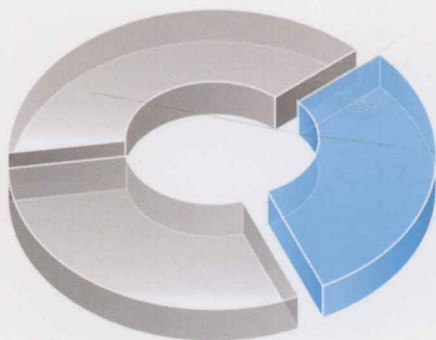


模拟实验教程系列丛书

企业成本会计

模拟实验教程

李秀真 甘秀文



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

模拟实验教程系列丛书

企业成本会计

模拟实验教程

李秀真 甘秀文



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

内 容 提 要

本书以仿真的会计资料为蓝本,以具体会计业务为基础,使学生能够在一周的时间内掌握企业产品成本的基本计算方法——分步法,并能够进行成本还原的练习。本书分为三个部分:第一部分,介绍宁电修造厂的概况以及生产工艺特点和生产组织形式,使学生对所模拟的企业有一个全面的了解。第二部分,用来源于实际工作的仿真原始凭证以及各种费用分配表,为学生提供模拟练习的原始资料。第三部分是参考答案,作为学生模拟练习中疑难问题的解答和核对。

本书理论和实际相结合,有突出的实用性,不仅可以作为《企业成本会计》课程学习后的模拟实验教材以及财经类院校学生毕业前的大型练习,还可以作为有志于从事会计工作的人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

企业成本会计模拟实验教程 / 李秀真, 甘秀文编. —北京:
中国电力出版社, 2009.12
ISBN 978-7-5083-9881-5

I. ①企… II. ①李… ②甘… III. ①企业管理—成本
会计—实验—教材 IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 227595 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2009 年 12 月第一版 2009 年 12 月北京第一次印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本 9.25 印张 212 千字

印数 0001—3000 册 定价 22.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

前言

实践出真知，实践是教学工作中一个重要的环节，企业成本会计是企业会计的重要组成部分，成本会计模拟实验是按照会计核算的要求和实际工作的模式建立起来的，是成本会计综合性实践的重要环节。为了加强学生实际操作能力，使理论学习和实际运用密切结合，使学生毕业之后能够很快适应工作的需要，我们根据会计准则，特编写了这本《企业成本会计模拟实验教程》。

《企业成本会计模拟实验教程》的特点是：以实际资料为蓝本、在已经学习过基础会计和中级财务会计的基础上，能够根据资料进行成本的计算。本书的业务资料使得学生既能练习成本基本计算方法之一——分步法中的平行结转分步法，又能练习逐步综合结转分步法以及成本还原。同时练习了原材料按照计划成本核算方法和按照实际成本核算方法。总之，本书具有综合性强、系统完整、内容全面的特点。本书共分为三个部分：第一部分，介绍宁电修造厂的概况和生产工艺过程，使学生对所模拟的企业形成全面了解；第二部分，来源于实际工作中的仿真原始凭证——发票、单据以及各种费用分配汇总表，为学生模拟提供原始材料；第三部分，参考答案，作为学生模拟练习中疑难问题的解答和核对。由于本练习计算工作量较大并且极为繁琐，参考答案中有关业务的具体计算数据一并给出，供读者参考。

本书可以作为《企业成本会计》课程学习后的模拟实验教材，也可以作为财经类院校学生毕业前的综合练习，是有志于从事会计工作的人员的培训教材。

本书第一部分、第二部分资料由李秀真副教授提供，甘秀文老师进行了适当的修改和补充。第三部分参考答案由甘秀文老师计算整理。由于水平有限，书中不妥之处，敬请各位专家和同仁批评指正。如需要详细答案，可联系南京工程学院经济管理学院。电话：025-86118386。

2009年10月

目

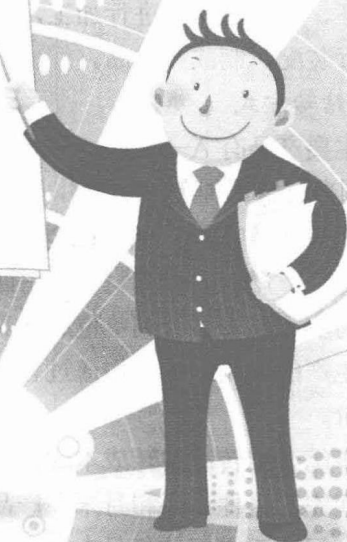
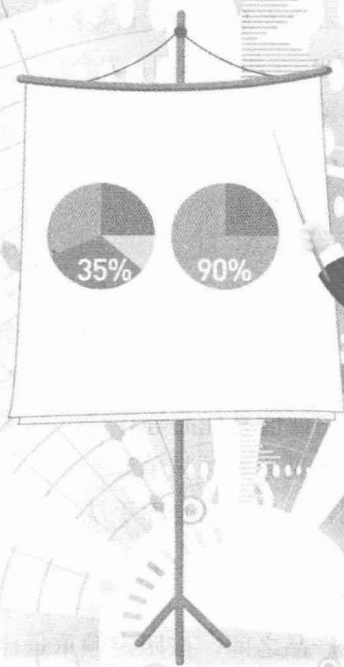
录

前言

第一部分 概论	1
一、目的和要求	2
二、宁电修造厂生产概况	2
三、经济业务简要说明	5
四、需要资料	6
第二部分 模拟实验资料	9
第三部分 参考答案	117

第一部分

概 论





一、目的和要求

（一）目的

本模拟实验配合企业成本会计有关章节的理论教学，模拟宁电修造厂生产成本核算业务中的一些典型业务，通过实际操作，使学生熟悉生产费用的归集、分配、登记过程，并通过对产品成本计算的全过程，增强学生的感性认识和动手能力，具备从事生产成本核算的基本技能。

（二）要求

（1）根据期初账面余额资料，建立生产成本明细账（即生产成本计算单）、自制半成品明细账、产成品明细账、制造费用明细账。

（2）根据 12 月 1~31 日的经济业务编制记账凭证，登记有关账簿（生产成本、制造费用、自制半成品明细账）。

（3）根据 12 月 31 日的经济业务归集分配生产费用、计算完工产品成本、编制成本还原计算表、车间成本汇总表以及完工产品成本汇总表。

二、宁电修造厂生产概况

（一）企业简介

宁电修造厂为中型企业，生产工艺过程属多步骤生产，生产组织特点为大量生产。该厂设有铸造、机加工和装配三个基本生产车间，大量生产四种机械产品，采用分步法计算产品成本，另有一个辅助生产车间——机修车间，为全厂提供日常中小型修理业务。

铸造车间利用生铁等原材料，熔铸铁铸件，为下一步加工提供毛坯；机加工车间对各种铸件毛坯、外购原材料进行加工，制造各种产品的零部件；装配车间对零部件和外购半成品进行装配，制成产成品。

1. 成本结转方式

该厂的主要产品有 A—001、A—002、B—24、B—48 四种，前两种产品（A—001、A—002）自制半成品成本随实物转移，采用逐步综合结转的方法结转成本，并进行成本还原；后两种产品（B—24、B—48）的自制半成品成本不随实物转移，采用平行结转法结转成本。

该厂原材料、燃料、周转材料——低值易耗品等存货，均采用计划价格计算，生产领用时调整为实际成本（计划单位成本见原始领料单）。

各步骤生产的自制半成品均通过自制半成品仓库手法，出库自制半成品采用加权平均法计算单价。

采用逐步综合结转法结转成本时：

铸造车间完工铸件毛坯和月末在产品之间，按照定额重量比例分配各项生产费用。

机加工车间完工零部件和月末在产品之间，原材料一次投入，原材料费用按完工产品和月末在产品产量比例分配，自制半成品项目按照完工产量的单位铸件定额费用计算，其他费用按照定额工时比例分配。

装配车间完工产成品与月末在产品之间生产费用的分配方法，与机加工车间的分配

方法相同。

- 采用平行结转分步法结转成本时：
- 铸造车间计算转出完工产成品耗用的铸件毛坯份额和月末在产品（广义在产品）成本时，按照完工产成品消耗毛坯定额重量以及月末在产品重量比例分配。
- 机加工车间计算完工产成品耗用零部件份额与月末在产品（包括本车间完工，但产成品未耗用，即广义在产品）成本时，由于材料系生产开始时一次投入，故原材料费用按照完工产成品与月末在产品的产量比例分配，其他费用按照约当产量比例分配。
- 装配车间计算完工产成品耗用的成本份额和月末在产品（广义在产品）时，原材料费用（生产开始时一次投入）按照产品产量比例分配，其他费用按照定额工时比例分配（工时及产量、重量资料见第二部分）。

基本生产车间发生的制造费用，先通过各车间设置的“制造费用”科目归集，月末分配计入产品成本；辅助生产车间不单独设置“制造费用”科目，全部费用直接在“辅助生产成本——机修车间”（或者“生产成本——辅助生产成本——机修车间”）科目核算。

到月承付的水电费用，先通过“应付账款”科目核算，待分配后转销。

2. 财务资料

宁电修造厂：开户行：工商行城北办 账号：19951115

会计主管：林明 稽核：石兵

(二) 有关期初资料

1. 生产成本明细账期初余额

项 目	原材料	自制半成品	燃料动力	工资福利费	制造费用	合计
铸造车间 A-001	42 433.75		5 053.88	4 222.10	5 292.96	57 002.69
A-002	53 660.25		5 153.09	4 159.95	4 740.84	67 714.13
B-24	39 622.50		6 441.36	5 198.58	5 926.05	57 188.49
B-48	23 849.00		2 576.54	2 079.97	2 370.42	30 875.93
小计	159 565.50		19 224.87	15 660.60	18 330.27	212 781.24
机加工车间 A-001	11 844.54	41 622.64	10 472.00	8 853.10	12 929.57	85 721.85
A-002	72 819.36	37 604.13	12 890.97	14 900.37	15 462.51	153 677.34
B-24	25 779.96		10 068.00	9 786.17	10 168.74	55 802.87
B-48	64 302.26		23 578.11	21 808.04	22 660.27	132 348.68
小计	174 746.12	79 226.77	57 009.08	55 347.68	61 221.09	427 550.74
装配车间 A-001	2 543.00	48 620.20	7 295.80	12 298.80	12 060.58	82 818.38
A-002	1 962.25	26 904.38	4 216.16	9 403.59	10 878.87	53 365.25
B-24	4 905.63		5 270.20	4 255.85	4 848.59	19 280.27
B-48	5 962.25		2 108.08	1 701.80	1 939.44	11 711.57
小计	15 373.13	75 524.58	18 890.24	27 660.04	29 727.48	167 175.47
合 计						807 507.45



2. 自制半成品期初余额

A—001	铸件毛坯	30 台	28 343.40 元
A—002	铸件毛坯	45 台	41 039.10 元
A—001	零部件	30 台	120 000.00 元
A—002	零部件	25 台	102 500.00 元

3. 期初账面余额资料

总账科目	明细科目	二级科目	三级科目	余 额		备 注
				借方	贷方	
基本生产成本	铸造车间			212 781.24		合计 807 507.45
	机加工车间			427 550.74		
	装配车间			167 175.47		
自制半成品	铸件毛坯			69 382.50		合计 291 882.50
	零部件			222 500		
材料成本差异	原材料差异				33 721	月初差价率-2%
	燃料差异			1 420		月初差价率 1.5%
	周转材料差异				3 030	月初差价率-2.2%
固定资产	生产用固定资产	房屋及建筑物	铸造车间	943 040		合计 3 434 560
			加工车间	1 077 760		
			装配车间	673 760		
			机修车间	340 000		
			管理部门	400 000		
		机器设备	铸造车间	1 551 600		合计 5 852 000
			加工车间	2 534 400		
			装配车间	1 086 000		
			机修车间	470 000		
			管理部门	210 000		
		其他	铸造车间	30 197		合计 164 996
			加工车间	37 188		
			装配车间	25 611		
			机修车间	30 000		
			管理部门	42 000		
	非生产用固定资产	房屋及建筑物		330 000		合计 620 000
		机器设备		168 000		
		其他		122 000		

4. 辅助生产成本明细账项目

原材料	燃料动力	工资福利费	办公水电费	折旧及修理	周转材料	机物料消耗	其他	合计

5. 制造费用账户明细项目

工资福利费	办公费	水电费	差旅费	折旧及修理	周转材料	机物料消耗	其他	合计

三、经济业务简要说明

- (1) 3 日，铸造车间余光报销购书差旅费。
- (2) 5 日，付四摆渡居委会结算机修车间临时工工资及管理费用。
- (3) 6 日，机加工车间报销空调修理费。
- (4) 8 日，装配车间王军涛报销差旅费。
- (5) 8 日，铸造车间报购白雪冰柜 1 台。
- (6) 13 日，装配车间报购修理用配件及空调修理费。
- (7) 10 日，机加工车间报购机油、清洁剂。
- (8) 15 日，装配车间报购文化用品。
- (9) 16 日，装配车间报付描图费。
- (10) 16 日，铸造车间报购工作手册、计算器等。
- (11) 17 日，装配车间报付修理费。
- (12) 18 日，铸造车间叶新借购涂料款。
- (13) 18 日，铸造车间叶新报购涂料款，交回余款。
- (14) 19 日，机加工车间报购炉丝。
- (15) 22 日，装配车间王方报销出差北京差旅费。
- (16) 22 日，铸造车间季秀华报销出差西安差旅费。
- (17) 23 日，铸造车间报购邮票。
- (18) 23 日，装配车间报购计算机罩 30 只。
- (19) 25 日，机加工车间报购桌椅 10 张。
- (20) 26 日，汇付北京大学购书款。
- (21) 28 日，机加工车间邓辉借购白灰款。
- (22) 28 日，机加工车间邓辉报购白灰款。
- (23) 29 日，付宁江供电局结算电费款。
- (24) 29 日，付市自来水公司水费。
- (25) 31 日，机加工车间张英、邱惠报销去西安开会差旅费。
- (26) 31 日，购买专用工具及办公文具和清扫用品一批，未入库，各部门当即领用。



(27) 31 日, 支付外部固定资产大修理费用。

(28) 31 日, 报废周转材料——低值易耗品——工具一批并转销在用周转材料。

(29) 计提本月固定资产折旧、分配水电费、分配材料费用、分配工资费用、分配辅助生产费用、分配各基本生产车间制造费用、计算完工产品与在产品成本并进行成本还原计算。

四、需要资料

(1) 记账凭证(通用) 100 张

(2) 九栏式账簿 7 张

开设“基本生产成本——铸造车间”

“基本生产成本——机加工车间”

“基本生产成本——装配车间”

“制造费用——铸造车间”

“制造费用——机加工车间”

“制造费用——装配车间”

“辅助生产成本——机修车间” 7 个明细账

(3) 七栏式账簿 12 张

开设“铸件 A—001 成本计算单”

“铸件 A—002 成本计算单”

“铸件 B—24 成本计算单”

“铸件 B—48 成本计算单”

“零部件 A—001 成本计算单”

“零部件 A—002 成本计算单”

“零部件 B—24 成本计算单”

“零部件 B—48 成本计算单”

“产成品 A—001 成本计算单”

“产成品 A—002 成本计算单”

“产成品 B—24 成本计算单”

“产成品 B—48 成本计算单” 12 个明细账

(4) 数量金额式账簿 12 张

开设“自制半成品”

“自制半成品——铸件毛坯”

“自制半成品——铸件毛坯 A—001”

“自制半成品——铸件毛坯 A—002”

“自制半成品——零部件”

“自制半成品——零部件 A—001”

“自制半成品——零部件 A—002”



“产成品”

“产成品 A—001”

“产成品 A—002”

“产成品 B—24”

“产成品 B—48” 12 个账户

说明：本模拟实验主要目的是练习产品成本的核算，所以账户的开设主要是生产成本类账户明细账户，以及相关的几种存货明细账。其他账户的设置以及期初余额的登记在此略去。

第二部分

模拟实验资料



领用部门：铸造车间
产品项目：_____

领 料 单
19××年12月1日

类别	编号	名称及规格	单位	数 量		单价	总价	备 注
				请领	实领			
		生 铁	公斤		250.000	0.80		
		燃料——焦炭	吨		7.5	200		
		圆 钢	公斤		215	2.40		
		钢 板	公斤		500	2.20		
		原 煤	吨		3	70		
合 计								

记账：

发料人：朱志远

领料人：高歌

领用部门：铸造车间
产品项目：_____

领 料 单
19××年12月1日

类别	编号	名称及规格		单位	数 量		单价	总价	备 注
					请领	实领			
		炉 料						34 850	
		辅助材料（生产用）						3 215	
		周转材料	——工具					4 560	
			——劳保用品					3 845	
合计									

记账：

发料人：朱志远

领料人：高歌

领用部门：机修车间
产品项目：_____

领 料 单
19××年12月1日

类别	编号	名称及规格	单位	数 量		单价	总价	备 注
				请领	实领			
		圆 钢	公斤		500	2.40		
		油 泵	个		2	90		
		原 煤	吨		1	70		
合计								

记账：

发料人：杨建宁

领料人：汪东

