

21世纪 高职高专会计专业  
项目课程系列教材

中国人民大学教材研究与开发中心立项精品系列教材

# Cost Accounting 成本会计

主编◎沈艾林

 中国人民大学出版社

21世纪 高职高专会计专业  
项目课程系列教材  
中国人民大学教材研究与开发中心立项精品系列教材

Cost  
Accounting  
成本会计

主 编 沈艾林

副主编 笮建军 赵 燕

中国人民大学出版社

· 北京 ·

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/沈艾林主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 7  
21 世纪高职高专会计专业项目课程系列教材  
ISBN 978-7-300-17680-2

I. ①成… II. ①沈… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 129495 号

21 世纪高职高专会计专业项目课程系列教材

### 成本会计

主 编 沈艾林  
副主编 笪建军 赵 燕  
Chengben Kuaiji

---

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京密兴印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2013 年 9 月第 1 版

印 张 16.25 插页 1

印 次 2013 年 9 月第 1 次印刷

字 数 380 000

定 价 32.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

# 21世纪

高职高专会计专业  
项目课程系列教材  
编委会名单

## 编委会主任

程淮中 江苏财经职业技术学院

## 编委会副主任

胡中艾 山西省财政税务专科学校

梁伟祥 丽水职业技术学院

马元兴 无锡商业职业技术学院

## 编委 (按姓氏音序排列)

黄晓平 贵州商业高等专科学校

柯于珍 江西财经职业学院

孔德兰 浙江金融职业学院

李娟 济宁职业技术学院

楼土明 金华职业技术学院

马会起 四川财经职业学院

宁健 山西财贸职业技术学院

孙万军 北京财贸职业学院

杨欣 安徽商贸职业技术学院

张洪波 山东商业职业技术学院

张卫平 江苏财经职业技术学院

朱光明 无锡商业职业技术学院

# 前言

“成本会计”是财务会计类专业的核心课程，也是为培养和促进学生适应会计工作岗位不可或缺的岗位职业技能课程。课程主要根据中小型企业成本核算岗位的任职要求进行开发和设计，以适应高等职业技术人才培养目标的要求。通过课程的学习，学生应具备完成成本会计职业岗位实际工作任务所需的知识、能力和素质。

本教材的编写坚持以岗位职业能力培养为重点，以企业成本会计职业素养需求为导向，体现了基于成本核算岗位具体工作过程的课程设计理念，突出“以能力为本位，以就业为导向，以学生为主体”的教学指导思想。主要表现在：

## 1. 重构课程内容：项目化、任务型

在对行业企业进行广泛调研的基础上，结合制造业中小型企业成本会计岗位的任职要求，编者与企业专家共同进行教材的开发和设计，按企业成本核算实际工作过程和真实工作任务重构教材内容，设置教学单元，设计岗位项目，从而构建基于工作过程的项目导向、任务驱动的课程体系。

## 2. 强化素质培养：立体化、多元化

本教材按照循序渐进的四个单元，通过基础知识认知、基本技能训练、基本方法应用等教学环节，在完成知识目标的同时实现技能培养和素质培养目标，将教学内容演变为企业成本会计岗位的一个连贯的实际操作训练。本教材在注重课内学习的同时，将教学过程和岗位训练结合起来，将学生的动手能力培养连贯性地体现在立体化的项目教学中，实现教、学、做一体化，体现理实教学的多元化。

## 3. 创新编写模式：岗位化、过程化

本教材分为四个单元，包括成本会计的基础知识认知、成本核算的基本技能训练、成本计算的基本方法应用、成本报表的编制与分析。每个单元以学习目标、单元导航、学习建议、案例导入为主线形成学习项目体系；每个项目以项目内容、项目小结、项目训练为内容划分若干具体工作岗位任务；在具体工作岗位任务中，通过工作任务、知识准备、工作过程等环节实现学习目标，其中穿插知识链接、案例讨论、思考练习等内容。通过学习，学生可以更好地掌握职业岗位的工作过程，提升职业岗位能力，提高职业素养。

本教材由江苏财经职业技术学院沈艾林副教授担任主编，笪建军副教授、赵燕副教授担任副主编。沈艾林编写第一单元和第二单元，笪建军编写第三单元项目一、项目二，冯幻子副教授编写第三单元项目三，王际峰副教授编写第三单元项目四，赵燕编写第四单元。中国石化江苏淮安分公司张爱顺会计师参与了前期的资料收集整理工作，江苏中烟工业公司胡权高级会计师提供了很多帮助，江苏财经职业技术学院程淮中教授担任主审。

## 2 成本会计

本教材在编写过程中，不仅参阅了部分国内外相关的教材和资料，而且深入淮钢特钢股份有限公司、今世缘酒业有限公司、江苏中烟工业公司淮阴卷烟厂等企业做了大量的调研工作，获得了启发和借鉴，在此向有关人士致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，书中难免存在错误和不当之处，恳请同行和读者批评指正，以便以后做进一步的修改和补充。

编 者

2013年5月

# 目 录

---

第一单元	成本会计的基础知识认知	1
	【学习目标】	2
	【单元导航】	2
	【学习建议】	2
	【案例导入】	3
	项目一 认知成本、费用与支出	4
	项目二 认知成本会计的内容和要求	16
	项目三 认知成本会计的程序和工作组织	26

---

第二单元	成本核算的基本技能训练	37
	【学习目标】	38
	【单元导航】	38
	【学习建议】	38
	【案例导入】	39
	项目一 归集和分配要素费用	40
	项目二 归集和分配辅助生产费用	68
	项目三 归集和分配制造费用	80
	项目四 归集和分配生产损失	91
	项目五 计算完工产品与月末在产品成本	100

---

第三单元	成本计算的基本方法应用	129
	【学习目标】	130
	【单元导航】	130
	【学习建议】	130
	【案例导入】	131
	项目一 选择产品成本计算方法	132

## 2 成本会计

	项目二 学习应用品种法	142
	项目三 学习应用分批法	166
	项目四 学习应用分步法	181
<hr/>		
第四单元	成本报表的编制与分析	211
	【学习目标】	212
	【单元导航】	212
	【学习建议】	212
	【案例导入】	213
	项目一 认知成本报表	214
	项目二 编制与分析产品生产成本报表	223
	项目三 编制与分析主要产品单位成本报表	237
	项目四 编制与分析制造费用明细表	250
	参考文献	254



## 第一单元

# 成本会计的基础知识认知

学习目标 / 2

单元导航 / 2

学习建议 / 2

案例导入 / 3

项目一 认知成本、费用与支出 / 4

项目二 认知成本会计的内容和要求 / 16

项目三 认知成本会计的程序和工作组织 / 26

### 【学习目标】

通过本单元的学习，要求学生能够理解和掌握成本、费用与支出的基本概念和基本分类，正确划分成本、费用与支出的界限，了解三者之间的相互关系；熟悉成本会计的内容和要求；掌握成本核算的基本程序和账务处理流程，培养良好的职业岗位兴趣和职业道德。

### 【单元导航】

市场经济机制下的企业竞争主要是产品价格和质量的竞争，而价格的竞争归根到底是成本的竞争。企业经济效益的好坏、市场竞争力的强弱在很大程度上取决于成本的高低，因此，成本是一个企业生存和发展的核心问题。作为未来财会行业“准职业人”的各位同学，毕业后很多人会在企业的会计岗位上从事成本核算工作或其他相关工作，成长为企业管理的骨干甚至企业家。你不想认识成本、了解成本，并掌握与成本相关的核算和管理的知识与方法吗？好吧，就让我们从成本会计的基础知识认知开始吧！

本单元通过三个项目来介绍成本会计的基础知识。项目一是认知成本、费用与支出，具体介绍成本、费用与支出的概念、内容、分类及三者之间的关系；项目二是认知成本会计的内容和要求；项目三是认知成本会计的程序和工作组织，具体介绍成本核算的基本流程、成本核算的账务处理程序和成本核算的工作组织。

### 【学习建议】

本单元以认知学习为主，介绍成本会计的基本理论和基础知识，是学好本课程的前提，要认真把握，为后续学习奠定基础。

成本、费用与支出的概念、内容及三者之间的关系是本单元的重点，在学习时不能死记硬背，要理解和掌握它们的概念、内涵及内在规律；成本会计的内容和要求也是本单元的重点，可通过企业认知实习的方式熟悉成本核算岗位的工作内容和工作职责。

## 【案例导入】

小张、小王、小范原来在一所高职院校应用电子技术专业学习，大专毕业后，三位好朋友利用所学知识，在家人的支持下合伙开办了一个电子配件厂，生产电子报警器。选定厂址后，他们购买了相关设备，又回到母校招收了12名学生作为生产技术人员。电子配件厂投产后，产品质量和销售情况很好，但也很快遇到了难题：刚开始时，由小范记流水账，基本能知道每天的收入和成本，可是随着生产规模的扩大，每天会有各种各样的费用发生，靠记流水账很难再控制每个月的收支。如何计算电子报警器的成本？如何给产品定价？如何做好成本核算工作？如何设置成本核算岗位？这些都让他们感到很茫然。本单元的学习将有助于帮助他们解决这些问题。

# 项目一

## 认知成本、费用与支出

无论对企业还是个人，对大型公司还是街头小卖部来说，成本始终是生死攸关的大问题。在企业中，成本知识不仅是会计人员而且是所有其他管理人员（包括总经理和董事长）知识结构中的重要组成部分，因为企业的任何决策几乎无一例外地涉及成本，只是涉及的程度不同而已。

一位著名的经济学家说过：“学经济其实很简单，只要记住‘成本’两个字就可以了。”虽然这样的说法听起来有失偏颇，但从中可以看出成本的重要性。

当政治家在讲社会成就时，经济学家想的是：取得这些社会成就的成本是什么？值不值？当医学家在救死扶伤时，经济学家想的却是：社会应该建立怎样的医疗保障制度，才能减少因越来越多的人“搭便车”而造成社会资源的浪费？“世界上没有免费的午餐”，这是经济学家思考一切问题的出发点。生活中到处可见成本：偷懒的成本是失去工作；规范的成本是创新；因上大学而不能工作，于是就产生了机会成本。企业在生产经营中会因各种需要而使用不同的成本概念，通过本项目的学习，我们能够对成本有一个清晰的认识。

### 任务1 认知成本

#### 一、成本的概念

成本是商品经济的价值范畴，是商品价值的主要组成部分。在小商品生产下，人们将多余的产品拿到市场上交换，要交换就必须对产品进行估价和定价，也就必须考虑产品在生产过程中的耗费，即成本问题。因此，成本概念的产生与商品交换密不可分，是商品定价的需要。

在小商品生产下，由于手工劳动，生产规模十分有限，人们在交换时主要考虑物质资料消耗，常常忽视活劳动补偿。彼时，成本还局限于物质资料消耗的补偿，是一个不完整的概念。

进入工业社会以后，机器代替了手工劳动，工厂制度取代了手工作坊，生产规模迅速扩大，人工费用占生产耗费的比重较大。对于工厂主来说，生产过程中的一切耗费都必须补偿，只有这样，简单再生产才可能顺利进行。因此，进入工业社会以后，在社会化大生产方式下，成本既包括物质资料消耗的补偿，又包括人工费用的补偿，形成了较为完整的内涵。

#### 知识链接

#### 成本趣解

“成”就是成功、完成，即完成我们事先设想的预期目标。“成”字左边是个“人”，一

条腿是跪着的，右边是个“戈”，这说明只有人拿着武器去战斗才可能成功，不付出牺牲不可能成功。当然，这里的牺牲不是指去杀人，而是借用战争术语，其实质是指我们要付出艰苦努力和辛勤汗水。

“本”是指资本、本钱、投入。“本”字上面是个“木”字，代表树干和果实；下面是个“一”字，代表土地，象征事物下面有个根。这说明什么？说明万法归一。学佛的人说：“菩萨畏因，众生畏果”，即众生只关注结果、关注成功，而菩萨却关注原因、关注根本！根本的问题解决了，果报是自然而然的了。这就是随顺道，是天人合一。道家的“道德”二字也是这样，儒家的“知行”也是这个意思。

成本，是指为了达成目标，通过人的努力所付出的代价。从前文我们可以看到，成功需要人们拿起武器，付出牺牲。提到武器，我们不得不提到《孙子兵法》。孙子说：“攻城为下，攻心为上”，仅靠投入来获得成功不是好办法，而开动脑筋，研究事物的成因，以最低的投入来获得成功，这才是根本。

制造业企业的日常生产经营活动是围绕着产品的生产和销售进行的。它的生产过程，既是产品的制造加工过程，又是物化劳动和活劳动的消耗过程，包括从原材料投入生产到产品产出整个制造过程的各种耗费，概括地说，包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中，房屋、机械设备等作为固定资产的劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，直至报废也不改变其实物形态，但其价值随着固定资产的磨损，通过计提折旧的方式逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去，构成产品成本的一部分；原料及主要材料、辅助材料、燃料等劳动对象，在生产过程中或者被消耗掉，或者改变其实物形态，其价值也随之一次性地全部转移到新产品中去，构成产品成本的一部分；以工资形式支付给劳动者的部分也构成产品成本的一部分。

因此我们可以看出，所谓成本，是指特定主体为了达成特定目的所作出的“牺牲”。这种“牺牲”通常用耗费或放弃的经济资源来计量或计算。在市场经济条件下，做什么事情都必须有所耗费。换句话说，成本是市场交易的结果，是“为了得到自己所需要的有价值的东西而放弃的自己所拥有的有价值的东西”。当然，从计算盈亏的角度来看，不同的主体使用不同的成本概念。在这里，主体是指耗费或放弃经济资源的个人或组织。个体工商户日常并不领取工资，工资当然也不计入成本，而是包括在年终分红当中。更有甚者，大街上卖冰棍儿的老太太每天收摊后计算盈亏时，通常既不对运载冰棍儿的手推车计提折旧，也不计算自己的工资。主体的多样化必然导致成本概念的多样化。

我们知道，凡是资金耗费归属于某一特定对象后都可以称之为该对象的成本，如为购买材料而发生的价款、运费等构成材料采购成本；为购买机器设备而发生的价款、运费、安装费等构成固定资产成本，为生产一定种类和一定数量的产品所耗费的各种生产费用构成生产成本，为销售一定种类和一定数量的产品所支出的各种费用构成销售成本等。这种反映企业生产经营各个环节上的对象化的费用就是广义的成本概念。

狭义上的成本通常是指生产过程中物化劳动和活劳动耗费的货币体现。制造业企业则表现为在制造加工一定种类和一定数量的产品过程中所承担的实际消耗，主要包括直接材料、直接人工和制造费用。

## 知识链接

## 马克思关于成本内涵的表述

马克思政治经济学理论认为,成本属于价值范畴。马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品  $W$  的价值,用公式来表示是  $W=c+v+m$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值  $m$ ,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值  $c+v$  的等价物或补偿价值……商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的東西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思这里所说的“商品的成本价格”,指的就是产品成本,即产品成本的经济内容包括物化劳动  $c$  和生产者必要的活劳动  $v$  两部分。物化劳动  $c$  是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具等的价值,生产者必要的活劳动  $v$  是指相当于一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。劳动者在进行生产时,要耗费一部分必要劳动以保证劳动力自身再生产,对于生产者必要的活劳动  $v$ ,主要是以职工薪酬的形式向职工支付。马克思还指出:“不论生产的社会形式如何,劳动者和生产资料始终是生产的因素。”这说明,不论是在资本主义市场经济条件下,还是在社会主义市场经济条件下,成本的经济内容应该是一样的,都包括物化劳动  $c$  和生产者必要的活劳动  $v$  两部分。这一成本概念主要有两个特征:(1)成本是商品价值中的  $c+v$  部分;(2)成本是企业为生产产品和提供劳务而发生的各种耗费。在我国,一般将马克思对成本的论述称为“理论成本”。

综上所述,将成本的经济实质概括为:生产经营过程中所耗费的生产品转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

## 二、成本的作用

成本在企业经济活动中有着极其重要的作用。首先,成本是生产耗费的补偿尺度。企业实现的营业收入减去费用(营业成本、营业税金和期间费用)等于营业利润。企业实现的营业收入一定的情况下,费用越低,营业利润越高。费用、成本这一补偿耗费的尺度,对于正确计算企业利润有着直接重要的意义。其次,成本是制定产品销售价格的重要依据。企业为了生存和发展,在确定产品销售价格时,必须考虑成本这一重要因素。如果单位产品的售价低于其应补偿的费用和成本,则产品的生产量和销售量越大,企业亏损越多。再次,成本是企业进行预测、决策和分析的重要依据。在市场经济条件下,企业需要依靠不断提高经济效益来增强自身的竞争力。为了提高经济效益,企业必须对市场环境进行充分预测,及时进行正确的生产经营决策,而成本分析是进行预测、决策的重要依据。最后,成本是综合考核企业工作质量的重要指标。企业费用的发生和成本的形成本与生产经营各个环节的工作质量有着紧密联系,企业产品产量的多少、质量的好坏、原材料使用的节约与浪费、工人劳动生产率的高低、职工平均工资的增减、机器设备等固定资产的利用程度、废品率的高低以及企业生产经营管理水平的高低,都会或多或少地反映在企业的成本上。

## 三、成本的分类

为了系统地理解和运用成本概念,必须对成本进行分类。成本的分类方法很多,其中最

重要的分类方法是按照经济内容，将制造业企业在一定时期内所发生的成本分为产品成本和期间成本。

产品成本是指与以重新销售为目的而购入或制造的产品相关的成本，一般分为直接材料、直接人工和制造费用，简称“料工费”。直接材料是指产品制造过程中耗费的原材料，通常构成完工产品的实体。例如电器公司生产电冰箱使用的薄钢板，杂志社出版杂志使用的纸张等。直接人工是指直接生产产品的员工的工资、津贴和奖金。例如计算机装配厂装配工人的工资，汽车零部件厂生产工人的工资等。制造费用是指为生产产品所发生的不能直接追溯到产品上的各项间接费用，可进一步分为间接材料、间接人工和其他制造费用。制造费用包括的内容很多，如生产车间发生的折旧费，保险费，水、气、电等公用事业费，车间管理人员工资，设备维护费等。

企业一定时期内所发生的成本中除了产品成本，剩余的就是期间成本（也称“期间费用”）。顾名思义，期间费用与特定期间相联系。在成本核算过程中，期间费用直接在利润表中结转，而不必追溯到特定产品之上。期间费用一般包括销售费用、管理费用和财务费用三项。其中，销售费用主要包括销售成本、配送成本和客户服务成本，管理费用主要包括研究与开发成本、设计成本和行政管理成本，财务费用主要包括利息、银行手续费和汇兑损益等。

除上述分类方法之外，按成本性态可将成本分为变动成本和固定成本，按计算时间可将成本分为实际成本和标准（计划或目标）成本，按决策权力可将成本分为可控成本和不可控成本等。

## 知识链接

### 成本形态

成本形态是指成本的各种表现形式，即成本的分类。在实务中，人们为了预测、决策、规划、控制、核算、分析的需要，可以按不同标准对成本进行分类。

按照与特定产品的关系，成本可分为直接成本和间接成本。直接成本是指与某一产品具有直接联系的成本，在它们发生时就能根据会计原始凭证确定应由哪一种产品承担；有些共同性直接费用也是直接成本，比如几种产品共同消耗原材料，这些原材料均构成产品实体，则属于直接成本。间接成本是指与产品生产过程没有直接联系，在它们发生时不便于直接计入产品成本的费用，比如生产车间机器设备、厂房的折旧费用，生产车间管理人员、工程技术人员的职工薪酬，很难在发生时就确定每一种产品受益大小，为了减少这部分费用日常分配的工作量，只能先作为间接成本归集起来，期末一次性分配后计入产品成本。不管是历史上还是现实生活中，划分直接成本和间接成本始终是成本计算的一个难点，既是一种技术也是一种艺术。此种划分主要作用是便于生产费用归集分配，即直接费用直接计入，间接费用分配计入。

按照与业务量的关系，成本可分为固定成本、变动成本和混合成本。固定成本是指成本大小在一定时期和一定业务量范围内不受业务量增减变动影响的成本。变动成本是指成本大小在一定时期和一定业务量范围内会随着业务量的变动而成等比例变动的成本。等比例变动是关键。混合成本是介于固定成本和变动成本之间的一种成本，在实际生产过程中常常需要将其分解为固定成本和变动成本。将成本划分为固定成本和变动成本便于管理者做预测、决

策、控制和分析。

按照可控性，成本可分为可控成本和不可控成本。可控成本是指某一责任单位职权范围内可计量、调节、约束的成本。不可控成本是指超出某一责任单位职权范围而无法进行约束、调节的成本。此种划分便于正确评价各责任单位的工作业绩。

按照与决策的关系，成本可分为相关成本和无关成本。相关成本是指与某一项决策有关联且在其中必须加以考虑的成本。无关成本是指过去已发生或虽然尚未发生，但在决策中无须考虑的成本，对决策毫无影响。此种划分有利于人们在预测、决策时抓住主要矛盾，重点关注相关成本对预测、决策的影响，无须考虑无关成本。

按照计算时间，成本可分为预计成本和历史成本。预计成本是指企业在生产经营活动发生之前根据有关资料对成本做出的估计，如计划成本、标准成本、定额成本、目标成本。历史成本是指根据已经发生的生产经营消耗而计算的成本。此种划分有助于人们对成本进行控制、分析和考核。

在成本管理中，为了满足不同的管理需要，还可以从不同角度采用不同标准对成本进行其他分类，比如还可以按成本对象性、汇总性、可比性、作用等标准对成本进行分类。

### 四、成本开支范围

在实际工作中，企业成本的开支范围是由国家通过有关法规、制度来加以规范的。成本是企业经营管理水平的一项综合性指标，企业生产过程中各项耗费是否得到有效控制、设备利用是否充分、劳动生产率的高低、产品质量的优劣都可以通过产品成本这一指标表现出来。企业的成本核算过程，也是对产品成本的监督、管理过程，因此企业的成本核算要适应企业管理的要求。

#### 知识链接

#### 成本开支范围

国家为了加强成本管理，正确计算成本，防止滥挤成本、乱摊费用，对计入产品成本的各项费用作了统一规定。按现行制度规定，应该计入成本的包括下列各项：（1）生产经营过程中实际消耗的原材料，辅助材料，备品配件，外购半成品，燃料，动力，包装物的原价和运输、装卸、整理等费用；（2）企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费；（3）车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费及低值易耗品的摊销费等；（4）其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。企业发生下列费用，不应计入成本：（1）企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用和销售费用；（2）购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出；（3）对外界的投资以及分配给投资者的利润；（4）被没收的财物以及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出；（5）在公积金、公益金中开支的支出；（6）国家法律、法规规定以外的各种付费；（7）国家规定不得列入成本的其他支出。

成本开支范围是国家根据成本的客观经济内涵、国家的分配方针和企业实行独立经济核算要求规定的，各企业必须严格遵守，以保证成本计算的正确性、可比性。



## 任务2 认知费用

费用有狭义费用和广义费用之分。狭义费用是指企业在日常生产经营活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。广义费用是指除狭义费用之外的各种形式的损失。

为便于费用管理，可以按照不同标准对企业日常生产经营活动中发生的费用进行分类，主要的分类方法有以下几种：

### 一、按照经济内容（性质）分类

按照经济内容（性质）划分，工业企业发生的各种费用主要包括劳动对象方面费用、劳动手段方面费用和活劳动方面费用三大类。这三大类构成工业企业费用的三大要素。为了具体反映工业企业各种费用的构成和水平，还可在此基础上进一步将工业企业费用划分为以下费用要素：

(1) 外购材料。指企业耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、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。指企业耗用的一切从外部购进的各種燃料，包括固体、液体、气体燃料。从理论上说，外购燃料应该包括在外购材料中，但由于燃料是重要能源，需要单独考核，因而单独列做一个要素进行核算。

(3) 外购动力。指企业耗用的从外部购进的各種动力。

(4) 职工薪酬。指企业按规定支付给职工的工资、奖金、津贴，职工福利费，社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，辞退福利及其他。

(5) 计提折旧费。指企业按照规定方法计提的折旧。

(6) 利息支出。指借款利息支出减去利息收入的差额。

(7) 税金支出。指计入管理费用中的税金支出，而不是企业的所有税金支出。

(8) 其他支出。指不属于以上各项内容的日常生产经营支出，如差旅费、通信费用、保险费用、邮电费用等。

这种分类方法的优点是：便于分析费用结构，便于费用预算编制和考核。这种分类方法的缺点是：不能反映费用的具体用途，不便于分析费用与产品成本的关系，不便于计算产品成本。

### 二、按照经济用途分类

按照经济用途分类，是指将企业的费用按照为什么发生，用于哪些方面，起什么作用来分类。按照经济用途划分，工业企业发生的各种费用可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。

计入产品成本的生产费用按其用途不同，还可进一步划分为若干项目，这些项目作为产品成本的构成内容，会计上称为成本项目。成本项目的具体内容可分为直接材料、直接燃