

普通高等学校精品课程教材
“会计学”特色专业建设项目成果

成本会计理论 与模拟实训

(上册)

王晓秋 编著
严鹏飞 主审



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等学校精品课程教材
“会计学”特色专业建设项目成果

成本会计理论 与模拟实训

(上册)

王晓秋 编著

严鹏飞 主审



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计理论与模拟实训:全2册/王晓秋编著.

—上海:立信会计出版社,2014.6

普通高等学校精品课程教材

ISBN 978-7-5429-4235-7

I. ①成… II. ①王… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第130683号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 蔡莉萍 孙 勇
封面设计 周崇文

成本会计理论与模拟实训(上下册)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	27.5	
字 数	500 千字	
版 次	2014 年 6 月第 1 版	
印 次	2014 年 6 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-4235-7/F	
定 价	48.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本教材产生的背景

成本会计是一门技术性和实践性都很强的课程。根据我们的追踪调查,本课程的教学突出地存在以下一些问题:

1) 目前我国各类院校成本会计课程的教学模式一般有两种。一种是只进行理论教学的模式;另一种是首先进行理论教学,然后进行模拟实训的模式。①单纯的理论教学模式。这种教学模式使学生缺乏动手能力。学生由于既缺乏对成本会计工作的感性认识,往往理论知识掌握得也不够扎实,甚至是“似懂非懂”“云里雾里”;学生毕业后从事实际成本会计工作时普遍缺乏迅速独立工作的能力,几乎都要从头学起,大大影响了用人单位的满意度。②首先进行理论教学,然后进行模拟实训的教学模式。这种教学模式在进行理论教学时,存在和单纯的理论教学模式同样的一些问题。由于学生在理论教学阶段处于被动、糊涂的学习状态,大大影响了理论教学的效果。有效地克服以上的弊端,改革成本会计课程的教学模式,是写作本教材的一个主要目的。

2) 《成本会计》教材中有较多的公式,教师在教学中往往缺乏通俗易懂的解释,重(视)公式,轻(视)原理,这种教学模式会本末倒置,使得原本很直观易懂的知识和技能变得抽象难懂,使得学生难以轻松地学习和得心应手地掌握、运用,导致学生普遍认为成本会计难学,甚至影响了一些学生的学习兴趣。成本会计是一门操作性很强,并不深奥难懂,也很容易激发学生的学习热情,有利于提高学生的自学能力、应用能力和驾驭教材能力的课程。如何使学生更有效地掌握本课程特点,是写作本教材的另一个主要目的。

3) 根据《企业会计准则》,现行《成本会计》教材相关内容需要相应更新,以与《企业会计准则》保持一致。以下举例说明。

比如,以工业企业为例,企业在经济活动中所发生的各种经济资源的耗费(以下简称耗费),一般有以下三种类型。第一种是经济资源的耗费形成生产成本(存货资产)。例如,企业为生产产品需要耗费材料、人工、磨损固定资产等等。这些经济资源的耗费,不会导致企业所有者权益的减少,不是企业经济利益的总流出,因而不是企业的费用。第二种是期间费用(简称费用),指企业当期发生的必须从当

期收入得到补偿的经济利益的总流出。例如,企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的销售费用;企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用等。期间费用不由产品或劳务负担,不计入产品或劳务的成本,而直接计入当期损益。第三种是企业发生的计入固定资产等非流动资产价值的耗费。例如,购买机器设备的银行存款等。目前,《成本会计》教材一般仍习惯性地称以上第一种类型的耗费为费用(这是沿用了《企业会计准则》发布之前几十年来的提法)。另外,近几年新出版的许多《成本会计》教材仍然将“本月生产成本”称为“本月生产费用”,将成本计算单中的“月初(月末)在产品成本”称为“月初(月末)在产品费用”等。《企业会计准则》将费用定义为“企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出”。由于成本不会引起企业所有者权益减少和经济利益的总流出,因而,成本不是企业的费用。本教材力求避免将“耗费”“成本”“费用”的概念混为一谈,特别是力求规范“费用”的提法,从而与《企业会计准则》保持一致。

又如,《企业会计准则——应用指南》规定,企业生产车间(部门)发生的固定资产修理费用支出计入管理费用。这就涉及企业机修车间辅助生产成本分配的部分内容的更新。

按照《企业会计准则》相关规定,更新本课程的有关内容,是写作本教材的又一个主要目的。

本教材的定位

本教材适用于应用型大学教学以及高职高专、中职中专教学。

本教材的创新点

本着务实求真、讲求实效、大胆创新的指导思想,本教材进行了如下教法模式的改革创新。

1) 本教材改革创新点之一是首先进行成本会计模拟实训然后再进行理论教学,将理论教学和实践教学(模拟实训)有机融合,“两位一体”地交叉教学。

本教材根据成本会计课程的特点,遵循“理论联系实际”和“以学生为主体,教师为引导”的原则,本着学生“从做中学”和“教是为了不教”的教学理念,将成本会计课程按照“模拟实训”(本教材的第一模块)和“理论教学”(本教材的第二模块)两个模块组织教学,将理论教学和实践教学融为一体,旨在使本课程的学习由抽象、枯燥变得具体、有趣,由难变易,使学生在本课程的学习中仿佛置身于成本会计实际工作的情境之中。由于实用性、参与性强,课堂教学不再呆板,学生从做中学,启发性和互动性大大增强,改变了传统的教材教法导致的成本会计课程教学中普遍存在的前述不良状况,教师的作用由知识的传授者变为学生学习、掌握知识的辅导者和促进者,以期收到实现理论教学和实践教学“双赢”的预期效果。

教学实践证明:由于学生在学习会计基础时已经进行过会计基础模拟实习(我们使用的教材名称为《会计基础理论与模拟实习》),而后又学习了中级会计实务等课程,使得成本会计课程首先进行成本会计模拟实训(在教师的辅导下进行),然后再进行理论教学具备了充分的可行性。

2) 本教材中涉及较多的计算公式,本着“授之以鱼,不如授之以渔”的授业理念,引导学生加强对计算原理的掌握,弱化公式记忆,对各个计算公式的原理进行通俗易懂、提纲挈领的诠释,以期起到化难为易、“由厚(多)变薄”的作用。

比如,成本会计中往往需要计算“各式各样”的分配率。因为各种分配率的具体含义不同,因而其公式的具体表现形式也不同,常常有学生产生“头昏脑涨”的感觉。出现这种状况的根本原因在于所采用的学习方法是“公式+举例”的模式,导致“公式多、记忆难”的后果。

各种分配率的基本公式是:

$$\text{分配率} = \frac{\text{待分配耗费总额}}{\text{分配标准总额}}$$

对于初学者来说,这似乎“很专业”。实际上,通过仔细分析,我们不难发现:“各式各样”的分配率所涉及的公式基本上都属于“运用四则运算数学工具解决实际问题”的范畴。尽管“各式各样”的分配率具体表现形式很多,但基本上不外乎两种情况:①单位消耗量的耗费应分配(分摊,承担)多少元。在这种情况下,耗费分配率的单位是“元/千克”“元/小时”等等。②实际(如实际消耗量或实际成本等)是定额(如定额消耗量或定额成本等)的“几倍”。在这种情况下,耗费分配率的单位是“倍数”。这个倍数可能大于1也可能小于1(特殊情况下,或说理论上也可能等于1)。所以说,“分配率”的计算及应用,其“本来面貌”(即原理所在)就是用小学数学四则运算的知识来解决实际问题而已。只要明确了“分配率”的直观经济含义,就不需要记、背公式,而完全可以准确进行相关计算。前述问题产生的根源是:原本是应先有“分配率”的直观经济含义,后有“分配率”的计算公式,有些学生将这个关系颠倒了,没有重视理解“分配率”的直观经济含义。学习方法不当,就会把原本简单的问题搞复杂化。

因而,致力引导学生摒弃“公式+举例”的死记硬背的学习模式,采取“运用四则运算数学工具解决实际问题”的学习方法,理解各个“分配率”的直观经济含义,厘清公式的思路,注意明确其单位,就能驾驭教材,轻而易举地找到提纲挈领、化难为易、化繁为简、提高学习能力的行之有效的途径。

又如,成本还原,许多同学都感到进行成本还原的难度较大,公式不容易记,两种还原方法容易混淆。其实,成本还原的“本来面貌”(即原理所在)只是初等数学

“按比例计算”而已。以本教材第六章[例 6-6]的资料为例,简要叙述如下。(第二次成本还原此处从略)

(1) 半成品成本比率还原法。半成品成本比率还原法就是计算出需要还原的半成品综合成本占本月所产该种半成品总成本的比率,按此比率进行成本还原的一种方法。根据[例 6-6]的资料,这种方法的含义及其具体计算过程如下(见表 6-26)。

表 6-26

第一次成本还原(还原半成品 B 的成本)

单位:元

项 目	总成本	第一步骤 半成品(A)	直接人工	制造费用
需要还原的对象: 本月完工产成品中的半成品 B 的成本	245 790.00	X_1	X_2	X_3
成本结构的“标准(参照物)”: 第二车间本月完工半成品 B 的成本	231 162.40	180 390.00	38 080.00	12 692.40

按成本结构的“标准”构成的比例关系:

$$\frac{245\,790}{231\,162.40} = \frac{X_1}{180\,390} = \frac{X_2}{38\,080} = \frac{X_3}{12\,692.40}$$

$$\text{由 } \frac{245\,790}{231\,162.40} = \frac{X_1}{180\,390}$$

解这个一元一次方程,得

$$X_1 = \frac{245\,790}{231\,162.40} \times 180\,390 = 1.063\,278\,46 \times 180\,390 = 191\,804.80(\text{元})$$

式中,1.063 278 46 称为第二步骤半成品成本还原分配率,其直观经济含义可以理解:相应项目的还原金额是“标准”的 1.063 278 46 倍。

$$\text{同理: } X_2 = 1.063\,278\,46 \times 38\,080 = 40\,489.64(\text{元})$$

$$X_3 = 245\,790 - 191\,804.80 - 40\,489.64 = 13\,495.56(\text{元}) \text{ (倒挤,避免四舍五入近似计算导致的尾差)}$$

根据以上原理,归纳出如下计算公式:

$$\text{成本还原分配率} = \frac{\text{需要还原的半成本综合成本}}{\text{上一步骤本月所产该种半成品的成本合计}}$$

(2) 成本项目比重还原法。成本项目比重还原法就是计算上一步骤所产半成品各成本项目占其总成本的比重,并按该比重进行成本还原的一种方法。根据

[例 6-6] 的资料, 这种方法的含义及其具体计算过程如下(见表 6-29)。

表 6-29 第一次成本还原(还原半成品 B 的成本) 单位: 元

项 目	总成本	第一步骤 半成品(A)	直接人工	制造费用
第二车间本月完工半成品 B 的成本	231 162.40	180 390.00	38 080.00	12 692.40
半成品 B 各成本项目占总成本的比重(%)	100	78.036 047①	16.473 267②	5.490 686③
本月完工产成品中的半成品 B 的成本	245 790.00	Z_1	Z_2	Z_3

$$\text{注: ① } \frac{180\,390}{231\,162.40} \times 100\% = 78.036\,047\%$$

$$\text{② } \frac{38\,080}{231\,162.40} \times 100\% = 16.473\,267\%$$

$$\text{③ } \frac{12\,692.40}{231\,162.40} \times 100\% = 5.490\,686\%$$

在第六章的表 6-28 中, 78.036 047%、16.473 267%、5.490 686% 分别表示第一次成本还原相应成本项目的成本还原分配率。其经济含义可以理解为: 相应成本项目的还原金额应该是需要还原的半成品成本的百分之几。

$$Z_1 = 245\,790 \times 78.036\,047\% = 191\,804.80(\text{元})$$

$$Z_2 = 245\,790 \times 16.473\,267\% = 40\,489.64(\text{元})$$

$$Z_3 = 245\,790 \times 5.490\,686\% = 13\,495.56(\text{元})$$

与按第六章的表 6-25 还原的结果 X_1 、 X_2 、 X_3 分别一致。

根据以上原理, 归纳出如下计算公式:

$$\text{成本还原} = \frac{\text{上一步骤完工半成品各成本项目的金额}}{\text{分配率}} = \frac{\text{上一步骤完工半成品的成本合计}}{\text{分配率}}$$

由此可见, 只要弄清了原理, 成本还原并不深奥难懂, 只是用初等数学解决实际问题而已, 根本不需要死记硬背公式。

再如, 可比产品品种结构变动影响的成本降低指标(降低额和降低率)的分析计算是成本分析部分突出的难点, 如果采用记忆公式的方法则难度较大。如果采用大众化语言讲解, 则几乎是“三言两语”就能将这—个难点问题诠释得通俗易懂, 而且计算过程也更加简便(具体内容见本教材第九章)。

3) 根据《企业会计准则》, 更新《成本会计》教材相关内容, 力求与企业会计准则保持一致。

关于本教材的第八章建议视是否开设了商品流通企业会计等具体课程设置情况选择是否进行教或学。

第二模块中凡“见表××”中的表除非特别说明,皆指第二模块中的表。

说明

本教材的第一模块“模拟实训”可以向任课教师提供电子文档参考教案。

期盼

由于作者水平有限,又是创新性尝试,不当之处,还有待于在教学实践中不断改进和完善;疏漏乃至不妥之处,期盼各位同行指正,并望各位同学积极提出宝贵的意见和建议,以便修改。

作 者

2014年6月

目 录

第一模块 成本会计模拟实训	1
第一章 概述	1
第一节 本模拟实训的目的、要求、实施方法	1
第二节 实训会计主体概况	2
第二章 成本核算相关资料	3
第一节 期初资料	3
第二节 企业发生的与成本核算有关的原始资料	6
第三章 成本、费用在各种产品及期间费用之间的归集和分配	7
第一节 各项经济内容耗费的分配	7
第二节 辅助生产成本的归集和分配	13
第三节 制造费用的归集和分配	15
第四节 期间费用的归集和结转	16
第四章 生产成本在完工产品和在产品之间的分配	18
第一节 刨床采用逐步综合结转方式计算成本并进行成本还原	18
第二节 铣床采用平行结转方式计算成本	20
第二模块 理论教学	24
第一章 总论	24
第一节 成本会计的对象、职能和任务	24
第二节 成本会计工作的组织	27
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	30
第一节 工业企业成本核算的要求	30
第二节 工业企业耗费要素和产品生产成本项目	34

第三节	工业企业成本核算的一般程序	37
第四节	工业企业成本核算的账簿设置及账务处理程序	38
第三章	成本费用在各种产品及期间费用之间的归集和分配	43
第一节	各项要素耗费及跨期摊提耗费的分配	43
第二节	辅助生产成本的归集和分配	72
第三节	制造费用的归集和分配	83
第四节	生产损失的归集和分配	90
第五节	期间费用的归集和结转	96
第四章	生产成本在完工产品与在产品之间的分配	103
第一节	生产成本在完工产品与在产品之间分配的几种情况	103
第二节	在产品的核算	104
第三节	生产成本在完工产品与在产品之间分配的方法	105
第四节	完工产品成本的结转	117
第五章	产品成本计算方法概述	119
第一节	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	119
第二节	产品成本计算的基本方法	121
第三节	产品成本计算的辅助方法	122
第六章	产品成本计算的基本方法	123
第一节	产品成本计算的品种法	123
第二节	产品成本计算的分批法	127
第三节	产品成本计算的分步法	138
第七章	产品成本计算的辅助方法	171
第一节	产品成本计算的分类法	171
第二节	联产品、副产品、等级品的成本计算	177
第三节	产品成本计算的定额法	186
第四节	各种成本计算方法的实际应用	206
*第八章	商品流通企业的成本核算	209
第一节	商品流通企业成本费用简述	209
第二节	商品流通企业商品采购成本的核算	210

第三节 商品流通企业商品销售成本的核算	212
第九章 工业企业成本报表和成本分析	226
第一节 成本报表概述	226
第二节 成本报表的编制和一般分析方法	228
第三节 商品产品生产成本报表的编制和分析	234
第四节 主要产品单位成本表的编制和分析	250
第五节 制造费用和各项期间费用明细表的编制和分析	260
第六节 成本效益分析	264
参考文献	270

第一模块 成本会计模拟实训

进行本模块教材教法改革的目的是:先通过模拟实训环节,让学生对成本核算的基本程序和方法(不是全部程序和方法)进行一次比较系统的案例学习,使学生获得对成本会计实务操作的感性认识和关于成本会计入门的相关理论知识,从而在后续系统的理论教学阶段思路清晰,在学习过程中处于主动地位。由于学生已经学习了会计基础理论与模拟实习和中级会计实务等课程,具备了在本课程一开始就能在教师的引导下顺利进行模拟实训的能力。

第一章 概 述

第一节 本模拟实训的目的、要求、实施方法

一、模拟实训的目的

成本会计是一门技术性和实践性都很强的课程。本模拟实训的目的是:使学生在教师的引导下,通过与实际工作基本零距离的模拟实训,初步掌握制造业成本核算的基本程序和实务操作方法,获得对成本会计工作的感性认识和成本会计入门的相关理论知识,为下一步系统学习成本会计的基本理论和各种成本计算方法奠定基础。

二、模拟实训的要求

- (1) 按照会计基础课程学习的《会计基础工作规范》操作,保证本模拟实训操作的规范性。
- (2) 注意熟悉本章第二节实训企业的概况。
- (3) 在模拟实训过程中,始终注意“能力”的培养、提高。
- (4) 统一使用本教材下册实训要用的有关会计凭证、账页、表格。

三、模拟实训实施方法

为使学生系统、全面地熟悉、掌握成本核算的基本程序和方法,在实训中得到全面的实践训练,本模拟实训采用“混岗操作”的方式,每位学生独立完成成本核算的全部主要工作,尽量做到与实际工作“零距离”。

为了方便学生实训操作,本教材下册提供了实训要用的有关凭证、账页、表格。学生实训中可根据需要,将其裁剪下来或复印放大后使用。

第二节 实训会计主体概况

一、实训会计主体(以下简称企业)简介

成都琼海机床厂地处成都市区,是一个生产刨床和铣床的中型国有工业企业,为增值税一般纳税人,其购销货物适用的增值税税率均为17%。经主管税务机关核定,该企业增值税的纳税期限为1个月,企业所得税税率为25%(该企业按月计算预缴所得税)。

该厂设有铸锻车间、机加车间、装配车间三个基本生产车间和机修车间、供水车间两个辅助生产车间。

二、企业内部各级成本会计机构之间的组织分工

企业内部各级成本会计机构之间采取集中工作方式。所谓集中工作方式,是指企业的成本会计工作,主要由厂部成本会计机构集中进行,车间等其他部门的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制并进行初步的审核、整理和汇总,为厂部成本会计机构的进一步工作提供基础资料。

三、生产工艺基本流程

该企业铸锻车间将材料加工成毛坯,经检验合格后直接移交给机加车间,机加车间在此基础上加工成主机及有关零部件,经检验合格后直接移交给装配车间,装配车间将其组装成产成品,经检验合格后交产成品仓库待售。

投料方式:铸锻车间在生产开始时一次性投入产品生产所需的直接材料(实际工作中,生产刨床和铣床所耗用的材料、生产工艺远比本资料复杂,本模拟实训主要是为了学习、掌握成本计算的基本方法,故作了简化)。

四、成本计算方法

该企业材料按计划成本核算,“材料成本差异”科目按“原材料”“燃料”(本企业增设“燃料”会计科目,对燃料耗费单独进行核算)“周转材料”等进行明细核算。产

成品按实际成本核算。周转材料及低值易耗品摊销采用一次转销法。辅助生产成本的分配采用一次交互分配法。

假设该企业刨床采用逐步综合结转方式计算成本,并按成本还原率还原法进行成本还原;铣床采用平行结转方式计算成本(该假设是为了使学生对这两个重点和难点内容都能得到模拟实训)。成本核算过程中涉及的各项成本、费用的分配以及成本核算的其他有关方法,在模拟实习过程中会分别作说明。

为了减少二级科目,方便填写记账凭证,该企业将“生产成本”总账科目分设为“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个总账科目。

为了简化核算工作,该厂根据企业的实际情况,将辅助生产车间发生的制造费用,直接记入“辅助生产成本”总账科目和所属明细科目的借方,而不通过“制造费用”科目核算。

为了加强对能源的管理,该企业专门设置了“燃料”会计科目和“燃料及动力”成本项目,以便单独进行反映、控制和考核。

第二章 成本核算相关资料

第一节 期初资料

一、材料计划单价

生铁:3 700 元/吨;钢材:4 900 元/吨;某辅助材料:65 元/千克;修理用备件:400 元/件;焦煤:600 元/吨;包装箱:450 元/个;刀具:300 元/件。

二、共用材料分配与折旧方法

该厂生产刨床和铣床的铁铸件所共同耗用的焦煤、生铁,均按照铁铸件的重量比例分配成本。每台刨床铁铸件的重量为 2.7 吨,每台铣床铁铸件的重量为 3.2 吨;该厂固定资产采用直线法计提折旧。机器设备的月折旧率为 0.816%,房屋建筑物的月折旧率为 0.408%。

三、2013 年 11 月 1 日与成本核算有关的明细分类科目期初余额

1. 材料有关明细分类科目余额

材料有关明细分类科目余额见表 2-1。

表 2-1

材料有关明细分类科目余额表

科目名称	单位	数量	计划 单价(元)	计划成本 总额(元)
原材料——生铁	吨	80	3 700	296 000
原材料——钢材	吨	140	4 900	686 000
原材料——某辅助材料	千克	1 000	65	65 000
原材料——修理用备件	件	90	400	36 000
燃料——焦煤	吨	70	600	42 000
周转材料——包装箱	个	100	450	45 000
周转材料——低值易耗品——刀具	件	200	300	60 000

2. 材料成本差异明细科目余额(单位:元)

材料成本差异——原材料	9 364
——燃料	504
——周转材料	1 140

3. 固定资产原价有关资料

铸锻车间:房屋建筑物 1 000 000 元;机器设备 3 000 000 元。

机加车间:房屋建筑物 2 000 000 元;机器设备 8 000 000 元。

装配车间:房屋建筑物 1 800 000 元;机器设备 6 000 000 元。

机修车间:房屋建筑物 1 000 000 元;机器设备 1 000 000 元。

供水车间:房屋建筑物 1 000 000 元;机器设备 2 000 000 元。

专设销售机构:房屋建筑物 900 000 元;设备 80 000 元。

厂部管理部门:房屋建筑物 2 000 000 元;设备 800 000 元。

4. 月初在产品成本

月初在产品成本见表 2-2。

表 2-2

月初在产品成本表

单位:元

	铸锻车间		机加车间		装配车间	
	刨床	铣床	刨床	铣床	刨床	铣床
直接材料	352 473.00	811 767.00				
燃料及动力	4 397.00	28 268.60	6 400.00	42 478.40	3 960.00	36 588.60
半成品			321 971.00		313 751.00	

(续表)

	铸锻车间		机加车间		装配车间	
	刨床	铣床	刨床	铣床	刨床	铣床
直接人工	7 080.00	104 223.40	8 600.00	262 994.49	7 600.00	145 468.80
制造费用	12 028.14	94 572.96	13 313.55	207 366.80	8 833.95	84 389.78
合 计	375 978.14	1 038 831.96	350 284.55	512 839.69	334 144.95	266 447.18

5. 跨期摊提有关科目期初余额资料

(1) 跨期摊销预付账款。预付账款明细账见表 2-3。

表 2-3

预付账款明细账

明细科目:某保险公司

单位:元

2013 年		摘 要	借方	贷方	借 或 贷	余 额
月	日					
9	30	以银行存款预付第三季度财产保险费(3个基本生产车间各2100元,辅助生产的机修车间1500元,供水车间1800元,销售部门900元,厂部管理部门2700元。分3个月平均摊销)	13 200		借	13 200
10	31	摊销预付财产保险费		4 400	借	8 800

(2) 跨期预提其他应付款。其他应付款明细账见表 2-4。

表 2-4

其他应付款明细账

明细科目:N 租赁公司

单位:元

2013 年		摘 要	借方	贷方	借 或 贷	余 额
月	日					
10	31	预提第四季度经营租入设备租金		7 000		7 000

注:租赁合同主要内容:10月31日,向N租赁公司租入生产用设备一台(装配车间使用),租入办公用设备一台(厂部使用),租期均为3个月,租金分别为15000元、6000元,在本年年末一次性支付(分3个月平均摊销)。