

工程项目财务管理与内部 会计控制规范实务全书

刘 明 主编

(三)

本手册为《工程项目财务管理与内部会计控制规范实务全书》

(CD-ROM)光盘配套使用说明及注解手册

目 录

内部会计控制规范——工程项目(试行)..... (1)

第一篇 工程项目财务管理与内部会计控制理论

第一章 财务管理概述..... (9)

 第一节 财务管理的含义..... (9)

 第二节 企业财务管理目标的确定..... (14)

 第三节 企业财务管理的方法及程序..... (19)

 第四节 财务管理环境的创造..... (23)

 第五节 财务管理的发展..... (29)

第二章 责任成本管理与控制..... (34)

 第一节 工程项目责任成本管理概述..... (34)

 第二节 工程项目管理的基础工作..... (45)

 第三节 工程项目责任成本控制的一般原理..... (55)

 第四节 工程项目责任成本的日常控制..... (61)

 第五节 工程变更的成本控制..... (66)

 第六节 工程项目责任成本控制的主要技术方法..... (67)

 第七节 项目责任成本的计算机控制..... (87)

第三章 内部会计控制概要..... (90)

 第一节 内部会计控制的体系..... (90)

 第二节 内部会计控制的标准..... (93)

 第三节 内部会计控制的程序..... (97)

 第四节 内部会计控制的种类..... (101)

 第五节 内部会计控制的方法..... (105)

| | | |
|------------|---------------------|--------------|
| 第六节 | 内部会计控制的组织 | (110) |
| 第七节 | 内部会计控制的评价 | (115) |
| 第八节 | 控制在管理中的地位 | (118) |
| 第九节 | 内部会计控制的理论与方法 | (121) |
| 第十节 | 内部会计控制的作用与主要功能 | (125) |
| 第四章 | 内部会计控制要求及现状 | (130) |
| 第一节 | 企业内部控制的理论发展 | (130) |
| 第二节 | 我国企业内部控制的现状 | (132) |
| 第三节 | 内部会计控制政策的出台 | (134) |
| 第五章 | 内部会计控制的发展与展望 | (147) |
| 第一节 | 会计控制的发展趋势 | (147) |
| 第二节 | 我国会计控制的未来发展 | (150) |
| 第三节 | 我国会计控制发展的注意事项 | (151) |

第二篇 工程项目的决策与预算管理

| | | |
|------------|--------------------|--------------|
| 第一章 | 工程项目的投资决策管理 | (155) |
| 第一节 | 投资的动机与原则 | (155) |
| 第二节 | 投资的决策方法 | (161) |
| 第三节 | 投资规模与投资时机的确定 | (168) |
| 第四节 | 投资的构成 | (174) |
| 第五节 | 投资的估算 | (179) |
| 第二章 | 工程项目的筹资决策管理 | (191) |
| 第一节 | 工程项目资金来源分析 | (191) |
| 第二节 | 项目的融资 | (198) |
| 第三节 | 资金筹措方案的设计 | (204) |
| 第四节 | 影响筹资的因素及筹资原则 | (206) |
| 第五节 | 筹资规模及筹资时机的选择 | (209) |
| 第六节 | 企业资金需要量的预测方法 | (218) |
| 第七节 | 自有资金的筹集方法 | (225) |

| | |
|--------------------------------|--------------|
| 第八节 负债资金的筹集方法····· | (231) |
| 第三章 工程项目财务基础数据的估算 ····· | (243) |
| 第一节 财务基础数据估算概述····· | (243) |
| 第二节 生产经营期的估算····· | (245) |
| 第三节 总成本费用的估算方法····· | (247) |
| 第四节 销售收入的估算····· | (260) |
| 第五节 各项税金及附加的估算····· | (262) |
| 第六节 利润总额及其分配的估算方法····· | (271) |
| 第四章 工程项目的财务预测 ····· | (275) |
| 第一节 财务预测的概念····· | (275) |
| 第二节 项目建设期的财务预测····· | (276) |
| 第三节 项目生产期的财务预测····· | (281) |
| 第四节 固定资产常用折旧方法····· | (286) |
| 第五章 工程项目的财务预算 ····· | (297) |
| 第一节 财务预算概述····· | (297) |
| 第二节 财务预算的常用编制方法····· | (298) |
| 第三节 现金预算及预计财务报表的编制····· | (307) |
| 第六章 工程项目的全面预算管理 ····· | (319) |
| 第一节 全面预算管理概述····· | (319) |
| 第二节 全面预算管理的组织体系····· | (329) |
| 第三节 全面预算的编制程序及方法····· | (338) |
| 第四节 全面预算的编制····· | (350) |
| 第五节 全面预算的执行及控制····· | (361) |
| 第六节 全面预算的分析及考核····· | (372) |

第三篇 工程项目财务管理实务

| | |
|------------------------------|--------------|
| 第一章 工程项目流动资产的管理 ····· | (385) |
| 第一节 流动资产概述····· | (385) |
| 第二节 现金的管理····· | (387) |

| | | |
|-----|---------------|-------|
| 第三节 | 应收账款的管理 | (393) |
| 第四节 | 存货的管理 | (402) |
| 第二章 | 工程项目营运资金的管理 | (416) |
| 第一节 | 营运资金的特点 | (416) |
| 第二节 | 营运资金的投资策略 | (419) |
| 第三节 | 营运资金的筹资策略 | (422) |
| 第四节 | 营运资金的综合策略 | (427) |
| 第三章 | 固定资产与无形资产的管理 | (430) |
| 第一节 | 固定资产及其管理原则 | (430) |
| 第二节 | 固定资产需要量及其预测 | (439) |
| 第三节 | 固定资产折旧的管理 | (451) |
| 第四节 | 固定资产的日常管理工作 | (463) |
| 第五节 | 无形资产的管理 | (473) |
| 第四章 | 工程项目收入与利润分配管理 | (477) |
| 第一节 | 概述 | (477) |
| 第二节 | 利润的管理 | (487) |
| 第三节 | 利润分配政策 | (495) |
| 第五章 | 工程项目的财务控制 | (505) |
| 第一节 | 概述 | (505) |
| 第二节 | 企业内部责任中心 | (507) |
| 第三节 | 责任报告与业绩考核 | (518) |
| 第六章 | 工程项目的财务分析 | (523) |
| 第一节 | 财务分析的目的与方法 | (523) |
| 第二节 | 偿债能力的分析方法 | (533) |
| 第三节 | 营运能力的分析方法 | (544) |
| 第四节 | 企业的获利能力分析 | (550) |
| 第五节 | 企业财务状况纵向分析方法 | (556) |
| 第六节 | 企业财务状况横向分析方法 | (562) |
| 第七节 | 企业财务状况的综合分析法 | (567) |
| 第七章 | 工程项目的财务评价 | (578) |

| | |
|---------------------------|-------|
| 第一节 财务评价的概念····· | (578) |
| 第二节 对现金流量的分析····· | (585) |
| 第三节 固定资产投资借款偿还期的计算方法····· | (590) |

第四篇 工程项目内部会计控制系统的构建

| | |
|------------------------------|-------|
| 第一章 内部会计控制系统构建概述····· | (599) |
| 第一节 企业会计控制的理论····· | (599) |
| 第二节 企业会计控制的实务指导····· | (621) |
| 第二章 企业会计控制的环境创造····· | (628) |
| 第一节 会计控制与环境的关系····· | (628) |
| 第二节 企业所有权、控制权与会计控制的相互关系····· | (630) |
| 第三节 企业组织与会计控制的关系····· | (635) |
| 第四节 供应链与会计控制的关系····· | (645) |
| 第五节 会计控制与当代技术环境的关系····· | (648) |
| 第三章 会计预算控制系统的构建····· | (658) |
| 第一节 预算控制的分类····· | (658) |
| 第二节 预算控制的目标及原则····· | (659) |
| 第三节 预算控制系统的结构····· | (660) |
| 第四节 实现预算控制的三个阶段····· | (662) |
| 第五节 销售的预测····· | (663) |
| 第四章 责任会计控制系统的构建····· | (672) |
| 第一节 责任会计概述····· | (672) |
| 第二节 责任控制系统····· | (676) |
| 第三节 可控责任中心的控制模式····· | (678) |
| 第四节 收入的控制····· | (682) |
| 第五节 成本与费用的控制····· | (686) |
| 第六节 创新成本的控制····· | (694) |
| 第五章 评价、报告和决策支持系统的构建····· | (710) |
| 第一节 控制评价系统····· | (711) |

| | |
|----------------------------|-------|
| 第二节 管理报告系统····· | (712) |
| 第三节 决策支持系统····· | (715) |
| 第六章 会计控制系统的实施····· | (725) |
| 第一节 系统需求(功能)分析····· | (725) |
| 第二节 会计控制系统的战略规划····· | (727) |
| 第三节 会计控制系统的开发方法····· | (727) |
| 第四节 会计控制系统的系统分析(逻辑设计)····· | (730) |
| 第五节 会计控制系统的系统设计····· | (732) |
| 第六节 会计控制系统的实施及安全管理····· | (734) |
| 第七节 系统实施过程中的风险防范····· | (736) |

第五篇 工程项目内部会计控制制度的设计

| | |
|---------------------------|-------|
| 第一章 会计制度设计概述····· | (741) |
| 第一节 会计制度设计的目标····· | (741) |
| 第二节 企业会计制度设计的范围及内容····· | (750) |
| 第三节 会计环境与会计制度设计的关系····· | (758) |
| 第四节 会计制度设计的原则及程序····· | (762) |
| 第五节 会计制度设计与内部控制制度的关系····· | (767) |
| 第二章 会计制度总则的设计····· | (774) |
| 第一节 会计制度设计的依据····· | (774) |
| 第二节 对企业会计组织机构的设计····· | (778) |
| 第三节 企业会计核算规则的设计····· | (789) |
| 第四节 企业会计档案管理的设计····· | (796) |
| 第三章 会计科目、凭证及账簿的设计····· | (799) |
| 第一节 会计科目的设计····· | (799) |
| 第二节 会计凭证的设计····· | (827) |
| 第三节 会计账簿的设计····· | (851) |
| 第四章 账务处理程序的设计····· | (877) |
| 第一节 概述····· | (877) |

| | | |
|------------|--------------------|---------------|
| 第二节 | 对逐笔过账账务处理程序的设计 | (885) |
| 第三节 | 对汇总过账账务处理程序的设计 | (889) |
| 第五章 | 会计报告制度的设计 | (902) |
| 第一节 | 会计报表的意义及其设计原则 | (902) |
| 第二节 | 会计报表附注及财务情况说明书的设计 | (906) |
| 第三节 | 对日常管理报表的设计 | (912) |
| 第四节 | 对责任会计报告的设计 | (921) |
| 第五节 | 对合并会计报表的设计 | (927) |
| 第六章 | 成本核算制度的设计 | (932) |
| 第一节 | 成本核算制度设计概述 | (932) |
| 第二节 | 产品成本的归集与分配的设计 | (942) |
| 第三节 | 成本计算方法的设计程序 | (947) |
| 第七章 | 经营决策制度的设计 | (971) |
| 第一节 | 经营决策设计概述 | (971) |
| 第二节 | 短期决策方法的设计 | (975) |
| 第三节 | 典型决策方法的设计 | (981) |
| 第四节 | 存货的决策 | (999) |
| 第八章 | 投资决策制度的设计 | (1005) |
| 第一节 | 投资决策设计的主要内容 | (1005) |
| 第二节 | 影响投资决策设计的因素 | (1009) |
| 第三节 | 投资决策方法的选择 | (1015) |
| 第九章 | 会计事务处理程序的设计 | (1026) |
| 第一节 | 会计事务处理的具体准则 | (1026) |
| 第二节 | 销货及应收账款的设计 | (1034) |
| 第三节 | 采购及应付账款的设计 | (1056) |
| 第四节 | 生产及成本会计系统的设计 | (1074) |
| 第五节 | 薪资工作控制的设计 | (1094) |
| 第六节 | 融资控制的设计 | (1102) |
| 第七节 | 固定资产控制的设计 | (1123) |
| 第八节 | 投资控制的设计 | (1130) |

| | |
|--------------------------------|---------------|
| 第九节 电脑化资讯控制的设计 | (1135) |
| 第十章 责任预算的设计 | (1154) |
| 第一节 概述 | (1154) |
| 第二节 对成本中心预算的设计 | (1155) |
| 第三节 对利润中心预算的设计 | (1157) |
| 第四节 对投资中心预算的设计 | (1165) |
| 第十一章 控制会计制度的设计 | (1170) |
| 第一节 控制的含义 | (1170) |
| 第二节 标准成本法的应用 | (1173) |
| 第三节 价值分析法的运用 | (1185) |
| 第四节 ABC分析法的运用 | (1191) |
| 第五节 控制设计中计算机的应用 | (1194) |
| 第十二章 内部控制制度的设计 | (1198) |
| 第一节 概述 | (1198) |
| 第二节 货币资金业务中的内部控制制度设计 | (1208) |
| 第三节 采购业务中的内部控制制度设计 | (1215) |
| 第四节 资产盘存业务中的内部控制制度设计 | (1218) |
| 第五节 销售业务中的内部控制制度设计 | (1222) |
| 第十三章 会计监督与内部稽核的设计 | (1226) |
| 第一节 内部会计监督的设计 | (1226) |
| 第二节 外部会计监督的设计 | (1232) |
| 第三节 内部稽核的职责及范围 | (1242) |
| 第四节 会计错弊及其稽核方法 | (1249) |
| 第十四章 会计信息系统的设计 | (1268) |
| 第一节 设计计算机会计信息系统的必要性 | (1268) |
| 第二节 会计电算化制度设计的原则 | (1277) |
| 第三节 会计电算化信息系统概述 | (1281) |
| 第四节 会计电算化系统的结构 | (1285) |
| 第五节 会计电算化系统的设计及维护 | (1288) |
| 第六节 会计电算化内部控制制度的设计 | (1293) |

| | |
|--------------------------|--------|
| 第七节 岗位责任制度的设计 | (1304) |
| 第八节 财务集中管理电算化系统的设计 | (1316) |

第六篇 工程项目内部会计监督

| | |
|--------------------------|--------|
| 第一章 内部会计监督概述 | (1329) |
| 第二章 资产的内部会计监督 | (1334) |
| 第一节 资产内部会计监督概述 | (1334) |
| 第二节 对货币资产的监督 | (1335) |
| 第三节 对应收款项的监督 | (1343) |
| 第四节 对存货的监督 | (1345) |
| 第五节 对外投资的监督 | (1348) |
| 第六节 对固定资产的监督 | (1351) |
| 第七节 无形资产及其他资产的监督 | (1353) |
| 第三章 负债的内部会计监督 | (1355) |
| 第一节 建立负债的内部控制制度 | (1355) |
| 第二节 对负债监督的具体内容 | (1356) |
| 第四章 所有者权益的内部会计监督 | (1362) |
| 第一节 建立所有者权益的内部控制制度 | (1362) |
| 第二节 对所有者权益监督的具体内容 | (1363) |
| 第五章 成本与费用的内部会计监督 | (1369) |
| 第一节 建立成本费用的内部控制制度 | (1369) |
| 第二节 对成本费用监督的具体内容 | (1371) |
| 第六章 收入与利润的内部会计监督 | (1378) |
| 第一节 对收入的监督 | (1378) |
| 第二节 对利润的监督 | (1383) |

第七篇 工程项目内部会计控制规范

| | |
|----------------------|--------|
| 第一章 内部会计控制规范概述 | (1389) |
|----------------------|--------|

| | |
|---------------------------------|---------------|
| 第一节 建立和实施内部会计控制规范的重要性及必要性 | (1389) |
| 第二节 内部会计控制规范在我国相关法规体系中的地位 | (1391) |
| 第三节 内部会计控制规范的主要特点及适用范围 | (1394) |
| 第四节 建立内部会计控制规范的步骤及思路 | (1397) |
| 第二章 内部会计控制的基本规范 | (1399) |
| 第一节 内部会计控制的三大目标 | (1399) |
| 第二节 建立内部会计控制的主要原则 | (1403) |
| 第三节 内部会计控制的主要内容 | (1408) |
| 第四节 内部会计控制的方法 | (1410) |
| 第三章 货币资金的内部会计控制规范 | (1419) |
| 第一节 货币资金概述 | (1419) |
| 第二节 货币资金控制的岗位分工与授权批准 | (1428) |
| 第三节 货币资金收入与支出的控制规范 | (1436) |
| 第四节 现金与银行存款的控制规范 | (1445) |
| 第五节 票据和财务印鉴的管理与控制 | (1451) |
| 第六节 货币资金的监督与检查 | (1455) |
| 第四章 采购与付款的内部会计控制规范 | (1458) |
| 第一节 采购与付款概述 | (1458) |
| 第二节 采购与付款控制的岗位分工与授权批准 | (1466) |
| 第三节 采购与付款业务的请购与审批控制 | (1472) |
| 第四节 采购与验收的会计控制 | (1476) |
| 第五节 付款的会计控制 | (1482) |
| 第六节 采购与付款内部控制的监督与检查 | (1490) |
| 第五章 销售与收款的内部会计控制规范 | (1495) |
| 第一节 销售与收款概述 | (1495) |
| 第二节 销售与收款业务的岗位分工与授权批准 | (1509) |
| 第三节 销售与发货的内部会计控制 | (1516) |
| 第四节 收款的内部会计控制 | (1526) |
| 第五节 销售与收款的监督及检查 | (1532) |
| 第六章 内部会计控制的检查评价 | (1540) |

| | | |
|-----|----------------------|--------|
| 第一节 | 内部会计控制评价的目标 | (1540) |
| 第二节 | 内部会计控制评价的步骤与方法 | (1542) |
| 第三节 | 内部会计控制评价的内容 | (1552) |

第八篇 工程建设中的内部会计控制

| | | |
|-----|---------------------|--------|
| 第一章 | 工程项目造价的构成 | (1561) |
| 第一节 | 工程项目造价构成概述 | (1561) |
| 第二节 | 设备购置费用的构成 | (1563) |
| 第三节 | 建筑安装工程费用的构成 | (1566) |
| 第四节 | 工程项目建设其他费用的构成 | (1576) |
| 第五节 | 建设项目的计价依据 | (1584) |
| 第二章 | 工程项目决策阶段造价的控制 | (1599) |
| 第一节 | 建设项目的可行性研究 | (1599) |
| 第二节 | 工程项目的投资估算 | (1604) |
| 第三节 | 工程项目的经济评价 | (1611) |
| 第三章 | 工程项目设计阶段造价的控制 | (1618) |
| 第一节 | 概述 | (1618) |
| 第二节 | 设计方案的优化选择 | (1620) |
| 第三节 | 价值工程优化设计法 | (1621) |
| 第四节 | 限额设计法 | (1625) |
| 第五节 | 编制设计概算 | (1629) |
| 第四章 | 工程项目施工阶段成本的管理 | (1636) |
| 第一节 | 工程项目成本费用计划的编制 | (1637) |
| 第二节 | 对工程项目的成本控制 | (1640) |
| 第三节 | 建设工程价款结算控制 | (1643) |
| 第五章 | 工程项目竣工决算控制 | (1659) |
| 第一节 | 工程项目竣工验收 | (1659) |
| 第二节 | 工程项目竣工决算 | (1661) |

第九篇 相关法律法规

| | |
|-----------------------------------|--------|
| 中华人民共和国会计法 | (1669) |
| 企业会计制度 | (1678) |
| 内部会计控制规范——采购与付款(试行) | (1740) |
| 内部会计控制规范——销售与收款(试行) | (1745) |
| 内部会计控制规范——基本规范(试行) | (1750) |
| 内部会计控制规范——货币资金(试行) | (1754) |
| 企业会计准则 | (1759) |
| 企业会计准则——租赁 | (1768) |
| 企业会计准则——资产负债表日后事项 | (1775) |
| 企业会计准则——中期财务报告 | (1777) |
| 企业会计准则——债务重组 | (1783) |
| 企业会计准则——无形资产 | (1787) |
| 企业会计准则——投资 | (1791) |
| 企业会计准则——收入 | (1797) |
| 企业会计准则——借款费用 | (1800) |
| 企业会计准则——建造合同 | (1804) |
| 企业会计准则——基本准则 | (1809) |
| 企业会计准则——或有事项 | (1818) |
| 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正 | (1821) |
| 企业会计准则——固定资产 | (1825) |
| 企业会计准则——非货币性交易 | (1831) |
| 企业会计准则——存货 | (1844) |
| 中央水利建设基金财务管理暂行办法 | (1849) |
| 关于印发《基本建设财务管理规定》的通知 | (1852) |
| 邮电建设项目(工程)竣工决算财务会计处理办法 | (1860) |
| 关于建立约束机制、加强内部监督、强化财务管理的暂行规定 | (1867) |
| 国家广播电影电视总局基本建设工程财务管理暂行规定 | (1873) |

目 录

| | |
|---------------------------|--------|
| 江苏省省级水利建设基金财务管理暂行办法 | (1879) |
| 水利工程管理单位财务制度(暂行) | (1881) |
| 关于印发《会计档案管理办法》的通知 | (1902) |

第六章 成本核算制度的设计

②将各生产步骤应计入产品成本中的“份额”，按成本项目进行汇总，即为产成品的生产成本。

平行结转分步法的程序如图 5-6-3。

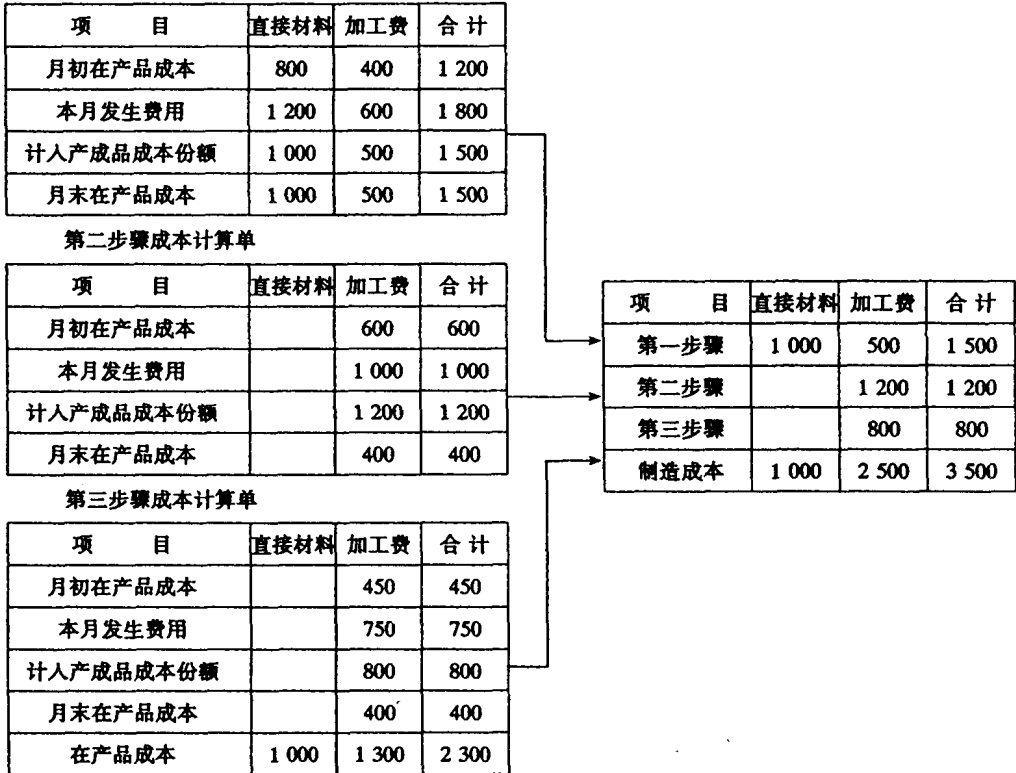


图 5-6-3 平行结转分步法程序图

平行结转分步法的计算公式如下：

$$\text{某步骤应计入产成品成本的份额} = \frac{\text{产成品产量}}{\text{单位产成品耗用该步骤的半成品数量}} \times \frac{\text{该步骤半成品单位成本}}{\text{该步骤半成品单位成本}}$$

其中：

$$\text{该步骤半成品单位成本} = \frac{\text{该步骤月初在产品成本} + \text{该步骤本月发生费用}}{\text{产品成本耗用半成品数量} + \text{广义在产品约当产量}}$$

(2) 实务中还可以设计一种简易的平行结转分步法，其设计方法为：

①按生产步骤设置明细账归集本步骤当月生产费用，但不计算产成品中该步骤

的份额；

②半成品成本仍不随半成品实物的转移而结转，但月末各步骤应根据材料定额、累计工时定额和计划单价计算本步骤在产品成本；

③厂部财会将产品在各步骤的生产费用平行汇总后，按下列公式计算，

$$\text{产成品成本} = \frac{\text{各步骤汇总月初在产品成本} + \text{各步骤汇总本月生产费用} - \text{各步骤汇总月末在产品成本}}{\text{各步骤汇总月初在产品成本} + \text{各步骤汇总本月生产费用} - \text{各步骤汇总月末在产品成本}}$$

3. 逐步结转分步法与平行结转分步法的比较：

(1) 逐步结转分步法与平行结转分步法的不同之处在于：

- ①成本计算对象不同；
- ②费用结转和成本的汇总程序不同；
- ③产成品和在产品之间的费用分配不同。

(2) 逐步结转分步法和平行结转分步法的相同之处在于：

- ①二者都是按照产品加工步骤开设成本计算单，按照产品加工步骤归集和分配生产费用；
- ②二者都是按月计算产品成本；
- ③生产费用都需要在完工产品与在产品之间进行分配。

(四) 分类法的设计程序

分类法是按照产品类别设置成本计算单，先按类别归集和分配费用，计算各类产品成本，再按一定标准分配计算类内各种产品生产成本。这种方法适用于产品品种或规格较多的企业，如鞋帽、针织、无线电元件等类型的企业。在这些企业中，如果按照产品品种或规格作为成本计算对象，成本的工作量非常大。而分类法合并了成本计算对象，简化了成本计算手续。

1. 分类法设计程序。分类法可以按照以下几步设计：

(1) 以产品类别作为成本计算对象。设计该方法时，可以按产品所耗用的原材料和工艺技术过程的相近性将产品分为若干类别，按类别开设成本计算单。

(2) 选择合理的标准分配计算类内各种产品的成本。按照是否与产品成本有直接关系，可以采用如下分配标准：产品重量、体积、长度、计划成本、定额成本、生产工时和售价。

在实际工作中，一般是将分配标准折合成系数，系数可分为综合系数和单项系

数。以定额成本为例，其产品单位成本系数计算公式如下：

$$\text{单位成本系数} = \frac{\text{某种产品的单位定额成本}}{\text{标准产品的单位定额成本}}$$

$$\text{直接材料成本系数} = \frac{\text{某种产品的直接材料定额成本}}{\text{标准产品的直接材料定额成本}}$$

分类法不是一种独立的成本计算方法，它与生产类型无直接关系，其只是为了简化产品品种的企业进行成本计算而采用的一种辅助成本计算方法，它必须结合品种法、分批法或分步法使用。

2. 联产品、副产品和等级品核算设计。在设计分类法的核算过程中，会遇到联产品、副产品和等级品的成本计算问题，对这类问题的处理可以遵循以下程序。

(1) 联产品。联产品是指同样的原材料在同一生产过程中，生产出两种或两种以上性质、用途不同的主要产品。对其核算时，首先，将联产品的生产过程分为联合生产阶段和分离后继续加工阶段；其次，对联合生产阶段的综合成本按分类法的程序分配计算各种联产品的成本；第三，联产品在分离后还需继续加工的，还要在已分摊的综合成本基础上加上继续加工成本。

(2) 副产品。它是在主要产品的生产过程中，附带生产出的一些非主要产品。当然，事实上副产品与联产品并非一成不变的，二者有时随着时间、地点的变化会相互转换。

由于副产品是生产主要产品过程中附带生产出来的，因此很难区分哪些成本是主要产品发生的，哪些是副产品发生的，所以，可以采用简化的方法，将主要产品与副产品合并为一类，设置成本计算单，归集生产费用，计算产品成本，然后将副产品按照一定的方法计价，从总成本中扣除，扣除后的余额即为主要产品的成本。

(3) 等级品。它是指经过相同的生产过程，采用相同的原材料，生产出性质相同但等级或质量有所差别的产品。等级品的核算设计可以区分为人为等级品和自然等级品，二者应区别对待。

人为原因的等级品（比如技术操作不当等主观原因），可以按照产量来分配生产费用。这是因为在市场上往往质优价高、质低价廉，优质与次质产品负担相同的成本，才能体现出利润上的差别，从而发现技术和管理中的问题。

自然等级品指等级产生的原因是自然因素，比如技术条件差别等，应按分类法计算等级品的成本，具体可以采用售价分配和含量分配法。