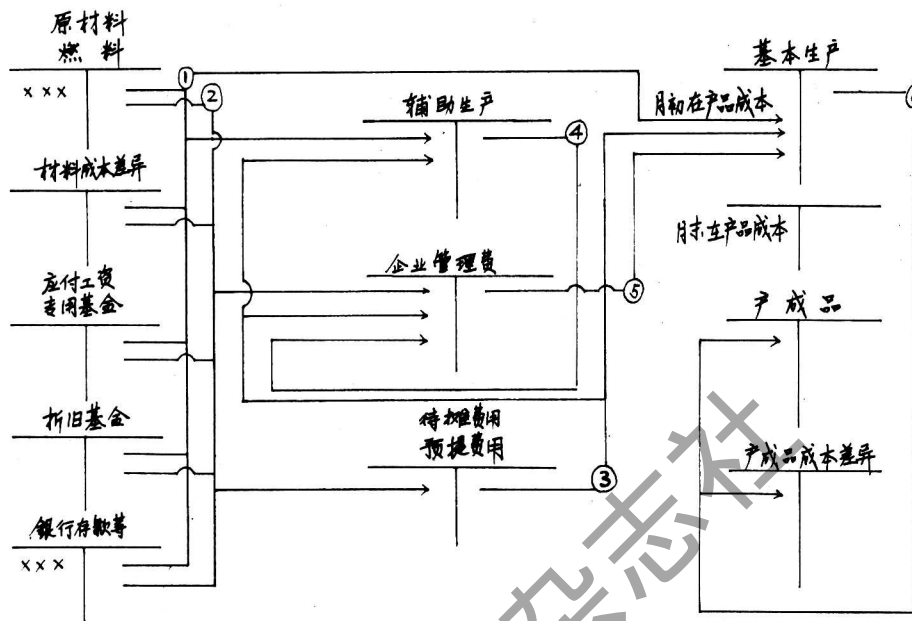


支出总额应相等。(2) 月终, 先将待摊费用和预提费用归集分配到各个车间和“企业管理费”帐户, 再将辅助生产车间的收支差额结转到“企业管理费”帐户, 最后将企业管理费按照预先规定的分配标准归集

分配到各个基本生产车间。(3) 车间将归集起来的各项生产费用再按产品类别进行归集分配, 计算产成品成本。

产品成本核算主要帐务处理程序如下图:



上图说明: ①归集分配车间直接发生的生产费用; ②归集各项间接费用和待摊费用; ③摊销待摊费用和计提预提费用; ④结转辅助生产车间收、支差额; ⑤分配企业管理费; ⑥结转产成品成本。

这种内部经济核算方法具有如下优点: 没有重复记录, 可以节省会计人员; 结算中心的“费用支出”帐户和车间的基本生产明细帐和辅助生产明细帐都在总分类帐的统驭之下, 成本数字正确; 车间利润和结算中心的利润有对应关系, 利润数字可靠; 产成品使用计划价格, 月终时, 生产成本的计算和销售成本的计算可以平行进行然后调整差异, 可加快月终结帐工作; 材料和产成品的核算工作在各实物主管部门, 便于实行责任制; 车间核算利润, 考核车间利润, 是解决企业内部“大锅饭”问题的重要方法。

2、审查车间销售收入监督车间利润计算。(1) 结算中心按车间设立“销售收入”帐户, 登记各该车间的各项销售收入。该帐户与各该车间销售明细帐的收入总额应相等。(2) 月终, 进行收、支对比计算内部利润。结算中心各个帐户的利润数额与各该车间的利润数额应相等。

财会短讯

△林业部最近在大连市召开全国国营林场、苗圃会计制度讨论会。代表们结合林业特点和当前林场、苗圃的管理水平, 对制度初稿进行了讨论修改。代表们认为, 全国统一的国营林场、苗圃会计制度的制定, 有利于加强国营林场、苗圃的会计核算工作。他们表示, 会计制度正式颁发后, 要很好地组织广大财会人员学习, 认真贯彻执行。

(樊万瑞)

△江西省财政厅最近举办了工业企业会计制度讲习班, 主要对国营工业企业年度汇总会计报表的编制程序和方法进行了讲解, 还对近年来, 该省变化较大的工业企业财务、财政、税务方面的会计事务处理, 作了详细的介绍和说明。参加这次学习班的主要是各地、市财政局会计事务管理科、工交财务科及省直工业企业主管部门主管会计制度的财会干部。

(曹敦佐)