



金鼎财税

倡导中国最实用财税培训!



成本会计与管理会计

唐绍军



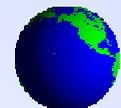
手机: 13669807927 E-Mail: 13669807927@139.com

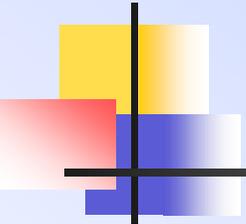


金鼎财税咨询网

<http://www.jdacctax.com>

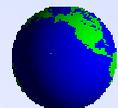
2



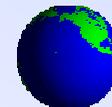
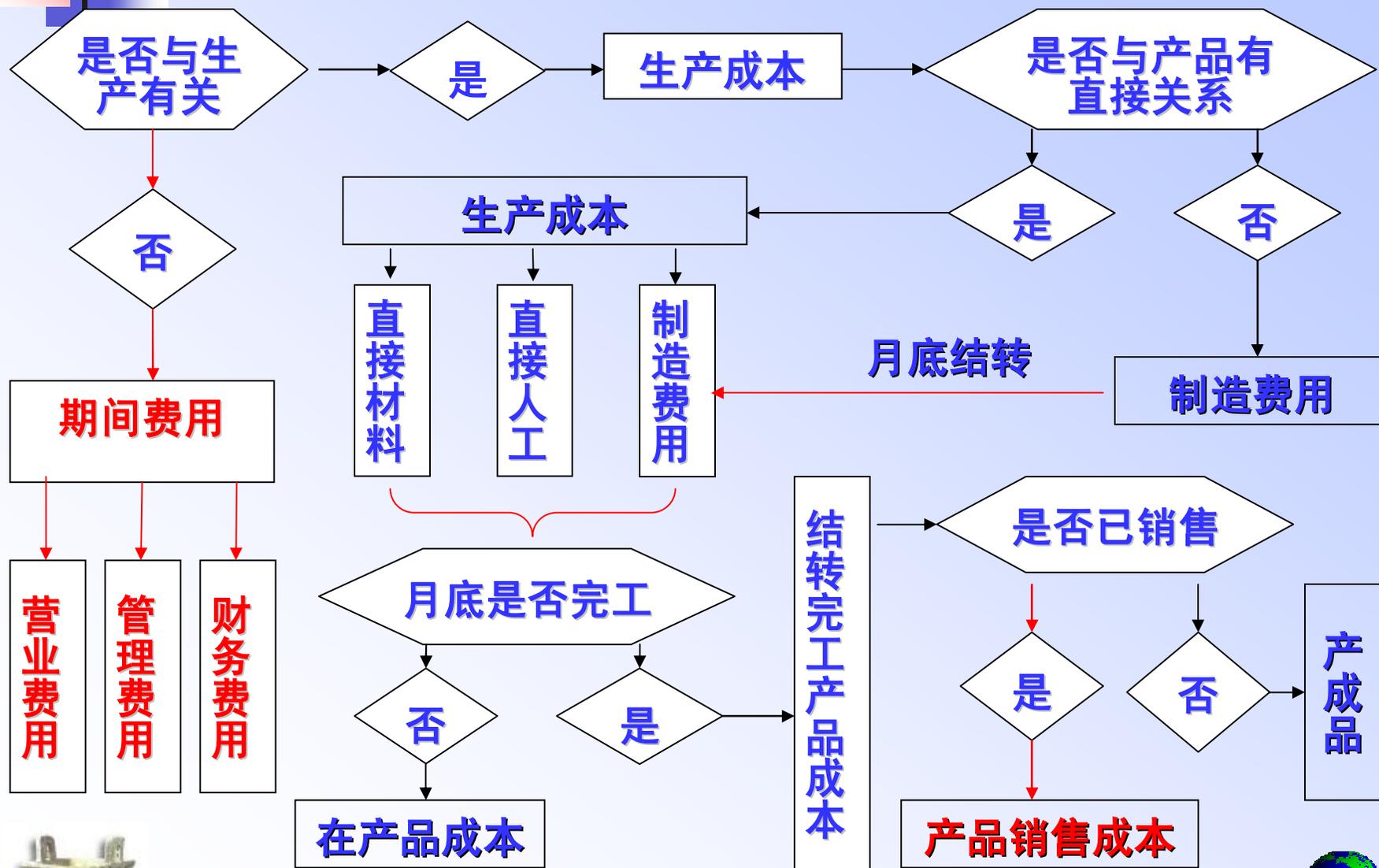


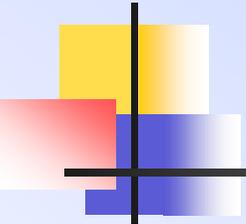
内容提要

- 一、成本会计核算流程**
- 二、成本会计控制重点**
- 三、成本分析与考核**
- 四、管理会计与作业成本法的有机结合在企业管理中的应用**



一、成本会计核算流程





二、成本会计控制重点

一、材料成本：

原材料用量、边角料的利用、废品控制

二、人工成本：

直接工时与辅助工时

有效工时与无效工时

三、制造费用

辅助材料消耗、水电费消耗

模具的维修与保养、设备维修与保养

管理人员人数控制、劳保用品节约



三、成本分析与考核

成本分析包括与历史成本的对比、与计划成本的对比及不同成本项目之间的对比

一、材料成本分析：

实际成本与计划成本的差异（量差与价差）

边角料利用程度、废品率的考核

工艺问题、责任心问题、原材料质量问题

二、人工成本分析：

实际成本与计划成本的差异（量差与价差）

直接工时与辅助工时的比率

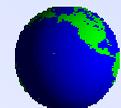
有效工时与无效工时比率

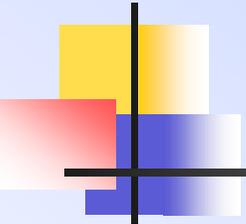
三、制造费用成本分析

生产能力的利用程度

绝对数的比较与相对数的比较

维修费用与保养费用的此消彼长





四、管理会计与作业成本法

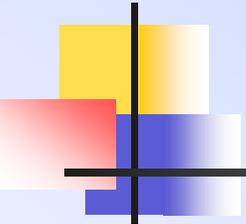
随着企业规模的发展及企业管理者对企业管理的需要，传统意义上的成本会计已经很难适应现代企业管理的需求，为此，在二十世纪二十年代开始出现了专供企业内部管理需求的管理会计。到二十世纪五六十年代已比较成熟，到二十世纪七十年代，管理会计已盛行于主要资本主义国家，成为企业各级主管人员控制经营活动、进行规划、决策、扩大经营成果的重要手段，使得管理会计逐步从传统会计中分离出来，成为独立的学科。



四、管理会计与作业成本法

管理会计虽然能提供企业管理所需要的数据，但管理会计的信息来源仍着眼于财务会计所提供的信息，随着企业现代化程度的提高，传统财务会计系统所提供的信息，并不能准确提供管理会计所需要的信息，特别在生产成本方面，传统意义上的成本核算，在间接费用的分摊上，往往仅使用有限的几个分摊比例，这对于机械化程度越高的企业，其间接费用的分摊越不准确，导致产品边际成本不准确，从而影响到企业的战略决策。为解决这一问题，国外学者在二十世纪七八十年代提出作业成本法，对于间接费用的分摊，不是根据几个有限的分摊比例，而是根据生产工艺的作业特点，寻找最恰当的分摊比例。





四、管理会计与作业成本法

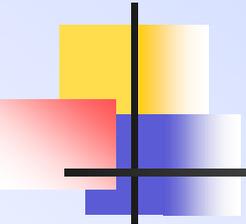
作业成本法虽好，但一方面要求企业的电算化程度较高，另一方面，也需要企业的成本核算人员非常熟悉企业的产品生产工艺流程。将作业成本法与管理会计进行有机结合，虽然能提供企业管理很多信息，但前提是企业的管理当局确实需要这些信息，否则，花费大量成本所获取的信息，因企业管理者不使用，也等于浪费。所以，管理会计与作业成本法的应用在国外虽然很普遍，但在国内，除极少数企业应用过外，基本还处在学者的理论层面。



四、管理会计与作业成本法

该公司的产品有一个特点，即每个工序的完工产品都有外部市场，都可以对外销售，这对考核每个车间的业绩提供一个很好的平台。另外，该公司的产品有二个市场，一个为对关联公司的销售，另一个为公司的外部市场；铜杆车间的产品主要面对外部市场，其他三个车间的产品主要面对关联公司，为关联公司的半成品；铜杆车间的完工产品，当时市场供不应求，所以公司的销售部，其主要任务为销售拉铜车间、绕铜车间及漆包线车间的产品，并以此作为考核依据，所以在分摊销售部门的费用时，只能将销售部门发生的费用按一定的比例分摊到此三个车间。（见附件一、附件二）





四、管理会计与作业成本法

因各工序的机械化程度不同，各车间的生产各有其特点，各种费用发生的规律不一样，为了准确分摊费用，本人引入了作业成本理念，制定了各车间费用的归集与分摊原则；根据各车间完工产品的市场特点，制定了内部转移定价的原则，同时，对各车间的收入也进行原则规定。对于各车间的收入，归类为三个方面：销售给外部客户、销售给关联公司、各车间之间的完工产品转让收入。



四、管理会计与作业成本法

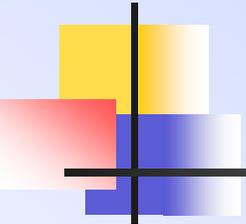
确认转车间收入的前提是，转车间的产品当月实现了对外销售。如果当月没有实现对外销售，而成为下车间或仓库的存货，则不确认为收入，以保证四个车间的销售毛利总和等于公司总毛利。因此，结转车间产品收入应减去留在车间或仓库，即当月未发出的产品。如，绕铜的完工产品未出厂不能算收入，漆包线转绕铜的收入以绕铜的最终产品发出为前提，拉铜转车间收入以绕铜、漆包线的最终产品出厂为前提，2.6MM铜线转拉铜车间、8MM铜杆转2.6MM拉伸也以此类推。另外，收入、成本、费用均以当月数据为准，当月生产当月未交付客户的产品，当月不算收入；当月交付客户的产品，不论哪月生产均计入当月收入，材料成本也以当月单价计算。



四、管理会计与作业成本法

另外，上一车间的转车间收入，等于下一车间的转车间成本，或者是下一车间的对外销售成本；这样，在考核各车间的业绩时，转车间收入是其业绩的一部分，但相对于整个公司，转车间收入与相应成本会相互抵消，即转车间的销售毛利为零，整个公司的收入为对外销售与对关联公司之间的销售之和，以保证公司的整体利益。

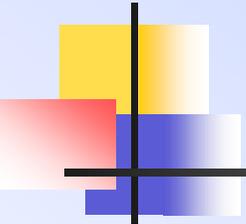




四、管理会计与作业成本法

该公司的产品有一特点，即主要原材料都是铜，各车间的辅助材料都不一样，所以，在归集生产成本时，只有铜的成本，再加上前一车间应分成的对外收益，为本车间的产品销售成本，各种辅助材料都以费用的形式在各自车间进行分摊，不计入产品成本。





四、管理会计与作业成本法

如何科学考核各车间的业绩，确定各车间的转移价格是关键。在实行管理会计的第一个月，各车间以市场价格作为内部转让定价计算转车间收入，计算出来的结果发现，铜杆车间与拉铜车间的利润大，绕铜车间与漆包线车间严重亏损。经过调查发现，本公司的整体生产成本高，前面工序车间以市场价销售给下一工序车间，基本能保证其利润，但最终销售给关联公司的车间，因关联交易的价格低于市场价格，导致绕铜车间与漆包线车间亏损。



四、管理会计与作业成本法

进一步调查发现，关联交易价格虽然低于市场价格，但高于铜的价格，并能弥补绝大部分费用开支，也就是说，公司关联交易的整体边际贡献大于零。如果停止关联交易，公司的亏损将更加严重。外部市场虽然有参考价格，但如果公司的销售量达不到保本点，公司将无法盈利。另外，为了打开销路，占领市场，市场部所接订单的价格往往低于一般市场价，从公司整体来看能盈利，但对于最终出货的车间来说，往往会产生亏损，如果最终出货的车间不生产，则上工序的车间也无法盈利。因此，这种以完全市场价格作为车间转让定价在本公司行不通。



四、管理会计与作业成本法

那么，按成本加固定利润或按成本加成本利润率的形式是否可行呢？经过测算，仍很困难。如果按成本加固定利润作为转让定价，可以保证上游车间的利润，但很难保证最终出货车间的利润，不利于各车间加强管理，相互协作，对最终出货车间的考核也不科学；如果按成本加成本利润率作为转让定价，一方面确定成本利润率比较困难，另一方面，越是成本控制好的车间，其获取的车间转移利润越少，这对于车间成本的控制更加不利，也无法考核车间的业绩。



四、管理会计与作业成本法

根据管理会计的本量利分析，只要该产品的边际贡献大于零，在公司存在剩余产能的情况下，就应该接受客户订单。经与生产部、技术部共同商讨，以对外销售价格减铜材价格为销售毛利，以各车间的工艺技术水平占整体工艺技术水平的比重来分享对外销售的毛利，最后决定公司内部转移单价的原则为：

1. 铜杆车间转拉铜车间的单价分两种情况：当拉铜车间、绕铜车间、漆包线车间产品销往关联公司时，以上月1-29日国际市场铜板平均价加210美元加工费结算；当拉铜车间、绕铜车间、漆包线车间产品外销时，以当月铜板国际市场平均价加210美元加工费结算；



四、管理会计与作业成本法

2. 拉铜车间转绕铜车间的单价以绕铜车间销售单价减铜杆车间转拉铜车间单价的价差为基础,拉铜占65%, 绕铜占35%, 即拉铜转绕铜单价为铜杆转拉铜单价再加上65%价差为转让单价;

3. 拉铜车间转漆包线车间的单价以漆包线车间外销单价减铜杆车间转拉铜车间单价的价差为基础, 拉铜车间占差价30%, 漆包线车间占差价70%, 即拉铜转漆包线单价为铜杆车间转拉铜车间单价再加上30%价差为转让单价;

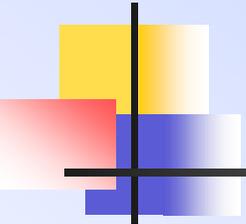


四、管理会计与作业成本法

4. 拉铜车间单支铜线经漆包线车间镀锡再到绕铜车间绞合的镀锡绞合线，以绕铜车间销售单价减铜杆车间转拉铜车间单价的价差为基础，拉铜车间占30%，漆包线车间占55%，绕铜车间占15%；

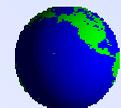
5. 拉铜车间单支铜线经漆包线车间退火、返打后再到绕铜车间绞合的光身绞合线，以绕铜车间销售单价减铜杆车间转拉铜车间的价差为基础，漆包线车间的加工费固定为400元/吨，拉铜车间占价差减400元后的70%，绕铜车间占价差减400元后的30%。





四、管理会计与作业成本法

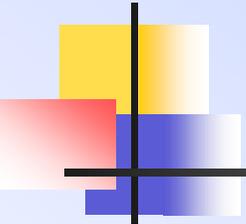
确定了转移单价，第二步再确定各车间的销售成本；为了达到公司内部转移收入与销售成本相等，即公司内部转移毛利为零，确定各车间的销售成本为对外销售数量乘以上一工序铜材结转单价。



四、管理会计与作业成本法

通过上述原则规定，公司的销售收入为对外的销售收入与对关联交易销售收入之和，销售成本为最初的铜板成本，这样，由管理会计对每个车间的考核，回归到对公司整体的考核。经过重新测算，以上述转移定价原则来确定车间内部转移收入，从而考核各车间的业绩的方法，其结果与各车间的实际情况基本相符，各车间的管理人员都能接受。通过后来几个月的数据统计，证明上述以各车间的工艺技术水平占整体工艺技术水平的比重来分享对外销售毛利这一内部转移定价思路在本公司是比较科学的。



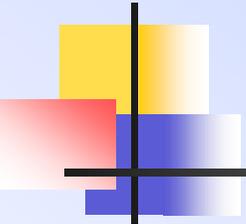


四、管理会计与作业成本法

附件三为根据上述原则对收入所编的统计表，相同颜色所对应的销售收入与销售成本是相等的，这样就保证了公司内部转移利润在公司整体上体现为零。

下一步需要确定的就是公司每月的费用如何进行分摊。因该公司目前只对生产部的四个生产车间进行考核，所以，该公司每月发生的费用，最终都要分配到四个车间。根据各种费用的特性，将所有费用划分为三个层次：





四、管理会计与作业成本法

- 1、**车间变动费用**，包括：**燃料费、水电费、车间工人工资、修理费、辅助材料支出、废品损失、车间日常支出**；
- 2、**车间固定费用**，包括：**固定资产折旧、车间管理人员工资、车间专用车辆费用**；
- 3、**公司费用**，包括：**行政人员工资、行政人员办公费、政府税费、各种长期资产摊销、公司小车费用、公司财务费用等**。



四、管理会计与作业成本法

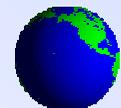
对于公司每月发生的费用，根据**因果原则**，凡是能归集到具体车间的费用，直接计入该车间的相应费用，对于没有因果关系的费用，根据**公平原则**，依据该费用的特性，寻找最为恰当的比例进行分摊；为此，制定了下述费用分摊原则：

1. 工程部维修人员及品管部品检员的工资、福利等能分清车间的费用，直接进入车间费用；
2. 技术部工艺工程师的工资直接进入车间费用，技术部主管及翻译的工资计入铜杆车间；
3. 目前营业部的费用分摊到拉铜、绕铜及漆包线三个车间，以当月产量比例分摊；
4. S.14740#及S.14678#两部货车的费用计入铜杆车间，S.14739#货车的费用计入绕铜车间；



四、管理会计与作业成本法

5. 废品损失的计算应分清是来料不良还是生产中产生的废品，来料不良产生的废品损失应由转出的车间负担，生产中产生的废品损失应由本车间负担。该责任归属的划分由品管部鉴定，车间主任及生产部主管均应签字以示确认。客户退货产生的废品损失，由品管部确认后，是哪个车间生产的产品，该损失由哪个车间负担。对于废品损失的单价，按实行考核前12个月各车间的单位平均累计加工费确定，如铜杆车间以铜杆车间的单位平均加工费计算，拉铜车间则以拉铜车间单位平均加工费加上铜杆车间单位平均加工费计算，绕铜车间、漆包线车间以此类推；当月该车间的废品损失，等于该车间当月废品重量乘以该车间考核前12个月的单位平均累计加工费单价；



四、管理会计与作业成本法

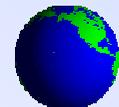
6. 直接分摊后剩余的生产部、工程部、品管部、仓库当月费用及不能直接归入哪个车间的制造费用以当月产量比例分摊到铜杆车间、拉铜车间、绕铜车间及漆包线车间四个车间‘变动费用-日常支出’。

7. 公司费用中财务部、电脑部、人事部、后勤部发生的费用按产量分摊到四个车间的‘公司费用-办公费用’。

8. 拉铜车间、绕铜车间、漆包线车间共用厂房折旧费用，按各占三分之一的比例进行分摊；

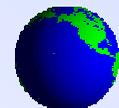
9. 无形资产—土地使用权的摊销，按各车间厂房占地面积比例进行分摊；

10. 铜杆车间的材料成本以铜板平均价加上运费再加上0.3%的材料损耗计算；



四、管理会计与作业成本法

该公司的产品有一个特点，即主要原材料都是铜，所以，其重量的比例也就是其金额的比例，所以，在确定间接费用的分摊比例时，很多情况下都采取了当月产量这一比例。在最初设想中，引入了系数这一概念，即在直接分摊后剩余的间接费用的分摊中，铜杆车间的系数为1，拉铜车间的系数为2，绕铜车间与漆包线车间的系数为3，也就是说，各车间的当月产量乘以其系数与各车间当月产量乘以其系数之和的商数为该车间分摊直接分摊后剩余的间接费用的比例。



四、管理会计与作业成本法

经过一个月试算，发现有负担能力的铜杆车间分摊的该部分间接费用相对较少，没有负担能力的绕铜车间与漆包线车间分摊的该部分间接费用相对较多；另外，每个车间的费用会随着车间转移收入而进入下一车间；为此，**兼顾公平与负担能力及尽可能简化三个方面**来确定此部分间接费用的分摊比例，将系数这一概念撤消，回到以各车间当月产量比例来分摊直接分摊后剩余的间接费用。



四、管理会计与作业成本法

对于车间的考核，分四个层次：

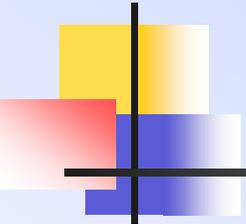
- 1、**车间毛利**：车间毛利等于销售收入减材料成本。如果产品销售收入抵减不了材料成本，则该车间需要停止生产，只有足够的车间毛利，才能抵减车间的各种费用，从而产生利润；
- 2、**车间边际贡献**：车间边际贡献等于车间毛利与车间变动费用之差。车间边际贡献是车间是否接受订单的前提，也是车间生存的前提。如果车间毛利抵减不了车间变动费用，则应提请销售部取消相应订单；



四、管理会计与作业成本法

- 3、**车间贡献**：车间贡献等于车间边际贡献与车间固定费用之差。车间盈利的前提是车间贡献大于零。在车间存在剩余产能的前提下，只要车间边际贡献大于零，则应该接受该订单，因产生的车间边际贡献可以抵减一部分车间固定费用，从而减少亏损；
- 4、**车间税前利润**：车间税前利润等于车间贡献与所分配的公司费用之差。车间为公司创造价值的前提是车间税前利润大于零，只有四个车间的车间税前利润之和大于零，公司作为一个整体才能盈利。

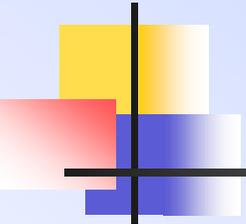




四、管理会计与作业成本法

为了体现上述原则，笔者编制了管理会计损益表（附件四），作为对各车间的基本考核报表；在对各车间考核的基础上，笔者编制了管理会计汇总损益表（附件五、附件六），作为对各车间的对比，同时也对公司整体进行考核。

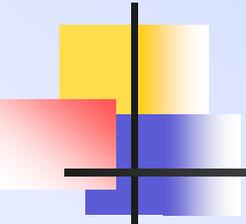




四、管理会计与作业成本法

在上述考核的基础上，为了将各车间对公司的贡献与公司对各车间的投资相比较，笔者引入了投资回报率与剩余收益二个概念，编制了管理会计损益分析表（附件七），即以各车间的固定资产价值作为公司对车间的投资，以银行同期年贷款利率作为投资回报率，以此来考核各车间的投资回报率与对公司的剩余收益，同时也考核整个公司的投资回报率与剩余收益。





四、管理会计与作业成本法

通过上述对收入的规定，将公司以**生产为导向**引向**以销售为导向**，调动每个部门的积极性，从而使公司的管理上一个台阶；

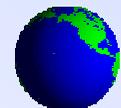
通过上述对费用的分段考核，确定了不同的责任归属；如：车间主任只应对车间的**边际贡献**负责，公司总经理应对**车间税前利润**负责，**董事会**应该对**投资回报率与剩余收益**负责。



四、管理会计与作业成本法

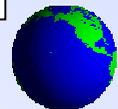
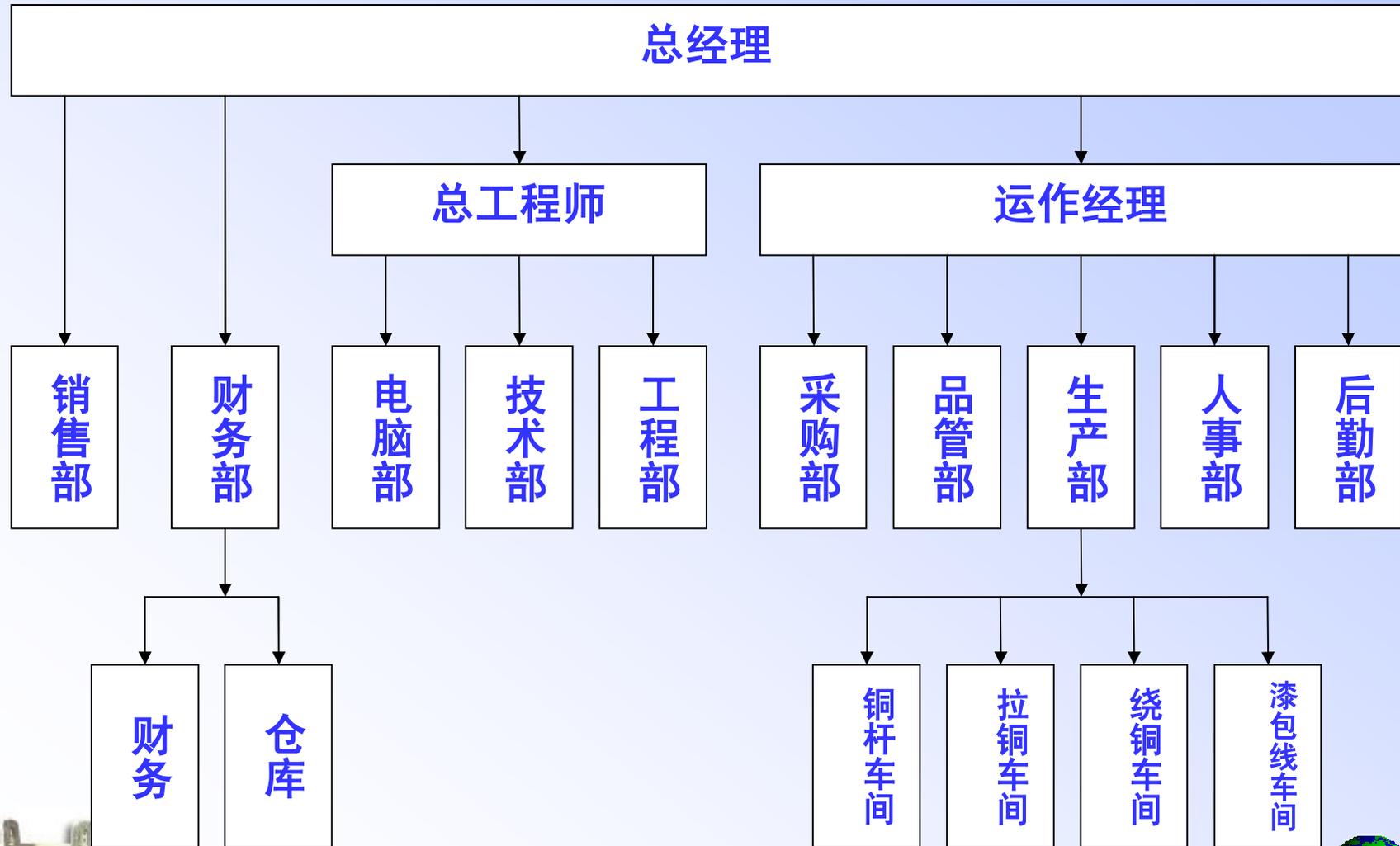
通过实施管理会计，使管理层产生一个共识，即生产车间不仅仅是一个生产单位，一个成本中心，同时还是一个利润中心，必须加强管理，降低费用，才能产生效益。

当然，上述将作业成本理念引入管理会计，还只停留在车间层面，没有细分到具体订单与具体产品上，对于车间的考核，也只是粗线条，要实现对各车间的科学考核，还必须将公司所有职能部门纳入考核范围，同时还需要引入责任会计概念，因此，管理会计与作业成本法的有机结合在企业管理中的应用，还有很长的路要走。



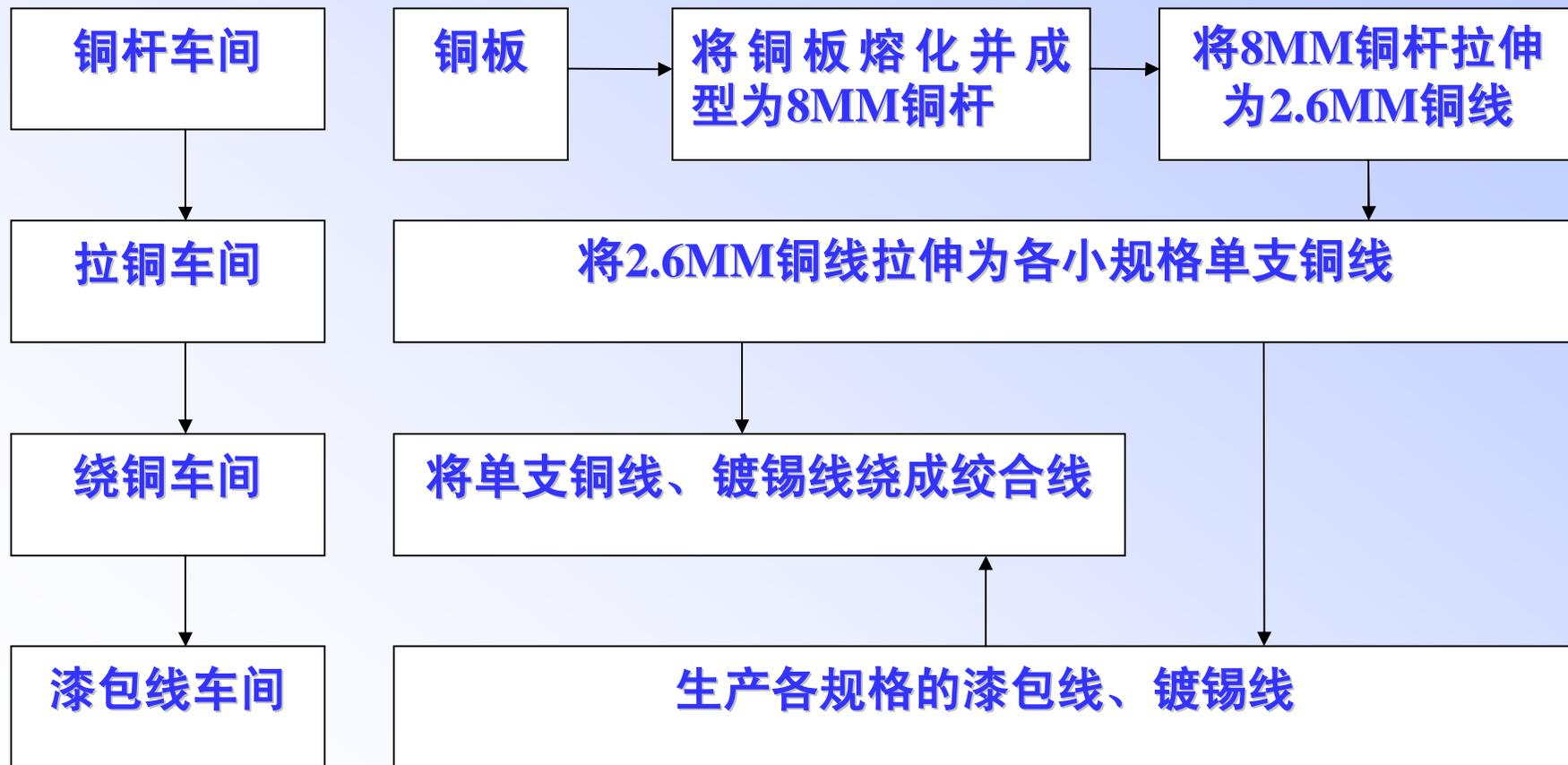
四、管理会计与作成本法

附件一



四、管理会计与作业成本法

附件二



四、管理会计与作业成本法

附件三

Microsoft Excel - 11月损益表0003500201

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H) 键入需要帮助的问题

K651

	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	销往客户收入								
2	项目	规格	数量	销售单价	销售收入	成本价	销售成本	成本价	价差
+	27	铜杆车间外销 汇总	1,779,078.70		22,883,967.04		21,649,832.36		
+	39	拉铜车间外销 汇总	14,700.33		251,632.09		218,682.21		
+	44	绕铜车间外销 汇总	3,043.97		58,806.98		54,073.28		
+	116	漆包线车间外销 汇总	44,047.70		1,085,364.06		773,952.84		
-	117	总计	1,840,870.70		24,279,770.18		22,696,540.70		
119	销往关联公司收入								
	项目	规格	数量	销售单价	销售收入	成本价	销售成本		
+	123	拉铜转关联公司汇总	237.50		3,444.919		3,330.01		
+	127	漆包线转关联公司汇总	1,020.00		16,159.386		14,858.89		
+	212	拉铜转绕铜再转关联公司汇总	519,390.00		8,304,414.354		7,946,717.30		
+	235	漆包线转绕铜再转关联公司汇总	10,127.00		223,006.689		208,842.97		
-	236	总计	530,774.50		8,547,025.347		8,173,749.16		
237	转车间收入								
	项目	规格	数量	销售单价	销售收入	成本价	销售成本		
+	436	铜杆转车间收入 汇总	592,566.50		8,361,264.282		7,669,539.25		
+	621	拉铜转车间收入 汇总	577,628.67		8,961,381.087		8,139,252.06		
+	644	漆包线转车间收入 汇总	10,127.00		208,842.966		171,778.78		
-	645	总计	1,180,322.17		17,531,488.335		15,980,570.09		
647		铜杆车间	拉铜车间	绕铜车间	漆包线车间	合计			
648	销往客户重量	1,779,078.70	14,700.33	3,043.97	44,047.70	1,840,870.70			
649	销往关联公司重量		237.50	529,517.00	1,020.00	530,774.50			
650	车间转移重量	592566.5	577,628.67		10,127.00	1,180,322.17			
651	合计	2,371,645.20	592,566.50	532,560.97	55,194.70	3,551,967.37			
652	分摊率								
653	销往客户	0.750145384	0.024807899	0.005715721	0.798042203	0.518267909			
654	销往关联公司	0	0.000400799	0.994284279	0.018480035	0.149431131			
655	车间转移	0.249854616	0.974791302	0	0.183477761	0.332300961			
656	合计	1	1	1	1	1			

就绪

开始 收件箱 - Outlook Ex... 管理会计 管理会计与作业成... Microsoft Excel - 11... 9:16



四、管理会计与作业成本法

附件四

Microsoft Excel - 12月损益表

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H) 键入需要帮助的问题

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	损益表							
2	车间:							期间: 年 月
3	项目	本月发生	项目	本月发生	项目	本月发生	项目	本月发生合计
4	销往客户收入						销往客户收入	=B4+D4+F4
5			销往关联公司收入				销往关联公司收入	=B5+D5+F5
6					转车间收入		转车间收入	=B6+D6+F6
7	收入小计	=SUM(B4:B6)	收入小计	=SUM(D4:D6)	收入小计	=SUM(F4:F6)	收入小计	=SUM(H4:H6)
8	材料成本		材料成本		材料成本		材料成本	=B8+D8+F8
9	车间毛利	=B7-B8	车间毛利	=D7-D8	车间毛利	=F7-F8	车间毛利	=H7-H8
10	车间变动费用:	=SUM(B11:B17)	车间变动费用:	=SUM(D11:D17)	车间变动费用:	=SUM(F11:F17)	车间变动费用:	=SUM(H11:H17)
11	燃料费		燃料费		燃料费		燃料费	=B11+D11+F11
12	水电费		水电费		水电费		水电费	=B12+D12+F12
13	工资		工资		工资		工资	
14	修理费		修理费		修理费		修理费	=B14+D14+F14
15	辅助材料		辅助材料		辅助材料		辅助材料	=B15+D15+F15
16	废品损失		废品损失		废品损失		废品损失	
17	日常支出		日常支出		日常支出		日常支出	=B17+D17+F17
18	边际贡献	=B9-B10	边际贡献	=D9-D10	边际贡献	=F9-F10	边际贡献	=H9-H10
19	车间固定费用:	=SUM(B20:B22)	车间固定费用:	=SUM(D20:D22)	车间固定费用:	=SUM(F20:F22)	车间固定费用:	=SUM(H20:H22)
20	固定资产折旧		固定资产折旧		固定资产折旧		固定资产折旧	
21	工资		工资		工资		工资	
22	货车费用						运费	
23	车间贡献	=B18-B19	车间贡献	=D18-D19	车间贡献	=F18-F19	车间贡献	=H18-H19
24	公司费用:	=SUM(B25:B30)	公司费用:	=SUM(D25:D30)	公司费用:	=SUM(F25:F30)	公司费用:	=SUM(H25:H30)
25	工资		工资		工资		工资	
26	办公费用		办公费用		办公费用		办公费用	
27	政府费用		政府费用		政府费用		政府费用	
28	摊销		摊销		摊销		摊销	
29	小车费用		小车费用		小车费用		小车费用	
30	财务费用		财务费用		财务费用		财务费用	
31	车间税前利润	=B23-B24	车间税前利润	=D23-D24	车间税前利润	=F23-F24	车间税前利润	=H23-H24

就绪

开始 Outlook Ex... 管理会计 Microsoft... 管理会计与... 11月损益表... 12月损益表 22:21



四、管理会计与作业成本法

附件五

Microsoft Excel - 11月损益表0003500201

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H) 键入需要帮助的问题

K14 =J14

损益表											
											期间: 年月
ABC有限公司	本月发生	拉铜车间	本月发生	绕铜车间	本月发生	漆包线车间	本月发生	公司汇总	本月发生合计	本月实际发生额	
销往客户收入	22,883,967.04	销往客户收入	251,632.09	销往客户收入	58,806.98	销往客户收入	1,085,364.06	销往客户收入	24,279,770.18	24,279,770.18	
销往关联公司收入	0.00	销往关联公司收入	3,444.92	销往关联公司收入	8,527,421.04	销往关联公司收入	16,159.39	销往关联公司收入	8,547,025.35	8,547,025.35	
转车间收入	8,361,264.28	转车间收入	8,361,381.09	转车间收入	0.00	转车间收入	208,842.97	转车间收入	17,531,488.33		
收入小计	31,245,231.32	收入小计	9,216,458.10	收入小计	8,586,228.02	收入小计	1,310,366.41	收入小计	50,358,283.86	32,826,795.52	
材料成本	29,319,371.62	材料成本	8,361,264.28	材料成本	8,209,633.54	材料成本	960,590.51	材料成本	46,850,859.95	29,319,371.62	
车间毛利	1,925,859.71	车间毛利	855,193.82	车间毛利	376,594.48	车间毛利	349,775.90	车间毛利	3,507,423.91	3,507,423.91	
车间变动费用:	1,082,060.77	车间变动费用:	412,563.80	车间变动费用:	151,925.36	车间变动费用:	266,096.29	车间变动费用:	1,912,646.22	1,912,646.22	
燃料费	502,209.60	燃料费		燃料费		燃料费		燃料费	502,209.60	502,209.60	
水电费	250,589.73	水电费	259,585.56	水电费	34,241.32	水电费	93,162.59	水电费	637,579.20	637,579.20	
工资	40,507.00	工资	55,918.00	工资	50,035.00	工资	26,979.00	工资	173,439.00	173,439.00	
修理费	72,862.79	修理费	18,237.40	修理费	16,096.97	修理费	412.44	修理费	107,609.61	107,609.61	
辅助材料	176,889.98	辅助材料	45,277.78	辅助材料	29,940.00	辅助材料	125,578.06	辅助材料	377,685.83	377,685.83	
废品损失	9,558.92	废品损失	11,918.62	废品损失	3,177.49	废品损失	11,024.80	废品损失	35,679.83	35,679.83	
日常支出	29,442.74	日常支出	21,626.44	日常支出	18,434.58	日常支出	8,939.40	日常支出	78,443.15	78,443.15	
边际贡献	843,798.94	边际贡献	442,630.01	边际贡献	224,669.13	边际贡献	83,679.61	边际贡献	1,594,777.69	1,594,777.69	
车间固定费用:	630,784.68	车间固定费用:	158,970.31	车间固定费用:	138,513.36	车间固定费用:	88,032.01	车间固定费用:	1,016,300.36	1,016,300.36	
固定资产折旧	548,450.93	固定资产折旧	140,214.44	固定资产折旧	117,809.79	固定资产折旧	79,221.98	固定资产折旧	885,697.13	885,697.13	
工资	52,655.53	工资	18,755.87	工资	20,703.57	工资	8,810.03	工资	100,925.00	100,925.00	
货车费用	29,678.23		0.00		0.00		0.00	运费	29,678.23	29,678.23	
车间贡献	213,014.26	车间贡献	283,659.71	车间贡献	86,155.76	车间贡献	-4,352.40	车间贡献	578,477.33	578,477.33	
公司费用:	281,513.46	公司费用:	72,363.68	公司费用:	68,339.07	公司费用:	21,830.56	公司费用:	444,046.76	444,046.76	
工资	37,422.16	工资	8,377.06	工资	7,779.30	工资	871.47	工资	54,450.00	54,450.00	
办公费用	20,264.29	办公费用	4,536.22	办公费用	4,212.53	办公费用	471.91	办公费用	29,484.95	29,484.95	
政府费用	48,544.98	政府费用	10,866.94	政府费用	10,091.50	政府费用	1,130.50	政府费用	70,633.92	70,633.92	
摊销	75,211.82	摊销	26,182.43	摊销	25,453.21	摊销	17,026.28	摊销	143,873.73	143,873.73	
小车费用	5,734.40	小车费用	1,283.66	小车费用	1,192.06	小车费用	133.54	小车费用	8,343.66	8,343.66	
财务费用	94,335.81	财务费用	21,117.36	财务费用	19,610.47	财务费用	2,196.86	财务费用	137,260.50	137,260.50	
车间税前利润	-68,499.21	车间税前利润	211,296.03	车间税前利润	17,816.70	车间税前利润	-26,182.95	车间税前利润	134,430.57	134,430.57	

就绪

开始 Outlook Express 管理会计 Microsoft Power... 管理会计与作业... 11月损益表00035... 22:19



四、管理会计与作业成本法

附件六

Microsoft Excel - 11月损益表0003500201

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H) 键入需要帮助的问题

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1					损益表					
2	ABC有限公司								期间: 年 月	
3	项目	本月发生	项目	本月发生	项目	本月发生	项目	本月发生合计	本月实际发生额	
4	销往客户收入	24,279,770.18					销往客户收入	24,279,770.18	24,279,770.18	
5			销往关联公司收入	8,547,025.35			销往关联公司收入	8,547,025.35	8,547,025.35	
6					转车间收入	17,531,488.33	转车间收入	17,531,488.33		
7	收入小计	24,279,770.18	收入小计	8,547,025.35	收入小计	17,531,488.33	收入小计	50,358,283.86	32,826,795.52	
8	材料成本	22,696,540.70	材料成本	8,173,749.16	材料成本	15,980,570.09	材料成本	46,850,859.95	29,319,371.62	
9	车间毛利	1,583,229.48	车间毛利	373,276.18	车间毛利	1,550,918.24	车间毛利	3,507,423.91	3,507,423.91	
10	车间变动费用:	1,035,162.16	车间变动费用:	156,139.82	车间变动费用:	721,344.24	车间变动费用:	1,912,646.22	1,912,646.22	
11	燃料费	376,730.21	燃料费	0.00	燃料费	125,479.39	燃料费	502,209.60	502,209.60	
12	水电费	268,961.89	水电费	35,871.30	水电费	332,746.01	水电费	637,579.20	637,579.20	
13	工资	53,589.71	工资	50,270.00	工资	69,579.29	工资	173,439.00	173,439.00	
14	修理费	55,531.27	修理费	16,019.89	修理费	36,058.44	修理费	107,609.61	107,609.61	
15	辅助材料	234,204.17	辅助材料	32,107.71	辅助材料	111,373.95	辅助材料	377,685.83	377,685.83	
16	废品损失	16,282.67	废品损失	3,367.84	废品损失	16,029.32	废品损失	35,679.83	35,679.83	
17	日常支出	29,862.22	日常支出	18,503.08	日常支出	30,077.85	日常支出	78,443.15	78,443.15	
18	边际贡献	548,067.32	边际贡献	217,136.37	边际贡献	829,574.00	边际贡献	1,594,777.69	1,594,777.69	
19	车间固定费用:	548,168.90	车间固定费用:	139,412.21	车间固定费用:	321,304.01	车间固定费用:	1,016,300.36	1,016,300.36	
20	固定资产折旧	478,792.21	固定资产折旧	118,656.64	固定资产折旧	288,248.28	固定资产折旧	885,697.13	885,697.13	
21	工资	47,113.71	工资	20,755.56	工资	33,055.73	工资	100,925.00	100,925.00	
22	货车费用	29,678.23		0.00		0.00	运费	29,678.23	29,678.23	
23	车间贡献	-101.58	车间贡献	77,724.16	车间贡献	508,270.00	车间贡献	578,477.33	578,477.33	
24	公司费用:	230,783.53	公司费用:	68,380.89	公司费用:	144,882.34	公司费用:	444,046.76	444,046.76	
25	工资	29,019.82	工资	7,754.29	工资	17,675.89	工资	54,450.00	54,450.00	
26	办公费用	15,714.38	办公费用	4,198.99	办公费用	9,571.58	办公费用	29,484.95	29,484.95	
27	政府费用	37,645.24	政府费用	10,059.07	政府费用	22,929.61	政府费用	70,633.92	70,633.92	
28	摊销	70,802.50	摊销	25,632.86	摊销	47,438.37	摊销	143,873.73	143,873.73	
29	小车费用	4,446.86	小车费用	1,188.23	小车费用	2,708.57	小车费用	8,343.66	8,343.66	
30	财务费用	73,154.73	财务费用	19,547.44	财务费用	44,558.33	财务费用	137,260.50	137,260.50	
31	车间税前利润	-230,885.11	车间税前利润	9,343.27	车间税前利润	363,387.65	车间税前利润	134,430.57	134,430.57	



四、管理会计与作业成本法

附件七

Microsoft Excel - 11月损益表0003500201

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H) 键入需要帮助的问题

J34

	A	B	C	D	E	F	G	J
1	管理会计损益分析							
2	项目	铜杆车间	拉铜车间	绕铜车间	漆包线车间	汇总(含转车间收入)	汇总(不含转车间收入)	
3	销往客户收入	73.24%	2.73%	0.68%	82.83%	48.21%	73.96%	
4	销往关联公司收入		0.04%	99.32%	1.23%	16.97%	26.04%	
5	转车间收入	26.76%	97.23%		15.94%	34.81%	0.00%	
6	收入小计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
7	材料成本	93.84%	90.72%	95.61%	73.31%	93.04%	89.32%	
8	车间毛利	6.16%	9.28%	4.39%	26.69%	6.96%	10.68%	
9	车间变动费用:	3.46%	4.48%	1.77%	20.31%	3.80%	5.83%	
10	燃料费	1.61%				1.00%	1.53%	
11	水电费	0.80%	2.82%	0.40%	7.11%	1.27%	1.94%	
12	工资	0.13%	0.61%	0.58%	2.06%	0.34%	0.53%	
13	修理费	0.23%	0.20%	0.19%	0.03%	0.21%	0.33%	
14	辅助材料	0.57%	0.49%	0.35%	9.58%	0.75%	1.15%	
15	废品损失	0.03%	0.13%	0.04%	0.84%	0.07%	0.11%	
16	日常支出	0.09%	0.23%	0.21%	0.68%	0.16%	0.24%	
17	边际贡献	2.70%	4.80%	2.62%	6.39%	3.17%	4.86%	
18	车间固定费用:	2.02%	1.72%	1.61%	6.72%	2.02%	3.10%	
19	固定资产折旧	1.76%	1.52%	1.37%	6.05%	1.76%	2.70%	
20	工资	0.17%	0.20%	0.24%	0.67%	0.20%	0.31%	
21	运费	0.09%				0.06%	0.09%	
22	车间贡献	0.68%	3.08%	1.00%	-0.33%	1.15%	1.76%	
23	公司费用:	0.90%	0.79%	0.80%	1.67%	0.88%	1.35%	
24	工资	0.12%	0.09%	0.09%	0.07%	0.11%	0.17%	
25	办公费用	0.06%	0.05%	0.05%	0.04%	0.06%	0.09%	
26	政府费用	0.16%	0.12%	0.12%	0.09%	0.14%	0.22%	
27	摊销	0.24%	0.28%	0.30%	1.30%	0.29%	0.44%	
28	小车费用	0.02%	0.01%	0.01%	0.01%	0.02%	0.03%	
29	财务费用	0.30%	0.23%	0.23%	0.17%	0.27%	0.42%	
30	车间税前利润	-0.22%	2.29%	0.21%	-2.00%	0.27%	0.41%	
31	固定资产投资金额	95,212,119.19	17,899,421.81	15,248,956.56	10,327,177.97		138,687,675.54	
32	车间贡献	213,014.26	283,659.71	86,155.76	-4,352.40		578,477.33	
33	投资回报率	0.22%	1.58%	0.56%	-0.04%		0.42%	
34	应收投资回报(0.4425%)	421,313.63	79,204.94	67,476.63	45,697.76		613,692.96	
35	剩余收益	-208,299.37	204,454.77	18,679.13	-50,050.16		-35,215.64	

就绪

开始 收件箱 - Outl... KIS 金蝶KIS业务... 2 Windows... 管理会计与... Microsoft Exc... 8:54



唐绍军老师课间解答学员提问

