

工业会计核算

第二分册

上海財政经济学院工业會計教研組編著

上海財政經濟出版社

工业會計核算

第二分冊

上海財政經濟學院工业會計教研組編著

上海財政經濟出版社

一九五八年·上海

工 业 会 計 核 算

第 二 分 册

上海財政經濟學院工业會計教研組編著

*

上海財政經濟出版社出版

(上海南京西路2004号)

上海市書刊出版業營業許可証出091号

上海國光印刷厂印刷 新華書店上海發行所总經售

*

开本: 850×1168 1/32 印張: 4 5/16 插頁: 4 字數: 114,000

1958年3月第1版 1958年3月第1次印刷

印數: 1-6,000本

定 价: (8) 0.80元

目 錄

第六章 生產費用核算和產品成本計算	1
第一節 生產費用核算和產品成本計算的意義和任務	1
第二節 費用要素分配明細表	7
第三節 輔助生產的核算	15
第四節 車間經費和企業管理費的核算	27
第五節 生產損失的核算	47
第六節 生產費用在基本生產帳戶上的彙總	52
第七節 在產品的盤點和計價	54
第八節 簡單生產中生產費用核算和產品成本計算	57
第九節 生產費用核算和產品成本計算的分步法	63
第十節 生產費用核算和產品成本計算的定單法	75
第十一節 生產費用核算和產品成本計算的分批零件法和零件工序法	80
第十二節 生產費用核算和產品成本計算的定額法	85
第十三節 廠內經濟核算成果的核算	111
復習題	117
練習(一)	119
練習(二)	119
練習(三)	120
練習(四)	122
練習(五)	124
練習(六)	124
練習(七)	126
練習(八)	127
練習(九)	129
練習(十)	132
練習(十一)	133

第六章 生產費用核算和產品成本計算

生產費用核算和產品成本計算的意義和任務——生產費用核算的組織和產品成本計算的方法——成本計算的種類——費用要素分配明細表的性質和作用——各種費用要素分配明細表的編制——輔助生產的種類及其核算的特點——輔助生產費用的內容——輔助生產費用的分配——輔助生產的總分類核算和明細分類核算——車間經費和企業管理費的內容——車間經費和企業管理費的分配——車間經費和企業管理費的總分類核算和明細分類核算——廢品損失的核算——停工損失的核算——生產費用在基本生產帳戶上的彙總——在產品的內容及其盤點的重要性——在產品的盤點程序和計價——在產品的短缺或溢余的核算——簡單生產中生產費用核算和產品成本計算——簡單成本計算舉例——生產費用核算和產品成本計算的分步法——分步法舉例——生產費用核算和產品成本計算的定單法——定單法舉例——生產費用核算和產品成本計算的分批零件法和零件工序法——生產費用核算和產品成本計算的定額法的發生——定額法的基本原則及其實行前的準備——定額成本計算表的制訂和編制——定額差異的核算——定額變動的核算——產品實際成本的計算——定額法舉例——定額法的特點——定額法和標準成本法——廠內經濟核算的意義和任務——車間經濟核算成果的核算——班、組核算和個人節約帳戶

第一節 生產費用核算和產品成本計算的意義和任務

(一) 生產費用核算和產品成本計算的意義和任務

我們在前几章中，已經說明過生產過程中各種費用要素的核算程

序,同时也曾簡略地說明过这些費用要素,如固定資產折旧、低值及易耗品攤銷、耗用材料和工資支出等是怎样計入生產費用的。

在这一章里,我們要進一步來研究生產費用核算和產品成本計算。正象生產过程是工業企業經營过程中最重要的環節一样,生產費用核算和產品成本計算也是工業會計核算的最主要部分。以前各章所講到的固定資產折旧、耗用材料的成本、低值及易耗品攤銷以及工資支出等,它們的絕大部分都要歸屬於產品成本。

生產費用核算和產品成本計算旨在反映企業資金在生產領域內的移动。这就是說,它是反映劳动和生產資料的消耗过程,同时也是反映產品創造过程的核算。更具体地說,生產費用核算和產品成本計算就是把企業在生產產品过程中所耗費的各項費用按照其性質、用途或發生地点加以归集,以便直接地或間接地彙总于“基本生產”帳戶,同时把上項費用按照產品的名称或类别、制造步驟或批別等,分別項目归集計算,以求出各种產品的成本。

產品成本系企業經濟活动的綜合性的質量指标。產品实际成本的水平集中地反映着一切与產品的制造和销售有关的企業工作的成果。从產品成本中可以看出企業各种工作的節約程度,劳动生產率的增長影响,和生產資料的运用情况。

因此,准确地和及时地計算產品成本,对于社会主义工業企業來說,有着極為重要的經濟意义。在工業企業中,必須合理地組織生產費用核算和產品成本計算,对实际成本中一切脫离定額的費用,及时地予以揭示和分析,以便有效地監督企業的經濟活动,發掘出企業內部的潛在力量,从而不断地降低產品成本,增加为社会主义擴大再生產所需要的工業內部的積累。

生產費用核算和產品成本計算工作必須保證:

(1) 在核算中反映一切和工業產品生產有关的实际費用,以及在生產中發生的非生產性費用和損失;

(2) 監督原材料、半成品、燃料、动力、工具及工資基金的正确使

用,和車間經費、企業管理費等預算的切實遵守;

(3) 精確地按成本項目別計算產品的實際成本,以便檢查成本計劃的完成情況,並發掘縮減生產費用的潛在能力;

(4) 揭示經濟核算車間、工段和工作組的生產活動成果。

為了完成上項任務,生產費用和產品成本的核算指標必須與其計劃指標相一致。換句話說,在核算和計劃工作上所應用的生產費用要素、成本項目、車間經費和企業管理費的明細項目,彙集和分配生產費用的原則和程序,以及產品成本計算的對象等,都應彼此相同。

以上幾項任務,是工業會計核算的中心任務。只有很好地完成這些任務,工業會計核算才能成為促使工業生產進一步高漲的有力武器。

(二) 生產費用核算的組織和產品成本計算的方法

在第一章內,我們曾經指出,為了歸集生產過程中所發生的費用和求出產品成本,在核算中使用了“基本生產”、“輔助生產”、“車間經費”、“企業管理費”等帳戶。

在“基本生產”帳戶的借方,彙總着為生產商品產品而投入的一切生產費用。工業企業的經濟活動,既然是以商品產品的生產為其首要任務,生產費用的彙總,自然要以“基本生產”帳戶為中心。在彙總的過程中,某些費用,例如原料及主要材料,為便於產品的形成而耗用的輔助材料等,都是能夠直接計入基本生產的產品成本之內的。因此可以在其發生時即借記“基本生產”帳戶。另外有一些費用,開始時為輔助生產所消耗,只因基本生產使用了這些輔助生產的產品或服務,才要把這些費用記入“基本生產”帳戶。所以這些費用,要首先借記“輔助生產”帳戶,然後通過這個帳戶,轉記到“基本生產”帳戶。更有某些費用,系基本生產車間全車間或全企業所耗用,在發生時無法直接計入基本生產的產品成本之內。因此,對這些費用要先按照發生地點加以歸集,記入“車間經費”或“企業管理費”帳戶,待依照適當標準分配至這些產品的成本時,再由上述帳戶結轉至“基本生產”帳戶。還有某些費用,如技

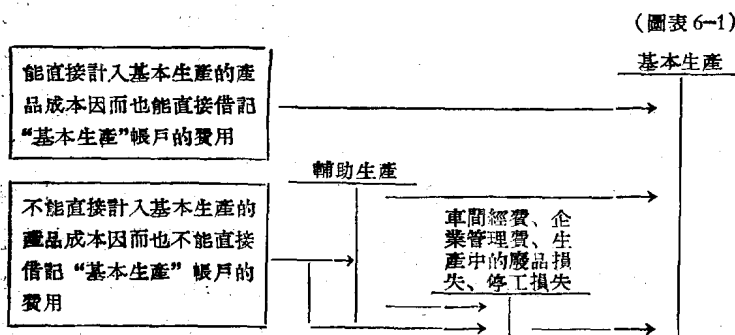
術組織措施費、研究試驗費等，并不是全部都要由本期基本生產的產品成本來負擔的，因此在發生時也要先反映在“待攤費用”帳戶，然後依照各期基本生產產品所應負擔的程度，通過“車間經費”帳戶，結轉至“基本生產”帳戶。再有某些費用，如因基本生產中發生廢品或計劃外整班停工而遭受的損失，由於它們的發生，標誌着工作上存在着浪費和缺點，因此，也要先把這些費用反映在“生產中的廢品損失”及“停工損失”帳戶，待沖轉其殘值及賠償款後，才將其應由企業負擔的部分，結轉至“基本生產”帳戶。

綜上所述，生產費用依其在“基本生產”帳戶上彙總的方式來講，可分為下列兩類：

(1) 能直接計入基本生產的產品成本因而也能直接借記“基本生產”帳戶的費用。

(2) 不能直接計入基本生產的產品成本因而也不能直接借記“基本生產”帳戶的費用。這些費用要經過一次或多次的歸集、計算和分配的程序，最後才彙總到“基本生產”帳戶並計入基本生產的產品成本之內。

如果以圖式來表示，企業生產費用彙總程序的概要，有如下述：



上面所說的，只是生產費用彙總的一般情況。詳細地將生產費用按成本計算對象來歸集，以算出產品成本的程序，就具體表現為各種生產費用核算和產品成本計算的方法。各種方法的特點，又顯著地在生產

費用帳戶的明細分類核算的組織和內容上具體表現出來。這就是說，生產費用帳戶明細分類核算的方法和程序，主要是取決於各種生產費用核算和產品成本計算方法的。

計算產品成本的方法，決定於生產組織的性質和工藝技術過程的特點。簡單生產和連續加工的複雜生產，通常是屬於大量生產性質的，其成本計算方法，主要要看工藝技術過程的特點而定。對於平行加工的複雜生產，則就不僅要看工藝技術過程的特點，而且還要看生產組織的性質而定，即要看它是屬於單件生產、小批生產、大批生產或大量生產而定。

簡單生產雖然在許多情況下是由連續的生產過程所構成，但由於技術上的不可間斷，或由於工作地點上的限制，無須劃分為各個生產步驟來計算其產品成本。同時由於沒有在產品的存在，或即有在產品，也為數很少，因而成本計算只須算出產成品的成本。在這種情況下，產品成本計算的方法就稱為簡單成本計算。

在複雜生產的連續加工的情況下，因為生產過程可以劃分為各個步驟，因而生產費用就要分別生產的步驟進行歸集。在許多情況下，計算成本的要求不但要算出產成品的成本，而且還要計算出在每個步驟上完成的半成品的成本，以及在產品的成本。這就要採用生產費用核算和產品成本計算的分步法。

在複雜生產的平行加工的情況下，產成品系由許多零件和部件裝配而成。如果是單件或小批生產，成本計算不必計算各種零件和部件的成本，而只要計算各個定單的成本。這時就可以採用生產費用核算和產品成本計算的定單法。如果是大批生產或是大量生產，成本計算就可能會採取比定單法更為繁複的方法，如生產費用核算和產品成本計算的分批零件法和零件工序法。

為了加強成本計算的分析性，蘇聯的會計工作者在積累經驗的基礎上，創造了一種先進的核算方法——生產費用核算和產品成本計算的定額法。採用這個方法，不僅能簡化產品實際成本的計算工作，而且

还能更有效地監督生產費用。對於平行加工的複雜生產(如機器製造業等)進行大批和大量生產時,採用這個方法是特別適宜的。但蘇聯經驗還指出,定額法的運用範圍,不僅限於這種生產組織的企業,在某些小批生產性質的車間中和建築單位中,也能行之有效。

(三)成本計算的種類

首先從產品成本計算的時間和程序來看,成本計算可分為下列三類:

(1) 計劃成本計算 在年度或季度生產開始以前,以計劃期的定額為根據,計算產品的計劃成本,稱為計劃成本計算。

計劃成本是企業生產技術財務計劃的重要指標,它是計劃期內單位產品的各項定額的貨幣表現。計算計劃成本是經濟核算所不可缺少的組成部分之一。

(2) 定額成本計算 以某一日期(通常是每月的第一日)的現行定額為根據而計算產品成本,稱為定額成本計算。現行定額,是以當時的先進平均技術水平為基礎的,因此定額成本,在現行定額適用的時期以內,是衡量生產過程中節約或超支的正確尺度。它和計劃成本不同,計劃成本以年度或季度的平均定額為基礎,是計劃期內降低成本的目標;定額成本則表示在符合現行定額的條件下所應達到的成本水平。

(3) 實際成本計算 當產成品製造完成以後,根據在生產過程中的實際耗費,計算產品的成本,稱為實際成本計算。有時叫做報告成本計算。

計劃成本計算和定額成本計算是只有在社會主義計劃經濟的基礎上才能產生的。社會主義工業企業要在國家計劃經濟的領導下,有計劃地組織生產。這就為計劃成本計算和定額成本計算創造了有利的和必要的條件,使這些成本計算不但有可能,而且實際上具備了指導生產活動的作用。與此相反,在資本主義經濟里,生產是完全自發的,是處於無政府狀態的,因而任何事先計算產品成本的企圖,象所謂標準成本之

类，終于是徒勞而無功的。

以定額成本為基礎，經常地揭示實際成本和定額成本間的差異，并用定額成本加減定額差異的方法，來求出產品的實際成本，是蘇聯先進的生產費用核算和產品成本計算方法。這是改進核算方法以監督企業生產活動方面的一個偉大成就。

其次，我們再从成本數字所涉及範圍的大小來區別，可把成本計算區分為工廠成本的計算和全部成本（或稱完全成本）的計算。

所謂產品的工廠成本，是指產品在生產過程中所發生的費用總額。具體說來，這就是原料及主要材料、輔助材料、工藝技術過程用燃料、工藝技術過程用動力、生產工人工資、生產工人工資附加費、車間經費、企業管理費、廢品損失和停工損失等成本項目相加的總和^①。全部成本為工廠成本加非生產支出之和。

本章中關於成本計算的研究範圍，將以工廠成本的計算為限。

第二節 費用要素分配明細表

（一）費用要素分配明細表的性質和作用

進行生產費用核算和產品成本計算，並不是直接根據各種原始憑證逐筆記錄的，通常都要以一種稱做費用要素分配明細表（或稱原始憑證彙總表）的彙總憑證作為根據。這種彙總憑證，須根據有關原始憑證按各種費用要素如原料及主要材料、輔助材料、燃料、工資、固定資產折舊等，并按每一車間、部門分別編造。上項明細表是進行生產費用的明細分類核算的主要根據，因此不但要表明費用所應記列的一級帳戶如“基本生產”、“輔助生產”、“車間經費”、“企業管理費”等，還要揭示它們的明細用途，如定單或產品的號碼、加工步驟的名稱、費用明細項目的編號等。以車間、部門別的分配明細表為根據，加以彙總，可以編成各

^① 從工廠成本中除去企業管理費和那些只限于計入產成品成本的費用，其餘額稱為產品的車間成本。

种費用要素分配彙总表。这种彙总表可用來和有关总分类帳戶相核对或提供生產費用总分类核算的根据。在后一情形下，根据这种彙总表就可以作成分錄，貸記各应予轉銷的帳戶如：“原料及主要材料”、“輔助材料”、“燃料”、“工資”等，同时借記各生產費用类帳戶如：“基本生產”、“輔助生產”、“車間經費”、“企業管理費”等。我們在上述各章中所称按用途別記列的生產費用，就是借助于这种明細表和彙总表，才能在有关記錄中予以反映的。

根据上面所講，我們对于費用要素分配明細表，可以得到下列几点認識：

- (1) 就性質來講，它是反映生產費用用途別分类的彙总憑証。
- (2) 它的編制方法，是要分別費用要素，又要分別車間、部門，根据有关原始憑証按月編造。
- (3) 它的用途，是作为生產費用的明細分类核算的根据，同时也提供了生產費用总分类核算或和总分类核算相核对的資料。
- (4) 它的內容不但要表明費用所应記列的一級帳戶，还要揭示費用的明細用途。

(二) 各种費用要素分配明細表的編制

各种費用要素分配明細表的特点及其編制根据，可按費用要素，擇要簡述如次：

一、材料

(1) 原料及主要材料(包括外購半成品)分配明細表——本表系直接根据有关的領用憑証(如限額領料單、領料單、發料單等)上所表明的用途，予以編制(見圖表 6-2)。一般說來，生產中所領用的原料及主要材料，其絕大部分是可以直接計入各种或各批產品成本之內的。

如果發到車間的原料及主要材料或外購半成品，系为制造多种產品所耗用，无法确定那一部分材料是某一种產品所用時，上項材料的成本，只能根据一定的标准，在各產品間進行分配。在实际工作中所常用

原料及主要材料分配明細表

(圖表 6-2)

車間部門 _____

年 _____ 月份 _____

行次	應借一級帳戶	二級帳戶、定單、產品或明細項目編號	成本項目及其成本計算類別	金 額			備 注
				計劃成本	成本差異	合計	

的一種方法，是按產品實際產量上的定額耗用量的比例進行分配。例如：為製造甲、乙、丙三種產品而耗用了某種原料及主要材料共 500 公斤。甲種產品的實際產量為 220 件，其單位耗用定額為 1 公斤；乙種產品的實際產量為 100 件，其單位耗用定額為 1.1 公斤；丙種產品的實際產量為 55 件，其單位耗用定額為 4 公斤。根據上述資料，各產品實際產量上耗用該種原料及主要材料的數額，可決定如下：

$$\begin{aligned} \text{甲種產品} &= \frac{220 \times 1}{(220 \times 1) + (100 \times 1.1) + (55 \times 4)} \times 500 \\ &= \frac{220 \times 500}{550} = 200 \text{ 公斤} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{乙種產品} &= \frac{100 \times 1.1}{(220 \times 1) + (100 \times 1.1) + (55 \times 4)} \times 500 \\ &= \frac{110 \times 500}{550} = 100 \text{ 公斤} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{丙種產品} &= \frac{55 \times 4}{(220 \times 1) + (100 \times 1.1) + (55 \times 4)} \times 500 \\ &= \frac{220 \times 500}{550} = 200 \text{ 公斤} \end{aligned}$$

必須指出，這種分配方法，和其他任何的間接分配方法（如按產成品的重量的比例等）一樣，都不免具有一定的假定性。如在上例中，即假定實際耗用量的偏差是和定額耗用量成正比例的。根據這樣的假定來分配，往往會掩蓋了偏差發生的真實原因。因此，這些分配方法，應只在不能用技術方法來測定個別產品的實際耗用量時，才被採用。

此外，發出材料的價值，在原始憑證上通常是以計劃成本列示的，但是生產費用的總分類核算和產品成本的計算，都要按實際成本來進

行，因此，在分配明細表內，要將其計劃成本和差異一併列示。

(2) 輔助材料分配明細表——有助於產品形成的那部分輔助材料，在分配明細表內的處理，基本上和原料及主要材料的處理相同，即要在“基本生產”帳戶下分別按產品或定單號碼等進行歸集。但是由於這種輔助材料，大都同時為不同產品所共同耗用，因此要比原料及主要材料更多地使用間接分配的方法。在實際工作中常用的分配標準，除上述的按產品間實際產量上定額耗用量的比例外，尚有下列幾種：

(甲)按產品間被加工原料及主要材料重量的比例。這種方法適用於那些直接耗用於原料及主要材料上的輔助材料，例如：在製造混合紗時所消耗的化學藥品，和毛織業中染毛用的顏料等。

(乙)按產成品數量的比例。這種方法適用於那些在產成品將要形成時所耗用的輔助材料，例如：包裝用的材料和製造玻璃片所消耗的煤油等。

(丙)按產品加工時數的比例。這種方法適用於那些和產品加工時數成正比例而耗用的輔助材料，例如：在制瓶時，模型上所耗用的技術用粉。

有時為簡化計算起見，有助於產品形成的那部分輔助材料，如果為數不多，亦可作為車間經費處理。

為創造必要勞動條件和為勞動手段所耗用的輔助材料，在分配明細表上，要按車間經費的明細項目來歸集。由於這些材料的耗用數，並不能按單位產品來確定，只能按一定期間（如月或季）分別地點和明細項目來記錄，因此就沒有單獨在各種產品間進行分配的問題。

此外，還有修理用零件、包裝物等，均應根據領用憑証上所列用途，分別編制分配明細表。這些分配明細表的格式，都和原料及主要材料的分配明細表相同。

(3) 燃料分配明細表——燃料有不同用途，有的為生產動力而使用，有的在工藝技術過程中為產品所直接使用，有的則為車間、部門內取暖和照明而使用。

生產動力用的燃料，就生產動力的部門而言，是屬於原料及主要材料的性質，一個車間中所生產的動力通常只有一種（如電力或蒸汽等），因此可以根據原始憑證直接計入其所生產的產品——~~勞動~~——成本之內。工藝技術過程中所使用的燃料，通常為多種產品所共同耗用，和有助於產品形成的那部分輔助材料的性質相類似，亦須通過上述的各種間接分配方法，在各產品間進行分配。至於取暖和照明用的燃料和為創造必要勞動條件而耗用的輔助材料的性質相同，應按車間經費和企業管理費的明細項目進行歸集，不能直接計入產品成本之內。

因此，燃料分配明細表的格式和編制，基本上和上述原料及主要材料及輔助材料的分配明細表相同，但有下列兩點，應予注意：

（甲）某些燃料在發出時，往往使用事先確定容量的容器來計量。由於以容器所計算的數量，往往和實際數量有些出入，因而每隔相當時期，有必要對發出數量的記錄進行一次調整。這時要將儲藏處所的燃料結存量盤點一次。知道了燃料的本期收入量、上期末和本期末的盤存量，就可以算出本期燃料的實發數量。把這一數量和有關發料記錄的發出數量相比較，得出的差額，要按記錄中發出數量的比例，在原則各帳戶及產品成本或費用的明細項目間進行分配，對原記數字加以調整。

（乙）由於各種及各批單位燃料所含的熱量，往往不同，同時各種燃料的計量單位，也有不同，當在一種產品上或在同一期間內使用多批不同含熱量的燃料時，或用一種燃料以代替另一種燃料時，或在一種產品上或在同一期間內，不同燃料間的使用量的比例發生變更時，則實際耗用量和計劃耗用量間，就無法進行比較。為彌補這一缺陷起見，凡生產上所消耗的燃料，都應按一定的比例，折算為標準燃料量。所謂標準燃料，是指每公斤在燃燒時能發 7,000 卡路里熱能的燃料。對於所有其他一切燃料都應規定折算為標準燃料的折算比例。假定：木炭每公斤的折算比例為 0.93，泥炭的折算比例為 0.4，如果生產中使用了一噸木炭和兩噸泥炭，就等於耗用了：

$$1 \times 0.93 + 2 \times 0.4 = 1.73 \text{ 噸的标准燃料}$$

將各車間、部門別的材料分配明細表按其所借記的帳戶再行彙總，可分別編制各種材料的分配彙總表，其中借記一級帳戶的合計數，可和第三章中所述的發料憑証彙總表相核對。發料憑証彙總表主要是作為進行總分類核算的根據，但在規模不大的企業中，為了簡化核算工作起見，只要在該表的各借記帳戶下，再分別發生地點和明細用途（如定單或產品或費用的明細項目的號碼等）進行歸類，則該表即可代替上述分配明細表，憑以進行明細分類核算。如果這樣，就沒有另行編制材料分配明細表及其彙總表的必要。

二、工資和工資附加費

基本工資、輔助工資和工資附加費的分配，在各個車間、部門的範圍內，通常是在一張分配明細表上處理的，因為輔助工資和工資附加費一般都是按它們和基本工資的比例來進行分配的。

（1）基本工資——車間中直接從事於產品生產工作的工人的基本工資，無論在計件工資形式或計時工資形式下，其中大部分（包括按直接計件單價支付的計件工資、按工資標準支付的計時工資、工作條件變更的津貼，以及其他和製造一定種類產品有直接關係的津貼等）均可根據有關憑証，如產量憑証、工時記錄及工資結算支付明細表等，直接計入產品成本之內。在計件工資形式下，工人從事於少數計時工作上的基本工資，以及車間中從事於附屬作業的工人（例如：高爐生產中的配料場工人和專門從事於輸送生鐵及清除礦滓的工人等）的基本工資，連同和製造一定種類產品無直接關係的某些津貼，如支給兼任工長（班、組長）的津貼、加班加點津貼、夜班津貼以及超額完成產量定額的計件累進獎金等，通常按照直接計入各產品成本內的基本工資數的比例，或按其他適當標準，進行分配。

車間的行政、技術、事務人員、輔助工人（例如：司爐工人、水道工人、清潔工人及管理房屋和建築物的工人等），管理部門的職員和服務員、倉庫工人、警衛消防人員，以及不能獨立製造合格產品的學徒等的

基本工資，可根据有关憑証（車間、部門別的工資結算支付明細表或个
人工資結算表的彙總表），計入“車間經費”或“企業管理費”帳戶的有关
明細項目。

工作班內的（即不滿整班的）停工工資，倘由于車間的內部原因而
發生，應計入“車間經費”帳戶，倘由于全廠性的原因所引起，則計入
“企業管理費”帳戶。計劃外的整班停工的工資則應計入“停工損失”帳
戶。

(2) 輔助工資——輔助工資应在各車間、部門的範圍內，按其對基
本工資的比例，計入產品成本和有关費用的明細項目之內。

(3) 工資附加費——工資附加費应按其對基本工資或工資總額的
比例在各產品成本和費用的明細項目間進行分配。

工資分配明細表的格式如下：

工資分配明細表

(圖表 6-3)

車間或部門

年 月份

行次	應借一級帳戶	二級帳戶、定單、產品或明細項目編號	基本工資	輔助工資		工資合計	工資附加費		備 注
				分配率	金額		分配率	金額	

三、固定資產折舊和低值及易耗品攤銷

(1) 固定資產折舊分配明細表——固定資產的折舊，按現行標準
帳戶計劃的規定，要按其使用地點分別借記“車間經費”、“輔助生產”和
“企業管理費”等帳戶。在实际工作中，固定資產折舊額系根据上月份固
定資產增加和減少的資料，以及上月份應計的折舊額，在如第二章中所
列示的固定資產折舊計算表中進行計算和分配。如果固定資產的折舊
在產品成本中列作獨立的成本項目，則折舊的計算就必須按設備的每
種類型來進行，并按每種設備的工作小時數的比例，或按其他適當標
准，在所製造的各種產品間進行分配。在這種情況下，在總分類帳上，要
直接借記“基本生產”帳戶，而在分配明細表上，則要在“基本生產”帳戶