

会计证考试：月饼企业的成本会计处理解析会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647172.htm id="news_con"

class="mar10"> 国家质检总局的《限制商品过度包装条例（征求意见稿）》规定，商品包装应当合理简化结构，不得采用繁琐形式或复杂结构。如果该条例颁布后被严格执行，通过包装物抬高月饼价格的行为将会大大减少。近来，作为中秋节标志的月饼又上市了，同时关于月饼价格问题的讨论也被广受关注。有人甚至将月饼的主要材料面粉、糖等的具体用量和价格都摆出来，力证月饼价格的确虚高。国家质检总局在2006年6月1日颁布实施《月饼强制性国家标准》后，今年又出台了《限制商品过度包装条例（征求意见稿）》，而国务院也将《限制商品过度包装条例》列入了2008年立法计划。这些措施都被看作国家平抑月饼价格的有力措施。那么，月饼的成本究竟应该怎么理解呢？百考试题论坛来源

：www.100test.com采集者退散百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com) 存货成本的基本构成 月饼生产出来后作为生产企业的一种存货，其成本的核算方式是遵循《企业会计准则01号存货》的规定的。根据新会计准则的相关规定，存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本、制造费用和其他成本。其中采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用；加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，企业应当根据制造

费用的性质，合理地选择制造费用分配方法；其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。但下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

月饼成本的生产和销售分析

月饼要到消费者的手上，通常经过生产和销售两个环节，因此，月饼的成本分析也要分两个部分。首先，从生产环节来看，月饼的成本主要包括原材料的采购成本、生产成本和其他成本。原材料的采购成本主要是月饼生产所需直接材料，如面粉、糖和食用油以及根据所制作月饼的馅料不同所需要的莲蓉、豆沙和蛋黄等的购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。月饼的生产成本主要由工人的工资以及机器、厂房等的折旧部分、水、电等费用组成。其中需要由月饼成本承担的人工成本，除了各工序的直接生产工人之外，还应包括车间的技术人员、管理人员等。除此之外，在月饼的生产过程中还可能发生一些其他成本，如有的月饼在生产出来后，通常需要10天左右的“反油”期，即月饼馅内的油脂逐渐渗透到月饼皮上，使月饼逐渐变软，以使口感达到最佳，则这一阶段的仓储及其他相关费用应打入月饼成本。而如果企业为特定客户设计特殊要求的月饼所发生的、可直接确定的设计费用，也应当计入该批月饼的成本。对于月饼生产企业来说，月饼的成本就包括以上几部分。这些成本发生时企业一般需要做：借记“生产成本”、“制造费用”科目，贷记“原材料”等科目；期末将

制造费用分配计入生产成本，借记“生产成本”科目，贷记“制造费用”科目；月饼入库时借记“库存商品”科目，贷记“生产成本”科目。来源：考试大百考试题论坛来源

：www.examda.com 其次，在月饼的销售环节，有的月饼生产企业全部或部分由本企业下属的销售部门销售，但更多的月饼是通过超市等与企业无关的销售机构到达消费者手中的。但不管以哪种方式进行销售，都会发生一定的销售费用。而中间商在采购月饼的过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用加上采购价格，就是其账上的月饼成本。即：借记“库存商品”等科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。以上是从新会计准则的角度可以明确计入月饼成本的支出，但实际上，企业还会发生一些与之相关的支出，将会影响月饼的销售价格。因为一个企业的运转除了生产和销售部门，还需要一些其他管理部门的辅助，虽然这些部门不能直接进行生产，但也是企业不能缺少的，这些部门也会发生一些工资、折旧和办公费等支出。而且月饼作为一种季节性极强的商品，节后剩余商品要降价，超过保质期的商品还要进行销毁，这些支出和损失必然需要由一些产品销售收入对其进行补偿。另外，即使是企业账上的利润总额也不是全部属于企业的，还要根据企业所得税及其他税收的规定向国家缴纳一定比例的所得税及其他税费。这些因素都会影响企业的产品定价，并最终被转嫁到消费者头上。这种行为看似不合理，但这实际上是一个企业生存的必需。 包装物对成本的影响来源

：www.100test.com来源：考试大的美女编辑们来源：考试大的美女编辑们来源：考试大的美女编辑们 月饼作为一种直接

食用的重要节日礼品，包装材料不可或缺，且至关重要。但月饼包装被很多人认为是推动月饼高价的“元凶”。在实际中也确实是包装越精美的月饼，价格越贵。那么，月饼的包装物是如何影响月饼成本核算的呢？按照新会计准则的规定，生产领用的包装物，应将其成本计入制造费用；随同产品出售但不单独计价的包装物，应将其成本计入当期销售费用；随同商品出售并单独计价的包装物，应将其成本计入当期其他业务成本。月饼的包装物是不单独计价的，因此，其包装物成本一部分被计入制造费用，还有一部分计入销售费用。可见，包装物是可以直接影响月饼的成本的。应该注意的是，新会计准则中未明确包装物的材质、层次，而不同材质、层次的包装成本差异较大。国家质检总局的《限制商品过度包装条例（征求意见稿）》规定，商品包装应当合理简化结构，不得采用繁琐形式或复杂结构。除初始包装外，商品包装层数不得多于3层，且除初始包装成本之外，商品包装成本不得超过商品销售价格的15%。如果该条例颁布后被严格执行，通过包装物抬高月饼价格的行为将会大大减少。生产是一种复杂的行为，消费者应该科学理性地理解商品成本与价格，而厂家和销售机构也应该合理定价，毕竟市场中消费者是产品生存的决定者，成人则达己。百考试题：报关员网校 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