



“十二五” 高职高专会计专业规划教材

成本会计实训

CHENGBEIKUAIJISHIXUN

刘中爱 谢梅花◎主 编

王春雷◎副主编

吴 榕◎主 审

- 高仿真的实训资料，尽可能贴近企业实际业务处理，注重培养学生的职业能力。
- 可与主教材《成本会计》配套使用，也可单独使用。
- 提供参考答案。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



“十二五”高职高专会计专业规划教材

成本会计实训

CHENGBEIKUAIJISHIXUN

刘中爱 谢梅花 主 编

王春雷 副主编

吴 榕 主 审



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训 / 刘中爱, 谢梅花主编.

北京: 中国经济出版社, 2014. 8

“十二五”高职高专会计专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3122 - 8

I. ①成… II. ①刘… ②谢… III. ①成本会计—高等职业教育—教材

IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 038919 号

成本会计实训

责任编辑 焦晓云

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 三河市佳星印装有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 11.25

字 数 240 千字

版 次 2014 年 8 月第 1 版

印 次 2014 年 8 月第 1 次

定 价 25.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

前 言

根据教育部高等职业教育的培养目标,我们以就业为导向,以实际操作能力和应用能力培养为原则,并结合 2006 年颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,以及最新的财经法规的要求,组织具有多年教学经验的双师型教师精心编写了这本实训教材。本实训教材是《成本会计》(中国经济出版社,2014 年 6 月出版)的配套和辅助教材,其主要作用在于配合教材进行辅助教学。

本实训教材着重培养学生的实际操作能力,以及分析问题、解决问题的能力,以期实现课堂理论与实践教学的有效结合,为学生今后参加工作奠定深厚的基础。在内容安排上,充分体现理论与实践一体化的教学模式,通过实训,进一步加深学生对成本会计理论知识的理解,帮助学生零距离地掌握实际工作中产品成本的计算与核算方法。

本实训教材既可作为《成本会计》教材的配套实训教材,也可单独作为实训课程的教材使用。

本实训教材由刘中爱(安徽财贸职业学院副教授、会计师)和谢梅花(安徽财贸职业学院讲师、纳税筹划师)担任主编,王春雷(合肥财经职业学院讲师)担任副主编,吴榕(安徽财贸职业学院副教授、注册会计师)担任主审。教材共分三个部分,第一部分为单项实训,其中实训一由吴榕编写,实训六由章振寰(安徽财贸职业学院助讲)编写,实训八和实训十一由刘中爱编写,实训二、三、四、五、七和实训十由谢梅花编写,实训九由谢金鑫(安徽财贸职业学院助讲)编写,实训十二由董金凤(合肥财经职业学院讲师、会计师)编写,实训十三和实训十四由王春雷编写;第二部分综合实训和第三部分模拟试题由刘中爱编写。

在本实训教材编写过程中,我们参阅了大量的文献和资料,得到安徽财贸职业学院大位会计学院的领导和老师的大力支持和帮助,在此向所有关心和帮助我们的人表示衷心的感谢!

由于编者学识和实践经验有限,书中疏漏和不足之处在所难免,恳请广大读者提出宝贵意见和建议,我们将不胜感激!

编 者
2014 年 2 月

目 录

第一部分 单项实训	1
实训一 成本核算的基本要求	1
实训二 材料费用的归集与分配	3
实训三 外购动力费用的归集与分配	8
实训四 职工薪酬的归集与分配	12
实训五 辅助生产费用的归集与分配	17
实训六 制造费用的归集与分配	24
实训七 废品损失的归集与分配	29
实训八 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	33
实训九 品种法	42
实训十 分批法	51
实训十一 分步法	55
实训十二 分类法	62
实训十三 定额法	65
实训十四 成本报表的编制与分析	68
单项实训参考答案	73
第二部分 综合实训	110
综合实训参考答案	135
第三部分 模拟试题	156
模拟试题参考答案	167

第一部分 单项实训

实训一 成本核算的基本要求

任务一 生产费用的划分(一)

实训目的

练习生产费用与期间费用的划分。

实训资料

某工业企业 201 × 年 10 月发生以下经济业务：

1. 生产产品领用材料 150 000 元,销售部门领用材料 2 000 元;
2. 本月生产工人薪酬 80 000 元,销售人员薪酬 20 000 元,行政管理人员薪酬 30 000 元;
3. 购买办公用品 5 000 元,其中车间用 2 000 元,厂部用 3 000 元;
4. 支付广告费 15 000 元;
5. 本月短期借款利息 2 000 元;
6. 购置一台设备,价值 100 000 元;
7. 购买一项专利权,价值 200 000 元;
8. 向希望工程捐款 50 000 元;
9. 支付本月水电费,其中车间负担 8 000 元,厂部负担 3 000 元;
10. 本月固定资产折旧费用 20 000 元,其中车间负担 12 000 元,厂部负担 8 000 元。

实训要求

1. 指出本月发生的生产费用。
2. 指出本月发生的期间费用。

相关知识链接

1. 生产费用是指企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费。
2. 期间费用是指企业在生产经营过程中发生的与产品生产经营活动没有直接关系、属于某一时时期耗用的费用。按经济用途划分,期间费用可分为管理费用、销售费用和财务费用。

任务二 生产费用的划分(二)

实训目的

熟悉有关费用的划分。

实训资料

某企业设有一个生产车间,生产 A、B 两种产品,本月发生以下经济业务:

1. 领用甲材料 5 万元:A 产品耗用 2 万元,B 产品耗用 1.5 万元,车间耗用 0.5 万元,行政部门耗用 1 万元。
2. 领用乙材料 2 万元:系 A、B 两产品共同耗用。
3. 本月分配工资 4 万元:生产工人 2 万元,车间管理人员 0.3 万元,行政管理人员 1.5 万元,销售人员 0.2 万元。
4. 本月电费 1.5 万元:A、B 产品生产耗用 0.8 万元,车间一般耗用 0.3 万元,行政部门耗用 0.4 万元。

实训要求

计算下列各项目的金额:

1. 费用要素:“外购材料”、“职工薪酬”、“外购动力”项目的金额。
2. 成本项目:“直接材料”、“直接人工”、“燃料与动力”项目的金额。
3. 直接生产费用和间接生产费用项目的金额。
4. 直接计入费用和间接计入费用项目的金额。
5. 生产费用和期间费用的金额。

相关知识链接

1. 所谓费用要素,就是费用按经济内容的分类。费用要素包括外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息支出、税金和其他支出。
2. 所谓成本项目,就是费用按经济用途进行的分类。成本项目包括直接材料、直接人工和制造费用。如果燃料和动力费用所占比重加大,也可增设“燃料和动力”项目。
3. 按照计入产品成本的方法,生产费用可以分为直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用是指可以分清为哪种产品所耗用、直接计入该种产品成本的费用。间接计入费用是指不能分清为哪种产品所耗用,不能直接计入该产品成本,而必须按照一定标准分配计入有关的产品成本的费用。
4. 按照与生产工艺的关系,生产费用可以分为直接生产费用和间接生产费用。直接生产费用是指由生产工艺本身引起的、直接用于产品生产的各项费用。如原料费用、主要材料费用、生产工人的薪酬、机器设备的折旧费用等。间接生产费用是指与生产工艺没有关系、间接用于产品生产的各项费用,如机物料消耗、辅助生产工人的薪酬和车间厂房折旧费等。

实训二 材料费用的归集与分配

实训目的

通过对模拟企业材料费用进行归集和分配,掌握材料费用归集和分配的基本原理和方法,熟练掌握相关账务处理流程。

实训资料

一、企业的基本情况

皖江机械厂设有一个基本生产车间和供电、机修两个辅助生产车间。基本生产车间常年生产甲、乙、丙三种产品。辅助生产车间为基本生产车间及企业其他部门提供服务。该企业属于一般纳税人。

二、企业成本核算的有关规定

1. 开设“生产成本”科目,对各生产车间发生的生产费用进行总分类核算;二级科目按“基本生产成本”和“辅助生产成本”开设;三级科目按车间或产品品种开设。开设“制造费用”科目,对基本生产车间发生的各项制造费用进行核算,辅助生产车间发生的各项制造费用不通过“制造费用”科目核算。

2. 材料费用的分配方法采用定额耗用量比例分配法。

3. 低值易耗品采用一次摊销法摊销。

4. 采用通用记账凭证格式。

5. 企业的账务循环程序采用科目汇总表账务循环程序。

201×年8月的产量及有关消耗定额见表2-1。

表2-1 产量及有关消耗定额

产品	实际产量(件)	所耗螺纹钢		单位定额(千克)
		单价(元/千克)	耗用总量(千克)	
甲	160	4.50	2 400	4
乙	110			2.5
丙	320			5

三、相关业务

皖江机械厂201×年8月发生的有关材料消耗、材料费用分配的业务及每项业务对应的原始凭证如下:

1. 8月1日,基本生产车间工人李红超领用圆钢一批,用于生产甲产品。(见01号领料单)

2. 8月3日,基本生产车间工人李红超领用板材一批,用于生产乙产品。(见02号领料单)

表 2-4 领料单(三)

领料部门:基本生产车间

201 × 年 8 月 3 日

领料单号:03

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
线材	106		吨	3	3	2 500	7 500
用途	生产丙产品	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		赵继东	许立	杜磊		陆扬	

第二联 记账联

表 2-5 领料单(四)

领料部门:基本生产车间

201×年8月6日

领料单号:04

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
A 材料	201		千克	2 400	2 400	4.5	10 800
用途	甲、乙、丙 产品共用	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		赵继东	李红超	杜磊		陆扬	

第二联 记账联

表 2-6 领料单(五)

领料部门:供电车间

201 × 年 8 月 16 日

领料单号:05

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
燃料油	105		吨	3	3	5 000	15 000
用途	发电	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		王雷	李京盛	杜磊		陆扬	

第二联 记账联

表 2-7 领料单(六)

领料部门:机修车间

201 × 年 8 月 17 日

领料单号:06

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
机器配件	206		件	15	15	260	3900
用途	机物料消耗	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		李海红	张乐	杜磊		陆扬	

第二联 记账联

表 2-8 领料单(七)

领料部门:供电车间201×年 8 月 18 日领料单号:07

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
工作服	209		件	30	30	80	2 400
用途	低值易耗品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		王雷	李兰	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

表 2-9 领料单(八)

领料部门:机修车间201×年 8 月 20 日领料单号:08

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
手套	210		双	15	15	3	45
用途	低值易耗品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		李海红	李翰	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

表 2-10 领料单(九)

领料部门:基本生产车间201×年 8 月 22 日领料单号:09

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
机油	107		吨	0.75	0.75	800	600
用途	机物料消耗	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		赵继东	肖军	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

表 2-11 领料单(十)

领料部门:基本生产车间201×年 8 月 22 日领料单号:10

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
手套	210		件	45	45	3	135
用途	低值易耗品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		赵继东	肖军	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

表 2-12 领料单(十一)

领料部门:财务部 201×年 8 月 25 日 领料单号:11

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
线材	106		吨	0.15	0.15	2 500	375
用途	制作防盗护栏	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		谢兰君	李月红	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

表 2-13 领料单(十二)

领料部门:行政管理部门 201×年 8 月 28 日 领料单号:12

材料名称	材料编号	规格	单位	数量		单价	金额(元)
				请领	实发		
打印机			台	1	1	420	420
用途	低值易耗品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
		谢兰君	李月红	杜磊		陆扬	

第二联
记账联

实训要求

本实训要求在相关理论知识讲授完之后进行,在实训指导教师的指导下,由学生独立完成。实训前,学生要对相关知识进行复习,特别是要对基础会计中有关记账凭证的编制和账簿登记的有关规定进行复习。实训的具体要求如下:

1. 开设相关的总账和明细账。
2. 根据领料单编制领料凭证汇总表。
3. 根据领料凭证汇总表编制材料费用分配表。
4. 根据本月发生经济业务的原始凭证编制记账凭证,并将相关的原始凭证附在其后。
5. 学生两人一组,互相对所填制的记账凭证进行审核。
6. 根据审核无误的记账凭证登记有关明细账。
7. 根据审核无误的记账凭证编制科目汇总表。
8. 根据科目汇总表登记有关总账。

相关知识链接

一、材料费用的内容

材料是生产过程中的劳动对象。材料费用是企业在生产过程中使用材料所发生的费用,包括产品制造过程中耗用的各种原料、主要材料、辅助材料、外购零部件、自制半成品、修理用备件、燃料、低值易耗品和包装物等材料的费用。

二、材料费用的归集

材料费用的归集是指将一定会计期间企业在生产经营过程中消耗的材料费用,按其发生的地点和用途进行合计、汇总的过程,是进行材料费用分配的基础和前提。材料发出时,首先,应办理必要的手续,即在领料时,应由专人负责,并由有关人员签字审核后才能领料。其次,领料时要填制有关的原始凭证。发出材料的原始凭证通常包括领料单、限额领料单、领料登记表及退料单等。企业应根据领用材料的具体情况,选择采用某种领料凭证。领料时要填制的有关原始凭证是材料费用归集的依据。月末,财务部门根据各种领料凭证编制领料凭证汇总表。

三、材料费用的分配

(一)材料费用分配的原则

材料费用的分配就是按照材料的用途把费用计入成本计算对象中去。

生产过程中领用的材料,凡是能根据领料凭证直接确定其被某一种产品耗用的,直接记入其“生产成本”账户及所属明细账(或成本计算单)中的“直接材料”成本项目;凡不能根据领料凭证直接确定其被某一产品耗用,即几种产品共同耗用一种材料时,应采用适当方法在相关产品之间进行分配后记入各相关产品成本明细账(或成本计算单)中的“直接材料”成本项目。基本生产车间、辅助生产车间等发生的一般性材料费用,应先记入有关“制造费用”明细账的相关项目中。行政管理部门发生的材料费用,应记入“管理费用”账户中。

在材料费用的分配中,直接用于生产各种产品的材料,如果数量较少、金额较小,根据重要性原则,可以采用简化的分配方法,即全部记入“制造费用”账户中,以省去一些复杂的计算分配工作。

(二)材料费用分配的方法

材料费用分配的方法是针对几种产品共同耗用某种材料时而采用的方法。不论采用何种方法对材料费用进行分配,首先应确定分配标准。原材料费用的分配标准有多种,一般按产品的重量、体积进行分配,在材料消耗定额比较准确的情况下,原材料及主要材料费用可以按产品的材料定额消耗量或材料定额费用比例进行分配。

材料费用的分配,是通过编制“材料费用分配表”的方式进行的。月末,企业各车间、部门,应根据领料凭证汇总表编制“材料费用分配表”,并在此基础上汇总编制“材料费用汇总分配表”。

实训三 外购动力费用的归集与分配

实训目的

通过实训,使学生能够熟练掌握外购动力费用的归集及分配方法,并学会编制相关记账凭证。

实训资料

一、基本资料

皖通机械厂按生产工时比例对外购动力费用进行分配,分配率除不尽的保留四位小数,分配结果保留两位小数。

二、发生业务及原始单据

皖通机械厂 12 月生产甲、乙和丙三种产品,三种产品实际生产工时分别为 70 000 工时、40 000 工时和 32 000 工时。

皖通机械厂 201 × 年 12 月外购动力有关原始凭证如表 3 - 1—表 3 - 4 所示。

表3-1

托收凭证(付款通知)

5

委托日期: 201 × 年12月6日

付款期限: 201 × 年12月9日

业务类别		委托收款(☒ 邮划 ☐ 电划) 托收承付(☐ 邮划 ☐ 电划)									
付款人	全称	皖通机械厂				收款人	全称	安徽电网公司合肥供电局			
	账号	01400822600777					账号	2015022209201000803			
	地址	安徽省 合肥市	开户行			地址	安徽省 合肥市	开户行	工行梅山路支行		
金额	人民币 捌万柒仟柒佰柒拾捌元零捌分 (大写)					千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 8 7 7 7 8 0 8					
款项内容	动力费	托收凭据名称		中国工商银行合肥分行 安徽电网公司合肥供电局		附寄单据张数		叁张			
商品发运情况						合同名称 号码					
备注:		付款人开户银行签章 201 × 年12月6日				付款人注意:					
付款人开户行收到日期						1. 根据支付结算办法,上列委托收款(托收承付)款项在付款期限内未提出拒付,即视为同意付款,以此代付款通知。					
复核: 记账:						2. 如需提出全部或部分拒付,应在规定期限内,将拒付理由书并附债务证明退交开户银行。					

此联付款人开户银行给付款人按时付款通知

表3-2 安徽增值税专用发票
安徽
国家税务总局监制

No 00136798

34000221553

开票日期: 201×年12月6日

购 货 单 位	名 称: 皖通机械厂 纳税人识别号: 340010468107588 地 址、电 话: 安徽合肥市经济开发区天智路 666 号 开户行及账号: 工行合肥分行科学大道分理处 01400822600777	密 码 区	7++9/42152*+129*864> 加密版本: 01 63-<7503*<1>*/<3<+8034000221553 2+<<56894588>>*<25695920-33/65+ 5012*/>>92 00136798				
货物或应税劳务名称 电力销售	规格型号	单位 KWH	数量 62520	单价 1.2	金额 75024	税率 17%	税 额 12754.08
合 计							
价税合计(大写)		⊗ 捌万柒仟柒佰柒拾捌元零捌分				(小写) ¥ 87778.08	
销 货 单 位	名 称: 安徽电网公司合肥供电局 纳税人识别号: 340801194383628 地 址、电 话: 合肥市庐阳区梅山路46号7134008 开户行及账号: 工行梅山路分理处4016520920198005	备 注					

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 吴东 复核: 开票人: 唐荣 销货单位: (盖章)

表3-3 安徽增值税专用发票
安徽
国家税务总局监制

No 00136798

34000221553

开票日期: 201×年12月6日

购 货 单 位	名 称: 皖通机械厂 纳税人识别号: 340010468107588 地 址、电 话: 安徽合肥市经济开发区天智路 666 号 开户行及账号: 工行合肥分行科学大道分理处 01400822600777	密 码 区	7++9/42152*+129*864> 加密版本: 01 63-<7503*<1>*/<3<+8034000221553 2+<<56894588>>*<25695920-33/65+ 5012*/>>92 00136798				
货物或应税劳务名称 电力销售	规格型号	单位 KWH	数量 62520	单价 1.2	金额 75024	税率 17%	税 额 12754.08
合 计							
价税合计(大写)		⊗ 捌万柒仟柒佰柒拾捌元零捌分				(小写) ¥ 87778.08	
销 货 单 位	名 称: 安徽电网公司合肥供电局 纳税人识别号: 340801194383628 地 址、电 话: 合肥市庐阳区梅山路46号7134008 开户行及账号: 工行梅山路分理处4016520920198005	备 注					

第二联: 抵扣联 购货方记账凭证

收款人: 吴东 复核: 开票人: 唐荣 销货单位: (盖章)

表 3-4 皖通机械厂电费明细表
201 × 年 12 月

部 门		用电度数	单价	金额
基本车间生产用电	原料车间	8 000	1.2	9 600
	加工车间	12 000	1.2	14 400
	制成车间	9 500	1.2	11 400
	包装车间	8 700	1.2	10 440
	合 计	38 200	1.2	45 840
基本车间照明用电		6 000	1.2	7 200
辅助车间	机修车间	5 320	1.2	6 384
	检验车间	4 500	1.2	5 400
厂部		5 500	1.2	6 600
销售部门		3 000	1.2	3 600
合 计		62 520	1.2	75 024

会计主管： 制表： 审核： 记账：

表 3-5 皖通机械厂外购动力费用分配表
201 × 年 12 月

应借科目		成本项目	直接计入	分配计入			合计
				生产工时	分配率	分配金额	
基本生产成本	甲产品	直接材料					
	乙产品	直接材料					
	丙产品	直接材料					
	小 计						
辅助生产成本	机修车间	电费					
	检验车间	电费					
	小 计						
制造费用		电费					
管理费用		电费					
销售费用		电费					
合 计							

会计主管： 制表： 审核： 记账：

实训要求

1. 根据电费发票、电费明细表计算分配外购电力费用。

2. 按照生产工时比例分配外购电力,填制外购动力费用分配表(分配率保留四位小数,结果保留两位小数)。

3. 编制记账凭证。

相关知识链接

外购动力是指企业外购的电力、热力等。在会计处理上,外购动力与材料既有相同之处,又有不同之处。相同的是耗用的外购动力也可以计量,而且也是根据其不同用途记入有关的成本费用账户;不同的是,外购动力购入时由于它没有价值实体,因而无法设专门账户进行核算,也无收、发、存多个环节的核算,而是在外购时,就根据其具体用途直接记入各成本、费用账户。

外购动力费用的一般分配原则是:在有计量仪器记录的情况下,直接根据仪器所示的耗用数量和单价计算;在没有计量仪器的情况下,要按照一定的标准在各种产品之间进行分配。如按生产工时比例、机器功率时数比例,或定额耗用量的比例分配。

在会计核算上,对直接用于产品生产的外购动力费,应直接记入或分配记入“生产成本——基本生产成本”账户的“直接材料”或“燃料及动力”成本项目;用于辅助生产的外购动力费,应记入“生产成本——辅助生产成本”账户的“直接材料”或“燃料及动力”成本项目;生产车间、企业管理部门一般耗用的外购动力费,应分别记入制造费用和管理费用。

实训四 职工薪酬的归集与分配

实训目的

通过实训,使学生能够熟练掌握职工薪酬费用的归集与分配方法,并学会编制有关记账凭证。

实训资料

一、企业的基本情况

合肥宏迪机械厂设有两个基本车间(一车间和二车间)和一个辅助生产车间(供电车间)。一车间常年生产甲、乙、丙三种产品,二车间生产丁产品。辅助生产车间为基本生产车间及企业其他部门提供电力。

二、企业成本核算的有关规定

1. 开设“应付职工薪酬”科目,对企业发生的工资费用进行总分类核算;二级科目按职工薪酬的种类开设。

2. 工资费用的分配方法采用生产工时比例分配法。

3. 分别按 10% 计提养老保险、按 8% 计提医疗保险费、按 2% 计提失业保险。

4. 按 2% 计提职工教育经费和工会经费。

5. 采用通用记账凭证格式。

三、生产工时统计

该厂 201 × 年 8 月基本生产车间生产工时情况如表 4-1 所示。