



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本会计

费用的归集和分配

制造费用的归集和分配

主讲：刘延安

# 目录



在线开放课程

1. 制造费用的归集
2. 制造费用的分配

# 1. 制造费用的归集

制造费用是指企业生产单位（分厂、车间）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。主要包括生产单位管理人员的职工薪酬，生产单位房屋、建筑物、机器设备等的折旧费和修理费，固定资产租赁费、机物料消耗，低值易耗品摊销，取暖费，水电费，办公费，差旅费，运输费，保险费，设计制图费，试验检验费，劳动保护费，季节性停工和生产用固定资产大修理期间停工的损失以及其他制造费用。

# 1. 制造费用的归集

制造费用的归集，通过“制造费用”总账以及按车间（基本生产车间、辅助生产车间）设置的明细账来进行，并且在明细账内按照费用项目设专栏。有两种归集方法：

- （1）归集所有车间（包括基本生产车间和辅助生产车间）发生的制造费用；
  - （2）只归集基本生产车间发生的制造费用
- 为了简化核算，我们采用第二种归集方法。

# 1. 制造费用的归集

发生制造费用时，根据有关的付款凭证、转账凭证以及各种费用分配表，编制会计分录：

借：制造费用

贷：原材料

应付职工薪酬

累计折旧

银行存款等

## 2. 制造费用的分配

(1) 只生产一种产品的车间中，制造费用是直接计入费用，应直接计入该种产品生产成本；

(2) 生产多种产品的车间中，制造费用是间接计入费用，应采用适当的分配方法，分配计入该车间各种产品的生产成本。常用的分配方法有：

- 生产工时比例法
- 生产工人工资比例法
- 机器工时比例法
- 年度计划分配率分配法

## 2. 制造费用的分配

### 生产工时比例法

按照各种产品所用生产工时的比例分配制造费用的一种方法。

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 生产总工时

某产品应分配的制造费用 = 该产品生产工时  
× 制造费用分配率

## 2. 制造费用的分配

### 生产工人工资比例法

按照各种产品生产工人工资的比例分配制造费用的一种方法。

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 生产工人工资总额

某产品应分配的制造费用

= 该种产品生产工人工资 × 制造费用分配率



## 2. 制造费用的分配

### 机器工时比例法

按照各种产品所用机器设备运转时间的比例分配制造费用的一种方法。

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 机器总工时

某产品应分配的制造费用 = 该产品机器工时  
× 制造费用分配率

## 2. 制造费用的分配

### 年度计划分配率分配法

按照年度开始前确定的**全年适用的计划分配率**分配费用的方法。

年度计划制造费用分配率

= 年度制造费用计划总额 ÷ 年度计划完成总工时

某产品应分配的制造费用

= 本月该产品实际产量的定额工时 × 年度计划分配率

## 2. 制造费用的分配

例：某季节性生产车间全年制造费用计划为82400元，全年产品的计划产量为：A产品2000件，B产品1060件；单件产品的工时定额为：A产品4小时，B产品8小时。4月份该车间的实际产量为：A产品120件，B产品90件。

$$\begin{aligned} \text{年度计划分配率} &= 82400 \div (2000 \times 4 + 1060 \times 8) \\ &= 5 \text{元/小时} \end{aligned}$$

$$\text{A产品分配的制造费用} = 120 \times 4 \times 5 = 2400$$

$$\text{B产品分配的制造费用} = 90 \times 8 \times 5 = 3600$$

## 2. 制造费用的分配

企业不论选择哪一种制造费用分配方法，都应当根据分配计算结果编制“制造费用分配表”，并且根据“制造费用分配表”进行结转制造费用的账务处理。

根据上例的分配结果，编制会计分录：

借：基本生产成本—A产品	2400	
基本生产成本—B产品	3600	
贷：制造费用		6000

## 2. 制造费用的分配

采用年度计划分配率分配制造费用，“制造费用”帐户月末可能有借方余额，也可能有贷方余额。

借方余额表示实际超过计划的预付费用，应列作企业的资产项目；贷方余额表示按照计划应分配而未实际发生的费用，应列作企业的负债项目。

全年制造费用的实际发生额与计划分配额的差额，通常应在年末调整。年末“制造费用”科目无余额。

# 小结

- 制造费用的分配方法是重点
- 生产工时比例法是较为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。
- 生产工人工资比例分配法，核算工作简便，适用于各种产品生产机械化的程度大致相同的生产车间。
- 机器工时比例法按照各种产品所用机器设备运转时间的比例分配制造费用。适用于机械化程度较高的车间。

# 小结



在线开放课程

年度计划成本分配率分配法核算工作简便，特别适用于季节性生产的车间。但是，采用这种分配方法要求计划工作水平较高，适合于厂内计划成本制定比较准确，基础工作较好的企业。