

## 第二章 制造业成本核算的基本原理

### 制造业成本核算概述

生产费用和产品成本

成本核算的内容

生产费用汇总的核算

产品成本计算

### 成本经营管理费用的分类

按经济内容分类

外购材料、燃料  
外购动力  
职工薪酬  
折旧费与摊销费  
利息支出  
税金  
其他支出

按经济用途分类

制造成本  
直接材料  
直接人工  
制造费用  
非制造成本  
销售费用  
管理费用  
财务费用

其他分类方法

按其与工艺过程的关系分类  
直接生产费用  
间接成本费用  
按其计入产品成本的方法分类  
直接计入费用  
间接计入费用

### 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

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经营管理费用的界限  
正确划分各个会计期间的生产费用的界限  
正确划分不同产品的费用界限  
正确划分完工产品与在产品的费用界限

选择适当的成本计算方法

### 制造业成本核算的一般程序

成本账户的设置

“基本生产成本”账户  
“辅助生产成本”账户  
“制造费用”账户

成本流程

根据成本开支范围的规定，对各项生产经营管理费用支出进行严格审核  
编制要素费用分配表  
编制预付费用和应付费用分配表  
辅助生产费用的归集和分配  
制造费用的归集和分配  
完工产品成本确定和结转  
已销售产品成本结转