

成本会计实训——品种法

【资料】

新大工厂只生产 A 产品和 B 产品，20XX 年 9 月发生与生产成本有关的资料如下：

1. 本月发生要素费用业务如下：

(1) 为产品生产领用如下材料：生产 A 产品领用原材料 8500 元，生产 B 产品领用原材料 4000 元，生产车间耗用原材料 2000 元。

(2) A 产品生产工人工资为 6000 元，B 产品生产工人工资为 4000 元，车间管理人员工资为 2000 元，行政管理部门人员工资为 3000 元。同时按工资总额的 14% 计提职工福利费。

(3) 以银行存款支付各项办公用品费用 3000 元、支付外购协力费用 4000 元，其中 A 产品耗用 2000 元，B 产品耗用 1000 元，行政管理部门耗用 1000 元。

(4) 本月计提固定资产折旧 4000 元，其中生产用固定资产折旧 3000 元，非生产用固定资产折旧 1000 元。

2. 将制造费用结转生产成本，按生产工人工资比例分配。

3. 计算完工产品成本及在产品成本。按约当产品法分配，A 产品本月完工件；A 产品及 B 产品的投料程度、完工程度均按 50% 计算。

【对生产费用的归集、分配及账务处理】

1. 对四种要素费用进行分配（分配表见案例篇），并编制会计分录如下：

(1) 耗用材料分配的会计分录：

借：基本生产成本——A 产品（直接材料费用）8500
——B（直接材料费用）4000
制造费用——材料费用 2000
贷：原材料——×材料 14500h

同时登记有关账簿。

(2) 分配工资及应付福利费的会计分录：

借：基本生产成本——A 产品（直接人工费用）6000
——B 产品（直接人工费用）4000
制造费用——车间管理人员工资 2000
管理费用——行政管理人员工资 3000
贷：应付工资 150000
借：基本生产成本——A 产品（直接人工费用）840
——B 产品（直接人工费用）560
制造费用——车间管理人员工资 280
管理费用——行政管理人员工资 420
贷：应付福利费 2100h

同时登记有关账簿。

(3) 生产费用其他支出会计分录：

借：基本生产成本——A 产品（其他直接支出费用）2000
——B 产品（其他直接支出费用）1000
管理费用——办公费用 4000
贷：银行存款 7000h

同时登记有关账簿。

(4) 计提固定资产折旧的会计分录：

借：制造费用——折旧费 3000

管理费用——折旧费 1000

贷：累计折旧 4000h

同时登记有关账簿。

2. 将制造费用结转生产成本

有关分配计算如下：

分配率=7280/（6000+4000）=0.728

分给 A 产品制造费用=6000×0.728=4368（元）

分给 B 产品制造费用=7280-4368=2912（元）

（分配表略）

编制会计分录如下：

借：基本生产成本——A 产品（制造费用） 4368

——B 产品（制造费用） 2912

贷：制造费用——车间管理人员工资 7280

同时登记有关账簿。

3. 计算完工产品成本及在产品成本

有关计算见产品成本计算单表，制造费用明细账。

编制会计分录如下：

借：库存商品——A 产品 23220

——B 产品 16650

贷：基本生产成本——A 产品 23220

——B 产品 16650