

会计中级考试考前培训基础班讲义11 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69661.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69661.htm)

第十章 费用 本章属于非重点章。一般情况下考核少量的客观题。2005年考查了4分。主要考查了期间费用的内容和制造费用的内容。在2006年中，考生应关注：（一）掌握生产成本核算的一般程序（二）掌握要素费用的核算（三）掌握辅助生产费用和制造费用的分配方法（四）掌握生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法（五）熟悉管理费用、营业费用和财务费用的内容及核算（六）熟悉完工产品成本的结转（七）熟悉产品成本计算方法

### 第一节 费用的分类

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

#### 一、按经济内容分类

按经济内容分类，费用可以分为外购材料费用、外购燃料费用、外购动力费用、工资费用及职工福利费用、折旧费用、利息支出、税金和其他支出等费用要素。

#### 二、按经济用途分类

按经济用途分类，费用可以分为生产成本和期间费用两大类。企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用，即直接材料、直接人工和制造费用的总和，就是这些产品的生产成本（或称成本）。企业一定期间所发生的不能直接归属于某个特定产品的生产成本的费用，则归属于期间费用，在发生时直接计入当期损益。

### 第二节 生产成本

#### 一、生产成本核算的一般程序

（一）区分应计入产品成本的费用和不应计入产品成本的费用；（二）将应计入本期产品成本的各种费用在各种产品之间进行归集和分配，计算出各种产品成本；（三）对既有完工产品又有在产品的产品，采用一定的方法

计算出该种完工产品的成本。核算流程图如下：上述核算程序说明如下：（1）进行要素费用的核算 将生产经营过程中发生的各种耗费，按其耗用情况直接或分配计入各有关成本类账户。对基本生产车间发生的直接材料和直接工资等费用，记入“生产成本基本生产成本”科目，对于基本生产车间发生的间接费用通过“制造费用”科目核算。对辅助生产车间发生的费用，通过“生产成本辅助生产成本”科目核算。

（2）进行辅助生产成本的核算和分配 各辅助生产车间在计算出各自的劳务成本后，按提供劳务量的情况分配计入各有关成本账户。如果辅助生产车间也单独核算本身发生的制造费用，月末还应先将这些制造费用分配计入辅助生产成本。

（3）进行基本生产车间制造费用的分配 月末，应将基本生产车间本月所发生的全部制造费用，采用适当的分配标准，分配计入各产品成本计算对象。（4）生产费用在完工产品和期末在产品成本之间分配，计算产成品成本 期末，按照一定的方法，将按产品归集的累计费用在已完工产品和在产品之间进行分配，计算出完工产品和期末在产品的实际成本，然后，将完工产品负担的生产费用从“生产成本”账户转入

“库存商品”账户。二、要素费用 基本生产车间发生的各项要素费用，都应计入产品生产成本。某种产品直接耗用的费用，应直接计入该种产品成本明细账的相关成本项目；几种产品共同耗用的费用，则应采用适当的分配方法，分配计入这几种产品成本明细账的相关成本项目。三、待摊费用和预提费用 企业生产车间发生的待摊费用，是指本月发生，应由本月和以后各月产品成本共同负担的费用。四、辅助生产费用 辅助生产是指为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供

应。辅助生产费用是指辅助生产车间发生的费用。辅助生产费用的分配计入生产成本的方法主要有：直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法。

1.直接分配法【例10-1】某工业企业辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。该企业机修和运输两个辅助车间之间相互提供劳务。修理费用按修理工时比例分配，运输费用按运输公里比例进行分配。该企业2001年8月有关辅助生产费用的资料见表10-1：

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](http://www.100test.com)