



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

质量成本管理

质量成本核算

主讲：李晓斌

# 一、质量成本核算

- 质量成本核算就是按产品形成的全过程，对发生的预防成本、检验成本、内部失败成本、外部失败成本等质量成本以货币形态进行核算。质量成本核算一般先由各核算网点进行，然后再由企业财会部门统一核算。
- 进行质量成本核算可以正确反映质量成本预算的执行情况，有助于进行全面质量成本控制。质量成本核算还是进行质量成本报告与质量成本分析的前提和基础，但鉴于目前我国的企业会计制度中没有专门核算质量成本的会计科目，只能在账务处理上采取一些变通措施。

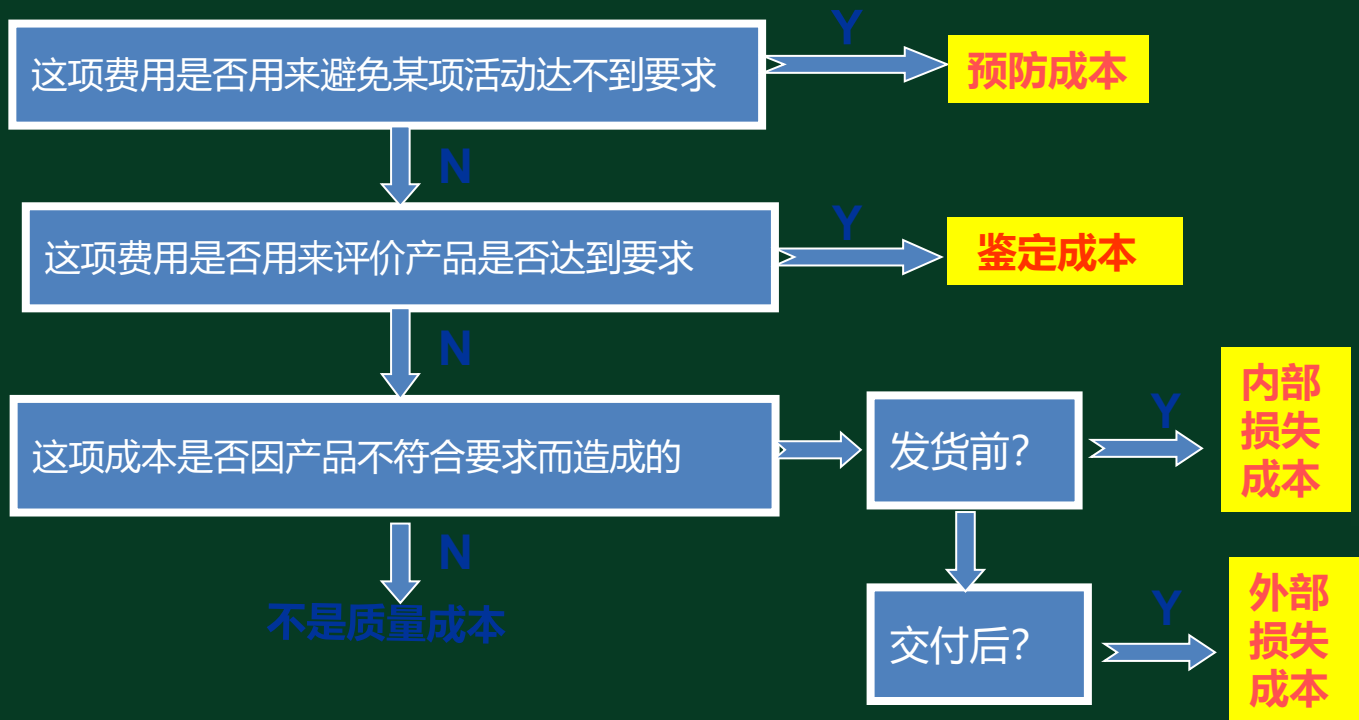
- ①双轨制

- 双轨制是把质量成本的核算和正常的会计核算截然分开，单独设置质量成本的账外记录，由各质量成本控制网点进行核算。其中大部分可利用原有的资料（如废品损失计算单），并在原有的“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”和“营业费用”账户内设置专栏，根据有关会计凭证将质量成本数据在专栏内填列。然后，由各质量成本控制网点，根据结果定期编制“质量成本报告”，作为考评该网点业绩的依据。
- 这种方法的优点是简便易行；
- 缺点是不能对质量成本的实际发生数进行准确和有效地控制。

- ②单轨制

- 单轨制是在原有的会计科目表中增设“质量成本”一级科目，然后在它的下面设置“预防成本”、“检验成本”、“内部失败成本”、“外部失败成本”和“外部质量保证成本”等五个二级科目；各二级科目下还可按具体内容设置明细科目，从而把质量成本的核算与正常的会计核算结合在一起。
- 单轨制最大的问题是与现行会计制度不相容，会计期末，无法在资产负债表和损益表中对其进行反映。为了解决这个矛盾，会计期末，应把质量成本在“生产成本”、“管理费用”和“营业费用”中进行分配，但分配的标准不好确定。
- 单轨制的缺点是账务处理比较繁重；
- 优点是能对质量成本的实际数进行准确而有效地控制。
-

## 二. 质量成本科目类别的判定



### 三. 质量成本科目的结构

质量成本科目分三级结构：

一级科目：质量成本。

二级科目：预防成本、鉴定成本、内部损失成本、外部损失成本和外部质量保证成本。

三级科目：在二级科目下设置若干项三级科目的具体项目很多。

# 三、级科目内容

## (1) 预防成本的三级科目

A、质量培训费 { 为达到质量要求或改进产品质量的目的  
提高职工质量的意识和质量管理的业务水平，  
进行培训所支付的费用

B、质量管理活动费 { 为推行质量管理工作所支付的费用。  
如质量管理协会经费、质量管理咨询  
诊断费、质量奖励费、质量情报费和  
为制定质量政策、计划、目标、编制  
质量手册及有关文件等一系列活动所  
支付的费用及质量管理部门的办公费  
用。

- C、质量改进措施费：为保证或改进产品质量所支付的费用。
- D、质量评审费：对本部门、本企业的产品质量的审核和质量体系进行评审所支付的费用以及新产品投产前进行质量评审所支付的费用。
- E、工资及福利基金：从事质量管理人员的工资总额及提取的职工福利基金。



## 鉴定成本的三级科目



在线开放课程

- A、**试验检验费**：对外购原材料、零部件、元器件及外协件以及生产过程中的在制品、半成品、产成品按质量要求进行试验、检验所支付的费用。
- B、**质量检验部门办公费**：质量检验部门为开展日常检验工作所支付的办公费。
- C、**工资及福利基金**：从事质量试验、检验工作人员的工资总额及提取的职工福利基金。
- D、**检测设备维修折旧费**：检测设备的维护、校准、维修和折旧费。

# 部损失成本的三级科目

## A、报废损失费

因产成品、半成品在制品达不到质量要求且无法修复或在经济上不值得修复造成的报废所损失的费用；

外购元器件、零部件、原材料在采购、运输、仓储、筛选等过程中因质量问题所损失的费用。

B、返修费：为修复不合格品并使之达到质量要求所支付的费用。

C、降级损失费：因产品质量达不到规定的质量等级而降级所损失的费用；

D、停工损失费：因质量原因造成停工所损失的费用；

E、产品质量事故处理费：因处理内部产品质量事故所支付的费用，如重新筛选或重新检验等所支付的费用。

## 外部损失成本的三级科目

A、索赔费：因产品质量达不到要求，对客户提出的申诉进行赔偿、处理所发生的费用。

B、退货损失费：因产品质量未达到标准造成用户退货、换货所损失的费用。

C、折价损失费：因产品质量未达到标准折价销售所损失的费用。

D、保修费：根据保修规定，为用户提供修理服务所支付费用和保修服务人员的工资总额及提取的职工福利基金。

## 外部质量保证成本的三级科目

A、质量保证措施费：应用户特殊需要而增加的质量管理费用。

B、产品质量证实试验费：为用户提供产品质量受控依据进行质量证实试验所支付的费用。

C、评定费：应用户特殊需要进行产品质量认证所支付的费用。

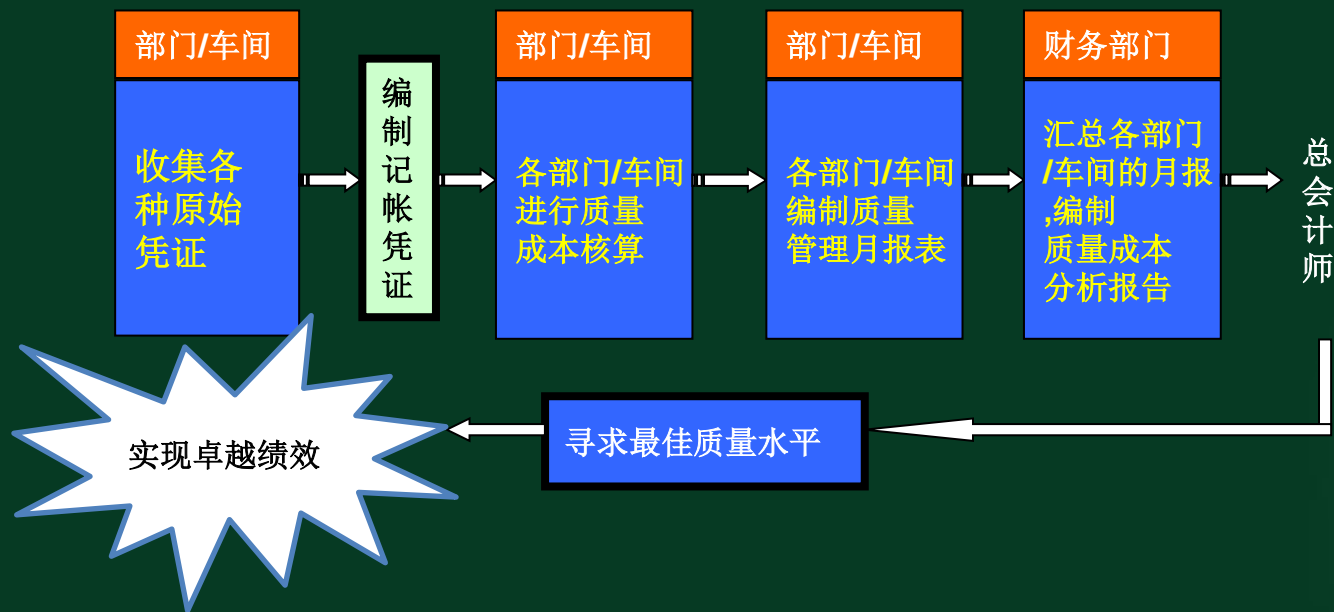
## 四、质量费用原始凭证与归集

例如：下表为物资消耗费用归集表

序号	具体事例	(明细科目) 记帐凭证-----帐户处理
1	售后服务领配件和材料____. 用于上门服务.	借：质量费用----外部损失成本---三包费.____元 贷：生产成本----辅助生产成本---材料费.____元
2	生产部领原材料____.用于工序质量研究.	借：质量费用----预防成本---质量改进费.____元 贷：生产成本----辅助生产成本---材料费.____元
3	质检部领检用工具和材料.	借：质量费用----鉴定成本---检验试验费.____元 贷：生产成本----辅助生产成本---材料费.____元

# 质量成本核算

## 质量成本核算流程图



# 小结



在线开放课程

- 本节讲授质量成本核算的基本方法

