



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

5. 制造费用的归集和分配。

(1) 制造费用的归集。

制造费用的内容比较复杂，包括物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性修理期间停工损失等。

(2) 制造费用的分配。

制造费用分配方法很多，通常采用生产工人工资比例法（或生产工时比例法）、生产工人工资比例法（或生产工时比例法）、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。企业具体选用哪种分配方法，由企业自行决定。分配方法一经确定，不得随意变更。

制造费用常用计算公式概括如下：

制造费用分配率=制造费用总额÷各产品分配标准之和（如产品生产工时总数或生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数）

某种产品应分配的制造费用=该种产品分配标准×制造费用分配率

(3) 制造费用的账务处理。

【例 2-20】假定甲制造业企业 2022 年 5 月基本生产车间 P 产品机器工时为 50 000 小时，S 产品机器工时为 40 000 小时，本月共发生制造费用 900 000 元。按照机器工时总数分配制造费用：

制造费用分配率 = $900\ 000 \div (50\ 000 + 40\ 000) = 10$

P 产品应负担的制造费用 = $50\ 000 \times 10 = 500\ 000$ （元）

S 产品应负担的制造费用 = $40\ 000 \times 10 = 400\ 000$ （元）

表 2-29

制造费用分配表

甲制造业企业

2022 年 5 月

单位：元

应借科目	机器工时	分配金额
生产成本-基本生产成本-P 产品	50 000	500 000
生产成本-基本生产成本-S 产品	40 000	400 000
合计	90 000	900 000

根据表 2-29 编制如下会计分录：

借：生产成本--基本生产成本--P 产品 500 000

--S 产品 400 000

贷：制造费用 900 000

6. 废品损失和停工损失的核算。

(1) 废品损失的核算。

废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的超定额的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。

为单独核算废品损失，企业应增设“废品损失”科目，在成本项目中增设“废品损失”项目。废品损失也



可不单独核算，相应费用等体现在“生产成本—基本生产成本”“原材料”等科目中。辅助生产一般不单独核算废品损失。

①不可修复废品损失。

不可修复废品损失的生产成本，可按废品所耗实际费用计算，也可按废品所耗定额费用计算。

②可修复废品损失。

可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，不需要计算其生产成本，而应留在“生产成本—基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出。返修发生的各种费用，应根据各种费用分配表，记入“废品损失”科目的借方。其回收的残料价值和应收的赔款，应从“废品损失”科目贷方分别转入“原材料”和“其他应收款”科目的借方。结转后“废品损失”的借方余额反映的是归集的可修复损失成本，应转入“生产成本—基本生产成本”科目的借方。

【例 2-21】某工厂费用分配表中列示 A 产品可修复废品的修复费用为：直接材料 2000 元，直接人工 1000 元，制造费用 1500 元。

不可修复废品成本按定额成本计价。有关资料如下：不可修复废品 5 件，每件直接材料定额 100 元，每件工时定额为 20 小时，每小时直接人工 5 元、制造费用 6 元。可修复废品和不可修复废品回收残料计价 200 元，并作为辅助材料入库；应由过失人赔款 150 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

不可修复废品的生产成本

$$=5 \times 100 + 5 \times 20 \times 5 + 5 \times 20 \times 6 = 1600 \text{ (元)}$$

$$\text{废品净损失} = 2000 + 1000 + 1500 + 1600 - 200 - 150 = 5750 \text{ (元)}$$

相关会计分录如下：发生可修复废品成本：

借：废品损失—A 产品	4 500
贷：原材料	2 000
应付职工薪酬	1 000
制造费用	1 500

结转不可修复废品成本：

借：废品损失—A 产品	1 600
贷：生产成本—基本生产成本—A 产品	1 600

残料入库：

借：原材料	200
贷：废品损失—A 产品	200

过失人赔偿：

借：其他应收款	150
贷：废品损失—A 产品	150

结转废品净损失：

借：生产成本—基本生产成本—A 产品	5 750
贷：废品损失—A 产品	5 750

(2) 停工损失的核算。

停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项生产费用，包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等。应由过失单位或保险公司负担的赔款，应从停工损失中扣除。不满 1 个工作日的停工，一般不计算停工损失。

企业的停工可以分为正常停工和非正常停工。正常停工包括季节性停工、正常生产周期内的修理期间的停工、计划内减产停工等：

非正常停工包括原材料或工具等短缺停工、设备故障停工、电力中断停工、自然灾害停工等。



季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本。
非正常停工费用应计入企业当期损益。

老会计
www.lkj100.com