一下子又拿不定主意。

分析:在“财务会计”中介绍过利润的计算公式:

收入 - 费用 = 利润

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 -
财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) +
投资收益 (- 投资损失)

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

在这里,不用考虑营业外收入与营业外支出,也不用考虑营业税金及附加、财务费用、资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益,也没有其他业务收入与其他业务支出,那么有销售费用、管理费用吗?如果将同伴的吆喝当作一种销售行为,将答谢行为看作是对销售行为的一种回报的话,就可以将这一顿饭的 35 元钱看作销售费用。这里没有专设的管理部门和专门的管理人员,管理者就是余亮自己,也没有发生与管理相关的其他费用,所以可以不考虑管理费用。

因此,这里计算利润时,如果不考虑销售费用,只需要考虑主营业务收入和主营业务成本,主营业务收入为 210 元是没有争议的,问题是主营业务成本,它到底应该包含哪些内容呢?

知识点一 费用的含义

在利润的计算中涉及一个概念,就是费用,案例中计算利润的关键就是正确计算出相关的费用。费用是指在企业日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。在以上的利润计算公式中,主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等都是费用。

在引例中,第一天的成本又是多少呢?开张的第一天,做了 100 个 2 两的馒头和 220 个

1 两的馒头，为此消耗了 15kg 面粉、150 g 酵母和 15 个煤，至于水和电，因为耗用量很小，暂不考虑。当然蒸馒头也用了许多炊具，消耗了许多人工，这些如果不记入成本，又该如何计算呢？

知识点二 成本的含义

要正确计算成本，首先得正确掌握成本的概念。

成本是特定会计主体为达到其特定目的而发生的可以用货币计量的代价。这个定义参照了美国会计学会于 1951 年对成本所下的定义：“成本是为了一定目的而付出的（或可能付出的）用货币测定的价值牺牲。”从这一定义来看，在引例中余亮所购置的所有炊具，应该都是为做馒头而付出的代价。但有一个问题是，这个炊具并不只是使用这一次，以后还会多次重复使用，所以不能只记入第一天所做出馒头的成本里，而应该由这些炊具所做出的所有馒头来平均分摊。当然，我们可以将这些炊具视为“固定资产”在其使用寿命内的折旧。

另外，余亮所付出的劳动也是为做馒头而付出的代价，为做第一批馒头而付出的代价，应该全部记入第一批馒头的成本。问题是余亮这一天的劳动应该算多少钱呢？参照市场上像余亮这样的工作，以老板所支付的平均工资来算。

知识点三 成本与费用的区别与联系

在前面提到两个概念——费用与成本，这两个概念之间有什么样的关系呢？可以通过以下两笔分录来了解。

借：主营业务成本

贷：库存商品

借：库存商品

贷：生产成本

以上两笔分录是很基础的分录，在“基础会计”和“财务会计”中都讲过，第一笔是结转主营业务成本，第二笔是结转完工产品成本。从这两笔分录中可以看出，如果企业的全部产品都已经完工且全部销售出去，那么，“生产成本”与“主营业务成本”至少在数量上是一致的。

可以说，“生产成本”是企业在产品生产过程中所发生的全部费用的总和。“主营业务成本”则是企业所销售产品的生产成本。

知识点四 成本与费用的转化

成本是生产环节的概念，而费用是销售环节的概念。没有完工的“在产品”，是存货的一部分，通过“生产成本”账户进行核算；已经完工的产品，也是存货的一部分，通过“库存商品”账户进行核算，完工的产品销售出去以后，则转入“主营业务成本”。

成本属于会计要素中的资产，而“主营业务成本”是费用，属于会计要素中的费用。

馒头在蒸制过程中所发生的耗费，用“产品成本”（以产品为对象的成本）这个概念进行

描述；在利润计算时，则应该使用“主营业务成本”这个费用概念进行表述。但两者的经济内容是一致的。

知识点五 要素费用

工业企业到底会发生哪些费用呢？能否对这些费用进行归纳呢？

将工业企业所发生的所有的最初的未经过任何分配的原始形态的费用，称之为“要素费用”。

要素费用包含所有的生产费用，是生产费用的最基本分类。按经济内容划分，它主要有劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体地反映工业企业各种费用的构成，可进一步将其划分为八个费用要素：外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息费用、税金及其他费用。

知识点六 要素费用的去向

要素费用经过工业企业的各个部门的各种方式消耗掉以后，最终会以什么形态结束呢？要素费用一部分记入“产品成本”，另一部分记入“期间费用”。期间费用在发生当期就会记入当期损益；而“产品成本”只有在产品完工且销售出去以后，才会影响当期损益。

知识拓展一 认识企业

【课前提问】

1. 生活中所用的笔是怎样生产出来的？生活中所穿的衣服又是怎样生产出来的？
2. 工厂是什么样子的？工厂有哪些类型？
3. 工厂有哪些构成部分？它们有些什么样的功能？

【引例】

虽然不同企业加工的对象不同，但它们都有办公室（楼）、车间、仓库等部门，其中核心部门是车间，有的车间还分为基本生产车间和辅助生产车间。企业要在管理部门的安排下，先将原材料买回来放在仓库中储存，然后在基本生产车间生产时领用，在辅助生产车间的配合下，经过不同的生产环节，逐步生产出所需要的产品。

知识点一 工业企业的基本情况

工业企业也称加工业，主要是通过加工产品或提供工业性劳务获取经济利益的企业。在市场经济条件下，企业要生存，就必须让自己的产品或劳务能够满足市场的需求，而不能只是埋头生产，必须紧跟市场的发展，让自己的产品或劳务在市场上有足够的竞争力，且物美价廉。所以，企业除了生产活动以外，还有许多管理活动。管理活动是企业正常经营必不可少的。管理部门中，有负责营销的，有负责研发的，有负责采购的，有负责财务的，有负责生产管理的，有为生产提供后勤保障的，除了基本生产车间，还有辅助生产车间为基本生产部门或管理部门提供服务，如设备维修、供水、供电等。

所有的经营活动都会产生相应的费用，这些费用大部分会形成产品的成本，也有一部分由于其与产品之间的逻辑关系不严密，不能准确地记入产品成本，而是直接记入当期损益，所以，工业企业的生产经营费用可以分为记入产品成本的费用和不记入产品成本的费用两大部分。

【小常识】

工业企业的根本目的是实现利润的最大化，这是理解与分析相关经济问题的出发点。

知识点二 工业企业的要素费用

要素费用是指工业企业生产经营过程中发生的各种基本费用，是各种最初的没有经过任何分配的原始形态的生产费用，其他生产费用都是由要素费用分配而来的。要素费用包含所有的生产费用，是生产费用的最基本分类。按经济内容划分，它主要有劳动对象方面的费用、

劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体地反映工业企业各种费用的构成,要素费用可进一步划分为八个费用要素:外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息费用、税金及其他费用。

一、外购材料

外购材料是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的原材料、主要材料、辅助材料、半成品、周转材料等。

二、外购燃料

外购燃料是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各种燃料,包括煤、油、液化气、天然气等各种固体、液体和气体燃料。

三、外购动力

外购动力是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各种动力,包括电力、热力、蒸汽等各种动力。

四、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出,包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。具体包括职工的基本工资(包括计时工资和计件工资)、奖金、各种津贴、补贴、社会保险费、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利等。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等,也属于职工薪酬。

五、折旧费

折旧费是指企业按照规定的折旧范围和折旧率,采用一定的折旧方法,对固定资产计算提取并定期地记入到成本费用中的固定资产的转移价值。

六、利息费用

利息费用是指应记入企业生产经营费用的各种借入款项利息净支出(即利息支出减利息收入后的净额)。

七、税金

税金是指应记入企业生产经营费用的各种税金,如印花税、土地使用税、房产税和车船使用税等。

八、其他费用

其他费用是指不属于以上各项要素的生产经营费用,如邮电费、差旅费、租赁费、外部加工费和保险费等。

要素费用应该包含企业发生的所有费用，要素费用除记入产品成本的生产费用外，其他全部记入当期损益。

自制材料不属于要素费用，自制材料已在外购材料的基础上经过了企业内部的加工处理，其费用已在外购材料成本的基础上，增加了企业的人工费用、制造费用等其他费用，不是最初的原始形态的费用。

思考题：

1. 企业的费用包括哪些内容？
2. 生产成本与期间费用包含企业的所有费用吗？
3. 营业税金及附加是费用吗？
4. 营业税金及附加应该属于产品成本，还是应该属于期间费用？

知识拓展二 认识成本

【课前提问】

1. 企业在生产过程中会发生各种各样的费用，这些费用与成本有什么关系呢？
2. 成本是个什么样的概念呢？它与费用有什么不同吗？

【引例】

在生产经营过程中，企业各个部门都会产生许多费用，如管理部门会发生办公费和人员工资，生产部门也会产生办公费和人员工资，还会产生领用材料、消耗动力、运用各种设备等费用，这些费用会导致产品形成，也会相应地形成产品的成本。

知识点一 成本的含义

成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的组成部分。它所涵盖的内容非常广泛，无论在会计学还是在投资学、工程学中都是一个重要的范畴。成本是会计理论中的一个重要概念。学习成本会计，首先要了解什么是成本。1951年，美国会计学会在《成本概念与标准委员会报告》中对成本做了如下定义：“成本是指为实现一定的目的而付出的（或可能付出的）用货币测定的价值牺牲。”这个定义可以从以下三个方面去理解：

（1）成本是一种价值耗费。它作为实现一定目的而付出资源的价值牺牲，这种耗费可以是现金支出，也可以是物料消耗、劳动消耗或提供的劳务消耗。

（2）成本是以货币计量的耗费。也就是说，这种耗费在成本中最终要以货币来表现。即企业发生的任何一项耗费（包括经营、非经营）都属于广义的成本。显然，这一定义的外延相当广泛，远远超出我们平常所说的产品成本概念的范畴。

（3）成本是特定对象的耗费。成本始终是针对特定对象或目的的耗费，是转移一定产出物的耗费，是针对一定的产出物而汇集和计算的。这个产出物就是成本计算对象，它是生产的产品，或是一项服务，或是一项任务，或是一项成果。

卡尔·马克思在《资本论》中分析资本主义商品生产时指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 W ，用公式表示，即 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品价值中剩下的只是一个生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值……商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价值和所耗用的劳动力价格的部分。”^①马克思在这里所讲的“资本价值 $C + V$ ”就是产品成本。

要全面理解产品成本的概念必须从耗费和补偿两个角度来思考。从耗费角度看，产品成本是产品生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值，即 $C + V$ 部分，这是产品成本最基本的经济内涵；从补偿角度看，产品成本是补偿产品生产过程中资本耗费的价值

^① 马克思. 资本论[M]. 3卷. 北京：人民出版社，1975.

尺度，即成本价格，它是产品成本最直接的表现形式。所以，产品成本是已经耗费的而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。为此，一般将产品成本定义为：生产者生产一定种类和数量的产品所消耗而又必须补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。我国财政部制定的《企业会计制度》对成本所下的定义为：成本是指企业为生产产品，提供劳务而发生的各种耗费。

知识点二 成本、费用、支出之间的关系

支出、费用、成本三者的关系极为密切，它们之间既有联系又存在区别。

一、支出与费用的关系

在支出、成本、费用三者之中，支出涵盖的范围最大。支出是指企业的一切开支与耗费。一般情况下，企业的支出大致可分为资本性支出、收益性支出、营业外支出、所得税支出和利润分配支出五大类。

资本性支出，是指支出的效益与几个会计期间的支出有关，如企业为取得固定资产、无形资产以及对外投资等所发生的支出。

收益性支出，是指支出的效益仅与本企业会计期间的支出有关，如企业为生产经营所支付的材料、工资及其他开支等。

营业外支出，是指与企业的日常生产经营没有直接关系的支出，如企业支付的罚款、违约金、赔偿金以及非常损失等。

所得税支出，是指企业按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。

利润分配支出，是指利润形成以后在分配环节发生的支出，如支付股利等。

一般而言，费用是支出的组成部分，支出中凡是与本企业的生产经营有关的部分，都能表现或转化为费用，而凡是与本企业生产经营无关的支出则不能列为费用。如企业用于购置固定资产、购置无形资产、购买材料及支付工资等与生产经营有关的支出，就可以表现或转化为费用；但是，如营业外支出、利润分配支出以及长期投资支出，因与企业的生产经营活动无直接关系，因此不能视作费用。

二、费用与成本的关系

费用是指企业在日常生产经营活动中所发生的各种耗费。费用按其与产品生产的关系不同可划分为两类：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，发生的能用货币计量的生产耗费，即产品生产过程中消耗的生产资料的价值和支付的劳动报酬之和，与产品生产有直接关系。期间费用是指企业为产品生产提供正常的条件和进行管理的需要而发生的耗费，与产品的生产本身并不直接相关，属于某一期间发生的费用，与当期收益配比。

费用与成本两者既相互联系又相互区别。

费用与成本的相同之处在于两者都是企业经济资源的耗费，两者的联系可以归纳为：