

## 第四节 生产过程业务核算工作

资金筹集业务

材料采购业务

产品生产业务

资金投入

资金使用（资金循环与周转）

资金退出

供应过程

生产过程

销售过程

投入资本

负债

货币资金

储备资金

生产资金

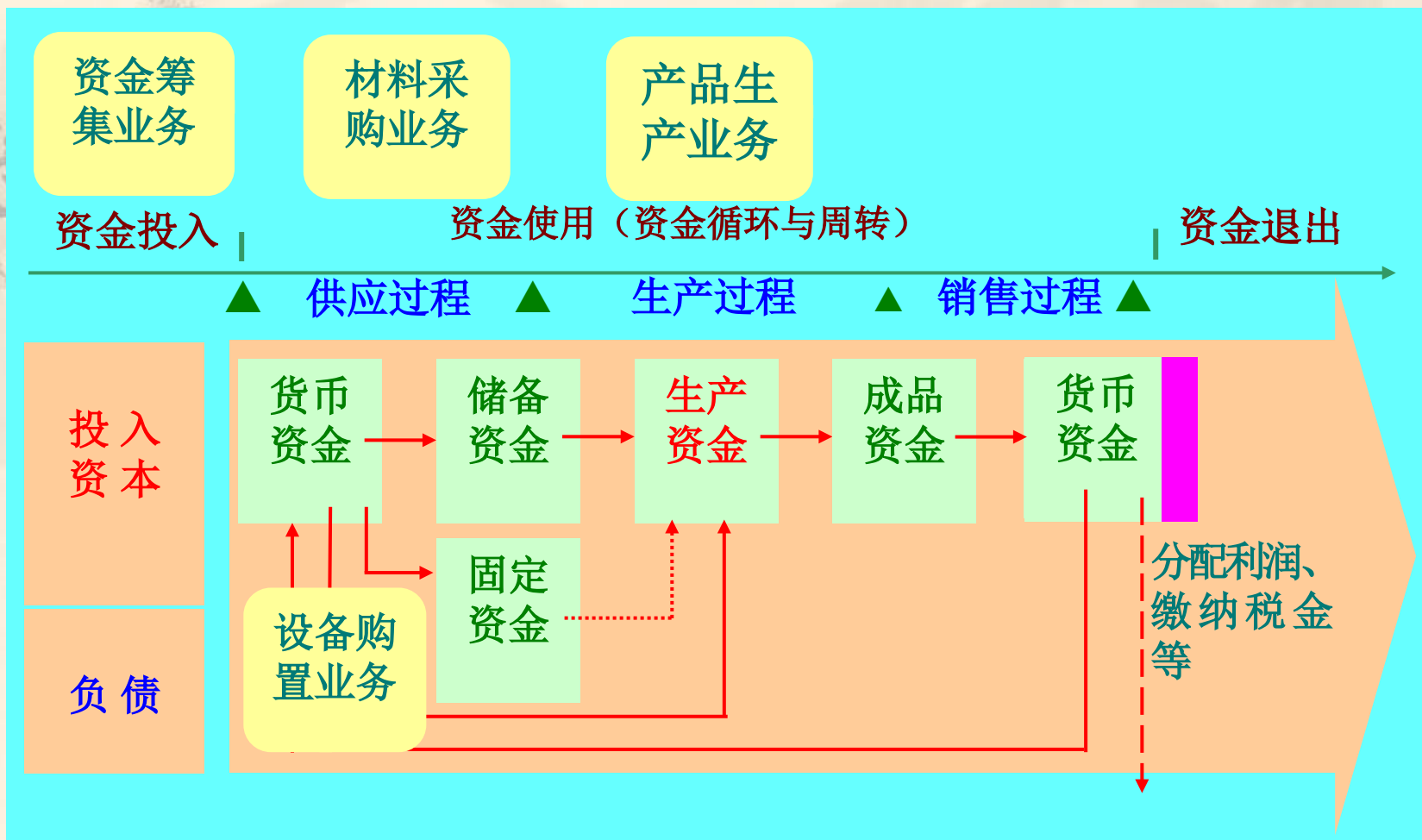
成品资金

货币资金

设备购置业务

固定资金

分配利润、缴纳税金等



# 第四节 生产过程业务核算工作

## 一、生产过程业务核算的工作内容

生产过程业务 { 加工制造产品  
材料耗费、支付职工薪酬、折旧费等

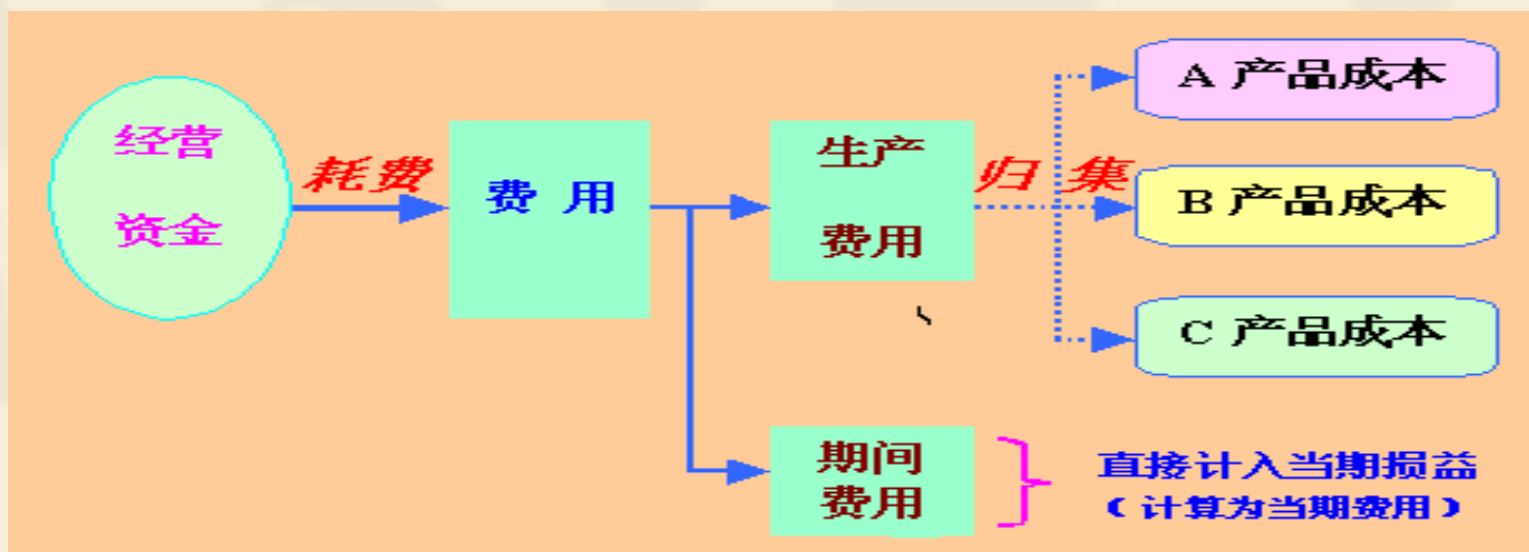


主要工作 { ①费用的发生  
②费用的归集和分配  
③产品成本的形成

## 区分有关概念：

- 1、生产费用：即生产过程中发生的费用。
- 2、生产成本：将一定期间的生产费用归集分配到各种产品上，即构成各种产品的生产成本（也称为制造成本）。产品的生产成本由生产该产品所耗用的材料费、人工费、其他费用构成。
- 3、直接费用与间接费用：可直接计入某成本对象的费用叫做直接费用，反之不能直接计入某成本对象的费用叫做间接费用。材料费和人工费一般是直接费用，间接费用又称制造费用。

# 生产费用与生产成本的含义



★生产费用：企业在一定时期内为生产产品而发生的生产耗费。是企业费用的一部分。

★生产成本（制造成本）：按一定种类和数量的产品进行归集计入产品成本的生产费用。是对象化了的费用。

# 生产费用内容及其计入产品生产成本的一般程序

## 生产费用的内容

直接材料

直接工资

其他直接支出

制造费用

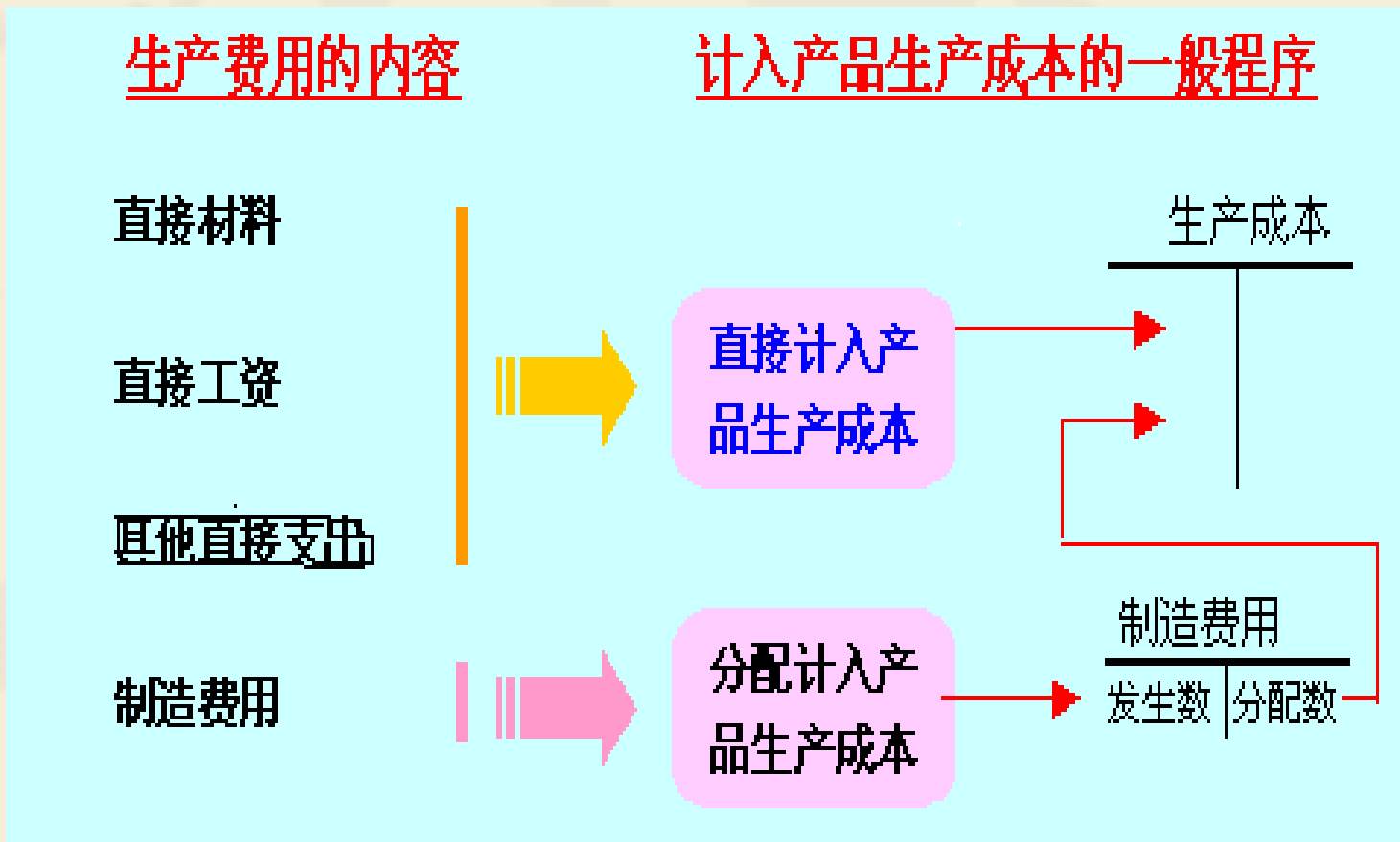
## 计入产品生产成本的一般程序

直接计入产  
品生产成本

分配计入产  
品生产成本

生产成本

制造费用  
发生数 | 分配数



## 二、生产过程业务核算的账户设置

### (一) “生产成本”

### 性质、结构

- 是用来归集和分配产品生产过程中所发生的各项费用，包括生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等。

- 成本类账户

### 生产成本

生产产品的直接材料、直接人工费；转入的制造费用	完工入库产品的实际生产成本
尚未加工完成的在产品成本	

## 二、生产过程业务核算的账户设置

### (一) “生产成本” 性质、结构

编制的会计分录如下：

#### ❖ 发生（归集）费用时：

借：生产成本——某产品

贷：原材料 ——某材料

应付职工薪酬等

#### ❖ 产品完工，按产品的实际生产成本验收入库时：

借：库存商品 ——某产品（产品的生产成本）

贷：生产成本——某产品（产品的生产成本）



## (二) “制造费用”

- 用来核算企业生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括生产车间管理人员的工资等职工薪酬、生产车间计提的固定资产折旧、办公费、水电费、修理费、机物料消耗等。
- 成本类账户

### 制造费用

实际发生的各项制造费用	分配转入产品生产成本的制造费用
-------------	-----------------

## (二) “制造费用”

制造费用需要先归集，后在不同的产品间进行分配。

编制会计分录如下：

❖ 发生（归集）制造费用时：

借：制造费用

贷：银行存款等

❖ 月末分配并结转制造费用时：

借：生产成本—— 某产品

生产成本—— 某产品

贷：制造费用（本月制造费用总额）

### (三) “应付职工薪酬” 性质、结构见83页

- 用来核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬
- 负债类账户

#### 应付职工薪酬

本月实际支付的职工薪酬	应由本月负担但尚未支付的职工薪酬
	应付未付的职工薪酬

### (三) “应付职工薪酬”

性质、结构见83页

编制会计分录如下：

#### ❖ 确认应付职工薪酬时：

借：制造费用（生产成本、管理费用、销售费用、在建工程等）

贷：应付职工薪酬

#### ❖ 发放职工薪酬时：

借：应付职工薪酬——工资（奖金、职工福利、社会保险费、非货币性福利等）

贷：银行存款（库存现金、库存商品等）

#### (四) “累计折旧” 性质、结构见83页

是固定资产的备抵帐户

##### ❖ 累计折旧

记：折旧的减少数	记：折旧的增加数
	余额：已提折旧的累计数

❖ 固定资产借方余额 - 累计折旧贷方余额 = 固定资产净值

❖ 计提折旧时会计分录：

借：生产成本、制造费用、管理费用等

贷：累计折旧

## (五) “库存商品” 性质、结构84页

- 用来核算企业库存的各种商品的实际成本。
- 资产类账户

### 库存商品

已验收入库商品的实际成本	发出商品的实际成本
库存商品的实际成本	

## （五）“库存商品” 性质、结构84页

编制会计分录如下：

❖ 产品完工，按产品的实际生产成本验收入库时：

借：库存商品——某产品（产品的生产成本）

贷：生产成本——某产品（产品的生产成本）

❖ 产品销售，结转产品的销售成本时：

借：主营业务成本——某产品

贷：库存商品——某产品

## (六) “管理费用”

- 用来核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用
- 损益类账户

### 管理费用

发生的各种费用	转入“本年利润”账户的管理费用
---------	-----------------



## (六) “管理费用”

编制会计分录如下：

❖ 发生管理费用时：

借：管理费用

贷：银行存款

❖ 结转管理费用时：

借：本年利润

贷：管理费用

## (六) “销售费用” 性质、结构84页

- 用来核算企业在销售商品过程中发生的各种费用
- 损益类账户

### 销售费用

商品在销售过程中发生的费用及专设销售机构的经费	转入“本年利润”账户的销售费用
-------------------------	-----------------

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/988035000024006051>