

初级会计职称：主营业务成本项目分析概述初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/608/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_608652.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/608/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_608652.htm)

主营业务成本，是指企业经营主要业务而发生的实际成本。它是为取得主营业务收入所发生的代价。成本的确认和计量，公司、企业的费用、成本主要反映资源的耗费情况。通过对公司、企业费用项目的分析，会计信息使用者可以对公司、企业费用的发生情况、主要用途、费用规模有一个大致的了解，通过对成本的分析，可以对公司、企业产品成本水平有所了解，与销售价格相对比，还可以分析产品的盈利情况。可见，费用、成本信息和收入信息一样，对报表分析者具有十分重要的意义。

对主营业务成本首先要进行数量判断：主营业务成本与主营业务收入配比。将两者之差除以主营业务收入，即得出一个重要的财务指标毛利率。并以此结合行业、企业经营生命周期来评价主营业务成本的合理性。一般而言，工业企业和商业企业的毛利率在20%左右，饮食业的毛利率在40%左右。若毛利率过低或过高，需要进一步质量判断。对主营业务成本进行质量判断时应注意：1. 主营业务成本的确认。结转与收入相关的成本，为了正确反映每一会计期间的收入、成本和利润情况，根据收入和费用配比原则，企业应在确认收入的同时或同一会计期间结转相关的成本。结转成本时应注意三个问题：一是在收入确认的同一会计期间，相关的成本必须结转；二是如一项交易的收入尚未确认，即使商品已经发出，相关的成本也不能结转。商品采用实际成本计价的，结转的商品实际成本应采用先进先出法、加权平均法、移

动平均法、个别计价法、后进先出法等方法计算确定。商品采用计划成本或售价核算的在结转计划成本或售价的同时，还应结转售出商品应负担的成本差异或进销差价，将计划成本或售价调整成实际成本；三是企业应按主营业务和附营业务分别核算与上述收入相关的成本，以详细反映每一重大交易的收入、成本和毛利的信息。

## 2. 主营业务成本与不同利益主体的关系。

如前所述，企业生产经营的目标是创造利润。按照“收入-费用=利润”的会计等式，费用也是制约利润要素的一个重要变量。主营业务成本就是费用的一个主要项目。在实际工作中，一些企业为满足小集团的利益，往往利用会计政策职业判断的空间“调控”成本。企业操纵主营业务成本的主要方式有：(1)将主营业务成本作资产挂账，导致当期费用低估，资产价值高估，误导会计信息使用者；(2)将资产列作费用，导致当期费用高估，资产价值低估，既歪曲了利润数据，也不利于资产管理；(3)随意变更成本计算他业务支出是企业经营其他业务过程中所发生的成本费用，以及应由其他业务收入所负担的流转税等。对于其他业务乖姻的数量判断时，应将其他业务利润与利润总额配比。其他业务利润既为“其他”，那么，其所占利润总额的比重就不应过大，一般在30%~72%。否则，需要进一步对其质量进行分析。

进行其他业务利润的质量判断应注意：

### 1. 其他业务收入与主营业务收入配比。

其他业务收入占主营业务收入的比重不应过大，一般在30%~72%。若前者比重明显偏高，应关注会计报表附注，检查是否该企业存在关联方交易行为。这种关联方交易主要是企业向关联方企业出租固定资产、出租包装物、出让无形资产(如专利权、商标权、著作权、土地使用

权、特许权、非专利技术)的使用权等，尤其是非专利技术，分析这种交易的真实性、合理性。2. 其他业务收入与其他业务支出配比。由此，分析不同其他业务项目对其他业务利润的贡献程度。有时，个别企业发生两者不配比，即其他业务收入小于其他业务支出(如销售材料)，则有人为转移企业资产之嫌。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)