

THOMSON

# Accounting

# 会计学

[美] 卡尔·S·沃伦  
(Carl S. Warren)

詹姆斯·M·里夫  
(James M. Reeve)

菲利普·E·费斯  
(Philip E. Fess)

/著

下



中信出版社  
CITIC PUBLISHING HOUSE



# Accounting

# 会计学

[美] 卡尔·S·沃伦  
(Carl S. Warren)

詹姆斯·M·里夫  
(James M. Reeve)

菲利普·E·费斯 / 著  
(Philip E. Fess)

袁 淳 曾 刚 等 / 译

下

中 信 出 版 社  
CITIC PUBLISHING HOUSE

**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计学(下)/[美]沃伦·里夫·费斯著;袁淳等译. —北京:中信出版社, 2003. 7

书名原文: Accounting

ISBN 7-80073-822-1

I. 会… II. ①沃… ②里… ③费… ④袁… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 053274 号

Carl S. Warren, James M. Reeve and Philip E. Fess: Accounting (ISBN: 0-324-02542-4)

Original Edition Copyright © 2002 by South-Western, a division of Thomson Learning. All rights reserved.

Authorized Simplified Chinese Edition by Thomson Learning and CITIC Publishing House. No part of this book may be reproduced in any form without the express written permission of Thomson Learning and CITIC Publishing House.

本书中文简体字版由汤姆森学习出版集团授权中信出版社独家出版。未经出版者书面许可,不得以任何方式抄袭、复制或节录本书的任何部分。

版权所有,侵权必究。

**THOMSON**



www.thomsonlearningasia.com

**会计学(下)**

KUAIJIXUE (XIA)

**著 者:** [美]卡尔·S·沃伦 詹姆斯·M·里夫 菲利普·E·费斯

**译 者:** 袁 淳 曾 刚 等

**责任编辑:** 黄明双 金 晔

**出版发行:** 中信出版社(北京市朝阳区东外大街亮马河南路14号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

**经 销 者:** 中信联合发行有限公司

**承 印 者:** 中国农业出版社印刷厂

**开 本:** 880mm × 1230mm 1/16 **印 张:** 33 **字 数:** 607 千字

**版 次:** 2003 年 8 月第 1 版 **印 次:** 2003 年 8 月第 1 次印刷

**京权图字:** 01-2002-6274

**书 号:** ISBN 7-80073-822-1/F·463

**定 价:** 55.00 元

**版权所有·侵权必究**

凡购本社图书,如有缺页、倒页、脱页,由发行公司负责退换。服务热线:010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

# 序 言

## 致 谢

本版教材的编写得到了诸多同事们的帮助。一个简短的致谢辞显然是不够的——我们感谢所有有助于本书成为最受欢迎教材的人们。

第 19 版的读者提供了很多宝贵的班级授课的反馈意见；有关团体和调查人员提供了他们的个人见解；众多的评论者为我们指引了编辑导向。我们非常重视他们的评论意见，本书也因此而更加丰富翔实。

但是以上只是使本书成为上乘之作的部分原因。我们作为案例所引用的公司有所发展壮大，相应地本书也应当有所变更。很多知名学者、审稿人和责任编辑参与了这次修订工作，他们提供了今天看来极为宝贵的独到建议。

## 基于传统，赋予灵感，追求卓越

**1 100 万个成功的典范。**本书这一版本与 1929 年的第 1 版相隔 73 年之久。正是本书正文所具有的传统特性将读者引入了会计学的新世纪：如果说本书有什么光荣传统的话，那就可以概括为卓有成效的创新精神。超过 1 100 万学生通过本书走进了会计学的神圣殿堂。你当然也可以借助于这个传统实现你的梦想。

1929 年的作者詹姆斯·M·里夫不可能想像得到本书的成功与影响力，否则的话他的书可能仍然是第 1 版时的老样子。作为现任作者，我们感到既有必要保护他的版本，也有必要持续地改进本书以满足教员和学生的需要。我们感谢所有曾经提供帮助的人们。

“会计学的教学工作并不仅仅限于培养职业会计师。鉴于业务日趋复杂以及管理难度持续提高，每一位渴望承担管理职责的人士都有必要掌握会计学的原理知识。”

——詹姆斯·M·里夫

本书第 1 版作者，1929 年

## 《会计学》第 20 版反映了商务活动的全部内容

《会计学》第 20 版广泛关注于商务活动的全部内容——在强调最重要的会计程序时，着眼于会计学如何有助于加强有效的商务管理。为什么这样做呢？因为一个基本事实：80% 的会计课程是为那些非会计学专业的学员开设的。因此，我们把《会计学》第 20 版奉献给所有渴望步入会计学殿堂的人们：

- 第 1 章 会计学与商务活动导论。主要论述企业的定义、企业类型、企业组织形式以及企业股东的多重目标。
- 第 3 章 配比概念与调整程序。主要讨论各种类型的会计调整、调整分录以及疏漏调整分录对会计报告的潜在影响等内容。最后我们讨论了试算平衡表。
- 第 4 章 会计循环首先引入了工作底稿。工作底稿均顺序编号以方便你在课堂教学中引用。
- 第 5 章 会计信息系统与内部控制。介绍了基于计算机化会计系统的收入与收账循环（所引用的会计软件是 QuickBooks）。
- 第 6 章 制造企业的会计核算。我们通过比较购买待售商品以及购买快餐，让学员生动地理解存货会计的核心理念，对永续存货系统有深刻的理解。
- 第 8 章 应收账款。应收票据贴现业务将在本章附录中讨论。
- 第 9 章 存货。无需界定永续制或期间制，本章就对存货成本流程给出了定义。我们以永续盘存制下的日记账和明细分类账为例介绍了成本核算的先进先出法和后进先出法。
- 第 10 章 固定资产与无形资产。讨论固定资产交易的利得与损失时均依据 GAAP。
- 第 13 章 公司财务会计：收入、所得税、股东权益与股权性投资。收录了股东权益报告的内容。本章最后论述了短期股权投资的内容。
- 本书附录介绍了外币业务与合伙企业的会计处理。

## 写给学生的话

我们精心设计了与正文一样精彩的图画和概念图示，以帮助学员深刻理解会计学与企业商务的深刻联系：

**引言。**每一章的开头都用与学生生活相关的场景连接起来，这样可以激起学生的极大兴趣。

**企业实务。**在企业运营环境中通过介绍商务概念来引入会计的角色。

**回顾。**这样做有效吗？每一章后面都有真实企业的一个例子，它也许是因为遵循了该章介绍的原理而成功，也许是因为违背了该章介绍的原理而失败。

## 激发学生学习与学习兴趣的其他特色

**问与答。**在正文的页边上，检验学生对课文的理解程度。

**知识点。**页边附注以深邃的视角分析学员感兴趣的职业问题或者时事问题。

**内容提要。**归纳出各章的重要知识点。

**商务业务。**第 1、2 章用非商务活动与商务活动的对比，帮助学生理解商务交易的实质。

**连续的案例分析。**以网解公司为例在第 1—6 章列举了各种各样的交易案例。

**实务世界。**潘尼公司和通用电气正是两个我们借以了解现实世界财务会计运作的现实的例子。类似的例子在课文中有所提示：

美国电报电话公司

可口可乐公司

福特汽车公司

反斗城玩具公司

**财务分析与解释。**在每一章的最后，会有部分讨论旨在帮助学生理解财务分析的重要因素、财务报告信息的作用以及会计信息的分析技术。

## 贵在应用

程序和原则固然重要，但更重要的是成功地把它应用到现实的商务交流之中去。本版教材提供了有助于他们在现实业务中施展才华的有用工具：

- **缜密思考和决策活动。**学生应当关注培养分析能力，而不仅仅是记忆某些规则。这些活动重视理解和解决问题。有些以对话形式出现在这些交流中学员可以观察或者参与你所讨论的问题。
- **小组学习活动。**通过培养团队技能来学习会计与商务概念。

- **网络技术**帮助学生认识互联网上与会计有关的广泛知识。
- **“你怎么看？”**这些练习活动有助于你运用新学到的知识评价现实世界的活动。
- **“错在哪里？”**这些精心设计的联系指导你深入思考财务会计报告、当局声明书或当局决议书中的疏漏。
- **交流项目。**这些活动帮助学生掌握各种工作所需的必要的交流技能。

会计学需要经过训练才能记得牢。《会计学》提供了独到的大量经典课后文献资料：

- **第1—4章有大量的课后训练。**学员可以应用 General Ledger 软件做大量的练习。学生可以紧跟着丹心音乐服务公司的业务流程学习会计循环以及最终财务会计报告的知识。
- **示例问题及其解决方案。**一个解题示例可作为章节正文以及课后练习的样板，帮助学生最大限度地利用这些材料。
- **自测题里的配套练习**有助于复习和记忆书中的名词和定义。
- **练习题。**每一章后面平均有 20 道练习题，比同类的其他教材多得多，可以用来做例题或者布置为作业。大部分的练习题仅仅围绕一个特定的章节目标。
- **课堂讨论题。**每一章后面的问题可以用做课堂例题、作业或自学内容。本版中的讨论题篇幅略做精简以便突出章节主题。
- **综合题。**在第 4、6、11、14 章后面，有综合性的题目测试学生对全部概念的理解程度。

## 作者介绍

### 卡尔·S·沃伦

佐治亚大学 TULL 会计学院的安达信会计客座教授，1973 年在密歇根州立大学获得博士学位。沃伦教授善于倾听学员们对教材的建议，因此能够运用独特的方式帮助学员掌握新知识。他的业余爱好是高尔夫、网球和钓鱼运动。

### 詹姆斯·M·里夫

田纳西大学会计学教授，1980 年在俄克拉何马州立大学获得博士学位，成本管理协会创始人，田纳西大学质量效益协会会员兼该校 LEAN 教授。里夫博士不仅具有丰富的教学经验，还为本书注入了宝贵的管理会计咨询经验素材。它所服务的众多公司中包括宝洁公司，AMOCO，可口可乐公司，Textron 和 Freddie Mac。里夫博士在教学和咨询业务之余喜爱高尔夫、滑雪、阅读和旅行。

### 菲利普·E·费斯

伊利诺伊大学的安达信会计讲座教授，在伊利诺伊大学获得博士学位。费斯博士有 25 年的编撰著作的经验，本版教材中也体现出了其友好的文风。费斯博士喜爱高尔夫和网球运动，还曾经代表美国参加过国际网球公开赛。

# 目 录

## 下 册

### 第 17 章 管理会计导论和分批（订 单）成本法 1

管理会计和财务会计的区别 2

管理会计在组织中的作用 4

制造成本概念 5

• 材料成本 • 工厂人工成本 • 工厂制  
造费用

成本会计核算方法概述 8

制造企业的分批（订单）成本法 10

• 材料成本 • 工厂人工成本 • 工厂制  
造费用 • 在产品 • 完工产品和产品销售  
成本 • 销售收入 • 期间费用 • 如意  
印刷公司成本流转总结

分批（订单）成本法在决策制定中的应  
用 23

分批（订单）成本法在服务企业中的应  
用 24

### 第 18 章 分步成本法 59

分批（订单）成本法与分步成本法的比  
较 60

工序制造商的实物流与成本流转 62

先进先出法 63

• 步骤 1：确定成本分配的单位 • 步骤  
2：计算约当产量 • 步骤 3：确定单位

当量成本 • 步骤 4：把成本的分配给  
完工产品和部分完工产品

成本归集：生产成本报告 70

分步成本法下的日记账分录 72

利用生产成本报告进行决策 74

适时加工制生产 75

### 第 19 章 成本性态分析和本量利 分析 103

成本性态 104

• 变动成本 • 固定成本 • 混合成本

• 成本性态概念总结 • 报告变动成本和  
固定成本

本量利关系 110

• 边际贡献概念

本量利分析的公式法 113

• 盈亏平衡点 • 目标利润

本量利分析的图示法 118

• 本量利（盈亏平衡）图 • 利润—销量  
图 • 计算机在本量利分析中的应用

销售产品组合决策 123

特殊的本量利关系 124

• 安全边际 • 营业杠杆

本量利分析的假设 127

附录：变动成本法 128



## 第20章 预算 159

### 预算的性质和目标 160

- 预算的目标
- 行为因素与预算

### 预算体系 164

- 静态预算
- 弹性预算
- 电算化预算系统

### 全面预算 168

### 损益表预算 170

- 销售预算
- 生产预算
- 直接材料采购预算
- 直接人工成本预算
- 制造费用预算
- 产品销售成本预算
- 销售与管理费用预算
- 预计损益表

### 资产负债表预算 177

- 现金预算
- 资本支出预算
- 预计资产负债表

## 第21章 利用标准成本差异进行业绩评价 217

### 标准 218

- 制定标准
- 标准成本的类型
- 复核和修正标准成本
- 标准成本的优缺点

### 预算业绩评价 221

### 直接材料成本差异 223

- 直接材料价格差异
- 直接材料数量差异
- 直接材料成本差异的计算关系式
- 直接材料成本差异报告

### 直接人工成本差异 225

- 直接人工工资率差异
- 直接人工效率差异
- 直接人工成本差异的计算关系式
- 直接人工成本差异报告

### 制造费用差异 229

- 制造费用弹性预算
- 变动制造费用可控差异
- 固定制造费用产能差异
- 制造费用差异报告

记录和报告标准成本差异 234

期间费用的标准成本 236

业绩评价的非财务指标 237

## 第22章 分权组织的业绩评价 263

### 集权和分权组织 264

- 分权组织的优点
- 分权组织的缺点
- 责任会计

### 成本中心的责任会计 266

### 利润中心的责任会计 269

- 服务部门费用
- 利润中心报告

### 投资中心的责任会计 273

- 投资报酬率
- 剩余收益
- 平衡计分卡

### 转移价格 279

- 市场价格法
- 协商价格法
- 成本价格法

## 第23章 增量分析法和产品经营决策 309

### 增量分析法 310

- 出租或变卖
- 亏损产品或部门是否停产
- 自制或购买
- 资产的更新
- 半成品继续生产或出售
- 以特殊价格接受追加订货的决策

### 一般情况下的产品定价 320

- 完全成本概念
- 产品成本概念
- 变动成本概念
- 成本加成法的成本概念的选择
- 作业成本计算法

### 生产瓶颈环境下的产品盈利性和定价 327

- 生产瓶颈环境下的产品盈利性
- 生产瓶颈环境下的产品定价

### 附录：作业成本计算法 330

## 第 24 章 资本投资分析 357

资本投资分析含义 358

资本投资决策方法 358

• 忽略现值的方法 • 现值法

复杂资本投资分析影响因素 369

• 所得税 • 不等的项目周期 • 租赁或

资本投资 • 不确定性 • 价格水平的变

化 • 定性分析

资本分配 372

## 附录 397

附录 A 时间价值系数表 398

附录 B 会计人员职业道德准则 407

附录 C 递延项目核算的备选方法 413

附录 D 商业企业的定期盘存制 417

附录 E 外币业务 435

附录 F 合伙企业 441

附录 G 思科公司年报 457

术语表 495

译后记 513

## 管理会计导论和分批（订单）成本法

### 学习目标

学习完本章之后，你应当能：

1. 说明管理会计和财务会计的区别。
2. 评价管理会计在组织中的作用。
3. 定义并说明材料成本、工厂人工成本以及工厂制造费用等概念。
4. 描述制造企业所使用的会计核算方法。
5. 描述并编制分批（订单）成本法下的日记账分录。
6. 利用分批（订单）成本信息进行决策。
7. 图解说明使用分批（订单）成本法的服务型企业的成本流转情况。

## 引 言

假设你在上课前到本地一家面包店买一块面包和一杯咖啡，面包店老板应该收你多少钱呢？购买价格肯定要高于这些东西的成本(含服务费)。此外，面包店老板还应该能够回答下述问题，如：

- 一个月中至少要按既定价格出售多少块面包才能抵补成本？
- 销售一块面包和一打面包的差价应有多大？
- 在一周的不同时间应分别安排多少名员工？
- 对送货服务应加收多少费用？
- 购置一个更大的烤箱是不是一项好的投资？
- 面包店是否应一天 24 小时都营业？

利用一些成本信息，就可以回答所有这些问题。在本章中，我们将重点介绍一些管理会计中常用的成本概念，这些概念将有助于回答上述问题。此外，我们还将介绍成本信息在具体的工作和产品中是怎样生成和应用的。

我们首先将介绍管理会计及其与财务会计之间的联系，在这个概述之后，我们将介绍管理会计在管理过程中的组织作用。最后，我们将介绍一些基本的成本概念以及这些概念在分批（订单）成本法中的应用。

## 管理会计和财务会计的区别

### 目标 1

说明管理会计和财务会计的区别。

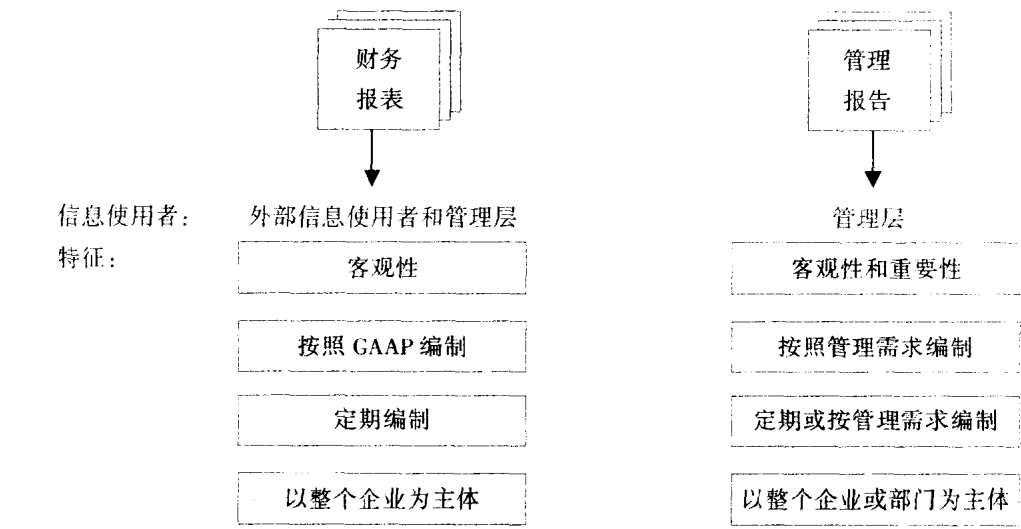
虽然可以用很多不同的方法对经济信息进行分类，不过会计上一般只把会计信息分为两类：财务会计信息和管理会计信息。图表 1 描述了财务会计和管理会计的联系。了解这些联系对理解管理所需要的信息是很有帮助的。

**财务会计**(financial accounting)信息列示在财务报表中，这些信息对公司以外的个人或机构使用者（即“外部人”）非常有用。这些信息使用者包括股东、债权人、政府机构和普通公众等。在管理者利用财务报表来评价当期经营业绩和指导未来经营计划这个范围内，两个会计分支所涉及的内容是相同的。比如在规划未来的经营时，管理人员通常要依据财务报表所报告的历史经营业绩。财务报表根据公认会计准则（GAAP）客观、定期地报告公司过去的经营业绩和财务状况。



管理会计(managerial accounting)信息包括管理人员在日常经营管理、制定未来经营规划及制定企业整体经营战略时使用的历史数据和预测数据。管理会计的特征会随管理的需要而变化。首先,管理会计报告既提供客观的历史经营数据,也提供未来决策所需的预测数据,管理会计中使用预测数据可以帮助管理人员把握商业机会。其次,管理会计报告的编制无需遵循公认会计准则,因为只有管理人员才使用管理会计信息,因此,管理会计能根据管理人员的需要提供信息。再次,管理会计报告可以像财务报表一样定期提供,也可以在管理人员需要信息的时候提供。比如,如果高级管理人员决定扩展经营地域,就需要在一定时间范围内按一定格式提交管理会计报告,以帮助管理人员进行决策。最后,管理会计报告既可以用于报告企业整体的信息,也可以用于报告企业一个分部,如一个分公司、一项产品、一个计划的信息。

图表 1 财务会计和管理会计



实务世界

微软公司的首席执行官斯蒂夫·鲍莫尔有如下几个关于如何管理公司的忠告:

- 1. 缩小和简化目标。
- 2. 不断提高产品和服务的质量。
- 3. 了解关键的雇员并提高他们的待遇。
- 4. 应将公司的情况告诉所有雇员,并关注他们的疑虑。
- 5. 关心顾客;及时充分地向他们提供信息。

资料来源: The Wall Street Journal, “Keeping on Course in a Crisis.” Rebecca Buckman, June, 9, 2000.

企业实务：管理过程

管理过程包括计划、指挥、控制和完善等。管理人员通过计划来制定企业的目标并将这些目标转化为具体的行动过程。战略规划则用于制定长期的行动（称为战略）规则，以实现既定目标。比如，丰田汽车公司在美国建立了一家装配厂，这就是一个通过避免受到进口管制和外汇汇率波动的影响而占有北美市场更大份额（目标）的战略。经营计划（有时也称为策略计划）是用于实现经营目标的短期计划。比如，丰田汽车公司给其位于肯塔基州的装配厂制定的经营计划就是雇用并培训工人，以增加年产量。

指挥是指每一个管理人员各司其职，进行日常管理，比如一个生产总监通过安排倒班来努力维持生产线正常运转，以及一个信用管理人员估

计潜在消费者信用的可靠性程度等。

一旦管理人员制定了计划然后按分工各司其职后，就需要对计划的执行情况进行评估。这一过程称为控制。控制过程包括监控计划执行的实际结果，并将其与预期效果加以比较。这一反馈能使管理者将对计划的重大偏离分离出来，以便进行进一步的观察和采取必要的纠正措施。这也有可能导致对未来计划的修改。

管理者也可以用反馈的结果来作为改进企业经营管理的依据。持续完善是企业的一种精神，它包括通过处理各种信息来不断提高员工素质、生产水平和经营水平。这种精神要求管理人员对公司的不断发展负责，而不仅仅是解决一些暂时性的问题。

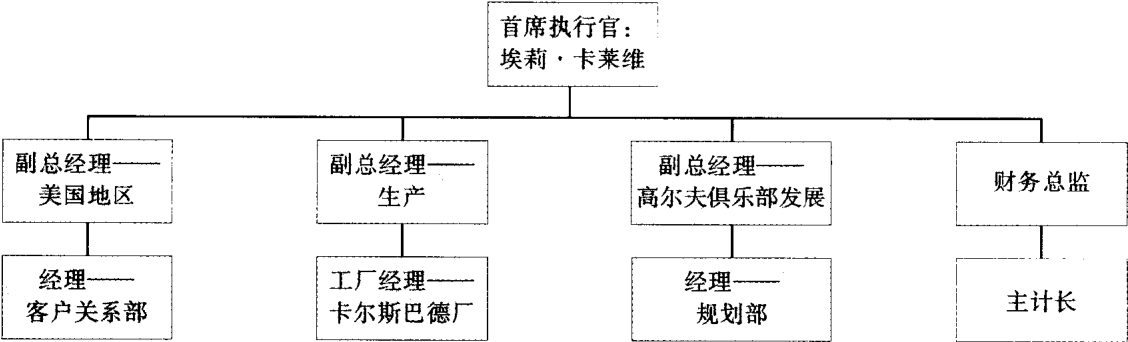
管理会计在组织中的作用

目标 2

评价管理会计在组织中的作用。

在大多数大公司中，通常都会赋予各部门或类似的单位以特定的职责。图表 2 给出了一个组织的组织结构图，该图取自卡莱维公司（“大贝莎”牌木料和钢材制造和销售企业）组织结构图的一部分。

图表 2 卡莱维高尔夫公司组织结构图(局部)



在组织中，一个独立的报告主体可以被看做具有直线职责或辅助职责。一个直线(line)部

门或单位是与实现企业经营目标直接相关的生产或销售部门。对卡莱维高尔夫公司来说,主管生产的副经理和卡尔斯巴德厂的管理人员之间就是一种线性关系,因为他们都对卡尔斯巴德厂的产品负责。类似地,负责美国地区销售的副总经理与其他销售经理之间也是一种线性关系,因为他们都直接对获取销售收入负责。

一个**辅助(staff)**部门或单位的主要职责是为直线部门或其他辅助部门提供服务、协助以及参谋意见。一个辅助部门不具有直接控制直线部门的权利,比如客户关系部的经理就是一个支持销售部门的辅助性职位。此外,主管高尔夫俱乐部发展的副总经理也是一个辅助性职位,因为他负责开发一些新产品以促进销售。类似地,主管财务的副经理(有时也被称为财务总监)也属于辅助性职位。在大多数企业组织中,**主计长(controller)**是会计部的主管。

会计部一般由几个管理会计人员组成。每个人负责一个特定的会计领域职责,比如会计系统和会计程序、一般会计、预算和预算分析、特殊报告和分析、税收以及成本会计等。

从事管理会计工作通常能为升职到高级管理职位打下很好的基础。一项统计表明,美国 1 000 家最大的公司的首席执行官中有 21% 曾从事过会计或财务工作。从这一部门出身的首席执行官比其他职能部门领域要多得多。<sup>1</sup>这毫不奇怪,因为会计和财务工作能使一个人接触全部的经营过程。

## 实务世界

直线和辅助这些术语也可以用于服务行业。比如,在一家医院里,直线职位包括护士、医生和其他护理人员。辅助行业则包括挂号人员和记录员等。对一个职业棒球队(如波士顿凯尔特人队)来说,球员和教练属于直线职位,因为他们直接与组织的经营目标——参加职业棒球比赛相关。辅助职位包括公关人员、球探和会计人员等。这些人员为球员和教练服务或提供建议。

## 制造成本概念

### 目标 3

定义并说明材料成本、工厂人工成本以及工厂制造费用等概念。

管理人员依赖于管理会计提供有用的成本信息来帮助其进行决策。那么什么是成本呢?一项**成本(cost)**是为了获取收益而支付的现金或现金等价物,或产生的一项在将来付款的承诺。成本提供了能立即使用或递延到以后时期的利益。如果这项利益被立即耗用,则成本就变成一项费用,如工资费用;如果这项利益被推迟到以后,则成本就变成了资产,如设备,而在这些资产投入使用后,就需要确认费用的发生,如折旧费用。

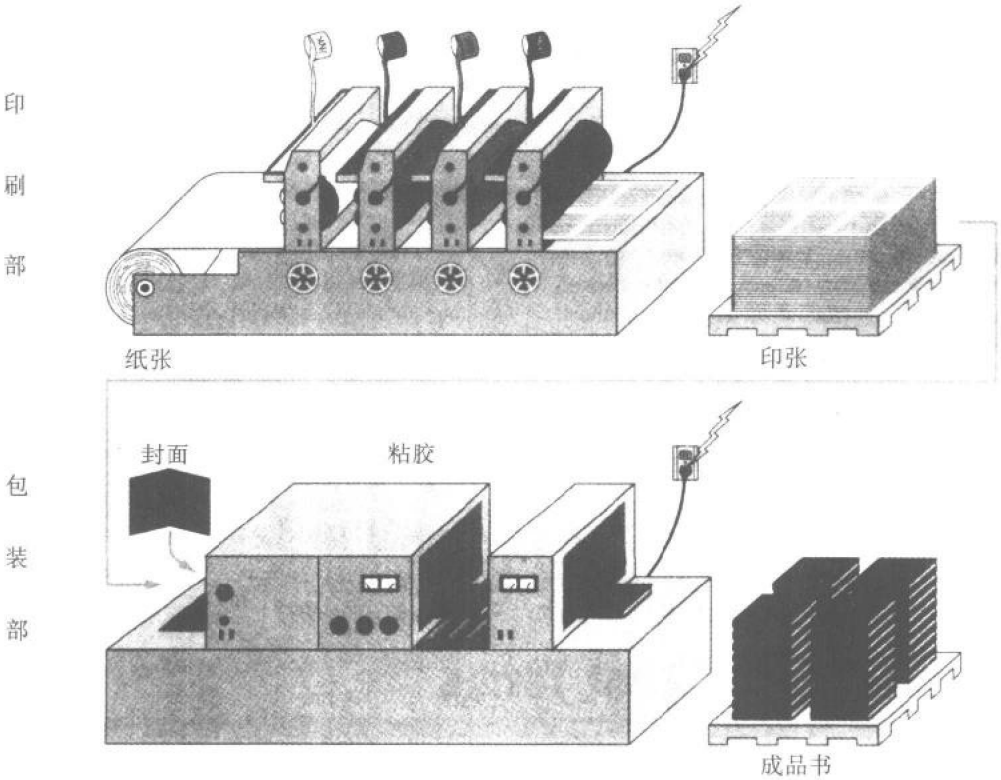


在本章中,我们将介绍一家制造企业——如意印刷公司的制造成本。制造企业(manufacturing business)就是利用机器和人工将原材料转化为完工产品的企业。如意印刷公司的主要业务是印刷教科书,就像你现在用的这种课本,图表3对如意印刷公司的业务进行了简要的描述。印刷部将大卷大卷的纸投入印刷过程。印刷过程要使用电和油墨。从印刷部出来后,印好的纸张被打包并运进包装部。在包装部,这些纸张被切割、分装并贴上封面。一本完整的书是包装部的最终产品。

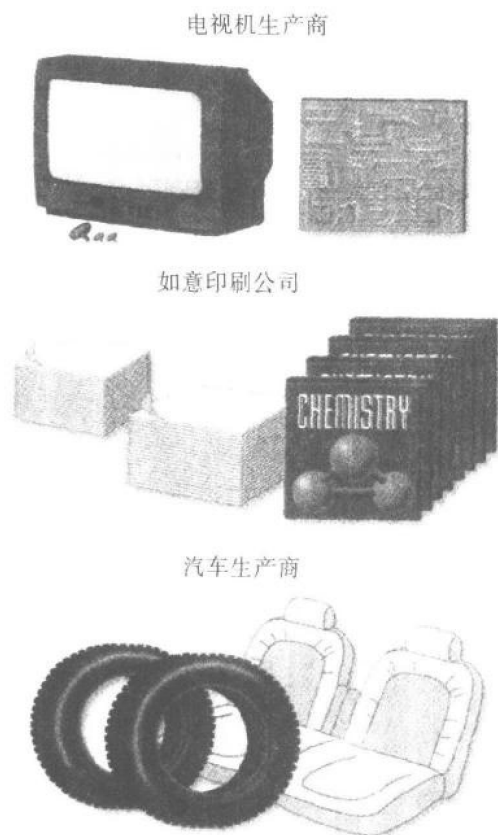
材料成本

构成产品实体的材料的成本称为直接材料成本(direct materials cost)。比如,如意印刷公司的直接材料成本主要为纸张的成本。

图表3 如意印刷公司教科书的印刷过程



### 直接材料的例子



直接材料成本不仅仅是产成品的一个实体组成部分,而且必须还应在产品总成本中占很大的比重。直接材料成本的其他例子还有电视制造企业的电子元件成本和汽车制造企业的轮胎成本等。

在产品总成本中所占比重不重要的原材料成本称为**间接材料成本**(indirect materials cost)。间接材料成本被认为是工厂制造费用的一部分,我们稍后将讨论这个问题。对如意印刷公司来说,油墨和包装用的胶水都属于间接材料成本。

### 实务世界

一些服务企业也会发生直接材料成本。比如,对一个航空公司的航班来说,燃料是一项直接材料成本,而对医院的救治病人的成本来说,药品也是一项直接材料成本。

### 工厂人工成本

直接参与将材料转化为产成品这一过程的雇员的工资被归类为**直接人工成本**(direct labor cost)。如意印刷公司的直接人工成本包括操作印刷机的工人的工资。直接人工成本的其他例子有建筑公司中木匠的工资,汽车修理企业中技师的工资,工具制造企业中机器操作者的工资以及微机组装公司中装配工人的工资等。

直接人工成本不仅仅应该是产成品成本的一个组成部分,而且必须是总产品成本一个很重要的部分。对如意印刷公司来说,印刷工人的工资是每本书的成本中很重要的一部分。不直接参与产品制造过程的人工成本被称为**间接人工成本**(indirect labor),它一般被记录为工厂制造费用的一部分。如意印刷公司的间接人工成本包括维修工人、工厂管理人员和质量控制工人的工资。

### 工厂制造费用

制造过程中支出的直接材料成本和直接人工成本以外的成本被划分为**工厂制造费用**(factory overhead cost)。工厂制造费用有时也称为**间接制造费用**或**制造费用**(manufacturing overhead or