

# 企业成本核算方法分析

樊丽娜<sup>1</sup> 李华<sup>2</sup> (1. 北京市财政局 2. 北京市委老干部局)

**摘要:**成本核算是企业管理和财务决策中最重要的一环,在市场经济条件下,企业要想在竞争中取胜,必须降低生产成本,做好成本核算,着力提高利润水平。

**关键词:**企业 成本核算 管理

## 0 引言

成本核算是企业管理和财务决策中最重要的一环,在市场经济条件下,企业要想在竞争中取胜,必须降低生产成本,做好成本核算,着力提高利润水平。经调查了多家企业成本核算情况,对能给企业经营决策提供依据的简洁有效核算方法进行了分析、整理,现分述如下:

### 1 会计核算方法

中小型企业一般指资产规模较小、产品的生产工艺流程和产品结构及所用原材料大部分相同的、管理人员(财务人员少)相对精简的企业,管理结构通常是垂直管理体系。中小型企业因数量多而在经济结构链中起着不可少的作用。随着全球经济一体化时代到来,具备先进技术的人员创办新兴的科技型企业将不断的增加。中小型企业因受到财力、物力和人力的瓶颈,企业内部管理水平、财务决策能力、成本核算制度、财务控制制度等基本制度一般不完整、不系统带来会计基础工作薄弱、会计信息数据采集不准确。在生产过程中具体表现为:①没有专职的成本核算人员;②辅助核算部门没有独立核算;③车间物流划分不明显、传递手续不完善而导致数据失真;④车间生产管理人员与行政管理人员不区分。中小企业的这些特点决定了他们应对成本核算方法进行简化,使成本核算方法能符合其管理的需要;也同时决定了他们大多数使用的是实际成本法,而不会采用标准成本法或其他的成本核算方法。

### 2 成本核算方法的选择

中小型企业,无论其生产什么类型的产品,也不论管理标准如何,最终目标都是要按照产品品种算出产品成本。按产品品种计算成本,是产品成本计算最基本要求,品种法是最基本的成本计算方法。若有需要或管理上要求按订单生产,也可采用分批法。同时因小企业一般不对外筹集资金或者筹借金额较小,一般不要向金融机构报送报表而只需向税务部门报送税务报表,所执行的也就不是严格意义上的《企业会计制度》或《小企业会计制度》执行的将是符合税法规定的一种简易的能满足税法要求的会计政策,从而达到不违法税法规定,避免涉嫌偷税漏税。

### 3 会计成本核算的方法

3.1 不分别设置基本生产成本和辅助生产成本两大科目,将其合并为一个生产成本科目,不再按产品设明细账,直接设原材料、工资薪酬、动力费用、制造费用等几个二级明细科目对大项费用进行归集。因为中小企业经营范围比较小,生产产品的工艺和产品结构及所耗原材料基本相同,除了主要原材料能归属到具体产品外,其它项目不宜归属到具体某一产品,其实核算到产品反而失去真实性。但当所用原料及所产产品区别较大,达到重要性原则,往往可以单一产品设明细帐,也可不设置,而以成本核算表代替。

3.2 原材料范围,在满足生产需要的前提下,只把产品构成比例较大的几种做为原材料,把非主要的原材料提前进入了成本,这样既能降低工作量,也符合会计原则重要性原则。对生产车间月末已领未用的原材料,酌情处理,若价值较低,归入当月即可,若价值较高,按照实际领用实用部分计算成本。

3.3 中小企业因车间划分不明显或虽明显但传递手续不完全,制造费用科目很难按车间设明细账,只好直接设机物料、修理费、折旧等几个二级明细科目对车间费用进行归集。同时因中小企业管理人员多参加生产管理,对这种由管理人员参与且发生的差旅费、办公费而无法确定是车间费用还是办公费用而往往直接归属到办公费用内,直接记入管理费用。制造费用月底不先进行分配,而是转到生产成本科目后往往是已销产品和库存产品之间统一分配。

3.4 废品损失只在管理上做处理,不单独做成本核算,企业一般是按登记耗,按已销售数量加库存成品计算生产数量。

3.5 若管理上或生产工艺上非常有必要,设自制半成品科目。否则不设。

3.6 设立低值易耗品科目或不设直接记入制造费用——机物料或修理费明细科目,同时设备查帐以备管理需要,采用一次摊销法,入账同时即进行分配。

3.7 关于固定资产折旧,采用符合税法规定的年限计算,可省去纳税调整的麻烦,有可以及时掌握交税额度。税法没有明确规定的,应按税法的一般要求进行折旧核算。

3.8 对于在产品构成中所占比重较小且数量众多的存货一般采用实地盘存制,以登记耗计算每月实际消耗量。

### 4 核算成本数据资料的归集

4.1 日常成本数据的归集 ①日常成本计算离不开仓库和车间等单据的传递、归集、整理等,这就需要企业起码有相应的管理制度。如库房管理制度,生产管理制度等。②生产过程中的各种记录,原材料入库单、生产计划通知单、产品生产领料单、成品或半成品入库单等单据资料要及时转交会计部门。③日常发生的与生产有关的费用归入生产成本或制造费用科目。

4.2 月底 ①计提折旧,结转制造费用科目到生产成本科目。②取得原材料库月报表,先比对已入财务帐原材料与库房所报购入数量是否有出入,若有应属发票未到者,要估价入账。原材料发出一一般采用加权平均法。③取得工资相关资料,计提工资及福利费。④由生产车间相关部门提供各工序在产品数量及完工程度分摊成本。

### 5 成本费用分配原则及方法

①分配方法要符合企业自身的生产特点及工艺流程,要能体现受益原则。②分配标准的选择原则上应选择的标准与待分配的费用之间有一定关联,并且容易取得。③能辨别受益对象的直接记入,不能明确辨别的按一定标准记入。④能直接归属到某一产品的原材料等大项费用应直接归入相应产品。⑤不是直接成本费用一律采用产值比例法分配,即按各产品的产值占总产值的比例进行分配,在产品按约当产量计算产值参与分配。

### 6 简易的成本核算的特点及相关问题

6.1 成本核算的特点 核算基本准确,能满足成本分析的需要,也符合会计的重要性原则,但不够精确。产品约当产量估计不够准确,这也是成本核算中的不可避免的问题,在中小型企业使用基本能够满足生产及管理决策的需要,也基本达到税务核算的要求。

### 6.2 简易成本核算的相关问题

6.2.1 成本会计核心的是掌握企业的生产流程和各个关键的作业,了解车间最新的生产情况,月底通过编制成本核算报表将财务与业务结合,及时地分析每个月的成本波动的原因,为决策做好材料依据。

6.2.2 成本核算不仅是财务部门的事情,而是包括生产管理、采购与销售各部门的事情。一是成本核算需要生产车间、技术部门、采购部门、销售部门等多部门的配合;二是计算出的成本是否合理有价值,不但需要财务部门的不断改善和时间的印证,还需要生产、技术等各部门提供数据及客观的评价,仅靠财务部门独立思考有时难以发现问题。

6.2.3 成本会计实务应接受成本会计理论的指导,但要理论联系实际突破相关理论的束缚,不要局限在成本会计理论的框框里面,最好的成本会计核算和管理体系就是最贴近企业生产流程最科学合理核算出成本的核算体系,这样才能有力的服务生产管理及经营决策,每一个企业的生产流程都有其特殊性,公司的管理在不同的阶段有着不一样的管理任务,所以在确定整体思路的前提下,成本核算体系要有一定的可变性,关键的要在成本理论的指导下解决管理层关心的问题,将业务和财务相结合从而服务于企业管理与决策。