

Chengben Kuaiji
Shixun

成本会计

实训

主编 / 赵 佳



电子科技大学出版社

Chengben Kuaiji
Shixun

成本会计

实训

主编 / 赵 佳



电子科技大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训 / 赵佳主编. —成都: 电子科技大学出版社, 2013.1

ISBN 978-7-5647-1340-9

I. ①成… II. ①赵… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第288248号

成本会计实训

主 编 赵 佳

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段159号电子信息产业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 谢应成

责任编辑: 谢应成

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 成都火炬印务有限公司

成品尺寸: 185mm×260mm 印张 10.75 字数 268 千字

版 次: 2013年1月第一版

印 次: 2013年1月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-5647-1340-9

定 价: 22.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 本社发行部电话: 028-83202463; 本社邮购电话: 028-83201495。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。

前 言

成本会计是一门技术性、应用性很强的学科，是培养学生综合运用所学知识解决专业实际问题的能力、注重企业内部经营管理的实践性学科。高等职业教育的教学目标是“培养企业一线的高等技术应用型人才”。

为适应职业教育“工学结合”一体化课程改革的需要，更好地培养应用型会计人才，贴近服务对象、服务领域，满足各类职业教育专业教学的实际需要，在总结会计专业教学实践经验的基础上，结合我们为适应职业教育教改目标所做的一些探索，我们组织编写了适用于会计职业教育，也适合作为在职人员进行专业学习的《成本会计实训》教材。

本教材根据“以就业为导向，以服务为宗旨，以职业能力为本位，以职业实践为主线，面向一线”的现代职业教育理念，突破传统会计专业成本会计课程体系，依照中小型制造企业成本会计工作岗位分类，以典型工作任务所需要的全部知识和技能为单元，进一步突出单位设计和项目教学主线，目的在于使学生学习之后，可以直接上岗实际操作。取材于各种类型制造业的实务，并依据大量真实的核算资料进行分析、筛选、补充而编写。本教材内容主要包括各生产费用归集与分配程序实验、成本计算具体方法实验以及成本核算综合实验，既有与该课程理论教学同步的实验，有利于学生及时掌握制造业成本核算工作，也有该课程综合实验，综合实验对会计主体生产组织及生产工艺、产品成本核算流程及方法等，以文字与流程图相配合的形式作了介绍，有利于学生实训学习能融会贯通，系统掌握制造业成本核算工作。并介绍了应用会计的基本原理和一般原则，采用专门的方法对企业生产经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督，具有很强的实践性。其内容包括：成本核算的要求和程序；费用归集和分配的程序和方法；产品成本核算基本方法；产品成本核算的辅助方法。

在本书的编写过程中，编者参阅了部分相关教材和有关专家的专著，在此，对相关资料的撰写者表示衷心的感谢。

由于编者水平和实践经验有限，书中疏漏和差错难免，敬请各位专家和广大读者批评指正。

编 者
2012年11月

目 录

项目一 成本会计实训概述.....	1
任务一 成本会计岗位概述.....	1
一、成本会计的业务内容.....	1
二、成本会计的岗位职责.....	1
任务二 成本核算的基本要求.....	2
一、成本核算工作中的基本要求.....	2
二、生产费用和期间费用的分类.....	3
任务三 成本核算一般程序设计和账户设置.....	4
一、成本核算的一般程序.....	4
二、成本核算的账户设置.....	5
项目二 要素费用的核算.....	6
任务一 材料费用的归集与分配实训.....	6
一、基本知识.....	6
二、实训例题.....	6
任务二 工资费用的分配实训.....	9
一、相关知识.....	9
二、实训例题.....	10
任务三 折旧费用的归集与分配实训.....	16
一、基本知识.....	16
二、实训例题.....	17
任务四 外购力费用分配实训.....	18
一、基本知识.....	18
二、实训例题.....	18
综合练习.....	20
一、单项选择题.....	20
二、多项选择题.....	21
三、判断题.....	22
四、计算题.....	22
项目三 综合费用的核算.....	27
任务一 辅助生产费用的核算实训.....	27
一、基本知识.....	27
二、实训例题.....	28

任务二 制造费用的核算实训	32
一、基本知识	32
二、实训例题	33
任务三 生产损失费用的核算	36
一、基本知识	36
二、实训例题	37
综合练习	41
一、单项选择题	41
二、多项选择题	42
三、判断题	43
四、简答题	44
五、计算题	44
项目四 生产费用在完工产品和在产品之间的分配实训	49
任务一 约当产量法实训	49
一、基础知识	49
二、实训例题	50
任务二 定额比例法实训	52
一、基本知识	52
二、实训例题	52
任务三 定额成本法实训	54
一、基本知识	54
二、实训例题	54
综合练习	55
一、单项选择题	55
二、多项选择题	57
三、判断题	58
四、案例题	58
项目五 成本核算的基本方法	61
任务一 成本计算的品种法实训	61
一、基本知识	61
二、实训例题	62
任务二 成本计算的分批法实训	71
一、基本知识	71
二、实训例题	72
任务三 逐步结转分步法实训	74
一、基本知识	74
二、实训例题	75

三、实训要求.....	76
任务四 平行结转分步法实训.....	77
一、基本知识.....	77
二、实训资料.....	78
三、实训要求.....	78
综合练习.....	81
一、单项选择题.....	81
二、多项选择题.....	82
三、判断题.....	83
四、计算题.....	84
项目六 成本计算的辅助方法.....	87
任务一 分类法实训.....	87
一、基本知识.....	87
二、实训例题.....	88
任务二 定额法实训.....	90
一、基本知识.....	90
二、实训例题.....	92
任务三 联副产品的成本计算.....	98
一、基本知识.....	98
二、实训例题.....	99
综合练习.....	102
一、单项选择题.....	102
二、多项选择题.....	103
三、判断题.....	105
四、计算题.....	105
项目七 成本报表的编制和分析实训.....	108
任务一 产品生产成本报表的编制与分析实训.....	108
一、基本知识.....	108
二、实训例题.....	108
三、产品成本表的分析.....	110
任务二 主要产品单位成本表的编制和分析.....	112
一、基本知识.....	112
二、实训例题.....	112
任务三 各种费用报表的编制和分析.....	116
综合实训.....	121
一、单项选择题.....	121
二、多项选择题.....	122



三、计算题.....	123
项目八 成本会计综合实训	125
一、实训目的.....	125
二、实训资料.....	125
综合练习.....	132
一、填空题.....	132
二、单项选择题.....	133
三、多项选择题.....	135
四、计算题.....	136
附录 内部会计控制规范——销售与收款（试行）	138
参考答案	142
参考文献	161

项目一 成本会计实训概述

任务一 成本会计岗位概述

成本是一个行为主体为达到预定的目标而发生的耗费，它表现为一定的人力、物力和财力的消耗。如物质生产部门在生产产品的过程中要消耗原材料，支付人员工资、开支管理费用等。这些耗费的货币表现形式，在会计中被称为费用，又可称其为广义的成本。不同行业的会计对成本的处理是不同的。

一、成本会计的业务内容

成本会计所研究的成本，主要是以盈利为目的的单位所发生的各类成本费用。对发生的成本费用要进行分类、归集和分配，计算出产品的总成本与单位成本，并依据成本资料进行成本分析和成本考核，以加强成本管理，降低成本支出。

（一）生产费用的归集和分配

（1）按照费用发生的不同地点和用途对发生的生产费用进行归集，登记生产成本（基本生产成本、辅助生产成本）、制造费用明细账等其他账簿。

（2）对这些不能直接计入产品成本的间接生产费用，采用一定的方法按照一定的标准进行分配，分摊计入相关产品成本。

（二）生产费用在完工产品和在产品之间的分配

（1）采用专门的方法将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配，计算出完工产品总成本和在生产成本。

（2）编制生产成本计算表，结转完工产品成本。

二、成本会计的岗位职责

（一）成本会计岗位设置

企业要根据生产类型的特点、经营规模的大小、成本管理的要求合理设置成本会计机构。可以在会计机构中设置成本核算部（处、科或者组），小型企业可以仅设置成本核算会计岗位，负责企业的成本核算与管理。

（二）成本会计岗位职责

1. 基本职责

（1）按照国家法律、法规、公司财务制度和成本管理有关规定，负责拟定企业成本核算实施细则，在上级批准后组织执行。

（2）确定各类成本定额及标准，进行相关费用的归集和分配，按成本计算对象进行成本



核算。

(3) 积极会同有关人员对企业重大项目、产品等进行成本预算、编制项目成本计划，提供有关的成本资料。

(4) 做好相关成本资料的整理、归档工作。

2. 日常工作职责

(1) 负责填制、受理生产费用相关原始凭证，核对当期的月度计划，对预算超支部分进行督察指导，确保成本、费用计划的实现。

(2) 对本月发生的各项成本费用进行归集、分配和结转。

(3) 负责编制成本、费用报表，进行成本费用的分析和考核。

任务二 成本核算的基本要求

一、成本核算工作中的基本要求

(一) 算管结合，算为管用

“算管结合，算为管用”就是成本核算应当与加强企业经营管理相结合，所提供的成本信息应当满足企业经营管理和决策的需要。

(二) 正确划分各种费用界限

为了正确地进行成本核算，正确地计算产品成本和期间费用，必须正确划分以下五个方面的费用界限。

(1) 正确划分应否计入生产费用、期间费用的界限

(2) 正确划分生产费用与期间费用的界限

(3) 正确划分各月份的生产费用和期间费用界限

(4) 正确划分各种产品的生产费用界限

(5) 正确划分完工产品与在产品的生产费用界限

以上五个方面费用界限的划分过程，也就是产品生产成本的计算和各项期间费用的归集过程。在这一过程中，应贯彻受益原则，即何者受益何者负担费用，何时受益何时负担费用；负担费用的多少应与受益程度的大小成正比。

(三) 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业财产物资计价和价值结转方法主要包括：固定资产原值的计算方法、折旧方法、折旧率的种类和高低，固定资产修理费用是否采用待摊或预提方法以及摊提期限的长短；固定资产与低值易耗品的划分标准；材料成本的组成内容、材料按实际成本进行核算时发出材料单位成本的计算方法、材料按计划成本进行核算时材料成本差异率的种类等；低值易耗品和包装物价值的摊销方法、摊销率的高低及摊销期限的长短等。为了正确计算成本，对于各种财产物资的计价和价值的结转，应严格执行国家统一的会计制度。各种方法一经确定，应保持相对稳定，不能随意改变，以保证成本信息的可比性。

(四) 做好各项基础工作

- (1) 做好定额的制定和修订工作
- (2) 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度
- (3) 建立和健全原始记录工作
- (4) 做好厂内计划价格的制定和修订工作

(五) 适应生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法

二、生产费用和期间费用的分类

生产费用可以按不同的标准分类, 其中最基本的是按生产费用的经济内容和经济用途的分类。

(一) 生产费用按经济内容分类

产品的生产过程也是物化劳动(包括劳动对象和劳动手段)和活劳动的耗费过程。因而生产过程中发生的生产费用, 按其经济内容分类, 可划归为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。生产费用按照经济内容分类, 就是在这一划分的基础上, 将生产费用划分为若干要素费用。

- (1) 材料费用
- (2) 燃料费用
- (3) 外购动力费用
- (4) 工资费用
- (5) 提取的职工福利费
- (6) 折旧费
- (7) 其他生产费用

(二) 生产费用按经济用途分类

工业企业在生产经营中发生的费用, 首先可以分为计入产品成本的生产费用和直接计入当期损益的期间费用两类。

1. 生产费用按经济用途分类

为具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途, 提供产品成本构成情况的资料, 还应将其进一步划分为若干个项目, 即产品生产成本项目(简称产品成本项目或成本项目)。

工业企业一般应设置以下几个成本项目:

- (1) 原材料, 也称直接材料。
- (2) 燃料及动力, 也称直接燃料及动力。
- (3) 工资及福利费, 也称直接人工。
- (4) 制造费用。

企业可根据生产特点和管理要求对上述成本项目做适当调整。对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用, 以及产品成本中比重较大的费用, 应专设成本项目; 否则, 为了简化核算, 不必专设成本项目。

2. 期间费用按经济用途分类

工业企业的期间费用按照经济用途可分为营业费用、管理费用和财务费用。

(三) 生产费用按计入产品成本的方法分类

计入产品成本的各项生产费用,按计入产品成本的方法,可以分为直接计入费用和间接计入费用。直接计入费用是指可以分清哪种产品所耗用、可以直接计入某种产品成本的费用。间接计入费用,是指不能分清哪种产品所耗用、不能直接计入某种产品成本,而必须按照一定标准分配计入有关的各种产品成本的费用。

任务三 成本核算一般程序设计和账户设置

一、成本核算的一般程序

成本核算程序(cost accounting procedure)是指从生产费用发生开始,到算出完工产品总成本和单位成本为止的整个成本计算的步骤。成本核算程序一般分为6个步骤。

(1) 生产费用支出的审核。对发生的各项生产费用支出,应根据国家、上级主管部门和本企业的有关制度、规定进行严格审核,以便对不符合制度和规定的费用,以及各种浪费、损失等加以制止或追究经济责任。

(2) 确定成本计算对象和成本项目,开设产品成本明细账。企业的生产类型不同,对成本管理的要求就不同,成本计算对象和成本项目也就有所不同,应根据企业生产类型的特点和对成本管理的要求,确定成本计算对象和成本项目,并根据确定的成本计算对象开设产品成本明细账。

(3) 进行要素费用的分配。对发生的各项要素费用进行汇总,编制各种要素费用分配表,按其用途分配计入有关的生产成本明细账。对能确认某一成本计算对象耗用的直接计入费用,如直接材料、直接工资,应直接记入“生产成本-基本生产成本”账户及其有关的产品成本明细账;对于不能确认某一费用,则应按其发生地或用途进行归集分配,分别记入“制造费用”、“生产成本-辅助生产成本”和“废品损失”等综合费用账户。

(4) 进行综合费用的分配。对记入“制造费用”、“生产成本-辅助生产成本”和“废品损失”等账户的综合费用,月终采用一定的分配方法进行分配,并记入“生产成本-基本生产成本”以及有关的产品成本明细账。

(5) 进行完工产品成本与在产品成本的划分。在没有产品的情况下,产品成本明细账所归集的生产费用即为完工产品总成本;在有在产品的情况下,就需将产品成本明细账所归集的生产费用按一定的划分方法在完工产品和月末在产品之间进行划分,从而计算出完工产品成本和月末在产品成本。

(6) 计算产品的总成本和单位成本。在品种法、分批法下,产品成本明细账中计算出的完工产品成本即为产品的总成本;分步法下,则需根据各生产步骤成本明细账进行顺序逐步结转或平行汇总,才能计算出产品的总成本。以产品的总成本除以产品的数量,就可以计算出产品的单位成本。

二、成本核算的账户设置

(一)“生产成本”账户

“生产成本”账户下可以分设“基本生产成本”、“辅助生产成本”两个明细账户。对生产过程中发生的直接材料、直接人工、其他直接支出等直接费用，直接计入生产成本账户借方的有关成本项目内，其他间接费用先在制造费用科目归集，月终再按一定的标准，分配计入有关产品成本的制造费用成本项目。企业已完工并验收入库的产成品及入库的自制半成品，月终应按实际成本从本账户的贷方转出。本账户的月末余额为尚未加工完成的各种在产品成本。

(二)“制造费用”账户

“制造费用”账户是用以核算企业为生产产品和提供劳务而发生未单设成本项目的费用。企业发生的制造费用计入该账户的借方，进行归集，月终分配制造费用时，计入该账户的贷方，除季节性生产企业按年度计划成本分配外，该账户月末一般无余额。该账户应按车间分别设置明细账，进行明细分类核算。

(三)“废品损失”账户

“废品损失”账户用以核算企业产品生产过程中发生的废品损失，该账户借方归集所有可修复废品的修复费用和不可修复废品的成本，贷方登记不可修复废品的残料价值和应收的赔款，月终将废品损失总额再转回到生产成本账，由本月合格品负担。“废品损失”账户月末无余额。

(四)“停工损失”账户

“停工损失”账户用以核算企业停工期间发生的实际费用，该科目应按车间设立明细账，账内按成本项目设立专栏或专行，进行明细核算。经财会部门审核后的“停工报告单”是停工损失明细账登记的依据，借记停工期间发生的各种损失，贷记根据不同原因结转的停工损失，经过结转该账户月末无余额。

(五)其他期间费用类账户的设置与登记

成本会计各账户之间存在着互相制约和依存的关系，请参考教材有关成本核算账务处理基本图示。

生产成本核算过程中应注意的几个问题：

(1) 企业应本着自身的核算特点和管理要求，选择适合于本企业的成本计算对象、成本项目及成本计算方法。

(2) 需单独核算废品损失的企业，可以在“基本生产成本”账户下设置“废品损失”明细科目，以归集和分配生产车间所发生的废品损失。

(3) 需单独核算停工损失的企业，可以在“基本生产成本”明细账户下设置“停工损失”明细账户，以归集和分配基本生产车间发生的各项停工费用。

项目二 要素费用的核算

任务一 材料费用的归集与分配实训

一、基本知识

(一) 材料费用的内容

企业在生产过程中所消耗的材料费用,是指用于制造产品并构成产品实体或有助于产品形成的各种材料物资的货币表现,包括产品生产过程中消耗的原材料及主要材料、辅助材料、燃料、外购半成品、修理用备件、包装材料以及包装物、低值易耗品等形成的费用。

(二) 材料的领用

企业生产车间在领用材料时,应填制领料单或领料登记表等发料凭证。材料物资管理部门和会计部门要对发料凭证所列材料的种类、规格、数量和单价以及用途等内容进行审核,只有经过审核、签章的发料凭证,才能据以发料,并作为发料核算的原始凭证。对领用的材料,应根据企业自身会计核算的要求,采用实际成本计算或者计划成本计价。月末,财务部门根据材料单编制发料凭证汇总表。

(三) 材料费用的归集和分配

材料费用的归集和分配是将生产过程中领用的材料,按照费用发生地点和经济用途,归集、分配到有关成本、费用总分类账及所属各明细账的有关成本项目或费用项目中。

凡能分清成本计算对象的材料消耗,应当直接计入各成本计算对象直接材料成本项目;属于几个成本计算对象共同消耗的材料,应当选择适当的分配方法,分配计入有关成本计算对象的直接材料成本项目。材料费用的分配一般可以按照产品的重量或者体积分配,按定额销量比例分配、按标准产量比例分配等。其中,定额消耗量比例分配法是按照各种产品原材料消耗定额比例分配材料费用的一种方法,它一般在各项消耗定额健全且比较确定的情况下采用,其计算公式如下:

某产品材料消耗定额耗用量=该产品实际产量×该产品单位产品材料消耗定额

材料费用分配率=材料实际耗用量÷各种产品材料定额耗用量之和

某产品应分配的材料数量=该产品材料定额耗用量×材料分配率

某产品应分配的材料费用=该产品应分配的材料数量×材料单价

需要特别注意的是,在2007年会计准则变动之后,准则只允许低值易耗品摊销采用一次性摊销或五五摊销这两种方法。具体方法和会计分录参考2007年以后颁布的企业会计准则。

二、实训例题

【实训 2-1】万福公司生产菜刀、匕首、水果刀三种产品,三种产品的橡胶消耗定额分

别为 18 千克、15 千克和 12 千克；本月三种产品共同耗用橡胶 1952 千克，每千克 3 元，共计 5856 元；三种产品的实际产量分别为 800 件、1000 件和 600 件，该企业以匕首产品为标准产品。

要求：采用标准产量分配法分配材料费用，如表 2-1 所示。

表 2-1 材料费用分配表

2009 年×月						单位：元
产品名称	消耗定额	系数	实际产量	标准产量	费用分配率	应分配的材料费用
菜刀	18	1.20	800	960		2304
匕首	15	1	1000	1000		2400
水果刀	12	0.80	600	480		1152
合计				2440	2.40	5856

费用分配率=5856÷2440=2.40

【实训 2-2】2009 年 7 月王兵从某财经大学会计学院毕业，应聘到光华机床厂从事会计工作，该厂 2009 年 8 月开始生产走心式数控车床、落地车床、卧式车床三种新型车床，耗用锰钢钢材，有关资料如表 2-2 所示。

表 2-2 走心式数控车床、落地车床、卧式车床三种新型车床的有关资料

产品名称	产量（件）	重量（千克）	材料定额单耗	材料单价	材料单位定额成本
走心式数控车床	100	30 000	200	180	36 000
落地车床	300	50 000	150	180	27 000
卧式车床	500	190 000	370	180	66 600
合计	900	270 000	—	—	—

该厂以前采用按产品的产量比例对材料费用进行分配，本月共使用锰钢钢材 300 000 千克，每千克 180 元。财务科吴科长在向王兵介绍了企业生产产品使用的材料以及产品的情况后，提出以下几个问题，请王兵调查后回答。

要求：

- (1) 本厂目前采用的材料费用的分配方法是否合适？
- (2) 本月开始生产的新产品应采用什么方法分配材料费用？
- (3) 对本厂材料费用的分配方法提出进一步改进的意见。

解答：

王兵经过对企业的生产情况进行了几天的调查后，向吴科长提出了自己的看法：

- (1) 王兵根据吴科长提供的资料，按不同的方法进行了计算，计算结果如表 2-3 所示。

表 2-3 走心式数控车床、落地车床、卧式车床三种新型车床的计算结果

产品名称	按产品产量比例计算	按产品重量比例计算	按材料定额消耗量计算
走心式数控车床	6 000 000	6 000 000	4 320 000
落地车床	18 000 000	10 000 000	9 720 000
卧式车床	30 000 000	38 000 000	39 960 000
合 计	54 000 000	54 000 000	54 000 000

注：按产品产量比例计算

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料实际耗用总量} \times \text{材料单价}}{\text{各种产品的重量（产量、体积）之和}}$$

产品应分配的材料费用=该种产品的重量（产量、体积）×材料费用分配率

$$\text{材料费用分配率} = 300\,000 \times 180 \div (100 + 300 + 500) = 60\,000$$

走心式数控车床应分配的材料（钢材）费用=100×60 000=6 000 000（元）

落地车床应分配的材料（钢材）费用=300×60 000=18 000 000（元）

卧式车床应分配的材料（钢材）费用=500×60 000=30 000 000（元）

按产品重量比例计算：

$$\text{材料费用分配率} = 300\,000 \times 180 \div (30\,000 + 50\,000 + 190\,000) = 200$$

走心式数控车床应分配的材料（钢材）费用=30 000×200=6 000 000（元）

落地车床应分配的材料（钢材）费用=50 000×200=10 000 000（元）

卧式车床应分配的材料（钢材）费用=190 000×200=38 000 000（元）

按材料定额消耗量计算：

产品材料定额消耗量=该种产品实际产量×单位产品材料消耗定额

$$\text{材料消耗量分配率} = \frac{\text{材料实际总消耗量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$$

产品应分配的材料实际消耗量=该种产品材料消耗定额量×材料消耗量分配率

产品应分配的材料费用=该种产品应分配的材料实际消耗量×材料单价

$$\text{材料费用分配率} = (300\,000 \times 180) \div (100 \times 200 + 300 \times 150 + 500 \times 370) = 216$$

走心式数控车床应分配的材料（钢材）费用=100×200×216=4 320 000（元）

落地车床应分配的材料（钢材）费用=300×150×216=9 720 000（元）

卧式车床应分配的材料（钢材）费用=500×370×216=39 960 000（元）

显然，对于同一资料，采用不同的计算方法结果不大一样。经过调查王兵发现，甲型车床消耗材料的成本与车床的重量有重要的关系，车床越重，消耗的钢材就越多，因此，目前采用的按产品产量的比例分配材料费用并不合理，应改按产品重量的比例计算分配材料费用。所以，建议从本月开始，对新投入的车床所耗用的材料费用，采用按产品的重量比例分配材料费用。

（2）由于厂里生产的车床种类较多，所以，并不能将所有车床耗用的材料采用一种方法分配，应根据其具体情况，选择采用不同的方法，以使计算结果更加准确。

【实训 2-3】（1）光大集团有一个基本生产车间，生产乙酸锰、乙酸钴两种产品；两个辅助生产车间，即机修车间和供水车间，为基本生产车间和管理部门提供服务。2011 年 6

月乙酸锰产量 120 件，每件重 2.5 千克，乙酸钴产量 250 件，每件重 0.8 千克。

(2) 本年 3 月，根据领料单数据，各部门领料情况汇总，如表 2-4 所示。

表 2-4 各部门领料情况汇总

领料用途	金额(元)
乙酸锰直接领料	124 000
乙酸钴直接领料	86 000
乙酸锰、乙酸钴共同领料	2500
机修车间领料	300
供水车间领料	400
基本生产车间领机物料	100
管理部门领料	200

(3) 该企业材料日常收发的核算采用实际成本计价。乙酸锰、乙酸钴两产品共同耗用的材料按产品重量比例分配。

要求：根据上述资料进行材料费用的分配，并作有关的会计分录。

解答：

(1) 分配乙酸锰、乙酸钴两产品共同耗用的材料费用

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料实际耗用总量} \times \text{材料单价}}{\text{各种产品的重量(产量、体积)之和}}$$

$$\text{材料分配率} = \frac{2500}{120 \times 2.5 + 250 \times 0.8} = \frac{2500}{300 + 200} = 5$$

$$\text{乙酸锰应分材料成本} = 300 \times 5 = 1500$$

$$\text{乙酸钴应分材料成本} = 200 \times 5 = 1000$$

(2) 会计分录

借：基本生产——乙酸锰——直接材料	125 500	(124 000+1500)
基本生产——乙酸钴——直接材料	87 000	(86 000+1000)
辅助生产——机修车间——材料	300	
辅助生产——供水车间——材料	400	
制造费用——基本生产车间——材料	100	
管理费用——物料消耗	200	
贷：原材料	213 500	

任务二 工资费用的分配实训

一、相关知识

(一) 工资的内容

工资是根据职工的数量和质量，以货币形式支付给劳动者的劳动报酬，它是对职工个