

拓展阅读

正确划分各种产品的费用界限

为了考核分析各种产品成本的升降情况，必须划清各种产品成本费用的界限。

生产费用发生时，凡能划清某种产品负担的费用，应直接计入该种产品成本；凡由几种产品共同负担的费用，必须采用适当的办法，在各种产品之间进行分配，分配计入各该种产品的成本，不得人为地在不同产品之间转移费用，不得以盈补亏，弄虚作假。

应特别指出，在划分各种产品成本的费用界限时，应注意划清可比产品与不可比产品之间、盈利产品与亏损产品之间费用的界限。应该防止在盈利产品与亏损产品之间，以及可比产品与不可比产品之间任意增减生产费用的错误做法。只有客观正确地反映各种产品的成本，才能正确地考核成本开支水平。

为正确计算产品的成本，首先要划清各种费用支出的界限，一般应划清 5 个方面的费用界限：

1. 划清收益性支出与资本性支出、营业外支出的界限；
2. 划清产品制造成本与期间费用的界限；
3. 划清本期产品与下期产品应负担的费用界限；
4. 划清各种产品不同的费用界限；
5. 划清本期完工产品与期末在产品之间的费用界限。

这 5 个方面费用界限的划分，都应遵循受益原则，即谁受益谁负担费用；负担费用的多少，应与受益程度大小成正比。这 5 个方面费用界限的划分过程，也是产品成本的计算过程。