

21世纪高等继续教育精品教材·会计系列

A C C O U N T I N G

成本会计学

(第三版)

Accounting

■ 主 编 辛 旭
■ 副主编 黄 义

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学/辛旭主编. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 8

21 世纪高等继续教育精品教材·会计系列

ISBN 978-7-300-14156-5

I. ①成… II. ①辛… III. ①成本会计-成人高等教育-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 158585 号

21 世纪高等继续教育精品教材·会计系列

成本会计学 (第三版)

主 编 辛旭

副主编 黄义

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京民族印务有限责任公司

版 次 2004 年 6 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2011 年 9 月第 3 版

印 张 13.25

印 次 2011 年 9 月第 1 次印刷

字 数 323 000

定 价 26.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

21 世纪高等继续教育精品教材 编审委员会

顾 问	董明传				
主 任	杨千忠	贺耀敏			
副主任	周蔚华	陈兴滨	宋 谨		
委 员	(以姓氏笔画为序)				
	王孝忠	王晓君	王德发	龙云飞	卢雁影
	刘传江	安亚人	杨千忠	杨文丰	李端生
	辛 旭	宋 玮	宋 谨	张一贞	陈兴滨
	周蔚华	赵树嫔	贺耀敏	贾俊平	高自龙
	黄本笑	盛洪昌	常树春	寇铁军	韩民春
	蒋晓光	程道华	游本强	缪代文	

教师信息反馈表

为了更好地为您服务，提高教学质量，中国人民大学出版社愿意为您提供全面的教学支持，期望与您建立更广泛的合作关系。请您填好下表后以电子邮件或信件的形式反馈给我们。

您使用过或正在使用的我社教材名称			版次	
您希望获得哪些相关教学资料				
您对本书的建议（可附页）				
您的姓名				
您所在的学校、院系				
您所讲授课程的名称				
学生人数				
您的联系地址				
邮政编码		联系电话		
电子邮件（必填）				
您是否为人大社教研网会员	☐ 是，会员卡号：_____ ☐ 不是，现在申请			
您在相关专业是否有主编或参编教材意向	☐ 是 ☐ 否 ☐ 不一定			
您所希望参编或主编的教材的基本情况（包括内容、框架结构、特色等，可附页）				

我们的联系方式：北京市海淀区中关村大街 31 号

中国人民大学出版社教育分社

邮政编码：100080

电话：010-62515905

网址：<http://www.crup.com.cn/jiaoyu/>

E-mail: jyfs_2007@126.com

总 序

21 世纪, 科学技术发展日新月异, 发明创造层出不穷, 知识更新日趋频繁, 全民学习、终身学习已经成为适应经济与社会发展的基本途径。近年来, 我国高等教育取得了跨越式的发展, 毛入学率由 1998 年的 8% 迅速增长到 2008 年的 23.3%, 已经进入到大众化的发展阶段, 这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时, 高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”, 对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标, 发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前, 我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右, 随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立, 各种岗位上数以千万计的劳动者, 需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平, 以适应现代经济与社会发展的要求。可见, 我国高等继续教育的发展, 既肩负着重大的历史使命又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展, 完成自己的历史使命, 从根本上说就是要全面提高教育教学质量, 这涉及多方面的工作, 但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知, 高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员, 这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此, 高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则, 重视从业人员的知识更新, 提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”, 体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形势、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要, 中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨, 成立了教材编审委员会, 联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学等 30 多所高校, 共同编撰了“21 世纪高等继续教育精品教材”, 计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选, 编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”; 教材内容的选择克服了追求“大而全”的现象, 做到了少而精, 有针对性, 突出了能力的训练和培养; 教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性, 体现“以学为主”的教育理念; 教材充分利用现代化的教育手段, 形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材, 加强了教师对学生学习过程的指导和帮助, 形象生动、灵活方便, 易于保存, 可反复学习, 更能适应学员在职、业余自学, 或配合教师讲授时使用, 会起到很好的教学效果。



成本会计学(第三版)

这套“21 世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中,得到教育部高等教育司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助,谨表深切谢意。我们相信,随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入,特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施,这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高做出贡献。

杨干忠

第三版前言

按照中国人民大学出版社的建议，在保持全书基本体系和主要内容不变的前提下，我们对2007年5月出版的《成本会计学》第二版进行了修订。修订的主要内容包括：对第三章第三节“工资费用的归集与分配”的内容作了补充和完善；第十章新增加了“房地产开发企业的成本核算”、“旅游、饮食、服务企业的成本核算”和“农业企业的成本核算”三节内容；同时对其他章节的内容也作了相应的补充和修改。目的是使全书体系更加合理，内容更趋完善，表述更加准确，更能满足学生学习的需求。

山西财经大学会计学院教授、硕士生导师辛旭和山西财经大学会计学院讲师黄义主持了本书第三版的修订工作。由于作者水平有限，书中肯定尚有错误和不妥之处，敬请广大读者批评指正，以便进一步补充和完善。

辛旭
2011年5月

第二版前言

我们以财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则及 2006 年 10 月印发的《企业会计准则——应用指南》为依据，按照中国人民大学出版社的要求，在保持全书基本体系和主要内容不变的前提下，对 2004 年 6 月出版的《成本会计学》进行了修订。主要是：将第一版的第六章和第七章合并作为第二版的第七章“产品成本计算的方法”，并新增加了“期间费用的归集与结转”作为第六章，其他章节的内容也作了相应的补充和修改。目的是使全书体系更加合理，内容更趋完善，表述更加准确，更具有实用价值。

参加本书修订的主要有山西财经大学会计学院教授、硕士生导师辛旭和山西财经大学会计学院讲师黄义。由于修订者水平有限，书中肯定尚有错误和不妥之处，敬请读者批评指正，以便进一步补充完善。

辛旭

2007 年 4 月

第一版前言

为了满足高等财经类院校高等继续教育的需要，根据现行的《企业财务通则》、《企业会计准则》和《企业会计制度》，结合多年来会计教学的经验和体会，我们精心编写了这本《成本会计学》。

本书共分十章，除基本内容外，每章均包括：要点、引言、小结和复习思考题等。我们力求做到以下两点：一是理论与实际相联系，普及与提高兼顾，科学性和可操作性相结合，全面、系统、准确地阐述成本会计的基本理论、基本技能和基本方法，以便读者学习和理解；二是资料翔实丰富，体系结构合理，内容简明扼要，叙述通俗易懂，尽量适合高等继续教育的特点。

本书由山西财经大学会计学院教授辛旭任主编，并负责全书的总纂、修改和定稿工作。各章的写作分工如下：房林中（山西财经大学）第一、二章；辛旭第三、六、九章；薛永刚（山西旅游职业学院）第四、五章；黄义（山西财经大学）第七、八章；钱红光（湖北工业大学）第十章。

由于编者学术水平有限，书中疏漏和错误之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

辛旭

2004年3月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 成本的概念与内容	1
第二节 成本的分类与作用	4
第三节 成本会计的基础工作	10
第四节 成本会计工作的组织	12
第二章 成本核算原理	16
第一节 成本核算的原则与要求	16
第二节 成本核算的基本假定	21
第三节 成本核算的基本程序	23
第四节 成本核算的账户设置	26
第三章 生产费用的归集与分配（上）	31
第一节 材料费用的归集与分配	31
第二节 动力费用的归集与分配	37
第三节 工资费用的归集与分配	39
第四节 折旧费和修理费的归集与分配	47
第五节 其他要素费用的归集与分配	48
第四章 生产费用的归集与分配（中）	52
第一节 跨期摊提费用的归集与分配	52
第二节 辅助生产费用的归集与分配	54
第三节 制造费用的归集与分配	60
第四节 废品损失的归集与分配	63
第五节 停工损失的归集与分配	66
第五章 生产费用的归集与分配（下）	68
第一节 在产品数量的核算	68
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	69
第六章 期间费用的归集与结转	80
第一节 期间费用概述	80
第二节 期间费用的归集与结转	82
第七章 产品成本计算的方法	87
第一节 生产类型与成本计算方法概述	87
第二节 产品成本计算的品种法	89
第三节 产品成本计算的分批法	92



第四节	产品成本计算的分步法	99
第五节	产品成本计算的分类法	114
第六节	产品成本计算的定额法	119
第八章	成本计划与成本控制	129
第一节	成本计划的基本原理	129
第二节	成本计划编制实例	133
第三节	成本控制的基本原理	139
第四节	成本控制实例	145
第九章	成本报表的编制与成本分析	148
第一节	成本报表的作用、种类及编制要求	148
第二节	成本报表的编制	150
第三节	成本分析的基本原理	155
第四节	成本分析的主要内容	163
第十章	其他行业成本核算	177
第一节	商品流通企业的成本核算	177
第二节	运输企业的成本核算	181
第三节	施工企业的成本核算	183
第四节	金融企业的成本核算	187
第五节	房地产开发企业的成本核算	192
第六节	旅游、饮食、服务企业的成本核算	194
第七节	农业企业的成本核算	196
参考文献		200

第一章 总 论



本章要点

- ◇ 成本的含义及成本会计的对象
- ◇ 成本会计的基础工作
- ◇ 成本的类别及作用
- ◇ 成本会计工作的组织



本章内容引言

成本会计是企业会计的一个分支。成本会计的内容即指成本会计核算的对象。本章将系统介绍成本会计的基本理论,包括成本的概念、内容、分类、作用,成本会计的基础工作及成本会计工作的组织等。

第一节 成本的概念与内容



一、成本的概念

(一) 理论表述

在西方经济学中往往把成本理解为为了实现一定的目的所付出的价值牺牲。马克思主义政治经济学则认为成本属于价值范畴。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 $W=c+v+m$ 。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。马克思这里所说的“商品的成本价格”,指的就是产品成本。即产品成本的经济内容包括物化劳动 c 和生产者必要的活劳动 v 两部分。物化劳动 c 是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具等的价值。生产者必要的活劳动 v 是指相当于一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。劳动者在进行生产时,要耗费一部分必要劳动(必要产品)以保证劳动力自身再生产。对于生产者必要的活劳动 v ,主要是以工资形式向职工支付。马克思还指出:不论生产和社会形式如何,劳



动者和生产资料始终是生产的因素。这说明,不论是在资本主义市场经济条件下,还是在社会主义市场经济条件下,成本的经济内容都应该是一样的,都包括物化劳动 c 和生产者必要的活劳动 v 两部分。这一成本概念有两个主要特征:一是成本是需要补偿的价值,而不是可供分配的价值,只有为社会创造的价值 (m) 才是可供分配的价值;二是成本是经济价值的消耗,包括生产资料消耗 (c) 和劳动力消耗 (v),而不是为社会创造的新价值。在我国,一般将马克思对成本的论述称为“理论成本”。

(二) 制度规范

在实际中,成本是根据财务报表的需要定义的,由会计准则或会计制度来规范,也称为“财务成本”、“制度成本”或“法定成本”。

美国会计师协会(AICPA)1957年发布的《第4号会计名词公报》对成本所下的定义为:“成本系指为获取财物或劳务而支付的现金或移转其资产、发行股票、提供劳务或发生负债,而以货币衡量的数额。成本可分为未耗(unexpired)成本和已耗(expired)成本两种,未耗成本可用未来的收入负担,例如存货、预付费用、厂房、投资、递延费用等属之;已耗成本不能由未来的收入负担,故应列为当期收入的减项,或借记保留盈余,例如,出售产品或其他资产的成本及当期费用属之。”也就是说,成本是为获取财物或劳务而支付的现金或现金等价物,换言之,成本是为获得某种利益而支出,每一种支出如果是为了获得某种利益都代表一项成本。

我国财政部制定的《企业会计制度》指出:“成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。”该制度中所说的成本是指生产经营成本,它具有以下特征:(1)成本是经济资源的耗费。生产经营过程同时也是经济资源的耗费过程,例如,为生产产品需要耗费原材料、磨损固定资产以及用现金支付工资等。原材料、固定资产和现金,都是企业的资产,这些资产原本可以为企业换取经济利益,现在被耗用掉了。成本是经济资源的耗费,经常作为耗费、花费的同义词使用。(2)成本是以货币计量的耗费。生产经营成本是以货币支出计量的,它们若不是过去已经支付了货币,就是将来需要支付货币。没有支付货币的耗费,如生产对环境的损害等,如果企业对此不需要支付现金则不能计入生产经营成本。(3)成本是特定对象的耗费。成本总是针对特定对象或目的,成本是转嫁到一定产出物的耗费,是针对一定的产出物计算归集的。这个产出物称为成本计算对象,它可以是一件产品或者一项服务。成本和费用的区别之一,就是成本有特定的对象,广义的费用是资产的耗费,它强调资产已经被耗费,而不是被“谁”耗费;狭义的费用仅指为取得营业收入的资产耗费,它强调与特定会计期收入配比的耗费,而不是特定产出物的耗费。(4)成本是正常生产经营活动的耗费。

在实际工作中,为了使企业成本计算的口径一致,防止乱挤乱摊成本,保持成本的可比性,需要由国家统一制定成本开支范围,明确成本的内容。根据我国有关财会制度的规定,工业企业产品成本开支范围包括以下各项:

- (1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的原价和运输、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) 企业因生产原因所发生的废品损失，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、试验检验费及劳动保护费等。

为了严肃财经纪律、加强产品成本管理，会计制度还明确规定，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产品成本，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、赔偿金以及赞助、捐赠等支出。



二、成本的内容

成本的内容，即成本核算的内容，也称成本会计的对象。不同行业的企业，其生产经营业务成本和经营管理费用的具体内容不同。

在工业企业，生产经营业务成本就是指产品的生产成本，因此，工业企业成本的内容包括产品的生产成本和经营管理费用。其中，工业企业的生产成本由生产费用归集而成，经营管理费用是指工业企业的行政和管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用，以及为销售产品而发生的销售费用。这些费用大多按时期发生，难于按产品归集，为了简化成本核算工作，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期收入中扣除，不计入产品成本。工业企业成本的内容如图 1—1 所示。

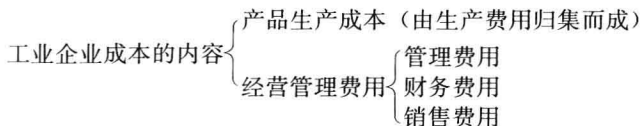


图 1—1 工业企业成本的内容

工业企业的成本会计是最典型的成本会计。但成本会计不仅在工业企业中运用，在其他行业的企业中也要运用，因为所有企业都需要进行经济核算。

施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工，工程施工要耗费工程成本，因此，施工企业的生产经营业务成本就是工程成本。施工企业一般不存在销售业务，因而，其经营管理费用只包括管理费用和财务费用。施工企业成本的内容如图 1—2 所示。

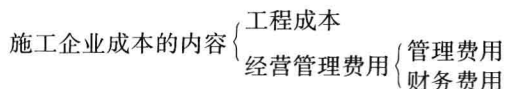


图 1—2 施工企业成本的内容

商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售，因此，商品流通企业的经营业务成本就是商品的采购成本和销售成本；商品流通企业的经营管理费用也称商品流通过费用，



包括销售费用、管理费用和财务费用。商品流通企业成本的内容如图 1—3 所示。

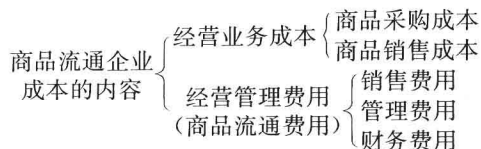


图 1—3 商品流通企业成本的内容

旅游、餐饮服务企业的基本经济活动是进行旅游、餐饮服务的营业，其经营业务成本就是营业成本，其经营管理费用包括销售费用、管理费用和财务费用。旅游、餐饮服务企业成本的内容如图 1—4 所示。

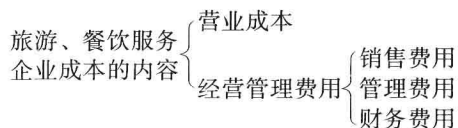


图 1—4 旅游、餐饮服务企业成本的内容

随着经济的发展和企业管理要求的提高，成本的概念和内容也不断发展变化。换句话说，企业为了适应经营管理的不同目的，运用着不同的成本概念。例如，为了按照税法规定计算利润、缴纳税金，需要计算产品的法定成本；为了进行生产经营短期预测和决算，需要计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本；为了加强企业内部成本控制和考核，需要计算可控成本和不可控成本，等等。

第二节 成本的分类与作用



一、成本的分类

为了适应企业成本管理工作和企业成本理论研究的需要，可以对企业成本从不同的角度进行分类。

(一) 按企业劳动成果的性质和成本构成的特点不同分类

按各类企业劳动成果的性质和成本构成的特点不同，可分为生产性成本和劳务性成本两大类。

1. 生产性成本。是指生产性企业为生产一定质量和数量的产品，在生产要素上个别耗费的物化劳动 c 和生产者必要活劳动 v 的补偿价值。生产性企业是指那些通过一系列生产工艺过程，采用一定技术方法，将投入的生产要素有机结合起来，生产出具有某种使用价值的、实物形态产品的企业，包括工业企业、建筑施工企业、种植养殖企业等。这类企业的劳动成果都有特定的实物形态，能够以产品产出的地点和时间确定成本计算对象，汇集生产费用，计算产品成本。

2. 劳务性成本。是指劳务性企业为提供某种劳务在生产要素上个别耗费的物化劳动 c

和劳动者必要的活劳动 v 的补偿价值。劳务性企业，是指那些以具有某种服务功能的设施满足某方面需要的企业，包括交通运输企业、商业物资贸易企业、邮电通信企业、饮食宾馆旅游企业、金融保险企业等。这类企业的劳动成果一般不具有实物形态，只能按照提供劳务的性质、数量和质量，汇集所发生的经营费用，计算成本。其成本构成在理论上仍可抽象为物化劳动 c 和必要的活劳动耗费 v 。但由于劳务性企业种类繁多，经营性质差别较大，各种企业在成本构成上不尽相同，在理论界也存在着不同的认识（如：商业物资贸易企业的商品经营成本中是否包含 v ，在理论界就有争议）。劳务性企业必须从所提供劳务的收入中，补偿所耗费的生产要素价值，经营活动才能正常进行。

（二）按成本在经济工作中的作用不同分类

按成本在经济工作中的作用不同，可分为财务成本和管理成本两大类。

1. 财务成本。是指根据历史成本和权责发生制要求，按各成本计算对象受益的情况汇集与分配所发生的生产费用，计算的一定质量产品或劳务的个别劳动耗费补偿价值。正确计算企业的财务成本，对于保证合理的价值补偿，正确计算企业期末存货价值和盈利，考核企业成本水平，按照税法规定计算利润，缴纳税金，具有重要意义。财务成本在企业中，表现为多种多样的具体形式，并被赋予各种不同的名称。对于生产性企业而言，财务成本还可以进一步作下述分类：

（1）按生产经营环节和生产经营的关系不同，可分为购储成本、生产成本和期间成本。

购储成本是指企业的原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、燃料等生产要素的采购及储备成本。它包括这些生产资料的买价、运杂费、定额内的途中耗费等。

生产成本是指生产过程中所发生的，与生产工艺过程直接相关的各种费用，包括产品生产耗费的原材料、燃料、生产工人工资及应付福利费以及各项用于生产经营管理的制造费用。

期间成本（亦称期间费用）是指按一定会计期间归集的，与生产工艺过程不直接相关的各种费用，包括管理费用、财务费用和销售费用，这些费用应作为当期销售收入的抵减项，直接计入当期损益。

（2）按成本核算的空间范围不同，可分为班组成本、工序成本、车间成本和工厂成本。

班组成本是指企业生产班组生产产品所直接发生的耗费。

工序成本是指产品生产加工的某一工序上所直接发生的各种费用。

车间成本是指产品从投产至该生产车间完工为止，生产某种产品直接发生的各种费用。

工厂成本指企业生产的完工产品直接发生的各种费用。

（3）按成本依附的实体不同，可分为自制半成品成本、在产品成本、产成品成本、产品总成本、产品单位成本、商品产品成本和委托加工商品成本。

自制半成品成本是指企业已完成某个（或某几个）生产步骤的加工过程，尚待转入后续步骤进一步加工装配的产品成本。

在产品是指处于加工过程之中，尚未完成全部工艺过程，不具备出售条件的产品。产



成品是指已完成全部加工过程,经检验合格可以出售的产品。在产品成本即为在产品应负担的全部生产费用,而产成品成本即为从产品生产投入到完工入库所耗费的全部生产费用。

产品总成本是指企业在一定成本计算期内的产品制造成本总和。

产品单位成本是指企业生产每单位(计量单位可以是件、台、吨、箱、套等)产品的平均生产成本。

商品产品成本是指企业本期可对外销售产品的工厂成本。

委托加工商品成本是指企业接受外单位来料加工生产产品所发生的加工费用。

2. 管理成本。是根据企业生产经营决策、成本控制及责任考核的需要所建立的成本指标体系。管理成本为适应企业管理不同的特殊目的,其涉及范围庞杂,其成本认定往往具有非常规性。管理成本又可细分为决策成本、控制与考核成本等。

(1) 决策成本是企业用于计算生产经营决策方面的成本指标,包括预测成本、设计成本、目标成本、功能成本、相关成本、个别成本、沉没成本、质量成本、机会成本、重置成本、资金成本等。

(2) 控制与考核成本是企业用于控制和考核生产经营过程中劳动耗费水平的成本指标,包括标准成本、定额成本、责任成本、可控制成本、计划成本等。

(三) 按成本在生产经营中的习性不同分类

按成本在生产经营中的习性不同,可分为固定成本和变动成本两类。

1. 固定成本。是指在产量(劳务量)变动的一定范围内,其发生额不直接受产量(劳务量)变动的影响,总额保持不变的成本。如职工计时工资总额、生产车间管理人员工资等。固定成本的这种特性,决定了随着产量(劳务量)的增长,单位产量(劳务量)固定成本将相应地下降。根据固定成本的形成原因,固定成本可以进一步划分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类。

(1) 约束性固定成本是因形成和维持一定的生产经营规模 and 生产经营能力而发生的、总额保持不变的成本,如固定资产折旧费、财产保险费、管理人员工资费用等。由于企业生产经营规模和能力一旦形成,在一定时期内较难发生重大改变,因而这类成本在较长时间内也将保持相对稳定。在这种情况下,充分有效地发挥企业的生产经营能力,是降低单位产量固定成本的重要手段。

(2) 酌量性固定成本是企业决策者根据企业生产经营方针和组织管理生产经营活动的需要,为编制一定时期的生产费用预算而确定的、总额保持不变的成本,如销售广告费、产品开发费、职工培训费等。酌量性固定成本在其预算期内保持相对稳定,但其数额可由决策人员根据不同时期的具体情况而调整。在这点上,酌量性固定成本与受企业生产经营规模和能力制约的约束性固定成本是有所不同的。

固定成本的性质与产量(业务量)的变动范围有关。固定成本的相关范围,指固定成本总额保持不变的产量(业务量)范围。固定成本的稳定性,只能在一定的产量(劳务量)范围内存在。在一个较长时期内,如果企业经营水平和产量(劳务量)发生较大变动,那么,固定成本也会随着生产经营规模的扩大、生产能力的增强以及经营方针的改变而发生较大的增减变动,例如增添固定资产、扩充管理机构和人员等。