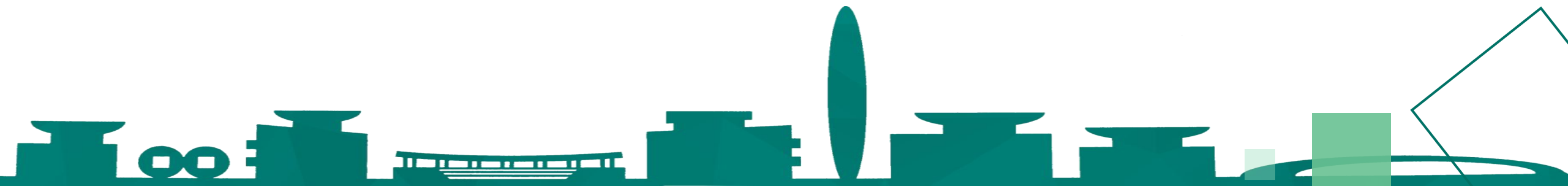




制造业成本核算实战

Shanghai National Accounting Institute

主讲：王玉焕

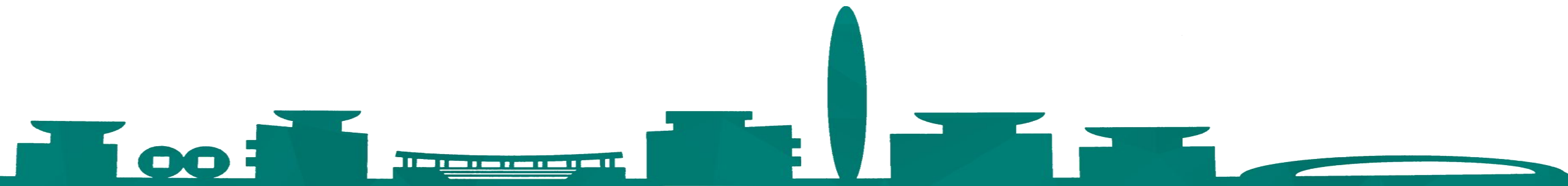




框

课程框架：

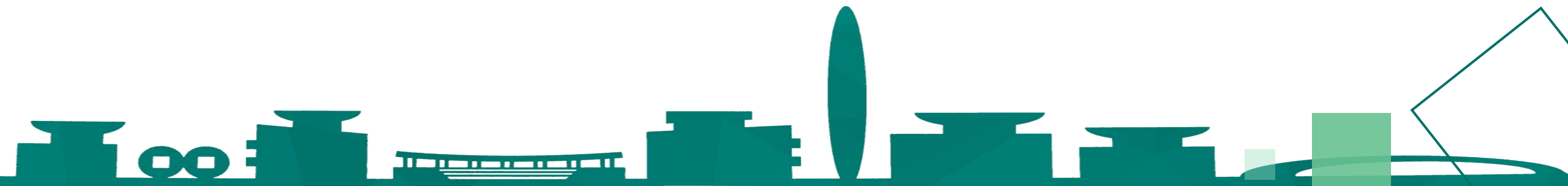
- 一、制造业概述
- 二、制造业成本核算疑难解析
- 三、制造业的税收风险

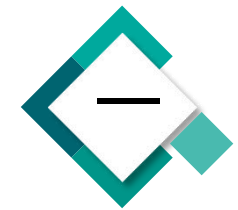




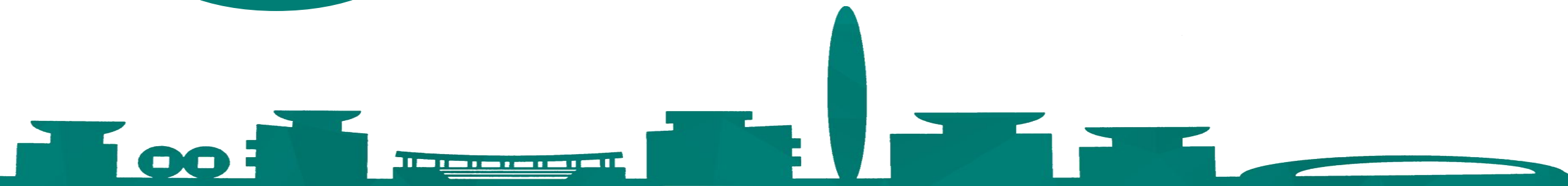
第一节 制造业概述

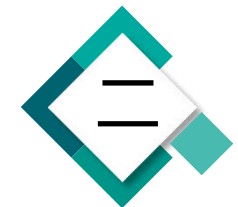
Shanghai National Accounting Institute





业务流程





主要账务处理

①领用材料

借：生产成本 - 直接材料

贷：原材料

②计提本月工资

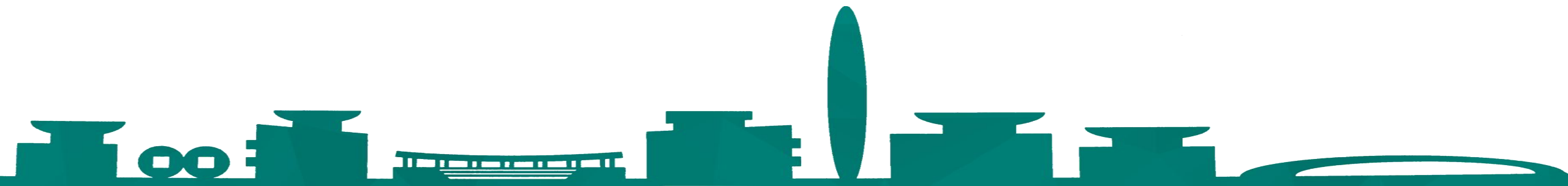
借：生产成本 - 直接人工

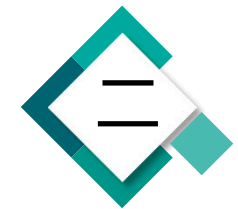
制造费用 - 工资

管理费用 - 工资

销售费用 - 工资

贷：应付职工薪酬 - 工资





主要账务处理

③结转制造费用

借：生产成本 - 制造费用

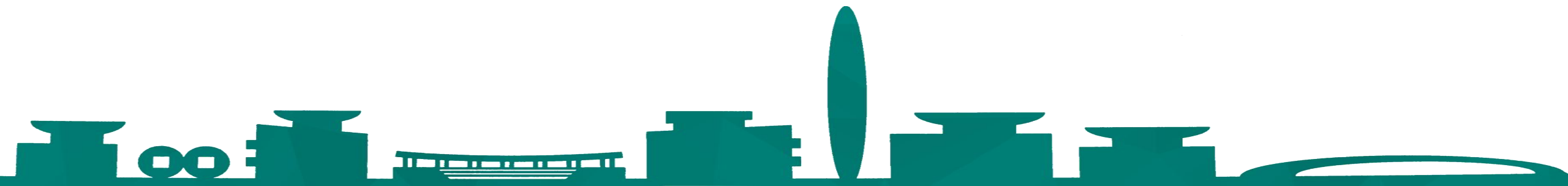
贷：制造费用 - 低值易耗品

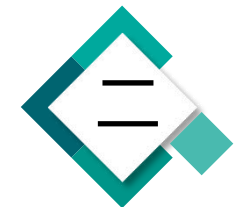
制造费用 - 折旧

制造费用 - 水电费

制造费用 - 办公费

制造费用 - 租赁费





主要账务处理

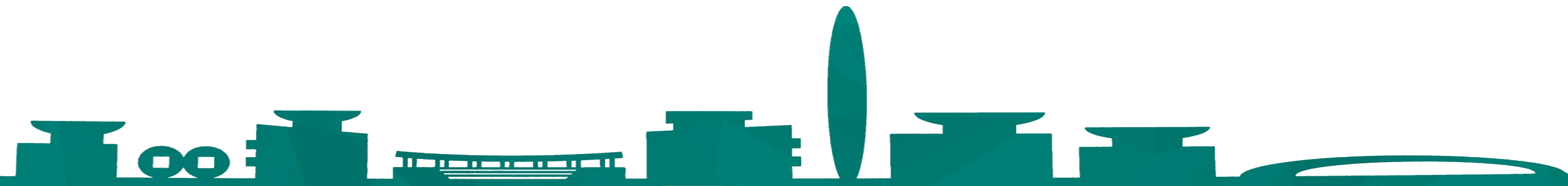
④完工产品入库

借：库存商品

贷：生产成本—直接材料

—直接人工

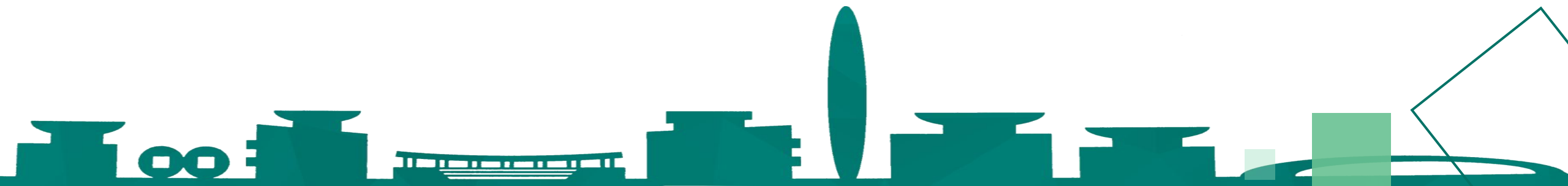
—制造费用

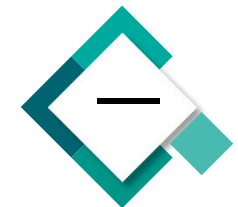




第二节 制造业成本核算疑难解析

Shanghai National Accounting Institute



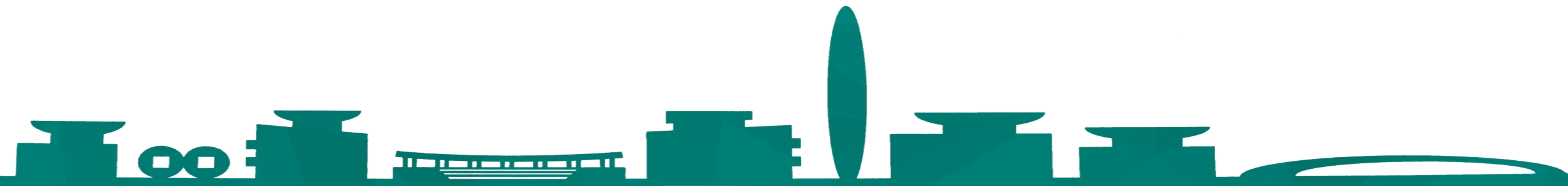


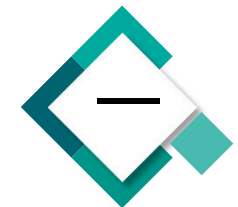
一 制造费用的归集与分配

制造费用主要包括燃料动力、折旧费、机物料消耗等。月末财务部门根据工资表、水电气统计表、折旧摊销计算表等对各车间的制造费用进行归集。

公司各车间发生的制造费用根据各车间各产品的产量占当月该车间总产量的比例在各产品之间进行分配。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

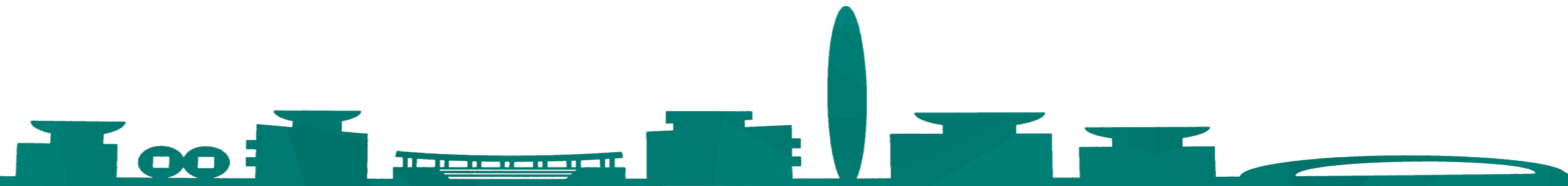


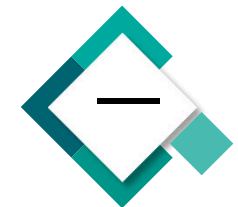


一 制造费用的归集与分配

制造费用分摊的主要方法

- (1) 生产工人工时比例法
- (2) 机器工时比例法
- (3) 年度计划分配法
- (4) 直接成本比例法
- (5) 生产工人工资比例法



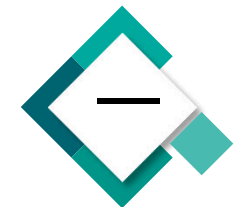


一 制造费用的归集与分配

制造费用分配：

产品名称	直接材料	工时	直接人工	制造费用	总成本
A产品	234750	700	15288.37	15653.30	265691.67
B产品	191850	650	14332.85	14535.21	220718.06
C产品	438550	900	19110.46	20125.67	477786.13
D产品	135900	800	17199.42	17889.48	170988.90
合计	1001050	3050	65931.1	68203.66	1135184.76



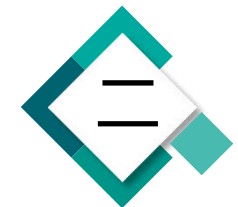


一 制造费用的归集与分配

制造费用分配：

产品名称	直接材料	工时	直接人工	制造费用	总成本
A产品	234750	700	15288.37	15815.34	265853.71
B产品	191850	650	14332.85	14826.88	221009.73
C产品	438550	900	19110.46	19769.17	477429.63
D产品	135900	800	17199.42	17792.26	170891.68
合计	1001050	3050	65931.1	68203.66	1135184.76

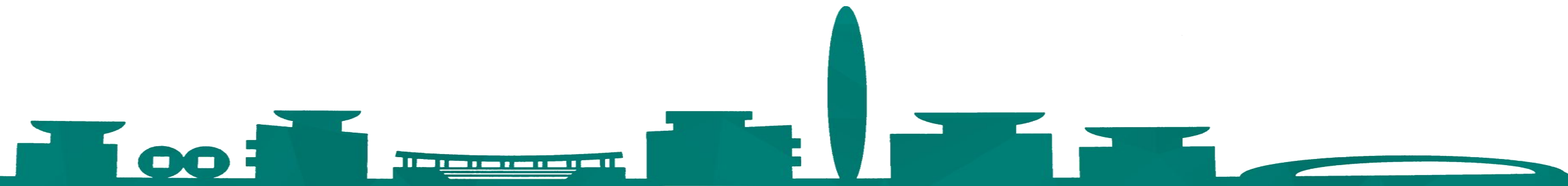




完工产品与在产品的成本分配

分配方法：

- ①不计算在产品成本
- ②在产品成本按年初数固定计算
- ③在产品成本按定额成本计算
- ④约当产量法
- ⑤定额比例法
- ⑥在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

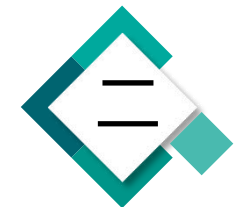




完工产品与在产品的成本分配

1. 前三种分配方法：

方法	适用范围	完工产品和在产品的划分
不计算在产品成本	月末在产品数量很小的情况	<p>月末在产品成本=0</p> <p>本月完工产品成本=本月发生的产品生产费用</p>
在产品成本按年初数固定计算	月末在产品数量较多，但各月之间在产品数量变化不大或月末在产品数量很小的情况	<p>月末在产品成本=年初固定数</p> <p>【提示】年终时，根据实地盘点的在产品数量，重新调整计算在产品成本，以避免在产品成本与实际出入过大，影响成本计算的准确性。</p> <p>本月完工产品成本=本月发生的产品生产费用</p>
在产品成本按定额成本计算	月末在产品数量变动较小，有较准确的定额资料	<p>月末在产品成本=月末在产品数量*在产品单位定额成本</p> <p>本月完工产品成本=（月初在产品成本+本月发生的产品生产费用）-月末在产品成本</p> <p>【提示】实际脱离定额的差异完全由完工产品承担</p>



完工产品与在产品的成本分配

2.约当产量法

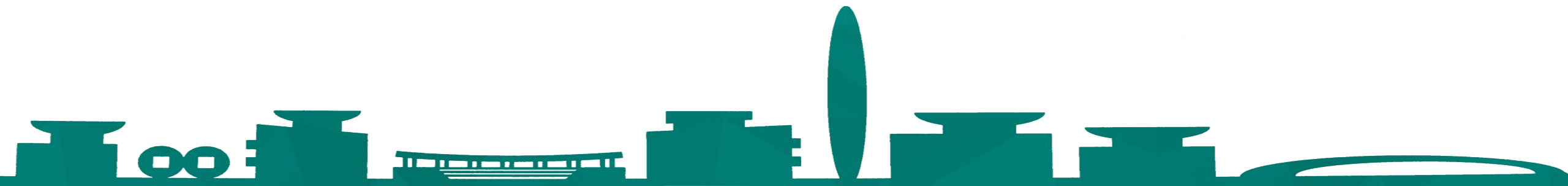
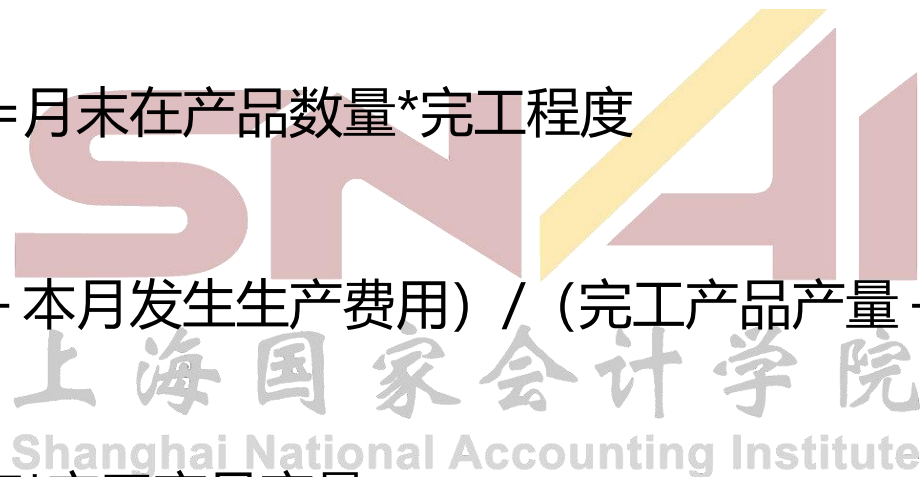
月末在产品约当产量=月末在产品数量*完工程度

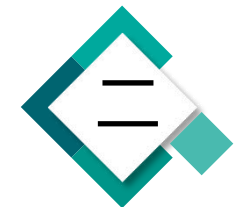
分配率 (单位成本)

= (月初在产品成本 + 本月发生生产费用) / (完工产品产量 + 月末在产品约当产量)

完工产品成本=分配率*完工产品产量

月末在产品成本=分配率*月末在产品约当产量





完工产品与在产品的成本分配

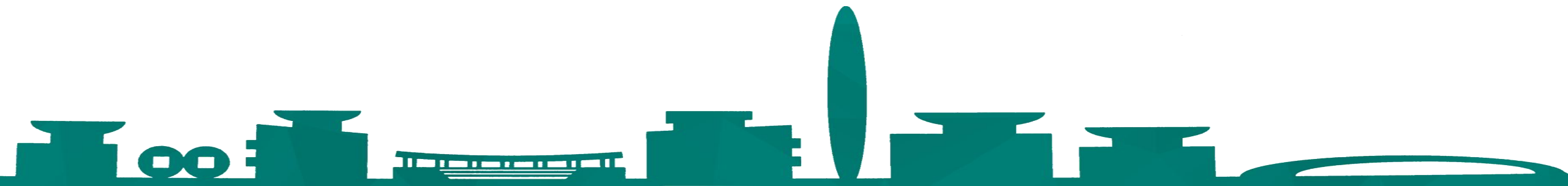
(1) 分配直接人工和制造费用完工程度（累计工时法）：

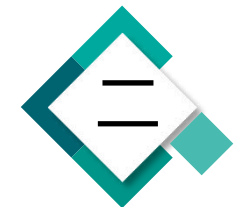
①通常假定处于某工序的在产品只完成本工序的一半：

某道工序完工程度 = (前面各道工序工时定额之和 + 本道工序工时定额*50%) / 产品
工时定额*100%

②如果特指了在产品所处工序的完工程度时，则

某道工序完工程度 = (前面各道工序工时定额之和 + 本道工序工时定额*本道工序平
均完工程度) / 产品工时定额*100%





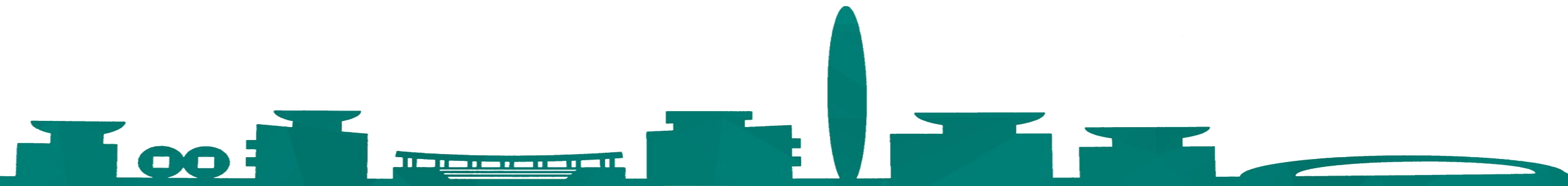
完工产品与在产品的成本分配

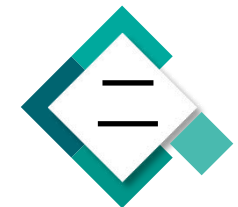
(2) 分配原材料完工程度:

① 原材料在生产开始时一次投入

在产品无论完工程度如何, 都应和完工产品负担同样的材料成本, 即在产品原材料完工程度为100%

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





完工产品与在产品的成本分配

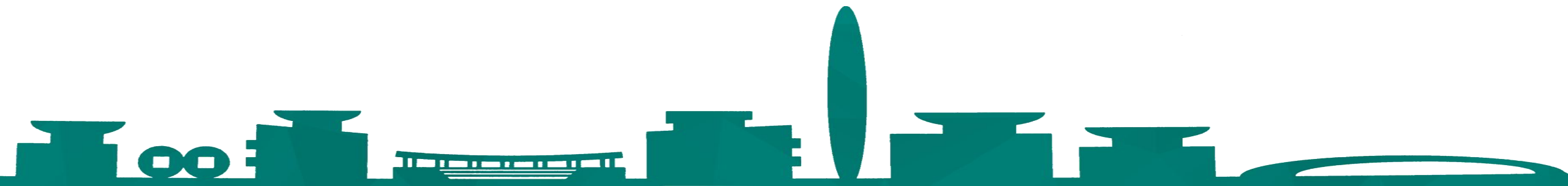
②原材料陆续投入

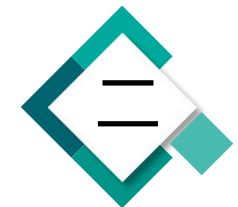
a.分工序投入，但在每一道工序开始时一次投入

某工序在产品完工程度 = 本工序累计材料消耗定额 / 产品材料消耗定额 * 100%

b.分工序投入，但每一道工序随加工进度陆续投入

某工序在产品完工程度 = (前面各工序累计材料消耗定额 + 本工序材料消耗定额 * 50%) / 产品材料消耗定额 * 100%



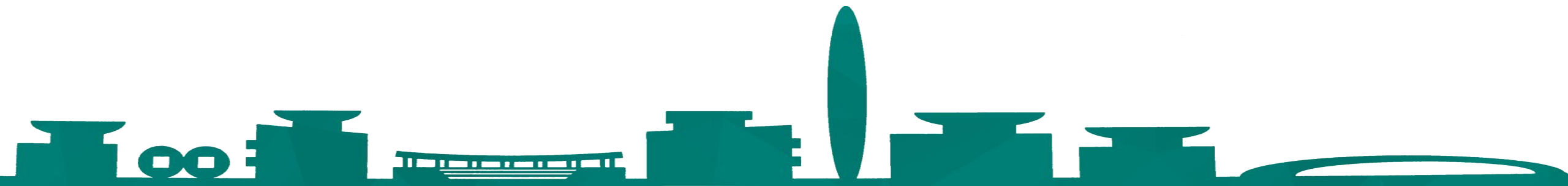


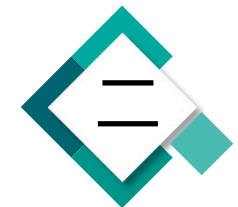
完工产品与在产品的成本分配

适用条件：

产品数量较多，月末在产品数量变动较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



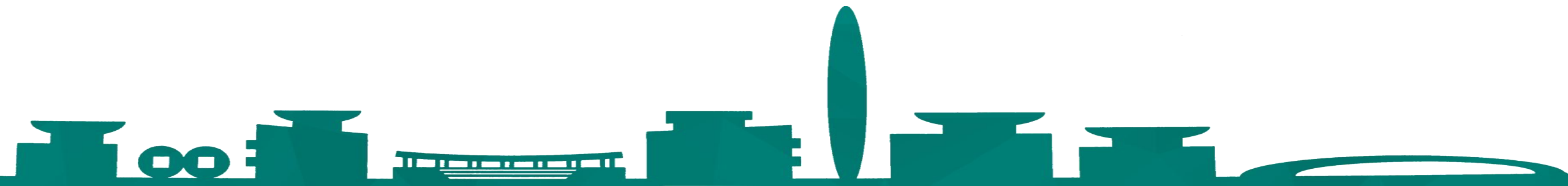


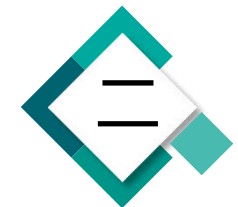
完工产品与在产品的成本分配

【例】某公司生产一批冰箱，需要经过两道工序加工完工，分为A、B两道工序进行，采用约当产量法分配各项生产费用。

2024年5月份冰箱的完工产品1200件；月末在产品数量为：A工序400件，B工序640件，具体内容如下：

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

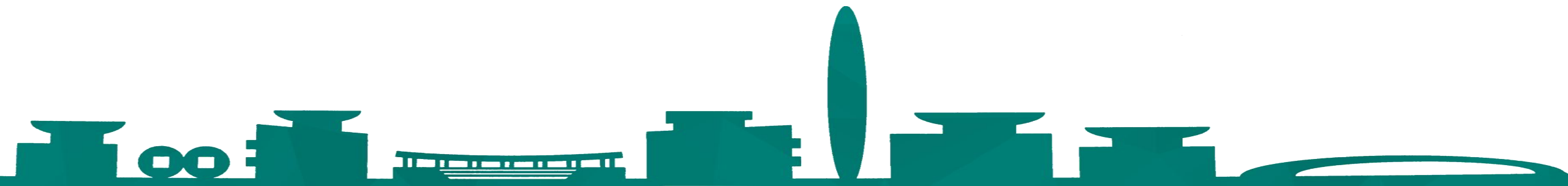


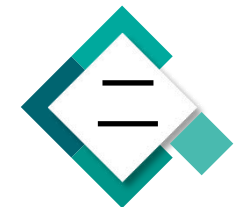


完工产品与在产品的成本分配

(1) 原材料分为A、B两道工序进行，并且在每道工序开始时都是一次性投入；A工序的消耗定额为48千克，B工序的消耗定额为72千克。冰箱月初在产品和本月发生的材料费用共计468,000元。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

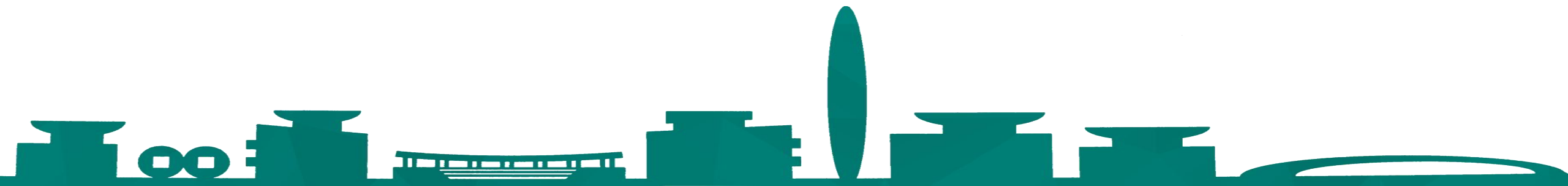


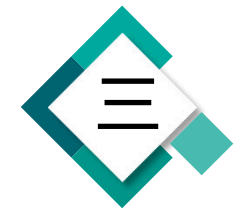


完工产品与在产品的成本分配

(2) 冰箱的工时定额为120小时，其中A工序为72小时，B工序为48小时。每道工序内在产品的加工程度均为50%。冰箱月初在产品和本月发生的直接人工共计439,680元，制造费用共计247,320元。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





产品成本的核算方法

01

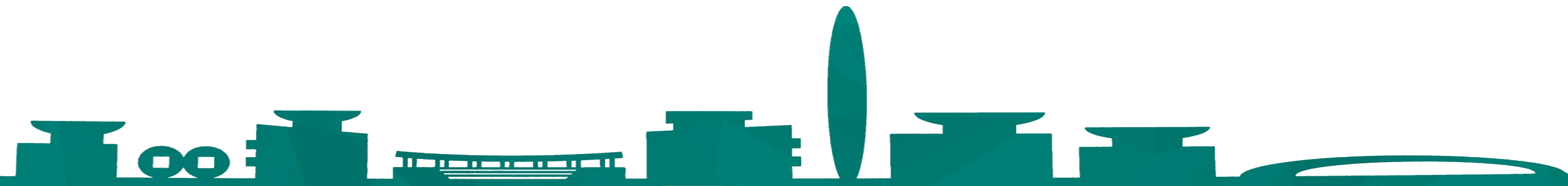
品种法

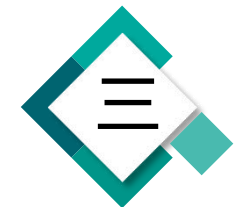
02

分批法

03

分步法





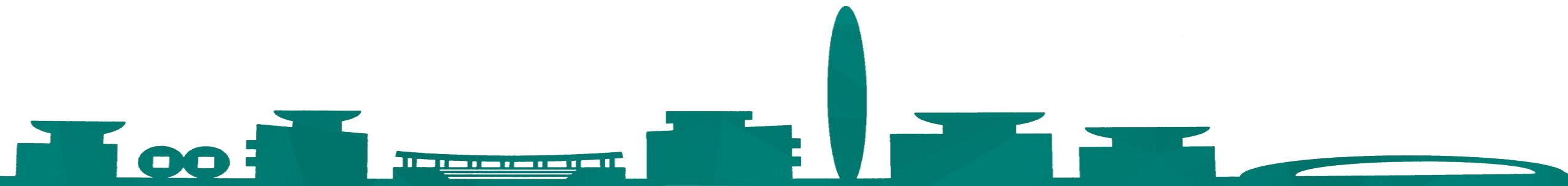
产品成本的核算方法

分步法

平行结转分步法

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

逐步结转分步法





三

产品成本的核算方法

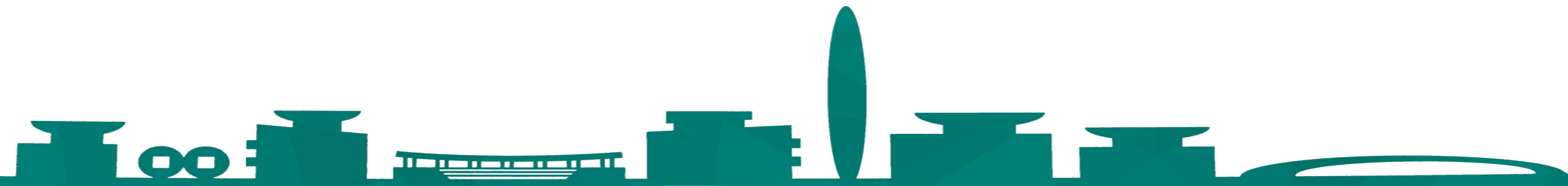
平行结转分步法：

特点：成本计算对象是最终完工产品

完工产品 = 企业最终完工的产成品

月末在产品 = 本步骤在产品 + 后面步骤已完工但尚未最终完成的产品

广义在产品的约当产量 = 本步在产 * 本步完工率 + 后续在产





三

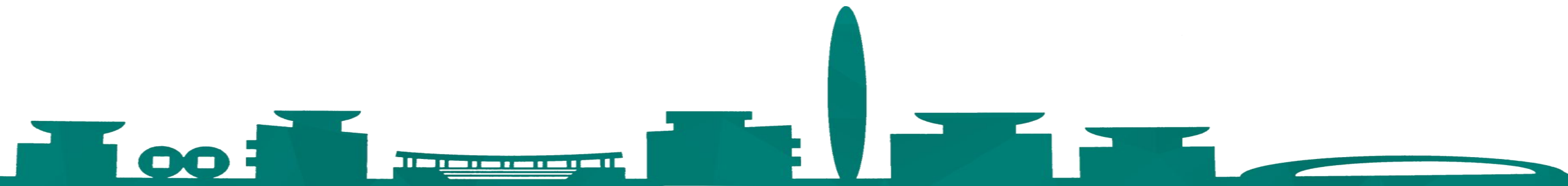
产品成本的核算方法

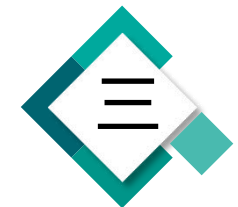
【例】甲企业A产品经过两个生产车间加工完成，第一车间产出的半成品直接转入第二车间继续加工，该企业采用平行结转分步法计算成本，月末完工产品和在产品之间采用约当产量法分配生产成本。

上海国家会计学院

Shanghai National Accounting Institute

原材料在生产开始时一次全部投入，各个步骤加工成本类费用陆续发生，第一步骤和第二步骤月末在产品完工程度分别为本步骤的50%和40%。





产品成本的核算方法

成本资料如下：

项目		直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间	月初在产品成本	2240	1169	1780	5189
	本月生产费用	19738	8810	13482	42030
第二车间	月初在产品成本		930	1850	2780
	本月生产费用		12134	15474	27608





三

产品成本的核算方法

产量资料:

	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工数量	月末在产品数量
第一车间	24	540	550	14
第二车间	30	550	560	20



三

产品成本的核算方法

第一步骤成本计算单：

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	2240	1169	1780	5189
本月生产费用	19738	8810	13482	42030
合计	21978	9979	15262	47219
分配率				
产成品种本步骤份 额				
月末在产品				



三

产品成本的核算方法

第二步成本计算单：

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本		930	1850	2780
本月生产费用		12134	15474	27608
合计		13064	17324	30388
分配率				
产成品种本步骤 份额				
月末在产品				



三

产品成本的核算方法

产品成本汇总计算单：

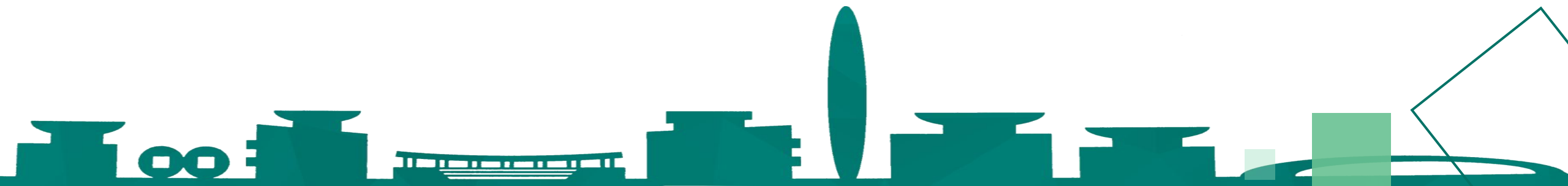
项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间				
第二车间				
合计				
单位成本				

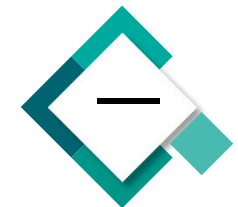




第三节 制造业的税收风险

Shanghai National Accounting Institute





主要税收风险

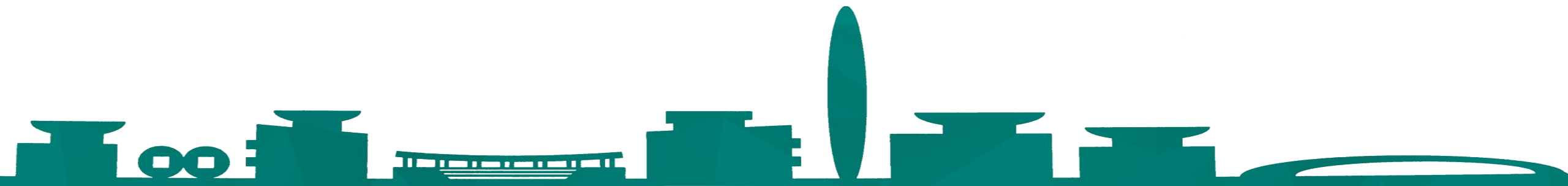
主要税收风险：

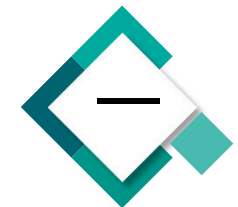
①材料采购和领用环节

恶意取得虚开发票，核算不规范。

②生产和销售环节

虚列成本费用，人为调节收入。





主要税收风险

风险预警：

企业所得税收入小于增值税销售额的部分占比超过10%

$$\frac{\text{增值税销售额} - \text{企业所得税收入}}{\text{增值税销售额}} > 10\%$$

Shanghai National Accounting Institute

指标异常，存在少记、漏记收入、延迟确认收入的可能。

