

会计证资格考试《基础知识》讲义（10）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647036.htm id="tb42"

class="mar10"> 复式记账 二、生产过程的核算（一）生产过程核算的主要内容 工业企业从材料投入生产起，到产品完工入库为止的过程，称为生产过程，生产过程中将发生各种耗费，包括直接材料、支付给直接参加产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额规定的比例计算提取的各种保险费用、企业生产车间等生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用，即制造费用。为生产一定种类、一定数量的产品所发生的直接材料，直接人工费和制造费用的总和就是这些产品的成本，称之为生产成本或制造成本。直接材料、直接人工和制造费用常称之为成本项目。生产过程核算就是要计算所生产的产品成本。企业在生产过程中，除了发生构成产品生产成本的费用外，因管理和保证生产的需要，还会发生期间费用，即不能直接归属于某个特定产品成本的费用，包括管理费用、财务费用和销售费用，（销售费用将在后面一节介绍）。（二）应设置的账户 1、生产成本 账户的性质：成本类账户，同时按照其经济内容划分它又属于资产账户。账户的用途：用来归集和分配产品生产过程中发生的各项费用，以正确计算产品成本。账户的结构：借方登记应记入产品成本的各项费用；贷方登记完工入库产品的生产成本。期末余额一般在借方，表示尚未完工的产品（在产品）的实际生产成本。“生产成本”账户之所以属于资产类账户，就是因为该账户的期末余额表示在产品成本，而产品成本属于存

货，是资产的重要组成部分。 明细账的设置：该账户可以按产品的品种设置明细分类账，进行明细分类核算。 2、制造费用 账户的性质：成本类账户，同时按照其经济内容划分它又属于资产账户。 账户的用途：用来归集和分配企业制造部门为生产和提供劳务而发生的各项间接费用。 账户的结构：借方登记企业在制造过程中发生和各项间接费用；贷方登记月末分配结转的应由各种产品承担的制造费用。月末该账户一般无余额。“制造费用”账户之所以属于资产账户，是因为制造费用是生产成本的组成部分，如果该账户期末有余额，表示在产品成本。 明细账的设置：该账户应按不同车间、部门和费用项目设置明细分类账，进行明细分类核算。 3、库存商品 账户的性质：资产类账户。 账户的用途：用来核算企业生产完工并验收入库的实际成本。 账户的结构：借方登记已经完工验收入库的各种产品的实际生产成本；贷方登记已经出库的各种产品的实际生产成本。期末余额在借方，表示库存产品的实际成本。 明细账的设置：该账户应按库存商品的品名、种类和规格设置明细分类账，进行明细分类核算。 4、管理费用 账户的性质：费用类账户。 来源：考试大来源：www.examda.com 本文来源:百考试题网来源

：www.100test.com 来源：www.100test.com 账户的用途：用来核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费

、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，也在本科目核算。账户的结构：借方登记企业发生的各项管理费用；贷方登记期末转入“本年利润”账户的金额。期末结转后无余额。明细账的设置：该账户应按照费用项目设置明细账，进行明细分类核算。

5、财务费用账户的性质：损益类账户。账户的用途：用来核算企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，包括利息支出以及相关的手续费等。账户的结构：借方登记企业发生和各项财务费用；贷方一般登记期末结转计入“本年利润”账户的金额。期末结转后无余额。明细账的设置：该账户应按费用项目设置明细账，进行明细分类核算。

6、累计折旧账户的性质：资产类账户：它是“固定资产”账户的一个调整账户。账户的用途：用来核算企业固定资产发生的累计折旧。账户的结构：贷方登记固定资产计提的折旧额；借方登记已提固定资产折旧的减少或转销数额。期末余额在贷方，表示现有固定资产已提的累计折旧。明细账的设置：一般不设置明细账；如果设置明细账的话，该账户可按固定资产的类别或项目进行明细核算。

7、累计摊销

8、周转材料

9、应付职工薪酬账户的性质：负债类账户。百考试题论坛www.Examda.CoM考试就到百考试题百考试题论坛文章来源:百考试题网百考试题论坛来源：考试大 账户的用途：用来核算企业根据有关规定应付职工的各种薪酬。账户的结构：借方登记本期实际支付的职工薪酬；贷方登记本期应付职工的各种薪酬。期末余额一般在贷方，表示企业应

付未付的职工薪酬。明细账的设置：该账户可按“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“非货币性福利”等进行明细核算。

10、其他应收款（三）账务处理 1.材料费用的核算 借：生产成本（产品耗用） 制造费用（车间耗用） 管理费用（行政部门耗用） 贷：原材料 【例题17】XY公司本月生产经营耗用原材料数额及具体用途汇总资料如表4.4所示：表4.4

XY公司原材料耗用汇总表 2008年12月31日 金额单位：元

受益产品或部门	A材料	B材料	C材料	D材料	E材料	金额	合计
生产甲产品耗用	300000	500000	250000	600000			
生产乙产品耗用	350000	300000	250000	900000			
车间机物料消耗	500000	110000	530000	213000			
行政管理部门消耗				100000	100000		
合计	650000	350000	550000	210000	530000	1813000	

复核（签章） 制表（签章）

业务分析：材料费用是企业成本、费用的重要组成部分，企业在生产经营过程中发生的材料费用，应按其经济用途分别记入不同的成本、费用账户。各种产品耗用的材料，即直接材料，应直接按产品归集，记入“生产成本”账户的借方；车间机物料消耗或车间一般耗用材料属于间接生产费用，应记入“制造费用”账户的借方；行政管理部门消耗材料，属于管理费用，应记入“管理费用”账户的借方。另一方面，材料从仓库发出，使企业原材料减少了，应记入“原材料”账户的贷方。该项经济业务应编制如下会计分录：

借：生产成本 甲产品 600000 乙产品 900000 制造费用 213000 管理费用 100000 贷：原材料 A材料 650000 B材料 350000 C材料 550000 D材料 210000 E材料 530000

编辑特别推荐 2009年会计从业基础知识各章知识汇总

会计从业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程
辅导保过班 百考试题：会计从业网校 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