

## Case-费用与收入配比的方式

- (财务) 会计利润(应该)与哪些因素有关？
- Case1：  $Q_p=2$ 万件，  $Q_s=1.8$ 万件
- 成本与费用的概念区分
- 成本何时转化为费用？
- 特定时段某项成本\费用总额：固定与变动
- 成本\费用项目的划分：按职能与按性态
- 一件毛背心的成本究竟是多少？
- 毛背心的利润究竟是多少？
- 费用与收入配比的各种方式

## Case-1: 年产2万件，年销1万8千件

沪边公司生产和销售套头毛背心，过去一年里有关资料如下表。现在是年底，还有2,000件毛背心待售：

年产量 $Q_p$ ：20,000件	年直接材料：700,000元
期初存货量：0 件	年直接人工：400,000元
年销量 $Q_s$ ：18,000件	年制造费用：400,000元
期末存货量：2,000件	其中，变动100,000元
销售单价Price：P=100元	其中，固定300,000元
年销售费用：258,800元	年管理费用：100,000元
其中，变动 90,000元	其中，变动 18,000元
其中，固定168,800元	其中，固定 82,000元

生产成本 = 制造成本

**Production \ Manufacture Cost**

在生产车间内为制造产品而直接or间接产生的一切代价，包括：

- 直接材料
- 直接人工
- 制造费用

# 直接材料(成本) **Direct Material (Cost)**

- 构成产品实体的材料**的**成本

# 直接人工(成本) **Direct Labor (Cost)**

- 将 **DM** 转化为产成品过程中的  
生产工人的工资及福利

# 制造费用应译为间接制造成本

## Factory Overhead Cost

- **理论**含义——间接生产成本
- **实务**中——DM和DL之外的生产成本
- **通常归入FOC的项目**：车间内生产管理人员、维修人员和存货保管员的人工成本，水电煤等燃料动力成本，维修用料和部件，机油、车刀、灯泡等耗用品

# 销售费用(Selling Expenses)

为获取营业收入而销售产品和提供劳务过程中产生的除销货成本CGS外的业务费用（含除增值税外的流转税），（例如，为产品销售而发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、代销手续费、广告费、工资、佣金、营业税、消费税、城乡维护建设税、土地增值税、资源税、教育费附加），以及专门为销售本企业产品而设立的销售机构的各项费用（如，房屋设备的折旧或年租金、销售员工工资、福利费、办公费、差旅费）

## 管理费用(General & Administrative Expenses)

企业行政管理部门在组织和管理经营活动过程中产生的**总体\行政管理费用**（如，**管理部门**的房屋设备折旧、修理费，员工工资，低值易耗品摊销，办公费，差旅费等），**以及其他应由企业总体来统一负担的费税项目**，包括：股份制企业董事会费（如，董事津贴、会议费和差旅费等），工会经费，失业保险费，聘请CPA费，咨询费，诉讼费，交际应酬费，房产税，印花税，土地使用税，车船使用税，技术转让费，无形资产摊销，开办费摊销，职工教育经费，研究开发费，坏账准备等



## 财务费用(Financial Expenses)

企业为筹集生产经营所需资金而产生的费用。包括：

- 利息净支出（减利息收入后的支出）
- 汇兑净损失（减汇兑收益后的损失）
- 金融机构手续费等。

## 概念辨析：成本\费用

- (资产的)成本：获取特定资产对象的代价。

两状态：(1) 未期了成本以资产形式存在 (Costs represented by resources on hand are assets)

(2) 期了成本 = 费用 (Costs used up in an accounting period are expenses)

- (特定会计期间的)费用：  
获取(特定会计期间的)收入的代价。

费用 = 期了成本 (Expenses are the costs of the resources used up in an accounting period)

# 成本何时转化为费用？

--- 期了的成本转化为各单期的费用

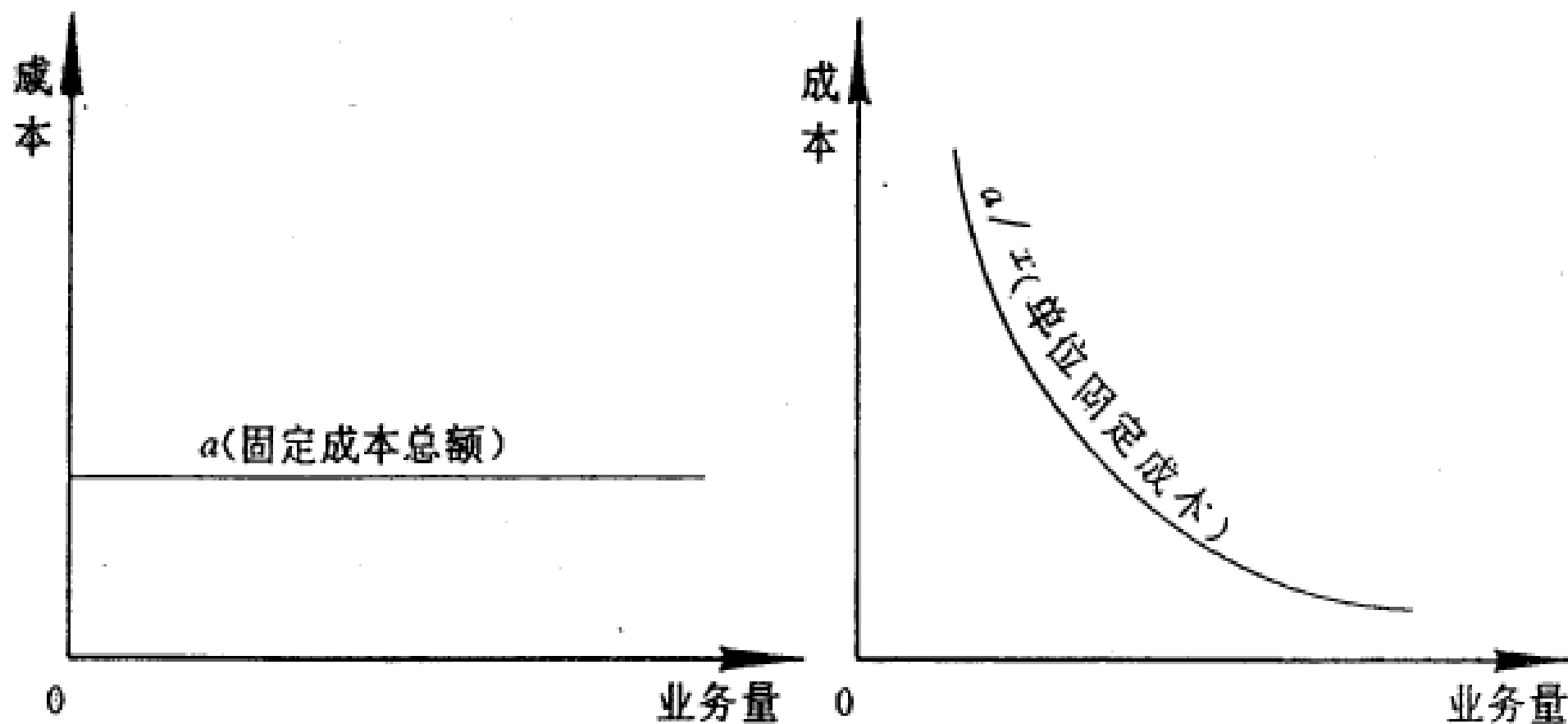
- 期了 = 收益力 \ 收益期 de 某单期 or 逐期终了
- 产品售出时，其存货成本额转化为该单期的费用
- 固定资产获得成本额分期终了转化为各年折旧费用

## 特定时段某成本\费用总额 —— 固定 \ 变动

- 年固定成本\费用总额是常数，不随 $Q_p$ 或 $Q_s$ 在相关范围内的变化而变化，即：  
 $TFC = \text{常数}$ ， $UFC(Q) = TFC/Q$  递减
- 单位产品变动成本\费用是常数，不随 $Q_p$ 或 $Q_s$ 在相关范围内的变化而变化：  
 $UVC = \text{常数}$ ， $TVC(Q) = UVC * Q$  递增

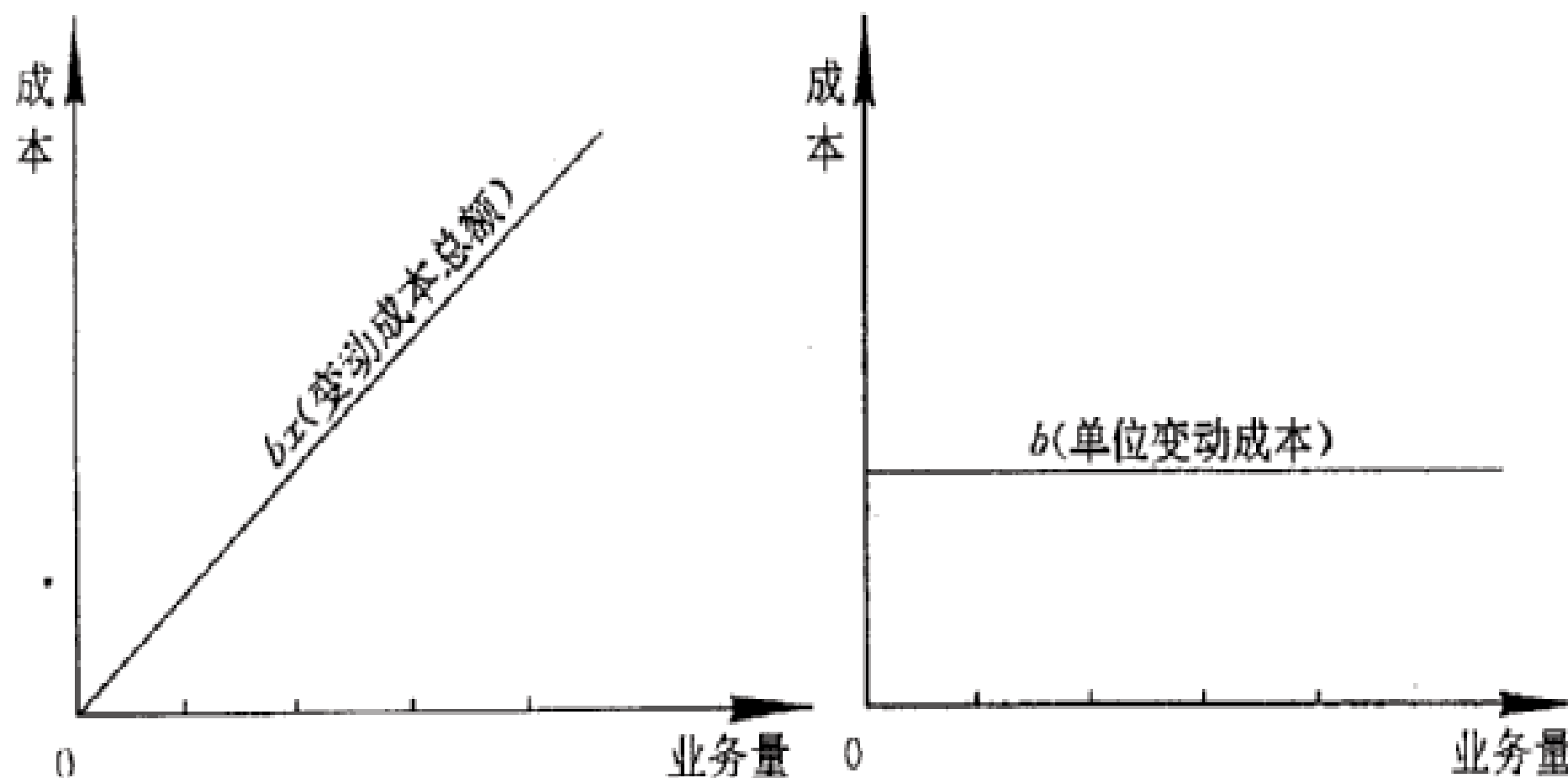
# 图解—固定成本\费用的习性

固定成本习性模型



# 图解--变动成本\费用的习性

变动成本的习性模型



# 成本\费用的两种分类

按经济领域	按习性(变化规律)
一) 年制造成本TPC: 150万	(一) 单位变动是常数
1) 年直接材料: 70万	1) 单位变动制造成本VPC: 60元/件p
2) 年直接人工: 40万	单位直接材料: 35元/件p
3) 年变动制造费用: 10万	单位直接人工: 20元/件p
4) 年固定制造费用FPC: 30万	单位变动制造费用: 5元/件p
二) 年销售费用TSE: 258, 800	2) 单位变动销售费VSE: 5元/件s
其中, 变动TVSE 90, 000	3) 单位变动管理费VAE: 1元/件s
其中, 固定TFSE 168, 800	(二) 年固定总额是常数
三) 年管理费用TAE: 100, 000	4) 年固定制造成本TFPC: 30万
其中, 变动TVAE 18, 000	5) 年固定销售费用FSE: 168, 800
其中, 固定TFAE 82, 000	6) 年固定管理费用FAE: 82, 000

## 成本\费用中的不变量

沪边公司生产和销售套头毛背心，过去一年里有关资料如下表。现在是年底，还有2000件毛背心待售

年产量 $Q_p$ : 20,000件	直接材料/ $Q_p$ : 35元/件 $p$
期初存货量: 0 件	直接人工/ $Q_p$ : 20元/件 $p$
年销量 $Q_s$ : 18,000件	年制造费: 30万+5* $Q_p$
期末存货量: 2,000件	其中, 单位变动5元/件 $p$
销售单价Price: $P=100$ 元	其中, 固定 30 万元
年销售费: 168,800+5* $Q_s$	年管理费: 82,000+1* $Q_s$
其中, 单位变动5元/件 $s$	其中, 单位变动1元/件 $s$
其中, 固定168,800元	其中, 固定 82,000元



# 一件毛背心的成本是多少？

两种观念：

- 边际观\增量观\变动观 --  $UVPC=VPC=60$

- 完全观\吸收观 --  $UPC=VPC+UFPC^*=75$

\* $UFPC(Q_p)=FPC/Q_p$  (不是常数)  $=30万/2万=15$