

第一章 成本会计循环：方法与程序

成本会计工作中所指的成本会计循环，指成本信息在会计计量与处理中的完整流程。成本会计方法则是指计量与处理成本信息所运用的方法。

第一节 成本与费用概念

一、成本概念

成本是为取得经济资源付出的代价。在日常生活中，人们购买各种各样的商品——衣饰、食品、书籍，以及汽车、台灯等等，每件商品的价格表示获取它需要付出的代价。无论我们立即支付或承诺在以后的某个日期支付，成本就是我们偿付的价格。

成本可以划分为两个主要类别：实际成本和机会成本。实际成本实质上是过去、现在或未来的现金流出。例如，接受大学教育的实际成本就是学杂费、书费、住宿费以及其他费用导致的现金流出。

对许多大学生来说，现金还不是唯一的代价，获得大学学位还意味着时间的付出。虽然付出时间并不导致现金的减少，但这涉及机会成本的问题。机会成本是指在投资方案的选择中，如果选择了一个方案，放弃的其他投资机会可能取得的最大收益。在上一个例子，学生们放弃了工作的机会以获取学位，他们所放弃的工作的报酬也是得到大学学位的成本的一部分。这种机会成本的产生是由于将所拥有的稀缺资源——在这里指时间——投资于

学业而没有用于工作，因此放弃了取得的工作收入的机会。与之类似，投资政府债券的机会成本是将资金存入银行可以得到的利息(如果两者的流动性及风险相同)生产某种产品的机会成本是生产其他产品可能获取的利润或将生产设备出租给他人可能收取的租金收入。在每种情况下，机会成本只能是放弃的选择中最好的一个的收益。

当然，要了解一项投资所有可能的其他机会是很困难的，因此，一些机会成本无疑将不被纳入考虑范围。会计系统主要记录实际成本而不是机会成本，从而反映生产产品或提供劳务的全部支出。但在考虑投资决策的选择时，应该将会计系统忽略的机会成本作为投资成本的一部分。

二、费用概念

成本是为取得经济资源付出的代价，这是从广义上对成本的定义(狭义的成本,仅指产品制造成本)。与之相对应,费用是指为取得某一会计期间的收入,对企业所掌握或控制的资产的耗费。对费用有广义和狭义两种解释。广义认为费用包括企业各种费用和损失。狭义认为,费用只包括为获取营业收入提供商品或劳务而发生的耗费,而不包括不能产生收益的损失。在制造企业中,企业在生产过程中由于生产产品而发生的生产费用,可以直接从产品销售收入中抵减。凡是同提供商品或劳务给客户的过程无关的资产耗用或资产减少就只是对收益的纯扣减。

任何一项支出如果构成企业的费用，一定有以下特点：

1. 费用是企业资源的减少。费用本质上是一种资源流出企业，是资产的耗费，其目的是为了取得收入，从而获得更多的资产。购买固定资产的支出不导致企业资源减少，因而不是费用。
2. 费用是一定期间内的资源耗费。企业的各种费用的确认应遵循权责发生制原则。凡应属于本期的费用，不论其款项是否已支付，均作为本期的费用处理；反之，凡不属于本期的费用，即使其款项已在本期付出，也不应作为本期的费用处理。

3. 费用最终会减少企业的所有者权益。例如企业举债，支付的利息是企业的费用，但归还本金只是一项资产和一项负债筹款减少，对所有者权益没有影响，因而不构成费用。

三、成本与费用的关系

成本与费用有密切的联系。从本质上说，成本与费用都是对企业资源耗费的一种衡量，只是两者是从不同的角度出发。就制造而言，生产费用的发生过程，同时又是产品制造成本的形成过程。生产费用的发生是由于生产产品引起的。生产费用是产品成本的基础，产品成本是生产费用的归宿。产品成本是在将产品生产过程中所发生的生产费用按每种产品归集分配后形成的。因此，生产费用的核算正确与否，直接影响产品成本的正确性。

费用与成本是有必然联系的，然而两者亦有区别。正确地区分费用与成本的概念十分重要。首先，费用按会计期间归集，成本按生产对象归集。生产费用指某一期间内为进行生产而发生的费用，它与一定的时期相联系，而与生产哪一种产品无关。产品成本指为生产某一种产品而消耗的费用，它与一定种类和数量的产品相联系，而不论发生在哪一时期。其次，费用并不完全可按产品归属于成本。企业在某一会计期间的全部支出可以划分为收益性支出和资本性支出。资本性支出将作为资产为以后年度带来收益，是广义上所说的资产的成本，将在以后的会计期间转为产品制造成本或费用。收益性支出为本期结转之费用，应归属于生产成本的，形成产品成本，其余作为期间费用抵减营业利润。即便是一定时期的产品生产过程中所发生的生产费用支出数额，与该时期内生产完工的产品成本数额，也不一定是相等的。

四、费用的分类

(一)按照费用的经济用途分类

1. 生产费用。是指企业在生产过程中由于生产产品而发生的各种耗费。它包括可以计入产品成本的以下项目：

(1) 直接材料。指直接用于产品生产并构成产品实体的各种

原材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料、动力、包装物，以及其他直接材料。

(2) 直接人工。指直接参加生产的工人的工资、奖金、津贴，以及按生产工人工资总额一定比例提取的职工福利费等附加费用。

(3) 制造费用。指企业的各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各项间接费用。包括生产单位管理人员工资、职工福利费、折旧费、租赁费、水电费、低值易耗品消耗、差旅费以及其他制造费用。

2. 期间费用。指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而产生的各种费用：

(1) 管理费用。指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。

(2) 销售费用。指企业在销售产品、自制半成品和工业性劳务等过程中发生的各种费用及专设销售机构的各项经费。

(3) 财务费用。指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。

(二) 按照费用的经济内容（或性质）分类

1. 外购材料。指企业为进行生产而耗用的一切从外部购入的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物及低值易耗品等。

2. 外购燃料。指企业为进行生产而耗用的一切从外部购入的各种燃料。

3. 外购动力。指企业为进行生产而耗用的从外部购入的各种动力。

4. 工资及工资性奖金、津贴和补贴。

5. 提取的职工福利费。

6. 折旧费。

7. 修理费。

8. 利息支出。

9. 税金

10. 其他。指不属于以上各项的其他种种费用支出。

(三)按照费用与产量的关系分类

1. 变动费用。指与产品产量的增减有直接关系的费用。产量增加,变动费用也相应增加;产量减少、变动费用也相应减少。如构成产品实体耗用的直接材料费用、生产工人的计时工资等。

2. 固定费用。指那些与产品产量增减没有直接关系的费用,这种费用在各期的支出水平比较稳定,如固定资产折旧、大修理费用和管理人员工资等。

(四)按照费用计入产品成本的方法分类

生产费用按计入产品成本的方法,可分为直接费用、间接费用、不计入成本的费用。直接费用是指可以直接计入某种、某机、某类产品成本的费用。如原材料费用、计件工资等。间接费用是指由于生产几种产品而发生的共同费用,它不能直接计入产品成本,需要采用适当的分配方法,计入有关产品成本。不计入成本的费用主要是指期间费用等直接计入当期损益的费用。费用按照不同的标准进行分类具有不同的意义和作用,分别适用于不同的管理要求。

(1) 费用按照经济用途的分类,便于考核成本计划的执行情况,分析费用的支出是否合理,有助于企业加强成本管理,提高经济效益。

(2) 费用按经济内容分类,可以反映企业在一定时期发生了哪些费用,数额各是多少,用以分析企业各个时期各种费用占全部费用的比重,考核费用计划的执行情况,为计算工业净产值和国民收入提供重要的数据。

(3) 按费用与产量的关系分类,将费用分为固定费用和变动费用,有利于产品成本构成分析,以寻求减少支出的途径。如通过增大的销量降低单位产品负担的固定费用。

(4) 费用按计入产品成本的方法分类,区分费用是能计入及如何计入产品成本及对间接费用采用合理的分配方法,从而正确

地将生产费用归集为产品成本。

按照管理的要求适当地对企业一定时期的会计费用进行分类,有助于加强成本、费用控制。

同样,对构成产品价值实体的成本进行适当划分也是至关重要的,本书将在第六篇成本控制与决策的基础中详细说明。

明确了成本费用的概念,就为进一步了解成本核算的基本知识打下了基础。

第二节 成本核算的要求

成本核算指对生产费用的发生和产品成本形成的核算。它是会计核算的重要内容,成本管理的基本环节。加强成本核算可以及时、正确地反映和监督生产经营过程中的各种耗费,促使企业不断降低成本,提高经济效益,并为正确计算财务成果打下基础。它在组织、技术、对象等方面有着一定的要求。

一、成本核算的会计技术

(一)按实际成本核算

在日常计算过程中对产成品、自制半成品和劳务采用定额成本或计划成本进行核算的,应当合理计算成本差异,于月终调整为实际成本。

(二)按照成本开支范围

正确划清应计入产品成本的费用和不应计入产品成本的费用界限。

企业为生产经营商品和提供劳务发生的各项直接材料、直接工资、商品进价以及其他直接费用支出,可直接计入生产经营的产品成本。企业为生产经营商品和提供劳务所发生的间接费用,应分配计入生产经营的产品成本。企业发生的销售费用、管理费用和财务费用,均不能计入生产经营的产品成本,而应该作为期间费用,直接计入当期损益。

销售费用包括企业在销售产品或者提供劳务过程中发生的应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、差旅费、广告费，以及专设销售机构人员的工资和其他经费等。

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用。包括企业的行政管理部门在企业的经营管理中发生的、或应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资、折旧费、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、咨询费、诉讼费、房产税、技术转让费、无形资产摊销、职工教育经费、技术开发费、坏账损失等。

财务费用是指企业在筹集资金等财务活动中发生的费用。包括企业经营期间发生的利息，净支出、汇兑净损失、银行手续费，以及因筹集资金而发生的其他费用。

（三）按照权责发生的原则，正确划清各个会计期间的费用界限

企业一般应当以月份为会计期间，按月进行成本计算。因此，必须划清各个月份的生产费用界限。对本月份发生的实际生产费用应当全部计入产品成本，由当月的产品负担。本月份已经发生而应由以后各月产品成本负担的费用，应当记作待摊费用，在以后各月进行合理分摊计入产品成本。本月份虽未发生，但应由本月份产品成本负担的费用，应当采用预提的方法，记作预提费用，预先分摊计入本月产品成本。

（四）按照支出的效益所涉及的会计期间，正确划分收益性支出和资本性支出的界限

凡是支出的效益仅涉及当期的，应作为收益性支出，如材料费用支出、人工费用支出一旦投入生产过程，就会在当期的生产经营活动中全部耗费，这些支出直接服务于当期的生产经营活动并涉及当期的效益，故称为收益性支出。凡是支出的效益涉及几个会计期间的，应作为资本性支出。如购建固定资产的支出，它不会在一个生产经营周期中全部耗费，而是服务于几个生产经营

周期和涉及几个生产经营周期的效益，故称为资本性支出。

正确划分收益性支出和资本性支出对于正确计算各个期间的成本和收益具有重要意义，同时可为正确的财务成本决策建立良好的基础。

（五）以成本核算对象为标准，正确划分各种产品应负担的费用界限

成本核算对象就是生产费用归集与分配的目标。一般以产品种类为成本核算对象，就是按产品来正确归集应负担的生产费用。对于发生的应由本期产品成本负担的生产费用，凡是能直接认定为生产某种产品而耗费的费用，应直接归集于某种产品。凡是不能直接认定为生产某种产品耗费而是为生产几种产品共同耗费的费用，就要选择合理的分配方法进行分配计入各种产品成本。

（六）正确划分完工产品成本和在产品成本的界限

二、成本核算对象

成本核算对象也称成本计算对象。指在成本计算过程中分配和归集费用的承担者。

成本核算对象主要根据企业的生产经营特点和管理的需求而定。例如，制造业企业的生产特点具有表现在生产工艺过程和生产组织两个方面。从生产组织看，有大量生产、成批生产和单件生产，从生产工艺过程看，有单步骤生产和多步骤生产。在确定成本核算对象时，既要考虑上述特点，又要考虑管理的需要。一般来说生产一种或几种产品的，以产品品种为成本核算对象；分批、单件生产的产品，以每批或每件产品为成本核算对象，产品规格繁多的，可将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的各种产品适当合并为成本核算对象。在建筑安装企业里，一般以单位工程为成本核算对象。在交通运输企业里，一般以“吨公里”或“人公里”作为成本核算对象。在修理服务企业里，一般以修理对象为成本核算对象。

正确合理地确定成本核算对象，在实际工作中具有重要作用。

1. 成本核算对象的确定，是设置成本明细分类账户的前提，是归集和分配生产费用，正确计算成本的基础。成本核算时，一般应根据成本核算对象（如产品品种等）设置成本明细账或成本计算单，据此来归集生产经营过程中发生的各项费用，并将这些费用通过一定的分配方法在完工产品和在产品之间进行分配，计算出完工产品的实际成本和期末在产品成本。成本核算对象确定以后，不得任意变更，以确保成本核算的一致性和正确性。

2. 成本核算对象是成本计算方法的重要构成内容。它是区分成本计算方法的标志。例如制造业企业中，以产品品种为核算对象的品种法，以产品批别为成本核算对象的分批法等，都是根据成本核算对象的特点来命名的。

3. 在承包经营责任制中，可以把成本核算对象作为承包责任对象。在责任会计中，它还可以是一个成本责任单位。

4. 以合理的成本核算对象计算成本，便于考核单位成本的节约或超支情况，分析成本升降的原因，以及时改进企业的成本管理工作。

三、成本核算的组织

成本核算的组织是指有计划地建立成本核算单位、配备成本计算人员、确定成本核算形式和方法以及对成本核算工作的领导和管理。企业应当根据成本管理和内部经济责任制的要求，建立相应的成本核算组织体系，加强成本核算工作的领导，配备必要的成本核算人员，认真开展成本核算工作，并实行成本核算责任制。

成本核算的主要组织形式有：

1. 两级成本核算。大型企业一般都要实行厂部和车间两级成本核算，厂部负责全厂的成本核算、车间要根据厂部分解下达的成本指标，结合生产过程的特点和经济责任制的要求，核算车间成本。

2. 一级成本核算。小型企业以及内部经济责任制不要求单独

考核车间成本的企业，可以实行厂部一级成本核算，但车间必须为厂部集中核算产品成本，按时提供成本核算的原始资料。同时，车间还要按照内部经济责任制的要求，根据厂部下达的有关考核指标，核算本车间有关材料、工时和费用。

四、成本核算的基础工作

成本核算的基础工作是为了正确进行成本核算，对生产经营过程中的各种耗费及成果进行的原始记录、计价、控制和管理的工作。它是成本核算的前提，是正确进行成本计算必不可少的条件。成本核算的基础工作包括：

1. 建立必要的管理制度。包括对原材料、在产品、半成品和产成品等各项财产物资的收发、退领、转移、报废、清查盘点等制度，以保证物质消耗和劳动成果在生产过程中正常运转和安全完整，使成本核算在正常的生产秩序下顺利进行。

2. 健全原始记录。包括材料、燃料、动力、工时、台时等生产消耗记录、产出的半成品、产成品等生产成果的数量和质量记录，以及废品、停工、事故等有关损失的记录。原始记录是按照规定的格式记载企业生产经营过程中各项业务发生或完成情况的最初资料。它是进行成本核算，编制成本计划，分析和考核各种消耗定额和生产成果的主要依据，是成本管理的基础。

3. 及时制定和修订各项消耗定额。定额是企业根据本单位的生产技术和生产能力，在充分考虑各种积极因素的基础上，对人力、物力、财力的消耗及生产产量和质量等所规定的应达到的标准。做好成本核算的基础工作，主要是制定劳动定额、物资消耗定额、设备利用定额和管理费用定额等。同时，随着生产技术的改革、劳动生产率的提高，还应不断修订定额。定额修订和制定后，应按照定额编制计划，按照定额发料、用工、控制生产耗费，并应及时进行考核与分析。

积极可行的定额是编制成本计划，进行成本核算、分析和管理的依据，同时又是衡量企业和个人工作数量与质量的一种

尺度。因此,企业必须建立健全定额管理制度,以提高企业的核算与管理水平。

4. 及时正确地制定和修订厂内转移价格。包括各种原材料、半成品、产成品、劳务供应等厂内转移价格或计划单位成本。它是企业内部结算和考核的主要依据。在制定内部转移价格时,应由各车间、管理部门共同协商,以便达到一个公平合理的内部转移价格。

5. 完善各种计量检测设置,严格计量检验制度。原始记录所提供的各项数据是靠正确的计量来确定的。企业必须配备和完善各种计量设置,一切财产物资的收发、领退、盘点报废以及水、电、风、汽的消耗和对外供应等,都应有完善的计量检验制度。实行严格的计量检验,并要办理必要的凭证手续,使成本核算具有可靠的基础。

成本核算是对生产经营过程中所发生的各种费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算各成本计算对象的总成本和单位成本。成本核算是成本会计中的核心内容,它为一定的目的提供管理上所需要的成本信息,并把成本信息输送给有关的使用者。它是进行成本分析与控制的前提。

正确组织成本核算工作,对于加强成本管理,解决生产经营中所存在的问题,促进企业增产节约,实行经济核算,提高产品质量,挖掘降低成本的潜力具有重要意义。

第三节 成本核算程序

一、生产费用的审核和记录

生产费用发生后,应对其真实性、合法性及合理性进行审核和控制。应该严格地按照国家规定的成本开支范围列支,防止不应计入产品成本的费用计入产品成本。企业为生产产品,提供劳务而发生的可以直接归属某种产品的直接费用,应直接计入产品

成本，为生产几种产品而共同发生的间接费用，应选择合适的标准在各种产品之间进行分配，不属于成本开支范围的费用、损失应该冲减企业纯收益而不能列入产品成本。

此外，还应根据节约的原则，分析费用发生的合理性，杜绝浪费现象的发生。这可以通过实际与计划的比较得到。当实际支出大于计划支出或定额时，就产生不利差异。企业通过对不利差异的大小、差异百分比的分析，以及对产生差异的原因的探讨，可以杜绝不合理支出的发生或对相应事项进行调整。

生产费用审核后，应划清本期与非本期费用的界限，正确地将生产费用记入各个成本项目，同时根据费用发生的原始凭证按各成本核算对象，填写各种生产费用明细账，并编制生产费用分配表，归集和分配各项生产费用。

二、生产费用在各种产品之间的分配和归集

生产费用在多种产品之间的分配和归集，是对应计入产品成本的费用，根据有关费用凭证或生产费用分配表计入各种生产成本。凡能分清应由某种产品负担的费用，应直接计入该种产品，不能分清应由何种产品负担的费用，应按有关科目进行归集，然后采用较合理正确的方法分配计入各种产品。

三、生产费用在完工产品和在产品之间的分配

生产费用在各种产品之间分配后，如果没有期初、期末在产品，那么这种生产费用的归集总数就是该产品的完工成本，如果期末没有完工产品，那么这些费用的归集数额就是期末在产品成本。但在实际工作中，大多是既有完工产品又有在产品，需要按一定的方法将归集的生产费用在两者之间进行分配。

本月发生的产品费用和月初、月末在产品及本月完工产品成本四项费用的关系可以用下式表达：

月初在产品成本 + 本月发生产品费用 = 本月完工产品成本 + 月末在产品成本

或：

月初在产品成本 + 本月发生产品费用 - 月末在产品成本 = 本月完工产品成本

由于公式中前两项是已知数，所以，在完工产品与在产品之间的费用分配方法有两类：一是将前两项之和按一定的比例在后两项之间进行分配，从而求得完工产品与月末在产品的成本；二是先确定月末在产品成本，再计算完工产品成本。但无论采用哪一种都必须取得在产品数量的核算资料，它们是价格核算的基础。

生产成本在完工产品与在产品之间的分配，在成本计算工作中是一个重要而又比较复杂的问题。常用的方法有以下几种：

1. 不计算在产品成本(即在产品成本为零)。这种方法是本月发生的产品费用，全部由其完工产品成本负担。它一般是在各月末的在产品数量很小时，算不算在产品成本对完工产品成本影响不大，为了简化核算工作，可以不计算在产品成本。

2. 在产品按年初数固定计算。这种方法与第一种方法类似。它一般是在各月末在产品数量比较稳定、相差不多的情况下应用。

3. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算。这种方法是在产品成本按其所耗用的原材料费用计算，其他费用全部由完工产品成本负担。这种方法是在原材料费用在产品成本中占得比重大，而且原材料是在生产开始时一次全部投入的情况下，为了简化核算工作，月末在产品可以只计算原材料费用，其他费用全部由完工产品负担。

4. 约当产量法。这种方法适用于在产品数量较多，各个月份之间在产品数量变化又较大，并且原材料费用和其他各项费用在成本中所占的比重相差不多的企业。

5. 在产品成本按定额成本计算。这种方法是事先经过调查研究、技术测定或按定额资料，对各个加工阶段上的在产品，直接确定一个定额单位成本，月终根据在产品数量，分别乘以各项定额单位成本，即可计算出月末在产品的定额成本。将月初在产品成本加上本月发生费用，减去月末在产品的定额成本，可算出产

成品的总成本了。产成品总成本除以产成品产量，即为产成品单位成本。

第四节 成本会计循环流程

一、成本信息流程

典型的成本会计是制造业企业的成本会计。我们讨论企业的成本流 (costflow)，也以制造业企业为例，见图 1-1。

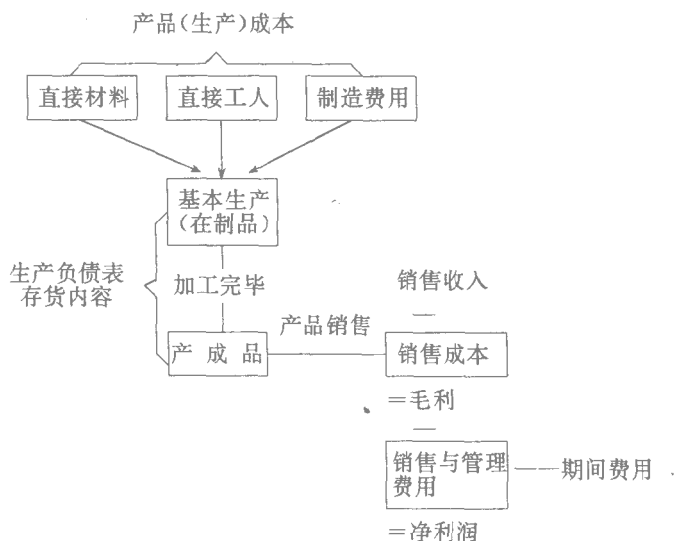


图 1-1

由图 1-1 可以看到成本会计工作中的成本信息基本分类及相互关系。这个框图也可以看作是从生产组装线直接产品销售全过程以成本流给出的描述。

从表 1-1 中还可以看到，成本会计工作中对生产成本(produc

costs) 和期间费用(period costs) 采取了不同的处理方式。各种生产成本项目均进入了产品成本, 期间费用则直接计入当期损益。

表 1-1 生产成本和期间费用的会计处理比较

	生产成本项目 (亦称存货性成本)	期间费用项目 (非存货性费用)	会计处理
工业品制造企业	直接材料 直接人工 制造费用		在产品加工完成以前一直记录在存货账户(原材料、在制品等), 在产品销售发生时, 转出到销售成本账户
商贸企业	从供应商购入商品直到入库的各种成本性项目		在商品出售以前一直记录在存货账户(库存商品)。销售发生时转出到销售成本账
制造企业 商贸企业 服务企业		销售费用 管理费用 财务费用	这几类费用项目直接记录在当期费用账户, 在期间结束时抵前营业毛利

由前所述, 可以给出成本数据在成本会计工作中的一般账务流程, 见图 1-2。

需要说明的一点是, 在生产的产品不止一种时, “基本生产”总账下统驭着一系列明细账户, 相应地“产成品”总账下也是如此, 则生产成本数据的记录结转中自然要求平行登记。

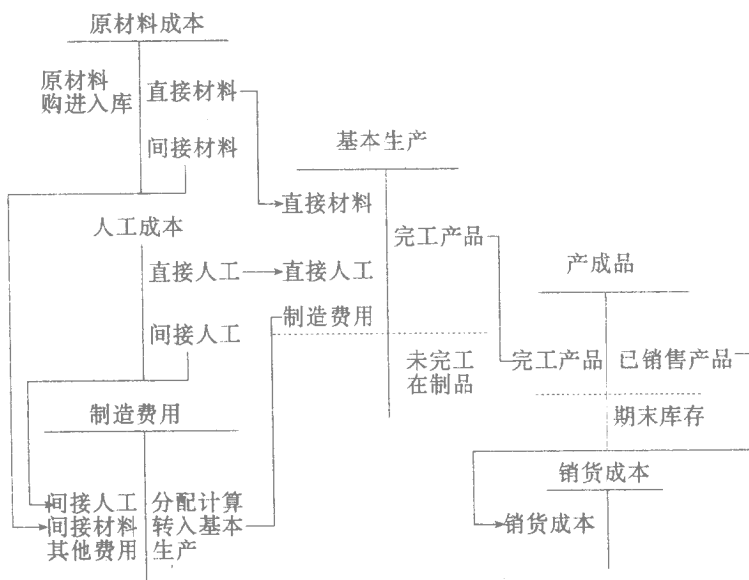


图 1-2

二、成本账户及账务关系

(一)成本类账户与费用类账户

在成本会计中，对会计要素之“费用”进一步分解为成本项目和费用项目，设置相应的会计科目，进而再设相应的会计账户，作为成本数据记录和流转的依托。

在“基本生产”账户，记录企业的基本生产车间在产品生产过程中发生的直接材料、直接人工等直接费用。

成本类账户以“基本生产(或称在制品)”账户为中心，已如图 1-1 所示。

费用类账户属于财务会计内容之列。

(二)我国会计制度中的成本账户及账务关系

1. 账户设置的灵活性

在我国的工业会计实务中，成本账户的设置具有一定的灵活性，以表 1-2 说明。

表 1-2

	小 企 业	中型企业	大型企业
账户名称	生产费用	生产成本 —基本生产成本 —辅助生产成本 制造费用	基本生产 辅助生产 制造费用

在我国财政部制定的《工业企业会计制度》中，是以中型企业为主要规范对象而解释成本账户的。小企业业务简单，总设“生产费用”这一个账户就足够成本会计实务工作的需要。大型企业生产组织复杂，分设三个账户才够使用。中型企业则居于其中。在以下的讨论中，我们暂且称大型企业类为第三类，称中型企业类为第二类。小企业只设一个“生产费用”账户，核算记算比较简单，无需专门讨论。

2. 第三类设账下的账务关系

成本会计工作中分设基本生产、辅助生产及制造费用账户，三者分别核算登记有关的成本项目。

在“基本生产”账户，记录企业的基本生产车间在产品生产过程中发生的直接材料、直接人工等直接费用。

在“辅助生产”账户，记录企业的辅助生产车间（动力、修理、运输、工具等车间）在辅助性产品和劳务生产过程中发生的直接材料、直接人工等生产费用。

在“辅助生产”账户，记录企业的辅助生产车间（动力、修理、运输、工具等车间）在辅助性产品和劳务生产过程中发生的直接材料、直接人工等生产费用。

在“制造费用”账户，记录企业的生产产品和提供劳务而发生的各种间接费用，包含的项目比较多，如人工费、折旧费、修理费、办公费、水电费、物料消耗，劳动保护费，停工损失等。