

小企业成本会计 操作实务教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第一讲 小企业成本会计综述

第一节 小企业成本会计基础知识

第二节 小企业要素成本费用核算

1-2-1 程序

1-2-2 材料

1-2-3 燃料

1-2-4 包装物

1-2-5 低值易耗品

1-2-6 外购动力

1-2-7 职工薪酬

1-2-8 小企业完工产品与在产品之间费用的分配

1-2-8-1 分配方法

1-2-8-2 小企业在产品数量的核算

第三节 小企业生产成本（基本、辅助）和制造费用的核算

1-3-1 小企业生产成本（基本、辅助）的核算

1-3-2 小企业制造费用的核算

第二讲 小企业成本核算方法

第一节 小企业成本核算综述

第二节 小企业成本核算方法分述

2-2-1 品种法

2-2-2 分批法

2-2-3 分步法

2-2-4 定额法

2-2-5 分类法

第三讲 小企业营业成本、税金及附加、期间费用

第一节 小企业营业成本会计

第二节 小企业营业税金及附加会计

第三节 小企业期间费用会计

3-3-1 小企业销售费用的会计处理

3-3-2 小企业财务费用的会计处理

3-3-3 小企业管理费用的会计处理

第四讲 各行业小企业成本会计

第一节 小施工企业成本会计

第二节 小商品流通企业成本会计

4-2-1 综合知识

4-2-1-1 成本

4-2-1-2 费用

4-2-2 小商品批发企业会计专题

4-2-2-1 行业综合知识

4-2-2-2 行业会计综合

4-2-2-3 采购

4-2-2-4 销售

4-2-2-4-1 成本的会计处理

4-2-2-4-2 一般销售业务

4-2-2-4-3 特殊销售业务

4-2-2-4-4 储存（库存）

4-2-3 小商品零售企业会计专题

4-2-3-1 行业知识

4-2-3-2 行业会计综合

4-2-3-3 零售商品的售价金额核算

4-2-3-3-1 概述

4-2-3-3-2 购进

4-2-3-3-3 销售

4-2-3-3-4 储存

4-2-3-4 零售商品的进价金额核算

4-2-4 批零兼营小商品流通企业库存商品的会计处理

第三节 小旅游、饮食、服务企业成本会计

第四节 小交通运输企业成本会计

4-4-1 综合知识

4-4-2 公路运输

4-4-3 水路运输

4-4-3-1 行业知识

4-4-3-2 行业会计

4-4-3-3 内河运输成本的会计处理

4-4-3-4 沿海运输成本的会计处理

4-4-3-5 港口业务成本的会计处理

第五节 小农业企业成本会计

4-5-1 综合知识

4-5-2 种植业成本的会计处理

4-5-3 养殖业成本的会计处理

第六节 其他行业小企业成本会计专题

第五讲 小企业成本会计报表

第一节 小企业成本会计报表概述

第二节 小企业产品生产成本报表

第三节 小企业主要产品单位成本表

第四节 小企业其他成本报表

第五节 小企业费用明细表

试读内容

第一章 小企业成本会计综述

第一节 小企业成本会计基础知识

一、小企业成本会计

小企业成本会计是小企业财务会计的一个分支，它是以提高经济效益为目的，运用财务会计方法对小企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动。

为适应成本管理的要求，小企业必须及时提供足够相关、可靠的成本信息。小企业成本会计便是成本计算方法与会计上的复式簿记体系有机结合的产物。成本会计的核心是成本核算。



《企业产品成本核算制度（试行）》中产品成本的概念

（财会[2013]17号，自2014年1月1日起在除金融、保险业以外的大中型企业范围内施行，小企业参照执行）

第三条 本制度所称的产品，是指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品、提供的劳务或服务。

本制度所称的产品成本，是指企业在生产产品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。

（一）小企业成本会计的职能

小企业成本会计的职能是指成本会计在小企业的经营管理中所具有的客观功能。成本会计的基本职能是成本核算和成本监督。

小企业成本核算是指对小企业生产经营过程中实际发生的成本、费用进行记

录、归集、计算、分配，做出有关的账务处理，并编制成本报表，为小企业成本管理提供客观、真实的成本资料。成本核算贯穿于小企业经济活动的全过程，要保证正确的成本核算，必须正确划分各种费用界限，做好各项成本核算的基础工作，并根据生产经营特点和管理要求采用适当的成本计算方法。

小企业成本监督是指对小企业成本核算的合法性、合理性和有效性进行审核和监督，使之符合成本会计的有关规范。成本核算过程就是成本监督的过程，成本监督是正确及时地进行成本核算的依据和保证。

小企业成本会计是小企业成本管理的重要组成部分。现代成本管理应具有成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核等七个方面的职能。其中，成本核算是进行成本管理的基础，其他职能则是在此基础上随着经济的发展和水平的提高逐步形成的，这些职能的发挥都离不开成本核算。

(二) 小企业成本会计的对象

1. 小企业成本会计的对象

小企业成本会计是小企业会计的一个分支，是以成本为对象的一种专业会计。要了解小企业成本会计的对象和成本会计本身，都必须先了解什么是成本，成本包括哪一些内容。

产品的生产过程，同时也是生产的耗费过程。小企业要生产产品，就要发生各种生产耗费。生产耗费包括生产资料中的劳动手段（例如机器设备）和劳动对象（例如原材料）的耗费，以及劳动力（例如人工）等方面的耗费。小企业在一定时期（例如一个月）内发生的、用货币额表现的生产耗费，称为小企业生产费用。小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的总和，就是这些产品的成本。

马克思主义的政治经济学指出：产品的价值由三个部分组成，即生产中消耗的生产资料的价值（C），劳动者为自己的劳动所创造的价值（V），以及劳动者为社会创造的价值（m）。产品成本是前两个部分价值之和（C+V）。因此，从理论上说，产品成本是企业生产过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。这种成本，可以称为“理论成本”。

在实际工作中，为了促使小企业加强经济核算，减少生产损失，某些不形成产品价值的损失（例如废品损失，季节性和修理期间的停工损失），也计入产品成本。此外，小企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用，以及用于销售产品而发生的销售费用，由于大多按时期发生，难于按产品归集，为了简化成本核算工作，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从当期利润中扣除，不计入产品成本。因此，实际工作中的产品成本，是指产品的生产成本，不是指产品所耗费的全部成本。

小企业的销售费用、管理费用和财务费用，可以总称为小企业的经营管理费用。为了促使小企业节约费用，增加利润，这些经营管理费用也应作为成本会计的对象。

由此可见，小企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

2. 小企业成本会计的一般对象

成本会计不仅要在小工业企业中进行，在其他行业企业中也要进行。例如：小施工企业的基本经济活动是进行建筑工程的施工。工程施工要耗费工程成本；小施工企业发生的管理费用和财务费用也不计入工程成本。小商品流通企业的基本经济活动是商品的采购和销售，为此，要耗费商品的采购成本和销售成本；还

要发生经营费用、管理费用和财务费用，这些费用总称商品流通过费用。商品流通过费用也不计入商品的采购和销售成本。旅游、饮食小服务企业的的基本经济活动是进行旅游、饮食服务的营业，要耗费营业成本；还要发生销售费用、管理费用和财务费用。这些费用也不计入营业成本；等等。这些行业的商品流通过费用、销售费用、管理费用和财务费用，也可以总称为经营管理费用。

综上所述，成本会计的对象可以概括为：各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费用。因此，成本会计实际上是成本、费用会计。

3. 小企业成本会计的对象

在西方发达国家中，随着经济的发展，小企业经营管理要求的提高，成本的概念和内容都在不断发展、变化。美国会计学会所属的成本概念与标准委员会将成本定义为：“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。”这就是说，成本是为了实现一定目的而支付或应支付的可以用货币计量的代价。成本的这一定义已经大大超越了产品成本和以上所述各种经营业务成本的内容和概念。

在西方发达国家中，小企业为了适应经营管理的不同目的，运用着不同的成本概念。例如，为了按照税法规定计算利润、交纳税金，为了进行产品成本管理，计算产品成本；为了进行生产经营短期的预测和决策，计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本；为了加强小企业内部的成本控制和考核，计算可控成本和不可控成本；等等。我国不少小企业，为了加强成本管理，提高小企业的活力和经济效益，也已开始运用这些成本概念，计算这些成本。除了上述产品成本和各种经营业务成本以外的这些成本，可以概称为专项成本。

由此可见，随着成本概念的发展、变化，成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展、变化。成本会计的对象，应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

(三) 小企业成本会计工作的原则

小企业成本会计工作的基本原则既包括与财务会计工作通用的原则，又包括成本会计工作特有的原则。

1. 通用原则

小企业财务会计工作的原则同时又是小企业成本会计工作的原则，包括真实性、相关性、可比性、一致性、及时性、明晰性、重要性、稳健性、按实际成本计价、权责发生制、收入与支出相配比、合理划分收益性支出和资本性支出的原则等。

2. 特殊原则

由于成本会计是为小企业内部成本管理和生产经营管理服务的一门会计分支体系，其性质、目标和功能均不同于财务会计，这就决定了成本会计工作必定有一套独特的会计原则体系，这些原则反映了成本会计这门学科的内在规律和基本原理。

小企业成本会计特有的原则主要包括效益性、灵活性、全面性（见表 1-1）。

表 1-1

小企	效益性	效益性即成本会计的理论和方法要以提高经济效益为中心展开，成本会计的实际应用要能达到提高经济效益的目的。
----	-----	---

业成本会计特有的原则	灵活性	成本会计是供小企业内部经营管理者使用的会计。成本会计的性质和职能决定了成本会计除了要严格遵守国家规定的成本开支范围和开支标准外，其内容与方法应与企业内部管理的要求相适应，由小企业自主确定，不受财务会计准则的规范和约束。相对于财务会计而言，成本计算的方法应更多地具有灵活性，更多地体现小企业管理的要求，而不是小企业外部会计信息使用者的需要。
	全面性	产品成本的形成涉及小企业生产经营过程的各个部门、各个环节和各个方面，成本会计必须根据成本形成的这一特点，将成本核算与成本发生环节有机结合，同时又要注意各成本会计环节之间的相互协调，实行全面成本核算。

(四) 小企业成本会计工作的组织

为了充分发挥小企业成本会计各个环节的作用，完成小企业成本会计的任务，必须科学地组织成本会计工作。为此，必须在小企业中设置成本会计机构，配备成本会计人员，并且按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作。

小企业在组织成本会计工作时，应该考虑自身规模的大小、小企业机构的设置和生产经营业务的特点等具体条件；应该在保证成本会计工作质量的前提下，尽量节约成本会计工作时间和费用，提高成本会计工作的效率。

1. 小企业成本会计的机构

小企业的成本会计机构属于小企业会计机构的组成部分，是小企业内部直接从事成本会计工作的组织机构。由于成本管理的重要性和复杂性，通常应视小企业规模的大小和生产经营管理的特点，设置若干层次的专门成本会计工作机构。一般应在厂部会计机构内设置成本会计科（组），在厂级各有关职能部门和下属各车间（班组）设置成本会计组或配备专（兼）职成本会计人员，厂部成本会计机构负责对小企业内部各级成本会计机构进行业务上的指导和监督。

(1) 小企业成本会计机构的设置

由于成本会计工作是会计工作的一部分，因而小企业的成本会计机构一般是小企业会计机构的一部分。以小工业企业为例，厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中，是厂部会计处的一个科，或者厂部会计科的一个组。厂部供、产、销等职能部门和下属生产车间等，可以设置成本会计组或者配备专职或兼职的成本会计或成本核算人员；这些单位的成本会计机构或人员，在业务上都应接受厂部成本会计机构的指导和监督。

(2) 小企业成本会计机构内部的组织分工

小企业成本会计机构内部的组织分工，可以按成本会计的环节分工，例如为厂部成本会计科分为成本预测决策组、成本计划控制组、成本核算组和成本分析考核组；也可以按成本会计的对象分工，例如分为产品成本组、经营管理费用组和专项成本组。为了科学地组织成本会计工作，还应按照分工建立成本会计岗位责任制，使每一项成本会计工作都有人负责；每一个成本会计人员都明确自己的责任。

小企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式。

集中工作方式，是指成本会计工作中的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核各环节的工作，主要由厂部成本会计机构集中进行；车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证，对它们进行初步的

审核、整理和汇总，为厂部进一步工作提供资料。在这种方式下，车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员。

采用集中工作方式，厂部成本会计机构可以比较及时地掌握小企业有关成本的全面信息；便于集中使用电子计算机进行成本数据处理；还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量；但不便于实行责任成本核算；不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息，因而不利于调动他们自我控制成本费用、提高经济效益的积极性。

分散工作方式，也称非集中工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析工作，分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行；成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督，并对全厂成本进行综合的计划、控制、分析和考核工作，以及对全厂成本进行汇总核算工作。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

分散工作方式的优缺点与集中工作方式的优缺点恰好相反。

小企业应该根据规模大小，内部各单位经营管理的要求，以及这些单位成本会计人员的数量和素质，从有利于充分发挥成本会计工作的作用、提高成本会计工作的效率出发，确定采用哪一种工作方式。中小型小企业一般采用集中工作方式。为了扬长避短，也可以在一个小企业中结合采用两种方式，即对某些单位采用分散工作方式；而对另一些单位则采用集中工作方式。

(3) 成本会计机构与企业内部各单位之间的相互关系

小企业成本会计机构的工作与直接从事生产经营活动的各单位的工作有着密切的联系。小企业成本会计机构要做好成本会计工作，必须加强同这些单位的协作，宣传和依靠有关单位的职工，执行成本会计的法规和制度，正确、及时地填制有关的原始凭证和原始记录，做好各项基础工作；应该组织职工群众管好用好财产物资，充分发挥机器设备的效能，提高劳动效率，结合本职工作厉行节约、降低成本、费用，提高经济效益。小企业内部各单位也应遵守有关的法规和制度，会同、协助和配合各级成本会计机构做好成本会计工作，支持各单位中的成本会计人员做好本职工作。

为了充分发挥成本会计机构的职能作用，小企业的总会计师和会计主管人员应该加强对成本会计机构的领导，经常研究成本会计工作，督促和检查成本会计机构做好各项业务工作，支持成本会计人员履行职责，帮助解决工作中存在的问题，并且以身作则，遵守有关的规章、制度。

2. 小企业成本会计人员

在小企业的成本会计机构中，配备适当数量政治上和业务上合格的成本会计人员，是做好成本会计工作的决定性因素。为了充分调动会计人员做好工作的积极性，国家规定了会计人员的技术职称以及会计人员的职责和权限。这些规定对于成本会计人员也完全适用。

(1) 小企业成本会计人员的职责

小企业成本会计人员应该通过成本会计的各个环节，充分挖掘小企业降低成本、费用的潜力，促使小企业不断地降低成本、费用；应该从降低成本费用、提高经济效益出发，参与制订小企业生产经营的决策，提出改进小企业生产经营管理的建议，当好小企业负责人的参谋。

小企业成本会计机构的负责人，是小企业成本会计工作的领导者和组织者，应该在小企业总会计师和会计主管人员领导下，按照有关的法规和制度，结合本

企业的实际情况，拟订本企业的成本会计制度或办法，并督促成本会计人员和有关职工贯彻执行；应该经常总结经验，不断改进工作，使小企业的成本会计工作更好地适应社会主义市场经济的需要；还应组织成本会计人员学习有关的业务理论和业务技术，不断更新专业知识，并对成本会计人员进行定期的考核，参与研究成本会计人员的任用和调配。

(2) 小企业成本会计人员的权限

小企业成本会计人员有权要求小企业有关单位和职工认真执行成本计划，严格遵守有关的法规和制度；有权参与制订小企业生产经营计划和各项定额，参与与成本有关的生产经营管理的会议；有权督促检查小企业内部各单位对成本计划和有关法规、制度的执行情况。

(3) 小企业成本会计人员应不断提高自身素质

小企业成本会计人员应该认真履行自己的职责，正确行使自己的职权。既要从小企业利益和企业降低成本费用、提高经济效益出发，坚持原则，执行有关的法规和制度；又要结合实际向有关人员和职工宣传、解释国家有关的方针、政策、法规和制度，防止主观武断，滥用职权。此外，还应以身作则，模范地遵守这些法规和制度。为此，成本会计人员应该努力学习建设有中国特色社会主义理论以及国家有关的政策、法规和企业有关的制度，刻苦钻研业务，不断提高自身的理论水平和业务能力。

二、小企业成本核算

为加强企业产品成本核算，保证产品成本信息真实、完整，促进企业和社会的可持续发展，根据《中华人民共和国会计法》、企业会计准则等国家有关规定，财政部 2013 年 8 月 16 日印发了《企业产品成本核算制度（试行）》（财会[2013]17 号），自 2014 年 1 月 1 日起在除金融保险业以外的大中型企业范围内（包括制造业、农业、批发零售业、建筑业、房地产业、采矿业、交通运输业、信息传输业、软件及信息技术服务业、文化业以及其他行业的企业。其他未明确规定的行业比照以上类似行业的规定执行；不适用于金融保险业的企业）施行，鼓励其他企业执行。执行本制度的企业不再执行《国营工业企业成本核算办法》。小企业参照执行本制度。

(一) 小企业费用要素和产品生产成本项目

为了科学地进行成本管理和成本核算，必须对小企业的各种费用进行合理的分类。此处以小工业企业为例。小工业企业费用要素和产品生产成本项目，就是对小工业企业各种费用的两种最基本的分类。

1. 小工业企业费用要素

产品的生产经营过程，也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程。因此，小工业企业发生的各种费用按其经济内容（或性质）划分，主要有劳动对象方面费用、劳动手段方面费用和活劳动方面费用三大类。前两方面为物化劳动耗费，即物质消耗；后一方面为活劳动耗费，即非物质消耗。这三类可以称为小工业企业费用的三大要素。为了具体地反映小工业企业各种费用的构成和水平，还应在此基础上，将小工业企业费用进一步划分为以下九个费用要素（见表 1-2）：

表 1-2

小 工 业 企 业 费 用 要 素	外购材料	它是指小企业耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。
	外购燃料	它是指小企业耗用的一切从外部购进的各种燃料，包括固体、液体、气体燃料。从理论上说，外购燃料应该包括在外购材料中，但由于燃料是重要能源，需要单独考核，因而单独列作一个要素进行计划和核算。
	外购动力	它是指小企业耗用的从外部购进的各种动力。
	工资	它是指小企业的职员和工人的工资。
	职工福利费	它是指小企业的职工福利费。
	折旧费	它是指小企业按照规定计算的固定资产折旧费用。出租固定资产的折旧费不包括在内。
	利息费用	它是指小企业应计入经营管理费用的银行借款利息费用减去利息收入后的净额。
	税金	它是指小企业应计入经营管理费用的各种税金，包括房产税、车船税、印花税、土地使用税等。
	其他费用	它是指不属于以上各要素的费用，例如邮电费、差旅费、租赁费、外部加工费等。

按照上列费用要素反映的费用，称为要素费用。

按照费用要素分类核算小工业企业的费用，可以有如下作用：

(1) 可以反映小工业企业在一定时期内总共发生了哪些费用，数额各是多少，据以分析各个时期各种费用的构成和水平。

(2) 这种分类反映了外购材料和燃料费用以及职工工资的实际支出，因而可以为编制小企业的材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料。

(3) 外购材料和燃料支出的多少与材料和燃料的储备资金定额以及储备资金的周转速度密切相关。支出越多越快，所需储备资金就越多，储备资金的周转就越快，反之亦然。因此，这种分类还可以为小企业核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料。

但是，小工业企业费用的这种分类不能反映各种费用的经济用途，因而不便于分析这些费用的支出是否节约、合理。因此，对于小工业企业的这些费用还必须按其经济用途进行分类。

2. 小企业产品生产成本项目

小工业企业的各种费用按其经济用途分类，首先应分为生产经营管理费用和非生产经营管理费用；生产经营管理费用还应分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的经营管理费用。计入产品成本的生产费用在生产过程中的用途也各不相同。有的直接用于产品生产，有的间接用于产品生产。为了具体地反映计入产品生产成本的费用的各种用途，还应进一步划分为若干个项目，即产品生产成本项目，简称产品成本项目、成本项目。根据生产特点和管理要求，我国小工业企业一般应该设立以下四个成本项目（见表 1-3）：

表 1-3

小	原材料，也称	它是指直接用于产品生产、构成产品实体的原料、主要材料以及
---	--------	------------------------------

工业企业产品生产成本项目	直接材料	有助于产品形成的辅助材料。
	燃料及动力	它是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。
	生产工资及福利费，简称工资及福利费，也称直接人工	它是指直接参加产品生产的工人工资以及职工福利费。
	制造费用	它是指直接用于产品生产，但不便于直接计入产品成本，因而没有专设成本项目的费用（例如机器设备折旧费用），以及间接用于产品生产的各项费用（例如机物料消耗、车间厂房折旧费用等）。

为了使成本项目更好地适应小工业企业的生产特点和管理要求，小工业企业或主管小企业的上级机构可以对上述成本项目进行适当的调整。在规定或者调整成本项目时，应该考虑以下几个问题：

- 1) 费用在管理上有无单独反映、控制和考核的需要；
- 2) 费用在产品成本中比重的大小；
- 3) 为某种费用专设成本项目所增加的核算工作量的大小。

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比较大的费用，应该专设成本项目；否则，为了简化核算工作，不必专设立成本项目。例如，我国的能源比较紧张，因而一般应按产品制定工艺用燃料和动力的消耗定额，并且专设“燃料及动力”成本项目，以便单独进行反映、控制和考核。但如果工艺上耗用的燃料和动力不多，为了简化核算工作；可以将工艺用燃料（即直接燃料）费用并入“原材料”成本项目，将工艺用动力费用并入“制造费用”成本项目。又如，在生产过程中可能发生废品，如果废品损失在产品成本中的比重比较大，需要作为一项重点进行核算和管理，也可以增设“废品损失”成本项目；如果没有废品，或者废品损失不大，则不必增设“废品损失”成本项目。

将计入产品成本的生产费用划分为若干成本项目，可以按照费用的用途考核各项费用定额或计划的执行情况，分析费用支出是否合理、节约。因此，产品成本不仅要分产品计算，而且要分成本项目计算，要计算各种产品的各个成本项目的成本。产品成本计算的过程，也就是各种要素费用按其经济用途划分，最后计入本月各种产品成本，按成本项目反映完工产品和月末在产品成本的过程，也就是前面所述五个方面费用界限的划分过程。

3. 小工业企业费用的其他分类

(1) 直接生产费用与间接生产费用

在构成产品成本的各项生产费用中，直接用于产品生产的费用，可以称为直接生产费用，例如原料费用、主要材料费用、生产工人工资和机器设备折旧费用等；间接用于产品生产的费用，可以称为间接生产费用，例如机物料消耗、辅助工人工资和车间厂房折旧费用等。这是生产费用按其与生产工艺的关系的分类。

(2) 直接计入费用和间接计入费用

在构成产品成本的各项生产费用中，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，可以称为直接计入费用（一般简称为直接费用）；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，可以称为间接计入（或分配计入）费用（一般简称为间接费用）。这是生产费用按其计入产品成本的方法的分类。

（3）生产费用按与工艺关系分类和按计入产品成本方法分类的联系与区别

直接生产费用大多是直接计入费用，例如原料、主要材料费用大多能够直接计入某种产品成本；间接生产费用大多是间接计入费用，例如机物料消耗大多只能按照一定标准分配计入有关的各种产品成本。但也不都是如此。例如，在只生产一种产品的小工业企业或车间中，直接生产费用和间接生产费用都可以直接计入该种产品成本，都是直接计入费用。在这种情况下，就没有间接计入费用。又如，用同一种原材料、同时生产出几种产品的联产品小生产企业中，直接生产费用和间接生产费用都不能直接计入某种产品成本，都是间接计入费用。在这种情况下，就没有直接计入费用。

（二）小企业成本核算的基础工作

要保证成本会计所提供成本信息的质量，必须加强小企业成本核算的基础工作。小企业成本核算基础工作主要有以下五项（见表 1-4）。

表 1-4

小企业成本核算的基础工作	制订先进可行的消耗定额	<p>定额是小企业根据技术、设备和组织水平，充分考虑小企业内部潜力所规定的，在产量、质量，以及人力、物力、财力的配备、消耗和利用等诸方面应达到的标准，主要包括有关劳动消耗的定额（如工时定额、产量定额等）。先进而可行的定额，是对产品成本进行控制和考核的依据，根据定额计算的定额耗用量或定额费用通常被作为分配实际成本（或费用）的标准。成本会计人员应积极配合生产技术、劳动工资、设备动力等部门制订各种消耗定额，参与测算，使定额成为小企业实际良好经济效益的有效手段。小企业还应根据生产的发展、技术的进步、劳动生产率的提高，不断修订定额，以保持定额的先进、可行，充分发挥定额管理的作用。</p>
	完善物资的计量、交接和盘存制度	<p>建立和健全物资的计量、交接和盘存制度，是正确计算产品成本的首要环节。一切物资（包括可利用的废料）的进出，都要经过计量、交接。为做好计量工作，要配备齐全各种计量设备、工具和仪表，并指定专职机构或专人经常校正和维修。对仓库、车间、班组内的物资，包括材料、在产品、半成品等应按规定进行清查盘点，以取得可靠的会计核算资料。做好这些工作，不仅有利于正确计算产品成本，而且还有利于加强生产管理和物资管理。</p>
	建立健全原始记录体系	<p>健全的原始记录体系是指在小企业内部各部门和各生产环节中，发生人力、物力、财力的耗费、转移活动，都要建立准确的计量记录制度和按规定及时传递的流程。产品成本的正确核算离不开可靠的原始记录和凭证。产品生产过程中材料及动力的消耗、工时的消耗、设备的运转、费用的开支、在产品的内部转移、废品的发生与返修、产成品及自制半成品的送检与入库等，都必须有原始记录和填制必要的原始凭证，并制订原始记录与凭证的合理传递流程，及时为产品成本核算提供可靠的依据。采用的各种原始记录应讲求实效，并容易操作。原始凭证传递流程的内容，应包括它们传递所流经的部门，以及有关部门及人员对它们的处理程序与期限等。合理的成本核算凭证传递流程不仅是成本核算工作重要的组成内容，而且是加强小企业内部控制的有效手段。成本会计人</p>

	员应会同生产技术、劳动工资、设备动力、材料供应等部门，根据小企业生产类型和内部管理的需要，制订与成本核算有关的原始凭证传递流程，便于执行和检查。
制订费用的开支标准，明确费用的审批权限	成本核算不仅是事后的记录和计算，而且应当在费用发生之前和发生过程之中对其加强审核与控制。小企业必须事先制订各项经常性费用的开支标准，并规定对各项费用的审批权限，使费用发生有人把关，费用审核有章可循，费用分析便于追究责任，这样才能有效控制成本。
确定合适的小企业内部结算价格	<p>小企业内部各单位之间在生产经营过程中常会相互提供产品、劳务等，如加工部门将产出的半成品转移到下一步骤继续加工；修理、运输部门向其他生产单位、管理部门提供劳务等。由于相互提供产品、劳务等，小企业内部各责任单位之间进行相互结算或相互转账所选用的计价标准，称为内部结算价格。</p> <p>小企业内部各单位应以预计成本（如计划成本等）或预计分配率作为内部结算价格，月末再按一定方法调整或由厂部汇总后集中处理。这样，有利于划清内部各单位的经济责任，也有利于考核和分析它们执行成本计划、预算的业绩。同时，也可以适当简化日常的核算工作。</p>

《企业产品成本核算制度（试行）》第四条：“企业应当充分利用现代信息技术，编制、执行企业产品成本预算，对执行情况进行分析、考核，落实成本管理责任制，加强对产品生产事前、事中、事后的全过程控制，加强产品成本核算与管理各项基础工作。”

（三）小企业产品成本核算的账户体系

1. 小企业产品成本核算的主要账户

小企业进行产品成本核算，主要账户是“生产成本”账户和“制造费用”账户。

为了进行产品成本的总分类核算，小企业应设立“生产成本”总账科目。为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本，还应在该总账科目下，分别设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级科目。为了减少二级科目，简化会计分录，也可以将“生产成本”总账科目分为“基本生产”和“辅助生产”两个总账科目或者“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个总账科目。

（1）“生产成本—基本生产成本”账户

该账户核算各种产品（包括产成品、自制半成品、工业性劳务等）、自制材料以及提供非工业性劳务等所发生的各项生产费用。小企业发生的、能够确认为某一成本计算对象的直接材料、直接工资等直接费用，应直接记入该账户的借方，不能直接计入成本计算对象的间接费用，应先通过“制造费用”账户归集，再按一定标准分配转入该账户的借方；制造完成并验收入库的产成品、自制半成品等的实际成本，以及提供劳务的实际成本应记入该账户的贷方。该账户的月末借方余额，反映尚未加工完成的各项在产品的成本。

（2）“生产成本—辅助生产成本”账户

该账户核算小企业各个辅助生产部门或车间为基本生产车间及其他各个部门提供辅助产品，如各种工具、模具或劳务所发生的各项生产费用。属于辅助生产的直接材料、直接人工应直接记入“生产成本—辅助生产成本”账户的借方，间接费用通过“制造费用”账户归集后，再转入该账户的借方。月末，结转到有

关账户的辅助生产提供产品或劳务的成本记入该账户的贷方。该账户月末一般没有余额，若有余额，表示辅助生产未完工的在产品成本。

小企业根据需要，可以将“生产成本”总分类账户下的“基本生产成本”和“辅助生产成本”上升为总分类账户进行核算。

(3) “制造费用”账户

为了归集和分配制造费用，小企业应该设立“制造费用”总账科目。该账户核算独立经营小企业内部各个生产单位为组织和管理生产所发生的各项费用，以及不能直接计入产品成本的机器的折旧、修理等费用。平时归集所发生的间接制造费用时，记入该账户的借方，月末分配结转时，记入该账户的贷方。除季节性生产的小企业外，该账户月末应无余额。

“制造费用”账户应按不同的车间、部门设置明细账，并按费用项目设置专栏进行明细核算。

另外，为了归集和结转销售费用、管理费用和财务费用，应该分别设立“销售费用”、“管理费用”和“财务费用”总账科目。小企业如果单独核算废品损失和停工损失，还可以增设“废品损失”和“停工损失”总账科目。

在小工业企业中，也可以将“生产成本”和“制造费用”两个总账科目合并为“生产费用”一个总账科目，下设“基本生产成本”、“辅助生产成本”和“制造费用”三个二级科目，其核算原理仍与上述相同。

此外，为了将销售费用、管理费用和财务费用直接计入当月损益，还涉及“本年利润”科目；为了登记非生产经营管理费用，计算在建工程成本等，还涉及“在建工程”和“固定资产”等科目。

2. 小企业产品生产成本明细账

特“生产成本”总分类账户提供了生产费用的总括核算资料，为了反映生产费用发生的详细情况并计算各种产品、各批产品或各步骤产品的成本，还必须按产品品种、产品批别和产品的生产步骤设置生产成本明细账。

生产成本明细账也称产品成本明细账，它是按照产品成本计算对象设置，分别成本项目登记和归集生产费用，用以计算产品总成本和单位成本的明细账。产品成本明细账应根据有关原始凭证和各种费用分配表，如材料、工资、燃料、磁力等费用分配表和间接制造费用分配表等进行登记。

产品成本明细账在会计实务中也被称为产品成本计算单，但两者并不完全等同。如当产品成本的计算比较复杂时，产品成本的汇总还需编制产品成本汇总表，这种产品成本汇总表也属于产品成本计算单，可作为结转完工产品成本的原始凭证，但不是产品成本明细账。

产品成本明细账的具体格式因产品成本计算方法和成本核算组织形式的不同而有所区别，但一般都采用多栏式，按照成本项目设置专栏，其格式见表 1-5。

表 1-5 产品成本明细账

产品名称：

年		凭证号数	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日						
			期初在产品成本				
			本月生产费用				
			合 计				
			完工产品成本				

		单位成本				
		月末在产品成本				

(四) 小企业成本核算程序

小企业成本核算涉及的内容多,按照不同的工艺过程和不同的成本管理要求,采取的核算方法有所不同。但大都遵循着一个基本程序,即:确定成本计算对象、确定成本项目、确定成本计算期、设置成本明细账、归集和分配生产费用、计算完工产品成本和月末在产品成本、编制成本计算单、计算完工产品总成本和单位成本(见表1-6)。

表 1-6

小企业成本核算程序	确定成本计算对象	<p>成本计算的最终目的是要将小企业发生的成本费用归集到一定的成本计算对象上,计算出该对象的总成本和单位成本。因此,要进行成本计算,首先必须确定成本计算对象。由于小企业的生产工艺特点、管理水平和管理要求、小企业规模大小不同,成本计算对象(Objective of CoSting)也不相同。对于小制造企业,成本计算对象有产品品种、产品批别、产品生产步骤三种。小企业应根据自身的生产经营特点和管理要求选择适合本企业的成本计算对象。</p>
	确定成本项目	<p>成本项目(Item of Costing)是指费用按经济用途划分成的若干项目。它可以反映产品生产过程中各种资金的耗费情况,便于分析各项费用的支出是否节约、合理。因此,小企业在成本核算中,应根据自身的特点和管理的要求,确定成本项目。一般可确定直接材料、直接工资及福利费、制造费用三个成本项目。如果需要,可作适当调整,还可单设废品损失、停工损失等成本项目。</p>
	确定成本计算期	<p>成本计算期(Period of Costing)是指每次计算成本的间隔期间,即多长时间计算一次成本。小企业应根据产品生产组织的特点确定各成本对象的成本计算期。成本计算期分为定期和不定期两种。通常在大量大批生产的情况下,每月都有一定的产品完工,应定期按月计算产品成本,即成本计算期与会计核算期一致。在成批、单件生产的情况下,一般不要求定期按月计算产品成本,而是等一批产品完工才计算该批产品成本,所以成本计算期与生产周期一致。</p>
	归集和分配生产费用	<p>确定了成本计算对象、成本项目和成本计算期后,小企业要按成本计算对象设置明细账,明细账中按成本项目设专栏,按成本计算期归集、分配和计算产品成本。</p> <p>归集(Accumulating)和分配(Distributing)生产费用时,首先必须对支出的费用进行审核和控制,确定各项费用是否应该开支,已开支的费用是否应该计入产品成本。</p> <p>其次,确定应计入本月产品成本的费用。本月支付的生产费用,不一定都计入本月产品成本;属于本月产品成本负担的,也不一定都是本月支付的费用。小企业应根据权责发生制原则和配比原则的要求,分清各项费用特别是跨期摊配费用的归属期:本月支付应由本月负担的生产费用,计入本月产品成本;以前月份支付应由本月负担的生产费用,分配摊入本月产品成本;应由本月负担而以后月份支付的生产费用,预先计入本月产品成本。</p>

	最后，将应计入本月产品成本的原材料、燃料、动力、工资、折旧费等各种要素费用在各有关产品之间，按照成本项目进行归集和分配。对于为生产某种产品直接发生的生产费用，能分清成本计算对象的，直接计入该产品成本；对于由几种产品共同负担的，或为产品生产服务发生的间接费用，可先按发生地点和用途进行归集汇总，然后分配计入各受益产品。可见，产品成本的计算过程也就是生产费用的归集、汇总和分配过程。
计算完工产品成本和月末在产品成本	将生产费用计入各成本计算对象后，对于既有完工产品又有月末在产品的产品，应采用适当的方法，把生产费用在其完工产品和月末在产品之间进行分配，求出完工产品和月末在产品的成本。
编制成本计算单，计算完工产品总成本和单位成本	在产品成本的过程中，小企业应编制成本计算单，将各完工产品成本从其明细账中转入成本计算单，并计算出单位成本。这样，成本计算单上就汇集了本月所有完工产品的总成本和单位成本。



产品成本核算对象

（《企业产品成本核算制度（试行）》，财会[2013]17号，自2014年1月1日起在除金融保险业以外的大中型企业范围内施行，小企业参照执行）

第八条 企业应当根据生产经营特点和管理要求，确定成本核算对象，归集成本费用，计算产品的生产成本。

... ..

第二十条 企业应当按照... ..规定确定产品成本核算对象，进行产品成本核算。企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的管理需要，确定多元化的产品成本核算对象。

多维度，是指以产品的最小生产步骤或作业为基础，按照企业有关部门的生产流程及其相应的成本管理要求，利用现代信息技术，组合出产品维度、工序维度、车间班组维度、生产设备维度、客户订单维度、变动成本维度和固定成本维度等不同的成本核算对象。

多层次，是指根据企业成本管理需要，划分为企业管理部门、工厂、车间和班组等成本管控层次。

产品成本核算项目和范围

第二十一条 企业应当根据生产经营特点和管理要求，按照成本的经济用途和生产要素内容相结合的原则或者成本性态等设置成本项目。

… …

第三十三条 企业应当按照… …规定确定产品成本核算项目，进行产品成本核算。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。

产品成本归集、分配和结转

第三十四条 企业所发生的费用，能确定由某一成本核算对象负担的，应当按照所对应的产品成本项目类别，直接计入产品成本核算对象的生产成本；由几个成本核算对象共同负担的，应当选择合理的分配标准分配计入。

企业应当根据生产经营特点，以正常生产能力水平为基础，按照资源耗费方式确定合理的分配标准。

企业应当按照权责发生制的原则，根据产品的生产特点和管理要求结转成本。

… …

第五十条 企业应当按照… …规定对产品成本进行归集、分配和结转。企业内部管理有相关要求的，还可以利用现代信息技术，在确定多维度、多层次成本核算对象的基础上，对有关费用进行归集、分配和结转。

（五）小企业成本核算的要求

为了充分发挥成本核算的作用，在小企业成本核算工作中，应该遵循以下要求：

1. 算管结合，算为管用

小企业进行成本核算，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，对小企业的各项费用进行审核，看应不应该开支；已经开支的，应不应该计入生产经营管理费用；计入小产经营管理费用的，应不应该计入产品成本。为此，要对各项费用的发生情况，以及费用脱离定额或计划的差异进行日常的核算和分析，并及时进行反馈。属于不合法、不合理，不利于提高经济效益的超支、浪费或损失要制止；当时已经无法制止的，要追究责任、采取措施，防止以后再发生；属于定额或计划不符合实际情况而发生的差异，要按规定程序修订定额或计划。

其次，要对已经开支的生产经营管理费用进行归集：其中经营管理费用应按期间进行归集，并计入当期损益；其中生产费用应按产品进行归集，计算各种产品成本，以便为产品成本的定期分析和考核，进一步挖掘降低成本的潜力提供数据。计算产品成本，要防止为算而算，搞烦琐哲学，脱离成本管理和生产经营管理实际需要的做法；成本核算的成本与所取得的效益相比较，必须是合算的。但也要防止片面追求简化，以致不能为管理提供所需数据的做法。成本核算应该做到：简而有理，细而有用。

2. 正确划分各种费用界限

为了正确地核算生产费用和经营管理费用，正确地计算产品实际成本和企业损益，小企业必须正确划分以下五个方面的费用界限（见表 1-7）。

表 1-7

正确划分各种费用界限	正确划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限	<p>小企业的经济活动是多方面的，除了生产经营活动以外，还有其他方面的经济活动，因而费用的用途也是多方面的，并非都应计入生产经营管理费用。例如小企业购置和建造固定资产、购买无形资产以及进行对外投资，这些经济活动都不是小企业日常的生产经营活动，其支出都属于资本性支出，不应计入生产经营管理费用；又如小企业的固定资产盘亏损失、固定资产报废清理损失、由于自然灾害等原因而发生的非常损失，以及由于非正常原因发生的停工损失等，都不是由于日常的生产经营活动而发生的，也不应计入生产经营管理费用。用于产品的生产和销售、用于组织和管理生产经营活动，以及用于筹集生产经营资金所发生的各种费用，即收益性支出，则应计入生产经营管理费用。小企业既不应乱挤生产经营管理费用，将不属于生产经营管理的费用，计入生产经营管理费用；也不应少计生产经营管理费用，将属于生产经营管理的费用，不计入生产经营管理费用。乱挤和少计生产经营管理费用，都会使成本、费用不实，不利于小企业成本管理。乱挤生产经营管理费用，还会减少小企业利润和国家财政收入；少计生产经营管理费用，则会虚增小企业利润，超额分配，使小企业生产经营管理的耗费得不到应有的补偿，影响小企业再生产的顺利进行。因此，每一个小企业都应正确地划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限，遵守国家关于成本、费用开支范围的规定，防止乱挤和少计生产经营管理费用的错误做法。</p>
	正确划分生产费用与经营管理费用的界限	<p>工业、小企业的生产费用应计入产品成本。产品成本要在产品产成并销售以后才计入小企业的损益；而当月投入生产的产品不一定当月产成、销售，当月产成、销售的产品不一定是当月投入生产的，因而本月发生的生产费用往往不是计入当月损益、从当月利润中扣除的产品销售成本。但是，小企业发生的经营管理费用则作为期间费用处</p>

	<p>理，不计入产品成本，而直接计入当月损益、从当月利润中扣除。因此，为了正确地计算产品成本和经营管理费用，正确地计算小企业各个月份的损益，还应将生产经营管理费用正确地划分为生产费用和经营管理费用，也就是划分为成本和费用。用于产品生产的原材料费用、生产工人工资费用和制造费用等，应该计入生产费用，并据以计算产品成本；由于产品销售、由于组织和管理生产经营活动和筹集生产经营资金所发生的费用，应该计入经营管理费用，并归集为销售费用、管理费用和财务费用，直接计入当月损益，从当月利润中扣除。应该防止混淆生产费用和经营管理费用的界限，也就是成本和费用的界限，将产品的某些成本计入期间费用。计入当月损益，或者将某些期间费用计入产品成本，借以调节各月产品成本和各月损益的错误做法。</p>
正确划分各个月份的费用界限	<p>为了按月分析和考核产品成本和经营管理费用，正确计算各月损益，还应将应计入产品成本的生产费用和作为期间费用处理的经营管理费用，在各个月份之间进行划分。为此，本月发生的成本、费用都应在本月入账，不应将其一部分延到下月入账；也不应在月末以前提前结账，将本月成本、费用的一部分作为下月成本、费用处理。</p>
正确划分各种产品的费用界限	<p>为了分析和考核各种产品的成本计划或成本定额的执行情况，应该分别计算各种产品的成本。因此，应该计入本月产品成本的生产费用还应在各种产品之间进行划分。属于某种产品单独发生，能够直接计入该种产品成本的生产费用，应该直接计入该种产品的成本；属于几种产品共同发生，不能直接计入某种产品成本的生产费用，则应采用适当的分配方法，分配计入这几种产品的成本。应该特别注意盈利产品与亏损产品、可比产品与不可比产品之间的费用界限的划分。应该防止在盈利产品与亏损产品之间，以及可比产品与不可比产品之间任意增减生产费用，以盈补亏、掩盖超支，虚报产品成本降低成绩的错误做法。</p>
正确划分完工产品与在产品的费用界限	<p>月末计算产品成本时，如果某产品都已完工，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的完工产品成本；如果某种产品都未完工，这种产品的各项生产费用之和，就是这种产品的月末在产品成本；如果某种产品一部分已经完工，另一部分尚未完工，这种产品的各项生产费用，还应采用适当的分配方法在完工产品与月末在产品之间进行分配，分别计算完工产品成本和月末在产品成本。应该防止任意提高或降低月末在产品费用，人为调节完工产品成本的错误做法。</p>

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。这五个方面费用界限的划分全过程，也是产品成本的计算过程。

《企业产品成本核算制度（试行）》第五条：“企业应当根据所发生的有关费用能否归属于使产品达到目前场所和状态的原则，正确区分产品成本和期间费用。”

3. 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法

小企业拥有的财产物资，绝大部分是生产资料，它们的价值是要随着生产经营过程中的耗用，转移到产品成本和经营管理费用中去的。因此，这些财产物资的计价和价值结转的方法，也会影响成本和费用。其中与固定资产有关的有：固定资产原值计算方法、折旧方法、折旧率的种类和高低；固定资产修理费用是否采用待摊或预提方法以及摊提的期限长短等。与流动资产有关的有：材料价值（成本）的组成内容、材料按实际成本进行核算时发出材料单位成本的计算方法、材料按计划成本进行核算时材料成本差异率的种类（个别差异率、分类差异率还是综合差异率，本月差异率还是上月差异率）、采用分类差异率时材料类距的大小等。与固定资产和流动资产共同相关的有：固定资产与低值易耗品的划分标准、低值易耗品的摊销方法、摊销期限的长短和摊销率的高低等。为了正确计算成本和费用，对于这些财产物资的计价和价值结转的方法都应既较合理又较简便。国家有统一规定的，应采用国家统一规定的方法。要防止任意改变财产物资计价和价值结转的方法（例如不按规定的方法和期限计算和调整材料成本差异），借以人为调节成本和费用的错误做法。

4. 做好各项基础工作

为了进行成本审核、控制，正确计算产品成本和经营管理费用，小企业还必须做好以下各项基础工作（见表 1-8）：

表 1-8

做好各项基础工作	定额的制定和修订	产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据，也是审核和控制成本的标准。应该根据小企业当前设备条件和技术水平，充分考虑职工群众的积极因素，制定和修订先进而又可行的原材料、燃料、动力和工时等项消耗定额，并据以审核各项耗费是否合理，是否节约，借以控制耗费，降低成本、费用。在计算产品成本时，往往也要根据产品的原材料和工时的定额消耗量或定额费用作为分配实际费用的标准。制定和修订产量、质量和消耗等各种定额，是搞好生产管理、成本管理和成本核算的前提。
	材料物资的计量、收发、领退和盘点	为了进行成本管理和成本核算，还必须对材料物资的收发、领退和结存进行计量，建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。材料物资的收发、领退，在产品、半成品的内部转移和产成品的入库等，均应填制相应的凭证，经过一定的审批手续，并经过计量、验收或交接，防止任意领发和转移。库存的材料、半成品和产成品，以及车间的在产品 and 半成品，均应按照规定进行盘点、清查，防止丢失、积压、损坏变质和被贪污盗窃。这些工作也是进行生产管理、物资管理和资金管理所必需的。
	原始记录	只有计量没有记录，核算就没有书面的凭证依据。为了进行成本的核算和管理，对于生产过程中工时和动力的耗费，在产品 and 半成品的内部转移，以及产品质量的检验结果等，均应作出真实的记录。原始记录对于劳动工资、设备动力、生产技术等方面管理，以及有关的计划统计工作，也有重要意义。应该制定既符合各方面管理需要，又符合成本核算要求，既科学又易行、讲求实效的原始记录制度，并且组织有关职工认真做好各种原始记录的登记、传递、审核和保管工作，以便正确、及时地为成本核算和其他有关方面提供所需原始资料。
	厂内计划	在计划管理基础较好的小企业中，为了分清小企业内部各单位的经

	价格的制定和修订	<p>济责任,便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况,还应对材料、半成品和厂内各车间相互提供的劳务(如修理、运输等)制定厂内计划价格,作为内部结算和考核的依据。厂内计划价格应该尽可能接近实际并相对稳定,年度内一般不作变动。在制定了厂内计划价格的小企业中,对于材料领用、半成品转移以及各车间、部门之间相互提供劳务,都应先按计划价格结算,月末再采用一定的方法;计算和调整价格差异,据以计算实际的成本、费用。按计划价格进行小企业内部的往来结算,还可以简化和加速成本和费用的核算工作。</p>
--	-----------------	--

5. 适应生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法

产品成本是在生产过程中形成的,生产组织和工艺过程不同的产品,应该采用不同的成本计算方法。计算产品成本是为了管理成本,管理要求不同的产品,也应该采用不同的成本计算方法。

《企业产品成本核算制度(试行)》第六条:”企业应当根据产品生产过程的特点、生产经营组织的类型、产品种类的繁简和成本管理的要求,确定产品成本核算的对象、项目、范围,及时对有关费用进行归集、分配和结转。企业产品成本核算采用的会计政策和估计一经确定,不得随意变更。”

……(试读结束啦。欢迎购买!“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱,早投资早获益,机遇只钟情于有准备的头脑”。)