

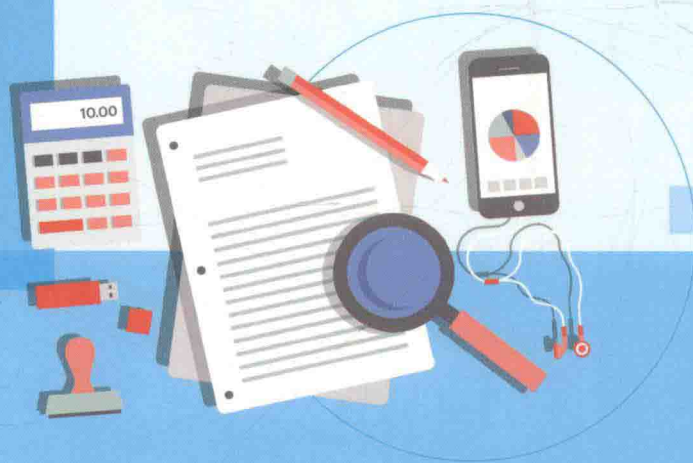
财经专业精品教材

成本管理

K CHENGBEN GUANLI
UAIJI SHIXUN

会计实训

主编 王德礼 朱玉良 王娜



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

财经专业精品教材

成本管理会计实训

主编 王德礼 朱玉良 王 娜



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书是与成本管理会计课程相配套的实训教材，主要训练学生各单项环节的业务处理能力。本实训共分十七个项目：项目一到项目七是生产费用分配实训，项目八到项目十三是产品成本计算的基本方法和辅助方法实训，项目十四是成本报表的编制与分析实训、项目十五是成本性态和本量利分析实训、项目十六是全面预算实训、项目十七是作业成本法实训。

本实训教材既可作为《成本管理会计》教材的配套实训教材，也可单独作为实训课程的教学用书。

图书在版编目（C I P）数据

成本管理会计实训 / 王德礼, 朱玉良, 王娜主编
— 上海 : 上海交通大学出版社, 2017
ISBN 978-7-313-17764-3

I. ①成… II. ①王… ②朱… ③王… III. ①成本会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 187254 号

成本管理会计实训

主 编: 王德礼 朱玉良 王 娜	
出版发行: 上海交通大学出版社	地 址: 上海市番禺路 951 号
邮政编码: 200030	电 话: 021-64071208
出 版 人: 郑益慧	
印 制: 三河市祥达印刷包装有限公司	经 销: 全国新华书店
开 本: 787mm×1092mm 1/16	印 张: 13.75 字 数: 317 千字
版 次: 2017 年 8 月第 1 版	印 次: 2017 年 8 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-313-17764-3/F	
定 价: 28.00 元	

版权所有 侵权必究
告读者: 如发现本书有印装质量问题请与发行部联系
联系电话: 010-62137141

前言

《企业产品成本核算制度(试行)》(财会[2013]17号)于2014年1月1日正式实施,标志着企业会计标准体系和管理会计体系在成本管理会计领域的有机衔接,体现了成本核算制度和规范化、科学化、信息化管理的需求相结合的趋势,体现了企业管理发展的新需要,企业可以按照“多维度”“多层次”的管理需求进行产品成本核算。《成本管理会计》是高校财经商贸类专业的核心课程之一,是理论与实践紧密结合的一门课程,基于此我们特组织编写了《成本管理会计实训》。

本实训着重培养学生的实际操作能力,以及分析问题、解决问题的能力,以期实现课堂理论与实践教学的有效结合,为学生今后参加工作奠定深厚的基础。在内容安排上,充分体现理论与实践一体化的教学模式,通过实训,进一步加深学生对成本管理会计理论的理解,帮助学生零距离地掌握实际工作中产品成本的计算与核算方法。本实训具有以下特征:

1. **前沿性。**该实训以我国最新的会计制度和会计前沿理论为依据,将会计理论知识与实践操作有机地结合在一起。
2. **完整性。**该实训突出理论性、实践性和应用性的统一,将理论通过练习题进行巩固,将实践通过实际工作的案例进行实训,缩小了理论与实践的距离。
3. **易学性。**该实训通俗易懂、循序渐进、深入浅出地阐述了成本会计操作的基本流程,培养了学生学习的兴趣。
4. **全面性。**该实训涵盖了企业成本核算的主要方法,内容全面,涉及面广,便于学生适应不同生产组织特点的企业的成本核算需要。
5. **新颖性。**该实训以实训项目为导向,结合成本管理核算的具体内容组织编写。每个项目都按照实训目的、实训资料、实训要求和知识链接的体例展开,并附有必要的图示,编排设计合理,思路清晰,便于学生学习。
6. **针对性。**该实训安排紧扣《成本管理会计》教材体系,通过模拟实训增强教学的针对性和实用性,培养和提高学生的动手能力、实践能力和综合分析能力。

本实训由王德礼、朱玉良、王娜担任主编,李晓珊担任副主编,古习乐、刘慧参与编写,由王德礼教授负责策划及统稿。在编写过程中,我们参考了大量的文献资料。在此,

我们向参考过的文献的作者表示诚挚的谢意。

由于编写时间仓促，编者水平有限，书中难免存在疏漏与不当之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2017年7月

目 录

实训一 材料费用分配实训	1
实训任务一 实际成本法下材料费用的归集与分配	1
实训目的	1
实训资料	1
实训要求	14
知识链接	27
实训任务二 计划成本法下的材料费用的归集和分配	29
实训目的	29
实训资料	30
实训要求	30
知识链接	32
实训二 人工费用分配实训	33
实训目的	33
实训资料	33
实训要求	36
知识链接	42
实训三 其他费用分配实训	45
实训目的	45
实训资料	45
实训要求	53
知识链接	53
实训四 辅助生产费用归集与分配实训	55
实训任务一 辅助生产费用的一次交互分配法	55
实训目的	55
实训资料	55
实训要求	56

实训任务二 辅助生产费用的直接分配法	58
实训目的	58
实训资料	58
实训要求	59
实训任务三 辅助生产费用的计划成本法	59
实训目的	59
实训资料	59
实训要求	60
知识链接	60
实训五 制造费用归集与分配实训	64
实训目的	64
实训资料	64
实训要求	64
知识链接	65
实训六 损失费用的归集与分配实训	68
实训目的	68
实训资料	68
实训要求	70
知识链接	71
实训七 生产费用在完工产品和在产品之间 分配实训	73
项目实训一 在产品成本计算的约当产量法	73
实训目的	73
实训资料	73
实训要求	74
实训项目二 在产品投料程度和完工程度的计算	76
实训目的	76
实训资料	76
实训要求	77
实训项目三 在产品成本计算的定额法	78
实训目的	78
实训资料	79
实训要求	80
知识链接	81

实训八 品种法实训	85
实训目的	85
实训资料	85
实训要求	87
知识链接	93
实训九 逐步结转分步法实训	94
实训目的	94
实训资料	94
实训要求	96
知识链接	101
实训十 平行结转分步法实训	103
实训目的	103
实训资料	103
实训要求	104
知识链接	107
实训十一 分批法实训	108
实训目的	108
实训资料	108
实训要求	109
知识链接	111
实训十二 分类法实训	112
实训目的	112
实训资料	112
实训要求	114
知识链接	116
实训十三 定额法实训	118
实训目的	118
实训资料	118
实训要求	119
知识链接	120

实训十四 成本报表的编制与分析实训	124
实训目的	124
实训资料	124
实训要求	127
知识链接	130
实训十五 成本性态和本量利分析实训	133
实训目的	133
实训资料	133
知识链接	134
实训十六 全面预算实训	139
实训目的	139
实训资料	139
实训要求	140
知识链接	146
实训十七 作业成本法实训	148
实训目的	148
实训资料	148
知识链接	150
参考答案	152
实训一 材料费用分配实训	152
实训二 人工费用分配实训	166
实训三 其他费用分配实训	172
实训四 辅助生产费用归集与分配实训	174
实训五 制造费用归集与分配实训	177
实训六 损失费用的归集与分配实训	178
实训七 生产费用在完工产品和在产品之间分配实训	179
实训八 品种法实训	183
实训九 逐步结转分步法实训	188
实训十 平行结转分步法实训	193
实训十一 分批法实训	195
实训十二 分类法实训	197

实训十三	定额法实训	199
实训十四	成本报表的编制与分析实训	200
实训十五	成本性态和本量利分析实训	203
实训十六	全面预算实训	204
实训十七	作业成本法实训	209

实训一

材料费用分配实训

实训任务一 实际成本法下材料费用的归集与分配



实训目的

知识目标

熟悉按实际成本核算的材料费用归集与分配的程序；
掌握材料费用计入产品成本的方法。

能力目标

熟练操作按实际成本核算的材料费用归集与分配及账务处理流程。



实训资料

一、企业概况

大华公司是一个多步骤、大批量生产的小型企 业，拥有固定资产 490 多万元、职工 200 多人。该厂设有铸造、金工和组装三个基本生产车间，另外有供汽和机修两个辅助生产车间。供汽车间从事蒸汽生产，以满足厂内各车间、部门对动力和采暖的需要；机修车间从事设备修理。

该企业主要生产 B10、B20 两种车床，其生产工艺流程如下：铸造车间铸造各种铁铸

件和铝铸件,经检验合格后移交自制半成品仓库;金工车间从自制半成品库领用各种铸件,经车、铣、刨、磨等加工后,直接交组装车间;组装车间将金工车间加工的各种部件及外购件装配成车床,经检验合格后交成品仓库。

二、核算制度

(一) 资产核算

(1) 材料、自制半成品、产成品等存货均按实际成本计价核算,发出时采用先进先出法计算其发出成本。

(2) 固定资产折旧采用平均年限法计算折旧额。

(二) 成本核算

(1) 该企业实行厂部一级核算,产品成本项目分为:直接材料、直接人工、制造费用、废品损失。产品成本中修理费、电费金额比较小,为简化核算手续,产品成本中不设“燃料与动力”成本项目,各产品耗用的修理费、电费计入该产品的“直接材料”成本项目;各基本生产车间一般耗用的修理费、电费计入该车间的“制造费用”账户;各辅助生产车间耗用的修理费、电费计入该车间的“辅助生产成本”账户。

(2) 铸造车间以铸件为成本计算对象,各种铸件的成本采用综合成本结转,不进行成本还原。完工的各种铸件入半成品库(先入库后领用方式)。

(3) 金工车间和组装车间以产品 B10 和 B20 为成本计算对象,金工车间生产的自制半成品成本采用分项逐步结转分步法转入组装车间各成本项目(直接移交方式)。

(4) 辅助生产车间费用分配采用一次交互分配法。为简化核算,辅助生产车间不设“制造费用”账户,其车间发生的制造费用直接计入“辅助生产成本”账户。

(5) 各项费用分配率均精确到 0.000 1,分配结果的尾差计入“管理费用”,无管理费用时由最后的费用项目负担。

三、其他资料

(1) 开户银行:中国农业银行合肥市分行;账号:687-175286;统一社会信用代码:335501212301506475。

(2) 记账方法:借贷记账法。

(3) 所有原始凭证中业务印章省略(假设已全部盖上有有关印章)。

(4) 其他有关规定、方法均在实训资料中予以提供。

四、原材料相关情况

原材料类别、编号、名称及单位情况如表 1-1 所示。

表 1-1 原材料相关情况

材料类别	编号	名称	单位
原材料及主要材料	101	生铁	吨
	102	铝锭	吨
辅助材料	201	润滑油	千克
	202	油漆	千克
外购件	301	电动机	台
	302	轴承	套
	303	电器元件	套
	304	标准件	套
	305	包装箱	只
燃料	401	煤	吨
	402	焦炭	吨
	403	柴油	千克

五、各车间期初在产品成本

各车间期初在产品结存情况如表 1-2 所示。

表 1-2 期初在产品明细账

金额单位：元

成本项目 车间、产品名称		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
金工车间	B10	47 520	3 460	2 420	53 400
	B20	84 580	4 900	5 100	94 580
	小 计	132 100	8 360	7 520	147 980
组装车间	B10	15 760	4 720	5 240	25 720
	B20	238 480	11 960	11 540	261 980
	小 计	254 240	16 680	16 780	287 700
合 计		386 340	25 040	24 300	435 680

六、材料日常发出核算程序

大华公司各用料单位填制一式四联“领料单”，据以从材料仓库领用材料，月末财会部门材料核算员进行金额汇总，编制“发出材料及自制半成品汇总表”。2017年3月份该厂领用材料情况如下：

(1) 3月2日，组装车间领用轴承180套，领料单如表1-3-1所示。

表 1-3-1 大华公司领料单

领料部门：组装车间2017年3月2日编号：3001
仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
302	轴承	套	180	180	100	18 000	制造产品
合 计				180		18 000	

领料人：发料人：会计：

(2) 3月2日，铸造车间领用生铁140吨，领料单如表1-3-2所示。

表 1-3-2 大华公司领料单

领料部门：铸造车间2017年3月2日编号：3002
仓库：1号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
101	生铁	吨	140	140	3 000	420 000	生产铁铸件
合 计				140		420 000	

领料人：发料人：会计：

(3) 3月2日，厂部领用油漆20千克，领料单如表1-3-3所示。

表 1-3-3 大华公司领料单

领料部门：厂部2017年3月2日编号：3003
仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
202	油漆	千克	20	20	34	680	维修
合 计				20		680	

领料人：发料人：会计：

(4) 3月3日，铸造车间领用煤83吨，领料单如表1-3-4所示。

表 1-3-4 大华公司领料单

编号：3004

领料部门：铸造车间

2017年3月3日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
407	煤	吨	83	64	475	30 400	制造产品
				9	650	5 850	
				10	659	6 590	
合 计				83		42 840	

领料人：

发料人：

会计：

(5) 3月5日，组装车间领用标准件110套，领料单如表1-3-5所示。

表 1-3-5 大华公司领料单

编号：3005

领料部门：组装车间

2017年3月5日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
304	标准件	套	110	60	920	55 200	制造产品
				50	943	47 150	
合 计				110		102 350	

领料人：

发料人：

会计：

(6) 3月6日，金工车间生产B10领用铁铸件40吨，领料单如表1-3-6所示。

表 1-3-6 大华公司领料单

编号：3006

领料部门：金工车间

2017年3月6日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用 途
自制半成品	铁铸件	吨	40	40	6 000	240 000	B10 用
合 计				40		240 000	

领料人：

发料人：

会计：

(7) 3月6日, 金工车间生产 B20 领用铁铸件 40 吨, 领料单如表 1-3-7 所示。

表 1-3-7 大华公司领料单

编号: 3007

领料部门: 金工车间

2017 年 3 月 6 日

仓库: 5 号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价 (元)	金额 (元)	用 途
自制半成品	铁铸件	吨	40	40	6 000	240 000	B20 用
合 计				40		240 000	

领料人:

发料人:

会计:

(8) 3月6日, 金工车间生产 B10 领用油漆 50 千克, 领料单如表 1-3-8 所示。

表 1-3-8 大华公司领料单

编号: 3008

领料部门: 金工车间

2017 年 3 月 6 日

仓库: 2 号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价 (元)	金额 (元)	用 途
202	油漆	千克	50	50	40	2 000	B10 用
合 计				50		2 000	

领料人:

发料人:

会计:

(9) 3月6日, 金工车间生产 B20 领用油漆 50 千克, 领料单如表 1-3-9 所示。

表 1-3-9 大华公司领料单

编号: 3009

领料部门: 金工车间

2017 年 3 月 6 日

仓库: 2 号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价 (元)	金额 (元)	用 途
202	油漆	千克	50	50	40	2 000	B20 用
合 计				50		2 000	

领料人:

发料人:

会计:

(10) 3月6日,供气车间领用柴油 500 千克,领料单如表 1-3-10 所示。

表 1-3-10 大华公司领料单

领料部门: 供气车间		2017 年 3 月 6 日		编号: 3010			
				仓库: 4 号			
材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用 途
403	柴油	千克	500	500	4.50	2 250	制造产品
合 计				500		2 250	

领料人:

发料人:

会计:

(11) 3月6日,供气车间领用焦炭 4 吨,领料单如表 1-3-11 所示。

表 1-3-11 大华公司领料单

领料部门: 供气车间		2017 年 3 月 6 日		编号: 3011			
				仓库: 4 号			
材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用 途
402	焦炭	吨	4	4	2 600	10 400	制造产品
合 计				4		10 400	

领料人:

发料人:

会计:

(12) 3月6日,组装车间领用电器元件 160 套,领料单如表 1-3-12 所示。

表 1-3-12 大华公司领料单

领料部门: 组装车间		2017 年 3 月 6 日		编号: 3012			
				仓库: 3 号			
材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用 途
303	电器元件	套	160	160	570	91 200	制造产品
合 计				160		91 200	

领料人:

发料人:

会计: