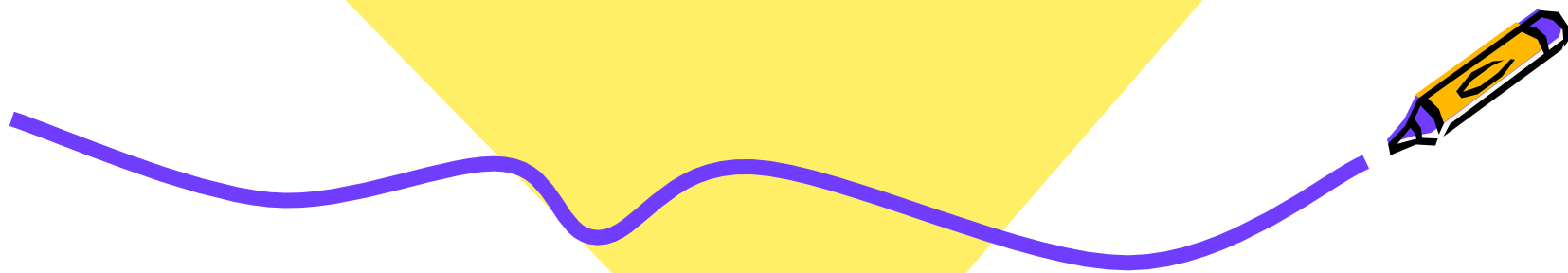


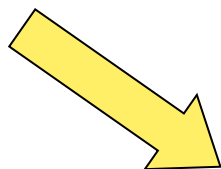


生产过程的会计核实

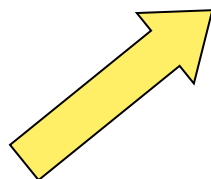
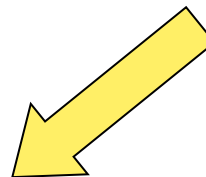




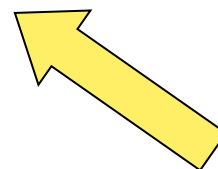
劳动对象：材料



劳动资料：固定资产等



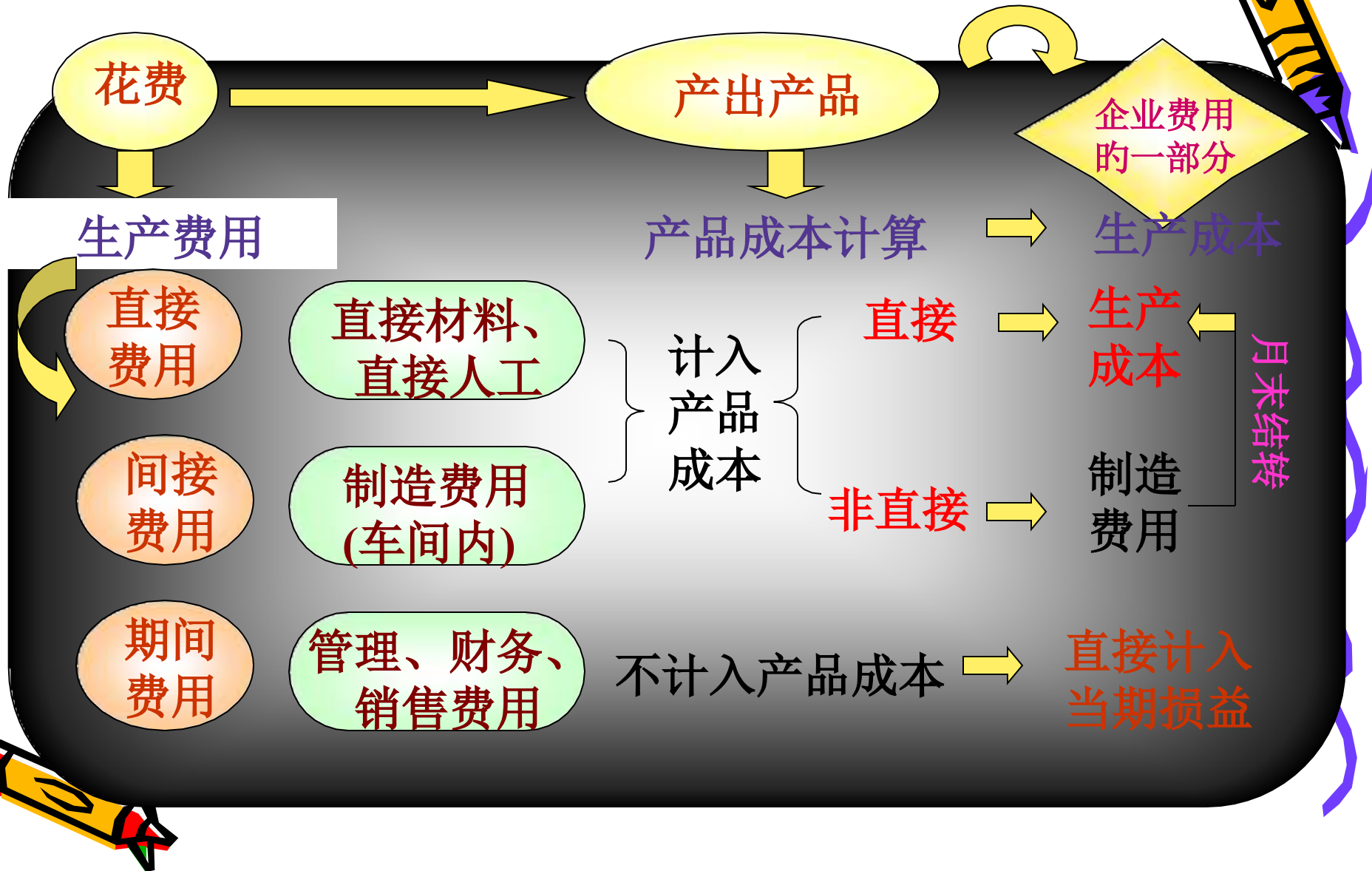
活劳动：
劳动



其他支出：
如水电费……

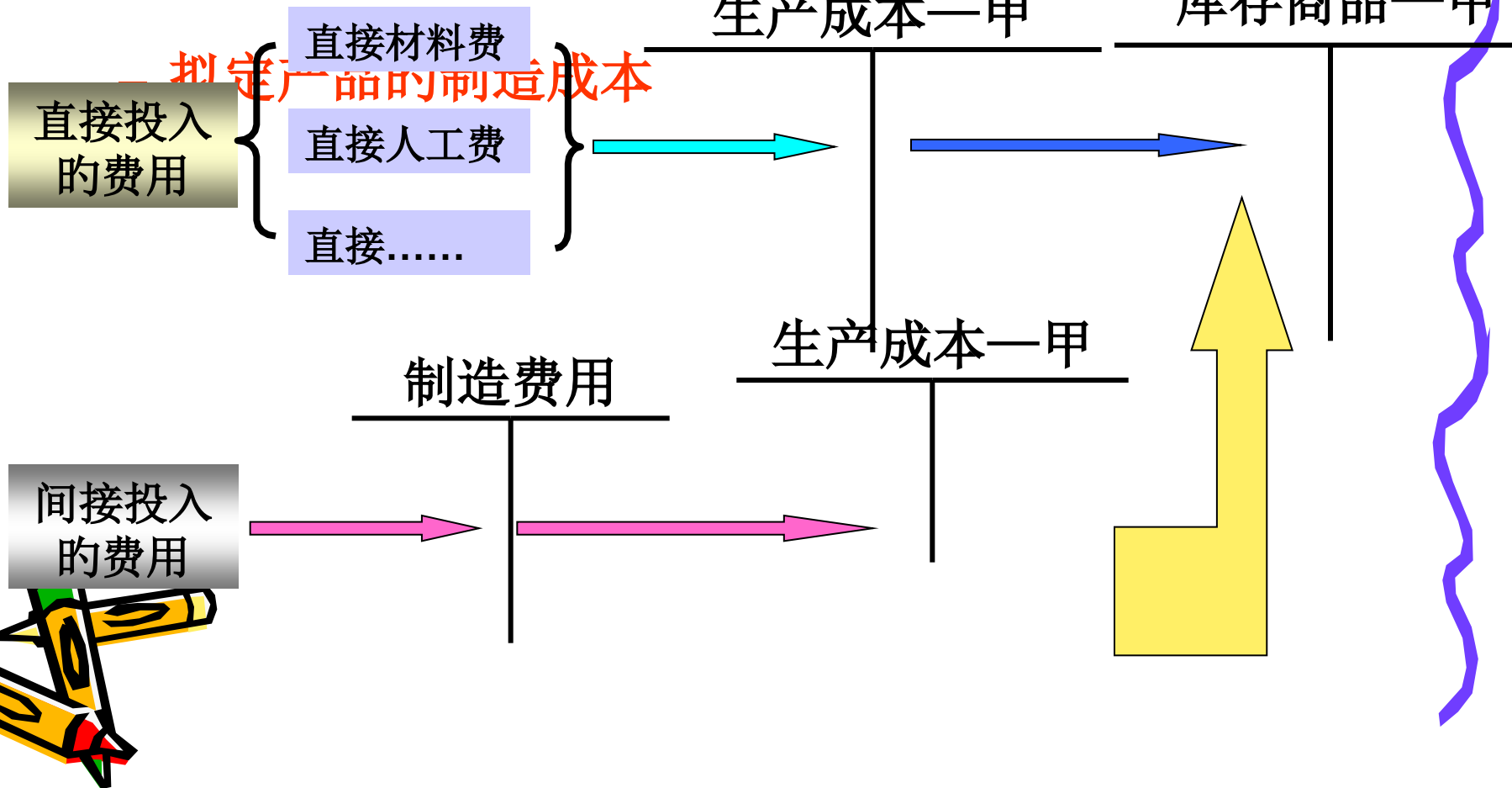


一、生产过程核实的内容





生产过程核实的任务



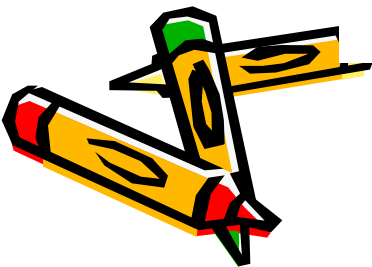
二、生产过程的账户设置

• 生产成本

—属于**成本类**账户，核实企业生产或提供劳务所发生的各项**直接**能够归属于**某种产品**的生产费用

借	生产成本	贷
生产产品直接耗用的材料费 人工费 月末转入的制造费用		竣工验收入库的产品的实际成本
余额：还未加工完毕的在产品成本		

按照产品品种设置明细账户





• 库存商品

—属于**流动资产**类账户，核实企业已经竣工而且验收入库的可用于销售的产品收、发、存的情况

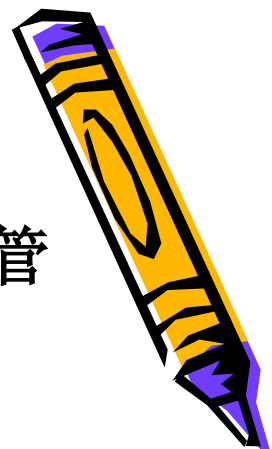
借	库存商品	贷
竣工入库的产成品		出库销售的产成品
期末库存的产成品		

按照产成品的种类等设置明细账户



• 管理费用

—属于**损益类**账户，核实企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项管理费用



借	管理费用	贷
本期发生的各项管理费用		转入 “本年利润”

按照不同车间、部门设置明细账户

涉及行政管理
人员的工资
行政部门
固定资产的
折旧、水电
费等

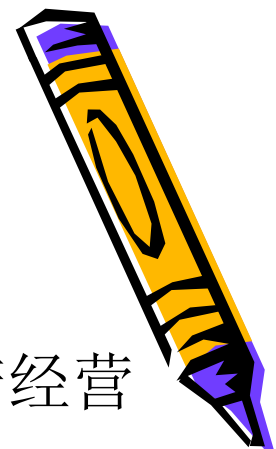


• 财务费用账户

该账户属于损益类账户，用来核实企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用。

借	财务费用	贷
本期发生的各项财务费用		转入“本年利润”

涉及利息支出、
银行手续费等





• 应付职员薪酬

—属于**流动负债**类账户，核实企业应该支付而还未支付给职员的薪酬、多种福利

借	应付职员薪酬	贷
实际支付的薪酬及福利		应该支付的职员薪酬及福利
		期末应该支付而未支付的职员薪酬

按照不同车间、部门设置明细账户

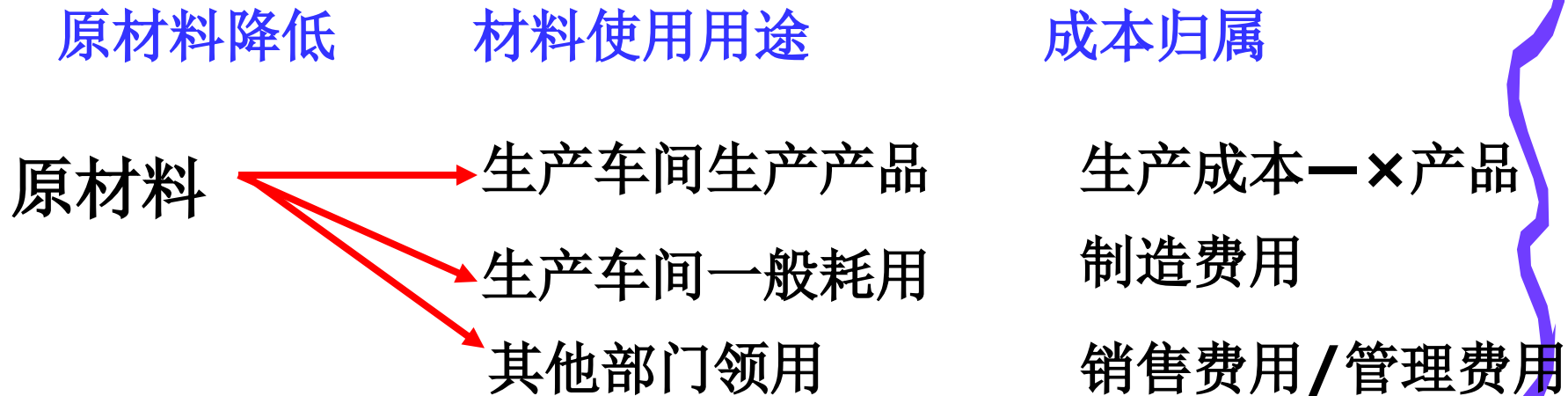


三、生产过程的账务处理

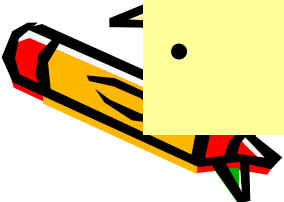
—材料费用



根据材料用途与记入的相应账户



- 借：生产成本——××产品 （生产产品耗用材料）
- 制造费用 （车间一般耗用材料）
- 贷：原材料——××材料



材料领用



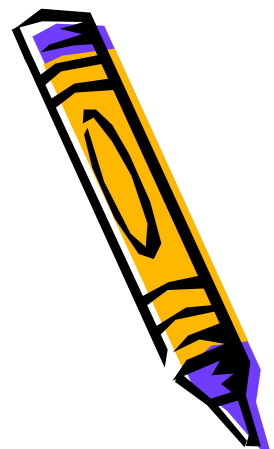
- 例14: 31日, 根据领料凭证汇总表, 本月领用材料如表:

材料种类	领料部门及用途				金额合计
	甲产品	乙产品	车间耗用	管理部门	
A材料	40000	5000			45000
B材料		18000			18000
C材料			3000	1000	4000
D材料	11000	3000			14000
合计	51000	26000	3000	1000	81000



三、生产过程的账务处理

—人工费用



根据职员工作岗位与工资费用的归属

企业应付工资

工人工作地点、岗位

成本归属

应付职工薪酬

生产车间生产工人工资

生产成本—×产品

生产车间管理人员工资

制造费用

管理部门人员工资

管理费用

销售部门销售人员工资

销售费用



• 详细帐务处理

借：生产成本——×产品 （车间生产工人工资）
 制造费用 （车间管理人员工资）
 管理费用 （企业管理人员工资）
 销售费用 （企业销售机构人员工资）


 贷：应付职员薪酬



14、5日，企业从银行提取现金50000元，准备发放工资。

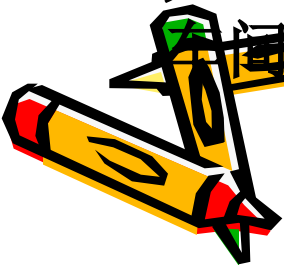
15、5日，用现金50000元发放职员工资

16、31日，结转本月应付职员工资50000元，其中：生产甲产品工人工资20230元，生产乙产品工人工资15000元，生产车间管理人员5000元，企业管理人员工资10000元。

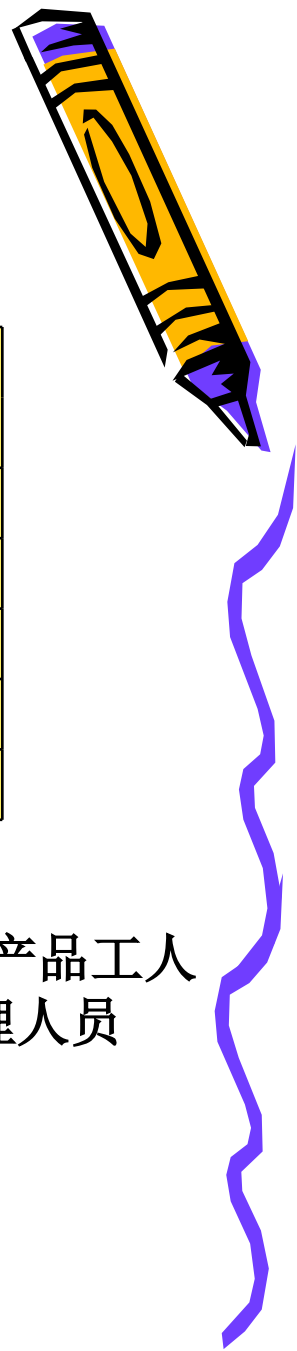


这是职员的一项福利

17、31日，根据工会核准，决定发放职员困难补贴7000元，其中：甲产品生产工人2800元，乙产品工人2100元，车间管理人员700元，企业管理人员1400元。



练一练



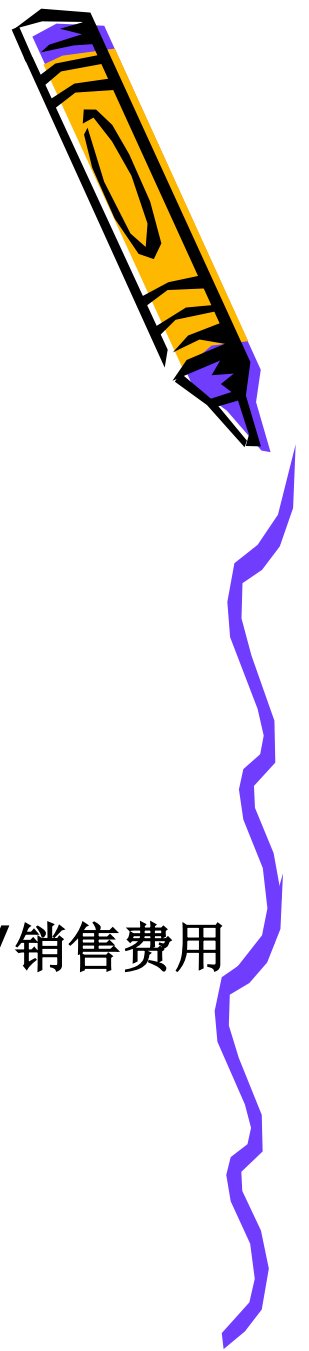
- 18、31日，根据领料凭证汇总表，本月领用材料如表：

材料种类	领料部门及用途				金额合计
	甲产品	乙产品	车间耗用	管理部门	
A材料	68000	10000			78000
B材料	11000	18000			29000
C材料			5900	900	6800
D材料		3000			3000
合计	79000	31000	5900	900	116800

19、31日，结转本月应付职员工资70000元，其中：生产甲产品工人工资30000元，生产乙产品工人工资25000元，生产车间管理人员5000元，企业管理人员工资10000元。



三、生产过程的账务处理 — 固定资产损耗



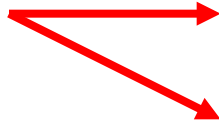
- 使用的特点：使用—不断的损耗—形成费用
- 折旧的定义：固定资产的损耗
- 会计账户：合计折旧

固定资产折旧

设备用途

成本归属

合计折旧



生产使用的机器设备

制造费用

非生产使用的固定资产

管理费用/销售费用

• 会计分录

借： 制造费用/管理费用

贷： 合计折旧



20、本月计提固定资产折旧，其中生产车间固定资产折旧4300元，企业管理部门折旧2200元。



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/755030044112011330>