

# 第九章 对帐和结帐

## 授课目的

了解制造成本和本期产品销售成本的结转，对帐方法，更正错帐的几种方法及相应的帐务处理，银行存款余额调整表的编制原理，结账的内容，收入、费用、利润(亏损)的计算和结转，利润分配的顺序及帐务处理，余额及发生额结计。

## 重点难点

结账的内容，更正错帐的几种方法及相应的帐务处理，银行存款余额调整表的编制原理，收入、费用、利润(亏损)的计算和结转，利润分配的顺序及帐务处理，余额及发生额结计。

# 第九章 对帐和结帐

---

~~§ 9.1~~ 成本结转

~~§ 9.2~~ 对帐

~~§ 9.3~~ 结帐

# 第九章 对帐和结帐

## § 9.1 成本结转

本节主要讲制造成本和本期产品销售成本的结转。

在成本核算中，能直接归属成本对象的费用，直接计入相应产品成本中去。在产品制造过程中，有一些是车间发生的共性费用，如车间照明用电费用、机器设备折旧费用等，平时作为“制造费用”进行归集，这就表现为成本在账户之间的结转。

# § 9.1 成本结转

## 一、制造费用的分配与结转

### (一) 制造费用分配率的计算和分配方法

制造费用一般以车间为成本计算对象，进行归集。期末将制造费用选用适当的分配标准在各产品之间计算分配。公式：

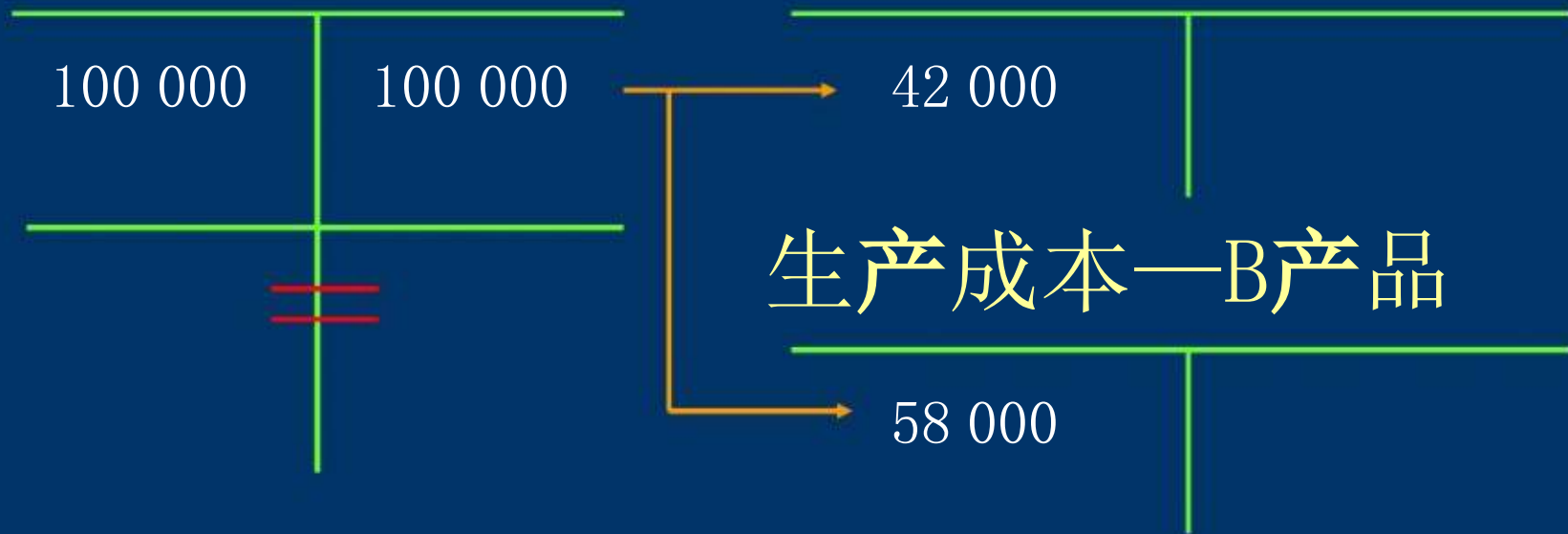
$$\text{分配率} = \frac{\text{制造费用}}{\sum \text{各种产品分配标准}}$$
$$\text{某种产品应负担的制造费用} = \frac{\text{制造费用}}{\text{分配率}} \times \text{该产品的分配标准}$$



# § 9.1 成本结转

(二) 制造费用分配的账户勾结关系

制造费用                      生产成本—A产品



# § 9.1 成本结转

二、本月完工产品制造成本的确定和结转

(一) 完工产品制造成本的确定

月末，构成产品成本的生产费用，通过直接归集和间接分配已全部计入“生产成本”账户的借方，再加上期初在产品成本就构成了本月的费用总额。下一步，就是将费用总额在月末完工产品和月末在产品之间分配。

根据不同产品生产月中月末在产品数量或成本构成不同，分配方法也各异。





# § 9.1 成本结转

## 二、本月完工产品制造成本的确定和结转

### (一) 完工产品制造成本的确定

月末在产品成本计算公式：

$$\text{本月完工产品成本} = \text{月初在产品成本} + \text{本月生产费用} - \text{月末在产品成本}$$

计算出本月完工产品成本，在进行转帐。

借：库存商品——甲产品  
——乙产品

贷：生产成本

转帐后，生产资金转化为成品资金，形成代售的存货。

# § 9.1 成本结转

## 三、产品销售成本的计算和结转

### (一) 产品销售成本计算和结转方法

前面已经讲过，产品销售后，产品的所有权也转移出去，资产减少变为了费用，就要将被销售产品的成本从“库存商品”账户结转计入“主营业务成本”账户。

由于库存的产成品的生产批次不同，单位生产成本也各异，就要对每批销售的产品确定比较准确的单位成本，用来计算其总成本。方法有：

# § 9.1 成本结转

## 三、产品销售成本的计算和结转

### (一) 产品销售成本计算和结转方法

产品销售成本的确定方法有：

- ❖ 先进先出法
- ❖ 加权平均法
- ❖ 移动加权平均法
- ❖ 后进先出法
- ❖ 个别计价法

例题见教材P217-219

# § 9.1 成本结转

## 三、产品销售成本的计算和结转

### (二) 销售产品制造成本的结转

借：主营业务成本

贷：库存商品—甲产品  
—乙产品

例题见教材P218

## § 9.2 对帐

### 一、对账是会计工作必要的环节

对账是为了保证账簿记录正确性而对账簿记录进行的核对工作。

各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。

# § 9.2 对帐

## 二、对账的内容

1. 账证核对。核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。

2. 账账核对。核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符，包括：

3. 账实核对。核对会计账簿记录与财产等实有数额是否相符。

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/235013021024011244>