

21世纪高职高专精品教材·会计系列

成本会计模拟实训

CHENGBEN KUAIJI MONI SHIXUN

(第二版)

李坤明 黄贤明 编著

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

成本会计模拟实训

(第二版)

李坤明 黄贤明 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计模拟实训/李坤明, 黄贤明编著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 10
21 世纪高职高专精品教材·会计系列
ISBN 978-7-300-14573-0

I. ①成… II. ①李… ②黄… III. ①成本会计-高等职业教育-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 212031 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

成本会计模拟实训 (第二版)

李坤明 黄贤明 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京密兴印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 12

字 数 276 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

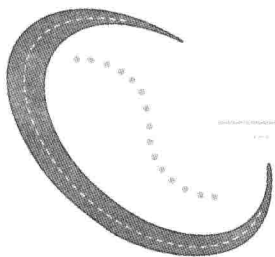
010-62515275 (盗版举报)

版 次 2007 年 10 月第 1 版

2011 年 12 月第 2 版

印 次 2011 年 12 月第 1 次印刷

定 价 25.00 元



第二版说明

为了使教材的内容更贴近我国成本会计的工作实际,能反映我国现行的会计法规、制度对成本核算的最新要求,更符合高职高专的培养目标,在中国人民大学出版社的支持下,我们对2007年版的《成本会计模拟实训》进行了修订。

修订后的《成本会计模拟实训》第二版,保留了第一版的基本框架。在本次修订中,我们主要做了以下几方面的工作:

1. 为了使教材的体例结构更趋于合理,对教材的结构体例进行了适度调整。将第一版教材中的第二部分模拟实训前移到第一部分并附上参考答案。

2. 修订后的教材中习题部分附有参考答案。

3. 为了便于学生在学习时能够准确把握成本核算的重点、难点问题,以及能够将各种成本核算方法结合使用,对模拟实训中的案例进行了修订。

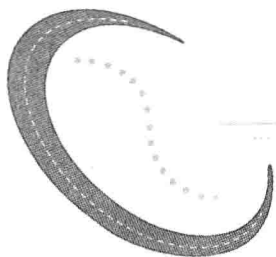
4. 随着“作业成本法”等西方现代成本核算管理方法在我国现代制造业的逐步推广与实施,为了方便学生掌握作业成本法的核算步骤和过程,我们在“模拟实训”中新增了“作业成本法的核算”的实训案例。

此外,对全书使用的会计科目,从名称到核算内容,均按照《企业会计准则——应用指南》作了修正;对原书中的文字和数字,不准确的或错误之处都作了更正。

本书由李坤明、黄贤明副教授编著。全书修订工作由李坤明执笔并进行总纂。

由于编者的水平有限,书中仍难免存在错误和不足,恳请读者批评指正,并提出宝贵的意见和建议。

编者
2011年9月



第一版前言

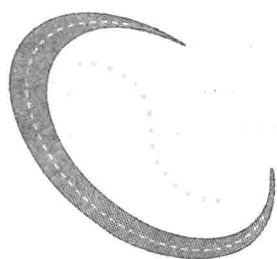
为了帮助高职高专会计专业的学生更好地理解和掌握成本会计课程内容、学习方法，提高学生专业会计理论、知识水平和操作能力，符合高职高专教育的培养目标。根据出版社的要求，我们结合《企业会计准则 2006》和《企业会计准则——应用指南 2006》编写了《成本会计模拟实训》教材。

本书按照教育部对高职高专院校培养技术应用型专门人才方面的要求，依据本套会计系列教材之一《成本会计》的章节内容而编写，是《成本会计》一书的配套教材。本书由两大部分构成：第一部分是根据《成本会计》教材所编写的习题（包括单项选择题、多项选择题、判断说明题、名词解释、简答题和业务计算分析题），这部分内容旨在为学生学习和复习《成本会计》提供素材。学生可以登录 <http://www.crup.com.cn> “资源中心”获取习题的参考答案，以检验自己对知识掌握的程度。第二部分是基本接近实际、反映实际生产情况和实际中的工作经验的案例而编写的模拟实训（附参考答案和分析），学生通过这部分的训练，可以体会到真实的成本会计实践情景，缩小了课堂教学与会计实践工作之间的差距，极大地提升了会计模拟实践的效果。

本书由中国人民大学王俊生教授和北京培黎职业学院黄贤明讲师任主编，李坤明老师任副主编，此外参加编写的还有徐晓兰等老师。全书最后由王俊生教授修改定稿。

编写中，我们曾就模拟实训的内容如何体现教材内容和学习要求，以及题目的类型和难易度进行研究，虽然想竭力做好，但肯定有不足之处，恳请读者批评指正。

编 者



目 录

第一部分 模拟实训

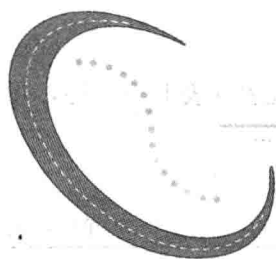
实训一	成本核算一般程序	(3)
实训二	原材料费用的分配	(7)
实训三	辅助生产费用的分配	(10)
实训四	废品损失的核算	(13)
实训五	期间费用的核算	(15)
实训六	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(19)
实训七	品种法的核算程序	(23)
实训八	分批法的核算程序	(30)
实训九	分步法的核算程序	(37)
实训十	分类法的核算程序	(45)
实训十一	定额法的核算程序	(49)
实训十二	作业成本法的核算	(57)
实训十三	产品成本报表的编制和分析	(61)

第二部分 习 题

第一章	成本会计的内容、任务和工作组织	(67)
第二章	费用的分类和成本核算的基础工作	(72)
第三章	成本核算的基本原理	(77)
第四章	产品成本计算方法	(85)

第五章 成本、费用报表的编制和分析	(102)
附录一 模拟实训参考答案	(108)
附录二 习题参考答案	(153)
参考书目	(182)

第一部分 模拟实训



实训一

成本核算一般程序



实训目的

- 正确归集和分配各项费用，了解成本核算的一般程序；
- 掌握如何编制费用分配表，根据原始凭证填制记账凭证（编制会计分录），并据以登记产品生产成本明细账。



实训资料

天宏机械制造有限公司设有一个基本生产车间和两个辅助生产车间（供电车间和机修车间），基本生产车间生产甲、乙两种产品，两个辅助生产车间分别供电和提供修理劳务，辅助生产车间发生的制造费用直接计入“辅助生产成本”。201×年3月初分别投产甲产品1 000件，乙产品2 000件，月末全部完工。本月部分相关资料如下：

1. 甲、乙两种产品共同耗用原材料10 000千克，每千克12元，甲、乙产品单位消耗定额分别为6千克、5千克，车间一般耗用材料5 000元。
2. 本月共发生应付工资70 000元，其中甲、乙产品共同发生52 000元，车间管理人员工资8 000元，企业行政人员工资4 000元，专设销售机构人员工资6 000元。甲产品单位实际工时5小时，乙产品单位实际工时4小时，该公司各月实际发生职工福利相差较大，本月按工资总额14%估计职工福利费。
3. 生产车间发生固定资产折旧费3 200元，行政办公用房折旧5 000元。
4. 供电车间和机修车间发生的实际费用总额分别为46 000元和26 000元，服务的对象和耗用劳务量分别为：机修车间用电8 000度，基本生产车间用电80 000度，行政管理部门用电4 000度；供电车间修理用工时500小时，基本生产车间修理用工时6 000小时。



实训要求

【1】按原材料定额消耗量比例分配材料费用，填写材料费用分配表（表1—1—1），并编制会计分录。

表 1—1—1

材料费用分配表

201×年 3 月

单位：元

应借科目	直接计入金额	分配计入		材料费用合计
		定额消耗量 (千克)	分配金额 (分配率____)	
基本生产成本——甲产品				
——乙产品				
制造费用				
合 计				

【2】按甲、乙产品的生产工时比例分配直接人工费用，并编制会计分录。请写出计算过程，填写表 1—1—2 和表 1—1—3。

表 1—1—2

工资费用分配表

201×年 3 月

单位：元

应借科目		成本或 费用项目	直接 计入	分配计入			工资费 用合计
				生产工时 (小时)	分配率	分配 金额	
基本生产 成本	甲产品	直接人工					
	乙产品	直接人工					
	小计						
制造费用		职工薪酬					
管理费用		职工薪酬					
销售费用		职工薪酬					
合 计							

表 1—1—3

职工福利费分配表

201×年 3 月

单位：元

应借科目		成本或费用项目	工资总额	职工福利费（估计比例 14%）
基本生产成本	甲产品	直接人工		
	乙产品	直接人工		
	小计			
制造费用		职工薪酬		
管理费用		职工薪酬		
销售费用		职工薪酬		
合 计				

【3】根据折旧费用分配表（表 1—1—4），编制固定资产折旧的会计分录。

表 1—1—4

折旧费用分配表

201×年 3 月

单位：元

项 目	基本生产车间	行政管理部门	合 计
折旧费	3 200	5 000	8 200

【4】采用交互分配法分配辅助生产费用（写出计算过程），编制会计分录，并完成辅助生产费用分配表（表 1—1—5）。

表 1—1—5

辅助生产费用分配表

201×年 3 月

金额单位：元

项 目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供电	机修	合计	供电	机修	合计
待分配的费用								
劳务供应数量								
费用分配率								
辅助生产成本	供电车间	数量						
		金额						
	机修车间	数量						
		金额						
	金额小计							
制造费用	基本生产车间	数量						
		金额						
管理费用		数量						
		金额						
对外分配金额合计								

【5】按生产工人的工资比例分配制造费用（写出计算过程），编制会计分录，并完成制造费用分配表（表 1—1—6）。

表 1—1—6

制造费用分配表

单位：元

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
甲			
乙			
合 计			

【6】登记基本生产成本明细账（表 1—1—7 和表 1—1—8）。

表 1—1—7

基本生产成本明细账

产品名称：甲产品

投产数量：1 000 件

201×年 3 月

单位：元

201×年		凭证号数	摘 要	成本项目			合计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配				
	略	略	工资福利费分配				
	略	略	制造费用分配				
3	31		完工产品成本	总成本			
				单位成本			

表 1—1—8

基本生产成本明细账

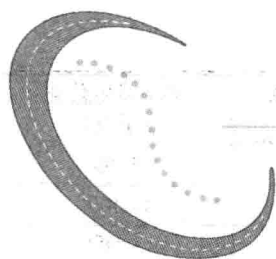
产品名称：乙产品

投产数量：2 000 件

201×年 3 月

单位：元

201×年		凭证号数	摘 要	成本项目			合 计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配				
	略	略	工资福利费分配				
	略	略	制造费用分配				
3	31		完工产品成本	总成本			
				单位成本			



实训二

原材料费用的分配



实训目的

- 理解原材料费用分配的各种标准，重点掌握按定额消耗量和定额费用比例分配；
- 熟练运用按原材料定额消耗量比例法分配原材料费用，计算产品原材料实际消耗量；
- 掌握企业按计划成本核算，月末如何将原材料计划价格成本调整成为原材料实际成本。



实训资料

飞宇五金制造有限责任公司生产甲、乙两种产品，企业材料消耗定额比较准确、稳定，而且执行厂内计划价格，甲产品本月投产 100 件，乙产品本月投产 120 件，材料成本差异为节约 5%，生产中耗用的原材料情况如表 1—2—1 所示（车间无期初、期末余料）。

表 1—2—1

领料单

领料部门：一车间

用途：生产甲、乙产品

201×年 5 月 10 日

凭证编号：023

材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数量		价格（元）	
			请领	实发	计划单价	金额
65214	A 材料	千克	74 480	74 480	0.2	14 896
65215	B 材料	千克	11 400	11 400	0.6	6 840
65216	C 材料	千克	1 862	1 862	0.8	1 489.6
65217	D 材料	千克	840	840	1.0	840
备注：					合计	24 065.6

第二联
记账联

记账：（印）

审批人：（印）

领料人：（印）

发料人：（印）

材料耗用情况见表 1—2—2。

表 1—2—2

材料耗用表

201×年 5 月 10 日

原材料名称	计划单价 (元)	甲产品消耗定额 (千克)	乙产品消耗定额 (千克)	实际消耗总量 (千克)
A	0.2	340	350	74 480
B	0.6	60	50	11 400
C	0.8	10	8	1 862
D	1.0	6	2	840



实训要求

【1】根据实训资料，按照原材料定额消耗量比例，将本月的原材料实际消耗总量在两种产品之间分配，计算各种产品的原材料实际消耗量。

【2】计算甲、乙两种产品所耗的原材料实际费用。

【3】编制原材料费用分配表（表 1—2—3），并据以编制会计分录。

表 1—2—3

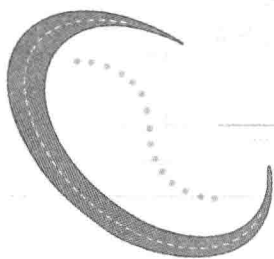
原材料费用分配表

单位：元

应借科目			基本生产成本		合 计
			甲产品	乙产品	
分配计入 (定额消耗量比例)	A 材料 (分配率____)	实际消耗量			
		计划单价			
		计划价格成本			
		材料成本差异 (—5%)			
		实际费用			
	B 材料 (分配率____)	实际消耗量			
		计划单价			
		计划价格成本			
		材料成本差异 (—5%)			
		实际费用			
	C 材料 (分配率____)	实际消耗量			
		计划单价			
		计划价格成本			
		材料成本差异 (—5%)			
		实际费用			
	D 材料 (分配率____)	实际消耗量			
		计划单价			
		计划价格成本			
		材料成本差异 (—5%)			
		实际费用			

续前表

应借科目		基本生产成本		合 计
		甲产品	乙产品	
合 计	实际消耗量			
	计划价格成本			
	材料成本差异			
	实际费用			



实训三

辅助生产费用的分配



实训目的

- 理解辅助生产费用的归集和分配；
- 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，并能根据不同的分配方法，编制辅助生产费用分配表，进行相关账务处理；
- 通过核算过程体会各种方法的特点、优缺点及适用条件。



实训资料

紫荆铸造有限责任公司设置供电和运输两个辅助生产车间。辅助生产车间发生的各项车间经费，不通过“制造费用”科目核算。供电车间本月发生的费用为 5 000 元，提供劳务 25 000 度，其中：为运输车间供电 5 000 度，为生产甲产品供电 8 000 度，为生产乙产品供电 7 000 度，为基本生产车间供电 3 000 度，为企业管理部门供电 2 000 度。运输车间发生运费 3 000 元，运输总量为 12 000 吨公里，其中为供电车间运输 2 000 吨公里，为基本生产车间运输 7 000 吨公里，为企业管理部门运输 3 000 吨公里。供电车间计划单位成本 0.3 元/度，运输车间计划单位成本 0.5 元/吨公里。



实训要求

【1】采用直接分配法计算分配电费、运输费用，列示计算过程，并编制费用分配表（表 1—3—1）和有关会计分录。