

昆明五彩印务有限公司
信息化、智能化建设项目
业务流程设计文档
一生产成本核算流程

流程编码	EBC-FI-005
流程名称	生产成本核算流程
流程主责部门	财务
流程涉及角色	财务
当前生效版本	V4.0
生效日期	2025.11.15

文档控制
修订履历

修订日期	修订人	版本	修订简述
2025-11-15	章杰会、李响	4.0	根据调研情况，编制本文件

目录

1. 流程概要	3
1.1. 名词和术语定义	3
1.1.1. 产成品、在产品、半成品、发出商品	4
1.2. 范围	4
1.3. 流程目标	4
2. 关于会计政策与会计估计	5
2.1 会计政策	5
2.2 会计估计	6
3. 生产成本与研发支出的核算	6
3.1 核算步骤	6
3.2 核算需要满足的条件	7
3.3 核算后输出的结果	7
3.4 流程图例	8
4. 流程详细说明	8
4.1. 流程图	8
4.2. 流程关键节点说明	9
4.3. 流程节点目标及期望值	10
4.4. 流程相关规则	10
4.5. 流程关键控制点	10
5. 流程变革与预期收益	10
6. 功能描述	11
7. 确认与审批	12

1. 流程概要

1.1. 名词和术语定义

下列名词、术语定义适用于本文件。

作业成本法：是一种以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则的成本管理方法。它通过将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算。

作业成本法的基本概念包括作业、作业中心和作业成本。将相类似的作业归集在一起便构成了作业中心。建立作业中心的主要目的是为了归集每一类作业的成本，简化作业成本计算。产品生产过程由作业构成，生产过程中的消耗表现为作业消耗，即作业成本。

根据作业成本法的原理，产品消耗作业，作业消耗资源。因此，作业链和价值链是分析企业竞争优势的根本。作业链是指企业为了满足顾客需求而建立的一系列有序的作业集合体。各项作业之间彼此成为顾客，将作业链上所有作业汇总起来，即可为外部顾客提供有价值的服务。价值链则是按照作业成本法的原理，将每完成一项作业所消耗的资源与产出转移到下一个作业，最终完成成本计算。

作业成本法通常将企业的作业分为以下四大类：

1. 与产品产量有关的作业

这类作业的成本与产品产量相关，或属于以产品产量为基础的变动成本。如：装配与冲压的直接人工成本，以及机器运转成本等。

2. 与产品批次有关的作业

这类作业的成本与产品的批次有关，但与特定批次的产量多少无关。就生产批次而言，此类成本的性质为变动成本，但是就某一批产品而言，它属于固定成本。例如：机器的调整与材料处理成本就属于这类。

3. 与产品项目有关的作业

这类作业的成本与产品项目的多少有关，但与某种产品的生产批次和生产数量无关。换句话说，此类成本随产品的品种增加而增加。但就某种特定产品而言，它属于同种产品的固定成本。例如：各种产品其材料清单的设定、产品设计与产品测试的成本就属于此类。

4. 与产品设施有关的作业

此类作业的成本与提供良好的生产环境有关。它属于各类产品的共同成本，与产品项目多少、某种产品生产批次、某批产品的产量无关。例如：厂房的折旧、厂房设备的维护

与修理费用、工厂管理与人事管理等费用都属于此类。

1.1.1. 产成品、在产品、半成品、发出商品

产成品（库存商品）： 又称“成品”。是指在一个企业内已完成全部生产过程、按规定标准检验合格、可供销售的产品（**已经办理入库**）。产成品账户属于资产类账户，用于核算企业库存的各种产成品的实际成本。

在产品： 是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品、需要继续加工的半成品、**等待验收入库的产品**、正在返修和等待返修的废品。（在车间，未办理入库）

总的来说，产成品和在产品的主要区别在于它们是否已经完成全部生产过程并检验合格，是否可以作为商品销售。

半成品： 是指没有完成全部生产过程、**不能作为商品销售**的产品，包括正在车间加工中的在产品、需要继续加工的半成品，但是已经办理入库。半成品，领用，成本转换。系统根据半成品入库通知选择的产品、部件、完成的工序，拼版联数，自动生成半成品编号、名称等基本信息。

发出商品： 是指产成品已经销售发货，客户未对账、开票的产成品。

1.2. 范围

此流程适用的范围为：昆明五彩印务有限公司（以下简称“五彩印务”）的生产成本核算流程。

1.3. 流程目标

- 1)、构建五彩印务全面的企业成本管理思维，寻求改善企业成本的有效方法；
- 2)、改变传统的成本控制框架和思维，从公司整体经营的视角，更宏观地分析并控制成本；
- 3)、基于成本分析、为决策者提供关键有效的成本数字支持，包括生产工单成本构成分析、正常与异常成本分析、生产资源（设备）的期间单位实际产量的成本分析、时间单位小时成本等。

2. 关于会计政策与会计估计

根据《会计法》、《企业会计准则（2022版）》、结合有关的法律、法规和规章以及五彩印务的现实情况等，与本次方案有关的会计政策、会计估计等确定如下：

2.1 会计政策

1）、关于成本的确认和计量原则：

- ①、合法性原则，计入成本的支出合法合规，不合法合规规定的费用不得计入成本；
- ②、可靠性原则，即真实可靠计量，有相应的依据；
- ③、相关性原则，计入成本的支出与核算对象相关；坚持成本的分配谁受益谁分配的原则；
- ④、分期核算原则，成本核算应按会计期间进行准确核算，尤其是涉及跨期时，须准确核算本期的成本，以确保成本计量、核算的真实性、准确性；
- ⑤、权责发生制原则；
- ⑥、成本费用区分核算，与核算对象（如工单的生产产品、销售产品）相关的，可准确计量、区分的支出，均计入核算对象的成本，其他与所有收入核算项目无关的支出，或与收入核算项目有关，但无法进行区分、准确分摊、计量到具体的核算项目的支出，均作为费用进行核算。即成本是可对象化的费用。

2）、关于研发支出的归集与分配

考虑五彩印务新材料、新工艺、新产品、新装备的研发特点，确定研究、开发费用当期发生即全部费用化，全部计入“研发支出-费用化支出”。

在如下情况下发生成本、费用计入研发支出：

- ①、研发机构、人员当期发生的成本、费用全部计入研发支出，并需要归集到相关的研发项目上。其成本、费用类型包括：工资，社保、五险一金、其他福利；差旅费；使用的设备的折旧费、占用的房屋折旧；直接以费用报销形式的研发费用；设备维修费；其他费用。
- ② “四新”的研究、开发的成本、费用；THUNDER PRINT 主要是指新产品的研发试制费用，与研发试制工单相关的，发生全部的直接材料、直接人工、研发试制单在各个生产资源占用的设备、人员、场地等资源的占用费用，研发试制单的产品必须关联研发项目，按项目进行归集。研发试制单发生的成本、费用当期发生即全部费用化，计

入“研发支出-费用化支出”。

- ③ 每个会计末，需将研发支出全部计入当期损益（并入利润表），研发支出科目期末无余额。

2.2 会计估计

1)、关于成本核算的方法

根据五彩印务的管理目标、成本核算采用**作业成本法**核算。

- 2)、在产成品与在产品的计量核算：为了准确反映在产品和半成品的价值，五彩印务采用**约当产量法**分配产成品与在产品之间的成本。

3. 生产成本与研发支出的核算

3.1 核算步骤

生产成本核算的步骤及流程请见下图 3-1。

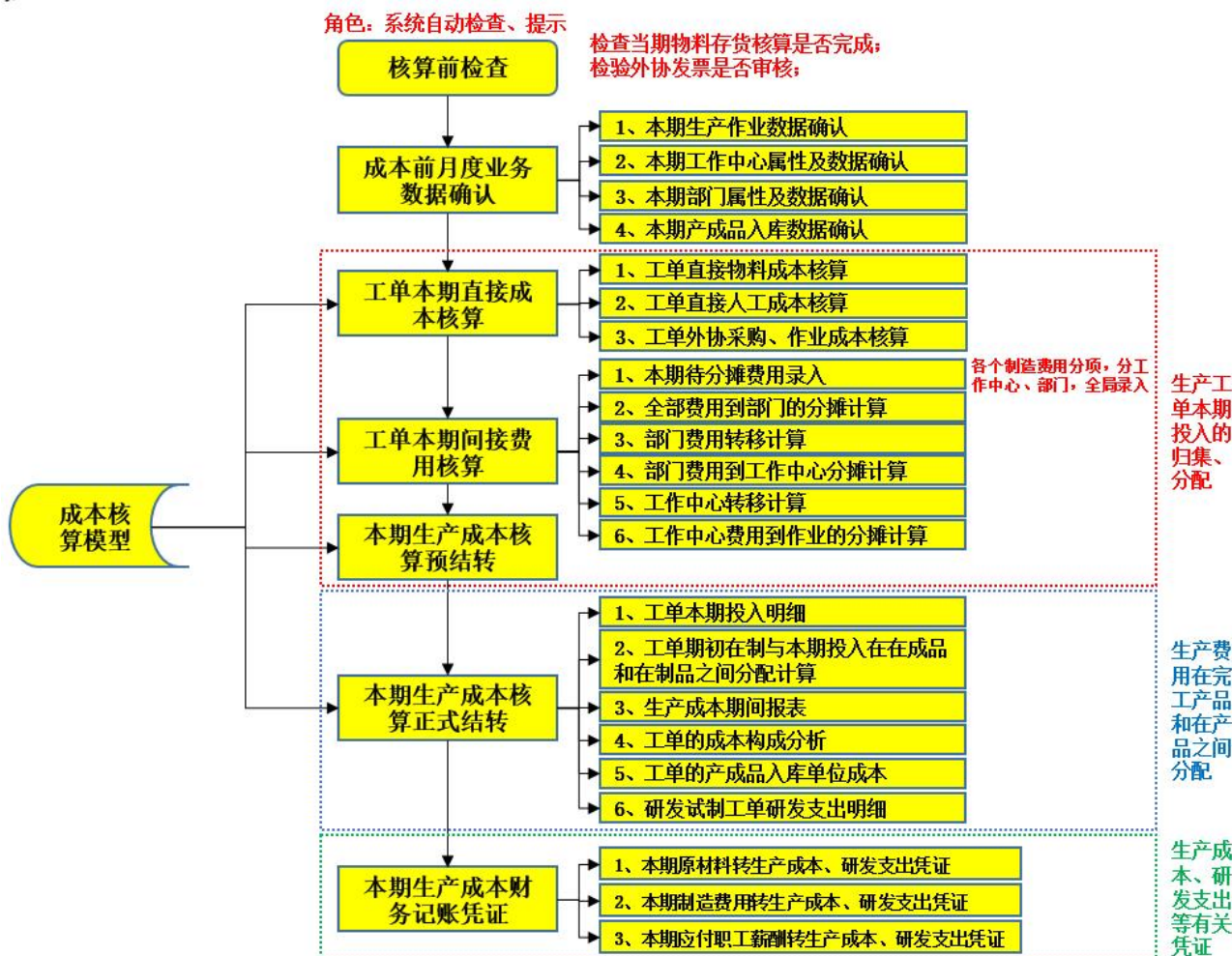


图 3-1 生产成本核算步骤和流程图

3.2 核算需要满足的条件

- 1、 本期物料的存货核算完成；
- 2、 本期按工单领料的， 车间、 机台执行完全、 闭环；
- 3、 本期工单的成品入库及时、 完整；
- 4、 本期完工的工单确认完成及时、 完整；
- 5、 本期工单在生产机台上的产量、 工时数据及时、 完整、 合理；
- 6、 本期外发的回厂入库及时、 完整； 外协的发票登记及时、 完整；
- 7、 本期财务总账上的“制造费用”的归集合理。

3.3 核算后输出的结果

生产成本核算后的报表与分析包括但不限于如下：

- 1、 生产工单成本构成分析；

- 2、正常与异常成本分析；
- 3、生产资源（设备）的期间单位实际产量的成本分析；
- 4、生产资源（设备）的期间实际时间单位小时成本分析；
- 5、在制品分析。
- 6、其它（待定报表）。

3.4 流程图例

基本的流程图标如下图 1：

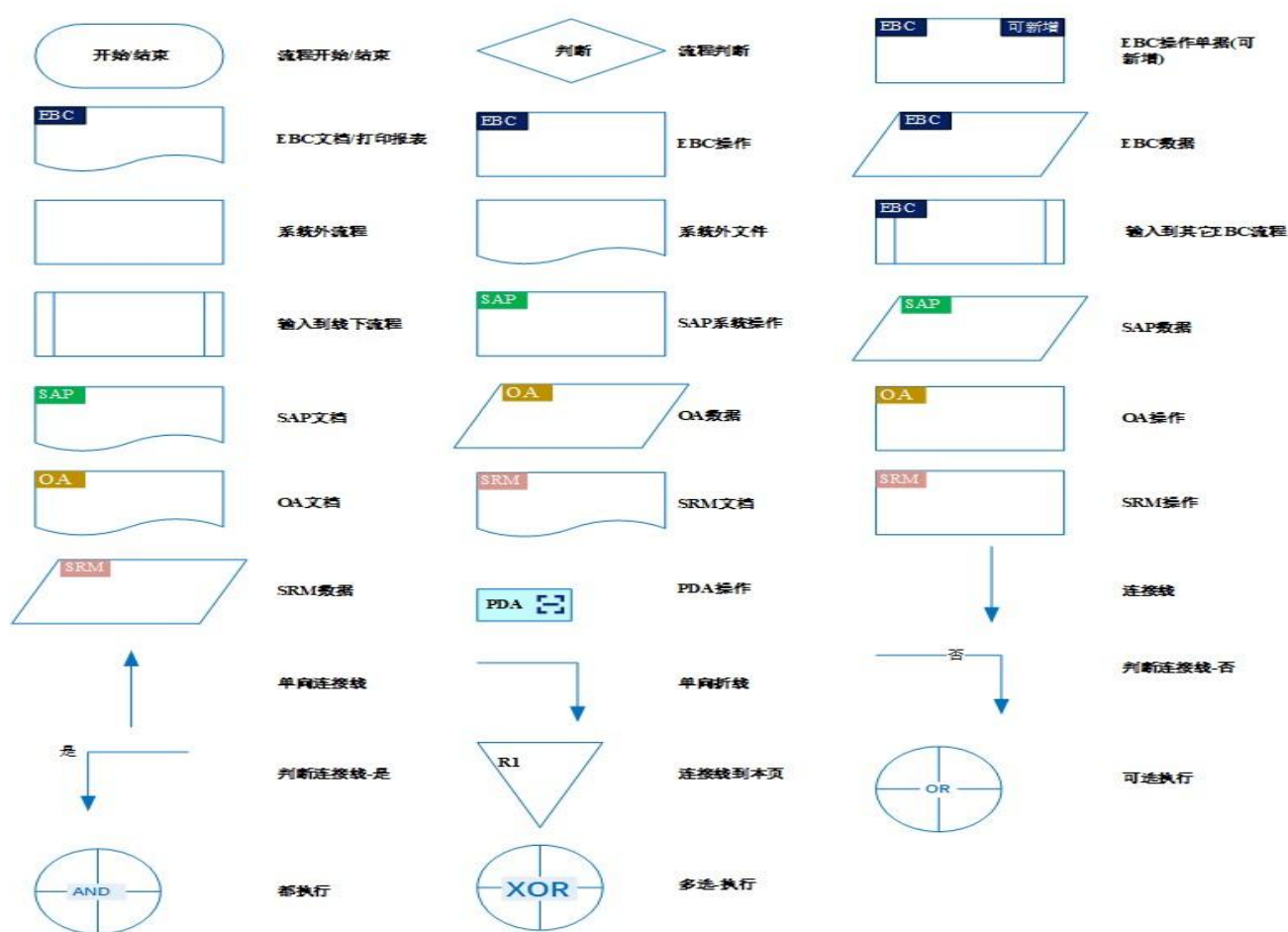


图 1 基本流程图标

4. 流程详细说明

4.1. 流程图

流程图如下图 2。

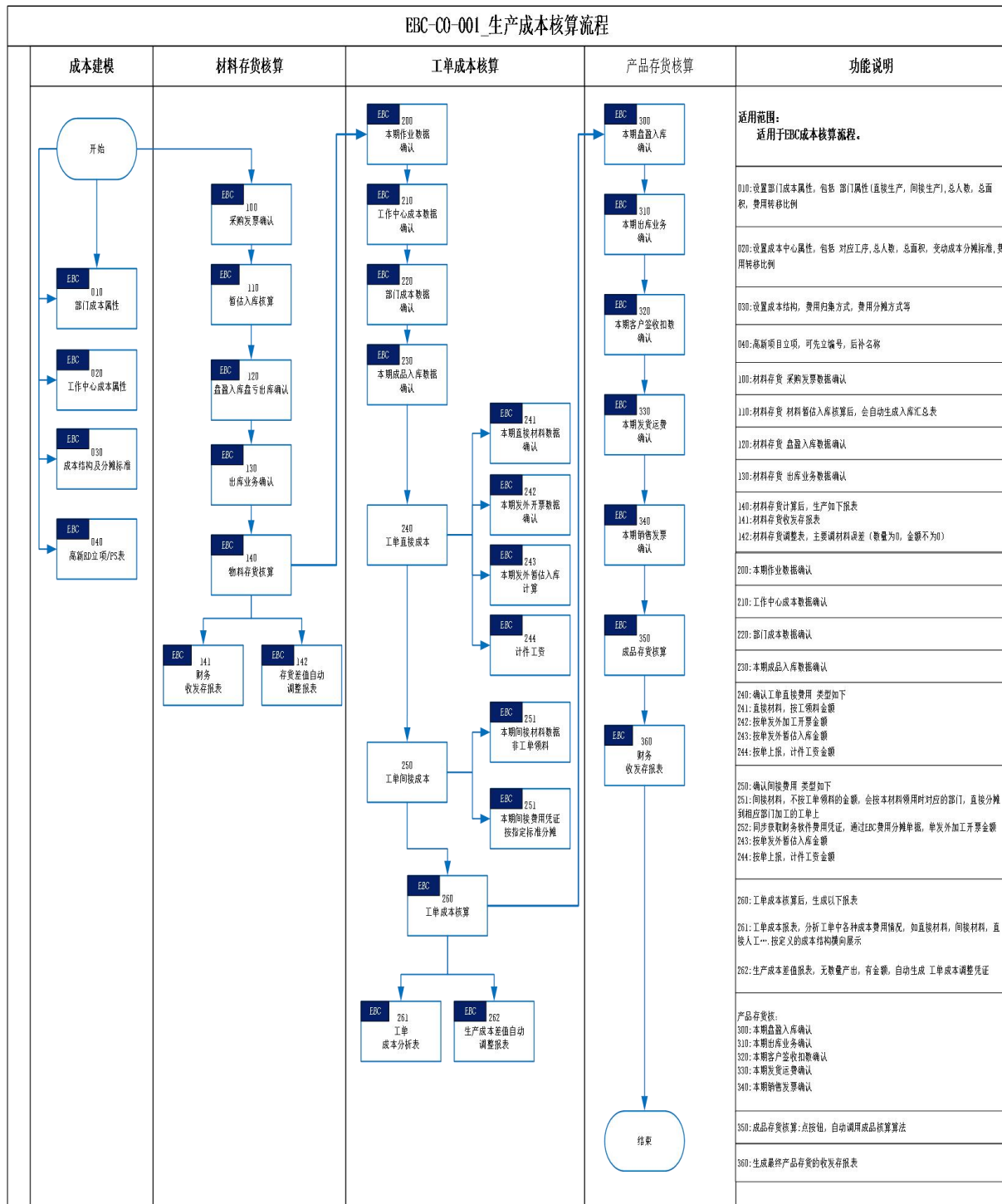


图 2 流程图

4.2. 流程关键节点说明

请见表 1:流程节点说明。

岗位	步骤编号	流程描述	系统操作	表单输入	表单输出
	010	部门成本属性	是		部门成本属性设置
	020	工作中心成本属性	是		工作中心成本属性设置
	030	成本结构及分摊标准	是		成本结构及分摊标准设置
	040	高新RD立项/PS	是		高新RD立项/PS设置

4.3. 流程节点目标及期望值

请见表 2:流程节点目标及期望值

流程步骤编号	业务流程目标及功能期望描述	优先级
	通过归集直接材料、直接人工及制造费用，精准计算产品总成本与单位成本，为定价策略提供数据支撑。	

4.4. 流程相关规则

请见表 3:流程相关规则

岗位	步骤编号	单据名称	单据编号规则	单据类型	是否打印
财务	010	部门成本属性			
财务	020	工作中心成本属性			
财务	030	成本结构及分摊标准			
财务	040	高新RD立项/PS			

4.5. 流程关键控制点

请见表 4:流程关键控制点

岗位	步骤编号	流程名称	重要管控点需求	管控目标或方法
			财务人员需要预置成本核算设置，通过系统成本相关业务对成本进行分摊以及归集。	保证业务完整性、及时性。

5. 流程变革与预期收益

请见表 5:流程变革与预期收益

流程名称	现状	未来	变更影响分类				收益/效益描述
			提高工作质量	降低成本	提升效率	规避风险	
		1. 准确划分期间费用与生产成本，确保财务报表（如利润表）的可靠性 2. 对比实际成本与预算/标准成本，识别超支环节（如某工序能耗异常），驱动流程改进	√	√	√	√	

6. 功能描述

1. 系统生产工单会计算每个工序的标准用时，作业工序报工后，以上报数/理论生产数*标准用时，计算出理论的实际用时；

2. 费用分摊规则：先归集到部门，再归集到每个工作中心，费用分摊作业规则以计算出的理论实际用时总和作为分摊因子，用该工作中心费用/分摊因子*工单工序计算出的理论实际用时，计算出每个上报工序的实际成本；

7. 确认与审批

业务蓝图签字矩阵

组织/岗位	签字栏（如有多人签字，各自签名+日期）
流程各节点工作角色	
五彩印务项目执行组成员	
小羚羊项目组成员	
五彩印务项目决策组成员	

甲方：昆明五彩印务有限公司（盖章）