

成本会计学实操

苏淑欢 主编
陈文照 主审



A0965636

中山大学出版社

·广州·

序

广播电视大学会计学、审计、会计电算化等专业的目标是培养具有一定理论水平和较高实际操作技能,面向基层的应用型高等财务会计专门人才。为实现这一目标,必须落实教学大纲规定的实践性环节教学,着重培养学生分析问题和解决问题的能力。但是,会计实习存在的重要问题是接收单位不足。尤其在市场经济的今天,许多企业都视其会计工作为其商业秘密,即使企业愿意接收学生实习,也只能是“见习”——“动眼不动手”。在这种情况下,进行仿真度较强的会计模拟实习成为非常必要的任务。

我校近几年的应用实践证明,通过利用仿真度较高的会计模拟实操,培养学生实际动手能力不仅是必要的,而且是可行的。因此决定根据教学计划的要求,对基础会计、财务会计、成本会计三门课程开设模拟实习,与课程同步开设。待所有专业课程完成后,还可进行综合的会计模拟实习,包括账务处理、会计报表分析等。

成本会计学是会计学、会计电算化、审计等专业的核心课程,其主要作用是对企业的产品成本和费用进行核算和监督。苏淑欢副教授以及其他参编的作者从事会计教学和实践多年,对会计理论和实践有相当的造诣。由苏淑欢副教授和其他作者共同编写的《成本会计学实操》一书,对于加强该课程实践性环节教学,解决会计外出实践的困难,达到提高学生动手能力、分析能力和解决问题能力的目的,无疑有着重要意义。该书的特点是将会计理论和实践紧密结合起来,对落实实践环节教学要求有较大的作用,具有较强的实用性和可操作性。

是为序。

周健中

2000年9月10日

前 言

成本会计学是会计学、会计电算化、审计等专业的核心课程,其主要作用是对企业的产品成本和费用进行核算和监督。该课程一般在财务会计课程基础上开设,具有浓厚的实践性和操作性。在市场经济下,企业成为独立的经济利益主体。当售价一定时,成本就成为企业的生命。为了使学员掌握成本会计的操作技能,加强学生对成本会计实践的感性认识,提高学生的实际动手能力和操作能力,并解决外出实习的困难,我们编写了这本《成本会计学实操》。本书主要与课程同步进行,有助于掌握各种不同的成本核算方法。

本书分为五个部分,采用独立核算形式。实操一,品种法实操。主要模拟振华实业公司2000年5月发生的有关产品成本核算业务,采用品种法进行核算。实操二,分步法实操。主要模拟灵狐科技公司电脑产品和影碟机的成本核算,分别采用逐步结转分步法和平行结转分步法。实操三,分类法实操。主要模拟南海石油化工厂的联产品、主产品和副产品的成本核算。实操四,定额法实操。主要模拟锦绣汽车制造厂生产的小批量汽车的成本核算。实操五,成本报表与分析。主要提供成本报表的格式和分析资料,将上述实操与成本报表和分析有机结合起来,形成较为完整的体系。

本书可用于大专院校、中专学校和新高职学校成本会计学课程的补充教材,也可供在职会计人员参考使用。

《成本会计学实操》由苏淑欢副教授任主编,陈文照教授任主审;由广州市广播电视大学周健中校长作序。参加编写的有:苏淑欢副教授,陈文照教授、胡谷乔讲师、唐启忠经济师、定雄武会计师、叶斌讲师、骆灵英讲师、徐晓东讲师、李小腾讲师、陈伟高级讲师、许志玲讲师、周晓梅讲师、王珊讲师、邱陶标注册会计师、苏景欢老师。该项目得到了广州市教育基金会的资助,还得到广州市教委高教处和广州市广播电视大学有关部门的大力支持,在此一并表示谢忱。

限于我们的理论、业务水平,本书的错漏之处在所难免,恳请读者不吝教正。

编著者

2000年9月15日

本书为广州市教育基金会资助项目

《成本会计学实操》编委会

周健中	林镜华	刘兆诚	李文斐	肖 斌
苏淑欢	陈文照	胡谷乔	唐启忠	定雄武
叶 斌	骆灵英	徐晓东	李小腾	陈 伟
许志玲	周晓梅	王 珊	邱陶标	苏景欢

目 录

实操一 品种法实操	(1)
一、 实操目的	(1)
二、 品种法的特点与程序	(1)
三、 实操要求	(4)
四、 实操资料	(5)
五、 实操用纸	(22)
实操二 分步法实操	(49)
一、 实操目的	(49)
二、 分步法的特点与程序	(49)
三、 实操要求	(49)
四、 实操资料	(50)
五、 实操用纸	(70)
实操三 分类法实操	(97)
一、 实操目的	(97)
二、 分类法的特点与程序	(97)
三、 实操要求	(97)
四、 实操资料	(97)
五、 实操用纸	(106)
实操四 定额法实操	(121)
一、 实操目的	(121)
二、 定额法的特点与程序	(121)
三、 实操要求	(121)
四、 实操资料	(121)
五、 实操用纸	(131)
实操五、成本报表与分析	(153)
一、 实操目的	(153)
二、 成本报表与分析的特点	(153)
三、 实操要求	(153)
四、 实操资料	(153)
五、 实操用纸	(156)

实操一 品种法实操

一、实操目的

通过实操，了解产品成本计算品种法的特点、适用范围，掌握在品种法下各种费用的归集和分配方法以及相应的账务处理。

二、品种法的特点与程序

品种法核算程序及账务处理方法

表1-1

业务活动方式	应取得原始凭证名称、编号	经济业务性质	根据经济业务确定会计分录	备注及说明
1. 审证	(1) 根据审核过的领料凭证编制“材料费用分配表”	材料费用归集和分配	借：基本生产成本 辅助生产成本 制造费用 管理费用 贷：原材料	在计划成本下，原材料还应分摊材料成本差异
	(2) 根据工资结算表和规定的福利费比例编制“工资及福利费分配表”	工资费用归集和分配	借：基本生产成本 辅助生产成本 制造费用 管理费用 贷：应付工资 应付福利费	
	(3) 根据实际耗电量编制“外购动力费分配表”	外购动力归集和分配	借：基本生产成本 辅助生产成本 制造费用 管理费用 贷：银行存款或应付账款	
	(4) 领用低值易耗品，编制“低值易耗品摊销表”	用品、工具费用归集和分配	借：待摊费用 制造费用 贷：低值易耗品	
	(5) 根据固定资产折旧表编制“折旧费分配表”	折旧费归集和分配	借：制造费用 辅助生产成本 贷：累计折旧	
	(6) 根据修理费预提表编制“固定资产修理费分配表”	固定资产修理费归集和分配	借：制造费用 辅助生产成本 贷：预提费用	
	(7) 根据现金、银行存款付款凭证编制“其他费用汇总分配表”	其他费用归集和分配	借：制造费用 辅助生产成本 贷：银行存款等	
2. 辅助生产费用和分配	(8) 根据辅助生产明细账及其他资料编制“辅助生产费用分配表”	交互分配	借：辅助生产成本 贷：辅助生产成本	
		对外分配	借：制造费用 管理费用 贷：辅助生产成本(甲) 辅助生产成本(乙)	

续上表

3. 制造费用和分配	(9) 根据制造费用明细账编制“制造费用分配表”	分配制造费用	借:基本生产成本 贷:制造费用	
4. 废品损失和归集	(10) 根据有关资料编制“废品损失汇总表”和“废品损失计算表”	废品损失归集和分配	借:废品损失 贷:基本生产成本 借:基本生产成本 贷:废品损失	以上转入生产成本——基本生产的废品损失是净损失,对其残料入库时作: 借:原材料 贷:废品损失
5. 完工产品和在产品成本计算	(11) 据各项费用分配表编制“产品成本计算单” (12) 根据“成本计算单”编制“完工产品成本汇总表”	分配生产费用结转产成品成本	借:产成品 贷:基本生产成本	在产品成本计算可采用约当产量分配法等。生产完工产品除生产成品外,还可能是原材料、低值易耗品等

生产费用的计算分配方法

表1-2

费用项目	分配方法	计算分配过程	说明
一、材料费用	1. 产品重量比例法	(1) 材料费用分配率 = $\frac{\text{共同耗用材料费用总额}}{\text{各种产品重量之和}}$	适用于材料费用多少与产品重量有直接关系的各种产品
		(2) 某种产品应分摊的材料费用 = 该产品实际重量 × 单位产品材料消耗定额(分配率)	
	2. 定额消耗比例法	(1) 某种材料定额消耗量 = 该产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额 (2) 材料费用分配率 = $\frac{\text{材料实际消耗总额}}{\text{各产品材料定额消耗量之和}}$ (3) 某产品应分配材料费用 = 某产品材料定额消耗量 × 材料费用分配率	适用于材料消耗定额比较准确的产品
二、外购动力	定额消耗比例法	(1) 各产品定额耗用量 = 各产品单位耗用定额 × 该产品实际产量	在没有仪表记录的情况下使用此法,还可按生产工时比例或马力时数比例分配
		(2) 外购动力费用分配率 = $\frac{\text{应分配的外购动力费用}}{\text{全部产品的定额耗用量}}$	

续上表

		(3) 各种产品应分配的外购动力费用 = 该种产品定额耗用量 × 分配率	
三、 工资和福利费	1. 实用工时 2. 定额工时	(1) 分配率 = $\frac{\text{生产工人工资(或福利费)总额}}{\text{全部产品生产工时(或定额工时)}}$	
		(2) 某种产品应分配工资(或福利费) = 该产品的生产工时(或定额工时) × 分配率	
四、 辅助生产费用	1. 直接分配法	(1) 辅助生产费用分配率 = $\frac{\text{辅助生产费用总额}}{\text{辅助生产劳务总量 - 供给本车间劳务数量}}$	适用于辅助生产车间之间相互提供劳务不多的企业
		(2) 某受益单位(产品)应分配的费用 = $\frac{\text{某单位(产品)的受益量}}{\text{辅助生产费用分配率}}$	
		(1) 交互分配 某辅助生产车间费用分配率 = $\frac{\text{该车间应分配辅助生产费用}}{\text{劳务供应总量}}$	
		(2) 某辅助生产车间应分配其他辅助生产车间生产费用 = 其他辅助生产车间费用分配率 × 该辅助生产车间接受劳务量	
2. 一次交互分配法	(2) 对外分配 1) 某辅助生产车间对外分配劳务总量 = 该车间交互分配前劳务总量 - 提供给其他辅助车间劳务量	适用于辅助生产车间之间相互提供劳务较多的企业	
	2) 某辅助生产车间对外分配费用总额 = 该车间交互分配前费用总额 + 其他辅助生产车间分配转入费用额 - 分给其他辅助生产车间费用额		
	(3) 某辅助生产车间对外分配费用率 = $\frac{\text{辅助生产车间对外分配费用总额}}{\text{辅助生产车间对外分配劳务总量}}$		
	(4) 某单位(产品)应分配辅助生产费用 = 某单位(产品)的受益量 × 辅助生产费用分配率		
五、 制造费用	1. 以实用工时比例分配 2. 按生产工人工资比例分配	(1) 制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 产品生产工时总数(或生产工人工资总额)	按工人工资比例分配制造费用, 适用于各种产品生产机械化程度大体相同的车间或企业
		(2) 某产品应负担制造费用 = 该产品生产工时总数(或生产工人工资总额) × 费用分配率	
六、 废品损失	1. 按实际费用计算 2. 按定额费用计算	(1) 废品损失分配率 = 实际(定额)费用总额 ÷ (合格品数量 + 废品数量)	按定额费用计算较方便
		(2) 废品损失额(项目成本) = 废品数量 × 分配率	

完工产品和在产品成本计算分配方法

表1-3

计 算 分 配 过 程		说 明
一、 比例分配法	1. 约当产量比例法	(1) 在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度 (2) 生产费用分配率 = $\frac{\text{期初在产品成本} + \text{本期发生费用}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}}$ (3) 完工产品成本 = 完工产品产量 × 分配率 在产品成本 = 在产品约当产量 × 分配率
	2. 定额比例法	(1) 直接材料费用分配率 = $\frac{\text{期初在产品材料费用} + \text{本月实际材料费用}}{\text{完工产品定额耗用量} + \text{期末在产品定额耗用量}}$ 完工产品直接材料成本 = 直接材料费用分配率 × 完工产品定额耗用量 在产品直接材料成本 = 直接材料费用分配率 × 在产品定额耗用量 (2) 直接工资(制造费用)分配率 = $\frac{\text{期初工资(制造)费用} + \text{本月实际工资(制造)费用}}{\text{完工产品定额工时} + \text{期末在产品定额工时}}$ 完工产品直接工资(制造费用)成本 = 直接工资(制造费用)分配率 × 完工产品定额工时 在产品直接工资(制造费用)成本 = 直接工资(制造费用)分配率 × 在产品定额工时 (3) 完工产品成本 = 完工产品直接材料成本 + 完工产品直接工资成本 + 完工产品制造费用成本 期末在产品成本 = 期末在产品直接材料成本 + 期末在产品直接工资成本 + 期末在产品制造费用成本
二、扣除分配法	定额成本法	(1) 期末在产品成本 = 期末在产品数量 × 在产品定额单位成本 (2) 完工产品成本 = 期初在产品成本 + 本期发生费用 - 期末在产品成本

三、实操要求

- (1) 设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”和“制造费用”总账,按A、B、C产品设置成本计算单,按车间设置辅助生产明细账,并登记有关期初余额。
- (2) 根据实操资料编制各种费用要素分配表。
- (3) 根据各种费用分配表,填制记账凭证。
- (4) 根据记账凭证登记“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”等总账及其明细账,并进行月末结账。
- (5) 填制A、B、C产品成本计算单。
- (6) 将“基本生产成本”、“辅助生产成本”总账与其明细账的期末余额核对。

四、实操资料

1. 企业的基本情况

振华实业股份有限公司是一间建筑材料公司，主要生产经营不同规格的建筑材料，为增值税一般纳税人。该公司设有一个基本生产车间，生产A、B、C三种型号的建筑材料；设有辅助生产车间二个：修理车间和运输车间，为基本生产车间和管理部门提供修理和运输劳务。为简化，所有涉及货币资金业务均以银行存款收支，其结算凭证从略。

2. 该企业2000年5月1日有关账户余额

“基本生产成本”账户余额为29 700元；

“辅助生产成本”账户无余额；

“制造费用”账户无余额。

3. “基本生产成本”本月初明细资料

账户名称	数量 (件)	成本项目			合计	
		直接材料	直接人工	制造费用	总成本	单位成本
基本生产成本 - A产品	300	3 000	4 500	6 000	13 500	45
基本生产成本 - B产品	200	1 600	2 000	2 400	6 000	30
基本生产成本 - C产品	150	3 000	4 500	2 700	10 200	68
合计		7 600	11 000	11 100	29 700	-

4. 有关产量、生产工时及定额耗用量

产品名称	产量 (件)	单位产品生产工时 (小时)	定额工时 总额	原材料单位消耗 定额(元)
A产品	5 000	60	300 000	10
B产品	2 000	40	80 000	8
C产品	1 000	50	50 000	20
合计			430 000	

5.2000年5月末发生有关经济业务

1-1-1

收料凭证汇总表

2000年5月

材料名称	批次	数量	单价(元)	金额(元)	期初余额		
					数量	单价(元)	金额(元)
甲材料(公斤)	一	10	210	2 100	5	203	1 015
	二	13	200	2 600			
	三	8	208	1 664			
乙材料(公斤)	一	50	400	20 000	30	410	12 300
	二	80	380	30 400			
丙材料(吨)	一	40	2 000	80 000	10	2 100	21 000
丁材料(公斤)	一	190	320	60 800	0		
	二	100	350	35 000			
包装物(个)	一	600	50	30 000	100	48	4 800
低值易耗品(件)	一	200	180	36 000	50	200	10 000
燃料(公斤)	一	600	40	24 000	120	42	5 040

提示:采用加权平均法计算各种材料、包装物、低值易耗品的平均单价。

1-1-2

平均单价计算表

2000年5月

材料名称	计量单位	平均单价的计算	平均单价
甲材料	吨		
乙材料	公斤		
丙材料	吨		
丁材料	公斤		
包装物	个		
低值易耗品	件		
燃料	公斤		
合计			

领料凭证汇总表

2000年5月

领料单位		领用材料名称	用途	数量	金额
基本生产车间		甲材料	制造A产品	25吨	
		乙材料	制造B产品	90公斤	
		丙材料	制造C产品	30吨	
		丁材料	制造A、B、C三种产品	200公斤	
		丁材料	一般性消耗	5公斤	
		包装物	包装A、B、C三种产品	650个	
		低值易耗品	一般性消耗	180件	
辅助生产	修理车间	甲材料	生产领用	8吨	
		乙材料	生产领用	40公斤	
		低值易耗品	一般耗用	50件	
	运输车间	燃料	营运领用	680公斤	
		低值易耗品	一般耗用	5件	
企业管理部门		丁材料	修理房屋领用	50公斤	
		低值易耗品	一般耗用	10件	
生产流水线建设工程		甲材料	一般耗用	2吨	

提示：1.用已计算的平均单价乘以耗用数量，计算耗用的材料成本。

2.制造A、B、C三种产品共同耗用的丁材料，按完工产品定额成本分配，领用的包装物按产品产量分配。

3.低值易耗品采用一次摊销法。

1-1-3

共同耗用材料分配表

2000年5月

材料名称：丁材料

产品名称	定额工时	分配率	分配份额
A产品			
B产品			
C产品			
合计			

1-1-4

共同耗用包装物分配表

2000年5月

包装物名称:

产品名称	产品数量	分配率	分配份额
A产品			
B产品			
C产品			
合计			

1-1-5

耗用材料分配汇总表

2000年5月

单位:元

应借记科目	甲材料	乙材料	丙材料	丁材料	包装物	低值易耗品	合计
基本生产成本 - A产品							
- B产品							
- C产品							
辅助生产成本 - 修理车间							
- 运输车间							
管理费用							
在建工程							
合计							

1-1-6

在建工程领用生产用料进项税额转出计算表

2000年5月

单位:元

部门	领用甲材料成本	税率(%)	转出进项税额
在建工程		17	
合计			

1-2-1

基本生产车间工人计件工资计算表

2000年5月31日

产品名称	产量	单位定额工时	定额工时总计	小时工资率	计件工资
A 产品	5 000	60		0.5	
B 产品	2 000	40		0.8	
C 产品	1 000	50		0.6	
合 计					

提示:计算各种产品生产工人计件工资,填入1-2-4中。

1-2-2

基本生产车间管理人员缺勤病假工资计算表

2000年5月31日

职工姓名	月工资标准	病假 (天)	事假 (天)	病假工资占 工资标准百 分比(%)	应扣缺勤 病假工资	应扣缺勤 事假工资	应付工资
王丽洲	880	2	1	90			
李文斌	640	1	2	80			
合 计							

备注: 1.该企业采用20.92日计算日工资率,按缺勤扣月工资的办法。

2.本月基本生产车间管理人员扣除应扣缺勤病假、事假工资前的基本工资总额为 13 000元,其津贴、奖金采用定额办法。

提示:计算应扣缺勤病假工资和应扣缺勤事假工资,并从基本工资总额中扣除后填入1-2-4中。

机修车间集体计件工资分配表

2000年5月31日

集体单位:机修车间

工人姓名	等级	工资标准 (日工资率)	出勤日数	按日工资率和出勤日数 计算的工资额	分配率	应分工资
王治缘	六	30	23			
陈伟然	六	30	23			
赵 隶	五	25	23			
李 明	五	25	23			
黄 强	五	25	23			
何丽珍	四	20	23			
张 平	三	18	23			
宋丽芳	二	15	23			
合 计						

备注:机修车间除完成规定任务外,还承包一座锅炉的修理,采用集体计件工资计算办法。5月份集体工资4 000元。

提示:计算各工人应分工资数额,填入1-2-4中。

工资费用分配汇总表

2000年5月31日

车间及部门		应分配工资额(元)					备注
		基本 工资	各项 津贴	计件 工资	奖金	合计	
基本生产车间	A产品工人	62 000	10 000		-		
	B产品工人	48 000	6 200		-		
	C产品工人	27 000	4 900		-		
	车间管理人员		3 800	-	11 000		
辅助生产车间	机修车间	8 900	4 200		3 000		
	运输车间	9 200	4 800	-	5 000		
管理部门		18 000	9 000	-	13 000		
医务福利人员		6 600	120	-	3 800		
生产流水线工人		8 300	240	-	4 400		
销售机构		3 240	890	-	4 100		
合 计				-			

职工福利费分配表

2000年5月

单位:元

借记科目		成本或费用项目	工资总额	应付福利费
基本生产成本	A产品	直接人工		
	B产品	直接人工		
	C产品	直接人工		
制造费用	基本生产成本	福利费		
辅助生产成本	机修车间	福利费		
	运输车间	福利费		
	小计			
管理费用		福利费		
营业费用		福利费		
在建工程		福利费		
合 计				

备注:提取福利费比例为14%。

提示:按医务福利人员工资计提的福利费应计入管理费用。

广东省增值税专用发票

开票日期:2000年5月15日

发 票 联

No:0542891

购货单位	名 称	振华实业公司	税务登记号	4 4 0 1 0 4 1 0 6 5 4 3 9 8 8		
	地址、电话	荔湾北20号	开户银行及账号	工行荔湾路015-1045-8829061		
商品或劳务名称	计 量 位	数 量	单 价	金 额	税 率 (%)	税 额
电力				62 244	17	10 581.48
合计				62 244	17	10 581.48
价税合计(大写)	币柒万贰仟捌佰贰拾伍元肆角捌分					¥ 72 825.48
备 注						
销货单位	名 称	广州市供电局	税务登记号	4 4 0 1 0 4 2 6 8 4 2 8 6 8 8		
	地址、电话	广州北场路5号	开户银行及账号	工行解放路办015-3881-6543764		

收款人:

开票单位(未盖章无效)