



○21世纪会计学专业应用型本科规划教材○

成本会计

尹美群◎主编 陈咏英 张继东◎副主编

理论体系阐述清晰，注重成本会计的最新发展成果
关键知识点分析透辟，重视案例研讨与事例解释

紧扣企业会计新准则

突出案例研讨，理论梳理与实践发展密切结合



旅游教育出版社



○21世纪会计学专业应用型本科规划教材○

成本会计

尹美群◎主编

陈咏英 张继东◎副主编



旅游教育出版社

·北京·

策划编辑: 赖春梅

责任编辑: 陈 志

特约编辑: 殷文玲

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/尹美群主编. —北京: 旅游教育出版社, 2009.2

21世纪会计学专业应用型本科规划教材

ISBN 978 - 7 - 5637 - 1796 - 5

I. 成… II. 尹… 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(2008)第208407号

21世纪会计学专业应用型本科规划教材

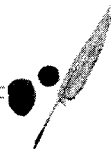
成本会计

尹美群 主编

陈咏英 张继东 副主编

出版单位	旅游教育出版社
地 址	北京市朝阳区定福庄南里1号
邮 编	100024
发行电话	(010) 65778403 65728372 65767462(传真)
本社网址	www.tepcb.com
E-mail	tepx@163.com
印刷单位	北京中科印刷有限公司
装订单位	河北省三河市金星装订厂
经销单位	新华书店
开 本	787×1092 1/16
印 张	12
字 数	233千字
版 次	2009年2月第1版
印 次	2009年2月第1次印刷
印 数	1-3000册
定 价	28.00元

(图书如有装订差错请与发行部联系)



前言

我们在编写本书时，恰逢中国会计准则与会计制度发生重大变革，本书充分考虑了当前我国会计制度的变革以及企业成本会计实践的需求，借鉴了西方国家成本会计教材的先进成果，无论在内容上还是在形式上，都进行了一些新的尝试。

本书作为成本会计的一本入门教材，以较多的笔墨讲述了成本会计学的基本原理，对成熟的理论作了系统阐述，从而让读者能够系统学习成本会计的理论知识。同时本书内容紧跟我国会计准则与会计法规的新变化，因此能够让读者了解并掌握成本会计中的前沿内容。为了能让读者带着问题开篇阅读每一章的内容，我们在每章的篇首用一个小例子将本章的主要内容引出。我们还在每章安排了本章小结与思考题，使读者学习完每一章内容之后，能够梳理出一些重要结论。

本书对成本会计进行了全面系统的阐述，内容丰富，通俗易懂，可作为成本会计的本、专科教材，以及经济管理类人员在职培训的教材和自学参考书。

本书由尹美群担任主编，陈咏英和张继东担任副主编。具体的写作分工为：第一章由尹美群执笔，第二章至第四章由尹美群和张继东共同执笔，第五章至第七章由张继东执笔，第八章至第十一章由陈咏英执笔。初稿完成后，由尹美群进行了统一定稿。

由于编者水平有限，书中难免存在一些不妥之处以及尚未发现的错误，请广大读者批评指正。

编者

2008年11月于北京

第一章 总 论	1
第一节 成本的含义与作用	1
第二节 成本会计的产生和发展	3
第三节 成本会计的含义与职能	5
第四节 成本会计工作的组织与工作规范	6
第二章 成本核算的要求和一般程序	8
第一节 成本核算的意义与要求	8
第二节 费用的分类	10
第三节 成本核算的一般程序和账户的设置	14
第三章 要素费用的归集和分配	20
第一节 材料费用的分配	21
第二节 周转材料费用的分配	28
第三节 职工薪酬的分配	30
第四节 折旧费用的分配	33
第五节 其他费用的分配	34
第四章 辅助生产费用的归集和分配	37
第一节 辅助生产费用核算的特点	37
第二节 辅助生产费用的归集	38
第三节 辅助生产费用的分配	39
第五章 制造费用的归集和分配	49
第一节 制造费用的归集	49
第二节 制造费用的分配	51



第六章 废品损失和停工损失的归集和分配	55
第一节 废品损失的归集和分配	55
第二节 停工损失的归集和分配	58
第七章 完工产品成本和在产品成本的核算	61
第一节 在产品数量的核算	61
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	62
第三节 完工产品成本的核算	69
第八章 产品成本计算的基本方法	71
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	71
第二节 产品成本计算的品种法	74
第三节 产品成本计算的分批法	85
第四节 产品成本计算的分步法	93
第九章 产品成本计算的辅助方法	112
第一节 产品成本计算的分类法	112
第二节 产品成本计算的定额法	123
第十章 期间费用的核算	138
第一节 期间费用的含义和核算内容	138
第二节 销售费用	141
第三节 管理费用	142
第四节 财务费用	144
第十一章 成本报表的编制和分析	147
第一节 成本报表的作用和种类	147
第二节 成本报表的编制	149
第三节 成本报表分析的基本原理	159
第四节 成本报表分析的主要内容	166



第一章

总 论

【引例】

东乐电视机厂生产的电视机每台价格要比同类产品低 15%。鉴于电视机目前利润较低的市场行情,很多人怀疑东乐电视机厂是以低于成本的价格推销积压的存货。那么制造商通常是如何算出一件产品的成本是多少的呢?制造商为销售产品而支付的广告费等费用也要计入产品成本吗?

通过本章学习,了解成本会计的含义和职能以及成本会计工作的组织,理解成本的概念及分类,掌握费用、成本概念的内在联系。

第一节 成本的含义与作用

一、成本的概念

成本从概念上说有广义和狭义之分。广义上,成本是指为实现一定目的而耗费的人力、物力、财力的货币表现。企业为了达到一定目的都要付出代价,发生各种费用,这些费用对象化就可以计算出实现一定目的的成本,因此,成本是对象化的费用。如企业要筹集资金,必然要支付筹集资金的手续费、利息等费用,把这些费用对象化到所筹集的资金上,就形成了筹集资金的成本;企业购买固定资产,要支付买价、运杂费、税金等各项费用,把这些费用对象化到所购买的固定资产上,就形成了固定资产的成本;企业要生产产品必然要耗费材料、支付生产工人的工资、发生机器设备的耗费等各项费用,把这些费用对象化到所生产的产品身上,就形成了产品成本。凡是有经济活动和业务活动的地方,都必然有成本。不同的企业由于从事的生产经营活动或达到的经济目的不同,因而成本的内容也不同,典型的成本是制造业产品成本。



成本会计

我们所说的产品成本是狭义的成本概念,是指制造业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费的货币表现。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,就要发生各种生产耗费,这些耗费包括生产资料中的劳动手段(例如机器设备)和劳动对象(例如原材料)的耗费以及劳动力(例如人工)等方面的耗费。我们把企业一定时期发生的生产耗费的货币表现称为一定时期的生产费用;当把这些费用按一定产品进行归集时,就构成了产品成本,所以产品成本是生产费用的进一步对象化。

在实际工作中,为了促使企业加强经济核算,节约资源耗费,减少生产损失,对劳动者为社会创造的价值如利息、部分税金等企业支出,以及不形成产品价值的损失如废品损失、停工损失等,也允许计入产品成本;为了简化成本核算工作,对于难以按产品归集的某些属于 c (生产中消耗的生产资料价值) 或 v (劳动者为自己劳动创造的价值) 的耗费,作为期间费用直接计入当期损益。因此,企业实际生产经营成本的构成和范围由国家通过有关法规制度来界定,与理论成本有一定差别。

二、成本的作用

成本的经济内涵,决定了成本在经济工作中具有重要作用。

(一) 成本是补偿企业生产耗费的尺度

成本是企业产品生产要素消耗量的货币表现。借助成本指标,可以明确揭示企业为生产产品所实际耗费的资本的数量,从而为企业维持简单再生产提出资金补偿的标准,按照这个标准补偿生产中的资本耗费,企业简单再生产才能顺利进行。企业为了保证再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿;企业的生产耗费用自身的销售收入来补偿;成本的高低反映了从销售收入中补偿份额的多少以及企业盈利的多少,是衡量补偿份额大小的尺度。同时,成本也是企业确定经营损益的重要依据,只有抵补了生产经营过程中发生的耗费后,企业才有可能盈利。

(二) 成本是制定产品价格的基础

产品价格是产品价值的货币表现。国家和企业在制定产品价格时,需要遵循价值规律的要求,使价格大体与产品价值相符。而在产品价值无法直接计算的情况下,只能通过产品成本间接地反映产品价值水平,并进而根据市场供求关系、国家经济政策等其他有关的定价因素制定产品的价格。成本作为价值构成的主要组成部分,其高低能反映产品价值量的大小,成本是制定价格的最低界限,销售价格不低于成本,是企业生存的起码条件。只有当销售价格高于成本时,企业才能盈利,这是企业发展的基本前提。

(三) 成本是衡量企业经营管理水平的重要标志

成本指标直接反映成本水平的高低,并反映企业的生产经营情况和管理水平的优劣。劳动生产率的高低、原材料的利用程度、固定资产的使用效率、产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、产品质量的优劣、产品产量的大小、生产和劳动组织等都会在成本中直接

或间接地表现出来。因此,成本作为衡量企业工作质量的综合指标,始终是企业核算和管理的重要内容。

(四) 成本是企业经营决策的重要参考

企业的任何生产经营决策,其最终目标都是提高经济效益,这就必然涉及“所得”与“所耗”的比较,而“所耗”即成本费用。在市场经济条件下,市场竞争在很大程度上就是价格竞争,产品成本作为价格的主要组成部分,其高低是决定企业有无竞争能力的关键,而价格的竞争,实质上是成本费用的竞争。因此,任何企业进行重大经营决策时,都要运用有关成本数据,分析和比较决策方案的经济效益,以便选择最优方案。值得注意的是,现实成本数据只能作为决策的参考。因为在产品质量和数量、管理水平及技术水平等诸多因素的影响下,成本是动态变化的,所以在对未来经营进行决策时,应在现实成本的基础上正确预测成本变动趋势。

第二节 成本会计的产生和发展

成本会计是随着经济社会的发展而逐渐产生和发展起来的,其成本计算方法与理论体系也经历了不同的发展阶段。

一、成本会计的产生

伴随着中世纪意大利的文艺复兴,当地的工商业也得到了发展,资本主义性质的简单协作和手工业工场已经出现。而手工业工场则是产生成本会计的摇篮。到了16世纪中叶,手工业工场得到进一步发展,行会势力也进一步扩大,经济发展的影响力随之扩大到整个欧洲。而商业和银行业的发展促进了会计记录方式发生变革,于是复式记账应运而生。最早意大利的佛罗伦萨市的Medici家族在1553年建立毛纺企业制造毛衣料,开始应用了成本明细分类账,并以此算出一个经营期内全部织物的利润。当时虽然开始计算成本,但由于都是外部加工,不用机械设备,所以间接成本往往忽略不计。虽然Medici的会计记录还称不上是成本会计,但已经极为接近,这时成本会计已经开始萌芽。

18世纪中期英国爆发工业革命,标志着资本主义工场手工业向机器大工业迈进,促进生产与经营向社会化与规模化的方向发展,工厂制度开始建立,许多企业大批量生产产品以满足市场需求并达到规模经济效益,从而促使许多市场交易转到企业内部完成。在这种背景下,为满足定价、计算盈亏的需要,开始出现了简单的成本会计。企业主设计了一些指标,如工时成本,以及分步成本计算法、分批成本计算法,用来确定企业中间产品和最终产品中的各种成本。

可见,成本会计体系产生的直接动因实际上是产业革命,及其随之而来的大生产方式



和工厂制度。早期研究成本会计的专家劳伦斯对成本会计作过如下定义：“成本会计就是应用普通会计的原理、原则，系统地记录某一工厂生产和销售成品时所发生的一切费用，并确定各种产品或服务的单位成本和总成本，以供工厂管理当局决定经济有效和有利的产销政策时参考。”

二、成本会计的发展

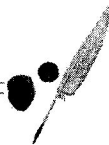
进入 20 世纪，科技迅速发展，企业管理也面临越来越高的要求。以泰东为代表的科学管理学派对成本会计的发展产生了深刻的影响。美国会计学家提出的标准成本制度在企业中得到了应用。标准成本法的出现使成本计算方法和成本管理方法发生了巨大变化，成本会计进入了一个新的发展阶段。实施标准成本管理，使成本会计的职能扩大了，不但有事后的成本计算，还需要事前制定标准成本，从而成为管理成本和降低成本的有力工具。

成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业，深入应用到企业内部各个主要部门，并将成本核算与成本预算、成本控制等内容纳入成本管理中。美国尼科尔森和罗尔巴克合写的《成本会计》以及陀尔著的《成本会计原理和实务》等书，使成本会计成为一门独立的学科。

到了 20 世纪 50 年代，西方国家的经济进入了新的发展时期。一方面，资本高度集中，跨国公司大量出现，企业规模日益扩大，生产经营日趋多元化；另一方面，在战争中发展起来的军用科学技术向民用工业转移，新产品不断涌现。在激烈的市场竞争面前，企业为了适应社会化大生产的客观要求，管理方法也在不断向前发展。随着管理的现代化，运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术在成本会计中得到广泛应用，从而使成本会计发展到一个新的阶段，即成本会计师发展重点已经由如何对成本进行事中控制、事后计算转移到如何进行预测、决策和规划成本，形成了新的以管理为主的现代成本会计。

现代成本会计师更加重视成本的管理，通过作业基础成本计算，使成本计算与成本控制有机地结合起来。同时成本控制与责任会计相辅相成，逐渐形成以成本责任中心为成本控制和成本考核的形式。

20 世纪 80 年代以来，随着计算机与网络的快速发展、生产方式的改变、产品生命周期的缩短，大大改变了产品成本结构，传统的大批量和标准化生产向小批量和个性化产品发展，从而迫使企业的成本管理的理念发生巨大变化。成本管理从单纯的生产经营过程管理扩展到包括顾客需求及所有产品设计制造环节的生命周期管理。因此，成本管理逐渐过渡到以市场为导向的、以用户满意为目标的管理。成本会计的作用也得到极大的拓展，成为为企业提供战略管理信息的系统，因此战略成本管理开始成为成本会计实践中不可或缺的内容。



第三节 成本会计的含义与职能

一、成本会计的含义

现代成本会计是企业财务会计的一个分支,它是以提高经济效益为目的、运用财务会计方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。

成本会计是为适应成本管理的需要而设计的,同时又是成本管理的重要组成部分。成本管理是企业为降低成本所进行的各项管理工作的总称。为适应成本管理的要求,企业必须及时提供足够、相关、可靠的成本信息。成本会计便是成本计算方法与会计上的复式簿记体系有机结合的产物。

根据成本的概念,成本会计的主体应当是企业,各种类型的企业都应有成本会计。由于工业资本是产业资本的典型形式,通常以工业企业为主体来设计成本会计学科体系。成本会计的基本方法和原则,适用于施工企业、交通运输企业等各类企业。

成本会计与财务会计既有联系又有区别。成本会计提供的资料是财务会计进行资产计价和利润计算的必要依据。但是,成本会计只是供企业内部管理使用的会计体系,成本报告因涉及商业秘密,一般不向企业外部的其他报表使用者公开。

二、成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在企业的经营管理中所具有的客观功能。成本会计的基本职能是成本核算和成本监督。

成本核算是对生产经营过程中实际发生的各项耗费,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定各对象的总成本和单位成本。成本核算是成本控制结果的事后反映。成本核算提供的资料,可以反映成本计划的完成情况,为成本分析、考核提供依据,并为今后的成本预测、决策及成本计划提供依据。

成本监督是指对成本核算的合法性、合理性和有效性进行审核和监督,使之符合成本会计的有关规范。成本核算过程就是成本监督的过程,成本监督是正确、及时进行成本核算的依据和保证。

成本会计是成本管理的重要组成部分。现代成本管理应具有成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核七个方面的职能。其中,成本核算是进行成本管理的基础,其他职能则是在此基础上随着经济的发展和水平的提高逐步形成的,这些职能的发挥都离不开成本核算。



第四节 成本会计工作的组织与工作规范

一、成本会计机构

企业的成本会计机构，是在企业中直接从事成本会计工作的机构。由于成本会计是企业会计工作的一部分，因而企业的成本会计机构也是企业会计机构的一部分。成本会计机构的设置应该考虑企业规模的大小、内部成本管理的要求及企业的管理体制，在厂部会计部门设置专门的成本会计科或成本会计组，厂部供、产、销等其他职能部门和生产车间设置成本会计组或专职的成本核算人员。

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式。集中工作方式，是指成本会计工作中的核算、分析等工作主要集中在厂部成本会计机构进行；车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录的登记、原始凭证的填制以及初步审核、整理及汇总，为厂部成本会计机构进一步工作提供资料。在该方式下，车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计人员。但是，这种工作方式不利于配合经济责任的实行，不便于企业内部从事生产经营的有关单位和职工及时掌握本单位的成本信息，影响其关心成本管理业绩的积极性。

分散工作方式，亦称非集中工作方式，是指成本会计工作中的核算和分析等方面工作分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。企业内部根据管理需要分级设置成本核算单位，各级成本核算单位配备核算人员，对本单位发生的成本进行明细核算，并编制适应日常管理所需的成本报表；厂部会计部门则负责对各级核算单位成本会计工作进行指导、监督和考核，处理不便于分散进行的成本会计工作，如汇总产品的成本、进行成本的综合分析等。采用非集中工作方式的利弊与采用集中工作方式的利弊正好相反。

二、成本会计的法规和制度

成本会计的法规和制度是组织和从事成本会计工作必须遵守的规范，是会计法规和制度的重要组成部分。制定成本会计法规和制度的原则是统一领导、分级管理。成本会计工作需要遵循的主要法规和制度有：

（一）《企业会计准则》和《企业财务通则》

它们是经国务院批准，由财政部发布的企业进行财务、会计工作的基本准则。

（二）《企业会计制度》

它是由财政部制定的国家统一的会计制度，包括统一的会计核算制度，它是规范会计



行为的重要环节。

（三）企业的成本会计制度、规程和办法

各企业为了具体规范本企业的成本会计工作，还应根据上述各种法规和制度，结合本企业生产经营的特点和管理要求，具体制定本企业的成本会计制度、规程和办法。

【本章小结】

本章主要介绍了成本会计的含义、职能以及成本会计工作的组织，对成本的概念及分类作了论述。广义上，成本是指为实现一定目的而耗费的人力、物力、财力的货币表现。狭义的成本概念，是指制造业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费的货币表现。成本的经济内涵，决定了成本在经济工作中具有重要作用，它是补偿企业生产耗费的尺度，是制定产品价格的基础，是衡量企业经营管理水平的重要标志，是企业经营决策的重要参数。成本会计是企业财务会计的一个分支，是以提高经济效益为目的，运用财务会计方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。它与财务会计既有联系又有区别。成本会计提供的资料是财务会计进行资产计价和利润计算的必要依据，但只是供企业内部管理使用的会计体系。成本会计的基本职能是成本核算和成本监督。现代成本管理应具有成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核七个方面的职能。其中，成本核算是进行成本管理的基础。成本会计特有的原则主要包括效益性、灵活性、全面性。成本会计工作的根本任务，是为企业生产经营管理提供成本数据和信息，并促使企业不断降低成本费用，提高经济效益。企业内部各级成本会计工作机构之间的分工，有集中工作方式和非集中工作方式。同时成本会计工作需要遵循《企业会计准则》等相关法律规范。

【思考题】

1. 成本会计的职能包括哪些？
2. 如何理解成本概念？
3. 成本会计工作应遵循哪些法律规范？
4. 企业应如何设置成本会计工作的机构？



第二章

成本核算的要求和一般程序

【引例】

威尔计算机公司是新成立的一家计算机 OEM 的生产公司，主要产品是贴牌生产一些不同型号的计算机。公司开始运营需要建立一套自己的成本核算体系，这就需要了解成本核算要求和程序。成本核算的基本要求和一般程序对于财务主管来说是必须知道的一个成本核算准则。

第一节 成本核算的意义与要求

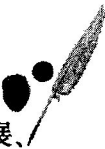
一、成本核算的意义

成本核算是对工业企业生产经营过程中生产费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。成本核算既是成本会计的核心内容，也是成本会计的基本环节。

成本核算首先要对各项生产费用进行审核和控制，以便剔除不符合成本开支范围的费用；然后根据应计入产品成本的生产费用的用途和地点加以归集和分配，计算产品的总成本和单位成本。可见，成本核算实际上包括生产费用核算和产品成本计算两个相互联系的基本环节。

生产费用核算是运用专门的账户，核算和监督在一定时期内耗费了哪些费用，并按其经济内容的性质或发生的地点加以归集和分配。它是产品成本计算的前提，是整个成本核算的基础环节。

产品成本计算是运用专门的方法，反映按产品品种、类别、批别和生产步骤归集和分配的生产费用，并计算出各种产品的实际总成本和单位成本。它是伴随生产费用的核算同时进行的，是生产费用的对象化过程，是整个成本核算的关键环节。



在社会主义市场经济条件下,企业要真正成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位,实现以销售收入补偿生产经营过程的成本费用,并获得盈利,进行严格的成本核算是必不可少的。它至少具有以下四方面的意义:

- (1) 通过成本核算,提供反映企业总体水平的综合指标;
- (2) 通过成本核算,提供衡量企业经济效益的客观尺度;
- (3) 通过成本核算,提供推行企业成本管理的必要资料;
- (4) 通过成本核算,提供分析企业产品价格的参考资料。

二、成本核算的要求

在成本核算工作中,应遵循以下各项要求。

(一) 算管结合,算为管用

算管结合,算为管用就是成本核算应当与加强企业经营管理相结合,所提供的成本信息应当满足企业经营管理和决策的需要。

(二) 正确划分各种费用界限

为了正确地进行成本核算,正确地计算产品成本和期间费用,必须正确划分以下五个方面的费用界限:

- (1) 正确划分应否计入生产费用、期间费用的界限;
- (2) 正确划分生产费用与期间费用的界限;
- (3) 正确划分各月份的生产费用和期间费用的界限;
- (4) 正确划分各种产品的生产费用的界限;
- (5) 正确划分完工产品与在产品的生产费用的界限。

以上五个方面费用界限的划分过程,也就是产品生产成本的计算和各项期间费用的归集过程。在这一过程中,应贯彻受益原则,即何者受益何者负担费用,何时受益何时负担费用,负担费用的多少应与受益程度的大小成正比。

(三) 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业财产物资的计价和价值结转方法主要包括:固定资产原值的计算方法、折旧方法、折旧率的种类和高低,固定资产修理费用是否采用待摊或预提方法以及摊提期限的长短;固定资产与低值易耗品的划分标准;材料成本的组成内容、材料按实际成本进行核算时发出材料单位成本的计算方法、材料按计划成本进行核算时材料成本差异率的种类、采用分类差异时材料类距的大小等;低值易耗品和包装物价值的摊销方法、摊销率的高低及摊销期限的长短等。为了正确计算成本,对于各种财产物资的计价和价值的结转,应严格执行国家统一的会计制度。各种方法一经确定,应保持相对稳定,不能随意改变,以保证成本信息的可比性。



成本会计

(四) 做好各项基础工作

进行成本核算的基础工作主要包括以下几项内容:

- (1) 做好定额的制定和修订工作;
- (2) 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度;
- (3) 建立和健全原始记录工作;
- (4) 做好厂内计划价格的制定和修订工作。

(五) 适应生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法

从理论上讲, 成本核算的方法有很多种。企业会计人员应该根据企业生产的具体方式和组织管理的要求, 选择适合本企业的成本计算方法。

第二节 费用的分类

为了科学地进行成本核算和管理, 必须对企业的各种成本费用进行合理的分类。工业企业发生的费用可按不同的标准分类, 其中费用要素和产品成本项目是对各种费用所作的两种最基本的分类。

一、按经济内容分类

企业为进行正常的生产经营活动, 必然发生许多费用, 其具体内容按照费用的经济内容可划分为: 劳动对象消耗的费用、劳动手段消耗的费用和活劳动中必要劳动消耗的费用。前两方面为物化劳动耗费, 即物质消耗; 后一方面为活劳动耗费, 即非物质消耗。这三类可以称为企业费用的三大要素。这种分类的结果, 会计上称为要素费用。为了便于反映要素费用与成本项目之间的关系, 可将要素费用划分为单一要素费用和综合要素费用。

(一) 单一要素费用

单一要素费用是指只含单一要素的费用。具体可分为:

1. 外购材料费用

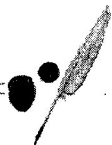
指企业从外部购入的一切原料及主要材料、半成品、辅助材料、修理用备件、包装物和低值易耗品等的费用。

2. 外购燃料费用

指企业耗用的从外部购入的各种燃料的费用。

3. 外购动力费用

指企业耗用的从外部购入的各种动力的费用。



4. 工资

指企业从事生产经营的人员的工资。

5. 职工福利费

指企业按工资的规定比例计提的职工福利费。

6. 折旧费

指企业按规定计提的固定资产折旧费。

7. 税金

指企业计入生产经营费用的各种税金，如印花税等。

8. 其他费用

指不属于以上各要素的费用，如租赁费、保险费等。

(二) 综合要素费用

综合要素费用是指包含多种要素的费用，主要包括制造费用、辅助生产费用和废品损失。销售费用、管理费用和财务费用也属于综合费用，由于它们不构成产品成本，所以不列入本分类范围。

费用按经济内容分类可以反映企业在一定时期发生了哪些消耗，金额各为多少；可以分析与比较企业各个时期各项费用所占比重及耗费水平；可以考核费用计划的执行情况，可以为计算工业净产值和国民收入提供资料。

二、按经济用途分类

企业的各种费用按照不同的经济用途可作如下分类：首先，企业的全部费用可划分为用于日常生产经营的生产经营管理费用（即成本费用）和用于其他有关方面的非生产经营管理费用（即非成本费用）；其次，生产经营管理费用按照是否用于产品生产还可以分为用于产品生产、可以计入产品成本的生产费用（即生产成本）和用于组织、管理产品生产及销售的日常经营管理活动的经营管理费用（即管理费用和销售费用）；再次，计入产品成本的生产费用在生产过程中的用途也各不相同。为了具体反映用于生产产品的生产费用的各种用途，可以将生产费用进一步划分为若干项目，即产品成本项目。

工业企业的产品成本项目一般有下列几项：

(一) 直接材料费用

直接材料费用是指能构成产品实体或有助于产品的形成，并以直接计入方式归集到产品成本中去的所有材料的费用，包括企业生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品备件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品以及其他直接材料的费用。

(二) 直接人工费用

直接人工费用是指直接从事产品制造的生产工人的工资及其所提的职工福利费。