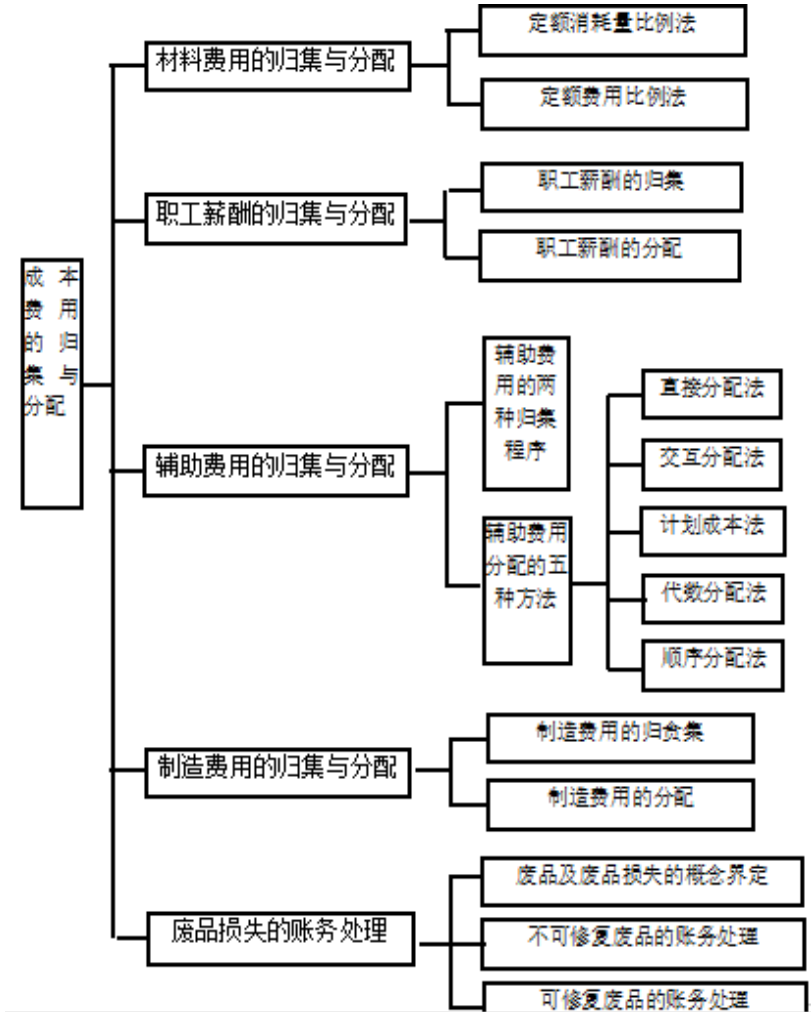


第三章 生产费用的归集与分配

本章思维导图



教学目的：通过本章的学习，使学生掌握各项要素费用、辅助生产成本、制造费用、废品损失和停工损失的归集和分配方法，了解期间费用的核算。

教学重点：本章的重点是各项费用的归集和分配

教学难点：辅助生产费用的分配方法。

| | | |
|----------------------------|---|-----------------|
| 课题 | 第一节 要素费用分配的概述 | |
| 课时 | 10课时 (450min) | |
| 教学目标 | 知识技能目标： 1. 掌握要素费用 2. 理解要素费用核算的原则和方法 素质目标： 培养学生丰富知识和精湛技能的同时，培养学生爱岗敬业、尊重平等、诚信严谨、友善关爱、团队协作的职业素养。鼓励学生在知识的综合运用能力、团队合作精神等方面进行综合培养，将培育和践行新财经人才培养目标有机融入课程教育。 | |
| 教学重难点 | 教学重点： 要素费用核算的原则和方法 教学难点： 要素费用分配的内容 | |
| 教学方法 | 讲授法、问答法、案例分析法、讨论法 | |
| 教学用具 | 在线学习平台，电脑、投影仪、多媒体课件、教材 | |
| 教学设计 | 第1节课： 课前导入→案例导入→传授新知→课堂实训 第2节课： 传授新知→课堂实训→课堂小结→作业布置 | |
| 思政元素引入及数字化环境的反思 | 1. 课堂教学融入财政部《企业成本核算准则》及国家制造业高质量发展相关文件和会议精神。 2. 传统制造业中，产品不仅由基本生产车间进行生产加工制作，也需要辅助生产车间提供产品和劳务，辅助生产费用是指辅助生产车间在提供产品和劳务的过程中所耗费的各种生产费用总和，而辅助生产费用是否划明确对产品成本的计算至关重要。通过生产费用的归集和分配有助于对成本进行详细分析，能够了解成本构成，识别潜在的财务风险，并制定相应的风险管理策略。那么在各行各业处于数字化转型的今天，生产力构成要素的数字化变革发生新的跃迁，也就意味着生产费用内容，占比发生了诸多变化，这时生产费用又该如何归集和分配呢？让我们带着问题来走进生产费用的归集和分配，尽量在掌握好传统分配方法的基础上，思考数字化生产背景下有没有什么好的分配依据和方法。 | |
| 教学过程 | 主要教学内容及步骤 | 设计意图 |
| 任务一 要素费用分配的内容 | | |
| 提炼 (5 min) | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【学生】按照老师课前布置在学习通在线平台预习资料 | 培养学生预习习惯和掌握知识基础 |
| 案例导入 (10 min) | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】讲述安洋工厂案例，并提问 安洋工厂设有一个基本生产车间，生产A、B两种产品。2019年8月，该车间发生如下经济业务： (1) 共同领用甲材料54 000千克，每千克5元，共计270 | |

| | | |
|---------------------------------|--|--|
| | <p>000元。其中A产品本月生产6 000件，单位消耗定额8千克，B产品本月生产4 000件，单位消耗定额3千克。</p> <p>(2) 本月计提固定资产折旧费7 200元，其中车间负担4 000元，行政管理部门负担3 200元。</p> <p>(3) 用银行存款支付其他费用，如诉讼费5 000元。</p> <p>提问：“要素费用应如何在A、B产品成本核算账户中归集与分配呢？应如何计算A、B产品成本呢？”，并随机邀请学生回答</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 【学生】 聆听、思考、回答问题 ■ 【教师】 总结学生的回答，导入本节课课题：要素费用核算概述 | <p>通过案例导入的方法，引导学生思考要素费用核算概述与材料费用的核算，激发学生的学习兴趣</p> |
| <p>传授新知 (25 min)</p> | <h2 style="text-align: center;">任务二、要素费用分配的基本思路与方法</h2> <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】 讲解要素费用核算的原则、归集、要素费用的分配 <h3>一、要素费用核算的原则</h3> <h4>1. 成本归集的基本思路</h4> <p>成本归集 (cost accumulation) 是指通过一定的会计方法收集和汇总企业在经营过程中所发生的成本。成本账户的设置是成本归集的前提，一般的成本归集是将发生的生产经营费用通过原始凭证、有关费用分配表及其他相关资料记入到相应账户的借方。按照成本归集与分配的一般程序，首先，归集各项要素费用（材料与燃料费用、外购动力、职工薪酬等）至生产部门；其次，归集综合性费用（辅助生产费用、制造费用等）至生产部门。</p> <h4>2. 要素费用的分配</h4> <p>只有间接计入的费用，即共同费用，才需要进行分配。间接计入费用的分配，应当选择适当的分配方法。所谓分配方法的“适当”，就是分配所依据的标准与所分配的费用多少有比较密切的联系，因而分配结果比较合理，分配标准的资料比较容易取得，计算比较简便。</p> <p>(1) 基本生产车间的要素费用分配</p> <p>对于基本生产车间直接用于产品生产，并且专设成本项目的直接生产费用，如构成产品实体的原材料费用、产品生产工人的薪酬费用等，应记入“基本生产成本”总账科目，并直接计入或分配计入有关产品成本明细账的相关成本项目。对于直接用于产品生产、但没有专设成本项目的各项费用，如机器设备的折旧费用或车间管理人员的薪酬费用，应先记入“制造费用”总账科目及所属明细账有关的费用项目，然后通过一定的分配程序，直接转入或分配转入“基本生产成本”总账及所属明细账的相关成本项目。</p> <p>(2) 辅助生产车间的要素费用分配</p> | <p>通过视频以及老师的讲解，使学生了解要素费用核算的原则、要素费用的归集、要素费用的分配、材料的内容与分类的基本要求等知识</p> |

| | | |
|--|--|---------------------------------------|
| | <p>对于辅助生产车间发生的费用，视不同的情况进行处理。辅助生产车间设有“制造费用”明细账的，其费用的处理方法和基本生产车间相同。如果辅助生产车间很少，发生的制造费用较小的情况下，可以不设“制造费用”明细账。对于发生的直接或间接费用，都计入“辅助生产成本”总账科目及其所属明细账的相关成本项目。对辅助生产费用应按其用途、采用一定的方法进行分配。</p> <p>(3)间接计入费用的分配</p> <p>对于多部门、多产品共同发生的间接费用，应选择适当的方法，费用分配标准是影响费用分配方法是否合理的重要因素，因此，选择分配标准应考虑标准与成本的关联性，即分配依据的标准与分配对象有密切的联系，才能使分配结果比较合理，而且分配标准的资料比较容易取得，计算比较简便。</p> <p>(4)成本分配的主要方法</p> <p>直接追溯法 (direct tracing):是一种以实物观察为主要识别方法来向成本对象分配资源的方法，其是通过实物观察来识别资源，并与特定成本对象建立起实物性联系。</p> <p>平均分摊法 (average cost allocation):是一种以主观选择来分配间接成本的方法，其优势在于简单和计量成本较低，但主观分配也是精确性最低的成本分配方法，因此，在现代复杂工艺环境和多样性资源消耗的情形下，该方法的使用容易带来不可靠的计量结果，从而不利于决策。</p> <p>动因追溯法 (driver tracing)</p> <p>【教师】演示“分配间接计入费用的计算公式”（详见教材），帮助学生理解要素费用的分配</p> <p>【学生】观看、理解、记忆</p> <p>■ 【学生】聆听、理解、记忆、思考</p> | |
| <p>课堂实训 (5 min)</p> | <p>■ 【教师】提供某企业的共同费用情况，要求学生间接计入费用的分配</p> <p>■ 【学生】聆听、根据所学知识间接计入费用的分配</p> <p>■ 【教师】公布正确结果，并进行讲解</p> <p>■ 【学生】对比结果、聆听、理解</p> | <p>通过课堂实训巩固课上所学知识，帮助学生充分理解要素费用的核算</p> |
| <p align="center">第二节 材料费用的核算</p> | | <p align="right">(1.5课时)</p> |

传授新知
(40 min)

任务二 材料费用的核算

■ 【教师】讲解材料的内容与分类、材料费用的归集、材料费用的分配、燃料费用的归集与分配

一、做好各项核算的基础工作

- 1.对材料进行正确的计价
- 2.建立健全材料的盘存制度
- 3.建立健全材料的收发凭证制度

二、原材料费用的归集与分配

1.原材料费用的归集。是按发生的地点和用途进行的,月末财会部门根据“发料凭证汇总表”,分别借记“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目,贷记“原材料”科目。

原材料核算可以采用实际成本法计价,也可以采用计划成本进行计价,发出的材料费用形成产品原材料及主要材料、外购半成品和辅助材料的成本。

【教师】演示表格“领料单、限额领料单、限额领料单、退料单”(详见教材),让学生理解材料费用的原始记录

【学生】观看、思考、理解

2.材料发出的计价

为了反映和监督材料物资的增减变动情况,正确地核算产品成本中的材料费用,原则上最终必须按实际成本对材料进行计价。

- (1)按实际成本计价
- (2)按计划成本计价

【教师】演示计算公式“材料成本差异率”(详见教材),帮助学生理解材料成本差异率该如何计算,并发表自己的见解

【学生】观看、思考、讨论、发表看法

三、材料费用的分配

材料费用的分配是指将企业一定时期内耗用的材料,按用途、部门和受益对象分配计入产品成品和期间费用的过程,即确定费用归属的过程。

【教师】播放视频“材料费用的分配方法”(详见教材),帮助学生理解材料费用的分配方法

【学生】观看、思考、讨论、发表看法

通过演示表格、计算公式、例图和视频欣赏和老师讲解,使学生了解材料费用的核算等知识

(一) 原材料费用的分配

1、按原材料定额消耗量比例分配原材料费用，程序：

- (1) 计算各种产品原材料定额消耗量
- (2) 计算单位原材料定额消耗量应分配原材料实际消耗量
- (3) 计算出各种产品应分配的原材料实际消耗量
- (4) 计算出各种产品应分配的原材料实际费用

计算公式：

某种产品原材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品原材料定额消耗量

原材料消耗量分配率 = 原材料实际消耗总量 / 各种产品定额消耗量之和

某种产品应分配的原材料实际消耗量 = 该种产品的原材料定额消耗量 × 原材料消耗量分配率

某种产品应分配的原材料实际消耗量 = 该种产品应分配的原材料实际消耗量 × 材料价格

2、按原材料定额费用比例分配原材料费用，程序：

- (1) 计算各种产品原材料定额费用
- (2) 计算单位原材料定额费用应分配原材料实际费用
- (3) 计算出各种产品应分配的原材料实际费用

计算公式：

某种产品原材料定额费用 = 该种产品的实际产量 × 单位产品原材料费用定额

原材料费用分配率 = 各种产品原材料实际费用总额 / 各种产品原材料定额费用总额

注意要点：A、分配标准的选择应统一规范；

B、分子一般不要使用“量”，用“额”；

C、分母一般使用实际耗用量、定额消耗量、定额消耗额

思考：实际消耗量为什么会等于、大于或小于定额消耗量？

某种产品应分配的实际原材料费用 = 该种产品原材料定额费用 × 原材料费用分配率

例题：某企业生产甲、乙两种产品，共同领用A、B两种主要材料，共计37620元。本月投产甲产品150件，乙产品120件。甲产品材料消耗定额：A材料6千克，B材料8千克；乙产品材料消耗定额：A材料9千克，B材料5千克。A材料单价10元，B材料单价8元。计算分配如下：

(1) 甲、乙产品材料定额费用

甲产品：A材料定额费用 = 150 × 6 × 10 = 9000 (元)

B材料定额费用 = 150 × 8 × 8 = 9600 (元)

甲产品材料定额费用合计 18600 (元)

| | | |
|---------------------------------|---|--|
| | <p>乙产品：A材料定额费用 = $120 \times 9 \times 10 = 10800$ (元) B材料定额费用 = $120 \times 5 \times 8 = 4800$ (元) 乙产品材料定额费用合计 15600 (元)</p> <p>(2) 材料费用分配率 材料费用分配率 = $37620 / (18600 + 15600) = 1.1$</p> <p>(3) 甲、乙产品应分配材料实际费用 甲产品：$18600 \times 1.1 = 20460$ (元) 乙产品：$15600 \times 1.1 = 17160$ (元)</p> <p>【教师】演示计算公式“定额耗用量比例分配法计算公式”和例图“【例】”(详见教材)，帮助学生理解定额耗用量比例分配法计算方法；</p> <p>演示计算公式“定额费用比例分配法计算公式”和例图“【例3-2】”(详见教材)，帮助学生理解定额费用比例分配法计算方法</p> <p>【学生】观看、理解、记忆</p> <p>四、燃料费用的归集与分配</p> <p>燃料实际上也是材料，如果燃料费用在产品成本中所占比重较小，那么燃料费用的归集与分配及账务处理的方法与材料费用基本相同。如果燃料费用在产品成本中所占比重较大，可以与动力费用一起在“基本生产成本”账户下专设“燃料及动力”成本项目，同时在“原材料”账户外增设“燃料”账户进行核算，用以反映燃料的增减变动、分配和结存情况。</p> <p>【教师】展示例图“【例3-6】”与“表3-7 燃料动力费用分配表”，帮助学生理解燃料费用的归集与分配的方法</p> <p>【学生】观看、理解、记忆</p> | |
| <p>课堂实训 (15 min)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】提供某企业的材料费用情况，要求学生对其进行分类、归集和分配 ■ 【学生】聆听、根据要求进行核算 | <p>通过课堂讨论，巩固课上所学知识，帮助学生充分理解材料费用的核算方法</p> |
| <p>课堂小结 (3 min)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】简要总结本节课的要点 <p>本节课学习了材料费用的归集和分配，理解了要素费用核算的原则和方法，掌握了材料费用的归集和分配。</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 【学生】总结回顾知识点 | <p>总结知识点，巩固学生对要素费用核算概述与材料费用的核算的印象</p> |

| | | |
|--------------------------|---|--|
| 作业布置 (2 min) | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】布置课后作业 分配材料费用的各种方法在何种情况下采用？ ■ 【学生】完成课后任务 | 复习巩固学到的知识 |
| 课题 | 外购动力费用的核算 (1课时) | |
| 课时 | 1课时 (45min) | |
| 教学目标 | <p>知识技能目标：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 掌握外购动力费用的归集 2. 掌握外购动力费用的分配 <p>素质目标：</p> <p>培养学生社会主义核心价值观以及爱国热情，将思政元素有机融入课程教育，全面渗透到教学全过程，培养学生的实践创新精神</p> | |
| 教学重难点 | <p>教学重点：外购动力费用的核算原则</p> <p>教学难点：外购动力费用的方法</p> | |
| 教学方法 | 讲授法、问答法、案例分析法、讨论法 | |
| 教学用具 | 电脑、投影仪、多媒体课件、教材 | |
| 教学设计 | <p>第1节课：考勤→问题导入→传授新知→课堂实训</p> <p>第2节课：传授新知→课堂讨论→课堂小结→作业布置</p> | |
| 教学过程 | 主要教学内容及步骤 | 设计意图 |
| 问题导入 | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】提出问题：“一般企业的外购动力费用的核算与职工薪酬费用的核算有哪些？”让学生根据教材自由讨论 ■ 【学生】聆听、思考、讨论 | 通过案例导入的方法,引导学生思考什么是外购动力费用的核算与职工薪酬费用的核算,激发学生的学习兴趣 |
| 传授新知 | <p>任务三 外购动力费用的核算</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】讲解外购动力费用的归集、外购动力费用的分配 <p>一、外购动力费用的归集</p> <p>外购动力费用是指向外单位购买电力、蒸汽、煤气等动力所支付的费用。在实际工作中,企业所支付的外购动力款先计入“应付账款”账户,月末再将其分配计入各有关成本、费用账户。</p> | 通过演示计算公式、分析案例和表格、视频以及老师的讲解,使学生了解外购动力费用的归集、外购动力费用的分配等知识 |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>二、外购动力费用的分配</p> <p>企业耗用的外购动力一般可以用仪器、仪表显示耗用的数量，来确定各部门、各产品的实际耗用量，然后根据各部门耗用的数量乘以外购动力单价就可以计算出各部门、各产品应承担的动力费用。在没有仪表记录的情况下，可按生产工时比例、机器功率时数比例或定额耗用量比例等，将耗用的动力费用分配到各种产品成本中去。</p> <p>【教师】讲解案例并展示“外购动力费用分配汇总表”（详见教材），帮助学生理解外购动力费用的分配方法</p> <p>【学生】观看、理解、记忆</p> | |
| <p>课堂实训 (15 min)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】提供某公司的一个月外购动力费用的清单和月总支出，让学生利用所学公式计算该公司这个月的月外购动力费用比例 ■ 【学生】聆听、利用所学公式计算月外购动力费用比例 ■ 【教师】公布正确结果，并进行讲解 ■ 【学生】对比结果、聆听、理解 | <p>通过课堂实训巩固课上所学知识，帮助学生充分掌握月外购动力费用比例的核算方法</p> |
| <p>第三节 职工薪酬及福利费的分配（1课时）</p> | | |
| <p>传授新知 (25 min)</p> | <p>任务一 职工薪酬费用的核算材料的内容与分类</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 【教师】讲解职工薪酬的构成、归集与分配 <p>一、职工薪酬的构成</p> <p>职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。</p> <p>【教师】播放视频“职工薪酬”（详见教材），帮助学生理解职工薪酬的构成关系</p> <p>【学生】观看、思考</p> <p>（一）短期薪酬</p> <p>短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。</p> <p>1. 职工工资、奖金、津贴和补贴</p> <p>【教师】让学生查看教材上的小贴士</p> | <p>通过演示计算公式、展示图片表格以及视频欣赏和老师讲解，使学生了解职工薪酬的构成、归集、分配等知识</p> |

【学生】观看、思考

- 2. 职工福利费
- 3. 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费

【教师】让学生查看教材上的小贴士

【学生】观看、思考

- 4. 住房公积金
- 5. 工会经费和职工教育经费
- 6. 短期带薪缺勤
- 7. 短期利润分享计划
- 8. 非货币性福利
- 9. 其他短期薪酬
- (二) 离职后福利
- (三) 辞退福利
- (四) 其他长期职工福利

二、职工薪酬的归集

(一) 职工薪酬的原始记录

企业要进行职工薪酬的核算，必须要有正确、完整的原始记录作为依据。不同的职工薪酬制度所依据的原始记录不同。计算计时工资，应以考勤记录中的工作时间为依据；计算计件工资，应以产量记录中产品数量和质量记录为依据。因此，考勤记录和产量记录是计算职工薪酬的主要原始记录，也是归集和分配职工薪酬的基础

- 1. 考勤记录
- 1) 考勤簿

【教师】展示表格“考勤簿”（详见教材），帮助学生理解考勤记录记录方法

【学生】观看、理解、记忆

- 2) 考勤卡
- 2. 产量记录
- 1) 工作通知单
- 2) 工序进程单
- 3) 工作班产量记录

【教师】展示表格“工作班产量记录”（详见教材），帮助学生理解产量记录记录方法

【学生】观看、理解、记忆

（二）职工薪酬的计算

职工薪酬的计算是企业工资薪酬费用归集的基础，也是企业与职工之间进行工资结算的依据。企业可以根据具体情况采用不同的工资制度，其中最基本的工资制度是计时工资和计件工资。

1. 计时工资的计算

1) 月薪制

【教师】演示计算公式“月薪制”，并通过案例的分析讲解以及“病假工资支付标准”（详见教材）的展示分析，帮助学生理解月薪制的计算方法

【学生】观看、理解、记忆

2) 日薪制

2. 计件工资的计算

1) 个人计件工资的计算

【教师】演示计算公式“个人计件工资的计算”，并通过案例3的分析讲解（详见教材），帮助学生理解个人计件工资的计算的方法

【学生】观看、理解、记忆

2) 集体计件工资的计算

【教师】分析讲解案例3-10，并展示“工资费用表”和“集体工资费用分配表”，帮助学生理解集体计件工资的计算的方法

【学生】观看、理解、记忆

（三）职工薪酬的结算

职工薪酬包括应付工资、实发工资和代扣款项三个部分。应付工资是企业付给职工的劳动报酬，是扣除职工因病、因事缺勤后企业付给的全部工资；实发工资是根据应付工资减去代扣款项，实际发放到职工手中的工资额；代扣款项是在工资发放时从应付工资中扣除的由企业替职工垫付给有关部门的款项，如由职工个人负担的“五险一金”、职工应缴纳的个人所得税、房租、水电费等。因此，应付工资减去代扣款项便是实发工资。

【教师】演示“应付工资和实发工资的计算公式”，展示“工资结算表”与“工资结算汇总表”，帮助学生理解职工薪酬的结算方法

【学生】观看、理解、记忆

三、职工薪酬的分配

| | | |
|--------------------------|---|---|
| | <p>(一) 工资薪酬费用的分配</p> <p>工资薪酬费用的分配是指将“工资结算汇总表”中的应付工资按用途计入相关的成本费用中。直接生产产品的工人工资薪酬借记“生产成本”账户,提供劳务的工人工资薪酬借记“劳务成本”账户,车间管理人员的工资薪酬借记“制造费用”账户,从事基本建设工程的人员工资薪酬借记“在建工程”账户,自创无形资产人员的工资薪酬借记“研发支出”账户,行政管理人员工资薪酬借记“管理费用”账户,销售人员工资薪酬借记“销售费用”账户。</p> <p>【教师】播放视频“职工薪酬的分配”,展示“工资薪酬费用的分配的计算公式”,讲解案例,分析“工资分配汇总表”(详见教材),帮助学生理解工资薪酬费用的分配方法</p> <p>【学生】观看、思考、记忆</p> <p>(二) 工资附加费用的分配</p> <p>工资附加费用是以工资总额作为计提基础,按照国家和地方有关法律、法规规定的计提比例计算的职工薪酬费用,包括职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 职工福利费 2. 社会保险费 <p>■ 引入企业薪酬的实际案例进行讨论与分析</p> | |
| <p>课堂讨论 (15 min)</p> | <p>■ 【教师】让学生以小组为单位讨论以下问题: 为什么公司发下来的薪资和个人实际到账的薪资不一样?</p> <p>■ 【学生】聆听、思考、小组讨论</p> <p>■ 【教师】评价各组的发言,并布置一个公司的薪资结算单让学生进行核算</p> | <p>通过课堂讨论,巩固课上所学知识,让学生充分理解职工薪酬费用的核算材料的内容与分类</p> |
| <p>课堂小结 (3 min)</p> | <p>■ 【教师】简要总结本节课的要点</p> <p>本节课学习了外购动力费用的核算与职工薪酬费用的核算,掌握了外购动力费用的核算,掌握了职工薪酬费用的计算与分配方法</p> <p>■ 【学生】总结回顾知识点</p> | <p>总结知识点,巩固学生对外购动力费用的核算与职工薪酬费用的核算的印象</p> |
| <p>作业布置 (2 min)</p> | <p>■ 【教师】布置课后作业</p> <p>为何核算外购动力费用时,要使用“应付账款”账户?</p> | <p>复习巩固学到的知识</p> |

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/126034233023010200>