



成本会计 模拟实训

CHENGBEN KUALIJI MONI SHIXUN

主 编 李 勤 桂智明
副主编 陈 芸 吴丽莉

成本会计 模拟实训

CHENGBEN KUAIJI MONI SHIXUN

主 编 李 勤 桂智明

副主编 陈 芸 吴丽莉

 广东高等教育出版社
Guangdong Higher Education Press

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计模拟实训/李勤, 桂智明主编. —广州: 广东高等教育出版社, 2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5361 - 4477 - 4

I. ①成… II. ①李… ②桂… III. ①成本会计 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 202902 号

主 编 李 勤
副 主 编 桂 智 明

广东高等教育出版社出版发行

地址: 广州市天河区林和西横路

邮政编码: 510500 电话: 020 - 87553735

<http://www.gdgjs.com.cn>

佛山市浩文印刷有限公司印刷

787 毫米×1 092 毫米 1/16 13.75 印张 352 千字

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

如发现印装质量问题, 请与承印厂联系调换。

(版权所有·翻印必究)

前 言

成本会计是一门理论紧密联系实际课程，我们在教学过程中深深地体会到，要让学生真正地理解成本会计基本理论，掌握成本会计核算方法，能够针对不同生产组织特点和成本管理要求的企业，进行相应的成本核算和分析，单靠理论讲授是不能达到理想的教学效果的，必须有实训课程的配合。因此，在深入研究成本会计课程特点及制造业成本会计岗位实际工作过程和任务的基础上，初步形成了一种“以实际工作流程为导向，理论与实践相结合，以突出能力培养为特色”的成本会计教学体系。鉴于教学的需要，我们按照2006年新的企业会计准则编写了《成本会计模拟实训》教材。

本书是普通高校规划教材之一。本书的主要特点是实现了模块实训与综合实训的“双循环”。第一个循环是模块实训。模块实训资料是根据成本工作流程和基本理论的逻辑关系来设置的，便于教师在进行理论教学的同时开展同步实训，便于学生加深对成本会计的基本理论和基本方法的理解，对企业成本核算全过程以及相关的理论知识有一个直观的认识，提高成本会计核算的单项技能，实现理论教学与会计实务的有机结合。第二个循环是综合实训。不同生产组织特点和成本管理要求的企业需要采用不同的成本计算方法，该部分实训提供了不同的企业资料，便于学生对每一种成本计算方法进行直观训练，提高成本会计核算的综合能力。通过模块实训与综合实训的“双循环”，学生可以更系统地认识和掌握企业成本核算的基本程序和具体的计算方法，并对企业成本核算全过程有一个系统、完整和直观的认识，提高对成本会计理论和方法的应用能力，迅速适应实际工作的需要。

本书由李勤、桂智明担任主编，陈芸、吴丽莉担任副主编，杨小庆参加编写，由李勤对全书进行总纂。

由于水平有限，书中难免有错漏，欢迎读者批评指正。

编 者
2012年7月

目 录

第一部分 模块实训	1
模块实训 1 生产费用的归集和分配	4
模块实训 1.1 材料费用的归集和分配	4
模块实训 1.2 动力费用的归集和分配	18
模块实训 1.3 人工费用的归集和分配	24
模块实训 1.4 折旧费用和其他费用的归集和分配	27
模块实训 2 辅助生产费用的分配	30
模块实训 3 制造费用的分配	38
模块实训 4 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	41
第二部分 综合实训	53
综合实训 1 品种法	54
综合实训 2 分批法	87
综合实训 3 简化的分批法	99
综合实训 4 逐步结转分步法	118
综合实训 5 平行结转分步法	163
参考答案	181

第一部分 模块实训

【实训目的】

本实训提供了一套制造企业有关成本费用的经济业务，按实际工作流程（即成本核算的一般程序）逐步引导学生进行各模块实训。实训资料按照核算程序和基本理论的逻辑关系提供，便于教师在理论教学的同时开展同步实训，实现理论教学与会计实务的有机结合。通过本实训，以达到以下目的：

1. 了解成本核算的实际工作流程，建立成本核算的逻辑思路。
2. 加深对成本核算基本理论的理解，达到理论与实务的统一。
3. 掌握成本核算各环节的基本方法，训练和提高成本核算的单项技能。

【实训资料】

白云家具有限公司是以生产高档家具为主的制造企业，设有一个基本生产车间和两个辅助生产车间——运输车间和机修车间。运输车间负责原材料和半成品在各个生产工序之间的搬运业务，机修车间负责设备工具的维修。

基本生产车间包括下料、加工和油漆三道工序。产品的生产工艺：下料工序根据“生产任务通知单”去领原料并进行下料，然后送加工工序加工制作，最后送油漆工序打磨喷漆，风干后移送产成品库。前一道工序生产完成的半成品，直接转入下一道工序继续加工，不需要计算各工序半成品成本。

白云家具有限公司20××年6月接到餐桌、餐椅和大班台三种产品的生产订单。

资料1

白云家具有限公司完工产品产量表

20××年6月30日

产品名称	单位	投产量	完工产品数量	备注
大班台	张	330	300	本月月初投产陆续完工
餐桌	张	1 320	1 200	
餐椅	张	5 060	4 600	

资料 2

白云家具有限公司在产品产量表

20××年 6 月 30 日

产品名称	单位	下料工序	加工工序	油漆工序	合计
大班台	张	10	8	12	30
餐桌	张	20	60	40	120
餐椅	张	170	160	130	460

资料 3

白云家具有限公司材料消耗定额表

材料 产品名称	下料工序	加工工序		油漆工序	
	原木 消耗定额 (米 ³ /张)	乳胶 消耗定额 (千克/张)	钉 消耗定额 (千克/张)	油漆 消耗定额 (千克/张)	砂布 消耗定额 (千克/张)
大班台	0.45	1.2	0.5	7.2	10
餐桌	0.11	0.38	0.12	0.5	2.5
餐椅	0.03	0.1	0.03	0.15	0.17
计划 单价	1 250 元/米 ³	3 元/千克	3.5 元/千克	7 元/千克	0.4 元/千克

注：每道工序的原材料在生产开始时按照投产量进行备料，分次领取，本月需用的材料在 26 日领取完毕。

资料 4

白云家具有限公司各产品工时定额表

产品名称	单位	下料工序	加工工序	油漆工序	合计
大班台	小时/张	5	30	15	50
餐桌	小时/张	1.2	8.4	2.4	12
餐椅	小时/张	0.4	2.4	1.2	4

资料 5

白云家具有限公司完工产品生产工时表

20××年 6 月 30 日

产品名称	投产量 (张)	生产工时 (小时)
大班台	330	15 700
餐桌	1 320	15 200
餐椅	5 060	19 100
小计	—	50 000

资料 6

白云家具有限公司辅助生产车间劳务供应量

受益单位	运输时间 (小时)	修理时间 (小时)
运输车间		35
机修车间	100	
基本生产车间	1 920	240
销售部门	360	10
行政管理部门	20	15
合计	2 400	300

模块实训 1 生产费用的归集和分配

知识链接

生产费用需要按照与生产工艺过程的关系划分为直接生产费用和间接生产费用，直接生产费用计入“生产成本”科目，间接生产费用应先计入“制造费用”。

“生产成本”科目下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”二级科目：

“基本生产成本”科目核算基本生产车间的生产费用，该科目按产品品种设置明细分类科目，下设“直接材料”、“燃料和动力”、“直接人工”和“制造费用”等成本项目。

“辅助生产成本”科目核算辅助生产部门的生产费用，该科目按提供产品或劳务的种类设置明细分类科目，一般按要素费用设置栏目。

生产车间发生的间接费用应计入基本生产车间的“制造费用”的相关项目中，该科目按车间设置明细科目。辅助车间的间接费用计入辅助生产车间的“制造费用”科目中，然后分配转入“辅助生产成本”科目；如果辅助车间只提供单一产品或劳务，其间接费用也可直接计入“辅助生产成本”科目。

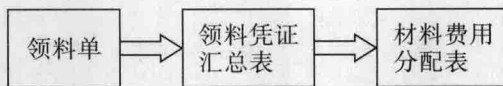
对于行政管理部门发生的费用，应计入“管理费用”科目中。

对于能确定为某种产品所耗用的直接计入费用，要直接计入该产品成本；为几种产品共同耗用的间接计入费用，要采用一定的方法分配计入产品成本。

间接费用需采用简便合理的方法在几种产品中进行分配。简便，是指作为分配标准的资料比较容易取得，并且应尽量采用单一标准，避免采用复合标准；合理，是指所采用的分配方法、分配标准，应同各个成本计算对象负担的费用成正比例关系。

模块实训 1.1 材料费用的归集和分配

一、材料费用归集分配操作流程



二、白云家具有限公司 6 月份发生的材料业务

- 各部门领用原材料（见表 1-1-1 至表 1-1-22）。

表 1-1-1

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月1日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	原木		米 ³	100	100	1 250	125 000
用途	下料工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：王风

制单：陈凌

表 1-1-2

白云家具有限公司领料单

领料单位：运输车间

20××年6月2日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	1 000	1 000	6.5	6 500
	机油		千克	20	20	2.6	52
用途	汽车加油			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：周强

制单：陈凌

表 1-1-3

白云家具有限公司领料单

领料单位：机修车间

20××年6月5日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	机油		千克	30	30	2.6	78
用途	设备上油			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：何新

制单：陈凌

表 1-1-4

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月6日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	原木		米 ³	100	100	1 250	125 000
用途	下料工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：王凤

制单：陈凌

表 1-1-5

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月6日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	乳胶		千克	300	300	3	900
	钉		千克	100	100	3.5	350
用途	加工工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：吴南

制单：陈凌

表 1-1-6

白云家具有限公司领料单

领料单位：运输车间

20××年6月8日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	1 000	1 000	6.5	6 500
用途	加油			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：周强

制单：陈凌

表 1-1-7

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月9日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	原木		米 ³	100	100	1 250	125 000
用途	下料工序			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 王凤 制单: 陈凌

表 1-1-8

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月9日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	乳胶		千克	300	300	3	900
	钉		千克	100	100	3.5	350
用途	加工工序			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 吴南 制单: 陈凌

表 1-1-9

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月12日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	油漆		千克	1 000	1 000	7	7 000
	砂布		千克	1 500	1 500	0.4	600
用途	油漆工序			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 郑平 制单: 陈凌

表 1-1-10

白云家具有限公司领料单

领料单位: 运输车间

20××年6月12日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	1 000	1 000	6.5	6 500
用途	加油			备注			

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 周强

制单: 陈凌

表 1-1-11

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月15日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	原木		米 ³	100	100	1 250	125 000
用途	下料工序			备注			

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 王凤

制单: 陈凌

表 1-1-12

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月15日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	乳胶		千克	300	300	3	900
	钉		千克	100	100	3.5	350
用途	加工工序			备注			

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 吴南

制单: 陈凌

表 1-1-13

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月16日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	油漆		千克	1 000	1 000	7	7 000
	砂布		千克	1 500	1 500	0.4	600
用途	油漆工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：郑平

制单：陈凌

表 1-1-14

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月18日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	原木		米 ³	50	50	1 250	62 500
用途	下料工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：王风

制单：陈凌

表 1-1-15

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月18日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	乳胶		千克	300	300	3	900
用途	加工工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：吴南

制单：陈凌

表 1-1-16

白云家具有限公司领料单

领料单位: 运输车间

20××年6月19日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	1 000	1 000	6.5	6 500
用途	加油			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 周强 制单: 陈凌

表 1-1-17

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月20日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	油漆		千克	1 000	1 000	7	7 000
	砂布		千克	1 500	1 500	0.4	600
用途	油漆工序			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 郑平 制单: 陈凌

表 1-1-18

白云家具有限公司领料单

领料单位: 基本车间

20××年6月22日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	乳胶		千克	200	200	3	600
	钉		千克	170	170	3.5	595
用途	加工工序			备注			

部门主管: 刘星 批料: 李文 领料人: 吴南 制单: 陈凌

表 1-1-19

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月23日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	油漆		千克	500	500	7	3 500
	砂布		千克	1 500	1 500	0.4	600
用途	油漆工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：郑平

制单：陈凌

表 1-1-20

白云家具有限公司领料单

领料单位：运输车间

20××年6月25日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	1 000	1 000	6.5	6 500
用途	加油			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：周强

制单：陈凌

表 1-1-21

白云家具有限公司领料单

领料单位：基本车间

20××年6月26日

发料仓库：

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	油漆		千克	300	300	7	2 100
	砂布		千克	1 500	1 500	0.4	600
用途	油漆工序			备注			

部门主管：刘星

批料：李文

领料人：郑平

制单：陈凌

表 1-1-22

白云家具有限公司领料单

领料单位: 运输车间

20××年6月26日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	柴油		千克	800	800	6.5	5 200
用途	加油			备注			

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 周强

制单: 陈凌

2. 各部门领用低值易耗品 (见表 1-1-23 至表 1-1-25), 因为价值较低, 使用一次摊销法。

表 1-1-23

白云家具有限公司领料单

领料单位: 运输车间

20××年6月10日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	工作服		件	20	20	55	1 100
	手套		双	20	20	3	60
用途	工人使用			备注		一次摊销法	

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 周强

制单: 陈凌

表 1-1-24

白云家具有限公司领料单

领料单位: 机修车间

20××年6月10日

发料仓库:

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		计划单价 (元)	金额 (元)
				请领	实发		
	工作服		件	10	10	55	550
	手套		双	10	10	3	30
	工具		套	5	5	100	500
用途	工人使用			备注		一次摊销法	

部门主管: 刘星

批料: 李文

领料人: 何新

制单: 陈凌