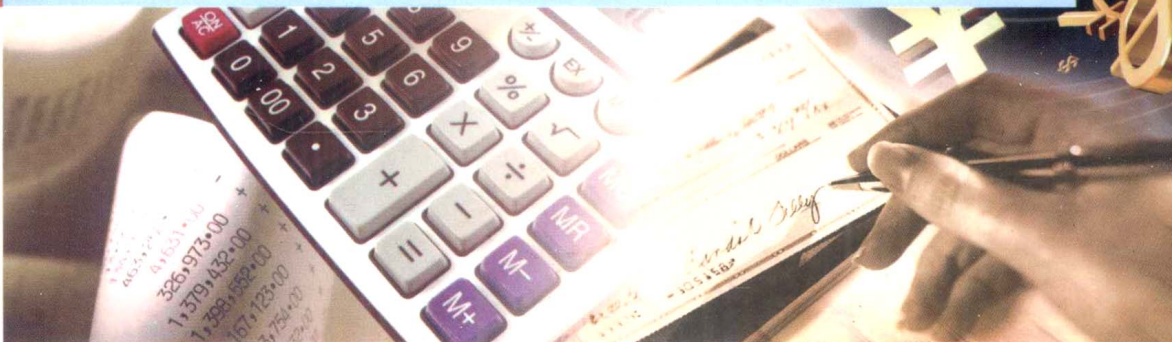




应用型本科院校规划教材/经济管理类

The Simulation Practical Training Course of Cost Accounting

# 成本会计模拟实训教程



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业

主编 田凤萍 盛文平



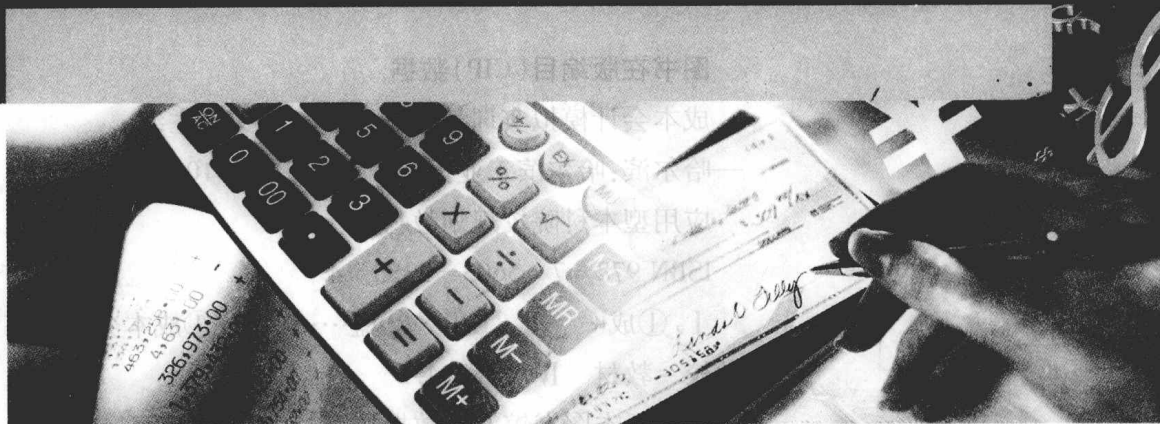
哈尔滨工业大学出版社  
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校规划教材/经济管理类

The Simulation Practical Training Course of Cost Accounting

# 成本会计模拟实训教程



哈尔滨工业大学出版社  
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

## 内容提要

本书配合成本会计理论教学,指导学生模拟成本会计实际操作,体现成本会计理论与实践相结合的教学过程,帮助学生掌握企业成本核算的主要操作过程。

其主要内容为企业生产要素费用的归集和分配,辅助生产费用的分配,制造费用的分配,生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配,产品成本计算的品种法、分批法和分步法,共十一章,每章包括三部分:学习要点、实训内容和实训参考答案与重点内容解析。

本书可作为高等教育应用型本科院校会计和财务管理等专业的专业课教材,也可以供经济管理人员、财会人员等实务工作者学习参考。

### 图书在版编目(CIP)数据

成本会计模拟实训教程/田凤萍,盛文平主编.

—哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2011.10

应用型本科院校规划教材

ISBN 978-7-5603-3385-4

I. ①成… II. ①田…②盛… 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(2011)第 177516 号

策划编辑 赵文 杜燕

责任编辑 尹凡

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传真 0451-86414749

网址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印刷 东北林业大学印刷厂

开本 850mm×1168mm 1/16 印张 13 字数 366 千字

版次 2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-5603-3385-4

定价 24.80 元

---

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

## 《应用型本科院校规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 王凤岐 王庄严 刘士军

刘宝华 朱建华 刘金祺 刘通学 刘福荣

张大平 杨玉顺 吴知丰 李俊杰 李继凡

林 艳 闻会新 高广军 柴玉华 韩毓洁

藏玉英

## 序

哈尔滨工业大学出版社策划的“应用型本科院校规划教材”即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学学习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的“应用型本科院校规划教材”,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

“应用型本科院校规划教材”的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长

2010 年元月于哈尔滨

# 前 言

本书配合会计、财务管理等专业的《成本会计》课程的教学与学习,以生产要素费用的归集和分配,辅助生产费用的分配,制造费用的分配,生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配,产品成本计算的品种法、分批法和分步法为主要内容。本书针对应用型本科院校学生特点和培养大纲要求,在结构上既有单项实训又有综合实训,使本书结构新颖,实用性突出和针对性强,有利于培养学生分析问题、解决问题的能力。

本书根据应用型本科教育的培养目标,将理论教育和技能教育有机的结合在一起,结合目前会计人才市场需求的结构,把培养目标主要定位在培养满足会计行业服务第一线需要的专业人才。成本会计及相关知识不仅是会计专业学生的必备知识,同时也是其他经济类学科的学生知识体系的必要补充。通过学习本实训教程使学生在建构本专业所需要的专业理论知识体系的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的基本能力和基本技能,并能够适应制造业成本核算的形势发展,提高自身社会适应能力和创新能力。

本书是以制造企业为背景,按2007年颁布的企业会计准则编写的成本会计实训案例与要求,配有成本核算的实训所常用的电子表格以及实训所需要的会计凭证、账簿、会计报表等实训用具,又添加灵活适用的成本核算的案例,其目的在于通过本实训教材,提高学生对成本会计知识的理解和掌握。

本书内容循序渐进,在单项实训内容的基础上,扩展为综合实训的内容,真实再现制造企业生产经营活动的实景。在编写的文体上力求多样、灵活,便于学生掌握。

本书的特点:

1. 适用性:本书根据学生学习的特点,在每一个实训内容的设计上力求通俗、简洁,目的性明确,易于理解和掌握。

2. 层次性:本书的实训在设计上由浅入深的安排,学生可在指导教师的安排下,适当选择,力求在每一个实训中均有所收获。

3. 系统性:本书侧重成本会计核算与控制,同时还涉及成本会计的预测、决策、控制与分析,使学生把握成本会计整个理论体系。

4. 操作性:本书理论联系实际,有重点地进行实际业务的操作,具有较强的操作性。

本书第二章至第六章由盛文平编写(哈尔滨剑桥学院);第一章、第七章至第十一章由田凤萍编写(哈尔滨剑桥学院)。同时哈尔滨剑桥学院的孙海涛、金美英、陈夺、牟丽娟等老师也参与了本书的编写。本书由田凤萍统稿。

本书在编写过程中,借鉴了国内一些成本会计的教材和相关资料,在此向所有参考文献中涉及的作者表示谢意!

由于时间仓促,以及会计学的不断发展,书中难免存在许多疏漏和不足,我们真诚地期望有关人士批评指正。

编 者

2011年6月

# 目 录

第一章 成本会计实训综述	1
第二章 各项要素费用的归集与分配	4
第一节 学习要点	4
第二节 实训内容	7
实训一 材料费用的归集与分配	7
实训二 外购动力的归集与分配	23
实训三 职工薪酬费用的归集与分配	30
实训四 折旧费用与其他费用的归集与分配	34
第三章 辅助生产费用的归集与分配	36
第一节 学习要点	36
第二节 实训内容	38
实训一 辅助生产费用的直接分配法	45
实训二 辅助生产费用的交互分配法	46
实训三 辅助生产费用的计划分配法	47
实训四 辅助生产费用的顺序分配法	48
第四章 制造费用的归集与分配	49
第一节 学习要点	49
第二节 实训内容	50
实训一 制造费用的归集	50
实训二 制造费用的分配	56
第五章 生产损失的核算	57
第一节 学习要点	57
第二节 实训内容	58
实训一 废品损失的归集与分配	58
实训二 停工损失的归集与分配	60
第六章 在产品 and 产成品成本的核算	61
第一节 学习要点	61
第一节 实训内容	64
实训一 生产费用的分配方法——约当产量法	64
实训二 生产费用的分配方法——定额比例法	69
实训三 生产费用的分配方法——定额成本计算法	71
实训四 生产费用的分配方法——按所耗直接材料费用计算法	73
第七章 成本计算品种法	75
第一节 学习要点	75
第二节 实训内容	75
第八章 成本计算分步法	85
第一节 学习要点	85



第二节 实训内容 .....	86
实训一 综合结转分步法 .....	86
实训二 分项结转分步法 .....	91
实训三 平行结转分步法 .....	92
第九章 成本计算分批法 .....	108
第一节 学习要点 .....	108
第二节 实训内容 .....	108
实训一 成本计算分批法 .....	108
实训二 简化的分批法(也称不分批计算在产品成本的分批法) .....	117
第十章 成本计算辅助方法 .....	121
第一节 学习要点 .....	121
第二节 实训内容 .....	122
实训一 成本计算辅助方法——分类法 .....	122
实训二 成本计算辅助方法——定额法 .....	124
第十一章 成本报表编制与分析 .....	127
第一节 学习要点 .....	127
第二节 实训内容 .....	127
实训一 商品产品成本报表分析 .....	127
参考答案 .....	129
附件:记账凭证与多栏式账页 .....	135
参考文献 .....	197

# 第一章 成本会计实训综述

## 一、成本会计实训目的、要求

### 1. 成本会计实训目的

成本会计学是一门应用性的微观经济管理课程。它阐述成本会计学的基本理论和基本方法,包括成本会计的对象、任务,成本核算的要求、程序,各项要素费用的核算,生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配的核算以及各种产品成本计算方法,成本报表的编制,标准成本法、作业成本法,成本分析与成本控制等。通过《成本会计模拟实训教程》课程的教学,使学生明确成本会计的任务和环节,认识做好成本会计工作对于企业加强经营管理的重要意义,掌握工业企业成本核算的基本原理和基本方法,了解其他行业成本核算的特点,掌握成本报表的编制方法,掌握成本分析与成本控制的基本概念和基本方法,为进一步学习后续课程打下良好的基础。

### 2. 实践教学思想

在本课程教学中,我们注重成本会计理论与成本会计实践相结合,在立足于成本会计理论教学的基础上,利用企业成本资料作为案例,引导学生深入思考企业中的实际问题。通过在成本会计教学中充分利用目前最先进的工学交替、任务驱动、项目导向等教学模式和“学生为中心”、任务教学法、项目教学法、探究式教学法、启发式教学法等教学方法,提高学生成本会计实践操作的能力,使其能够融会贯通,切实解决企业存在的实际问题。

### 3. 成本会计实训提示与要求

熟练掌握《成本会计》所学的基本内容,严格遵守成本费用开支范围,按《企业会计准则》的要求进行成本核算。

## 二、成本会计能力训练、拟实现的能力目的、相关支撑知识和实训结果

如表:

序号	能力训练项目名称	拟实现的能力目的	相关支撑知识	结果
1	成本核算一般程序	1. 能正确归集和分配各项费用 2. 能编制费用分配表 3. 能根据原始凭证填制记账凭证,登记产品生产成本明细账	1. 了解成本核算的一般程序 2. 掌握费用归集和分配方法	展示填好的费用分配表、记账凭证、生产成本明细表

续表

序号	能力训练项目名称	拟实现的能力目的	相关支撑知识	结果
2	原材料费用的分配	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能运用原材料定额法分配原材料费用,计算产品原材料实际消耗量</li> <li>2. 能运用计划成本法核算原材料</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解原材料费用分配的各种标准</li> <li>2. 重点掌握定额法分配原理</li> <li>3. 掌握计划成本法的步骤</li> </ol>	展示填好的原材料费用分配表
3	辅助生产费用的分配	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能熟练运用直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法分配辅助生产费用</li> <li>2. 能编制辅助生产费用分配表,进行相关账务处理</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解辅助生产费用的归集与分配程序</li> <li>2. 掌握直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法</li> <li>3. 理解各种方法的特点、优缺点及适用条件</li> </ol>	展示填好的辅助生产费用分配表
4	制造费用的分配	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能熟练地对制造费用进行归集,并运用生产工时比例法、直接人工比例法、预算分配率法和累计分配率法分配制造费用</li> <li>2. 能编制制造费用分配表,进行相关账务处理</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解制造费用的归集和分配程序</li> <li>2. 掌握制造费用分配方法的运用</li> <li>3. 理解各种方法的特点、优缺点及适用条件</li> </ol>	展示填好的制造费用分配表
5	废品损失的核算	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能对废品损失进行核算</li> <li>2. 能计算出不可修复废品的生产成本及废品净损失</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解废品和废品损失的内涵</li> <li>2. 掌握“废品损失”账户的结构</li> <li>3. 重点掌握不可修复废品的生产成本及废品净损失的计算</li> </ol>	展示计算出来的不可修复废品的生产成本及废品净损失
6	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能计算出完工产品与在产品的成本</li> <li>2. 能编制各种方法下生产费用分配表</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 掌握生产费用在完工产品与在产品之间的几种分配方法</li> <li>2. 理解各种方法的优缺点</li> </ol>	展示各种分配法下填好的在产品 and 产成品费用表
7	品种法的核算程序	能运用品种法计算出产品的成本	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解品种法的适用条件</li> <li>2. 掌握并理解品种法的核算程序</li> </ol>	展示用品种法填好的该品种产品的成本计算表,以及会计凭证、相关账簿的登记。

续表

序号	能力训练项目名称	拟实现的能力目的	相关支撑知识	结果
8	分批法的核算程序	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能运用分批法计算出产品的成本</li> <li>2. 理解并掌握分批法的核算程序</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解分批法的特点和适用条件</li> <li>2. 理解并掌握分批法的核算程序</li> </ol>	展示用分批法填好的该产品的成本计算表,以及会计凭证、相关账薄的登记。
9	分步法的核算程序	能运用分步法计算出产品成本	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解分步法的特点和适用条件</li> <li>2. 理解并掌握分步法的核算程序</li> </ol>	展示用分步法填好的该产品的成本计算表,以及会计凭证、相关账薄的登记。
10	分类法的核算程序	能运用分类法计算出产品成本	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解分类法的特点和适用条件</li> <li>2. 理解并掌握分类法的核算程序</li> </ol>	展示用分类法填好的该产品的成本计算表,以及会计凭证、相关账薄的登记。
11	定额法的核算程序	能运用定额法计算出产品成本	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解定额法的特点和适用条件</li> <li>2. 理解并掌握定额法的核算程序</li> </ol>	展示用定额法填好的该产品的成本计算表,以及会计凭证、相关账薄的登记。
12	产品成本报表的编制和分析	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能编制各种成本报表</li> <li>2. 能分析各种成本报表</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 理解和掌握成本报表分析的程序和分析方法</li> <li>2. 理解和掌握各种成本报表的内容结构、编制方法</li> </ol>	展示编好的各种成本报表

# 第二章 各项要素费用的归集与分配

## 第一节 学习要点

### 一、材料费用的归集与分配

材料费用是企业生产过程中使用材料所发生的费用。

#### (一) 材料费用的归集

##### 1. 入库材料成本的确定

正确地确定入库材料的成本是正确计算产品成本中材料成本的前提。入库材料的成本既可以按计划成本计价,也可以按实际成本计价。按实际成本计价时,在不同的取得方式下,其入账价值的具体构成内容也并不完全一样。如外购材料的成本是指采购成本(包括购买价格、相关税费、运输费、装卸费、保险费和其他费用等),自制材料的成本由采购成本、加工成本和其他成本构成,投资人投入的材料成本按合同或协议价确定等。

##### 2. 领用材料的原始凭证和消耗材料的计量

在材料领用时,必须办理必要的手续,这些手续体现在相关的原始凭证上,如领料单、限额领料单和领料登记表等,根据不同的材料选用一种凭证。领用材料的相关信息都反映在原始凭证上,包括耗用的数量、材料的用途或使用部门等。对于库存的材料,可以采用永续盘存制和实地盘存制两种方法来计量。

##### 3. 发出材料成本的确定

可以采用计划成本和实际成本两种方法。采用实际成本计价时,具体方法包括先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法等。

#### (二) 材料费用的分配

##### 1. 间接费用分配的基本方法

常用的分配标准有:(1)成果类,产品的重量、体积、产量、产值

(2)消耗类,生产工时、生产工人工资、机器工时、原材料消耗量等

(3)定额类,原材料定额消耗量、定额费用等

间接费用分配的公式:

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{待分配费用总额}}{\text{分配标准总额}}$$

$$\text{某分配对象应分配的费用} = \text{该对象分配标准额} \times \text{费用分配率}$$

##### 2. 材料费用的分配方法

对于几种产品共同耗用的某种材料,应采用分配方法进行分配计入各种产品成本中。

(1)定额耗用量比例分配法是按各种产品原材料消耗定额比例分配材料费的一种方法,适用于企业的各项材料消耗定额健全且比较准确的情况下采用。这种方法是以前材料定额消耗量作为分配标准,实际消耗的总量作为待分配的对象,然后通过分配出来的实际消耗量和材料的单价计算各种产品消耗的材料费用。

(2)产品重量比例分配法是按照各种产品的重量比例分配材料费用的一种办法,适用于企业产品所耗用材料的多少与产品总量有着直接关系的。该方法中以产品重量作为分配标准来分配各种产品所耗用的材料费用。

(3)产品产量比例分配法是按产品的总量比例分配材料费用的一种方法,适用于企业产品的产量与其所耗用的材料有密切关联的情况下。

(4)产品材料定额成本比例分配法是按照产品材料定额成本分配材料费用的一种方法。适用于几种产品共同耗用几种材料的情况下。该方法是以材料定额成本作为分配标准,材料定额成本是通过实际产量计算出来的。

### 3. 材料费用分配的账务处理

通过前面一系列的分配计算后,将计算结果计入“材料费用分配表”中,根据表格中相关信息,将材料费用计入相应的成本和费用科目中,编制记账凭证。

## 二、外购动力费用的归集与分配

外购动力费用是指企业从外单位购入的电力、蒸汽等动力费用。

### (一)外购动力费用的归集

外购动力费用付款时,一般借记“应付账款”账户,贷记“银行存款”账户。外购动力费一般不是在每月末支付,而是在每月下旬的某日支付。如:3月21日支付的电费是2月20日~3月20日期间所耗电费,而3月份的实际电力耗费只有到3月末才能计算分配,二者金额往往不一致。此种账务处理是权责发生制原则的要求。

若每月支付外购动力费的日期基本固定,且每月付款日至月末应付动力费相差不多,也可不通过“应付账款”账户核算,可于付款时直接借记“成本费用”账户,贷记“银行存款”账户。

### (二)外购动力费用的分配

#### 1. 分配方法

(1)在有仪表的情况下,应根据仪表所示耗用数量及单价计算;

(2)无仪表的情况下,可按生产工时比例、定额消耗量比例、机器功率时数比例分配。

#### 2. 账务处理

应按外购动力费的用途,将其费用计入相应的成本、费用账户。在实际工作中,外购动力费的分配是通过编制外购动力费分配表并根据分配表进行账务处理。

借:基本生产成本	× × ×
辅助生产成本	× × ×
制造费用	× × ×
管理费用	× × ×
销售费用	× × ×
贷:应付账款(或银行存款)	× × ×

产品成本明细账是否单设“燃料及动力”成本项目,应视情况而定。

(1)若外购动力费、燃料费占产品成本的比重较大,应单设“燃料及动力”成本项目;

(2)若外购动力费、燃料费占产品成本的比重较小,不需单设“燃料及动力”成本项目,燃料费记入“直接材料”成本项目,外购动力费记入“制造费用”成本项目。

## 三、职工薪酬费用的归集与分配

职工薪酬是指企业因职工提供服务而支付的所有费用。企业在确定应当作为职工薪酬进行确认和计量的项目时,需要综合考虑,确保企业人工成本核算的完整性和准确性。

## (一) 职工薪酬费用的归集

企业会计准则规定职工薪酬包括的内容:

- (1) 职工工资(计时工资、计件工资)、奖金、津贴和补贴;
- (2) 职工福利费;
- (3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费;
- (4) 住房公积金;
- (5) 工会经费和职工教育经费;
- (6) 非货币性福利;
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿;
- (8) 其他与为职工提供的服务相关的支出。

## (二) 职工薪酬费用的归集

### 1. 工资费用核算的任务

- (1) 做好工资费用核算的基础工作。包括考勤记录、产量和工时记录、质量检验记录等。
- (2) 正确计算职工工资。
- (3) 正确归集工资费用。一是按工资费用发生的地点和用途进行归集;二是按照工资规定的范围来归集。
- (4) 正确分配工资费用。正确划分两个界限:产品成本和期间费用的界限,各种产品之间的界限。

### 2. 工资费用的计算

#### (1) 计时工资的计算

计时工资是指按计时工资标准和工作时间支付给职工个人的劳动报酬。它采用月薪制和日薪制。

月薪制是指按职工固定的月标准工资扣除缺勤工资计算其工资的一种方法。

$$\text{应付计时工资} = \text{月标准工资} - \text{缺勤天数} * \text{日工资}$$

日工资的计算方法有三种:按全年平均每月工作日数计算、按全年平均每月日历日数计算、按当月满勤日数计算。

日薪制是指按职工实际出勤日数和日工资计算其应付工资的一种方法。

$$\text{应付计时工资} = \text{出勤日数} * \text{日工资}$$

日工资可以采用前面讲的第一种方法计算。

#### (2) 计件工资的计算

计件工资是指根据规定的计件单价和完成合格品数量计算支付的工资。

注意:料废,应支付计件工资;工废,则不应支付计件工资。

## (三) 职工薪酬费用的分配

### 1. 分配的依据

应根据各车间、部门职工的工资单(汇总工资单)作为工资费用分配的依据。

### 2. 工资费用的分配

工资费用的分配应按照其用途进行分配计入本期各种产品成本和期间费用中,其中,直接从事产品生产的生产工人的工资费用,应直接计入各种产品成本,在“基本生产成本”账户中进行归集,并在产品成本中以“直接人工”项目列示;基本生产车间管理人员的工资费用,应计入“制造费用”,月末分配结转至各种产品成本中;企业行政管理人员的工资费用计入“管理费用”;专设销售机构人员的工资费用计入“销售费用”等。

如果生产车间生产多种产品,则该生产车间发生的直接人工费用就需要在各种产品之间

进行分配,分配时一般采用产品的实际生产工时作为分配标准。如果工时定额比较准确,直接人工费用也可以按定额工时进行分配。

#### 四、折旧费用的归集与分配

固定资产折旧是指固定资产在使用过程中,由于损耗而逐渐转移到成本、费用中去的那部分价值。固定资产损耗一般分为有形损耗和无形损耗两种。

##### (一) 固定资产折旧费的归集

折旧费的归集是通过编制各车间、部门折旧计算明细表而汇总编制全厂的折旧计算汇总表进行的。

##### (二) 固定资产折旧费的分配

对于按规定计提的折旧费,应根据固定资产的使用地点和用途进行分配,分别列入不同的科目中。

## 第二节 实训内容

### 实训一 材料费用的归集与分配

#### 一、实训资料

长城公司设有三个车间,一个基本生产车间以及供水、供电两个辅助生产车间。基本生产车间主要生产甲、乙、丙、丁四种产品。企业账户设置如下:

(1)“生产成本”总账账户下设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”两个二级账户及相关明细账户。

(2)“制造费用”账户下设置“生产车间”、“供水车间”、“供电车间”三个明细账户。

本月有关要素费用发生情况如下:

##### 1. 2010年6月发料情况

表 2-1-1

### 领 料 单

编号:

领料单位:生产车间

2010年6月2日

发料仓库:1号库

编 号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		价格/元	
				请领数	实发数	单 价	金 额
	A	千克		1 200	1 200	30	36,000
用途	甲产品用			备注			

部门主管:

仓库发料:

领料人:

制单:



表 2-1-2

**领料单**

领料单位:生产车间                                  2010年6月2日                                  编号:  
发料仓库:1号库

编 号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		价格/元	
				请领数	实发数	单 价	金 额
	B	千克		1 100	1 100	20	22,000
<b>用 途</b>	乙产品用			<b>备 注</b>			

部门主管:                                  仓库发料:                                  领料人:                                  制单:

表 2-1-3

**领料单**

领料单位:生产车间                                  2010年6月2日                                  编号:  
发料仓库:1号库

编 号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		价格/元	
				请领数	实发数	单 价	金 额
	C	千克		1 000	1 000	25	25,000
<b>用 途</b>	丙产品用			<b>备 注</b>			

部门主管:                                  仓库发料:                                  领料人:                                  制单: