

高职高专经管系列教材



# 成本会计

## 实训

王 冰 刘意文 彭彤丽◎主编

湖南人民出版社

高职高专经管系列教材

# 成本会计实训



主 编 王 冰 刘意文 彭彤丽  
副主编 刘 芳 何争红

湖南人民出版社

## 编写说明

《成本会计》是高职高专会计专业学生的一门必修课程，具有很强的实践性和应用性。熟练掌握成本核算方法和成本分析方法是现代企业会计人员必备的基本技能。为了使学生在学完成本核算和成本分析的基本原理和方法后能模拟成本计算和成本分析，提高学生的实际动手能力，缩短学生职业训练的磨合期，提高高职会计专业学生的就业竞争能力，配合高职高专《成本会计》教材，我们组织编写了这本《成本会计实训》。

本书由从事多年成本会计工作和会计教学的教师编写，实践性强，核算思路清晰，图表丰富形象，非常适合高职高专会计专业学生使用。

本书由王冰、刘意文、彭彤丽担任主编，王冰负责制定编写指导思想、编写提纲和编写要求，并对全书进行总纂定稿；刘芳、何争红任副主编。各章分工如下：第一章由湖南现代物流职业技术学院刘意文编写，第二章由湖南现代物流职业技术学院李芳编写，第三章由湖南工业职业技术学院彭彤丽编写，第四章、第七章由益阳职业技术学院王冰编写，第五章由长沙南方职业学院何争红编写，第六章由湖南对外经济贸易职业学院刘芳编写。

由于编写者水平有限，时间紧迫，书中难免有不妥之处，欢迎各位同行及读者批评指正。

编者  
2007年8月

# 目 录

第一章	生产费用在成本计算对象之间的归集与分配实训·····	( 1 )
第二章	品种法实训·····	( 20 )
第三章	分批法实训·····	( 27 )
第四章	分步法实训·····	( 32 )
第五章	产品成本计算的其他方法实训·····	( 54 )
第六章	成本会计报表编制与分析实训·····	( 58 )
第七章	综合实训·····	( 61 )

# 第一章 生产费用在成本计算对象之间的归集和分配实训

**【实训目的】**通过实训，使学生掌握原材料费用、外购动力费用、工资费用以及固定费用的归集与分配；掌握生产费用在完工产品与期末在产品之间分配的几种方法。

## 第一节 各项费用要素的归集与分配实训

湘资企业设有三个车间，一个基本生产车间以及机修、供电两个辅助生产车间。基本生产车间主要生产甲、乙两种产品，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”明细账户。

### 一、材料费用的归集与分配

#### (一) 实训资料

1. 2007年3月份发料情况如下：

表 1-1-1

领料单

领料单位：生产车间                      2007年3月4日                      发料仓库：一号  
用 途：甲产品

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			1 000	1 000	25	25 000
备注							

部门主管：张华                      仓库发料：李丁                      领料人：吴一                      制单：刘飞

表 1-1-2

领料单

领料单位：生产车间                      2007年3月6日                      发料仓库：一号  
用 途：乙产品

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			2 000	2 000	25	50 000
备注							

部门主管：张华                      仓库发料：李丁                      领料人：周志                      制单：张艳

表 1-1-3

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：甲产品

2007 年 3 月 7 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			1 250	1 250	40	50 000
备注							

部门主管：钱理

仓库发料：李冬

领料人：吴一

制单：王中

表 1-1-4

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：甲、乙产品

2007 年 3 月 7 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			3 000	3 000	40	120 000
备注							

部门主管：钱理

仓库发料：李冬

领料人：吴一

制单：王中

表 1-1-5

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：乙产品

2007 年 3 月 6 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			1 500	1 500	40	60 000
备注							

部门主管：钱理

仓库发料：李冬

领料人：吴一

制单：王中

表 1-1-6

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：一般耗用

2007 年 3 月 10 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			200	200	40	8 000
备注							

部门主管：钱理

仓库发料：李冬

领料人：吴一

制单：王中

表 1-1-7

## 领料单

领料单位：机修车间  
用途：生产用

2007 年 3 月 11 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			100	100	40	4 000
备注							

部门主管：彭燕

仓库发料：李冬

领料人：邹华

制单：王中

表 1-1-8

## 领料单

领料单位：管理部门  
用途：修理用

2007 年 3 月 11 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			80	80	40	3 200
备注							

部门主管：王守

仓库发料：李冬

领料人：宋华

制单：王中

表 1-1-9

## 领料单

领料单位：供电车间  
用途：生产用

2007年3月12日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	B			150	150	40	6 000
备注							

部门主管：范伟

仓库发料：李冬

领料人：吴一

制单：王中

表 1-1-10

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：甲产品

2007年3月20日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			1 500	1 500	25	37 500
备注							

部门主管：张华

仓库发料：李丁

领料人：周志

制单：张艳

表 1-1-11

## 领料单

领料单位：生产车间  
用途：乙产品

2007年3月22日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			2 000	2 000	25	50 000
备注							

部门主管：张华

仓库发料：李丁

领料人：周志

制单：张艳



表 1-1-12

## 领料单

领料单位：机修车间

2007 年 3 月 24 日

发料仓库：一号

用途：修理用

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			180	180	25	4 500
备注							

部门主管：彭燕

仓库发料：李丁

领料人：邹华

制单：张艳

表 1-1-13

## 领料单

领料单位：供电车间

2007 年 3 月 26 日

发料仓库：一号

用途：修理用

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			120	120	25	3 000
备注							

部门主管：范伟

仓库发料：李丁

领料人：吴一

制单：张艳

表 1-1-14

## 领料单

领料单位：生产车间

2007 年 3 月 26 日

发料仓库：一号

用途：乙产品

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数量	实发数量		
	A			1 000	1 000	25	25 000
备注							

部门主管：张华

仓库发料：李丁

领料人：周志

制单：张艳

2. 产量及消耗定额:

(1) 本月湘资企业生产甲产品 1 200 件, 乙产品 800 件;

(2) 甲、乙产品共同耗用的材料按产品产量进行分配。

(二) 实训要求

1. 根据领料单, 编制企业发出材料汇总表 (见表 1-1-15)。

2. 根据发出材料汇总表, 编制材料费用分配表 (见表 1-1-16)。

3. 根据材料费用分配表, 编制会计分录。

4. 分配率保留四位小数, 分配结果保留两位小数。

(三) 实训用表

表 1-1-15

发料凭证汇总表

2007 年 3 月

单位: 元

材 料		A 材料		B 材料		合计	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产车间	甲产品耗用						
	乙产品耗用						
	共同耗用						
	车间用						
辅助生产车间	机修车间						
	供电车间						
管理部门							
合 计							

表 1-1-16

材料费用分配表

2007 年 3 月

单位: 元

应借科目				直接计入	分配计入			合计
总账科目	二级科目	明细科目	成本项目		分配标准	分配率	分配金额	
生产成本	基本生 产成本	甲产品	直接材料					
		乙产品	直接材料					
	小 计							
	辅助生 产成本	机修车间	原材料					
		供电车间	原材料					
	小 计							
制造费用		修理费						
管理费用		修理费						
合 计								

## 二、外购动力费的归集和分配

## (一) 实训资料

表1-1-17

## 湖南增值税专用发票

No 00045286

430005638942

开票日期: 2007年3月28日

购名 称:	湘资企业			密 码 区	2489-1<7-5-459872623	加密版本: 01	
货 纳 税 人 识 别 号:	431056897253147				<056/45>8/23456-4937	430005698213	
单 地 址、电 话:	长沙市大一路 18 号 0731-4685066				1679<8-4506>65758-2	000145678	
位 开 户 行 及 账 号:	建设银行大一路支行 4301596874569321456				-45-6<8>3*-/*>5*7/		
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
电		度	29 000	0.70	20 300.00	17%	3 451.00
合 计					¥20 300.00		¥3 451.00
价税合计(大写)	人民币贰万叁仟柒佰伍拾壹元整						
销 名 称:	长沙市电业局			备 注 246787 569874562 电费结算			
货 纳 税 人 识 别 号:	2304789654321256						
单 地 址、电 话:	樟木路 25 号 0731-5236447						
位 开 户 行 及 账 号:	工商银行樟木路支行 4301256987563214745						

第二联 发票联 购货方记账凭证

表1-1-18

## 中国工商银行委托收款凭证(付款通知)

第 00128346 号

委托日期 2007年3月28日

付 款 人	全 称	湖南湘资企业		收 款 人	全 称	长沙市电业局						
	账 号	4301596874569321456			账 号	4301256987563214745						
	开 户 银 行	建设银行大一路支行			开 户 银 行	工商银行樟木路支行						
托收金额	人民币(大写)	贰万叁仟柒佰伍拾壹元整			千	百	十	元	角	分		
					¥	2	3	7	5	1	0	0
附件	商品发运情况		建设银行大一路支行		合同名称号码							
附寄单证张数或册数	1		转讫									
备注	款项收妥日期		07.3.28		收款人开户行签章							
单位主管	会计		复核		记账							

此联是付款人开户银行给付款人的付款通知

表1-1-19

## 各部门用电汇总表

2007年3月

部 门	生产产品用电	其他用电	合 计
生产车间	18 000	3 000	21 000
机修车间	2 500	500	3 000
供电车间	2 000	450	2 450
管理部门		2 550	2 550
合 计	22 500	6 500	29 000

## (二) 实训要求

1. 根据各部门用电汇总表、付款通知单编制外购动力费用分配表（见表 1-1-20）。甲产品生产工时为 5 500 小时，乙产品生产工时为 4 500 小时。生产用电按产品生产工时比例进行分配。

2. 根据外购动力费用分配表，编写会计分录。

## (三) 实训用表

表 1-1-20

外购动力费用分配表

2007 年 3 月

单位：元

应借科目				直接计入	分配计入			合计
总账科目	二级科目	明细科目	成本项目		分配标准	分配率	分配金额	
生产成本	基本生产成本	甲产品	直接材料					
		乙产品	直接材料					
	小 计							
	辅助生产成本	机修车间	水电费					
		供电车间	水电费					
	小 计							
制造费用		水电费						
管理费用		水电费						
合 计								

## 三、工资、福利费用的归集和分配

### (一) 实训资料

表 1-1-21

工资结算汇总表

2007 年 3 月

单位：元

车间、部门		应付工资					代扣款项				实发工资	
		基本工资	加班工资	奖金	津贴补贴	缺勤扣款	合计	养老金	公积金	个人所得税		合计
基本生产	生产工人	46 000		7 000	800	100	53 700	4 600	1 950	350	6 900	46 800
	管理人员	5 400		2 600	600		8 600	1 800	240	120	2 160	6 440
辅助生产	机修	6 500	500	2 800	200	50	9 950	2 000	260	140	2 400	7 550
	供电	4 200		1 800	200		6 200	1 500	200	100	1 800	4 400
管理人员		7 500		3 200	300		11 000	3 500	340	160	4 000	7 000
福利部门		2 800		1 000	50		3 850	950	200	80	1 230	2 620
合计		72 400	500	18 400	2 150	150	93 300	14 350	3 190	950	18 490	74 810

## (二) 实训要求

1. 根据工资结算汇总表，编制工资费用分配表（见表 1-1-22）和福利费用分配表（见表 1-1-23）。

2. 根据工资费用分配表、福利费用分配表编制会计分录。

## (三) 实训用表

表 1-1-22

## 工资费用分配表

(按生产工时法)

2007 年 3 月

单位: 元

应借科目				直接计入	分配计入			合 计
总账科目	二级科目	明细科目	成本项目		分配标准	分配率	分配金额	
生产成本	基本生 产成本	甲产品	直接材料					
		乙产品	直接材料					
	小 计							
	辅助生 产成本	机修车间	工资福利费					
		供电车间	工资福利费					
	小 计							
制造费用	工资福利费							
管理费用	工资福利费							
合 计								

表 1-1-23

## 计提职工福利费用分配表

(按生产工时法)

2007 年 3 月

单位: 元

应借科目				应付工资	应付福利费 (14%)
总账科目	二级科目	明细科目	成本项目		
生产成本	基本生 产成本	甲产品	直接人工		
		乙产品	直接人工		
	小 计				
	辅助生 产成本	机修车间	工资福利费		
		供电车间	工资福利费		
	小 计				
制造费用	工资福利费				
管理费用	工资福利费				
合 计					

## 四、折旧费用的归集与分配

## (一) 实训资料

表 1-1-24

固定资产折旧费用计算表

2007 年 3 月

单位: 元

部 门	2 月初固定 资产折旧额	2 月份新增固定 资产折旧额	2 月份减少固定 资产折旧额	3 月份固定资 产折旧额
生产车间	200 000	20 000	15 000	
辅助车间	机修车间	50 000		5 000
	供电车间	48 000	2 000	1 500
管理部门	180 000	45 000	20 000	
合 计	478 000	67 000	41 500	

## (二) 实训要求

1. 根据固定资产折旧费用计算表,编制固定资产折旧费用分配表(见表 1-1-25)。
2. 根据固定资产折旧费用分配表编制会计分录。

## (三) 实训用表

表 1-1-25

固定资产折旧费用分配表

2007 年 3 月

单位: 元

应借账户	2 月初固定 资产折旧额	2 月份新增固 定资产折旧额	2 月份减少固 定资产折旧额	3 月份固定资 产折旧额
制造费用	200 000	20 000	15 000	
生产成本——辅助生 产成本	机修车间	50 000		5 000
	供电车间	48 000	2 000	1 500
管理费用	180 000	45 000	20 000	
合 计	478 000	67 000	41 500	

## 五、辅助生产费用的归集与分配

## (一) 实训资料

1. 2007 年 3 月 15 日辅助生产车间购买办公用品一批, 共计金额 2 800 元, 其中修理车间 1 600 元, 供电车间 1 200 元。

表 1-1-26

中国建设银行 现金支票存根 VI II 12048960X	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2007 年 3 月 15 日
收款人:	长沙市用友文化用品商店
金 额:	¥2 800.00
用 途:	购办公用品
单位主管	王一 会计 郑桐
复 核	记账

表 1-1-27

**湖南省货物销售裁剪发票**



发票号码: 004987652

客户: 湖南湘资企业

时间: 2007 年 3 月 15 日

货号	品名	规格	单位	数量	单价	金额					注意事项	
						千	百	十	元	角		分
	办公用品		一批			2	8	0	0	0	0	1、本发票为裁剪发票, 发票联在写金额与裁剪线金额必须相等(拾元以下除外), 否则为无效发票。 2、发票联发生裁剪错误, 应作废, 并全套保存。
合计: 贰仟捌佰零拾零元零角零分						¥ 2800.00						
开票人: 张婷						收款单位: 长沙市用友文化用品商行 (无效)						
贰仟仟元						长沙市用友文化用品商行 财务专用章						
捌柒陆伍肆叁贰壹佰佰佰佰佰佰佰佰元						拾元						

表 1-1-28

**辅助生产车间劳务供应量汇总表**

2007 年 3 月

耗用单位		劳务项目		备注
		机修	供电	
辅助生产车间	机修		3 000	
	供电	300		
基本生产车间	产品直接耗用	1 600	18 000	
	一般耗用	360	3 000	
行政管理部门		540	2 550	
合 计		2 800	26 550	

(二) 实训要求

1. 根据上述资料编制会计分录;
2. 设置辅助生产成本明细账;
3. 根据上述一、二、三、四、五实训内容登记辅助生产成本明细账;
4. 采用直接分配法和交互分配法分配辅助生产费用;
5. 在甲、乙产品之间采用工时比例分配法进行分配;
6. 根据辅助生产费用分配表编制会计分录, 并登记辅助生产成本明细账;
7. 分配率保留四位小数, 计算结果保留两位小数。





表 1-1-31

辅助生产费用分配表 (直接分配法)

2007 年 3 月

项 目		分配机修费用		分配供电费用		金额合计
		劳务量	金额	劳务量	金额	
待分配费用						
劳务供应量						
费用分配率						
受益部门:						
基本生产车间	甲产品					
	乙产品					
	一般耗用					
行政管理部门						
合 计						

表 1-1-32

辅助生产费用分配表 (一次交互分配法)

2007 年 3 月

项目		交互分配				对外分配				金额合计
		分配机修费用		分配供电费用		分配机修费用		分配供电费用		
		劳务量	金额	劳务量	金额	劳务量	金额	劳务量	金额	
待分配费用										
劳务供应量										
费用分配率										
受益部门:										
机修车间										
供电车间										
基本生产车间	甲产品									
	乙产品									
	一般耗用									
行政管理部门										
合 计										

## 六、制造费用的归集与分配

### (一) 实训要求

1. 根据上述一、二、三、四、五实训内容登记制造费用明细账;
2. 采用生产工时比例分配法和生产工人工资比例分配法分配制造费用;