

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训 / 杨玉红, 高瑾瑛主编. — 上海 :
华东师范大学出版社, 2015.9
创新会计电算化专业系列教材
ISBN 978-7-5675-4123-8

I. ①成… II. ①杨… ②高… 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(2015)第 227819 号

成本会计实训

主 编 杨玉红 高瑾瑛
项目编辑 姚 望
审读编辑 陈春梅
装帧设计 创图文化

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮 编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021-60821616 行政传真 021-62572105
客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口
网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 成都市海翔印务有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 7.5
字 数 120 千字
版 次 2015 年 10 月第 1 版
印 次 2015 年 10 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5675-4123-8/F·345
定 价 20.00 元

出 版 人 王 焰

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

目 录

第一章 成本会计基本框架	1
实训一 何为成本	1
实训二 成本会计的工作组织	2
第二章 制造业成本核算基本要素	4
实训三 成本核算的要素分析	4
实训四 产品成本计算方法的确定	5
第三章 要素费用的归集和分配	7
实训五 材料费用的归集与分配	7
实训六 燃料及动力费用的归集与分配	19
实训七 人工费用的归集与分配	23
实训八 折旧费用的归集与分配	27
实训九 辅助生产费用的归集与分配	30
实训十 制造费用的归集与分配	34
实训十一 废品损失的归集与分配	37
第四章 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	43
实训十二 约当产量法	43
实训十三 定额比例法	54
第五章 企业产品成本计算的基本方法	57
实训十四 品种法	57
实训十五 一般分批法	69
实训十六 简化分批法	76
实训十七 综合逐步结转分步法	80
实训十八 平行结转分步法	85
第六章 产品成本核算的辅助方法	90
实训十九 分类法	90
实训二十 定额法	93
第七章 成本报表的编制和分析	103
实训二十一 商品产品生产成本表的编制与分析	103
实训二十二 主要产品单位成本表的编制与分析	108
主要参考文献	112

C 第一章

Chapter 1 成本会计基本框架

实训一 何为成本

【实训目的】

通过实训，学生进一步了解成本、费用、支出的概念，清楚三者之间的关系。

【实训说明】

成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价，即发生的耗费总和，它是按一定对象所归集的费用，是对象化的费用。

费用包括企业在生产经营过程中所发生的各种耗费。从经济学的角度来说，成本即费用，费用即成本。但从会计学的角度来说，我们把费用分为生产费用和期间费用两部分。生产费用即为生产成本，包括直接材料、直接人工和制造费用三部分。期间费用是指企业在一定时期为生产经营的正常进行现时发生的各项支出，它包括销售费用、管理费用和财务费用。期间费用也可称为期间成本。

支出是企业在经济活动中发生的所有开支和耗费，这种开支和耗费按受益期的长短可分为资本性支出和收益性支出。具体来说又可分为资本性支出、收益性支出、投资性支出、所得税费支出和营业外支出五大类。

【实训资料】

胜天软件开发公司是刚成立不久的新兴电脑动画开发企业，公司租用水工大厦门写字楼12层两间共400平方米的房屋作为其生产经营用房，其中320平方米为开发软件用房，80平方米为管理部门用房，每年租金共计200 000元。公司购买设备支出300 000元，其中生产设备250 000元，管理设备50 000元，设备按规定可用5年，期满无残值。本年度购买软件开发所需材料100 000元，使用了80 000元；用于推销产品所发生的销售费用120 000元；职工薪酬支出450 000元，其中软件开发人员薪酬350 000元；企业办公费50 000元，支付罚款20 000元。全年收入1 100 000元。财务经理提供的利润表显示，本年度盈利120 000元，但总经理计算了一下，认为本年度亏损140 000元。



【实训要求】

1. 确定哪一个利润的计算方式是正确的？并说明原因。
2. 本案例中成本、费用、利润各为多少？请作出详细的解释。

【实训提示及参考答案】

1. 财务经理提供的报表计算的利润是正确的，符合企业会计准则的规定和成本计算的要求。
2. 成本和费用一样为 980 000 元，生产成本为 640 000 元，期间费用为 320 000 元。支出为 1 240 000 元。解释见定义。

实训二 成本会计的工作组织

【实训目的】

通过实训，学生进一步了解成本会计的工作组织。

【实训说明】

成本会计机构是成本会计工作的职能单位，是企业会计机构的一部分。成本会计工作的组织形式通常有集中式和非集中式两种。集中式的成本会计工作组织便于为产品生产企业提供成本信息，但不便于分部掌握和控制成本费用，一般适用于规模较小的生产经营企业；非集中式的工作组织有利于车间、部门的职工和



领导及时了解分析本单位的成本水平及其变化，以便控制成本费用，降低成本水平，但往往会相应增加成本会计工作的层次和工作人员，一般适用于规模较大的生产经营企业。

【实训资料】

美连凯公司刚开始是一家经营小家电的商场，由刘芳菲负责全部经营业务，设有一个财务部门，负责企业的整个核算业务。三年后随着业务的扩大，在全市已有六家分店，实行生产、经营、运输、配送一条龙服务，规模效应显现，并且各分店都设有财务部门，实行独立的成本核算。

【实训要求】

说明该公司三年前和三年后各采用什么样的成本核算方式比较合适。

【实训提示及参考答案】

该公司三年前经营规模小，采用集中式核算方式比较好。这种核算方式有利于企业及时掌握有关成本的全面信息。

该公司三年后已开到六家分店，形成了一定的经营规模，应采用非集中式核算比较好。因为采用非集中核算方式，有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算，有利于调动职工工作的积极性和创造性。

实训三 成本核算的要素分析

【实训目的】

通过实训，学生能够具备产品成本费用界限的划分能力。

【实训说明】

为了保证产品成本核算的客观性和合理性，在生产经营费用汇集分配进程中，必须正确划分以下五个方面的费用界限。

1. 正确划分生产经营管理费用和非生产经营管理费用的界限；
2. 正确划分产品生产费用与经营管理费用的界限；
3. 正确划分本月（期）费用与非本月（期）费用的界限；
4. 正确划分各种产品的费用界限；
5. 正确划分完工产品与月（期）末在产品的费用界限。

【实训资料】

永安新远设备有限公司是一家生产空气净化器的企业，2015年3月有关数据如下：

- (1) 购进生产用材料500 000元，其中420 000元被领用于生产产品。
- (2) 发生薪酬费用240 000元，其中生产工人薪酬186 000元，车间管理人员薪酬20 000元，企业管理部门人员薪酬34 000元。
- (3) 购买生产设备一台，价值10 000元，用银行存款支付。
- (4) 向银行贷款购建厂房，本期应支付利息6 800元，厂房正在建设中。
- (5) 本期计提固定资产折旧12 000元，其中车间固定资产折旧8 000元，厂部固定资产折旧4 000元。
- (6) 生产车间领用劳保用品2 000元。
- (7) 企业发生业务招待费1 500元，用现金支付。
- (8) 向电视台支付广告费12 000元，用银行存款支付。

**【实训要求】**

1. 确定本期费用和非本期费用各是多少。

2. 确定生产费用和期间费用各是多少。

【实训提示及参考答案】

本期费用即应计入本期生产经营管理活动的费用，总计687 500元，非本期费用总计106 800元。

生产费用总计636 000元，期间费用总计51 500元。

实训四 产品成本计算方法的确定

【实训目的】

通过实训，学生能够根据企业生产经营的特点选择适当的成本计算方法。

【实训说明】

成本计算的过程是以一定的成本计算对象为依据，分配和归集生产费用并计算产品总成本和单位成本的过程。制造业的生产按照生产工艺过程的特点不同，可以分为单步骤生产和多步骤生产两种类型。制造业的生产按照其生产组织形式特点的不同，可以分为大量生产、成批生产和单件生产三种类型。为了适应各种类型生产的特点和管理要求，形成了以成本计算对象为标志的三种成本计算的基



本方法，即品种法、分批法和分步法。

品种法是以产品的品种作为成本计算对象，计算产品成本的方法。分批法是以产品的批别或订单作为成本计算对象，计算产品成本的方法。分步法是以产品的生产步骤作为成本计算对象，计算产品成本的方法。

【实训资料】

阿依莲服装公司是一家新成立的服装加工企业，主要生产阿依莲品牌的休闲女装和优美牌女式羊绒大衣。市场调查结果显示，企业生产的休闲女装有很大的市场，决定大量大批生产，而女式羊绒大衣因季节性较强，市场需求有限，决定利用剩余生产能力根据订单进行生产。王红是企业在成立时招聘来的一名会计专业毕业的大学生，对企业成本核算尚无实践经验，加上新成立的企业又没有本企业的历史成本核算资料可以参考，因而不能确定采用什么样的成本核算方法进行成本核算。月底在即，企业经理需要企业内部成本报表来考核企业成本水平，且对外报表也不能延误。

【实训要求】

作为会计专业的学生，王红根据自己的专业知识寻找适合于本企业的成本核算方法。

【实训提示及参考答案】

大量大批生产的阿依莲品牌的休闲女装，根据企业生产工艺的特点和管理要求，可采用品种法进行会计核算。

优美牌女式羊绒大衣因季节性较强，市场需求有限，又是利用剩余生产能力根据订单进行生产，可采用分批法进行成本核算。

C 第三章

Chapter 3 要素费用的归集和分配

实训五 材料费用的归集与分配

【实训目的】

通过实训，学生能够熟悉材料费用的发生和凭证传递程序，掌握材料费用的归集和分配方法以及相应的账务处理。

【实训说明】

项目一 直接材料的定额耗用量比例法

请对“定额耗用量比例法”进行简单的说明，包括其含义、特征适用范围以及使用注意事项。

【实训资料】

大昌市第一食品公司大量生产面包、蛋糕和饼干三种产品，2015年2月共耗用面粉10 000千克，每千克3元，共计30 000元。其中面包产量为8 000千克，单位消耗定额为0.6千克；蛋糕产量为6 000千克，单位消耗定额为0.4千克；饼干产量为4 000千克，单位消耗定额为0.7千克。

【实训要求】

1. 按面包、蛋糕、饼干三种产品的定额耗用量比例分配所耗面粉费用，编制材料费用分配表，如表5-1所示。

材料费用分配表

年 月 日		编号：002				
部门：	材料名称：		金额单位：			
产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量（千克）	单位消耗定额	总额耗用量			
合计						
会计主管：		制表：		复核：		

表5-1

会计主管：

制表：

复核：



2. 编制面粉费用分配的记账凭证, 如表5-2所示。

记账凭证						
年 月 日						
编号:						
表5-2	摘 要	科 目 名 称		借方金额	贷方金额	记账符号
		总账科目	明细科目			
	附件 张	合 计				

会计主管: 记账: 制单: 复核:

【实训提示及参考答案】

分配率为3, 面包、蛋糕和饼干分别应负担的费用为14 400元、7 200元、8 400元。

项目二 直接材料的定额费用比例法

掌握直接材料分配中的共同领用的材料按定额费用比例法进行分配。

【实训资料】

参见[项目一]资料。

【实训要求】

按面包、蛋糕、饼干三种产品的定额费用比例分配所耗面粉费用, 编制材料费用分配表, 如表5-3所示。

材料费用分配表							
年 月 日							
编号: 002							
部门: 材料名称: 金额单位:							
表5-3	产 品	分配标准			分配率	分配金额	备注
		产量(千克)	单位消耗定额费用	总定额费用			
合计							

会计主管: 制表: 复核:



【实训提示及参考答案】

分配率为1, 面包、蛋糕和饼干分别应负担的费用为14 400元、7 200元、8 400元。

项目三 综合实训

【实训资料】

淮南机械制造有限公司是一个以生产通用车床为主的制造企业, 设有一个铸造车间、一个机加工车间和一个装配车间三个基本生产车间, 在管理上一车间为铸造车间, 二车间为机加工车间, 三车间为装配车间; 另设有供电车间、机修车间等两个辅助生产车间。

该公司生产A001、A002两种型号的通用车床, 其生产工艺流程如下:

铸造车间以生铁为原材料, 生产铸铁件, 生产完工经检验合格直接转交机加工车间; 机加工车间利用铸造车间转来的铸铁件以及从材料仓库领用的各种钢材进行车、铣、刨、磨等工序加工, 加工成装配车间使用的各种零部件后, 直接转交装配车间; 装配车间利用机加工车间转来的零部件以及从配件仓库领用的外购件, 装配成A001和A002两种型号的通用车床, 经检验合格后入成品库。

该公司有关材料成本核算制度规定如下:

1. 该公司所有存货均按实际成本计价, 采用全月一次加权平均法计算发出存货的实际成本。
2. 该公司产品成本核算实行厂部一级核算, 产成品的成本项目均分为直接材料、燃料及动力、直接人工、制造费用。
3. 铸造车间不单独计算铸件成本, 机加工车间生产的机壳、动力杆等零部件也不单独计算成本, 发生的有关费用直接计入装配车间的产成品成本中。装配车间以A001、A002两种型号的通用车床为成本计算对象。
4. 供电、机修两个辅助生产车间发生的间接费用不通过“制造费用”账户核算, 直接计入“辅助生产成本”账户。
5. 淮南机械制造有限公司材料种类如表5-4所示。

材料种类明细表

材料类别	材料编号	材料名称	计量单位	仓库
原料及主要材料	101001	生铁	吨	1号仓库
	101002	圆钢	吨	
	101003	角钢	吨	
辅助材料	102001	润滑油	千克	
	102002	油漆	千克	

表5-4



(续表)

材料类别	材料编号	材料名称	计量单位	仓库
燃料	201001	煤炭	吨	2号仓库
	201002	焦炭	吨	
	202001	汽油	升	
	202002	柴油	升	
外购件	301001	电机	台	3号仓库
	301002	控制器	套	
	302001	轴承	套	
	302002	标准件	套	
	303003	办公材料	套	
包装物	401001	包装材料	包	

6. 该公司各用料部门填制一式三联“领料单”，据以从材料仓库领用材料。月末，材料核算员进行金额汇总。对于共同发生的材料按要求进行分配后，编制“发出材料汇总表”。领料单编号以仓库为单位按领料顺序进行编制。

7. 2015年1月，该公司有关领料单如表5-5～表5-23所示。

淮南机械制造有限公司领料单

编号：1001

领料单位：一车间

2015年1月3日

仓库：1号仓库

表5-5

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
101001	原材料	生铁	吨	10.00	10.00	2600.00	26 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	26 000.00	

领料单位负责人：李鹏

发料：张小洁

领料：方玲

淮南机械制造有限公司领料单

编号：2001

领料单位：一车间

2015年1月3日

仓库：2号仓库

表5-6

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
201001	燃料	煤炭	吨	20.00	20.00	715.00	14 300.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	14 300.00	

领料单位负责人：李鹏

发料：王方

领料：方玲



淮南机械制造有限公司领料单

编号：1002

领料单位：二车间

2015 年1月3日

仓库：1号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
101002	原材料	圆钢	吨	10.00	10.00	3 520.00	35 200.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	35 200.00	

表5-7

领料单位负责人：赵伟

发料：张小洁

领料：王强

淮南机械制造有限公司领料单

编号：1003

领料单位：二车间

2015 年1月5日

仓库：1号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
101003	原材料	角钢	吨	10.00	10.00	3 800.00	38 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	38 000.00	

表5-8

领料单位负责人：赵伟

发料：张小洁

领料：王强

淮南机械制造有限公司领料单

编号：3001

领料单位：三车间

2015 年1月5日

仓库：3号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
302001	外购件	轴承	套	100.00	100.00	50.00	5 000.00	
301002	外购件	控制器	套	100.00	100.00	600.00	60 000.00	
用途	生产A001产品					合计	65 000.00	

表5-9

领料单位负责人：张华

发料：王林

领料：石玉

淮南机械制造有限公司领料单

编号：1004

领料单位：一车间

2015 年1月20日

仓库：1号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
101001	原材料	生铁	吨	10.00	10.00	2600.00	26 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	26 000.00	

表5-10

领料单位负责人：李鹏

发料：张小洁

领料：方玲



成本会计实训

淮南机械制造有限公司领料单

编号: 2002

仓库: 2号仓库

领料单位: 一车间

2015 年1月20日

表5-11

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
201001	燃料	煤炭	吨	20.00	20.00	715.00	14 300.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	14 300.00	

领料单位负责人: 李鹏

发料: 王方

领料: 方玲

淮南机械制造有限公司领料单

编号: 3002

仓库: 3号仓库

领料单位: 三车间

2015 年1月20日

表5-12

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
302002	外购件	标准件	套	180.00	180.00	300.00	54 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	54 000.00	

领料单位负责人: 张华

发料: 王林

领料: 石玉

淮南机械制造有限公司领料单

编号: 3003

仓库: 3号仓库

领料单位: 三车间

2015 年1月20日

表5-13

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
301001	外购件	电机	台	180.00	180.00	500.00	90 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	90 000.00	

领料单位负责人: 张华

发料: 王林

领料: 石玉

淮南机械制造有限公司领料单

编号: 3004

仓库: 3号仓库

领料单位: 三车间

2015 年1月20日

表5-14

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
302002	外购件	标准件	套	180.00	180.00	200.00	36 000.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	36 000.00	

领料单位负责人: 张华

发料: 王林

领料: 石玉



淮南机械制造有限公司领料单

领料单位：三车间

2015 年1月22日

编号：3005

仓库：3号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
302001	外购件	轴承	套	300.00	300.00	50.00	15 000.00	
用途	生产A001产品耗用					合计	15 000.00	

表5-15

领料单位负责人：张华

发料：王林

领料：石玉

淮南机械制造有限公司领料单

领料单位：三车间

2015 年1月22日

编号：3006

仓库：3号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
301002	外购件	控制器	套	80.00	80.00	100.00	8 000.00	
用途	生产A002产品耗用					合计	8 000.00	

表5-16

领料单位负责人：张华

发料：王林

领料：石玉

淮南机械制造有限公司领料单

领料单位：三车间

2015 年1月24日

编号：1005

仓库：1号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
102002	辅助材料	油漆	千克	200.00	200.00	41.00	8 200.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	8 200.00	

表5-17

领料单位负责人：张华

发料：张小洁

领料：石玉

淮南机械制造有限公司领料单

领料单位：公司办公室

2015 年1月22日

编号：3007

仓库：3号仓库

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
303003	外购件	办公材料	套	50.00	50.00	240.00	12 000.00	
用途	办公耗用					合计	12 000.00	

表5-18

领料单位负责人：张伟

发料：王林

领料：刘子歌



成本会计实训

淮南机械制造有限公司领料单

编号：2003

仓库：2号仓库

领料单位：供电车间

2015 年1月24日

表5-19

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
202002	原材料	柴油	升	500.00	500.00	14.00	7 000.00	
用途	发电					合计	7 000.00	

领料单位负责人：张华鹏

发料：王方

领料：刘芳菲

淮南机械制造有限公司领料单

编号：1006

仓库：1号仓库

领料单位：机修车间

2015 年1月22日

表5-20

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
102001	辅助材料	润滑油	千克	10.00	10.00	50.00	500.00	
用途	修理耗用					合计	500.00	

领料单位负责人：王一鸣

发料：张小洁

领料：李锦

淮南机械制造有限公司领料单

编号：3008

仓库：3号仓库

领料单位：机修车间

2015 年1月22日

表5-21

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
302001	外购件	轴承	套	5.00	5.00	150.00	750.00	
用途	修理耗用					合计	750.00	

领料单位负责人：王一鸣

发料：王林

领料：李锦

淮南机械制造有限公司领料单

编号：3009

仓库：3号仓库

领料单位：三车间

2015 年1月22日

表5-22

材料 编号	材料 类别	材料 名称	计量 单位	数量		单价	金额	备注
				请领	实发			
401001	包装物	包装材料	包	180.00	180.00	30.00	5 400.00	
用途	生产A001和A002产品共同耗用					合计	5 400.00	

领料单位负责人：张华

发料：王林

领料：石玉

仓库：1号仓库

2015 年1月24日

表 5-23

领料：石玉

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

金额单位:

表 5-24

复核:

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

金额单位:

表 5-25

复核:



成本会计实训

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

年 月 日

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

表 5-26

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

会计主管:

制表:

复核:

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

年 月 日

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

表 5-27

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

会计主管:

制表:

复核:

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

年 月 日

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

表 5-28

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

会计主管:

制表:

复核:

淮南机械制造有限公司材料费用分配表

年 月 日

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

表 5-29

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

会计主管:

制表:

复核:

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

表 5-30

会计主管:

制表:

复核:

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量（台）	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

表 5-31

会计主管:

制表:

复核:

编号: 002

部门:

材料名称:

金额单位:

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额耗用量			
合计						

表 5-32

会计主管:

制表：

复核:

2. 编制“发出材料汇总表”，如表5-33所示，并据以编制记账凭证，如表5-34所示。



淮南机械制造有限公司发出材料汇总表

年 月 日

表 5-33

借记账户	领料部门	原料及主要材料	辅助材料	燃料	外购件	包装物	合计
基本 生产成本	一车间	A001					
		A002					
	二车间	A001					
		A002					
	三车间	A001					
		A002					
辅助 生产成本	供电车间						
	机修车间						
制造 费用	一车间						
	二车间						
	三车间						
管理费用	厂部						
合计							

会计主管：

制表：

复核：

记账凭证

年 月 日

编号：

表 5-34

摘要	科目名称		借方金额	贷方金额	记账 符号
	总账科目	明细科目			
附件 张	合计				

会计主管：

记账：

制单：

复核：

【实训提示及参考答案】

1. A001 产品和 A002 产品共同耗用的材料费用分配率应四舍五入，A002 产品分配金额为总额减去 A001 产品分配的金额。

(1) 一车间生铁分配表，如表 5-35 所示。



淮南机械制造有限公司材料费用分配表

2015年1月30日

编号: 002

部门: 一车间

材料名称: 生铁

金额单位: 元

产品	分配标准			分配率	分配金额	备注
	产量 (台)	单位定额耗用量	总定额消耗量			
A001	100	1	100		23 636	
A002	80	1.5	120		28 364	
合计			220	236.36	52 000	

表 5-35

会计主管: 签章

制表: 签章

复核: 签章

(2) 一车间煤炭分配率为130元/吨。A001产品承担13 000元, A002产品承担15 600元。

(3) 二车间圆钢分配率为160元/吨。A001产品承担16 000元, A002产品承担19 200元。

(4) 二车间角钢分配率为172.73元/吨。A001产品承担17 273元, A002产品承担20 727元。

(5) 三车间标准件分配率为500元/吨。A001产品承担50 000元, A002产品承担40 000元。

(6) 三车间电机分配率为500元/吨。A001产品承担50 000元, A002产品承担40 000元。

(7) 三车间油漆分配率为37.27元/吨。A001产品承担3 727元, A002产品承担4 473元。

(8) 三车间包装材料分配率为30元/吨。A001产品承担3 000元, A002产品承担2 400元。

2. 会计处理

借: 基本生产成本——A001产品	256 636
——A002产品	178 764
辅助生产成本——供电车间	7 000
——机修车间	1 250
制造费用	5 000
管理费用	12 000
贷: 原材料	460 650

实训六 燃料及动力费用的归集与分配

【实训目的】

燃料费用的归集与分配已在实训三中体现, 本实训主要是熟悉外购动力费用



的发生和凭证传递程序，掌握动力费用的归集和分配方法以及相应的账务处理。

【实训说明】

外购动力费用是指外部购买的各种动力，如电力、热力等所支付的费用。企业外购的各种动力，按照会计核算程序，理应在付款时按用途计入各有关成本、费用账户，贷记“银行存款”账户。但外购动力费用在实际工作中往往是先用后付，也就是本月发生的动力费用下月才支付，而企业进行成本核算的会计期间是以月份为基础进行的。因此，按照权责发生制的记账要求，企业必须在每月月末自行抄录计量仪表上反映耗用动力的数量，以确认该期发生的动力费用，从而借记有关成本、费用账户，贷记“应付账款”账户。

企业为了便于归集各不同部门的外购动力费用，可根据需要在各部门安装计量仪表，到时根据各部门耗用动力的数量，将其乘以外购动力费用的单价，即可确定各账户应归集的金额。

【实训资料】

淮南机械制造有限公司各月发生的外购动力费用以当月实际支付的动力费用为准，在各使用动力的部门之间进行分配。

1. 2015年2月2日该公司取得开户银行转来网银结算的结算凭证（支款通知）以及收到供电公司开来的2015年1月31日增值税专用发票，如表6-1、表6-2所示。

招商银行付款回单

表6-1

日期：2015年2月2日	业务类型：支转	流水号：GT220523142
付款账号：38140552143XXXX		
户名：淮南机械制造有限公司		
开户行：招商银行淮南分行太行路支行		
金额（大写）：叁万伍仟壹佰元整		
（小写）：35 100. 00		
收款人户名：淮南市供电公司		
收款人账号：0510612210098XXXX		
收款人开户行：中国工商银行淮南支行		
类别：材料款	业务编号：20151514134	

经办：G785422

第1次打印（盖章有效）