

制造费用是企业各生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用，包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、保险费、排污费以及其他制造费用。

企业生产车间组织产品生产发生的各项制造费用，按其用途和发生地点，通过“制造费用”科目进行归集和分配。为准确核算成本费用，企业会根据核算和管理的需要，“制造费用”科目可以按生产车间设立明细账，并按照费用项目设立专栏，进行明细核算。



制造费用发生时，根据支出项目等记账凭证借记“制造费用”科目以及所属的相关会计科目。而材料、工资和折旧等费用，可在月末时，根据汇总编制的各种费用分配表记入。归集在“制造费用”科目借方的各项费用，月末时应全部分配转入“生产成本”科目，记入产品生产成本。“制造费用”科目一般没有余额。

如果企业内部的车间只生产一种产品发生的制造费用，其制造费用可直接计入其产品成本。而如果车间生产两种以及多种产品发生的制造费用，需要对制造费用采用

合理、有效的分配方法，将制造费用分配计入各种产品成本。

制造费用分配计入产品成本的方法，主要有实际人工工时、定额人工工时、机器加工工时和直接人工费用等比例分配的方法。

制造费用在各产品之间进行分配的分配率的计算公式为；

制造费用分配率=制造费用总额/各种产品生产实际人工工时之和（或定额人工工时或机器加工工时）。某产品应负担的制造费用=该种产品实际工时数*分配率。



比如，甲企业基本生产车间生产ABC三种产品，2月份基本生产车间实际发生制造费用总额为50000元，该基本生产车间生产A产品实际人工工时为60000小时，生产B产品实际人工工时为30000小时，生产C产品实际人工工时为10000小时。在ABC三种之间按照实际人工工时比例分配制造费用。

制造费用分配率=50000元/（60000小时+30000小时+10000小时）=0.5

A产品制造费用=60000小时*0.5=30000元

B产品制造费用=30000小时*0.5=15000元

C产品制造费用=10000小时*0.5=5000元。

按照上述制造费用分配和结转的金额进行会计处理，会计分录为：

借：生产成本——基本生产成本——A产品 30000元

生产成本——基本生产成本——B产品 15000元

生产成本——基本生产成本——C产品 5000元

贷：制造费用 50000元

通过上述例子，可以看出甲企业发生的制造费用通过分配和归集，应计入产品成本的制造费用已计入“生产成本——基本生产成本”科目的借方，并已经在ABC三种产品之间做了划分，同时按照成本项目分别登记在各自的产品成本计算单，也就是基本生产成本明细账。

我们知道，制造费用的大部分属于产品生产过程中发生的间接费用，在制造费用的管理和控制中，企业一般需要按照车间、部门和费用项目编制制造费用计划加以控制。企业通过制造费用的归集和分配，反映和监督各项制造费用计划的执行情况，并将制造费用及时准确计入到产品成本中去。



总之，企业对发生的制造费用采用一定的归集和分配的方法，将各生产车间为组织产品生产发生的制造费用转移到产品成本中去。其制造费用费用分配方法主要包括

实际人工工时、定额人工工时、机器加工工时和直接人工费用等比例分配的方法。

我是智融聊管理，欢迎持续关注财经话题。

2022年3月17日