

成本与费用含义辨析

侯迎新

(商丘职业技术学院 河南商丘 476000)

在会计教学中,尤其在财务会计、成本会计和财务管理课程中会大量用到成本与费用的概念,具体应用时又会涉及不同的相关概念,如在成本会计课程中常用到成本、生产成本、生产费用和期间费用等,财务管理课程中会用到成本、管理成本、筹资成本、固定成本(主要包括管理费用、折旧费用)及变动成本(主要包括材料费用和人工费用)等,也有的教材中把成本与费用一起使用。在教师授课的过程中,也会出现“成本”与“费用”混用的现象,如生产费用与生产成本的混用、材料费用与材料成本的混用及人工费用与人工成本的混用等。对初学者而言,众多成本与费用概念的混用会产生一定的困扰,如:什么是生产费用?生产费用是生产成本吗?生产费用属于费用要素吗?什么是制造费用,制造费用是成本还是费用?是成本的范围大还是费用的范围大,两者存在包含关系吗?在学的过程中,不仅学生困惑,甚至有些老师也解释不清楚或者各持己见。那么如何理解成本和费用呢?成本与费用的关系到底如何呢?本文以下将从财务会计和财务管理的角度对成本与费用的含义进行辨析。

一、从财务会计的角度看成本与费用

按照企业会计准则的定义,费用是指企业为销售商品、提供劳务等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;成本是按一定的产品或劳务对象所归集的费用。在企业会计准则中,成本的定义较狭窄,仅指产品或劳务的自身消耗,而费用的定义较宽,不仅包括常说的三项期间费用——管理费用、销售费用和财务费用,还包括除营业外支出之外的其他费用类会计科目所核算的内容,如主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、所得税费用等。

从会计的角度看,成本与费用是两类不同性质的耗费,不存在包含关系。两者的具体区别在于:成本与企业特定资产或劳务相关,而费用则与特定期间相关;成本是企业为生产产品或提供劳务所付出代价的度量,在产品销售前或劳务结算前以资产的形式反映在资产负债表中,而费用则是与收入相配比的经济利益流出反映在利润表中。

在财务会计与成本会计的授课过程中,还会用到有些带“费用”的字眼但并不属于会计定义中的费用范畴,如生产费用、制造费用及折旧费用等。这些概念,常被用于成本核算中。如生产费用是从生产产品的费用要素来讲的,其经济内容包括材料费、人工费、折旧费、水电费、燃料及动力等,当这些费

用要素被生产耗用以后,就会被计入相关对象的成本,这些成本只有在相关对象被销售(产品)或被提供后(劳务)才能转化为会计定义的费用,计入主营业务成本或其他业务成本(两个费用类的会计科目);制造费用是生产部门为组织生产而发生的间接费用,是一个成本类的会计科目,其发生额在期末全额转入生产成本账户,构成未完工产品与完工产品成本的一部分。这一概念应区别于广义上的制造成本,仅属于产品制造成本的一部分;折旧费用仅是一项费用要素,有可能计入当期费用(如行管用固定资产折旧费)或某产品成本(如生产用机器设备折旧费)。因此教师在授课过程应注意区分这些带有“费用”字样又不属于会计费用要素的概念。

二、从财务管理的角度看成本与费用

在财务管理课程中,很少用到费用的概念,一切的耗费都被称作成本,如营销成本、管理成本等。只有在讲到按成本习性划分的成本类别时才会用到带有费用的概念,如材料费用与人工费用属于变动成本,管理费用和折旧费用属于固定成本等。那么从财务管理的角度看又是如何定义成本的呢?

中国成本协会发布的《成本管理体系——术语》标准中对成本术语的定义是:成本是为过程增值和结果有效已付出或应付出的资源代价;美国会计学会所属的“成本与标准委员会”对成本的定义是:成本为了达到特定目的而发生或未发生的价值牺牲,它可用货币单位加以衡量;《成本与管理会计》中对成本的定义是:成本是为了达到某一种特定目的而耗用或放弃的资源。

可以看出,上述几种关于成本的定义没有本质不同,只是表述方式稍有差异,如在一种定义中被表述为资源代价,在另一种定义中被表述成了价值牺牲,而在第三种定义中被表述为了耗用或放弃的资源。相对而言,第三种定义更通俗易懂。但无论哪种定义,都表明成本是广义上的成本,而不仅指特定产品或劳务的消耗。也就是说,财务管理中的成本内涵远大于财务会计中的成本内涵。在财务管理中,一切已消耗资源和因放弃某种方案而失去的收益均被称为成本。

三、财务管理与会计课程之间成本与费用的关联性

从上述不同角度的分析可以看出,财务管理课程中的成本内涵远大于会计课程中的成本内涵。在经济内容范围上,财务管理课程中的成本不仅包括会计定义中的成本,还包括会计定义中的费用。那么在会计课程学习与财务管理课程学习中,是否可以统一成本与费用的定义呢?答案是肯定的。因为

现行会计确认、计量模式的评价与思考

赵艳丽

(武汉商业服务学院 武汉 430056)

【摘要】 本文对我国现行会计确认和计量模式进行了总结与评价,分析了当前我国会计确认与计量模式存在的问题,并对完善我国现行会计确认与计量模式提出了相关建议。

【关键词】 会计确认 计量模式 公允价值

环境的快速变迁和会计信息使用者信息需求的变化引发了现代会计理论和实务的一系列难题,使得财务会计的重心已从会计的确认和计量环节向报告和披露环节转移,一方面这是“决策有用观”的价值取向和会计目标使然,另一方面这也反映现行会计确认计量模式因其固有的局限已无法满足新环境下会计信息披露的要求。这些难题的解决首先就要从突破现行会计确认与计量模式的局限性入手。

一、现行会计确认、计量模式的不足之处

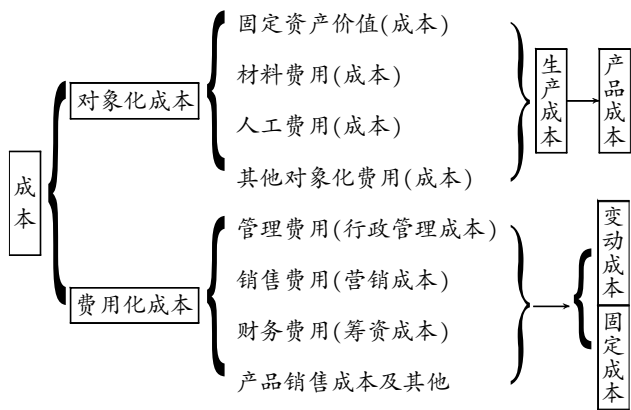
1. 确认的对象不够全面。根据前述确认的概念,可以看出确认的最终目的是要进入财务报表,从而对报表的数据产生影响。也就是说,将确认限制在了财务报表影响范围之内,

将财务报表之外的信息挑选、归类、整理过程排除在确认活动之外,换言之,凡是不正式列入报表的项目,就不需要经过严格的确认过程。

上述关于确认的界定,一个非常明显的不足之处就是把财务报表之外的事项,不作为确认的对象。众所周知,随着经济环境的复杂化,企业的经营活动也日趋复杂,大量经济业务无法在财务报表中反映,从而使得财务报表完整反映企业的财务状况与经营成果以及会计信息的相关性也随之降低。要改善目前这一状况,就扩大会计确认的内涵,将财务报表之外的一些信息也纳入确认的范围。据此,有学者曾提出两种做法:①改变现有的财务会计只报告最终的综合性信息的模式,

会计与财务管理有着共同的对象,即生产经营过程中的资金运动,会计是对资金进行反映,财务管理是对资金进行管理,从广义上说,会计是管理的一个方面,因此会计类课程与财务管理课程对相关成本与费用概念的使用应该有共同的经济内容,如会计课程中的销售费用与财务管理课程中的营销成本均指企业发生的广告费、销售人员工资及售后服务费用等。那么,如何将不同课程间相关成本与费用概念统一起来呢?

笔者认为,要将不同课程中的成本与费用概念统一起来,一要充分考虑实践中的应用,二要考虑费用与成本的相关定义,这样就可以清晰划分成本与费用的层次关系,避免不必要的概念困扰。按照统一原则,“成本”应使用广义上的定义,即为了达到某一种特定目的而耗用或放弃的资源。广义的成本概念不仅包括会计课程中的“成本”(产品成本或劳务成本)内容,还包括其他对象的成本内容,如材料成本、固定资产成本、股权投资成本等,而且还包括会计课程中“费用”的内容。这样,根据流出的经济利益是计入当期费用还是计入某特定对象可把成本分为对象化成本和费用化成本。其中,对象化成本是指与特定对象相联系的支出或消耗,如前所述的材料成本、人工成本、产品成本、固定资产成本及长期投资成本等;费用化成本包括三项期间费用及其他费用类会计科目核算的内容。成本与费用的具体关系及在不同课程中的称谓(括号内部分为财务管理课程中的称谓)如右图所示。



上图内容不仅说明了不同课程间成本与费用的层次关系与相关名称,还可以说明以下问题:①对象化成本最终要转化为费用化成本(从收入中得以被偿);②财务管理课程中的变动成本与固定成本不仅包括对象化成本内容(产品成本),还包括费用化成本内容。

另外,根据不同的目的可对成本进行分类。如根据成本的经济内容可将成本分为筹资成本、投资成本、研发成本、设计成本、生产成本、营销成本和管理成本等;根据成本习性可将成本分为变动成本和固定成本等。这些成本概念在会计课程和财务管理课程中都会大量用到。○