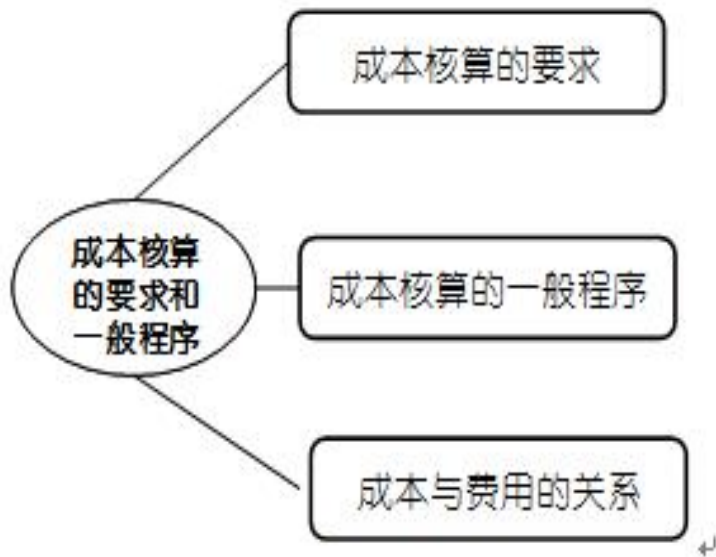


企业成本核算方法及具体操作

讲师：齐爽 时间：19:30--21:30



成本核算的要求和一般程序



成本核算的要求和一般程序

一、成本核算的要求

(一) 做好各项基础工作

(二) 正确划分各种费用支出的界限

- 1.正确划分收益性支出与资本性支出的界限；
 - 2.正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限；
 - 3.正确划分本期费用和以后期间费用的界限；
 - 4.正确划分各种产品成本费用的界限；
 - 5.正确划分本期完工产品和期末在产品成本的界限。
- (三) 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

成本核算的要求和一般程序

•二、成本核算的一般程序

1、确定成本核算对象：就是指费用的承担者或成本归属的对象。

(1) 材料的采购成本应以材料品种为计算对象。

(2) 产品制造成本应以产品的品种、批别或加工步骤为计算对象。

(3) 销售成本应以销售的各种产品为计算对象。

2、确定成本计算期：如工业企业为计算考核每月的经营成果，规定以“月”为成本计算期。

3、确定成本项目：通常将工业企业的制造成本分为：直接材料、直接人工、燃料动力费、制造费用等成本项目（按成本项目归集各项费用）。

成本核算的要求和一般程序

二、成本核算的一般程序

4、正确的归集和分配各种费用：属于一个成本对象的费用可直接记入，属于几个成本对象所发生的费用则采用一定的分配标准，在受益对象之间进行分配，然后记入各成本计算对象。

5、按成本计算对象开设并登记费用明细账：必须按规定的成本项目开设有关费用明细账，将发生的各种费用，按其经济用途进行归集和分配。

6、编制成本计算单：根据费用明细账中提供的资料，按照成本计算期与成本项目，分别计算各成本对象的总成本和单位成本。

成本核算的要求和一般程序

三、成本与费用的关系

产品成本是对象化的费用。

费用涵盖范围宽,着重按会计期间进行归集;产品成本着重于按产品进行归集。产品成本是费用总额的一部分,只包括完工产品的费用,不包括期间费用和期末未完工产品的费用。

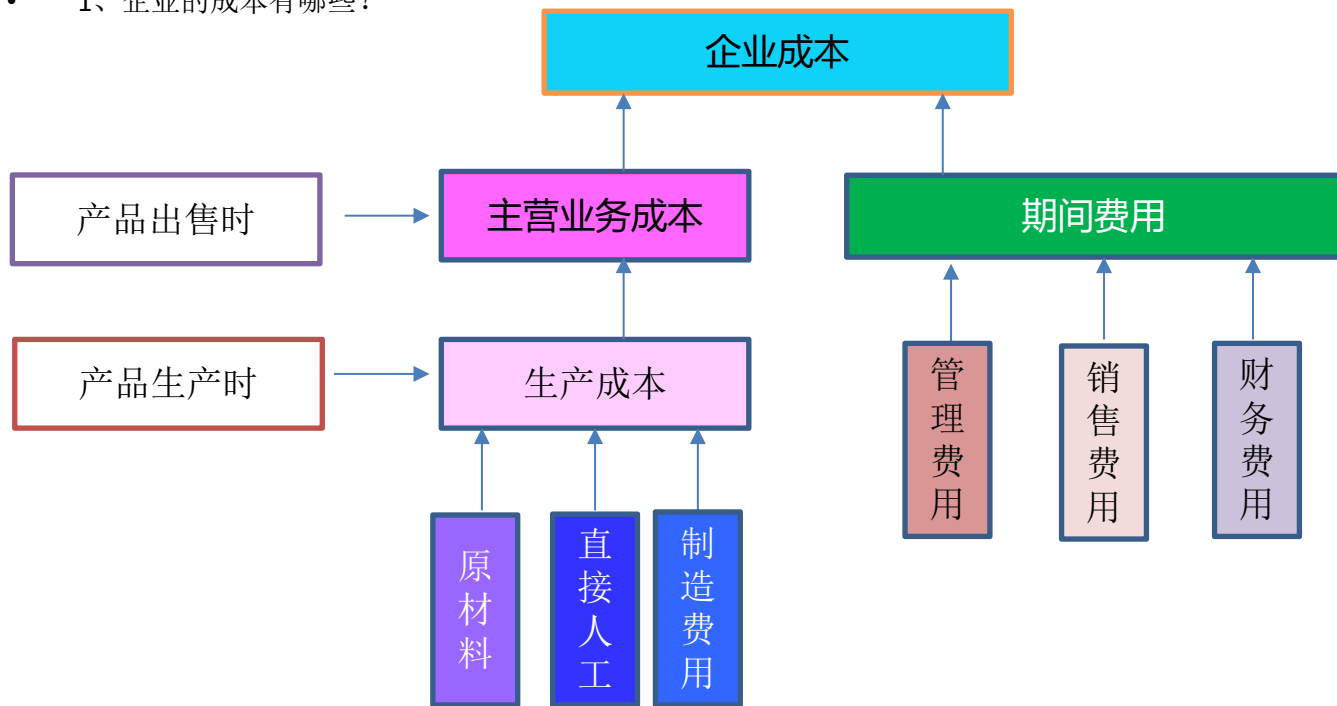


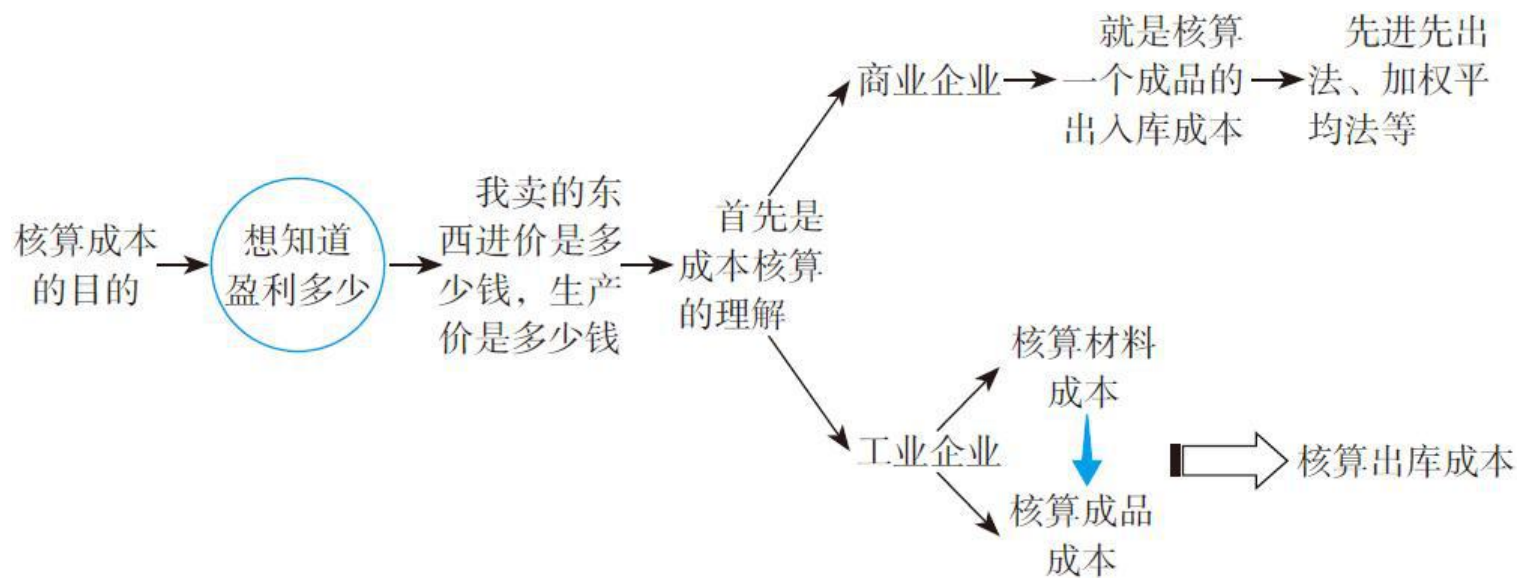
生产费用：生产成本和制造费用

采购各种材料——发生各种费用——投入生产——生产完工入库——销售出库

一、什么是成本？

- 1、企业的成本有哪些？





- 3、成本核算出来之后有什么作用？

- 答：企业核算成本的作用：

- 1) 核算成本的结果是产品是否达到预期结果的标尺。（例如，企业预算10元的成本，实际上是否也是只花了10元）

2) 核算成本的结果是综合反映企业生产质量的重要指标。（一家企业投产1000万，同样产出200万，一家企业投产100万，产出80万，哪家企业的生产质量更高呢？）

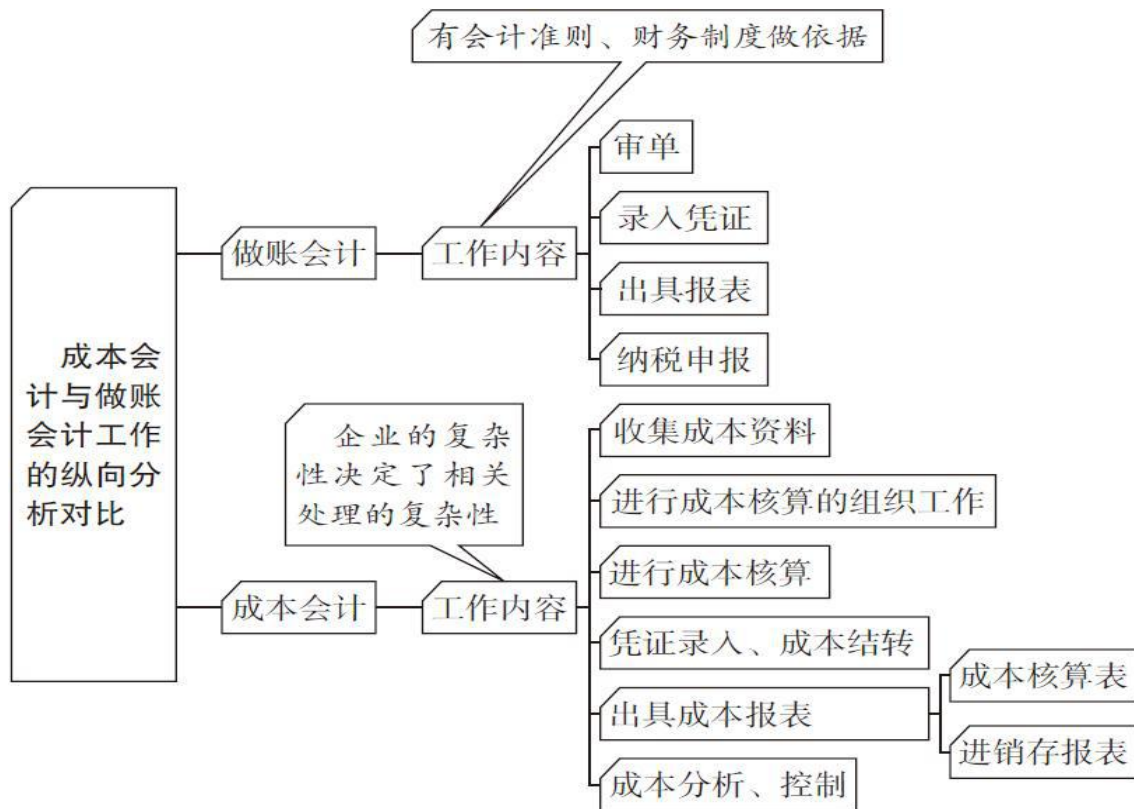
3) 核算成本的结果是产品定价的一项重要因素。（特别是原材料价格由市价决定的产品）

4) 核算成本的结果是企业进行管理决策的重要依据。（营销使用激

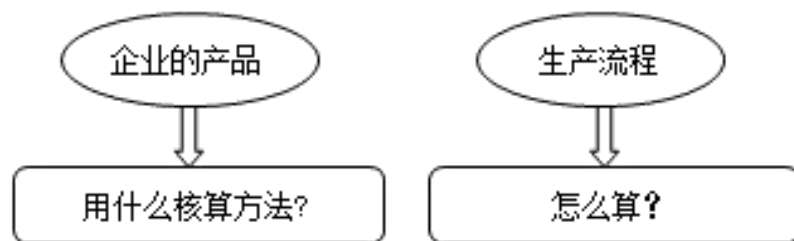
- 3、成本会计都需要做些什么工作？这个岗位与其他会计的工作有哪些不一样？

答：成本会计在企业日常需要责任的工作有：

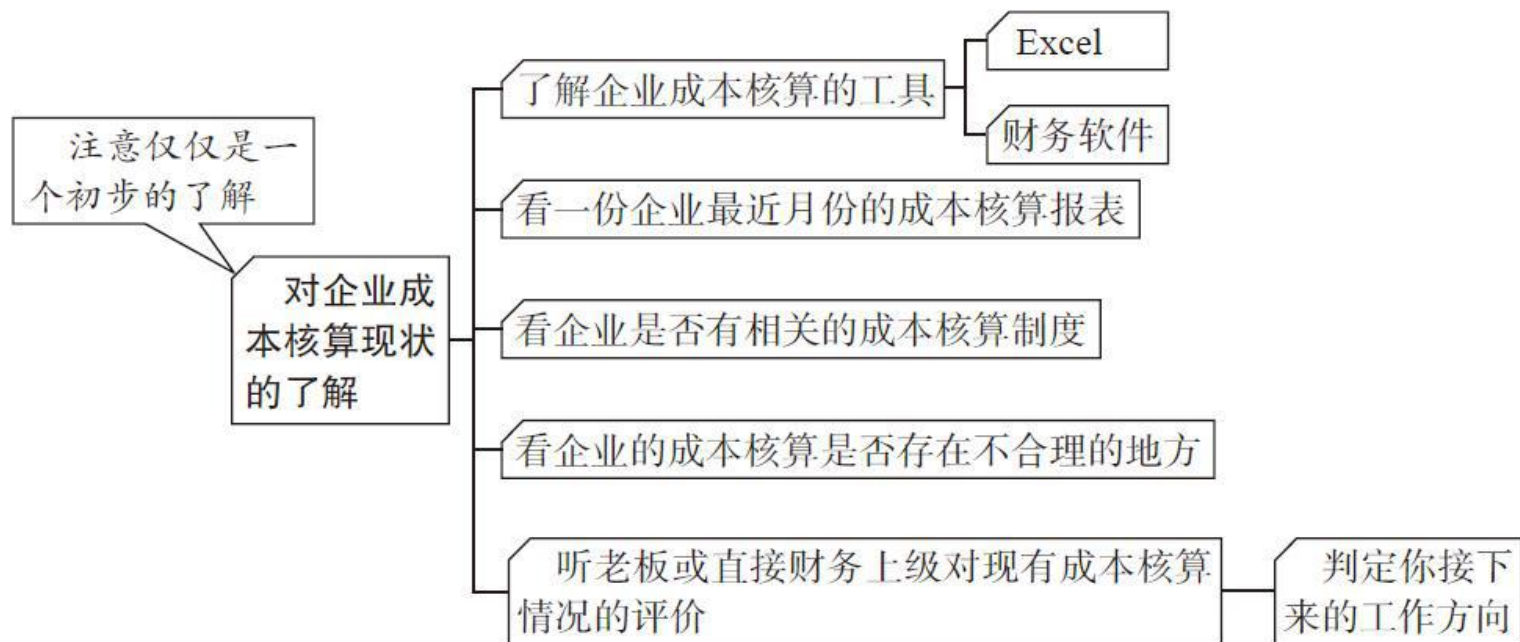
- 1) 进行成本预测、参与经营决策，编制成本计划，为企业有计划进行成本管理提供基本依据。
- 2) 严格审核和控制各项费用支出，尽量节约开支，不断降低成本。
- 3) 及时、正确地进行成本核算，为企业的生产经营管理提供有用的信息。
- 4) 考核成本计划的完成情况，开展成本分析。



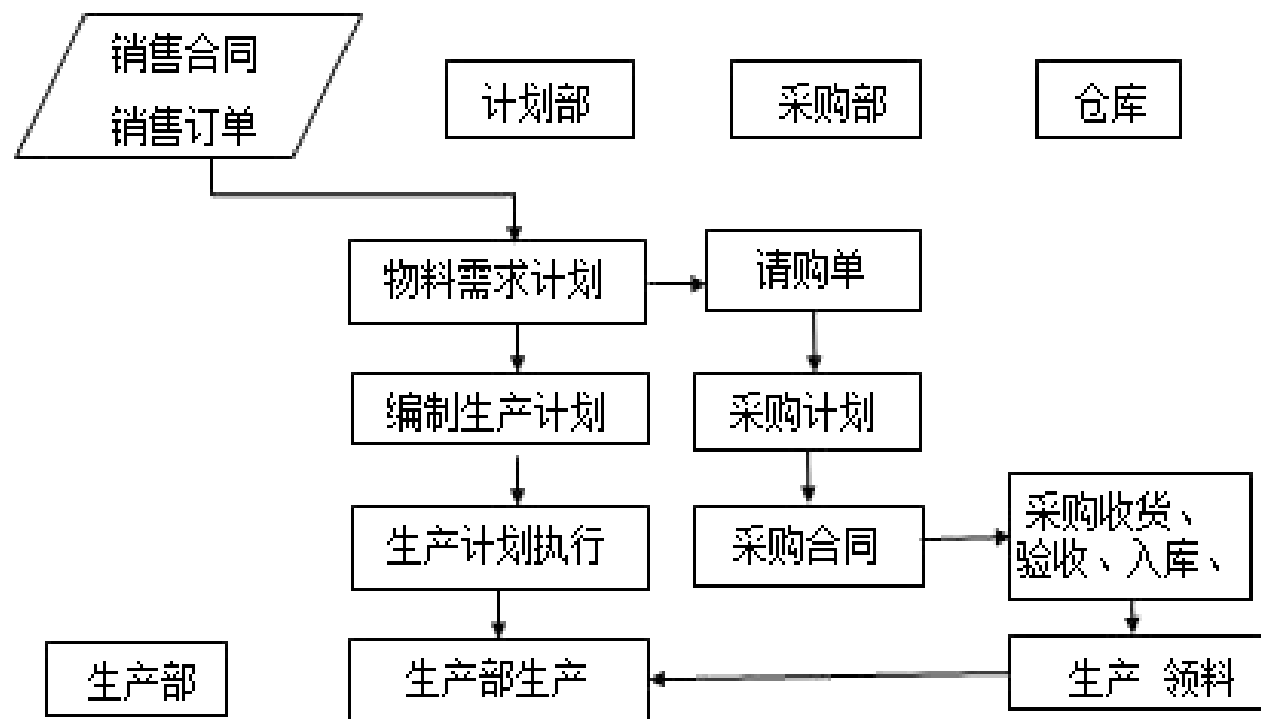
- 4、成本会计到工业企业上班首先要做的工作有哪些？

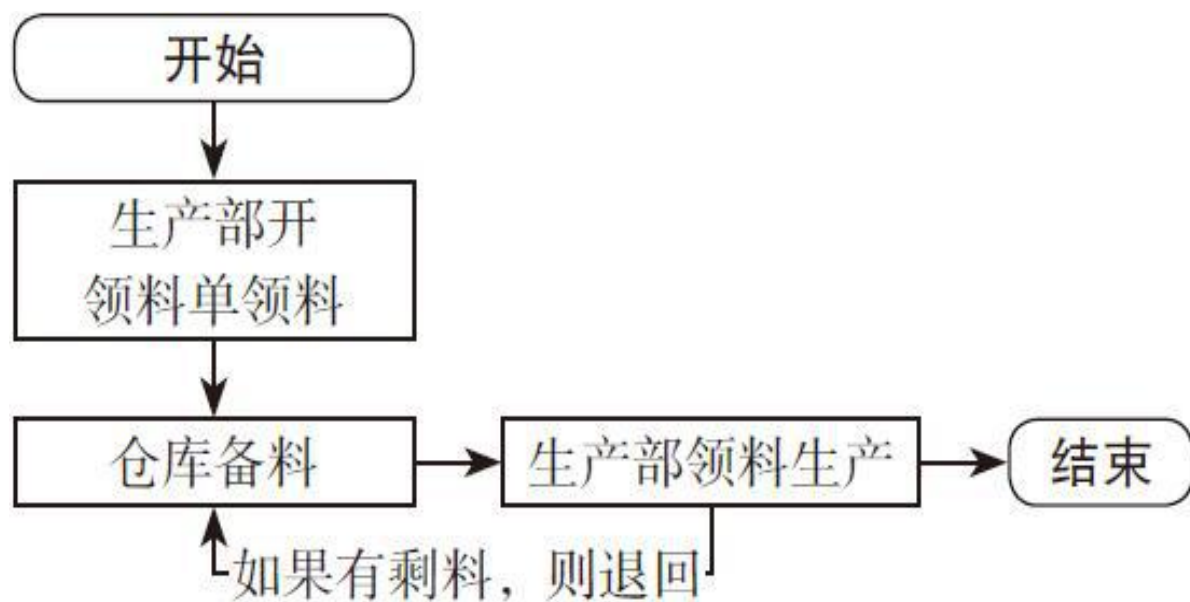


- 1、了解生产车间的管理流程。
- 2、熟悉企业生产产品的种类。
- 3、熟悉产品的生产工艺。
- 4、熟悉企业费用、成本构成。



• 5、一般工业企业的生产流程如何执行的？





- 6、作为成本会计需要跟哪些业务部分进行沟通？

答：财务部，作为一个服务部门，通常需要和以下的业务相关的部门进行沟通：

仓库— 存货的收发，存货盘点

生产部（车间）—在制品的流转、期末在制品数量、盘点

生产计划部（生产办公室）—本月的生产计划、完工产品统计、工时统计、耗电量统计、机器工时统计、人工统计等

质量部—不合格品处置情况、报废产品统计（与生产完工情况有一定的呼应关系，比如，下了2台的制令（工作令等），至完工入库了1台，现场没有在制品，那很有可能是报废，也可能丢失）

采购部—供应链的开始点：材料采购

- 销售部—及时获取销售订单、单价，提供新产品成本，为报价提供依据，也能从销售部获取销售统计等（订单签订情况、按地区、业务员等统计）

设计部— 获取产品的物料清单，即bom — Bill of Materials （也可从生产计划获取）

研发部— 研发领用材料的处理，研发支出的归集

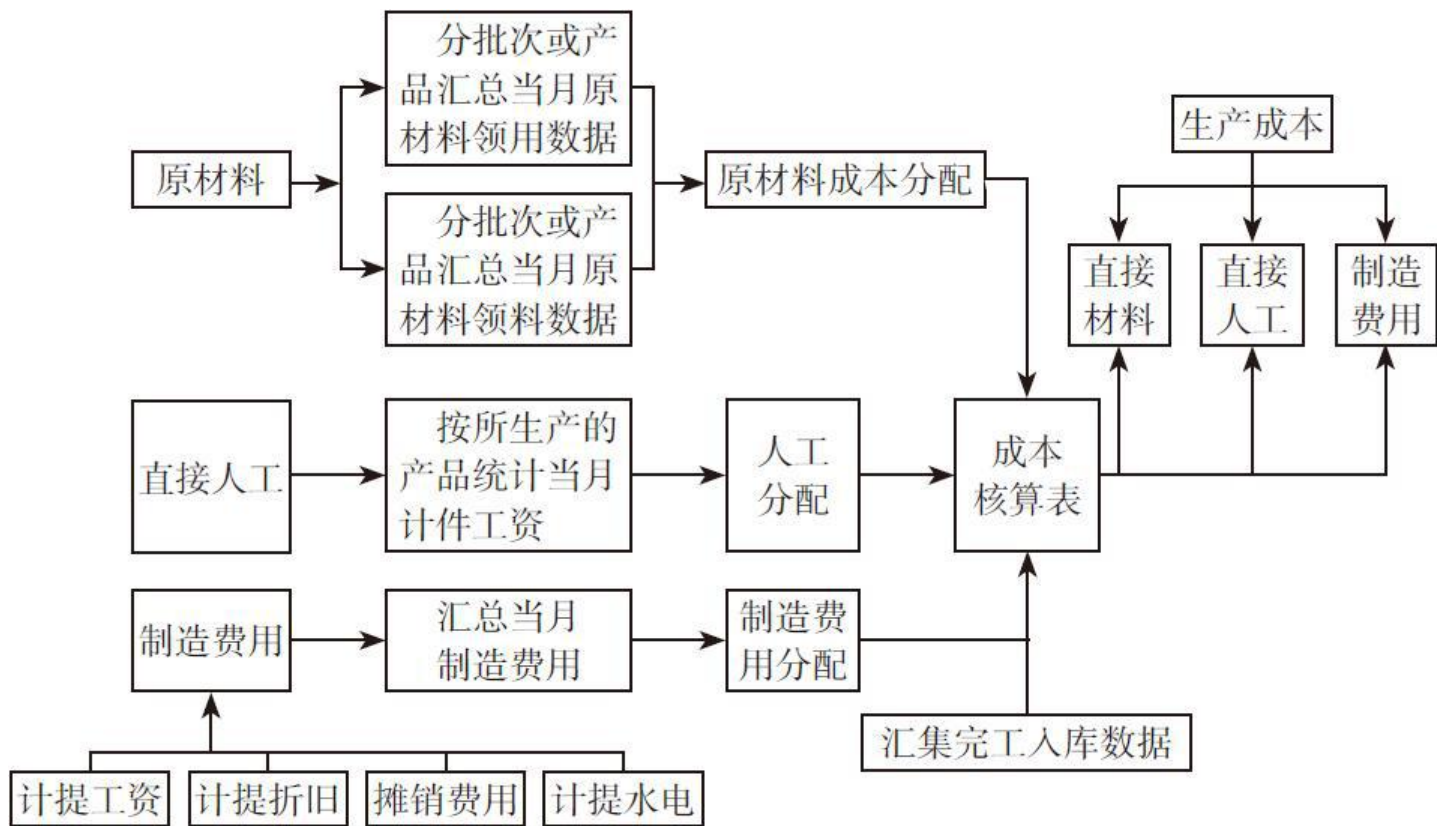
人事部—工资计算单、部门工资汇总表、五险一金计提及缴费表

• 7、算成本时， 财务部门需要哪些数据？这些数据由哪些部门提供？

- (1) 完工产品入库明细表—仓库
- (2) 在产品明细表—生产部或计划部
- (3) 工时明细表—计划部或统计部门
- (4) 约当系数—生产部
- (5) 材料领用明细表（按项目、品种、批次、部门等分别列示） —库房
- (6) 直接人工、间接人工薪酬—人事部门
- (7) 制造费用—费用会计
- (8) 成本复核过程中需要的物料清单—设计部
- (9) 报废产品明细，分清人为原因和非人为原因，处理结果—质检部

- 8、成本核算的流程是什么？

- 1) 确定成本核算对象。
- 2) 按成本核算对象归集原材料和直接人工。
- 3) 按部门归集间接费用和间接人工到制造费用。
- 4) 月末统计完工产品与在产品数量。
- 5) 月初按一定的分配方法将归集的料、工和费在完工产品与在产品之间分配。



- 9、为什么算成本时要确定成本核算对象？

成本会计核算的对象基本的含义是：成本会计反映和监督的内容。

通俗理解就是：企业要算什么成本，它就是核算对象

企业想知道某个产品的成本，那这个产品就是成本核算的对象。例如：制作一台手机需要多少成本，那么手机的成本就是核算的对象。

企业想知道某批产品的成本，那这批产品就是成本核算的对象。例如：生产一批订制产品，那么这一批订制产品的成本就是核算的对象。

企业想知道某个环节半成品的成本，那么这环节的半成品就是核算的对象。 例如：石油分解成各化工原材料，这类原材料添加另一种原材料后又会产出新的原材料，如果企业想知道没添加前的原料成本，那么这种原材料就是成本的核算对象。

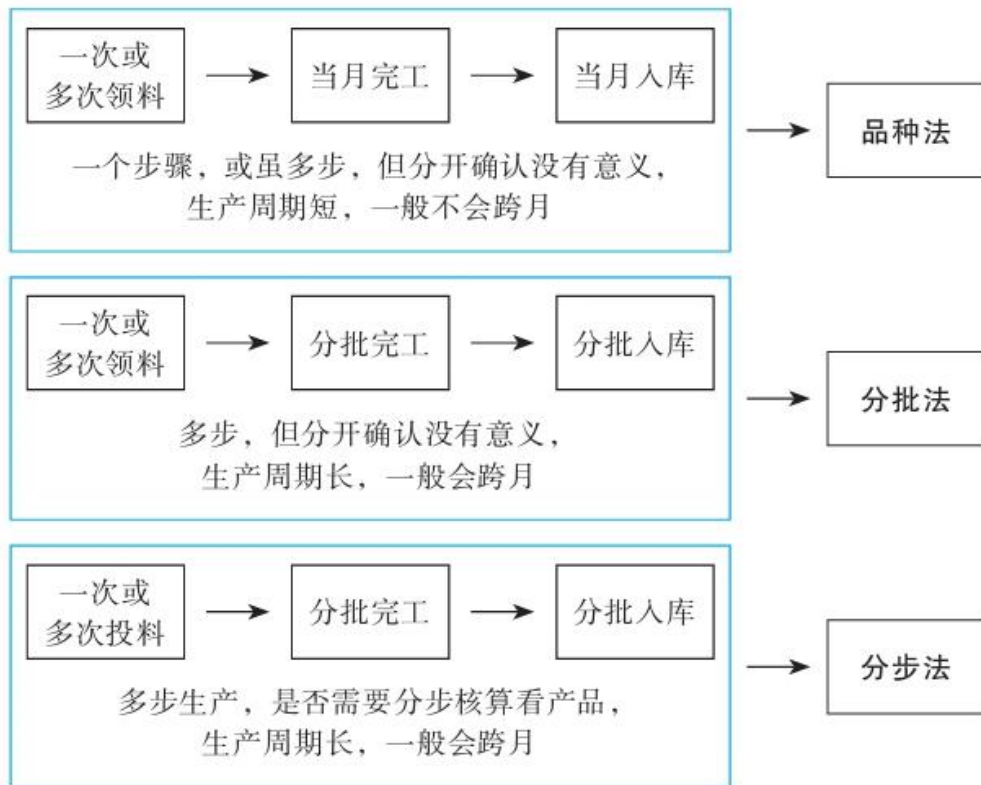
- 10、产品成本核算有哪些方法？
- 产品成本核算方法由产品的生产类型的特点决定，它涉及成本计算对象的确定，是计算产品实际成本必不可少的方法。
- 它包括了以下三种基本方法：

品种法：以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法。

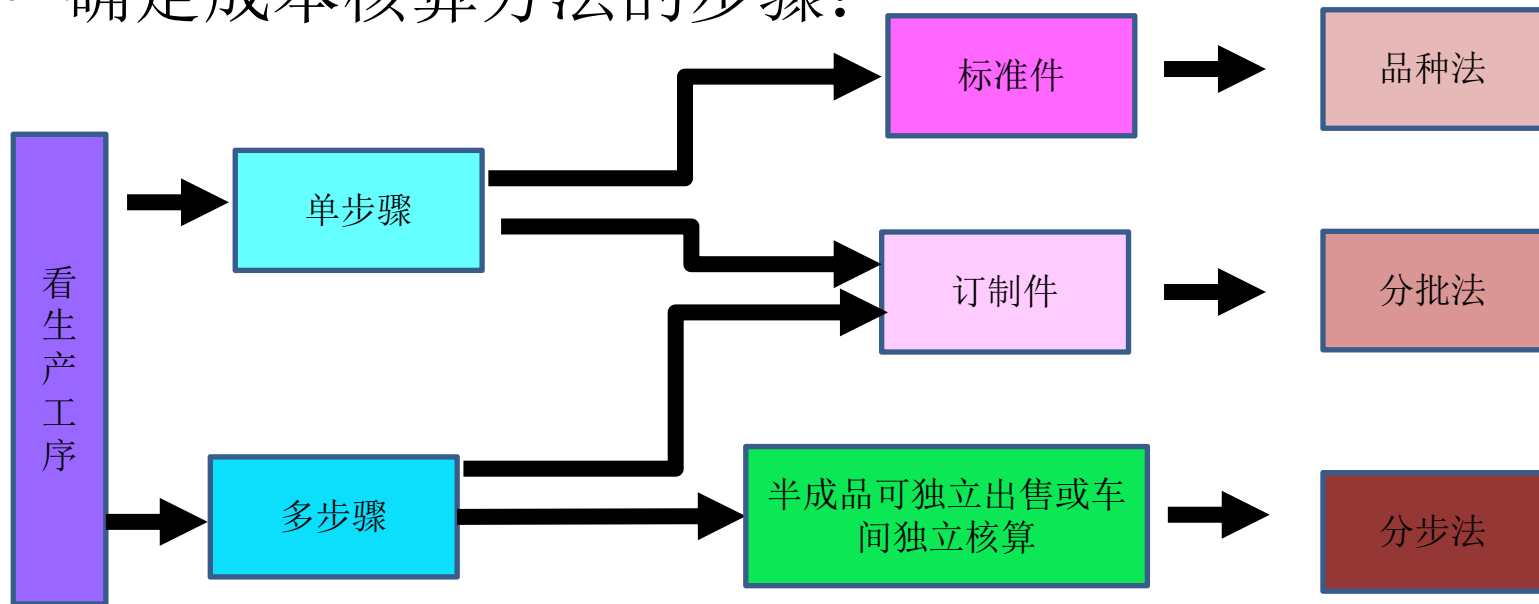
分批法：以产品批别为成本计算对象的产品成本计算方法。

分步法：以产品生产步骤为成本计算对象的产品成本计算方法。

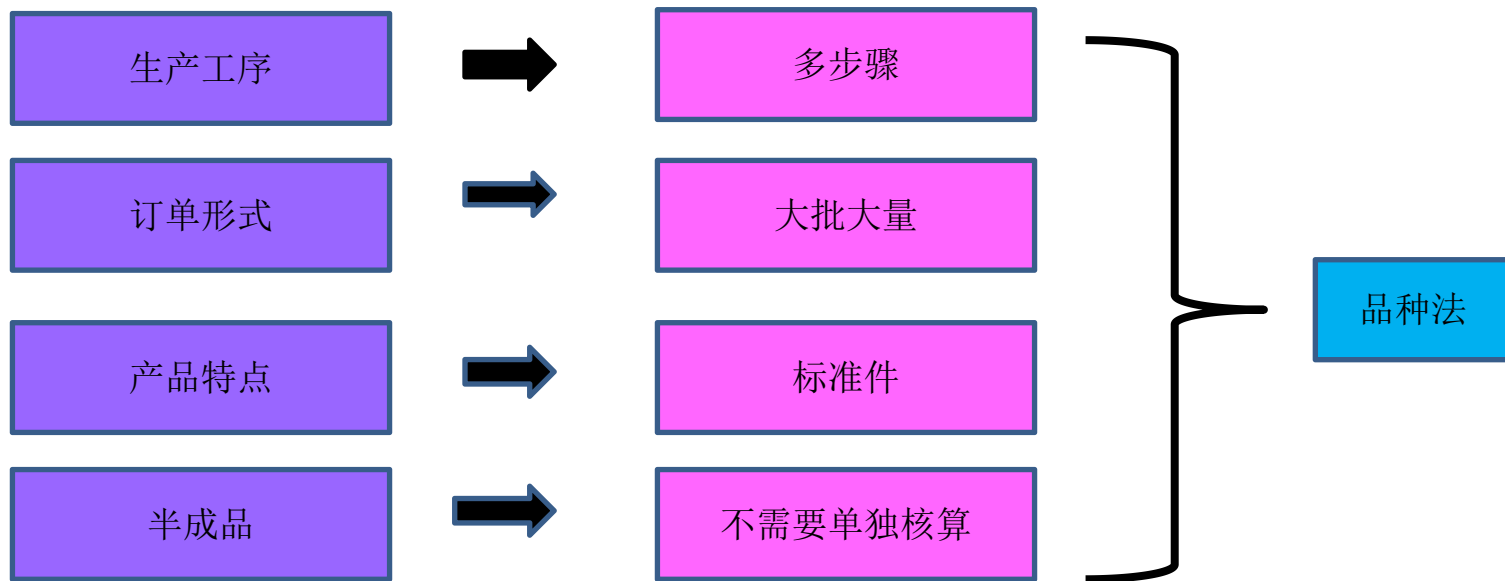
- 11、企业应该如何选择产品的成本核算方法？



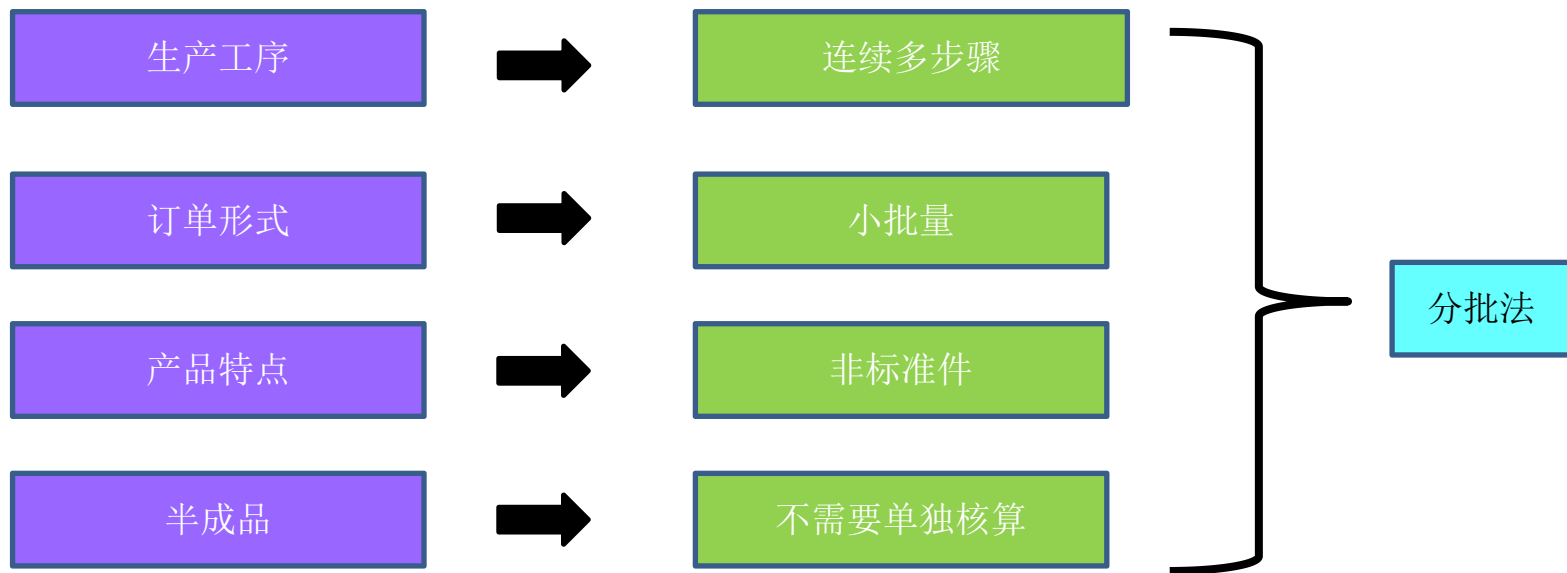
- 确定成本核算方法的步骤：



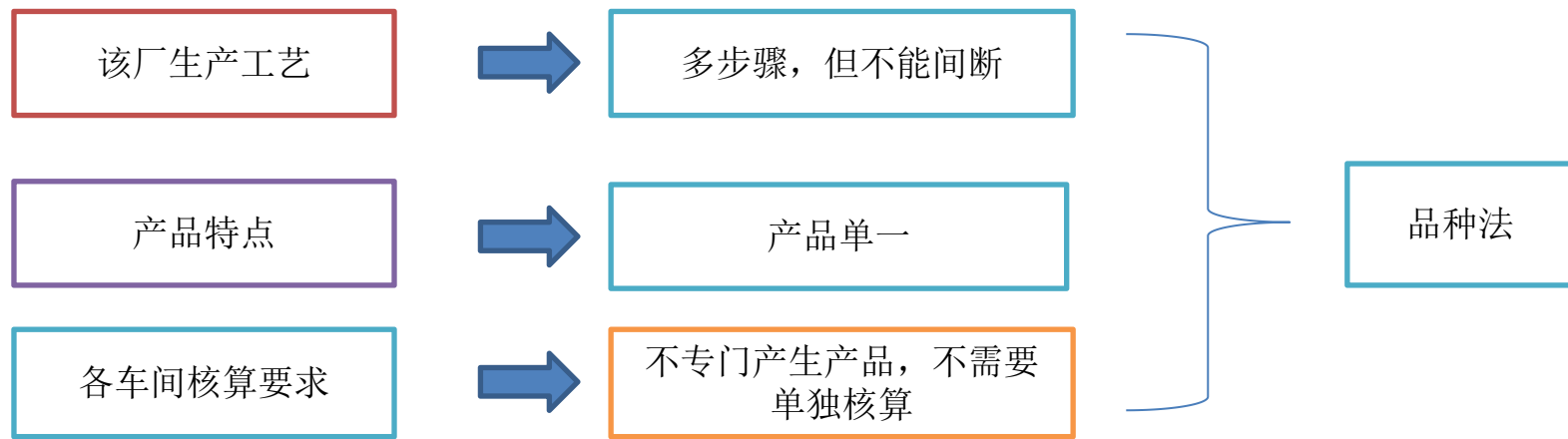
- 12、电子厂的产品品种特别多，而且也是分批发出的，应该选什么成本核算方法？



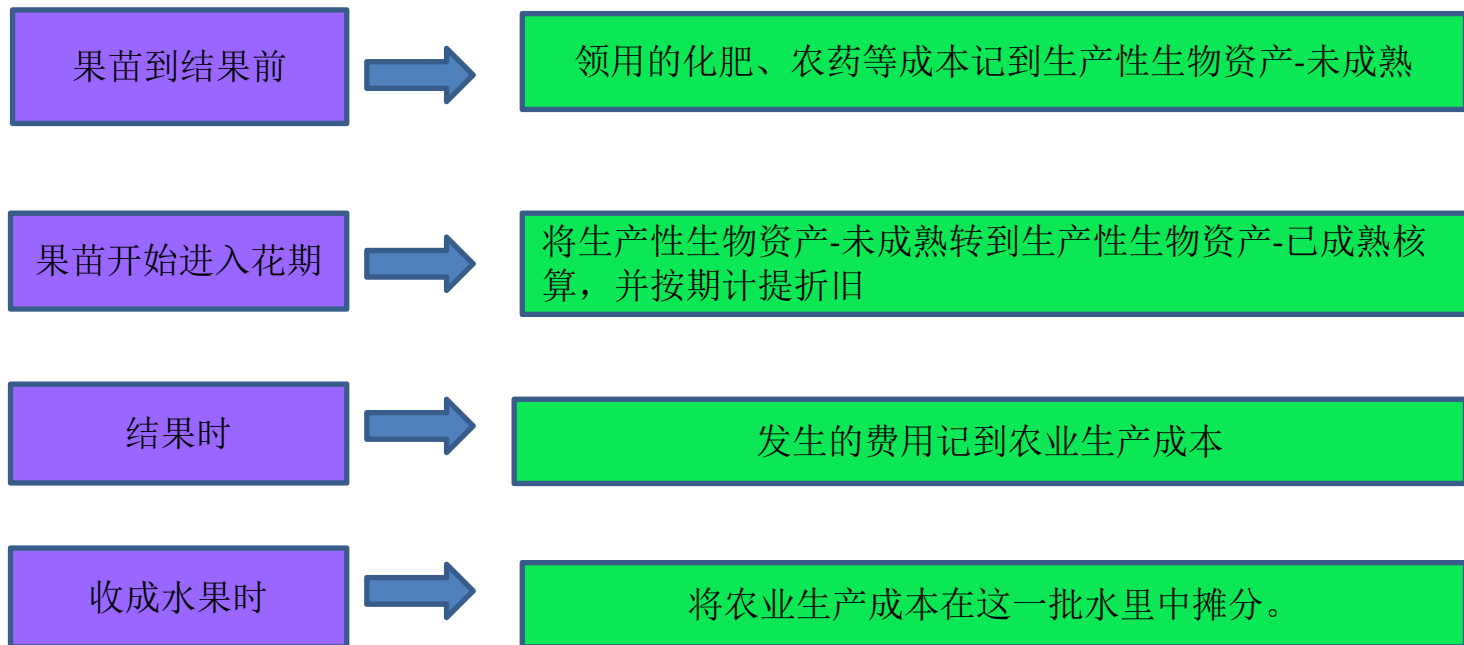
- 13、猪肉加工厂，只有简单的切割工序，可选什么样的成本核算方法？
-



- 14、某火力发电厂除了生产电力外还生产一部分热力，生产技术过程不能间断，没有在产品 and 半成品。火力发电是利用燃料燃烧产生的高热，使锅炉里的水变成蒸汽，推动汽轮机迅速旋转，借以带动发电机转动，产生电力，因而火力发电厂一般设有下列基本生产车间：(1)燃料车间、(2)锅炉车间、(3)汽机车间、(4)电气车间。由于产生电兼供热，汽机车间还划分为两个部分、电力化部分和热力化部分。该发电厂应该选什么样的成本核算方法？



- 25、我们是农业公司，种植的是水果，成本要怎么核算？



- 例：种植苹果树。
- 第一年发生苹果苗成本5000元，化肥、农药成本1600元，人工成本54000元，用银行存款支付灌溉等费用800元。
- 第二年发生化肥、农药成本1600元，人工成本48000元，用银行存款支付灌溉等费用600元。
- 第三年发生化肥、农药成本1800元，人工成本48000元，用银行存款支付灌溉等费用600元。
- 第四年发生化肥、农药成本1800元，人工成本48000元，用银行存款支付灌溉等费用600元。
- 第五年苹果树成熟。开始挂果，预计可以结果30年，预计净残值900元，采用直线法折旧。第五年发生化肥、农药成本2600元，人工成本72000元，用银行存款支付灌溉等费用1000元。

- (1)第一年
- 借：未成熟生产性生物资产 61400
- 贷：原材料-树苗 5000
- 原材料-化肥、农药 1600
- 应付职工薪酬 54000
- 银行存款 800

(2)第二年到第四年

- 借：未成熟生产性生物资产 50200
- 贷：原材料-化肥、农药 1600
- 应付职工薪酬 48000
- 银行存款 600

- (3)第五年
- 前四年共发生成本为212400元
- 借：成熟生产性生物资产 212400
- 贷：未成熟生产性生物资产 212400
- 每年的折旧金额= $(212400-900) \div 30=7050$ 元

借：农业生产成本 7050

贷：生产性生物资产累计折旧 7050

借：农业生产成本-直接材料 99000

贷：原材料-化肥、农药 26000

应付职工薪酬 72000

银行存款 1000

- 第五年当年发生的农业生产成本75600元，加上摊销的往年费用7050元，共计82650元。
- 借：农产品 82650
- 贷：农业生产成本 82650

注：因为水果要全部收成了才知道最终产量，所以前期销售时，按计划成本结转。

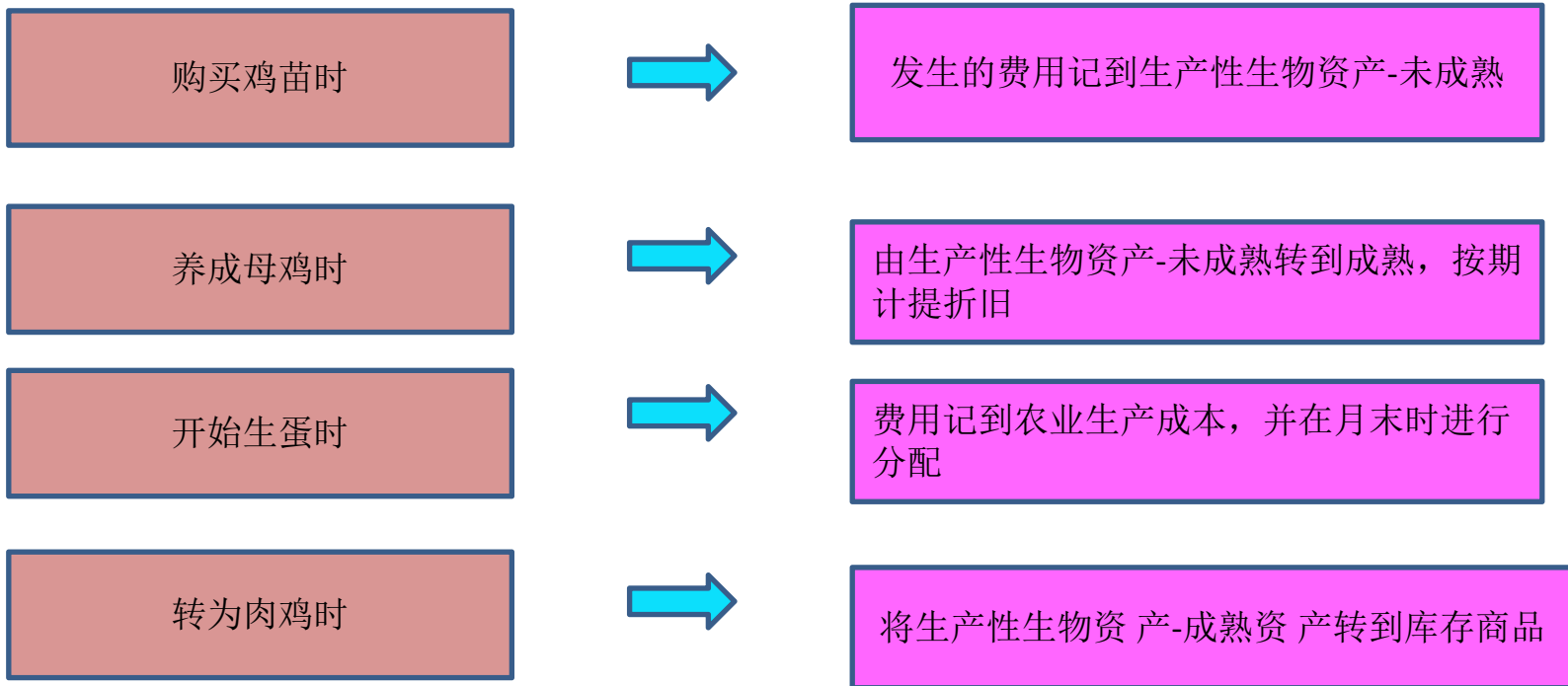
假设第五年，预计收成苹果50000公斤，第一个月采摘了25680公斤，第二个月采摘了32567公斤。

每公斤的苹果计划成本价 = $82650 \div 50000 \text{公斤} = 1.653 \text{元/公斤}$

第一个月结转的销售成本 = $25680 \times 1.653 = 42449.04 \text{元}$

第二个月结转的销售成本 = $82650 - 42449.04 = 40200.96 \text{元}$

- 26、我公司是家禽养殖公司，公司有一个鸡场，鸡场的经营模式：购买鸡苗养成母鸡，母鸡下蛋两年后，再转为肉鸡进行销售。这成本要怎么核算？



- 假设由小鸡养成到母鸡共花费直接成本50000元。
- 借：生产性生物资产- 成熟母鸡 50000元
- 贷：生产性生物资产- 未成熟小鸡 50000元
- 按24个月进行摊销，本月折旧额： $50000 \div 24 = 2083$ 元

产蛋第一个月发生费用10000元，收获鸡蛋5000公斤

借：农业生产成本 10000

贷：现金、银行存款等 10000

第15个月时，因为天气问题，这批母鸡产蛋量不高，公司决定提前出售。

借：生产性生物资产累计折旧 29162

库存商品 20838

贷：生产性生物资产- 成熟母鸡 50000

成本核算对象和成本项目

- **一、成本核算对象**
- 是指**归集和分配生产费用**的具体对象，即生产费用承担的客体。
- 【提示】成本核算对象是成本费用明细账的设置对象。
- **二、成本项目**
- 根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：
 - 1、直接材料
 - 2、直接人工
 - 3、燃料及动力
 - 4、制造费用
- 【提示】由于生产特点、各种费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况增设或合并某些成本项目。

要素费用的归集和分配

一、成本核算的科目设置

(一) “生产成本” 账户

在“生产成本” 账户下设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”等明细账户。

(二) “制造费用” 账户

二、材料、燃料、动力、人工、制造费用的分配

直接成本费用直接计入产品成本，间接成本费用分配计入。

借：生产成本--141125/141204-410-03(定额，标准领料单)

贷：原材料---大米

(一) 间接费用的通用分配公式

$$\text{间接费用分配率} = \frac{\text{待分配的间接费用}}{\text{各种产品分配标准合计}}$$

要素费用的归集和分配

二、材料、燃料、动力、人工、制造费用的分配

某产品应分配的间接成本=分配率×该种产品的分配标准

1、燃料、材料、动力的归集和分配

【例】甲工厂2×12年5月生产A、B两种产品领用某材料4 400千克，每千克20元。本月投产的A产品为200件，B产品为250件。A产品的材料消耗定额为15千克，B产品的材料消耗定额为10千克。

(1) 以产品所耗费的材料定额消耗量为分配标准，计算A和B产品应分配的材料费用；

(2) 编制材料费用分配的会计分录。

要素费用的归集和分配

(1)

A产品的材料定额消耗量=200×15=3 000 (千克)

B产品的材料定额消耗量=250×10=2 500 (千克)

材料费用=4400×20=88000

材料费用分配率=88000÷(3 000+2 500)=16

A产品分配负担的材料费用=3 000×16=48 000 (元)

B产品分配负担的材料费用=2 500×16=40 000 (元)

A、B产品材料费用合计=48 000+40 000=88 000 (元)

(2)

借：基本生产成本——A产品 -材料	48 000
——B产品	40 000
贷：原材料	88 000

要素费用的归集和分配

根据编制的材料费用分配表如表

材料费用分配表					
甲工厂		2XXX年5月31日			单位：元
应借科目		成本项目	直接计入	分配计入 (分配率 0.8)	材料费用合计
基本生产成本	A 产品	直接材料	95 000	48 000	143 000
	B 产品	直接材料	87 000	40 000	127 000
	小计		182 000	88 000	270 000
辅助生产成本	机修车间	直接材料	15 000		15 000

要素费用的归集和分配

	运输车间↕	↕	↕	↕	↕
	小计↕	↕	15 000↕	↕	15 000↕
制造费用↕	基本车间↕	机物料↕	8 000↕	↕	8 000↕
	机修车间↕	机物料↕	4 000↕	↕	4 000↕
	运输车间↕	机物料↕	1 000↕	↕	1 000↕
	小计↕	↕	13 000↕	↕	13 000↕
合计↕		↕	↕	↕	298 000↕

要素费用的归集和分配

编制如下会计分录：

借：生产成本--基本生产成本——A产品	143 000
——B产品	127 000
辅助生产成本	15 000
制造费用	13 000
贷：原材料	
298000	

2、职工薪酬的归集和分配

利用通用的间接分配公式

$$\text{间接费用分配率} = \frac{\text{待分配的间接费用}}{\text{各种产品分配标准合计}}$$

要素费用的归集和分配

乙企业基本生产车间生产A、B两种产品，共支付生产工人职工薪酬2 700万元，按生产工时比例分配，A产品的生产工时为500小时，B产品的生产工时为400小时。

【补充要求】 (1) 按生产工时比例分配计算A、B产品应分配的职工薪酬;

(2) 编制相关的会计分录。

(1) 生产工资费用分配率 = $2\,700 \div (500 + 400) = 3$

A产品应分配的职工薪酬 = $500 \times 3 = 1\,500$ (万元)

B产品应分配的职工薪酬 = $400 \times 3 = 1\,200$ (万元)

(2) 借：生产成本——基本生产成本——A产品 1 500

——B产品 1 200

贷：应付职工薪酬——工资

2 700

要素费用的归集和分配

表 8-3

职工薪酬分配表

甲工厂

2×12 年 5 月 31 日

单位：万元

应借科目		成本项目	生产工人 职工薪酬	其他人员 职工薪酬	职工薪酬 合计
基本生产成本	A 产品	直接人工	1 500		1 500
	B 产品	直接人工	1 200		1 200
	小计		2 700		2 700
辅助生产成本	辅助车间	直接人工		200	200
制造费用	基本车间	直接人工		1 800	1 800
	辅助车间	直接人工		150	150
	小计			1 950	1 950
管理费用	行政管理部门	直接人工		800	800
销售费用	销售部门	直接人工		500	500
合计					6 150

要素费用的归集和分配

根据表8-3编制如下会计分录:

借：生产成本——基本生产成本	A产品	15 000 000
	——B产品	12 000 000
辅助生产成本		2 000 000
制造费用		19 500 000
管理费用		8 000 000
销售费用		5 000 000
贷：应付职工薪酬		61 500 000

3、制造费用的归集和分配

通用公式的运用

$$\text{制造费用分配率} = \text{制造费用总额} \div \text{各产品分配标准之和}$$

某种产品应分配的制造费用=该种产品分配标准×制造费用分配率

要素费用的归集和分配

3、制造费用的归集和分配

【提示】分配制造费用的方法很多，通常采用的方法有：生产工人工时比例法（或生产工时比例法）、生产工人工资比例法（或生产工资比例法）、机器工时比例法和产成品产量比例法等。分配方法一经确认，不得随意变更。如需变更，应当在财务报表附注中予以说明。

【提示】采用按年度计划分配率分配法特别适用季节性生产企业。

【例】假定甲工业企业2×12年5月基本生产车间P产品机器工时为50 000小时，S产品机器工时为40 000小时，本月共发生制造费用900 000元。按照机器工时总数分配制造费用：

制造费用分配率=900 000÷ (50 000+40 000) =10

P产品应负担的制造费用=50 000×10=500 000（元）

S产品应负担的制造费用=40 000×10=400 000（元）

要素费用的归集和分配

计算结果如表 8-10 所示。

表 8-10

制造费用分配表

甲企业

2×12 年 5 月

单位：元

应借科目	机器工时	分配金额（分配率：10）
基本生产成本——P 产品	50 000	500 000
基本生产成本——S 产品	40 000	400 000
合 计	90 000	900 000

根据表 8-10 编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本——P 产品 500 000

——S 产品 400 000

贷：制造费用

900 000

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

辅助生产是指为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。辅助生产成本是指辅助生产车间发生的成本。

(一) 辅助生产费用的归集

辅助生产费用的归集和分配，是通过“生产成本—辅助生产成本”科目进行的。

(二) 辅助生产费用的分配及账务处理



要素费用的归集和分配

1. 直接分配法下辅助生产费用的分配

含义	不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量或产品的情况，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位。
计算公式	(1) 辅助生产的单位成本（分配率）= 待分配的辅助生产费用 / 对辅助以外的其他部门提供的产品或劳务总量 (2) 各受益车间、产品或各部门应分配的费用 = 辅助生产的单位成本 × 该车间、产品或部门的耗用量
图示	<pre>graph LR; A[供电车间] --> C[按对外供应劳务数量分配]; B[机修车间] --> C; C --> D[辅助生产以外单位]</pre>
特点	一次分配，分配结果不准确

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

假定甲工厂设有机修和供电两个辅助生产车间。2×12年5月在分配辅助生产车间费用以前，机修车间费用1 200万元，按修理工时分配费用，提供修理工时500小时，其中，供电车间20小时，其他车间耗用工时如表8-4所示；供电车间发生费用2 400万元，按耗电度数分配费用，提供供电电度数20万度，其中，机修车间耗用4万度，其他车间耗电度数如表8-4所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

编制如下会计分录：

借：制造费用——第一车间	21 000 000
——第二车间	9 000 000
管理费用	4 000 000
销售费用	2 000 000
贷：辅助生产成本——机修车间	12 000 000
——供电车间	24 000 000

•

要素费用的归集和分配

辅助生产费用分配表

(直接分配法)

2×12年5月

数量单位：小时、万度

金额单位：万元

甲

工厂

辅助生产车间名称		机修车间		供电车间		合计
		修理工时	修理费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用及劳务数量		480	1 200	16	2 400	3 600
费用分配率(万元/小时、万元/度)			2.5		0.015	
基本生产车间耗用 (记入“制造费用”)	第一车间	300	750	9	1 350	2 100
	第二车间	120	300	4	600	900
	小计	420	1 050	13	1 950	3 000
行政管理部门耗用(记入“管理费用”)		40	100	2	300	400
销售部门耗用(记入“销售费用”)		20	50	1	150	200
合计		480	1 200	16	2 400	3 600

要素费用的归集和分配

+

2. 交互分配法

含义	进行两次分配。首先，在各辅助生产车间之间进行一次交互分配；然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。
计算公式	对内交互分配率=辅助生产费用总额/辅助生产提供的总产品或劳务总量 对外分配率=(交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用)/对辅助以外的其他部门提供的产品或劳务总量
图示	

要素费用的归集和分配

辅助生产费用分配表

(交互分配法)

数量单位：小时、万度

甲工厂

2×12年5月

金额单位：万元

辅助生产车间名称			交互分配			对外分配		
			机修	供电	合计	机修	供电	合计
待分配辅助生产费用			1 200	2 400	3 600	1 632	1 968	3 600
供应劳务数量			500	20		480	16	
费用分配率（万元/小时、万元/度）			2.4	120		3.4	0.0123	
辅助生产车间 耗用（记入“辅助生产成本”）	机修车间	耗用量		4				
		分配金额		480	480			
	供电车间	耗用量	20					
		分配金额	48		48			
	分配金额小计		48		528			

要素费用的归集和分配

基本生产车间 耗用 (记入“制造费用”)	第一车间	耗用量				300	9	
		分配金额				1020	1107	2127
	第二车间	耗用量				120	4	
		分配金额				408	492	900
	小计					1428	1599	3027
行政部门耗用 (记入“管理费用”)	耗用量					40	2	
	分配金额					136	246	382
销售部门耗用 (记入“销售费用”)	耗用量					20	1	
	分配金额					68	123	191
合计								3600

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

编制如下会计分录

(1) 交互分配:

借: 辅助生产成本——机修车间	4 800 000	
——供电车间	480 000	
贷: 辅助生产成本——机修车间		480 000
——供电车间	4 800 000	

(2) 对外分配:

借: 制造费用——第一车间	21 270 000	
——第二车间	9 000 000	
管理费用	3 820 000	
销售费用	1 910 000	
贷: 辅助生产成本——机修车间		16 320 000
——供电车间	19 680 000	

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

3. 按计划成本分配法

含义	辅助生产为各受益单位提供的劳务，都按劳务的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额全部计入管理费用。
成本差异的确定	方法 1： 实际成本=辅助生产成本归集的费用+按计划分配率分配转入的费用 计划成本=计划成本分配率×总劳务量 成本差异=实际成本-计划成本 方法 2： 实际成本=辅助生产成本归集的费用 计划成本=计划分配率×总劳务量-按计划分配率分配转入的费用 成本差异=实际成本-计划成本

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

图示	
优缺点	优点： 便于考核和分析各收益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任。 缺点： 成本分配不够准确。

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

假定机修车间每修理工时耗费 25 000 元，供电车间每度电耗费 0.0118 万元。辅助生产费用分配表如表 8-6 所示。

表 8-6

辅助生产费用分配表

(计划成本分配法)

数量单位：小时、万度

甲工厂

2×12 年 5 月

金额单位：万元

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用			1 200	2 400	3600
计划单位成本（万元/小时、万元/度）			2.5	0.0118	
辅助生产车间耗用 (记入“辅助生产成本”)	机修车间	耗用量		40 000	
		分配金额		472	472
	供电车间	耗用量	20		
		分配金额	50		50
	分配金额小计		50	472	522

要素费用的归集和分配

表 8-6 续:

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用			1 200	2 400	3 600
计划单位成本（万元/小时、万元/度）			2.5	0.0118	
基本生产车间耗用 （记入“制造费用”）	第一 车间	耗用量	300	90 000	
		分配金额	750	1 062	1 812
	第二 车间	耗用量	120	40 000	
		分配金额	300	472	772
	小计		1 050	1 534	2 584
行政部门耗用 （记入“管理费用”）	耗用量		40	20 000	
	分配金额		100	236	336
销售部门耗用 （记入“销售费用”）	耗用量		20	10 000	
	分配金额		50	118	168
按计划成本分配金额合计			1 250	2 360	3 610
辅助生产实际成本			1 672	2 450	4 122
辅助生产成本差异			+422	+90	+512

其中: $50+1\ 050+100+50=1\ 250$ (万元) ↵

$1\ 200+472=1\ 672$ (万元) ↵

$472+1\ 534+236+118=2\ 360$ (万元) ↵

$2\ 400+50=2\ 450$ (万元) ↵

三、辅助生产费用的归集和分配

(1) 按计划成本分配要素费用的归集和分配

借：辅助生产成本——机修车间	4 720 000
——供电车间	500 000
制造费用——第一车间	18 120 000
——第二车间	7 720 000
管理费用	3 360 000
销售费用	1 680 000
贷：辅助生产成本——机修车间	12 500 000
——供电车间	23 600 000

(2) 辅助生产成本差异按规定记入“管理费用”的“其他”项目：

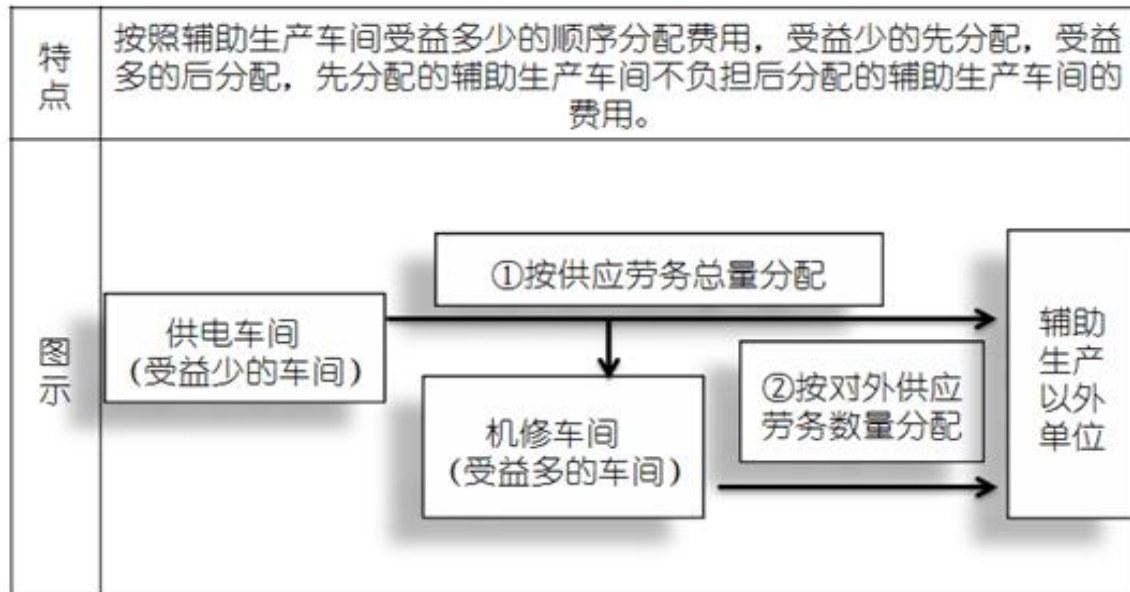
借：管理费用——其他	5 120 000
贷：辅助生产成本——机修车间	4 220 000
——供电车间	900 000

经上述分配后，“辅助生产成本——机修车间”借方余额合计为1 672（1 200+472）万元，贷方余额合计为1 672（1 250+422）万元，“辅助生产成本——供电车间”借方余额合计为2 450（2 400+50）万元，贷方余额合计为2 450（2 360+90）万元。

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

4. 顺序分配法（梯形分配法）



要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

由于供电车间耗用的劳务费用($1\,200 \div 500 \times 20 = 48$)少于机修车间耗用的劳务费用($2\,400 \div 20 \times 4 = 480$), 因此, 供电车间应先分配费用。具体如表 8-8 所示。

表 8-8

辅助生产费用分配表

(顺序分配法)

数量单位: 小时、度

甲工厂

2012 年 5 月

金额单位: 万元

会计科目	辅助生产成本						制造费用				管理费用		销售费用		分配金额合计
车间部门	供电车间			机修车间			第一车间		第二车间						
	劳务数量	待分配费用	分配率	劳务数量	待分配费用	分配率	耗用数量	耗用金额	耗用数量	耗用金额	耗用数量	耗用金额	耗用数量	耗用金额	
	200 000	2 400		500	1 200										
分配供电费用	-200 000	-2 400	0.012	40 000	480		90 000	1 080	40 000	480	20 000	240	10 000	120	2 400
	修理费用合计				1 680										
	分配修理费用			480	—	3.5	300	1 050	120	420	40	140	20	70	1 680
				分配金额合计				2 130		900		380		190	3 600

要素费用的归集和分配

三、辅助生产费用的归集和分配

(1) 分配供电费用：

借：辅助生产成本——机修车间	4 800 000
制造费用——第一车间	10 800 000
——第二车间	4 800 000
管理费用	2 400 000
销售费用	1 200 000
贷：辅助生产成本——供电车间	<u>24 000 000</u>

(2) 分配修理费用：

借：制造费用——第一车间	10 500 000
——第二车间	4 200 000
管理费用	1 400 000
销售费用	700 000
贷：辅助生产成本——机修车间	16 800 000

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

- 一、在产品数量的核算
- 二、完工产品和在产品之间的费用分配
- 三、完工产品成本的结转

一、在产品数量的核算

企业的在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工的半成品（包括未验收入库的产品和等待返修的废品）两部分。

【提示】对外销售的自制半成品，属于完工产品，验收入库后不应列入在产品之内。

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

二、完工产品和在产品之间费用的分配

(一) 分配原理

基本公式：

月初在产品成本 + 本月发生生产费用 = 本月完工产品成本 + 月末在产品成本

【提示】公式前两项之和为待分配费用，待分配费用在完工产品与月末在产品之间分配有两类方法：一是“倒挤法”，即先确定月末在产品成本，再用待分配费用减月末在产品成本得出完工产品的成本；二是“分配法”，即将待分配费用按一定比例在完工产品与月末在产品之间进行分配。

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

14

(二) 分配方法(六种)

1. 倒挤法(本月完工产品成本=月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本)

方法	适用范围	完工在产的划分
不计算在产品成本法	月末在产品数量很小的情况	在产品成本=0
		本月完工产品成本=本月发生的产品生产费用
在产品成本按固定成本计算法	月末在产品数量较多但各月之间在产品数量变动不大或月末在产品数量很小的情况	月末在产品成本=固定成本 【提示】年终时,根据实地盘点的在产品数量,重新调整计算在产品成本,以避免在产品成本与实际出入过大,影响成本计算的正确性。
		本月完工产品成本=本月发生的产品生产费用
在产品成本按定额成本计价法	月末在产品数量变动较小,有比较准确、稳定的定额资料	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本
		本月完工产品成本=(月初在产品成本+本月发生的产品生产费用)-月末在产品成本 【提示】实际脱离定额的差异完全由完工产品承担

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

某公司C产品本月完工产品产量3 000个，在产品数量400个；在产品单位定额成本为：直接材料400元，直接人工100元，制造费用150元。C产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元，按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。计算结果如表8

表 8-11

单位：元

项目	在产品定额成本	完工产品成本
直接材料	$400 \times 400 = 160\ 000$	$1\ 360\ 000 - 160\ 000 = 1\ 200\ 000$
直接人工	$100 \times 400 = 40\ 000$	$640\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$
制造费用	$150 \times 400 = 60\ 000$	$960\ 000 - 60\ 000 = 900\ 000$
合计	260 000	2 700 000

根据C产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下：

借：库存商品——C产品	2 700 000
贷：基本生产成本	2 700 000

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

2. 分配法

$$\begin{aligned} \text{分配率} &= \frac{\text{待分配的费用}}{\text{完工产品分配标准} + \text{月末在产品分配标准}} \\ \text{统一公式} \quad \left\{ \begin{aligned} \text{本月完工产品成本} &= \text{分配率} \times \text{完工产品分配标准} \\ \text{月末在产品成本} &= \text{分配率} \times \text{月末在产品分配标准} \end{aligned} \right. \end{aligned}$$

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

约当产量法分配举例

某公司的A产品本月完工370台，在产品100台，平均完工程度为30%，发生生产成本合计为800 000元。分配结果如下：

单位成本 = $800\ 000 \div (370 + 100 \times 30\%) = 2\ 000$ (元/台)

完工产品成本 = $370 \times 2\ 000 = 740\ 000$ (元)

在产品成本 = $100 \times 30\% \times 2\ 000 = 60\ 000$ (元)

某公司B产品单位工时定额400小时，经两道工序制成。各工序单位工时定额为：第一道工序160小时，第二道工序240小时。为简化核算，假定各工序内在产品完工程度平均为50%。则在产品完工程度计算结果如下：

第一道工序： $(160 \times 50\%) \div 400 \times 100\% = 20\%$

第二道工序： $(160 + 240 \times 50\%) \div 400 \times 100\% = 70\%$

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

某公司C产品本月完工产品数量3 000个，在产品数量400个，完工程度按平均50%计算；材料在开始生产时一次投入，其他成本按约当产量比例分配。C产品本月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元。C产品各项成本的分配计算如下：

由于材料在开始生产时一次投入，因此应按完工产品和在产品的实际数量比例进行分配，不必计算约当产量。

(1) 直接材料成本的分配：

完工产品应负担的直接材料成本 = $1\,360\,000 \div (3\,000 + 400) \times 3\,000 = 1\,200\,000$ (元)

在产品应负担的直接材料成本 = $1\,360\,000 \div (3\,000 + 400) \times 400 = 160\,000$ (元)

直接人工成本和制造费用均应按约当产量进行分配，在产品400个折合约当产量200个 ($400 \times 50\%$)。

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

(2) 直接人工成本的分配:

完工产品应负担的直接人工成本 = $640\,000 \div (3\,000 + 200) \times 3\,000 = 600\,000$ (元)

在产品应负担的直接人工成本 = $640\,000 \div (3\,000 + 200) \times 200 = 40\,000$ (元)

(3) 制造费用的分配:

完工产品应负担的制造费用 = $960\,000 \div (3\,000 + 200) \times 3\,000 = 900\,000$ (元)

在产品应负担的制造费用 = $960\,000 \div (3\,000 + 200) \times 200 = 60\,000$ (元)

通过以上按约当产量法分配计算的结果, 可以汇总C产品完工产品成本和在产品成本。

C产品本月完工产品成本 = $1\,200\,000 + 600\,000 + 900\,000 = 2\,700\,000$ (元)

C产品本月在产品成本 = $160\,000 + 40\,000 + 60\,000 = 260\,000$ (元)

根据C产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下:

借: 库存商品——C产品	2 700 000
贷: 基本生产成本	2 700 000

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

✚ (2) 定额比例法

计算公式	$\text{分配率} = (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}) / (\text{完工产品定额} + \text{月末在产品定额})$ $\text{完工产品应分配的成本} = \text{完工产品定额} \times \text{分配率}$ $\text{月末在产品应分配的成本} = \text{月末在产品定额} \times \text{分配率}$
适用条件	月末在产品数量变动较大, 有比较准确、稳定的定额资料



生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

某公司D产品本月完工产品产量300个，在产品数量40个；单位产品定额消耗为：材料400千克/个，100小时/个。单位在产品材料定额400千克，工时定额50小时。有关成本资料如表8-12所示。要求按定额比例法计算在产品成本及完工产品成本。

表 8-12

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品成本	400000	40000	60000	500000
本期发生成本	960000	600000	900000	2460000
合计	1360000	640000	960000	2960000

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

按完工产品定额与在产品定额各占总额的比例分配成本：

(1) 完工产品直接材料定额消耗 = $400 \times 300 = 120000$ (千克)

完工产品直接人工定额消耗 = $100 \times 300 = 30000$ (小时)

完工产品制造费用定额消耗 = $100 \times 300 = 30000$ (小时)

在产品直接材料定额消耗 = $400 \times 40 = 16000$ (千克)

在产品直接人工定额消耗 = $50 \times 40 = 2000$ (小时)

在产品制造费用定额消耗 = $50 \times 40 = 2000$ (小时)

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

(2) 计算定额比例:

在产品直接材料定额消耗比例 = $16000 \div (120000 + 16000) \times 100\% \approx 11.76\%$

在产品直接人工定额消耗比例 = $2000 \div (30000 + 2000) \times 100\% \approx 6.25\%$

在产品制造费用定额消耗比例 = $2000 \div (30000 + 2000) \times 100\% \approx 6.25\%$

完工产品直接材料定额消耗比例 = $120000 \div (120000 + 16000)$

$\times 100\% \approx 88.24\%$

完工产品直接人工定额消耗比例 = $30000 \div (30000 + 2000) \times 100\% \approx 93.75\%$

完工产品制造费用定额消耗比例 = $30000 \div (30000 + 2000) \times 100\% \approx 93.75\%$

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

（3）分配成本：

完工产品应负担的直接材料成本= $1360000 \times 88.24\% = 1200064$ （元）

在产品应负担的直接材料成本= $1360000 \times 11.76\% = 159936$ （元）

完工产品应负担的直接人工成本= $640000 \times 93.75\% = 600000$ （元）

在产品应负担的直接人工成本= $640000 \times 6.25\% = 40000$ （元）

完工产品应负担的制造费用= $960000 \times 93.75\% = 900000$ （元）

在产品应负担的制造费用= $960000 \times 6.25\% = 60000$ （元）

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

通过以上按定额比例法分配计算的结果，可以汇总D产品完工产品成本和在产品成本。

D产品本月完工产品成本=1200064+600000+900000=2700064（元）

D产品本月在产品成本=159936+40000+60000=259936(元)

根据D产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下：

借：库存商品——D产品	2700064
贷：基本生产成本	2700064

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

(3) 混合法

在产品按所耗直接材料成本计价法

分 配 原 理	月末在产品可以只分配直接材料费用，其他费用全部由完工产品负担	
	原材料	其他费用
	原材料分配率=(月初在产品材料成本+本月发生材料成本)/(完工产品产量+月末在产品产量) 完工产品应分配的材料成本=完工产品产量×原材料分配率 月末在产品应分配的材料成本=月末在产品产量×原材料分配率 【提示】由于此法适用于原材料是在生产开始时一次就全部投入的情况，所以原材料按完工和在产的数量分配	完工产品成本=本月发生费用 在产品成本=0
	适用条件 各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大，而且材料是在生产开始时一次就全部投入的情况	

产品成本计算方法介绍

适应各种类型生产的特点和管理要求，产品成本计算方法主要包括以下三种：品种法、分批法和分步法。各种产品成本计算方法的适用范围如下表所示：

产品成本计算的基本方法				
产品成本计算方法	成本计算对象	生产类型		
		生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分批法	<u>产品批别</u>	单件小批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本

此外在产品的品种、规格繁多的工业企业中，为简化成本计算，可采用分类法，为配合定额管理也可采用定额法。

产品成本计算方法介绍

产品成本计算的品种法

品种法的特点

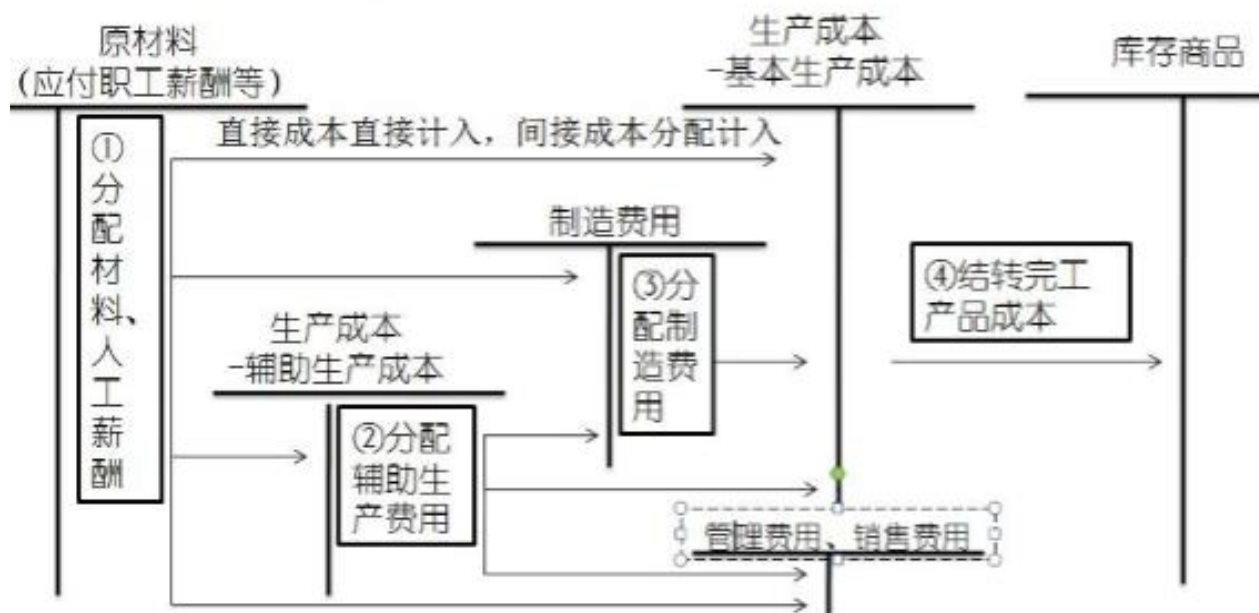
- (一) 成本核算对象是产品品种；
- (二) 品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本；
- (三) 如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

品种法成本核算的一般程序

- (一) 按产品品种设立成本明细账；
- (二) 登记相关成本费用明细账；
- (三) 分配辅助生产成本；
- (四) 分配制造费用；
- (五) 分配完工产品和在产品成本；
- (六) 结转产成品成本。

产品成本计算方法介绍

品种法下成本核算的一般程序



产品成本计算方法介绍

- 产品成本计算的分批法

分批法特点

- (一) 成本核算对象是产品的批别；
- (二) 产品成本计算是不定期的。成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致；
- (三) 一般不存在完工产品与在产品之间分配成本的问题。

分批法成本核算的一般程序

- (一) 按产品批别设立产品的成本明细账
- (二) 根据各生产费用原始凭证或原始凭证汇总表和其他相关资料，编制各种要素费用分配表，分配各要素费用并登账。

产品成本计算方法介绍

分批法成本核算的一般程序

(三) 分批法条件下, 月未完工产品与在产品之间的费用分配有以下几种情况:

1. 单件生产

产品完工前, 都是在产品成本; 产品完工后, 都是完工产品成本。

2. 小批生产

批内产品一般都能同时完工, 在月末计算产品成本时, 或是全部已经完工, 或是全部没有完工, 一般也不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题。

3. 批内产品跨月陆续完工

要在完工产品和在产品之间分配费用。

产品成本计算方法介绍

产品成本计算的分步法

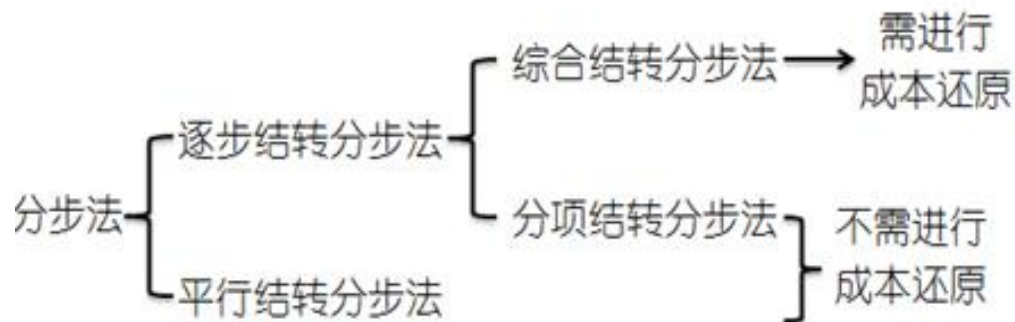
分步法特点

分步法计算成本的主要特点：

- （一）成本核算对象是各种产品的生产步骤；
- （二）月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配；
- （三）成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致

产品成本计算方法介绍

分步法种类



产品成本计算方法介绍

逐步结转分步法（计算半成品成本分步法）

含义：

逐步结转分步法是指按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤完成才能计算产品成本的一种方法。

计算程序：



产品成本计算方法介绍

平行结转分步法（不计算半成品成本分步法）

含义：平行结转分步法是指在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。

计算程序



小企业成本计算的核算实务处理

正常的成本核算流程是：



小企业成本计算的核算实务处理

某工业企业为单步骤简单生产企业，设有一个基本生产车间，大量生产A、B两种产品；另设有供电、机修两个辅助生产车间，为全厂提供产品和劳务。根据生产特点和管理要求，A、B两种产品采用品种法计算产品成本。

(一) 该企业 2x12 年 5 月份的成本资料

1. 产品产量资料

产品产量表

2X12 年 5 月 单位：件

产品名称	月初在产品	本月投入	本月完工产品	月末在产品
A 产品	100	800	850	50
B 产品	80	700	750	30

A产品实际生产工时10 000小时；B产品实际生产工时5 000小时。
A、B两种产品的原材料都在生产开始时一次投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%完工产品和在产品按约当产量比例法分配；辅助生产费用按计划成本分配。

小企业成本计算的核算实务处理

2. 本月发生的生产费用

(1) 本月发出材料汇总表如下表

发出材料汇总表 (教材表 9-5)

2X12 年 5 月 单位: 元

领料部门和用途	原材料	辅助材料	合计
基本生产车间			
A 产品耗用	90 000		90 000
B 产品耗用	72 000		72 000
A、B 产品共同耗用		4 500	4 500
合计	162 000	4 500	166 500
基本生产车间管理部门耗用		3 600	3 600
供电车间耗用	1 000	600	1 600
机修车间耗用	2 000	300	2 300
厂部管理部门耗用		1 200	1 200
合计	165 000	10 200	175 200

小企业成本计算的核算实务处理

(2) 本月职工薪酬结算汇总表如下表

职工薪酬汇总表

2X12 年 5 月 单位：元

人员类别	应付职工薪酬
基本生产车间	
产品生产工人	450 000
车间管理人员	18 000
供电车间	9 000
机修车间	7 200
厂部管理人员	30 000
合计	514 200

小企业成本计算的核算实务处理

（3）本月应计提固定资产折旧费203 000元，其中基本生产车间9 000元，供电车间1 800元，机修车间4 500元，厂部5 000元。

（4）本月应分摊财产保险费3 000元，其中基本生产车间1 100元，供电车间800元，机修车间600元，厂部管理部门500元。

（5）本月以银行存款支付的费用为14 000元，其中基本生产车间办公费3 600元，水费2 800元；供电车间水费1 200元；机修车间办公费1 500元；厂部管理部门办公费4 000元，水费1 000元。

小企业成本计算的核算实务处理

(二) 编制各项要素费用分配表, 分配各项要素费用

1. 分配材料费用, A、B 产品共同负担材料按当月投入产品数量比例分配, 如下表:

材料费用分配表

2X12 年 5 月 单位: 元

应借科目			直接计入	分配金额 (分配率 3)	合计
总账科目	明细科目	成本项目			
基本生产成本	A 产品	直接材料	90 000	2 400	92 400
	B 产品	直接材料	72 000	2 100	74 100
	小 计		162 000	4 500	166 500
辅助生产成本	供电车间	直接材料	1 600		1 600
	机修车间	直接材料	2 300		2 300
	小 计		3 900		3 900
制造费用	基本生产车间	直接材料	3 600		3 600
管理费用	修理费	直接材料	1 200		1 200
合 计			170 700	4 500	175 200

小企业成本计算的核算实务处理

- 根据上表，编制会计分录如下：

借：基本生产成本	166 500
辅助生产成本	3 900
制造费用——基本生产车间	3 600
管理费用	1 200
贷：原材料	175 200

小企业成本计算的核算实务处理

2. 按 A、B 两种产品的实际生产工时比例分配职工薪酬费用，如下表：

职工薪酬费用分配表

2X12 年 5 月 单位：元

应借科目		成本项目	生产工人工资		管理人员工资	合计
总账科目	明细科目		生产工时	分配金额 (分配率 30)		
基本生产成本	A 产品	直接人工	10 000	300 000		300 000
	B 产品	直接人工	5 000	150 000		150 000
	小计		15 000	450 000		450 000
辅助生产成本	供电车间	直接人工		9 000		9 000
	机修车间			7 200		7 200
	小计			16 200		16 200
制造费用	基本生产车间	直接人工			18 000	18 000
管理费用		直接人工			30 000	30 000
合计				466 200	48 000	514 200

借：基本生产成本 450 000
 辅助生产成本 16 200
 制造费用 18 000
 管理费用 30 000
 贷：应付职工薪酬 514 200

小企业成本计算的核算实务处理

3. 分配固定资产折旧费用，如下表所示：

固定资产折旧费用分配表 2X12年5月 单位：元

车间、部门	会计科目	明细科目	分配金额
基本生产车间	制造费用	基本生产车间	9 000
供电车间	辅助生产成本	供电车间	1 800
机修车间	辅助生产成本	机修车间	4 500
厂部管理部门	管理费用		5 000
合计			20 300

根据上表，编制会计分录如下：

借：制造费用 9 000
 辅助生产成本 6 300
 管理费用 5 000
 贷：累计折旧 20 300

小企业成本计算的核算实务处理

4. 分配财产保险费，如下表所示：

财产保险费分配表 2X12年5月 单位：元

车间、部门	会计科目	明细科目	分配金额
基本生产车间	制造费用	基本生产车间	1 100
供电车间	辅助生产成本	供电车间	800
机修车间	辅助生产成本	机修车间	600
厂部管理部门	管理费用		500
合计			3 000

根据上表，编制会计分录如下：

借：制造费用 1 100
 辅助生产成本 1 400
 管理费用 500
 贷：预付账款 3 000

小企业成本计算的核算实务处理

5. 其他费用分配, 如下表所示:

其他费用分配表 2X12年5月 单位: 元

车间、部门	会计科目	明细科目	分配金额
基本生产车间	制造费用	基本生产车间	6 400
供电车间	辅助生产成本	供电车间	1 200
机修车间	辅助生产成本	机修车间	1 500
厂部管理部门	管理费用		5 000
合计			14 100

根据上表, 编制会计分录如下:

借: 制造费用 6 400
 辅助生产成本 2 700
 管理费用 5 000
 贷: 银行存款 14 100

小企业成本计算的核算实务处理

(三) 根据各项要素费用分配表登记有关辅助生产成本明细账、基本生产车间制造费用分配表、产品成本计算单, 如下列表所示:

辅助生产成本明细账 车间名称: 供电车间 2X12 年 5 月 单位: 元

月	日	摘要	材料费	职工薪酬	折旧费	保险费	维修费	其他	合计	转出
5	31	表 9-7	1 600						1 600	
5	31	表 9-8		9 000					9 000	
5	31	表 9-9			1 800				1 800	
5	31	表 9-10				800			800	
5	31	表 9-11						1 200	1 200	
5	31	小计	1 600	9 000	1 800	800		1 200	14 400	
5	31	表 9-14					800		800	
5	31	表 9-14								13 500
5	31	转入管理费用								1 700
5	31	合计	1 600	9 000	1 800	800	800	1 200	15 200	15 200

小企业成本计算的核算实务处理

辅助生产费用分配表 （按计划成本分配法） 数量单位：度、小时

甲工厂 2X12 年 5 月 单位：元

辅助生产车间名称		机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		16 100	14 400	30 500
供应劳务输了		6 300	100 000	
计划单位成本		2.5	0.135	
辅助生产车间耗用（记入“辅助生产成本”）	机修车间	耗用量	4 000	
		分配金额	540	540
	供电车间	耗用量	320	
		分配金额	800	800
	分配金额小计		800	540
				1 340
基本生产耗用（记入“制造费用”）	耗用量		5 880	93 000
	分配金额		14 700	12 555
行政部门耗用（记入“管理费用”）	耗用量		100	3 000
	分配金额		250	405
按计划成本分配金额合计		15 210	12 700	27 910
辅助生产实际成本		16 100	14 400	30 500
辅助生产成本差异		+ 890	+ 1 700	+ 2 590

小企业成本计算的核算实务处理

按计划成本分配辅助生产费用，编制相应的会计分录：

借：辅助生产成本——机修车间	540
——供电车间	800
制造费用	27 255
管理费用	655
贷：辅助生产成本——机修车间	15 750
——供电车间	13 500

辅助生产成本差异计入管理费用，编制相应的会计分录：

借：管理费用	2 590
贷：辅助生产成本——机修车间	1 700
——供电车间	890

小企业成本计算的核算实务处理

基本生产车间制造费用分配 (教材表 9-15)

2012年5月 单位:元

应借科目		实际生产工时 (小时)	分配金额 (分配率 4.357)
总账科目	明细科目		
基本生产成本	A 产品	10 000	43 570
	B 产品	5 000	21 785
合计		15 000	65 355

借：基本生产成本---A产品	43570
---B产品	21785

贷：制造费用	65355
--------	-------

小企业成本计算的核算实务处理

产品成本计算单 产品名称：A 2X12 年 5 月 单位：元

月	日	摘要	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
5	31	在产品费用	100	12 000	50 000	4 555	66 555
5	31	根据表 9-7		92 400			92 400
5	31	根据表 9-8			300 000		300 000
5	31	根据表 9-15				43 570	43 570
5	31	本月生产费用小计		92 400	300 000	43 570	435 970
5	31	生产费用累计		104 400	350 000	48 125	502 525
5	31	本月投入	800				
5	31	产成品 单位成本	850	116	400	55	
5	31	成本 总成本		98 600	340 000	46 750	485 350
5	31	月末在产品数量	50	5 800	10 000	1375	17175
5	31	月末在产品约当量	25				

小企业成本计算的核算实务处理

产品成本计算单

产品名称：B 2X12 年 5 月 单位：元

月	日	摘要		产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
5	31	在产品费用		80	3 900	18 300	1 165	23 365
5	31	根据表 9-7			74 100			74 100
5	31	根据表 9-8				150 000		150 000
5	31	根据表 9-15					21 785	21 785
5	31	本月生产费用小计			74 100	150 000	21 785	245 885
5	31	生产费用累计			78 000	168 300	22 950	269 250
5	31	本月投入		700				
5	31	产成品成本	单位成本	750	100	220	30	
5	31		总成本		75 000	165 000	22 500	262 500
5	31	月末在产品数量		30	3 000	3 300	450	6750
5	31	月末在产品约当量		15				

借：库存商品——A 产品 485 350
 ——B 产品 262 500
 贷：基本生产成本——A 产品 485 350
 ——B 产品 262 500

小企业成本计算的核算实务处理

倒退的核算流程：



小企业成本计算的核算实务处理

名称	规格	单位	本月销售收入		金额
			数量	金额	
大轮	#700	组			0.00
大轮	#500	组			0.00
直节	#320	台			0.00
卷筒	#320	台			0.00
制联器	#200/300	组	221.00	393.22	86900.59
制联器	#300/400	组	185.00	339.43	62795.43
接手联制器	#250	组	231.00	762.86	176221.06
制动轮	#150	组	60.00	139.43	8365.72
间隔套		组	720.00	2.11	1521.47
角箱盖		组	16.00	409.05	6544.76
防尘盖		组	300.00	2.56	768.45
钢卷筒		件	12.00	3776.12	45313.39
生铁圈筒		件	1.00	940.00	940.00
卷筒		组	88.00	282.01	24816.70
大盖		台	47.00	210.09	9874.30
其他配件		台	56.00	379.91	21274.82
合计：			1937.00		445336.69

小企业成本计算的核算实务处理

出售产品成本：

名称	规格	单位	本期销售出库		
			数量	单价	金额
制联器	#200/300	组	221.00	353.89	78210.53
制联器	#300/400	组	185.00	305.49	56515.89
接手联制器	#250	组	231.00	686.58	158598.95
制动轮	#150	组	60.00	125.49	7529.15
间隔套		组	720.00	1.90	1369.32
角箱盖		组	16.00	368.14	5890.28
防尘盖		组	300.00	2.31	691.61
钢卷筒		件	12.00	3398.50	40782.05
生铁圈筒		件	1.00	846.00	846.00
卷筒		组	88.00	253.81	22335.03
大盖		台	47.00	189.08	8886.87
其他配件		台	56.00	341.92	19147.34
合计：			1937		400803.02

小企业成本计算的核算实务处理

原材料出库成本

名称	规格	单位	本期耗用		
			数量	单价	金额
钢玲	5T	件	350	70.00	24500.00
钢头	32T	件	120	55.00	6600.00
钢头	33T	件	11	1300.00	14300.00
轴承	#8217	套	48	161.99	7775.52
螺栓	#16*65	条	2561	0.47	1203.67
螺栓	#16*16	条	2051	1.11	2276.61
螺栓	#12*55	条	3641	2.74	9976.34
螺栓	#20*80	条	2100	0.69	1449.00
圆钢	#55	吨	21	3145.30	17515.53
圆钢	#56	吨	20.41	3170.94	64718.89
碳结构	#60/50/80	吨	15	3698.82	55482.30
中板	#40	吨	60	3222.22	193333.20
轮		件	12	1450.32	17403.84
轴承箱		件	120	88.64	10636.80
盖		件	23	103.88	2389.24
合计：			11153.41		429560.94

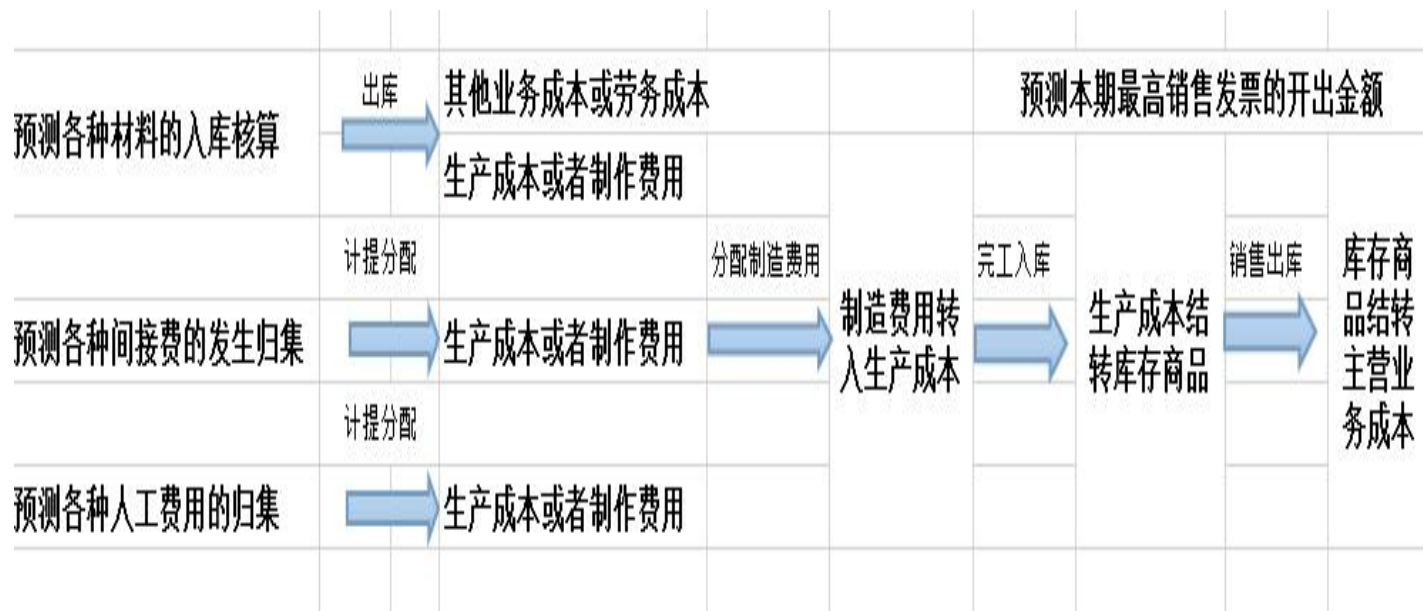
小企业成本计算的核算实务处理

产品完工入库：

名称	规格	单位	本月入库产品成本		
			入库数量	入库单价	入库金额
大轮	#700	组			
大轮	#500	组			
直节	#320	台			
卷筒	#320	台			
制联器	#200/300	组	362	354.99	128507.30
制联器	#300/400	组	272	305.49	83093.28
接手联制器	#250	组	262	686.58	179883.96
制动轮	#150	组	72	125.49	9035.28
间隔套		组	720	1.9	1368.00
角箱盖		组	16	368.14	5890.24
防尘盖		组	300	2.31	693.00
钢卷筒		件	12	3398.5	40782.00
生铁圈筒		件	1	846	846.00
卷筒		组	120	221.23	26547.60
大盖		台	47	189.08	8886.76
其他配件		台	56	341.92	19147.52
合计：			2240		504680.94

小企业成本计算的核算实务处理

根据采购的核算流程：



例题练习

公司主要信息

公司名称：郑州锐制阀门制造有限公司

公司地址：郑州市红星路89号大兴工业园

统一社会信用代码证：91410100725534MC3C

邮政编码：450000

联系电话：0371-62331236

开户银行：中国农业银行郑州市红星路支行

银行账号：16-050501040002541

公司经营范围：专业设计、制造、销售球阀，蝶阀等通用阀门，可根据客户需求选择、产品广泛应用于电力、水利、水电、造纸、化工、冶金、钢铁、市政、自来水厂、污水处理、煤矿、矿山、建筑、军工、化纤、航天、石油、石化、制药、食品、制酒等多个领域。

公司规模：公司注册资本1200万元人民币。

股东的姓名及出资方式：李凯（中国国籍，身份证330101196011120101，法定代表人）投资比例60%；周雅欣（中国国籍，身份证330101196505065233）投资比例40%，2011年3月10日以货币出资方式足额缴付。



例题练习

二、主要部门设置

部门设置	行政部	刘肖廷
	财务部	何欣
	市场部	郭彦朋
	后勤部	郑慧
	车间一	王植
	车间二	齐心
	修理车间	柳岩

例题练习

（一）采用会计标准

郑州锐制阀门制造有限责任公司采用中国《企业会计准则》，中期报告（月报、季报）编报资产负债表、利润表。

（二）会计年度 以公历1月1日——12月31日为一个会计年度

（三）记账本位币 以人民币为记账本位币

（四）记账和计量基础

会计核算以权责发生制为记账基础，资产负债其后续计量如果发生减值，则依据规定计提减值准备。

（五）账务处理程序

公司采用科目汇总表账务处理程序

（六）货币资金核算方法

自2015年12月份开始实行定额备用金管理办法，经中国农业银行红星路支行核定的备用金额为3000元；本公司的生产周转均通过中国农业银行红星路支行的账户结算。结算方式有库存现金、现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、委托收款、托收承付等。



例题练习

（七）应收账款核算办法

包括应收账款、其他应收款的核算，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的应收款项，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的应收款项中进行减值测试，主要以账龄分析法为主。单独测试未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项），包括在具有类似信用风险特征的应收款项中再进行减值测试。已单项确认减值损失的应收款项，不应包括在具有类似信用风险特征的应收款项中进行减值测试。如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

例题练习

各账龄段及其计提比率为：

账龄	坏账准备比例
1年以内	5%
1-2年	3%
2-3年	10%
3年以上	20%

例题练习

（八）固定资产核算办法

锐制阀门制造有限公司固定资产分为房屋建筑、生产设备、修理设备、办公设备，分属不同的部门。固定资产按其成本作为入账价值。固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用。固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。

固定资产的折旧按照年限平均法计提折旧。在每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产信息见下表：

例题练习

名称	购入时间	原值	残值率/%	折旧年限
厂房	2014.12.1	3165000.00	6	30
车间一生产设备	2014.12.05	630000.00	3	20
车间二生产设备	2014.12.05	615000.00	3	20
修理设备	2014.12.05	60000.00	3	20
办公楼	2014.12.20	2000000.00	5	30
办公设备	2014.12.20	309000.00	5	5

例题练习

（九）存货核算办法

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等，存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的发出计价方法按照全月一次加权平均核算。本公司对于包装物及低值易耗品在领用时一次摊销。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。每月月末会计部门对存货进行盘点，根据结果编制“实存账存盘点表”，报有关部门批准。

（十）无形资产核算办法

本公司的无形资产包括商标使用权、专利发明、非专利技术等，按照成本进行初始计量。外购无形资产按实际支付的购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用年限平均法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，期末进行减值测试，存在减值迹象的，估计可收回金额。

例题练习

（十一）在建工程核算办法

本公司的在建工程按工程项目分别核算，工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑损益核算反映工程成本。以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（十二）职工薪酬核算办法

本公司职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、医疗保险；住房公积金、职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别记入固定资产成本、无形资产成本、产品成本或劳务成本。除上述之外的职工薪酬直接计入当期损益。

为职工交纳的养老保险、失业保险、医疗保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费按照工资总额的一定比例计算，上述各项费用的计提基数和比例如下：



例题练习

员工个人应该负担的社会保险和住房公积金的比例分别为：养老保险为8%，医疗保险为2%，失业保险为0.3%，住房公积金为10%。公司每月末计提本月的工资，于次月的13日发放工资。

项目	计提基数	计提比例	备注
养老保险	上年度月平均工资	16%	每年度核定一次
医疗保险	上年度月平均工资	8%	每年度核定一次
失业保险	上年度月平均工资	0.7%	每年度核定一次
住房公积金	上年度月平均工资	10%	每年度核定一次

例题练习

（十三）借款费用核算办法

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过1年以上（含1年）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。购建或者生产符合资本化条件的资产资本化金额的确定：

（1）借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定资本化金额；

（2）占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

用于购建固定资产的借款的借款费用在使资产达到预定可使用状态所必需的购建期间内予以资本化，计入所购建固定资产的成本。

用于开发房地产的借款的借款费用，在房地产达到可销售状态之前利息资本化；当所开发房地产达到可销售状态时，停止利息资本化。若开发房地产发生非正常中断，并且连续时间超过3个月，暂停利息资本化，将其确认为当期费用，直至开发活动重新开始

例题练习

（十四）成本与费用核算

各种产品计算成本时，车间的各项费用按照经济用途分类，其中直接材料，直接人工和制造费用计入产品成本，其余计入期间费用；辅助生产费用按照受益对象采用直接分配法进行分配；期末以产品的生产工时为标准，分配制造费用；期末产品全部完工，无在产品。

（十五）主要税项及税率

- 1、增值税：一般纳税人税率**13%**，运费增值税税率**9%**
- 2、城市维护建设税：流转税的**7%**
- 3、教育费附加：流转税的**3%**，地方教育附加：**2%**
- 4、企业所得税：税率**25%**。所得税会计处理采用资产负债表债务法，公司的所得税按季度预缴，每年的5月底之前进行汇缴清算。
- 5、房产税：从价计征，按原值扣除**30%**作为资产余值，税率**1.2%**，按季度缴纳。
- 6、车船税：**9座以下**客车每辆**360元/年**，货车每吨**60元/年**，每年的6月份缴纳全年的车船税。
- 7、个人所得税：由单位代扣代缴。自**2019年01月01日**起个人所得税计算方法采用累计预扣法：

例题练习

应纳个人所得税税额=本期应预扣预缴税额=（累计预扣应纳税所得额*预扣率-速算扣除数）-累计减免税额-累计已预扣预缴税额

累计预扣预缴应纳税所得额=累计收入-累计免税收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除

其中：累计减除费用，按照5000元/月乘以纳税人当年截至本月在单位的任职受雇月份数计算。

工资薪金所得税预扣率表一（见下表）居民个人工资、薪金所得预扣预缴使用。

例题练习

个人所得税预扣率表一

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

例题练习

8.印花税：印花税税率按照最新的印花税税目税率表执行。

（十六）其他

- 1、公司按本年度税后利润的**10%**计提法定盈余公积。
- 2、本公司的生产特点为大量单步骤生产，生产车间一生产球阀，生产车间二生产蝶阀。12月份根据市场行情将产品售价定为：球阀为**380元/套**，蝶阀为**320元/套**。
- 3、本公司生产过程中的不合格产品的成本计入相应产品的成本当中。

课间休息十分钟！
休息之后再回来精彩分享
有问题请大家先留言沟通。



现在是答疑及课程咨询时间！

请大家及时留言沟通。



thank you!

