

十一、制造成本控制



■ 成本：

- 美国会计协会对成本的定义：**成本是指为获取财货、劳务而支付的现金或其它资产，成本是以货币作为衡量标准。**

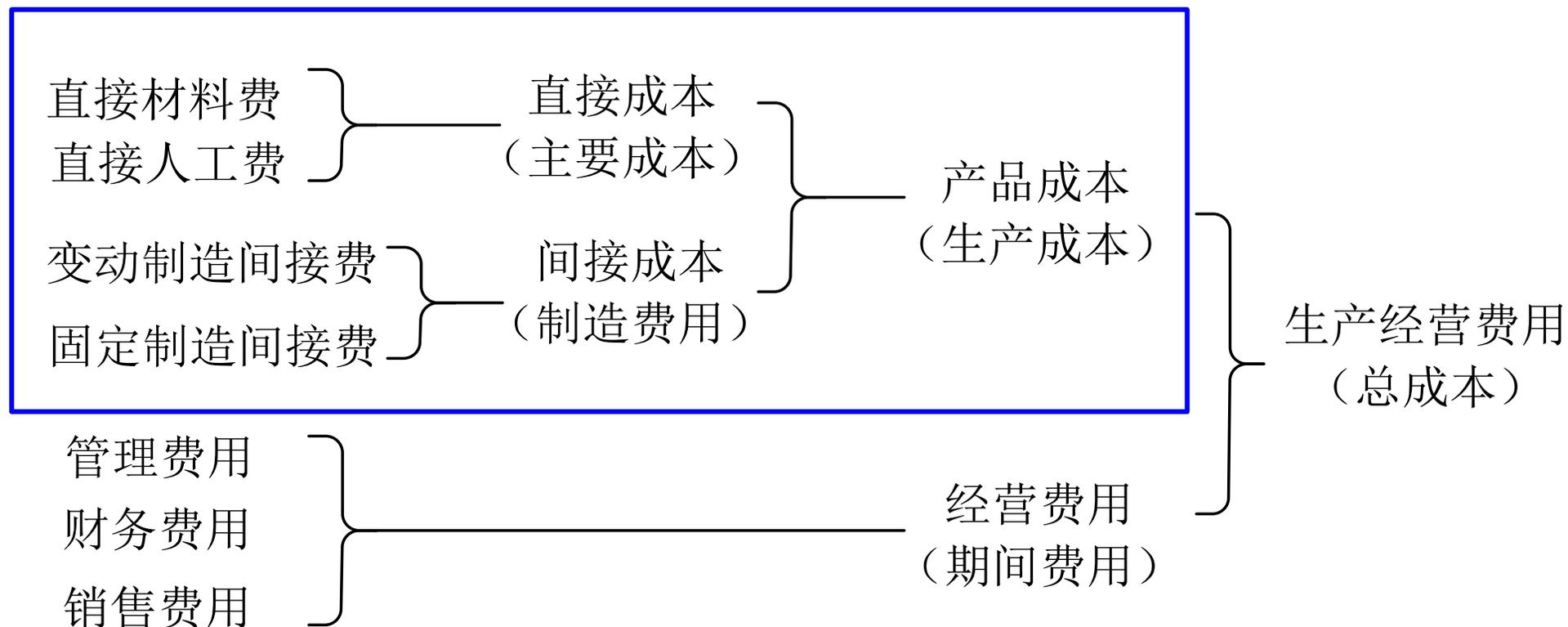
■ 制造成本：

- 企业为**生产产品而发生的成本**，是生产过程中各种资源利用情况的货币表示，是衡量企业技术和管理水平的重要指标。



■ 制造成本/生产成本

- 是生产单位为生产产品或提供劳务而发生的各项生产费用。
- 包括：各项 **直接材料**、**直接人工** 和 **制造费用**。





■ 直接成本

➤ 定义：

✓ 是指生产费用发生时，能直接计入某一 **成本计算对象** 的费用。

➤ 范围：

✓ 企业生产中所消耗的原材料、备品配件、外购半成品、生产工人计件工资通常属于直接成本。

➤ 分类：

✓ **直接人工成本**：是指**直接操作机器**进行产品生产的工人工资、福利总和。

✓ **直接材料成本**：是指直接用于产品生产的原材料消耗。

➤ 计算：凡是**能够**直接计入产品成本的费用，都应尽量直接计入产品成本。



■ 间接成本（制造费用）

➤ 定义：

- ✓ 是指生产费用发生时，不能或不便于直接计入某一**成本计算对象**，而需先按发生地点或用途加以归集，待月终选择一定的分配方法进行分配后才计入有关**成本计算对象**的费用。属于不可控费用。

➤ 范围：

- ✓ **车间**管理人员的工资、**车间**房屋建筑物和机器设备的折旧、租赁费、修理费、机物料消耗、水电费、办公费、间接材料费等，通常属于间接计入成本。停工损失一般也属于间接计入成本。

➤ 计算：

- ✓ 间接计入成本的分配标准应与被分配费用的发生具有密切的关系，否则将影响间接计入成本分配的合理性，影响产品成本计算的正确性。



● 制造成本的分类

■ 固定成本 (FC)

- 是指在一定的范围内不随产品产量或商品流转量变动的那部分成本；
- 是“相对固定成本”，在一定时期和一定业务量范围内不变；
- 大部分是间接成本，如厂房、设备等固定资产的折旧费、办公费等；

■ 变动成本 (VC)

- 指成本总额随着产品产量的变动而变动的成本；
- 直接人工、直接材料、电费等都属于变动成本。

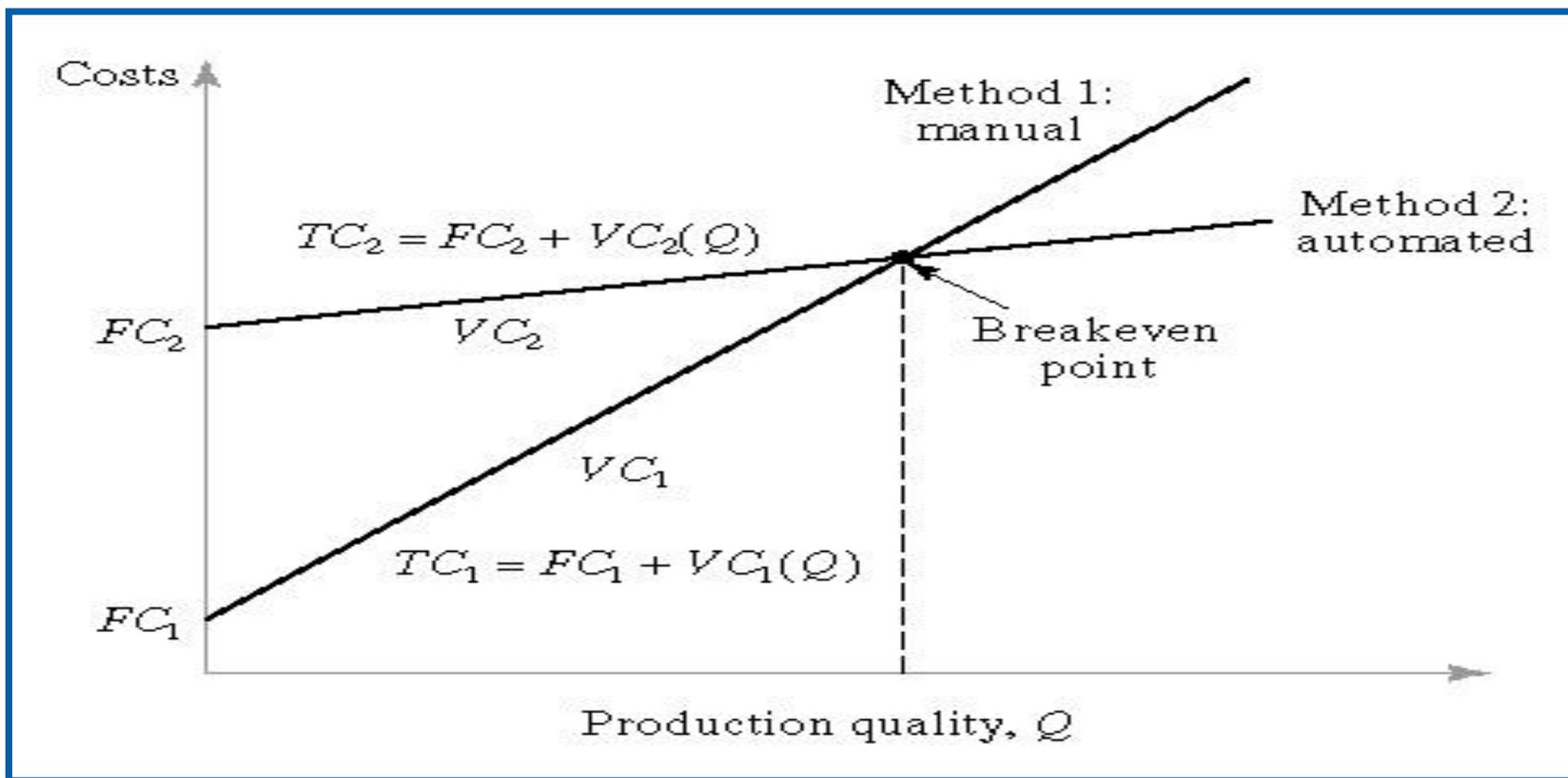
■ 总成本

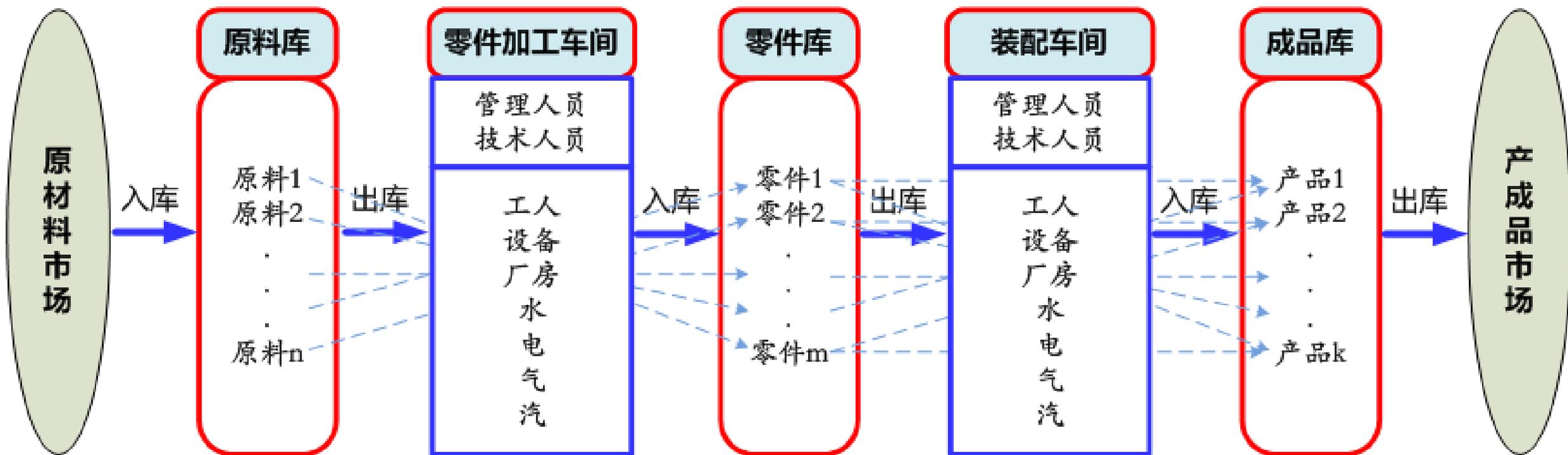
- $TC = FC + VC(Q)$
 - ✓ TC = 总成本 (total costs)
 - ✓ FC = 固定成本 (fixed costs)
 - ✓ VC = 变动成本 (variable costs)
 - ✓ Q = 产量.



- FC2是自动化程度比较高的制造成本
- FC1是手工为主的制造成本

**自动化与手工的成本平衡点，是
否实施自动化的一个经济参考点**





■ 存货计价方法

- 先进先出法：假定先购进的材料先出库；
- 后进先出法：假定后购进的材料先出库；
- 月加权平均法：发出的材料成本按月平均价计算。

$$\text{月加权平均成本} = \frac{\text{月初库存材料金额} + \text{本月购进材料金额}}{\text{月初库存材料数量} + \text{本月购进材料数量}}$$

- **移动加权平均法**：每购进一批材料，就重新计算一次材料存货单位成本。

$$\text{移动加权平均成本} = \frac{\text{最近库存材料金额} + \text{本次购进材料金额}}{\text{最近库存材料数量} + \text{本次购进材料数量}}$$

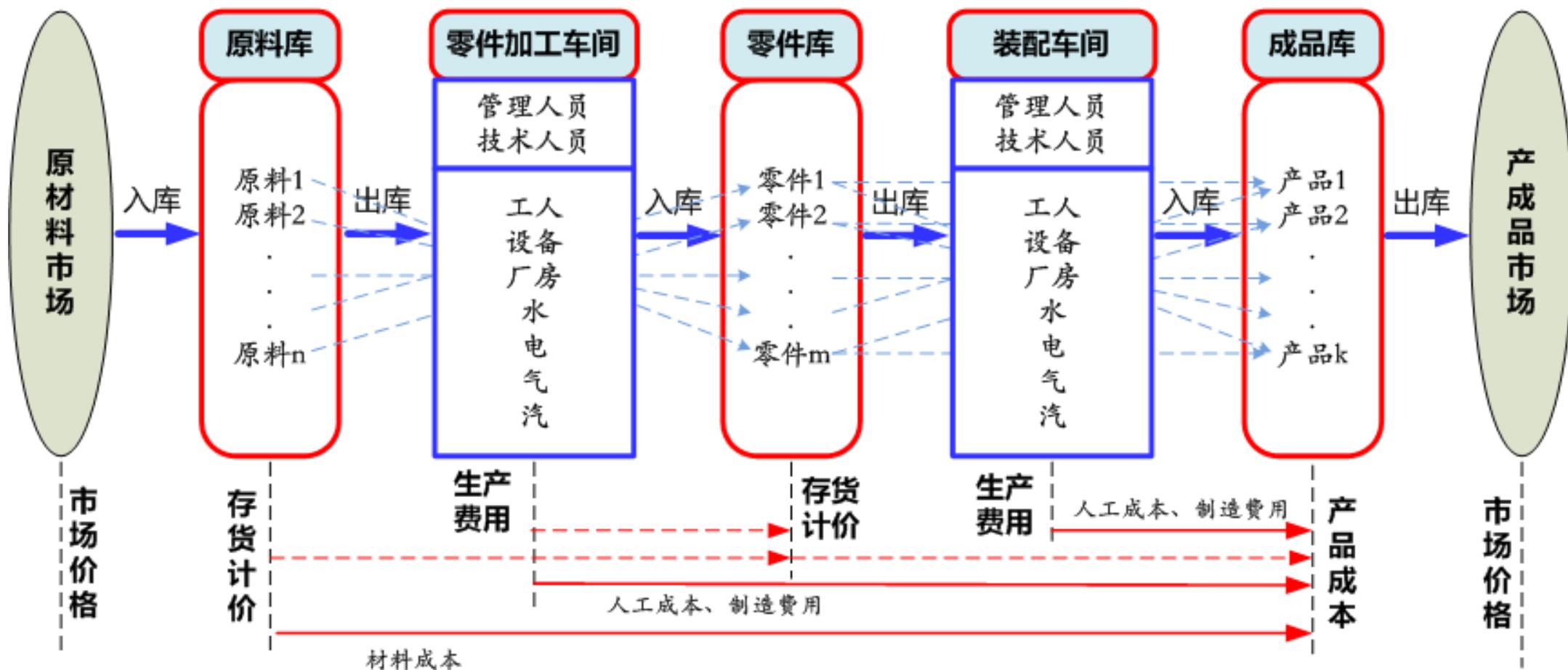
- 个别认定法（批量法）：用于物料批次管理。



■ 举例：

半成品编号	名称	日期	单位	入库数量	单位成本	出库数量	单位成本
A		1月1日	个	100	10		
A		1月2日	个	100	9		
A		1月3日	个			100	

- 如果采用移动加权平均法，则半成品A出库成本为：
 $(100 \times 10 + 100 \times 9) \div (100 + 100) = 9.5$
- 如果采用先进先出法，则半成品A出库成本为：10元





■ 成本归集

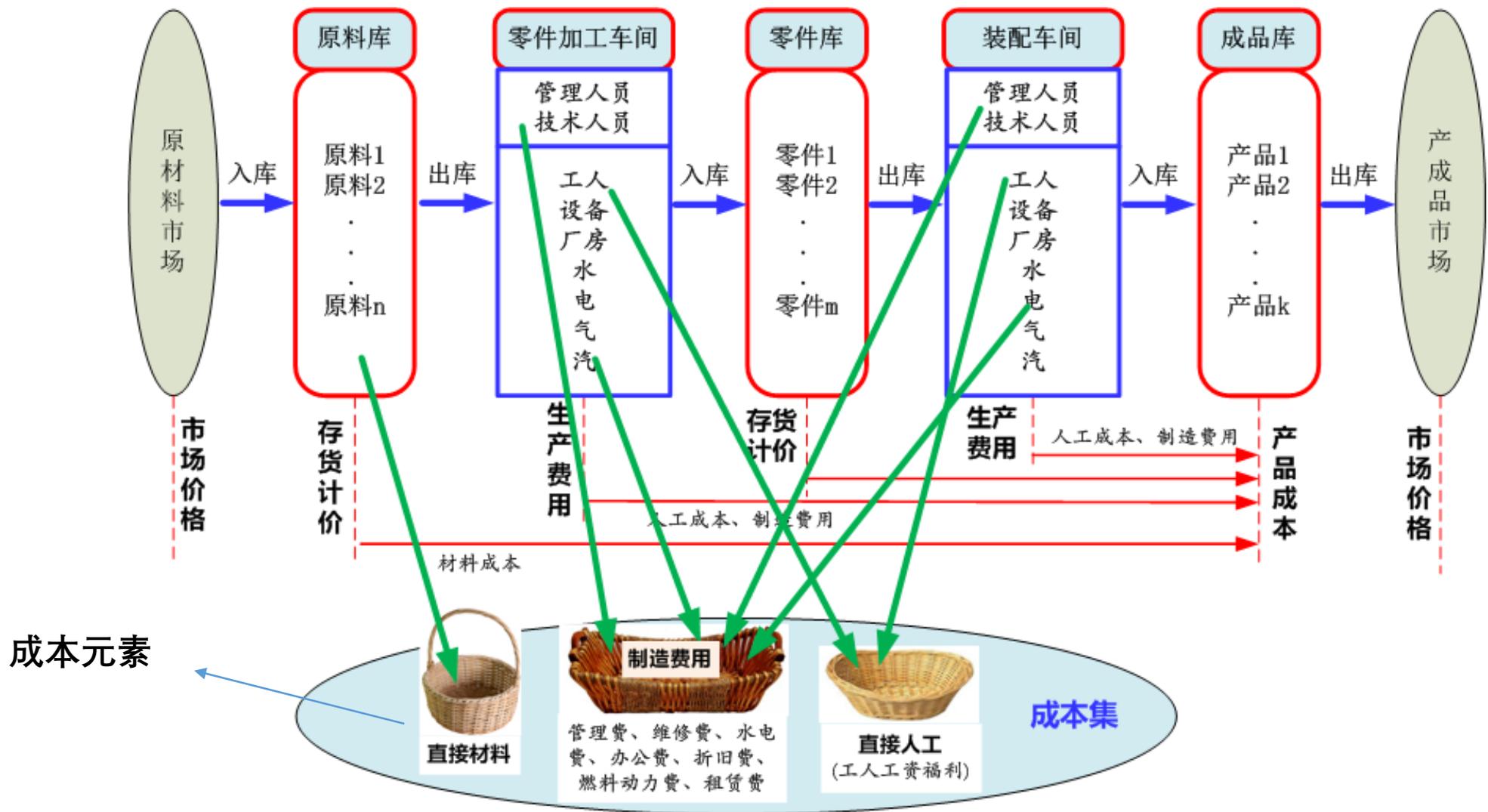
- 对生产过程中所发生的各种费用，按一定的对象（如各种产品、作业、各个车间部门）进行的分类、汇总。
- 通过成本归集，可以分别求得各个对象的成本总额，为进一步计算各完工产品成本提供依据。
- 对于直接材料、直接人工，应按**成本计算对象**，如产品的品种、批别、生产加工步骤进行归集。而对于制造费用、废品损失等，则应按发生地点或用途进行归集，然后再计入各产品成本。

■ 成本分配

- 把一项成本或者一组成本分配和再分配给一个或几个成本目标。

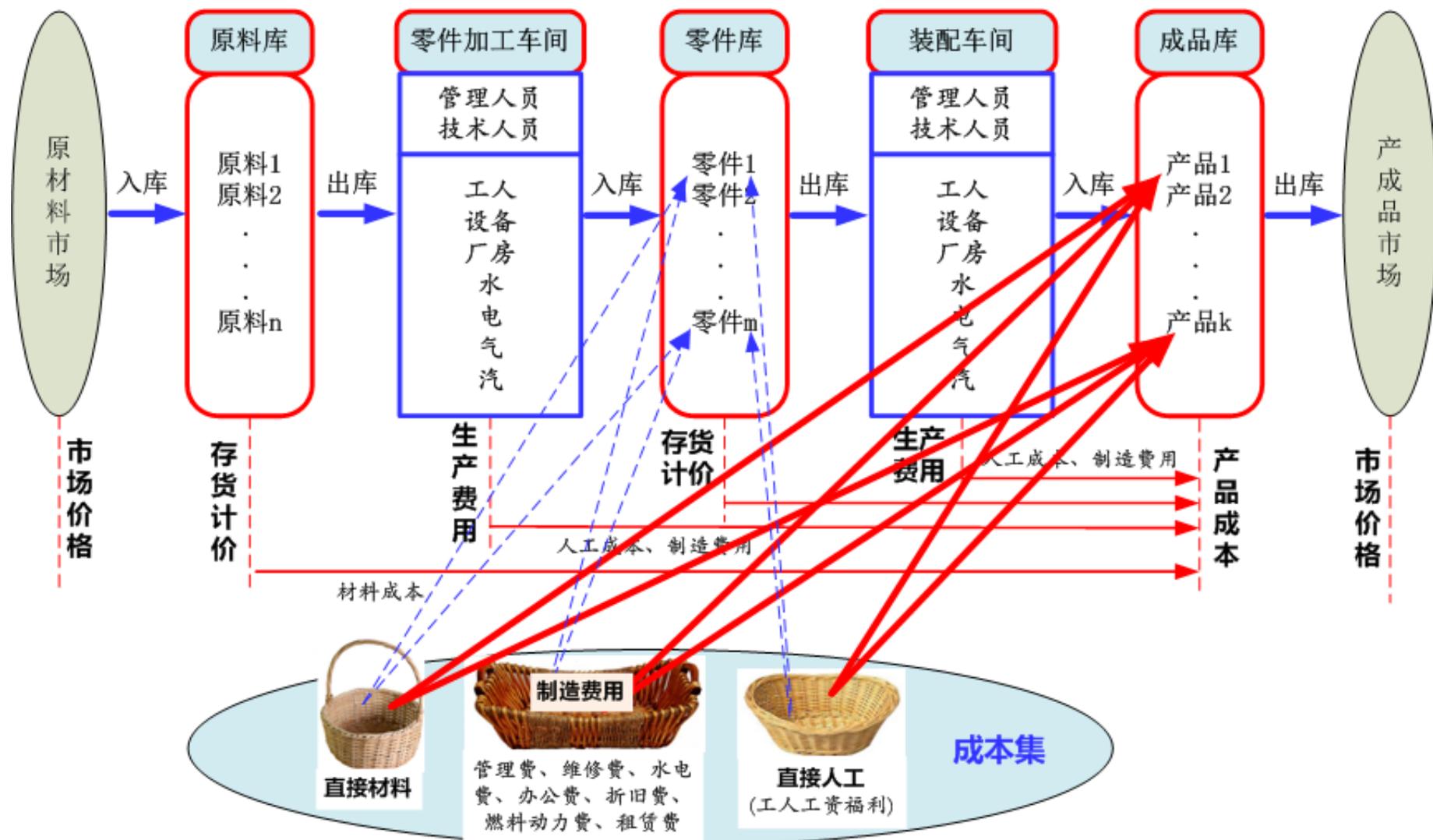


■ 成本归集





■ 成本分配



■ 成本核算

- 是指将企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行归集和分配，以**计算总成本和单位成本**。
- 将原材料市场的购入价格转换为产成品市场的**售出价**。
- 成本核算通常以会计核算为基础，以货币为计算单位。



第三次汇报：

主题：生产组织与计划

内容：基于年度经营计划的销售计划、生产计划、物料需求计划、作业计划、采购计划，生产能力配置与外购外协选择。