

# 《成本核算与分析》实训教材

适用专业：会计、会计电算化

编制人： 沈 艾 林

江苏财经职业技术学院

二〇一一年七月

## 目 录

实训一	直接材料费用实训	( 5 课时)
实训二	工资费用分配核算实训	(4 课时)
实训三	其它费用分配实训	(5 课时)
实训四	辅助生产费用归集与分配实训	(6 课时)
实训五	品种法实训	(8 课时)
实训六	实训资料整理、装订、归档	(2 课时)

## 实训一 直接材料费用分配实训

### （一）实训目的

通过实训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）实训资料

1. 温泉造纸厂材料存货分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、包装材料和其他材料五大类，按实际成本计价，发出材料实际成本采用月末一次加权平均法计算。
2. 各生产车间生产一种产品，领用的原材料作为直接材料费用，计入该产品“基本生产成本明细帐”的原材料项目；生产多种产品，领用的原材料为间接材料费用，按各产品产量（重量）比例分配计入。
3. 制纸二车间期初在产品（包装原纸）成本 4218 元，其中原材料 2588.66 元，燃料和动力 492.34 元，工资及福利费 680.73 元，制造费用 456.27 元。制纸一车间本月完工产品产量为打印纸 180 吨，新闻纸 12.6 吨。
4. 材料日常发出核算程序：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，月末由各用料单位专职人员根据各种领退料凭证进行汇总，财会部门材料核算员划价进行金额汇总。

### （三）实训程序

1. 设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”总账和基本生产成本明细账（麦草浆、打印纸、新闻纸、包装纸）、辅助生产成本明细账（锅炉、供电、供水）、制造费用明细账（制浆、制纸一、制纸二）、管理费用明细账。
2. 登记“基本生产”总账和明细账（包装纸）期初余额。
3. 加总上述各种汇总表“合计”栏和“合计”行。
4. 编制“间接材料费用分配表”，分配各项间接材料费用（尾差由新闻纸负担）。
5. 根据各汇总表及有关领料单编制转账凭证，登记开设的各有关总账和明细账。

### 四、实训设计

1、实训形式：本实训由成本核算员 1 人独立完成，也可由 2 人组成一组，1 人负责加计各汇总表“合计”，编制分配表；1 人负责编制记账凭证，据以登记各有关账户。

2、实训用纸：三栏式总账 4 张；多栏式明细账 11 张；转账凭证 9 张。

## 实训二 工资费用分配实训

### （一）实训目的

通过实训使学生明确工资计算的依据，熟悉工资结算单、工资结算表及汇总表的编制，熟练掌握工资费用分配表的编制方法，能够胜任工资核算岗位的会计工作。

### （二）实训资料

- 1、温泉造纸厂实行计件工资制，各车间、工段生产工人的计件工资额由工厂企管科根据

完成的生产任务等有关资料计算后，通知财务科工资核算员，由工资核算员按工段、车间分别编制“工资结算单（表）”，作为工资核算的原始依据。

- 2、各生产车间生产一种产品，生产工人的工资及福利费作为直接费用，计入该产品“基本生产成本明细账”的工资及福利费项目；生产多种产品，生产工人的工资及福利费作为间接费用，按各产品定额工时比例分配计入。
- 3、制一车间各产品定额工时为：打印纸 28 680 工时，新闻纸 3 240 工时。
- 4、应付福利费提取比例 14%，工会经费提取比例 2%，职工教育经费提取比例 1.5%。制一车间住房补贴按定额工时比例分配。
- 5、2004 年 4 月份计算工资有关资料如下：

### （三）实训程序

- 1、根据有关资料，计算各料工段赵东等四名工人的应付工资、代发款项、代扣款项和实发金额，将计算结果填入“工资结算单”，加计“合计”行各栏数额。
- 2、编制制浆车间“工资结算表”。
- 3、汇编全厂“工资结算汇总表”。
- 4、根据“工资结算汇总表”编制“工资费用分配表”（见表 2—1；分配率保留小数点后两位数字）。
- 5、编制“应付福利费及有关经费提存表”（见表 2—2；保留小数点后两位数字）。
- 6、根据“工资费用分配表”和“应付福利费及有关经费提存表”编制转账凭证，据以登记实训一设置的各有关总账和明细账。

### （四）实训设计

- 1、实训形式：分组实训，工资核算员负责编制工资结算单（表）和汇总表；成本核算员负责编制工资分配表和提存表，编制记账凭证，登记有关账户。
- 2、实训用纸：付款凭证 2 张；转账凭证 8 张。

## 实训三 其他费用分配实训

### （一）实训目的

通过实训使学生熟悉其他费用归集与分配的程序，掌握其他费用计入产品成本的方法。

### （二）实训资料

温泉造纸厂 2004 年 4 月份发生其他费用

### （三）实训要求

根据实训提供的资料，编制记账证，据以登记实训一设置的各有关总账和明细账。

### （四）实训设计

- 1、实训形式：本实训由成本核算员 1 人独立完成。
- 2、实训用纸：付款凭证 3 张；转账凭证 8 张。

## 实训四 辅助生产费用归集与分配实训

### （一）实训目的

通过实训使学生熟悉辅助生产费用归集的程序，熟练掌握辅助生产费用的分配方式及其账

务处理。

#### (二) 实训资料

1. 温泉造纸厂辅助生产费用分配采用一次交互分配法。
2. 生产多种产品车间负担的辅助生产费用，按各种产品产量比例分摊。
3. 辅助生产供应劳务数量通知单如下：

#### (三) 实训程序

1. 根据实部一、二、三有关资料，确定各辅助生产车间直接费用（交互分配前的费用）数额。
2. 编制“辅助生产费用分配表”（见表 4—1）和“间接费用分配表”（分配率精确到 0.0001，尾差由新闻纸负担）。
3. 根据分配表编制记账凭证，据以登记实训一设置的各有关总账和明细账。

#### (四) 实训设计

1. 实训形式：本实训由成本核算员 1 人独立完成。
2. 实训用纸：转账凭证 8 张。

## 实训五 品种法实训

#### (一) 实训目的

通过实训使学生熟悉产品成本核算的基本原理和一般程序，掌握产品成本核算最基本方法——品种法，能够胜任中小型企业成本核算岗位的会计工作。

#### (二) 实训资料

1. 温泉造纸厂是一个多步骤大量大批生产的中型企业，成本核算方法主要采用品种法。成本计算对象为草浆（半成品）和最终产成品——打印纸、新闻纸、包装纸。

#### 2. 成本计算程序：

(1) 先计算草浆的成本，由于制浆车间全额供应给制纸车间，所以不存在生产费用在完工产品与期末在产品之间分配问题。

(2) 将草浆成本在制纸车间各产品之间按实耗产量比例分配后，分别成本项目结转到制纸车间各产品成本计算单中。在此实质是采用了逐步分项结转分步法，因为在实际中一个企业不可能单纯采用某一种成本计算方法，而是以某一成本计算方法为主，结合应用其他成本计算方法。温泉造纸厂就是在品种法的基础上，结合采用了逐步转分步法。

(3) 根据制纸车间产品成本计算单，计算最终完工产品成本。打印纸和新闻纸月末在产品数量很少，故不计算在产品成本；包装纸月末有在产品（包装原纸），采用约当产量在产品投料程度 100%，加工程度 80%。

#### (三) 实训程序

1. 根据实训提供资料，编制记账凭证，登记实训一设置的各有关总账和明细账。
2. 编制“制造费用分配表”（生产多种产品车间按生产工人工资比例分配），分配与结转制造费用。
3. 归集管理费用，并予以结转。
4. 计算草浆成本，编制“草浆成本分配表”，分配结算草浆成本。
5. 编制产品成本计算单，计算结转完工产品成本。
6. “基本生产”总账期末余额与基本生产明细账期末余额相互核对。

#### (四) 实训设计

1. 实训形式：本实训由成本核算员 1 人独立完成。
2. 实训用纸：付款凭证 4 张；转账凭证 8 张。