成本会计实务

模拟实训

周国安 主编

21世纪高职高专财务会计系列教材

CHENG BEN KUAI JI SHI WU MO NI SHI XUN

高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21世纪高职高专财务会计系列教材

成本会计实务模拟实训

周国安　主　编

高 等 教 育 出 版 社

前　言

本书是21世纪高职高专财务会计系列教材之一，是与《成本会计实务》教材配套的模拟实训教学用书。本书是根据高等职业教育“以应用为主旨”和“以培养提高学生实际操作能力为中心”的教学思想编制的。本书每个实训的安排与《成本会计实务》教材的体系、进度一致，这样，既有利于教师根据课程教学情况，安排学生实际模拟实训；也有利于学生理论联系实际，培养和提高成本核算的实际操作能力。本书具有针对性、系统性、实用性、规范性和可操作性等特点。

本书在编写过程中，得到杭州金丰机械有限公司财务部祁建卫同志的很大帮助，在此表示感谢。另外，本书是根据企业真实的财务资料分析、筛选，模拟编写而成。

由于编写的时间较短，编者的水平有限，不当之处在所难免，敬请各位同仁批评指正。

周国安

2003年5月

目　　录

基本资料部分 …… 1
模拟实训内容 …… 7
实训一　材料费用的核算 …… 7
实训二　工资费用的计算和分配 …… 17
实训三　职工福利费等费用的核算 …… 29
实训四　水电费分配和归集的核算 …… 35
实训五　其他费用分配的核算 …… 43
实训六　辅助生产费用的分配(一) …… 51
实训七　辅助生产费用的分配(二) …… 55
实训八　辅助生产费用的分配(三) …… 57
实训九　制造费用分配的核算(一) …… 59
实训十　制造费用分配的核算(二) …… 63
实训十一　废品损失的核算 …… 71
实训十二　完工产品和在产品之间分配生产费用的核算(一) …… 73
实训十三　完工产品和在产品之间分配生产费用的核算(二) …… 75
实训十四　成本计算的品种法 …… 77
实训十五　成本计算的分批法 …… 83
实训十六　成本计算的简化分批法 …… 85
实训十七　成本计算的逐步综合结转分步法 …… 89
实训十八　成本计算的平行结转分步法 …… 97
实训十九　成本计算的分类法 …… 103
实训二十　成本计算的定额法 …… 105
实训二十一　成本会计综合模拟实训 …… 109

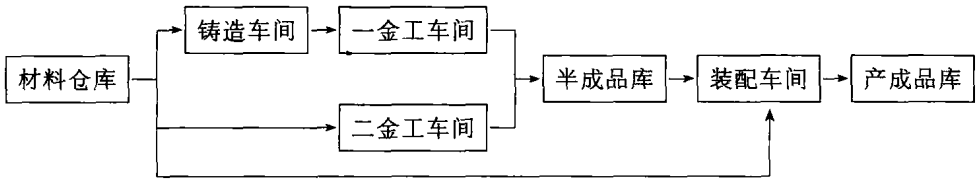
基本资料部分

一、企业概况

银丰机械有限公司是一家生产台钻和小型机床的民营企业，产品除供应国内市场外，还先后出口到20多个国家和地区，在国内外市场上均享有较高声誉。

公司设有7个部门(供应、销售、生产、财务、人事、行政、后勤)、4个生产车间(铸造车间、一金工车间、二金工车间、装配车间)、2个辅助生产车间(机修车间、运输车间)。

生产工艺流程：铸造车间生产铸件毛坯(底座、支座、支架、工作台、主轴箱、皮带轮等毛坯件)，然后由一金工车间加工成零部件；二金工车间加工其他的零部件(主轴、套筒、齿轮轴、花键套等)；装配车间则将一金工、二金工车间加工制成的零部件及外购的零部件，装配组装成各种型号的台钻和小型机床。生产工艺流程图如下：



铸造车间当月投产、当月完工，没有在产品；一金工、二金工、装配车间月末有在产品；原材料于生产开始时一次投入，在产品完工程度平均为50%。

核算采用集中核算方式，即成本会计工作中的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核工作由厂部成本会计机构集中进行；车间等单位、部门中的成本会计人员只负责原始记录和原始凭证的填制，并对它们进行初步的审核、整理、汇总，为厂部进一步工作提供资料。记账方法采用借贷记账法。会计核算组织形式采用记账凭证核算方式。

成本计算采用品种法和分步法。

铸造车间和二金工车间采用品种法。

铸造车间→一金工车间→半成品库→装配车间，采用逐步综合结转分步法。

二金工车间→半成品库→装配车间，也采用逐步综合结转分步法，但均不需进行成本还原。为了方便成本核算，假设本作业只核算Z512-2型台钻和ZX7016型钻铣床两种产品的成本。

铸造车间按产品设置基本生产成本明细账，采用品种法和分类法相结合的方法计算各种产品零部件毛坯的生产成本。

一金工、二金工车间按产品零部件设置基本生产成本明细账，计算各零部件的生产成本。

装配车间按产品品种设置基本生产成本明细账，计算各产品的生产成本。

辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”账户核算，直接计入“辅助生产成本”账户；辅

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

助生产成本明细账按车间设置，按成本项目和制造费用项目设专栏。

二、开户银行、账号

开户银行：中国工商银行杭州市支行良渚分理处

账　　号：46105150100808

企业地址：杭州良渚工业城

邮　　编：311113

电　　话：(0571)88771186

传　　真：(0571)88771767

现金库存限额：4 000 元

三、定额资料

定 额 资 料

零件名称	台件	材质	重量(kg)	工时定额(分钟)			油漆费(元)	月末在产品定额成本			
				一金工	二金工	装配		材料	人工	费用	合计
Z512-2	1					180		423.46	11.09	9.43	
底　座	1	铸	30.00	15.0			6.56	62.68	1.64	1.13	
立　柱	1	铸	25.00	25			0.44	53.85	2.74	1.88	
工作台	1	铸	12.60	23			1.54	27.30	2.51	1.73	
主轴箱	1	铸	13.40	61			6.33	30.95	6.60	4.59	
主　轴	1	元	1.54		74.5			3.56	3.51	2.25	
套　筒	1	元	3.51		55			8.11	2.59	1.66	
花键套	1	元	0.69		40			1.59	1.87	1.20	
齿轮轴	1	元	1.59		40			7.44	1.87	1.20	
ZX7016						240		1 501.77	15.85	12.61	
底　座	1	铸	49.4	18.5			7.34	114.07	2.07	1.38	
立　柱	1	铸	34.5	27.5			2.59	79.70	3.00	2.07	
主轴箱	1	铸	21	76			8.00	48.51	8.31	5.73	
主　轴	1	元	2.44		113			5.64	5.31	3.39	
套　筒	1	元	6.56		106.5			15.15	5.01	3.19	
花键套	1	元	0.91		66			2.10	3.10	1.98	
齿轮轴	1	元	1.68		68			3.88	3.24	2.04	

四、产量资料

车间	产　品	零部件名称	月初在产品	本月投产量	本月完工量	废品数	月末在产品
铸造车间	Z512-2	底　座		650	650		
		立　柱		650	650		
		主轴箱		650	650		
		工作台		650	650		
	ZX7016	底　座		520	520		
		立　柱		520	520		
		主轴箱		520	520		
一金工车间	Z512-2	底　座	60	650	660		50
		立　柱	50	650	660		40
		主轴箱	50	650	650		50
		工作台	40	650	680		10
	ZX7016	底　座	40	520	520		40
		立　柱	30	520	530		20
		主轴箱	40	520	530		30
二金工车间	Z512-2	主　轴	50	680	680		50
		套　筒	40	650	640		50
		齿轮轴	50	700	680	5	65
		花键套	30	650	640		40
	ZX7016	主　轴	55	540	560		35
		套　筒	50	520	520		50
		齿轮轴	40	520	530		30
		花键套	60	520	530		50
装配车间	Z512-2		30	650	650		30
	ZX7016		20	500	520		0

模拟实训内容

实训一　材料费用的核算

一、实训目的

通过实训，要求学生掌握材料费用汇集与分配的程序及材料费用计入产品成本的方法。

二、实训资料

1. 银丰机械厂原材料存货分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、外购零部件及其他材料5大类，按计划成本计价。

2. 材料发出核算的程序：各用料单位填制一式四联领料单（用料单位一联，仓库一联，财务一联，供应部门一联），经车间领导审批后，领用材料；财会部门材料核算员根据领料单逐笔登记材料明细账。月末，由材料核算员根据各种领退料凭证编制发出材料汇总表，由财会部门成本核算员划价计算与汇总金额，并编制记账凭证。

3. 2003年4月，“基本生产成本”二级账及各车间的产品生产成本明细账的月初余额如下：

基本生产成本明细账月初余额表

二级科目		三级科目	成本项目			
			原材料	直接人工	制造费用	合　计
一金工车间	Z512-2	底　座	3 760.80	98.40	67.80	3 927.00
		立　柱	2 692.50	137.00	94.00	2 923.50
		主轴箱	1 547.50	330.00	229.50	2 107.00
		工作台	1 092.00	100.40	69.20	1 261.60
		小　计	9 092.80	665.80	460.50	10 219.10
	ZX7016	底　座	4 562.80	82.80	55.20	4 700.80
		立　柱	2 391.00	90.00	62.10	2 543.10
		主轴箱	1 940.40	332.40	229.20	2 502.00
		小　计	8 894.20	505.20	346.50	9 745.90
二金工车间	Z512-2	主　轴	178.00	175.50	112.50	466.00
		套　筒	324.40	103.60	66.40	494.40
		齿轮轴	372.00	93.50	60.00	525.50
		花键套	47.70	56.10	36.00	139.80
		小　计	922.10	428.70	274.90	1 625.70

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

续 表

二级科目		三级科目	成本项目			
			原材料	直接人工	制造费用	合 计
二金工车间	ZX7016	主 轴	310.20	292.05	186.45	788.70
		套 筒	757.50	250.50	159.50	1 167.50
		齿轮轴	155.20	129.60	81.60	366.40
		花键套	126.00	186.00	118.80	430.80
		小 计	1 348.90	858.15	546.35	2 753.40
装配车间	Z512-2		12 703.80	332.70	282.90	13 319.40
	ZX7016		30 035.40	317.00	252.20	30 604.60
	小 计		42 739.20	649.70	535.10	43 924.00
合 计			62 997.20	3 107.55	2 163.35	68 268.10

4. 本月发出材料情况如下：

铸造车间领用材料

品 名	Z512-2(650 件)			ZX7016(520 件)			合 计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
生 铁	60 612.5	1.40		68 185	1.40		
75%铬铁	614	4.10		690.7	4.10		
锰 铁	193.9	1.50		218.2	1.50		
焦 炭	32 500	0.40		36 560	0.40		
石 灰	180	0.10		200	0.10		
萤 石	360	0.30		410	0.30		
合 计							

财务主管： 审核： 制表：

二金工车间领用材料

品 名	用 途	Z512-2			ZX7016			合 计（计划成本）
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	
元钢Ø55-60	套 筒	2 400	2.20		3 610	2.20		
元钢Ø32	齿轮轴	1 220	2.25		925	2.25		
元钢Ø30	主 轴	1 110	2.25		1 344	2.25		
元钢Ø18	花键轴	485	2.30		482	2.30		
合 计								

财务主管： 审核： 制表：

发料凭证汇总表

2003 年 4 月 30 日

项目			原料及主要材料	燃料	外购零部件				辅助材料	其他材料	合计		包装物		低值易耗品		总计	
					零件	配套件	标准件	小计			计划成本	成本差异	计划成本	成本差异	计划成本	成本差异	计划成本	成本差异
基本生产	铸工	Z512-2	87 791.75	13 000						141								
		ZX7016	98 761.17	14 624						185								
		小计																
	一金工	Z512-2	9 339.00							1 191								
		ZX7016	12 363.00							1 274								
		小计							17 419.41	2 465								
	二金工	Z512-2	11 638															
		ZX7016	14 155.85															
		小计							6 706.40	855								
	装配	Z512-2			93 938	124 169.50	9 828		25 532				30 225					
		ZX7016			569 374	207 344.80	15 527.20		28 423.20				47 351					
		小计																
辅助生产	机修车间		267		1 341					166								
	运输车间			2 560					1 060	85					345.00			
	小计																	
制造费用	铸工车间		1 430												1 380.00			
	一金工车间		2 040												450.00			
	二金工车间		2 150												480.00			
	装配车间									1 250					510.00			
	小计																	
管理费用			1 120				80		510	48					1 050.00			
营业费用			786						244	96			310		870.00			
总计																		

财务主管：　　审核：　　制表：

5. 本月材料成本差异率为:原材料+1.5%;包装物-2%;低值易耗品-2%。

6. 一金工车间的原料及主要材料和其他材料费用的合计数,按加工零部件的投产量和单耗重量乘积的比例分配;辅助材料(油漆)费用按本月完工产品数量和油漆费用定额乘积的比例分配。二金工车间的辅助材料、其他材料,先按其原料及主要材料费用的比例分配,然后将材料费用合计数(包括材料成本差异)按加工零部件的投产量和重量乘积的比例分配。

间接材料费用分配表

车间:一金工　　200　年　月　日　　材料类别:辅助材料(油漆)

产品名称	分配标准			分配率	分配金额	材料成本差异	合　计
	定额	数量	乘积				
Z512-2							
底　座							
立　柱							
主轴箱							
工作台							
ZX7016							
底　座							
立　柱							
主轴箱							
合　计							

主管:　　审核:　　制表:

间接材料费用分配表

车间:一金工　　200　年　月　日　　材料类别:原料及主要材料和其他材料

产品名称	分配标准			分配率	分配金额	材料成本差异	合　计
	定额	数量	乘积				
Z512-2							
底　座							
立　柱							
主轴箱							
工作台							
ZX7016							
底　座							
立　柱							
主轴箱							
合　计							

主管:　　审核:　　制表:

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com