

会计实务考试辅导：各项生产费用的分配会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_534293.htm

各项生产费用的归集和分配，一般是根据审核后的原始凭证，编制生产费用分配表，将费用按用途进行分配。凡是直接用于某一种产品生产而发生的费用，就应直接计入该产品的成本；对于几种产品共同耗用的费用，则应采用适当的分配标准，将费用在这几种产品间进行分配。分配标准是分配间接费用的依据，应与被分配的费用有密切的联系，如工时、生产量、材料消耗定额等。分配标准选择的合适，才能保证费用分配的正确、合理。确定分配标准后，进行费用分配时先计算费用分配率，然后计算出各种产品应分配的费用数额。计算公式如下：
某项生产费用的分配率=待分配费用÷分配标准
某种产品应分配的费用数额=该种产品的分配标准数×费用分配率
有关生产费用的分配说明如下：
1.材料费用的分配 凡各个车间为生产某种产品而领用的材料应直接计入该种产品的生产成本，无需进行分配。若领用的材料是为生产多种产品而共同耗用，则应采用一定的分配标准在各种产品间分配，然后，再将各产品应分配的费用数额分别计入各有关产品的成本。分配标准有以下几种：
(1)按定额耗用量比例分配。定额耗用量是以单位产品的消耗定额和实际生产量计算的耗用数量。在消耗定额比较准确的情况下，材料费用可按定额耗用量比例分配。
(2)按产品重量比例分配。如果几种产品共同耗用某种材料，而材料的消耗量与产品的重量有直接关系，则可以按产品的重量分配材料费用。百考试题助你成功 (3

）按系数比例分配。不同规格的同类产品耗用同一种材料时，可根据各产品所耗该种材料的多少，确定各产品耗用材料的比例关系，即选择其中一种产品为标准产品，系数为1，再将其他产品耗用材料的数量按标准产品折算，求出相应的系数，并以此作为分配材料费用的依据。

2.工资费用及应付福利费的分配 直接进行产品生产的生产工人工资，应根据工资结算和分配的凭证计入各种产品的“直接工资”项目；按工资总额14%计提的应付福利费，也应分配计入各产品的“其他直接支出”项目。分配工资费用和应付福利费时，通常按产品的实用工时比例在各种产品之间进行分配，这种分配方法能使产品的工资费用与劳动生产率水平联系起来。由于劳动生产率越高，单位产品耗用工时就越少，分配的工资费用和应付福利费也越少，因而比较合理。在工时定额比较准确的情况下，也可按定额工时比例分配工资费用。

3.其他各项生产费用的分配 除直接材料、直接工资、其他直接支出之外的一些为组织和管理生产而发生的费用（如折旧费、修理费、办公费、差旅费等）一般不单独设置成本项目，不直接计入“基本生产成本”账户，而应在费用发生时，根据有关凭证，按其用途分别计入“辅助生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等账户，通过“辅助生产成本”、“制造费用”等账户归集的费用，月末再转入“基本生产成本”账户，并按工时或其他分配标准分配计入各种产品的成本。

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