



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

(2) “制造费用”科目。

制造费用是指制造业企业为生产产品（或提供劳务）而发生的，应计入产品成本但没有专设成本项目的各项间接生产费用。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生产费用，以及虽然直接用于产品生产但管理上不要求或不便单独核算的生产费用。本科目期末应无余额。

2. 材料、燃料、动力费用的归集和分配（客观题）

(1) 材料、燃料、动力费用的归集和分配。

材料、燃料动力费用分配率=材料、燃料动力消耗总额/分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）

某种产品应负担的材料、燃料、动力费用

=该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等 X 材料、燃料、动力费用分配率

按材料定额消耗量比例分配材料费用的计算公式如下：

某种产品材料定额消耗量=该产品实际产量×单位产品材料消耗定额

材料消耗量分配率=材料实际总消耗量/各种产品材料定额消耗量之和

某种产品应分配的材料费用=该种产品的材料定额消耗量×材料消耗量分配率×材料单价

【例 2-13】甲工厂 2022 年 5 月生产 A、B 两种产品领用某材料 4 400 千克，每千克 20 元。本月投产的 A 产品为 200 件，B 产品为 250 件。A 产品的材料消耗定额为 15 千克，B 产品的材料消耗定额为 10 千克。

A 产品的材料定额消耗量=200×15=3 000（千克）

B 产品的材料定额消耗量=250×10=2 500（千克）

材料消耗量分配率 =4 400/（3 000 +2 500）=0.8

A 产品分配负担的材料费用 =3 000×0.8×20 =48 000（元）

B 产品分配负担的材料费用 =2 500×0.8×20=40 000（元）

A、B 产品材料费用合计 =48 000 +40 000=88 000（元）

(2) 材料、燃料、动力费用分配的账务处理。

【例 2-14】承【例 2-13】，编制的材料费用分配表如表：

表 2-23

材料费用分配表

甲工厂

2022 年 5 月 31 日

单位：元

应借科目		成本项目	直接计入	分配计入（分配率 0.8）	材料费用合计
基本生产成本	A 产品	直接材料	95000	48000	143000
	B 产品	直接材料	87000	40000	127000
	小计		182000	88000	270000
辅助生产成本	机修车间	直接材料	15000		15000
	运输车间				



	小计		15000		15000
制造费用	基本车间	机物料	8000		8000
	机修车间	机物料	4000		4000
	运输车间	机物料	1000		1000
	小计		13000		13000
合计					298000

根据表 2-23 编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 —A 产品 143 000
 —B 产品 127 000
 ——辅助生产成本 15 000
 制造费用 13 000
贷：原材料 298 000

老会计
www.lkj100.com