



企业经济业务核算

职业技术学 孙元霞

3-2 成本核算

1

生产费用的归集



2

成本费用的分配



3

产品成本的计算





3.2.2

制造费用的归集与分配

教学目标

知识目标

- 1.掌握“制造费用”账户的结构及核算内容；
- 2.掌握制造费用分配及核算方法

能力目标

- 1.能正确填制“制造费用分配表”；
- 2.能根据“制造费用分配表”正确编制记账凭证并登记账簿；



【引入】

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品，2019年12月，发生以下成本核算业务：

- 1、本月领用材料如下：A产品领用甲材料30000元，乙材料4125元，B产品领用甲材料50000元，乙材料3225元，车间一般耗用领用甲材料2000元，乙材料3000元。
- 2、维修耗丙材料5000元，其中车间耗3200元，行政部门耗1800元。
- 3、结算本月应付职工工资60000元。其中：生产A产品工人工资25000元，生产B产品工人工资20000元，车间管理人员工资2000元，厂部管理人员工资8000元，销售机构人员工资5000元。



【引入】

- 4、以银行存款支付车间办公用品费500元。
- 5、用银行存款支付本月水电费3500元，其中，厂部分配1000元，各车间分配2500元。
- 6、按规定标准计提本月固定资产折旧费4500元，其中，生产车间提折旧3500元，行政管理部门提折旧1000元。
- 7、以银行存款支付车间机器设备的修理费800元。
- 8、结转本月制造费用，并按工时在A、B产品间分配，A产品工时为500工时，B产品为750工时。

思考：1.制造费用的特点有哪些？
2.如何归集制造费用？
3.如何分配制造费用？





告知

一、制造费用概述

制造费用是指企业的各生产单位（车间、分厂、生产线）为生产产品或提供劳务而发生的各项间接费用，以及为组织和管理生产所发生的各项成本。

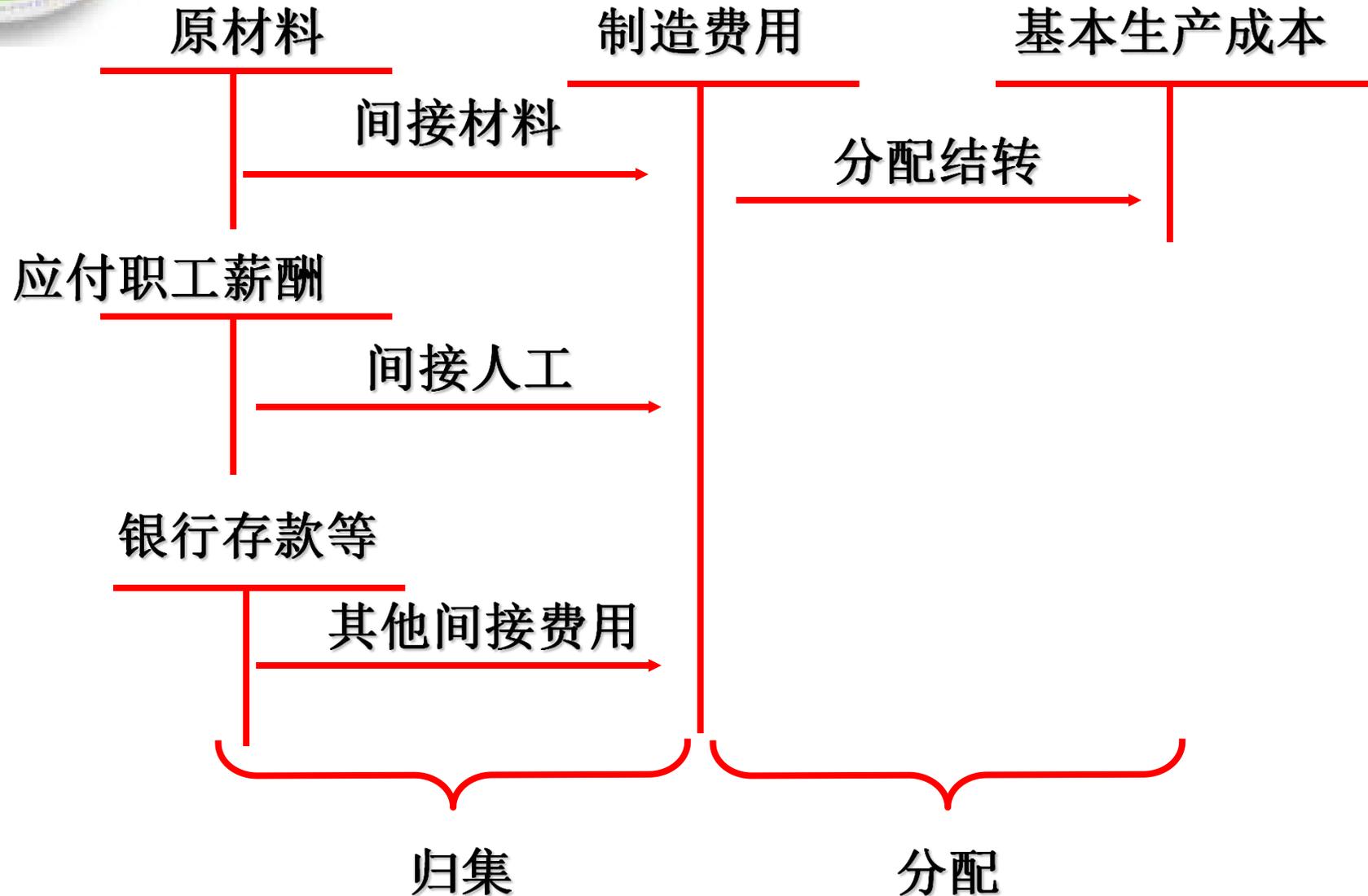
告知

(一) 制造费用的分类



告知

(二) 制造费用的核算程序





告知

二、制造费用的归集

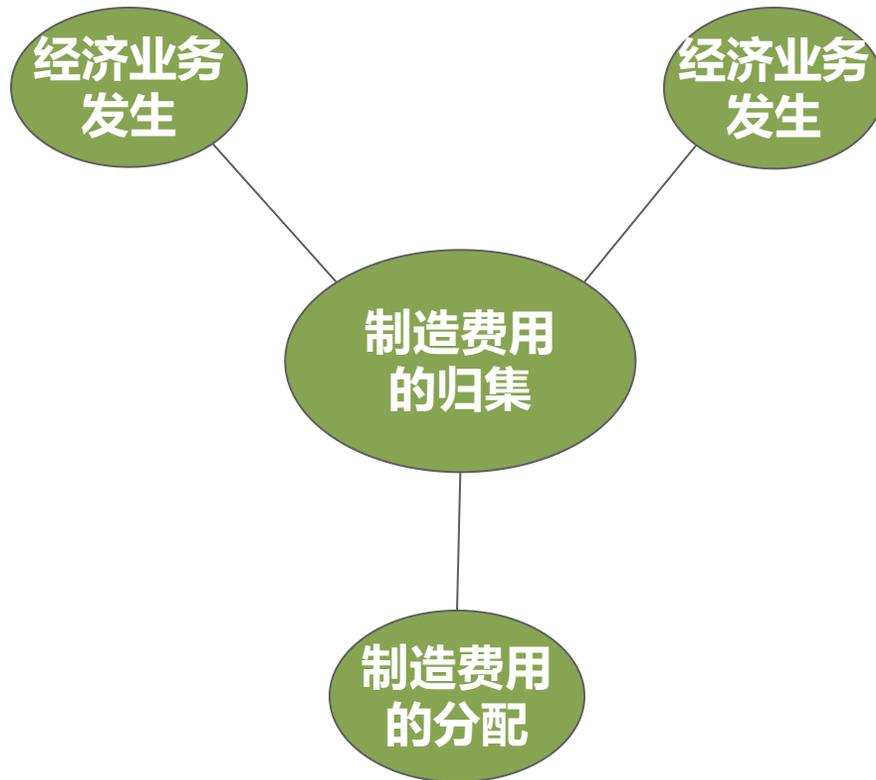
制造费用大部分属于间接费用，按其用途和发生地点进行归集和分配。

企业应设置“制造费用”科目进行总分类核算，按照费用的用途可设置“工资和福利费”、“折旧费”、“办公费”、“水电费”等明细科目。

告知

三、制造费用的分配

制造费用归集及分配程序



注意事项：

在同一企业或者生产车间只生产一种产品时，所有的费用都是直接费用，不需要在各产品间进行分配。

但在同一基本车间生产多种产品的情况下，各基本车间所汇集的制造费用应分配进入各产品生产成本之中。



告知

三、制造费用的分配

当车间或分厂只生产一种产品时，制造费用直接计入该产品的成本。

当生产多种产品时，制造费用为间接计入费用，应采用适当的分配方法分配计入各产品成本。



告知

三、制造费用的分配

生产工人工时比例法；生产工人工资比例法；机器工时比例法；

分配标准的选择

- 1、分配标准应具有“共有性”
- 2、分配标准应能体现“比例性”
- 3、分配标准具有易得和可计量性



告知

三、制造费用的分配

(一) 生产工人工时比例法

常用的一种分配方法，能将劳动生产率的高低与产品负担费用的多少联系起来，分配结果比较合理。必须正确组织好产品生产工时的记录和核算等基础工作，以保证生产工时的正确、可靠。

三、制造费用的分配

(二) 机器工时比例法

该方法适应于机械化程度较高的车间。如果同一车间中既有手工操作又有机械生产应将制造费用分为两部分：一部分与机器有关的费用（折旧费、修理费、消耗材料等）按机器工时比例分配；一部分与机器无关的费用（工资、福利、办公费等）按生产工时比例分配。

(三) 生产人员工资比例法

该方法适用于生产人员工资可以直接计入产品成本，且各种产品机械化程度大致相同，而工资的大小又大体与制造费用的发生有联系的企业。



告知

三、制造费用的分配

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

$$\text{某产品应分配的制造费用} = \text{该产品分配标准} \times \text{制造费用分配率}$$

注：分配标准之和，如生产工人工时总数、生产工人工资综合、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数。

实操

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前主要生产甲、乙两种产品，2019年12月，发生以下成本核算业务：

- 1、本月领用材料如下：A产品领用甲材料30000元，乙材料4125元，B产品领用甲材料50000元，乙材料3225元，车间一般耗用领用甲材料2000元，乙材料3000元。
- 2、维修耗丙材料5000元，其中车间耗3200元，行政部门耗1800元。
- 3、结算本月应付职工工资60000元。其中：生产A产品工人工资25000元，生产B产品工人工资20000元，车间管理人员工资2000元，厂部管理人员工资8000元，销售机构人员工资5000元。



操练

- 4、以银行存款支付车间办公用品费500元。
- 5、用银行存款支付本月水电费3500元，其中，厂部分配1000元，各车间分配2500元。
- 6、按规定标准计提本月固定资产折旧费4500元，其中，生产车间提折旧3500元，行政管理部门提折旧1000元。
- 7、以银行存款支付车间机器设备的修理费800元。
- 8、结转本月制造费用，并按工时在A、B产品间分配，A产品工时为500工时，B产品为750工时。



实操

要求：

- 1.归集并分配制造费用，编制记账凭证；
- 2.根据编制的记账凭证登记相关明细账；

深化

顺达有限责任公司，2019年12月基本生产车间生产甲，乙，丙三种产品，共计生产工时25000小时，其中：甲产品5000小时，乙产品10000小时，丙产品10000小时。本月发生各种间接费用如下：

- (1) 以银行存款支付劳动保护费2400元；
- (2) 车间管理人员工资3000元；
- (3) 按车间管理人员工资的2.5%提取职工教育经费、按2%提取工会经费；
- (4) 车间一般消耗材料2000元；
- (5) 车间固定资产折旧费1800元；
- (6) 车间其它费用以银行存款支付800元；

(7) 本月摊销车间保险费600元；

(8) 辅助生产成本转入1400元；

(9) 以银行存款支付办公费，水电费，邮电费及其他支出等共计1880元。

要求：根据上述资料，采用生产工时比例法在各种产品之间分配制造费用，编制制造费用发生和分配的会计分录。



【归纳】

知识点：

1

材料费用的归
集与分配

2

水电费、折旧的
归集与分配

3

职工薪酬的归
集与分配

技能点：

1

①能正确签
发支票；

2

能正确识读原
始凭证并编制
记账凭证；

3

③能正确登记生
产成本、制造费
用明细账



【作业】

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），
完成时达股份有限公司有关购料业务的会计处理（采用实际成本法）





感

谢

聆

听