



一 制造费用、生产成本与库存商品之间的关系

1. 制造费用

（1）概念：是指企业生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，如生产车间发生的办公费、水电费等，是构成产品成本的一部分。

（2）性质：生产车间制造过程中发生的费用，由产品来承担，构成产品的成本，属于成本类，作为存货的构成部分。虽然有“费用”两个字，但不是费用类账户。

（3）账户设置：“制造费用”，成本类账户。

（4）应用：先归集在“制造费用”账户的借方，再转入“生产成本”账户，表示未完工产品的成本，完工后成本结转到“库存商品”账户。

刘依昕:马老师,你好,我一直很喜欢你的会计思想,很潮。我在上会计课的时候有个疑问:为什么制造费用不是当期费用??

马靖昊:刘依昕同学,请你首先思考一下为什么有“制造费用”这个科目?它实际上是由财会人员“制造”出来的,因此,干脆就叫制造费用吧,财会人员将企业生产车间为生产产品和提供劳务而发生的工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等费用打包后,制造出了一个新费用,这就是“制造费用”科目的由来了。

同时,它实际上也可视为生产成本账户派生出来的一个“集合分配账户”,先集中这些费用,再分配计入有关的成本核算对象,借记“生产成本(基本生产成本、辅助生产成本)”等科目,贷记“制造费用”。除季节性的生产性企业外,制造费用期末应无余额。

因为它不是直接计入当期损益,所以制造费用不是当期费用。

下面,我再给大家补充一下问题:制造费用是不是间接费用?

我提出这个问题的目的就是告诉大家,直接费用是不需要分配的费用,间接费用是需要分配的费用,制造费用一般是需要分配的,因此,一般来讲,它属于间接费用。但也不排除生产一种产品的情况下,出现不需要分配的现象,这时,它就属于直接费用了。



第5475383条 @长围脖

@马靖昊说会计

2. 生产成本

(1) 概念:是指企业进行工业性生产发生的各项生产成本,包括生产各种产品(产成品、自制半成品等)、自制材料等。

(2) 性质:生产车间产品制造过程中发生的各项直接费用,构成产品主要实体的直接材料和制造过程中发生的直接人工,由产品来承担,构成产品的成本,属于成本类,作为存货的构成部分。

(3) 账户设置:“生产成本”,成本类账户。

(4) 应用

:先归集在“生产成本”账户的借方;或由“制造费用”账户贷方结转的成本,表示未完工产品的成本,完工后成本结转到“库存商品”账户。

3. 库存商品

（1）概念：是指企业库存的各种商品的实际成本或计划成本，包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品以及寄存在外的商品等。

（2）性质：已经生产完工并验收入库的商品，以出售为目的，作为存货的构成部分。

（3）账户设置：“库存商品”，资产类账户。

4. 制造费用、生产成本与库存商品的关系

直接构成产品实体的成本记入“生产成本”账户；生产车间发生的间接费用先要归集到“制造费用”账户的借方，再结转到“生产成本”账户中去，产品完工后再结转到“库存商品”账户，表示完工产品的成本，都是存货的构成内容。

“制造费用” → “生产成本” → “库存商品”

（在产品）（在产品）（产成品）

梁觉非：

马老师您好！在微信关注您已久，一直很喜欢您，您对当代会计尤其是对于青年真是有变革性的影响，想请您来对外经贸大学给同学们聊聊会计同学们都非常喜欢您，我也是会计专业的学生，看老师微信的推送收益良多，也经常给学弟学妹们推荐您的文章，不知是否有幸请到老师来校指导交流！

马靖昊：

好啊，贵校也邀请过我，但铁打的营盘，流水的兵，估计当时你还在念高中，以后如有机会，一定再去贵校与青年学子们交流！

二

【现金倒账虚增收入】

现在大家

都知道上市公司通

过应收账款手法虚增收入都是耍流氓

，因此，制造出有“现金流”的销售才霸道。

方法有：1.实际控制人直接将钱给客户，客户再通过购买产品将钱回流上市公司，虚增收入；2.上市公司直接通过虚增资产的方式将钱洗出来给客户，客户再将这些钱回流上市公司。

还原一下造假的会计分录就是：

(1)将钱洗出来，借:在建工程、预付账款、其他应收款等科目，贷:银行存款。(2)用"真实"的交易虚增收入，借:现金、银行存款等，贷:主营业务收入，贷:应交税费 - 应交增值税(销项税额)；借:主营业务成本，贷：存货。

注册会计师大曾:其实万福生科的造价方法就是您说的这种，很典型，做也的确隐蔽。

方兴兔想稳定下来：如果倒账都是用的真的增值税发票那就很难判断真假了。

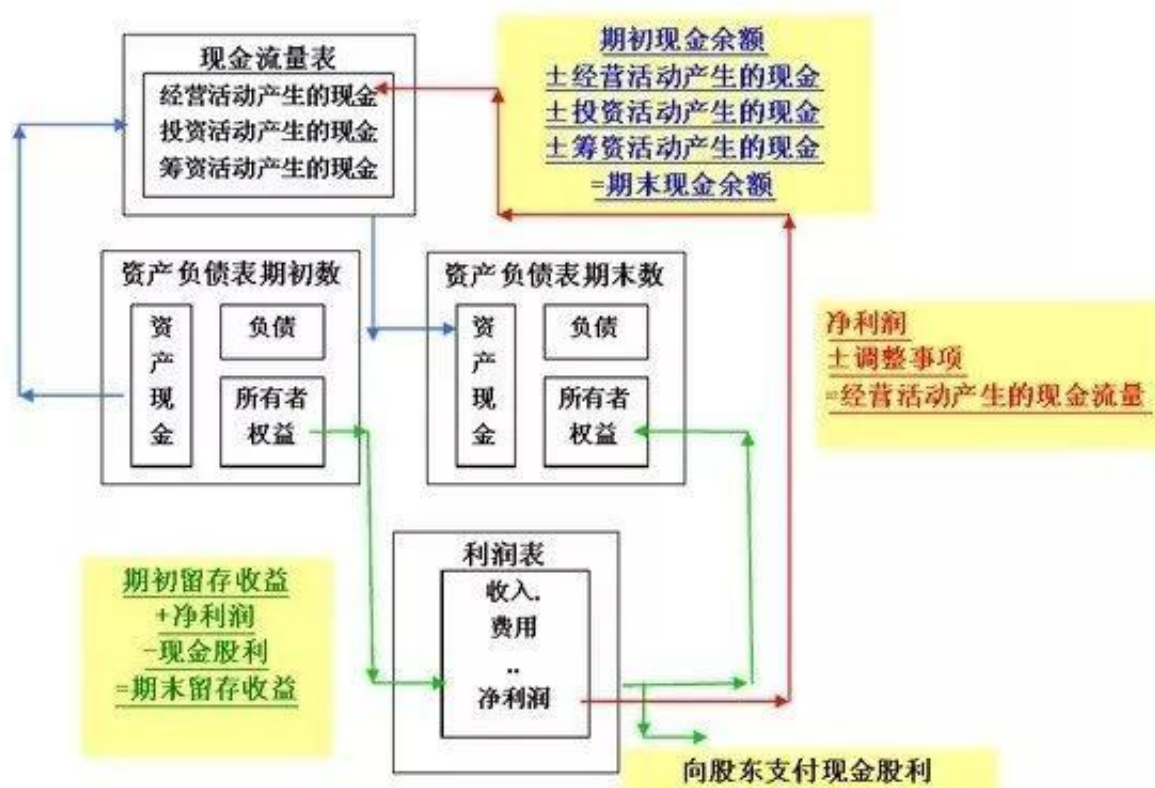
马军生博士:
这种靠审计或发审
委审核来把关比较难。做空机制完善
的话，让做空机构干死这种上市公司，是个相对有效的反制措施。

hujun75_75:所以现金业务占比高的，农业、餐饮等公司上市被否的多。

马靖昊：现金流造假有两种方法可以被发现：
一是企业造假的目的没有如预期达到，现金流断裂，自动暴露出来；二是企业内部出了“奸细”，被举报出来。如果还有其他方法，还就是撞上狗屎运了。



下图通俗易懂地表明了资产负债表、利润表、现金流量表之间的关系！



微信号: majinghao920

或直接转发至朋友圈