



财政部“十五”规划教材
全国高职高专院校财经类专业教材

成本会计实验 教程

鲁亮升 主编



经济科学出版社

财 政 部 “ 十 五 ” 规 划 教 材
全 国 高 职 高 专 院 校 财 经 类 专 业 教 材

成本会计实验教程

鲁亮升 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实验教程/鲁亮升主编. —北京: 经济科学出版社, 2001.7

财政部“十五”规划教材. 全国高职高专院校财经类专业教材

ISBN 7-5058-2547-X

I. 成… II. 鲁… III. 成本会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 038893 号

责任编辑: 纪晓津

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

成本会计实验教程

鲁亮升 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 6 印张 140000 字

2001 年 7 月第一版 2001 年 7 月第一次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 7-5058-2547-X/F·1939 定价: 10.50 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高职高专院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001年5月15日

编写说明

本书是根据财政部“十五”教材建设规划的要求,由财政部教材编审委员会组织编写的,是《成本会计教程》的配套教材。

本书根据成本会计教学的要求,具体设计了品种法、分批法和分步法等成本核算方法的实例,内容全面、重点突出、仿真性强。

本书由山西财税高等专科学校潘红霞编写实验一和实验二;湖南财经高等专科学校鲁亮升编写实验三和实验四,并负责对全书进行修改和总纂。山西财税高等专科学校教授王剑英对本书的编写提纲提出了许多修改意见,并提供了许多资料;余潜雄、熊先莉、李淑梅等老师参与了资料的收集工作,财政部和教材编审委员会财会专业编审组专家(主审李道刚)审查了本书并提出了许多宝贵意见,在此深表谢意。

由于作者水平有限,书中不足之处恳请读者批评指正。

编者

2001年4月

目 录

实验一	产品成本计算的品种法	(1)
实验二	产品成本核算的分批法	(57)
实验三	产品成本计算的分步法(逐步结转)	(107)
实验四	产品成本计算的分步法(逐步结转和 平行结转)	(141)

实验一 产品成本计算的品种法

一、实验目的

通过本实验的操作，使学生比较系统地掌握品种法成本计算的基本程序和方法。

二、实验资料

康元食品厂概况及有关成本核算的资料如下：

康元食品厂是一中型食品工业企业，主营面包和饼干的生产销售业务。该厂设有面包车间和饼干车间两个封闭式的基本生产车间，分别生产牛油面包、奶油面包、鸳鸯饼干、奶油苏打饼干四种产品，生产过程为流水线生产，各种产品的生产工序集中在本车间内完成。为配合企业生产经营，还设有供气车间和机修车间两个辅助生产车间，机修车间为全厂提供修理劳务，供气车间为全厂生产和生活服务。

（一）供应过程及核算方法

该厂主要原材料为面粉、植物油、鸡蛋、食糖等。该企业原

材料、包装物和低值易耗品采用实际成本核算，发出时按先进先出法计价。包装物和低值易耗品分别采用一次摊销法和分期摊销法核算其摊销额。

（二）生产过程及核算方法

1. 该厂成本核算采用一级核算制，原材料在生产开始时一次投入，月末根据各领料单编制“发料凭证汇总表”和“原材料费用分配表”，据以核算材料费用。

2. 工资计算采用月薪制。日工资按 20.92 天计算。月末根据工资结算汇总表编制“工资费用分配表”据以核算工资费用。

3. 固定资产采用平均年限法分类计算折旧，年折旧率分别为：房屋建筑物 3%，机器设备 6%，运输设备 8%，管理设备 12%。

4. 辅助生产车间发生的各项费用直接计入辅助生产成本，不通过“制造费用”账户核算。辅助生产费用于月末根据各受益单位的原始记录采用“直接分配法”进行分配。

5. 各基本生产车间的直接材料费用、工资费用、制造费用等，采用“产品产量比例分配法”进行分配。

6. 成本计算采用品种法，月末产品全部完工，无在产品。

7. 各项费用分配率、材料成本差异率均保留六位小数，分配金额保留两位小数。

（三）康元食品厂 2000 年 12 月初有关成本计算账户资料

1. 该企业 2000 年 12 月初有关总分类账户余额。

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
低值易耗品	合计		21 880.00	
	劳保用品		4 080.00	
	工具		2 120.00	
	管理工具		15 680.00	
原材料	合计		490 520.00	
	原料及主要材料		368 730.00	
	辅助材料		152 550.00	
	备品备件		8 190.00	
	燃料		21 050.00	
包装物			33 830.00	
待摊费用	合计		8 480.00	
		报刊费	2 535.00	
		保险费	5 945.00	
固定资产	合计		5 697 000.00	
	房屋及建筑物		2 320 000.00	
	机器设备		2 084 000.00	
	运输设备		640 000.00	
	管理设备		200 000.00	
	不需用的设备		453 000.00	
累计折旧				839 215.00
预提费用	合计			27 920.00
		短期借款利息		1 600.00
		大修理费		26 320.00
生产成本	面包车间	牛油面包		
		奶油面包		
	饼干车间	鸳鸯饼干		
		奶油苏打饼干		
	辅助生产成本	机修车间		
		供汽车间		
制造费用	面包车间			
	饼干车间			

2. 该企业 2000 年 12 月初库存原材料结存表。

材料类别、品种		计量单位	数 量	单位成本	金 额
原 料 及 主 要 材 料	面粉	公斤	20 000	2.10	42 000.00
	鸡蛋	公斤	5 100	4.80	24 480.00
	植物油	公斤	21 800	10.00	218 000.00
	白砂糖	公斤	5 000	4.20	21 000.00
	精碘盐	公斤	5 000	0.65	3 250.00
	小 计				308 730.00
辅 助 材 料	奶油	公斤	3 390	9.00	30 510.00
	牛油	公斤	1 650	12.00	19 800.00
	机油	公斤	3 000	12.00	36 000.00
	香精	公斤	582.5	40.00	23 300.00
	苏打	公斤	300	2.00	600.00
	添加剂	公斤	730	58.00	42 340.00
备 品 备 件	小 计				152 550.00
	螺丝	公斤	390	6.00	2 340.00
	漏斗	个	50	117.00	5 850.00
	小 计				8 190.00
燃 料	汽油	升	2 025	2.00	4 050.00
	煤	吨	200	85.00	17 000.00
	小 计				21 050.00

表 1-2

康元食品厂材料入库单

类别 辅助材料

2000 年 12 月 3 日

库别 材料库

No

材料编号	名 称	规格及 型 号	计 量 单 位	数 量		单位成本	实际总成本
				应收	实收		
	牛油面包 包装袋		包	50	50	70	3 500.00
供应单位	解一彩印厂			单据号码			
备注							

第三联
交财务科

主管：

验收：严明守

采购：刘利军

制单：刘利军

2. 12 月 4 日，从太原市面粉厂购入面粉 10 000 公斤，单价 2 元，材料入库（表 1-3 增值税专用发票，表 1-4 中国工商银行转账支票存根，表 1-5 材料入库单）。

表 1-3 山西省（市、区）增值税专用发票

开票日期：2000 年 12 月 4 日

No

购货单位	名 称	康元食品厂			纳税人识别号				140116729386411												
	地址、电话	昇州路 4060386				开户银行及账号				工行广办 125—830080573											
商品或 劳务名称	计量 单位	数量	单价	金 额								税 率 %	金 额								
				百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角
面粉	公斤	10 000	2	¥	2	0	0	0	0	0	0	0	13		¥	2	6	0	0	0	0
价税合计 (大写)		×佰×拾贰万贰仟陆佰零拾零元零角零分 ¥ 22 600.00																			
销货单位	名 称	太原市面粉厂			纳税人识别号				140127663892175												
	地址、电话	7078820				开户银行及账号				工行营业部 3197693											

第一联
发 票

收款人：曹一平

开票单位：

太原市面粉厂 公 章

表 1-4

中国工商银行
转账支票存根 (晋)
N II 05122093

科 目 _____
对方科目 _____
出票日期 2000 年 12 月 4 日

收款人: 太原市面粉厂
金 额: 22 600.00
用 途: 购料款

表 1-5

康元食品厂材料入库单

类别 原料及主要材料

库 别 材料库

2000 年 12 月 4 日

No

材料编号	名 称	规格及 型 号	计量 单位	数 量		单位成本	实际总成本
				应收	实收		
	面粉		公斤	10 000	10 000	2	20 000
供应单位	太原市面粉厂			单据号码			
备注							

第三联
交财务科

主管: 验收: 尹明宇 采购: 李强 制单: 李强

3. 12 月 6 日, 饼干车间领用面粉等原材料 (表 1-6~表 1-12, 面粉、白砂糖、精碘盐、香精、添加剂等材料领用单)。

表 1-6

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

编号:

项目	材料名称: 面粉		规格型号	计量单位: 公斤	
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产用	15 000	15 000			
合 计	15 000	15 000			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-7

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

编号:

项目	材料名称: 白砂糖		规格型号	计量单位: 公斤	
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产用	900	900			
合 计	900	900			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-8

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

编号:

项目	材料名称: 精碘盐		规格型号	计量单位: 公斤	
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产用	1 300	1 300			
合 计	1 300	1 300			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-9

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

项目	材料名称: 香精	规格型号	计量单位: 公斤		
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产用	400	400			
合 计	400	400			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-10

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

项目	材料名称: 添加剂	规格型号	计量单位: 公斤		
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产用	520	520			
合 计	520	520			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-11

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

项目	材料名称: 奶油	规格型号	计量单位: 公斤		
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产奶油 苏打饼干	500	500			
合 计	500	500			

②此联经签收交材料核算员

主管:

审核:

领料: 赵义

发料: 严明守

表 1-12

材料领用单

领用单位: 饼干车间

2000 年 12 月 6 日

项目	材料名称: 苏打		规格型号	计量单位: 公斤	
用途	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
生产奶油 苏打饼干	100	100			
合 计	100	100			

② 此联经签收交材料核算员

主管: 审核: 领料: 赵义 发料: 尹明官

4. 12 月 6 日, 购入鸡蛋 1 000 公斤, 单价 5.20 元, 入库 (表 1-13 增值税专用发票, 表 1-14 银行承兑汇票, 表 1-15 材料入库单)。

表 1-13 山西省 (市、区) 增值税专用发票

开票日期: 2000 年 12 月 6 日

No

购货单位	名称	康元食品厂		纳税人识别号				140116729386411															
	地址、电话	界州路 4060386				开户银行及账号				工行广办 125-830080573													
	商品或 劳务名称	计量 单位	数量	单 价	金 额					税 率 %	金 额												
					百	十	万	千	百		十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	鸡蛋	公斤	1 000	5.20			¥	5	2	0	0	0	0	17				¥	6	7	6	0	0
	价税合计 (大写)	× 佰 × 拾 × 万 伍 仟 捌 佰 柒 拾 陆 元 零 角 零 分																					

第二联 发票

收款人: 陈建华

开票单位:

迎湖商店
公 章

表 1-14

银行承兑汇票 (存根)

出票日期: 贰零零零年拾贰月陆日

第 号

出票人全称	康元食品厂		收款人	全 称	迎湖商店										
出票人账号	125-830080573			账 号	125-830942663										
付款行全称	工行五一广场办事处			开户行	工行广办	行号	125								
汇票金额	人民币 (大写)	伍仟捌佰柒拾陆元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	此联出票人存查	
汇票到期日	2001.3.6		工行五一广场办事处 公 章		承兑协议编号										
			备注:												

表 1-15

康元食品厂材料入库单

类别 原料及主要材料

库别 材料库

2000 年 12 月 6 日

No

材料编号	名 称	规格及 型 号	计量 单位	数 量		单位成本	实际总成本
				应收	实收		
	鸡蛋		公斤	1 000	1 000	5.20	5 200
供应单位	迎湖商店			单据号码			
备注							

第三联 交财务科

主管:

验收: 严明宇

采购: 李振

制单: 李振

5. 12 月 7 日, 饼干车间领用原材料——鸡蛋、植物油和包装盒 (表 1-16~表 1-18 材料领料单)。