

21世纪会计学系列精品教材

丛书主编：刘永泽

# 成本会计学

COST ACCOUNTING



潘煜双 胡桂兰◎主编

清华大学出版社

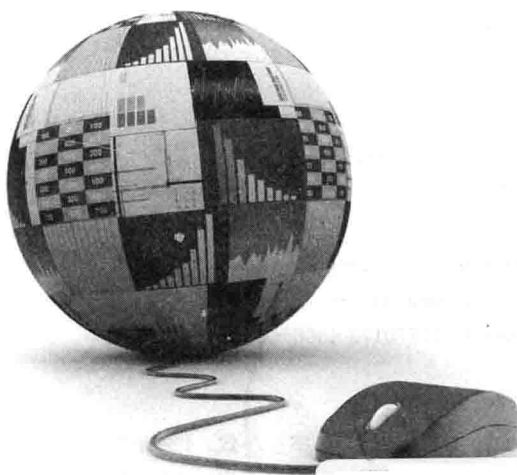


21世纪会计学系列精品教材

丛书主编：刘永泽

# 成本会计学

COST ACCOUNTING



潘煜双 胡桂兰◎主编

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书主要介绍企业产品成本核算的基本原理、产品成本计算的各种方法和产品成本信息编报与分析。本书主要定位于地方性本科财会专业,突出运用能力培养。内容上承袭传统、强调实用、适当兼顾前沿。在基本原理部分努力实现既引导读者了解国际先进成本会计学理论,又贴近我国当前的实际,突出了通俗、实用的特点,在详细阐述成本核算的基本理论和方法的同时,特别强调理论与实践相结合,坚持业务处理程序、核算内容贴近企业实际。本书体例新颖,采用大量图表,增加了教材的活泼性和可理解性。

本书既可以作为高等院校会计专业的教材,也可供会计实务工作者、经济管理各专业教师及学生参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/潘焯双,胡桂兰主编. —北京:清华大学出版社,2014

(21世纪会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-36408-5

I. ①成… II. ①潘… ②胡… 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(2014)第098210号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王荣静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:20.25 字 数:458千字

版 次:2014年7月第1版 印 次:2014年7月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:38.00元

产品编号:052817-01

## 21 世纪会计学系列精品教材

### 编 委 会

主 任：刘永泽

委 员：（以姓氏拼音为序）

安广实 陈 红 陈立军 陈玉珍

池国华 樊行健 傅 荣 耿云江

胡桂兰 刘永泽 潘煜双 孙光国

王 华 王 满 姚荣辉



# 前言

“在任何一个成功的组织里,从一个最小的店铺到最大的跨国公司,都需要成本会计的概念与实务。”世界著名的成本会计学家查尔斯·霍恩格伦(Charles T. Horngren)在其著名的《成本会计》一书的开头如是说。“成本会计学”一直是我国会计和财务管理专业的必修课之一。成本会计的主要目的,一是提高企业内部的成本管理水乎;二是为企业财务报表提供成本费用数据。无论内部管理还是对外提供报表的需要,成本核算都是成本会计的基本内容。本书主要介绍成本核算内容,将成本管理的内容规划在“管理会计学”课程中。

本书系嘉兴学院会计学系老师精心编撰而成。作为嘉兴学院的传统优势专业,会计学专业有近百年的办学积淀,在我国经济最为活跃的长三角地区初步形成了具有自身特色的会计专业人才培养模式,为全国有色及冶金行业培养了大批高素质会计人才。自2010年嘉兴学院会计专业被教育部、财政部批准为国家特色专业以来,不断深化会计人才培养模式改革,并在教学内容体系改革方面进行了卓有成效的探索。因此,本书在内容上努力实现既引导读者了解国际先进成本会计学理论,又贴近我国当前的实际,突出了通俗、实用的特点。本书既可以作为高等院校会计专业的教材,也可供会计实务工作者、经济管理各专业教师及学生参考。本书的特点主要体现在:

(1) 定位地方性本科财会专业,突出操作能力特色培养。本书在详细阐述成本核算的基本理论和方法的同时,特别强调理论与实践相结合,坚持业务处理程序、核算内容贴近企业实际,例题与企业实际业务趋同,提高专业岗位适应能力。

(2) 内容安排强调实用,兼顾前沿。本书主要以成本核算为主,以制造企业为对象,重点介绍传统成熟的成本核算基本方法,如品种法、分批法、分步法、分类法等,同时兼顾侧重管理实用的成本核算方法,如标准成本法、定额成本法。同时介绍成本核算发展的前沿内容,如作业成本法。成本核算以2006年发布的《企业会计准则》和2013年出台的《企业产品核算制度》(试行)为基本依据,在成本计算对象、成本项目的设置和相关账务处理等方面遵从新准则、制度的要求,充分体现与时俱进的特色。此外,还选择了3个与制造企业差别较大的农业企业、建筑施工企业和物流企业成本核算作为本书的内容。

(3) 体例较新,采用了大量图表,增加了教材的活泼性和可理解性。本书各章伊始安排了“学习目标”和“引导案例”,对学习内容和学习重点作简要提示。通过导读案例,能激发读者思考,提高学习兴趣和学习效率。本书各章结尾的“思考题”及“自测题”部分,便于读者准确把握各章重点、难点内容,有利于读者巩固所学知识(自测题另附有答案)。“延伸阅读”部分提供一些拓展性的案例、网站、文献等,教材整体体现实用。章后的“案例分析”有助于读者进一步提高成本理论和方法的运用。

(4) 成本计算方法案例强调过程完整。本书在突出各成本计算方法之间区别的同时,以不同生产组织和工艺过程特点、管理要求的案例为载体来介绍不同成本计算方法的完整过程,即每种方法应当包括从各种费用要素的归集和分配到生产费用在各种(批、步骤等)完工产品与在产品之间的分配,中间涉及各种要素分配方法的选择与应用,便于读者灵活、完整地掌握各种成本计算方法。

本书由嘉兴学院潘煜双教授和胡桂兰教授担任主编,负责大纲的拟定、全书总纂、修改和定稿。具体分工如下:第一章、第二章、第三章由崔建华博士执笔;第四章、第五章由胡桂兰执笔;第六章、第七章、第八章由邓朝晖执笔;第九章、第十章由蒋雪清执笔;第十一章由施寅国执笔。

随着全球经济的快速发展和企业经营管理要求的不断提高,成本会计正发挥着越来越重要的作用,与此同时对会计专业的从业人员和研究人员提出了更高的要求,新的理论和实践要求我们百尺竿头更进一步。但由于编者的水平所限,书中难免存在不当甚至错误之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2014年3月



# 目录

第一章 总论	1
第一节 成本的概念及内容	2
一、成本的经济内涵	2
二、成本的现实内容	3
三、成本、费用和支出三者之间的关系	4
四、成本的作用	5
第二节 成本会计的产生与发展	6
一、成本会计的产生及发展历程	6
二、成本会计在会计系统中的地位	11
三、成本会计的发展趋势	11
第三节 成本会计的职能与任务	13
一、成本会计的职能	13
二、成本会计的任务	14
第四节 成本会计工作的组织	15
一、成本会计工作组织原则	15
二、健全成本会计机构	16
三、配备成本会计人员	17
四、完善成本会计制度	17
【本章小结】	18
【延伸阅读】	18
【思考题】	19
【自测题】	19
【案例分析】	21
第二章 企业产品成本核算的基本原理	22
第一节 成本核算的要求	22
一、成本核算的原则	22
二、成本核算的具体要求	23

第二节 费用的分类 .....	25
一、费用按经济内容分类 .....	26
二、费用按经济用途分类 .....	26
三、费用的其他分类 .....	28
第三节 成本核算的程序 .....	29
一、企业成本核算的一般程序 .....	29
二、成本核算的主要会计科目及账务处理程序 .....	30
【本章小结】 .....	33
【延伸阅读】 .....	33
【思考题】 .....	33
【自测题】 .....	33
【案例分析】 .....	35
<b>第三章 成本费用的归集与分配</b> .....	<b>37</b>
第一节 要素费用的归集与分配 .....	37
一、要素费用的归集与分配概述 .....	37
二、材料费用分配 .....	38
三、外购动力费用的归集与分配 .....	43
四、职工薪酬费用的归集与分配 .....	44
五、固定资产折旧费用的归集与分配 .....	51
六、利息费用的归集 .....	52
七、税金的归集 .....	52
第二节 辅助生产费用的归集与分配 .....	52
一、辅助生产费用核算的意义 .....	52
二、辅助生产费用的归集 .....	53
三、辅助生产费用的分配 .....	54
第三节 制造费用的归集与分配 .....	64
一、制造费用的归集 .....	64
二、制造费用的分配 .....	65
第四节 生产损失的归集与分配 .....	70
一、生产损失的概念 .....	70
二、废品损失的核算 .....	71
三、停工损失的核算 .....	75
第五节 期间费用的归集与结转 .....	76
一、管理费用的归集与结转 .....	77
二、销售费用的归集与结转 .....	77
三、财务费用的归集与结转 .....	78
【本章小结】 .....	78



【延伸阅读】 .....	78
【思考题】 .....	79
【自测题】 .....	79
【案例分析】 .....	82
<b>第四章 生产费用在产成品与在产品之间的归集与分配</b> .....	84
第一节 在产品数量的核算 .....	84
一、完工产品与在产品定义 .....	84
二、在产品收发结存数量的日常核算与管理 .....	85
三、在产品清查的核算 .....	86
第二节 完工产品与在产品之间费用分配的核算 .....	88
一、完工产品与在产品之间费用分配的基本原理 .....	88
二、完工产品与在产品之间费用分配核算方法 .....	89
第三节 完工产品成本的结转 .....	99
【本章小结】 .....	100
【延伸阅读】 .....	100
【思考题】 .....	101
【自测题】 .....	101
【案例分析】 .....	105
<b>第五章 产品成本计算方法概述</b> .....	108
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....	108
一、企业的生产特点 .....	108
二、生产特点和成本管理要求与产品成本计算方法的关系 .....	110
第二节 产品成本计算方法简介 .....	112
一、成本计算的基本方法 .....	113
二、成本计算的辅助方法 .....	114
【本章小结】 .....	116
【延伸阅读】 .....	116
【思考题】 .....	116
【自测题】 .....	116
【案例分析】 .....	118
<b>第六章 产品成本计算的品种法</b> .....	119
第一节 品种法概述 .....	119
一、品种法的内涵及适用范围 .....	119
二、品种法的基本特点 .....	120
第二节 品种法的成本核算程序 .....	121

一、品种法的成本计算程序 .....	121
二、品种法的账务处理程序 .....	122
第三节 品种法的应用举例 .....	123
一、企业概况及相关资料 .....	123
二、产品成本计算及账务处理 .....	124
【本章小结】 .....	137
【延伸阅读】 .....	137
【思考题】 .....	137
【自测题】 .....	138
【案例分析】 .....	142
<b>第七章 产品成本计算的分批法</b> .....	<b>144</b>
第一节 分批法概述 .....	144
一、分批法的内涵及其适用范围 .....	144
二、分批法的基本特点 .....	145
第二节 一般分批法 .....	147
一、一般分批法的成本核算程序 .....	147
二、一般分批法的应用举例 .....	147
第三节 简化分批法 .....	150
一、简化分批法的特点 .....	150
二、简化分批法的成本核算程序 .....	151
三、简化分批法的应用举例 .....	152
四、简化分批法的优缺点及应用条件 .....	154
【本章小结】 .....	155
【延伸阅读】 .....	155
【思考题】 .....	155
【自测题】 .....	156
【案例分析】 .....	161
<b>第八章 产品成本计算的分步法</b> .....	<b>163</b>
第一节 分步法概述 .....	163
一、分步法的内涵及其适用范围 .....	163
二、分步法的基本特点 .....	164
三、分步法的分类 .....	165
第二节 逐步结转分步法 .....	165
一、逐步结转分步法的基本核算原理 .....	165
二、逐步结转分步法的特点 .....	166
三、逐步综合结转分步法的应用举例 .....	167

四、逐步分项结转分步法的应用举例 .....	175
五、逐步结转分步法的优缺点 .....	177
第三节 平行结转分步法 .....	178
一、平行结转分步法的基本核算原理 .....	178
二、平行结转分步法的特点 .....	180
三、平行结转分步法的应用举例 .....	181
四、平行结转分步法的优缺点 .....	184
第四节 逐步结转分步法与平行结转分步法的比较 .....	184
一、半成品成本的结转和计算方法不同 .....	184
二、产成品成本计算方法不同 .....	185
三、各步骤生产费用分配的对象不同 .....	185
【本章小结】 .....	186
【延伸阅读】 .....	186
【思考题】 .....	186
【自测题】 .....	187
【案例分析】 .....	194
<b>第九章 产品成本计算的其他方法</b> .....	<b>197</b>
第一节 产品成本计算的分类法 .....	197
一、分类法概述 .....	197
二、类内各种产品成本的分配方法 .....	199
三、分类法的应用 .....	202
第二节 产品成本计算的定额法 .....	207
一、定额法概述 .....	207
二、定额成本及差异的核算 .....	208
三、定额法的应用 .....	215
第三节 产品成本计算的标准成本法 .....	217
一、标准成本法概述 .....	217
二、标准成本的种类及其制定 .....	218
三、成本差异的核算 .....	224
四、成本差异的账务处理 .....	228
第四节 产品成本计算的作业成本法 .....	230
一、作业成本法概述 .....	230
二、作业成本法账户体系的设置 .....	235
三、作业成本法的应用 .....	236
四、作业成本法与传统成本法的比较 .....	240
【本章小结】 .....	242
【延伸阅读】 .....	242

【思考题】	242
【自测题】	243
【案例分析】	246
<b>第十章 成本报表的编制与分析</b>	250
第一节 成本报表概述	250
一、成本报表的含义和特点	250
二、成本报表的作用	251
三、成本报表的分类	252
四、成本报表的编制要求	253
第二节 成本报表的分析方法	254
一、比较分析法	254
二、比率分析法	255
三、因素分析法	256
第三节 产品生产成本表的编制与分析	258
一、产品生产成本表的编制	258
二、产品生产成本表的分析	260
第四节 主要产品单位成本表的编制与分析	266
一、主要产品单位成本表的编制	266
二、主要产品单位成本表的分析	267
第五节 各种费用明细表的编制与分析	273
一、各种费用明细表的编制	273
二、各种费用明细表的分析	276
【本章小结】	277
【延伸阅读】	277
【思考题】	277
【自测题】	277
【案例分析】	281
<b>第十一章 其他行业成本核算的方法</b>	282
第一节 农业企业成本核算	283
一、农业企业生产经营及成本核算的主要特点	283
二、农作物的成本项目和费用界限	284
三、农作物成本核算的账户设置及账务处理	285
四、农产品单位成本的计算	288
第二节 建筑施工企业成本核算	289
一、建筑施工企业生产经营及成本核算的特点	289
二、建筑施工企业的成本项目	291

三、建筑施工企业成本核算账户的设置 .....	291
四、工程成本的归集和分配 .....	292
五、月末已完工工程和未完工工程成本的分配 .....	293
第三节 物流企业成本核算 .....	296
一、物流企业生产经营及成本核算的特点 .....	296
二、物流企业的具体成本核算 .....	297
三、作业成本法在物流企业间接费用分配中的应用 .....	300
【本章小结】 .....	301
【延伸阅读】 .....	301
【思考题】 .....	301
【自测题】 .....	302
【案例分析】 .....	305
参考文献 .....	306


# 总 论



## 学习目标

通过本章学习,应达到以下学习目标:

1. 了解成本的经济内涵;
2. 理解成本会计在企业会计系统中的定位及成本会计、财务会计和管理会计之间的关系;
3. 熟悉成本会计的发展历程;
4. 掌握成本会计遵循的基本原则和成本会计制度所包含的内容。



## 引导案例

美国沃尔玛(Wal-Mart)连锁店公司是美国最大也是世界上最大的连锁零售商。1962年沃尔玛的创始人山姆·沃尔顿在美国阿肯色州的罗杰成立了第一家沃尔玛门店。1990年沃尔玛成为全美第一大零售企业,2002年沃尔玛全球营业收入高达2198112亿美元,荣登世界500强的冠军宝座。沃尔玛能够取得今日的成就,其中一个重要原因就是成功地实施了成本领先战略。沃尔玛把节约开支的经营理念作为实施成本领先战略的先决条件,成为零售行业成本领先战略的经营典范。我们仅从物流循环链条的各个点上看沃尔玛是如何实施成本领先战略的。

### 1. 采取货款结算快捷、统一购货等方式来降低采购成本

直接向工厂购货方式。很多商家采取的是代销的经营方式,以规避经营风险,沃尔玛却实施直接买断购货政策,而且对于货款结算采取固定时间决不拖延。沃尔玛的平均应付期为29天,竞争对手凯玛特则需45天。这种购货方式虽然使沃尔玛需要冒一定的风险,但供应商的利益得到了保护,大大激发了供应商与沃尔玛建立业务的积极性,赢得了供应商的信赖并同供应商建立起友好融洽的合作关系,从而保证了沃尔玛的最优惠进价,降低了购货成本。使采购成本降低了2%~6%。

统一购货方式。沃尔玛由总部实行统一进货,特别是对那些在全球范围内销售的高知名度商品,如可口可乐、柯达胶卷等,沃尔玛一般将一年销售的商品一次性签订采购合同,由于数量巨大,其获得的价格优惠远高于同行。

### 2. 建立高效运转的配送中心以保持存货低成本

配送中心的任务就是将供应商大量运达的商品配送至各超市。为提高效率,配送中心内部实行完全自动化,效率非常高,平均每个配送中心可同时为30辆卡车装货。配送中心的高效运转使商品在配送中心的时间很短,一般不会超过48小时。这样大大提高了库存周转率,缩短了商品储存时间,有效降低了仓库所付出的较高仓储成本。

### 3. 拥有自己的车队,有效降低了运输成本

为降低运输成本和提高效率,沃尔玛采取了自身拥有车队的方法,并辅之全球定位的高科技管理手段,保证车队总是处在一种准确、高效、快速、满负荷的状态。沃尔玛各店铺从向总部订货到实现补货仅需2天,而竞争对手需要4~5天才能实现补货一次。据沃尔玛统计,进货费用占商品总成本的比例只有3%,而竞争对手则需要4.5%~5%。这就保证了沃尔玛能以快速的服务和低廉的价格获得与竞争者同样的利润。

### 4. 对日常经费管理环节进行严格控制

沃尔玛对于日常费用的控制可谓达到了极点,在行业平均水平为5%的情况下,沃尔玛整个公司的管理费用仅占公司销售额的2%。为维持低成本的日常管理,沃尔玛在各个细小的环节上都实施节俭措施。如办公室不置昂贵的办公用品和豪华装饰,店铺装修尽量简洁,商品采用大包装,减少广告开支,鼓励员工为节省开支出谋划策等。另外,沃尔玛的高层管理人员也一贯保持节俭作风,即使是总裁也不例外,首任总裁山姆与公司的经理们出差时,经常几人同住一间房,平时开一辆旧车,坐飞机也只坐经济舱。可以说,沃尔玛一直想方设法从各个方面将费用支出与经营收入比率保持在行业最低水平,这就使沃尔玛在日常管理方面获得了竞争对手无法与之抗衡的低成本管理优势。

## 第一节 成本的概念及内容

### 一、成本的经济内涵

成本是商品价值的主要组成部分。马克思在《资本论》中分析资本主义商品生产时,对成本的含义进行了科学的分析。马克思在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 $W$ 的价值,用公式来表示是 $W=c+v+m$ 。”即商品价值由三个部分组成:一是生产资料的转移价值 $c$ ,表现为被消耗的劳动对象的转移价值和被磨损的劳动资料的转移价值;二是活劳动新创造价值中,以工资形式分配给劳动者个人用于生活消费的部分,即活劳动消耗中的必要劳动时间所创造的价值 $v$ ;三是劳动者的剩余劳动所创造的价值 $m$ 。“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。”商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的“成本价格”。马克思在这里所说的“商品的成本价格”指的就是产品成本。马克思关于商品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。但是,社会经济现象是纷繁复杂的,企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。因此,理论成本与实际工作中所应用到的成本概念是有一定差别的。这主要表现为:

(1) 在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入成本。可见,实际工作中的成本开支范围与理论成本包

括的内容是有一定差别的。

(2) 马克思关于商品“成本”的概念是就企业生产经营过程中所发生的全部劳动耗费而言的,即是一个“全部成本”的概念。而按照我国现行企业会计制度的规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括原材料费用、生产工人工资及福利费用和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、销售费用和财务费用。期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用。它是随着时间推移而发生的,与当期产品的管理和产品销售直接相关,而与产品的产量、产品的制造过程无直接关系,即容易确定其发生的期间,而难以判别其所应归属的产品,因而不能列入产品制造成本,而在发生的当期从损益中扣除。

(3) 成本作为一个价值范畴,是商品经济的产物,又随着商品经济的发展而不断扩展其内涵和外延。

综上,成本是耗费和补偿的统一体。它既是生产耗费的反映,又是生产补偿的尺度。一方面,成本是生产经营过程中的一种耗费。在商品经济条件下,劳动者运用劳动资料,对劳动对象进行加工,生产出满足市场需要的商品产品。这一生产过程既是商品产品的形成过程,也是活劳动和物化劳动的耗费过程。也就是说,成本是劳动耗费的尺度,是企业为生产商品和提供劳务所耗费的物化劳动和活劳动中的必要劳动价值的货币表现。另一方面,成本也是再生产过程中的补偿尺度,是维持企业简单再生产的前提。成本作为维持简单再生产的补偿尺度,其补偿价值是通过流通过程来实现的。成本“会通过流通过程,由它的商品形式不断买回在商品生产上耗费的各种生产要素”。只有实现了成本的足额补偿,企业扩大再生产才有可能。

## 二、成本的现实内容

在实际工作中,为了使企业成本计算的口径保持一致,防止乱挤乱摊成本,保持产品成本的可比性,国家相关会计制度对产品成本开支范围进行了规定。

### 1. 应列入产品成本的内容

(1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品、燃料的原价和运输、装卸、整理等费用。

(2) 为制造产品而耗用的动力费。

(3) 企业生产单位支付给职工的工资、奖金、津贴、补贴和提取的福利费。

(4) 生产用固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)、修理费和低值易耗品的摊销费用。

(5) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失,以及季节性、修理期间的停工损失。

(6) 企业生产单位为管理和组织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。

### 2. 不得列入产品成本的内容

为了严肃财经纪律、加强成本管理,会计制度规定下列各项开支不得列入产品成本。



- (1) 购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出。这些支出属于资本性支出,在财务上不能一次列入成本,只能按期逐月摊入。
- (2) 对外投资的支出以及分配给投资者的利润支出。
- (3) 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金,以及企业赞助、捐赠等支出。
- (4) 在公积金、公益金中开支的支出。

### 三、成本、费用和支出三者之间的关系

我国财政部 2000 年制定并颁发的《企业会计制度》第九十九条中规定:成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。成本是指为生产某种产品或进行某项劳务而发生的费用,它与一定的产品和劳务相联系,是对象化了的费用。我国《企业会计准则》(2006)基本准则第三十三条规定:费用是指企业在日常活动中发生的、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。也就是说,费用是指公司、企业等在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。支出是指企业资金的付出。一般地,企业的一切货币支付统称为支出。在会计学意义上,支出比费用范围要广,费用的内涵也比成本宽。成本是企业的支出,也是企业的费用,但支出与费用并不等于成本。成本、费用、支出三者之间的关系如图 1-1 所示。

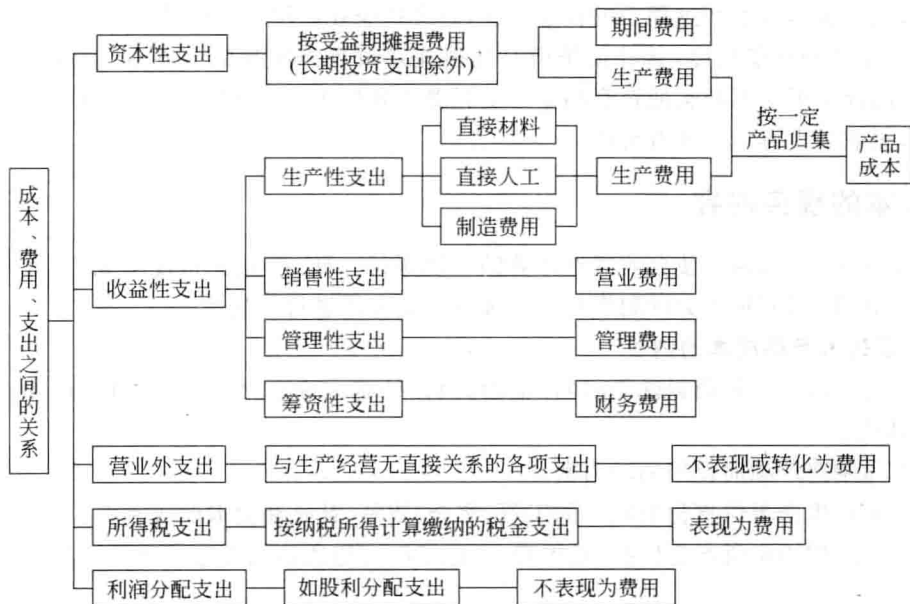


图 1-1 成本、费用、支出三者关系图



#### 课堂讨论

企业总部的小汽车消耗的省油费用是成本还是费用?为什么?