

实训资料 分批法的核算程序

服装加工业的生产技术过程多属于多步骤生产，生产组织可以是大量、大批生产、也可以是小批、单件生产。根据生产的特点和成本管理的要求不同，成本计算可以采用品种法、分批法或分步法。由于服装加工业一般不对外出售半成品，也不要求计算各步骤成本，所以一般不采用分步法，而采用分批法或品种法技术成本。本实训专题采用分批法技术产品成本。所举实例基本接近实际，但是为了便于学习，有些数字和生产情况是假设的，但都反映了实际中的工作经验。

生产概况：宏光衬衫厂生产出口和内销各式衬衫，产品所用原料以化纤为主，也生产一部分布料衬衫。产品生产根据订货要求，有自产自销和来料加工两种形式。该厂生产过程分为设计裁剪、缝纫加工、平整包装（包括锁眼、钉扣）三大步骤。与生产工艺过程相适应，该厂设有三个基本生产车间和一个机电修理小组。三个基本生产车间是：一车间（裁剪），二车间（缝纫），三车间（锁眼、钉扣、整烫、包装）。生产过程如图 2-8-1 所示。

每月投产的产品批别完工程度不同，为了缩短生产战线，集中力量完成每月内能完成的产品生产任务，加速企业资金周转，该厂每月下旬下达截批通知（通知那些批号完工，哪些批号未完工移至下月继续加工），确定当月能完成的生产批号，各部门据以组织生产经营活动，财会部门则根据截批通知对确定应在本月完工的批号，计算完工批号的产品成本。

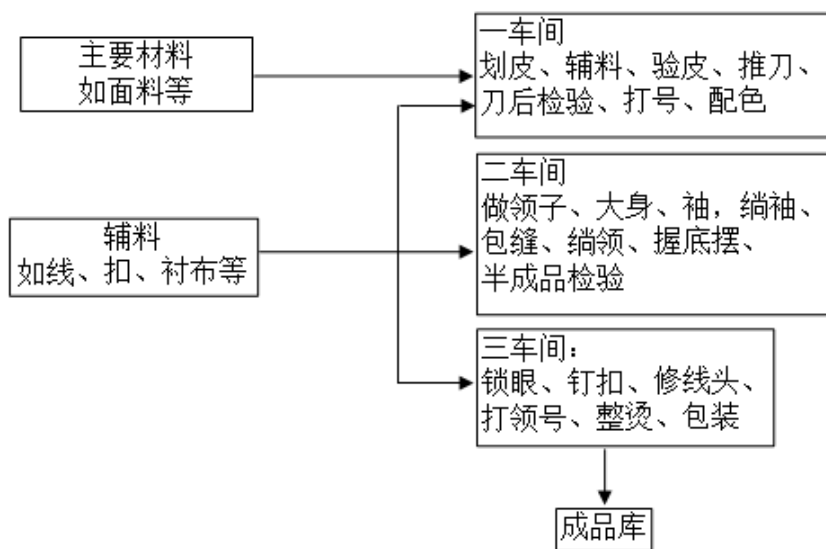


图 2-8-1 生产过程图

产品成本计算：该厂成本计算采用分批法，产品投产前，由生产计划部门下达生产任务通知单据以组织生产。财会部门根据生产任务通知单的生产批号开设成本计算单（基本生产成本明细账），归集各批号所发生的各项生产费用，集中计算各批产品成本。只计算各批号的总成本和按各批产量计算的平均单位成本。成本项目设有“主要材料”、“辅助材料”、“直接人工”、“制造费用”和“厂外加工费”五个项目。“主要材料”、“辅助材料”是根据有关原始凭证编制汇总表，记入各生产批号成本计算单。“直接人工”、“制造费用”是根据工资结算凭证和制造费用明细账的月终汇总资料编制分配表记入各批完工成本计算单。这两项费用都是采取按标准产量系数的分配方法。该厂把女短袖衬衫定为标准产品，系数为 100%，其他产品将其所耗工时与标准产品所耗工时相比求得换算系数，如女长袖衬衫的系数为 95%，男短袖衬衫的系数为 85%等，然后按换算后的标准产量分配工资和制造费用。“厂外加工费”项目是根据规定

的加工单价和实际加工数量计算记入有关批号的成本计算单。对于来料加工的生产批号，只计算辅料和加工成本，不反映主要材料费用。主要材料和辅助材料均通过“原材料”科目核算。

月末，财会部门根据生产计划部门的截批通知对完工的各批号分别进行成本计算。为了简化核算，月末在产品只负担主要材料和部分辅助材料费用，其他费用均由完工产品负担。

该厂辅助生产部门机电修理小组，不单独计算成本，所发生的费用记入制造费用明细账。

实训要求

根据下列相关成本资料，综合思考，编制各项费用分配表，并写出会计分录；登记相关成本费用明细账，计算产品成本。

从该厂各个生产通知单汇集的有关资料见表 2-8-1。

表 2-8-1 2007 年 5 月

批号	产品名称	订货单位	生产批号量 (件)	主要材料				辅助材料	附注
				名称	领用数量 (米)	退回数量 (米)	实际用量 (米)	实用衬布 (米)	
7551	男长袖衬衫	出口	7 200	长丝的确良	15 000	276	14 724	957.6	
7552	男短袖衬衫	出口	4 800	小格的确良	9 000	792	8208	398.4	
7553	女长袖衬衫	出口	8 162	印花府绸	12 000	217.1	11 782.9	1 258.6	
7515	女短袖衬衫	内销	35 436	素色的确良				3 362.8	来料加工
7554	女长袖什色衬衫	内销	4 800	什色的确良	8 260	100	8 160		不用衬布

- 说明：（1）7554 批号已经裁剪完毕，但尚未进入缝纫车间。
（2）除 8554 批号以外，其他各批产品均在本月产成入库。
（3）7515 批号上月投产，本月加工产成。

【1】根据领退料单盒生产任务通知单编制主要材料耗用汇总表（表 2-8-2），并编制会计分录，登记账簿。

表 2-8-2 主要材料汇总表
2007 年 5 月

批号	7551	7552	7553	7515	7554	合计
材料名称	长丝的确良	小格的确良	印花府绸		什色的确良	
单位	米	米	米		米	
领用部门	裁剪	裁剪	裁剪		裁剪	
实用数量 (米)						
单位(元)	3.05	3.44	1.90		3.30	
金额(元)						
说明						

【2】根据辅助材料领料单和生产任务通知单编制辅助材料耗用汇总表（表2-8-3），并编制会计分录，登记账簿。

表 2-8-3

辅助材料耗用汇总表

2007 年 5 月

金额单位：

元

批号	产品名称	单位	产成品数量	衬布	线	扣
7551	男长袖衬衫	件	7 200	3 466.51	1 080	804.8
7552	男短袖衬衫	件	4 800	1 442.2	609.6	448.32
7553	女长袖衬衫	件	8 162	4 587.8	514.2	1 041.48
7515	女短袖衬衫	件	35 436	1 203.2	5 315.4	3 706.6
合计				10 699.71	7 519.2	6 001.2

批号	产品名称	包装物						合计
		商标	纸板	包装袋	纸盒	箱子	小计	
7551	男长袖衬衫	417.6	1 814.4	426.2	1 080	1 660.8		
7552	男短袖衬衫	278.4	1 013.28	720	608	1 003.2		
7553	女长袖衬衫	473.4	816.2	914.14	938.4	1 145.22		
7515	女短袖衬衫	708.8	2 161.6	2 604.54	2 807.66	1 612.28		
合计		1 878.2	5 805.48	4 664.88	5 434.06	5 421.5		

【3】根据工资结算凭证编制“职工薪酬汇总表”（表2-8-4），并据以编制会计分录，登记账簿。

表 2-8-4

职工薪酬汇总表

2007 年 5 月

部门		工资	职工福利（按照工资的 11%提取）	合计
基本生产部门	一车间（裁缝）	3 625		
	二车间（缝纫）	6 525		
	三车间（平整）	4 350		
	小计	14 500		
车间管理部门		1 800		
合计		16 300		

【4】根据有关凭证登记制造费用明细账（表 2-8-5）。

表 2-8-5

制造费用明细账

2007 年 5 月

单位：

元

日期	凭证号	摘要	办公费	水电费	修理费	运输费	机物料消耗	折旧费	职工薪酬	厂外修线头	其他	合计
本月合计			500	1700	1600	600	300	3212	1998	540	660	

【5】根据职工薪酬汇总表和制造费用明细账，采用按系数折合标准产量的方法，将发生的生产工人薪酬、制造费用分配计入各批号完工产品（填制表 2-8-6）。

表 2-8-6

完工批号	实际产量 (件)	系数 (%)	标准产量 (件)	直接人工		制造费用	
				分配率	金额	分配率	金额
7515	35 436	100					
7551	7 200	115					
7552	4 800	85					
7553	8 162	95					
合计							

【6】根据本月厂外加工费结算，本月完工批号 7515 发生的厂外加工费 520 元，记入该批产品成本计算单，并编制会计分录。

表 2-8-7 产品成本明细账

产品批号: 7515 年 月 生产数量:

产品名称: 投产日期: 月 日

完工日期: 月 日 单位:

元

[illegible]

表 2-8-7 产品成本明细账

产品批号：7551 年 月 生产数量：

产品名称： 投产日期： 月 日

完工日期： 月 日 单位：

元

[illegible]

表 2-8-7 产品成本明细账

产品批号: 7552 年 月 生产数量:

产品名称: 投产日期: 月 日

完工日期: 月 日 单位:

元

[illegible]

