

# 成本的分类问题

邢跃宏

(山西兰花科技创业股份有限公司总会计师)

**摘 要:**成本是企业生产经营管理的重要概念之一,不同场景下,成本的含义和使用也不同,准确理解成本含义,有助于掌握成本工具的使用,提高管理决策能力和水平。

**关键词:**成本;分类;会计;经济;利润

成本是企业生产经营管理的重要内容,不同的场景下,成本的含义及使用是不同的。不注意区分,会造成理解和使用上的错误,对企业决策和经营分析产生影响。

## 一、成本的分类

成本分为两类,会计成本和经济成本。大多数情况下,管理中所说的都是会计成本,是要通过销售产品、提供服务,将来要收回,是会计学的概念和范畴。看的见摸的着,是显性成本。

经济成本的核心概念是机会成本。经济学的本质是关于资源配置,由于所有的资源都是有限的,资源用于这一方面,意味着放弃其他方面,所有放弃的成本就是机会成本,是经济学的概念和范畴,是隐性成本。

## 二、经济成本的分类

从成本的角度,按时间顺序,一项经济行为可

分类为沉没成本、边际成本与机会成本三类。

沉没成本是指已经发生且无法收回的成本支出,与当前决策无关的成本,是历史成本。

边际成本是指每新增一单位生产的产品,导致增加的总成本量。

机会成本是指在面临多方案选择时,舍弃的其他方案的最高价值,即为本次决策的机会成本。

机会成本、沉没成本和边际成本是经济学中的三个重要的概念,在决策过程中,既有不同的作用,又相互关联。

**(一)机会成本,是指为了获得某种利益而放弃的其他利益中最大的那部分,是一种选择成本。**例如:如果你选择用10万元投资股票,那么你放弃的可能是将10万元存入银行获取利息或者是购买国债获取利息的机会。它强调的是在现有资源下,选择一种用途意味着放弃其他用途,是一种选择的代价,只

有当选择的收益大于机会成本时,决策才是合理的。

**(二)沉没成本,与机会成本对应是那部分沉没成本。**机会成本是指的未来可能发生的成本。沉没成本是指已经发生且不可回收的成本,是一种历史成本,与未来的决策无关。如果你已经用10万元投资股票,且已经亏损1万元,你是否继续持有还是卖掉股票,考虑的因素主要是持有股票未来的收益怎么样?而已经形成的亏损是沉没成本,不应该是你考虑是否持有的因素,与决策无关。

**(三)边际成本,是指增加一单位产品或服务所带来的成本增量,是一种增量成本概念。**如:企业生产101个产品比生产第100个产品多花的成本就是产品的边际成本,边际成本关注是增量的成本变化。决策中,企业是否继续增加产量,边际成本是重要指标。当边际收益大于边际成本时,应继续增加产量,则增加边际利润,反之则应停止。

#### **(四)三者的关系**

(1)机会成本与边际成本,两者都与选择有关。机会成本是选择某一用途时放弃的最大收益,而边际成本是选择增加某一单位产品时所增加的成本。在实践中,边际成本往往会影响机会成本的大小。在经济学上,边际成本与机会成本本质上是一致的,只是看问题的角度不同而已。因此,机会成本又叫做边际机会成本。

(2)沉没成本是指已经发生的成本,而机会成本是尚未发生的未来的选择成本。

(3)沉没成本不应影响机会成本的决策。管理人员做决策时,常见的错误是:不考虑机会成本却盯着沉没成本舍不得放下。一项投资是否继续,一种产品是否增产,决策是考虑机会成本有多大,边际成本有多大,是否有新增收益,而忽略沉没成本。

### **三、会计成本的分类**

会计成本是企业生产经营核算中的主要内容,简单的说,所有企业花出去的钱都是成本。从不同

的角度,会计成本有不同的分类。

#### **(一)固定成本与变动成本**

固定成本是指在一定时期内,在一定的业务范围内,不随业务量的增减而变化的那部分成本,如:折旧、利息,管理人员工资等。总额不变,单位固定成本随着业务量增加而降低,是一种固定支出。

变动成本是随着业务量的增减而按比例变化的成本。如:原材料成本、电费、直接人工工资、佣金等。

两者的特点决定了在固定成本不能改变的情况下,要考虑从变动成本的多少决定如何经营的问题。为什么亏损的库房,就算仓储费打折也要把客户引进来?为什么飞机临近起飞,飞机票能打一折、二折?为什么企业经营利润亏损,仍然继续生产?因为此时,企业的固定成本已经无法改变,在产能允许的范围内,只要变动收益大于变动成本,意味着可以收回变动成本,还可以收回部分固定成本,就是划算的。

#### **(二)直接成本与间接费用**

在成本分类中,按是否可以直接归集,分为直接成本和间接费用。有些成本是与产品项目、服务项目存在明确用量关系的,叫直接成本。如:生产产品时所用的原材料、运输费、人工等。还有一些成本与费用,无法直接追溯到产品和项目的,如:修理费、税收、利息、管理费用、服务费用等,没有办法直接找到产品和客户,需要归集起来,将来用于分摊,叫间接费用。

从成本管理角度上,一个产品,一次服务的环节成本分的越清楚,分摊越合理,成本改善的空间越大,也能调动起一线员工降本增效的主动性。稻盛和夫在追问财务人员的过程中,反复询问成本费用分摊细节问题,最终形成了他的阿米巴经营模式。他最后总结:成本管理不就是要把费用最小化吗?也就是算细账的问题。

#### **(三)作业成本法**

随着产品类别越来越多,制造产品的流程越来越长,环节越来越多,企业制造产品,提供服务的成本费用无法简单直接归集到某一产品或服务项目里面,需要经过细致的区分,才能准确归集,才能为企业定价,产品组合决策,客户盈利能力分析提供有价值的信息。

作业成本法(ABC)通过将企业经营活动分解为一系列的作业,根据作业来分配成本,从而更准确的计算产品和服务的成本的一种成本核算方法。

以“作业消耗资源,产出消耗作业”为原则,按照资源动因将资源费用追溯分配到各项作业,计算作业成本,再根据作业动因,将作业成本追溯分配至各成本对象,完成成本计算。每个运营工作达到什么目的,这个活动中有多少成本,都要准确核算,较传统的成本核算方法,以产品数量为基础分配间接成本更准确全面,有助于企业优化不必要的低效率的作业,从而进行优化或改进效率,提高生产和服务效益。

#### 四、会计利润与经济利润的区别

由于会计成本与经济成本的不同,致使会计利润与经济利润的含义也有所不同。

会计利润是指企业在一定时期内,根据会计准则和财务制度计算的利润,是企业收入减去会计成本后的余额,是企业经营成果的直接体现。主要考虑企业实际发生的成本费用,如原材料、工资、利息、税金等。

经济利润是指企业在一定时期内,扣除所有机会成本的利润,不仅考虑了会计成本,还考虑了机会成本(如企业自有资金的机会成本等)。

经济利润为正,说明企业资源配置是有效的,创造了超过机会成本的价值,产生了剩余价值;经济利润为零,说明企业资源配置是正常的,没有创造剩余价值;经济利润为负,说明资源配置是低效的。

会计利润通常大于经济利润,因为会计利润只扣除会计成本,而经济利润还扣除了资源的机会成本。从企业的价值分析来判断,更应该注重经济利润的评估与考虑。近年来,国务院国资委对央企负责人经营业绩考核中增加的经济增加值项目的考核,实际上就是经济利润项目的考核。

从这个意义讲,对成本的分类、讨论与辨析,有助于对企业真实价值与真正利润的理解和认识,是本文的讨论意义所在。

(上接第13页)

可以适当加快前进和后退速度。建议每一米扩孔造穴时间维持在10-15分钟左右,后续当施工人员熟练及了解扩孔造穴情况后可以适当加快作业速度。

煤层式造穴泄压装置有独立的液压控制系统,只需要接电,该装置有水冷式冷却器,还需要单独连接一根水管,用于冷却液压油。钻机只提供造穴时的后拉和推进力,运行过程要稳定。建议每台钻机配备3-4名工人。

连接方式:从前往后依次为:钻头,机械扩孔器,造穴钻杆,液力推进器,注水器(打钻时和造穴时分别使用不同注水器),钻机,造穴泄压装置(移动液

压站)。

#### 参考文献:

- [1] 王杰峰.本煤层模块化水力造穴扩孔增透抽采工艺试验研究,2021.
- [2] 武沛武.瓦斯抽采钻孔机械造穴的实践与认识,2021.
- [3] 毕猛;董群;周建伟等.瓦斯抽采孔离心式机械造穴增透机制及装备研发,2023.
- [4] 柴锡军;熊俊杰;杨程等.煤矿井下机械造穴卸压增透装置研究与应用,2023.