



COST ACCOUNTING

成本会计

主编 李玉周



机械工业出版社
China Machine Press

会计学专业 **新企业会计准则** 系列教材

COST ACCOUNTING

成本会计

主编 李玉周

参编 廖家林 刘涛 唐瑗 章睿 张琳莉

常州大学图书馆
藏书章



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 / 李玉周主编. —北京: 机械工业出版社, 2018.2
(会计学专业新企业会计准则系列教材)

ISBN 978-7-111-59111-5

I. 成… II. 李… III. 成本会计 - 高等学校 - 教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 020123 号

本书内容主要包括成本信息的生成和成本信息的利用两大部分。其中, 第一章绪论主要是对现代成本会计学进行系统的介绍, 以奠定后续学习的理论基础; 第二章至第九章以工业制造业为背景, 详细地介绍了成本信息的核算原理, 包括成本费用的归集和分配方法等; 第十章主要介绍除工业制造企业以外的其他行业企业的成本核算实务, 主要包括商品流通企业、施工企业、交通运输企业的成本核算; 第十一章至第十三章着重讨论了成本信息的再利用, 包括成本的规划、控制、分析和考核, 从而拓展了传统成本会计职能; 第十四章简要介绍了 Excel 在现代成本会计中的应用, 以满足信息化时代企业会计处理的需要。

本书适合会计学专业本专科生和企业管理人员特别是财务人员学习使用。

出版发行: 机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码: 100037)

责任编辑: 袁 银

责任校对: 殷 虹

印 刷: 北京市兆成印刷有限责任公司

版 次: 2018 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 185mm×260mm 1/16

印 张: 19.5

书 号: ISBN 978-7-111-59111-5

定 价: 45.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

前言

随着市场竞争的加剧,企业要生存就必须加强成本管理,而成本会计核算是成本管理的核心内容之一,对提高企业竞争力起着举足轻重的作用。在保证产品质量的同时,如何最大限度地节约成本,是每一个管理者最关心的重要问题之一。而解决这个问题的前提首先是要了解成本构成和计算的基本原理,这就是学习本课程的重要意义。

本书深入浅出地阐明了成本会计的基本理论与核算方法,既可作为成本会计的初学者学习成本会计的参考用书,也可以作为成本管理培训的实用教材,另外我们还在每章后面配套有思考题和课后习题,方便教材学习者巩固知识点,加深理解。

本书基于现行《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》以及《企业财务通则》等法规编写而成。本书系统地介绍了成本会计的基本原理和基本方法,在立足于传统成本核算方法的同时,介绍了为适应时代发展而形成的新型成本会计核算方法,为成本会计注入了新动力。全书共十四章,第一章到第九章由西南财经大学李玉周执笔编写,第十章由廖家林执笔编写,第十一章由刘涛执笔编写,第十二章由唐瑗执笔编写,第十三章由章睿执笔编写,第十四章和课后习题由张琳莉执笔编写。

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏或错误之处,恳请读者批评指正。

2017年11月16日

教学建议

教学目的

本课程教学的目的在于让学生掌握成本会计学的基本知识和原理,主要包括成本会计基础知识、工业企业成本核算、其他主要行业成本核算以及成本管理与控制四个部分。本书不仅介绍了工业企业的成本核算方法,也介绍了其他主要行业的成本核算方法;不仅介绍了传统的成本会计核算方法,也介绍了为适应时代发展而形成的新成本核算方法。这样安排能使学生在掌握基础成本会计知识的同时,了解成本会计前沿知识,更好地适应时代的发展,为今后从事会计工作打下坚实的基础。

前期需要掌握的知识

会计基础。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第一章 绪论	(1) 理解成本与费用的关系以及成本的基本特点 (2) 掌握成本会计基础内容以及各内容彼此的关系 (3) 了解成本会计组织工作的基本内容	2	1
第二章 成本核算原则、 要求和程序	(1) 了解成本核算的基本要求、基础工作与程序 (2) 弄清在成本核算过程中需要划分的费用界限 (3) 了解在成本核算过程中需要设置的成本核算账户	2	1
第三章 要素费用的 归集与分配	(1) 掌握原材料费用分配方法和原材料费用分配表的编制及其账务处理 (2) 了解动力费用、应付职工薪酬构成,以及动力费用分配表、工资费用分配表的编制方法与账务处理 (3) 明确企业折旧费用的计算方法,并掌握折旧费用分配表的编制方法和账务处理	8	4
第四章 综合费用的归 集与分配	(1) 了解辅助生产费用的概念、特点及其对产品成本计算的影响 (2) 熟练掌握辅助生产费用分配方法的基本原理与流程 (3) 了解生产费用在完工产品和在产品之间的分配方式 (4) 掌握生产费用在完工产品和在产品之间的各种分配方式的具体分配计算过程	8	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		本科	高职
第五章 生产类型与 成本计算方法	(1) 了解企业生产类型的划分以及每一种生产类型的特点 (2) 了解划分基本方法与辅助方法的标准 (3) 掌握基本方法与辅助方法	2	1
第六章 品种法	(1) 了解品种法的概念、特点与适用的企业生产类型 (2) 掌握品种法计算过程的基本流程	2	2
第七章 分批法	(1) 了解分批法的概念、特点以及适用的企业生产类型 (2) 熟悉分批法的计算基本程序 (3) 理解简化分批法计算原理	4	2
第八章 分步法	(1) 了解分步法的概念、特点以及适用的企业生产类型 (2) 掌握分项逐步结转分步法下的成本计算流程 (3) 掌握综合逐步结转分步法下的成本计算流程 (4) 掌握平行结转分步法下的成本计算流程	6	4
第九章 作业成本法	(1) 了解作业成本法产生的必然性 (2) 理解作业成本法的基本原理 (3) 了解作业成本法与传统成本法相比的优势和适用性	2	1
第十章 其他主要行业 成本计算	(1) 了解交通运输业成本计算 (2) 了解施工企业成本计算 (3) 了解房地产开发企业成本计算 (4) 了解商品流通企业成本计算 (5) 了解医院成本计算	4	2
第十一章 成本规划	(1) 了解成本预测、决策与预算的定义、原则和程序 (2) 了解成本预测与成本决策之间的关系	2	1
第十二章 成本控制	(1) 掌握目标成本控制、定额成本控制和标准成本控制的特点、计算程序、适用范围及优缺点 (2) 掌握目标成本、定额成本和标准成本是如何促进成本控制的	2	1
第十三章 成本分析和 考核	(1) 明确成本分析的内涵、原则和标准 (2) 了解、掌握并应用成本分析的方法 (3) 了解成本考核的定义、范围和核心内容	2	2
第十四章 Excel 和成本 核算软件简介	(1) 灵活应用 SUM、AVERAGE、SUMIF 函数 (2) 初步了解成本核算软件的类型	2	1
课时总计		48	27

目 录

前言

教学建议

第一章 绪论	1
【导入案例】	1
【学习目标】	1
【难点提示】	2
第一节 成本、费用及其形态	2
第二节 成本会计的产生、发展与内容	11
第三节 成本会计的组织工作与组织环境	19
【思考题】	24
【课后习题】	24
第二章 成本核算原则、要求和程序	27
【导入案例】	27
【学习目标】	27
【难点提示】	27
第一节 成本核算的基本原则与要求	28
第二节 成本核算基础工作	33
第三节 成本核算的基本程序	38
【思考题】	45
【课后习题】	45
第三章 要素费用的归集与分配	48
【导入案例】	48

【学习目标】	48
【难点提示】	49
第一节 材料费用的归集与分配	49
第二节 动力费用的归集与分配	55
第三节 工资费用的归集与分配	57
第四节 折旧费用的归集与分配	64
第五节 其他要素费用的归集与分配	67
【思考题】	69
【课后习题】	69
第四章 综合费用的归集与分配	74
【导入案例】	74
【学习目标】	74
【难点提示】	75
第一节 辅助生产费用的归集与分配	75
第二节 制造费用的归集与分配	87
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
【思考题】	105
【课后习题】	105
第五章 生产类型与成本计算方法	113
【导入案例】	113
【学习目标】	113
【难点提示】	114
第一节 生产类型及其特点	114
第二节 生产类型、管理要求与成本计算方法	116
第三节 成本计算的基本方法和辅助方法	117
第四节 各种成本计算方法的结合与应用	119
【思考题】	121
【课后习题】	121
第六章 品种法	123
【导入案例】	123
【学习目标】	123

【难点提示】	123
第一节 品种法的特点与计算程序	124
第二节 品种法延伸——分类法	134
【思考题】	142
【课后习题】	142
第七章 分批法	148
【导入案例】	148
【学习目标】	148
【难点提示】	148
第一节 分批法的特点与计算程序	148
第二节 简化分批法	155
【思考题】	158
【课后习题】	159
第八章 分步法	162
【导入案例】	162
【学习目标】	162
【难点提示】	163
第一节 分步法的特点及其划分	163
第二节 逐步结转分步法	164
第三节 平行结转分步法	175
本章小结	184
【思考题】	184
【课后习题】	185
第九章 作业成本法	189
【导入案例】	189
【学习目标】	189
【难点提示】	189
第一节 作业成本法概述	190
第二节 作业成本法应用	193
【思考题】	200
【课后习题】	200

第十章 其他主要行业成本计算	204
【导入案例】	204
【学习目标】	204
【难点提示】	204
第一节 交通运输企业成本计算	204
第二节 施工企业成本计算	208
第三节 房地产开发企业成本计算	214
第四节 商品流通企业成本计算	217
第五节 医院成本计算	221
【思考题】	226
【课后习题】	226
第十一章 成本规划	229
【导入案例】	229
【学习目标】	229
【难点提示】	229
第一节 成本预测	230
第二节 成本决策	238
第三节 成本计划	241
【思考题】	249
【课后习题】	249
第十二章 成本控制	253
【导入案例】	253
【学习目标】	253
【难点提示】	253
第一节 成本控制的原则与程序	254
第二节 目标成本控制	256
第三节 定额成本控制	263
第四节 标准成本控制	269
【思考题】	275
【课后习题】	275
第十三章 成本分析和考核	278
【导入案例】	278

【学习目标】	278
【难点提示】	279
第一节 成本分析概述	279
第二节 全部商品产品成本分析	281
第三节 主要产品单位成本分析	283
第四节 成本考核	287
【思考题】	289
【课后习题】	289
 第十四章 Excel 和成本核算软件简介	 292
【导入案例】	292
【学习目标】	293
【难点提示】	293
第一节 Excel 表格的建立及其公式的设定	293
第二节 Excel 在产品成本核算中的具体应用	295
第三节 成本核算软件介绍	299
【思考题】	300
【课后习题】	300

绪 论

导入案例

小张、小李和小孙合伙投资创立了光华日化厂，该厂生产3种洗发产品，现因市场需要准备开发护发产品扩展业务。

2016年，工厂以银行存款500万元购进护发产品生产设备，下半年投产，以银行贷款5000万元扩建厂房，年末尚未投产；原材料中A材料由洗发产品和护发产品车间共同耗用30万元，B材料仅由护发产品车间耗用20万元；供水车间全年成本10万元；订阅本年度与下一年度相关行业期刊共花费20万元，管理部门日常消耗10万元；销售部门全年负担各类洗发产品包装费用30万元，护发产品包装费用20万元；2016年全年财务部门共支出财务费用50万元。2016年年末，护发产品产成190万件，10万件在产。

为了计算本年护发产品类收益，财务部门需要计算出本年成本，那么根据你所理解的成本的范畴，你认为本年度护发产品和洗发产品的生产成本应当如何计算处理？

学习目标

成本会计是会计学的一个重要分支，与财务会计相比，成本会计更强调会计的对内服务职能，是会计与企业内部管理相结合的产物。

本章主要从总括角度阐述成本会计的基本概念和基本理论，以便对成本会计有一个初步的了解，为后续学习奠定基础。在本书的开篇学习中应当注意以下几点。

1. 明确成本内涵和外延及其在微观经济与宏观经济管理中的作用，理解成本会计的历史发展过程及每个阶段的特点，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。
2. 掌握费用在不同划分标准下的分类结果及作用、成本分类多元化和每种分类结果及目的、成本与费用的关系、成本的基本特点。
3. 掌握成本会计基础内容、各内容彼此之间的关系，以及成本会计基础工作内容和每项基础工作的要求，深刻认识这些基础工作对保证成本信息质量的重要性。

4. 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。

【难点提示】

1. 成本的内涵与外延, 以及成本在微观经济管理中的基本特征和作用。
2. 费用与成本的关系, 以及费用以不同标准划分的结果。
3. 成本在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。
4. 现代成本会计的内容形成过程, 以及各内容彼此之间的关系。
5. 在成本会计的实践中, 成本会计的组织工作内容和组织环境。

第一节 成本、费用及其形态

一、成本概念、特征及作用

(一) 成本概念形成及发展

从会计发展历史看, 成本这一概念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。

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耗费与补偿。因而此时, 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, 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, 使得产品成本概念进一步完善。

今天我们所谈论的成本, 是说产品或劳务成本, 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、物质资源的消耗。同时, 成本的内涵和外延可以随着成本管理的需求而进行相应的调整, 例如将成本划分成固定成本、变动成本和混合成本的概念用以进行企业决策, 将成本概念运用于宏观经济决策等。

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。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。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。

(二) 成本概念的经济学解释

1. 马克思政治经济学关于成本的含义

马克思政治经济学认为, 成本是商品生产中耗费的活劳动和物化劳动的货币表现。马克思把商品价值分为不变资本、可变资本和剩余价值三个部分, 即 $w=c+v+m$ 。那么, 若从商品价值中减去剩余价值 m , 则剩下的部分即为资本价值 $(c+v)$ 的等价补偿物, 也就是在资本主

义生产中,用于补偿生产耗费的生产资料价格和劳动力价格的部分,即产品成本价格,也就是 $c+v$ 的货币表现。因此,在马克思政治经济学范畴中,成本即为商品生产中发生的耗费的货币表现。

2. 西方经济学的成本概念

成本和费用在西方新古典经济学中一般作为同义词使用,西方经济学在计算生产某种产品的成本时,将实际并未发生的机会成本也一并纳入成本范畴。因而在经济分析厂商生产出某种产品的成本时,按照机会成本的含义将生产成本分为显性成本和隐性成本。其中,显性成本即企业在生产时账面实际发生的生产耗费;隐性成本为厂商自己提供资源所必须支付的费用,这部分费用通常包括两部分,即账面固定资产的折旧费用和企业所有者资本的利息以及所有者自身的劳动报酬。综上所述,生产成本可以表示为:

$$\begin{aligned}\text{生产成本} &= \text{显性成本} + \text{隐性成本} \\ &= \text{会计成本} + \text{隐性成本} \\ &= \text{固定成本} + \text{变动成本}\end{aligned}$$

(三) 成本的范畴

我们在前面介绍成本概念时已指出,成本有广义和狭义两种。广义的成本是指为实现一定目的(目标)而付出的代价。如:为取得固定资产而付出的代价就是固定资产成本,为购买原材料而付出的代价就是原材料的成本,为购买一件商品而付出的代价就是该商品的成本。狭义的成本主要是指因生产产品、提供劳务而发生的各种资源耗费。

(四) 成本的基本特征

如上所述,成本所涉及的范围很广,有微观、中观和宏观之分。本书主要讨论微观成本,即企业成本。

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

成本是企业在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)有着密切联系,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。由于成本存在可变性,其金额总是处于不断变化之中,从而为我们有的放矢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:成本中的一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;另一部分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。

在实践中,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来降低企业资源的耗费水平，以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，但对企业内部的不同单位、部门、岗位或个人而言，不是一切成本都是可控的，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，每一单位发生的可控成本之和就称为该单位的责任成本。

在成本管理中，成本的可控性表现为成本责任的一种可追溯性。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，分析出影响企业生产耗费的有利因素与不利因素，找出企业生产耗费控制的薄弱环节，采用系统控制的思维和方法降低成本。

因此，企业在日常成本控制活动中，应灵活运用成本的可变性、对象性、可控性和综合性等特性，有效地实现成本控制。

（五）成本在管理中的作用

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

首先，企业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产生的耗费予以补偿。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，纯收入越低；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。

其次,成本的补偿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,结合不同时期的管理需要,对成本开支范围和开支标准进行调整,影响企业的生产耗费和补偿行为,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产品价值规律的基本要求。但是,在实践中,人们不可能直接计算产品价值。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。

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、方法会有所不同,需要考虑的因素很多。但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。例如,通常需要考虑国家价格政策、各种产品的比价关系、市场供求关系、企业竞争力等因素。

3. 成本是企业生产经营决策的重要依据

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。为了适应市场竞争的需要,企业必须根据市场变化和自身生产经营状况,随时进行科学的经营决策。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来确定最佳方案。因此,成本是企业生产经营决策不可忽视的重要因素,要想减少或避免决策失误,就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。诸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,进行成本效益分析,权衡利弊得失,统筹安排。

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。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。

二、费用概念及其形态

(一) 费用概念与确认、计量

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流出。

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,从企业利益中直接扣除。广义的费用则包括企业的各种费用和损失,它将损失视为一种费用,不区分费用和损失。

在我国《企业会计准则》中,费用一般是指狭义的费用。费用本质上是一种资源的流出。

对于费用应当按照权责发生制原则加以确认,并通过所耗资产的价值来计量。所耗资产的价值可以从不同角度衡量,从而费用可以采用不同的计量属性。一般情况下,费用是按照所耗资产的历史成本属性计量的。这是因为资产的历史成本代表实际交易价格,是企业实际的现金流出,比较客观,易于验证。但是,在持续通货膨胀以及一些特殊情况下,为了更真实地反映企业盈亏状况或财务状况,费用也可以采用可变现净值、重置成本等计量属性。

(二) 费用与成本的关系

费用和成本存在着密切的关系,以至于在许多地方将二者混同使用,不加区分。但严格地讲,这是两个不同的概念。

费用的发生是成本形成的基础和前提条件,没有费用的发生,也就谈不上任何对象的成本,二者从本质上讲都是企业资源的耗费。

二者的差别在于:费用是按照内容或用途对企业资源的耗费进行归集,成本是一种对象化的费用,这种对象可以是某种产品、某类产品、某一生产步骤、某一产品订单等。

二者相互联系,互为依存,又具有不同的内涵。只有合理认识二者的联系,才能正确认识成本会计的真正内涵。

(三) 费用的形态

企业日常生产经营过程中存在着各种各样的费用,为了反映每一种费用的特征,便于费用管理,可以按不同的标准对其进行划分。

1. 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内容。

(1) 外购材料,指企业为进行日常生产经营活动而耗用的一切从企业外部购入的原材料及主要材料、辅助材料、外购半成品、包装物、修理费用和低值易耗品等。

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

(3) 外购动力,指企业为进行日常生产经营活动而耗用的各种从企业外部购入的电力、热力等动力。

(4) 工资费用,指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予职工的各种形式的报酬。企业给予的职工报酬主要有短期报酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。