

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

COST
ACCOUNTING

成本会计

学习指导

高方露

王 华 主 编
赵 欣 副主编

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

成本会计

学习指导

王 华 主 编
高方露 赵 欣 副主编

内 容 简 介

本书是普通高等学校成人高等教育会计学专业精品教材《成本会计》的配套教材,内容包括各章学习提要、习题、实务题、两套模拟试题和参考答案,习题类型主要包括单项选择题、多项选择题、判断题和简答题等,与《成本会计》教材紧密衔接,循序渐进,便于练习和查阅。

© 王华 2010

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导/王华主编. —大连:大连出版社,2010.5

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-904-0

I. ①成… II. ①王… III. ①成本会计—高等学校—
教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 070003 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:王天华
责任编辑:刘丽君
责任校对:杨 琳
封面设计:金啸宇 孔婷婷
版式设计:刘振奎
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621075
传真:(0411)83610391/83620941
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司
经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm
印 张:8.25
字 数:180 千字

出版时间:2010 年 5 月第 1 版
印刷时间:2010 年 5 月第 1 次印刷
印 数:1~3000 册
书 号:ISBN 978-7-80684-904-0
定 价:16.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621075
版权所有·侵权必究

前言

本书是普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《成本会计》的配套指导书,是按照《成本会计》教材中的章节顺序和内容编写的。在各章的习题部分,针对教材中的重点和难点,精心设计了包括填空题、单项选择题、多项选择题和判断题等类型的习题。编者力求习题、实务题具有典型性、科学性、系统性和实用性。

本书本着“理论够用,强化应用,突出能力”的原则,体现实用性与适度性,突出专业技能训练和岗位针对性,着重培养学生运用成本会计的方法解决问题的能力。本书包括学习提要、习题、实务题、模拟试题和参考答案五部分。成本会计是一门技术性较强的业务课程,做习题是检验学习质量、巩固所学内容的重要手段。读者在学习教材的同时,通过对各种习题的练习,可熟练掌握教材的基本内容,熟悉该课程所要求的基本理论、基本方法和基本技能。

本书的编写,考虑到了不同类型的读者、不同的学习形式以及复习应考等需要,具有较强适应性和实用性。它不仅可供普通高校各种财经专业的学生、参加高等教育自学考试的人员以及各类成人教育的学员使用,也可作为教师用书。

本书由王华担任主编,高方露、赵欣担任副主编。第一、十章由高方露编写,第二、五、六、七章由王华编写,第三、四、八、九章由赵欣编写,模拟试题由王华编写。最后,由王华对全书进行了统稿。

由于成书时间紧迫,加之我们水平所限,本书难免有缺点和不足之处,对此,恳请读者批评指正,以便进行修改和不断完善。

编 者

目 录

第一章 总论 / 1

学习提要 / 1

习题 / 2

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序 / 7

学习提要 / 7

习题 / 8

实务题 / 11

第三章 费用在各种产品之间的归集和分配 / 12

学习提要 / 12

习题 / 12

实务题 / 16

第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配 / 19

学习提要 / 19

习题 / 20

实务题 / 23

第五章 产品成本计算方法概述 / 26

学习提要 / 26

习题 / 27

第六章 产品成本计算的基本方法 / 30

学习提要 / 30

■ 成本会计学习指导

习题 / 31

实务题 / 37

第七章 产品成本计算的辅助方法 / 41

学习提要 / 41

习题 / 42

实务题 / 45

第八章 作业成本法 / 50

学习提要 / 50

习题 / 50

实务题 / 54

第九章 变动成本法与标准成本法 / 57

学习提要 / 57

习题 / 58

实务题 / 62

第十章 成本报表的编制与分析 / 64

学习提要 / 64

习题 / 65

实务题 / 69

模拟试题 / 71

模拟试题一 / 73

模拟试题二 / 78

参考答案 / 83

各章习题、实务题参考答案 / 85

模拟试题参考答案 / 114

第一章 总 论

学习提要

一、成本的经济实质与内涵

成本作为一个价值范畴,是生产耗费的货币表现,在市场经济条件下,企业要想取得更好的经济效益,就必须准确核算成本和有效控制成本。在社会主义市场经济中,商品价值由三个部分组成:(1) C :生产中消耗的生产资料价值,一般采用折旧或摊销的形式,把在生产过程中损耗的劳动资料价值按照一定的方式转换为产品的成本。(2) V :劳动者为自己的劳动所创造的价值,表现为以工资报酬等形式分配给劳动者个人用于生活消费的部分。(3) m :劳动者为社会劳动所创造的价值,表现为以税金、利息和利润等形式上交给国家和分配给企业投资者的部分。

成本的经济实质是企业为生产一定种类和数量的产品所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

在不同的学科领域,人们对成本概念有着不同的理解。从财务会计学角度看,成本是企业为了取得某项资产或劳务所导致的可以用货币单位衡量的价值牺牲。在管理会计中,成本服务于对内财务报告的目的。从管理会计学的角度看,成本是指企业在生产经营过程中对象化的、以货币表现的、为达到一定目的而应当或者可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。成本的时态可以是过去时、现在完成时或者将来时,例如历史成本和计划成本等。

本书将成本界定为对企业生产经营过程中各种经济资源价值牺牲进行对象化计算的数额。

二、成本会计的对象

成本会计的对象可以概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关期间费用,简称成本和费用。

三、成本会计的职能

成本会计具有反映和监督两大基本职能。成本会计的职能主要包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。其中,进行成本核算,提供真实、有用的成本核算数据资料是成本会计的基本任务和中心环节。

成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的有机整体。在成本会计的各个职能中,

■ 成本会计学习指导

成本核算是最基本的职能。成本预测是成本会计的首要环节,是成本决策的前提;成本决策既是成本预测的结果,又是制订成本计划的依据;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是对成本计划的实施进行监督以实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本计划执行情况和成本控制结果的反映;成本分析和成本考核是实现成本决策和成本计划目标的有效手段。

四、成本会计工作的组织

成本会计的组织工作主要包括:设置成本会计机构;配备必要的成本会计人员;制定科学、合理的成本会计制度等。

成本会计机构之间的组织分工,有集中核算和分散核算两种基本方式。一般来说,生产规模不大的小型企业,由于其财会力量比较薄弱,业务量不大,可以采用集中核算的形式。而对于生产规模比较大的大中型企业,可以采取分散核算的形式。

一般来说,成本会计制度应包括:成本会计计算的制度;成本定额、成本预算和成本计划的编制制度;成本责任制度;成本核算规程的制度;成本控制的制度;成本会计信息反馈的制度;成本会计分析制度。

习 题

一、填空题

1. 产品理论成本与实际应用中的成本概念_____,在不同的学科领域,成本的概念_____。
2. 在成本会计中,成本是指对企业生产经营过程中各种经济资源_____。
3. 成本的作用体现在_____,_____,_____几个方面。
4. 成本会计的对象是指成本会计_____和_____的内容。
5. 成本会计的对象也是会计对象的一部分,即涉及有关_____和_____的那一部分。
6. 成本会计的主要目的是_____,并将之分配到每个实体,即_____。
7. 成本对象,是指需要对其进行成本_____和_____的项目,如产品、服务、客户、部门、项目和作业等。
8. 成本对象,是为了计算经营业务成本而确定的_____,也是成本的_____。
9. 商品流通企业再生产经营过程中所发生的各种费用,一部分形成_____,一部分作为_____。
10. 在成本会计的职能中,成本会计的首要环节和成本决策的前提是_____。
11. 事前成本控制包括_____,_____和_____过程中进行的成本控制。
12. 成本会计的各种职能中,最基本的职能是指_____。

13. 成本会计的组织工作主要包括_____、_____、_____。
14. 成本会计机构内部的组织分工, 可以按照_____进行, 也可以按照_____分工。
15. 企业采用哪种核算方式取决于产品生产的实际情况和成本管理的需要, 一般来说, 小型企业可以采用_____, 大中型企业可以采用_____。

二、单项选择题

- 商品的理论成本由()构成。
 - 已耗费的生产资料转移的价值
 - 劳动者为社会劳动所创造的价值
 - 劳动者为自己劳动所创造的价值
 - 已耗费的生产资料所创造的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
- 商品成本与商品价值的数量关系是()。
 - 商品价值大于商品成本
 - 商品价值等于商品成本
 - 商品价值小于商品成本
 - 商品价值与商品成本没有关系
- 按产品的理论成本, 不应计入产品成本的是()。
 - 生产管理人员工资
 - 废品损失
 - 生产用动力
 - 设备维修费用
- 产品成本是指企业生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项()。
 - 生产费用总和
 - 生产经营管理费用总和
 - 经营管理费用总和
 - 料、工、费及经营费用总和
- 成本会计是会计的一个分支, 它是以()为对象的一种专业会计。
 - 资金
 - 成本
 - 产品
 - 经济活动
- 商品流通企业、交通运输企业、旅游饮食服务企业等其他行业企业在生产经营过程中所发生的各种费用, 应该()。
 - 全部归集为企业生产经营业务成本
 - 全部归集为企业的期间费用计入当期损益
 - 部分归集为企业的生产经营业务成本, 部分归集为企业的期间费用计入当期损益
 - 部分归集为企业的生产经营业务成本, 部分归集为企业的管理费用计入当期损益
- 工业企业的成本会计对象可以概括为()。
 - 生产经营过程中发生的各种生产耗费
 - 生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用
 - 生产经营过程中产品生产成本的形成
 - 生产经营过程中发生的期间费用
- 企业正确制定成本计划的前提是(), 也是实现成本目标和提高经济效益的重要步骤。

■ 成本会计学习指导

- A. 科学的成本预测
B. 优化的成本决策
C. 严格的成本控制
D. 成本分析
9. 成本会计的职能中,是建立成本管理责任制的基础,也是企业进行成本控制、成本分析和成本考核的依据是()。
- A. 成本预测
B. 成本决策
C. 成本计划
D. 成本核算
10. 在成本控制的三个阶段中,包括成本核算和成本事后分析阶段的是指()。
- A. 事前控制阶段
B. 事中控制阶段
C. 事后控制阶段
D. 全程控制阶段
11. 成本会计的七种职能中,对生产经营过程中实际发生的各项成本费用进行审核,并按照一定的程序和标准对各成本计算对象所应负担的成本费用进行归集和分配,从而计算出各成本计算对象的总成本和单位成本是指()。
- A. 成本决策
B. 成本计划
C. 成本控制
D. 成本核算
12. 成本会计任务的几个方面中,成本会计的基本任务和中心环节是()。
- A. 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据
B. 严格审核和控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本
C. 及时、正确地进行成本核算,为企业的经营管理决策提供有用的信息
D. 提供准确无误的成本分析表,参与企业的生产经营决策
13. 成本会计的任务主要决定于()。
- A. 企业经营管理的要求
B. 成本核算
C. 成本控制
D. 成本决策
14. 各个车间或部门对本单位的支出进行计划、控制、核算和分析,厂部会计机构对全厂的成本费用进行综合计划、控制和分析以及考核等。这种成本会计的工作方式是()。
- A. 统一工作方式
B. 分散核算方式
C. 集中核算方式
D. 分布工作方式

三、多项选择题

1. 在下列各项目中,属于理论成本内容的有()。
- A. 劳动手段的耗费
B. 劳动对象的耗费
C. 劳动者为自己劳动所创造的价值
D. 废品损失
E. 停工损失
2. 成本的作用主要表现在()。
- A. 是产品生产耗费的补偿尺度
B. 是综合反映企业工作质量的重要指标
C. 是制定产品价格的重要因素

- D. 是企业竞争和决策的重要依据
E. 是服务于对外财务报告的
3. 服务与有形产品相比,主要的差别有()。
- A. 无形性 B. 瞬时性 C. 不可分割性
D. 多样性 E. 永久性
4. ()与产品生产没有直接关系,而是按发生的期间归集直接计入当期损益,它们构成了企业的期间费用。
- A. 营业费用 B. 管理费用 C. 制造费用
D. 销售费用 E. 财务费用
5. 现代企业成本会计的对象,包括()。
- A. 企业生产经营业务成本 B. 企业的产品生产过程
C. 各种专项成本 D. 企业的资金运动过程
E. 企业与生产经营相关的期间费用
6. 成本会计的基本职能有()。
- A. 预测 B. 反映 C. 管理
D. 监督 E. 考核
7. 属于事中成本会计环节的有()。
- A. 成本核算 B. 成本控制 C. 成本计划
D. 成本分析 E. 成本考核
8. 现代成本会计的职能包括()。
- A. 成本预测、决策 B. 成本核算、分析
C. 成本计划 D. 成本控制
E. 成本考核
9. 成本会计的任务包括()。
- A. 进行成本预测,参与经营决策,编制成本计划
B. 控制各项费用支出,努力节约开支,不断降低成本
C. 准确、及时地进行成本核算
D. 做好成本分析,严格成本考核
E. 对外提供产品成本分析表
10. 成本会计的任务特点有()。
- A. 主观性 B. 客观性
C. 不稳定性 D. 普遍适用性
E. 与社会环境密切相连
11. 成本会计工作的组织包括()。
- A. 设置成本会计机构 B. 配备成本会计人员
C. 正确划分各种费用的界限 D. 采用适当的成本会计方法
E. 制定科学、合理的成本会计制度
12. 一般来说,企业应根据本单位()等情况与条件来组织成本会计工作。

■ 成本会计学习指导

- A. 生产规模的大小
 - B. 生产经营业务繁简
 - C. 成本计算方法
 - D. 企业机构的设置
 - E. 成本管理的要求
13. 成本会计机构内部的组织分工有()。
- A. 按成本会计的职能分工
 - B. 按成本会计的对象分工
 - C. 集中核算方式
 - D. 分散核算方式
 - E. 统一工作方式
14. 与成本会计有关的法规和制度有()。
- A. 《中华人民共和国会计法》
 - B. 《企业财务通则》和《企业会计准则》
 - C. 《中华人民共和国注册会计师法》
 - D. 《成本管理条例》
 - E. 企业成本会计制度、规程和办法

四、判断题

1. 成本的经济实质,是生产经营过程中所耗费的劳动对象和劳动资料的转移价值。()
2. 企业为生产一定种类和数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。()
3. 通常情况下,理论成本和实际工作中应用的成本概念是相互一致的。()
4. 从理论成本上讲,产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的,用货币金额表示的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为社会所创造的价值总和。()
5. 废品损失虽然不是生产产品所必需的支出,但是可以按规定计入产品成本。()
6. 确认及选择成本对象是成本会计工作的基础。()
7. 工业企业成本会计的对象是产品制造过程中各种生产费用的支出和期间费用。()
8. 无形产品是指为顾客开展的各项任务或作业,即为顾客提供服务,因此无形产品不需要耗用材料,只需要人工和投入资本。()
9. 成本控制,是指根据成本决策确定的方案和目标成本,具体规定计划期内的各种生产耗费水平,并提出为实现目标成本所应采取的具体措施。()
10. 在生产经营过程中,将实际发生的成本消耗、费用控制在定额标准之内,属于事中成本控制。()
11. 成本计划是成本会计的最基本的职能,是成本决策的具体化。()
12. 全国性的成本会计法规和制度,应由国务院和财政部统一制定,而每个企业的成本会计制度或办法,应由企业的主管部门制定。()
13. 成本会计主要核算企业生产产品或提供服务发生的具体费用支出,但对企业的整体经营管理决策意义不大。()

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

学习提要

一、成本核算的要求

成本核算应遵守会计核算的一般原则,以权责发生制原则为核算基础;以实际成本计价;成本核算方法前后期必须一致,满足一贯性原则的要求;成本核算信息应该满足客观性和及时性原则的要求。

《企业财务通则》和《企业会计准则》明确规定了列入成本、费用的支出和不应列入成本、费用的支出的范围。构成产品的生产成本的四项费用包括:生产经营过程中实际消耗的直接材料;生产经营过程中实际发生的直接工资;生产过程中实际发生的直接其他支出;生产过程中发生的制造费用。

作为期间费用的三个成本项目,应计入当期损益。企业生产经营过程中发生的企业管理费用,包括企业行政管理部门为管理和组织生产经营活动而发生的各项费用;生产经营期间发生的财务费用,包括企业为筹集资金而发生的各项费用;推销商品发生的销售费用,包括企业销售产品、自制半成品和提供劳务过程中发生各项费用以及专设销售机构的各项经费。

不得列入成本、费用的支出,包括购置和建造固定资产、无形资产和其他资产的支出,应计入相关资产的价值。投资各方因投入资本自行筹借款项所支付的利息,应由投资各方自己负担。用于购建固定资产借款的利息支出,在固定资产竣工结算前,应计入工程成本,作为固定资产价值的一部分;在交付使用并办理竣工决算后继续发生的利息支出,在财务费用中列支。对外投资的支出,属于资本支出,不得计入成本、费用。被没收的财物,如支付的滞纳金、罚款、违约金和赔偿金等,不得计入成本、费用。

企业对外捐赠、赞助支出等,应在营业外支出中列支,不得计入成本、费用。分配给投资者的利润,包括支付的优先股股利和普通股股利,不得计入成本、费用,而应作为利润分配处理。

二、成本核算必须正确划分不同支出的界限

为了正确计算产品成本,必须划清不同费用和支出的界限:正确划分收益性支出与资本性支出界限;正确划分产品制造成本和期间成本的界限;正确划分各个会计期间的界限;正确划分不同产品的费用界限;正确划清完工与在产的费用界限。

_____、_____、_____和_____。

10. 工业企业一般应设立以下 5 个成本项目：_____、_____、_____、_____和_____。

二、单项选择题

- 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
 - 外购动力费用
 - 制造费用
 - 工资费用
 - 折旧费用
- 为了保证按每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
 - 各种产品之间进行分配
 - 完工产品与在产品之间进行分配
 - 盈利产品与亏损产品之间进行分配
 - 可比产品与不可比产品之间进行分配
- 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。
 - 直接材料费用
 - 辅助车间管理人员工资
 - 车间厂房折旧费
 - 厂部办公楼折旧费
- 制造费用应分配计入()账户。
 - “基本生产成本”和“辅助生产成本”
 - “基本生产成本”和“期间费用”
 - “生产成本”和“管理费用”
 - “财务费用”和“销售费用”
- 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
 - 工资及福利费
 - 燃料及动力
 - 工资费用
 - 原材料
- 下列各项中不应计入产品成本的是()。
 - 企业行政管理部门用固定资产的折旧费
 - 车间厂房的折旧费
 - 车间生产用设备的折旧费
 - 车间辅助人员的工资
- 下列各项中应计入管理费用的是()。
 - 银行借款的利息支出
 - 银行存款的利息收入
 - 企业的技术开发费
 - 车间管理人员的工资
- 生产费用分为直接生产费用和间接生产费用,是按()分类的结果。
 - 计入产品成本的方法
 - 费用经济用途
 - 生产工艺关系
 - 费用发生地点
- 为了正确计算产品成本,必须正确划分费用界限的是()。
 - 计入产品成本和不计入产品成本
 - 待摊费用和预提费用
 - 管理费用和财务费用
 - 制造费用和期间费用
- 下列应计入产品成本的费用是()。
 - 分厂、车间机器设备的修理费
 - 企业行政管理部门设备的折旧费
 - 工会经费和公司经费
 - 离退休职工的退休金

三、多项选择题

- 下列各项中,应计入产品成本的费用有()。
 - 车间办公费
 - 季节性停工损失

■ 成本会计学习指导

- C. 车间设计制图费
D. 在产品的盘亏损失
E. 企业行政管理人员工资
2. 为了正确计算产品成本,应做好的基础工作包括()。
- A. 定额的制定与修订
B. 做好原始记录工作
C. 正确选择各种分配方法
D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
E. 成本计划的制订和修订
3. 下列各项中属于销售费用的有()。
- A. 广告费
B. 委托代销手续费
C. 展览费
D. 专设销售机构的办公费
4. 为了正确计算产品成本,在费用界限划分过程应贯彻的原则有()。
- A. 成本效益原则
B. 受益原则
C. 收付实现制原则
D. 负担费用多少与受益程度成正比原则
E. 一致性原则
5. 工业企业成本核算的一般程序包括()。
- A. 对企业的各项支出、费用进行严格的审核和控制
B. 正确划分各个月份的费用界限,正确核算待摊费用和预提费用
C. 将生产费用在各种产品之间进行分配和归集
D. 将生产费用在本月完工产品与月末在产品之间进行分配和归集
E. 做好定额的制定和修订工作
6. 下列各项中,属于产品成本项目的有()。
- A. 原材料
B. 工资及福利费
C. 制造费用
D. 废品损失
7. 下列各项中,不属于产品成本项目的有()。
- A. 税金
B. 工资
C. 折旧费
D. 利息支出
8. 下列各项中,不属于产品成本项目的有()。
- A. 外购燃料
B. 外购动力
C. 其他支出
D. 工资及福利费
9. 要素费用中的外购材料费用,可能计入下列成本项目中的()。
- A. 原材料
B. 工资及福利费
C. 废品损失
D. 制造费用
10. 要素费用中的外购材料费用,能够计入成本项目的有()。
- A. 材料和动力
B. 工资及福利费
C. 原材料
D. 制造费用

四、判断题(正确的画“√”,错误的画“×”)

1. 制定和修订定额,只是为了进行成本审核,与成本计算没有关系。()
2. 为了正确计算产品成本,应该也可能绝对正确地划分完工产品与在产品的费用界限。()

3. “辅助生产成本”科目期末应无余额。()
4. 生产工人工资及福利费是产品成本项目。()
5. 直接生产费用既可能是直接计入费用,也可能是间接计入费用。()
6. 为了尽可能地符合实际情况,厂内价格应该在年度内经常变动。()
7. “基本生产成本”科目应该按成本计算对象设置明细分类账,账内按成本项目分设专栏或专行。()
8. 企业生产经营的原始记录,是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算的依据。()
9. 生产设备的折旧费用计入制造费用,因此它属于间接生产费用。()
10. 产品成本项目就是计入产品成本的费用按经济内容分类核算的项目。()

实 务 题

一、练习生产费用要素和产品成本项目的计算

某企业为进行生产耗用全部外购原材料 15 000 元、辅助材料 7 000 元、低值易耗品 4 000 元。其中:生产产品耗用外购材料 18 000 元,耗用自制材料 5 000 元,基本生产车间消耗材料 3 000 元。本月应计入产品成本的生产工人工资 10 000 元,基本生产车间管理人员工资 2 000 元,行政管理部门人员工资 3 000 元,按工资 14% 的比例提取应付福利费。

要求:

- (1) 计算生产费用要素:外购材料、工资和应付福利费的金额。
- (2) 计算产品成本项目:原材料、工资及福利费、制造费用的金额。

二、练习编制材料、工资等费用支出的会计分录

某企业本期共计耗用原材料 28 500 元,其中:生产产品耗料 23 000 元,基本生产车间一般耗料 3 000 元,企业行政管理部门耗料 1 000 元,销售部门耗料 1 500 元。本期应付工资为 22 000 元,其中:生产工人工资 15 000 元,基本生产车间管理人员工资 2 000 元,企业行政管理部门人员工资 3 000 元,销售部门人员工资 2 000 元。按工资 14% 的比例提取应付福利费。

要求:编制会计分录。