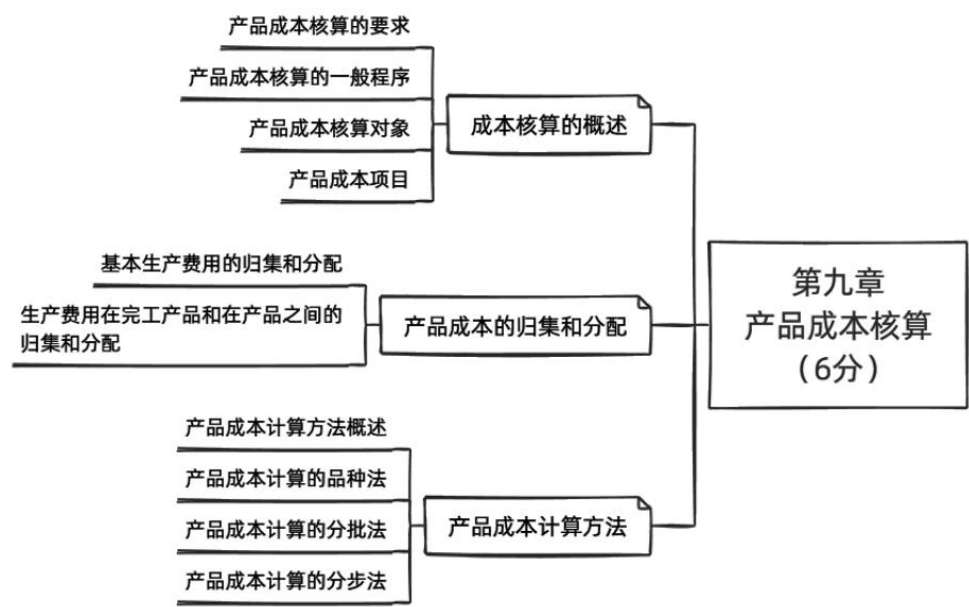


第九章 产品成本核算

本章框架



第一节 成本核算的概述

本节概要

产品成本核算的要求

产品成本核算的一般程序

产品成本核算对象

产品成本项目

产品成本，是指企业在生产产品（包括提供劳务）过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

知识点一 产品成本核算的要求

（一）做好各项基础工作（原始记录、制定分配标准、成本预算等）

（二）正确划分各种费用支出的界限

为正确计算产品成本，必须正确划分以下五个方面的费用界限：（明确哪些应归入成本）

1. 收益性支出和资本性支出
2. 成本费用、期间费用和营业外支出
3. 本期费用和以后期间费用
4. 各种产品成本费用
5. 本期完工产品与期末在产品成本

上述五个方面应遵循受益原则，“谁受益谁负担、何时受益何时负担”，负担费用应与受益程度成正比。上述成本

费用划分的过程，也是产品成本的计算过程。

（三）根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

常用的产品成本计算方法包括：品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

【提示】产品成本计算的关键是选择适当的产品成本计算方法。

（四）遵守一致性原则

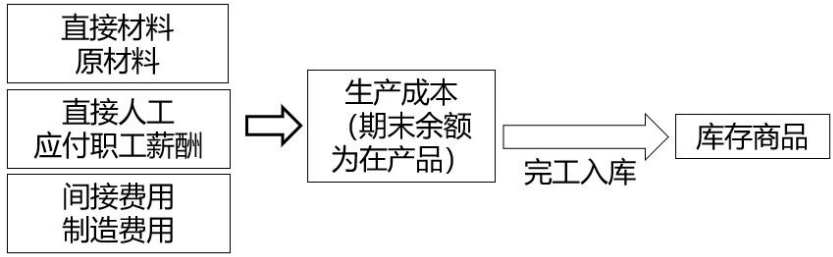
在成本核算中，各种处理方法要前后一致，使前后各项的成本资料相互可比。

（五）编制产品成本报表

企业一般应当按月编制产品成本报表，全面反映企业生产成本、成本计划执行情况、产品成本及其变动情况等。

知识点 产品成本核算的一般程序

产品成本核算的一般程序，是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的过程。



成本核算的一般程序如下：（了解）

1. 根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象。
2. 确定成本项目。企业计算产品生产成本，一般应当设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等成本项目。
3. 设置有关成本和费用明细账。如生产成本明细账、制造费用明细账、产成品和自制半成品明细账等。
4. 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生生产费用进行审核。
5. 归集所发生的全部生产费用，并按照确定的成本计算对象予以分配，按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。
6. 结转产品销售成本

为了进行产品成本和期间费用核算，企业一般应设置“生产成本”“制造费用”“主营业务成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等科目。

知识点 产品成本核算对象

（一）产品成本核算对象的概念

产品成本核算对象，是指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。

（二）成本核算对象的确定

情形	成本核算对象
大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的	产品品种
小批单件生产产品的	每批或每件产品
多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的	每种产品及各生产步骤
产品规格繁多的	基本相同的各种产品，适当合并

知识点 产品成本项目

根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：

直接材料	构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料，包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用
燃料及动力	燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力
直接人工	直接人工是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬
制造费用	制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用

由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“**废品损失**”等成本项目。企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的成本管理要求，利用现代信息技术对有关成本项目进行组合，输出有关成本信息。

【多选题】下列各项中，属于制造业企业设置的成本项目有（ ）。

- A. 制造费用
- B. 废品损失
- C. 直接材料
- D. 直接人工

答案：ABCD

解析：制造企业一般可设置直接材料、燃料及动力、直接人工和制造费用等项目，由于生产的特点等原因，企业可根据具体的情况设置废品损失等项目。