

实训三

制造费用的核算及分配表的填制



【实训目的与要求】

通过该实训进一步熟悉制造费用的概念及内容,掌握制造费用归集和分配的计算方法,掌握制造费用分配表的编制方法,熟练制造费用的账务处理。

要求做到:

- (1) 学会填制“制造费用分配表”;
- (2) 学会制造费用的归集方法;
- (3) 学会制造费用的分配方法。



【实训知识储备】

一、制造费用归集的核算

(一) 制造费用的含义

制造费用是指企业内部各生产单位(分厂、车间)为生产产品或提供劳务而发生的,应该计入产品成本,但没有专设成本项目的各项生产费用。制造费用包括企业内部厂、车间的管理人员工资及福利费,固定资产折旧费、修理费、租赁费(不包括融资固定资产的租赁费),机物料消耗,低值易耗品摊销,取暖费,水电费,办公费,运输费,保险费,设计制图费,试验检验费,劳动保护费,季节性或修理期间的停工损失以及其他制造费用。

(二) 制造费用核算的账户

为了总括反映和监督企业各生产单位在一定时期内为组织和管理生产所发生的各项制造费用,需要设置“制造费用”账户。制造费用发生时,记入本账户的借方,进行分配结转时,记入本账户的贷方,本账户月末一般无余额。

如果辅助生产车间的制造费用发生数额较小,为了减少转账手续,也可以不通过“制造费用”账户,直接记入“辅助生产成本”账户。

根据企业管理的需要,分析制造费用超支的原因,寻找降低费用的途径,“制造费用”

账户应按生产单位别设置明细账,并在账内按照费用项目设立专栏或专户,分别反映各生产单位各项制造费用的发生情况。

(三) 制造费用归集的核算

制造费用的归集按其记账依据不同,可分为以下两种情况。

(1) 一般费用发生时,根据付款凭证或据以编制的其他费用分配表,借记“制造费用”账户,贷记“银行存款”或其他有关账户,如办公费、差旅费、劳动保护费等。

(2) 机物料消耗、外购动力费用、工资及福利费、折旧费、修理费等,在月末应根据转账凭证及汇总编制的各种费用分配表,借记“制造费用”账户,贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“累计折旧”等账户。

需要注意:

① 辅助生产车间发生的费用:如果辅助生产的制造费用是通过“制造费用”账户单独核算的,则应比照基本生产车间制造费用的核算;如果辅助生产的制造费用不通过“制造费用”账户单独核算,应将其全部记入“辅助生产成本”账户。

② 归集在“制造费用”账户借方的各生产单位当月发生的制造费用,月末应将各项费用发生额的合计数,分别与其预算数进行比较,以查明制造费用预算的执行情况。

二、制造费用分配的核算

制造费用分配计入产品成本的方法一般有生产工人工时比例分配法、生产工人工资比例分配法、机器工时比例分配法、按年度计划分配率分配法等。

(一) 生产工人工时比例分配法

生产工人工时比例分配法按照各种产品所用生产工人实际工时的比例分配制造费用。

具体的计算公式如下。

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品生产工时总数}}$$

$$\text{某种产品应负担的制造费用} = \text{该产品的生产工时数} \times \text{分配率}$$

这种方法适用于机械化程度较低,或生产单位内生产的各产品工艺过程机械化程度大致相同的单位。

(二) 生产工人工资比例分配法

生产工人工资比例分配法是以直接计入各种产品成本的生产工人实际工资的比例作为分配标准分配制造费用的一种方法。

具体的计算公式如下。

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品生产工人工资总额}}$$

$$\text{某种产品应负担的制造费用} = \text{该产品的生产工人工资数} \times \text{制造费用分配率}$$

(三) 机器工时比例分配法

机器工时比例分配法是以各种产品生产所用机器设备的运转工作时间的比例作为分配标准分配制造费用的一种方法。

具体的计算公式如下。

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品耗用机器工时之和}}$$

某种产品应负担的制造费用 = 该产品的生产耗用机器工时数 × 分配率

对机械化、自动化程度较高的车间,其制造费用可以按机器工时的比例进行分配。

(四)按年度计划分配率分配法

按年度计划分配率分配是指无论各月实际发生的制造费用多少,各月各种产品成本中的制造费用均按年度计划确定的计划分配率分配的一种方法。年度内发现全年制造费用的实际数和产品的实际产量与计划分配率计算的分配数之间发生的差额,到年终时按已分配比例分配计入 12 月份产品成本中。

具体的计算公式如下。

$$\text{年度计划分配率} = \frac{\text{年度制造费用计划总额}}{\text{年度各种产品计划产量的定额工时总数}}$$

某月某种产品应负担的制造费用 = 该月该产品实际产量的定额工时数 × 分配率

采用年度计划分配率分配法,可随时结算已完工产品应负担的制造费用,简化分配手续,最适用于季节性生产的企业车间。

在生产工人工时、生产工人工资和机器工时比例分配法下,“制造费用”账户一般没有期末余额。如果使用按年度计划分配率分配法,实际发生的制造费用与按年度计划分配率分配转出的制造费用不一致,就会使“制造费用”账户有借方或贷方余额。

【实训内容与过程】

实训 3.1 按年度计划分配率分配法的运用

某企业基本生产车间全年计划制造费用 163 200 元;全年各产品的计划产量:甲产品 24 000 件,乙产品 18 000 件。单位产品工时定额:甲产品 4 小时,乙产品 6 小时。

1 月份,实际产量:甲产品 1 800 件,乙产品 1 500 件;该月份实际发生制造费用 13 000 元。

11 月份,月初制造费用科目贷方余额 150 元;该月实际产量为:甲产品 1 200 件,乙产品 1 000 件,该月实际制造费用 9 100 元。

12 月份,实际产量:甲产品 900 件,乙产品 800 件,该月实际制造费用 6 200 元。

要求:

- (1) 计算制造费用年度计划分配率。
- (2) 计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。
- (3) 计算并结转 11 月份应分配转出的制造费用。
- (4) 计算并结转 12 月份应分配转出的制造费用。
- (5) 计算“制造费用”账户的年末余额。

计算过程: _____

实训 3.2 制造费用的归集及分配的综合应用

假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间(运输车间),前者生产甲、乙两种产品,后者提供运输劳务。某月份发生有关经济业务如下。

(1) 生产耗用原材料 13 590 元,其中直接用于甲产品生产 4 500 元,用于乙产品生产 3 200 元,用作基本生产车间机物料 1 210 元;直接用于辅助生产 2 700 元,用作辅助生产车间机物料 930 元;用于企业行政管理部门 1 050 元。

(2) 发生工资费用 7 800 元。其中基本生产车间生产工人工资 3 400 元,管理人员工资 1 300 元;辅助生产车间生产工人工资 1 100 元,管理人员工资 500 元;企业行政管理人员工资 1 500 元。

(3) 按工资总额的 14% 计提职工各项保险费。

(4) 计提固定资产折旧费 6 430 元。其中基本生产车间 2 740 元,辅助生产车间 1 530 元,行政管理部门 2 160 元。

(5) 用银行存款支付其他费用 5 900 元。其中基本生产车间 2 600 元,辅助生产车间 1 400 元,行政管理部门 1 900 元。

(6) 辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3 104 元。

(7) 基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1 670 小时,乙产品 1 685 小时。

注意:该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

要求:

(1) 根据以上资料编制会计分录。

(2) 据此登记“辅助生产明细账”(见表 3-1)和“制造费用明细账”(见表 3-2),归集制造费用总额。

(3) 填制“辅助生产费用分配表”(见表 3-3)和“制造费用分配表”(见表 3-4),分配计算辅助生产费用和基本生产车间的制造费用。

会计分录①: _____

会计分录②: _____

会计分录③: _____

会计分录④: _____

会计分录⑤: _____

表 3-1 辅助生产成本明细账

车间名称:运输车间					
摘 要	材料费	人工费	折旧费	其他	合计

表 3-2 辅助生产费用分配表

受益单位	运输公里	分配率	分配金额
基本生产车间			
企业管理部门			
合 计			

会计分录⑥: _____

表 3-3 制造费用明细账

车间名称:基本生产车间

摘 要	材料费	人工费	折旧费	其他	运输费	合计

表 3-4 制造费用分配表

应借账户		生产工时	分配率	分配金额
基本生产成本	甲产品			
	乙产品			
合 计				

计算与会计分录⑦: _____



【实训总结与反思】

- (1) 为什么按年度计划分配率分配法适用于季节性生产企业?
- _____

- (2) “制造费用”账户的期末是否有余额? 如果有余额,应该在借方还是贷方?
- _____

(3) 制造费用的归集和分配工作是按车间进行还是全厂汇总进行,为什么?

(4) 制造费用和间接生产费用是一样的,这种观点对吗?