

METERAIL 2 BBS 热点话题精选：关于生成成本核算方面的问题

摘要：我们公司目前在上 MRPII 系统，已经上了从进销存到 MRP、生产管理、财务（总帐、应收应付、固定资产、成本核算）方面的工作，目前准备开始进行生产成本方面的工作。

getysu

我们公司目前在上 MRPII 系统，已经上了从进销存到 MRP、生产管理、财务（总帐、应收应付、固定资产、成本核算）方面的工作，目前准备开始进行生产成本方面的工作。目前有一问题，我遍询相关资料未能有答案，有请各位专家给以解惑：

(1) 生产过程中，用于非制令（工令）领料的生产材料，在生产成本核算中是计入直接材料成本吗？是否有间接材料成本之说？还是直接计入费用分摊到当期的生产成本中？

(2) 维修产品的材料消耗应该归为管理费用还是制造费用，还是材料成本中？通过什么样的方式运作比较合理？（我司的维修材料用量极大--没月据财务人员说 100 万以上）

(3) 在非制令（工令）领料的材料如果归入材料成本，则分摊成本时按照工时分摊还是按照产品的价值分摊？

我看了国内和国外的成本方面的财务书籍，均没有讲明这方面的具体事情，只有说什么材料消耗归入材料成本，希望各位实施过生产成本核算的人员提供这方面的处理办法，以供参考和指导。谢谢！

anyhow

我个人认为上述问题归结到贵公司对成本的控制程度，一般讲成本管理无止境。

(1) 非直接成本材料一般直接计入费用进行分摊。非指令领料的材料指不参与 MRP 分解的物料应计入费用。

(2) 维修产品的材料应计入管理费用。如计入制造费用还要合理分摊，以免影响实际成本与标准成本的差异分析。

(3) 两者均可。取决于产品特性。

Alexl

个人观点仅供参考：

本人针对第二个问题讨论：

因为贵公司的维修材料用量大成本高，如直接归为管理费用，而管理费用并不参与产品成本分摊，结果就会造成产品成本虚减。如归入材料成本，又不能真实反应产品的材料费用。故本人认为归入制造费用较为适合。

luofan

同意 anyhow,

sjianbin

(1) 既然是领用材料，就得归于材料费。一般按消耗定额分摊。

(2) 请问维修材料费用是用于产品制造过程中，还是返修等售后服务项目，前者归于制造费用，后者归于销售成本。

getysu

(2) 请问维修材料费用是用于产品制造过程中，还是返修等售后服务项目，前者归于制造费用，后者归于销售成本。

--主要应该是用于返修（客户退货）方面的维修，但是也有用于制造过程中的不良维修（只要是生产线短时间——比如 30 分钟内不能弄好的都归到这一类）。归入销售成本——理论上应该是这样的吧。

ygerp

我个人认为如下处理：

一。生产过程中，用于非制令（工令）领料的生产材料：

我们要确认一下所谓“非制令”的含义是什么：是为制令辅助服务的还是维修等，是临时插单还是非计划的？

- 1) 如果是为制令辅助服务的，发生的材料成本应该计入间接成本，再和直接成本共同计入生产成本。
- 2) 如果是维修的则计入制造费用，而后再分摊到生产成本。
- 3) 如果是临时插单或者是非计划的则发生的费用直接计入生产成本。

二。维修产品的材料消耗应该归为管理费用还是制造费用，还是材料成本中？通过什么样的方式运作比较合理？

首先要区别维修产品的原因是什么？是本身原材料的质问题，产品质量问题或者是生产中发生的返工还是在运输途中保养不当或者是客户使用不当等，所发生的成本就不同。

1) 如果是原材料的问题造成产品质量不合格则所发生的材料费用直接计入产品成本。所谓的“料废”和操作工人无关。

2) 如果是本身产品质量问题或者是生产中发生的返工则直接计入产品成本或者是制造费用，因为是由于产品质量问题所发生的维护成本必须计入其成本，而不能摊到其他费用中，也作为操作工人计算工资时的依据，所谓的“工废”。

3) 如果是在运输途中或者是客户使用不当而必须维修的，则计入销售成本中，作为期间费用直接摊掉而不能计入产品成本中，否则都计入销售费用就不符合“配比原则”。

这里我另外再提到要正确计算产品成本首先要符合会计基本准则中的“配比原则”，这是个最基本的会计原则也是我们分清涉及对象的归属问题，你不一定要在书本上找到相关的解决方式但要掌握其原则就可以了，尤其是在计算成本时必须以“配比原则”为基准去解决实际问题。

还有我们是否想到这个和“计件工资”是否有联系？如果企业实行了“计件工资”则和“料废，工废”有联系了。

所谓“料废”就是由于材料的质量问题而造成产品质量问题，所超额发生的成本其实与操作工人的工资

就无关而和采购部门有关系了。

所谓“工废”就是由于操作工人的技能等问题造成产品质量问题，所超额发生的成本和操作工人的工资就有直接联系。

getysu

非常感谢各位的回答。谢谢

请问各位，如果是共用材料，比如一些低值易耗品，在某些情况下，螺丝也算。不能按照制令领料，则这部分材料用超额或者维修领料的形式领用（不提供制令），那么，才生产成本核算中该如何处理？

tocer

低值易耗品应归入制造费用，然后成本中摊掉。

ygerp

如果是共用材料,只要是用于生产的不管是低值易耗品还是原材料都要直接计入生产成本,因为不管是共用还是指定使用的,其目的都是为了产品生产而已,如果都计入制造费用后摊销可能导致原材料的归属性的转变,也可能为日常的管理带来漏洞。

如果是共用材料,

是用于维修的是本身产品质量问题或者是生产中发生的返工则直接计入产品成本或者是制造费用,因为是由于产品质量问题所发生的维护成本必须计入其成本,而不能摊到其他费用中,也作为操作工人计算工资时的依据,所谓的“工废”。

如果是在运输途中或者是客户使用不当而必须维修的,则计入销售成本中,作为期间费用直接摊掉而不能计入产品成本中,否则都计入销售费用就不符合“配比原则”。

tocer

请教 **ygerp** , 你用的系统中, 共用材料,如何直接计入生产成本, 比如螺钉螺母, 没挂在 **bom** 中, 领用的时候一箱一箱的, 如何归机到产品中去。谢谢

ygerp

首先要明确其领料方式是否符合现代管理方式? 如果在上 **MRP** 之前还是按照原来的领料方式而不加以适当修改, 那你再这么做也是无用。

我刚才说的“计入生产成本”不是直接计入某项产品, 而是计入间接成本而后再分摊到各个产品中去。即便是领用的时候是一箱一箱的也没开制令单, 不管是挂到 **BOM** 上去都要计入成本, 否则就这个“待摊费用”要占用多少企业资金?

所谓“待摊费用”属于资产类科目，其余额计入借方等于是占用企业资源，如果过多的摊入则等于是占用企业资源而不利于资源优化的要求。

tocer

谢谢 **ygerp** 的回答。

在提个小问题：制令单是那个系统的术语，我用的系统没有这个词汇。具体什么意思？

ygerp

制令单=工作单=工票=工作令单 都可以这样称呼。

给你本书看看吧，上面介绍的很专业，你给我个 **E-MAIL** 地址。

luckypony

TO TOCER: 所说的物料耗用在我使用的系统中实现分摊的方式有两种

1、首先记录物料耗用，然后进行分摊，分摊的结果回写至每张相关制令单，最终作为直接材料成本计入产成品；

2、仅在期间末将物料耗用成本总额作为辅助成本分摊，结果同样作为辅助材料成本类记录

fitwhl

luckypony 说的正确，我们系统也可以处理共用材料的分摊。

实际上这个分摊与手工分摊的处理是一样的，只不过是由电脑来进行自动分摊，当然必须要有分摊的依据。

mickeylee

收获不小啊，看来都是高手

wxyz

螺丝会共？共用的材料是在发料无法分，油墨油漆之类。这类也需要制订标准，用反冲来结转成本，账面差异用盘点来调整。