

2005年评估师考试讲义(16--20)讲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_80879.htm

第三节 生产成本 一、生产成本核算的一般程序 1.确定成本计算对象 2.登记直接与产品成本有关系的成本。比如直接材料、直接人工。 3.不能直接登记到生产成品账户里面。 4.关于产品在完工产品和在产品之间的分配。 二、要素费用的核算 三、待摊费用和预提费用的核算 (一)待摊费用的核算 先支付后摊销 预付的保险费、预付的租金都要通过先发生的费用在受益期里摊销。所以叫做先支付后摊销。(二)预提费用的核算 短期借款利息银行一般按季度来收取。先提取后支付的费用叫做预提费用 四、辅助生产费用的核算 (一)辅助生产费用归集的核算 (二)辅助生产费用分配的核算 1.直接分配法 2.交互分配法 3.按计划成本分配法 为简化分配工作，辅助生产的成本差异全部调整计入管理费用，不再分配给各受益单位。基本生产车间的辅助费用比如说间接费用、差旅费、修理费、折旧费首先归集到制造费用账户里。 五、制造费用核算 (一)制造费用归集的核算 (二)制造费用分配的核算 1.生产工人工时比例法。 2.生产工人工资比例法。 3.机器工时比例法。 4.按年度计划分配率分配法。这是按照年度开始前确定的全年度适用的计划分配率分配制造费用的方法。假定以定额工时作为分配标准，其分配计算的公式为：
$$\text{年度计划分配率} = \frac{\text{年度制造费用计划总额}}{\text{年度各种产品计划产量的定额工时总数}}$$
 某月某种产品应负担的制造费用 = 该月该种产品实际产量的定额工时数 × 年度计划分配率 [例16]某工业企业甲车间2001年制造费用计划

为57660元；当年各种产品的计划产量如下：A产品3000件，B产品1200件；单件产品的工时定额如下：A产品5小时，B产品3小时。假定甲车间11月份的实际产量如下：A产品260件，B产品100件；当月实际制造费用为5000元。（1）制造费用分配率：A产品年度计划产量的定额工时=3000×5=15000（小时）B产品年度计划产量的定额工时=1200×3=3600（小时）制造费用年度计划分配率=57660/（15000+3600）=3.1（2）11月份A、B产品负担的制造费用：A产品该月实际产量的定额工时=260×5=1300（小时）B产品该月实际产量的定额工时=100×3=300（小时）该月A产品负担的制造费用=1300×3.1=4030（元）该月B产品负担的制造费用=300×3.1=930该车间该月应分配转出的制造费用=4030+930=4960（元）六、生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法通常有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料费用计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法以及定额比例法。采用约当产量比例法，应将月末在产品数量按照完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量。[例17]某车间甲产品本月完工200件，月末在产品80件。在产品完工程度为30%。月初在产品和本月发生的工资及福利费用共13440元。（1）计算约当产量：月末在产品约当产量=80×30%=24（件）（2）生产费用在完工产品和在产品之间的分配：工资及福利费分配率=13440/（200+24）=60（元/件）完工产品工资及福利费=200×60=12000（元）月末在产品工资及福利费=24×60=1440（元）七、完工产品成本结转的核算 八、产品成本计算方法 1.品种法。这种方法一般适用于单

步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。2.分批法。分批法亦称定单法，适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等。分批法的特点是所有的生产费用要分别产品的定单或批别来归集，成本计算对象是购买者事先定货或企业规定的产品批别。3.分步法。

第四节 期间费用 一、管理费用：主要是行政管理部门所发生的费用。待业保险费、劳动保险费、技术转让费、研究与开发费等都作为管理费用列支。二、营业费用 营业费用指企业销售过程中发生的费用，包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费，以及为销售本企业产品而专设的销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。商品流通企业在购买商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等，也作为营业费用处理。三、财务费用 财务费用的概念及内容 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益），以及相关的手续费等。

第五节 本年利润 一、利润的概念及组成（一）营业利润（二）利润总额 利润总额=营业利润+投资收益+补贴收入+营业外收入-营业外支出 1. 投资收益。投资收益指企业对外投资所取得的收益，减去发生的投资损失和计提的投资减值准备后的净额。2. 补贴收入。3. 营业外收入和营业外支出。

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