



工業企業成本計算

俞文青編著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版



工業企業成本計算

俞文青編著

55394

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

工業企業成本計算

全一冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣一萬七千元

編著者 俞 文 青

出版者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
北京西琉璃廠八二號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

印刷者 知識印刷廠

天津羅斯福路二六一號

總發行所 中國科技圖書聯合發行所

上海中央路二四號三〇四室

一九五二年八月初版

一九五二年九月再版(津一)

0001—4000

前 言

一、本書係以工業企業生產過程中資金核算爲主要對象，並參照現行國營工業企業統一會計科目及統一會計報表編寫而成。

二、本書共分十五章，第一、二兩章係說明工業企業成本計算中的幾個基本概念；第三、四兩章係介紹單一及分批成本計算制度，使讀者對成本計算制度有概括的認識；第五至第十各章係說明產品在生產過程中資金的核算，並分別就原材料、工資、車間經費及企業管理費等成本項目予以討論；第十一章係說明產品在銷售過程中資金的核算；第十二章係對等級品、聯產品、副產品及其他特殊問題作扼要的介紹；第十三章係說明分步成本計算制度；第十四章則以一整套的實例來說明分步分類成本計算制度，使讀者對本書以上各章中所述各種成本事項的處理及記錄，得一彙總覆習的機會，並藉以作爲第十五章討論報表編製時的根據。

三、本書各章後面，大都附有問題及習題，以備讀者自學、小組討論和演習時的需用，並另作習題解答，以供教師改卷時的參考。

四、本書校稿曾請姚嘉椿、潘葆堉、顧詢、陸鍾美諸先生悉心校閱，使內容有不少改進，這是編者深表感激的。

五、編者對於工業企業成本計算的研究，可說仍在鑽研階段，因此不論在內容上或編制上，定多錯誤不妥之處，希望讀者多予批評指正，以便續加修訂。

俞文青 一九五二年七月二十五日

目 錄

前 言

第一章 緒論..... 1

1. 工業企業成本計算與工業企業會計
2. 成本計算與經濟核算制
3. 成本計算與成本計劃
4. 成本計算與成本統計分析

第二章 工業企業成本的意義及類別 7

1. 工業企業成本的意義
2. 生產費用的分類
3. 生產費用有按其用途重分類的必要
4. 成本項目的劃分
5. 成本項目劃分的原則
6. 直接成本與間接成本
7. 間接成本的分配
8. 生產部門的劃分
9. 成本計算階段
10. 成本項目關係圖
11. 單位成本的意義及其效用
12. 變動成本與固定成本

第三章 單一成本計算制度.....22

1. 成本計算制度與工業企業生產類型
2. 單一成本計算制度
3. 約當產量
4. 產品成本的計算
5. 計算方法的適用性
6. 例解
7. 生產費用的發生及記錄
8. 生產費用轉為直接生產部門成本的程序及記錄
9. 生產部門成本明細帳及其記錄
10. 單位成本的計算及成本計算單
11. 直接生產部門成本轉成產品成本的程序及記錄
12. 生產計劃成果的計算及記錄
13. 產品成本差異的結轉及銷售成本的計算
14. 成本流徑圖

第四章 分批成本計算制度.....41

1. 分批成本計算制度的採用
2. 生產通知單
3. 生產通知單的編製
4. 產品成本明細帳
5. 例解說明
6. 生產費用的發生及其記錄
7. 生產費用轉為部門成本的程序及記錄
8. 各批產品直接成本在“產品成本明細帳”上的記錄
9. 車間經費的分攤及其記錄
10. 企業管理部門成本的分攤及其記錄
11. 產品成本明細帳的記錄及結算
12. 直接生產部門成本轉為產品成本的程序及記錄

第五章 原材料的購進、點收及存儲.....57

1. 原材料的種類 2. 原材料目錄 3. 原材料管理組織 4. 原材料的請購 5. 原材料的定購 6. 原材料的收入 7. 原材料的安放 8. 原材料的最低存量與最高存量 9. 購料發票的核准 10. 購料發票的調整 11. 原材料明細帳及其記錄 12. 原材料運雜費的處理 13. 外購勞務的發票 14. 核准發票在會計上的處理 15. 購料及收料程序圖 16. 在途原材料

第六章 原材料的領用及計價.....75

1. 原材料的領用 2. 原材料的退庫 3. 領料單彙總表 4. 領用原材料彙總表 5. 原材料成本的彙總及記錄 6. 銷售部門領用原材料的處理 7. 領用原材料處理程序圖 8. 廢料壞料的繳庫及其記錄 9. 原材料的撥出及其記錄 10. 原材料有實地盤點的必要 11. 盤料單 12. 原材料盤點缺溢的調整 13. 領用原材料的計算 14. 先入先出法 15. 移動平均法 16. 原材料的聯合成本 17. 原材料的重估價 18. 發票未達原材料的處理

第七章 工資..... 102

1. 工資的意義 2. 計件工資形式 3. 計時工資形式 4. 工業企業職工的分類 5. 企業職工工資的分類 6. 處理工資的機構及其職能 7. 職工號數 8. 上下工記時卡 9. 時工工作日報單 10. 件工工作日報單 11. 各部工資彙總日報表 12. 部別平均工資率有採用的必要 13. 工資單 14. 工資的支付及記錄 15. 工資彙總月報表的編製 16. 管理部門及銷售部門職工工資的記錄 17. 工資處理程序圖 18. 加工時間 19. 報時方法 20. 工資備用金 21. 附加工資的計算及其記錄

第八章 車間經費及企業管理費..... 125

1. 車間經費的性質及內容 2. 車間經費的分類 3. 車間經費計算的程序 4. 車間經費明細帳 5. 固定資產的基本折舊 6. 固定資產的大修理及大修理折舊 7. 基本折舊基金的提繳 8. 大修理基金的提存 9. 待攤基本建設事業費的攤銷及攤銷款的提繳 10. 提繳基本折舊基金、攤銷款及提存大修理基金的會計處理 11. 低值

及易耗品的攤銷 12. 保險費 13. 共同費用的記錄及分配 14. 共同費用分配標準的選擇 15. 企業管理費用的性質及內容 16. 企業管理費計算的程序 17. 管理部門成本明細帳 18. 管理部門成本的分配

第九章 輔助生產部門及管理部門成本的分配…………… 147

1. 輔助生產部門及管理部門成本分配的原則 2. 部門的劃分及其提供勞務的種類 3. 組成輔助生產部門及管理部門成本的各項費用 4. 衡量勞務的標準 5. 勞務供應量的記錄 6. 輔助生產部門及管理部門成本分配的方法 7. 代數分配法 8. 直接分配法 9. 梯形分配法 10. 一次交互分配法 11. 逾額或低額分配尾差 12. 分配費用在會計上的處理

第十章 車間經費及企業管理費的分攤…………… 165

1. 車間經費及企業管理費分攤的標準 2. 生產工人工資法 3. 生產工人工作時間法 4. 機器工作時間法 5. 原料及主要材料成本法 6. 基本費用法 7. 車間成本法 8. 聯合法

第十一章 產品的完成、銷售及銷售成本的計算…………… 179

1. 本章的內容 2. 產品的完成與入庫 3. 產品明細帳 4. 產品成本彙總表 5. 產品的銷售 6. 產品收發程序圖 7. 銷售產品工廠成本的調整 8. 企業管理機關管理費的發生及其記錄 9. 企業管理機關管理費的分攤 10. 企業管理機關管理費有按生產量來分攤的必要 11. 銷售費用的發生及其記錄 12. 銷售費用的分攤 13. 稅金的處理 14. 產品的退回及其記錄

第十二章 等級品、聯產品、副產品及其他…………… 197

1. 等級品、聯產品及副產品 2. 等級品成本的分攤 3. 正常市價法 4. 聯產品成本的計算 5. 副產品成本的計算 6. 副產品的會計處理 7. 自製半成品及其領用 8. 廢品損失及其處理 9. 停工損失及其處理

第十三章 分步成本計算制度…………… 214

1. 分步成本計算制度的採用 2. 各生產部門成本的記錄 3. 生產數量的集計 4. 生產部門成本的移轉 5. 產品盤存的計價 6. 原

材料在開工時一次投入 7. 期初及期末均無在產品盤存時 8. 無期初而有期末在產品盤存時 9. 有期初無期末在產品盤存時 10. 期初及期末均有在產品盤存時 11. 原材料係在生產過程中分期投入 12. 原料雖在開工時一次投入而其在生產過程中有所散失者 13. 在生產過程中有所損壞者 14. 月終結帳分錄 15. 分步分類成本計算制度

第十四章 分步分類成本計算制度例解 245

1. 本章的作用 2. 例解的說明 3. 原材料的收入及其記錄 4. 原材料的領用及其記錄 5. 工資的發生及其記錄 6. 共同費用的發生及其分配 7. 輔助生產部門及管理部門成本的計算及其分配 8. 直接生產部間接成本的記錄及其分攤 9. 各部產品成本明細帳 10. 生產數量的集計 11. 子種產品成本的計算 12. 升種產品成本的計算 13. 產成品的完成及其記錄 14. 產成品的銷售及其記錄 15. 企業管理機關管理費與銷售費用的發生及其記錄 16. 其他會計事項的發生及其記錄 17. 總分類帳科目餘額表的編製 18. 損益帳戶的結帳分錄

第十五章 報表及其編製 282

1. 報表的意義及其種類 2. 資產負債表的內容與格式 3. 資產負債表的編製 4. 損益表 5. 銷售利潤計算表 6. 生產費用表 7. 成本計算表(依產品分類) 8. 成本計算表(依成本項目分類) 9. 企業管理費及車間經費明細表

格 式

目次	頁數
1. 部門成本明細帳	30
2. 生產通知單	43
3. 產品成本明細帳	45
4. 各批產品成本彙總表	53
5. 請購單	61
6. 詢價單	62
7. 定購單	63
8. 收料單	64
9. 原材料簽	65
10. 核准發票圖記	67
11. 退運單	68
12. 原材料明細帳	69
13. 費用通知單	71
14. 在途原材料登記簿	73
15. 領料單(一料一單制)	75
16. 領料單(一案一單制)	76
17. 退料單	77
18. 領料單彙總表	78
19. 領用原材料彙總表	79
20. 原材料消耗彙總表	80
21. 廢壞料繳庫單	83
22. 廢料彙總表	83
23. 撥料單	84
24. 盤料單	86
25. 原材料結存明細表	93
26. 上下工記時卡	110
27. 時工工作日報單	111
28. 件工工作日報單	112
29. 工資彙總日報表	113
30. 時工工資單	115
31. 件工工資單	116

32. 工資彙總月報表	117
33. 車間經費明細帳	128
34. 共同費用彙總表	138
35. 共同費用分配表	138
36. 管理部門成本明細帳	142
37. 勞務供應通知單	150
38. 耗用勞務通知單	151
39. 間接成本明細帳	161
40. 產品繳庫單	179
41. 產品明細帳	180
42. 產品成本彙總表	182
43. 提貨單	183
44. 銷售產品成本差異計算單	186
45. 銷售費用明細帳	191
46. 產品退庫單	194
47. 等級品成本計算單	199
48. 產品領用單	204
49. 自製半成品消耗彙總表	204
50. 廢品繳庫單	205
51. 停工工資(或工時)彙總月報表	208
52. 生產記錄單	215
53. 總分類帳科目餘額表	276
54. 資產負債表	286
55. 損益表	295
56. 銷售利潤計算表	297
57. 生產費用表	302
58. 成本計算表(依產品分類)	305
59. 成本計算表(依成本項目分類)	308
60. 企業管理費及車間經費明細表	310

圖 表

1. 成本項目關係圖	16
2. 成本流徑圖	37
3. 購料及收料程序圖	72
4. 領用原材料處理程序圖	82
5. 工資處理程序圖	118
6. 產品收發程序圖	184
7. 水泥業生產程序圖	214

第一章 緒 論

1—1 工業企業成本計算與工業企業會計 會計是以統一的貨幣形態來反映並監督企業經營過程的方法，因此它的核算對象，在工業企業中，很明顯地是整個的再生產過程。這個再生產過程，不僅指的是直接的生產過程，而且也包括着兩個流通過程，即儲備過程與銷售過程。因為企業要進行生產，它必須要用貨幣去購買各種生產上的勞動對象。在加工以前，這些勞動對象存儲於企業的倉庫中，到生產上需要它們時，它們才從儲備過程進入了生產過程。在生產過程中，由於工人的勞動力與勞動對象相結合的結果，產生了產品價值；在繼續生產過程中，就形成了各種產品，進入了倉庫。產品在結束了生產過程後，尚須經過流通過程（即銷售過程），將這些存在倉庫裏的產品出售，使企業重新獲得了貨幣資金，以便購買各種勞動對象支付工資恢復了企業的再生產。

工業企業會計核算的對象，既是這種再生產過程中經營資金的核算，因此它的範圍，很明顯地應包括着下列兩個部份：

1. 生產過程資金的核算
2. 流通過程（即儲備過程與銷售過程）資金的核算

這兩個過程資金的核算，在會計上是統一的、是完整的，也是工業企業會計必須包括的基本內容。

工業企業會計雖然是包括着生產過程與流通過程資金的核算。但是顯然的，生產過程資金核算的部份是較為複雜的。因此不論在會計理論上，或會計制度中，我們對這部份都須要有比較詳盡的敘述，來作為我們對生產過程資金核算即產品成本計算時的根據。但是這些理論或制度，並不是孤立的，它只不過是工業企業會計中的一個特殊或主要部份。同時這些理論或制度，也只能形成為一種“計算方法”或“計算規程”；不能像有些資本主義會計學者看成一種“成本會計”或“成本會計

制度”，來與流通過程資金的核算所稱的“財務會計”相對立，看成一個獨立的部份。

因為工業企業會計既是核算整個擴大再生產過程資金的過程，那麼再生產過程中直接生產過程資金的核算，自應屬於工業企業會計範圍之內，成為它的組成部份。資產階級會計學者所以常要分離工業企業會計為成本會計與財務會計，他們是想通過這個分離來掩蔽企業利潤的來源。因為在分離以後，所謂“成本會計”便從整個核算過程中孤立起來，在平等看待一切成本因素的計算方法下，抹殺了生產手段與勞動力在生產過程中的不同作用所引起對於產品新價值形成的差別性；故意把工人剩餘勞動所創造出來的剩餘價值，歪曲為資本家經營能力與組織能力的結果。這種理論或意圖，在新民主主義或社會主義社會中，當然是不會也不許存在的。因此核算再生產過程中的直接生產過程資金的系統方法，不能稱為成本會計制度，來與工業企業會計制度相對立，只能稱為“成本計算方法”或“成本計算制度”，成為工業企業會計制度的一個組成部份。中央重工業部在其1951年度所頒發的暫行統一成本計算規程內，對此生產過程資金核算的系統方法，稱為成本計算制度。中央紡織工業部在同年所頒發的暫行棉紡織成本計算規程內，對此則稱為成本計算方法，這樣不稱為“成本會計制度”而稱為“成本計算方法”或“成本計算制度”是有特殊意義的。它標誌着新會計的統一性與完整性。所以本書對於工業企業成本計算方法的敘述，並不稱它為工業企業成本會計而將它稱為工業企業成本計算。

1—2 成本計算與經濟核算制 “經濟核算制”就是有計劃地管理社會主義企業的方法。它是以國民經濟計劃為根據，通過消滅浪費、節約人力、物力、財力等手段，以達到降低企業的生產成本、增加其利潤積累，完成和超過國家生產和擴大再生產任務的目標。

因為要發展工業，就需要增加企業內部的積累。所以斯大林同志在1931年經濟工作人員會議上的演說詞中曾說：“我們的出路……就要消滅浪費現象盡量動員工業內部的資源，在我們一切企業內施行並鞏固

經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏加強工業內部積累”。

我們的國營工業，已在共同綱領中明確的指出，是社會主義性質的經濟，這就是說，我們的國營工業，不但沒有剝削，而且也正像先進的社會主義國家蘇聯的企業一樣，能够而且必須實行計劃經濟。因之應當毫不猶豫的消除一切不合於計劃經濟的辦法及現象，徹底實行經濟核算制，並進一步鞏固經濟核算制。認真地向先進的社會主義國家工業企業學習經濟核算制來作為有計劃地管理新民主主義國營工業的基本方法。使在國家計劃的集中指導下，發揚各企業經營的積極性、提高勞動生產率、增加產量、提高質量、降低成本、消滅浪費與增加國家的積累，保證工業的擴大再生產與提高勞動大眾的物質生活及文化水平。

實行經濟核算制，貫徹經濟核算制，既是目前各國營工業所一致努力的方向，要勝利達到這個方向，客觀的條件固然很多，但健全的成本計算工作，是許多條件中最重要的一個。因為企業實行和貫徹經濟核算制的意義，簡單的說，就是在根據計劃的原則下，保證以最少的人力、物力和財力來完成或超額完成國家所給予的生產任務提高生產力，所以在實際工作中，就要注意物資應如何節省、勞動力應如何提高、資金週轉應如何使其加速、各種浪費應如何將其消除、設備潛在能力應如何發揮利用等等，而所有這些措施，都走向着一個共同的目標，就是降低生產成本、增加資金積累從而擴大再生產的能力。為了要達到這一個目標，我們就必須依靠各種資料來反映企業的生產活動情況，隨時加以檢查、隨時加以改進。而正確的成本資料，在這一點上，就發生了最重要的作用。

因為惟有正確的成本資料，才能正確地掌握計劃完成的程度，與及時反映經營管理中所存在的問題，纔能對症下藥的去消滅生產中的浪費和提高勞動生產效率，才能逐步的降低產品成本，累積國家生產資金。

1—3 成本計算與成本計劃

成本計算既為貫徹執行經濟核算制

的主要工具，以考核各部門成績與降低成本為主旨，則在成本計算之前，必須對各部門本期耗用的成本，根據各項指標及過去的成本水平，預先製訂精確的成本計劃，確定增產節約的指標，藉以一面作為管制各部門成本的具體數字，一面作為與實際成本互相比較的標準，使它不但作為考核實際成本的根據，對工廠一切成本在事前均有一定的計劃；而且儘可能地防止一切可能發生的浪費情形。列寧曾經說過：“托拉斯和企業實行經濟核算正是為了要他們自己來負責，對自己企業的無虧損來全面負責”。把企業一切成本事前製訂計劃，把一切可能發生的浪費及時防止，就是對企業的無虧損全面負責的具體表現。

為了要使實際成本能與計劃成本相互比較，因此成本計算必須要與成本計劃密切配合，成本計算制度上規定的一切成本處理方法，必須與成本計劃相結合。而成本計劃的編製，也必須依照成本計算制度的規定進行編製。這樣配合的主要意義，就是使實際成本能夠與計劃成本比較，並從而反映工業企業經營管理的實績。因為祇有在同一個計算基礎上，才能暴露出生產經營活動的計劃與實際的差異，真正能夠降低成本；而且也只有建立在同一個內容和核算方法上，才能消除各種例外因素的影響。因此成本計算與成本計劃的步調應該是一致的。所不同的，僅是計算資料來源與計算時期而已。

就成本工作實務上來說，成本計劃的編製，應在成本計算之前，也就是說，先編製了年度的成本計劃，然後再進行實際成本的計算。但是就學習的進程上來說，只有了解了成本計算的方法以後，才能便於了解成本計劃編製的原理與方法。因此本書在討論成本計算方法時，並不對成本計劃的編製作任何的介紹。至於成本計劃編製的方法與原理，將在另編“成本計劃與成本統計分析”一書中予以討論。

1-4 成本計算與成本統計分析 成本計算是表示企業生產實際努力的結果，成本計劃是顯示企業在生產上應行完成的任務。前者是以實際價格與實際耗用量來計算而得的成本。後者是以計劃價格（或不變價格）與計劃耗用量計算而得的成本。因此在實際成本數字與成本計劃

數字的差異上，必然是包含着物價與耗用量兩種因素，從這兩個數字的本身仍不能告訴我們對生產上存在的問題。因為在今天我們的國家裏，還存在着自由的市場，物價還不能夠完全計劃化保證絕對穩定；因此計算出來的成本，必然有一部份因受物價的影響而不能與計劃成本相比較，算不出真實的成本超支或降低，分不清物價因素與生產管理方面的成績。這樣，既不能貫徹財務管理方面的責任制，也不能保證上繳任務的完成，結果使成本計算流於形式，不能解決企業管理中所存在的問題，更不能發揮其促進生產與指導生產的積極作用，作為推行經濟核算制的主要工具。我們知道，造成成本超支或降低的原因，不外乎內在的與外在的兩種因素。內在的因素：即原材料的消耗是否節省，勞動生產率的是否提高，生產設備的是否充份合理運用，以及各項費用開支的是否精簡；外在的因素，即是物價的變動。

為了分清內在的與外在的因素，以明確其責任起見，必須消除外在即物價的因素，使在同一價格基礎上進行比較。這樣，我們必須要用統計方法進行分析工作。如1951年度在中央重工業部頒布“暫行統一成本計算規程”中規定：“進行實際成本與計劃成本差異分析時，應首先計算產品的計劃價格成本（即以編製計劃時的價格來計算產品的實際成本）”。使在不受物價變動的影響基礎上，衡量計劃的完成程度，並分析總結企業在經營管理上所存在的缺點和今後努力的方向，貫徹財務管理方面的責任制和保證完成積累的任務。

除了拿實際成本與計劃成本作比較分析外，為了要計算工業企業產品的成本水平，還須要用統計方法將本期實際成本與前期或某一基期的成本水平來作比較，或將本期計劃成本與前期或某一基期的計劃成本水平來作比較，來說明產品在各種不同期間成本水平的變化情形。

因此，成本計算是從實際生產中反映出生產活動的經過；成本計劃是從過去計劃與實際或現行定額，依照生產任務預計將來可能實現的生產活動的方針；而成本統計分析則在集中的研究成本水平，對實際生產活動的經過，分析觀察其是否執行成本計劃的方針，並解釋執行計劃

完成與否的原因。三者的方法雖各不相同，但其最後目的皆為降低生產成本，積累國家生產資金，為貫徹經濟核算制而努力。不過本書既僅限於成本計算方法的討論，並未涉及成本計劃編製問題，所以對於成本統計分析也只有留在另編“成本計劃與成本統計分析”一書中予以敘述。

問 題

1. 試述工業企業會計的內容。

2. 工業企業生產過程資金的核算能否離開流通過程資金的核算而獨立存在？資產階級會計學者何以常將生產過程資金的核算與流通過程資金的核算分離？

3. 什麼是經濟核算制？工業成本計算對於經濟核算制的貫徹與執行發生什麼作用？

4. 什麼是成本計劃？編製成本計劃的目的何在？成本計劃與成本計算間的相互關係如何？它們兩者何以要建立在同一內容和核算方法上？

5. 什麼是成本統計分析？成本統計分析的目的何在？通過成本統計分析能反映出那些問題？

6. 成本計算、成本計劃與成本統計分析三者之間的關係如何？它們在方法上及目的上是否相同？

第二章 工業企業成本的意義及類別

2—1 工業企業成本的意義 工業企業“成本”，簡單的說，就是產品在再生產過程中所耗用的各種費用，那麼這些費用是什麼呢？

工業企業產品的生產，也與其他生產一樣，必須具備有三種要素，這就是：勞動力、勞動對象和勞動工具。因為人類是生產的主體，任何工業的產品，不但要由人類來利用或消費，而且都由人類來生產，故勞動力是生產中最主要的要素。在會計中，勞動力是以它的酬報“工資”名義列為產品的費用。

有了勞動力還要有勞動對象，如我們要生產棉紗，就必須要有棉花；要製造機器，就須要有鋼鐵，否則我們的勞動就失卻了對象與作用。這些勞動對象，在生產過程中大都變更或消失其原有的物質形態，或將其本身的物質轉移到產品的物質裏去，因而一次轉移其成本價值於產品成本。在會計上，這些在生產過程中所耗用的勞動對象，是以原材料名義列為產品的費用。

在工業生產過程中，除了勞動力與勞動對象外，還必須要有勞動工具，因為要使生產順利有效的進行，我們就要有各項機器、工具、廠房等物質基礎，這些物質基礎，在會計上即稱為固定資產。不過勞動工具與勞動對象在生產過程中卻有着基本上的區別。即前者是能在生產較長的時期中發揮其效能，可使用於許多的生產週期，它在生產過程中仍保持着自己的物質形態，並不把本身的物質轉移到產品的物質裏去，而僅隨着使用時間與工作強度逐漸轉移其成本價值於產品成本中。這部份轉移於產品成本中的價值，在會計上即以固定資產折舊費用的名義列為產品的費用。

這些在再生產過程中所耗用的工資、原材料及固定資產折舊費等就是構成了產品成本的各項費用。