

加强生化制药 成本核算的一些做法

倪诗敏

生化制药生产工艺比较复杂，一种药品，往往需要经过若干班组（工序），并在生产流程中分步投入原辅材料，最终成为成品。由于各道工序投入的原辅材料品种较多，而且一种原辅材料又分别用在几个产品上；生产过程中，温度、湿度对产品的收得率影响较大，辅助材料的耗用量难以固定，班组结存原辅材料品种较多，月终假退料手续繁琐等等。因此，产品成本核算比较复杂。

为了使物耗成本核算简便、准确，我们使用了月终分班组盘存计耗的方法，即按产品生产的步骤，一个班组一个班组地对原辅材料、包装材料消耗进行成本核算，把上一个班组的半成品成本，作为下一班组的原材料计入成本内，一步一步顺序结转，求得最后产品的原辅材料、包装材料消耗（物耗）的总成本。对班组结存的原辅材料、包装材料，我们按照如实反映资金运动情况的原则，承认存放在班组的现实，如实加以反映，不办假退料手续。

具体做法是：

1、设计《班组生产成本核算月报表》，简称“成本表”，本表分三大部分：第一部分，核算原辅材料、包装材料的收、付、存及消耗成本。为了适应一种原辅材料同时生产几个产品的需要，还设置了耗用分类栏，以核算各个不同半成品、产成品的物耗成本。第二部分，核算半成品、产成品的产出、转移、结存的成本情况。第三部分是与奖金挂钩的部分，设置了“实耗计划成本”（按实际消耗数量乘以计划单价得出的成本）、“定额计划成本”（按消耗定额数量乘以计划单价得出的成本）、实耗计划成本占定额计划成本的百分比、应加奖（节约）和应扣奖（浪费）分数等项目，从而将消耗与奖金挂钩（见第24页附表）。

把生产班组当月的原辅材料、包装材料的领进、消耗情况，半成品、产成品的成本及转进转出情况，物资结存、消耗定额的执行情况以及消耗奖罚情况，在一张报表上反映出来。

2、月末，班组对所结存的原辅材料、包装材料、半成品、产成品进行认真盘点，把结存数填入“成本表”的本月结存栏（只填写数量），将“成本表”报车间核算员。

3、车间核算员根据领料单存根、送货回单及生产记录，经计算后在“成本表”上填写“领进”、“转入”、“转出”、“耗用”及“耗用分类”栏的数量（上月结存栏的数量和金额，由厂部会计根据上月月末结存预先填好），进行数量平衡衔接后报厂部成本会计（为减轻下面成本核算方面的负担，车间只需在“成本表”上填写数量栏，金额栏由厂部成本会计按加权平均单价计填）。

4、厂部成本会计接到“成本表”后，将仓库发料报表上的金额，边核边分品种过入领料班组“成本表”的本月领进金额栏内（数量已由车间核算员填好），并用加权平均单价填入结存金额、耗用金额及耗用分类金额。在耗用分类栏内，某一产品（或半成品）的合计金额，即是它的消耗成本，并过入同一张表的第二部分（半成品、产成品部分）的“本月制成”栏内。如有转给下一班组的，便将相应的成本填入“本月转出”栏，同时过入下一班组“成本表”的第一部分（原辅材料、包装材料）的“他组转来”栏，如此顺序结转，即可得到产成品的原辅材料、包装材料消耗总成本。由于按加权平均单价计算成本，因此无需进行差异调整。

“成本表”一式三联，一联由会计作为结转产品成本的依据，另两联退给车间核算员，一联在计算“成本表”第三部分（与奖金挂钩）后存车间，一联交生产班组存查。

由于每月月底盘点结存材料，结合生产记录计算消耗数量，又用加权平均单价计算金额，因此，所产半成品、产成品的消耗成本比较真实。

为了促使原辅材料消耗在保证产品质量的前提下不断降低，我们运用“成本表”第一部分的资料，将原辅材料消耗情况与奖罚紧密挂钩。做法是：1、按工序定出每个半成品或产成品的消耗定额（数量）和所耗原辅材料、包装材料的“计划单价”，并用“计划单价”乘以消耗定额数量，计算出各半成品或产成品的“定额计划成本”，作为计算奖金的对照标准。

以投料组生产胃膜素干筋（胃膜素粉的第一道工

序)为例,预先确定“消耗定额”、“计划单价”和“定额计划成本”如下表:

项 目	单 位	消 耗 定 额	计 划		占胃 膜 数 量 %	备 注
			单 价	金 额		
甲	乙	1	2	$3 = 1 \times 2$	4	
原 辅 材 料	胃 粘 膜	公斤	100	3.60	360.00	100
	酒 精	〃	58	2.00	116.00	58
	工业盐酸	〃	2.2	0.20	0.44	2.2
	氢氧化钠	〃	0.4	6.90	2.76	0.4
产品	胃膜素干筋	〃	8.2	58.44	479.20	8.2
						金额合计即为 定额计划成本

2、每月车间核算员在“成本表”存根联上用“计划单价”按实际消耗数量计算出各半成品或产成品的“实耗计划成本”,并与“定额计划成本”对比,求出百分比,低于100%的为节约,应给奖;高于100%的则为浪费,应扣奖。

3、根据不同班组,确定不同的奖、罚标准。

采用上述方法以后,我厂原辅材料、包装材料消耗,比以前下降了16.18%。

附表:

厂 车 间 班 组 年 月 份 生 产 成 本 核 算 月 报 表

上月结存总额:

最高结存限额:

本月结存总额:

半成品、 第二部 分成品	品名	规格	单 位	上月结存		本月制成		均 价	本月转出			本月结存	
				数量	金额	数量	金 额		何处	数量	金 额	数量	金 额
	甲	乙	丙	21	22	23	$24=14+18$	$25=\frac{(22+24)}{2}=(21+23)$	26	27	$28=27\times 25$	29	$30=22+24-28$

原 辅 材 料 、 包 装 材 料	品 名	单 位	上 月 结 存		本 月 进 转 来	何 处	数 量	金 额	均 价	本 月 耗 用		本 月 结 存		耗 用 分 类:			
			数	金						数	金	数	金	产 品 名 称:		产 品 名 称:	
			量	额						量	额	量	额	耗 用	计 划	耗 用	计 划
			1	2						3	4	5	6	数量	金额	数量	金额
	A	B	1	2	3	4	5	6	7	$8 = (2 + 4 + 7) \div (1 + 3 + 6)$	$9 = 1 + 3 + 6 - 11$ 或 $= 13 + 17$	$10 = 8 \times 9$ 或 $= 14 + 18$	$11 = 12 - 2 + 4 + 7 - 10$	13	$14 = 13 \times 8$	15	$16 = 13 \times 15$
																17	$18 = 17 \times 8$
																	$20 = 17 \times 19$

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

车间主任

车间核算员

组长