



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

3. 职工薪酬的归集和分配。

(1) 职工薪酬的归集和分配。

生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品生产工时之和
某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品生产工时×生产职工薪酬费用分配率

各种产品的单件工时定额比较准确，也可按产品的定额工时比例分配职工薪酬，相应的计算公式如下：

某种产品耗用的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额

生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品定额工时×生产职工薪酬费用分配率

【例 2-15】甲工厂基本生产车间生产 A、B 两种产品，共发生生产工人职工薪酬 2 700 万元，按生产工时比例分配，A 产品的生产工时为 500 小时，B 产品的生产工时为 400 小时。

生产职工薪酬费用分配率 =2 700 ÷(500+400)=3

A 产品应分配的职工薪酬 =500 ×3=1500(万元)

B 产品应分配的职工薪酬=400×3=1200(万元)

(2)职工薪酬的账务处理。

【例 2-16】承**【例 2-15】**，编制的职工薪酬分配表如表 2-24 所示。

表 2-24

职工薪酬分配表

甲工厂

2022 年 5 月 31 日

单位：万元

应借科目	成本项目	生产工人职工薪酬	其他人员职工薪酬	职工薪酬合计
基本生产成本	A 产品	直接人工	1500	1500
	B 产品	直接人工	1200	1200
	小计		2700	2700
辅助生产成本	辅助车间	直接人工	200	200
制造费用	基本车间	直接人工	1800	1800
	辅助车间	直接人工	150	150
	小计		1950	1950
管理费用	行政管理部门	直接人工	800	800
销售费用	销售部门	直接人工	500	500
合计			2700	3450
			6150	6150

根据表 2-24 编制如下会计分录：

借：生产成本--基本生产成本--A 产品 15 000 000
--B 产品 12 000 000



--辅助生产成本	2 000 000
制造费用	19 500 000
管理费用	8 000 000
销售费用	5 000 000
贷:应付职工薪酬	61 500 000

4. 辅助生产费用的归集和分配（不定项选择题）

辅助生产费用的分配方法很多，如直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。以下介绍辅助生产费用分配的直接分配法、交互分配法和计划成本分配法。

①直接分配法。

直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

采用此方法，各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确。

此方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。

【例 2-17】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2022 年 5 月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生生产费用 1200 万元，按供热吨数分配费用，供热合计 5000 吨，其中，供电车间耗用 200 吨，其他车间耗用吨数如表 2-25 所示；供电车间发生生产费用 2400 万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数 2000 万度，其中，供热车间耗用 400 万度，其他车间耗电度数如表 2-25 所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

表 2-25

辅助生产费用分配表
(直接分配法)

甲工厂

2022 年 5 月

数量单位：吨、万度

金额单位：万元

辅助生产车间名称		供热车间		供电车间		合计
		供热吨数	供热费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用		4800	1200	1600	2400	3600
费用分配率			0.25		1.5	
基本生产耗用（记入“制造费用”）	第一车间	3000	750	900	1350	2100
	第二车间	1200	300	400	600	900
	小计	4200	11050	1300	1950	3000
行政管理部门耗用（记入“管理费用”）		400	100	200	300	400
销售部门耗用（记入“销售费用”）		200	50	100	150	200
合计		4800	1200	1600	2400	3600



老会计-用心传递温度

根据表 2-25 编制如下会计分录:

借:制造费用-- 第一车间 21 000 000
 --第二车间 9 000 000
 管理费用 4 000 000
 销售费用 2 000 000
贷:生产成本--辅助生产成本--供热车间 12 000 000
 -供电车间 24 000 000

老会计
www.lkj100.com