



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

总论

成本的内涵与作用

主讲：刘延安

# 目录



网络精品课程

1. 成本和费用的概念
2. 成本和费用之间的关系
3. 成本的经济内涵
4. 成本的作用

# 1. 成本和费用的概念

- 成本的概念  
是企业为生产产品（商品）和提供劳务而发生的各种耗费
- 生产成本的概念  
是指企业在一定时期内为生产一定种类和数量的产品（商品）和提供劳务而发生的各种耗费
- 费用的概念  
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的总流出

## 2. 成本和费用之间的关系

- 成本由费用构成，是对象化的费用，但成本不等于费用，费用也不等于成本，二者是两个不同的概念。
- 成本：强调费用的承担对象。如产品成本、工程成本、采购成本。
- 费用：强调费用发生的期间或费用的种类。如某年度的生产费用、管理费用、人工费用。

# 3. 成本的经济内涵

- 西方国家普遍的观点：

成本是经济活动中发生的**价值牺牲**，即：为了消费、储蓄、交换、生产等所放弃的资源。

- 马克思政治经济学中阐述为：

成本是在生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造价值的**货币表现**（商品价值中的C+V部分）。

- 理论成本与实际成本之间是有所差别的

实际工作需要根据规定的成本开支范围分配费用、计算成本。

# 4. 成本的作用

- 成本是补偿生产经营耗费的尺度
- 成本是综合反映企业工作质量的重要指标
- 成本是制定产品价格的重要因素
- 成本费用是企业进行决策的重要依据

# 小结

- 成本和费用是成本会计中很重要的基本概念
- 二者的关系错综复杂
- 理论上的成本经济内涵与实际工作中应用的成本费用含义是有一定差距的
- 由于成本在企业管理中具有独特的作用，因此掌握成本核算的基本原理和方法显得尤为必要