



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

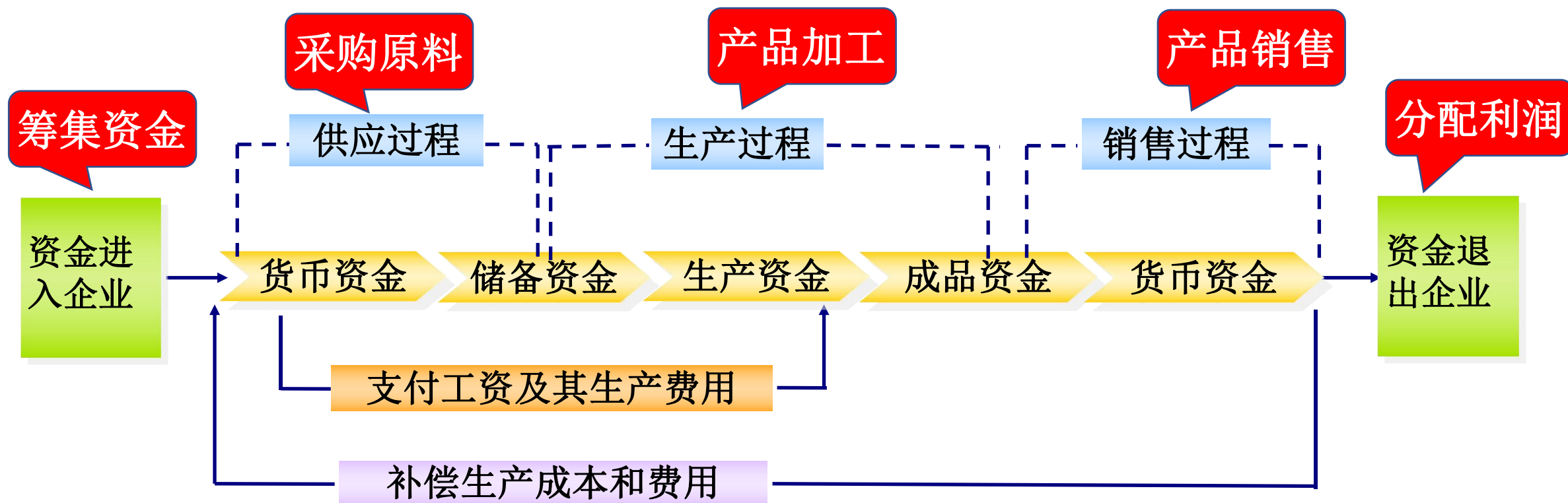
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境

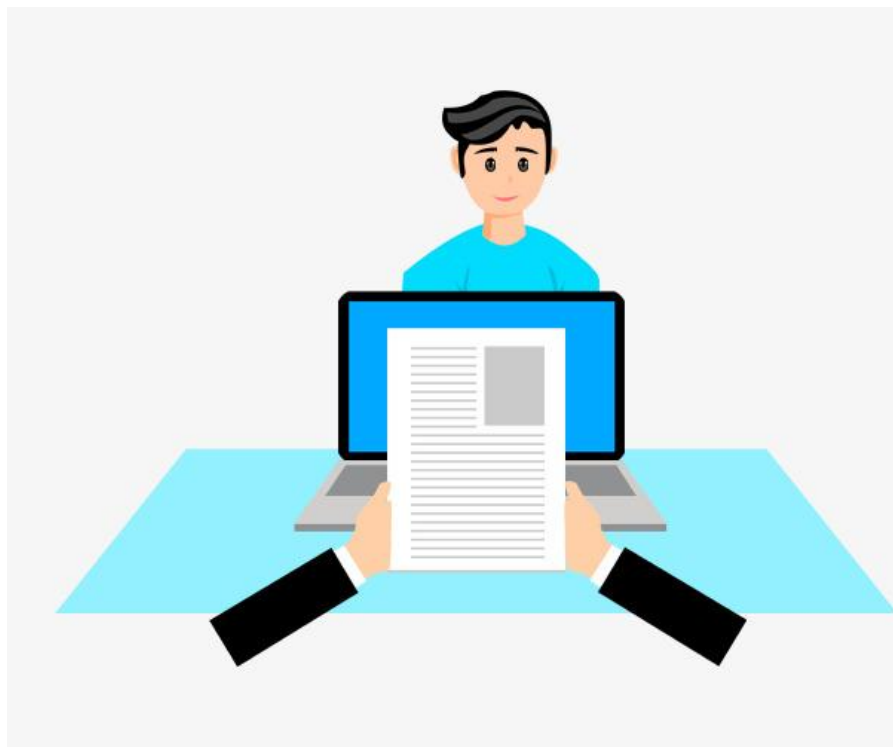


聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



会计科月末根据产品生产完工
入库情况核算入库产品成本，
并根据完工产品成本计算单完
成核算及账务处理。

项目六

PART

12-1

制造费用的结转账务处理

月末，根据根据本月制造费用的发生记录情况，
完成制造费用的结转账务处理。



会 计

好的





一、产品生产成本的核算



产品生产成本的计算是以生产的各种产品作为成本计算**对象**，计算各种产品的**总成本**和**单位成本**。

生产成本含义



生产成本

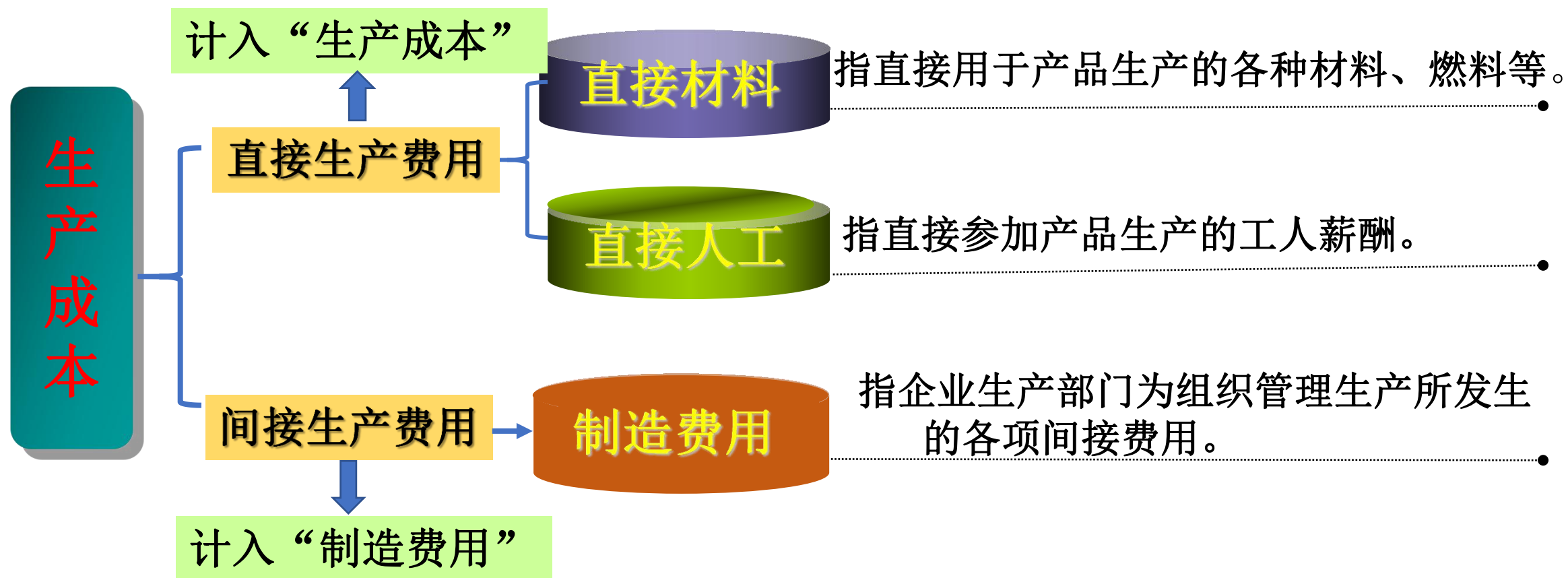
生产成本是生产单位为生产产品或提供劳务而发生的各项生产费用，包括各项**直接支出**和**制造费用**。

直接支出包括

- 1.直接材料（原材料、辅助材料、备品备件、燃料及动力等）
- 2.直接工资（生产人员的工资、补贴）
- 3.其他直接支出（如福利费等）

制造费用是指企业内的分厂、车间为组织和管理生产所发生的各项费用。包括分厂、车间管理人员工资、折旧费、维修费、修理费及其他制造费用（办公费、差旅费、劳保费等）

二、产品生产成本的构成





二、制造费用归集和分配业务类型



1.本月只生产一种产品

2.本月生产两种及以上产品



1.本月只生产一种产品

月末直接转入该产品生产成本

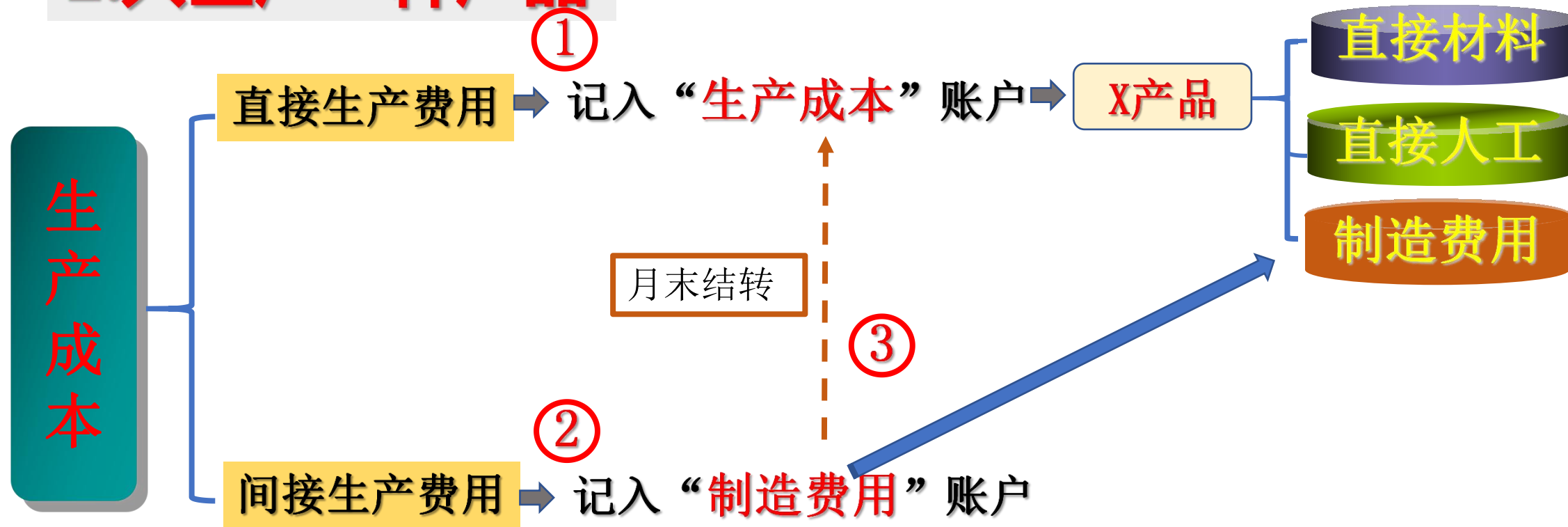


月末
直接转入



一、单一产品制造费用的核算流程

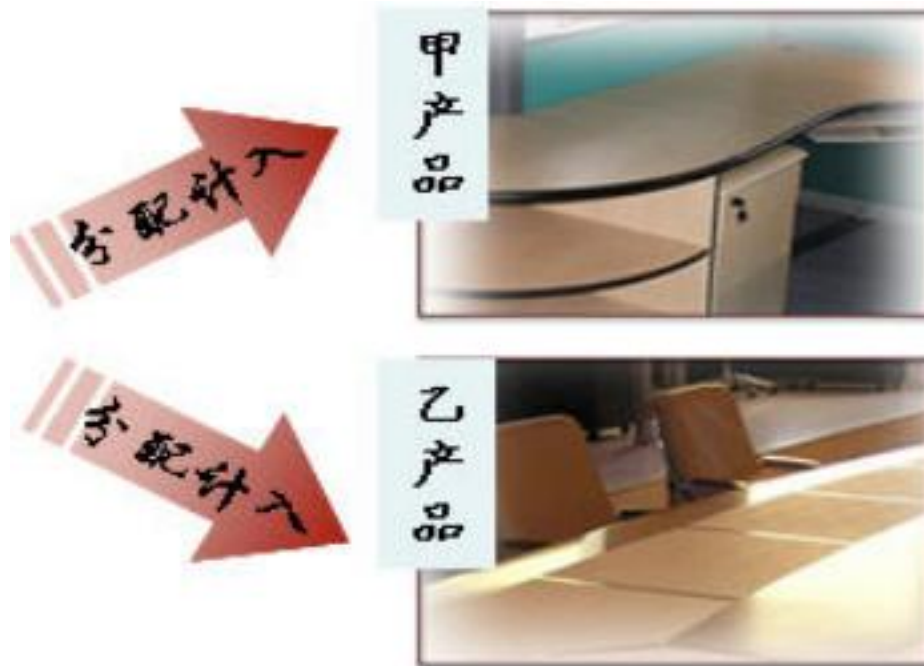
1.只生产一种产品



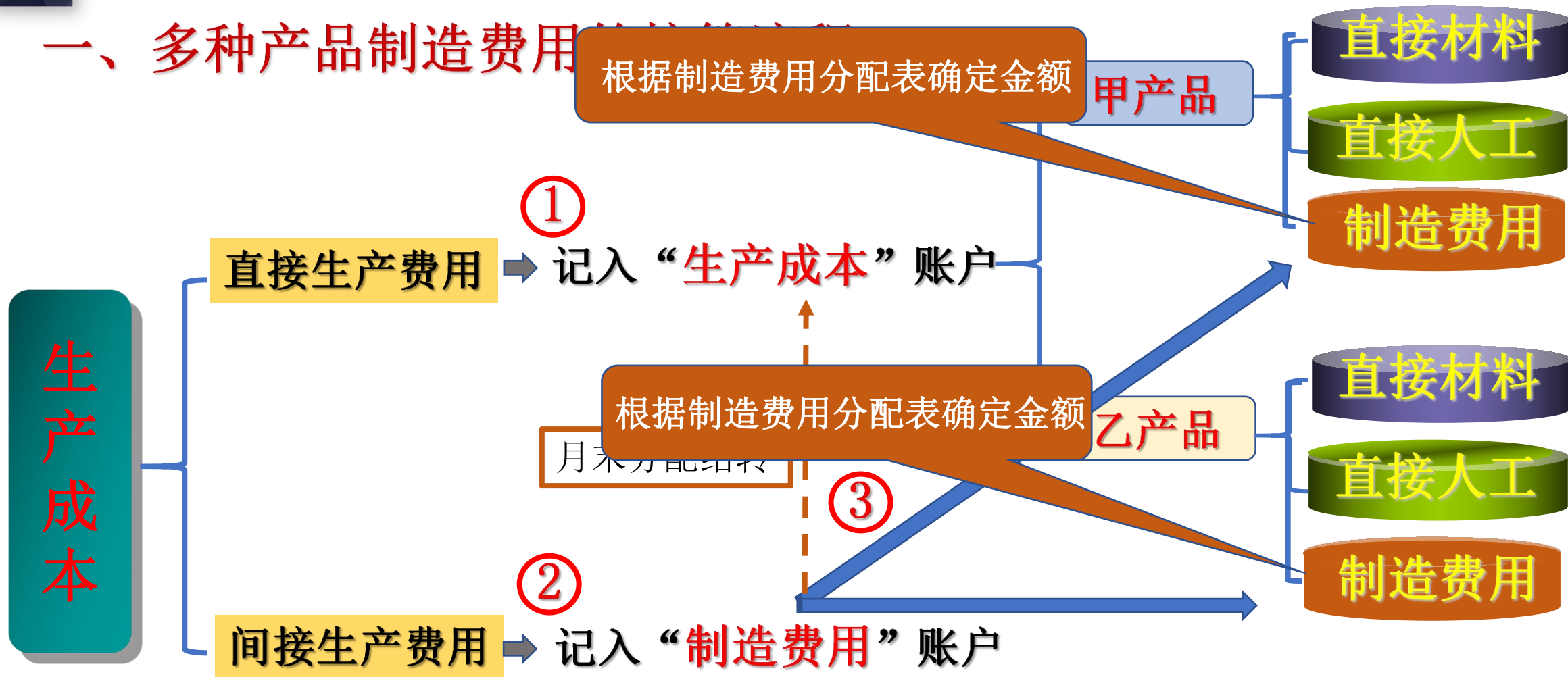
生产车间生产一种产品成本核算流程

2.本月生产两种及以上产品

月末分配转入各产品生产成本



一、多种产品制造费用



生产车间生产两种产品制造费用核算流程



鸿远公司本月只生产01轴承，根据本月制造费用的发生记录情况，完成制造费用的结转账务处理。

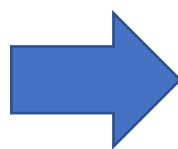


1.只生产一种产品

将本月“制造费用”账户发生额（即本月登记金额），直接转入“生产成本”账户的借方。



结转



维修领用原料业务核算及处理

领料单

仓库：原料库

2022 年10 月 12 日

领料单编号：NO20187

编号	类别	材料名称	规格	单位	数 量		实际成本	
					请领	实发	单价	金额
0101		钢板	20mm	吨	0.01	0.01	7550.00	75.50
用途	生产车间维修领用				领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人
					李峰	王磊	刘妍	李艳菲

领什么，领多少

用途

第三联

记账联



记账



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 12 日

记字第 09 号

丙式一—28

12×21 厘米(通)

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
车间维修领用	制造费用	维修费						7	5	5	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

附件
1
张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

张艳霞

制单 王佳丽

车间固定资产折旧核算及处理

固定资产折旧汇总表

2022年10月30日

使用部门	本月应计提折旧额
生产车间	1650.00
管理部门	
合 计	1650.00

总分类账和其所属的明细分类账的平行登记原则是：

[illegible]



会计账户？





什么是“制造费用”？

制造费用 (manufacturing overhead) 是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。





“制造费用” 账户

⚙️ 账户结构

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

借	制造费用	贷
车间发生的各项间接生产费用		月末分配转入“生产成本”金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“生产成本”？



生产成本（Production Cost）亦称制造成本，是指生产单位为生产成品或提供劳务而发生的各项生产费用。

生产成本主要由直接材料、直接人工和制造费用三部分组成。



“生产成本”账户

⚙️ 账户结构

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

生产成本	
借	贷
生产产品直接耗用的材料费 人工费 月末转入的制造费用	验收入库的完工产品成本
期末余额：尚未完工的在产品成本	

成本类
借：增加
贷：减少

借	生产成本	贷
1	725.5	
	↑	
	增加	

借	制造费用	贷
	1	725.5
		↓
		减少

成本类账户
借方：增加
贷方：减少

借：生产成本—01轴承	1	725.5
贷：制造费用—维修费		75.5
—折旧费	1	625



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记字第 21 号

[illegible]

附件

张

会计主管

记帳

主納

审核

制单

王佳丽

丙式—28

12×21 厘米(通)



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记字第 21 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
结转制造费用	生产成本	01轴承						172550															
结转制造费用	制造费用	维修费																					7550
结转制造费用	制造费用	折旧费																					165000
								¥ 172550											¥ 172550				

附件

张

会计主管 吴永建

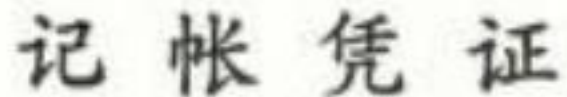
记帐 张艳霞

主納

审核 张艳霞

制单

王佳丽



记字第 21 号

附件

张

制单 王佳丽



总页码

生产车间

转入“生产成本”账户



借		制造费用	贷
⑨	75.5		
⑮	1650	1 725.5	(21)
本期借方发生额合计		1 725.5	本期贷方发生额合计 1 725.5

生产成本总分类帐

总第30页
分第 页
编号 页

[illegible]

入库产品成本核算及处理

明细分类帐

产品名称: 01轴承

[illegible]



借	生产成本	贷
⑧ 37 750		
⑪ 80 924. 5		
(21) 1 725. 5		

项目六

PART

12-2

完工入库产品成本核算及账务处理

月末，生产车间01轴承全部生产完毕验收合格入库，结转完工入库产品成本账务处理。



会 计

好的



业务资料

产成品入库单

仓库：成品库

2022 年 10 月 31 日

编号：N0.012

品名	型号	单位	数量	生产日期	批号	备注
01轴承	ZK2206	套	3440	2022. 10. 7	202210	

入库人：李红

复核人：王建国

库管员：刘磊

一、完工产品

1. 含义



完工产品也称“产成品”或“成品”，是指在一个企业内已完成全部生产过程、按规定标准检验合格、可供销售的产品。

2. 完工产品成本

完工产品成本也称产品制造成本，是指产品已全部完工时计入该种产品的**生产费用**总额。

计入完工产品成本的费用主要包括：

完工产品成本

直接材料费

直接人工费用

燃料和动力费

制造费用

完工产品成本

直接材料费

直接材料

指企业生产产品和提供劳务的过程中所消耗的、直接用于产品生产、构成产品实体的各种材料及主要材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料等。

直接人工费用

直接人工

是指企业在生产产品和提供劳务过程中，直接从事产品的生产的工人的工资、津贴、补贴和福利费以及社保等。

燃料和动力费

燃料动力费

是指机械在运转或施工作业中所耗用的企业自制或外购的固体燃料(如煤炭、木材)、液体燃料(汽油、柴油)、电力、水和风力等费用。

制造费用

制造费用

指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬等。在此指应由该产品承担的制造费用。

12 入库产品成本核算与处理

二、完工产品入库业务流程

1

生产车间**办理**入库手续，
仓库保管员验收后**填制**入库单

2

会计查询产品生产成本明细账
计算本月产品生产成本金额

财务部根据收到
1. 产品产量明细表
2. 完工产品成本计算表
3. 入库单
进行**会计处理**

4

会计根据完工产品完工情况
编制入库产品成本计算单

3

任务一 编制产品成本计算单

产品成本计算单

年 月 日

项目	直接材料	燃料及动力	直接工资	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月发生费用					
合计					
完工产品成本					
月末在产品成本					

制单：

审核：

入库产品成本核算及处理

明细分类帐

产品名称: 01轴承

[illegible]

产成品入库单				
仓库: 成品库		2022 年 10 月 31 日		
品名	型号	单位	数量	生产日期
01轴承	ZK2206	套	3440	2022. 10.

120 400 ÷ 3440

审核：张艳霞

业务资料

产成品入库单

仓库：成品库

2022 年 10 月 31 日

编号：NO. 012

品名	型号	单位	数量	生产日期	批号	备注
01轴承	ZK2206	套	3440	2022. 10. 7	202210	

入库人：李红

产品成本计算单

产品名称：甲产品

2022 年 10 月 31 日

单位：元

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计	单位成本
月初在产品成本					—
本月生产费用	37 750	80 924. 5	1 725. 5	120 400. 00	—
生产费用合计	37 750	80 924. 5	1 725. 5	120 400. 00	
本月完工产品成本	37 750	80 924. 5	1 725. 5	120 400. 00	35. 00
月末在产品成本	—	—	—	—	—

制表：王佳丽

审核：张艳霞

会计账户？



什么是“生产成本”？



生产成本（Production Cost）亦称制造成本，是指生产单位为生产成品或提供劳务而发生的各项生产费用。

生产成本主要由直接材料、直接人工和制造费用三部分组成。

“生产成本” 账户

⚙️ 账户结构

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

借	生产成本	贷
生产产品直接耗用的材料费 人工费 月末转入的制造费用		验收入库的完工产品成本
期末余额：尚未完工的在产品成本		

什么是“库存商品”？



库存商品（ inventory ）是指企业已完成全部生产过程并已验收入库，合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。

“库存商品” 账户

⚙️ 账户结构

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借	库存商品	贷
期初余额：月初库存产品成本 验收入库的完工产品实际成本		出库的完工产品实际成本
本期借方发生额合计 期末余额：月末库存产品成本		本期贷方发生额合计

12

入库产品成本核算与处理

资产类
借：增加
贷：减少

成本类账户
借方：增加
贷方：减少

借	库存商品	贷	借	生产成本	贷
120	400			120	400
					
	增加			减少	

借：库存商品—01轴承	120	400
贷：生产成本—01轴承	120	400



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记 字 第 22 号

西式—28 12×21 厘米(通)

摘 要	总 帐 科 目	明 细 科 目	记 帐 √	借 方 金 额					记 帐 √	贷 方 金 额					
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
结转入库产品成本	库存商品	01轴承						12040000							
结转入库产品成本	生产成本	01轴承											12040000		
								¥ 12040000					¥ 12040000		

附件 2 张

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记 字 第 22 号

西式—28 12×21 厘米(通)

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
结转入库产品成本	库存商品	01轴承						12040000						
结转入库产品成本	生产成本	01轴承										12040000		
								¥ 12040000				¥ 12040000		

附件 2 张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

出纳

审核 张艳霞

制单 王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 30 日

记 字 第 22 号

西式—28 12×21 厘米(通)

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
结转入库产品成本	库存商品	01轴承						12040000						
结转入库产品成本	生产成本	01轴承										12040000		
								¥ 12040000				¥ 12040000		

附件 2 张

会计主管 吴永建 记帐 张艳霞 出纳 审核 张艳霞 制单 王佳丽

生产成本总分类帐

总第 30 页
分第 页
编号 页

[illegible]

入库产品成本核算与处理

最高儲量

最低儲量

库存商品 明细账

明细科目：01轴承

规格 ZK2206

单位名称	套
------	---

[illegible]



借	生产成本	贷
⑧ 37 750		
⑪ 80 924. 5		
(21) 1 725. 5	120 400	(22)
本期借方发生额120 400	本期借方发生额120 400	

总结

1. 生产单一产品时；

(1) 制造费用月末结转：

借：生产成本—X产品

制造费用本月发生总额

贷：制造费用

制造费用本月发生总额

(2) 月末完工产品成本结转：

借：库存商品—X产品

完工产品总成本

贷：生产成本—X产品

完工产品总成本

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

