

巍巍交大 百年书香
www.jiaodapress.com.cn
bookinfo@sjtu.edu.cn



丛书策划 张荣昌
责任编辑 王 清 石进京
封面设计

高等院校财经商贸类精品系列

- 会计基础
- 财务会计
- **成本会计**
- 税务会计
- 管理会计
- 饭店会计
- 统计学基础
- 审计实务
- 纳税实务
- 财务管理
- 会计信息化
- 会计综合技能
- 会计综合实训
- 财务报表分析
- 行业会计比较
- 政府与非营利组织会计
- 财务制度设计
- 经济法基础
- Excel在财务中的应用
- 财经法规与会计职业道德



扫描二维码
关注上海交通大学出版社
官方微信



定价：52.00元

黑龙江省“十四五”职业教育规划教材

成本会计

主编◎翟继云 丁贵娥



黑龙江省“十四五”职业教育规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

主编◎翟继云 丁贵娥



扫一扫
学习资源库

- 微课视频
- 模拟实训
- 课后练习
- 教学课件



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS



黑龙江省“十四五”职业教育规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

主 编◎翟继云 丁贵娥

副主编◎李广宇

扫一扫
学习资源库



- 微课视频
- 模拟实训
- 课后练习
- 教学课件



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

成本会计是会计学的重要分支,随着经济的发展,成本核算越来越重要。本书紧扣我国高等教育发展规律,理论联系实际,突出实践性,充分利用互联网技术,形成完整的立体化教材。本书共分七部分:成本会计概述、要素费用的归集和分配、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、其他行业成本核算和成本报表的编制与分析。本书可以作为高等院校财会类相关专业的教材,也可作为相关人员学习成本会计的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计 / 翟继云, 丁贵娥主编. — 上海: 上海交通大学出版社, 2020 (2022.7 重印)

ISBN 978-7-313-23222-9

I. ①成… II. ①翟… ②丁… III. ①成本会计
IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2020) 第 074420 号

成本会计

CHENGBEN KUAIJI

主 编: 翟继云 丁贵娥	地 址: 上海市番禺路 951 号
出版发行: 上海交通大学出版社	电 话: 6407 1208
邮政编码: 200030	
印 制: 北京华创印务有限公司	经 销: 全国新华书店
开 本: 787mm × 1092mm 1/16	印 张: 14
字 数: 300 千字	
版 次: 2020 年 6 月第 1 版	印 次: 2022 年 7 月第 2 次印刷
书 号: ISBN 978-7-313-23222-9	
定 价: 52.00 元	

版权所有 侵权必究

告读者: 如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话: 010-6020 6144

P 前言 Preface

互联网，尤其是移动端的迅猛发展，使教材进入了“互联网+”的时代。本系列教材从培养高素质、应用型人才的目标出发，建设“主体教材+实训教程+教学资源”的立体化赋能教材。在夯实理论的基础上，突出岗位职业技能训练，凸显视频、动画等任务演示性教学资源在基础教学中的作用。电脑端和移动手机端数据同步，不受教学场地限制，教师在课堂上可以省时省力地高效授课，学生课下可以随时随地登录平台自学、练习。

本教材的特色如下：

1. 编写理念

根据高校应用型人才培养理念，重点打造实操实务技能，做到“所学即所用”，提高学生专业水平和应用技能，做到让学生在就业和择业选择上更有竞争力。

2. 编写内容

根据最新修订的《企业会计准则》和营改增相关法律法规，结合会计研究前沿成果编写而成，使学生掌握最新的会计理论和技能。打破传统教材的陈旧票据范式，应用最新政策下的准则和标准，让教材内容更加贴近实际，以实现和企业所需更好地接轨。

3. 编写形式

力求克服专业教材僵硬枯燥的传统形式，将教材内容要点化、步骤化、图表化和案例化，增强启发性。在体例上设计了应知应会、关键词、情景和项目训练等辅助环节，并力求将各环节结合实际，增强学生的感性认识，让学生达到便于理解、快速掌握的目的。

4. 资源配置

提供配套的学习平台，包括视频学习、模拟实训、课后练习等内容。此外，编者还为广大一线教师提供了服务于本教材的教学资源库，有需要者可致电 13810412048 或发邮件至 2393867076@qq.com。

本教材由多位一线教师和众多会计从业人员合作编写而成，是全体编写人员集体智慧的结晶。尽管编者在教材特色建设方面做出了许多努力，但由于经验和水平有限，书中存在的疏漏之处，恳请相关院校师生和广大读者批评指正，以便进一步修订和完善。

数字学习平台说明

本系列教材配套数字学习平台,实现教、学、练、测、评一体化教学。读者可通过微信扫描封面二维码进行注册。注册后需要扫描激活码激活账号才可以学习本书的配套资源。相关激活码可致电 13810412048 或发邮件至 2393867076@qq.com 领取。

平台操作提示

① 教师端操作



①查看教材列表



②班级管理



③进行课程管理

② 学生端操作



①查看资源列表



②选择资源在线学习 / 练习



③选择身份进行实际操作练习

Contents

项目 1	项目 2
成本会计概述 1	要素费用的归集和分配 15
任务 1.1 成本会计的概念与作用 3	任务 2.1 要素费用在各个成本核算对象间的分配方法 17
子任务 1.1.1 成本会计的概念 ... 3	子任务 2.1.1 要素费用分配方法 17
子任务 1.1.2 成本会计的作用 ... 3	子任务 2.1.2 成本核算的账户设置 18
任务 1.2 成本会计的工作内容、职能与任务 4	子任务 2.1.3 材料费用的归集和分配 19
子任务 1.2.1 成本核算的对象和成本项目 4	子任务 2.1.4 燃料费用的分配 ... 26
子任务 1.2.2 成本会计的职能 ... 5	子任务 2.1.5 外购动力费用的分配 26
子任务 1.2.3 成本会计的任务 ... 6	子任务 2.1.6 职工薪酬的归集和分配 28
任务 1.3 成本会计的组织工作 8	子任务 2.1.7 其他费用的分配 ... 31
子任务 1.3.1 成本会计机构与人员 8	任务 2.2 辅助生产费用的归集和分配 34
子任务 1.3.2 单位成本会计制度 8	子任务 2.2.1 辅助生产费用的归集 34
任务 1.4 成本核算要求与程序 9	
子任务 1.4.1 成本核算的基本要求 9	
子任务 1.4.2 成本核算的一般程序 11	

子任务 2.2.2 辅助生产费用分 配的核算	35
任务 2.3 制造费用的归集和分配	45
子任务 2.3.1 制造费用的归集 ..	45
子任务 2.3.2 制造费用的分配 ..	46

项目 3

生产费用在完工产品和在 产品之间的归集和分配 49

任务 3.1 生产费用在完工产品和在产 品之间归集和分配的方法 ..	51
子任务 3.1.1 在产品数量的核算 ..	51
子任务 3.1.2 生产费用在完工 产品和在产品之 间的分配方法	53
任务 3.2 完工产品成本结转的业务 处理	63

项目 4

产品成本核算的基本方法 ... 65

任务 4.1 产品成本核算方法	67
子任务 4.1.1 生产特点和管理 要求对产品成本 核算方法的影响 ..	67
子任务 4.1.2 产品成本核算的 基本方法	70
子任务 4.1.3 产品成本核算的 辅助方法	70
任务 4.2 产品成本核算的品种法	71
子任务 4.2.1 品种法的特点	71

子任务 4.2.2 品种法的适用 范围	71
------------------------------	----

子任务 4.2.3 品种法的计算 程序	71
------------------------------	----

子任务 4.2.4 品种法的运用	72
------------------------	----

任务 4.3 产品成本核算的分批法 77

子任务 4.3.1 分批法的特点	77
------------------------	----

子任务 4.3.2 分批法的适用 范围	78
------------------------------	----

子任务 4.3.3 分批法的计算 程序	78
------------------------------	----

子任务 4.3.4 分批法的运用	78
------------------------	----

子任务 4.3.5 简化分批法	89
-----------------------	----

任务 4.4 产品成本核算的分步法 94

子任务 4.4.1 分步法的特点	94
------------------------	----

子任务 4.4.2 分步法的适用 范围	95
------------------------------	----

子任务 4.4.3 逐步结转分步法 ..	95
----------------------	----

子任务 4.4.4 平行结转分步法 ...	108
-----------------------	-----

项目 5

产品成本核算的辅助方法 ... 119

任务 5.1 分类法 121

子任务 5.1.1 分类法的特点和 适用范围	121
---------------------------------	-----

子任务 5.1.2 分类法的成本核 算程序	122
--------------------------------	-----

子任务 5.1.3 分类法举例	123
-----------------------	-----

子任务 5.1.4 联产品、副产品 和等级产品成本 的核算	133
---	-----

任务 5.2 定额法 140

子任务 5.2.1 定额法的特点和
适用范围 140

子任务 5.2.2 定额法的成本核
算程序 141

项目 6**其他行业的成本核算 153****任务 6.1 交通运输企业成本核算 ... 155**

子任务 6.1.1 交通运输企业成
本核算概述 155

子任务 6.1.2 公路运输企业的
成本核算 157

任务 6.2 施工企业成本核算 164

子任务 6.2.1 施工企业成本核
算概述 164

子任务 6.2.2 施工工程成本
核算 165

**任务 6.3 房地产开发企业成本
核算 167**

子任务 6.3.1 房地产开发企业
成本核算概述 ... 168

子任务 6.3.2 开发间接费用的
核算 169

子任务 6.3.3 土地开发成本
核算 172

子任务 6.3.4 配套设施开发
成本的核算 176

子任务 6.3.5 房屋开发成本的
核算 180

任务 6.4 商品流通企业成本核算 ... 185

子任务 6.4.1 库存商品采用进
价核算企业销售
成本的核算 185

子任务 6.4.2 库存商品采用售
价核算企业销售
成本的核算 186

项目 7**成本报表的编制与分析 ... 191****任务 7.1 成本报表及其分析方法 ... 193**

子任务 7.1.1 成本报表的
作用 193

子任务 7.1.2 成本报表的
特点 193

子任务 7.1.3 成本报表的
种类 194

子任务 7.1.4 成本报表的编制
与报送要求 194

子任务 7.1.5 成本报表分析的
要求与方法 195

**任务 7.2 产品生产成本报表的编制
与分析方法 198**

子任务 7.2.1 按产品种类反映
的全部产品生产
成本报表的编制
与分析 198

子任务 7.2.2 按成本项目反映
的全部产品生产
成本报表的编制
与分析 206

任务 7.3 主要产品单位成本报表的
编制与分析方法 209

子任务 7.3.1 主要产品单位成
本报表的结构及
其编制方法 209

子任务 7.3.2 主要产品单位成
本报表的分析 ... 210

任务 7.4 制造费用明细表的编制与
分析方法 213

子任务 7.4.1 制造费用明细
表的结构与
编制方法 213

子任务 7.4.2 制造费用明细表
的分析 214

参考文献..... 216

项目 1

成本会计概述

应知应会

- 成本会计的概念和作用是什么？
- 成本会计的职能、对象有哪些？
- 成本会计的组织工作是什么？
- 成本核算要求与程序是怎样的？

关键词

- 成本会计 (Cost Accounting);
- 成本预算 (Cost Budget);
- 成本决策 (Cost Decision);
- 成本分析 (Cost Analysis);
- 成本预测 (Cost Prediction)。

本项目在整书中的地位

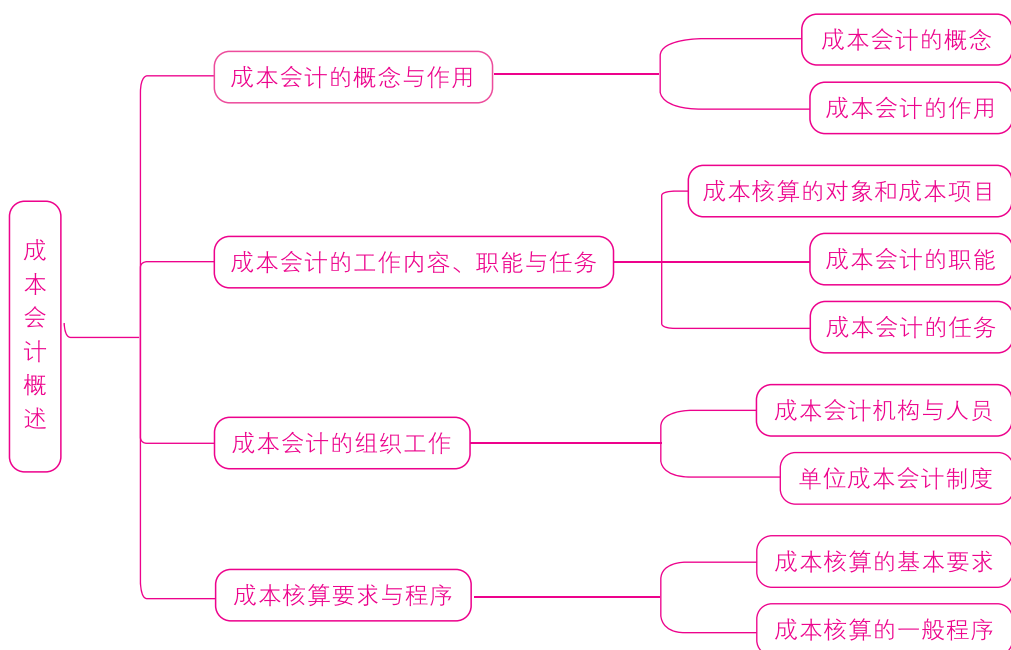
本项目是教材的开篇章节，主要介绍的是成本的基本概念和框架，这是本学科的基础。

业务综述

作为成本核算人员应知晓：

- 成本会计是对企业生产经营过程中的各项费用的核算与监督；
- 现代成本会计的职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本考核七个方面的工作；
- 成本会计的组织工作与程序。

项目导图



任务 1.1 成本会计的概念与作用



情景列表	情景实例
做好成本会计	王鹏是北京市鼎盛股份公司的成本会计，主要负责企业的各项费用和产品或劳务成本的核算，为公司决策提供成本、费用信息

子任务 1.1.1 成本会计的概念

成本会计就是运用会计的基本原理和一般原则，采用一定的技术方法，结合企业具体的生产经营特点，对企业生产经营过程中所发生的各项费用和产品或劳务成本进行连续、系统、全面和综合的核算和监督的一种会计程序与方法。

子任务 1.1.2 成本会计的作用

成本会计作为经济管理的一个工具，在企业经营管理工作中发挥的作用越来越重要。

(1) 成本会计所提供的成本、费用信息是补偿生产经营耗费的尺度。企业的生产经营过程也是生产的耗费过程。为了保证再生产不断进行，企业生产经营过程中的耗费必须从收入中得到补偿。而企业在生产经营活动中耗费了什么、耗费了多少，是由成本会计通过成本、费用指标来核算的。

(2) 成本会计所提供的成本、费用信息是综合反映企业工作质量的重要指标。企业成本的形成和费用的发生与生产经营各个环节、各个方面的工作质量有紧密联系。企业产品产量的多少、产品质量的好坏、原材料使用的节约与浪费、工人劳动生产率的高低、职工平均薪酬的增减、机器设备等固定资产的利用程度、废品率的高低及企业生产经营管理水平的高低等，都会或多或少直接或间接地反映在成本、费用两个指标的高低上。管理者可以通过这两个指标，控制和考核企业各个方面的工作质量。

(3) 成本会计所提供的成本、费用信息是制订产品价格的重要依据。企业生产经营过程中的各种耗费需要通过营业收入来补偿，营业收入的多少取决于产品销售数量和销售价格两个因素。在市场经济条件下，企业必须以收抵支、自负盈亏。为了企业的生存和发展，在确定产品销售价格时，必须考虑成本、费用这两个重要因素。如果单位产品的销售价格低于其应补偿的成本和费用，企业就会亏损；只有产品销售价格高于其应补偿的成本和费用，企业才能盈利。因此，成本、费用是制订产品销售价格的重要依据。

(4) 成本会计提供的信息是企业降低成本、节约费用，进而提高经济效益的重要参考。在市场经济条件下，企业只能依靠不断提高经济效益来增强自身的竞争能力。为了提高经济效益，企业必须控制成本、费用的发生，考核成本、费用的开支水平，寻求降低成本、节约费用的途径。这些都离不开成本会计所提供的成本、费用信息及成本费用分析的结果。

任务 1.2 成本会计的工作内容、职能与任务



情景列表	情 景 实 例
成本核算对象	就工业企业而言，其成本核算的对象是指工业企业在生产经营过程中发生的产品成本和期间费用
成本会计内容	现代成本会计的职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本考核七个方面的工作

子任务 1.2.1 成本核算的对象和成本项目

1. 成本核算对象

成本会计核算的对象是指成本会计反映和监督的内容。成本会计所反映和监督的具体内容是指企业在生产经营过程中所发生的产品成本和期间费用。

就工业企业而言，成本核算的对象是指工业企业在生产经营过程中发生的产品成本和期间费用。产品成本是指企业一定时期内为生产一定产品所支出的生产费用。这些生产费用，概括地讲，包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，直至报废而不改变其实物形态，但其价值则随着固定资产的磨损，通过计提折旧的方式，逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中或者被消耗掉，或者成为产品实体的组成部分，其价值随之一次性转移到所生产的产品中去，也构成产品成本的一部分；在生产过程中，劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造，最后生产出新的产品，这个过程凝结了劳动者一定量的活劳动耗费，这种耗费以职工薪酬的形式构成了产品成本的一部分。

由于产品工艺、生产方式、成本管理等要求不同，产品项目不等于成本核算对象。一般情况下，生产一种或几种产品的，以产品品种为成本核算对象；分批、单件生产的产品，以每批或每件产品为成本核算对象；多步骤连续加工的产品，以每种产品及各生产步骤为成本核算对象；产品规格繁多的，可将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的各种产品适当合并，作为成本核算对象。

2. 成本项目

成本项目就是生产费用按经济用途的分类。为具体反映计入产品生产成本的费用的用途，应对成本进行进一步划分，即成本项目。

对于工业企业而言，一般可设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”和“制造费用”等项目。

(1) 直接材料。直接材料指企业在生产产品和提供劳务过程中实际消耗的、直接用于产品生产、构成产品实体的原材料、辅助材料等。

(2) 燃料及动力。燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

(3) 直接人工。直接人工指企业在生产产品和提供劳务过程中直接从事产品生产人员的工资及相关费用。

(4) 制造费用。制造费用指企业为生产产品和提供劳务而发生的费用和其他生产费用。

子任务 1.2.2 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的功能。成本会计的职能在不同的历史时期体现为不同的内容。现代成本会计的职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本考核七个方面的工作。

1. 成本核算

成本核算指对生产经营过程中发生的各种费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算各对象的总成本和单位成本,并进行相应的账务处理。成本核算一般是对成本预算执行结果的事后反映,有条件的企业也应进行成本、费用的事中核算,以便为成本的事中控制和事中分析提供数据。成本核算是成本管理的核心。

2. 成本分析

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期预算成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析产生差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。成本分析一般在期末,即事后定期进行。

成本分析提供的信息应该及时反馈,并为成本考核提供依据,为未来成本的预测和决策,以及编制新的成本预算提供资料。

3. 成本预测

成本预测是根据成本的有关数据和相关资料,运用定量和定性分析方法对未来的成本水平及其发展趋势做出科学估计,为成本决策、成本预算和成本控制提供及时有效的信息,提高成本管理的预见性和科学性。

4. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,根据企业的具体情况制订优化成本的各种可行性方案,并运用决策理论和方法对各种方案进行分析、比较,从中选择最优方案的过程。开展成本决策,确定目标成本是编制成本预算的前提,也是实现成本事前控制、提高经济效益的重要途径。

5. 成本预算

成本预算是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在预算期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。成

本预算是降低成本、费用的具体目标,是进行成本控制、成本分析和成本考核的依据。通过编制成本预算,将企业的成本费用目标具体化,可以加强对成本费用的控制管理。

6. 成本控制

成本控制是指在生产经营过程中,根据成本预算对各项实际发生或将要发生的成本费用进行审核、控制,将其限制在预算成本之内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本预算的执行。通过成本控制,实现企业成本目标。

7. 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上,定期对成本预算的执行结果进行评定和考核。它是评价企业成本管理工作的成绩、检验成本管理目标是否实现的一项重要工作。成本考核要以企业和各个责任者为对象,以其可以控制的成本为限,并按责任归属来核算和评价工作业绩。成本考核要与奖惩制度结合起来,根据成本管理工作的业绩来决定奖惩,以充分调动各个责任者完成预定目标的积极性。

成本会计的各个环节是相互联系、相互补充的。这些环节一般均应贯穿在企业生产经营活动的全过程,在全过程中发挥作用。在各个环节中,成本核算是基础,其他环节是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,随着成本会计和管理科学相结合,逐步发展形成的。成本预测是成本决策的前提和依据,成本决策又是成本预测的目的。成本控制是保证成本决策目标实现的手段。成本核算通过对产品(或商品、劳务)成本和期间费用的核算,可以反映成本计划的执行结果,考核成本决策目标是否实现。成本核算信息是成本分析的依据,成本分析可以挖掘降低成本、节约费用的途径。成本考核依据成本核算和成本分析的信息对责任者进行考核和评价,是实现成本决策目标、强化成本核算作用的重要手段。成本检查是成本核算的继续和深化,是保证成本核算信息的真实性、合法性、合理性的重要手段。

子任务 1.2.3 成本会计的任务

成本会计的根本任务是使企业尽可能节约生产经营过程中活劳动与物化劳动的消耗,不断降低产品成本,提高经济效益。这同成本会计的职能有着密切联系:成本会计能否承担某一项任务,取决于它是否具有完成该项任务的职能;成本会计职能的发挥程度又受制于任务完成的好坏。但是,成本会计的职能和任务又是各有特定含义的独立概念。职能是指成本会计本身所具有的功能,具有客观性、相对稳定性以及普遍适用性的特点;而任务是指发挥职能作用所要达到的目的和要求,它具有主观性、不稳定性以及与社会环境密切相关的特点。所以,成本会计的任务不仅取决于其职能作用,还取决于一定时期社会环境的需要和企业的中心任务,是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。具体来说,成本会计的任务主要有以下几个方面。

1. 正确计算产品成本,及时提供成本信息

计算产品成本是成本管理的最基本的任务,它是完成成本管理其他任务的前提条件。

没有产品成本资料,就无法进行成本管理的其他方面的工作。企业只有正确计算产品成本,及时提供成本信息,才能保证盈亏计算和存货计价的正确性,有效地考核成本计划的完成情况,为成本的预测、决策和成本目标的规划,以及财务报表的编制提供成本信息。

为此,企业要严格遵守成本开支范围规定,依据企业会计准则、企业会计制度和成本管理规定的有关要求,根据企业生产特点采用相应的成本核算方法正确、及时地计算产品成本,这也是做好成本会计工作最基本的要求。

2. 开展成本预测, 进行成本决策

做好成本预测和决策工作,是成本会计适应社会生产发展而承担的新任务。成本预测和成本决策有着密切联系,加强成本预测是优化成本决策的前提,而优化成本决策是加强成本预测的结果。把两者有机地结合起来,可为企业挖掘降低成本的潜力、提高经济效益指明方向。

开展成本预测,不仅要在生产过程中进行成本预测,而且要在产品投产前进行预测;要充分占有资料,并采用科学的计算方法,提高成本预测的准确程度。

进行成本决策,要收集有关信息资料,通过经济评价,合理判断,做出正确决策。决策的结果必须是经济上合理、技术上先进、资源上充足,并有具体行动规划做保证。

3. 制订目标成本, 加强成本控制

目标成本是企业一定时期内为保证实现目标利润而制订的成本控制指标。目标成本制订得正确与否,直接影响着成本控制的有效性。目标成本的制订,必须以可靠的数据为依据,必须切实可行。这样制订的目标成本才能真正起到成本控制的作用。成本控制是在目标成本分解的基础上进行的,是目标成本的实施过程。加强成本控制,必须对目标成本的分指标进行归口分级控制,以产品成本形成的全过程为对象,结合生产经营各阶段的特点进行有效控制,从人力、物力和财力的使用效果出发,立足于成本效益的提高。

4. 做好成本分析, 严格考核成本

成本分析是在成本核算的基础上进行的。将实际成本与计划成本、上期实际成本、本企业的历史先进成本水平等进行对比,可以确定差异,分析原因,以便采取措施,消灭不利差异,扩大有利差异,保证成本目标的实现。

现代企业应建立成本责任制,把成本责任指标分解落实到各部门、各层次和各相关人员,实行责权利相结合,以提高全体职工降低成本的责任心和积极性,从而增强企业活力。成本考核是成本责任制顺利进行的保证,通过考核可以分清责任,正确评价各责任单位工作成绩,起到鼓励先进鞭策落后的作用。只有通过成本考核,把成本管理的好坏同每个人的切身利益紧密结合起来,才能保证促使企业全员改进工作,努力降低成本,不断增加效益。

任务 1.3 成本会计的组织工作



情景列表	情景实例
成本会计机构	北京市鼎盛股份有限公司财务部专门设置成本核算部门，核算该公司的成本、费用

子任务 1.3.1 成本会计机构与人员

企业的成本会计机构，是在企业中直接从事成本会计工作的机构。一般而言，大中型企业应在专设的会计部门中，单独设置成本会计机构，专门从事成本会计工作；在规模较小、会计人员不多的企业，可以在会计部门中指定专人负责成本会计工作。成本会计机构内部，可以按成本会计所担负的各项任务分工，也可以按成本会计的对象分工，在分工的基础上建立岗位责任制，使每一个成本会计人员都明确自己的职责，每一项成本会计工作都有人负责。另外，企业的有关职能部门和生产车间，也应根据工作需要设置成本会计组或者配备专职或兼职的成本会计人员。

由于成本会计工作的重要性和特殊性，所以企业应在成本管理机构中，配备数量相当、诚实可靠、具备一定专业能力、能够保密的成本会计人员。作为成本会计人员，不仅要懂会计，还应懂经营管理，熟悉所在企业的生产流程和人文环境。成本会计人员应该深入生产现场，了解生产工艺、流程、技术等，以掌握成本信息的生成过程，注意发现成本管理中存在的问题并提出改进的意见和建议，学会运用价值工程和成本竞争优势分析方法，坚持技术与经济相结合、成本与效益相结合，把预测、决策、计划和控制放在重要地位，跳出仅仅负责成本核算的职责定位，使成本会计在企业中发挥更大的作用。

子任务 1.3.2 单位成本会计制度

成本会计制度是成本会计工作的规范，是会计法规和制度的重要组成部分。

企业应遵循国家有关法律、法规、制度，如现行《企业会计准则》《企业会计制度》等的有关规定，并结合企业生产经营的特点和管理的要求，制订企业内部成本会计制度，作为企业进行成本会计工作具体和直接的依据。

任务 1.4 成本核算要求与程序



情景列表	情景实例
划清收益性支出与资本性支出的界限	北京市鼎盛股份公司厂房的成本是按一定方法分期计入产品的
成本核算程序	成本核算按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用

子任务 1.4.1 成本核算的基本要求

1. 关于产品成本核算环境的整体要求

企业内部管理者通常需要根据成本核算信息开展成本预测、成本决策、成本控制、成本考核及评价等管理活动。成本核算是成本管理的一项基础性工作，例如，企业在进行定价决策时需要掌握特定产品的成本信息，在进行生产流程优化决策时需要掌握各个生产步骤的成本信息，在进行营销决策时需要掌握特定订单或客户的产品成本信息。同时，成本管理又为成本核算的不断完善提供了方向和环境。因此，本制度规定，企业应当充分利用现代信息技术，编制、执行企业产品成本预算，对执行情况进行分析、考核，落实成本管理责任制，加强对产品生产事前、事中、事后的全过程控制，加强产品成本核算与管理各项基础工作。

随着企业 IT 技术的运用、新制造环境的逐渐形成，企业使用现代信息技术来管理经营与生产，最大限度地发挥现有设备、资源、人、技术的作用，是产品成本核算和管理的趋势。因此本制度要求，企业具备现代信息技术条件的，应当在产品成本管理的整个过程中予以充分利用，提高产品成本管理包括核算的科学性、系统性。值得注意的是，本制度在产品成本核算对象、产品成本核算项目和范围以及产品成本归集、分配和结转三个章节中均明确规定，企业内部管理有相关要求的，可以按照现代企业多维度、多层次的管理需要，确定多元化成本核算对象对有关成本项目进行组合，以及在此基础上对有关费用进行归集、分配和结转。

2. 加强成本核算的各项基础工作

企业必须加强成本核算的各项基础工作，这是正确核算产品成本的重要前提。成本核算如果没有可靠的基础工作，就无法取得正确完整的原始数据，无法汇集应有的生产费用和进行合理的费用分配，无法计算出正确的产品成本。所谓加强基础工作，主要包括以下内容：一是建立原材料、在产品、半成品和产成品等各项财产物资（包括固定资产、低值易耗品等）的收发、领退、转移、报废和清查盘点制度；二是健全与成本核算有关的各项

原始记录；三是制订或修订材料、工时、费用的各项定额等；四是完善各种计量检测设施，严格计量检验制度。

3. 划清成本费用的几个界限

企业应当根据所发生的有关费用能否归属于使产品达到目前场所和状态的原则，正确区分产品成本和期间费用。在进行产品成本核算时，应注意区分以下几个界限。

(1) 划清收益性支出与资本性支出的界限。收益性支出是指仅为取得当期收益而发生的支出或消耗，如支付当期的职工薪酬等属于收益性支出；资本性支出是指与本期和以后各期取得收益都相关的支出，如购买固定资产和无形资产的支出等属于资本性支出。

按企业会计准则的规定，收益性支出符合成本确认条件的，计入当期的成本费用；资本性支出通常确认为资产，用于生产的，将通过折旧的方式分期计入产品成本，而不能直接计入当期成本费用。

(2) 划清营业性支出与营业外支出的界限。营业性支出（经营性支出）是指企业的正常生产经营活动发生的支出。营业外支出是指在正常的生产经营活动以外由于偶然的特殊的原因发生的一些支出和损失，如自然灾害造成的损失，固定资产盘亏、固定资产处置造成的净损失等都属于营业外支出。

在成本费用计算过程中，只能将生产经营性支出计入产品成本和有关费用，对营业外支出要单独进行核算与反映，而不能计入成本和费用。所以在计算成本时，要将各项营业外支出划在成本费用之外。

(3) 划清生产成本与期间费用的界限。在成本核算时，为了将产品的制造成本单独进行反映，必须将计入产品成本的生产成本与不计入产品成本的期间费用区分开来。生产单位（车间）发生的各项生产和管理费用，一般列入生产成本，生产成本最后都要计入产品成本。生产单位以外的行政管理部发生的管理费用，销售部门为销售产品发生的销售费用，为筹集生产经营资金发生的财务费用（不符合资本化条件的）等，一般都列入期间费用。期间费用不计入产品成本，直接计入当期损益。

(4) 划清各月份的费用界限。对生产成本，还要按权责发生制原则，分清应计入本月的生产成本和不应计入本月的生产成本。凡是本期成本应负担的费用，不论款项是否支付，均应计入本期成本；凡是不属于本期成本负担的费用，即使款项已经支付，也不应计入本期成本。只有将已经发生的成本费用全部计算入账，才能使成本的内容真实完整。如果将款项虽已支付而尚未发生的费用计入成本，或者将款项虽未支付而实际已经发生的费用不计入成本，那么成本的内容就会不实不全。权责发生制原则的运用要和重要性原则相结合，如果涉及的金额很小，不足以影响成本的正确程度的，也可以按照收付实现制的方法处理。

(5) 划清各种产品的费用界限。如果一个生产单位（如一个生产车间）生产两种以上的产品，对计入当期产品成本的生产成本，还要在各种不同的产品中分配。其中能直接分清是哪种产品发生的费用可直接计入该种产品的成本；对几种产品共同发生，又不能直接分清哪种产品发生多少的费用要先按一定标准在各种产品中进行分配，将分配结果分别计

入各种产品成本（计入各种产品成本明细分类账）。

（6）划清本月完工产品与在产品的费用界限。当把各项生产成本分别计入各种产品以后，如果某种产品已全部完工，则该种产品明细分类账所归集的全部生产成本就是该种完工产品的总成本，除以产量，就是该种产品的单位成本；如果某种产品没有完工，那么，该种产品成本明细分类账中所归集的全部生产成本，就是该种产品的月末在产品成本；如果某种产品一部分完工，另一部分没有完工，就需要用一定的方法，将该种产品明细分类账中归集的全部生产成本，在完工产品和未完工产品（月末在产品）中进行分配，从而计算出完工产品成本。

各种费用、支出的划分如图 1-1 所示。

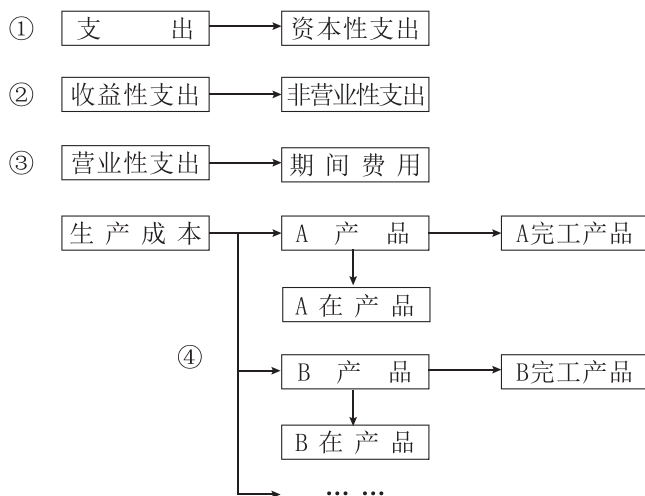


图 1-1 各种费用、支出的划分

子任务 1.4.2 成本核算的一般程序

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的基本过程。主要分为以下步骤。

（1）严格审核和控制企业的各项支出。对发生的各项生产费用支出，应根据国家、上级主管部门和该企业的有关制度、规定进行严格审核，以便对不符合制度和规定的费用，以及各种浪费、损失等加以制止或追究经济责任。

（2）确定成本核算对象、成本项目及成本核算期，并开设产品成本明细分类账。应根据企业生产类型的特点和对成本管理的要求，确定成本核算对象和成本项目，并根据确定的成本核算对象开设产品成本明细分类账。

（3）要素费用的归集与分配。对发生的各项要素费用进行汇总，编制各种要素费用分配表，按其用途分配记入有关的生产成本明细分类账。

（4）综合费用的归集与分配。对记入“制造费用”“生产成本——辅助生产成本”和

“废品损失”等账户的综合费用，月终采用一定的分配方法进行分配。

(5) 生产费用在完工产品与在产品间的分配。期末要将产品成本明细分类账所归集的生产费用按一定的方法在完工产品和月末在产品之间进行分配，从而计算出完工产品成本和月末在产品成本。

(6) 计算完工产品的总成本和单位成本。在品种法、分批法下，产品成本明细分类账中计算出的完工产品成本即为产品的总成本；分步法下，则需根据各生产步骤成本明细分类账进行顺序逐步结转或平行汇总，才能计算出产品的总成本。以产品的总成本除以产品的数量，就可以计算出产品的单位成本。

产品成本核算程序如图 1-2 所示。

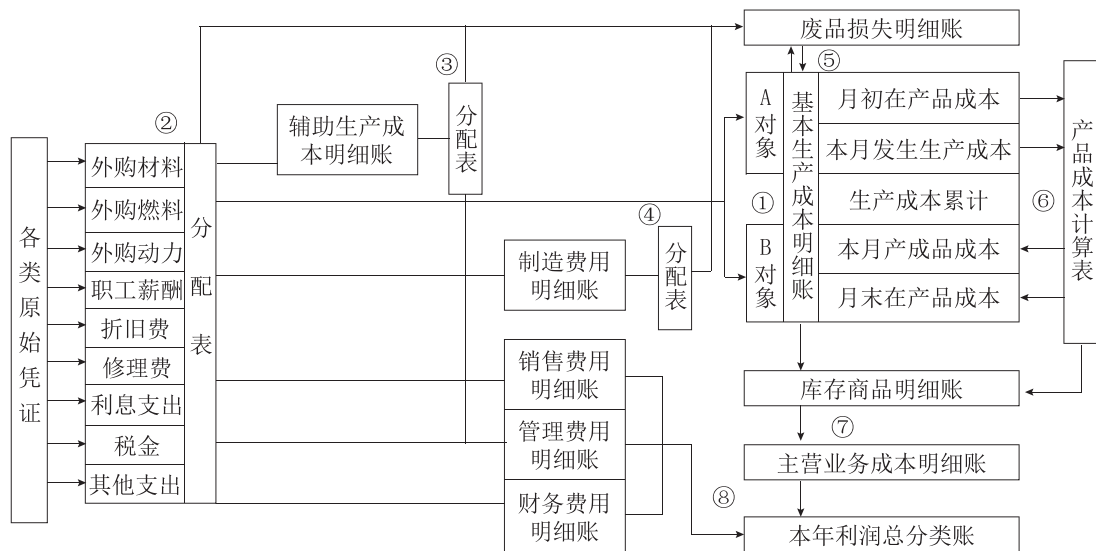


图 1-2 产品成本核算程序图

项目小结

成本核算对象主要是产品成本、劳务成本和期间费用，其功能有成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本预算、成本控制和成本考核七个方面的工作，它是按一定程序进行核算和监督的。

项目训练

【案例呈现】

周五，万红同学和张瑞同学在王老师安排的讨论课上，为一个案例的支出、费用、生产费用和产品成本结果争论得面红耳赤，万红同学认为该公司该月的支出总额为 7 080 000 元，费用为 6 195 000 元；生产费用为 4 642 500 元，产品成本为 4 642 500 元。

张瑞认为万红同学说的结果都不对。

该案例为：中贸公司8月购买了一台设备支出500 000元，为购买该设备支付增值税85 000元，该设备预计使用10年，无残值；支付公司行政人员薪酬共302 500元；支付公司办公等费用100 000元；支付本月生产产品的工人薪酬1 175 000元，生产管理人员工资117 500元，支付广告费500 000元，销售产品差旅费50 000元；支付运动会赞助费200 000元，被行政处罚100 000元；本月折旧费500 000元，其中公司管理部门150 000元，车间350 000元；本月应交所得税200 000元；应分配给投资人利润200 000元；生产领用材料3 000 000元；购进材料5 000 000元。

【讨论】

- (1) 你将如何判断万红同学的数据划分？
- (2) 试给出各项目正确的数据。

项目 2

要素费用的归集和分配

应知应会

- 成本要素材料费用的归集与分配方法是什么？
- 燃料费用的归集与分配的方法是什么？
- 薪资费用的归集与分配的方法是什么？
- 辅助生产费用和制造费用的归集与分配的方法是什么？

关键词

- 消耗定额 (Consumption Quota);
- 直接分配法 (Direct Distribution Method);
- 交互分配法 (Interactive Distribution Method);
- 代数分配法 (Algebraic Distribution Method);
- 顺序分配法 (Sequential Distribution Method)。

本项目在整书中的地位

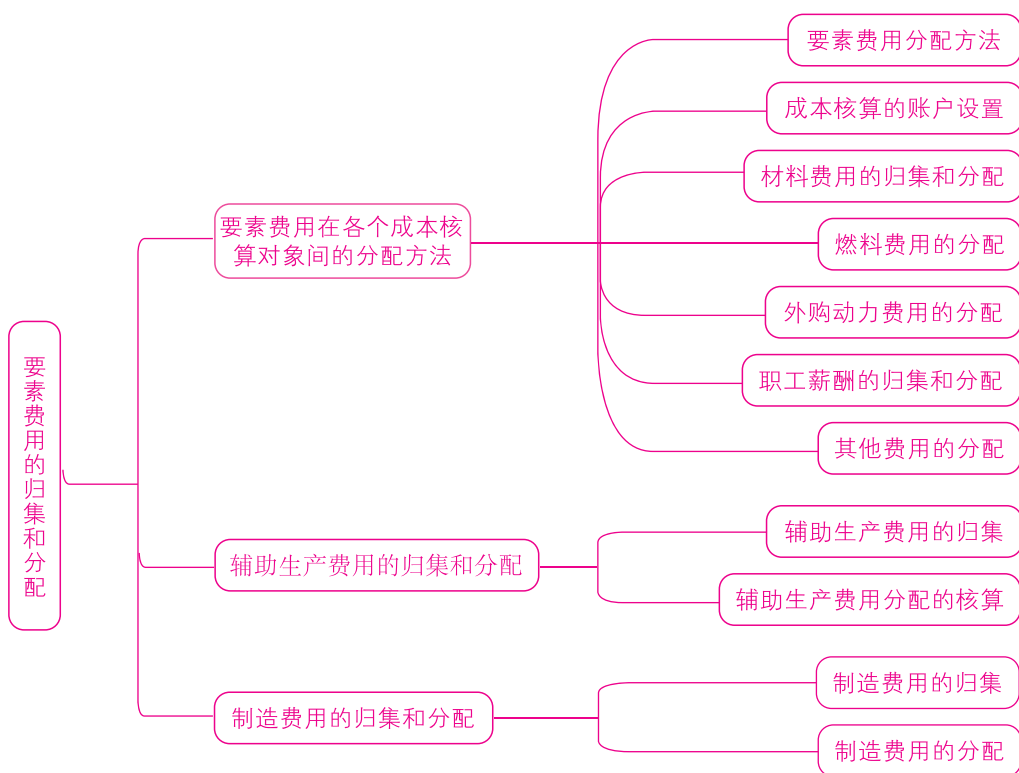
成本核算的方法可以分成两类，一是要素费用归集和分配的方法，如材料费用的重量分配法，制造费用的工时分配法；二是程序方法，如品种法、分批法，而后一类方法是以前一类方法为基础的。生产成本的核算有两个基本过程：一是生产要素费用的归集和核算，二是生产费用在完工产品和在产品之间的分配和核算。本项目介绍的是第一个过程。

业务综述

作为成本核算人员应知晓：

- 要素费用在各个成本核算对象间的分配方法；
- 辅助生产费用的归集和分配；
- 制造费用的归集和分配。

项目导图



任务 2.1 要素费用在各个成本核算对象间的分配方法



情景列表	情景实例
材料费用的分配	北京市鼎盛股份公司生产衣柜、双人床和单人床三种产品，本月三种产品共消耗高密度板，采用重量分配法，对材料进行分配
燃料费用的分配	北京市鼎盛股份有限公司生产的衣柜、双人床，发生燃料费用 50 000 元，计算衣柜、双人床应负担的燃料费用
外购动力费用的分配	北京市鼎盛股份有限公司外购电力 2019 年 7 月份耗电度数合计 108 250 度，要求：按所耗电度数分配电力费用，衣柜、双人床按生产工时分配电费
职工薪酬的分配	北京市鼎盛股份有限公司实行计件工资制，计算每人应得的计件工资
其他费用的分配	北京市鼎盛股份有限公司预计第三季度短期借款利息 6 000 元，平均每月应付利息 2 000 元，9 月月末实际支付利息 6 200 元

子任务 2.1.1 要素费用分配方法

在发生各种要素费用如材料、动力、职工薪酬等耗费时，对于直接用于某种产品生产，且专设成本项目的直接要素费用，应直接计入该种产品基本生产成本明细分类账的“原材料”“燃料及动力”“职工薪酬”等成本项目；对于同时用于几种产品的间接要素费用，则应采用适当的分配方法，分别计入该种产品基本生产成本明细分类账的“原材料”“燃料及动力”“职工薪酬”等成本项目；对于直接用于产品生产但没有专设成本项目的各项要素费用，如基本生产车间的机器设备的折旧费、修理费等，应先计入“制造费用”总账账户及所属明细分类账户的有关费用项目，期末再采用适当的方法予以分配。

分配要素费用的一般步骤包括以下内容。

1. 明确分配对象和应分配的要素费用额

所谓分配对象，是指承担要素费用的客体。将要素费用分配给谁，谁就是分配对象。明确应分配的要素费用额，就是确定对哪个具体的要素费用额进行分配。

2. 确定分配标准

分配标准是各个分配对象应分配多少要素费用的依据。分配标准的选择，是决定分配结果是否准确、合理的关键。一般而言，要素费用的分配可供选择的标准主要有产品的重量（产量、产值）、生产工时、定额消耗量（额）等。

3. 计算分配率

分配率也就是单位分配标准应分配的要素费用额。其计算公式为

$$\text{分配率} = \frac{\text{应分配的要素费用额}}{\text{各种分配对象的分配标准合计}}$$

4. 计算分配结果

某分配对象的应分配额 = 该分配对象的分配标准 × 分配率

【情景 2-1】北京市鼎盛股份有限公司 2019 年 6 月，假定应分配的高密度板费用额为 120 000 元，确定的分配对象和分配标准为衣柜 50 000 元、双人床 60 000 元、基本生产车间 20 000 元、辅助生产车间 15 000 元、行政管理部门 5 000 元。则

$$\text{分配率} = \frac{120\,000}{50\,000 + 60\,000 + 20\,000 + 15\,000 + 5\,000} = 0.8$$

$$\text{衣柜应分配的要素费用额} = 50\,000 \times 0.8 = 40\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{双人床应分配的要素费用额} = 60\,000 \times 0.8 = 48\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{基本生产车间应分配的要素费用额} = 20\,000 \times 0.8 = 16\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{辅助生产车间应分配的要素费用额} = 15\,000 \times 0.8 = 12\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{行政管理部门应分配的要素费用额} = 5\,000 \times 0.8 = 4\,000 \text{ (元)}$$

根据上述资料编制的“要素费用分配表”如表 2-1 所示。

表 2-1 要素费用分配表

2019 年 6 月 30 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分配金额
衣柜	50 000.00		40 000.00
双人床	60 000.00		48 000.00
基本生产车间	20 000.00		16 000.00
辅助生产车间	15 000.00		12 000.00
行政管理部门	5 000.00		4 000.00
合 计	150 000.00	0.8	120 000.00

审核 王春阳

制单 王涛

子任务 2.1.2 成本核算的账户设置

在成本核算中要设置“生产成本——基本生产成本”账户，用来归集和分配基本生产车间发生的各种成本费用；设置“生产成本——辅助生产成本”账户，用于归集和分配辅助生产车间发生的成本和费用；设置“制造费用”账户用于归集和分配车间共同发生的待分配的成本费用。

同时，还要设置“销售费用”“管理费用”“财务费用”账户，用于归集在生产经营过程中发生的不计入产品成本的期间费用。

子任务 2.1.3 材料费用的归集和分配

1. 材料费用的归集与分配

构成产品实体并能直接确定归属对象的材料费，应直接计入各产品成本明细分类账的“直接材料”成本项目；对于几种产品共同耗费的间接材料费，应选择适当的分配标准分配计入各产品成本明细分类账的“直接材料”成本项目。

2. 材料费用的分配方法

材料费用分配的方法主要有以下几种。

(1) 重量分配法。重量分配法是以所生产的各种产品的重量为标准来分配材料费用消耗额的方法。如果企业生产的几种产品共同消耗同种材料费用，消耗量的多少与产品重量又有直接联系，可以选用重量分配法。重量分配法的计算公式如下

$$\text{材料分配率} = \frac{\text{应分配的材料耗用额}}{\text{各种产品的重量合计}}$$

$$\text{某产品应分配的材料额} = \text{该产品总重量} \times \text{材料分配率}$$

【情景 2-2】北京市鼎盛股份有限公司 2019 年 7 月生产衣柜、双人床和单人床三种产品，本月三种产品共消耗高密度板 4 988 张，每张 300 元，本月生产三种产品的净重量分别为 3 500 张、2 000 张和 3 200 张。采用重量分配法，编制“材料消耗额分配表”如表 2-2 所示。

表 2-2 材料消耗额分配表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

产品名称	产品重量		分配率	分配金额
	单 位	数 量		
衣柜	张	3 500		602 000.00
双人床	张	2 000		344 000.00
单人床	张	3 200		550 400.00
合 计		8 700	172	1 496 400.00

审核 王春阳

制单 王涛

$$\text{成本总额} = 4\,988 \times 300 = 1\,496\,400 \text{ (元)}$$

$$\text{分配率} = 1\,496\,400 \div (3\,500 + 2\,000 + 3\,200) = 172 \text{ (元/张)}$$

$$\text{衣柜分配金额} = 172 \times 3\,500 = 602\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{双人床分配金额} = 172 \times 2\,000 = 344\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{单人床分配金额} = 172 \times 3\,200 = 550\,400 \text{ (元)}$$

(2) 定额消耗量比例法。消耗定额是指单位产品可以消耗的数量限额。定额消耗量是指一定产量下按照消耗定额计算可以消耗的数量。费用定额和定额费用，是消耗定额和定

额消耗量的货币表现。

计算公式如下

某种产品材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额

材料消耗定额分配率 = 材料实际总耗用量 ÷ 各种产品材料定额消耗量之和

某种产品应分配的材料数量 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率

某种产品应分配的材料费用 = 该种产品应分配的材料数量 × 材料单价

【情景 2-3】2019 年 7 月，北京市鼎盛股份有限公司生产衣柜、双人床和单人床。本月三种产品共同消耗刨花板 6 000 张，每张实际平均单价为 130 元；本月三种产品实际投产量分别为 3 500 组、2 000 张、3 200 张，单位产品材料消耗量定额分别为 0.2 张、0.5 张、0.4 张。

①计算产品定额。

衣柜 = $0.2 \times 3\,500 = 700$ (张)

双人床 = $0.5 \times 2\,000 = 1\,000$ (张)

单人床 = $0.4 \times 3\,200 = 1\,280$ (张)

②计算分配率。

分配率 = $6\,000 \div (700 + 1\,000 + 1\,280) \approx 2$

③各种材料的实际消耗量。

衣柜 = $2 \times 700 = 1\,400$ (张)

双人床 = $2 \times 1\,000 = 2\,000$ (张)

单人床 = $2 \times 1\,280 = 2\,560$ (张)

④计算应分配材料的实际消耗额。

衣柜 = $1\,400 \times 130 = 182\,000$ (元)

双人床 = $2\,000 \times 130 = 260\,000$ (元)

单人床 = $6\,000 \times 130 - 182\,000 - 260\,000 = 338\,000$ (元)

根据上述资料编制的“材料分配额消耗表”如表 2-3 所示。

表 2-3 材料分配额消耗表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

产品名称	投产量	单位产品 定额消耗量	分配率	各种材料的 实际消耗量	材料实际 单价	应分配材料的 实际消耗额
衣柜	3 500	0.2		1 400	130.00	182 000.00
双人床	2 000	0.5		2 000	130.00	260 000.00
单人床	3 200	0.4		2 560	130.00	338 000.00
合 计			2			780 000.00

审核 王春阳

制单 王涛

这种分配方法的优点是不仅能准确地分配各种产品应分配的实际材料消耗额，而且能

为考核各种产品的材料定额消耗量完成情况提供资料。比如上例中的衣柜、双人床和单人床三种产品的实际消耗量都大于其各自的材料定额消耗量，说明三种产品都没有完成材料消耗定额，都出现了超支。这种分配方法有利于加强材料消耗的实物管理，但分配计算的工作量较大。

为了简便计算，也可以直接分配各种产品共同消耗的材料实际消耗额。分配的程序是：第一，计算各种产品材料定额消耗量；第二，计算单位产品材料定额消耗量应分配的材料实际消耗额（即材料分配率= $\frac{\text{应分配的材料实际消耗额}}{\text{各种产品的材料定额消耗量}}$ ）；第三，计算出各种产品应分配的材料实际消耗额。采用这种分配方法，根据【情景 2-3】的资料，计算过程如下所示。

①计算产品定额。

$$\begin{aligned}\text{衣柜} &= 0.2 \times 3\,500 = 700 \text{ (张)} \\ \text{双人床} &= 0.5 \times 2\,000 = 1\,000 \text{ (张)} \\ \text{单人床} &= 0.4 \times 3\,200 = 1\,280 \text{ (张)}\end{aligned}$$

②计算分配率。

$$\text{分配率} = 130 \times 6\,000 \div (700 + 1\,000 + 1\,280) = 261.7$$

③各种材料的实际消耗量。

$$\begin{aligned}\text{衣柜} &= 261.7 \times 700 = 183\,190 \text{ (元)} \\ \text{双人床} &= 261.7 \times 1\,000 = 261\,700 \text{ (元)} \\ \text{单人床} &= 6\,000 \times 130 - 183\,190 - 261\,700 = 335\,110 \text{ (元)}\end{aligned}$$

根据上述资料编制的“材料分配额消耗表”如表 2-4 所示。

表 2-4 材料分配额消耗表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

产品名称	投产量	单位产品材料消耗量 定额	各种产品的材料 定额消耗量	分配率	应分配的材料实际 消耗额
衣柜	3 500	0.2	700		183 190.00
双人床	2 000	0.5	1 000		261 700.00
单人床	3 200	0.4	1 280		335 110.00
合 计			2 980	261.7	780 000.00

审核 王春阳

制单 王 涛

（3）定额费用比例法。在各种产品共同耗用原材料的种类较多的情况下，为了进一步简化分配计算工作，也可以按照各种材料的定额费用的比例分配材料实际费用。

计算公式如下

$$\begin{aligned}\text{某种产品某种材料定额费用} &= \text{该种产品实际产量} \times \text{单位产品该种材料费用定额} \\ &= \text{该种产品实际产量} \times \text{单位产品该种材料消耗定额} \times \text{该种材料的计划单价}\end{aligned}$$

材料费用分配率 = 各种产品各种材料实际费用总额 ÷ 各种产品各种材料定额费用之和
 某种产品分配负担的材料费用 = 该种产品各种材料定额费用之和 × 材料费用分配率

【情景 2-4】北京市鼎盛股份有限公司 2019 年 7 月生产衣柜、双人床、单人床三种产品，共同消耗三角支架、门把锁两种辅助材料。三角支架消耗 29 400 个，60 元 / 个；门把锁消耗 15 200 个，20 元 / 个。材料定额费用表如表 2-5 所示。

表 2-5 材料费用表

产品名称	定 额 费 用		产 量
	定 额	单 位	
衣柜	340.00	元 / 组	3 500
双人床	280.00	元 / 张	2 000
单人床	160.00	元 / 张	3 200

①辅助材料消耗总额。

三角支架 = 60 × 29 400 = 1 764 000 (元)

门把锁 = 20 × 15 200 = 304 000 (元)

②产品消耗定额。

衣柜 = 340 × 3 500 = 1 190 000 (元)

双人床 = 280 × 2 000 = 560 000 (元)

单人床 = 160 × 3 200 = 512 000 (元)

根据上述计算结果编制的“材料消耗额分配表”如表 2-6 所示。

表 2-6 材料消耗费用分配表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

产品名称	产品材料 定额消耗额	分配率	应分配的材料 实际消耗额
衣柜	1 190 000.00		1 082 900.00
双人床	560 000.00		509 600.00
单人床	512 000.00		475 500.00
合 计	2 262 000.00	0.91	2 068 000.00

审核 王春阳

制单 王涛

(4) 标准产量比例分配法(系数分配法)。标准品产量比例分配法是将各种产品的实际产量按照预定的折合系数折算为标准品产量，以标准品产量(总系数)为分配标准来分配产品实际材料消耗额的方法。这种方法所使用的折合系数为单位产品系数，作为分配标准的标准品产量亦称总系数，因此也将这种方法称为系数分配法。其计算分配的程序是：第一，选择标准产品；第二，计算各产品的折合系数；第三，计算标准品产量(总系数)；

第四，计算材料分配率；第五，计算各种产品应分配的材料实际消耗额。计算要求和计算公式如下所示。

①选择标准产品。企业一般应当选择正常生产、大量生产的产品作为标准产品，也可以选择系列产品中规格型号居中的产品作为标准产品。

②计算各产品的折合系数。折合系数是某种产品与标准产品的比例关系。企业可以根据单位产品的消耗量定额、定额成本、售价以及产品的体积、面积、长度和重量等来计算各种产品的折合系数。标准产品的折合系数为 1。其他产品折合系数的计算公式如下

$$\text{某产品的折合系数} = \frac{\text{该产品的消耗量定额（或定额成本、售价、重量等）}}{\text{标准产品的消耗量定额（或定额成本、售价、重量等）}}$$

系数一经确定，在年度内一般不做变动。

③计算标准品产量（总系数）。

$$\text{某产品的标准产量（总系数）} = \text{该产品本期实际产量} \times \text{该产品折合系数}$$

④计算材料分配率。

$$\text{材料分配率} = \frac{\text{待分配的材料实际耗用额}}{\text{各种产品的标准产量（总系数）合计}}$$

⑤计算各种产品应分配的材料实际消耗额。

$$\text{某产品应分配的材料实际消耗额} = \text{该产品的标准品产量（总系数）} \times \text{材料分配率}$$

【情景 2-5】2019 年 7 月北京市鼎盛股份有限公司生产衣柜、双人床、单人床三种产品，三种产品本月共同消耗三角支架 1 737 415 元；材料定额费用表如表 2-7 所示。采用标准产量比例分配法在衣柜、双人床、单人床三种产品之间分配其共同消耗的三角支架。

表 2-7 材料定额费用表

产品名称	定 额 费 用		产 量
	定 额	单 位	
衣柜	180.00	元 / 组	3 500
双人床	240.00	元 / 张	2 000
单人床	260.00	元 / 张	3 200

①本情景中该公司生产一个系列三种产品，可以选用正常生产和大量生产，且规格居中的双人床为标准产品。双人床的系数为 1。

②各种产品的折合系数如下：

$$\text{衣柜} = 180 \div 240 = 0.75$$

$$\text{双人床} = 240 \div 240 = 1$$

$$\text{单人床} = 260 \div 240 = 1.08$$

③各种产品的标准品产量（总系数）如下：

$$\text{衣柜标准品产量} = 3500 \times 0.75 = 2625$$

$$\text{双人床标准品产量} = 2000 \times 1 = 2000$$

$$\text{单人床标准品产量} = 3200 \times 1.08 = 3456$$

④计算材料分配率如下：

$$\text{材料分配率} = 1737415 \div (2625 + 2000 + 3456) = 215$$

⑤各种产品应分配的三角支架实际消耗额如下：

$$\text{衣柜应分配的材料实际消耗额} = 2625 \times 215 = 564375 \text{ (元)}$$

$$\text{双人床应分配的材料实际消耗额} = 2000 \times 215 = 430000 \text{ (元)}$$

$$\text{单人床应分配的材料实际消耗额} = 1737415 - 564375 - 430000 = 743040 \text{ (元)}$$

根据上述计算结果编制“材料消耗额分配表”如表 2-8 所示。

表 2-8 材料消耗额分配表

产品名称	投产量	单位产品 定额消耗量	各种产品折 合系数	标准品产量 (总系数)	分配率	应分配材料的 实际消耗额
衣柜	3500	180	0.75	2625.00		564375.00
双人床	2000	240	1	2000.00		430000.00
单人床	3200	260	1.08	3456.00		743040.00
合计				8081.00	215	1737415.00

审核 王春阳

制单 王涛

3. 材料费用分配的账务处理

【情景 2-6】北京市鼎盛股份有限公司 2019 年 7 月 31 日，对本月的“领料单”进行汇总整理。其中：双人床直接消耗门把锁 4000 个，单人床直接消耗门把锁 3200 个，双人床、单人床共同消耗刨花板 3192 张（按定额消耗量比例分配，双人床、单人床单位产品刨花板消耗量定额分别为 1400 张和 1792 张），辅助生产机修车间直接消耗门把锁 1200 个，辅助生产运输车间直接消耗门把锁 500 个，基本生产车间一般消耗门把锁 600 个，行政管理部门一般消耗门把锁 300 个。本月生产双人床 2000 张、单人床 3200 张。采用加权平均法确定的单价为：门把锁 20 元 / 个、刨花板 130 元 / 张。

根据上述资料汇总计算各分配对象的材料消耗额如下：

$$\text{双人床直接耗用门把锁} = 4000 \times 20 = 80000 \text{ (元)}$$

$$\text{单人床直接耗用门把锁} = 3200 \times 20 = 64000 \text{ (元)}$$

$$\text{机修车间直接耗用门把锁} = 1200 \times 20 = 24000 \text{ (元)}$$

$$\text{运输车间直接耗用门把锁} = 500 \times 20 = 10000 \text{ (元)}$$

$$\text{基本生产车间一般耗用门把锁} = 600 \times 20 = 12000 \text{ (元)}$$

$$\text{行政管理部门一般耗用门把锁} = 300 \times 20 = 6000 \text{ (元)}$$

双人床、单人床共同耗用刨花板 = $3\,192 \times 130 = 414\,960$ (元)

根据上述计算结果编制的“材料消耗额分配表”如表 2-9 所示。

表 2-9 材料消耗额分配表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

分配对象		产 量	共同消耗材料分配（刨花板）				直接消耗材料额 （门把锁）	材料消耗额合计
			单耗定 额 / 张	定额消耗 量 / 张	分配 率	分配金额		
基本 生产	双人床	2 000	0.5	1 000.00		182 000.00	80 000.00	262 000.00
	单人床	3 200	0.4	1 280.00		232 960.00	64 000.00	296 960.00
	小 计	5 200		2 280.00	182	414 960.00	144 000.00	558 960.00
辅助 生产	机修 车间						24 000.00	24 000.00
	运输 车间						10 000.00	10 000.00
	小计						34 000.00	34 000.00
基本生产车间							12 000.00	12 000.00
行政管理部门							6 000.00	6 000.00
合 计						414 960.00	196 000.00	610 960.00

审核 王春阳

制单 王 涛

根据表 2-9 编制会计分录如下 (金额单位：元)：

借：生产成本——基本生产成本——双人床 262 000
 ——基本生产成本——单人床 296 960
 生产成本——辅助生产成本——机修车间 24 000
 ——辅助生产成本——运输车间 10 000
 制造费用 12 000
 管理费用 6 000
 贷：原材料——刨花板 414 960
 ——门把锁 196 000

再根据“材料消耗额分配表”和编制的转账凭证 (会计分录代替) 登记有关的总账和明细分类账。登记其“生产成本”明细分类账时计入“原材料”项目；登记其“制造费用”“管理费用”明细分类账时计入“机物料消耗”项目。

上述原材料是按实际成本进行核算分配的。如果原材料是按计划成本进行核算分配的，上述原材料单价应采用计划单价，计入产品成本和期间费用的应是原材料的计划成本，同时还应该注意分配材料成本差异额。

子任务 2.1.4 燃料费用的分配

燃料在生产过程中有各种不同的用途，其费用分配应视其用途而异。对直接用于产品生产的燃料费用，应直接计入各种产品的生产成本；对生产工艺过程中作为辅助性质使用的燃料费用，原则上也应直接计入产品成本；为创造正常生产条件而耗用的燃料，如照明取暖用燃料费用，则应按使用地点计入有关的制造费用和管理费用；如果直接用于产品生产的燃料费用在产品成本中的比重较小，又不能制订消耗定额的，也可计入有关制造费用。

1. 燃料费用分配的核算

(1) 在燃料费用比重较大并与动力费用一起专设“燃料及动力”成本项目的情况下，应增设“燃料”一级账户，并将燃料费用单独进行分配。

(2) 直接用于产品生产的燃料费用，应记入“基本生产成本”总账和所属明细分类账借方的“燃料及动力”成本项目。

(3) 车间管理消耗的燃料费用、辅助生产消耗的燃料费用、厂部进行生产经营管理消耗的燃料费用、进行产品销售消耗的燃料费用等，应分别记入“制造费用（基本生产车间）”“辅助生产成本”“管理费用”等账户的费用（或成本）项目。

(4) 已领用的燃料费用总额，应记入“燃料”账户的贷方。

2. 燃料费用分配的举例

【情景 2-7】2019 年 6 月，北京市鼎盛股份有限公司生产的衣柜、双人床两种产品本月共发生燃料费用 50 000 元，共生产衣柜 4 000 组、双人床 2 000 张，衣柜燃料费用定额为 7.5 元，双人床燃料费用定额为 10 元。

按燃料费用定额分配计算衣柜、双人床应分摊的燃料费用如下所示。

$$\text{燃料费用分配率} = 50\,000 \div (4\,000 \times 7.5 + 2\,000 \times 10) = 1$$

$$\text{衣柜应分摊的燃料费用} = 4\,000 \times 7.5 \times 1 = 30\,000 (\text{元})$$

$$\text{双人床应分摊的燃料费用} = 2\,000 \times 10 \times 1 = 20\,000 (\text{元})$$

会计分录如下所示。

借：生产成本——基本生产成本——衣柜	30 000
——双人床	20 000
贷：燃料	50 000

子任务 2.1.5 外购动力费用的分配

外购动力是指企业在生产经营、管理过程中耗用的从外部购进的各种动力，本企业自产的动力不包括在内。

1. 外购动力费用支出的核算

每月支付动力费用的日期基本固定，而且从每月付款日到月末的应付动力费用相差不多，将每月支付的动力费用作为应付动力费用，在付款时直接借记各成本、费用账户，贷记“银行存款”账户。

2. 外购动力费用分配的核算

直接用于产品生产的动力费用应该单独记入产品成本的“燃料及动力”成本项目。

外购动力费用的分配，在有仪表记录的情况下，应根据仪表所示耗用动力的数量及动力的单价计算；在没有仪表记录的情况下，可按生产工时比例、机器工时比例、定额耗电量比例分配。

直接用于产品生产，设有“燃料及动力”成本项目的动力费用，应单独记入“基本生产成本”账户；直接用于辅助生产的动力费用，应记入“辅助生产成本”或“制造费用”等账户。

【情景 2-8】北京市鼎盛股份有限公司外购电力 2019 年 7 月耗电度数合计 108 250 度，每度电 1.2 元，共计 129 900 元。其中，直接用于产品生产耗电 87 500 度，没有分产品安装电表，规定按机器工时比例分配。衣柜机器工时为 57 500 小时，双人床机器工时为 42 500 小时。辅助生产机修车间耗电 10 950 度，辅助生产运输车间耗电 8 500 度，基本生产车间照明用电 800 度，行政管理部门照明用电 500 度。要求：按所耗电度数分配电费，衣柜、双人床按生产工时分配电费。

产品生产耗电分配率= 87 500 × 1.2 ÷ (57 500 + 42 500) =1.05 (元 / 小时)

衣柜应分配电费额= 57 500 × 1.05=60 375 (元)

双人床应分配电费额= 42 500 × 1.05=44 625 (元)

根据上述资料编制的外购动力费分配表如表 2-10 所示。

表 2-10 外购动力费分配表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

分配对象		电量 (度)	单价 (元 / 度)	产品生产耗电分配			耗电金额合计
				机器工时 (小时)	分配率 (元 / 小时)	分配金额	
基本生产	衣柜			57 500		60 375.00	60 375.00
	双人床			42 500		44 625.00	44 625.00
	小 计	87 500	1.2	100 000	1.05	105 000.00	105 000.00
辅助生产	机修车间	10 950	1.2				13 140.00
	运输车间	8 500	1.2				10 200.00
	小 计	19 450					23 340.00
基本生产车间		800	1.2				960.00
行政管理部门		500	1.2				600.00
合 计		108 250					129 900.00

审核 王春阳

制单 王 涛

3. 分配外购动力费的账务处理

根据表 2-10 和相关的凭证，编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本——衣柜	60 375
——基本生产成本——双人床	44 625
生产成本——辅助生产成本——机修车间	13 140
——辅助生产成本——运输车间	10 200
制造费用	960
管理费用	600
贷：银行存款	129 900

子任务 2.1.6 职工薪酬的归集和分配

1. 职工薪酬的构成

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬及其他相关支出。职工薪酬包括以下几个方面：

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴。
- (2) 职工福利费。
- (3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费。
- (4) 住房公积金。
- (5) 工会经费和职工教育经费。
- (6) 非货币性福利。
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿。
- (8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2. 职工薪酬的原始记录

职工薪酬的原始记录主要包括考勤记录和产量记录。

(1) 考勤记录。考勤记录是登记职工出勤和缺勤情况的记录，它是分析考核职工工作时间利用情况的原始记录和计算计时工资的重要依据。考勤的方式主要有考勤簿、考勤卡片、考勤磁卡等。

(2) 产量记录。产量记录又称产量工时记录，是登记工人或生产小组在出勤时间内完成产品的数量、质量和耗用工时的原始记录。它是计算计件工资的依据，也是统计产量和工时的依据。产量记录的形式主要有工作通知单、工序进程单、工作班产量记录、产量通知单等。

3. 职工薪酬的计算

(1) 计时工资。计时工资标准有月工资、日工资和小时工资三种。月工资标准也称月薪，由企业依据国家有关劳动工资法规，按照职工的工作岗位、工作能力、资历等条件综合规定。日工资由月工资除以法定月平均工作日数 20.83 天（年日历天数 365 天，减去 104 个双休日和 11 个法定节假日，除以全年 12 个月）计算求得。日工资的这种算法是建立在节假日不计不付工资的基础上的。

一般来说，可按缺勤日数扣缺勤工资的方法（应付月工资＝月标准工资－事、病假应扣工资＋奖金、津贴和补贴等其他应付工资）计算应付月工资，或按 20.83 天计算日工资，按出勤日数计算的方法（应付月工资＝出勤日数 × 日工资＋病假应付工资＋奖金、津贴和补贴等其他应付工资）计算应付月工资。

【情景 2-9】北京市鼎盛股份有限公司张扬月标准工资为 3 344 元，2019 年 6 月日历天数为 30 天，出勤 18 天，周末休假 8 天，事假 3 天，病假 1 天（按制度规定，该职工病假按 90% 发工资），张扬的病假和事假期间没有节假日。本月奖金、津贴等计 200 元。计算应付张扬的月工资。

①按 20.83 天计算日工资，按缺勤日数扣缺勤工资的方法计算。

日工资 = 3 344 ÷ 20.83 ≈ 160.54（元）

应付月工资 = 3 344 - 3 × 160.54 - 1 × 160.54 × (1 - 90%) + 200 ≈ 3 046.33（元）

②按 20.83 天计算日工资，按出勤日数计算的方法计算。

应付月工资 = 18 × 160.54 + 1 × 160.54 × 90% + 200 ≈ 3 234.21（元）

企业可以根据实际情况确定计算工资的方法，但一经确定，不得随意变动。

（2）计件工资。计件工资是根据产量（工作量）记录登记的每一职工（或小组）的产品产量（工作量），乘以规定的计件单价计算的。计算计件工资的产品产量，包括合格产品产量和料废品（不是由于生产工人本人过失造成的不合格品）数量，但不包括工废品（由于生产工人本人过失造成的不合格品）数量。如果是小组集体计件，那么其小组集体计件工资总额还应在小组成员之间以计时工资为标准进行分配。

【情景 2-10】北京市鼎盛股份有限公司实行计件工资制。2019 年 11 月于明洋、刘祥和张磊三人共同生产学生课桌 450 张，全部为合格品；生产学生椅 500 把，其中合格品 485 把，废料品 12 把，工废品 3 把。核定的单位产品计件单价为学生课桌 90 元、学生椅 30 元。根据三人的工资级别和于明洋、刘祥、张磊三人的计时工资分别为 11 415 元、12 113 元、13 412 元，计算每人应得的计件工资。

集体计件工资 = 450 × 90 + (485 + 12) × 30 = 55 410（元）

编制小组集体计件工资分配表如表 2-11 所示。

表 2-11 小组集体计件工资分配表

2019 年 11 月 30 日

金额单位：元

姓名 (分配对象)	计时工资 (分配标准)	分配率	计件工资
于明洋	11 415.00		17 122.50
刘 祥	12 113.00		18 169.50
张 磊	13 412.00		20 118.00
合计	36 940.00	1.5	55 410.00

4. 职工薪酬的分配方法

生产工人工资中的计件工资属直接计入费用，应直接计入产品成本明细分类账；计时工资及其他工资一般属间接计入费用，应在各受益产品之间进行分配。分配标准为产品的生产工时（实际工时或定额工时）。其分配公式如下

生产工人工资分配率 = 生产工人工资总额 ÷ ∑ 各产品实际（定额）工时

各种产品应分配的工资额 = 各产品实际（定额）工时 × 分配率

【情景 2-11】北京市鼎盛股份有限公司生产衣柜、双人床、单人床三种产品，2019 年 7 月 31 日根据工资结算汇总表整理分配本月份职工工资如表 2-12 所示。其中，基本生产车间生产工人工资 239 250 元（按产品生产工时比例分配，衣柜生产工时 4 500 小时，双人床生产工时 5 100 小时，单人床生产工时 4 900 小时），基本生产车间管理人员工资 37 400 元，辅助生产车间机修车间生产工人工资 48 800 元，运输车间生产工人工资 25 600 元，企业管理人员工资 12 650 元，企业销售人员工资 115 500 元。

表 2-12 工资结算汇总表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

部 门		计时 工资	奖金	津贴 补贴	应扣工资		应发 工资	代 扣 款 项						实发 工资
					病假	事假		养老 保险	失业 保险	医疗 保险	住房公 积金	个人所 得税	小 计	
基本 生产 车间	生产 工人	237 850.00	2 400.00	3 000.00	3 000.00	1 000.00	239 250.00	5 742.00	4 785.00	2 871.00	9 570.00	12 630.00	35 598.00	203 652.00
	车间管 理人员	34 000.00	3 000.00	2 500.00	1 500.00	600.00	37 400.00	897.60	748.00	448.80	1 496.00	1 300.00	4 890.40	32 509.60
辅助 生产 车间	机修 车间	44 000.00	4 200.00	2 800.00	700.00	1 500.00	48 800.00	1 171.20	976.00	585.60	1 952.00	1 520.00	6 204.80	42 595.20
	运输 车间	23 000.00	2 600.00	1 600.00	1 600.00		25 600.00	614.40	512.00	307.20	1 024.00	1 320.00	3 777.60	21 822.40
企业管理部门		10 000.00	1 000.00	2 000.00	350.00		12 650.00	303.60	253.00	151.80	506.00	560.00	1 774.40	10 875.60
企业销售部门		110 000.00	1 500.00	4 500.00	400.00	100.00	115 500.00	2 772.00	2 310.00	1 386.00	4 620.00	200.00	11 288.00	104 212.00
合 计		458 850.00	14 700.00	16 400.00	7 550.00	3 200.00	479 200.00	11 500.80	9 584.00	5 750.40	19 168.00	17 530.00	63 533.20	415 666.80

审核 王春阳

制单 王涛

$$\text{生产工资费用分配率} = \frac{239\,250}{4\,500 + 5\,100 + 4\,900} = 16.5$$

衣柜应分配的生产工人工资 = 16.5 × 4 500 = 74 250（元）

双人床应分配的生产工人工资 = 16.5 × 5 100 = 84 150（元）

单人床应分配的生产工人工资 = 239 250 - 74 250 - 84 150 = 80 850（元）

根据上述资料编制工资费用分配表如表 2-13 所示。

表 2-13 工资费用分配表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

应借科目	成本或费用项目	直接计入	分配计入		职工工资合计
			生产工时 (小时)	分配金额	
基本生产成本	衣柜	直接人工	4 500	74 250.00	74 250.00
	双人床	直接人工	5 100	84 150.00	84 150.00
	单人床	直接人工	4 900	80 850.00	80 850.00
	小计		14 500		239 250.00
辅助生产成本	机修车间	薪酬费用	48 800.00		48 800.00
	运输车间	薪酬费用	25 600.00		25 600.00
	小计		74 400.00		74 400.00
制造费用		薪酬费用	37 400.00		37 400.00
管理费用		薪酬费用	12 650.00		12 650.00
销售费用		薪酬费用	115 500.00		115 500.00
合 计			239 950.00		479 200.00

审核 王春阳

制单 王涛

5. 职工薪酬的账务处理

工资费用分配应按工资的用途分别计入有关成本、费用账户。

根据表 2-13 编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本——衣柜	74 250
——基本生产成本——双人床	84 150
——基本生产成本——单人床	80 850
生产成本——辅助生产成本——机修车间	48 800
——辅助生产成本——运输车间	25 600
制造费用	37 400
管理费用	12 650
销售费用	115 500
贷：应付职工薪酬——工资	479 200

子任务 2.1.7 其他费用的分配

1. 折旧费用的分配

我国目前采用的折旧计算方法主要是使用年限法和工作量法。此外，现行会计制度允许采用双倍余额递减法、年数总和法等加速折旧法。应注意的是，固定资产月折旧额按

月初固定资产的原值和规定的折旧率计算，即月份内开始使用的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；月份内减少或停用的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。

从折旧的计提范围来看，持有待售的固定资产及以经营租赁方式租入的固定资产不计提折旧；已经提足折旧、超龄使用的固定资产不再计提折旧；提前报废的固定资产不补提折旧；房屋和建筑物由于有自然损耗，不论使用与否都应计提折旧；以融资租赁方式租入的固定资产应视同自有的固定资产计提折旧；季节性停用及大修理期间的固定资产应计提折旧。

折旧费用的分配一般通过编制折旧费用分配表进行。折旧费用一般应按固定资产使用的车间、部门分别记入“制造费用”“管理费用”等账户。折旧总额应记入“累计折旧”账户的贷方。

【情景 2-12】2019 年 7 月北京市鼎盛股份有限公司的固定资产折旧表如表 2-14 所示。

表 2-14 固定资产折旧表

2019 年 7 月 31 日

金额单位：元

科目	使用部门	固定资产项目	固定资产原值			月折旧率	本月折旧额
			月初余额	月增加额	月减少额		
制造费用	生产车间	房屋	45 000.00	200 000.00	15 000.00	0.3%	1 350.00
		生产设备	600 000.00			0.4%	2 400.00
	机修车间	房屋	170 000.00			0.3%	510.00
		修理设备	108 700.00			0.4%	434.80
	运输车间	房屋	37 000.00			0.3%	111.00
		供气设备	30 300.00			0.4%	121.20
	小 计		991 000.00	200 000.00	15 000.00		4 927.00
管理费用	管理部门	房屋	195 000.00			0.3%	585.00
		办公设备	95 700.00			1.5%	1 435.50
	小 计		290 700.00				2 020.50
销售费用	销售部门	房屋	120 000.00			0.3%	360.00
		办公设备	73 000.00			1.5%	1 095.00
	小 计		193 000.00				1 455.00
合 计			1 474 700.00				8 402.50

审核 王春阳

制单 王涛

根据表 2-14 编制会计分录如下:

借: 制造费用	4 927
管理费用	2 020.5
销售费用	1 455
贷: 累计折旧	8 402.5

2. 利息费用的核算

利息费用是财务费用的项目。利息费用一般按季结算支付。季内各月应付的利息应分月进行应付,并于季末实际支付时冲减应付利息。实际费用与应付利息的差额调整计入季末月份的财务费用。

①每月应付利息费用时:

借: 财务费用
贷: 应付利息

②季末实际支付全季利息费用时:

借: 应付利息
贷: 银行存款

如果利息费用的数额不大,为简化核算工作,可不作为应付账款处理,应在季末实际支付时全部计入当月的财务费用。即于支付时直接借记“财务费用”账户,贷记“银行存款”账户。

【情景 2-13】北京市鼎盛股份有限公司预计第三季度短期借款利息 6 000 元,平均每月应付利息 2 000 元,9 月月末实际支付利息 6 200 元。

① 7—9 月每月应付利息费用时,编制会计分录如下:

借: 财务费用	2 000
贷: 应付利息	2 000

② 9 月份实际支付利息费用并调整应付差额时,编制会计分录如下:

借: 应付利息	6 000
财务费用	200
贷: 银行存款	6 200

③ 9 月份不应付利息费用,在收到银行利息清单时,直接编制会计分录如下:

借: 应付利息	4 000
财务费用	2 200
贷: 银行存款	6 200

3. 其他费用的核算

其他费用的核算是指上述各项费用以外的各项费用开支。在其发生时,应按照费用发生的车间、部门和用途来进行归类,并分别记入“制造费用”“生产成本——辅助生产成本”“管理费用”“销售费用”等账户。

【情景 2-14】2019 年 7 月,北京市鼎盛股份有限公司以银行存款支付房屋修理费

77 500 元，其中基本生产车间应负担 15 000 元，机修车间应负担 6 300 元，运输车间应负担 7 200 元，行政管理部门应负担 23 000 元，销售部门应负担 26 000 元。编制会计分录如下：

借：生产成本——辅助生产成本——机修车间	6 300
——辅助生产成本——运输车间	7 200
制造费用	15 000
管理费用	23 000
销售费用	26 000
贷：银行存款	77 500

任务 2.2 辅助生产费用的归集和分配



情景列表	情景实例
直接分配法	北京市鼎盛股份有限公司设有运输、机修两个辅助生产车间。2019 年 7 月，机修车间归集的生产费用为 83 800 元，运输车间归集的生产费用为 51 600 元，采用直接分配法分配辅助生产的机修成本和运输成本
交互分配法	北京市鼎盛建材有限公司有机修车间、运输车间两个辅助生产车间，分别提供机修和运输两种服务，根据各车间、各部门耗用的辅助车间劳务数量采用交互分配法分配机修成本和运输成本
代数分配法	北京市鼎盛橱柜有限公司有供电车间、运输车间两个辅助生产车间，2019 年 7 月，根据各车间、各部门耗用的辅助车间劳务数量采用代数法进行分配
计划成本分配法	北京市鼎盛实木家具有限公司有供电车间、运输车间两个辅助生产车间，2019 年 8 月，根据各车间、各部门耗用的辅助车间劳务数量采用计划成本分配法进行分配
顺序分配法	北京市鼎盛家具配料有限公司有机修车间、供电车间两个辅助生产车间，2019 年 7 月，根据各车间、各部门耗用的辅助车间劳务数量采用顺序分配法进行分配

子任务 2.2.1 辅助生产费用的归集

辅助生产费用归集的核算是通过辅助生产成本总账及明细分类账进行的，一般按车间及产品和劳务设立明细分类账。为了简化核算工作，辅助生产的制造费用可以不通过