



中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

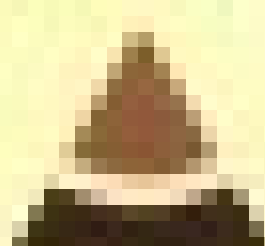
（财经类）

成本会计 实验教程



徐恒山 / 主编

中国财政经济出版社



会计学实验教程

会计学实验教程

成本会计 实验教程



会计学实验教程

中国财政经济出版社



中财 B0116853

中等专业学校教材

成本会计实验教程

徐恒山 主编

127.7/9

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

478216

分类号

F-234.2/26

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实验教程/徐恒山主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

(中等专业学校教材)

ISBN 7-5005-4314-X

I. 成… II. 徐… III. 成本会计—专业学校—教材
IV. F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 35687 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京印刷三厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.125 印张 95 000 字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1-20 060 定价: 11.70 元

ISBN 7-5005-4314-X/F·3912

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织召开了由国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：（1）突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《审计》、《电算化会计》等财会专业的基础教材，同时还有《工业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校灵活安排各类行业会计的教学，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。（2）大大加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》、《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。（3）每种教材，配有教学指导用书，免费供教师使用。

《成本会计实验教程》是本系列教材之一，由徐恒山主编。参加编写的有：米莉，王艳云，李洁，赵泽敏。全书由米莉总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999 年 7 月

目 录

企业概况	(1)
实验一 直接材料费用分配实验	(6)
实验二 外购动力费用核算实验	(32)
实验三 工资费用分配实验	(39)
实验四 其他费用分配实验	(51)
实验五 辅助生产费用归集与分配实验	(59)
实验六 制造费用归集与分配实验	(67)
实验七 品种法实验	(77)
实验八 分步法实验	(79)
实验九 成本报表编制实验	(84)
实验十 综合实验	(88)

企 业 概 况

欧亚化肥厂是一个小型国有企业，主要生产农用化肥，年产3万吨尿素，全厂职工295人，其中管理人员85人，拥有固定资产价值3000万元。

该厂设有合成、尿素、成品三个基本生产车间；设有供水、动力、机修三个辅助生产车间，为基本生产及经营管理部门提供产品及劳务。

一、生产工艺流程

欧亚化肥厂的产品生产属连续式复杂生产类型，多步骤大批量生产尿素产品。

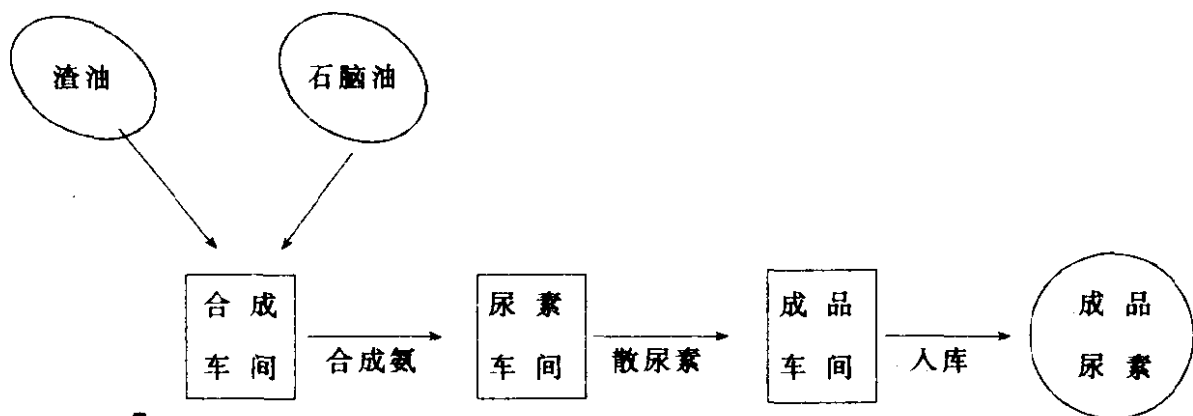
(一) 基本生产

1. 合成车间。投入渣油、石脑油、柴油、液化气、甲醇等原料，生产出合成氨中间产品，直接转入尿素车间进一步加工；

2. 尿素车间。投入合成氨和二氧化碳等，生产出散尿素，直接转入成品车间进行包装；

3. 成品车间。投入散尿素、编织袋、缝包针、缝包线，生产成品尿素入库。

其工艺流程图如下：



(二) 辅助生产

1. 供水车间。投入原水、液氨、水稳剂、火碱、盐酸为原料，生产循环水与精制水，为基本生产车间提供动力；
2. 动力车间。投入煤、柴油、渣油、精制水等生产高压蒸汽，为基本生产车间提供动力。
3. 机修车间。主要为企业各车间、部门提供修理劳务。

二、成本核算特点

欧亚化肥厂的产品成本核算，采用厂部集中核算制度。

基本生产产品——尿素，顺序经过合成、尿素、成品三个基本生产车间连续加工，采用逐步（综合）结转分步法计算产品成本，各基本生产车间按所生产的半成品或产成品作为成本计算对象，归集生产费用并设置生产成本明细账。

辅助生产——供水车间分别以循环水、精制水作为成本计算对象，归集生产费用并设置生产成本明细账，采用品种法分别计算循环水和精制水的产品成本。

辅助生产——动力车间以高压蒸汽作为成本计算对象，归集生产费用并设置生产成本明细账，采用品种法计算高压蒸汽的产

品成本。

辅助生产——机修车间以其提供的机修劳务作为成本计算对象，归集生产费用并设置生产成本明细账，采用品种法计算机修劳务的成本。

各辅助生产车间与基本生产车间相同，单独核算制造费用，月末按生产工时分配计入辅助生产成本。

基本生产与辅助生产的成本明细账均设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”、“制造费用”四个成本项目。

各辅助生产车间与基本生产车间相同，单独核算制造费用，月末按生产定额工时分配计入辅助生产产品（劳务）成本。

三、成本项目

为方便生产成本核算、规范成本核算行为，统一口径，欧亚化肥厂对各类产品成本项目核算明细规定如图表概-1、图表概-2。

图表概-1 基本生产各产品成本项目核算明细表

合成氨	散尿素	成品尿素
一、直接材料	一、直接材料	一、直接材料
1. 渣油	1. 合成氨	1. 散尿素
2. 石脑油	2. 二氧化碳	2. 编织袋
3. 柴油		3. 缝包线
4. 液化气		4. 缝包针
5. 甲醇		
6. 精制水		

续表

合成氨	散尿素	成品尿素
二、燃料动力	二、燃料动力	二、燃料动力
1. 电	1. 电	电
2. 循环水	2. 循环水	
3. 高压蒸汽	3. 高压蒸汽	
三、直接人工	三、直接人工	三、直接人工
1. 工资	1. 工资	1. 工资
2. 福利费	2. 福利费	2. 福利费
四、制造费用	四、制造费用	四、制造费用

图表概-2 辅助生产各产品（劳务）成本项目核算明细表

循环水	精制水	高压蒸汽	机修
一、直接材料	一、直接材料	一、直接材料	一、直接材料
1. 原水	1. 原水	1. 煤	修理用各种材料
2. 液氯	2. 烧碱	2. 柴油	
3. 水稳剂	3. 盐酸	3. 渣油	
	4. 冷凝液	4. 精制水	
		5. 联胺	
		6. 三纳	
二、燃料动力	二、燃料动力	二、燃料动力	二、燃料动力
电	1. 电	1. 电	电
	2. 高压蒸汽	2. 循环水	
三、直接人工	三、直接人工	三、直接人工	三、直接人工
1. 工资	1. 工资	1. 工资	1. 工资
2. 福利费	2. 福利费	2. 福利费	2. 福利费
四、制造费用	四、制造费用	四、制造费用	四、制造费用

四、生产成本期初资料

成品车间：成品尿素生产成本明细账月初余额如图表概－3。

图表概－3 单位：元

项 目	成 本 项 目					合 计
	直接材料		燃料动力	直接人工	制造费用	
	上步骤转入	本步骤耗用				
月初结存	34000	9600	19000	3200	2600	68400

实验一 直接材料费用分配实验

(一) 实验目的

通过实验使学生熟悉直接材料费用汇集与分配的程序，掌握直接材料费用计入产品成本的方法。

(二) 实验资料

1. 欧亚化肥厂原材料分为原料及主要材料、燃料、辅助材料、修理用备件、包装材料五大类，原材料按计划成本核算，低值易耗品也采用计划成本核算。

2. 本月原材料成本差异率为 -4% ，低值易耗品差异率为 2% 。

3. 各基本生产车间只生产一种产品，因此领用的原材料作为直接材料费用，记入该产品生产成本明细账的“直接材料”项目。辅助生产供水车间领用的共耗原材料，按产品产量比例分配计入循环水与精制水的生产成本，其余车间领用原材料，可直接计入产品、劳务的有关成本中去。

4. 供水车间本月生产循环水 40 万吨，精制水 10 万吨。

5. 日常发出材料核算程序：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，根据各种领退料凭证进行汇总，由财会部门编制“材料费用分配汇总表”。

6. 欧亚化肥厂 4 月份有关领料凭证列示如图表实 1-1 至图表实 1-30。

(三) 实验程序与要求

- 1. 设置“生产成本”、“制造费用”明细账，“生产成本——基本生产”按生产步骤分别设置“合成氨”“散尿素”“成品尿素”三个明细账；“生产成本——辅助生产”分别按产品、劳务设置“循环水”、“精制水”、“高压蒸汽”、“机修”四个明细账，“制造费用”按照车间分别设置“合成车间”、“尿素车间”、“成品车间”、“供水车间”、“动力车间”、“机修车间”明细账。
- 2. 编制“间接材料费用分配表”。
- 3. 编制“材料费用分配汇总表”。
- 4. 根据“材料费用分配汇总表”编制转账凭证。
- 5. 根据编制的转账凭证登记有关明细账。

(四) 实验设计

- 1. 实验形式：本实验由成本核算员一人独立完成，也可由两人组织一组，一人编制材料费用分配汇总表，一人编制记账凭证，并据以登记有关账户。
- 2. 实验时间：本项实验约需 200 分钟。
- 3. 实验用纸：转账凭证 10 张。

图表实 1-1 领 料 单

领料部门：合成车间 开票日期 1999 年 4 月 4 日 字第 401 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格（元）	
						单价	金 额
原料及主要材料 8-611	渣油		吨	200	200	950	190000
用途	合成氨	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			李芳		王东		

图表实 1-2

领 料 单

领料部门：合成车间

开票日期 1999 年 4 月 4 日

字第 402 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
原料及主要材料 8-612	石脑油		吨	50	50	1600	80000
用途	合成氨	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			李芳		王东		

图表实 1-3

领 料 单

领料部门：合成车间

开票日期 1999 年 4 月 4 日

字第 403 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
燃料 8-613	柴油		吨	65 吨	65 吨	2100	136500
用途	合成氨	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			李芳		王东		

图表实 1-4

领 料 单

领料部门：合成车间

开票日期 1999 年 4 月 10 日

字第 404 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
燃料 8-616	液化气		吨	40	40	1600	64000
用途	合成氨	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			李芳		王伟		

图表实 1-5

领 料 单

领料部门: 合成车间

开票日期 1999 年 4 月 10 日

字第 405 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
辅助材料 8-617	甲醇		吨	20	20	1150	23000
用途	合成氨	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
			李芳			王伟	

图表实 1-6

领 料 单

领料部门: 尿素车间

开票日期 1999 年 4 月 10 日

字第 406 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
辅助材料 8-618	二氧化碳		吨	300	300	50	15000
用途	散尿素	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
			陈亚洲			伊敏	

图表实 1-7

领 料 单

领料部门: 成品车间

开票日期 1999 年 4 月 12 日

字第 407 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
包装材料 7-101	编织袋		个	20000	20000	0.9	18000
用途	成品尿素	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人		发料人	
			马文军			托亚	

图表实 1-8

领 料 单

领料部门: 成品车间

开票日期 1999 年 4 月 12 日

字第 408 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
包装材料 7-102	缝包线		千克	5000	5000	0.50	2500
用途	成品尿素	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			马文军		托亚		

图表实 1-9

领 料 单

领料部门: 成品

开票日期 1999 年 4 月 12 日

字第 409 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
包装材料 7-103	缝包线		千克	80	80	60	4800
用途	成品尿素	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			马文军		托亚		

图表实 1-10

领 料 单

领料部门: 动力车间

开票日期 1999 年 4 月 12 日

字第 410 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格 (元)	
						单价	金 额
燃料 8-711	煤		吨	500	500	120	60000
用途	高压蒸汽	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			王文秋		王东		