



北京市高等教育精品教材立项项目

北京市高等教育精品教材建设立项项目

会计实务操作系列教材

总主编 蒋泽生 林 钢
副总主编 尚慧艳 王 彦

制造业成本会计实务操作

主编 林 钢



中国人民大学出版社

北京市高等教育精品教材建设立项项目
会计实务操作系列教材

总主编 蒋泽生 林钢 副总主编 尚慧艳 王彦

制造业成本会计实务操作

主编 林钢

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

制造业成本会计实务操作/林钢主编

北京:中国人民大学出版社

(会计实务操作系列教材)

北京市高等教育精品教材建设立项项目

ISBN 7-300-04411-5/F·1330

I.制…

II.林…

III.制造工业-成本会计-高等学校-教材

IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 092553 号

北京市高等教育精品教材建设立项项目

会计实务操作系列教材

总主编 蒋泽生 林钢 副总主编 尚慧艳 王彦

制造业成本会计实务操作

主编 林钢

出版发行:中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部:62515351 门市部:62514148

总编室:62511242 出版部:62511239

本社网址:www.crup.com.cn

人大教研网:www.ttrnet.com

经 销:新华书店

印 刷:北京东方圣雅印刷有限公司

开本:787×1092 毫米 1/16 印张:16.25

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

字数:333 000

定价:19.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

总 序

现代市场经济的发展,使古老的复式簿记日趋完善。人们在社会再生产中更加重视经济效益,更加关注经济信息,更加强调科学管理,作为经济信息系统的会计和服务于经济管理的会计,在社会经济发展和人们的经济生活中起着举足轻重的作用。

目前,会计已被世界公认为是国际通用的“商业语言”,是沟通国内市场与国际市场的重要媒介,人们对会计信息管理和披露的要求越来越高,不仅要求会计信息真实、可靠、正确、合理,而且要求会计信息的横向与纵向的可比性,对未来决策的效用性。在会计科学不断发展的今天,如何通过会计实务操作,将会计原理、技术和方法更直观有效地运用于工作实践就显得更加迫切。

基于上述考虑,我们在传统的《会计实务操作》教材的基础上,采取循序渐进的方法,针对会计核算中不同对象的核算特点,分别编写了《基础会计实务操作》、《财务会计实务操作》、《制造业成本会计实务操作》、《金融企业会计实务操作》、《行政事业单位会计实务操作》、《纳税会计实务操作》以及《会计电算化实务操作》系列教材。

该系列教材主要内容如下:

《基础会计实务操作》主要模拟练习会计核算的基本知识和会计用品的使用,包括:记账凭证,日记账、总分类账、明细分类账的登记方法,结账、对账的方法,资产负债表与损益表的编制方法。

《财务会计实务操作》主要模拟练习以营利为目的的单位或组织的主要经济业务,包括各种会计要素的确认与计量,不同核算方法,账务处理以及现金流量表的编制方法。

《制造业成本会计实务操作》主要模拟练习企业的资本性支出与收益性支出的会计处理,成本的计算和分配,成本报表的编制方法等。

《金融企业会计实务操作》主要模拟练习银行与企业,以及银行同行业结算往来的会计核算业务。

《行政事业单位会计实务操作》主要模拟练习行政事业单位资产与负债的确认,各项收入与支出的核算,行政事业单位报表的编制方法等。

《纳税会计实务操作》主要模拟练习经营单位根据国家税法的各项规定,计算并交纳各项税收的核算,依法调整账项的程序,账务处理及有关纳税凭证、纳税报表的填制与审核等。

《会计电算化实务操作》主要模拟练习单位将手工会计核算转化为计算机会计处理的基本程序与方法。

在编写这套教材中,我们本着实用、够用和通用的原则,强调会计实务的可操作性,突出会计实务操作的写实性,重在培养学员自己动手和自学会计业务的能力。

在当前经济改革大发展的时代,会计理论在不断创新,会计实务操作也将受到一定影响,加上我们缺少经验,不当和错误之处在所难免,恳请专家、学者和会计工作者多提宝贵意见,以备修订。

作 者

前 言

会计实务操作是会计专业学习的必要环节。

《制造业成本会计实务操作》是会计专业课程《成本会计学》的配套实务操作教材，通过大量的实务操作练习，帮助学生进一步掌握成本会计教材讲述的各种主要的成本计算方法。

本教材的内容包括产品成本计算的品种法、分批法、简化分批法、逐步结转分步法、平行结转分步法和分类法的实务操作资料，学生可以通过各种分配表的编制、账簿登记、成本计算等的练习，了解制造业主要成本计算方法的全部程序。本教材与《财务会计实务操作》结合起来，还可以构成制造业会计核算完整的实务操作资料，使学生进一步了解制造业会计核算的全部程序。

本教材由林钢、杜伟清、赵晓红、吴小莉、王晶、张伟、李春霞编写，由林钢负责总纂。

对于本教材的不足之处，敬请读者批评指正。

编者
2003.1

目 录

资料

实务操作一	产品成本计算的品种法.....	(3)
实务操作二	产品成本计算的分批法	(47)
实务操作三	产品成本计算的简化分批法	(82)
实务操作四	产品成本计算的逐步结转分步法（综合结转）	(115)
实务操作五	产品成本计算的平行结转分步法.....	(156)
实务操作六	产品成本计算的分类法.....	(161)

参考答案

实务操作一	产品成本计算的品种法.....	(195)
实务操作二	产品成本计算的分批法.....	(207)
实务操作三	产品成本计算的简化分批法.....	(217)
实务操作四	产品成本计算的逐步结转分步法（综合结转）	(227)
实务操作五	产品成本计算的平行结转分步法.....	(240)
实务操作六	产品成本计算的分类法.....	(243)

资 料

实务操作一 产品成本计算的品种法

一、实务操作目的

通过一套完整的例子，把品种法所用的各种费用分配表和明细账结合起来，以掌握品种法的特点，理解产品成本计算的基本原理。

二、必备知识提示

品种法是产品成本计算方法中最基本的方法，其计算程序体现着产品成本计算的一般程序。本实务操作应复习成本计算原理中有关成本核算的一般程序，费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集方法，生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集方法。

三、实务操作流程

品种法操作流程见图 1—1。

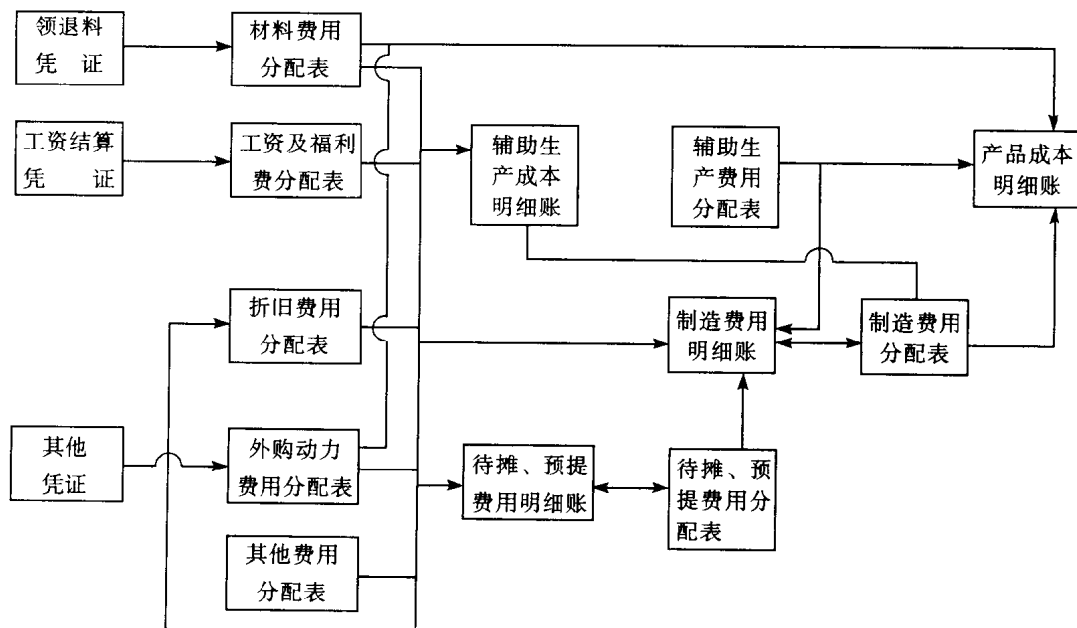


图 1—1 品种法成本核算流程图

四、实务操作资料

（一）基本条件

某工业企业设有一个基本生产车间（一车间），大量生产甲、乙、丙三种产品，其生产工艺过程属于单步骤生产。根据生产特点和管理要求，确定采用品种法计算产品成本。该企业还设有二车间、三车间两个辅助生产车间，辅助生产车间的制造费用通过“制造费用”科目核算。产品成本包括“原材料”、“燃料及动力”、“工资及福利费”和“制造费用”四个成本项目。企业耗用材料 25 种。一、二车间人员工资采用计时工资，三车间工人工资采用计件工资。

（二）所需会计凭证、账簿

1. 领料单：69 张（一料一单，见附表 1—1—1）。
2. 银行存款付款凭证汇总表：1 张（见附表 1—2—1）。
3. 领料凭证汇总表：3 张（按旬汇总，见附表 1—3—1，1—3—2，1—3—3）。
4. 领料凭证汇总表：1 张（按月汇总，见附表 1—4—1）。
5. 材料费用分配表：1 张（见附表 1—5—1）。
6. 工资及福利费分配表：1 张（见附表 1—6—1）。
7. 外购动力费用分配表：1 张（见附表 1—7—1）。
8. 固定资产折旧费用分配表：1 张（见附表 1—8—1）。
9. 待摊费用分配表：1 张（见附表 1—9—1）。
10. 预提费用分配表：1 张（见附表 1—10—1）。
11. 辅助车间制造费用明细账：2 张（见附表 1—11—1，1—11—2）。
12. 辅助生产成本明细账：2 张（见附表 1—12—1，1—12—2）。
13. 辅助生产费用分配表：1 张（见附表 1—13—1）。
14. 基本车间制造费用明细账：1 张（见附表 1—14—1）。
15. 辅助车间制造费用分配表：1 张（见附表 1—15—1）。
16. 基本车间制造费用分配表：1 张（见附表 1—16—1）。
17. 月末在产品定额成本计算表：1 张（见附表 1—17—1）。
18. 产品成本明细账：3 张（见附表 1—18—1，1—18—2，1—18—3）。
19. 产成品成本汇总表：1 张（见附表 1—19—1）。
20. 管理费用明细账：1 张（见附表 1—20—1）。
21. 财务费用明细账：1 张（见附表 1—21—1）。

22. 科目汇总表：1 张（见附表 1—22—1）。

（三）发生的各项业务

1. 各项货币支出。根据 9 月份付款凭证汇总表的各项货币支出（均为银行存款支付），见表 1—1。

表 1—1 单位：元

项 目 部 门	办公费	劳动保护费	其他
一车间	1 000	1 000	500
二车间	750	750	500
三车间	500	500	500
管理部门	1 000	500	500

2. 材料费用（见 9 月份材料领料凭证汇总表）。甲、乙、丙三种产品共同领用 A 材料 1 800 千克，计 4 500 元。本月投产甲产品 100 件、乙产品 80 件、丙产品 60 件，产品材料消耗定额如表 1—2 所示。甲、乙、丙按原材料定额消耗量比例分配 A 材料费用。

表 1—2 单位：千克

项 目 品 种	甲产品材料消耗定额	乙产品材料消耗定额	丙产品材料消耗定额
A 材料	8	5	10

3. 各车间及管理部门工资结算单如表 1—3 至表 1—6 所示。

表 1—3 工 资 结 算 单 单位：元
生产车间：一车间 2002 年 9 月

姓 名	班 组 别	工 资 级 别	应 付 工 资												应付工资
			月标准 工 资	日标准 工 资	计件 工资	奖金	津贴和补贴		扣缺勤工资						
							工龄 津贴	夜班 津贴	病假			事假			
									天数	%	金额	天数	金额		
张小芳	1	6	850	25	—	200	20	30						1 100	
刘 华	1	4	550	15	—	100	15	35						700	
谢 兵	1	5	700	20	—	150	18	32						900	

赵 敏	1	3	400	10	—	50	10	42	1	20 %	2			500
许振华	1	4	550	15	—	100	14	36						700
李 军	2	6	850	25	—	200	25	25						1 100
张 静	2	5	700	20	—	150	19	31						900
王 洁	2	3	400	10	—	50	9	41						500
徐 磊	2	4	550	15	—	100	13	37						700
石 正	2	3	400	10	—	50	8	42						500
生产工人工资合计			5 950	—	—	1 150	151	351	—	—	2	—	—	7 600
孟 东			750	25	—	130	20	—						900
丁 宁			600	20	—	125	25	—						750
李 沫			450	15	—	135	15	—						600
杨 军			450	15	—	140	10	—						600
阮 勇			300	10	—	150	10	—				1	10	450
管理人员工资合计			2 550	—	—	680	80	—	—	—	—	—	10	3 300
车间合计			8 500	—	—	1 830	231	351	—	—	2	—	10	10 900

表 1—4

工 资 结 算 单

生产车间：二车间

2002 年 9 月

单位：元

姓 名	班 组 别	工 资 级 别	应				付		工 资						应付工资 合 计
			月标准 工 资	日标准 工 资	计件 工资	奖金	津贴和补贴		扣缺勤工资						
							工龄 津贴	夜班 津贴	病假		事假				
									天数	%	金额	天数	金额		
刘 胜	1	6	750	25	—	200	20	30						1 000	
李 伟	1	5	600	20	—	150	18	32						800	
孙 宏	1	4	450	15	—	100	15	35						600	
朱小明	1	3	300	10	—	50	12	40	1	20%	2			400	
钱 达	1	3	300	10	—	50	10	40						400	
生产工人工资合计	—	—	2 400	—	—	550	75	177	—	—	2	—	—	3 200	
龚 华			750	25	—	130	20							900	
郑 洁			600	20	—	125	25							750	
李 志			300	10	—	150	10					1	10	450	
管理人员工资合计			1 650	—	—	405	55	—	—	—	—	—	10	2 100	
车间合计			4 050	—	—	955	130	177	—	—	2	—	10	5 300	

表 1—5

工资 结 算 单

生产车间：三车间

2002 年 9 月

单位：元

姓 名	班 组 别	工 资 级 别	应				付		工 资						应付工资
			月标准 工 资	日标准 工 资	计件 工 资	奖金	津贴和补贴		扣缺勤工资						
							工 龄 津 贴	夜 班 津 贴	病假			事假			
									天 数	%	金 额	天 数	金 额	合 计	
刘 怡	1	6	—	—	1 000	150	20	30						1 200	
张 玲	1	5	—	—	800	100	15	35						950	
黄 强	2	4	—	—	600	100	10	40						750	
陈 平	2	3	—	—	400	50	10	50				1	10	500	
罗 悦	2	3	—	—	400	50	10	40						500	
生产工人工资合计	—	—	—	—	3 200	450	65	195	—	—	—	—	10	3 900	
何 钢			600	20	—	150	18	32						800	
徐 兰			300	10	—	50	15	35						400	
张 欣			300	10	—	50	10	40						400	
管理人员工资合计	—	—	1 200	—	—	250	43	107	—	—	—	—	—	1 600	
车间合计	—	—	1 200	—	3 200	700	108	302	—	—	—	—	10	5 500	

表 1—6

工资 结 算 单

管理部门

2002 年 9 月

单位：元

姓 名	工 资 级 别	应				付		工 资						应付工资
		月标准 工 资	日标准 工 资	计件 工资	奖金	津贴和补贴		扣缺勤工资						
						工 龄 津贴	夜班 津贴	病假			事假			
								天数	%	金额	天数	金额	合 计	
陆 奇		750	25	—	130	20	—						900	
冯 平		600	20	—	132	18	—						750	
刘 颖		450	15	—	135	15	—						600	
刘 波		300	10	—	140	10	—						450	
管理人员工资合计		2 100	—	—	537	63	—						2 700	

除第三车间生产工人工资是计件工资外，其他人员工资都是计时工资。一车间生产工人工资，在甲、乙、丙三种产品之间按产品的实际工时比例分配。实际工时为：甲产品 1 875 小时，乙产品 1 875 小时，丙产品 1 000 小时。

4. 外购动力费用如表 1—7 所示。

表 1—7		各部门用电明细表	单位：度
项 目 部 门	生产用电	其他用电	
一车间	11 400	2 000	
二车间	1 600	1 600	
三车间	1 600	1 400	
管理部门		1 000	

9 月份电费共 10 300 元，通过“应付账款”科目核算。一车间的生产用电按生产工时在甲、乙、丙之间进行分配。

5. 固定资产折旧费用。9 月份的折旧额为：一车间 1 000 元，二车间 500 元，三车间 500 元，企业管理部门为 500 元。

6. 9 月份各车间领用的低值易耗品为：一车间 1 330 元，二车间 1 150 元，三车间 2 500 元。

该低值易耗品在 9 月份和 10 月份两个月份摊销。

7. 财务费用。9 月份预提利息费用 500 元。

8. 辅助生产费用。该企业采用直接分配法分配辅助生产费用。

本月二车间提供水 22 467m³，其中为三车间供水 1 000m³，为一车间供水 11 467m³，为管理部门供水 10 000m³。三车间提供运输劳务 9 870 吨公里，其中为二车间提供运输 500 吨公里，为一车间提供运输 8 000 吨公里，为管理部门提供运输 1 370 吨公里。

9. 该企业制造费用按产品的实际工时比例，在甲、乙、丙三种产品之间进行分配。

10. 完工产品和月末在产品。该企业产品的消耗定额比较准确、稳定，甲、乙、丙产品各月在产品数量变动不大，采用在产品按定额成本计价法进行完工产品与在产品之间的费用分配，已知本月甲产品完工 100 件，乙产品完工 80 件，丙产品完工 60 件。

各产品月末在产品的有关资料如表 1—8 所示。

表 1—8

产品名称	所有工序	在产品数量	原材料定额费用 (元)	在产品累计 工时定额	单位工时定额 (元)		
					动力	工资及福利费	制造费用
甲	1	40	90	10	0.63	0.95	4
	2	20		25			
乙	1	30	130	5			
	2	10		25			
丙	1	10	100	7.5			
	2	10		22.5			

五、实务操作要求

1. 根据货币支出资料，编制银行存款付款凭证汇总表（附表 1—2—1，代替付款凭证）。
2. 根据领料凭证，按旬编制领料凭证汇总表（附表 1—3—1，1—3—2，1—3—3）。
3. 根据按旬编制的领料凭证汇总表，编制月度领料凭证汇总表（附表 1—4—1）。
4. 根据领料凭证、领料凭证汇总表以及其他相关资料，编制材料费用分配表（附表 1—5—1），并编制记账凭证（记账凭证自备，下同）。
5. 根据工资结算单，编制工资及福利费分配表（附表 1—6—1），并编制记账凭证。
6. 根据各部门用电明细表，编制外购动力费用分配表（附表 1—7—1），并编制记账凭证。
7. 根据固定资产折旧资料，编制固定资产折旧费用分配表（附表 1—8—1），并编制记账凭证。
8. 根据低值易耗品摊销资料，编制待摊费用分配表（附表 1—9—1），并编制记账凭证。
9. 根据利息资料，编制预提费用分配表（附表 1—10—1），并编制记账凭证。
10. 根据前述各项分配表，登记辅助车间制造费用明细账（附表 1—11—1，1—11—2），辅助生产成本明细账（附表 1—12—1，1—12—2），基本车间制造费用明细账（附表 1—14—1），产品成本明细账（附表 1—18—1，1—18—2，1—18—3），管理费用明细账（附表 1—20—1），财务费用明细账（附表 1—21—1）。
11. 根据辅助生产制造费用明细账、辅助生产成本明细账和其他相关资料，编制辅助生产费用分配表（附表 1—13—1），并编制记账凭证。
12. 根据辅助生产费用分配表，登记辅助车间制造费用明细账（附表 1—11—1，1—

11—2)。

13. 根据辅助车间制造费用明细账和其他相关资料, 编制辅助车间制造费用分配表 (附表 1—15—1), 并编制记账凭证。

14. 根据辅助车间制造费用分配表和辅助生产费用分配表, 登记辅助车间制造费用明细账 (附表 1—11—1, 1—11—2), 辅助生产成本明细账 (附表 1—12—1, 1—12—2), 基本车间制造费用明细账 (附表 1—14—1), 管理费用明细账 (附表 1—20—1)。

15. 根据基本车间制造费用明细账和其他相关资料, 编制基本车间制造费用分配表 (附表 1—16—1), 并编制记账凭证。

16. 根据基本车间制造费用分配表, 登记基本车间制造费用明细账 (附表 1—14—1) 和产品成本明细账 (附表 1—18—1, 1—18—2, 1—18—3)。

17. 根据月末在产品相关资料, 编制月末在产品定额成本计算表 (附表 1—17—1)。

18. 根据产品成本明细账和其他相关资料, 计算各种产品的完工产品成本。

19. 根据产品成本明细账, 编制产成品成本汇总表 (附表 1—19—1), 并编制记账凭证。

20. 根据记账凭证, 编制科目汇总表 (附表 1—22—1)。

附表 1—1—1

领 料 单

NO.001

领料单位 三车间

2002 年 9 月 1 日

发料仓库 第

编 号	材料名称	规 格	计量 单位	数 量		计划单价	金 额
				请 领	实 发		
25	Y		件	100	100	1.70	170
用 途	低值易耗品			备 注			

批 料 何钢 保管员 徐兰 记账 张欣 领料主管 高凌 领料人 许军

领 料 单

NO.002

领料单位 一车间

2002 年 9 月 1 日

发料仓库 第

编 号	材料名称	规 格	计量 单位	数 量		计划单价	金 额
				请 领	实 发		
15	O		千克	200	200	1.00	200
用 途	机物料消耗			备 注			

批 料 孟东 保管员 丁宁 记账 李沫 领料主管 杨军 领料人 阮勇