

2008年会计科目和主要账务处理(四十七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_455176.htm

5101 制造费用一、本科目核算企业生产车间（部门）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，在“管理费用”科目核算。二、本科目可按不同的生产车间、部门和费用项目进行明细核算。三、制造费用的主要账务处理。（一）生产车间发生的机物料消耗，借记本科目，贷记“原材料”等科目。（二）发生的生产车间管理人员的工资等职工薪酬，借记本科目，贷记“应付职工薪酬”科目。（三）生产车间计提的固定资产折旧，借记本科目，贷记“累计折旧”科目。（四）生产车间支付的办公费、水电费等，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。（五）发生季节性的停工损失，借记本科目，贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“银行存款”等科目。（六）将制造费用分配计入有关的成本核算对象，借记“生产成本(基本生产成本、辅助生产成本)”、“劳务成本”等科目，贷记本科目。（七）季节性生产企业制造费用全年实际发生额与分配额的差额，除其中属于为下一年开工生产做准备的可留待下一年分配外，其余部分实际发生额大于分配额的差额，借记“生产成本基本生产成本”科目，贷记本科目；实际发生额小于分配额的差额做相反的会计分录。四、除季节性的生产性企业外，本科目期末应无余额。5201 劳务成本一、本科目核算企业对外提供劳务发生的成本。企业（证券）在为上市公司进行承销业务发生的各项相关支出，可将本科目改

为“5201 待转承销费用”科目，并按照客户进行明细核算。

二、本科目可按提供劳务种类进行明细核算。三、企业发生的各项劳务成本，借记本科目，贷记“银行存款”、“应付职工薪酬”、“原材料”等科目。建造承包商对外单位、专项工程等提供机械作业（包括运输设备）的成本，借记本科目，贷记“机械作业”科目。结转劳务的成本，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记本科目。四、

本科目期末借方余额，反映企业尚未完成或尚未结转的劳务成本。5301 研发支出

一、本科目核算企业进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出。二、本科目可按研究开发项目，分别“费用化支出”、“资本化支出”进行明细核算。

三、研发支出的主要账务处理。（一）企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记本科目（费用化支出），满足资本化条件的，借记本科目（资本化支出），贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。（二）研究开发项目达到预定用途形成无形资产的，

应按本科目（资本化支出）的余额，借记“无形资产”科目，贷记本科目（资本化支出）。期（月）末，应将本科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目，借记“管理费用”科目，贷记本科目（费用化支出）。四、本科目期末借方余额，反映企业正在进行无形资产研究开发项目满足资本化条件的支出。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com