

企业成本管理丛书

张传湘 编著

Cost Accounting Practices On
Manufacturing Enterprises

制造业
企业成本
核算实务

低成本、低风险获得高效率、高回报的指南

- 合理先进的财务管理思想
- 科学成熟的成本控制理念
- 全面细致的成本核算方案

=企业成功的基石



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

企业成本管理丛书

Cost Accounting
Practices On
Manufacturing
Enterprises

张传湘 编著

Cost Accounting Practices On
Manufacturing Enterprises

制造业

企业成本
核算实务

低成本、低风险获得高效率、高回报的指南

- 合理先进的财务管理思想
- 科学成熟的成本控制理念
- 全面细致的成本核算方案

=企业成功的基石



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

制造业企业成本核算实务/张传湘编著. —北京: 经济管理出版社, 2008.12

ISBN 978-7-5096-0447-2

I. 制… II. 张… III. 制造业—工业企业管理: 成本管理 IV. F407.406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 182864 号

出版发行: **经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010)51915602 邮编: 100038

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 张永美

责任编辑: 张永美

技术编辑: 杨国强

责任校对: 陈颖 郭佳

787mm×1092mm/16

25.75 印张 588 千字

2009 年 1 月第 1 版

2009 年 1 月第 1 次印刷

定价: 55.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0447-2/F·431

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部
负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010)68022974 邮编: 100836

前 言

2008年1月2日，美国纽约商品交易所2月交货的轻质原油期货价格首次出现每桶100美元的成交价，这一单价立即震动了原油市场，并且让第一个下单的理查德·阿伦斯成了历史时刻的“缔造者”。从此油价破百，到2008年第二季度，油价稳定地在130美元/桶左右徘徊，全球正式进入了高油价时代。

高油价影响了人们生产、生活的每一个角落，因油价攀升而引起物价涨声一片。物价攀升使制造业面临前所未有的成本压力，并挤占了以消耗原材料为主的企业的利润空间。如何从企业内部挖潜，有效地核算、控制和降低成本，成为企业面临的最紧迫的任务之一。

在以制造产品为主要特征的工业企业中，成本核算是财务核算和财务管理的重中之重。企业在经营管理过程中，如何准确地获取自身的成本信息，并据以实行准确的市场定位，制定准确的营销政策，牢牢把握企业的发展策略，成了企业在市场竞争中不可或缺的管理手段之一，这就给成本核算工作提出了更高的要求，赋予了成本核算重要的使命。

产品的单位生产成本是企业生产经营的“晴雨表”。企业生产管理过程中的所有信息，最终都会产品的单位生产成本上反映出来。比如，在产品生产制造过程中，机器修理费的增减、产品报废率的升降，都会立即反映在本月产品的单位生产成本上。对比同一产品的单位生产成本的升降，能够顺藤摸瓜，找出企业在生产经营管理中存在的问题，进而及时地提出改进意见。

在传统的成本核算方法中，一般按产品的特征及生产特点划分为品种法、分步法、分批法和分类法。这些方法虽然具有系统性和科学性，但都还存在各自的不足。客观地说，现代的制造企业，绝大多数都是采取多品种、多步骤、多流程、多级次的生产经营方式，其生产管理模式也是多种多样的，单纯地使用上述的某一种成本核算方法，其核算结果是很难达到企业管理所需要的高精度要求的，这就要求财务工作者在工作中不断地创新，以满足现代企业日益高涨的成本信息需求。

本书介绍的是以一种不同的方法来进行成本核算。其核心指导原则是实事求是和权责发生制原则，即成本核算一定要如实地反映经济业务发生的事实，经过核算后的数据，能够还原经济业务的原貌。在经济业务发生的过程中，属于具体成本对象（产品）的成本费用，一定要归集到具体的成本对象（产品）中去。不是每一种制造成本和费用都可以随意地用来平均分摊的。

本书侧重以实务操作来介绍制造业的成本核算流程。在这里，实务包含的意思是指：在成本核算中，从企业生产工艺流程的整合划分、核算方法的确立、成本类会计科

目的设置、相关成本单据和数据的收集整理，到编制日常的会计分录进行会计处理，最后到计算出各种产品的单位生产成本这么一个完整的流程，均以实例说明，使读者通过本书能够最大限度地了解制造业成本核算的实务操作，知道如何收集原始成本数据，并核算结果。书中还列举了各种涉及成本核算的经济业务内容，如产品报废、存货盘亏和停工损失等，以便于读者看到并理解此类事项对产品成本的直接影响。

本书由三大部分构成，即前言及第一章，第二章至第八章，后记。第一章为成本综述，主要论述成本的概念、分类和成本核算的方法及模式；第二章到第八章为制造业企业的成本核算实务范例。

本书有五个特点：

第一是把成本核算置于整个会计核算体系之中进行演示，成本核算完成了，会计报表也完成了。这样，读者不但知道成本核算需要做哪些日常的辅助工作，同时也知道在会计分录的处理上需注意哪些技巧性，以及成本核算这一内容在企业的整个会计核算体系中占有多大比重，起着怎样的作用。成本核算是一种财务核算的工作，而在财务核算工作中，编制会计分录是最基本也是最重要的一个环节，如果只是知道理论上怎么进行成本核算而不会编制会计分录，或者是只掌握一定的编制会计分录的能力，不知道现实工作中怎么去完成产品成本核算，都是无法胜任成本核算工作的。

第二是列举的核算实务是制造业中几个最具有代表性的行业：

水泥制造业——重型企业，“在产品”、“自制半成品”和“成品”泾渭分明的制造业；

塑料制造业——塑胶行业，多品种、主辅产品需要分类核算的制造业；

灯饰制造业——轻型企业，多品种、多步骤、多级次、需要核算“自制半成品”的制造业；

喷涂加工业——代加工企业，产量计量同时采用多种制式：数量、重量、表面积；

五金制造业——典型的制造业，多品种、多步骤、受“在产品”核算方法影响较大的制造业；

建筑业——施工企业，适用施工企业会计制度的企业；

规模企业——多品种、多步骤、多批次、多级次，集上述多种方法于一体的大、中型制造业。

本书分别以各行业的实际产品生产流程，比如从原材料的购入、发出、生产加工直至成品完工入库，分别计算出当期各种产品的明细的单位生产成本以及主营业务成本。在灯饰业中，演示了核算自制半成品的成本核算方法。在规模企业成本核算实务中，演示了多品种、多步骤和多级次的方法。读者可以从本书中观察、比较各种不同的产品生产制造模式及其成本核算的特点，可以按照书上介绍的步骤，一步一步地完成成本核算工作。同时通过对这几大类行业成本核算的熟悉，能触类旁通，解决制造业中其他具体行业的成本核算问题。

第三是书中列举实际例子时，基本上也按实际工作中业务发生的先后顺序和会计上进行分录处理的先后顺序，逐一列示说明，这样，读者可以更好地掌握经济业务发生和会计处理之间的联系。

第四是书中举实际例子时，基本上也按照各个行业核算的难易度排列，细心的读者请仔细分析、体会各行业间成本核算的异同点。

第五是本书的可参考性和工具性。如果在书中列举的制造业企业内任职的会计朋友，可以把此书当成工具读本，按照书中的实例，一步一步地学会计算产品成本。如果是在其他行业任职的会计朋友，可以参考本书的各种方法，学会计算产品成本。在具体的学习过程中，最好是把本书实务中的所有经济业务的会计分录，按先后顺序全部输入到 EXCEL 电子表格里，然后可以按书中所说的步骤，通过电子表格的排序功能，不断地汇总、取得各种数据来源，整个核算过程就一目了然了。

笔者从财经院校毕业后，一直在国有企业从事财务管理和核算工作。2000 年从国有企业辞职，南下广东，挟财务核算之长，成功地实现转型，历任民企、国企和外企的管理层成员，从财务人员转型为企业高级管理人员，成功地为多家企业设计、建立起完善的成本核算体系。从成本管理出发，为企业节能增效作出了实实在在的贡献。在这些历程中，也深刻地体会到成本核算和财务管理在企业管理中的重要作用，而且这种作用是其他学科、专业所无法取代的。

有感于很多财务工作人员对于成本核算抱有畏难心理，但目前市面上的成本核算类书籍大多以理论性为主，没有深入到具体的企业经济业务核算，更没有在各种不同行业下的实例操演。于是笔者萌生了弥补这一方面空白的念头，把成本核算实务中的具体方法和实践结集成书，希望对广大读者有所帮助。

本书适用于即将踏上会计工作岗位的人员、初级财务工作者、高级财务管理人员；也可以当做职业培训机构的培训教材、审计人员的参考文本，以及企业管理人员中的非财务人士的参考读本。另外，对于那些无缘财务工作但是对财务工作有兴趣的读者，此书可作为业余自学读本使用。

学无止境。在编写过程中，受个人学识或经验等因素制约，错漏难免，敬请同行及读者提出宝贵指正意见，以便更正提高。谢谢！

编者

2008 年 8 月 8 日

目 录

第一部分 成本综述

第一章 成本综述	3
第一节 成本概述	3
第二节 成本核算的具体含义	7
第三节 成本核算的前期准备工作	7
第四节 产品成本核算的相关会计处理的设定	9

第二部分 中、小企业成本核算实务

第二章 水泥制造业企业成本核算实务	21
第一节 企业概述	21
第二节 成本核算前期工作的展开	26
第三章 塑料产品制造业企业成本核算实务	57
第一节 企业概述	57
第二节 成本核算前期工作的展开	66
第四章 灯饰制造业企业成本核算实务	107
第一节 企业概述	107
第二节 成本核算前期工作的展开	121
第五章 喷涂加工业企业成本核算实务	155
第一节 喷涂加工业的特性	155
第二节 企业概述	156
第三节 成本核算前期工作的展开	173

第六章 建筑业企业成本核算实务	217
第一节 企业概述	217
第二节 成本核算前期工作的展开	233
第七章 五金制造业企业成本核算实务之公共资料	273
第一节 基础知识	273
第二节 企业概述	276
第三节 成本核算前期工作的展开	286

第三部分 大、中企业成本核算实务

第八章 规模企业成本核算实务	347
第一节 企业概述	347
第二节 会计核算前的准备工作	348
后 记	403

第一部分 成本综述

第一章 成本综述

第一节 成本概述

一、成本的概念

成本是衡量企业经营管理水平高低和经济效益好坏的一个重要指标，是财务会计核算和管理的一个重要内容。不同的会计领域对成本要领的理解和定义不尽相同，在传统的财务会计领域，从正确核算企业的财务状况和准确计量企业的经营成果的要求出发，把成本定义为：在一定条件下，企业为生产一定品种、数量的产品所发生的各种能以货币计量的材料、人工和费用总和。

二、成本的分类

成本具有多样性，选择不同的标志，可以将成本分成不同的种类，在实际管理中，主要有三种分类方法，第一是按经济用途分类，第二是按经济内容分类，第三是按成本性态分类。

（一）成本按经济用途分类

成本按经济用途分类是财务会计的传统方法，在制造业（工业企业）中，成本按其经济用途可分成生产成本和非生产成本两大类。

1. 生产成本

生产成本是指在产品生产制造过程中发生的各种耗费，包括直接材料、直接人工和制造费用三部分。直接材料是指用以形成产品实体或构成产品主要部分的材料成本。直接人工是指在产品生产过程中直接改变原材料的性质或形态所耗用的人工成本。制造费用是指在产品生产过程中发生的，除了直接材料、直接人工以外的其他全部耗费。

制造费用可以进一步划分为间接材料、间接人工和其他间接费用三部分。间接材料指在产品生产过程中耗用，但不归属于某一特定产品的材料成本，如各种物料用品或通用性材料的耗用。间接人工指为生产服务而不直接进行产品生产所发生的人工成本；企业中那些辅助生产部门，例如仓库管理人员、维修车间人员的工资等，即属于间接人工。其他制造费用指在产品生产过程中发生的，除间接材料和间接人工以外的其他各项

间接费用。例如生产发生的水费、折旧费、场地租金、修理费、运输费用等。

2. 非生产性成本

非生产成本是指企业在行政管理、资金筹措和产品营销过程中发生的各项耗费，包括管理费用、财务费用和营业费用。管理费用是指为维持企业日常行政管理工作的正常进行而发生的各项耗费，如办公费、邮电费、行政管理人员工资、行政管理人员差旅费用、办公场地的租金、小车费用等。财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，如利息支出、汇兑损失、金融机构手续费以及筹集生产经营资金发生的其他费用。营业费用是指为销售产品而发生的各项耗费，如广告费、佣金、销售人员的工资、业务招待费用、差旅费用等。

在财务会计中，生产成本以一定的产品为对象进行归集，这种经过对象化的生产成本就称为产品成本，而管理费用、财务费用和营业费用根据会计准则的规定，全部计入当期损益，直接从本期营业收入中扣减，故称为期间成本，也称为期间费用。所以，成本按经济用途分类时，成本包含费用，即成本=产品成本+期间成本（期间费用），这时，成本的概念是广义范畴下的成本；狭义的成本概念，是仅仅指产品成本这一内容，不包括期间成本，即成本=产品成本。我们在平时所说的成本概念，除非特别注明，否则都是指狭义的成本概念。本书中的成本概念也是如此。

成本按经济用途分类具有重要的作用，主要体现在财务会计核算中。设置成本类会计科目时，成本项目是以经济用途来分类的，所以，对成本按经济用途分类的理解，决定了在会计处理中能否正确地使用成本费用类的会计科目，在前言部分我们已经论述过，如果对使用会计科目进行会计处理的能力都不具备，那么，是无法胜任成本核算工作的。

以上内容可用图 1-1 表示如下：

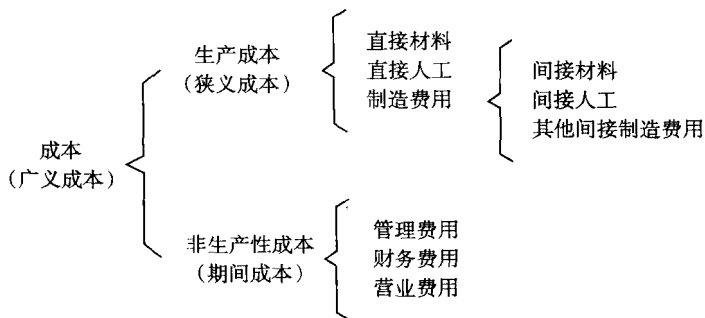


图 1-1 按经济用途分类的成本

（二）成本按经济内容分类

产品的生产过程即是劳动资料和劳动对象的消耗过程，对成本费用的经济内容进行的分类称作费用要素。为了具体反映各种生产费用的构成和水平，一般将生产费用具体划分为八个费用要素：①外购材料：包括原料、低值品、包装物、半成品、辅助件等；②外购燃料：油料、燃料、气体材料等；③外购动力：电力资源等；④工资：指应计入

生产费用的员工工资；⑤福利费：指按照计入生产费用的工资总额的14%计提的职工福利费；⑥折旧费：指固定资产折旧费用；⑦修理费用：指资产修理费用；⑧其他支出：指企业发生的应计入生产费用的其他支出，如租金、外加工费等；

在不同的企业，根据不同的核算要求，对费用要素的划分也不尽相同。

以上内容可用图 1-2 表示如下：

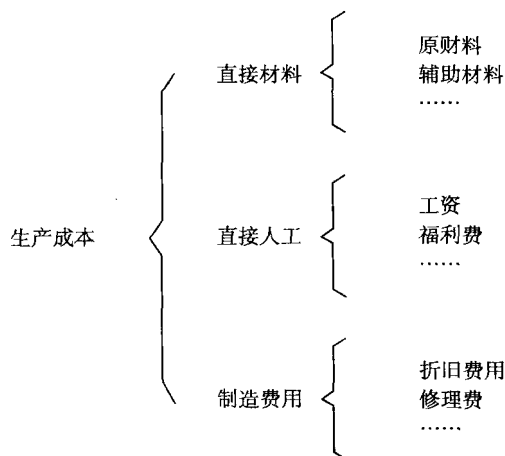


图 1-2 按经济内容分类的成本

(三) 成本按经济用途分类和按经济内容分类之间的联系和区别

(1) 联系：这两种分类是成本内容不同方面的外在划分。

(2) 区别：按经济用途分类，属于成本项目，在实际工作中，它是“生产成本”会计科目下的二级科目，如表 1-1 所示：

表 1-1

一级科目名称	二级明细
生产成本	直接材料
生产成本	直接人工
生产成本	制造费用

而按经济内容分类，属于成本项目下的明细分类，在实际工作中，它是“生产成本”会计科目下的三级科目，紧接在成本项目的后面，如表 1-2 所示：

表 1-2

一级科目名称	二级明细	三级明细
生产成本	直接材料	原料
生产成本	直接材料	燃料等
生产成本	直接人工	工资
生产成本	直接人工	福利
生产成本	制造费用	折旧
生产成本	制造费用	修理费等

(四) 成本按性态分类

成本性态,亦称为成本习性,是指成本总额对业务量总数的依存关系。成本按性态可划分为三类:变动成本、固定成本和混合成本。

三、成本核算的相关原则

如同会计核算是建立在一系列的原则规定之下,比如永续经营、货币计量、会计分期和权责发生制等,成本核算也需遵循一系列的核算原则,这些原则对核算的要求、内容、方式和程序都做了总体上的规范,是成本核算的指导性纲要。不同的企业在实际核算中,因为经营方式和内容的不同,核算的方式和结果可以不同,但是都要遵循相同的原则纲要,这首先是符合实事求是的会计原则,也是会计核算的可比性原则的反映。即只有采用相同的原则进行成本核算,生产同类产品的企业,核算得到的相关数据,彼此才具有可比性。

成本核算在总体要求上,需遵循以下四个原则:

(1) 正确划分生产成本和期间费用的界限。这就要求能够正确地划分资本性支出。营业外支出和利润分配性支出。在收益性支出中,正确的划分生产成本和期间费用。成本和费用最终反映的都是经济资财的流出,在流出过程中,准确判断成本费用的界限对于成本核算工作来说非常重要。

(2) 正确划分各个月份之间的成本、费用界限。企业的生产经营是连续的,但是由于会计的分期核算,人为地把这个持续经营划分成不同的时间段。那么,根据权责发生制原则,当期受益的成本费用需要在当期反映和确认,下期受益的成本费用需要在下一会计期间反映和确认。

(3) 正确划分各种产品之间的成本费用。在生产多品种的企业中,产品的不同首先体现为直接材料构成上的不同,如果材料构成相同,那么也会在材料用量上不同;其次是加工工艺上的不同,产品之间正因为有这些差异,才形成不同的产品,如果各种因素都相同的话,则是同一产品了。在成本核算中,需要正确划分各种产品之间的成本费用,比如,甲产品是耗用X材料的,乙产品是耗用Y材料的,等等。这就体现出不同产品之间材料耗费的不同了。

(4) 正确划分完工产品和在产品之间的成本费用。前述我们知道,生产是连续性的,要不断地投入原料进入既定的生产工序中去,但是由于会计分期核算,那么在一定的会计期间,生产过程中必定会出现产品已完工和未完工的状况,例如在月末发出的材料,只完成了部分生产工序,从而只能以未完工产品状态存在,而月初、月中甚至上一月份已完成部分生产工艺的在产品,则有望在本月月底前形成完工产品入库,这样,企业的产品在一个会计期间内,以两种主要形态反映出来:一是已完工产品,二是未完工的在产品。在成本核算中,当期的成本费用需要在这两种状态下的产品中进行划分,分别确认和分配。

第二节 成本核算的具体含义

在第一节中，我们讨论了成本的概要、分类以及成本核算需遵循的相关原则，对于成本核算有了初步的、理论上的认识。本节里，我们将具体地讨论成本核算的方法、步骤和相应的会计分录处理。

关于成本核算，现在我们知道，它是指狭义的成本核算范畴，即产品生产成本的核算。产品成本的核算又包含两个方面的内容：一方面是产品总成本的核算；另一方面是单位产品生产成本的核算。在会计实务处理中，在每个会计期间，涉及成本项目的直接材料、直接人工和制造费用，发生后都会据实编制会计分录，月末经过科目结转和汇总，即能得出“生产成本”科目的总额。这就是当期的产品成本总额。可见，产品生产的总成本在月末是能够直接汇总而得出来的，那么，我们平时常说的成本核算是什么呢？其实它是指各种产品的单位生产成本核算。产品生产成本总额反映的是当期生产一定数量、品种的产品而投入的耗费总额，而单位生产成本则是当期生产某一具体的产品而发生的耗费总额。总成本可以直接汇总得出，而产品单位生产成本却要采用前述的相关原则，经过相对比较复杂的核算才能得出。所以，我们平常说的成本核算，主要是指产品的单位成本核算。

至此，我们梳理出成本核算的含义如下：广义成本核算—狭义成本核算—总成本核算—单位成本核算。即在没有特别的上下文语境的定义下，成本核算指的是产品的单位生产成本核算。本书沿用这一定义。

第三节 成本核算的前期准备工作

了解了成本核算的含义后，对于成本核算工作，我们就有了一个基本的思路，即计算出企业当期所生产的各种产品的单位生产成本。为了达成这一目的，我们要从两个大的方面去解决：第一是前期准备工作，第二是成本核算的会计处理工作。本节主要讨论成本核算的前期准备工作，成本核算的会计处理工作在下一节里详细讨论。

企业的成本核算工作是一项工程性和系统性的工作，开展这项工作需要一些硬件环境，比如人力、物力的配置，部门结构的设置，这些是必需的。在成熟规范的企业中，这些条件基本上都具备，所以不多述。我们所说的前期准备工作，主要是指一些具体的工作步骤，详述如下。

一、了解企业对成本核算的具体要求

不同的企业出于自身经营管理的需要，对产品成本核算有着不同的需求，比如是否需要核算在产品 and 半成品及其单位成本，如果企业的产品没有半成品的，则不用设置

“自制半成品”这一会计科目，如果在产品也不需要每月核算成本的，则只核算产成品的单位生产成本。

二、编制生产工序流程示意图

熟悉企业的生产工序流程，根据企业的实际生产状况编制生产工序流程示意图，详细标明产品生产的方向、步骤和所经部门。这样做的目的是明确产品的全部制造工序，有利于区分半成品阶段和产成品阶段，有利于计算出在产品的完工程度。绘制生产工序流程示意图的过程，就是整个产品生产成本核算体系的建立过程。

三、区分企业现有部门的性质和功能

规划企业现有的各个组成部门，首先区分哪些是非生产性的管理部门，哪些是生产性的制造部门，在生产制造部门中，结合生产工序流程示意图，分析各个生产车间部门在生产制造过程中所起的功能和作用，区分出直接生产部门和辅助生产部门，这样做的目的，就是把在各个部门发生的成本费用，区分生产成本和期间费用，在生产成本中又进一步区分直接成本和间接费用。

四、编制产成品材料配件表

了解企业生产的各种产品的结构和生产工艺要求，编制产成品材料配件表，即BOM清单，详细列明每款产品的材料配件组成，对于需要表面处理如抛光和喷漆等的产品，同时列示相关加工单价和费用。产成品材料配件表一定要详细，要求从这张表中可以清晰地看到整个产品的构成和其他状况。产成品材料配件表编好后需要保存，以后需要根据材料配件变动而不断地更新资料，确保清单数据是最新数据。

五、规范成本数据的收集和报送

产品成本核算体系建立起来后，涉及相关生产部门的一些数据的收集、整理、统计和报送，要规定相关部门按时、按量地报送数据，以保证成本核算的完整性和连续性。比如，仓库部门需报送每月的产成品、自制半成品的进、出、存数据，各有关车间部门要报送月末在产品结余在工序上的数据，供电、供水部门需报送每月的耗电量和耗水量，工资计算部门要按月及时报送工资数据等。

六、成本数据的核对和清查

在进行成本核算前，需要对各部门报送来的成本数据进行审核，特别是对存货数据的核对和清查，比如原材料、自制半成品、产成品，对仓库部门报上来的结存数，与会

计账户余额对比,看是否一致。或者直接到仓库部门查实本月份的进出数据,结合月末实际盘点数量,看是否一致。如果有差异,则要查找差异原因,及时作盘盈盘亏处理,计入当期成本费用。

月末盘点是企业财产清查的内容之一,也是财务核算工作的组成部分,各行业中涉及成本核算的月末实物盘点清查,将会在各章节中具体述及。

第四节 产品成本核算的相关会计处理的设定

一、会计假设

前面述及,成本核算是置于整个会计核算之中的,是构成会计核算的重要内容之一。由于会计核算是建立在一系列的假定之下的,所以,产品成本核算的过程及结果都会受到这些假定的影响。反之,产品成本核算也必须遵循这一系列假定。在实际工作中,我们常常从产品成本核算的角度出发,去调整或改变相关的会计假定,以更适用于产品的成本核算工作。

在财务会计核算中,对成本费用类的一些假定,比如固定资产折旧费的计算,按直线法和按加速折旧法,对成本核算的结果是不相同的;低值品是一次摊销法还是五摊销法,对成本核算的结果也是不相同的;另外,还有制造费用的分配方法、在产品成本计算法等,都会涉及成本核算的最终结果。所以,在进行成本核算工作前,一定要考虑到相关的会计假设对成本核算的影响,并尽可能地选择最符合本企业的实际情况、最有利于产品成本核算的相关方法。每个企业的财务核算体系,都是基于一定的会计假设之下的核算体系,所以,成本核算也是基于一定的假设之下的成本核算。即使是生产规模和产品都完全相同的两个企业,只要它们在会计核算上采用不同的假定和原则,在同一会计期间,其成本核算的结果也是不相同的。

二、成本核算科目设置

在成本核算中,需要设置相应的成本核算会计科目,比如“生产成本”、“制造费用”、“废品损失”、“停工损失”、“库存商品”、“自制半成品”、“在产品”、“主营业务成本”等。这些都是一级科目,关于明细科目的设置,传统的方法都是按相应的经济内容进行划分,比如:“制造费用——折旧费用”,一级科目是“制造费用”,二级明细是“折旧费用”。

在本书中,对二级或二级以上的明细科目的设置采用一种不同的方法,即在多工序的生产制造企业中,按主要生产阶段首先设置一个大类型的二级科目,然后再接着设置与传统方法相同的、按经济内容分类的明细科目。其原因和作用,将在以后的各章实务范例中进行详尽的阐述。