

成本核算与管理概述



开篇案例

康师傅矿泉水为什么比较便宜

不知道你有没有发现,康师傅矿泉水是市场上较为便宜的矿泉水。为什么呢?在解决这个问题之前,先引入成本这个概念,那么成本对产品有什么样的影响呢?

矿泉水对大家来说并不陌生,矿泉水中成本最大的是哪部分?很多人会想当然地认为是水。这就大错特错了。

图1所示为一瓶矿泉水的成本构成,可以清楚地发现,售价为1.5元一瓶的矿泉水,水的成本仅为1分钱,甚至可以忽略不计,想想某矿泉水品牌的广告词“我们是大自然的搬运工”,的确表达得很贴切。

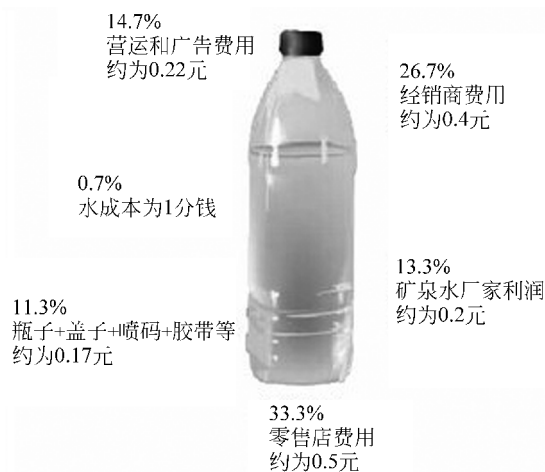


图1 一瓶矿泉水的成本构成

那么一瓶矿泉水的最大成本在哪儿呢?通过数据分析不难发现,零售店费用高达33.3%,而次之的是经销商(批发商)的经销费用为26.7%,再接下来是营运和广告费用为14.7%,作为矿泉水主要组成部分的瓶子、盖子等包装费用为11.3%,而最主要的水则几乎不占成本。

这样看来,一瓶矿泉水的主要成本在于将其销售出去的销售渠道费用,就是说普通消费者喝的一瓶矿泉水,一半以上的钱是付给了经销商和零售店。经销商占 26.7%,零售店占 33.3%,这也就解释了为什么同样一瓶水便利店卖得贵,而大超市成箱卖更便宜。一瓶水的渠道费用占去了总费用的一半。

除此之外,成本较多的是营运和广告费用,这也就说明了为什么大品牌的矿泉水经常打广告。再接下来就是包装成本。其实与其说喝的是水,不如说喝的是经销商和零售店的渠道服务加上广告和瓶子,这么说或许有些不妥,但事实如此。零售店和经销商的费用属于销售成本(销售费用),广告费用也属于销售费用,营运费用属于管理费用,所以一瓶水的最大成本来自营运和销售这瓶水的所有费用。

相对而言,一瓶水的生产成本则非常低,约为总成本的 12%。企业管理者都希望最大限度地压缩生产成本。那么矿泉水的生产成本是否还可以降低?可能空间很小,对利润的影响也很低,而瓶子则是削减生产成本最重要的部分,瓶子减少 1 分钱是可能的,而水减少 1 分钱是不可能的。

不难发现,康师傅矿泉水的瓶子几乎是市场上最薄的,开瓶时,握瓶的手用力稍大一点,瓶子打开后,水就可能会溢出来,也可能是压力问题。而且,康师傅的瓶盖也几乎是所有瓶盖中最轻、最薄的。另一个数据是从 10 家废品回收站获得的,普通矿泉水瓶子的回收价格是 1 角钱,而康师傅矿泉水瓶子的回收价格最低为 5 分钱,最高为 8 分钱。出于好奇,咨询废品回收站的工作人员,告知回收价格低的最主要原因是瓶子薄。薄的背后就是成本低。据了解,康师傅矿泉水的瓶盖比普通矿泉水的瓶盖便宜 1 分钱左右,成本约降低 1%,而瓶身比其他矿泉水瓶身略低 2 分钱,那么总体情况下,生产成本就会比其他矿泉水低 3 分钱,从生产成本的角度考虑,利润就提高了 3%。

而从营运和渠道商的管理来看,康师傅矿泉水没有做广告,广告成本降低,从而在价格上取得了竞争性优势。此外,康师傅方便面的销售渠道可以帮助康师傅矿泉水的销售,这些渠道重复利用大大降低了康师傅矿泉水销售渠道的建设费用。康师傅矿泉水比其他矿泉水品牌大大节约广告成本,也节约不少销售费用。生产成本、销售成本上的节约让康师傅矿泉水有了较大的降价空间,因此康师傅矿泉水几乎是市场上价格最便宜的矿泉水,平均售价低于同行业 10% 以上,曾经最低售价每瓶 0.69 元。正是由于低价的成功营销,康师傅矿泉水低调成为市场上销量排名靠前的矿泉水。

可见,是否能够成为“龙头老大”,成本永远是最关键的!

资料来源: <https://www.dongao.com/c/2017-03-31/693531.shtml>.

导 论

项目1



【引言】

随着经济的迅速发展,企业为增强市场竞争力,对成本会计提出了更高的要求,要求成本会计提供更相关和更可靠的成本管理信息。今天的成本会计知识比以往任何时候都更能帮助企业增值。本项目作为教材的导论,将主要阐述成本的经济含义、产品成本核算的原理及成本核算制度类型等基本理论。

【知识目标】

1. 理解成本、成本会计、成本管理的概念。
2. 熟悉成本核算的基本原理与一般程序、成本管理的要求与环节。
3. 了解成本会计与管理的新发展及智能化应用。

【能力目标】

1. 掌握支出、费用和成本的关系。
2. 掌握各种费用的划分界限以及生产费用按经济内容和经济用途的分类。

【素养目标】

明确新时代成本会计人员的素质要求。

【关键术语】

理论成本	现实成本
成本会计	成本管理
费用要素	成本项目



课前案例

F-16“猎鹰”战斗机起死回生

2000年,F-16“猎鹰”战斗机面临75%的需求下滑时,企业面临困境积极应对,使用精简型生产技术来确保它的生存,并创建一种包括变化、新技术和持续改进在内的新企业文化。企业从提高供应能力、进行供应链管理和增强工作团队活力三方面来改进管理,效果非常显著。经过努力,其生产成本减少了38%,存货比前三年降低了50%,每架飞机的故障率降低到3.4个部件,生产一架飞机所花的时间减少了50%,飞机的交货速度非常及

时,人工成本自1992年以来降低了69.7%。成本管理的措施帮助F-16“猎鹰”战斗机走出了困境。

思考:什么是成本?一架战斗机的成本如何构成?成本信息如何为管理提供有用的决策参考和持续改进意见?在现代竞争环境下,企业应如何利用成本管理来提高核心竞争力?

任务 1.1 成本与成本会计的含义

成本可以反映国家和企业经济活动中“投入”和“产出”的关系,是衡量企业生产经营管理水平的一项综合指标。在产品价格不变的情况下,成本下降,利润就可以提高,企业的净资产就随之增加,相对国家来讲,社会的积累就可以扩大,为逐步降低物价和提高人民生活水平创造条件。因此,认识成本、核算成本、分析成本和管理成本,对实现经济高质量发展就更为重要。



3分钟理解成本
的经济含义

1.1.1 成本的经济含义

成本是为取得物质资源而付出的经济价值。企业为进行生产经营活动,购置各种生产资料或采购商品,而支付的价款和费用,就是购置成本或采购成本。随着生产经营活动的不断进行,这些成本就转化为生产成本和销售成本。在理论界,对成本这一概念的理解有理论成本与现实成本之分。

1. 理论成本

商品的价值(W)是由产品生产中劳动对象、劳动手段的物质消耗(C),与企业员工必要的活劳动耗费(V),以及企业员工的剩余劳动所创造的剩余价值利润构成的。

商品的价值(W)中, $C+V$ 部分构成了产品成本,即理论成本,是以货币表现的企业在一定时期内生产和销售一定产品的生产耗费,是商品价值中的成本价值。其主要包括原材料、辅助材料、燃料和动力等物资消耗,按期计提的固定资产转移价值折旧费用,生产工人工资及提取的福利费用等。

提示:在现实经济活动中,一般很难确定纯粹的 $C+V$ 这种理论成本,实际成本与理论成本常常不一致。

2. 现实成本

现实成本是理论成本的具体化,也称实际成本,是按照现行制度规定的成本开支范围,以正常生产经营活动为前提,在生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

在实际工作中,为了促使企业厉行节约、减少生产损失、加强企业的经济责任,对于一些不形成产品价值的损失性支出也列入产品成本之内,包括废品损失、停工损失等。此外,工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经

营资金而发生的财务费用、为销售产品而发生的营业费用,由于在发生时难以按产品归集,为了简化核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,冲减利润,而不计入产品成本。因此,现实中的产品成本,是指产品的生产成本,不是指产品所耗费的全部成本。

现实成本是在理论成本的指导下具体实践的成本,它的确认以理论成本为基础,同时又是检验理论成本的成本,是丰富和发展理论成本的实践性成本。

2014 年开始执行的《企业产品成本核算制度(试行)》规定:“产品成本,是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等,以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。”

1.1.2 成本的作用

成本的经济含义决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

1. 成本是补偿生产耗费的尺度

企业在取得营业收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。否则企业正常生产所需资金就会短缺,正常运转就会受到威胁。而且,企业不仅要用商品销售的收入补偿生产耗费,还必须有盈余,这样才能满足企业扩大再生产的需要,使企业不断发展壮大。可见,成本起着衡量生产耗费的作用,对经济发展具有重要的影响。

2. 成本是制定产品价格的重要因素

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。在制定产品价格时,无论是企业还是国家,都应遵循价值规律的基本要求。产品的价值不能直接计算,只能计算产品成本,通过成本间接地估算产品的价值。在制定产品的销售价格时,应考虑的因素很多,如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系等,但必须考虑企业的实际承受能力,即产品的实际成本,成本是产品价格制定的最低经济界限。如果商品的价格低于其成本,企业生产经营费用就不能全部从商品销售收入中补偿。所以,成本是制定产品价格的重要因素。

3. 成本是企业进行决策的重要依据

市场经济条件下,企业间的竞争异常激烈,努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是对企业的客观要求。企业要在市场中立于不败之地,首先必须要做好战略安排,进行正确的生产经营决策。在市场价格一定的条件下,企业在市场上的竞争实质上是成本费用的竞争。因此,任何企业在进行重大经营决策时,都要运用有关成本数据来分析和比较决策方案的经济效益,以便选择最优方案。成本是进行生产经营决策需要考虑的主要因素之一。在制定决策过程中,过去的成本信息是进行决策分析的重要工具或依据。没有过去的准确的成本信息,是无法进行正确决策的。

4. 成本是综合考核企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,可以直接或间接反映企业经营管理中各方面的工作业绩。如产品设计是否合理、生产工艺是否先进、劳动生产率水平的高低、原材料的利用

程度、费用开支是节约还是浪费、管理工作和生产组织的水平,以及供、产、销各个环节的衔接协调情况等,最终都会在成本中反映出来。成本是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业及企业内各单位加强经济核算,努力改进管理、降低成本、提高经济效益。

1.1.3 成本会计的职能和任务

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。成本会计是现代会计的一个重要分支,是会计学的基础,也是管理会计的基础,遵循会计的基本原理和一般原则对成本进行核算,为企业的管理提供基础数据。成本会计属于会计,具备会计的基本特征,即以货币为主要计量单位;对其对象的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

1. 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中的功能。作为会计的一个重要分支,成本会计的职能同会计一样,具有反映和监督两大基本职能,随着社会经济的发展和管理水平的提高在不断地扩大。

(1) 反映职能。从成本会计产生和发展的历史来考察,反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能是从价值补偿的角度出发,对企业生产经营过程中发生的一切耗费,运用专门的会计方法进行计量、记录、归集、分配、汇总,从而计算出各成本对象的总成本和单位成本。成本会计的反映职能是以已经发生或已经完成的经济业务为依据,对实际发生的生产经营耗费进行反映,为经营管理提供客观真实、可验证的成本信息。通俗地讲,这项职能就是进行实际成本的计算,把生产经营过程的实际耗费如实地反映出来,达到积聚成本的目的,并用积累的成本资料反映企业的实际生产耗费和价值补偿情况,从而判断企业经营效果的好坏。

(2) 监督职能。成本会计的监督职能是指按照一定的目的和要求,通过控制、分析、评价、考核等手段,监督企业各项生产经营耗费发生的合理性、合法性和有效性,借以达到预期的成本管理目标的功能。

成本会计的监督职能包括事前、事中、事后监督。事前监督是从经济管理对降低成本、提高经济效益的要求出发,对企业未来的经济活动的方案或计划进行审查,并提出合理化建议,从而发挥对经济活动的指导作用。即在反映企业各种生产经营耗费的同时,以国家的有关方针政策、制度、规定和企业的计划、预算等为依据,对企业有关经济活动的合理性、合法性和有效性进行审查,限制或制止违反政策、制度、规定和计划、预算等经济活动,支持和促进增产节约、增收节支等经济活动,以实现提高企业经济效益的目的。事中监督和事后监督是通过对所提供的成本信息资料的检查、分析、控制、评价和考核等有关经济活动,从中及时发现问题、总结经验、提出建议,促使有关方面采取措施,调整经济活动,使其按照规定的要求和预期的目的进行。

成本会计的反映和监督两项基本职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、全面、及

时的反映,监督就失去了存在的基础,就无法在成本管理中发挥控制、分析、评价和考核等作用;反过来,没有有效、及时的监督,反映职能就得不到充分的发挥,也就无法使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料。由此可见,只有把反映和监督这两项基本职能有机结合起来,才能更好地发挥成本会计在管理工作中的作用。

2. 成本会计的任务

作为会计的一个重要分支,成本会计是企业经营管理的一个重要组成部分,因此,成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定。但是,成本会计不可能全面地满足企业经营管理各个方面的要求,而只能在成本会计对象的范围内,为企业经营管理提供所需要的数据和信息,并参与经营管理,以达到降低成本、费用,提高经济效益的目的。因此,成本会计的任务还受成本会计的对象制约。

根据我国社会主义现代化建设的客观要求,成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约产品生产经营过程中活劳动和物化劳动的消耗,不断提高经济效益。其具体任务归纳如下。

(1) 进行成本预测和决策,编制成本计划和费用预算。企业作为独立经营、自负盈亏的法人实体,应生产出更多的质优价廉的产品,以满足社会不断增长的物质和文化生活的需要,增强企业自身的竞争能力。因而企业的成本会计工作必须实施事前的成本控制。根据企业生产技术、财务状况和产品成本的历史资料,结合市场调查,运用科学的方法预测未来的产品成本水平,拟订各种预测方案,通过比较分析作出决策并根据确定的目标成本或预测成本资料编制年度、季度、月份的成本计划和生产费用预算。

(2) 正确核算产品成本,及时提供成本信息。成本核算是成本会计的基本职能,也是成本会计的核心工作,正因如此,成本核算资料的真实性就显得特别重要。所以成本会计首先必须要正确核算出产品的总成本与单位成本,提供准确的数字资料以满足管理的需要。如果实际成本资料不正确,不能反映产品成本的实际水平,则不仅难以考核成本计划的完成情况,不能据以进行成本决策,还会影响利润的正确计算和有关资产的正确估价,从而歪曲企业财务状况。

企业的成本会计工作必须及时并按规定时限编报成本报表,使企业的职工和决策者及有关部门及时了解成本变化情况及动态,便于进行正确的产销决策和成本管理工作的考核。

此外,成本会计工作在平时还可根据管理的需要编制必要的内部成本报表,如成本日报表、成本周报表等,为企业内部提供有关成本管理的日常信息。

(3) 加强成本控制,定期进行成本分析,考核企业的经营成果。加强成本控制,首先是进行目标成本控制,其次要严格按照成本开支范围和成本管理条例有效地控制各项费用的发生。

为及时了解经营成果,企业应在成本核算提供的系统成本资料的基础上进行成本分析,以肯定成绩,寻找差距,针对存在的问题提出改进措施,进一步完善成本管理工作。

企业的经营活动是部门有组织的相互配合的活动,因而整个计划的完成情况是受多种因素综合作用的结果,既有数量的、质量的、实物量的因素,也有主观的、客观的因素;既有有利的因素,也有不利的因素。通过分析可以揭示影响成本的各种因素及影响程度,并

作出相应的对策,力求以尽可能少的人力、物力、财力生产出更多、更好的产品,进一步提高企业的经济效益。

(4) 建立和发展企业成本责任制,加强成本考核。当今市场的竞争是企业的竞争,企业的竞争实质是产品的竞争、人力的竞争、成本的竞争。成本责任制是对企业各部门、各层次和执行人在成本方面的职责所作的规定,是加强职工降低成本的责任心并发挥他们在成本管理中的主动性、积极性和创造性的有效方法。建立成本责任制,要把成本责任指标分解落实,使企业生产经营各部门、各层次和每个人都承担一定的责任成本,并把责权利相结合,以增强企业活力。

3. 成本会计的工作组织

(1) 设置成本会计机构。成本会计机构是处理成本会计工作的职能单位,是企业正规会计工作的组成部分,成本会计机构也是企业会计机构的一个分支,是专门从事成本会计工作的职能部门。它是根据企业的生产工艺规模 and 成本管理要求考虑,在专设的会计机构中是单独设置成本会计科、室或组等,还是只配备成本核算人员来专门处理成本会计工作。

成本会计工作的组织形式有集中工作方式和分散工作方式两种。

① 集中工作方式也称厂部一级核算体制,该组织形式下企业的全部成本核算工作都集中在企业的会计部门统一进行。

② 分散工作方式也称厂部、车间二级核算体制,该组织形式下厂部的会计部门只进行综合的成本核算与分析,成本的明细核算则分散在车间进行。

(2) 配备成本会计人员。成本会计人员是指在会计机构或专设成本会计机构中从事成本工作的专业技术人员,对企业日常的成本工作进行处理,如成本计划、费用预算、成本预测、决策、实际成本核算和成本分析、考核等。成本核算是企业会计核算工作的核心,成本指标是企业一切工作质量的综合表现,为保证成本信息质量,对成本会计人员业务素质要求比较高。首先要具有良好的职业道德;其次是要会计知识面广,对成本理论和实践有较好的基础;最后还要熟悉企业生产经营流程(工艺过程)。

任务 1.2 成本核算的原理



成本会计的概念
及成本会计人员
的素质要求

成本核算是成本管理工作的重要组成部分,是将企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行分配和归集,以计算总成本和单位成本。成本核算的正确与否,直接影响企业的成本预测、计划、分析、考核和改进等控制工作,同时也对企业的成本决策 and 经营决策的正确与否产生重大影响。

1.2.1 明确费用的分类

要为企业管理提供正确的成本数据和发挥成本核算的作用,首先要明确费用的分类,然后把一定时期内企业生产经营过程中所发生的费用,按其性质和发生地点分类归集、汇

总,核算出该时期内生产经营费用的发生总额,并分别计算出每种产品的实际成本和单位成本。

1. 费用的形成

费用是指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总流出。企业在日常生产经营过程中所耗费的各项经济利益的支出,可分为生产经营支出和非生产经营支出,生产经营支出主要是资本性支出和收益性支出,所得税支出、营业外支出和利润分配性支出属于非生产经营支出。这些支出并不都形成企业的费用。

生产经营费用中的资本性支出是指取得的财产或劳务的效益可以基于多个会计期间所发生的那些支出,这类支出在发生时予以资本化计入资产的初始成本,在资产的使用寿命内分期按所取得的效益,分摊转入受益期间的适当费用科目。例如,固定资产、无形资产等都要作为资本性支出,即先将其资本化,形成固定资产、无形资产等。而后随着它们为企业提供的效益,在各个会计期间转销为费用,如固定资产的折旧、无形资产的摊销等。收益性支出在发生时,记入发生当期有关成本费用科目。

所得税支出是指企业按照国家税法的规定,从企业利润总额中扣除的一项费用支出,其实质不是费用,只是表现为费用。营业外支出是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出,如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产净损失、罚款支出、非常损失等。利润分配性支出是指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

由此可见,企业所有支出中的营业性支出最终转化形成了费用,资本性支出逐期分摊转化为费用,收益性支出当期就计入费用。

2. 费用与成本的关系

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。费用和成本是两个既互相联系又相互区别的概念。工业企业的费用是工业企业在生产经营管理活动中所发生的用货币表现的各种耗费,与一定的会计期间相联系。费用按其经济用途可分为生产费用和经营管理费用两部分。生产费用是为了生产产品而在一定时期(如一个月)内发生的用货币表现的耗费。经营管理费用包括管理费用、销售费用和财务费用,即期间费用。

工业企业生产费用的发生是形成产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。但是,生产费用通常是指某一时期内实际发生的生产费用,而产品成本反映的是某一时期某种完工产品所应负担的费用。企业某一时期实际发生的各产品生产费用总和,不一定等于该期产品成本的总和。某一时期完工产品的成本可能包括几个时期的生产费用,某一时期的生产费用也可能分期计入各期完工产品成本。

工业企业生产经营过程中的耗费是多种多样的,为了科学地进行成本管理,正确计算产品成本和期间费用,需要对各类繁多的费用进行合理分类。费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按费用的经济内容和经济用途分类。

3. 费用的分类

1) 按经济内容分类

企业的生产经营过程也是物化劳动(劳动对象、劳动手段)和活劳动的耗费过程。因此,生产经营成本按其经济性质可以分为劳动对象的耗费、劳动手段的耗费和活劳动的耗费三大类。前两类是物化劳动耗费,后一类是活劳动耗费,它们构成了生产经营成本的三大要素。主要的要素费用:外购材料,含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、低值易耗品和外购商品等;外购的各种燃料;外购各种动力;职工工资(包括奖金、津贴和补贴)及按规定计提的福利费等各项归属于职工薪酬的费用;折旧费;利息支出(指企业借入款项的利息支出减利息收入后的净额);以及邮电通信费、差旅费、租赁费、外部加工费等不属于以上各要素的其他耗费。

按照费用要素分类反映的成本信息,可以反映企业在一定时期内发生了哪些生产经营耗费、数额各是多少,用以分析企业耗费的结构与水平,还可以反映物质消耗和非物质消耗的结构与水平,有助于统计工业净产值和国民收入。但这种分类不能说明各项费用的用途,因此不便于分析各种费用的支出是否节约、合理。

2) 按经济用途分类

将费用按经济性质确定为具体的要素费用后,根据费用要素在工业企业生产经营中发生的地点,即按费用的去向,用于产品生产的确定为生产费用,用于日常经营管理的确定为计入当期损益的期间费用。

(1) 生产费用按经济用途的分类。生产费用在产品生产过程中,有的直接用于产品生产,有的间接用于产品生产。为具体反映生产费用的各种用途,准确核算产品成本和提供产品成本构成情况的资料,应将生产费用进一步划分为若干个项目,即构成产品成本的各项生产成本项目。工业企业必须设置的成本项目如下。

① 直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品、有助于产品形成的辅助材料及其他直接材料。

② 直接人工是指参加产品生产的工人工资及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

③ 制造费用是指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用,以及虽直接用于产品生产,但不便于直接计入产品成本,因而没有专设成本项目的费用(如机器设备的折旧费用等)。

为使生产成本项目能够反映企业生产的特点,满足成本管理的要求,允许企业根据自己的特点和管理要求增设成本项目。如果直接用于产品生产的外购半成品成本比重较大,可以将“外购半成品”单独列为一个成本项目;外部加工费比较多的产品,可以将“外部加工费”单独列为一个成本项目;如直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力费,可以设置“燃料和动力”成本项目,若产品成本中燃料和动力费所占比重很小,可以将其并入“制造费用”成本项目中。

(2) 期间费用按经济用途的分类。

① 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,包括应作为期间费用的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)及相关的手续费等。