



高职高专经管专业十二五规划教材

# 成本会计实训

• 主编 黄晓平



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



高职高专经管专业十二五规划教材

# 成本会计实训

---

- 主 编 黄晓平
- 副主编 赵 力 邓 辉



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训/黄晓平主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2012. 8  
高职高专经管专业十二五规划教材  
ISBN 978-7-307-10077-0

I. 成… II. 黄… III. ①成本会计—高等学校—习题集  
IV. ①F234. 2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 186458 号

责任编辑: 辛 凯      责任校对: 黄添生      版式设计: 马 佳

---

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)  
(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 武汉中科兴业印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 4 字数: 77 千字 插页: 1

版次: 2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-10077-0/F · 1701 定价: 10.00 元

---

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

# 目 录

◎实训一 材料费用的归集与分配	1
◎实训二 工资费用的归集与分配	7
◎实训三 其他费用的归集与分配	10
◎实训四 辅助生产费用的归集与分配	12
◎实训五 制造费用的归集与分配	17
◎实训六 废品损失费用的归集与分配	20
◎实训七 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	22
◎实训八 产品成本计算的品种法	26
◎实训九 产品成本计算的分批法	33
◎实训十 产品成本计算的逐步结转分步法	46
◎实训十一 产品成本计算的平行结转分步法	51
◎实训十二 产品成本计算的分类法	54
◎实训十三 成本报表的编制与分析	58

# 材料费用的归集与分配

## 一、实训目的

熟悉领料单的格式和内容，熟练掌握发出材料的汇总方法，能熟练地完成共同耗用材料的分配。

## 二、实训要求

- (1) 根据购进材料发票等单据中的数据，计算购进材料的采购成本并填制收料单。
- (2) 采用全月加权平均法计算发出材料平均单价，将领料单内容填写完整。
- (3) 根据产品本月投产量分配共同耗用材料费用，编制发出材料汇总表。
- (4) 根据发出材料汇总表编制领用材料的会计分录。

## 三、实训资料

便宜坊方便面厂生产油炸和非油炸两种方便面，设有一个生产车间。生产产品所用原材料有面粉、食用油和各种调料。20××年10月初，有关明细账资料如下：面粉30 000kg，单价1.6元/kg；味精：20袋，单价15元/袋；精盐：10袋，单价2元/袋；烘干蔬菜：150kg，单价6元/kg；食用油8 000kg，单价8元/kg。本月发生业务有关资料如下：

- (1) 产量资料，见表1-1：

表1-1

产量资料

单位：元

产品名称	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品
油炸方便面	10 000	200 000	195 000	15 000
非油炸方便面	20 000	200 000	215 000	5 000

(2) 本月购进材料资料, 并编制购进材料会计分录, 见表 1-2 至表 1-4:

表 1-2 收料单

供应单位: 四季雪面粉厂

发票号码: 12567849

20××年 10 月 8 日

收料仓库:

材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本					第三联 记账联	
			应收	实收	买价		运杂费	其他	合计		单位成本
					单价	金额					
面粉		千克	10 000	10 000	1.9	19 000			19 000	1.9	
合计						19 000			19 000		

记账: 李×

收料: 王×

制单: 吴××

5277741259		××省增值税专用发票				NO 12567849			
		发票联				开票日期 20××年 10 月 8 日			
购货单位	名称: ×××方便面厂	密码区	172312-4-275<1+46*54*						第二联 发票联 购货记账凭证
	纳税人识别号: 570104456781×××		181321> <8182-59-09618 加密版本: 01						
	地址、电话: ××市江北区下河路 56 号 846472×××		<4<3-2702-9> 9*+153 5277741259						
	开户行及账号: ×行江北支行 410127869114×××		/08/4>* >>2-3*0/9>>25 12567849						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
面粉		千克	10 000	1.90	19 000.00	13%	2 470.00		
合计					19 000.00		2 470.00		
价税合计(大写)		人民币贰万壹仟肆佰柒拾元整				(小写) ¥21 470.00 元			
销货单位	名称: 四季雪面粉厂	备注							
	纳税人识别号: 520107752475×××								
	地址、电话: ××市临江北路 3 号 87201××								
	开户行及账号: ×行临江支行 5216247558430×××								

收款人: 任××

复核: 宁××

开票人: 任××

销售单位: (章)

实训一 材料费用的归集与分配

5233335789		<u>××省增值税专用发票</u>			NO 58762356		
发票联				开票日期 20××年10月8日			
购 货 单 位	名称:×××方便面厂			密 码 区	172312-4-275<1+46*54*		
	纳税人识别号:570104456781×××				181321> <8182-59-09618 加密版本:01		
	地址、电话:××市江北区下河路53号335678××				<4<3-2702-9> 9*+153 5277741259		
	开户行及账号:×行新蓝支行410127869114×××				/08/4>* >>2-3*0/9>>25 12567849		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
精盐		袋	220	2.00	440.00	17%	74.80
食用油		千克	2 000	8	16 000.00	13%	2 080.00
合计					¥16 440.00		¥2 154.80
价税合计(大写)		人民币壹万捌仟伍佰玖拾肆元捌角整 (小写) ¥18 594.80					
销 货 单 位	名称:××副食商场			备 注			
	纳税人识别号:520107752475×××						
	地址、电话:××市府城路111号87201××						
	开户行及账号:×行府城路支行7896524356891×××						

第二联 发票联 购货记账凭证

收款人:任××      复核:宁××      开票人:任××      销售单位:(章)

<p>中国工商银行 转账支票存根</p> <p>支票号码 No 2772455</p> <p>附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 20××年10月8日</p> <p>收款人:×××面粉厂</p> <p>金额:21 470.00元</p> <p>用途:购买面粉</p> <p>单位主管:刘×× 会计主管:杨×</p>	<p>中国工商银行 转账支票存根</p> <p>支票号码 No 2772456</p> <p>附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 20××年10月8日</p> <p>收款人:××副食商场</p> <p>金额:18 594.80元</p> <p>用途:购买副食、调料</p> <p>单位主管:刘×× 会计主管:杨×</p>
--	---

表 1-3

收 料 单

供应单位：××副食商场

发票号码：58762356

20××年 10 月 8 日

收料仓库：调料库

材料名称	规格	计量 单位	数量		实际成本						第三联 记账联
			应收	实收	买价		运杂 费	其他	合计	单位 成本	
					单价	金额					
精盐		千克	220	220	2	440			440	2	
合 计											
备 注											

记账：李×

收料：王×

制单：吴××

表 1-4

收 料 单

供应单位：××副食商场

发票号码：58762356

20××年 10 月 8 日

收料仓库：食用油库

材料名称	规格	计量 单位	数量		实际成本						第三联 记账联
			应收	实收	买价		运杂 费	其他	合计	单位 成本	
					单价	金额					
食用油		千克	2 000	2 000	8	16 000			16 000	8	
合 计											
备 注											

记账：李×

收料：王××

制单：吴××

(3) 本月领用材料资料并根据发料汇总表编制会计分录，见表 1-5 至表 1-9：



表 1-5

领料单

领料单位：生产车间

20××年 10 月 9 日

发料库：调料库

材料名称	计量单位	请领	实发	单价	金额	用途
味精	袋	22	22			生产产品
精盐	袋	12	12			生产产品

发料：于××

领料部门：生产车间

领料人：张×

表 1-6

领料单

领料单位：生产车间

20××年 10 月 9 日

发料库：调料库

材料名称	计量单位	请领	实发	单价	金额	用途
面粉	千克	36 000	36 000			生产产品

发料：王×

领料部门：生产车间

领料人：张×

表 1-7

领料单

领料单位：生产车间

20××年 10 月 9 日

发料库：调料库

材料名称	计量单位	请领	实发	单价	金额	用途
烘干蔬菜	千克	120	120			生产产品

发料：于××

领料部门：生产车间

领料人：张×

成本会计实训

表 1-8

领料单

领料单位：生产车间

20××年 10 月 9 日

发料库：调料库

材料名称	计量单位	请领	实发	单价	金额	用途
食用油	千克	11 000	11 000			生产产品

发料：王×

领料部门：生产车间

领料人：张×

表 1-9

发料汇总表

20××年 10 月

单位：元

项 目		油炸方便面	非油炸方便面	合 计
味精	投产量	200 000	200 000	400 000 12
	分配率			
	分配金额			
面粉	投产量			
	分配率			
	分配金额			
食用油				
烘干蔬菜	投产量			
	分配率			
	分配金额			

制单：吴××

记账：李×

## 实训二

# 工资费用的归集与分配

### 一、实训目的

练习工资的计算；工资结算汇总表的编制；工资费用分配的账务处理。

### 二、实训要求

- (1) 根据职工工资汇总表和生产工时情况表等资料，编制职工工资费用分配表。
- (2) 根据工资费用分配表编制职工社会保险费分配表，假设企业社会保险费综合提取率 26%。
- (3) 根据两个表的资料，填写有关的凭证或会计分录。
- (4) 费用分配计算过程，分配率计算结果保留四位小数，金额计算结果保留两位小数。

### 三、实训资料

- (1) 企业工资结算汇总表资料，见表 2-1：

表 2-1

公司工资结算汇总表

20××年 10 月

单位：元

部门人员		职工人数	基本工资	奖金	津补贴		应扣工资		应付工资	代扣款项				实发金额
部门	人员				岗位津贴	夜班补贴	病假	事假		医疗保险	住房公积金	其他	小计	
生产车间	生产	8	8 000	1 000	100	100	10	10	9 180	350	250	50	650	8 530
	管理	4	3 000	500	30	20	10		3 540	50	40	10	100	3 440
	小计	12	11 000	1 500	130	120	20	10	12 720	400	290	60	750	11 970

续表

部门人员		职工人数	基本工资	奖金	津补贴		应扣工资		应付工资	代扣款项				实发金额
部门	人员				岗位津贴	夜班补贴	病假	事假		医疗保险	住房公积金	其他	小计	
供水车间	生产	3	2 500	500	30	20		10	3 040	50	40	10	100	2 940
	管理	2	1 000	400	10		10		1 400	25	11	4	40	1 360
	小计	5	3 500	900	40	20	10	10	4 440	75	51	14	140	4 300
供气车间	生产	3	2 500	500	30	20	10		3 040	50	40	10	100	2 940
	管理	2	1 700	400	10	20	10	10	2 110	30	20	10	60	2 050
	小计	5	4 200	900	40	40	20	10	5 150	80	60	20	160	4 990
管理部门		4	4 000	500	15	10	20		4 505	50	40	10	100	4 405
合计		26	22 700	3 800	225	190	70	30	26 815	605	441	104	1 150	25 665

(2) 生产工时统计表, 见表 2-2:

表 2-2

生产工时统计表

20××年 10 月

计量单位: 工时

产品名称	甲产品	乙产品	丙产品	合计
生产工时	2 500	1 400	1 225	5 125

(3) 编制职工工资分配表及职工工资分配的会计分录, 见表 2-3:

表 2-3

工资费用分配表

20××年 10 月

单位: 元

应借账户			成本费用项目	工时	分配率	金额	合计
总账	二级账	明细账					
生产成本	基本生产成本	甲产品	直接人工				
		乙产品	直接人工				
		丙产品	直接人工				
		小 计					

续表

应借账户			成本费用项目	工时	分配率	金额	合计
总账	二级账	明细账					
生产成本	辅助生产成本	供水车间	直接人工				
			制造费用				
		供气车间	直接人工				
			制造费用				
		小 计					
管理费用			工资				
制造费用			工资				
合 计							

(4) 编制职工社会保险费的分配表及计提职工社会保险费的会计分录，见表 2-4：

表 2-4

职工社会保险费分配表

20××年 10 月

单位：元

应借账户			本费用项目				直接工资费用	合计
总账	二级账	明细账		工时	分配率	金额		
生产成本	基本生产成本	甲产品	直接人工					
		乙产品	直接人工					
		丙产品	直接人工					
		小 计						
生产成本	辅助生产成本	供水车间	直接人工					
			制造费用					
		供气车间	直接人工					
			制造费用					
		小 计						
管理费用			工资					
制造费用			工资					
合 计								

# 其他费用的归集与分配

## 一、实训目的

熟悉其他费用归集分配的程序，体验费用控制岗位的会计工作。

## 二、实训要求

- (1) 编制计提折旧费用分配表，编制计提固定资产折旧的会计分录。
- (2) 根据其他费用汇总明细表编制会计分录。

## 三、实训资料

新华机械厂是一个大型机械厂，制造各种通用和专用机械产品，工艺过程属于多步骤生产，设有四个基本车间。20××年10月该厂固定资产原值1 262 478 744元，其中，机器设备原值1 035 440 269元，房屋建筑物原值227 038 475元。

- (1) 各部门固定资产原值明细资料，见表3-1：

表3-1

固定资产原值明细表

单位：元

部门	机器设备	房屋建筑物	合计
铸造车间	43 068 157	57 016 298	100 084 455
机一车间	367 068 179	43 984 297	411 052 476
机二车间	326 875 364	40 527 616	367 402 980
装配车间	298 428 569	35 086 200	333 514 769
厂部		50 424 064	50 424 064
合计	1 035 440 269	227 038 475	1 262 478 744

为简化核算，计提固定资产折旧按账面固定资产原值计算，固定资产的机器设备月折旧率按 1% 计算，房屋建筑物按 0.5% 计算，见表 3-2：

表 3-2 固定资产折旧费用计提表

部 门	机器设备	房屋建筑物	合 计
铸造车间			
机一车间			
机二车间			
装配车间			
厂 部			
合 计			

(2) 该厂其他费用还包括：办公费、邮电费、差旅费、交通补贴、误餐费、保险费等。各部门其他费用的明细资料，见表 3-3：

表 3-3 其他费用汇总明细表 单位：元

部 门	办公费	水 费	交通补贴	其 他	合 计
铸造车间	9 361.50	13 078	648	10 930	33 017.50
机一车间	14 780.84	9 736	1 087	16 778	42 381.84
机二车间	10 371.04	8 132.80	974.20	14 591.24	34 069.28
装配车间	11 344.14	6 135.24	873	10 053	28 405.38
厂 部	29 371.50	12 145.20	2 046.80	41 805.40	85 368.90
合计	75 229.02	49 227.24	5 629	94 157.64	223 242.90

为简化核算，其他各项费用当月发生额不考虑增值税；假定其他费用一次性用银行存款支付。

# 辅助生产费用的归集与分配

## 一、实训目的

练习辅助生产费用的归集与分配。熟练掌握辅助生产费用的归集；掌握辅助生产费用分配表的编制并根据分配表编写会计分录。

## 二、实训要求

- (1) 登记辅助生产费用明细账；编制相应的会计分录。
- (2) 完成辅助生产费用分配的各种方法和相关会计分录的编制。

## 三、实训资料

1. 某企业 20××年 10 月模具车间生产模具一批，发生费用如下：
  - (1) 生产专用工具领用原材料价值 6 000 元，车间一般消耗 400 元。
  - (2) 生产工人工资 10 000 元，车间管理人员工资 5 000 元。
  - (3) 消耗燃料 4 500 元。
  - (4) 车间计提折旧 2 200 元。
  - (5) 车间的办公费、邮电费等共计 1 880 元，已通过转账支付。
  - (6) 模具完工，验收入库，结转其实际成本。为简化核算，该车间的制造费用不单独核算。

要求：

- (1) 编制相应的会计分录。



(2) 登记辅助生产成本明细账, 见表 4-1:

表 4-1 辅助生产成本明细账

车间名称: 模具车间

20××年 10 月

单位: 元

摘 要	直接材料	直接人工	燃料及动力	折旧费	办公费	合计	转出
材料费用分配表							
工资费用分配表							
动力费用分配表							
折旧费分配表							
办公等费用汇总表							
完工转出							
合 计							

2. 某企业设有供水、供电两个辅助生产车间, 本月发生的辅助生产费用, 提供的劳务量, 见表 4-2:

表 4-2 辅助生产车间提供劳务量表

辅助车间名称		供水车间	供电车间
待分配费用		47 908 元	32 200 元
供应劳务数量		82 600 立方米	46 000 度
计划单位成本		0.60	0.68
耗用 劳务 数量	供水车间		6000 度
	供电车间	20 000 立方米	
	一车间生产——甲产品		20 600 度
	一车间	41 000 立方米	16 000 度
	专设销售部门	5 600 立方米	1 000 度
	厂部	16 000 立方米	2 400 度

要求: 分别采用直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法、代数分配法分配辅助生产费用, 编制辅助生产费用分配表, 并编制会计分录, 见表 4-3 至表 4-7: