

# 本章内容

- 成本核算的基本要求
- 费用的分类
- 工业企业产品成本费用核算的账户设置
- 成本核算的程序与账务处理
  - 案例

# 成本核算的基本要求

## （一）算管结合，算为管用

- 与管理工作相结合
- 成本效益原则

## （二）正确划分各种费用界限

1. 正确划分生产经营管理与非生产经营管理费用的界限
2. 正确划分生产费用与经营管理费用的界限
3. 正确划分各个月份的费用界限
4. 正确划分各种产品的费用界限
5. 正确划分完工产品与在产品的费用界限

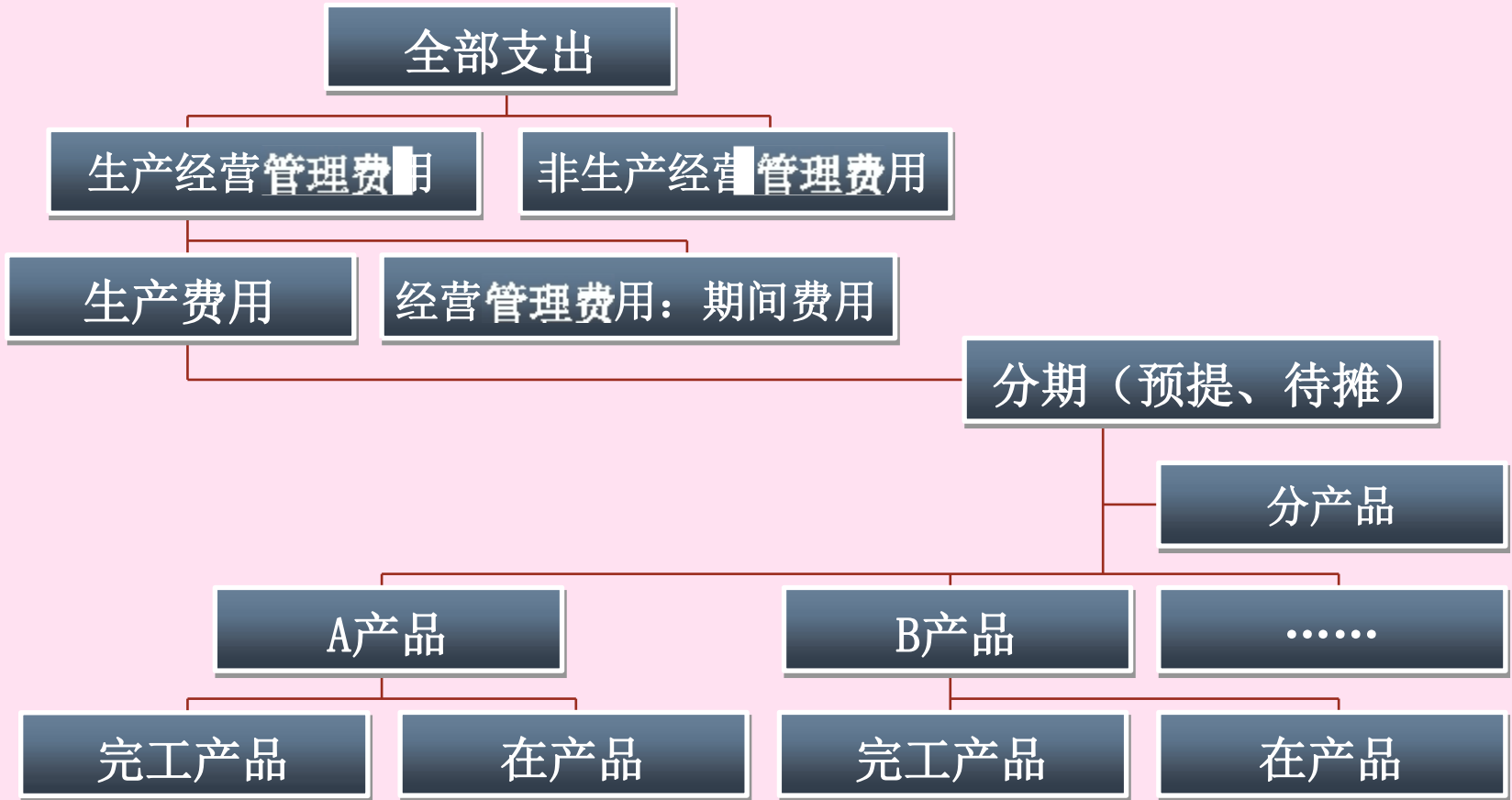
## （三）正确确定财产物资的计价和价值结转方法

- 材料结转、固定资产折旧、低值易耗品摊销等

## （四）做好各项基础工作

## （五）正确选择成本计算方法

# 正确划分各种费用界限



# 做好各项基础工作

- 原始记录
- 材料制度
- 定额制定
  - 控制、分配
- 结算价格
  - 材料物资：市场价格或以此为基础协商
  - 自行生产的零部件等：标准成本、计划成本、实际成本加成

# 费用的分类1

- 费用按经济内容的分类（费用要素）
  - 外购材料、外购燃料、外购动力、工资、折旧费、利息费用、税金、其他费用

# 费用的分类2

- 费用按经济用途的分类
  - 生产费用按经济用途的分类
    - 原材料、燃料及动力、生产工资及福利、制造费用、废品损失、停工损失
    - 成本项目设置原则：对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用，以及产品成本中比重较大的费用，应专设成本项目；否则，为了简化核算，不必专设成本项目。
  - 期间费用按经济用途的分类
    - 销售费用、管理费用、财务费用

# 费用的分类3

- 生产费用按与生产工艺的关系分类
  - 直接生产费用：由于生产工艺本身引起的、直接用于产品生产的各项费用。
    - 原料、主要材料、燃料及动力、生产工人工资和福利、生产用机器设备折旧
  - 间接生产费用：与生产工艺没有联系，间接用于产品生产的各项费用。
    - 生产部门管理人员工资、办公费等杂费、机物料消耗、车间厂房的折旧费、辅助生产车间工人工资福利

# 费用的分类4

- 生产费用按计入产品成本的方法分类
  - 直接计入费用：可以分清哪种产品所耗用、可以直接计入某种产品成本的费用。
  - 间接计入费用：不能分清哪种产品所耗用、不能直接计入某种产品成本，而必须按照一定标准分配计入有关的各种产品成本的费用
  - 与生产的产品品种数量有关

# 费用的分类5

- 生产费用按其与其与产品产量的关系分类
  - 变动成本
  - 固定成本

# 工业企业产品成本费用核算的账户设置

- **生产成本**
  - **基本生产成本**
    - 按成本核算对象设置（与成本计算方法有关）三级科目
  - **辅助生产成本**
    - 按生产车间或产品劳务设置三级、四级科目
  - 也可直接把基本生产成本、辅助生产成本设为总账科目

- 制造费用
  - 按生产部门设二级科目
    - 按费用项目设置三级科目
- 其他核算科目
  - 期间费用：管理费用、销售费用、财务费用
  - 过渡性科目：废品损失、停工损失

# 成本核算程序

- 第一步：设置帐户
- 第二步：归集生产费用，记入相关科目（第三章）
- 第三步：辅助生产成本分配（第四章）
- 第四步：制造费用分配（第五章）
- 第五步：废品损失、停工损失计算（第六章）
- 第六步：在完工产品和在产品间分配（第七章）

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/595330134243011124>