

# 成本会计实训

江苏财经职业技术学院

二〇一一年九月

# 目 录

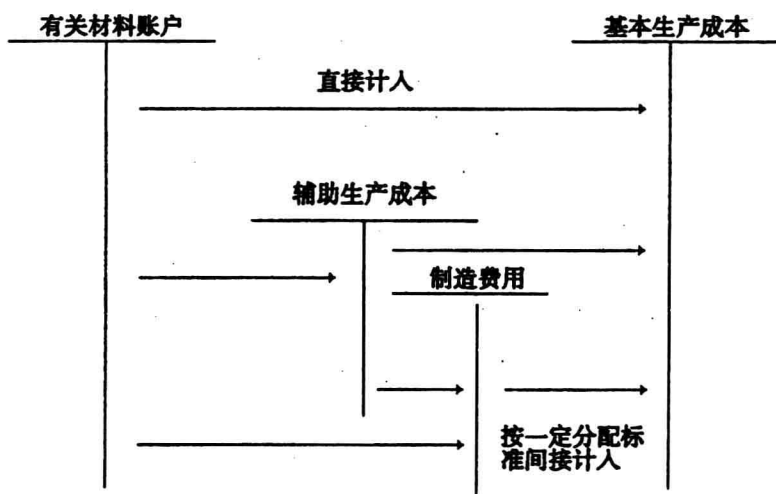
实验一	材料费用分配实验	1
实验二	人工费用分配实验	27
实验三	其他费用分配实验	47
实验四	辅助生产费用归集与分配实验	67
实验五	制造费用归集与分配实验	73
实验六	损失性费用归集与分配实验	77
实验七	生产费用在完工产品和在产品之间分配实验	85
实验八	品种法实验	97

# 实验一

## 材料费用分配实验

成本会计岗位是所有会计岗位中至关重要的一个,它对会计人员的业务能力要求很高,同学们,你一定想在这个岗位上展示才华、实现人生价值吧!那么你就从这个实验开始学习吧!努力吧!

### 材料费用分配图示



#### 一、实验目的

通过实验使学生熟悉材料费用汇集与分配的程序,掌握材料费用计入产品成本的方法。

#### 二、实验资料

##### (一)企业概况

兴阳机械厂是一个多步骤大批量生产的小型企,拥有固定资产 370 多万元。



职工 100 多人,该厂设有铸造、金工、组装三个基本生产车间,还有供汽和机修两个辅助生产车间。供汽车间从事蒸汽生产,以满足厂内各车间、部门对动力和采暖的需要;机修车间从事设备修理。

该企业主要生产 C620、C640 两种车床,其生产工艺流程如下:铸造车间铸造各种铁铸件和铝铸件,经检验合格后交自制半成品仓库;金工车间从自制半成品库领用各种铸件,经车、铣、刨、磨等加工后,直接交组装车间;组装车间将金工车间加工的各种部件及外购件装配成车床,经检验合格后交成品仓库。

## (二) 财务制度及有关规定

### 1. 资产部分

(1) 材料、自制半成品、产成品等存货均按实际成本计价核算,发出时采用先进先出法计算其发出成本。产品成本中汽、电费用金额比较小,为简化核算手续,不设“燃料与动力”或本项目,结转的汽、电费用,计入“直接材料”成本项目。

(2) 固定资产折旧采用使用年限法。

### 2. 产品成本核算部分

(1) 该厂实行厂部一级核算,产品成本项目分为:直接材料、直接人工、制造费用、废品损失。产品成本中汽、电费用金额比较小,为简化核算手续,不设“燃料与动力”成本项目,结转的汽、电费用,计入“直接材料”成本项目。

(2) 铸造车间以铸件为成本计算对象,各种铸件的采用综合成本结转,不进行成本还原。完工的各种铸件入半成品库。(先入库后领用方式)

(3) 金工车间和组装车间以产品 C620 和 C640 作为成本计算对象,金工车间生产的自制半成品成本采用分项逐步结转分步法转入组装车间各成本项目。(直接移交方式)

(4) 辅助生产车间费用分配采用一次交互分配法,辅助生产车间发生的间接费用为简化核算工作,不通过“制造费用”账户核算,直接计入“辅助生产成本”账户。

(5) 各项费用分配率均精确到 0.0001,尾差由最后费用项目负担。

## (三) 其他部分

1. 开户银行:中国工商银行湖海市分行,账号:234—054026,纳税登记号:210501200133087。

2. 记账方法:借贷记账法。

3. 所有原始凭证中业务印章省略(假设已全部盖上有关印章)。

4. 其他有关规定、方法均在实验资料中予以提供。



(四) 兴阳机械厂材料编号、类别及名称、单位, 见表 1-1。

表 1-1

材料类别	编号	名称	单位
原材料及 主要材料	101	生铁	吨
	102	铸铁	吨
辅助 材料	201	润滑油	千克
	202	油漆	千克
外 购 件	301	电动机	台
	302	轴承	套
	303	电器元件	套
	304	标准件	套
	305	包装箱	只
燃 料	401	煤	吨
	402	焦炭	吨
	403	柴油	千克

(五) 各车间期初在产品成本, 见表 1-2。

表 1-2

期初在产品明细账

单位: 元

成本项目		直接材料	直接人工	制造费用	合计
车间、产品名称					
金工 车间	C620	23 760	1 730	1 210	26 700
	C640	42 290	2 450	2 550	47 290
	小计	66 050	4 180	3 760	73 990
组装 车间	C620	78 820	2 360	2 620	83 800
	C640	119 240	5 980	5 770	130 990
	小计	198 060	8 340	8 390	214 790
合计		264 110	12 520	12 150	288 780

(六) 材料日常发出核算程序

各用料单位填制一式四联“领料单”, 据以从材料仓库领用材料, 月末财会部门材料核算员进行金额汇总, 编制“发出材料及自制半成品汇总表”。2008年9月份材料领料单如表 1-3-1 ~ 表 1-3-20。





表 1-3-1

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门: 组装车间

2008年9月2日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
302	轴承	套	90	100	9 000	制造产品

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 刘刚

表 1-3-2

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门: 铸造车间

2008年9月2日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
101	生铁	t	70	3 000	210 000	铁铸件

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 程伟

表 1-3-3

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门: 厂部

2008年9月2日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	10	34	340	

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 曹立



表 1-3-4

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门:铸造车间

2008年9月3日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
401	煤	t	32	475	15 200	制造产品
401	煤	t	4.5	650	2 925	制造产品
401	煤	t	5	659	3 295	制造产品

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:程伟

表 1-3-5

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门:组装车间

2008年9月5日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
304	标准件	套	30	920	27 600	制造产品
304	标准件	套	25	943	23 575	制造产品

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:刘国

表 1-3-6

## 兴阳机械厂领料单

编号:

领料部门:金工车间

2008年9月6日

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制半成品	铁铸件	t	40	6 000	240 000	两种产品各 负担 50%
202	油漆	千克	50	40	2 000	两种产品各 负担 50%

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:李刚



表 1-3-7

兴阳机械厂领料单

领料部门: 供汽车间

2008年9月5日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
403	柴油	千克	250	4.50	1 125	
402	焦炭	t	2	2 600	5 200	

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 李涛

表 1-3-8

兴阳机械厂领料单

领料部门: 组装车间

2008年9月6日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
303	电器元件	套	80	570	45 600	制造产品

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 刘国

表 1-3-9

兴阳机械厂领料单

领料部门: 机修车间

2008年9月7日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	152	38	5 776	
201	润滑油	千克	130	48	6 240	

供应单位:

保管员: 刘天明

领料人: 李涛



表 1-3-10

兴阳机械厂领料单

领料部门:金工车间

2008年9月7日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制半成品	铝铸件	t	1	16 000	16 000	C640
自制半成品	铝铸件	t	0.6	16 000	9 600	C620

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:李刚

表 1-3-11

兴阳机械厂领料单

领料部门:铸造车间

2008年9月7日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
102	铝锭	t	3	4 333.33	13 000	铝铸件

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:程伟

表 1-3-12

兴阳机械厂领料单

领料部门:组装车间

2008年9月9日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
304	标准件	套	72	931.50	67 068	制造产品

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:刘刚





表 1-3-13

## 兴阳机械厂领料单

领料部门:金工车间

2008年9月8日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制 半成品	铁铸件		30	5 000	150 000	C620 直 扭 1/3
						C640 直 扭 2/3

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:李刚

表 1-3-14

## 兴阳机械厂领料单

领料部门:铸造车间

2008年9月9日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
402	焦炭	t	2	2 600	5 200	铝铸件

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:张伟

表 1-3-15

## 兴阳机械厂领料单

领料部门:组装车间

2008年9月9日

编号:

仓库:

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
304	标准件	套	22	930	20 460	制造产品
304	标准件	套	10	1012.10	10 121	制造产品

供应单位:

保管员:刘天明

领料人:刘国