



第三节

成本费用控制



第三节 成本费用控制

【本节考点】

【考点1】成本费用项目

【考点2】成本费用控制方法



第三节 成本费用控制

【考点1】成本费用项目

成本费用按经济用途可以分为生产费用和期间费用。

生产费用：与企业日常生产经营活动有关的费用；

期间费用：本期发生的、不能直接或间接归入某种产品成本的、直接计入损益的各项费用。



第三节 成本费用控制

1. 生产费用

	概念
(1) 直接材料、燃料及动力费用	直接材料费用 ：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以及其他直接材料的费用。 燃料及动力费用 ：直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力的费用。
(2) 直接人工费用	直接参加产品生产的工人的薪酬费用。



第三节 成本费用控制

	概念	因素
(3) 制造费用	间接用于产品生产的各项费用，以及虽直接用于产品生产，但不便于计入产品成本，因而没有专设成本项目的费用	企业内部生产单位（分厂、车间）的管理人员薪酬费用、固定资产折旧费、租赁费（不包括融资租赁费）、机物料消耗、低值易耗品摊销、取暖费、水电费、办公费、运输费、保险费、设计制图费、实验检验费、劳动保护费、季节性或修理期间的停工损失以及其他制造费用。



第三节 成本费用控制

2. 期间费用（根据利润表分类）

	概述	因素
销售费用	企业在销售产品、自制半成品、材料和提供劳务等过程中发生的费用	运输费、装卸费、包装费、委托代销手续费、保险费、办公费、折旧费、展览费和广告费，以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬费和业务费等



第三节 成本费用控制

	概述	因素
管理费用	企业行政部门为组织和管理企业生产经营所发生的各项费用	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公司经费（包括行政管理部门职工薪酬费用、修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、排污费、存货盘亏或盘盈（不包括应计入营业外支出的存货损失）等



第三节 成本费用控制

	概述	因素
研发费用	企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出	1. 研发相关的直接消耗的费用； 2. 研发相关的人员的费用； 3. 研发相关的硬件设备的费用； 4. 研发相关的软件的费用； 5. 研发相关的试制、样品费用； 6. 研发相关的发表费用； 7. 研发相关的外包费用； 8. 与研发活动直接相关的其他费用
财务费用	企业在生产经营过程中为筹集生产经营所需资金而发生的各项费用	利息费用（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费等



第三节 成本费用控制

（二）按成本性态划分

成本性态又称**成本习性**，是指成本的变动与业务量（产量或销售量）之间的依存关系。

	概述	特征	因素
固定成本	在特定的业务范围内不受业务量变动影响，一定期间的 总额 能保持相对稳定的成本	其基本特征是固定成本总额不因业务量的变动而变动，但单位 固定成本 （单位业务量负担的固定成本）会与业务量的增减呈反向变动。	固定的月工资、固定资产折旧、安全生产费、取暖费、财产保险费、职工培训费、科研开发费、广告费等



第三节 成本费用控制

	概述	特征	因素
变动成本	在特定的产量范围内其总额随产量变动而正比例变动的成本	其基本特征是变动成本总额因业务量的变动而成 正比例 变动，但单位变动成本（单位业务量负担的变动成本） 不变	直接材料、直接人工、外部加工费等
混合成本	除固定成本和变动成本之外的成本	混合成本可进一步分为半 变动成本 、 阶梯式成本 、 延期变动成本 和 曲线成本	



第三节 成本费用控制

混合成本

	概述	特征
半变动成本	初始基数的基础上随产量成正比例增长的成本	电费和电话费等公用事业费、燃料费、维修费等，多属于半变动成本
阶梯式成本	又称半固定式成本，是指总额随业务量呈阶梯式增长的成本	整车运输费、检验人员工资等



第三节 成本费用控制

	概述	特征
延期变动成本	在一定业务量范围内总额保持稳定，超过特定业务量则开始随业务量成比例增长的成本	在正常业务量情况下给员工支付固定月工资，当业务量超过正常水平后则需要支付加班费，这种人工成本就属于延期变动成本
曲线成本	总额随产量增长而呈曲线增长的成本。这种成本和产量有依存关系，但不是直接关系，而是呈非线性的曲线关系	累进计件工资、各种违约金、罚金等