

第一部分

知识点同步练习

成本核算与管理概述

实训项目一

划分费用的界限，确定产品成本构成项目，运用成本核算基本账户解决实际成本核算问题

一、基础知识归纳

1. 理论成本（马克思成本理论）

理论成本 = 物化劳动成本（C）+ 活劳动成本（V）

2. 现实成本

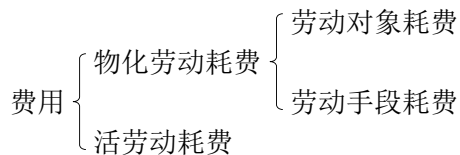
现实成本 = 理论成本 + 合理耗费

3. 《企业产品成本核算制度（试行）》对产品成本的定义

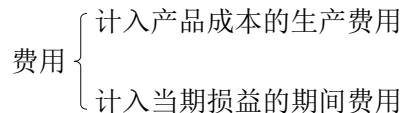
产品成本是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

4. 按经济性质和经济用途对费用进行分类

（1）费用按经济性质分类（费用要素）。



（2）费用按经济用途分类。



5. 成本核算的基本要求

- （1）坚持成本核算与管理相结合的原则。
- （2）正确划分生产费用与非生产费用等各种费用界限。
- （3）做好建立健全成本核算原始记录等各项基础工作。
- （4）确定财产物资的结转方法。

6. 成本核算的一般程序

- (1) 确定成本核算对象。
- (2) 确定直接材料、直接人工、制造费用等成本项目。
- (3) 确定成本核算期。
- (4) 审核生产费用。
- (5) 归集和分配生产费用。
- (6) 计算完工产品成本。

7. 建立成本核算的主要会计账户

- (1) 生产成本——基本生产成本。
- (2) 生产成本——辅助生产成本。
- (3) 制造费用——×× 车间。

8. 产品成本核算的账务处理程序

产品成本核算过程中的账务处理程序见图 1-1。

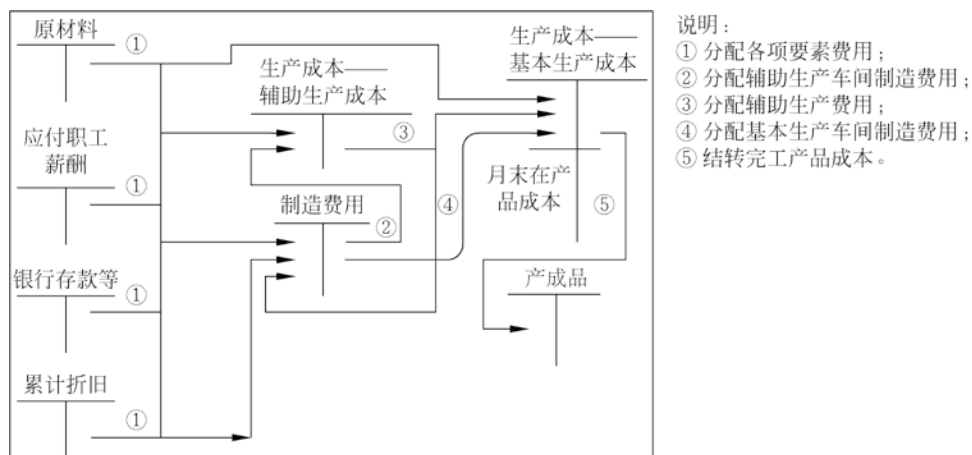


图 1-1 产品成本核算过程中的账务处理程序

二、实训项目设计

（一）能力目标

通过本项目实训，能够正确划分各项费用的界限，正确确定产品成本构成项目，运用成本核算基本账户解决实际成本核算问题。

（二）素养目标

- (1) 认识成本、核算成本、分析成本和管理成本在现今经济高质量发展的社会主义新时代的重要性。
- (2) 明确成本会计人员的素质要求。

（三）任务描述

分清生产费用和期间费用的界限，确定成本项目，计算产品成本。

（四）项目训练

1. 正确划分各项费用的界限

资料：某厂生产甲产品，该产品没有月初和月末在产品，成本项目只设 3 个基本项目。本月发生的有关费用如下：①耗用原材料 70 000 元，其中产品生产用 60 000 元，车间一般耗用 8 000 元，厂部行政部门耗用 2 000 元。②耗用燃料 5 000 元，其中产品生产用 3 000 元，厂部耗用 2 000 元。③支付动力费用 5 000 元，其中产品生产用电 3 500 元，车间照明用电 800 元，厂部用电 700 元。④本月支付工人工资 200 000 元，其中产品生产工人工资 120 000 元，车间管理人员工资 30 000 元，厂部管理人员工资 50 000 元。⑤按工资总额的 14% 计提职工福利费。⑥本月车间设备计提折旧 6 000 元，车间发生设备修理费 1 000 元，厂部房屋计提折旧 4 000 元。⑦预提短期银行借款利息 700 元。⑧支付购买印花税票款 30 元。⑨本月应缴房产税、土地使用税和车船使用税共 5 000 元。⑩支付办公费 3 500 元，其中车间 1 500 元，厂部 2 000 元。

要求：根据资料，各成本项目金额是多少？期间费用是多少？该厂本月产品成本是多少？



实训成果

实训成绩：

年 月 日

2. 分组调研讨论

（1）讨论成本、核算成本、分析成本和管理成本在现今经济高质量发展的社会主义新时代的重要性。

（2）讨论成本会计人员的素质要求。

产品成本核算方法

第二模块

实训项目二 材料费用的核算



材料费用的分配

一、基础知识归纳

(一) 直接材料费用的内容

直接材料费用是指在生产过程中为制造产品而耗用的、构成产品实体或有助于产品形成的各种材料消耗的费用。直接材料费用包括：产品制造过程中耗用的各种原料、主要材料、辅助材料、外购零部件、自制半成品、修理用备件、燃料、低值易耗品和包装物等。

(二) 直接材料费用的归集

1. 编制“发出材料汇总表”

根据“领料单”编制“发出材料汇总表”。

2. 材料发出的计价

1) 实际成本计价

实际成本计价即按材料的外购成本或自制成本计价，发出材料的方法有先进先出法、加权平均法和个别计价法。实际成本计价适用于材料品种少、每月收料次数不多的企业。

2) 计划成本计价

计划成本计价是指平时先按预先制订的计划单位成本计价，月末计算材料成本差异率，以确定发出材料应分担的成本差异，将发出材料的计划成本调整为实际成本的一种方法。其计算公式如下：

$$\text{本月材料成本差异率} = \frac{\text{月初结存材料的成本差异} + \text{本月收入材料的成本差异}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月收入材料的计划成本}}$$

$$\begin{aligned} \text{本月发出材料应} &= \frac{\text{本月发出材料的}}{\text{计划成本}} \times \text{本月材料成本差异率} \\ \text{负担的成本差异} &= \frac{\text{本月发出材料的}}{\text{计划成本}} + \text{本月发出材料应负担的} \\ &\quad \text{成本差异} \end{aligned}$$

提示：材料成本差异计算结果若为正数，表示的是超支差；若为负数，表示的是节约差。

（三）直接材料费用的分配

1. 确定原材料费用的分配对象（按用途、部门和受益对象分配）

（1）用于基本车间产品生产的记入“生产成本——基本生产成本”账户（具体产品负担的）。

（2）用于辅助生产的记入“生产成本——辅助生产成本”账户（辅助产品或劳务负担的）。

（3）用于维护设备一般耗用的先归集到“制造费用”账户，再分配到“生产成本——基本生产成本”账户或“生产成本——辅助生产成本”账户。

（4）用于行政部门的计入管理费用；用于销售部门的计入销售费用。

（5）用于购置和建造固定资产、其他资产方面的材料费用，则不得列入产品成本，也不得列入期间费用。

2. 直接材料费用分配的方法

（1）能够明确哪种产品耗用的直接计入该产品成本。

（2）几种产品共同耗用的采用适当的方法分配。分配方法有定额消耗量比例法和定额成本比例法。

① 定额消耗量比例法，即以原材料定额消耗量为分配标准进行原材料费用分配的方法。

某种产品原材料定额耗用量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额

共同耗用分配率 = $\frac{\text{共同耗用材料总额}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$

某种产品应分配的原材料费用 = 该种产品材料定额消耗量 × 共同耗用分配率

② 定额成本比例法，即以原材料定额成本为分配标准进行原材料费用分配的方法。

某种产品材料定额成本 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额 × 材料计划单价

共同耗用原材料费用分配率 = $\frac{\text{所耗材料实际费用}}{\text{各种产品材料定额成本之和}}$

某种产品应分配的原材料费用 = 该种产品材料定额成本 × 共同耗用原材料费用分配率

二、实训项目设计

（一）能力目标

通过本项目实训，能够熟练掌握产品原材料费用归集和分配的基本原理，达到提升实践操作能力的目标。

（二）素养目标

增强资源节约意识。

(三) 任务描述

根据资料，按照定额消耗量比例法、定额成本比例法的基本原理，独立进行材料费用的归集和分配。

(四) 项目训练

1. 定额消耗量比例法实训

资料：某企业2×24年7月生产甲、乙两种产品，甲产品为400件，单件产品C材料消耗定额为5千克；乙产品的实际产量为500件，单件产品C材料消耗定额为8千克。原材料领用汇总表如表2-1所示。

表 2-1 原材料领用汇总表
2×24 年 7 月 31 日 金额单位：元

领料部门	用 途	材料品种	数量（吨）	单 价	金 额
基本生产车间	甲产品直接耗用	A 材料	8	20 000	160 000
	乙产品直接耗用	B 材料	10	3 000	30 000
	甲、乙产品共同耗用	C 材料	10	2 400	24 000
	一般耗用	D 材料	20	500	10 000
辅助生产车间		A 材料	1.5	22 000	33 000
合 计					257 000

要求：分配材料费用并运用定额消耗量比例法分配计算甲、乙产品共同耗用的原材料费用。



实训成果

(1) 运用定额消耗量比例法计算甲、乙产品共同耗用的 C 材料费用。

(2) 编制材料费用分配汇总表，如表 2-2 所示。

表 2-2 材料费用分配汇总表
2×24 年 7 月 金额单位：元

项 目		直接 计入材料	分配计入材料			合 计
			分配标准（千克）	分配率	分配金额	
基本生产车间	甲产品					
	乙产品					
	小计					
	一般耗用					
辅助生产车间						
合 计						

(3) 编制本月分配材料费用的会计分录。

2. 定额成本比例法实训

资料：某企业 2×24 年 7 月生产丙、丁两种产品，两种产品共同耗用 C、D 两种材料 8 000 元，其中丙产品为 400 件，单件产品费用定额为 4.5 元；丁产品的实际产量为 800 件，单件产品费用定额为 4 元。原材料领用汇总表如表 2-3 所示。

表 2-3 原材料领用汇总表
2×24 年 7 月 31 日 金额单位：元

领料部门	用 途	材料品种	数量（吨）	单 价	金 额
基本生产车间	丙产品直接耗用	A 材料	8	30 000	240 000
	丁产品直接耗用	B 材料	10	3 000	30 000
	丙、丁产品共同耗用	C 材料	0.5	4 000	2 000
		D 材料	1	6 000	6 000
	一般耗用	A 材料	0.5	30 000	15 000
销售部门		A 材料	1	30 000	30 000
合 计					323 000

要求：分配材料费用并运用定额成本比例法分配计算丙、丁产品共同耗用的原材料费用。



实训成果

(1) 运用定额成本比例法分配计算丙、丁产品共同耗用的 D 材料费用。

(2) 编制材料费用分配汇总表，如表 2-4 所示。

表 2-4 材料费用分配汇总表
2×24 年 7 月 金额单位：元

项 目		直接 计入材料	分配计入材料			合 计
			分配标准（元）	分配率	分配金额	
基本生产车间	丙产品					
	丁产品					
	小计					
	一般耗用					
销售部门						
合 计						

(3) 编制本月分配材料费用的会计分录。

实训成绩:

年 月 日

实训项目三 职工薪酬的核算

一、基础知识归纳

(一) 职工薪酬的内容

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。

职工薪酬包括: ①职工工资、奖金、津贴和补贴; ②职工福利费; ③医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费; ④住房公积金; ⑤工会经费和职工教育经费; ⑥非货币性福利; ⑦因解除与职工的劳动关系给予的补偿; ⑧其他与获得职工提供的服务相关的支出。

(二) 职工个人薪酬的核算

工资制度一般分为计时工资制和计件工资制。

1. 计时工资的计算

1) 扣缺勤法(月薪制)

应付计时工资 = 月标准工资 - 缺勤天数 × 日工资率(每日平均工资) -
病假天数 × 日工资率 × (1 - 病假工资发放率)

2) 出勤法(日薪制)

应付计时工资 = 出勤天数 × 日工资率 + 病假天数 ×
日工资率 × 病假工资发放率

日工资率是职工每日应得的平均工资。一般有以下两种计算方法。

(1) 每月按 30 天计算日工资率。按全年平均每月日历天数 30 天计算为

$$\text{日工资率} = \frac{\text{月标准工资}}{30}$$

按 30 天计算个人工作, 法定节假日、厂休日照付工资, 如缺勤时间跨越厂休日, 视为缺勤, 要扣工资。

(2) 每月按 21.75 天计算日工资率。按全年平均每月法定工作天数 21.75 天计算为

$$\text{日工资率} = \frac{\text{月标准工资}}{21.75}$$

按照《中华人民共和国劳动法》第五十一条的规定, 法定节假日用人单位应当依

法支付工资，即折算日工资、小时工资时不剔除国家规定的 13 天法定节假日。据此，日工资、小时工资的折算为

$$\begin{aligned}\text{日工资} &= \frac{\text{月工资收入}}{\text{月计薪天数}} \\ \text{小时工资} &= \frac{\text{月工资收入}}{\text{月计薪天数} \times 8 \text{ 小时}} \\ \text{月计薪天数} &= \frac{365 - 104}{12} = 21.75 \text{ (天)}\end{aligned}$$

按 21.75 天计算个人工作，厂休日不付工资，如缺勤时间跨越厂休日，不扣工资。
病假扣款率应按国家劳动保险条例规定，病假在 6 个月以内的应按工龄长短分别计算，其支付标准见表 3-1。

表 3-1		病假工资支付标准				
工 龄	小于 2 年	2 ～ 4 年	4 ～ 6 年	6 ～ 8 年	8 年以上	
病假工资占本人标准工资的百分比（%）	60	70	80	90	100	

职工工伤，在医疗期间内，其基本工资按 100% 发放。

2. 计件工资的计算

(1) 个人计件工资的计算。其计算公式如下：

$$\text{应付计件工资} = \sum \text{月内每种产品的产量} \times \text{该种产品的计价单价}$$

或

$$\text{应付计件工资} = \sum (\text{月内每种产品的产量} \times \text{该种产品的工时定额}) \times \text{该工人的小时工资率}$$

提示：计件工资制度下的每种产品的产量包括“合格品产量+料废品产量（不是由于工人的过失造成的不合格品产量）”。

(2) 集体计件工资的计算。其计算方法与个人计件工资相同，不同之处是集体计件工资还要在集体内部各工人之间按照贡献大小进行分配。具体分配方法如下。

- ① 按计件工资或计时工资的比例分配。该方法适用于集体内部成员技术等级差别较大的情况。
- ② 按实际工作天数或实际工作时间的比例分配。该方法适用于集体内部成员技术等级差别不大的情况。

（三）职工薪酬费用的归集和分配

计入产品成本的职工薪酬应按成本项目归集：凡属生产车间直接从事产品生产人员的职工薪酬记入产品成本的“直接人工”项目；企业各生产车间为组织和管理生产所发生的管理人员的职工薪酬记入“制造费用”项目；企业行政管理人员的职工薪酬，作为期间费用列入“管理费用”科目。

提示：职工薪酬的分配，要划清计入产品成本与期间费用和不计入产品成本与期