

# 3



Evaluation only.

with Aspose.Slides for .NET 3.5 Client Profile

制造业成本核算的基本原理

Copyright 2004-2011 Aspose Pty Ltd.

- 
- 与其他行业相比，制造业的成本会计体系最完整，方法最典型。为了避免重复，突出重点，本教材将阐述以制造业为主的成本会计。

with Aspose.Slides for .NET 3.5 Client Profile  
Copyright 2004-2011 Aspose Pty Ltd.

# 一、制造业成本核算概述

---

- 制造业产品的生产过程，同时也是生产的耗费过程
- 生产费用指某一期间为进行产品生产而发生的费用，并与一定的期间相联系
- 产品成本指为生产一种或几种产品而消耗的生产费用，它与一定种类和数量的产品相联系

# 成本核算的内容

---

- 制造业的成本核算包括生产费用汇总的核算和产品成本计算两部分内容。
- 生产费用的汇总，首先必须根据成本开支范围，对生产费用进行审核和控制，然后采用一定程序将生产费用按其发生地点和用途进行记录归集，并采用一定标准在各成本计算对象间进行分配。
- 成本计算就是计算出各个成本对象的总成本和单位成本。

# 产品成本计算方法

---

- 产品成本计算按其所包括的范围，可分为制造成本计算和变动成本计算两种方法。
- 我国自1993年7月1日起，制造业统一采用制造成本计算法。
- 制造成本计算，是指在计算产品成本时，将产品生产过程中所发生的直接材料、直接人工和制造费用全部计入产品成本的一种成本计算方法，也称完全成本计算，这是一种国际通用的产品成本计算方法。制造成本计算法主要的目的是为估价存货、确定损益和制订价格提供可靠的依据。

## 二、生产经营管理费用的分类

---

### ②成本项目

①费用要素

③其他分类



# 1、按经济内容的分类

□ 可分为劳动对象、劳动手段和活劳动方面的耗费，统称为制造企业的生产费用的三大要素。

□ 具体可分为以下外购材料、外购燃料、工资、计提的职工福利费、折旧与摊销费、利息支出、税金及其他支出等。

□ 有利于分析和考核各个时期生产费用的结构和支出水平。

## 2、按其经济用途的分类

---

- 生产经营管理费用按其经济用途划分，可分为生产费用(即制造成本)与经营管理费用(即非制造成本)
- 制造成本，亦称生产成本，是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和。
- 非制造成本，亦称期间费用或经营管理费用。它是指产品在销售和管理过程中发生的各项费用，是与企业的销售、经营和管理活动相关的成本，主要包括管理费用、财务费用和营业费用等。

### 3、其他分类方法

---

- 按其与工艺工程的关系分类：直接生产费用和间接生产费用；
- 按其计入产品成本方法的分类：直接计入费用和间接计入费用；
- 直接生产费用大多是直接计入费用，间接生产费用大多是间接计入费用，但也不都如此。

# 三、制造业成本核算的要求

---

严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准

Evaluation only.

正确划分各种费用支出的界限

选择适当的成本计算方法

Copyright 2004-2011 Aspose Pty Ltd.



# 严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准

---

□ 成本开支范围是根据企业在生产过程中的生产费用的不同性质，根据成本的内容以及加强经济核算的要求，由国家统一制定的。

□ 企业进行成本核算，首先要根据国家有关的法规和制度，以及企业的成本计划和相应的消耗定额，对企业的各项费用进行审核，看应不应该开支；已经开支的，应不应该计入产品成本。

# 正确划分各种费用支出的界限

---

## □ 正确划分各种费用支出的界限

- 正确划分生产经营管理费用支出与其他支出的界限
- 正确划分产品制造成本和期间成本的界限
- 正确划分各个会计期间的产品成本的界限
- 正确划分不同产品的费用界限
- 正确划分产成品与在产品的费用界限

□ 以上五个方面费用界限的划分，都应贯彻受益原则，即何者受益何者负担费用，何时受益何时负担费用；负担费用多少应与受益程度大小成正比。这五个方面界限的划分过程，也是产品成本的计算过程。

# 选择适当的成本计算方法

---

- ❑ 企业在进行成本核算时，应根据本企业的具体情况，选择适合于企业特点的成本计算方法进行成本计算。
- ❑ 企业采用何种成本计算方法，不仅取决于产品的生产特点，而且还与管理要求相关。
- ❑ 在同一个企业里，可以采用一种成本计算方法，也可以采用多种成本计算方法，即多种成本计算方法同时使用或多种成本计算方法结合使用。

## 四、制造业成本流转程序

制造业成本核算程序...

Evaluation only.

成本核算账户的设置

成本流程



# 1、成本核算账户的设置

成本核算帐户包括：

Evaluation only.

基本生产成本

辅助生产成本

制造费用

总帐：  
结构及内容

明细帐：  
设置方法

# 基本生产成本账户

- 基本生产是指为完成企业主要生产目的而进行的商品产品生产。“基本生产成本”账户核算生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项费用。
- 该账户应按产品品种等成本计算对象分设基本生产成本明细账，也称产品成本计算单或产品成本明细账。账中应按成本项目分设专栏或专行，登记各该产品、各该成本项目的月初在产品成本、本月发生的生产费用、本月完工产品成本和月末在产品成本。

# 辅助生产成本账户

---

- 辅助生产是指为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。
- “辅助生产成本”账户核算为基本生产车间及其他部门提供产品、劳务所发生的各项费用。
- “辅助生产成本”账户应按辅助生产车间和生产的 product、劳务分设辅助生产成本明细账。

# 制造费用账户

---

□ “制造费用”账户核算为企业生产车间（部门）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

□ “制造费用”账户应按不同车间、部门设置明细账。

## 2、成本流程

---

成本流程也就是成本核算的一般程序



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/916234225031010113>