



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

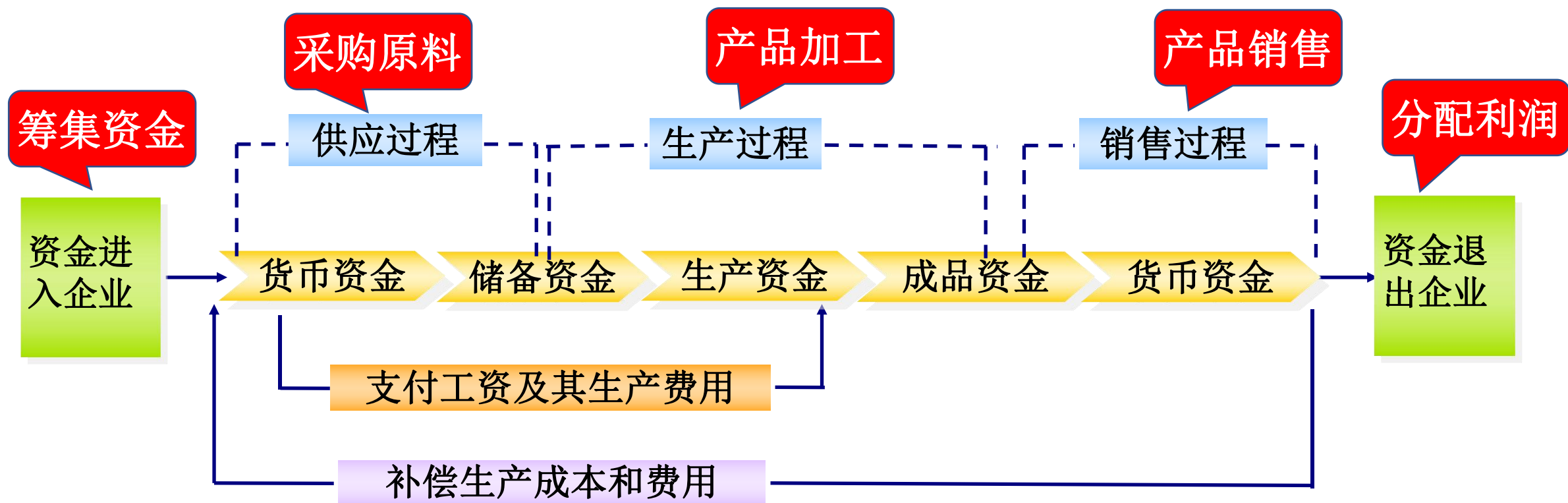
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

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



会计科收到仓库保管员交来的
原材料领料单，根据会计业务
处理流程办理核算及账务处理。

项目七

PART

5-1

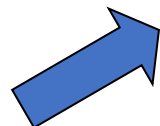
生产业务的核算及账务处理

——生产领料业务的核算及账务处理

一、生产过程核算内容



库内存储



生产过程业务流程图

生产过程核算主要内容：

归集和分配各项生产费用，计算产品生产成本

生产成本含义



生产成本

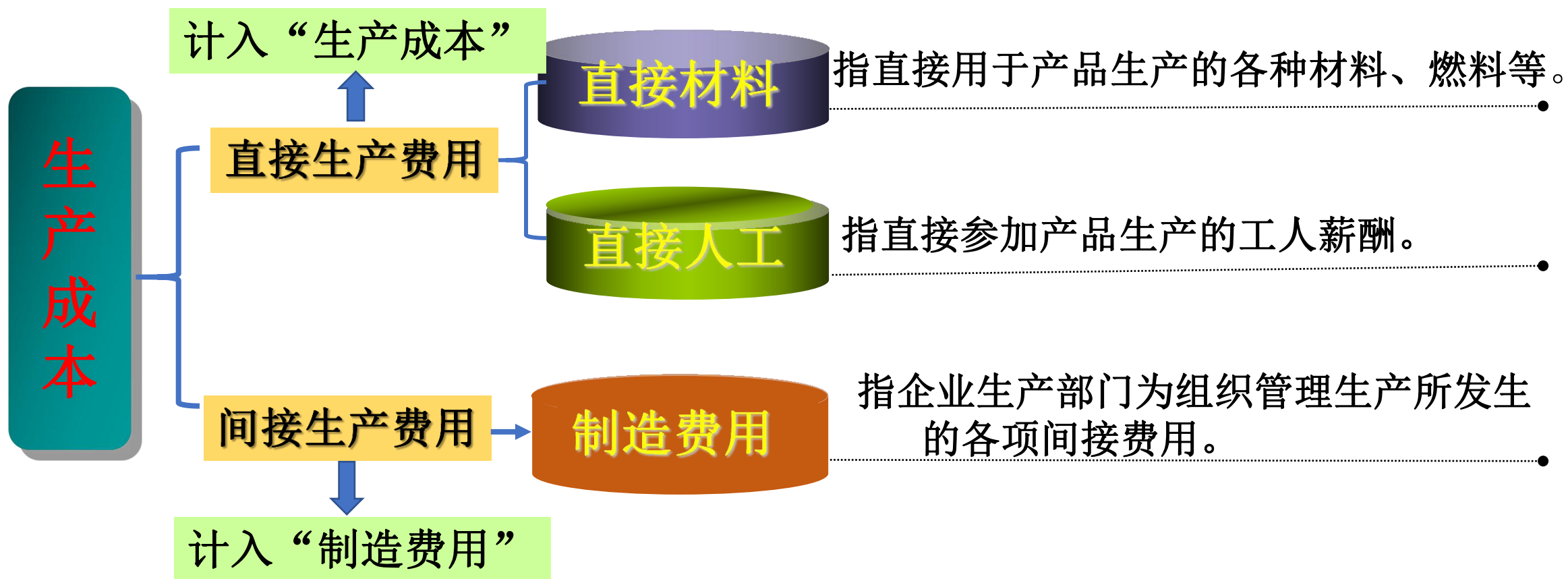
生产成本是生产单位为生产产品或提供劳务而发生的各项生产费用，包括各项**直接支出**和**制造费用**。

直接支出包括

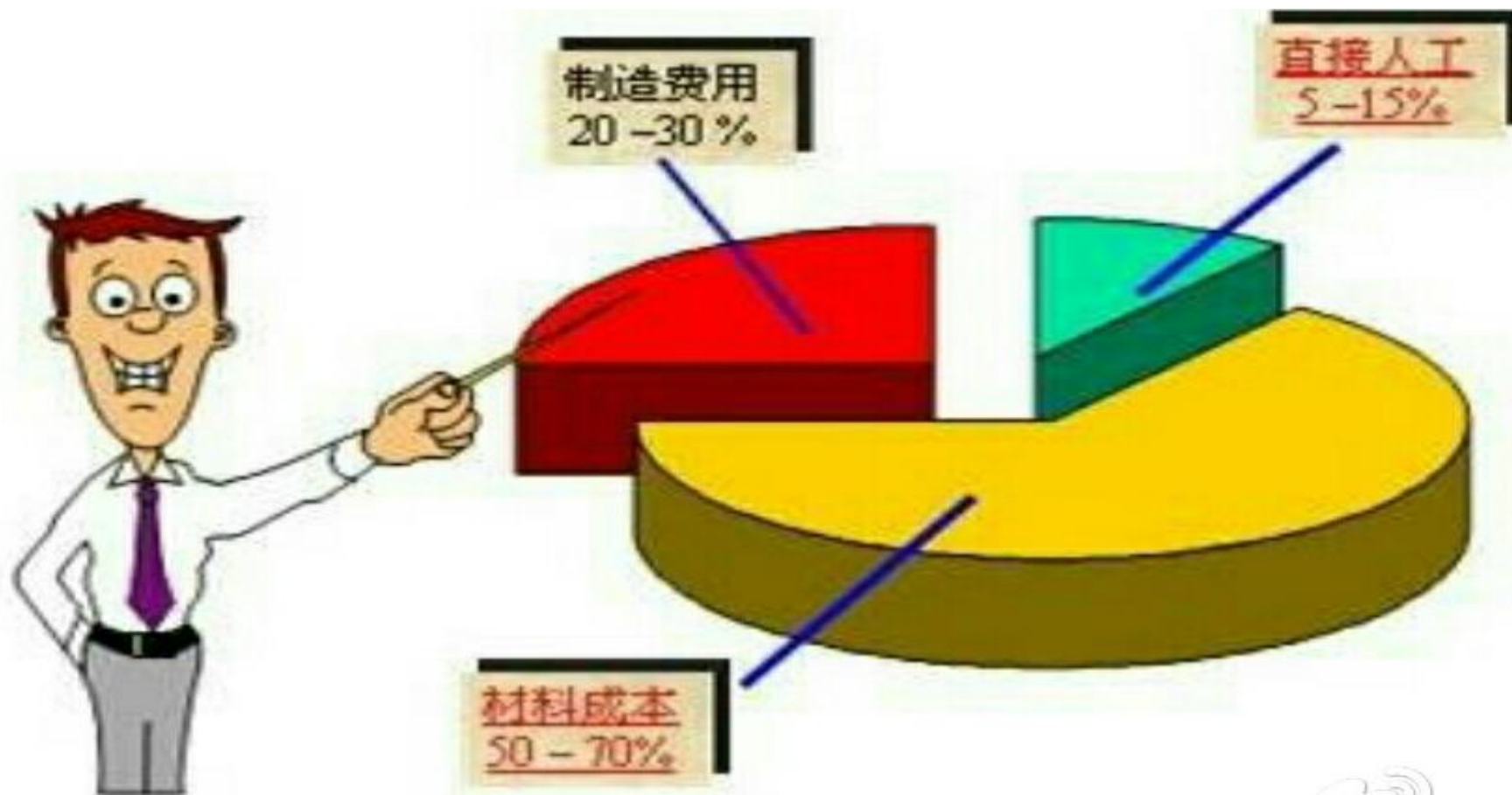
- 1.直接材料（原材料、辅助材料、备品备件、燃料及动力等）
- 2.直接工资（生产人员的工资、补贴）
- 3.其他直接支出（如福利费等）

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、产品生产成本的构成



工作情境

18日，生产车间为生产产品领用原料一批，
请根据领料单完成该业务的核算及账务处理。



会 计

好的



任务一

生产领用原料核算处理

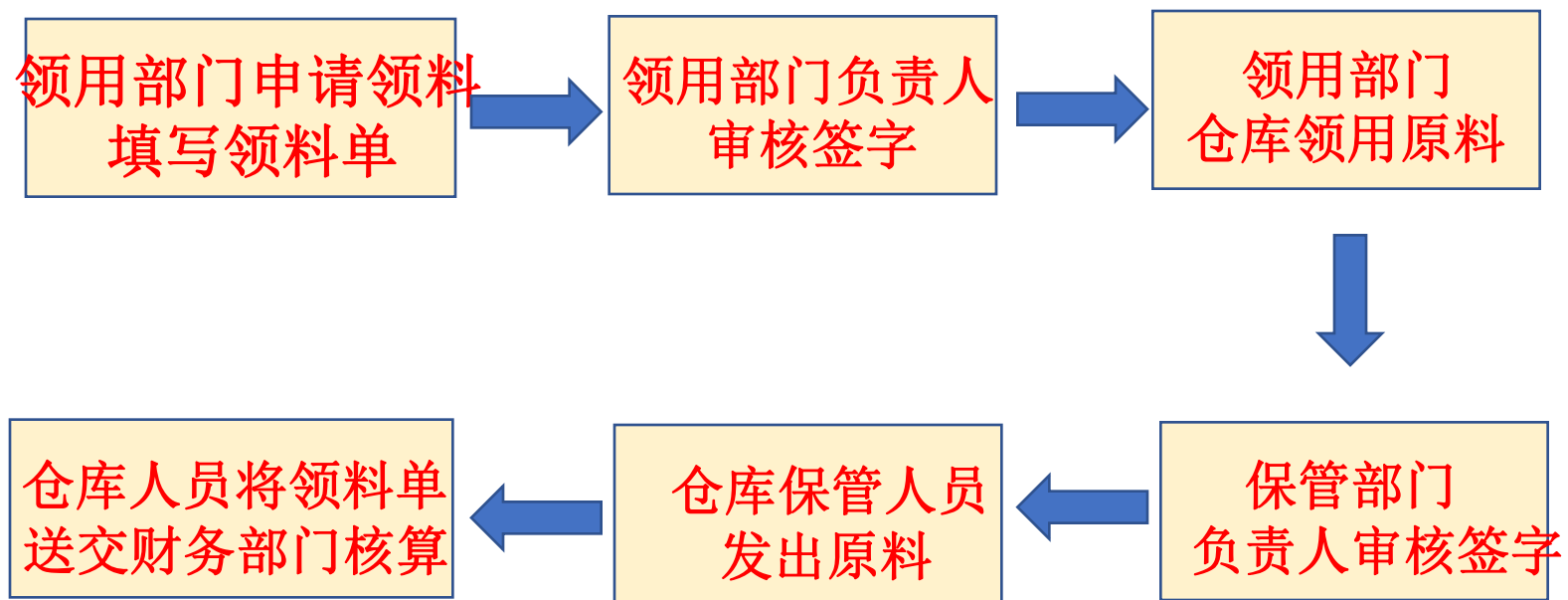
领料单										
仓库：原料库			2022 年10 月 17 日			领料单编号：NO20187				
编号	类别	材料名称	规格	单位	数 量		实际成本			
					请领	实发	单价	金额		
0101		钢板	20mm	吨	10	10				
用途	生产领用				领料部门				发料部门	
					负责人	领料人			核准人	发料人
					李峰	王磊	刘妍	李艳菲		

第三联

记账联

领用生产原料是生产过程的
起始环节

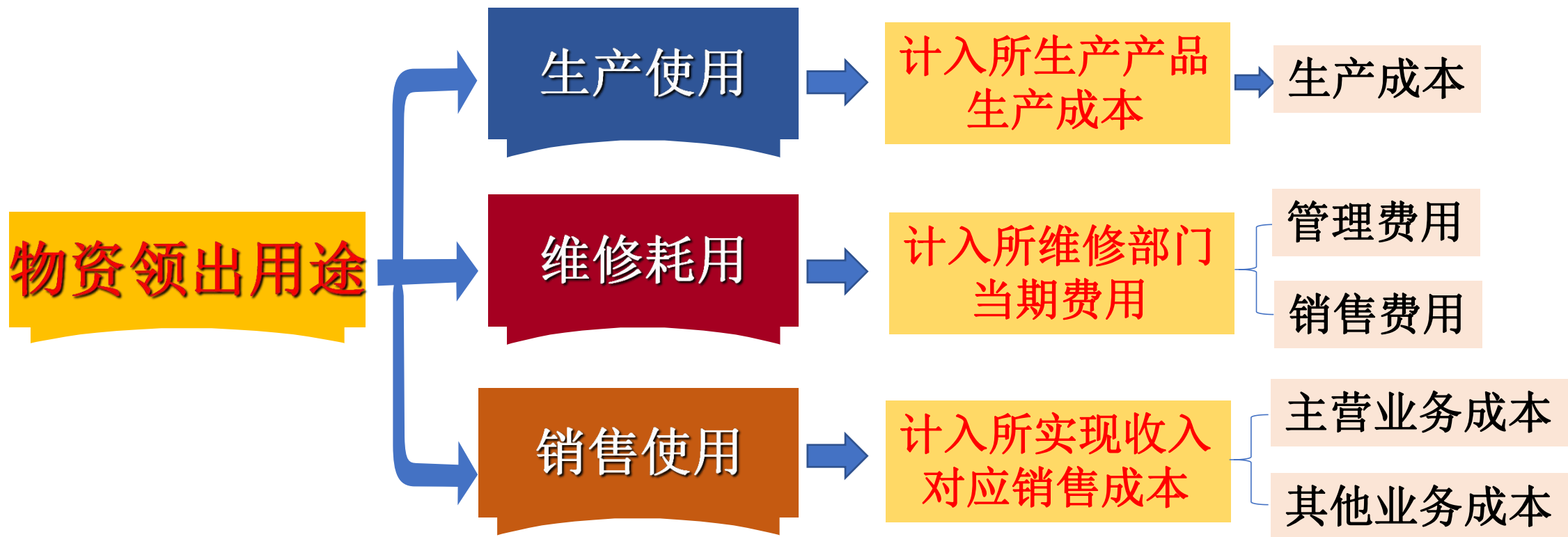




材料领用业务流程图

物资领用用途
决定应计入账户





领 料 单

仓库：原料库

2022 年 10 月 11 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	10	10	7550.00	75500.00
用途					领料部门		发料	
					负责人	领料人	核准	
					李峰	王磊	刘知	

第三联

领什么，领多少

用途

会计

查询原材料明细账
单价，填写数据

08

领用物资业务核算处理

领料单

仓库：原料库2022 年10 月 11 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	10	10	7550.00	75500.00
用途	生产领用				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

根据用途确定计入账户名称

第三联

记账联

记入哪些账户？



根据领用物资的用途
确定应记入账户





什么是“原材料”？

原材料(raw material)是指企业在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料、燃料、修理备用件、包装材料、外购半成品等。

原材料是企业存货的重要组成部分，其品种、规格较多，为加强对原材料的管理和核算，需要对其进行科学的分类。

“原材料” 账户

⚙️ 账户结构

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借	原材料	贷
期初余额：在库材料的金额 增加的入库原材料的采购成本		发出原材料的成本
期末余额：库存原材料的成本		

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

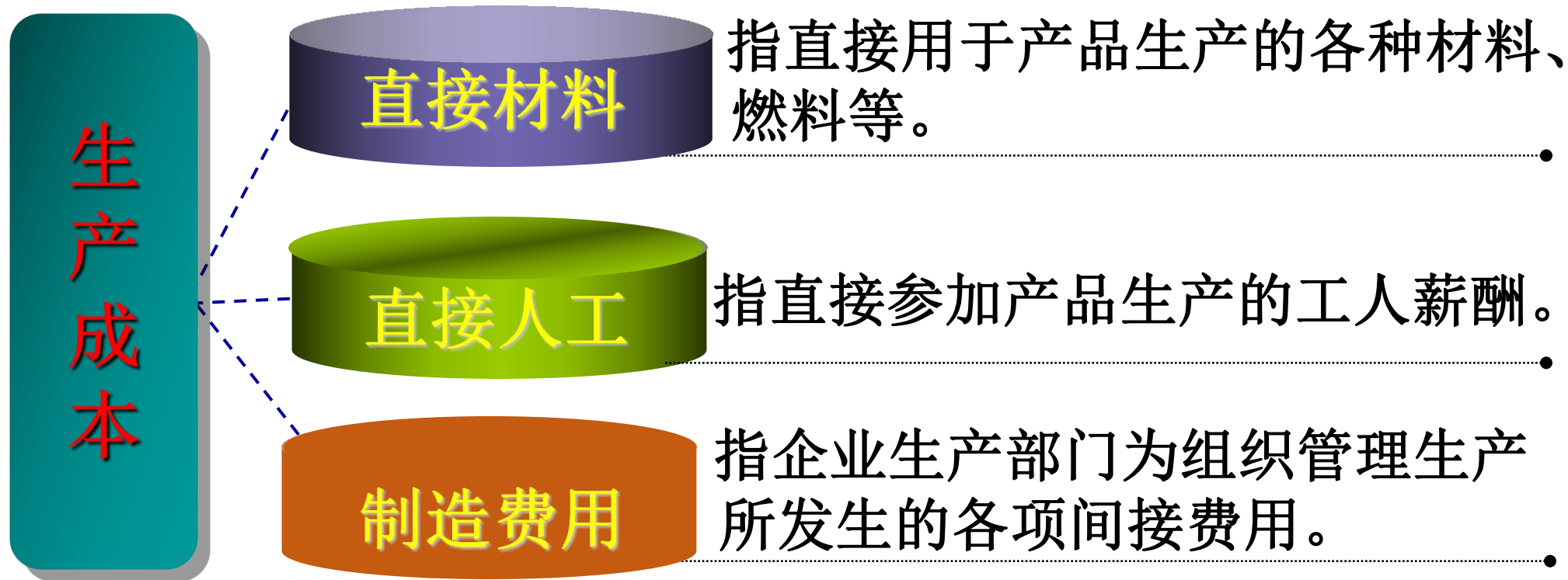
借	生产成本	贷
生产产品直接耗用的材料费 人工费 月末转入的制造费用		验收入库的完工产品成本
期末余额：尚未完工的在产品成本		

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

产品生产成本的构成



05

领用物资业务核算处理

数 量		实际成本	
请领	实发	单价	金额
10	10	7550.00	75500.00

成本类账户：
借方增加
贷方减少

借 生产成本 贷

75 500



增加

借：生产成本—01轴承

贷：原材料—钢板

资产类账户：
借方增加
贷方减少

借 原材料 贷

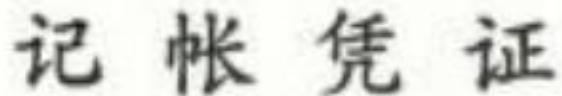
75 500



减少

75 500

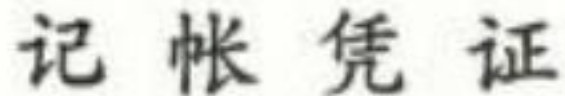
75 500



记字第 08 号

附件
1
张

王佳丽



记字第 08 号

附件 1 张

制单 王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 11 日

记字第 08 号

[illegible]

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

项目七

PART

5-2

生产业务的核算及账务处理

——维修领料业务的核算及账务处理

工作情境

18日，生产车间为维修领用原料一批，请根据领料单完成该业务的核算及账务处理。



会 计

好的



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
		领料部门						
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

记入账户？

怎样处理？



一. 间接生产费用含义



间接生产费用是指不能直接计入产品生产成本的费用。

制造费用是最主要的**间接费用**，它核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括**车间管理人员的工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费等。**

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		月末分配入“生产成本”的金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

借	制造费用	贷
	75.50	

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借	原材料	贷
		75.50

借：制造费用—维修费	75.50
贷：原材料—20mm钢板	75.50

01

购买原材料业务核算处理

1

制单



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 12 日

记 字 第 09 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	元		千	百	十	万	元
车间维修领用	制造费用	维修费						7550						
车间维修领用	原材料	20mm钢板											7550	
								¥ 7550					¥ 7550	

附件 1 张

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 12 日

记字第 09 号

[illegible]

附件 1 张

会计主管 吴永建

记帳

主納

审核

张艳霞

制单

王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 12 日

记字第 09 号

丙式—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	元		角	分	千	百	十	元	角
车间维修领用	制造费用	维修费					7550								
车间维修领用	原材料	20mm钢板													7550

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

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

