

版权所有 请勿外传

# 会计学



李晓  
副教授  
南开大学金融学院

## 第十二讲 成本和费用

- 成本和费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 生产成本计算的一般方法
- 基于成本习性的成本分析
- 期间费用的核算

## 成本和费用的基本概念：费用的基本概念

- 《国际会计准则》：费用是指会计期间经济利益的减少，其形式表现为由资产流出、资产递耗或是发生负债引起业主产权的减少
- 《美国财务会计准则委员会》：费用是某一个个体在其持续的、主要或核心业务中，因交付或生产了货品，提供了劳务，或进行了其他活动，而付出的或其他耗用的资产，或因而承担的负债（或两者兼而有之）
- 我国《企业会计准则——基本准则》：费用是企业在**日常活动中**发生的、会导致**所有者权益减少**的、**与向所有者分配利润无关**的经济利益的**总流出**



## 成本和费用的基本概念：费用的特征

- 费用是企业在日常活动中形成
  - 制造型企业？服务型企业？商业企业？
- 费用会导致所有者权益减少
- 导致经济利益的总流出（与向所有者分配利润无关）
- 费用包括（广义）：主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失、公允价值变动损失、投资损失等

# 成本和费用的基本概念：费用的分类

## 经济内容

外购材料费用

外购燃料费用

外购动力费

工资

折旧费用

## 经济用途

直接材料

直接人工

制造费用

期间费用

## 与产量的关系

固定费用

变动费用

## 成本和费用的基本概念：费用的分类

新华公司主要以生产和销售红木家具为主要经营业务，其在生产过程中发生了各种费用如下：

- 向明月公司购进缅甸梨花木原木10吨、向大发公司购进包装用纸箱200件

外购材料费用

- 向东方公司购入生产用煤炭10吨、油料14吨

外购燃料费用

- 在最近一个季度的生产过程中，新华公司的生产车间共花费电费价值3000元

外购动力费用

- 新华公司向员工发放本月薪酬共300000万元，以及员工奖金共计100000元

薪酬费用

## 成本和费用的基本概念：费用的分类

- 新华公司的总会计师对公司设备电子开料锯计提折旧费用8000元

折旧费用

- 新华公司已发行的5年期债券面值100万元，票面利率5%，本年应支付利息5万元

利息费用

- 新华公司购置一批推台锯，增值税共300000

税费

- 新华公司新开设了三家销售门店，共花费300万元

其他费用

## 成本和费用的基本概念：成本的概念

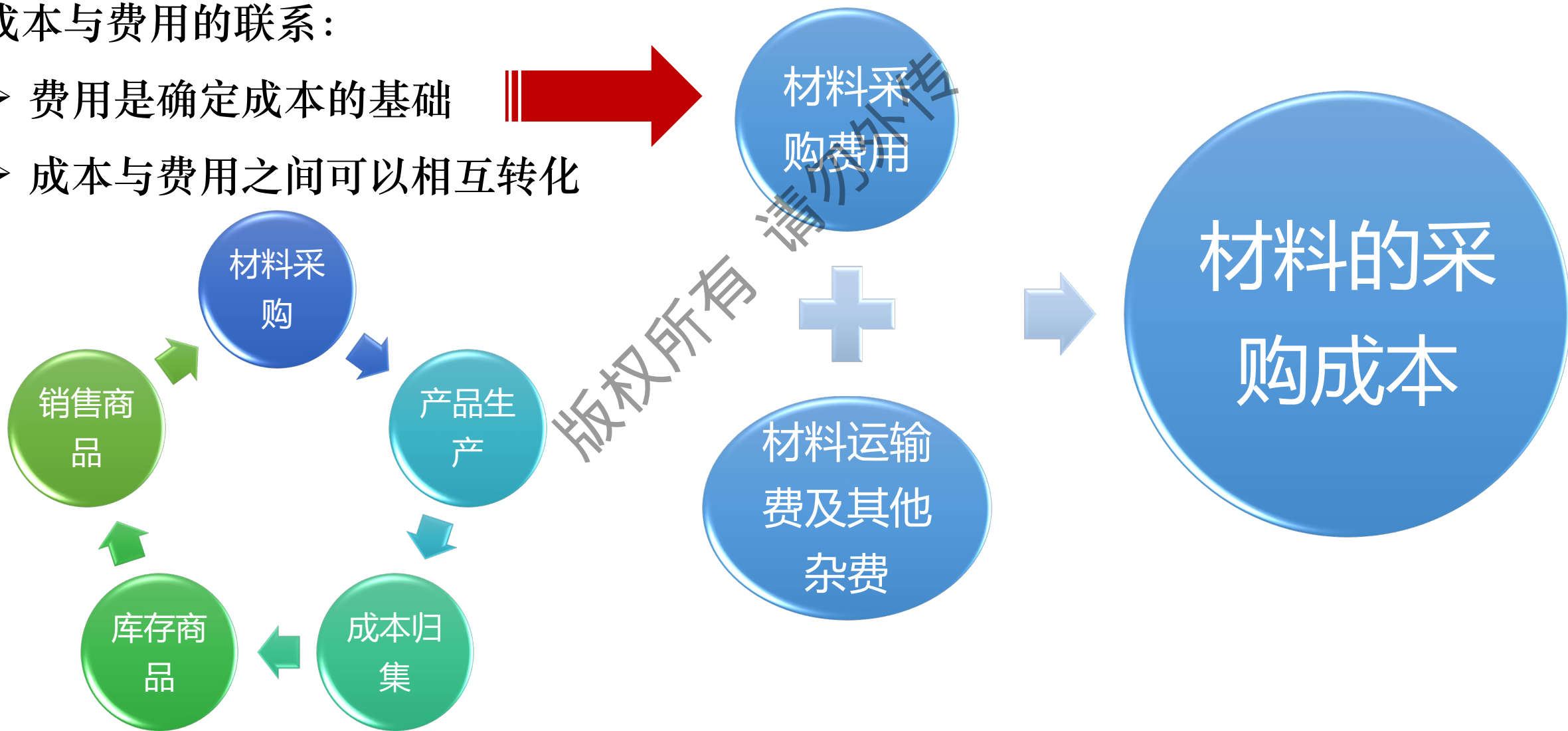
- 概念：成本是企业取得资产的代价，或是生产产品和提供劳务等发生的支出。包括为取得特定的资产而产生的费用计入一定成本核算对象的**成本**，以及为获取相应的收益所产生的**营业成本**。
  - 成本是**对象化的费用**
  - **生产成本**：为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和，也称为产品的制造成本或产品成本
  - 其他销售费用、管理费用、财务费用等为**期间费用**，**不计入产品的生产成本**，而计入当期损益。



# 成本和费用的基本概念：成本与费用的联系

- 成本与费用的联系：

- 费用是确定成本的基础
- 成本与费用之间可以相互转化



# 成本和费用的基本概念：成本与费用的区别

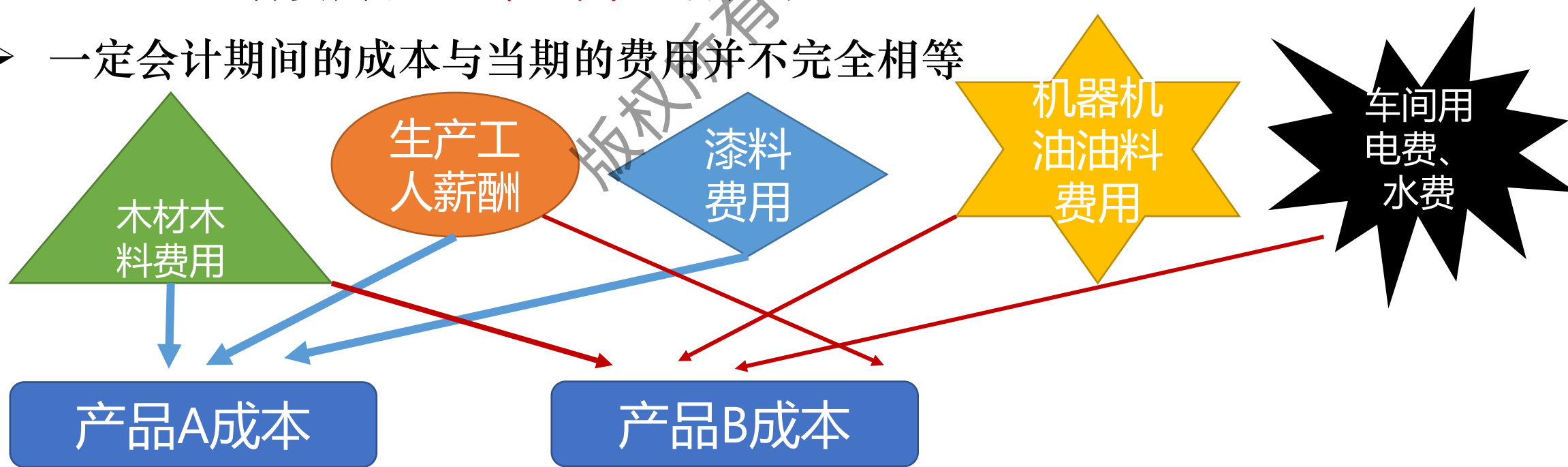
## ● 费用与成本的区别：

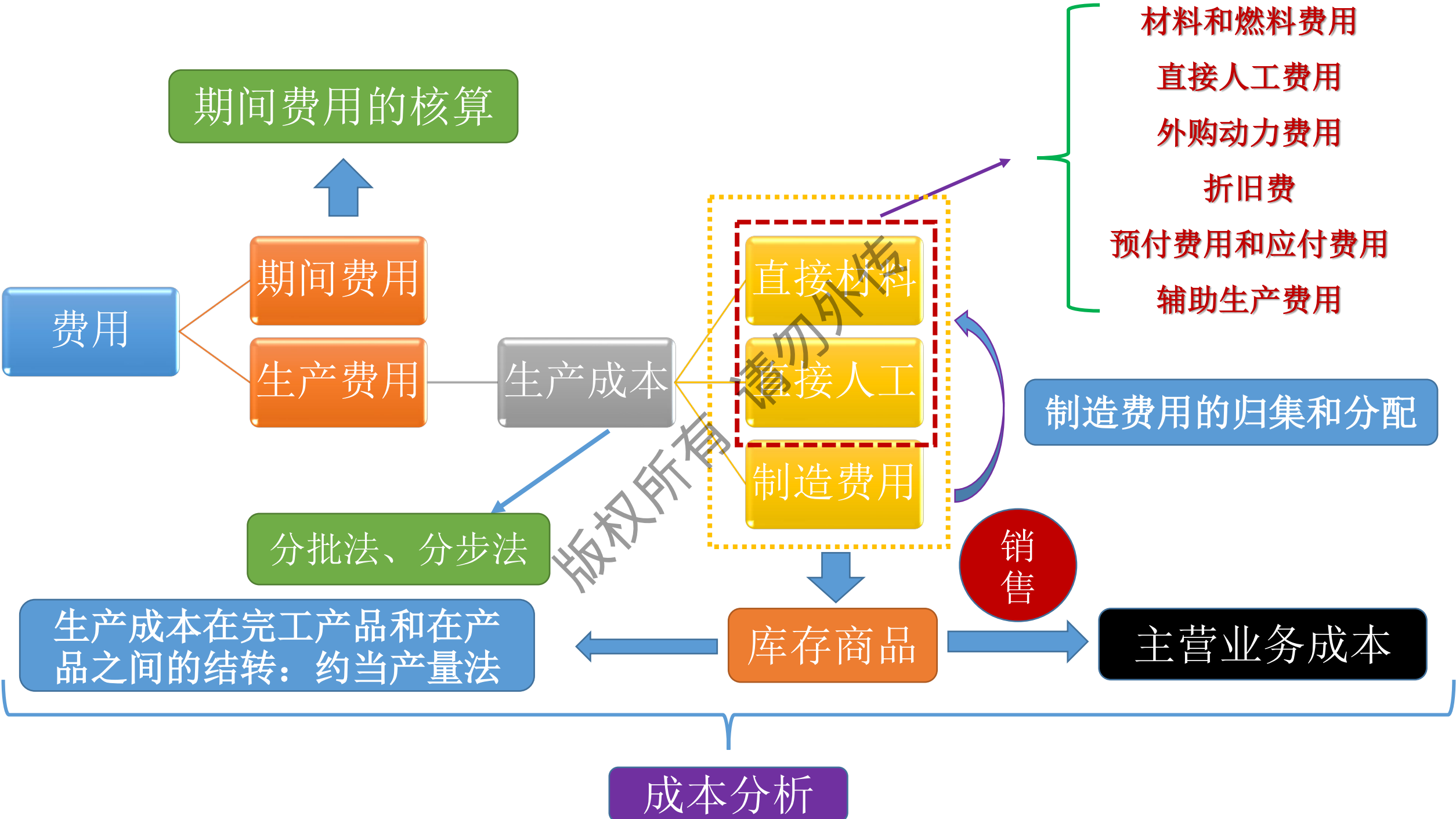
➤ 两者在考察过程中所联系的**对象不同**

✓ 费用：与一定**会计期间**相联系，表示某一会计期间产生的支出

✓ 成本：将费用按照**生产对象**进行归集

➤ 一定会计期间的成本与当期的费用并不完全相等





## 第十二讲 成本和费用

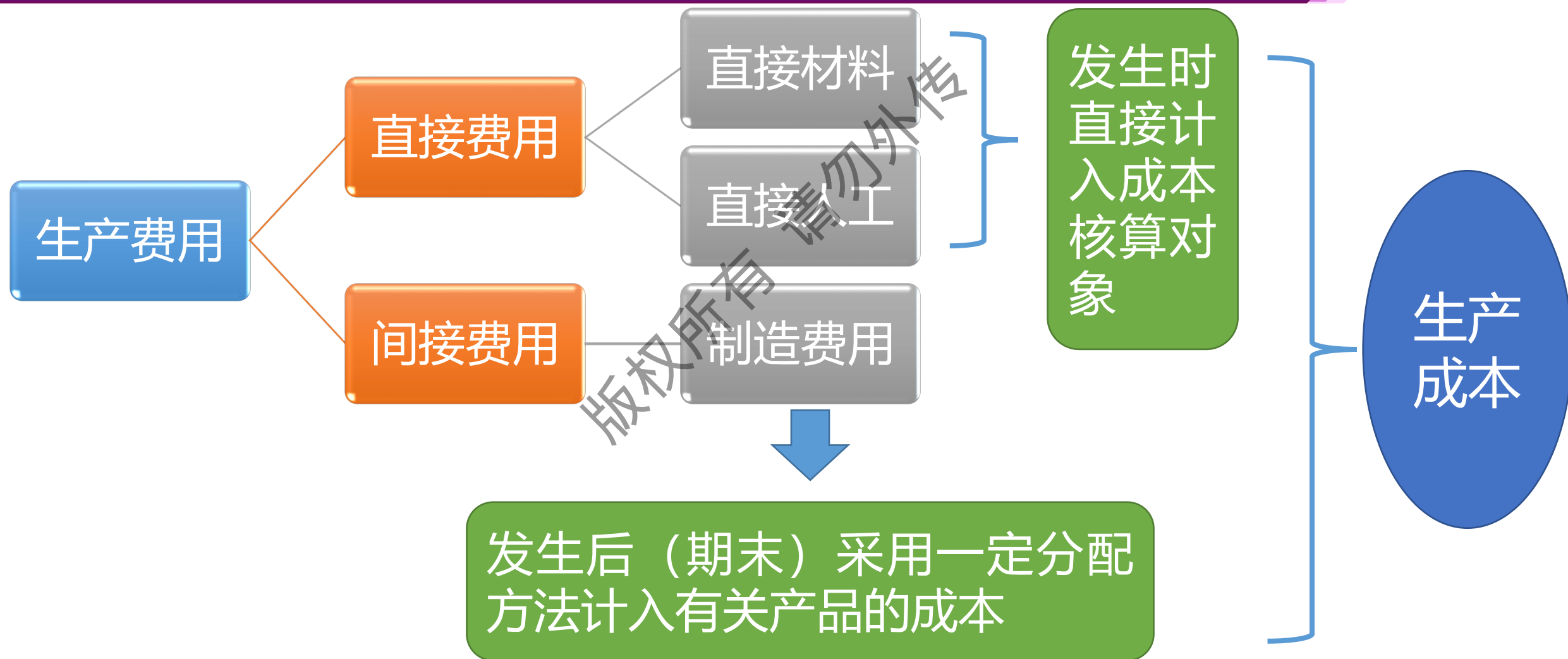
- 成本和费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 生产成本计算的一般方法
- 基于成本习性的成本分析
- 期间费用的核算

# 生产成本的归集与记录

- 概念：为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和，也称为产品的**制造成本或产品成本**
- 生产成本项目（费用归集）：
  - **直接材料**：企业在产品生产中消耗并构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料、设备配件和外购的半成品等
  - **直接人工**：企业支付给直接参加产品生产的工人的工资，以及按生产工人工资总额一定比例计算提取并计入产品生产成本的职工福利费等
  - **制造费用**：直接用于产品生产，但不便于直接计入产品成本的费用，以及间接用于产品生产的各项费用
    - ✓ 生产部门管理人员的工资和职工福利费、生产单位固定资产的折旧费、物料消耗、办公费、水电费、保险费、劳动保护费等



# 生产成本的归集与记录



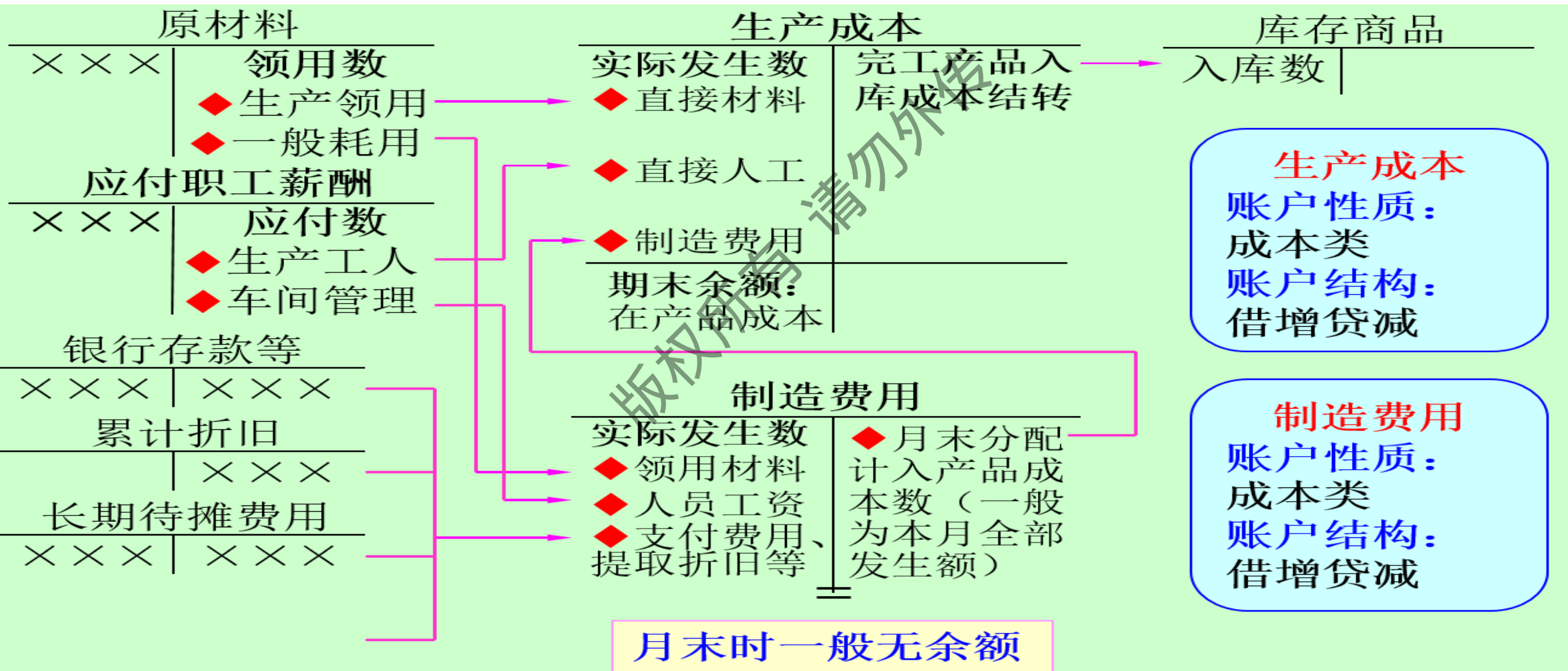
## 生产成本的归集与记录



企业进行产品成本核算的意义是什么呢？

- 有利于正确确定企业的**财务状况和经营成果**
- 有利于考核企业**成本计划**的完成情况
- 有利于合理地确定**成本耗费的补偿量**
- 有利于为**产品销售价格的制定**提供参考数据
- 有利于为**成本的预测和规划**提供必要的参考数据

# 生产成本的归集与记录



## 生产成本的归集与记录：材料、燃料费用的归集与分配

- **材料：**原材料、主要材料、辅助材料、燃料、外购半成品、包装物、低值易耗品等
- 按照**材料用途**分配账户：
  - 产品生产用材料—“基本生产成本”、辅助生产用料—“辅助生产成本”
  - 生产车间一般耗用—“制造费用”
  - 销售部门及销售环节用料—“销售费用”，行政管理部门—“管理费用”
  - 固定资产扩建—“在建工程”

例1：星海公司编制的本月“发出材料汇总表”汇总结果如下：生产A产品耗用材料45000元，生产B产品耗用材料38000元，车间一般性材料消耗3000元。编制的会计分录为：

## 生产成本的归集与记录：材料、燃料费用的归集与分配

借：生产成本—基本生产成本 (A)	45000
生产成本—基本生产成本 (B)	38000
制造费用	3000
贷：原材料	86000

### 如何确认需耗用两种以上材料的产品的生产成本呢？

- 由两种以上材料组成的产品，按照产品材料定额比例或材料定额费用的比例进行分配

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料费用总额}}{\text{各种产品材料定额消耗总量（或定额费用）}}$$

每消耗一单位材料，产生的费用

$$\text{某产品应分配的原材料费用额} = \text{该产品原材料定额消耗量} \times \text{分配率}$$



## 生产成本的归集与记录：材料、燃料费用的归集与分配

例2：天星地毯公司生产M、L两种型号的地毯，9月份根据领料单汇总，**M型地毯单独领用染色毛纱4000元，L型地毯单独领用染色毛纱2000元，两种型号地毯共同领用未染色毛纱28000元**。当月生产**M型地毯300平方英尺、L型地毯200平方英尺**，在共同领用的材料中，**M型地毯的毛纱每平方英尺消耗定额为2千克、L型地毯的毛纱每平方英尺消耗定额为4千克，车间一般性耗用材料2996元，管理部门耗用材料2004元，机修部门耗用材料2800元**。对以上业务进行登记。

- 分配率： $\frac{28000}{300 \times 2 + 200 \times 4} = 20$ （元/千克）
- M型地毯原材料费用：
  - 染色毛纱：4000元
  - 未染色毛纱： $20 \times 2 \times 300 = 12000$ 元

12000+4000=16000元

# 生产成本的归集与记录：材料、燃料费用的归集与分配

## ● L型地毯原材料费用：

➤ 染色毛纱：2000元

➤ 未染色毛纱：20\*4\*200 = 16000元

$$16000 + 2000 = 18000 \text{元}$$

借：生产成本—基本生产成本 (M)	16000
生产成本—基本生产成本 (L)	18000
生产成本—辅助生产成本 (机修)	2800
制造费用	2996
管理费用	2004
贷：原材料	41800

# 生产成本的归集与记录：直接人工费用的归集与分配

- **人工费用**：工资、奖金、补贴、“五险一金”等

- 基本生产车间生产工人：生产成本
- 辅助生产车间部门人员：辅助生产成本
- 生产车间管理人员：制造费用
- 企业行政管理人员：管理费用
- 专设销售部门人员：销售费用

- 直接人工**分配率** = 
$$\frac{\text{生产工人薪酬}}{\text{各种产品实际生产工时总和}}$$

- 某种产品应予分配的直接人工费用 = 该产品生产工时 × 分配率

## 生产成本的归集与记录：直接人工费用的归集与分配

例3：天星公司9月份发放工资39100元，其中生产工人工资27000元，车间管理人员工资5100元，公司管理人员工资4200元，销售人员工资1800元，机修人员工资1000元。生产人员工资按实际生产工时分配。根据工时记录，M型地毯耗用1250小时，L型地毯耗用1000小时。并根据工资总额的14%计提职工福利费。

- 工资分配率： $\frac{27000}{1250+1000} = 12$  (元/小时)

- M型地毯应分摊的人工费用： $12 \times 1250 = 15000$ 元  
员工福利费： $15000 \times 14\% = 2100$ 元

}  $15000 + 2100 = 17100$ 元

- L型地毯应分摊的人工费用： $12 \times 1000 = 12000$ 元  
员工福利费： $12000 \times 14\% = 1680$ 元

}  $12000 + 1680 = 13680$ 元



## 生产成本的归集与记录：直接人工费用的归集与分配

借：生产成本—基本生产成本 (M)	17100
生产成本—基本生产成本 (L)	13680
<b>生产成本—辅助生产成本 (机修)</b>	<b>1140 (1000)</b>
<b>制造费用</b>	<b>5814 (5100)</b>
<b>管理费用</b>	<b>4788 (4200)</b>
<b>销售费用</b>	<b>2052 (1800)</b>
贷：应付职工薪酬	44574



## 生产成本的归集与记录：外购动力的归集与分配

例4：天星公司9月份发生外购动力费共计2430元，其中生产动力用电1800元，按工时分配记入M、L产品成本，照明用电按部门电表记录，每度0.5元。所有款项尚未支付。

应借科目	耗用工时/小时	耗用度数	分配金额
生产成本—基本生产成本 (M)	5000		1000
生产成本—基本生产成本 (L)	4000		800
生产成本—辅助生产成本 (机修)		180	90
制造费用		480	240
管理费用		600	300
合计			2430

## 生产成本的归集与记录：外购动力的归集与分配

借：生产成本—基本生产成本（M）	1000
生产成本—基本生产成本（L）	800
生产成本—辅助生产成本（机修）	90
制造费用	240
管理费用	300
贷：应付账款	2430

# 生产成本的归集与记录：折旧费用的归集与分配

## ● 计提折旧的登记：

- 生产车间—“制造费用”、辅助生产部门—“生产成本”
- 行政管理部门—“管理费用”、专设销售机构—“销售费用”

例5：天星公司9月份生产车间计提折旧15000元，公司管理部门折旧费用4000元，销售部门折旧费800元，机修车间设备折旧2000元。

借：制造费用	15000
管理费用	4000
销售费用	800
生产成本—辅助生产成本（机修）	2000
贷：累计折旧	21800

## 生产成本的归集与记录：预付费用的归集与分配

- 预付费用：流动资产，按期摊销

例6：天星公司预付全年固定资产保险费21000元，其中生产车间设备保险费12000元、行政管理部门设备保险费9000元。

借：预付费用—预付保险费 21000

贷：银行存款 21000

**按一年收益期分月摊销，每月摊销按受益部门分配，某月记录的摊销保险费会计分录如下：**

借：制造费用 1000

管理费用 750

贷：预付费用—预付保险费 1750

# 生产成本的归集与记录：辅助生产费用的归集与分配

- **辅助生产费用**：为基本生产车间和管理部门提供服务的辅助生产部门产生的费用
- 辅助生产费用的结转：**直接分配法**
  - 修理用备件、工具、模具等成本，“生产成本—辅助生产成本”转入“原材料”“低值易耗品”等
  - 提供的服务成本，按照**受益单位**进行分配

例7：天星公司机修车间9月份发生各种费用6030元，根据其记录为生产车间提供维修劳务400小时，为管理部门提供劳务100小时；并生产工具一批，成本为2030元。工具按实际成本转入材料，修理劳务按实际工时进行分配，每工时应负担辅助生产费用为8元。

借：原材料	2030	
制造费用	3200	
管理费用	800	
贷：生产成本—辅助生产成本（机修）		6030



## 生产成本的归集与记录：制造费用的归集与分配

- **制造费用：**各生产单位发生的、需要间接记入产品成本的各项生产费用
- 分配方法：生产工人工资比例法、机器工时比例法、计划分配率法等

例8：天星公司9月份共发生制造费用31050元，根据M和L两种型号地毯耗用工时编制制造费用分配表如下：

应借科目	耗用工时	分配率	分配金额
生产成本—基本生产成本 (M)	5000	3.45	17250
生产成本—基本生产成本 (L)	4000	3.45	13800
合计	9000		31050

借：生产成本—基本生产成本 (M) 17250

生产成本—基本生产成本 (L) 13800

贷：制造费用 31050

## 生产成本的归集与记录：制造费用的归集与分配

例9：星海公司将生产车间本月发生的制造费用18900元以生产工人工资为标准分配计入A、B两种产品的生产成本。生产A产品工人的工资为30000元，生产B产品工人工资为24000元。

- 计算分配率： $18900 / (30000 + 24000) = 0.35$
- A产品应分配的制造费用： $0.35 * 30000 = 10500$ 元
- B产品应分配的制造费用： $0.35 * 24000 = 8400$ 元
- 编制会计分录：

借：生产成本—基本生产成本（A）	10500	
生产成本—基本生产成本（B）	8400	
贷：制造费用		18900

## 生产成本的归集与记录：制造费用的归集与分配

例9：星海公司将生产车间本月发生的制造费用18900元以生产工人工资为标准分配计入A、B两种产品的生产成本。生产A产品工人的工资为30000元，生产B产品工人工资为24000元。

- 计算分配率： $18900 / (30000 + 24000) = 0.35$
- A产品应分配的制造费用： $0.35 * 30000 = 10500$ 元
- B产品应分配的制造费用： $0.35 * 24000 = 8400$ 元
- 编制会计分录：

借：生产成本—基本生产成本（A）	10500
生产成本—基本生产成本（B）	8400
贷：制造费用	18900

## 小练习

某会计学院的小李从大学刚毕业就在佳嘉公司找到了工作，被安排在财务处负责成本核算工作。本月终了时，他通过查阅账簿资料掌握了以下情况：佳嘉公司的主营业务是生产和销售A产品。本月A产品月初在产品的余额为16000元；本月生产A产品发生的费用总额为200000元；月末在产品的余额为20000元。本月完工的A产品为160件。于是就对以下指标进行了计算：

$$\text{本月完工A产品总成本} = 200\ 000 - 20\ 000 = 180\ 000(\text{元})$$

$$\text{本月完工A产品单位成本} = 180\ 000 \div 160 = 1\ 125(\text{元})$$

成本管理科的王科长看了这个计算结果后，笑着对小李说：“你的基本计算步骤是对的，但计算的结果有误。你再好好考虑考虑，看错在了什么地方。”

## 小练习

小李的计算结果是错误的。因为小李在计算本月完工产品成本时，**只考虑了本月生产A产品发生费用和月末在产品的余额，而遗漏了A产品的月初在产品余额资料**，这样就造成了完工A产品总成本计算上的错误，进而引起了该产品单位成本计算上的错误。

正确的计算方法应当是：全面考虑与完工产品成本计算的所有因素；在此基础上进行完工A产品成本的计算。

$$\text{本月完工A产品总成本} = 16\ 000 + 200\ 000 - 20\ 000 = 196\ 000(\text{元})$$

$$\text{本月完工A产品单位成本} = 196\ 000 \div 160 = 1\ 225(\text{元})$$

# 生产成本在完工产品和在产品之间的结转

## 在产品的成本计算

- 在产品：企业仍处在生产过程中尚未完成全部生产工序，有待于**进一步加工**的产品
- 约当产量法：**月末时根据在产品的完工程度将其折合为已完工产品数量**，并与实际完工产品共同参与所发生的全部生产费用分配的一种方法
  - **在产品约当产量**=在产品数量 × 完工程度（完工比率）
  - $\text{单位产品成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品数量} + \text{月末在产品约当产量}}$
  - $\text{产成品成本} = \text{产成品数量} \times \text{单位成本}$
  - $\text{月末在产品成本} = \text{月末在产品约当产量} \times \text{单位成本}$



# 生产成本在完工产品和在产品之间的结转

例10：星海公司本月投产的A产品100件，本月末全部完工；以前月份投产的B产品100件，本月末完工50件，另有50件尚处在加工之中。月末在产品成本采用约当产量法进行计算。根据技术人员评估，在产品的完工程度为40%，根据所给资料，计算A、B两种产品的完工产品成本

产品名称	月初在产品成本	本月新发生的生产费用			
		直接材料	直接人工	制造费用	合计
A		45000	34200	10500	89700
B	10240	38000	27360	8400	73760
合计	10240	83000	61560	18900	163460

## 生产成本在完工产品和在产品之间的结转

- A产品完工产品成本：45000+34200+10500=89700元

A产品单位成本：89700/100=897（元/件）

A产品无月初在产品，无月末在产品，全部完工

- B产品完工成本：

✓ B产品的约当产量：在产品数量 × 完工程度（完工比率）= 50 × 40%=20（件）

✓ B单位产品成本 =  $\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品数量} + \text{月末在产品约当产量}} = \frac{10240 + 73760}{50 + 20} = 1200 \text{元/件}$

✓ B产品月末在产品成本 = 月末在产品约当产量 × 单位成本 = 20 × 1200 = 24000元

✓ 本月完工B产品成本 = 月初在产品成本 + 本月新发生的全部生产费用 — 月末在产品成本 = 10240 + 73760 - 24000 = 60000元

# 生产成本在完工产品和在产品之间的结转

## 完工产品的成本结转

- 完工产品的成本结转：“生产成本”  “库存商品”

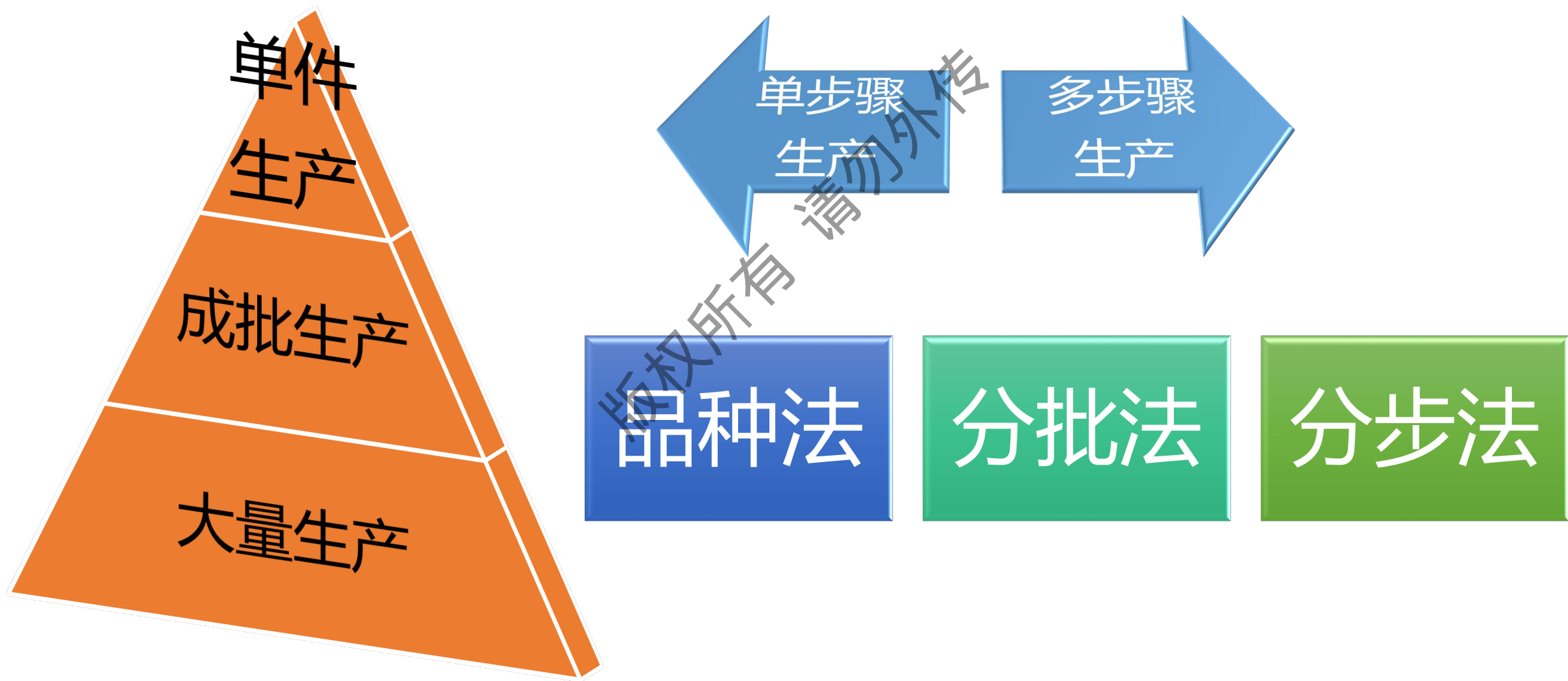
例11：银河公司将本月生产完工的A产品100件、B产品50件验收入库。生产成本分别为89700元与60000元。编制会计分录如下：

借：库存商品—A产品	89700	
库存商品—B产品	60000	
贷：生产成本—A产品		89700
生产成本—B产品		60000

## 第十二讲 成本和费用

- 成本和费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 生产成本计算的一般方法
- 基于成本习性的成本分析
- 期间费用的核算

# 生产成本计算的一般方法



## 生产成本计算的一般方法：分批法

- **分批法**：按照**产品批别或单件**作为成本计算对象，归集生产费用、计算产品成本的方法，又称订单法

例12：梅茵公司按照分批法计算产品成本。2004年7月份生产情况及发生的生产费用资料如下：

- 生产完成情况如下：
  - 04604批，甲产品10台，6月份投产，7月份完工入库
  - 04701批，乙产品8台，7月份投产，7月份完工
  - 04702批，甲产品20台，7月份投产，未完工



## 生产成本计算的一般方法：分批法

- 7月份生产费用如下：

生产批号	直接材料	直接人工	燃料动力	制造费用	合计
04604	1200	800	1824	2736	6560
04701	8400	1200	2736	4104	16440
04702	16000	1800	2508	3762	24070
合计	25600	3800	7068	10602	47070

# 生产成本计算的一般方法：分批法

## ● 04604批甲产品生产成本明细帐

2004年		摘要	直接材料	直接人工	燃料动力	制造费用	合计
月	日						
6	30	本月发生费用	6900	1120	912	1360	10292
7	31	本月发生费用	1200	800	1824	2736	6560
		累计	8100	1920	2736	4096	16852
		完工产品成本	8100	1920	2736	4096	16852
		完工产品单位成本	810	192	273.6	409.6	1685.2

# 生产成本计算的一般方法：分批法

## ● 04701批乙产品生产成本明细账：

2004年		摘要	直接材料	直接人工	燃料动力	制造费用	合计
月	日						
6	30	本月发生费用	8400	1200	2736	4104	16440
7	31	本月完工入库	8400	1200	2736	4104	16440
		完工产品单位成本	1050	150	342	513	2055

## ● 04702批甲产品生产成本明细账：

2004年		摘要	直接材料	直接人工	燃料动力	制造费用	合计
月	日						
7	31	本月发生费用	16000	1800	2508	3762	24070

## 生产成本计算的一般方法：分批法

04702批甲产品并未完工，不计算月末在产品，也不转出产成品成本。根据以上产品完成情况，仅对04604批甲产品以及04701批乙产品进行结转

借：库存商品—甲	16852+24070
库存商品—乙	16440
贷：生产成本—基本生产成本（04604）	16852
生产成本—基本生产成本（04701）	16440
生产成本—基本生产成本（04702）	24070

## 生产成本计算的一般方法：分步法

- 以产品生产的**各个步骤**开设生产成本明细账，用于归集和分配生产费用
- 逐步结转分步法和平行结转分步法

例13：梅茵公司生产甲产品，分两个步骤连续加工，第一步骤生产半成品，第二步骤生产产成品，有关生产费用资料如下（月末在产品完工程度50%，直接材料一次性投入）：

生产步骤	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步	17000	6200	4100	27300
第二步	8600	6500	4200	19300
合计	25600	12700	8300	46600
生产步骤	月初在产品	投入	产出	月末在产品
第一步	30	90	100	20
第二步	20	100	80	40

# 生产成本计算的一般方法：分步法

## 逐步结转分步法

### ● 第一步骤结转：

项目	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
上期结转	30	8200	400	300	8900
本月发生	90	17000	6200	4100	27300
合计	120	25200	6600	4400	36200
<b>单位成本</b>		<b>210</b> <small>25200/120</small>	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>310</b>
本月完工产品	100	21000	6000	4000	31000
月末在产品	20	4200	600	400	5200

- 逐步结转法在第一个步骤投入全部材料，而在产品对应的直接人工和制造费用则应结转入下一步骤进行结算。



# 生产成本计算的一般方法

## ● 第二步骤结转：

项目	数量	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
上期结转	20	6200	2800	1500	800	11300
本月发生			8600	6500	4200	19300
上步骤结转	100	31000 (上一步 骤中的完 工产品)				31000
合计	120	37200	11400	8000	5000	61600
<b>单位成本</b>		<b>310</b>	<b>95</b>	<b>80</b>	<b>50</b>	<b>535</b>
本月完工产品	80	24800	7600	6400	4000	42800
月末在产品	40	12400	3800	1600	1000	18800

## 第十二讲 成本和费用

- 成本和费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 生产成本计算的一般方法
- 基于成本习性的成本分析
- 期间费用的核算

## 基于成本习性的成本分析

- 成本习性：在一定条件下成本总额变动和**特定业务量**之间的依存关系（成本性态）

生产或销售的产品数量

直接人工小时数或机器工作小时数

变动成本：总额随产量或业务量的变动而**呈正比例变动**的有关成本

固定成本：总额在产量或业务量变动的一定范围内，**始终保持不变**的有关成本

混合成本：总额随着产量或业务量的变动而发生相应变化，但**变动幅度不等于产量或业务量**的变化幅度

变动成本

固定成本

混合成本

## 基于成本习性的成本分析：变动成本法

- 在成本计算过程中，将一定时期内所发生的成本按照其成本习性分为变动成本和固定成本两大类

➤ 变动成本：变动生产成本、变动非生产成本

➤ 固定成本

期间费用

完全成本法

直接材料成本

直接人工成本

变动性制造费用

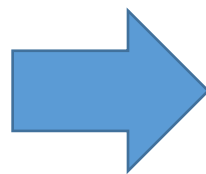
固定性制造费用

变动成本法

## 基于成本习性的成本分析：完全成本法举例

例14：FA公司采用完全成本法计算的2010年、2011年生产、销售、成本、利润的有关资料如下：

年份/项目	2010	2011
成本、费用数据/万元		
原材料	400	600
直接人工	200	300
制造费用	550	600
总成本	1150	1500
单位成本	0.2875	0.25
销售费用	350	350
管理费用	300	300
产销量数据/千克		
产量	4000	6000
销量	4000	4000
期末存货	0	2000



年份/项目	2010	2011
销售单价/万元	0.5	0.5
销售数量/千克	4000	4000
销售收入/万元	2000	2000
销售成本/万元	1150	1000
销售毛利/万元	850	1000
销售费用/万元	350	350
管理费用	300	300
营业利润	200	350

## 基于成本习性的成本分析：变动成本法举例

- 将制造费用分解：

制造费用细目	2010		2011	
	固定成本	变动成本	固定成本	变动成本
燃料动力		60		90
修理费		40		60
折旧费	50		50	
车间办公费	400		400	
合计	450	100	450	150
总计	550		600	

- 按照变动成本法扣除固定性制造费用与管理费用、销售费用，再计算利润



## 基于成本习性的成本分析：变动成本法举例

年份/项目	2010	2011
成本、费用数据/万元		
原材料	400	600
直接人工	200	300
变动制造费用	100	150
总成本	700	1050
单位成本	0.175	0.175
固定制造费用	450	450
销售费用	350	350
管理费用	300	300



年份/项目	2010	2011
销售单价/万元	0.5	0.5
销售数量/千克	4000	4000
销售收入/万元	2000	2000
销售成本/万元	700	700
销售毛利/万元	1300	1300
固定制造费用/万元	450	450
销售费用/万元	350	350
管理费用/万元	300	300
营业利润/万元	200	200

## 第十二讲 成本和费用

- 成本和费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 生产成本计算的一般方法
- 基于成本习性的成本分析
- 期间费用的核算

# 期间费用的核算

- 概念：企业本期日常活动所发生的**不能归属于特定核算对象的成本**，而应直接计入当期损益的费用
  - 不属于特定核算对象：为组织和管理企业整个生产经营活动发生
- 分类：
  - **销售费用**：企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构的经营费用（包装费、保险费、广告费等）以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等
  - **管理费用**：企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的经费（职工薪酬、修理费、办公费、差旅费）、咨询费、诉讼费、业务招待费等

## 期间费用的核算

✓ **财务费用**：企业为筹集生产经营所需资金等发生的筹资费用，包括利息支出、汇兑差额、相关手续费、现金折扣等

● 对于期间费用，各账户期末余额转入 **“本年利润”** 账户

例15-1：星海公司用银行存款支付本月应负担短期借款利息1500元。

借：财务费用	1500
贷：银行存款	1500

例15-2：星海公司用银行存款支付在银行办理业务的手续费500元。

借：财务费用	500
贷：银行存款	500

## 期间费用的核算

例15-3：星海公司在销售产品过程中发生应付给客户的现金折扣4500元，冲减原来已经入账的应收账款

借：财务费用	4500
贷：应收账款	4500

例15-4：星海公司收到银行通知，本季度在银行的存款利息为1200元，已划入银行账户

借：银行存款	1200
贷：财务费用	1200

## 期间费用的核算

例15-5：星海公司购入一批原材料，获得对方给予的现金折扣2000元。

借：应付账款	2000	
贷：财务费用		2000

例15-6：月末，星海公司将“财务费用”账户的发生额转入“本年利润”账户

借：本年利润	3300	
贷：财务费用		3300

# 判断对错

- 企业的营业外支出不作为费用加以认定，而是直接记入企业的当期损益
- 企业在产品生产过程中发生的制造费用应分配计入产品生产成本，因而也被称为期间费用
- 企业的生产成本等于企业的费用总和
- 直接人工是指企业支付给直接参加产品生产的工人的工资，以及按生产工人工资总额一定比例计算提取并计入产品生产成本的职工福利费
- 企业在生产过程中发生的制造费用可以直接计入产品生产成本
- 销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，也包括销售商品本身的成本，即主营业务成本
- 企业发生的办公费和差旅费都应记入企业的管理费用