



第一节 成本的概念与分类

2、直接成本与间接成本

成本按照**计入成本对象的方式**分为**直接成本和间接成本**。

直接成本是与成本对象直接相关的、可以用经济合理的方式直接追溯到成本对象的成本。（直接材料大多是直接成本，也可以是间接成本）

间接成本是指与多个成本对象相关联，不能用一种经济合理的方式直接追溯到某一特定成本对象，而需要采用一定的分配方法在相关成本对象之间进行分配的成本。（制造费用大多是间接成本，也可以是直接成本）



第一节 成本的概念与分类

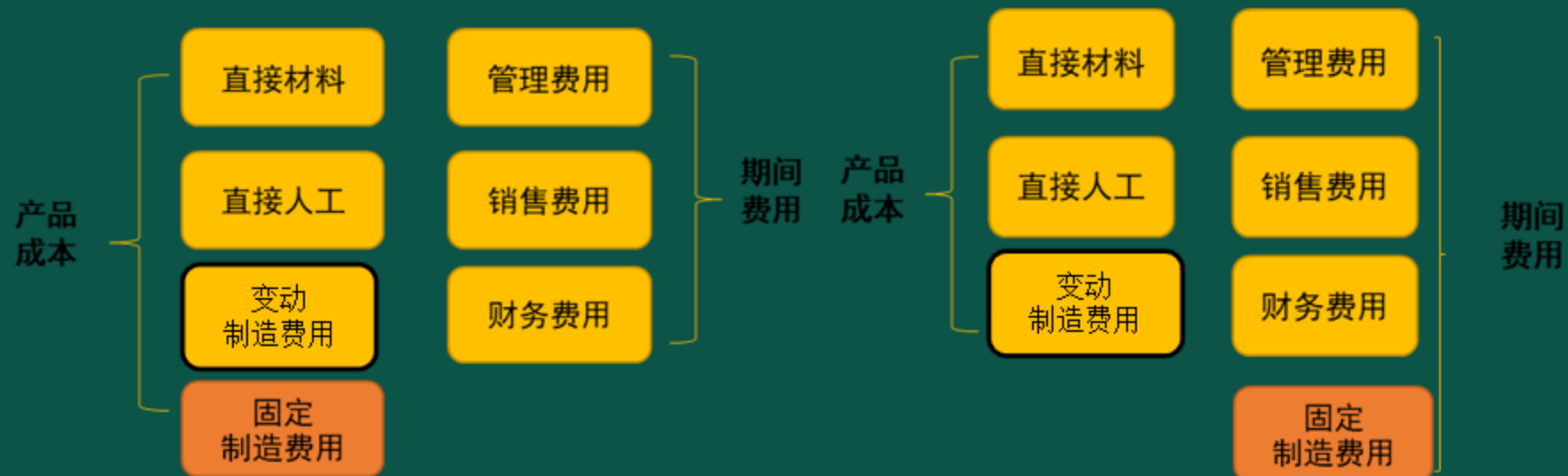
除以上分类外，制造业企业的成本，按照成本习性可以分为固定成本、变动成本、混合成本；按照与决策的关系可以分为相关成本与非相关成本；按照可控性可以分为可控成本与不可控成本。

这些分类通常与企业内部的运营与控制决策、战略决策相关，与此相关的成本计算，属于第二类目的的成本计算，为管理会计决策提供成本信息。这一部分内容在本教材的第三编管理会计部分详细介绍。



第一节 成本的概念与分类

【铺垫】



制造成本法（完全成本法）

变动成本法



第一节 成本的概念与分类

【例题·单选题】企业在生产中为生产工人发放安全头盔所产生的费用，应计入（ ）。

- A. 直接材料
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 直接人工



第一节 成本的概念与分类

答案：C

解析：从“生产工人”四个字可以判断是车间发生的制造费用，排除非制造费用，B选项错误；安全头盔不构成产品，不是直接材料，也不涉及直接人工，AD选项错误。



第一节 成本的概念与分类

【例题·单选题】甲公司只生产A产品，该产品单位直接材料成本为4元，单位直接人工成本为2.5元，单位变动制造费用为2元，单位固定制造费用为3.5元，单位变动销售及管理费用为4元，单位固定销售及管理费用1元，按照完全成本法确定的单位产品成本为（ ）元。

- A. 8.5
- B. 12
- C. 16
- D. 10



第一节 成本的概念与分类

答案：B

解析：按照完全成本法确定的产品成本包括直接人工、直接材料、变动制造费用、固定制造费用。按照完全成本法确定的单位产品成本为 $4+2.5+2+3.5=12$ 。