

教育部职业教育与成人教育司推荐教材

高等职业教育财经类创新系列教材



# 成本会计

主 编 吴鑫奇 钱金云



武汉理工大学出版社  
WUTP Wuhan University of Technology Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
高等职业教育财经类创新系列教材

# 成本会计

主 编 吴鑫奇 钱金云

武汉理工大学出版社

武汉

## 内 容 提 要

本书主要以工业企业成本核算为主线,阐述了成本会计的基本理论和基本方法。同时,对商业企业、施工企业、交通运输企业及旅游、饮食服务业的成本核算,也进行了简单的介绍。全书共分十五章。第一章总论;第二章成本费用核算的基本要求和一般程序;第三章要素费用的核算;第四章辅助生产费用的核算;第五章损失性费用的核算;第六章制造费用的核算;第七章在产品的核算;第八章产品成本计算方法概述;第九章产品成本计算的品种法;第十章产品成本计算的分批法;第十一章产品成本计算的分步法;第十二章产品成本计算的辅助方法;第十三章作业成本法;第十四章其他行业成本核算;第十五章成本费用报表的编制与分析。

本书坚持理论与实际相结合,充分体现能力本位的思想,注重在学习理论知识的基础上重点培养学生的实践能力,以实现高等职业教育的目标。

### 图书在版编目(CIP)数据

成本会计/吴鑫奇,钱金云主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2005

教育部职业教育与成人教育司推荐教材

高等职业教育财经类创新系列教材

ISBN 7-5629-2252-7

I. 成... II. ①吴... ②钱... 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(2005)第 070599 号

出版发行:武汉理工大学出版社(武汉市洪山区珞狮路 122 号 邮编 430070)

HTTP://www.techbook.com.cn 理工图书网

经 销 者:各地新华书店

印 刷 者:湖北地矿印业有限公司

开 本:787×960 1/16

印 张:18.5

字 数:361 千字

版 次:2005 年 8 月第 1 版

印 次:2005 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:25.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。本社购书热线电话:(027)87397097 87394412

凡使用本教材的老师,可拨打(027)87385610 索取电子教案光盘或邮件包。

E-mail:duanchao@mail.whut.edu.cn

# 出版说明

《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》指出：“要切实做好高职高专教育教材的建设规划，加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和出版发行工作。经过5年时间的努力，编写、出版500种左右规划教材。”教材建设工作分两步实施：先用2至3年的时间，在继承原有教材建设成果的基础上，充分汲取高职高专教育近几年教材建设方面取得的成功经验，解决好新形势下高职高专教育教材的有无问题。然后，再用2至3年的时间，在深化改革、深入研究的基础上，大胆创新，推出一批具有我国高职高专教育特色的高质量教材，并形成优化配套的高职高专教育教材体系。

为了满足国家经济发展与建设对高职财经类专门人才的需要，适合我国高等职业教育特点并能体现教育部高职三年制向两年制转轨的精神，我社组织了全国60余所高等职业技术学院及有关单位共90多位专家、学者编写了这套“高等职业教育财经类创新系列教材”。

本套系列教材的编写具有以下特色：

## 1. 定位准确，服务高职教育

本系列教材明确提出就是为高等职业教育服务。在编写高职教材时，必须围绕高等职业教育是具有一定理论水平、有较强实际技能的职业性人才这个培养目标，改变过于重视知识的传授过于强调学科体系的严密、完整的做法，精选学生终身发展的基础知识和基本技能，充分体现社会需要、学科特点和学生身心发展三者有机的统一。

## 2. 可读性强，体例风格新颖

针对高职学生特点，我们设置了教学目的与要求、关键词汇、典型例题、典型案例、阅读材料、创新视点、案例分析、知识归纳、知识结构图表、技能达标、实训指南、习题与思考题等栏目。从栏目到版式上耳目一新。

### **3. 与时俱进,内容科学先进**

我们希望通过本系列教材的推出,把最新的教改精神融入其中。力图打造一套知识内容最新、课程设置科学系统的高职教材。

### **4. 应用性强,强调技能实训**

将实习实训课纳入课程体系是高职教学模式的一大特色。本系列教材力争做到:实训教材、案例教材相配套;同一专业的基础课、专业基础课、专业主干课教材配套;同一门课程的基本教材、辅助教材、教学参考书成系列配套;同一门课程文字教材、电子教材同步配套。

本套教材首批在2005年陆续出版。根据教学需要,我们将不断增补。我们的编审者、出版者不敢稍有懈怠,一定高度重视,兢兢业业,按最高的质量标准工作。教材建设是我们共同的事业和追求,也是我们共同的责任和义务,我们诚恳地希望大家积极选用本套教材,并在使用过程中给我们多提意见和建议,以便我们不断修订、完善全套教材。

**武汉理工大学出版社**

2005年1月

五章由南京工业职业技术学院徐洪波老师编写。

本教材在编写过程中得到了各参编单位领导和武汉理工大学出版社的大力支持与帮助,在此一并表示衷心感谢!

由于编者水平有限,加之成书时间紧迫,书中难免会存在疏忽和错误,诚恳欢迎读者批评指正。

**编者**

2005 年 6 月

# 目 录

|                          |      |
|--------------------------|------|
| 1 总论 .....               | (1)  |
| 1.1 成本费用概述 .....         | (1)  |
| 1.1.1 成本费用的涵义 .....      | (1)  |
| 1.1.2 费用的特征 .....        | (2)  |
| 1.1.3 费用的分类 .....        | (3)  |
| 1.1.4 成本费用的作用 .....      | (6)  |
| 1.2 成本会计的概念和内容 .....     | (8)  |
| 1.2.1 成本会计的概念 .....      | (8)  |
| 1.2.2 成本会计的内容 .....      | (10) |
| 1.2.3 成本会计的任务 .....      | (12) |
| 1.3 成本会计的组织及基础工作 .....   | (13) |
| 1.3.1 成本会计的组织 .....      | (13) |
| 1.3.2 成本会计法规和制度 .....    | (15) |
| 1.3.3 成本会计的基础工作 .....    | (16) |
| 思考题 .....                | (19) |
| 2 成本费用核算的基本要求和一般程序 ..... | (20) |
| 2.1 成本费用核算的原则和基本要求 ..... | (20) |
| 2.1.1 成本费用核算的原则 .....    | (20) |
| 2.1.2 成本费用核算的基本要求 .....  | (23) |
| 2.2 成本费用核算的一般程序 .....    | (25) |
| 2.2.1 成本费用核算的账户设置 .....  | (25) |
| 2.2.2 成本费用核算的一般程序 .....  | (29) |
| 思考题 .....                | (31) |
| 3 要素费用的核算 .....          | (32) |
| 3.1 材料费用的核算 .....        | (32) |
| 3.1.1 材料费用的内容 .....      | (32) |
| 3.1.2 材料的领用 .....        | (33) |

|       |              |      |
|-------|--------------|------|
| 3.1.3 | 材料费用的归集和分配   | (35) |
| 3.1.4 | 燃料费用的归集和分配   | (40) |
| 3.1.5 | 低值易耗品摊销的核算   | (40) |
| 3.2   | 外购动力费用的核算    | (43) |
| 3.2.1 | 外购动力费用的内容    | (43) |
| 3.2.2 | 外购动力费用的归集和分配 | (43) |
| 3.3   | 工资及福利费的核算    | (44) |
| 3.3.1 | 工资总额的组成      | (44) |
| 3.3.2 | 工资核算的原始记录    | (46) |
| 3.3.3 | 工资的计算        | (46) |
| 3.3.4 | 工资的结算        | (51) |
| 3.3.5 | 工资费用的分配      | (52) |
| 3.3.6 | 职工福利费的核算     | (53) |
| 3.4   | 其他要素费用的核算    | (55) |
| 3.4.1 | 折旧费用的核算      | (55) |
| 3.4.2 | 修理费用的核算      | (60) |
| 3.4.3 | 跨期费用的核算      | (60) |
| 3.4.4 | 其他直接支出费用的核算  | (63) |
| 思考题   |              | (65) |
| 练习题   |              | (65) |
| 4     | 辅助生产费用的核算    | (68) |
| 4.1   | 辅助生产费用核算概述   | (68) |
| 4.1.1 | 辅助生产费用的内容    | (68) |
| 4.1.2 | 辅助生产费用的归集    | (69) |
| 4.1.3 | 辅助生产费用结转的特点  | (70) |
| 4.2   | 辅助生产费用的分配    | (71) |
| 4.2.1 | 直接分配法        | (71) |
| 4.2.2 | 交互分配法        | (73) |
| 4.2.3 | 代数分配法        | (75) |
| 4.2.4 | 计划成本分配法      | (76) |
| 4.2.5 | 顺序分配法        | (79) |
| 思考题   |              | (81) |
| 练习题   |              | (81) |



|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| <b>5 损失性费用的核算</b> .....        | (83)  |
| 5.1 废品损失的核算.....               | (83)  |
| 5.1.1 废品和废品损失的涵义 .....         | (83)  |
| 5.1.2 废品损失的核算 .....            | (84)  |
| 5.2 停工损失的核算.....               | (88)  |
| 5.2.1 停工损失的涵义 .....            | (88)  |
| 5.2.2 停工损失的核算 .....            | (88)  |
| 思考题 .....                      | (90)  |
| 练习题 .....                      | (90)  |
| <b>6 制造费用的核算</b> .....         | (91)  |
| 6.1 制造费用归集的核算.....             | (91)  |
| 6.1.1 制造费用的内容 .....            | (91)  |
| 6.1.2 制造费用的归集 .....            | (92)  |
| 6.2 制造费用分配的核算.....             | (93)  |
| 6.2.1 制造费用分配标准的选择.....         | (93)  |
| 6.2.2 制造费用分配方法 .....           | (94)  |
| 思考题 .....                      | (99)  |
| 练习题 .....                      | (99)  |
| <b>7 在产品的核算</b> .....          | (100) |
| 7.1 在产品数量的核算 .....             | (100) |
| 7.1.1 在产品收发结存的核算 .....         | (101) |
| 7.1.2 在产品清查与账务处理 .....         | (102) |
| 7.2 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配 ..... | (103) |
| 7.2.1 不计算在产品成本法 .....          | (104) |
| 7.2.2 在产品成本按完工产品成本计算法 .....    | (104) |
| 7.2.3 在产品成本按其年初固定成本计算法 .....   | (105) |
| 7.2.4 在产品按所耗原材料费用计价法 .....     | (105) |
| 7.2.5 约当产量比例法 .....            | (106) |
| 7.2.6 在产品按定额成本计价法 .....        | (111) |
| 7.2.7 定额比例法 .....              | (112) |
| 7.2.8 完工产品的结转 .....            | (116) |
| 思考题.....                       | (117) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 练习题                         | (118) |
| <b>8 产品成本计算方法概述</b>         | (120) |
| 8.1 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响     | (120) |
| 8.1.1 制造业的生产类型              | (121) |
| 8.1.2 生产类型和管理要求对确定成本计算方法的影响 | (122) |
| 8.2 产品成本计算方法的种类             | (124) |
| 8.2.1 产品成本计算的基本方法           | (124) |
| 8.2.2 产品成本计算的辅助方法           | (125) |
| 8.2.3 先进的成本计算方法——作业成本法      | (126) |
| 8.2.4 产品成本计算方法的结合应用         | (127) |
| 思考题                         | (128) |
| <b>9 产品成本计算的品种法</b>         | (129) |
| 9.1 品种法概述                   | (129) |
| 9.1.1 品种法的概念和适用范围           | (129) |
| 9.1.2 品种法的特点                | (129) |
| 9.1.3 品种法成本计算程序             | (130) |
| 9.2 品种法举例                   | (131) |
| 9.2.1 企业基本情况及有关资料           | (131) |
| 9.2.2 成本计算程序和计算方法           | (133) |
| 思考题                         | (140) |
| 练习题                         | (140) |
| <b>10 产品成本计算的分批法</b>        | (142) |
| 10.1 分批法概述                  | (142) |
| 10.1.1 分批法的概念和适用范围          | (142) |
| 10.1.2 分批法的特点               | (142) |
| 10.1.3 分批法的计算程序             | (143) |
| 10.2 分批法举例                  | (145) |
| 10.2.1 企业基本概况               | (145) |
| 10.2.2 成本计算程序               | (145) |
| 10.3 简化分批法                  | (147) |
| 10.3.1 简化分批法的特点             | (147) |
| 10.3.2 简化分批法的计算程序           | (148) |



|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| 10.3.3 简化分批法举例 .....          | (149)        |
| 思考题 .....                     | (153)        |
| 练习题 .....                     | (153)        |
| <b>11 产品成本计算的分步法 .....</b>    | <b>(155)</b> |
| 11.1 分步法概述 .....              | (155)        |
| 11.1.1 分步法的概念和适用范围 .....      | (155)        |
| 11.1.2 分步法的特点 .....           | (156)        |
| 11.1.3 分步法的种类 .....           | (156)        |
| 11.2 逐步结转分步法 .....            | (157)        |
| 11.2.1 逐步结转分步法的特点和计算程序 .....  | (157)        |
| 11.2.2 半成品成本结转的方式 .....       | (159)        |
| 11.3 平行结转分步法 .....            | (169)        |
| 11.3.1 平行结转分步法的特点 .....       | (169)        |
| 11.3.2 平行结转分步法的核算程序 .....     | (170)        |
| 11.3.3 各步骤计入产成品成本份额的计算 .....  | (171)        |
| 思考题 .....                     | (179)        |
| 练习题 .....                     | (179)        |
| <b>12 产品成本计算的辅助方法 .....</b>   | <b>(181)</b> |
| 12.1 产品成本计算的分类法 .....         | (181)        |
| 12.1.1 分类法的特点和适用范围 .....      | (181)        |
| 12.1.2 分类法的计算程序 .....         | (183)        |
| 12.1.3 分类法运用举例 .....          | (185)        |
| 12.1.4 联产品、副产品和等级品的成本计算 ..... | (188)        |
| 12.2 产品成本计算的定额法 .....         | (191)        |
| 12.2.1 定额法的特点和适用范围 .....      | (191)        |
| 12.2.2 定额法的成本计算程序 .....       | (192)        |
| 12.2.3 定额成本及其差异的计算 .....      | (193)        |
| 12.2.4 定额法应用举例 .....          | (197)        |
| 思考题 .....                     | (200)        |
| 练习题 .....                     | (200)        |
| <b>13 作业成本法 .....</b>         | <b>(202)</b> |
| 13.1 作业成本法概述 .....            | (202)        |

|        |                            |       |
|--------|----------------------------|-------|
| 13.1.1 | 作业成本法的概念及其现实意义 .....       | (202) |
| 13.1.2 | 作业成本法的基本特征 .....           | (204) |
| 13.1.3 | 作业成本法核算的基本程序 .....         | (205) |
| 13.1.4 | 作业成本法与传统成本计算方法的比较 .....    | (207) |
| 13.2   | 作业成本法计算实例 .....            | (208) |
| 13.3   | 作业成本法的优点、局限性及在我国的适用性 ..... | (212) |
| 13.3.1 | 作业成本法的优点 .....             | (212) |
| 13.3.2 | 作业成本法的局限性 .....            | (213) |
| 13.3.3 | 作业成本法在我国的适用性 .....         | (214) |
|        | 思考题 .....                  | (216) |
|        | 练习题 .....                  | (216) |
| 14     | 其他行业成本核算 .....             | (218) |
| 14.1   | 商品流通企业成本核算 .....           | (218) |
| 14.1.1 | 商品流通企业的特点 .....            | (218) |
| 14.1.2 | 商品成本核算 .....               | (219) |
| 14.2   | 施工企业成本核算 .....             | (224) |
| 14.2.1 | 施工企业成本核算的特点 .....          | (224) |
| 14.2.2 | 工程成本的核算 .....              | (226) |
| 14.3   | 交通运输企业的成本核算 .....          | (232) |
| 14.3.1 | 交通运输企业的特点 .....            | (232) |
| 14.3.2 | 运输企业的成本核算 .....            | (233) |
| 14.4   | 旅游、饮食服务企业成本核算 .....        | (237) |
| 14.4.1 | 旅游企业成本核算 .....             | (238) |
| 14.4.2 | 饮食服务企业的成本核算 .....          | (240) |
|        | 思考题 .....                  | (244) |
|        | 练习题 .....                  | (244) |
| 15     | 成本费用报表的编制与分析 .....         | (246) |
| 15.1   | 成本费用报表概述 .....             | (246) |
| 15.1.1 | 成本费用报表的含义 .....            | (246) |
| 15.1.2 | 成本费用报表的作用 .....            | (247) |
| 15.1.3 | 成本费用报表的特点 .....            | (248) |
| 15.1.4 | 成本费用报表的种类 .....            | (249) |
| 15.1.5 | 成本费用报表的编制依据和编制要求 .....     | (250) |



|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 15.2 成本费用报表的分析方法·····       | (252) |
| 15.2.1 成本费用报表分析的意义·····     | (252) |
| 15.2.2 成本费用报表的常用分析方法·····   | (252) |
| 15.3 产品成本报表的编制与分析·····      | (258) |
| 15.3.1 产品生产成本表的编制和分析·····   | (259) |
| 15.3.2 主要产品单位成本表的编制与分析····· | (266) |
| 15.4 费用报表的编制与分析·····        | (272) |
| 15.4.1 制造费用明细表的编制和分析·····   | (273) |
| 15.4.2 期间费用明细表的编制和分析·····   | (274) |
| 思考题·····                    | (277) |
| 练习题·····                    | (277) |
| 附录·····                     | (279) |
| 参考文献·····                   | (282) |



## 教学目标 ▼

通过本章的学习,要求学生了解成本会计的涵义、内容及成本会计工作的组织,理解成本费用的性质及其分类,掌握成本、费用概念的内在联系。

## 关键词汇 ▼

成本 cost;            生产费用 production cost;            期间费用 period cost;  
成本会计 cost accountant;            定额 quota

## 1.1 成本费用概述

### 1.1.1 成本费用的涵义

#### 1.1.1.1 费用的涵义

费用作为会计要素或会计报表要素的构成内容之一,是和收入相对应而存在的。企业会计制度中将费用定义为:“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的流出。”企业为获取营业收入需要提供商品或劳务,在提供商品或劳务的生产过程中会发生如原材料、燃料、动力、机器设备和人工等各种耗费。这些耗费或为实现当期销售而发生,或为制造产品而发生,或为以后实现销售而发生。但这些耗费最终可望从获取的营业收入中得到补偿,并于补偿后获得盈利。因此可以这样讲,费用是企业为了获取营业收入而发生的必要的耗费,是与商品或劳务的提供相联系的耗费。

企业的期间费用包括营业费用、管理费用和财务费用,期间费用不计入产品成本,直接计入当期损益;同时,企业应当将当期已销产品或已提供劳务的成本转入当期的费用。

#### 1.1.1.2 成本的涵义

成本有广义和狭义之分。广义成本是指企业为了取得任何一项资产所发生

的费用。企业会计制度中将成本定义为：“成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。”显然是狭义的成本，即产品成本。

产品成本是商品价值的组成部分，商品的价值由三个部分组成：一是生产过程中已经消耗的生产资料价值(C)；二是劳动者为自己劳动创造的价值(V)；三是劳动者为社会劳动创造的价值。从理论上讲，产品成本是产品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值，即 C+V 部分，具体表现为在生产产品、提供劳务过程中而发生的折旧费、材料费、人工费等耗费。

需指出的是：在实际工作中，为了加强经济核算，节约资源耗费，减少生产损失，将劳动者为社会创造的价值如直接销售委托加工物资的消费税，以及不形成产品价值的损失如废品损失、停工损失等，也计入产品成本；同时，为了简化成本核算工作，对于某些难以按产品归集但又属于企业物化劳动和活劳动耗费的部门如行政部门的固定资产折旧、行政人员工资等，作为期间费用直接计入当期损益，不计入产品成本。因此，企业实际工作中产品成本的构成和范围由国家通过有关法规制度来界定，与理论存在一定差别。

由此可见，产品的生产过程同时也是生产的耗费过程。企业要生产产品、提供劳务，必然要发生各种生产耗费，主要包括劳动手段、劳动对象和劳动力等方面的耗费。企业在一定时期内为生产产品、提供劳务过程中发生的各种耗费，称为生产费用。生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的耗费，可以将企业的生产费用和期间费用合称为生产经营费用。产品成本是企业为生产一定种类和数量的产品(劳务)所发生的各种生产费用的总和。因此，产品成本也称为产品生产成本或产品制造成本。

费用和成本是两个并行使用的概念，两者之间既有联系也有区别。成本是按一定对象所归集的费用，是对象化了的费用。也就是说，生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用，是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。两者之间也是有所区别的。费用是资产的耗费，而与生产哪一种产品无关；成本与一定种类和数量的产品或商品相联系，而不论发生在哪一个会计期间。

费用与成本之间的关系如图 1.1 所示。

### 1.1.2 费用的特征

#### 1.1.2.1 费用最终将会减少企业的资源

这种减少具体表现为企业的资金支出，从这个意义上说，费用本质上是企业的一种资产流出，它与资产流入企业所形成的收入相反。具体地说，支付工资、发生费用、消耗材料和机器设备磨损等，最终都将会使企业资源耗费。因此，费用也可理解为资产的耗费，其目的是为了取得收入并从收入中得到补偿，进而获

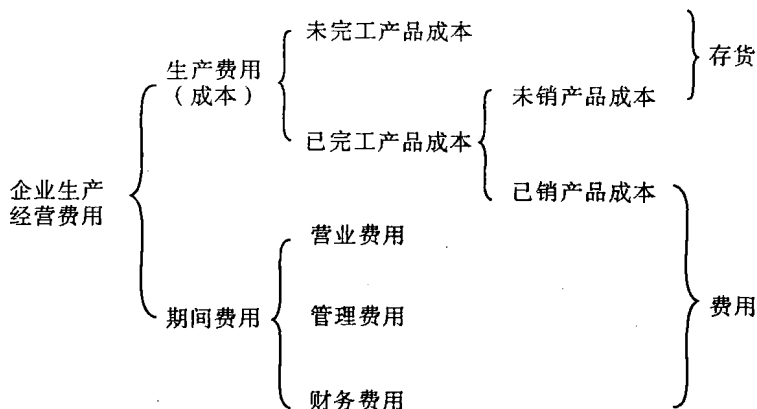


图 1.1 费用与成本的关系

得更多的资产。

#### 1.1.2.2 费用最终会减少企业的所有者权益

一般而言,企业的资金流入(收入)会增加企业的所有者权益;相反,资金流出会减少企业的所有者权益,即形成企业的费用。但是,企业在生产经营过程中,有两类支出是不应归入费用的:一是企业偿债性支出,如以银行存款归还前期所欠债务,只是一项资产和一项负债等额减少,对所有者权益没有影响,因而不构成费用;二是企业向所有者分配利润,虽然减少了企业的所有者权益,但其属性是对最终利润的分配,不是经营活动的结果,也不应作为费用。

#### 1.1.3 费用的分类

为了便于合理地确认和计量费用,正确地计算产品成本,应恰当地对费用进行分类。对费用分类有不同的分类标准。

##### 1.1.3.1 按照费用的经济内容(或性质)分类

费用按经济内容进行分类,可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。这在会计上称为费用要素,一般由外购材料、外购燃料、外购动力、工资、福利费、折旧费、利息、税金和其他费用等九个项目组成。

##### (1)外购材料

外购材料是指企业为进行生产而耗用的从外部购入的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

##### (2)外购燃料

外购燃料是指企业为进行生产而耗用的从企业外部购入的各种燃料,包括固体燃料、液体燃料、气体燃料。

##### (3)外购动力

外购动力是指企业为进行生产而耗用的从企业外部购入的各种动力,包括热力、电力和蒸汽等。

(4)工资

工资是指企业应计入费用的职工工资。

(5)提取的职工福利费

提取的职工福利费是指企业按照规定,根据工资总额的一定比例计算提取并计入费用的职工福利费。

(6)折旧费

折旧费是指企业按照一定的方法计提的固定资产折旧费。

(7)利息支出

利息支出是指企业计入期间费用的负债利息净支出(即利息支出减利息收入后的余额)。

(8)税金

税金是指企业应计入成本费用的各种税金,包括印花税、房产税、车船使用税和土地使用税等。

(9)其他费用

其他费用是指不属于以上各费用要素的费用,如办公费、差旅费、租赁费、外部加工费、设计制图费、保险费等。

上述费用按照经济内容进行分类,可以反映企业在一定时期内发生了哪些费用,金额各是多少,以便于分析企业各个时期各种费用占整个费用的比重,进而分析企业各个时期各种要素费用支出的水平,有利于考核费用计划的执行情况。

1.1.3.2 费用按照经济用途分类

费用按照经济用途进行分类,首先要将企业发生的费用划分为应计入产品成本、劳务成本的费用和不应计入产品成本、劳务成本的费用两大类。对于应计入产品成本、劳务成本的费用再继续划分为:直接费用和间接费用。其中直接费用包括直接材料、直接人工和其他直接费用;间接费用主要是制造费用;这些费用项目称为产品成本项目。对于不应计入产品成本、劳务成本的费用再继续划分为:管理费用、财务费用和营业费用,它们合并称之为期间费用。费用按照经济用途具体分类如下:

(1)直接材料

直接材料是指企业在生产产品或提供劳务的过程中所消耗的,直接用于产品生产,构成产品实体或有助于产品实体形成的原料及主要材料、外购半成品、修理用备件、包装物、辅助材料以及其他直接材料等。

(2)直接人工