



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

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

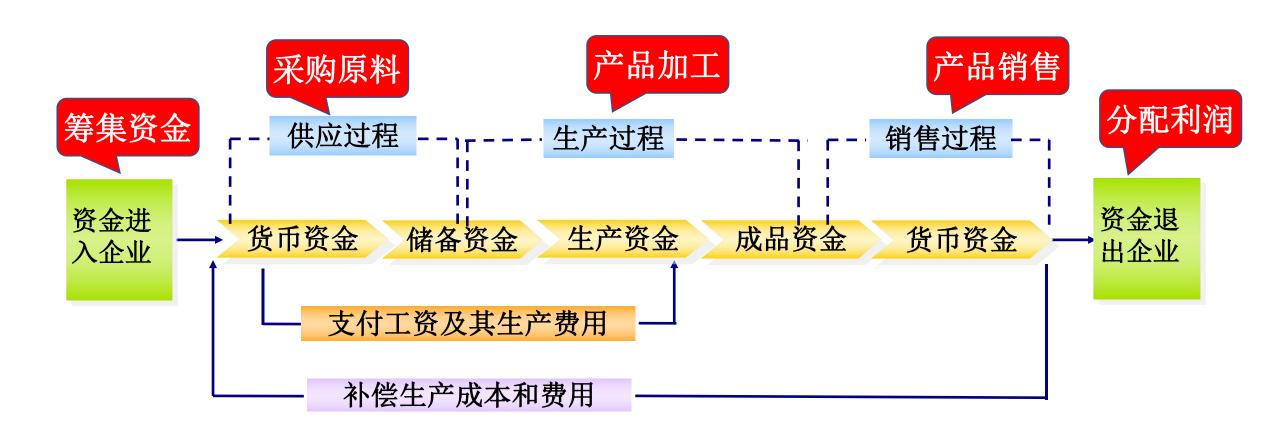
出纳员: 李 红(身份证号372501197811255516)

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。

02 采购业务的核算及账务处理



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。



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。



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



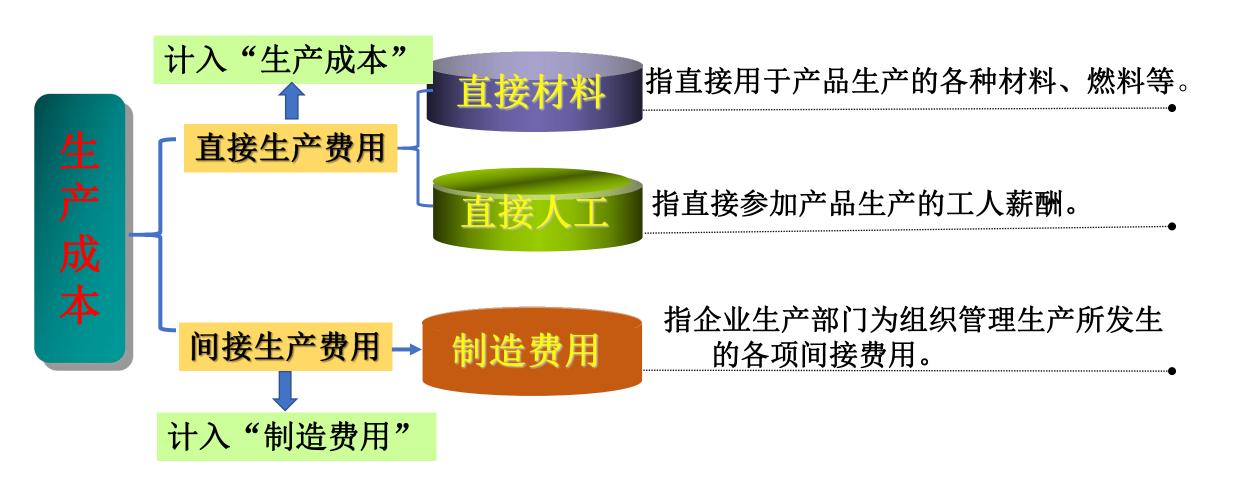
生产成本是生产单位为生产产品或提供劳务而发生的各项生产费用,包括各项直接支出和制造费用。

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



制造费用结转处理

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

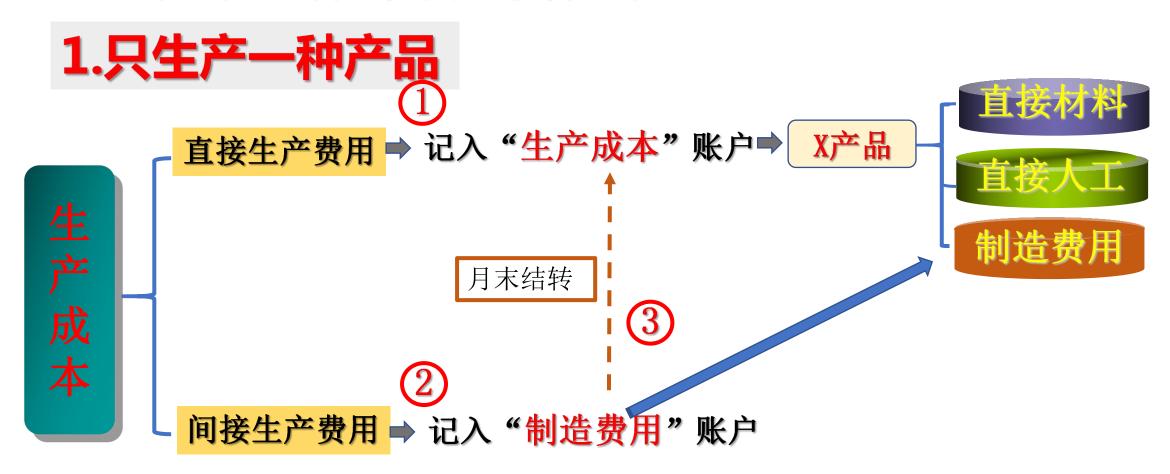






制造费用结转处理

一、单一产品制造费用的核算流程



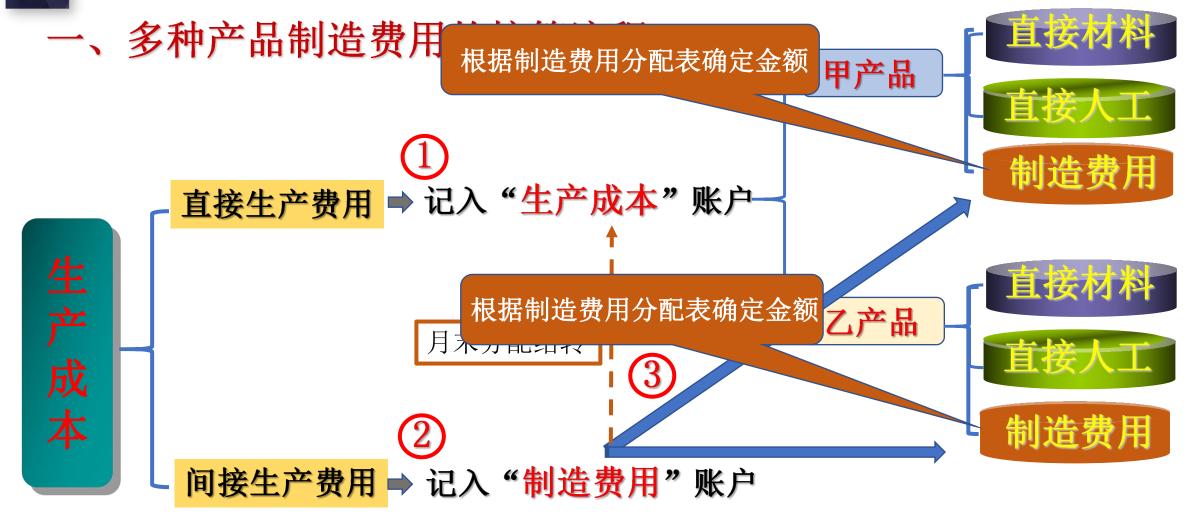
生产车间生产一种产品成本核算流程

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



制造费用结转处理



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

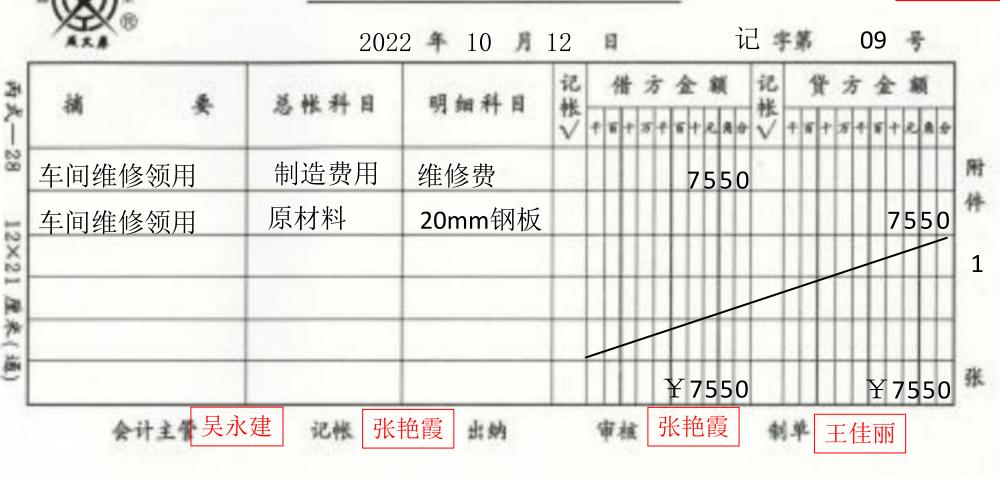
领料单编号: NO20187

绝 旦	米叫	计拟互轮	+111144	苗島	数	量	实际	示成本
编号	类别	材料名称	规格	单位	请领	实发	单价	金额
0101		钢板	20mm	啦	0. 01	0.01	7550. 00	75. 50
		领什么	4, \$	页多么	I			
		77 73 3 -			领料	·部门	发料	斗部门
用途	生产	车间维修	领用		负责人	领料人	核准人	发料人
			用 i	金	李崎	王磊	刘妍	李艳菲





记帐凭证



车间固定资产折旧核算及处理

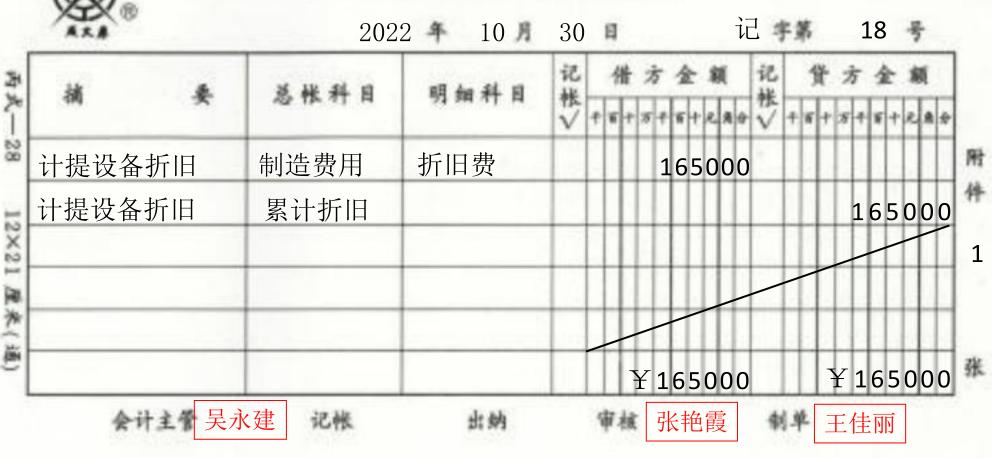
固定资产折旧汇总表

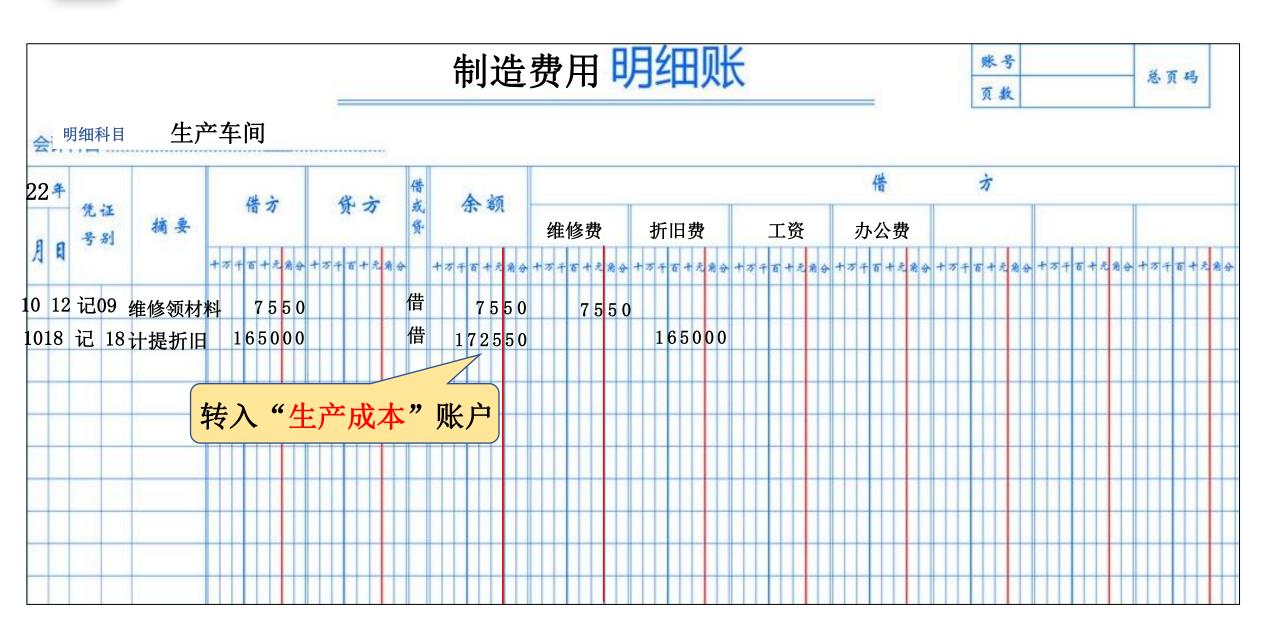
2022年10月30日

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



记帐凭证





会计账户?



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。



什么是"制造费用"?

"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	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

₩ 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

12 制造

制造费用结转处理

成本类

借:增加

贷:减少

借 生产成本 贷 1 725.5

増加

成本类账户 借方:增加

贷方:减少

借 制造费用 贷 1 725.5

减少

借: 生产成本—01轴承 1 725.5

贷:制造费用一维修费 75.5

一折旧费 1 625

制造费用结转处理

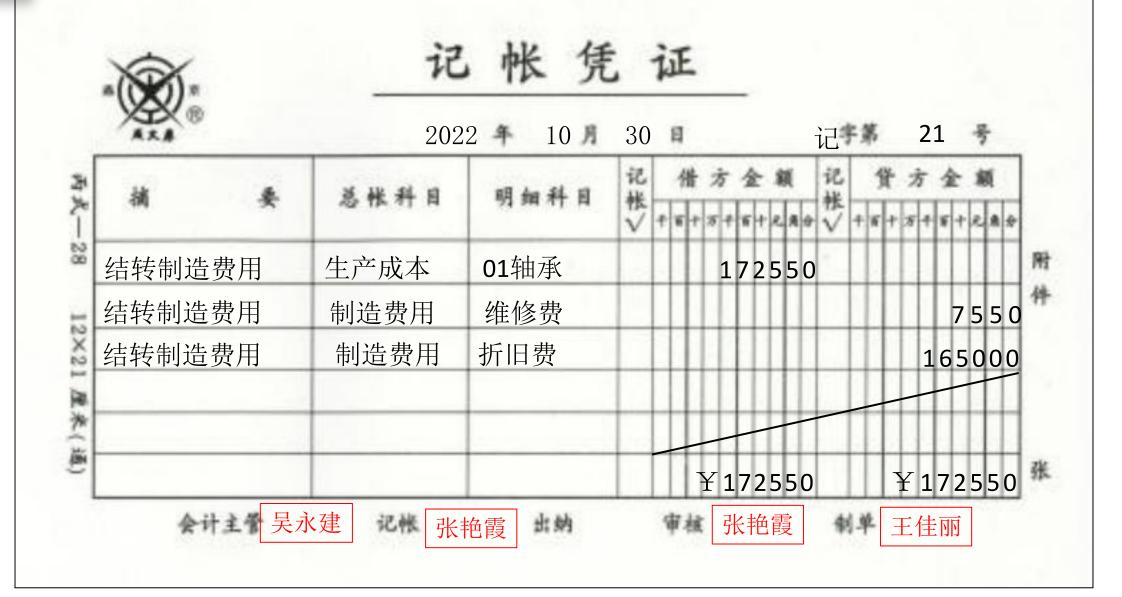


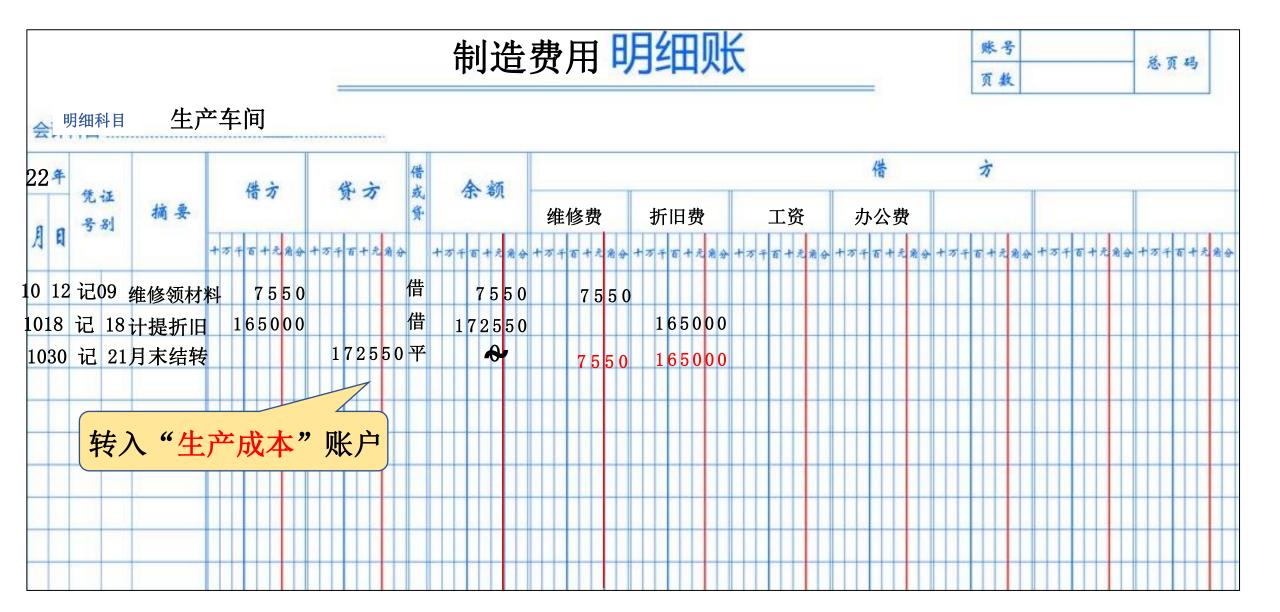
AZA		202	22 4 10 #	30 📮	记	字第 21 号
捕	*	总帐科目	明细科目	记帐		记 貨方金額 火+日十万十日十元年
结转制造		生产成本	01轴承		172550	
结转制造		制造费用	维修费			7 5 5
结转制法		制造费用	折旧费			16500
					¥ 172550	¥17255



AZA		202	22 4 10 /	30	0 记字第 21 号
捕	*	总帐科目	明细科目	记帐〉	
结转制造	5费用	生产成本	01轴承		172550
结转制造	5费用	制造费用	维修费		7 5 5
结转制造	造费用	制造费用	折旧费		16500
					¥172550 ¥17255







_	借	制造	费	用	贷	
	9 75.5	5				
	1650)	1	725. 5	(21)	
本期借方為	 发生额合计 1	725. 5	本其	———— 朝贷方发生	额合计 ′	1 725.5

生产成本总分类帐

总第_____页 分第_____页 编号_____页

	202	2年	凭	证	-			信	1	方	- 13		3	Ę				分	-	方	金	割	F	4				4	È		2	颈		
	月	目	字	号		Ŧ	F	+	75	f	15	+	元	ĥ	分	f -6	Ę.	+	75	Ŧ	5	一元	角	3	X.	千百	+	万	f	石	+	元	Ĥ	分 V
200	10	11	记	08	生产01轴承领用				3	7	7	5	0	0	0									信	出			3	7	7	5	0	0	0
NA EX	10	30	记	19	核算10月份工资				8	0	9	2	4	5	0				Ц				Ц	信	昔		1	1	8	6	7	4	5	0_
就安全领明如帐	10	30	记	21	结转制造费用	L				Ц	7 2	2	5	5	0	Ц	1		4	1	1		Ц	俳	井	1	1	2	0	4	0	0	0	0
7								Ц						4	4	Ц			4	1	1		Ц	1			L		L					
	_					L		Ц			_			4		Ш	1		4	4	1	_	Н	1			L							
1				Ц		ļ		Ц	_			Ц		4	4	Ц	1		Ц	4	1	1	Н	1										
=	_			Н		Ļ	L	Ц		4	4			4	_		4		4	4	1	+	H	ļ	4	_	L							+
ゕ														4					4	4	1		H	ł			L							-
长沙基础	_			Ц		L			_		11.11	4		4	4				4	4	-	-	\sqcup	╀		515 500								
~ 篇																																		

12 入库产品成本核算及处理

产品名称: 01轴承				
	П	4 4	7X CI	
22年 凭证 摘 要	直接材料	直接人工	项 目 制造費用	승 가
11 记 08 生产领用	3 7 7 5 0 0 0	THE POST NEW YORK	E 6 1 10 T 6 F 7 周 7	3775000
0 30记 19 核算10月份工资 0 30记 21 结转制造费用		8092450	172550	$\begin{array}{cccccccccccccccccccccccccccccccccccc$

借 生产成本 贷 ⑧ 37 750 ⑨ 80 924.5 (21) 1 725.5



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。



好的





产成品入库单 2022 年10 月 31 日

仓库: 成品库 2022 年10 月 31 E

						100 000000
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	
1	77				(t)	l iv

入库人: 全红

复核人: **王達國**

库管员: 刘磊

编号: NO.012

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

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。

完工产品成本

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 间接费用,包括企业生产部门(如生产车间) 发生的水 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。

二、完工产品入库业务流程



2

生产车间办理入库手续,仓库保管员验收后填制入库单



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



会计根据完工产品完工情况编制入库产品成本计算单





任务一 编制产品成存计算单

	1	产品成本	汁算单 □		
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					
—————————————————————————————————————			—————————————————————————————————————		

	生产成本 明细	分类帐	
产品名称: 01轴承		太 项 目	
月日字号 摘 要	直接材料直接人	本 项 目 制造費用	合计
10 11 记 08 生产领用	3775000		3775000
10 30记 19 核算10月份工资 10 30记 21 结转制造费用	8 0 9	2 4 5 0 1 7 2 5 5 0	$\begin{array}{c ccccccccccccccccccccccccccccccccccc$

明细分类帐 生产成本

2022	23.	任	35			成本	项目	
	摘		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计	
月	В	字	5	-	为千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分	千百千万千百十元角分	千百十万千百十元身分
10	11	记	08	生产领用	3775000			3775000
10	30	记	19	核算10月份工资		8092450		11867450
10	30	记	21	结转制造费用			172550	12040000

产品成本计算单 年10月31日

01轴承 ZK2206 摘 要 直接人工 制造费用 合 直接材料 计 单位成本 月初在产品成本

本月生产费用 80 924.5 120 400.00 37 750 1 725.5 1 725.5 37 750 80 924.5 120 400.00 生产费用合计 本月完工产品成本 37 750 1 725.5 35.00 120 400.00 80 924.5 月末在产品成本

制表: 王佳丽

产品名称: 01轴承

审核: 张艳霞

仓库: 成品库

型号

品名

产成品入库单

生产日期

2022. 10.

2022 年10 月 31日

数量

3440

单位

套

120 400 **÷ 3440**

产成品入库单 2022 年10 月 31 日

仓库:成品库

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	

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	120 400.0	0
本月完工产品成本	37 750	80 924. 5	1 725.5	120 400.0	35.00
月末在产品成本		_	12 - 1	E	9,4 50

制表: 王佳丽

审核: 张艳霞

λ 库人: 李红

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
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

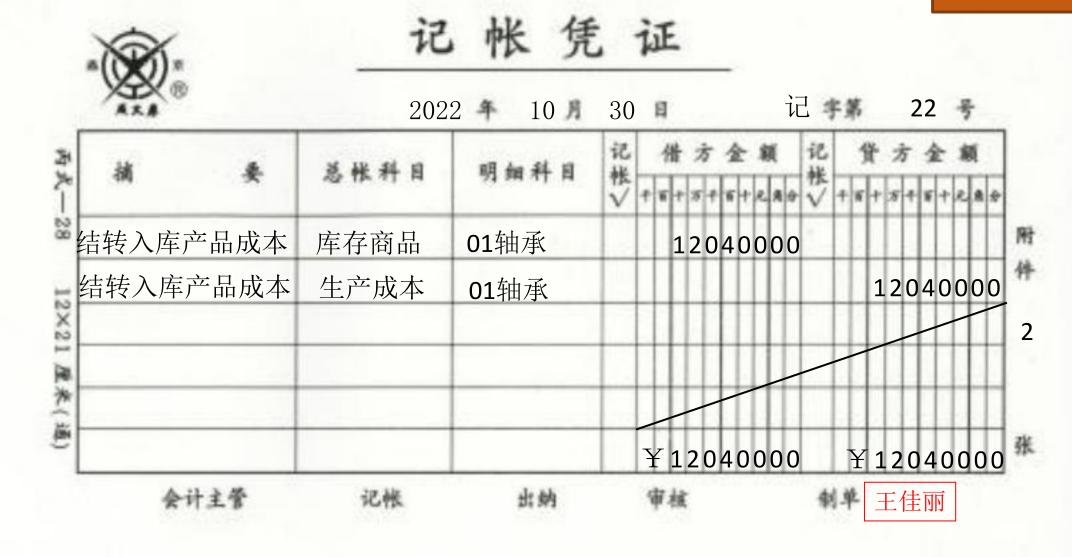
贷方:减少

借: 库存商品—01轴承 120 400

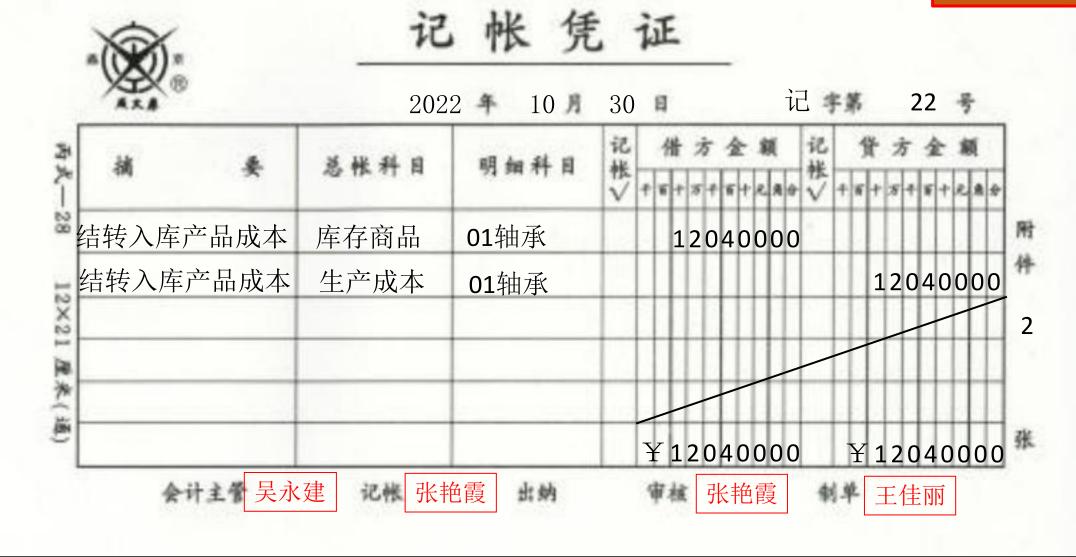
贷: 生产成本—01轴承 120 400

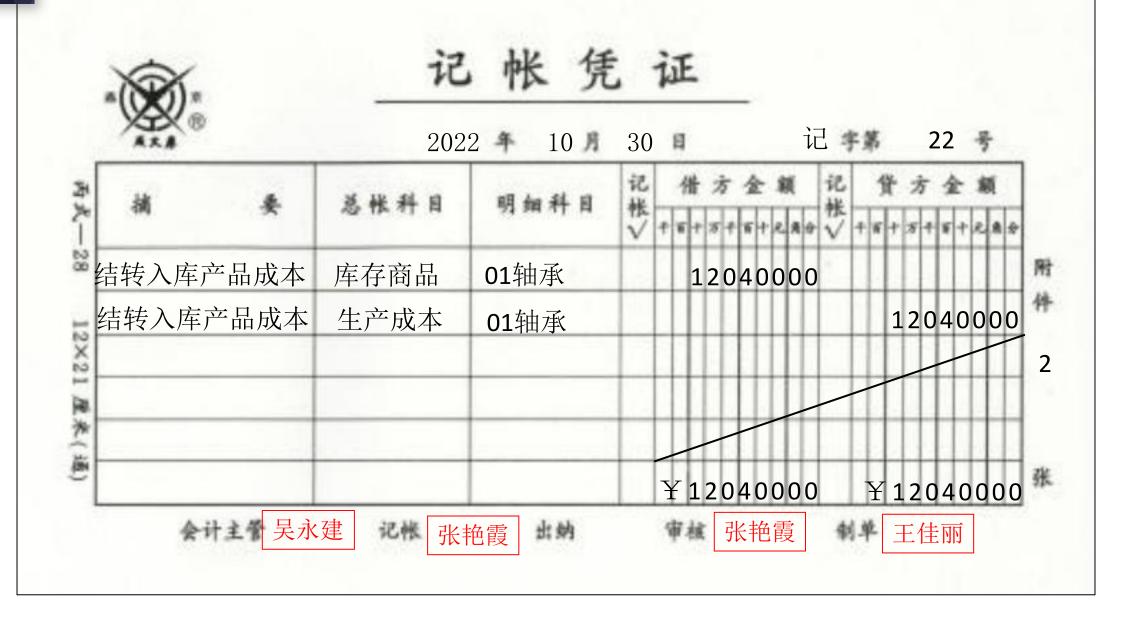
管理费用业务核算处理











生产成本总分类帐

总第_____页 分第_____页 编号_____页

	202	24	凭	iÆ				借	方	7 :	金	E)	Ą			4	资	方	1	r j	须		借北			- leg	弁	-		3	页		
	月	目	字	号		7	有	+7	7-f	万	+	元	舶	n n	7-12	1	- 75	f	百	+	Ē.	角分	交	7-	石	+	万	F	15	+ /	E A	分	-
100	10	11	记	08	生产01轴承领用	L		3	7	7	5	0	0	0									借				3	7	7	5	0 (0	
NA NA	10	30	记	19	核算10月份工资			8	0	9	2	4	5	0									借			1	1	8	6	7	4 !	50	
就安全原明如性	10	30	记	20	结转制造费用	L	Ц	1	1	7	2	5	5	0	Ц	L		L				1	借			1	2	0	4	0	0 (0	L
养	10	30	记	22	结转入库产品成本	L	Ц									1	2	0	4	0	0	0 (平							4	9		
						L										L		L				1									1		
200						L										l									Ц								
7.0																		L				1											
张沙莱松																																	
海																																	

							生	<u>क</u> ्ट	成	本			明	14	田	3	1	类	-1	长														
				01轴承										成		_	大		I	δī.		E			_		_		Ò					
022	4.	凭	泛	摘 要		t	148	木	12	+			Ė	核	*		L			^	透	4		ŧ].		I		1	4		J.	it		_
Я	E	字	号	414	자	F	十万	f	5+	走月	分	No.	1	5 4	ā	+ 1	A	分	1 7	I	5	-	+	元	R	1	F	T	5	4	ā	+	t i	130
10	11	记	08	生产领用			3	7 7	7 5	0	0 0									I		I			I		I	I	3	7	7	5 (1	0
10	30	记	19	核算10月份工资									П	3 0	9	2 4	1 5	0				l						1	1	8	6	7 4	4	5
10	30	记	20	结转制造费用																	1	7	2	5	5 (1	2	0	4	0 0		0
10	30	记	22	结转入库产品成本		Ц	3	7 7	7 5	0	0 0			3 0	9	2 4	1 5	0		L		7	2	5	5 (1	1				6	4	
+	-				-	Н	Н	4	H	4	H	Н	Н	+	Н	+	H	Н	H	H	4	+	H	Н	+	4	+	+	╀	Н	Н	+	+	+
+					\blacksquare	Н	-	+	H	+	+	Н	\mathbb{H}	+	Н	+	+	Н	H	H	-	+	-	Н	+	#	+	Ŧ	+	H	H	+	+	4

1	最低人	清量						库	存商	育品	品		明细	账												
月细	科目	: 0	1轴承	21	规格	ZK2	206											单位	名名	弥	套					
年	凭证	Æ	摘要		对方科目			借力	F						货方					借或		结		存		
а	种类	号数			100 ********	数量	羊价	千百	+方	千百	十元	角分	数量	单价	千百	十万	千百-	十元月	分		数量	单价	千百	十方	千百十	元角
.03	D记	22	结转入库产	产品成本	生产成本	3440	35	Ш	120) 4	00	00					Ш		1	昔	3440	35		120	400) ()
								Ш	Ш		Ш				Ш		Щ	Щ	Ц							
									Ш	1	Ш	Ц			Ш		Ш	Щ	Ц	4			Ш			
									Ш		Ш	L			Ш		Ш	Ц	Ц							
								Н	Ш																	

	借 	生产	成本		贷	
	8 37	750				
	19 80	924. 5				
	(21) 1 7	25. 5	120	400	(22)	
本其	 阴借方发生额	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

贷:制造费用

制造费用本月发生总额

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

贷: 生产成本—X产品

完工产品总成本

完工产品总成本



谢谢聆听 THANKS