



“十二五”高职高专财经管理类规划教材

..... CHENGBEN KUAIJI SHIWU YANLIAN

成本会计实务演练

主 编◎马莉萍

副主编◎张海英 蔡玲君 原和平

主 审◎徐宝勤 宁 博



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

CHENGBEN KUAIJI SHIWU YANLIAN

成本会计实务演练

主 编◎马莉萍

副主编◎张海英 蔡玲君 原和平

主 审◎徐宝勤 宁 博



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

• 北 京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务·演练/马莉萍主编

北京: 中国经济出版社, 2012. 2

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1395 - 8

I. ①成… II. ①马… III. ①成本会计—会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 007013 号

责任编辑 伏建全

责任审读 贺 静

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 三河市佳星印装有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 7

字 数 21 千字

版 次 2012 年 2 月第 1 版

印 次 2012 年 2 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1395 - 8/G · 1710

定 价 15.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 68344225 88386794

【内容简介】

本演练教材本着“突出成本实务、遵循理实一体”的理念,注重教材的实用性。在结构设计上力图遵循行动导向教学对教材设计的要求,采用“目标 – 任务 – 行动”的评价体系,以提高学生的实际操作技能为目的,实现职业教育的“零距离”对接,体现了以下特点:

1. 在教学形式上,以学生的实战演练为主,实现向以学生为中心的转变;
2. 在学习内容上,尽可能的让学生在某种程度上能够获得更多的直接经验;
3. 在教师的作用上,转变为知识的传授者与引导者,成为学生实战演练行动的指导者与咨询者;
4. 体现出了向学生高度参与的“理实一体”的双向转变。

本书既可以作为高职高专院校会计专业教材,也可供广大在职人员及经济管理领域工作人员阅读参考。

前 言

高等职业教育作为我国高等教育的重要组成部分,以培养高等技术应用型人才为目标,通过“理实一体”的教学模式,注重对学生实践能力的培养,实现职业教育的“零距离”对接,使学生能够更快地融入工作岗位。本演练教材紧密结合成本会计工作实务,以培养学生的实战操作技能为目的,突出培养学生的逻辑思维能力和创新精神,按照“基础性、实战性、实用性”的原则编撰,内容选取企业成本核算的基本业务,从领用材料、分配工资、计提折旧、分配辅助生产费用、分配制造费用,到计算产品成本、编制成本报表,都力求能够突出成本会计实务的操作性和实用性,能够加强成本实务教学与会计基础教学的协调性,并且能够适应高职学生学习能力的现状,满足高职学生专业工作的现实需求。

本演练教材由宝鸡职业技术学院马莉萍(高级会计师、注册会计师)担任主编,原和平(副教授、会计师)、蔡玲君(讲师、会计师)、张海英(讲师、会计师)担任副主编。全书共分为制造业成本实务演练和其他行业成本实务案例分析两大部分,其中马莉萍编写第一部分前七项任务,宝鸡合力叉车公司的史永宁(高级会计师)编写第一部分后四项任务,原和平编写第二部分,蔡玲君编写第一部分综合演练一,张海英编写第一部分综合演练二,各演练任务完稿后,由马莉萍、史永宁统筹定稿,宝鸡职业技术学院经济管理系副主任徐宝勤、陕西众福信会计师事务所有限公司的主任会计师宁博(高级会计师、注册会计师、资产评估师)担任主审。

本演练教材在编写过程中,得到了许多同仁的关心与支持,特别感谢陕西众福信会计师事务所有限公司的主任会计师宁博给予的大力指导和支持,在此一并表示感谢。尽管我们力求谨慎准确,但由于编写时间紧迫,加之编者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请各位同行、读者批评指正。

编 者

目 录

第一部分 制造企业成本会计实务演练	
单项实务演练	001
演练任务一 分配材料费用	004
演练任务二 分配外购动力费用	013
演练任务三 分配职工薪酬费用	016
演练任务四 分配其他费用	021
演练任务五 分配辅助生产费用	025
演练任务六 分配制造费用	029
演练任务七 演练废品损失	031
演练任务八 品种法演练	033
演练任务九 分步法演练	037
演练任务十 分类法演练	045
演练任务十一 编制与分析成本报表演练	047
综合案例演练	051
案例一 造纸企业	051
案例二 机加行业	067
第二部分 其他行业成本实务案例分析	
案例一 商品流通企业成本实务案例	087
案例二 施工企业成本实务案例	089
案例三 物流企业成本实务案例	095
案例四 房地产开发企业成本实务案例	099

第一部分 制造企业成本会计实务演练

单项实务演练

秦岭机械制造有限公司有关资料

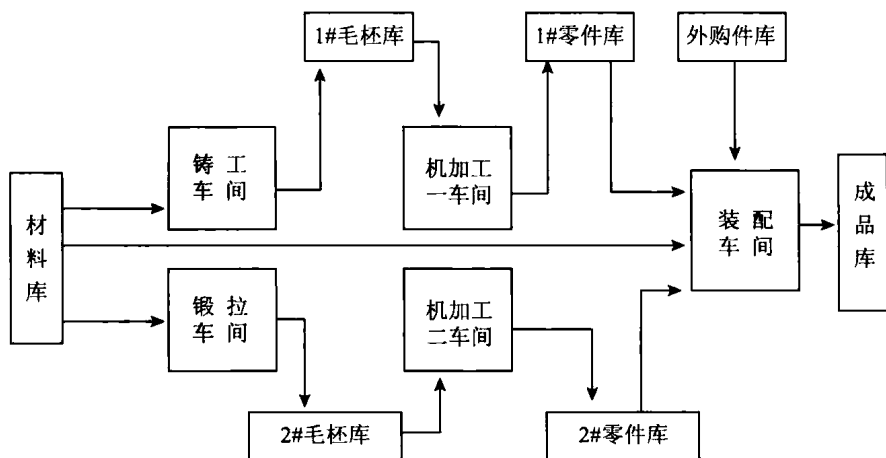
一、公司简介

秦岭机械制造有限公司(下称秦岭公司)是从事机械产品制造的大型企业。公司拥有固定资产5亿元。公司的生产、经营活动始终围绕着市场经济这个大环境,采用以销定产、按照多品种、小批量的生产经营方式,组织、协调内部生产,进行外部经营活动。公司设有:铸造、锻拉、机加工、装配等基本生产车间;能源、设备维修两个辅助生产车间;另外,设有供应处、生产处、销售处、产品研究所及有关行政管理部门。其中:生产处根据订货单的要求,负责编制生产计划,下达生产任务并负责生产计划的执行;铸造、锻拉两个粗加工车间,机加工一、机加工二两个精加工车间以及装配车间进行TX-610、TX-611型镗铣床产品的生产加工、装配和调试;供应处根据生产计划的要求,负责组织材料的采购和材料的供应;销售处组织市场的开发、合同的签订和产品的销售工作;能源部门供应水、电、气等动力能源;设备维修部门负责各车间部门日常修理及固定资产大修理;产品研究所负责研究开发新产品、改进老产品。

二、生产工艺流程

秦岭公司属多步骤生产企业,其生产工艺流程可概括为:根据生产计划的要求,先由铸工车间浇铸出各种铸件,锻拉车间经过锻压、冷拉等初加工过程,生产出各型锻件和冷拉件,检验合格后,交毛坯库;机加工车间分别从毛坯库领用各种铸件、锻钢件(零件),经车、钳、铣、刨、磨等工序加上成各种不同的零部件,经检验合格后交零件库;装配车间根据销售计划从零件库领用零件连同从仓库领用的外购、外协件及辅料等组装成整套设备,合格后交成品库或自接发货。

工艺流程图如下:



三、成本核算

(一) 该公司分车间、厂部两级核算,以分步法为主,结合运用其他方法计算产品成本。

(二) 铸工车间以灰铸铁件和球墨铸铁件为成本计算对象,采用品种法计算各种铸造件成本;锻拉车间以锻钢件为成本计算对象,采用品种法计算锻钢件成本。

(三) 铸工车间、锻拉车间与机加工车间之采用逐步综合转分步法,结转各种铸件和锻钢件成本。

(四) 机加工车间、装配车间以产品(TX610、TX611 型镗铣床)作为成本计算对象,采用平行结转分步法结合品种法计算各种产品成本。

(五) 有关费用分配:铸工车间间接材料费用按投产数量(重量)比例分配,机加工车间及装配车间间接材料费用按主要材料(或辅助材料)金额比例分配;外购动力费用按耗用数量比例分;配辅生产费用按耗用数量比例采用“一次交互分配法”进行分配(辅助生产部门单独核算制造费用);制造费用按定额工时比例标准分配。

(六) 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配:机加工车间、装配车间均采用约当产量法。

四、其他

(一) 原材料按计划成本核算。

(二) 低值易耗品(专用低值易耗品采用分期摊销法)和包装物按实际成本计价,采用一次摊销法。

(三) 自制半成品和产品按实际成本计价,自制半成品领用按全月一次加权平均法。

(四) 有关人员配备及分工如下:

财务处长:李辉

复核员:张红霞

记账员:杨波

出纳员:陈丽

注:在讲述企业成本计算方法前,可组织学生到企业(机械厂、纺织厂、建筑工地等)参观,了解企业的生产特点、工艺流程,为学习成本计算的基本方法及辅助方法建立直观认识。

演练任务一 分配材料费用

一、演练目的

通过演练操作,使学生了解材料费用归集和分配的程序,掌握材料费用直接和间接计入产品成本的方法。

二、演练资料

(一)秦岭公司材料存货为主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、外购外协件五大类,材料成本差异率为-1%。

(二)各生产车间生产产品领用的直接耗用材料,计入该产品“基本生产”明细账的“原材料”成本项目;领用共同耗用的材料按比例分配(分配标准在业务中提供)计入。

(三)材料日常发出核算程序:填制一式三联的“领料单”、“限额领料单”、“领料登记表”,经过审批据以从材料仓库领用原材料。月末公司财务处材料核算员将各用料单位领退料凭证交各用料单位会计核算员,由各用料单位会计核算员根据各种领退料凭证进行归类汇总,对其发生的成本进行明细核算,由公司财务处进行材料总分类核算。

(四)201×年7月初有关资料如下:

1. 各基本生产车间6月份“基本生产成本”明细分类账期末余额如下:

“基本生产成本”明细分类账期末余额

成本项目 车间产品		直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合计
机加一车间	TX610	120 640.00	8 960.00	31 360.00	38 080.00	199 040.00
	TX611	214 890.00	15 960.00	55 860.00	67 830.00	354 540.00
	小计	335 530.00	24 920.00	87 220.00	105 910.00	553 580.00
机加二车间	TX610	91 520.00	6 400.00	22 400.00	27 200.00	147 520.00
	TX611	163 020.00	11 400.00	39 900.00	48 450.00	262 770.00
	小计	254 540.00	17 800.00	62 300.00	75 650.00	410 290.00
装配车间	TX610	619 840.00	10 240.00	35 840.00	43 520.00	709 440.00
	TX611	904 090.00	18 240.00	63 840.00	77 520.00	1063 690.00
	小计	1 523 930.00	28 480.00	99 680.00	121 040.00	1 773 130.00
合计		2 114 000.00	71 200.00	249 200.00	302 600.00	2 737 000.00

2. 6 月末基本生产车间在产品台账期末余额如下：

在产品台账期末余额

名 称	机加一车间	机加二车间	装配车间
TX610	3	2	4
TX611	3	5	6
合 计	6	7	10

3. 6 月末毛坯库自制成品数量及“自制半成品”明细分类账期末余额如下：

“自制半成品”明细分类账期末余额

	计量单位	数量	单位成本	金额
灰铸铁件	吨	2	10 367. 89	20 735. 78
球墨铸铁件	吨	5	13 142. 128	65 710. 64
锻钢件	吨	10	12 734. 44	127 344. 40
合计				213 790. 82

(五)201 × 年 7 月初各车间、部门领用材料情况如下(其他原始凭证略)：

秦岭公司限额领料单

领料部门:铸工车间

用途:生产灰铸铁件

201 × 年 7 月

库房:101 号材料库

单位消耗定额:2 吨

材料名称及规格	计量单位		领用限额			全月实额			
生铁	吨		120			数量	计划单价		金额
						120	1 050		126 000. 00
	请领数		实发数			退库			限额 结余
领料日期	数量	领料部门主管	数量	发料人	领料人	数量	收料人	退料人	
1 日	30	张斌	30	袁芳	李胜				90
8 日	30	张斌	30	袁芳	李胜				60
16 日	25	张斌	25	袁芳	李胜				35
22 日	20	张斌	20	袁芳	李胜				15
27 日	15	张斌	15	袁芳	李胜				0
合计	120		120						0

供应处材料供应员:王力

生产处材料计划员:谭丽

仓库负责人:郑静

领料汇总表(一)

车间名称:铸工车间

201×年7月

单位:元

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		灰铸铁件	球墨铸铁件	共同耗用		
主要材料	生铁		126 000.00			
	废钢	24 620.00	28 600.00			53 220.00
	锰铁	15 380.00	28 800.00			44 180.00
	计划成本		183 400.00			349 400.00
	成本差异(差异率-%)		-1 834.00			-3 494.00
	实际成本小计	164 340.00	181 566.00			345 906.00
辅助材料	辅料	6 800.00	8 840.00			15 640.00
	硅	16 000.00	21 560.00			37 560.00
	其他材料				4 000.00	4 000.00
	计划成本	22 800.00	30 400.00		4 000.00	57 200.00
	成本差异(差异率-%)	-228.00	-304.00		-40.00	-572.00
	实际成本小计					
燃料	焦炭	4 800.00	7 400.00			12 200.00
	计划成本	4 800.00	7 400.00			12 200.00
	成本差异(差异-1%)	-48	-74.00			-122.00
	实际成本小计	4 752.00	7 326.00			12 078.00
低值易耗品	一般工具				2 400.00	2 400.00
	专用工具摊销			42 000.00		42 000.00
	小计			42 000.00	2 400.00	44 400.00
合计						

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

秦岭公司领料登记表

材料类别:主要材料

材料名称:钢板

用途:锻压、冷拉锻钢件

领料单位:锻拉车间

计量单位:吨

201×年7月

库房:102材料库

日期	领料数量		发料人	领料人	备注
	当日	累计			
3 日	30	30	袁芳	赵高	
12 日	30	60	袁芳	赵高	
20 日	25	85	袁芳	赵高	
26 日	15	100	袁芳	赵高	
材料计划单价	5 600		计划金额	560 000.00	

领料汇总表(二)

车间名称:锻拉车间

201×年7月

单位:元

材料名称		产品领用	车间一般耗用	合计
主要材料	钢板			
	圆钢	300 000.00		300 000.000
	其他主要材料	40 000.00		40 000.00
	计划成本			900 000.00
	成本差异(差异-1%)			-9 000.00
	实际成本小计	891 000.00		891 000.00
辅助材料	焊条	1 200.00		1 200.00
	电石	600.00		600.00
	氩气	1 000.00		1 000.00
	其他辅助材料		10 000.00	10 000.00
	计划成本	2 800.00	10 000.00	12 800.00
	成本差异(差异-1%)	-28.00	-100.00	-128.00
低值易耗品	实际成本小计	2 772.00	9 900.00	12 672.00
	一般工具		1 600.00	1 600.00
	专用工具	10 000.00		10 000.00
	小计	10 000.00	1 600.00	11 600.00
合计				

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

秦岭公司领料登记表

领料部门:机加一车间

201×年7月

库房:103 材料库

工作号		图纸编号		产品名称		TX610、TX611	
机件号		机件名称		制造数量			
领料情况	材料名称	规格	单位	请领数	发领数	单价	总价
领料数量	防锈粉	Xh-17	公斤	25	25	40 元	1 000 元
附注		领料	主管	领料人	料库	主管	领料人
		部门	何平	罗飞		郑静	袁芳

领料汇总表(三)

车间名称:机加工一

201×年7月

单位:元

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		TX610	TX611	共同耗用		
辅助材料	氧气	5 400.00	3 600.00			9 000.00
	焊条	4 800.00	3 200.00			8 000.00
	防锈粉					1 000.00
	消耗材料				24 000.00	24 000.00
	计划成本					42 000.00
	成本差异(差异-1%)					-420.00
	实际成本小计	10 098.00	6 732.00	990.00	23 760.00	41 580.00
低值易耗品	一般工具				2 800.00	2 800.00
	劳保用品				11 200.00	11 200.00
	小计				14 000.00	14 000.00
合计						

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

秦岭公司领料登记表

领料部门:机加二车间

201 × 年 7 月

库房:103 材料库

工作号		图纸编号		产品名称		TX610、TX611	
机件号		机件名称		制造数量			
领料情况	材料名称	规格	单位	请领数	发领数	单价	总价
领料数量	磷化液	Xh-11b	公斤	20	20	30 元	600 元
附注		领料部门	主管	领料人	料库	主管	发料人
			黄岐	党岩		郑静	袁芳

领料汇总表(四)

车间名称:机加二车间

201 × 年 7 月

单位:元

材料名称		产品领用			车间一 般耗用	合计
		TX610	TX611	共同耗用		
辅助材料	氧气	5 400.00	3 600.00			9 000.00
	焊条	3 600.00	2 400.00			6 000.00
	磷化液					
	其他材料				26 000.00	26 000.00
	计划成本					41 600.00
	成本差异(差异-1%)					-416.00
	小计	8 910.00	5 940.00	594.00	25 740.00	41 184.00
低值易耗品	一般工具				3 600.00	3 600.00
	劳保用品				20 400.00	20 400.00
	小计				24 000.00	24 000.00
合 计						

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

秦岭公司领料登记表

领料部门:装配车间

201 × 年 7 月

库房:101 外购件库

工作号		图纸编号		产品名称		TX610	
机件号		机件名称		制造数量			
领料情况	外购外协件名称	规格	单位	请领数	发领数	单价	总价
领料数量	电控箱		台	10	10	78 000	780 000
附注		领料部门	主管	领料人	料库	主管	发料人
			魏栋	史彦		车俊	薛丽

领料汇总表(六)

车间名称:其他车间、部门

201×年7月

单位:元

材料名称 \ 车间		动力车间		机修车间		行政管理部门	合计
		生产耗用	一般耗用	生产耗用	一般耗用		
材料	主要材料			12 000.00			12 000.00
	燃料						24 000.00
	辅助材料		2 400.00		1 600.00	60 000.00	64 000.00
	修理用备件			10 000.00			
	计划成本		2 400.00	22 000.00	1 600.00	60 000.00	110 000.00
	成本差异		-24.00	-220.00	-16.00	-600.00	-1 100.00
	小计		2 376.00	21 780.00	1 584.00	59 400.00	108 900.00
低值易耗品			4 000.00		3 000.00	13 000.00	20 000.00
合 计							

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

材料费用分配表(一)

车间名称:铸工车间

201×年7月

单位:元

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
灰铸铁件	60		
球墨铸铁件	40		
合计			

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

材料费用分配表(二)

车间名称:机加一车间

201×年7月

单位:元

产品名称	分配标准(氧气金额)	分配率	分配金额
TX610	5400		
TX611	3600		
合计			

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

材料费用分配表(三)

车间名称:机加二车间

201×年7月

单位:元

产品名称	分配标准(焊条金额)	分配率	分配金额
TX610	3600		
TX611	2400		
合计			

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

材料费用分配表(四)

车间名称:装配车间

201×年7月

单位:元

产品名称	分配标准(齿轮金额)	分配率	分配金额
TX610	6000		
TX611	3600		
合计			

主管:李辉

复核:王喆

制表:杨莉

三、演练步骤

(一)设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“废品损失”、“自制半成品”、“财务费用”、“销售费用”总账及明细账。“基本生产成本”明细账分车间按产品品种设置,其成本项目为直接材料、燃料及动力、直接人工、制造费用;“辅助生产成本”、“制造费用”明细账按车间设置;“自制半成品”明细账按产品品种设置。

(二)登记“基本生产成本”、“自制半成品”总账及明细账期初余额。

(三)编制完成“领料汇总表”和“材料费用分配表”。

(四)根据“领料汇总表”和“材料费用分配表”编制记账凭证,并登记有关总账及明细账簿。

四、演练要求

(一)演练形式:本演练由成本核算员1人独立完成。也可由2人组成一组,1人负责加计各汇总表“合计”,编制完成材料费用分配表;1人负责编制记账凭证,并登记有关账簿。

(二)演练时间:4课时。

(三)演练用纸:转账凭证7张,三栏式总账8张,数量金额式明细账3张,多栏式明细账22张。

五、参考答案

汇总表(一)合计金额459 012元;

汇总表(二)合计金额915 272元;

汇总表(三)合计金额55 580元;

汇总表(四)合计金额65 184元;

汇总表(五)合计金额2 518 774元;

汇总表(六)合计金额128 900元;

材料费用分配率分别为:铸工车间420;

机加工一车间0.11;

机加工二车间0.099;

装配车间0.099。