

高等职业教育是我国社会主义现代化建设和市场经济的产物，随着社会主义市场经济体制的建立，高等职业教育迅速发展，为社会现代化建设和市场经济培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高级技术应用性人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征，决定了以“应用性”为主旨的特征构建课程的教育内容体系。因而，加强高等职业教育教材建设，编写适应高等教育教学改革并具有一定特色的教材，是非常重要的。根据这一形势，中国商业高等职业教育研究会组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师，成立了“商业高等职业教育教材建设委员会”。规划在三年内，编写若干个专业系列教材。为保证教材编写质量，教材建设委员会在全国有关高职院校选了一批专业造诣较高、编写教程经验丰富、责任心强的骨干教师组成编写队伍。

21世纪高职高专财务会计系列教材

周国安
主编

成本会计实务

学习指导与训练

编写人员根据高等职业教育培养目标，按照教育部《高职高专教育基础课基本要求》和《高职高专教育专业人才培养方案》的要求，对专业人才培养目标和人才培养模式进行了认真调研和讨论，并广泛征求了有关专家、学者的意见，提出了具体要求，从而确定各专业主干课程和应编写的教材，以及各门课程模式和编写要求，保证教材具有“内容创新、特色鲜明、实用性强、系统配套”等特点。

高等职业教育的根本任务是培养高等技术应用性专门人才，教育教学过程应以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构。为此，在编好各专业基础教材的基础上，分别根据各门课程特点，相应配套编写了《学习指导与训练》、《课程模拟实训》、《案例》等辅助教材，保证学生技术应用能力的提高。基本教材理论适度，知识面较宽，内容新，辅助教材训练方式、方法适当，是高等职业教育教学所选的教材之一，适用于各种类型的高等职业院校使用。



高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS

596
110440

21 世纪高职高专财务会计系列教材

成本会计实务 学习指导与训练

周国安 主编

高等教育出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

成本会计实务学习指导与训练/周国安主编. —北京:
高等教育出版社, 2002.7

21 世纪高职高专财务会计系列教材

ISBN 7-04-011255-8

I . 成... II . 周... III . 成本会计—高等学校: 技
术学校—教学参考资料 IV . F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 044024 号

责任编辑 徐 超

封面设计 吴 昊

责任印制 潘文瑞

书 名 成本会计实务学习指导与训练
主 编 周国安

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号
邮政编码 100009
传 真 010-64014048
021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 上海新华印刷厂

开 本 787×960 1/16
印 张 8.75
字 数 170 000

版 次 2002 年 8 月第 1 版
印 次 2002 年 8 月第 1 次
定 价 14.00 元

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门
联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

本书是中国商业高等职业教育研究会会计系列教材中《成本会计实务》的配套教学辅导用书。本书各章安排与教材一致,每章具体又分为内容辅导和要求、重点难点释疑、练习题。练习题类型有填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释题、问答题和业务计算题。

本书各章的内容辅导与重点难点释疑,针对性强,重点突出,讲述简要易懂;练习题类型较多,内容详实,针对性较强,覆盖面较广。通过本书的学习和练习,可以加深对教材内容的理解,巩固所学知识。本书可作为高职院校财经类专业教师、学生的教学参考书,也可作为参加会计资格考试和各种社会考试的学习指导书。

《成本会计实务学习指导与训练》由周国安副教授担任主编,陈应侠担任副主编;周国安编写了第一章、第四章第八节、第五章、第六章,张立俊编写了第二章,王茜编写了第三章,许骅严编写了第四章的第一节至第七节;全书由周国安负责审阅、修改和总纂。

由于时间仓促,编者水平有限,本书难免存在错误和疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者
2002 年 4 月

目 录

1	第一章 总论
11	第二章 要素费用的分配和归集
34	第三章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集
44	第四章 产品成本计算方法
92	第五章 成本报表的编制和分析
109	第六章 其他行业成本核算

第一章

总 论

内容辅导和要求

一、成本会计的对象

成本会计是会计的一个分支,是以成本费用为对象的一种专业会计。

工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费的总和,称为企业生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。工业企业生产经营过程中,除发生构成产品成本的生产费用外,还发生一些期间费用,如营业费用、管理费用、财务费用,这些期间费用统称为经营管理费用。所以,工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

商品流通企业的成本内容为商品采购成本和商品流通费用;施工企业的成本内容为工程成本和管理费用、财务费用;旅游饮食服务企业的成本内容为营业成本和营业费用、管理费用、财务费用。所以,成本会计的一般对象可以概括为各行业生产经营业务成本和经营管理费用。

随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象和成本会计本身也在相应地发展。现代成本会计的对象是指各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

二、成本会计的环节

成本会计的环节是指成本会计工作的组成内容。为圆满完成成本会计的任务,充分发挥成本会计的职能,成本会计须做好成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核这七方面的工作。

成本会计的各个环节互相联系,互相补充,它们贯穿于企业生产经营活动的全过程,包括七个方面工作内容的成本会计实际上是成本管理。

三、成本会计的任务

成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定,受成本会计的对象所制约。

成本会计的中心任务是促使企业降低成本、费用,改进企业生产经营管理,不断提高经济效益。

具体任务可结合成本会计工作的七个环节加以理解和记忆。

四、成本核算的要求

为充分发挥成本核算的作用,在进行成本核算时,应贯彻实现以下各项要求:

- (1) 算管结合,算为管用。
- (2) 正确划分各种费用界限。
- (3) 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法。
- (4) 做好各项基础工作。
- (5) 适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法。

五、费用的分类

1. 费用按其经济内容分类

工业企业的各种费用按其经济内容进行分类形成的项目称为费用要素。工业企业发生的各种费用按其经济内容划分,主要有劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大要素。进一步可划分为九个费用要素:①外购材料;②外购燃料;③外购动力;④工资;⑤计提的职工福利费;⑥折旧费用;⑦利息费用;⑧税金;⑨其他费用。费用按其经济内容分类,能够反映企业在一定时期内发生了哪些费用,数额是多少,可用于分析各个时期各种费用的支出水平,且为企业编制储备资金定额、材料物资采购资金计划、劳动工资计划、了解企业流动资金需要量等提供必要的会计信息。

2. 费用按其经济用途分类

工业企业的各种费用按其经济用途分类,首先分为生产经营管理费用和非生产经营管理费用;生产经营管理费用再分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的经营管理费用。生产费用按其经济用途分类形成的项目称为产品生产成本项目,简称成本项目。根据生产特点和管理要求,工业企业一般设四个成本项目:①原材料,也称直接材料;②燃料和动力;③生产工资和福利费,也称直接人工;④制造费用。经营管理费用按经济用途分为营业费用、管理费用和财务费用。

费用按其经济用途分类,可以具体说明企业费用的具体用途,有利于核算和监督产品消耗定额和费用预算的执行情况,有利于加强成本管理和成本分析。

3. 生产费用的其他分类

生产费用按其与生产工艺的关系可分为直接生产费用和间接生产费用。

生产费用按其计入产品成本的方法可分为直接计入费用(简称直接费用)和间

接计入费用(简称间接费用)。

六、工业企业成本核算的一般程序

成本核算程序就是将生产经营过程中发生的费用计入产品成本和期间费用的过程。成本核算的一般程序可归纳为如下五步:

(1) 各项要素费用,按其发生的地点和用途进行归集和分配。其中生产费用需在各种产品之间进行分配和归集。

(2) 摊销本月负担的待摊费用和预提计入本月的费用。

(3) 辅助生产费用按受益部门耗用的劳务量进行分配。

(4) 基本生产车间的制造费用按产品受益情况分配。

(5) 归集在各种产品明细账中的生产费用采用适当方法在完工产品和月末在产品之间进行分配。

通过本章学习,应掌握成本的经济性质,了解成本会计的对象,成本会计的工作内容和成本会计的任务;掌握成本核算的要求;掌握工业企业费用的分类,掌握成本核算的一般程序,从而为学习以后的内容打好基础。

重点难点释疑

一、成本、费用的联系和区别

成本的概念有广义和狭义之分。广义的成本是指企业为达到特定目的而付出的(或可能付出的)用货币测定的价值牺牲,包括产品生产成本和经营管理费用。狭义的成本仅指产品生产成本,是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。

费用是指企业在生产经营过程中所发生的经济利益的流出,包括直接费用、间接费用和期间费用。

成本与费用的联系:它们的经济内容是相同的,都是企业在生产经营过程中发生的耗费。其区别主要体现在生产费用与产品生产成本的区别上:生产费用是按一定的会计期间计算和归集的,生产成本是按一定的对象计算和归集的,所以,它们在数值上是可能不一致的。产品生产成本可能包括以前会计期间的生产费用和本期发生的生产费用的一部分,而本期的生产费用仅是指本期发生的应由本期负担的各项生产费用。明确费用与成本的联系和区别,有助于我们更好地进行成本和费用的核算。

二、费用要素与产品生产成本项目的联系和区别

费用要素是工业企业在生产经营过程中所发生的费用按其经济内容分类所形成的费用类目。按照费用要素反映的费用,称为要素费用。这种分类不能说明各项费用的用途,因而不便于分析各种费用的支出是否合理和节约。

产品生产成本项目是按其经济用途分类核算的项目,它具体反映了计入产品成本的生产费用的各种用途,从而可以提供产品成本构成情况的资料。

要素费用发生了,如果是生产产品耗用的,则计入产品生产成本,并且具体地记入产品生产成本明细中有关的成本项目专栏中;如果是车间耗用的,则先计入“制造费用”科目,月末再分配计入各产品成本明细账的“制造费用”成本项目中。

如果是行政管理部门耗用的,则计入“管理费用”科目。所以,费用要素与产品成本项目,是两个不同的概念,但就计入产品成本的要素费用与产品成本项目来看,本期发生的计入产品的要素费用之和与企业所有产品的各成本项目的本期生产费用之和,其数额是相等的。

三、直接生产费用、间接生产费用与直接费用、间接费用的联系和区别

计入产品成本的各项生产费用,按与生产工艺的关系,分为直接生产费用和间接生产费用。直接生产费用是指由生产工艺本身引起的,直接用于产品生产的各项费用,如原料和主要材料费用、生产工人的工资和计提的职工福利费、机器设备的折旧费等。间接生产费用是指与生产工艺没有联系,间接用于产品生产的各项费用,如车间辅助工人工资、车间厂房折旧费等。

计入产品成本的各项生产费用,按计入产品成本的方法,分为直接计入费用(又称直接费用)和间接计入费用(又称间接费用、分配计入费用)。直接计入费用是指可以根据原始凭证分清是哪种产品所耗用,从而可以直接计入某种产品成本的费用。间接计入费用是指不能分清哪种产品所耗用的,不能直接计入某种产品成本,而必须按照一定标准分配计入有关各种产品成本的费用。

生产费用按与生产工艺的关系分类和按计入产品成本的方法分类之间既有区别又有联系。它们之间的联系表现在:直接生产费用在多数情况下是直接计入费用。例如原料、主要材料费用大多能够直接计入某种产品成本;间接生产费用在多数情况下是间接计入费用,例如机物料消耗大多需要按照一定标准分配计入有关的各种产品成本。但它们毕竟是对生产费用的两种不同分类,直接生产费用与直接计入费用、间接生产费用与间接计入费用不能等同。例如,在只生产一种产品的企业(或车间)中,直接生产费用和间接生产费用都可以直接计入这种产品的成本,因而均属于直接计入费用;又如,在用同一种原材料同时生产出几种产品的联产品生产企业(或车间)中,直接生产费用和间接生产费用都需要按照一定标准分配计入有关的各种产品成本,因而均属于间接计入费用。

练习題

一、填空题

1. 产品商品的价值由_____、_____、_____三部分组成。
2. 成本是_____的尺度,是_____的重要指标,是_____的重要依据。
3. 工业企业在一定时期内发生的用_____表现的生产耗费称为企业_____费用。
4. 工业企业为生产_____、_____的产品所支出的各种生产费用的总和,是_____。
5. 生产耗费包括生产资料中的_____和_____的耗费,以及_____等方面的耗费。
6. 现代成本会计的对象应该包括各行业企业_____、有关的_____和各种专项成本。
7. 为了圆满完成成本会计的任务,成本会计应该进行成本预测、_____、_____、_____、成本分析和成本考核七个方面的工作。
8. 成本预测既要在_____以前进行,也要在_____中经常地进行。
9. 进行成本决策_____是编制成本计划的前提,也是_____、_____提高经济效益的重要途径。
10. _____是成本会计工作的核心。
11. 成本会计的任务受_____所决定,受_____所制约。
12. 按照成本核算的要求,对已经开支的经营管理费用应按_____进行归集,而对已经开支的生产费用应按_____进行归集。
13. 核算待摊费用和预提费用应该贯彻_____原则。
14. 本月支付但属于以后各月受益的成本、费用,应记作_____费用。本月虽未支付但本月已经受益的成本、费用,应记作_____费用。
15. 划分生产费用的界限时应贯彻_____原则。
16. 工业企业发生的各种费用按其经济内容划分,主要有_____、

____、____三大类。

17. 为了具体地反映工业企业各种费用的构成和水平,应将工业企业费用划分为九个费用要素:外购材料、____、____、工资、____、折旧、____、____、其他费用。

18. 工业企业的各种费用按其经济用途分类,首先应分为____和____。

19. 对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用,以及产品成本比重较大的费用,应该专设____。

20. 在构成产品成本的各项生产费用中,直接用于产品生产的费用可以称为____;间接用于产品生产的费用可以称为____。

21. 为了进行产品成本的总分类核算,应设立____总账科目。

22. 为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本,还应在“生产成本”总账科目下分别设立____和____两个二级科目。

23. 为了减少二级科目,简化会计分录,也可以将____和____两个二级科目上升为两个总账科目。

24. 为了归集和分配间接费用,应该设立____总账科目。

25. 为了归集和结转营业费用、管理费用和财务费用,应该分别设立____、____和____总账科目。

26. 为了归集和分配已经支付尚未摊销的费用和已经承担但尚未支付的费用,应该分别设立____和____总账科目。

27. 企业如果单独核算废品损失和停工损失,可以增设____和____总账科目。

28. 在小型工业企业中,也可以将“生产成本”和“制造费用”两个总账科目合并为“____”一个总账科目,下设____、____三个二级科目。

二、单项选择题

1. 在实际工作中,下列损失不计入成本的是()。

- A. 清理损失
- B. 废品损失
- C. 季节性停工损失
- D. 修理期间停工损失

2. 下列各项中属于产品生产成本项目的是()。

- A. 折旧费用
- B. 直接人工
- C. 外购动力
- D. 外购材料

3. 下列说法不正确的是()。

- A. 成本预测是在成本决策之先进行的
- B. 进行成本决策是编制成本计划的前提
- C. 成本考核是进行成本分析和成本控制的依据

- D. 在成本会计的各个环节中,成本核算是基础
4. 不属于工业企业经营管理费用的项目是()。
- A. 营业费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 制造费用
5. 属于工业企业生产经营管理费用的项目是()。
- A. 固定资产盘亏损失 B. 非常损失
- C. 营业费用 D. 非正常原因的停工损失
6. 对于本月支付,但属于以后各期受益,并且受益期超过一年的成本、费用,应记作()。
- A. 待摊费用 B. 预提费用 C. 长期待摊费用 D. 期间费用
7. 辅助生产提供产品和劳务的主要目的是()。
- A. 对外销售 B. 为基本生产服务
- C. 为辅助生产服务 D. 以上都不对
8. 属于收益性支出的项目是()。
- A. 支付的水电费 B. 建造固定资产支出
- C. 固定资产的改良支出 D. 支付的开办费

三、多项选择题

1. 下列费用项目中属于产品成本的是()。
- A. 直接材料 B. 管理费用
- C. 直接人工 D. 制造费用
- E. 营业费用
2. 下列费用项目中属于期间费用的是()。
- A. 制造费用 B. 营业费用
- C. 管理费用 D. 财务费用
- E. 生产工人工资
3. 现代成本会计的主要内容包括()。
- A. 成本预测和决策 B. 成本计划和控制
- C. 成本核算 D. 成本分析和考核
4. 企业进行成本预测和决策时需要运用的成本概念有()。
- A. 变动成本和固定成本 B. 可控成本和不可控成本
- C. 边际成本 D. 机会成本
5. 成本分析一般在期末进行,这个期末是指()。
- A. 月末 B. 季末
- C. 旬末 D. 年末
- E. 周末
6. 其支出不属于企业日常生产经营活动所发生的,因而不计入生产经营管

理费用的项目有()。

- A. 购置固定资产
- B. 建造固定资产
- C. 职工的工资
- D. 购买无形资产
- E. 进行对外投资

7. 应计入工业企业的生产费用的项目有()。

- A. 财务费用
- B. 用于产品生产的原材料费用
- C. 生产工人工资费用
- D. 制造费用
- E. 管理费用

8. 属于收益性支出,应记入生产经营管理费用的项目有()。

- A. 原材料费用
- B. 营业费用
- C. 组织和管理生产经营活动的费用
- D. 生产工人工资费用和制造费用
- E. 筹集生产经营资金的费用

9. 乱挤生产经营管理费用,会()。

- A. 使成本和费用虚增
- B. 减少企业利润
- C. 减少国家财政收入
- D. 虚增企业利润
- E. 使成本和费用虚增

10. 财产物资的计价和价值结转的方法,也会影响成本和费用。其中与固定资产有关的有()。

- A. 固定资产原值计算方法
- B. 固定资产折旧方法
- C. 固定资产折旧率的种类和高
- D. 固定资产修理费用摊提的期限长短
- E. 固定资产修理费用是否采用待摊或预提方法

11. 财产物资的计价和价值结转的方法,也会影响成本和费用。其中与流动资产有关的有()。

- A. 材料成本的组成内容
- B. 低值易耗品的划分标准
- C. 材料成本差异率的种类
- D. 采用分类差异率时材料类距的大小
- E. 材料按实际成本核算时发出材料单位成本的计算方法

12. 财产物资的计价和价值结转的方法,也会影响成本和费用。其中既与流动资产有关又与固定资产有关的有()。

- A. 固定资产与低值易耗品的划分标准
- B. 固定资产折旧方法
- C. 低值易耗品的摊销方法
- D. 低值易耗品摊销期限的长短
- E. 低值易耗品摊销率的高低

13. 工业企业发生的物化劳动耗费是指()。
- A. 劳动力方面费用 B. 劳动对象方面费用
C. 劳动手段方面费用 D. 活劳动方面费用
E. 工资费用
14. 产品成本明细账中应按成本项目分设专栏或专行,登记各该产品的()。
- A. 月初在产品成本 B. 本月发生的成本
C. 本月完工产品成本 D. 月末在产品成本
E. 分配的辅助生产费用
15. 我国工业企业设置的成本项目有()。
- A. 管理费用 B. 原材料
C. 燃料及动力 D. 生产工资及福利费
E. 制造费用

四、判断题

1. 成本是一个经济范畴,凡有经济活动和业务活动的地方,就有成本存在,就应核算和考核成本。 ()
2. 企业在一定时期的生产费用等于其同一时期的产品成本。 ()
3. 企业为购置固定资产、无形资产和其他资产的支出,不应计入产品成本。 ()
4. 产品成本是企业生产产品所消耗的物化劳动和活劳动的总和。 ()
5. 工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为产品的生产成本。 ()
6. 产品成本是企业生产过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和,这种成本,可称为“理论成本”。 ()
7. 废品损失是不形成产品价值的损失,因而不计入产品的成本。 ()
8. 季节性和修理期间的停工损失,虽然不形成产品价值,但也应该计入产品成本。 ()
9. 制造费用和管理费用均应做为期间费用处理,不计入产品成本。 ()
10. 工业企业的营业费用、管理费用和财务费用,可以总称为工业企业的经营管理费用。 ()
11. 工业企业成本会计的对象就是指产品的生产成本。 ()
12. 成本会计是通过成本核算、成本分析和成本考核三个环节来发挥其应有的作用。 ()
13. 成本分析一般是在期中进行的。 ()

14. 用于产品生产的原材料费用、燃料及动力、生产工人工资福利费用和制造费用,组成了产品成本项目。 ()
15. 为了简化会计核算工作,数额较小的应该待摊和预提的费用,也可以不作为待摊、预提费用处理,而全部计入支付月份的成本、费用。 ()
16. 机物料消耗、辅助工人的工资和车间厂房折旧费用等均属于直接生产费用。 ()
17. 本月支付的成本费用,都应计入本月产品成本。 ()
18. 费用界限的划分,应贯彻受益原则,即谁受益谁负担费用,何时受益何时负担费用。 ()
19. 为了正确计算产品成本,必须正确划分完工产品与在产品的费用界限。 ()
20. 直接生产费用都是直接费用。 ()

五、名词解释题

成本	费用	生产费用
产品生产成本	成本计算对象	费用要素
成本项目		

六、问答题

1. 试述成本的经济实质。
2. 产品成本的作用是什么?
3. 试述现代成本会计的主要工作内容。
4. 试述工业企业成本核算的要求。
5. 成本核算的意义是什么?
6. 工业企业的费用如何分类?
7. 简述成本核算的一般程序。

第二章

要素费用的分配和归集

内容辅导和要求

一、各项要素费用的分配

各项要素费用的分配,包括原材料费用的分配、动力费用的分配、工资和福利费的分配、折旧及修理费的分配,以及其他支出的分配等。

(一) 原材料费用和动力费用的分配

企业生产经营活动中耗用的原材料,是按照材料的用途进行归集的,基本生产车间生产产品耗用的材料,应计入各种产品成本明细账的原材料成本项目;辅助生产车间为提供产品或劳务耗用的材料,应计入各辅助生产明细账的材料项目;生产车间一般消耗的材料,应计入“制造费用”科目的机物料消耗项目;行政管理部门耗用的材料以及专设销售机构耗用的材料,则不计入成本,作为期间费用,分别计入“管理费用”、“营业费用”科目的有关项目。

计算产品成本、构成产品实体的材料费用,一般是按产品品种(各成本计算对象)分别领用,分别计入各个产品成本,几种产品共同耗用的材料,则应采用适当的分配方法进行分配以后再计入各种产品的成本。这些分配方法是:

1. 按照产品的材料定额消耗量比例分配

$$(1) \quad \frac{\text{产品材料}}{\text{定额消耗量}} = \frac{\text{该产品材料}}{\text{单位消耗定额}} \times \frac{\text{该产品}}{\text{实际产量}}$$

$$(2) \quad \frac{\text{材料消耗量}}{\text{分配率}} = \frac{\text{材料实际总消耗量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}} \times 100\%$$

$$(3) \quad \frac{\text{某种产品应}}{\text{分配的材料量}} = \frac{\text{该种产品材料}}{\text{定额消耗量}} \times \frac{\text{材料消耗量}}{\text{分配率}}$$

$$(4) \quad \frac{\text{某种产品应}}{\text{分配的材料费用}} = \frac{\text{该种产品应分配}}{\text{的材料数量}} \times \frac{\text{材料}}{\text{单价}}$$

2. 按照产品的材料定额消耗量比例,直接分配材料费用

- $$(1) \text{ 各种产品材料定额消耗量} = \frac{\text{各该产品材料单位消耗定额} \times \text{该种产品实际产量}}{\text{材料实际总消耗量}} \times 100\%$$
- $$(2) \text{ 材料消耗量分配率} = \frac{\text{材料实际总消耗量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}} \times 100\%$$
- $$(3) \text{ 某种产品应分配的材料费用} = \frac{\text{该种产品材料定额消耗量费用}}{\text{材料消耗量分配率}} \times \text{材料消耗量}$$

上述材料费用分配的第一种方法,可以考核材料消耗定额的执行情况,有利于加强成本管理;第二种方法,可以简化核算工作。

材料费用的分配,是通过编制材料费用分配表进行的,材料费用分配表是按车间、部门和材料的类别,根据归类后的领退料凭证和其他有关资料编制的。根据材料费用分配表编制会计分录,据以登记“生产成本”、“制造费用”等总账科目及所属各明细账。动力费用的分配基本上与原材料费用分配相同。

(二) 工资和福利费的分配

企业的工资总额,包括各种工资、奖金、津贴和补贴等。职工的医疗费用、生活困难补助等的职工福利基金,是按照工资总额一定的比例(现行制度规定为14%)提取的应付福利费。工资和应付福利费按照用途及发生部门进行归集和分配。生产人员、车间管理人员、技术人员的工资及福利费应计入产品成本,它是构成产品成本的组成部分。生产工人的工资和福利费,应计入“生产成本——基本生产成本”科目及其明细账的工资和福利费成本项目;车间管理人员的工资和福利费,记入“制造费用”科目及其明细账工资和福利费用项目;企业行政管理人员及专设销售机构人员的工资和福利费,不应计入产品成本,而分别计入“管理费用”、“营业费用”科目及其明细账,作为期间费用处理。

计入各种产品成本的生产人员工资,在采用计件工资形式下,根据工资结算凭证直接计入各种成本计算对象的“工资和福利费”成本项目。采用计时工资形式下,只生产一种产品时,生产人员的工资,直接计入各该产品成本;生产多种产品时,生产人员的工资则应采用一定的分配标准进行分配,分配后再计入各种产品成本的“工资和福利费”成本项目。分配标准通常采用各种产品的生产工时(实际工时或定额工时)比例进行分配。计算公式如下:

$$\text{工资分配率} = \frac{\text{生产工人工资总额}}{\text{各种产品实际生产工时(定额工时)总数}} \times 100\%$$

$$\text{某种产品应分配工资费用} = \frac{\text{该种产品实际生产工时}}{\text{生产工时}} \times \text{工资分配率}$$