



改善你的企业

IMPROVE YOUR BUSINESS

一本为小企业家开发的培训教材

成本核算

MOLSS

中国·劳动和社会保障部

 中国劳动社会保障出版社



国际劳工组织



助你客观地评估自己的创业素质，激发创业意识，获得切实可行的企业想法。



助你制定创业计划，衡量你打算创办的企业是否现实可行，指导你成功地创办企业。



助你建立企业管理的基本体系，提高你经营管理企业的水平，改善你的企业。



助你思考企业扩大战略，制定并成功地实施企业增长计划，扩大你的企业。

责任编辑：余 嘉

责任校对：袁学琦

版式设计：沈 悦

ISBN 7-5045-5181-3



9 787504 551818 >

ISBN 7-5045-5181-3 定价：22.00元



改善你的企业

IMPROVE YOUR BUSINESS

一本为小企业家开发的培训教材

成本核算

MOLSS

中国·劳动和社会保障部



中国劳动社会保障出版社



国际劳工组织

图书在版编目(CIP)数据

改善你的企业:成本核算/国际劳工组织北京局编译. —北京:中国劳动社会保障出版社,2005
ISBN 7-5045-5181-3

I.改... II.国... III.企业管理—成本核算 IV.F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 067648 号

中国劳动社会保障出版社出版发行

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码: 100029)

出版人: 张梦欣

*

中国青年出版社印刷厂印刷装订 新华书店经销

880 毫米 × 1230 毫米 16 开本 5 印张 90 千字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月第 1 次印刷

印数: 50100 册

定价: 22.00 元

读者服务部电话: 010-64929211

发行部电话: 010-64911190

出版社网址: <http://www.class.com.cn>

版权专有 侵权必究

举报电话: 010-64911344

版权 国际劳工组织 2005 年

2005 年第一版

该出版物原版为国际劳工局所有,经许可印刷出版。在没有征得国际劳工组织同意之前,该出版物不得在中国之外发行或销售。

根据世界版权公约第二号议定书的规定,国际劳工局出版物享有版权保护。然而,如指明出处,可在无授权的情况下进行简短摘录引用。如欲得到复制或翻译的权利,应向国际劳工局出版处(就版权和许可证)提出申请,地址:CH-1211 日内瓦 22,瑞士。国际劳工局欢迎提出上述申请。

国际劳工局

改善你的企业——成本核算

ISBN 92-2-516967-1

国际劳工局出版物中所用名称与联合国习惯用法保持一致,这些名称以及出版物中材料的编写方式并不意味着国际劳工局对任何国家、地区、领土或其当局的法律地位,或对其边界的划分表示修改意见。

署名的文章、研究报告和其他文稿所表达的观点由其作者负责,其发表并不构成国际劳工局对其中所表示的意见的认可。

本文件提及的商号名称、商品和制造方法并不意味着为国际劳工局所认可。同样,未提及的商号名称、商品和制造方法也不意味着国际劳工局不认可。

国际劳工局出版物可通过主要书商或国际劳工组织北京局购得。新出版物的目录或书单可按上述地址或通过电子信箱 beijing@ilo.org 免费索取。欢迎访问国际劳工局出版处网址:www.ilo.org/publns

印刷地:中国

目 录

第一章 了解你企业的成本

一、什么是成本？	(1)
二、什么是成本核算？	(1)
三、不同类别的成本	(2)
四、直接成本	(2)
五、间接成本	(6)
六、成本核算为什么重要？	(8)
七、成本核算如何改善你的企业？	(10)
小结	(10)

第二章 制造商或服务商的成本核算

一、计算直接材料成本	(14)
二、计算直接人工成本	(16)
三、计算间接成本	(23)
四、合计总成本	(31)
小结	(33)

第三章 零售商或批发商的成本核算

一、计算直接材料成本	(37)
二、计算间接成本	(38)
三、合计总成本	(46)
小结	(48)

第四章 你从这本教材中学到了什么

一、企业术语练习	(50)
二、哪项答案正确?	(51)
三、你能帮着做吗?	(53)
四、行动计划	(58)
 实用企业术语一览表	 (64)

第一章 了解你企业的成本

一、什么是成本？

每个企业都有成本。**成本**是你的企业用于生产和销售产品或提供服务所产生的所有费用。以下是有关美味蛋糕店成本的几个例子：



美味蛋糕店是做蛋糕和面包来销售的制造商。如果你是服务商、零售商或批发商,你的成本与制造商的成本会不一样。不过多数企业都有材料、人工、水电、租金、运输等项成本。

二、什么是成本核算？

成本核算是你计算生产或销售一件产品或提供一项服务的总成本的方法。本教材全部是关于如何计算成本的。但是,在你计算成本之前,有必要了解一个企业不同类别的成本。

三、不同类别的成本

不同的企业有不同的成本。但是,所有的企业都有两种成本:

- 直接成本。
- 间接成本。

直接成本	+	间接成本	=	总成本
------	---	------	---	-----

要计算总成本并为企业生产或销售的每一件产品或提供的每一项服务进行成本核算,你必须了解不同类别的成本。

四、直接成本

对于制造商或服务商而言,直接成本是与以下方面有直接关系的所有成本:

- 你生产或销售的产品或提供的服务,或
- 这些产品或服务的生产过程。

对于零售商或批发商而言,直接成本是为转销而购买商品的成本。

被计为直接成本时,成本还必须:

- 容易计算。
- 金额要大到足以使总直接成本有明显增加。

以下是可信裁缝店直接成本的例子:



在可信裁缝店,布料和纽扣是加工防尘服的直接成本,因为:

- 布料和纽扣构成防尘服的一部分。
- 每件防尘服的布料和纽扣的数量很容易计算。
- 布料和纽扣的成本大到足以使一件防尘服的总直接成本有明显增加。

让我们再看看可信裁缝店的情况:



在可信裁缝店,李海先生的工资是直接成本,因为:

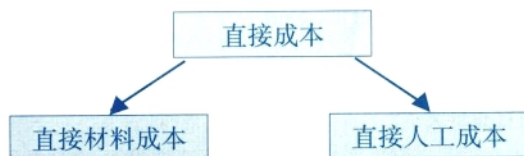
- 他的工作直接与防尘服的加工相关。
- 他花在加工防尘服上的时间容易计算。
- 他的工资数额大到足以使一件防尘服的总直接成本有明显增加。

可信裁缝店必须为与加工防尘服直接相关的两件事支付成本:

- 材料。
- 人工。

于是,你可以看到有两种不同类别的直接成本:

- 直接材料成本。
- 直接人工成本。



1. 直接材料成本

直接材料成本是你的企业花在零部件和材料上的所有费用,而这些零部件和材料构成你生产或销售的产品或提供的服务的一部分,或与此有直接关系。

计为直接材料成本的要求是:

- 材料的数量必须容易计算。
- 材料的成本必须大到足以使总直接材料成本有明显增加。

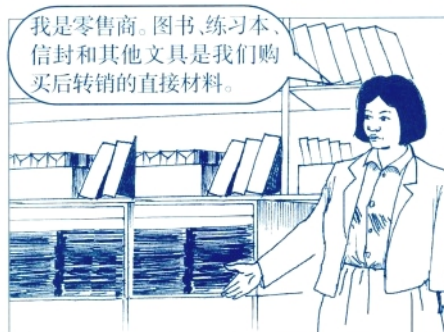
以下是关于不同企业直接材料成本的例子:



在亮丽美发店,烫发水和定型剂是为顾客烫发用的材料。每种材料的数量很容易计算。每种材料的成本大到足以使总直接材料成本明显增加。因此,烫发水和定型剂的成本是亮丽美发店的直接材料成本。



在永固金属加工厂,金属板、合叶和插销是门框的部件。生产一个门框要用的每种材料的数量很容易计算。每种材料的成本大到足以使总直接材料成本有明显增加。因此,金属板、合叶和插销是永固金属加工厂的直接材料成本。



知海书店不生产产品。他们购买图书、文具和其他商品用于转销。对于零售商或批发商来说,为转销而购买商品的成本是直接材料成本。

? 你的企业里有哪些直接材料成本?

2. 直接人工成本

直接人工成本是你的企业为生产产品或提供服务的工人或企业主支付的工资、薪金和福利等所有成本。如果你的企业不生产产品或提供服务,你的企业就没有直接人工成本。

被计为直接人工成本时:

- 用于生产产品的时间必须容易计算。
- 直接人工成本必须大到足以使总直接人工成本有明显增加。



在亮丽美发店,费丽静小姐的工作是做发型。做一个发型的时间很容易计算。她的工作成本大到足以使总直接人工成本有明显增加。因此,费丽静小姐的薪金是企业的直接人工成本。



在永固金属加工厂,工人的工作是生产金属产品。用在生产每件产品上的时间很容易计算。为工作支付的工资大到足以使总直接人工成本有明显增加。因此,柯万利先生支付给工人的工资是企业的直接人工成本。



像知海书店那样的零售商和批发商没有直接生产产品的工人,因此,他们没有直接人工成本。如果你是零售商或批发商,你和你的工人的薪金、工资和福利不是企业的直接人工成本。

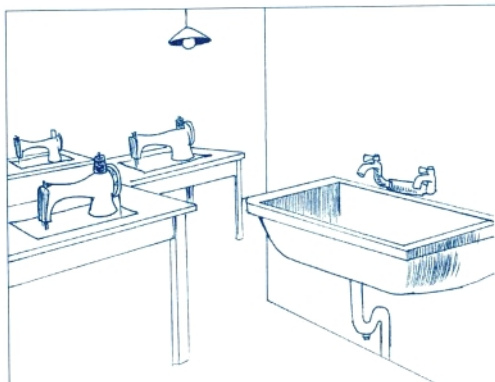
? 你的企业有人从事生产性工作吗?你的企业有哪些直接人工成本?

五、间接成本

企业不仅有直接成本，所有的企业还有经营企业的其他成本，例如租金、水电费、运输费、执照费、维修费。这类成本被称作间接成本。

间接成本是除直接成本以外用于经营企业的所有其他成本。间接成本一般与一个特定的产品或一项服务没有直接关系，它是整个企业的成本。间接成本有时被称作管理费用或费用。

以下是几个间接成本的例子：



与建筑物和设备有关的成本，例如租金、水电费、维修费、服务和保险费都是间接成本。



运送所购材料或商品、拜访供应商或顾客以及为顾客送货上门发生的交通运输费是间接成本。



不直接生产产品或提供服务的员工，如销售人员、送信员、清洁工和保安人员的工资，或企业主的薪金是间接成本。对于零售商和批发商而言，所有的薪金和工资都是间接成本。这些成本被称作**间接人工成本**。

间接成本还包括邮费、文具费、电话费、贷款利息、员工培训费，以及杂费，如购买茶叶和清洁用品等的费用。

？ 你的企业有哪些间接成本？

让我们再看看可信裁缝店的情况：



一些通常可能会被计算为直接成本的费用可以作为间接成本来处理。看看在可信裁缝店里发生的事情：



可信裁缝店加工防尘服用线。但他们决定把线计算为间接成本而不是直接成本，因为：

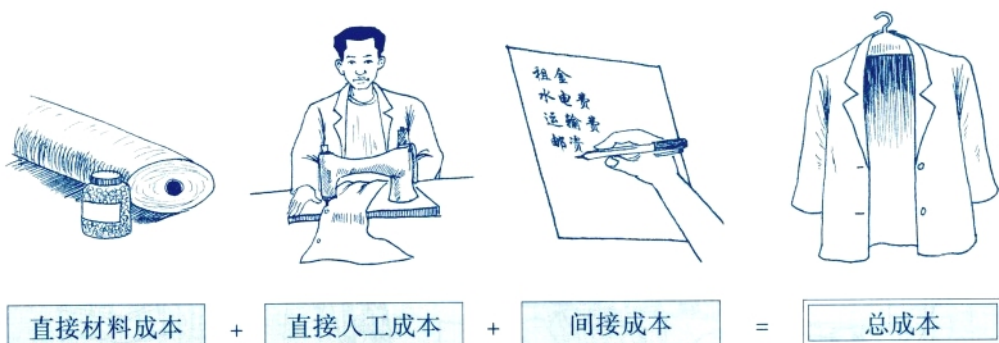
- 他们生产一件防尘服用线不多，很难计算。
- 他们生产一件防尘服用线不多，其成本没有大到足以使总直接材料成本有明显增加。



颜东先生的薪金被计算为间接成本，因为：

- 很难计算颜东先生在监督防尘服的生产上花了多少时间，因为他还负责监督其他服装的生产。

你可以看到一件产品或一项服务的总成本是由以下几种不同类型的成本构成的。例如,可信裁缝店加工一件防尘服的几种成本:



你需要了解并知道我的企业必须进行计算的所有不同类型的成本。你必须考虑所有的成本并确定:

- 哪些是直接成本。
- 哪些是间接成本。

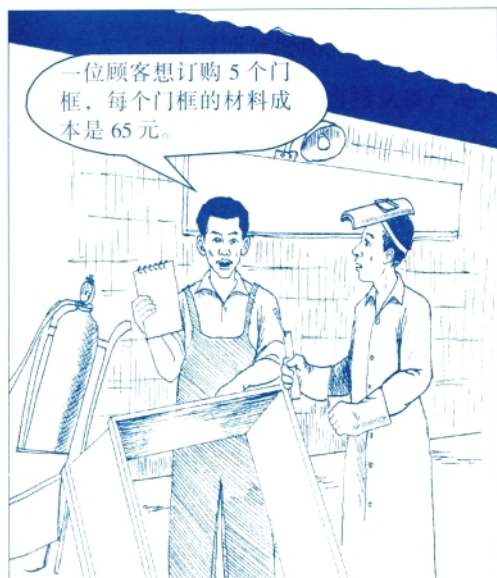
六、成本核算为什么重要?

成本核算是你计算企业生产或销售一件产品或提供一项服务的总成本的方法。很多企业不知道自己的所有成本,也不进行严格的成本核算。看看下面这两家企业:

陶器厂



永固金属加工厂



练习

1. 陶器厂是如何对茶杯进行成本核算的？

.....
.....

2. 陶器厂对茶杯进行成本核算的方法是否有问题？请说明理由。

.....
.....

3. 柯万利先生是如何对一个门框进行成本核算的？

.....
.....

4. 柯万利先生对门框进行成本核算的方法是否有问题？请说明理由。

.....
.....

答案见第 11 页。

七、成本核算如何改善你的企业？

- 成本核算帮助你制定价格。

如果你知道自己的总成本，你就能够制定让你的企业赢利的价格。

- 成本核算帮助你降低和控制成本。

如果你知道自己的所有成本，你就能够找出更好、更便宜的方法来生产和销售产品或提供服务。

- 成本核算帮助你为企业做出更好的决策。

如果你知道每种产品或服务的总成本，你就能够更好地决定销售哪些产品或提供哪些服务可以使你的企业获得最高利润。

- 成本核算帮助你为未来制定计划。

如果你知道自己的所有成本，你就能够为企业制定计划。例如，在你制定销售和成本计划或现金流量计划之前，你需要知道自己的所有成本。

小 结

每个企业都有成本。**成本**是你的企业用于生产和销售产品或提供服务的所有费用。**成本核算**是你计算企业生产或销售一件产品或提供一项服务的总成本的方法。

不同的企业有不同的成本。但是，所有的企业都有两种成本：

- 直接成本。
- 间接成本。

直接成本是与你的企业生产或销售的产品或提供的服务有直接关系的所有成本。直接成本分为两种：直接材料成本和直接人工成本。

直接材料成本是你的企业花在零部件和材料上的所有费用，而这些零部件和材料构成你生产或销售的产品或提供的服务的一部分，或与此有直接关系。对于零售商或批发商而言，为转销而购买商品的成本是直接材料成本。

在计算直接材料成本时，材料的数量必须容易计算，即必须大到足以使总直接材料成本有明显增加。