

第4章 实训

1. 公司简介

江苏金陵家具制造有限责任公司（以下简称金陵公司）是江苏本地一家专门从事家具制造的大型企业。经过几十年的经营，金陵公司不断发展壮大，成为中国家具制造行业的领头者之一。该公司主要生产板式家具、实木家具，其产品畅销全国，很受消费者的喜爱。金陵公司作为一家专门从事高档家具的制造企业，在激烈的市场竞争中，有自己的企业核心竞争力。金陵公司拥有一座大型现代化标准厂房及一批素质优秀的管理人才，并且引进了国外先进的生产流水线设备来保障产品的品质，从产品设计、采购、生产、销售到物流服务都实现了现代信息化管理。该公司在产品研发方面，拥有高效的研发队伍，在营销方面拥有专业的营销队伍和完善的营销体系，集研发、生产、销售于一体。一直以来，企业都以精挑细选的优质原料、独特的设计风格、精巧的工艺、真诚的服务，赢得了广大客户的青睐，获得过二十多项外观设计专利，在市场上有良好的口碑。公司的生产、经营活动始终围绕着市场经济这个大环境，采用以销定产、按照多品种、小批量的生产经营方式，组织、协调内部生产，进行外部经营活动。

公司设有：制材、精加工、组装、涂装等基本生产车间；能源、修理两个辅助生产车间；另外，设有采购处、生产处、销售处、研发处及有关行政管理部门。其中：采购处负责组织材料的采购和材料的供应；生产处负责编制生产计划，下达生产任务并执行生产计划；制材车间、精加工车间，组装 A、组装 B 车间以及涂装车间进行 A105、A108 型双人床产品的生产加工；销售处负责市场的开发、合同的签订和产品的销售工作；能源车间供应水、电、气等动力能源；修理车间负责各车间日常修理及固定资产大修理；研发处负责研究开发新产品，改进老产品。

2. 生产工艺流程

金陵公司属多步骤生产企业，其生产工艺流程可概括为：根据生产计划，先从材料库中挑选符合要求的原木，制材车间经过杀菌、干燥、剥皮、切割、整形、冲洗等步骤，将原木制作成木块和木条，精加工车间经过断料、开料、平刨、压刨、机磨等加工过程，生产出各型木板交白胚库；组装车间分别领用各种白胚，连同从仓库领用的外购、外协件及辅料，经画线、开榫、打眼、开槽等工序组装成不同的部件或套组，经检验合格后

交零件库；涂装车间通过雕刻、刷底色、上腻子、喷漆、敲打、上面漆等步骤对零件库的部件或套组进行最后的装饰，合格后交成品库或直接发货。

生产工艺流程图如图 4-1 所示。

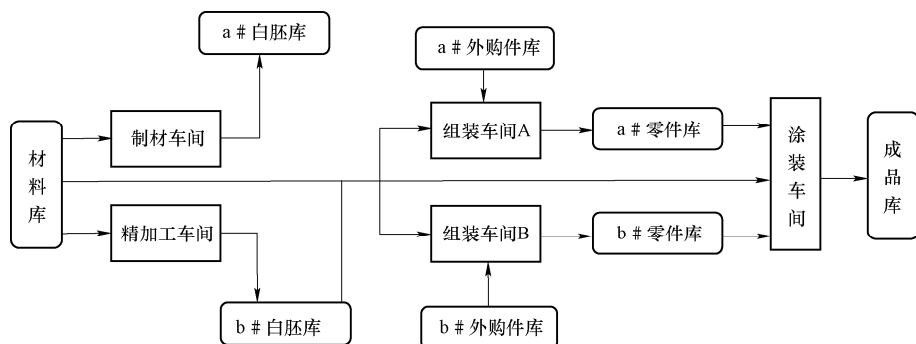


图 4-1 生产工艺流程图

3. 成本核算

(1) 该公司分车间、厂部两级核算，以分步法为主，结合运用品种法计算产品成本。制材车间以各种白胚为成本计算对象，采用品种法计算各种白胚件成本；精加工车间以木板为成本计算对象，采用品种法计算木板成本。

(2) 制材车间、精加工车间与组装车间采用逐步综合结转分步法，结转各种白胚和木板成本。

(3) 组装车间、涂装车间以产品（A105、A108 型双人床）作为成本计算对象，采用平行结转分步法结合品种法计算各种产品成本。

(4) 有关费用分配：制材车间间接材料费用按投产数量（重量）比例分配，组装车间及涂装车间间接材料费用按主要材料（或辅助材料）金额比例分配；外购动力费用按耗用数量比例分配，辅助生产费用按耗用数量比例采用“一次交互分配法”进行分配（辅助生产部门单独核算制造费用）；制造费用按定额工时比例标准分配。

(5) 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配：组装车间、涂装车间均采用约当产量法。

(6) 各项费用分配率精确到 0.000 1。

4. 其他

(1) 原材料按计划成本核算。

(2) 低值易耗品（专用低值易耗品采用分期摊销法）和包装物按实际成本计价，采用一次转销法。

(3) 自制半成品和产品按实际成本计价，自制半成品领用按全月一次加权平均法。

(4) 有关人员配备及分工如下。

财务处长：王明

复核员：陈克

记账员：刘亮

出纳员：杨文

实训 4.1 登记成本账簿

4.1.1 相关知识点

1. “基本生产成本”账户及其明细账设置

基本生产是指为达到企业主要生产目的而进行的产品生产。“基本生产成本”账户用于核算基本生产车间的各项生产成本，包括生产各种产成品、自制半成品、自制材料、自制工具、自制设备等发生的费用。其中，企业生产过程中发生的直接材料和直接人工等直接费用，计入“基本生产成本”账户的借方，同时明细账中也记录相应的成本项目。对于间接费用，应设立“制造费用”账户归集，在月底按照一定标准进行分配后，再计入“基本生产成本”账户的借方及其明细账。“基本生产成本”账户的月末余额反映了各种基本生产在产品的成本。已完工并验收入库的自制半成品和产成品的成本应从“基本生产成本”账户的贷方转到“自制半成品”和“库存商品”账户的借方。一般按照不同品种、批次等成本计算对象来设置基本生产成本明细账，按成本项目分设专栏或专行记录产品的月初、本月发生、本月完工和月末的成本情况。

2. “辅助生产成本”账户及其明细账设置

辅助生产是指为基本生产服务的产品生产和劳务供应。“辅助生产成本”账户用于核算辅助生产车间的各项生产成本。其中，辅助生产车间发生的直接材料、直接人工等费用，应直接计入“辅助生产成本”账户借方及其明细账；而间接费用可以直接计入账户借方，或通过“制造费用”账户归集后，再转入“辅助生产成本”账户的借方。月末时，按不同受益部门，将完工验收入库产品的成本或分配的劳务费用，从“辅助生产成本”账户结转到“基本生产成本”“制造费用”等账户及其明细账。一般月末时，“辅助生产成本”账户余额为零，如有余额则表示辅助生产的在产品成本。该账户应按辅助生产车间和生产的 product、劳务种类设置辅助生产成本明细账，分设专栏或专行进行登记。

3. “制造费用”账户及其明细账设置

“制造费用”账户用于核算企业为生产产品和提供劳务应计入产品成本但没有专设成本项目的各项间接费用。制造费用发生时，应在该科目中进行借记，同时贷记“原材料”“其他应付款”“应付职工薪酬”“累计折旧”等科目。月末，按照一定的方式分配

制造费用并计入相关的成本核算对象，这些费用会转入“基本生产成本”账户的借方及其明细账。通常情况下，该账户没有月末余额。为了进行更加详细的核算，应根据不同的车间或部门设置“制造费用”账户的明细账。

4.1.2 实训目的

通过实训操作，学生按照各实训项目提供的资料及要求，掌握登记成本明细账的方法。

4.1.3 实训资料

(1) 各基本生产车间 5 月的“基本生产成本”明细账期初余额见表 4-1-1。

表 4-1-1 “基本生产成本”明细分类账期初余额

车间产品		成本项目				
		直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合计
组装 A 车间	A105	81 260.00	5 665.00	17 965.00	23 080.00	127 970.00
	A108	9 720.00	8 165.00	33 415.00	35 760.00	87 060.00
	小计	90 980.00	13 830.00	51 380.00	58 840.00	215 030.00
组装 B 车间	A105	57 955.00	2 350.00	13 650.00	17 860.00	91 815.00
	A108	93 265.00	6 340.00	21 645.00	21 675.00	142 925.00
	小计	151 220.00	8 690.00	35 295.00	39 535.00	234 740.00
涂装车间	A105	28 750.00	6 325.00	18 470.00	25 935.00	79 480.00
	A108	31 790.00	11 325.00	36 315.00	43 805.00	123 235.00
	小计	60 540.00	17 650.00	54 785.00	69 740.00	202 715.00
合计		302 740.00	40 170.00	141 460.00	168 115.00	652 485.00

(2) 5 月初，基本生产车间在产品台账数量记录见表 4-1-2。

表 4-1-2 在产品台账期初数量

名称	组装 A 车间	组装 B 车间	涂装车间
A105	2	5	6
A108	4	3	6
合计	6	8	12

(3) 5月初, 毛坯库“自制半成品”明细账成本资料见表4-1-3。

表 4-1-3 “自制半成品”明细账成本资料

	计量单位	数量	单位成本/元	金额/元
木块	吨	4	6 325.42	25 301.68
木条	吨	2	8 657.32	17 314.64
木板	吨	5	15 473.62	77 368.1

4.1.4 实训材料准备

- (1) 多栏式明细账 (见表 4-1-4~表 4-1-14)。
- (2) 通用记账凭证 (自备)。
- (3) 费用分配表若干 (见表 4-1-15~表 4-1-19)。
- (4) 数量金额式明细账 (见表 4-1-20~表 4-1-22)。

表 4-1-4 生产成本——基本生产成本明细账

车间：制材车间

产品：木块

单位：元

[illegible]

表 4-1-5 生产成本——基本生产成本明细账

车间：制材车间			产品：木条							单位：元	
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

表 4-1-6 生产成本——基本生产成本明细账

车间：精加工车间			产品：木板							单位：元	
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

表 4-1-7 生产成本——基本生产成本明细账

单位：元

[illegible]

表 4-1-8 生产成本——基本生产成本明细账

单位：元

[illegible]

表 4-1-9 生产成本——基本生产成本明细账

车间： 组装 B 车间			产品： A105							单位： 元	
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

表 4-1-10 生产成本——基本生产成本明细账

车间： 组装 B 车间			产品： A108						单位： 元		
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

表 4-1-11 生产成本——基本生产成本明细账

车间：涂装车间		产品：A105							单位：元		
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

表 4-1-12 生产成本——基本生产成本明细账

车间：涂装车间			产品：A108						单位：元		
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	废品 损失	发生额合计		余额
月	日								借方	贷方	

车间：能源车间

单位：元

[illegible]

车间：修理车间

单位：元

[illegible]

表 4-1-15 制造费用明细账

年		凭证 字号	摘要	材料	人工	折旧	报刊费	动力	维修	合计
月	日									

表 4-1-16 制造费用明细账

年		凭证 字号	摘要	材料	人工	折旧	报刊费	动力	维修	合计
月	日									

表 4-1-17 制造费用明细账

年		凭证 字号	摘要	材料	人工	折旧	报刊费	动力	维修	合计
月	日									

表 4-1-18 制造费用明细账

年		凭证 字号	摘要	材料	人工	折旧	报刊费	动力	维修	合计
月	日									

表 4-1-19 制造费用明细账

车间：涂装车间

单位：元

[illegible]

表 4-1-20 自制半成品明细账

名称：木块

单位：元

[illegible]

表 4-1-21 自制半成品明细账

名称：木条

单位：元

年		凭证 字号	摘要	借方发生额			贷方发生额			余额		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 4-1-22 自制半成品明细账

名称：木板

单位：元

年		凭证 字号	摘要	借方发生额			贷方发生额			余额		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

4.1.5 实训步骤

(1) 根据金陵公司的生产特点和管理要求,确定各基本生产车间采用的成本计算方法,根据成本计算对象设置成本明细账,登记期初余额。

(2) 按照各实训项目提供的资料及要求编制成本费用分配表,编制记账凭证,登记相关账簿。

实训 4.2 材料费用分配

4.2.1 相关知识点

1. 材料费用的分配原则

材料费用是指企业在生产过程中耗用材料而发生的费用。材料是产品成本的重要组成部分,按其生产中的作用,可分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、低值易耗品、包装物、外购半成品等。材料费用的分配是按照部门、用途和受益对象进行分配的。基本生产车间生产领用的材料,应计入各产品成本明细账;辅助生产车间为提供产品或劳务领用的材料,应计入各辅助生产明细账;生产车间一般消耗领用的材料,应计入“制造费用”账户;行政管理部门领用的材料应计入“管理费用”账户;销售机构领用的材料,应计入“销售费用”账户等。

材料费用的分配标准多种多样。针对原料和主要材料的消耗量与产品的质量、体积相关联的情况,通常可以按照产品的质量或体积进行分配。对于那些难以确定合适的分配方法,或者无法轻易获取分配标准,但是原料和主要材料的消耗定额相对准确的,可以根据材料的定额消耗量和定额费用比例来进行分配。

在实际工作中,按照车间、部门和材料的类别,根据领退料凭证记录编制“材料费用分配表”来完成各种材料费用的分配。

2. 原材料费用分配方法

对于直接用于生产某种产品的材料,可采用直接分配法,计入该产品的“直接材料”成本项目。对于几种产品共同耗用的材料,则应采取分配的方法计入不同产品的成本,其费用分配公式如下:

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{共同耗用材料费用}}{\text{材料费用分配标准之和}} \times 100\%$$

$$\text{某产品分配的材料费用} = \text{该产品材料费用分配标准} \times \text{材料费用分配率}$$

1) 重量比例分配法

该方法指按照各种产品的重量比例来分配共同耗用的材料费用，一般适用于产品耗用材料与产品重量有着直接联系的情况。计算公式如下：

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{各产品共同耗用的材料费用}}{\text{各产品重量之和}} \times 100\%$$

$$\text{某产品应分配的材料费用} = \text{该产品重量} \times \text{材料费用分配率}$$

2) 定额耗用量比例分配法

消耗定额，是指单位产品可消耗的数量限额；定额消耗量是指一定产量下按照消耗定额计算的可以消耗的数量。定额耗用量比例分配法是按各种材料消耗定额比例分配材料费用的方法。计算公式如下：

$$\text{某产品材料定额耗用量} = \text{该种产品实际产量} \times \text{单位产品材料消耗定额}$$

$$\text{材料定额耗用量分配率} = \frac{\text{各产品共同耗用的材料费用}}{\text{各产品材料定额消耗量之和}} \times 100\%$$

$$\text{某产品分配的材料数量} = \text{该产品的材料定额消耗量} \times \text{材料定额耗用量分配率}$$

$$\text{某产品分配的材料费用} = \text{该产品分配的材料数量} \times \text{材料单价}$$

3) 定额费用比例分配法

在多种产品共同耗用多种材料的情况下，为简化材料的分配工作，按照各种材料的定额成本来计算材料费用。计算公式如下：

$$\text{单位产品材料定额费用} = \text{该产品的材料消耗定额} \times \text{计划单价}$$

$$\text{某产品材料定额费用} = \text{该种产品实际产量} \times \text{单位产品材料定额费用}$$

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{各产品共同耗用的各材料费用总额}}{\text{各产品材料定额费用之和}} \times 100\%$$

$$\text{某产品分配的材料费用} = \text{该产品材料定额费用} \times \text{材料费用分配率}$$

4.2.2 实训目的

通过实训操作，学生了解材料费用归集和分配的程序，掌握材料费用直接和间接计入产品成本的方法。

4.2.3 实训资料

(1) 金陵公司材料存货为主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、外购外协件五大类，材料成本差异率为-1%。

(2) 各生产车间生产产品领用的直接耗用材料，计入该产品“基本生产成本”明细账的“直接材料”成本项目；领用共同耗用的材料按比例分配（分配标准在业务中提供）计入。

(3) 材料日常发出核算程序：填制一式三联的“领料单”“限额领料单”“领料登记表”，经过审批据以从材料仓库领用原材料。月末公司财务处材料核算员将各用料单位领退料凭证交各用料单位会计核算员，由各用料单位会计核算员根据各种领退料凭证进行归类汇总，对其发生的成本进行明细核算，由公司财务处进行材料总分类核算。

(4) 2024 年 5 月初有关资料见表 4-2-1~表 4-2-16。

(5) 2024 年 5 月初各车间、部门领用材料情况见表 4-2-1、表 4-2-3、表 4-2-5、表 4-2-7、表 4-2-9 和表 4-2-11（其他原始凭证略）。

表 4-2-1 金陵公司限额领料单

领料部门：制材车间						库房：材料库			
用途：生产木块						编号：101			
2024 年 5 月						单位消耗定额：3 吨			
材料名称及规格	计量单位		领用限额			全月实额			
						数量	计划单价	金额	
松木	吨		150			150	635	95 250.00	
		请领数	实发数			退库			限额结余
领料日期	数量	领料部门 主管	数量	发料人	领料人	数量	收料人	退料人	
1 日	20	李强	20	沈飞	钱涛				130
6 日	60	李强	60	沈飞	钱涛				70
14 日	35	李强	35	沈飞	钱涛				35
21 日	10	李强	10	沈飞	钱涛				25
28 日	25		25	沈飞	钱涛				0
合计	150		150						0

表 4-2-2 领料汇总表（一）

车间名称：制材车间		2024 年 5 月				单位：元
材料名称		产品领用			车间一般 耗用	合计
		木块	木条	共同耗用		
主要 材料	松木	()	95 250.00			190 500.00
	花梨木	14 620.00	12 700.00			()
	桦木	5 930.00	12 450.00			18 380.00
	计划成本小计	115 800.00	()			236 200.00
	成本差异（差异率-1%）	()	()			()
	实际成本小计	()	119 196.00			()

续表

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		木块	木条	共同耗用		
辅助材料	辅料	2 800.00	()			10 140.00
	防腐剂	2 500.00	12 060.00			14 560.00
	其他材料				4 000.00	4 000.00
	计划成本小计	5 300.00	19 400.00		4 000.00	28 700.00
	成本差异 (差异率-1%)	- 53.00	()		- 40.00	()
	实际成本小计	()	19 206.00		3 960.00	28 413.00
燃料	焦炭	1 600.00	2 300.00			3 900.00
	计划成本小计	1 600.00	2 300.00			()
	成本差异 (差异-1%)	()	- 23.00			- 39.00
	实际成本小计	1 584.00	()			3 861.00
低值易耗品	一般工具				3 600.00	3 600.00
	专用工具摊销			32 000.00		32 000.00
	小计			32 000.00	3 600.00	()
合计		()	()	()	()	()

表 4-2-3 金陵公司领料登记表

材料类别：主要材料

材料名称：榆木

用途：生产木板

领料单位：精加工车间

计量单位：吨

库房：材料库

2024 年 5 月

编号：103

日期	领料数量		发料人	领料人	
	当日	累计			
2 日	35	35	沈飞	胡敬德	
14 日	30	65	沈飞	胡敬德	
21 日	25	90	沈飞	胡敬德	
28 日	20	110	沈飞	胡敬德	
材料计划单价		3 300	金额		363 000.00

表 4-2-4 领料汇总表（二）

车间名称：精加工车间		2024 年 5 月		单位：元
精加工车间		产品领用	车间一般耗用	合计
主要材料	榆木	()		()
	椴木	190 000.00		190 000.000
	其他主要材料	30 000.00		30 000.00
	计划成本小计	583 000.00		583 000.00
	成本差异（差异-1%）	()		()
	实际成本小计	()		()
辅助材料	木纤维	500.00		500.00
	棉绒纸	200.00		200.00
	黏合剂	700.00		700.00
	其他辅助材料		6 000.00	6 000.00
	计划成本小计	()	6 000.00	7 400.00
	成本差异（差异-1%）	-14.00	()	-74.00
	实际成本小计	1 386.00	()	7 326.00
低值易耗品	一般工具		700.00	700.00
	专用工具摊销	6 000.00		6 000.00
	小计	6 000.00	700.00	()
合计		()	()	()

表 4-2-5 金陵公司领料登记表

库房：材料库			2024 年 5 月				编号：105		
领料部门：组装 A 车间									
工作号		略	图纸编号		略	产品名称		A105 A108	
机件号		略	机名称		略	制造数量			
领料情况		材料名称	规格	单位	请领数	发领数		单价	总价
领料数量		打磨片	FX12	公斤	40	40		30 元	1 200 元
附注			领料部门	主管	领料人	材料库		主管	发料人
				李冬	齐鲁风			董文武	沈飞

表 4-2-6 领料汇总表（三）

车间名称：组装 A 车间		2024 年 5 月			单位：元	
材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		A105	A108	共同耗用		
辅助材料	黏合剂	3 400.00	5 600.00			9 000.00
	金属钉	1 300.00	1 200.00			2 500.00
	打磨片			()		()
	消耗材料				24 900.00	24 900.00
	计划成本小计	4 700.00	6 800.00	()	24 900.00	37 600.00
	成本差异（差异 -1%）	()	()	()	-249.00	-376.00
	实际成本小计	4 653.00	()	1 188.00	24 651.00	()
低值易耗品	一般工具				1 660.00	1 660.00
	劳保用品				8 630.00	8 630.00
	小计				10 290.00	10 290.00
合计		()	()	()	()	()

表 4-2-7 金陵公司领料登记表

库房：材料库				领料部门：组装 B 车间				2024 年 5 月				编号：107					
工作号			略			图纸编号			略			产品名称			A105、A108		
机件号			略			机件名称			略			制造数量					
领料情况		材料名称		规格		单位		请领数		发领数		单价		总价			
领料数量		海绵		Lh56		公斤		40		40		35 元		1 400 元			
附注				领料部门		主管		领料人		材料库		主管		发料人			
		魏林				赵和平		董文武				沈飞					

表 4-2-8 领料汇总表（四）

车间名称：组装 B 车间		2024 年 5 月			单位：元	
材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		A105	A108	共同耗用		
辅助材料	黏合剂	2 300.00	1 400.00			3 700.00
	金属钉	2 200.00	1 900.00			4 100.00
	海绵			()		()
	其他材料				15 470.00	15 470.00
	计划成本小计	4 500.00	()	()	15 470.00	24 670.00
	成本差异（差异 -1%）	()	-33.00	()	-154.70	()
	实际成本小计	()	()	1 386.00	15 315.30	24 423.30

续表

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		A105	A108	共同耗用		
低值 易耗品	一般工具				2 560.00	2 560.00
	劳保用品				16 640.00	16 640.00
	小计				19 200.00	19 200.00
合计		()	()	()	()	()

表 4-2-9 金陵公司领料登记表

库房：外购件库

领料部门：涂装车间

2024 年 5 月

编号：109

工作号		略		图纸编号		略		产品名称		A105					
机件号		略		机件名称		略		制造数量							
领料情况		名称		规格		单位		请领数		发领数		单价		总价	
领料数量		蜂蜡		01		吨		20		20		1 950		39 000	
附注				领料部门		主管		领料人		材料库		主管		发料人	
						林杰		郑刚				何纶		许云峰	

表 4-2-10 领料汇总表（五）

车间名称：涂装车间

2024 年 5 月

单位：元

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		A105	A108	共同耗用		
外购外 协件	油性漆	440 000.00	370 000.00			810 000.00
	蜂蜡	()	18 000.00			57 000.00
	水性漆	19 500.00	14 700.00			34 200.00
	桐油	5 420.00	6 530.00			11 950.00
	大漆	1 560.00	1 420.00			2 980.00
	木蜡油	53 000.00	44 000.00			97 000.00
	染色剂	2 130.00	()			3 770.00
	其他主要材料	64 000.00	45 000.00			109 000.00
	计划成本小计	()	()			1 125 900.00
	成本差异（差异率 -1%）	()	()			- 11 259.00
实际成本小计		()	496 277.10			()

续表

材料名称		产品领用			车间一般耗用	合计
		A105	A108	共同耗用		
辅助材料	金粉	770.00	640.00			1 410.00
	银箔			870.00		870.00
	胶水	210.00	240.00			450.00
	渗透剂	260.00	230.00		1 890.00	2 380.00
	防水剂	40.00	60.00			100.00
	固化剂	3 320.00	2 650.00			5 970.00
	稀释剂	530.00	270.00			800.00
	计划成本小计	5 130.00	4 090.00	870.00	1 890.00	()
	成本差异（差异率－1%）	()	－40.90	－8.70	－18.90	()
	实际成本小计	()	()	861.30	()	11 860.20
低值易耗品	一般工具				610.00	610.00
	劳保用品				17 900.00	17 900.00
	小计				18 510.00	18 510.00
包装物	木箱及纸箱	4 700.00	2 200.00			6 900.00
合计		()	()	()	()	()

表 4-2-11 金陵公司领料登记表

材料类别：燃料

材料名称：煤

领料部门：能源车间

用途：生产耗用

2024 年 5 月

计量单位：吨

仓库：材料库

编号：111

日期	领料数量		发料人	领料人	
	当日	累计			
5 日	35	35	沈飞	田冬梅	
11 日	15	50	沈飞	田冬梅	
19 日	30	80	沈飞	田冬梅	
24 日	20	100	沈飞	田冬梅	
材料单价		130	金额		13 000.00

表 4-2-12 领料汇总表（六）

车间名称：其他车间、部门		2024 年 5 月				单位：元	
材料名称		能源车间		修理车间		行政管理部门	合计
		生产耗用	一般耗用	生产耗用	一般耗用		
材料	主要材料			7 000.00			7 000.00
	燃料	()					()
	辅助材料		1 400.00		600.00	40 000.00	42 000.00
	修理用备件			6 000.00			6 000.00
	计划成本小计	()	1 400.00	13 000.00	600.00	40 000.00	()
	成本差异	()	- 14.00	()	- 6.00	- 400.00	- 680.00
	实际成本小计	12 870.00	1 386.00	12 870.00	594.00	39 600.00	67 320.00
低值易耗品			3 000.00		1 400.00	6 200.00	10 600.00
合计		12 870.00	()	12 870.00	()	()	77 920.00

表 4-2-13 材料费用分配表（一）

车间名称：制材车间		2024 年 5 月		单位：元	
产品名称	分配标准（产品产量）	分配率	分配金额		
木块 木条					
合计					

表 4-2-14 材料费用分配表（二）

车间名称：组装 A 车间		2024 年 5 月		单位：元	
产品名称	分配标准（黏合剂金额）	分配率	分配金额		
A105 A108					
合计					

表 4-2-15 材料费用分配表（三）

车间名称：组装 B 车间		2024 年 5 月		单位：元	
产品名称	分配标准（金属钉金额）	分配率	分配金额		
A105 A108					
合计					

表 4-2-16 材料费用分配表（四）

车间名称：涂装车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准（桐油金额）	分配率	分配金额	
A105 A108				
合计				

4.2.4 实训步骤

- （1）设置实训 4.1 中基本生产成本明细账，其中：

制材车间——木块、木条
精加工车间——木板
组装 A 车间——A105、A108
组装 B 车间——A105、A108
涂装车间——A105、A108

辅助生产成本明细账，其中：能源车间、修理车间；

制造费用明细账，其中：制材车间，精加工车间，组装 A 车间，组装 B 车间，涂装车间。
- （2）登记“基本生产成本”“自制半成品”总账及明细账期初余额。
- （3）编制完成实训 4.2 中“领料汇总表”和“材料费用分配表”。
- （4）根据“领料汇总表”和“材料费用分配表”编制记账凭证，并登记有关总账及明细账簿。

实训 4.3 人工费用分配

4.3.1 相关知识点

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬主要包括工资奖金、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、解除职工劳动关系补偿、股份支付和其他非货币性福利等。

1. 工资奖金及职工福利费的分配

基本生产车间工人的工资及职工福利费，应直接计入产品成本，即“基本生产成本”账户；基本生产车间的技术人员、管理人员及其余人员工资，通过“制造费用”账户归集后分配计入产品生产成本；辅助生产车间工人的工资、职工福利费，记入“辅助生产

成本”账户；辅助生产车间管理人员的工资，或直接记入“辅助生产成本”账户，或通过“制造费用”账户归集后进行分配；其他各部门人员的工资及职工福利费分别计入“管理费用”“销售费用”“在建工程”“研发支出”等账户。

在采用计件工资情况下，如果只生产一种产品，生产人员工资及福利费直接计入该产品成本。对于生产工人工资在不同产品间的分配，通常采用生产工时比例法分配计入各种产品成本。计算公式如下：

$$\text{工资费用分配率} = \frac{\text{各产品生产人员工资费用总额}}{\text{各种产品实际生产工时之和}} \times 100\%$$

$$\text{某产品应分配的工资费用} = \text{该种产品实际生产工时} \times \text{工资费用分配率}$$

2. 其他职工薪酬费用的分配

一般是根据政府的相关规定，按职工工资总额的一定比例计提开支。计提的其他职工薪酬费用，在“应付职工薪酬”科目下按不同项目设置明细科目核算。

4.3.2 实训目的

通过实训操作，学生了解工资核算的程序，熟悉工资汇总表的编制，掌握工资费用分配表的编制方法；掌握福利费及有关经费提存表的编制方法；掌握工资费用、福利费等相关经费分配计入产品成本的方法。

4.3.3 实训资料

(1) 该公司采用计件工资制。如果基本生产车间只生产一种产品，生产工人的工资计入“基本生产成本”明细账的“直接人工”成本项目栏；如果生产多种产品，生产工人的工资按照各种产品定额工时比例分配，计入“基本生产成本”明细账的“直接人工”成本项目栏。

(2) 该公司 2024 年 5 月，各产品定额工时见表 4-3-1。

表 4-3-1 各产品定额工时

生产车间（产品名称）		定额工时	生产车间（产品名称）		定额工时
制材车间	木块	14 175	组装 B 车间	A105	14 377
	木条	14 000		A108	13 465
小计		28 175	小计		27 842
精加工车间	木板	17 462	涂装车间	A105	12 679
组装 A 车间	A105	14 367		A108	11 371
	A108	13 495	小计		24 050
小计		27 862			

（3）该公司福利费、工会经费、职工教育经费的计提标准均为职工工资总额，计提比例分别为 10%、2%和 1%。

（4）该公司 2024 年 5 月工资结算汇总表见表 4-3-2（其他原始凭证略）。

表 4-3-2 工资结算汇总表

2024 年 5 月														单位：元	
部门人员类别		月基本工资	经常性生产奖	津贴和补助		加班加点工资	应扣工资		应付工资	代发款项一			代发款项二		
部门名称	人员类别			物价补贴	中夜班津贴		病假	事假		洗理费	保健费	小计	电费	入托费	小计
制材车间	生产工人	119 847	4 382	8 432	3 394	6 927	1 253	854	()	1 274	736		1 369	800	
	管理人员	5 294		2 763	217	486	349	153	()	863	426		389	300	
精加工车间	生产工人	75 691	362	6 493	987	5 134	983	374	()	867	563		3 461	800	
	管理人员	3 495		531	643				()	266	235		442	300	
组装 A 车间	生产工人	119 038	864	9 431	7 532	6 438	2 634	1 359	()	1 564	388		861	900	
	管理人员	5 466		554		373	315		()	269	104		349	700	
组装 B 车间	生产工人	125 641	8 263	2 813	1 754	862		123	()	1 352	267		985	700	
	管理人员	4 657		311		284	294		()	286	144		388	600	
涂装车间	生产工人	113 357	2 623	3 271	1 385	399	365	420	()	846	114		944	600	
	管理人员	3 462		348	258	279	137		()	222	145		476	400	
能源车间	生产工人	7 606	643	294		361		384	()	532	246		217	500	
	管理人员	3 431	437	268	134	171		291	()	331	167		112	200	
修理车间	生产工人	8 503	279	104		281	133	124	()	563	94		431	500	
	管理人员	3 576	241	162		131			()	300	100		220	300	
医务人员		2 683		388		215			()	152	54		86	200	
工程人员		4 852		346		372			()	260	181		273	500	
行政管理 人员		24 381		2 846	352	764			()	549	592		366	600	
销售人员		26 300		5 000					()						
合计		657 280	18 094	44 355	16 656	23 477	6 463	4 082							

4.3.4 实训步骤

- (1) 根据资料完成“工资结算汇总表”。
- (2) 根据“工资结算汇总表”编制“工资费用分配表”，见表 4-3-3。

表 4-3-3 工资费用分配汇总表

2024 年 5 月												单位：元
应借账户			生产工人工资			车间管 理人员 工资	厂部管 理人员 工资	销售人 员工资	医务人 员工资	工程人 员工资	合计	
总账	二级账	明细账	定额工时	分配率	分配 金额							
基本 生产 成本	制材车间	木块										
		木条										
		小计										
	精加工车间	木板										
	组装 A 车间	A105										
		A108										
		小计										
	组装 B 车间	A105										
		A108										
		小计										
	涂装车间	A105										
		A108										
		小计										
辅助 生产 成本	能源车间											
	修理车间											
	小计											
制造 费用	制材车间											
	精加工车间											
	组装 A 车间											
	组装 B 车间											
	涂装车间											
	小计											
管理费用												
销售费用												
在建工程												
合计												

- (3) 根据“工资结算汇总表”编制“福利费及有关经费计提表”，见表4-3-4。
- (4) 根据“工资费用分配汇总表”“福利费及有关经费计提表”编制记账凭证，并登记实训4.1设置的有关明细账。

表 4-3-4 福利费及有关经费计提表

2024 年 5 月								单位：元
项目			计提基础	福利费 (10%)	工会经费 (2%)	职工教育经费 (1%)	合计	
				金额	金额	金额		
基本 生产 成本	制材车间	木块						
		木条						
		小计						
	精加工车间	木板						
	组装 A 车间	A105						
		A108						
		小计						
	组装 B 车间	A105						
		A108						
		小计						
	涂装车间	A105						
		A108						
		小计						
辅助 生产 成本	能源车间							
	修理车间							
	小计							
制造 费用	制材车间							
	精加工车间							
	组装 A 车间							
	组装 B 车间							
	涂装车间							
	小计							
管理费用								
销售费用								
在建工程								
合计								

实训 4.4 外购动力费用分配

4.4.1 相关知识点

1. 外购动力费用分配方法

外购动力费用是指企业外购的电力、蒸汽、煤气等动力费用。动力费用通常采用先用后付的方式，而企业计算成本的会计期间以月为基础。因此，企业应在月末确定实际发生的动力费用，作为当期分配的依据。

一般情况下，外购动力的使用情况能通过仪器仪表计量得到，动力费用应根据仪表显示的数量以及动力单价计算分配。若没有仪表计量，可按生产工时、机器工作时长进行分配。

2. 外购动力费用分配账务处理

当设有“燃料及动力”成本项目时，基本生产车间生产产品耗用的动力费用，应单独计入“基本生产成本”账户；基本生产车间照明办公等耗用的动力费用应计入“制造费用”账户；直接用于辅助生产的动力费用，应计入“辅助生产成本”账户；管理部门、销售机构耗用的外购动力费用分别计入“管理费用”和“销售费用”账户。同时，在实际发生时根据外购动力费用总额及相关凭证计入“应付账款”或“银行存款”等账户。

4.4.2 实训目的

通过实训操作，学生了解外购动力费用分配的程序，掌握外购动力费用计入产品成本的方法。

4.4.3 实训资料

该公司 2024 年 5 月由能源车间为各车间、各部门提供有关电、水耗用量，以及供电局、自来水公司结算的电费、水费为：动力用电电费 128 850 元，照明用电电费 25 300 元，水费 131 800 元。

1. 能源车间外购电、水量

外购电、水汇总表见表 4-4-1。

2. 分配电费

外购电费分配表见表 4-4-2。

表 4-4-1 外购电、水量汇总表

车间、部门		动力用电（千瓦时）	照明用电（千瓦时）	用水量（吨）
制材车间	木块	23 000	5 000	5 000
	木条	27 000		
精加工车间（木板）		22 300	3 300	5 170
组装 A 车间	A105	9 750	4 620	4 610
	A108	8 560		
组装 B 车间	A105	7 590	3 640	2 180
	A108	6 650		
涂装车间	A105	7 000	2 500	3 730
	A108	7 000		
能源车间		5 000	1 650	2 810
修理车间		5 000	2 220	1 630
厂部管理部门			2 370	1 230
合计		128 850	25 300	26 360

表 4-4-2 外购电费分配表

2024 年 5 月 31 日 单位：元

车间、部门		动力用电			照明用电		
		用电量	分配率	分配金额	用电量	分配率	分配金额
制材车间	木块						
	木条						
精加工车间（木板）							
组装 A 车间	A105						
	A108						
组装 B 车间	A105						
	A108						
涂装车间	A105						
	A108						
能源车间							
修理车间							
厂部管理部门							
合计							

3. 分配水费

外购水费分配表见表 4-4-3。

表 4-4-3 外购水费分配表

2024 年 5 月 31 日

单位：元

车间、部门	用水量（吨）	分配率	分配金额
制材车间			
精加工车间			
组装 A 车间			
组装 B 车间			
涂装车间			
能源车间			
修理车间			
厂部管理部门			
合计			

4.4.4 实训步骤

- (1) 完成“外购电费分配表”“外购水费分配表”。
- (2) 根据“外购电费分配表”“外购水费分配表”编制记账凭证并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

实训 4.5 其他费用分配

4.5.1 相关知识点

1. 固定资产折旧费用的分配

固定资产在长期使用中虽然保持原有的实物形态，但其价值会随着固定资产的损耗逐渐转移，转移的部分就是固定资产折旧费用。固定资产折旧应该计入产品成本和经营管理的费用账户。进行折旧费用的核算时，先要计算折旧，然后分配折旧费用。

在生产成本明细账中，折旧费用一般不单独作为一个成本项目，这是因为一种产品的生产往往需要使用多种设备，而每种机器设备也可能生产多种产品。因此，折旧费用一般按照固定资产使用的车间、部门分别计入“制造费用”“管理费用”和“销售费用”等账户，而不直接记入“生产成本”账户，贷记“累计折旧”账户。

2. 其他支出

其他支出是上述各项费用以外的费用支出，包括差旅费、邮电费、保险费、广告费、运输费、办公费、业务招待费等。费用发生时，应根据有关的付款凭证，按照费用的耗用部门和用途，分别计入“辅助生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”“财务费用”账户的借方，贷记“银行存款”账户。

4.5.2 实训目的

经过实训操作，学生了解其他费用归集和分配的程序，掌握其他费用计入产品成本和期间费用的方法。

4.5.3 实训资料

该公司 2024 年 5 月其他费用发生情况如下。

1. 计提本月折旧费用

固定资产折旧计算表见 4-5-1。

表 4-5-1 固定资产折旧计算表

2024 年 5 月				单位：元
使用单位	上月已提折旧额	上月增加的固定资产应计提的折旧额	上月减少的固定资产应计提的折旧额	本月应计提的折旧额
制材车间	158 453.00	2 861.00		161 314
精加工车间	178 836.00	2 433.00	765.00	180 504
组装 A 车间	563 092.00	3 546.00		566 638
组装 B 车间	520 694.00			520 694
涂装车间	157 005.00	2 109.00		159 114
能源车间	53 104.00			53 104
修理车间	87 036.00			87 036
行政管理部门	91 002.00			91 002
合计	1 809 222.00	10 949.00	765.00	1 819 406

2. 交纳本月报刊费

报刊费用按受益部门均摊，相关资料见图 4-5-1～图 4-5-2 和表 4-5-2。

3. 购买办公用品

5 月 22 日行政部门购买办公用品，相关资料见表 4-5-3 和图 4-5-3。

出票日期: 2024 年 5 月 20 日

单位主管: 会计:

图 4-5-1 中国建设银行转账支票存根

2024 年 5 月 20 日

图 4-5-2 南京市邮电局

表 4-5-2 报刊费用分配表

单位：元

表 4-5-3 商业零售普通发票

No: 0359461

第二联 发票联

出票日期: 2024 年 5 月 22 日

单位主管: 会计:

4. 支付广告费

5月26日支付广告费,相关资料见表4-5-4和图4-5-4。

发票联

No: 038465

第二联 报销凭证

出票日期: 2024 年 5 月 26 日

单位主管: 会计:

5. 支付电话费

5月27日支付电话费,相关资料见表4-5-5和图4-5-5。

表 4-5-5 电信服务费收据

收款日期：2024 年 05 月 27 日

0834820673209349513794

电话号码		80071653	话费交至	2024 年 05 月至 2024 年 05 月
户名		金陵公司（01593521）		
收费项目	月租金	50.00		
	市话费	2 500.00		
	长话费	5 000.00		
合计（大写）柒仟伍佰伍拾元整（小写）¥：7 550.00				

第二联
报销凭证

支票号码：3439256
科 目：
对方科目：
出票日期：2024 年 5 月 27 日

收款人：电信公司
金额：¥7 550.00
用途：付电话费

单位主管： 会计：

图 4-5-5 中国建设银行转账支票存根

4.5.4 实训步骤

- （1）根据资料填制完成有关原始凭证。
- （2）根据原始凭证编制记账凭证并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

实训 4.6 辅助生产费用归集与分配

4.6.1 相关知识点

1. 辅助生产费用的归集

辅助生产是指为企业的基本生产车间、行政管理部门等单位服务而进行的产品生产和劳务供应，主要是为本企业提供服务。有的只生产一种产品或提供一种劳务，如供水、

供电、供气、运输等辅助生产；有的生产多种产品或提供多种劳务，如模具的制造、设备的修理等。辅助生产车间发生的费用应由各受益的车间或部门负担。

辅助生产车间通常需要设置“生产成本——辅助生产成本”科目，以便进行辅助生产成本的归集和分配。一般来说，要按照车间、产品和劳务的种类设置明细账，其中，账内会根据成本项目或费用项目设置专栏，以进行详细的核算。

直接用于辅助生产产品和提供劳务的费用应该计入“辅助生产成本”账户的借方。对于那些单设“制造费用”的辅助生产车间发生的其他费用，则会先计入“制造费用——辅助生产车间”账户的借方汇总，然后再转入“辅助生产成本”账户及其明细账中。

2. 辅助生产费用的分配

由于辅助生产车间所生产的产品或劳务种类不同，分配和转出的程序也不一样。如果辅助生产车间是生产产品的，需要将其成本从“生产成本——辅助生产成本”账户转入“原材料”“低值易耗品”或“周转材料”等账户借方，月末结转本月完工入库产品成本后，如果该账户还有余额，则表示月末在产品成本中。如果辅助生产车间是提供劳务的，一般经过归集和分配后，从“辅助生产成本”账户的贷方转入“制造费用”“管理费用”“销售费用”等账户的借方，这时“生产成本——辅助生产成本”账户通常无期末余额。辅助生产费用的分配是通过编制辅助生产费用分配表进行的。

辅助生产提供的产品或劳务，主要是为基本生产车间和行政管理等部门服务的，发生的费用在归集后，应根据各受益部门的耗用数量分配到相关账户中。但在某些辅助生产车间之间，也有相互提供产品或劳务的情况。因此，为了正确计算辅助生产产品或劳务的成本，应该在各辅助生产之间进行费用的交互分配。分配辅助生产费用的方法很多，主要有直接分配法、交互分配法、顺序分配法、代数分配法和计划成本分配法等。下面仅介绍前两种方法。

1) 直接分配法

直接分配法是指各辅助生产车间发生的费用，仅在各基本生产车间和行政管理等部门之间按其受益数量进行分配，而不考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。计算公式如下：

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{待分配辅助生产费用}}{\text{辅助生产劳务总量} - \text{为其他辅助生产车间提供的劳务用量}} \times 100\%$$

$$\text{各受益部门应分配的辅助生产费用} = \text{该部门耗用数量} \times \text{费用分配率}$$

采用直接分配法时，计算工作简便。但当辅助生产车间相互提供产品或劳务量数量较大时，辅助生产车间相互不分配会导致计算结果不够准确、辅助生产成本不完整。因此，这种分配方法只适宜在辅助生产车间内部相互提供产品或劳务不多、对辅助生产成本和产品成本影响不大的情况。

2) 交互分配法

交互分配法是指对各辅助生产车间的成本费用进行两次分配。首先,根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和交互分配前的费用分配率在各辅助生产车间之间进行一次交互分配,然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用,按提供产品或劳务的数量和交互分配后的费用分配率在辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。计算公式如下:

$$\text{交互分配率} = \frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{劳务供应量}} \times 100\%$$

辅助生产车间之间相互分配的费用 = 辅助生产车间受益数量 × 交互分配率

$$\text{对外分配率} = \frac{\text{交互分配前的辅助生产费用} + \text{交互转入的费用} - \text{交互转出的费用}}{\text{对外提供劳务总量}} \times 100\%$$

对外部门应分配的辅助生产费用 = 对外部门各单位受益劳务量 × 对外分配率

采用交互分配法时,辅助生产车间内部相互提供产品或劳务全部进行了交互分配,使辅助生产车间的成本计算更加准确。但是,各辅助生产车间要计算两次费用分配率,进行两次分配,这会增加计算的工作量。

4.6.2 实训目的

通过实训操作,学生掌握辅助生产费用归集的程序,掌握辅助生产费用分配计入产品成本的方法。

4.6.3 实训资料

(1) 金陵公司辅助生产费用分配采用交互分配法。

(2) 生产一种产品的车间,辅助生产费用直接计入“基本生产成本”明细账的“燃料及动力”成本项目栏。生产多种产品的车间,产品应负担的辅助生产费用,按各产品定额工时比例分配,计入“基本生产成本”明细账的“燃料及动力”成本项目栏。(产品定额工时资料见实训 4.3 中表 4-3-1)

(3) 2024 年 5 月辅助生产车间供应劳务数量汇总如表 4-6-1 所示。

表 4-6-1 辅助生产供应劳务数量汇总表

2024 年 5 月				
耗用单位		劳务项目		备注
		汽 (m ³)	修理 (工时)	
辅助生产车间	能源车间		1 500	
	修理车间	2 000		

续表

耗用单位			劳务项目		备注
			汽（m³）	修理（工时）	
基本生产车间	制材车间	产品耗用	8 000		
		一般耗用	5 200	5 300	
	精加工车间	产品耗用	9 700		
		一般耗用	5 100	8 500	
	组装 A	产品耗用	11 000		
		一般耗用	3 300	9 250	
	组装 B	产品耗用	8 400		
		一般耗用	6 000	1 350	
	涂装车间	产品耗用	9 100		
		一般耗用	5 700	3 400	
行政管理部门			4 800	3 900	
合计			78 300	33 200	

4.6.4 实训步骤

- (1) 根据实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5 及本期有关资料，确定各辅助生产车间的费用总额。
- (2) 编制“辅助生产费用分配表”和“间接计入费用分配表”，见表 4-6-2～表 4-6-6。
- (3) 根据“辅助生产费用分配表”“间接费用计入分配表”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

表 4-6-2 辅助生产费用分配表

2024 年 5 月

项目		能源车间			修理车间			分配金额合计
		供应数量（m³）	单位成本	分配金额	供应数量（m³）	单位成本	分配金额	
分配前情况								
交互分配	能源车间							
	修理车间							

续表

项目			能源车间			修理车间			分配金额 合计
			供应数量 (m³)	单位成本	分配金额	供应数量 (m³)	单位成本	分配金额	
基本生产车间	制材 车间	产品耗用							
		一般耗用							
	精加工 车间	产品耗用							
		一般耗用							
	组 装 A	产品耗用							
		一般耗用							
	组 装 B	产品耗用							
		一般耗用							
	涂装 车间	产品耗用							
		一般耗用							
行政管理部门									
合 计									

(分配率精确到 0.000 1, 分配金额保留两位小数, 尾差由管理费用承担)

表 4-6-3 间接计入费用分配表 (一)

车间名称: 制材车间		2024 年 5 月		单位: 元
产品名称	分配标准 (定额工时)	分配率	分配金额	
木块 木条				
合计				

表 4-6-4 间接计入费用分配表 (二)

车间名称: 组装 A 车间		2024 年 5 月		单位: 元
产品名称	分配标准 (定额工时)	分配率	分配金额	
A105 A108				
合计				

表 4-6-5 间接计入费用分配表 (三)

车间名称: 组装 B 车间		2024 年 5 月		单位: 元
产品名称	分配标准 (定额工时)	分配率	分配金额	
A105 A108				
合计				

表 4-6-6 间接计入费用分配表（四）

车间名称：涂装车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准（定额工时）	分配率	分配金额	
A105 A108				
合计				

实训 4.7 制造费用分配

4.7.1 相关知识点

1. 制造费用的归集

制造费用是指企业的生产单位为组织和管理生产发生的各项费用、直接用于产品生产但没有专设成本项目的费用以及间接用于产品生产的各项费用。制造费用通常包括车间照明和水电、机器物料消耗、车间管理人员的工资和福利费、车间固定资产折旧、保险费、修理费等。

为了核算制造费用，应设置“制造费用”账户来进行归集和分配。根据不同的车间、部门设置明细账，账内按照费用项目设置专栏和专行。发生制造费用时，应根据相关凭证和费用分配表，借记“制造费用”账户，并根据具体情况分别贷记“原材料”“应付职工薪酬”“累计折旧”“预付账款”“银行存款”等账户。月末分配制造费用时，从“制造费用”账户的贷方转出到“生产成本”账户的借方。除季节性生产车间外，“制造费用”账户一般无期末余额。

2. 制造费用的分配

在生产一种产品的车间中，制造费用应直接计入该种产品的成本。在生产多种产品的车间中，应由生产的多种产品负担。分配制造费用的方法有很多，通常采用的有实际分配率法、计划分配率法和累计分配率法三种。

1) 实际分配率法

实际分配率法的分配标准通常有生产工时、生产工人工资、机器工时等。计算公式如下：

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{本期实际制造费用总额}}{\text{分配标准总额}} \times 100\%$$

$$\text{某产品应分配的制造费用} = \text{该产品的分配标准} \times \text{制造费用分配率}$$

其中，生产工时比例法按照各种产品耗用的生产工人工时来分配制造费用；生产工

人工工资比例法以各种产品的生产工人工资来分配制造费用；机器工时比例法以各种产品耗用的机器工时为标准。

按生产工时比例法是一种常用的费用分配方法。这种方法取得数据容易，计算简便，并且能够将劳动生产率与产品负担费用联系起来，因此分配结果相对合理。生产工人工资比例法是一种简便的核算方法，但适用于机械化程度大致相同的车间，若车间的机械化程度不同，使用此方法可能会影响费用分配的合理性。机器工时比例法适用于机械化程度较高的车间，由于不同的机器设备精密度和磨损程度各不相同，必须考虑不同机器设备每小时制造费用水平的差异。为确保工时准确性，需要正确组织记录各种产品所耗用的机器工时。

2) 计划分配率法

计划分配率法是根据年度计划预先计算分配率，然后分配制造费用的一种方法。全年制造费用的实际发生额与计划分配额的差额应在年末调整计入 12 月的产品成本。计算公式如下：

$$\text{计划分配率} = \frac{\text{分配标准总额}}{\text{年度预计产量的定额标准数}} \times 100\%$$

$$\text{某产品制造费用} = \text{该月该产品实际产量的定额标准数} \times \text{计划分配率}$$

这种方法不必计算每月分配率，核算工作简便，特别适用于季节性生产或季节性费用比重大的车间，因为它能避免各月制造费用分配率差别大的弊端。但是，采用它分配制造费用要求企业具有较高的计划和管理水平，否则会影响计算的准确性。

3) 累计分配率法

累计分配率法是一种在产品完工时一次性分配其应负担的全部制造费用的方法。这意味着未完工产品的费用会保留在“制造费用”账户中，而累计工时则保留在“产品成本计算单”中，待产品完工后再一次性进行分配。计算公式如下：

$$\text{累计分配率} = \frac{\text{制造费用期初余额} + \text{本月发生的制造费用}}{\text{各种产品累计分配}} \times 100\%$$

$$\text{完工产品应分配的制造费用} = \text{完工产品的累计分配标准} \times \text{累计分配率}$$

这种方法特别适用于生产周期较长的企业。然而，需要注意的是，采用这种方法分配制造费用时，各月制造费用水平应相差不大，否则可能会影响计算结果的准确性。

4.7.2 实训目的

通过实训操作，学生了解制造费用归集的程序，掌握制造费用分配计入产品成本的方法。

4.7.3 实训资料

该公司制造费用按产品定额工时比例分配（资料见实训 4.3）。

4.7.4 实训步骤

- （1）根据实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5、实训 4.6 有关资料，确定各基本生产车间的制造费用总额。
- （2）编制“制造费用分配表”，见表 4-7-1～表 4-7-4。
- （3）根据“制造费用分配表”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

表 4-7-1 制造费用分配表（一）

车间：制材车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准 (产品定额工时)	分配率	分配金额	
木块				
木条				
合计				

表 4-7-2 制造费用分配表（二）

车间：组装 A 车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准 (产品定额工时)	分配率	分配金额	
A105				
A108				
合计				

表 4-7-3 制造费用分配表（三）

车间：组装 B 车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准 (产品定额工时)	分配率	分配金额	
A105				
A108				
合计				

表 4-7-4 制造费用分配表（四）

车间：涂装车间		2024 年 5 月		单位：元
产品名称	分配标准 (产品定额工时)	分配率	分配金额	
A105				
A108				
合计				

实训 4.8 损失性费用核算

4.8.1 相关知识点

1. 废品损失的概念

企业生产中的废品指的是那些不符合规定的技术标准，不能按照原定用途使用，或者需要加工修理才能使用的在产品、半成品或产成品。根据废损程度和修复费用的经济性，废品可分为可修复废品和不可修复废品。废品损失是指不可修复废品的生产成本扣除废品残值和应由过失人负担赔款后的净损失，再加上可修复废品的修复费用。

2. 账户设置

为了单独核算废品损失，企业需要设置“废品损失”账户，并按车间设立明细账，按产品品种分设专户，同时按成本项目分设专栏或专行来核算。账户借方归集不可修复废品的生产成本和可修复废品的修复费用，贷方归集废品残料的回收价值和赔款等。在月末，如果“废品损失”账户中借方发生额超过贷方发生额，那么这个差额就代表废品净损失。这部分净损失应完全由本月生产的同种合格产品来承担成本。月末结转完后，“废品损失”账户余额应为零。

3. 不可修复废品损失的核算

核算不可修复废品损失应先计算报废时已经发生的生产成本，然后将回收的残料价值和应收赔偿款扣除得到废品净损失。废品的生产成本可以通过两种方法计算：按实际费用或按定额费用。

1) 按实际费用计算和分配废品损失

由于合格品和废品的生产费用是一同计算的，应通过一定方法将总成本分别分配给合格品和废品，再计算出废品的实际成本。这些实际成本从“基本生产成本”账户的贷方转到“废品损失”账户的借方。不可修复废品的生产成本通常是通过从实际生产费用中分别计算成本项目得出的，包括直接材料、直接人工和制造费用。计算公式如下：

$$\text{废品应负担的直接材料费用} = \frac{\text{某产品直接材料成本总额}}{\text{合格品数量} + \text{废品约当产量}} \times \text{废品约当产量}$$

$$\text{废品应负担的直接人工费用} = \frac{\text{某产品直接人工成本总额}}{\text{合格品生产工时} + \text{废品生产工时}} \times \text{废品生产工时}$$

$$\text{废品应负担的制造费用} = \frac{\text{某产品制造费用总额}}{\text{合格品生产工时} + \text{废品生产工时}} \times \text{废品生产工时}$$

废品成本=应负担的直接材料费用+应负担的直接人工费用+应负担的制造费用

2) 按定额费用计算和分配废品损失

这种方法在计算不可修复废品成本时不考虑实际发生的生产费用,而是按照各成本项目的费用定额乘以废品的数量来计算废品的成本。这样的计算过程相对简便,而且计入产品成本的废品损失额不受废品实际费用水平的影响,有利于废品损失和产品成本的分析与考核。然而,使用这种方法计算和分配废品损失需要具备准确的消耗定额与费用定额的资料。

4. 可修复废品损失的核算

可修复废品在返修前发生的生产费用不属于废品损失,无须计算其生产成本,这些费用应该保留在“基本生产成本”账户和明细账中,不需要转出。返修过程中产生的各种费用应根据事先确定的费用分配表,记入“废品损失”账户的借方。而废品的残值和应收赔款应从“废品损失”账户的贷方转入“原材料”或“其他应收款”账户的借方。废品修复费用减去残值和应收赔款后的废品净损失,也应从“废品损失”账户的贷方转入“基本生产成本”账户的借方,以及所属明细账中的“废品损失”成本项目。

4.8.2 实训目的

通过实训操作,学生了解废品损失的归集,掌握废品损失分配计入产品成本的方法。

4.8.3 实训资料

(1) 制材车间 2024 年 5 月完工木条 60 吨,经检验合格品为 55 吨,不可修复废品 5 吨。其他有关资料见实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5、实训 4.6。

(2) 废品通知见表 4-8-1。

表 4-8-1 废品通知单

生产单位:制材车间

2024 年 5 月

废品名称	单位	数量	废品原因	过失人	处理意见
木条	吨	5	不符合技术标准	徐瑞天	产品报废,责任人应赔偿 600 元
合计		5			

(3) 残料入库

材料交库单见表 4-8-2。

表 4-8-2 材料交库单

交料部门：制材		仓库：材料库	
原因：产品报废		2024 年 5 月 25 日	
		编号：0024	
材料类型	交付数量（吨）	金额（元）	
废木材	15	9 000	
合计	15	9 000	
收料人：沈飞		经办人：姚辰	

废品净损失全部转入“基本生产成本”明细账的“废品损失”成本项目栏。

4.8.4 实训步骤

- (1) 根据有关资料，编制“不可修复废品损失计算表”（见表 4-8-3）。
- (2) 根据“不可修复废品损失计算表”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账（见表 4-8-4）。

表 4-8-3 不可修复废品损失计算表

车间：制材车间		2024 年 5 月				单位：元
产品：木条						
项目	数量	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用总额						
费用分配率						
废品生产成本						
减：残料价值						
赔款						
废品损失						

表 4-8-4 废品损失明细账

制材车间			产品：木条					单位：元		
年		凭证 字号	摘要	直接 材料	燃料 动力	直接 人工	制造 费用	发生额合计		余额
月	日							借方	贷方	

实训 4.9 品种法实训

4.9.1 相关知识点

在生产过程中,企业发生的各项费用在经过分配后,被归集在“基本生产成本明细账”和不同的产品成本计算单中。本月发生的生产费用是指这些费用的总和减去交库的废料价值。当月初、月末没有在产品时,那么本月发生的生产费用等于本月完工产品的成本。如果月末有在产品,需要在完工产品和在产品之间进行分配,才能计算出本月完工产品的成本。月初在产品成本、本月发生的费用、完工产品成本和月末在产品成本之间的关系可以用以下公式表示:

$$\text{期初在产品成本} + \text{本期生产费用} = \text{完工产品成本} + \text{期末在产品成本}$$

企业根据生产过程的特点、在产品的数量以及各月在产品数量的变化等具体条件,采用不同的方法计算在产品成本。通常采用的在产品成本计算方法有若干种。

1. 在产品成本忽略不计法

当企业、车间月末在产品数量很少,分配在产品成本对完工产品成本的影响很小甚至无影响,企业或车间可以不计算在产品成本,本月完工产品的总成本等于当月该种产品发生的全部生产费用,账面上没有期末在产品成本。

2. 在产品按固定成本计算法

这种方法适用于月末在产品数量较小,或者在产品数量虽大但各月之间变化不大的产品。各月在产品成本按固定数计算,本月完工产品成本等于当月该种产品发生的全部生产费用,账面上有月末在产品成本。年末时根据实际盘点的在产品数量,重新计算在产品成本,并调整年末余额,将其作为下年在产品成本进行计算。

3. 在产品按完工产品成本计算法

为简化核算,将已经接近完工,或者只是未验收或未包装入库的在产品,视同完工产品,按照月末在产品数量和本月完工产品数量来分配生产费用,以确定月末在产品成本和本月完工产品的成本。

4. 在产品按耗用材料成本计算法

这种方法适用于各月的在产品数量和数量变化较大,而原材料费用在产品的全部成本中所占比重较大的企业。采用这种方法时,月末在产品成本只计算耗用的原材料费用,直接人工和制造费用由本期完工产品负担。某种产品的全部成本费用减去月末在产品原材料费用,就是完工产品成本。

5. 约当产量法

约当产量是指月末将在产品数量按照投料程度或完工程度折算成相当于完工产品的产量。约当产量法适用于月末在产品数量较大，各月末在产品数量变化也较大，产品成本中原材料费用和直接人工费用等加工费用的比例相差不多的产品。计算公式如下：

$$\text{在产品约当产量} = \text{在产品实际数量} \times \text{完工率}$$

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{月初在产品费用} + \text{本月发生的费用}}{\text{完工产品产量} + \text{月末在产品约当产量}} \times 100\%$$

$$\text{完工产品应分配的费用} = \text{完工产品产量} \times \text{费用分配率}$$

$$\text{月末在产品应分配的费用} = \text{月末在产品的约当产量} \times \text{费用分配率}$$

在计算约当产量时，要注意在一般情况下，原材料在生产开始时一次性投入，每件产品所使用的原材料与完工产品是相同的。因此，在分配材料费用时，通常无需计算“直接材料”成本项目的约当产量，而是按照完工产品和在产品的数量比例进行材料费用的分配。而加工费用通常随着生产过程逐渐增加，因此在计算约当产量时，需要根据产品的完工程度，按照完工产品和在产品的约当产量比例进行加工费用的分配。

6. 定额比例法

定额比例法是以定额资料为标准，按照完工产品和期末在产品的定额消耗量比例来划分实际生产费用。其中，原材料费用按照原材料定额消耗量或定额费用比例分配，直接人工、制造费用等各项加工费按定额工时比例分配。它适用于各项消耗定额比较准确、稳定，定额管理基础比较好，并且月末在产品数量变动较大的企业。计算公式如下：

费用分配率 =

$$\frac{\text{月初在产品费用} + \text{本月生产费用}}{\text{完工产品定额原材料费用或定额工时} + \text{在产品定额原材料费用或定额工时}} \times 100\%$$

$$\text{完工产品原材料费用} = \text{完工产品原材料定额费用} \times \text{原材料费用分配率}$$

$$\text{月末在产品原材料费用} = \text{月末在产品原材料定额费用} \times \text{原材料费用分配率}$$

$$\text{完工产品加工费用} = \text{完工产品定额工时} \times \text{费用分配率}$$

$$\text{月末在产品加工费用} = \text{月末在产品定额工时} \times \text{该项费用分配率}$$

4.9.2 实训目的

通过实训操作，学生了解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的方法——品种法。

4.9.3 实训资料

(1) 2024年5月，制材车间生产的木块和木条及精加工车间生产的木板全部完工。

(2) 2024 年 5 月有关产品产量记录如表 4-9-1 和表 4-9-2。

表 4-9-1 产量记录表（一）

车间：制材车间

产品名称	计量单位	本月投入	本月完工	合格
木块	吨	50	50	50
木条	吨	60	60	55

表 4-9-2 产量记录表（二）

车间：精加工车间

产品名称	计量单位	本月投入	本月完工	合格
木板	吨	50	50	50

4.9.4 实训步骤

(1) 根据实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5、实训 4.6、实训 4.7、实训 4.8 的有关资料，计算编制制材车间、精加工车间相关材料的“成本计算单”“入库单”，见表 4-9-3～表 4-9-7。

表 4-9-3 产品成本计算单（一）

车间：制材车间

产品：木块		2024 年 5 月				产量：吨
项目		直接材料	燃料和动力	直接人工	制造费用	合计
本期生产费用						
完工产品	总成本					
	单位成本					

表 4-9-4 产品成本计算单（二）

车间：制材车间

产品：木条		2024 年 5 月				产量：吨
项目		原材料	燃料和动力	工资及福利费	制造费用	合计
本期生产费用						
转出废品成本						
结转废品净损失						
完工产品	总成本					
	单位成本					

表 4-9-5 产品成本计算单（三）

车间：精加工车间					
产品：木板			2024 年 5 月		产量：吨
项目		原材料	燃料和动力	工资及福利费	制造费用
本期生产费用					
完工产 品	总成本				
	单位成本				

表 4-9-6 毛坯入库单

生产部门：制材车间			2024 年 5 月		编号：0105130
工号	白胚名称	规格	计量单位	单位成本	数量

表 4-9-7 半成品入库单

生产部门：精加工车间			2024 年 5 月		编号：0105201
工号	白胚名称	规格	计量单位	单位成本	数量

（2）根据“成本计算单”和“入库单”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

4.9.5 实训要求

在进行品种法成本计算时，首先要根据产品的品种设立基本生产成本明细账或成本计算单，然后按照一系列步骤来集中和分配各项费用，以计算产品成本。

（1）针对产品的品种设立基本生产成本明细账。若企业只生产一种产品，则只需建立一个基本生产成本明细账；若企业生产两种或两种以上产品，则应为不同产品分别设立明细账，同时也要建立辅助生产和制造费用的明细账。

（2）根据各项生产费用的原始凭证和其他相关资料，进行各种要素费用的分配，编制要素费用分配表。对于直接发生在某种产品上的费用，直接计入其基本生产成本明细账；对于几种产品共同发生的费用，采用适当的方法分配，计入各产品的基本生产成本明细账。

(3) 根据辅助生产费用明细账所汇总的全月费用, 采用适当方法分配给各受益对象, 编制辅助生产费用分配表, 并根据分配结果, 登记相关的明细账。

(4) 根据制造费用明细账所汇总的全月费用, 采用适当方法在各种产品之间进行分配, 编制制造费用分配表, 并据此登记各种基本生产成本明细账。

(5) 将基本生产成本明细账所汇总的全部费用, 采用适当的方法在本月完工产品与月末在产品之间进行分配, 确认完工产品和月末在产品的成本。编制完工产品成本汇总表, 计算各种完工产品的总成本和单位成本。

实训 4.10 分步法实训 (一)

4.10.1 相关知识点

在大批步骤生产企业中, 半成品不仅在本企业内加工, 也常作为商品对外销售。为了方便计算外售半成品的成本和进行行业成本的比较分析, 需要计算半成品成本。

逐步结转分步法是一种用于计算半成品成本的方法。该方法按照产品加工步骤的顺序逐步计算半成品成本, 并将其逐步转入产成品成本, 适用于需要计算外售半成品成本或提供半成品成本资料的大量、大批多步骤生产的企业。

在逐步结转分步法下, 各步骤的全部生产费用扣除在产品成本后即为半成品成本。半成品可直接转入下一步骤, 也可先存入自制半成品库, 再领用转入下一生产步骤。在半成品转移至下一步骤并计算成本明细账时, 可以综合反映半成品成本, 也可以分项反映。

逐步结转分步法的特点包括: 以各生产步骤的半成品为成本计算对象, 开设成本明细账; 半成品成本随着半成品实物在各生产步骤之间转移, 有序地从上一步骤的成本计算单转入下一步骤相同产品的成本计算单, 以便逐步计算出各步骤的产成品成本。逐步结转分步法按照半成品成本在下一步骤成本计算中反映的方式不同, 分为综合结转和分项结转两种。

综合结转是将各生产步骤所耗用的半成品成本综合计入各步骤产品成本明细账的“原材料”或专设的“半成品”成本项目中。综合结转可以按实际成本或计划成本进行。实际成本综合结转法包括先进先出法、加权平均法和移动加权平均法。计划成本综合结转法则是按计划成本计价, 再根据实际成本计算半成品差异率, 调整领用半成品的计划成本。

采用综合结转法会导致产成品成本中主要反映最后一个步骤所耗用的自制半成品费用, 而其他直接人工和制造费用在产成品成本中所占比例较小, 这不符合产品成本的实际构成, 也不利于企业分析和评估产品成本水平。因此, 需要对自制半成品项目进行

成本还原。成本还原是对自制半成品项目进行的一种处理，旨在从最后一个步骤开始逐步拆解半成品的综合成本，将其还原为原始的成本项目，以反映产成品成本的真实情况。成本还原可以采用结构比率还原或综合比率还原。

分项结转是将半成品在各个生产步骤中所消耗的成本，按照实际发生的成本项目分类，分别转入各个步骤的产品成本明细账中。如果半成品经过半成品仓库收发，那么自制半成品的明细账也需要按照成本项目分别登记半成品的成本。在进行分项结转时，可以选择按照半成品的实际单位成本进行结转，也可以按照计划单位成本进行结转，然后根据成本项目分别调整成本差异。但是，按照计划单位成本进行结转，其计算工作量比较大，因此通常采用按实际单位成本进行分项结转的方法。

4.10.2 实训目的

通过实训操作，学生掌握产品成本核算综合结转分步法的程序与方法。

4.10.3 实训资料

(1) 原材料系一次投入，发出自制半成品成本按全月一次加权平均法计算。

(2) 2024 年 5 月产量记录如表 4-10-1~表 4-10-3 所示。

表 4-10-1 产量记录表（一）

车间：组装 A 车间

产品名称	计量单位	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品	完工程度
A105	张	2	15	11	6	50%
A108	张	4	11	9	6	50%

表 4-10-2 产量记录表（二）

车间：组装 B 车间

产品名称	计量单位	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品	完工程度
A105	张	5	14	14	5	60%
A108	张	3	13	11	5	60%

表 4-10-3 产量记录表（三）

车间：涂装车间

产品名称	计量单位	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品	完工程度
A105	张	6	9	10	5	80%
A108	张	6	7	8	5	80%

（3）组装车间自制半成品发出汇总表，见表4-10-4～表4-10-5，组装车间产品成本计算见表4-10-6～表4-10-9，完工零件成本见表4-10-10～表4-10-11。

表 4-10-4 自制半成品发出汇总表（一）

领用部门：组装 A 车间		2024 年 5 月					
产品名称	木块			木条			合计
	数量（吨）	单位成本	总成本	数量（吨）	单位成本	总成本	
A105	11			13			
A108	11			13			
合计	22			26			

表 4-10-5 自制半成品发出汇总表（二）

领用部门：组装 B 车间		2024 年 5 月		
产品名称	木板			合计
	数量（吨）	单位成本	总成本	
A105	15			
A108	17			
合计	32			

表 4-10-6 产品成本计算表（一）

车间名称：组装 A 车间		2024 年 5 月			产品名称：A105
项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
领用上步骤半成品					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
完工零件成本					
月末在产品成本					

表 4-10-7 产品成本计算表（二）

车间名称：组装 A 车间			2024 年 5 月		产品名称：A108
项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
领用上步骤半成品					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
完工零件成本					
月末在产品成本					

表 4-10-8 产品成本计算表（三）

车间名称：组装 B 车间			2024 年 5 月		产品名称：A105
项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
领用上步骤半成品					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
完工零件成本					
月末在产品成本					

表 4-10-9 产品成本计算表（四）

车间名称：组装 B 车间			2024 年 5 月		产品名称：A108
项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
领用上步骤半成品					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
完工零件成本					
月末在产品成本					

表 4-10-10 组装 A 车间完工零件成本汇总表

2024 年 5 月					单位：元
产品名称	成本项目				合计
	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	
A105					
A108					

表 4-10-11 组装 B 车间完工零件成本汇总表

2024 年 5 月					单位：元
产品名称	成本项目				合计
	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	
A105					
A108					

4.10.4 实训步骤

- (1) 完成“自制半成品发出汇总表”。
- (2) 根据“自制半成品发出汇总表”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账。
- (3) 根据实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5、实训 4.6、实训 4.7、实训 4.8 的有关资料，编制组装车间“产品成本计算表”，计算应计入产品成品的份额。
- (4) 编制完成“组装车间完工零件成本汇总表”。

实训 4.11 分步法实训（二）

4.11.1 相关知识点

平行结转分步法是相对于逐步结转分步法而言的。它不考虑各步骤产生的半成品成本，也不考虑各步骤使用上一步骤半成品的成本。相反，它只考虑当前步骤产生的其他费用，并确定其中应计入产成品成本的部分。这部分费用会在相同产品的各个生产步骤的成本账户中被平行结转和汇总，最终计算出该产品的总成本。这种方法也被称为不计算半成品成本分步法。这种方法适用于半成品种类较多、不对外销售或很少销售、仅用于下一步骤加工的情况。在这种管理模式下，不需要提供各个步骤半成品成本的信息，

只需反映和评估生产过程中的费用消耗。

在平行结转分步法下，各生产步骤不考虑半成品成本，也不会将半成品成本在各步骤之间进行结转。无论半成品是直接在生产步骤之间转移还是通过半成品库，都不会在“半成品”科目上进行总分类核算。每个步骤只计算其产生的生产费用，并将其分为计入产成品部分和未完成的在产品部分。这里的在产品包括：① 尚在本步骤加工中的在产品；② 本步骤已完工转入半成品库的半成品；③ 已从半成品库转移到以后各步骤进一步加工、尚未最后加工完成的在产品。

在确定各步骤加工费中应计入产成品成本的部分时，需要在完工产成品和在产品之间进行分配。通常采用按照约当产量法或定额成本计价法。计算公式如下：

计入产成品成本的份额 = 产成品产量 × 单位产成品耗用该步骤完工产品的

数量 × 该步骤半成品单位成本

$$\text{某步骤完工产品单位成本} = \frac{\text{该步骤生产费用累计}}{\text{该步骤约当产量}}$$

约当产量 = 产成品耗用本步骤半成品的数量 + 以后各步骤期末在产品耗用本步骤半成品的数量 + 本步骤期末在产品折合为本步骤完工半成品的数量

约当产量 = 本步骤完工半成品数量 + 本步骤期末在产品折合为本步骤完工产品数量 + 以后各步骤期初在产品耗用本步骤半成品的数量

4.11.2 实训目的

通过实训操作，学生掌握产品成本核算分步法中平行结转分步法的程序与方法。

4.11.3 实训资料

原材料第一次投入，2024 年 5 月产品产量记录见实训 4.10。

4.11.4 实训步骤

(1) 根据实训 4.1、实训 4.2、实训 4.3、实训 4.4、实训 4.5、实训 4.6、实训 4.7、实训 4.8、实训 4.9、实训 4.10 的有关资料，编制涂装车间“产品成本计算表”，见表 4-11-1～表 4-11-2。计算应计入产成品的份额。

(2) 编制完成涂装车间计入“产成品成本份额汇总表”，见表 4-11-3。

(3) 编制完成“产成品成本汇总表”，见表 4-11-4～表 4-11-5。

(4) 编制完成“产成品入库单”，见表 4-11-6。

(5) 根据“产成品入库单”编制记账凭证，并登记实训 4.1 设置的有关明细账。

表 4-11-1 产品成本计算表（一）

完工产量：10 件

车间名称：涂装车间

在产品数量：5 件

产品名称：A105

2024 年 5 月

完工率： %

项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
计入产品成本的份额					
月末在产品成本					

表 4-11-2 产品成本计算表（二）

完工产量：8 件

车间名称：涂装车间

在产品数量：5 件

产品名称：A108

2024 年 5 月

完工率： %

项目	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
生产费用累计					
约当产量					
费用分配率					
计入产品成本的份额					
月末在产品成本					

表 4-11-3 涂装车间计入产成品成本份额汇总表

2024 年 5 月

单位：元

产品名称	成本项目				合计
	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	
A105					
A108					

表 4-11-4 产品成本汇总表（一）

产量：10 件					
产品名称：A105			2024 年 5 月		单位：元
车间名称	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
组装 A 车间					
组装 B 车间					
涂装车间					
总成本					
单位成本					

表 4-11-5 产品成本汇总表（二）

产量：8 件					
产品名称：A108			2024 年 5 月		单位：元
车间名称	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合计
组装 A 车间					
组装 B 车间					
涂装车间					
总成本					
单位成本					

表 4-11-6 产成品入库单

交库单位：涂装车间		2024 年 5 月 31 日			编号：010536	
产品名称	型号	单位	交付数量	检验结果	实收数量	金额
双人床	A105	张		合格		
双人床	A108	张		合格		