

总论

成本核算的主要内容：材料成本、人工成本、制造费用；其中材料成本的计算尤为重要，一般分为主要材料和辅助材料。人工成本和制造费用能确定产品成本归属的直接计入产品，不能明确划分成本归属的，根据实际生产工艺确定分配标准。

一、根据生产方式确定成本核算的方法：分批法

根据公司生产产品的性质，我们可以按照“批号”、“批次”的确定成本。

二、成本表格：

1. 《BOM表》：即生产工艺流程标准及材料用量标准。这是实际生产成本分配标准的重要参考资料之一；
2. 仓库材料进、出、存明细表：仓库成品进、销、存明细表，这个是成本报表的重要采用数据《生产成本表》、《销售成本表》的重要依据。
3. 员工工资明细表：
4. 制造费用明细表：

三、成本报表与成本分析：

1. 成本报表主表是《产品生产成本表》和《产品销售成本表》：附表
2. 成本分析的一般分析方式主要是盈亏分析和保本点分析。
3. 深入的分析是品质成本分析和重点成本分析。

成本核算岗工作流程

1、基本生产成本的归集

检查制造费用、辅助生产成本是否结转完毕——→检查工资分配、原材料领用、产成品发放凭证是否已编制——→结账后第三日打印各车间生产成本汇总表及制造费用汇总表——→传各车间成本核算员

2、产品成本核算

由车间成本核算员根据当月车间生产的产品品种数量、各产品耗用的工时及成本岗提供的生产成本汇总表等，将车间当月生产成本在完工产品、在产品 and 半成品之间，完工产品、半成品品种之间进行分配，结账后第四日编制产品成本计算表交成本核算岗。

3、产成品入库

(1) 审核产成品明细账

定期审核仓库产成品、自制材料账——→核对入库单数量与仓库管理员登记的明细账借方数一致——→取下入库单——→分车间分品种暂时保存

(2) 审核成本计算表

检查车间成本核算员编制的成本表——→核对完工产品、半成品数量和入库单数量一致——→根据成本计算表及入库单编制记账凭证

(3) 编制产成品平均成本表

将每月完工产品成本资料输入《产品平均成本表》，以便动态直观反映各产品成本变动情况。

(4) 登记仓库产成品（自制材料）明细账借方金额

根据已审核成本计算表，将入库产成品、自制材料成本金额登记在仓库产成品、自制材料明细账借方。

四、产成品出库

审核仓库产成品明细账登记的发出数量——→抽出产成品发出凭证并编制分类汇总——→计算发出金额（=数量×产成品加权平均单价）——→在仓库明细账中登记发出金额——→凭汇总表编制记账凭证

（1）销售单须按品种分类汇总并制表，随销售单和记账凭证传销售核算岗审核，红字销售单以负数进行核算。

（2）发出库存产品须向销售部索取销售单清单，据此向购货公司开具发票，办理产成品出库手续。

注：（1）摘要栏须注明产品名称及产量。

（2）须将领出返工产品明细提供给车间成本核算员。

（3）部门领用

注：领料单内容须填写完整，备注栏须载明用途，且签字手续完备。

五、结仓库产成品明细账

仓库明细账审核登记完毕，结出各产品余额，督促仓库管理员与实物核，并将账本余额分类汇总与财务账核对。

六、盘点

每月组织对仓库实物盘点一次——→督促仓库管理员编制盘存表——→及时提供盘点结果——→协助仓库管理员报告有关问题事项——→根据公司处理决定编制记账凭证

七、管理性工作

1、每月提供成本分析，动态跟踪产品成本升降情况。

2、组织车间成本核算员进行规范成本核算，保证及时提供准确的原始资料。

- 3、参与制定成本费用控制办法和完善成本管理制度。
- 4、深入车间、仓库熟悉公司各产品生产工序、原辅材料耗用等相关知识，有效挖掘成本管理的潜能。
- 5、每月组织仓库进行一次盘点。

八、工作要求

- 1、熟悉公司各类财务管理制度。
- 2、了解财务部各岗位工作内容，做好与各岗位的衔接工作。
- 3、工作目标明确，责任心强，树立良好的部门形象。