

成本核算一般程序设计

项目 1

Xiangmu 1

能力目标

能按照成本核算的一般程序正确归集和分配各项费用。

任务描述

根据原始凭证填制记账凭证(编制会计分录),并据以登记产品生产成本明细账,编制费用分配表。

实训资料

长发企业设有一个基本生产车间和两个辅助生产车间(供电车间和机修车间),基本生产车间生产甲、乙两种产品,两个辅助生产车间分别供电和提供修理劳务,辅助生产车间发生的制造费用直接计入“辅助生产成本”。201×年3月初分别投产甲产品1 000件,乙产品2 000件,月末全部完工。本月部分相关资料如下:

1. 甲、乙两种产品共同耗用原材料10 000千克,每千克12元,甲、乙产品单位部分消耗定额分别为6千克、5千克,车间一般耗用材料5 000元。

2. 本月共发生应付工资70 000元,其中甲、乙两种产品共同发生52 000元,车间管理人员工资8 000元,企业行政人员工资4 000元,专设销售机构人员工资6 000元。甲产品单位实际工时5小时,乙产品单位实际工时4小时,该公司各月实际发生职工福利相差较大,本月按工资总额14%估计职工福利费。

3. 生产车间发生固定资产折旧费3 200元,行政办公用房折旧5 000元。

4. 供电车间和机修车间发生的实际费用总额分别为46 000元和26 000元,服务的对象和耗用劳务量分别为:机修车间用电8 000度,基本生产车间用电80 000度,行政管理部门用电4 000度,供电车间修理用工时500小时,基本生产车间修理用工时6 000小时。

实训要求

1. 按原材料定额消耗量比例分配材料费用,填写材料费用分配表(见表 1-1),并编制会计分录。

表 1-1 材料费用分配表

201×年 3 月

金额单位:元

应借科目	直接计入金额	分配计入			材料费用合计
		定额消耗量/千克	分配率	分配金额	
基本生产成本 ——甲产品 ——乙产品					
管理费用					
制造费用					
合 计					

2. 按甲、乙两种产品的生产工时比例分配直接人工费用,并编制会计分录。请写出计算过程,填写表 1-2 和表 1-3。

表 1-2 工资费用分配表

金额单位:元

应借科目		成本或费用项目	直接计入	分配计入			工资费用合计
				生产工时	分配率	分配金额	
基本生产成本	甲产品	直接人工					
	乙产品	直接人工					
	小 计						
制造费用		职工薪酬					
管理费用		职工薪酬					
销售费用		职工薪酬					
合 计							

表 1-3 职工福利费分配表

201×年 3 月

金额单位：元

应借科目		成本或费用项目	工资总额	职工福利费 (估计比例 14%)
基本生产成本	甲产品	直接人工		
	乙产品	直接人工		
	小计			
制造费用		职工薪酬		
管理费用		职工薪酬		
销售费用		职工薪酬		
合 计				

3. 根据折旧费用分配表(见表 1-4),编制固定资产折旧的会计分录。

表 1-4 折旧费用分配表

201×年 3 月

金额单位：元

项 目	基本生产车间	行政管理部门	合 计
折旧费	3 200	5 000	8 200

4. 采用交互分配法分配辅助生产费用(写出计算过程),编制会计分录,并完成辅助生产费用分配表(见表 1-5)。

表 1-5 辅助生产费用分配表

201×年 3 月

金额单位：元

项 目			交 互 分 配			对 外 分 配		
辅助生产车间名称			供 电	机 修	合 计	供 电	机 修	合 计
待分配的费用								
劳务供应数量								
费用分配率								
辅助生产 成本	供电车间	数量						
		金 额						
	机修车间	数量						
		金 额						
	金 额小计							
制造费用	基本生 产车间	数量						
		金 额						
管理费用		数量						
		金 额						
对外分配金额合计								

5. 按生产工人的工资比例分配制造费用(写出计算过程),编制会计分录,并完成制造费用分配表(见表 1-6)。

表 1-6 制造费用分配表

金额单位:元

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
甲			
乙			
合 计			

6. 登记基本生产成本明细账(见表 1-7 和表 1-8)。

表 1-7 基本生产成本明细账

产品名称:甲产品

投产数量:1 000 件

201×年		凭证号数	摘 要		成 本 项 目			合 计
月	日				直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配					
	略	略	工资及职工福利费分配					
	略	略	制造费用分配					
	略	略	完工产品成本	总成本				
3	31			单位成本				

表 1-8 基本生产成本明细账

产品名称:乙产品

投产数量:2 000 件

201×年		凭证号数	摘 要		成 本 项 目			合 计
月	日				直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配					
	略	略	工资及职工福利费分配					
	略	略	制造费用分配					
	略	略	完工产品成本	总成本				
3	31			单位成本				