成本会计作业1参考答案

一、（1）领用材料的实际成本=（200×30+100×32）+（400×32+200×35）+（100×35）+（300×35+700×30）=64000（元）  
（2）分配材料费用:  
材料定额耗用量：A产品：5×200=1000（千克）  
B产品：8×100=800（千克）  
分配率=64000/（1000+800）=35.56  
应分配的材料费用:A产品=35.56×1000=35560(元)  
B产品=64000-35560=28440(元)  
(3)编制会计分录:  
借：基本生产成本——A产品35560——B产品28440  
贷：原材料64000

二、（1）分配电费：分配率=24950/（35000+8900+6000）=0.5  
基本车间:产品用电费=30000×0.5=15000(元)  
照明用电费=5000×0.5=2500(元)  
辅助车间:产品用电费=7000×0.5=3500(元)  
照明用电费=1900×0.5=950(元)  
企业管理部门用电费=6000×0.5=3000(元)  
合计24950(元)  
分配A、B产品动力费：分配率=15000/（36000+24000）=0.25  
A产品负担:36000×0.25=9000(元)  
B产品负担:24000×0.25=6000(元)  
(2)借:应付帐款24000  
贷:银行存款24000  
(3)借：基本生产成本——A产品(燃料及动力)9000  
——B产品(燃料及动力)6000  
辅助生产成本(燃料及动力)3500  
制造费用——基本车间2500  
——辅助车间950  
管理费用3000  
贷：应付帐款24950

三、（1）产品定额工时：A产品=15/60×14000=3500（小时）  
B产品=18/60×10000=3000（小时）  
C产品=12/60×13500=2700（小时）  
分配率=23000/（3500×3000×2700）=2.5  
各产品分配工资费用:A产品=2.5×3500=8750(元)  
B产品=2.5×3000=7500(元)  
C产品=2.5×2700=6750(元)  
(2)会计分录:  
借：基本生产成本——A产品(直接人工)8750  
——B产品(直接人工)7500  
——C产品(直接人工)6750  
辅助生产成本——锅炉车间4000  
制造费用——基本车间1500  
管理费用2600  
应付职工薪酬820  
贷：应付职工薪酬31920

四、（1）计算计时工资分配率  
计时工资分配率=55200/（7200+4800）=4.6（元/小时）  
（2）按生产工时比例将基本生产车间生产工人计时工资在甲、乙产品之间进行分配  
甲产品应负担的计时工资=7200×4.6=33120（元）  
乙产品应负担的计时工资=4800×4.6=22080（元）  
（3）编制工资费用分配的会计分录  
借：基本生产成本——甲产品50720  
——乙产品37280  
贷：应付职工薪酬——工资88000

五、年折旧率=（1-10%）/20=4.5%  
月折旧率=4.5%/12=0.375%  
月折旧额=500000×0.375%=1875  
或年折旧额=500000×(1-10%)/20=22500  
月折旧额=22500/12=1875  
其中:基本生产车间折旧额为:1875×400000/500000=1500(元)  
企业行政管理部门折旧额为:1875×100000/500000=375(元)  
会计分录为:  
借:制造费用1500  
管理费用375  
贷:累计折旧1875

六、领用时：借：长期待摊费用24000  
贷：低值易耗品24000  
月末结转差异：借：长期待摊费用240  
贷：材料成本差异——低值易耗品差异240  
本月摊销：借：制造费用990  
贷：长期待摊费用990

七、（1）燃料定额费用：Ａ产品：20×500=10000（元）  
B产品：15×300=4500（元）  
燃料费用分配率=29000/（10000+4500）=2  
两种产品应分配的燃料费用：A产品：10000×2=20000（元）  
B产品：4500×2=9000（元）  
（2）借：基本生产成本——A产品（燃料及动力）20000  
——B产品（燃料及动力）9000  
贷：燃料29000

成本会计作业2参考答案

一．（1）交互分配：分配率：机修=15000/5000=3（元/小时）  
供电=40000/100000=0.4（元/度）  
分配额：机修车间耗电费=10000×0.4=4000（元）  
供电车间耗机修费=3×500=1500（元）  
会计分录：借：辅助生产成本—机修车间4000  
—供电车间1500  
贷：辅助生产成本—供电车间4000  
—机修车间1500  
（2）对外分配：对外分配费用：机修车间=15000+4000-1500=17500（元）  
供电车间=40000+1500-4000=37500（元）  
分配率：机修17500/（5000-500）=3.889（元/小时）  
供电37500/（100000-1000）=0.417（元/小时）  
会计分录：借：基本生产成本—A产品12500  
--B产品10000  
--C产品7500  
制造费用—一车间14638.89  
二车间8333.33  
管理费用2027.78  
贷:辅助生产成本—机修车间17500  
--供电车间37500

见辅助生产费用分配表:  
辅助生产费用分配表(交互分配法)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 分配方向 | | | 交 互 分 配 | | | 对 外 分 配 | | |
| 辅助车间名称 | | | 机修 | 供电 | 合计 | 机修 | 供电 | 合计 |
| 待分配费用(元) | | | 15000 | 40000 | 55000 | 17500 | 37500 | 55000 |
| 劳务供应数量 | | | 5000 | 100000 |  | 4500 | 90000 |  |
| 单位成本(分配率) | | | 3 | 0.40 |  | 3.889 | 0.417 |  |
| 辅助  车间 | 机修 | 耗用数量 |  | 10000 |  |  |  |  |
| 分配金额 |  | 4000 |  |  |  |  |
| 供电 | 耗用数量 | 500 |  |  |  |  |  |
| 分配金额 | 1500 |  |  |  |  |  |
| 金 额 小 计 | | 1500 | 4000 | 55000 |  |  |  |
| 基  本  车  间 | A  产品 | 耗用数量 |  |  |  |  | 30000 |  |
| 分配金额 |  |  |  |  | 12510 | 12510 |
| B  产品 | 耗用数量 |  |  |  |  | 24000 |  |
| 分配金额 |  |  |  |  | 10008 | 10008 |
| C  产品 | 耗用数量 |  |  |  |  | 18000 |  |
| 分配金额 |  |  |  |  | 7506 | 7506 |
| 一  车间 | 耗用数量 |  |  |  | 2800 | 9000 |  |
| 分配金额 |  |  |  | 10889.20 | 3753 | 14642.20 |
| 二  车间 | 耗用数量 |  |  |  | 1500 | 6000 |  |
| 分配金额 |  |  |  | 5833.50 | 2502 | 8335.50 |
| 企业管理  部 门 | | 耗用数量 |  |  |  | 200 | 3000 |  |
| 分配金额 |  |  |  | 777.30 | 1221 | 1998.30 |
| 分 配 金 额 合 计 | | | |  |  | 17500 | 37500 | 55000 |

二．辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 辅助车间名称 | | | 修理车间 | 供电车间 | 合 计 |
| 待分配费用(元) | | | 5850 | 9200 | 15050 |
| 劳务供应数量 | | | 4500小时 | 23000度 |  |
| 计划单位成本 | | | 1．5 | 0．42 |  |
| 辅助  车间 | 修理 | 耗用数量 |  | 1400 |  |
| 分配金额 |  | 588 | 588 |
| 供电 | 耗用数量 | 300 |  |  |
| 分配金额 | 450 |  | 450 |
| 金 额 小 计 | | 450 | 588 | 1038 |
| 基本生产  车 间 | | 耗用数量 | 3800 | 20000 |  |
| 分配金额 | 5700 | 8400 | 14100 |
| 企业管理  部 门 | | 耗用数量 | 400 | 16000 |  |
| 分配金额 | 600 | 672 | 1272 |
| 按计划成本分配金额 | | | 6750 | 9660 | 16410 |
| 辅助生产实际成本 | | | 6438 | 9650 | 16088 |
| 分配金额合计 | | | -312 | -10 | -322 |

会计分录：

借：辅助生产成本——修理 588

——供电 450

制造费用——基本车间 14100

管理费用—— 1272

贷：辅助生产成本——供电 9660

——修理 6750

结转差异：

借：管理费用 322

贷：辅助生产成本——修理 312

——供电 10

三．借：制造费用 2400

贷：银行存款 2400

（2）借：制造费用 3000

贷：应付职工薪酬 3000

（3）借：制造费用 90

贷：应付职工薪酬 90

（4）借：制造费用 2000

贷：原材料 2000

（5）借：制造费用 1800

贷：累计折旧 1800

（6）借：制造费用 800

贷：银行存款 800

（7）借：制造费用 1400

贷：辅助生产成本 1400

（9）借：制造费用 1880

贷：银行存款 1880

制造费用分配率=14300/25000=0.572

各种产品应分配制造费用

甲产品：5000×0.572=2860（元）

乙产品：10000×0.572=5720（元）

丙产品：10000×0.572=5720（元）

（10）借：基本生产成本 ——甲产品 2860

——乙产品 5720

——丙产品 5720

贷：制造费用 14300

四/（1）年度计划分配率：  
甲产品年度计划产量的定额工时=24000×4=96000（小时）  
乙产品年度计划产量的定额工时=18000×6=108000（小时）  
年度计划分配率=163200/(96000+108000)=0.8  
（2）1月份应分配转出的制造费用：  
该月甲产品应分配的制造费用=0.8×1800×4=5760（元）  
该月乙产品应分配的制造费用=0.8×1500×6=7200（元）  
该月应分配转出的制造费用=5760+7200=12960（元）  
结转1月份制造费用会计分录：  
借：基本生产成本——甲产品 5760  
——乙产品 7200  
贷：制造费用——基本车间 12960  
（3）1月末“制造费用”账户余额：13000－12960=40

五/

不可修复废品损失计算表

(按实际成本计算)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 数量（件） | 直接  材料 | 生产工时 | 燃料和动力 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 合格品和废品生产费用 | 700 | 14000 | 2000 | 11000 | 13000 | 3000 | 41000 |
| 费用分配率 |  | 20 |  | 5.50 | 6.50 | 1.50 |  |
| 废品生产  成本 | 80 | 1600 | 300 | 1650 | 1950 | 450 | 5650 |
| 减：废品  残料 |  | 100 |  |  |  |  |  |
| 废品报废  损 失 | 80 | 1500 | 300 | 1650 | 1950 | 450 | 5550 |

（1）借：废品损失——甲产品 5650

贷：基本生产成本——甲产品

（直接材料） 1600

（燃料和动力） 1650

（直接人工） 1950

（制造费用） 450

（2）借：原材料 100

贷：废品损失——甲产品 100

（3）借：基本生产成本——甲产品（废品损失） 5550

贷：废品损失 5550

成本会计作业3参考答案

一（1）B产品原材料费用分配率=（4000+16000）/（350+150）=40（元）  
B种月末在产品原材料费用=150×40=6000（元）  
B种完工产品原材料费用=350×40=14000（元）  
B种完工产品总成本=14000+3000+4500=21500（元）  
B种完工产品单位成本=21500/350=61.43（元）  
（2）B产品成本明细账登记如下：  
B产品成本明细账

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 月 | 日 | 摘要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 8 | 31 | 月初在产品 | 4000 |  |  | 4000 |
| 9 | 30 | 本月生产费用 | 16000 | 3000 | 4500 | 23500 |
| 9 | 30 | 完工产品成本 | 14000 | 3000 | 4500 | 21500 |
| 9 | 30 | 月末在产品 | 6000 |  |  | 6000 |

二/ （1）各道工序按原材料投料程度表示的完工率为：  
第一道工序 130/（130+210+160）×100%=26%  
第二道工序（130+210）/（130+210+160）×100%=68%  
第三道工序（130+210+260）/（130+210+160）×100%=100%  
（2）9月末在产品约当产量  
第一道工序 100×26%=26（件）  
第二道工序 200×68%=136（件）  
第三道工序 38×100%=38（件）  
9月末在产品约当产量=26+136+38=200（件）  
（3）原材料费用分配率=（1538+1462）/（800+200）=3（元）  
完工产品原材料费用=800×3=2400（元）  
在产品原材料费用=200×3=600（元）

三（1）完工甲产品总成本=5000+3000+1000=9000（元）  
完工甲产品单位成本=9000/300=30（元）  
（2）甲产品成本明细账登记如下：  
甲产品成本明细账

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 月 | 日 | 摘要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 8 | 31 | 本月生产费用 | 5000 | 3000 | 1000 | 9000 |
| 8 | 31 | 本月完工产品成本 | 5000 | 3000 | 1000 | 9000 |

四（1）在产品约当产量=80×20 %=16（件）  
原材料费用分配率=2548/（180+16）=13（元）  
直接人工费分配率=1960/（180+16）=10（元）  
制造费用分配率=2940/（180+16）=15（元）  
（2）完工产品的各项费用和成本：  
原材料费用=180×13=2340（元）  
直接人工费=180×10=1800（元）  
制造费用=180×15=2700（元）  
完工产品成本=2340+1800+2700=6840（元）  
（3）月末在产品的各项费用和成本：  
原材料费用=16×13=208（元）  
直接人工费=16×10=160（元）  
制造费用=16×15=240（元）  
在产品成本 =208+160+240=608（元）

五（1）原材料费用分配率=（3541+5459）/（1700+1300）=3 完工产品原材料费用=1700×3=5100（元）

月末在产品原材料费用=1300×3=3900（元）

直接人工费分配率=（2987+4213）/（3500+2500）=1.2（元/小时）完工产品直接人工=3500×1.2=4200（元）月末在产品直接人工=2500×1.2=3000（元）

制造费用分配率=（3376+5024）/（3500+2500）=1.4（元/小时）完工产品制造费用=3500×1.4=4900（元）月末在产品制造费用=2500×1.4=3500（元）（2）完工产品成本=5100+4200+4900=14200（元）月末在产品成本=3900+3000+3500=10400（元）（3）甲产品成本明细账的登记如下：

甲产品成本明细账

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 月 | 日 | 摘要 | | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 7 | 31 | 余额 | | 3541 | 2987 | 3376 | 9904 |
| 8 | 31 | 本月生产费用 | | 5459 | 4213 | 5024 | 14696 |
| 8 | 31 | 累计 | | 9000 | 7200 | 8400 | 24600 |
| 8 | 31 | 完工  产品 | 定额 | 1700 | 3500小时 |  |  |
| 实际 | 5100 | 4200 | 4900 | 14200 |
| 8 | 31 | 月末在产品 | 定额 | 1300 | 2500小时 |  |  |
| 实际 | 3900 | 3000 | 3500 | 10400 |

成本会计作业4参考答案

1.

资料：某企业下设一个基本生产车间和一个辅助生产车间（机修车间），基本生产车间生产甲、乙

两种产品。该企业是大量生产的企业，因半成品不对外销售，所以，管理上不要求计算半成品成本。因此，采用品种法计算产品成本。该企业实行一级成本核算，为了归集生产费用计算产品成本，设置了甲、乙两种产品的“基本生产成本明细账”和辅助生产车间的“辅助生产成本明细账”。“基本生产成本明细账”设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目。辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算，发生时直接归集在“辅助生产成本”账户中。 （1）201×年10月生产车间发生的经济业务如下：

基本生产车间领有材料100000元，其中：直接用于甲产品的A材料20000元，

直接用于乙产品的B材料30000元，甲、乙产品共同耗用的C材料40000元（按甲、乙产品的定额消耗量比例进行分配。甲产品的定额消耗量为8000公斤，乙产品的定额消耗量为2000公斤），车间的机物料消耗性材料10000元；辅助生产车间领用材料12000元；共计120000元。 基本生产车间本月报废低值易耗品一批（劳动保护用品），实际成本为4000元，残料入库，计价200元，采用五五摊销法进行核算。

基本生产车间的工人工资40000元（按甲、乙产品耗用的生产工时比例进行分配，甲产品的生产工时为6000小时，乙生产的生产工时为2000小时），管理人员工资8000元；辅助生产车间的工人工资12000元，管理人员工资3000元；共计63000元。 按照工资费用的5%计提职工福利费。

基本生产车间月初在用固定资产原值200000元，月末在用固定资产原值240000元；辅助生产车间月初、月末在用固定资产原值均为80000元；按月折旧率1%计提折旧。

基本生产车间发生其他货币支出9080元，其中：办公费2000元，差旅费3000元，运输费4080元；辅助生产车间发生其他货币支出6100元，其中：办公费1000元，差旅费2000元，运输费3100元。各项货币支出均为全月汇总的金额，并假定全用银行存款支付。

（2）本月辅助生产车间共完成修理工时9000小时，其中：为基本生产车间提供8000小时，为企业管理部门提供1000小时。该企业辅助生产费用规定采用直线分配法按工时比例分配。 （3）基本生产车间的制造费用按生产工时比例在甲、乙产品之间进行分配。

（4）月初在产品生产成本：甲产品直接材料费用32000元，直接人工费用23800元，制造费用33200元；乙产品直接材料费用19000元，直接人工费用7000元，制造费用10000元。 （5）甲产品本月完工产成品2000件，月末在产品800件，完工率为40%，采用约当产量比例法分配完工产品和在产品的费用。甲产品的原材料在生产开始时一次投入。

乙产品本月完工产成品1120件。乙产品各月在产品数量变化不大，生产费用在产成品与在产品之间的分配，采用在产品按固定成本计价法。 要求：

（1）根据上述资料，分配各项费用，编制各种费用分配表。 （2）根据各种费用分配表，编制会计分录。

（3）根据各种费用分配表和会计分录，登记各种费用、成本明细账。 （4）分配计算完工产品成本和月末在产品成本。

（5）根据各产品成本明细账登记的完工产品成本，编制产品成本汇总表，并编制结转产品成本的会计分录。

参考答案：

编制各种费用分配表，分配各种要素费用。

（1）按材料用途进行分配，编制材料费用分配表，见表1 C材料分配率=40000÷（8000+2000）=4

甲产品负担的全部材料=8000×4+20000=52000（元） 乙产品负担的全部材料=2000×4+30000=38000（元）

表1 材料费用分配汇总表

201×年10月 份 单位：元

根据“材料费用分配表”，编制会计分录如下： 1）借：基本生产成本——甲产品 52000 ——乙产品 38000

辅助生产成本——机修车间 12000 制造费用 10000 贷：原材料 112000 2）借：原材料 200 制造费用 1800 贷：低值易耗品——低值易耗品摊销 2000 借：低值易耗品——低值易耗品摊销 4000 贷：低值易耗品——在用低值易耗品 4000

(2) 根据各车间、部门的工资计算单和规定的福利费计提比例，分配工资并计提福利费。

编制职工薪酬分配表，见表2。

工资费用分配率=40000÷（6000+2000）=5 甲产品负担的工资费用=6000×5=30000（元） 乙产品负担的工资费用=2000×5=10000（元）

表2 职工薪酬分配表

201×年10月份 单位：元

根据“职工薪酬分配表”，编制会计分录如下： 1）借：基本生产成本——甲产品 30000 ——乙产品 10000 辅助生产成本——机修车间 15000 制造费用 8000 贷：应付职工薪酬 63000 2）借：基本生产成本——甲产品 1500 ——乙产品 500 辅助生产成本——机修车间 750 制造费用 400 贷：应付职工薪酬 66150

（3） 根据各车间、部门的固定资产使用情况及固定资产折旧的计提办法，编制固

定资产折旧费用分配计算表，见表3。

基本生产车间月折旧额=200000×1%=2000（元） 辅助生产车间月折旧额=80000×1%= 800（元）

表3 固定资产折旧费用分配表

201×年10月份 单位：元

根据“固定资产折旧费用分配表”，编制会计分录如下： 借：制造费用 2000 辅助生产成本—机修车间 800 贷：累计折旧 2800 （4） 编制各项货币支出汇总表，见表4。 表4 其他费用汇总表

201×年10月份 单位：元

根据“其他费用汇总表”编制会计分录：

借：制造费用 9080 辅助生产成本——机修车间 6100 贷：银行存款 15180

2．分配辅助生产费用。即根据上列各种费用分配表和其他有关资料，登记“辅助生产费用明细账”，归集辅助生产费用，见表5。

月末，应将归集在“辅助生产成本明细账”上的费用，采用适当的方法进行分配。编制辅助生产费用分配表，见表6。

表5 辅助生产成本明细账

车间名称：机修车间 201×年10月份 单位：元

辅助生产费用分配率=34650÷（8000+10；表6辅助生产费用分配表；车间名称：机修车间201×年10月份单位：元；根据“辅助生产费用分配表”，编制会计分录如下：借；贷：辅助生产成本——机修车间34650；3．分配制造费用；月末，将归集在“制造费用明细账”中的费用，按照实；表7基本车间制造费用明细账；201×年10月份单位：元；制造费用分配率=62080

辅助生产费用分配率=34650÷（8000+1000）=3.85 基本生产车间负担=8000×3.85=30800（元） 企业管理部门负担=1000×3.85=3850（元）

表6 辅助生产费用分配表

车间名称：机修车间 201×年10月份 单位：元

根据“辅助生产费用分配表”，编制会计分录如下： 借：制造费用 30800 管理费用 3850

贷：辅助生产成本——机修车间 34650

3．分配制造费用。即根据上列各种费用分配表和有关资料，登记基本生产车间的“制造费用明细账，归集基本生产车间的制造费用，见表7。

月末，将归集在“制造费用明细账”中的费用，按照实际工时的比例，在甲、乙两种产品中进行分配。编制的“制造费用分配表”见表8。

表7 基本车间制造费用明细账

201×年 10月份 单位：元

制造费用分配率=62080÷（6000+2000）=7.76 甲产品负担制造费用=6000×7.76=46560（元） 乙产品负担制造费用=62080-46560=15520（元）

表8 制造费用分配表

车间名称：基本车间 201×年10月份 单位：元

根据”制造费用分配表”,编制会计分录如下： 借：基本生产成本——甲产品 46560 ——乙产品 15520 贷：制造费用 62080

４． 分配计算完工产品与在产品成本。

（1）计算甲产品成本。计算结果见表9。 (2) 计算乙产品成本。计算结果见表10。

表9 完工产品成本与在产品成本计算单

产品：甲产品 201×年10月份 单位：元

注:表9中分配率计算如下：直接材料=84000÷(2000+800)=30 直接人工=55300÷(2000+800×40%)=23.84

制造费用=79760÷(2000+800×40%))=34.38

表10 完工产品成本与在产品成本计算单

产品：乙产品 201×年10月份 单位：元

(3)根据各种费用分配表,登记甲、乙产品“基本生产成本明细账”，见表11、12。

表11基本生产成本明细账产品名称：甲产品201×；完工产品：2000件月末在产品：800件单位：元；表12基本生产成本明细账产品名称：乙产品201×；完工产品：1120件月末在产品：件单位：元；5．编制完工产品成本汇总表；表13产成品成本汇总表；201×年10月份单位：元；根据“产成品成本汇总表”，编制会计分录如下：借：；2.某企业采用简化分批法计算甲产品各

表11 基本生产成本明细账 产品名称：甲产品 201×年10月份

完工产品：2000件 月末在产品：800件 单位：元

表12 基本生产成本明细账 产品名称：乙产品 201×年10月份

完工产品：1120件 月末在产品： 件 单位：元

5．编制完工产品成本汇总表。即根据甲、乙产品成本明细账中的完工产品成本，编制“产成品成本汇总表”，见表13。

表13 产成品成本汇总表

201×年10月份 单位：元

根据“产成品成本汇总表”，编制会计分录如下： 借：产成品——甲产品 176440 ——乙产品 64020 贷：基本生产成本 240460

2. 某企业采用简化分批法计算甲产品各批产品成本。3月份各批产品成本明细账中有关资料如下：

1023批号：1月份投产22件。本月全部完工，累计原材料费用79750元，累计耗用工时8750小时。

2011批号：2月份投产30件．本月完工20件，累计原材料费用108750元，累计耗用工时12152小时；原材料在生产开始时一次投入；月末在产品完工程度为80％，采用约当产量比例法分配所耗工时。

3015批号：本月投产5件，全部未完工，累计原材料费用18125元，累计耗用工时2028小时。基本生产成本二级账归集的累计间接计入费用为：直接人工费36688元，制造费用55032元； 要求：

根据以上资料计算累计间接计入费用分配率和甲产品各批完工产品成本(列出 计算过程) 参考答案：

（1）计算累计间接计入费用分配率：

全部产品累计工时=8750十12152十2028＝22930(小时) 工资及福利费分配率＝36688/22930＝1．6 制造费用分配率＝55032/22930=2．4 （2）甲产品各批完工产品成本计算：

2。 （1）计算累计间接计入费用分配率：  
全部产品累计工时=8750十12152十2028＝22930(小时)  
工资及福利费分配率＝36688/22930＝1．6  
制造费用分配率＝55032/22930=2．4  
（2）甲产品各批完工产品成本计算：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 批别 | 直接材料 | 工时 | 直接人工 | 制造费用 ， | 成本合计 |
| 1023 | 79750 | 8750 | 8750×1．6  =14000 | 8750×2.4=  21000 | 114750 |
| 2011 | 108750÷(20+10)×20=72500 | 12152÷(20+10×80%)×20=8680 | 8680×1.6=13888 | 8680×2.4=20832 | 107220 |

成本会计作业5参考答案

1 （1）计算、填列产品成本明细账

**产品成本明细账**

产品名称：甲半成品 201×年10月 完工产量：800件

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 月初在产品定额成本 | 39000 | 6939 | 4050 | 49989 |
| 本月生产费用 | 40000 | 10374 | 6300 | 56674 |
| 生产费用合计 | 79000 | 17313 | 10350 | 106663 |
| 完工半成品成本 | 66000 | 15000 | 9000 | 90000 |
| 月末在产品定额成本 | 13000 | 2313 | 1350 | 16663 |

**产品成本明细账**

产品名称：甲产成品 201×年10月 完工产量：1000件

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 月初在产品定额成本 | 9000 | 1108 | 600 | 10708 |
| 本月生产费用 | 90000 | 4446 | 2700 | 97146 |
| 生产费用合计 | 99000 | 5554 | 3300 | 107854 |
| 完工半成品成本 | 94500 | 5000 | 3000 | 102500 |
| 月末在产品定额成本 | 4500 | 554 | 200 | 5354 |

结转完工半成品成本

借；基本生产成本——第一生产步骤 90000

贷：基本生产成本——第二生产步骤 90000

（2）成本还原

**产品成本还原计算表**

产品名称：甲产成品 201×年10月 完工产量：1000件

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 还原分配率 | 半成品 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 还原前产成品成本 |  | 94500 |  | 5000 | 3000 | 102500 |
| 本月所产半成品成本 |  |  | 66000 | 15000 | 9000 | 90000 |
| 成本还原 | 1.05 | —94500 | 69300 | 15750 | 9450 | 0 |
| 还原后产成品成本 |  |  | 69300 | 20750 | 12450 | 102500 |

还原分配率=94500/90000=1.05

（3）结转产成品成本

借：库存商品　　　　　　　　　　 102500

贷:基本生产成本——第二生产步骤 102500

2 **产品成本还原计算表**

产量： 100件

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 还原分配率 | 半成品 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 |  |
| 还原前产品成本 |  | 15200 |  | 6420 | 5880 | 27500 |
| 本月所产半成品成本 |  |  | 18240 | 6980 | 5180 | 30400 |
| 产品成本中半  成品成本还原 | 0.5 | -15200 | 9120 | 3490 | 2590 | 0 |
| 还原后产品总成本 |  |  | 9120 | 9910 | 8470 | 27500 |
| 产成品单位成本 |  |  | 91.20 | 99.10 | 84.70 | 275 |

还原分配率=15200/30400=0.5

半成品成本还原 ：原材料=0.5×18240=9120

直接人工=0.5×6980=3490

制造费用=0.5×5180=2590

还原后总成本：原材料=9120

直接人工=3490+6420=9910

制造费用=2590+5880=8470

3 **产 品 成 本 明 细 账**

车间：第一车间 产品名称：甲 产量：350件

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 成本  项目 | 月初在产品费用 | 本月  费用 | 生产费用合计 | 分  配率 | 产成品成本中本车间份额 | | | 月末在产品费用 | |
| 定额 | 实际成本 | 单位成本 | 定额 | 实际成本 |
| 直接材料 | 8253 | 6300 | 14553 | 0.99 | 8700 | 8613 | 24.61 | 6000 | 5940 |
| 直接人工 | 4575 | 3000 | 7575 | 0.303 | 15000 | 4545 | 12.99 | 10000 | 3030 |
| 制造费用 | 8900 | 6100 | 15000 | 0.60 |  | 9000 | 25.71 |  | 6000 |
| 合计 | 21728 | 15400 | 37128 |  |  | 22158 | 63.31 |  | 14970 |

**产 品 成 本 明 细 账**

车间：第二车间 产品名称：甲 产量：350件

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 成本  项目 | 月初在产品费用 | 本月  费用 | 生产费用合计 | 分  配  率 | 产成品成本中本车间份额 | | | 月末在产品费用 | |
| 定额 | 实际成本 | 单位成本 | 定额 | 实际  成本 |
| 直接材料 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 直接人工 | 1100 | 3700 | 4800 | 0.4 | 11000 | 4400 | 12.57 | 1000 | 400 |
| 制造费用 | 1950 | 8850 | 10800 | 0.9 |  | 9900 | 28.29 |  | 900 |
| 合计 | 3050 | 12550 | 15600 |  |  | 14300 | 40.86 |  | 1300 |

产成品成本汇总表

产成品名称：甲 产量：350件

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 成本项目 | 第一车间份额 | 第二车间份额 | 总成本 | 单位成本 |
| 直接材料 | 8613 |  | 8613 | 24.61 |
| 直接人工 | 4545 | 4400 | 8945 | 25.56 |
| 制造费用 | 9000 | 9900 | 18900 | 54 |
| 合 计 | 22158 | 14300 | 36458 | 104.17 |

4 产 品 成 本 计 算 单

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品别 | 产量 | 折算  系数 | 总  系数 | 生 产 费 用 合 计 | | | | 合 计 |
| 直接材料 | | 直接人工 | 制造费用 |
| A产品 | 1000 | 1 | 1000 | 3030 | 1010 | | 2020 | 6060 |
| B产品 | 600 | 0.8 | 480 | 1454.40 | 484.8 | | 969.6 | 2908.8 |
| C产品 | 400 | 0.5 | 200 | 606 | 202 | | 404 | 1212 |
| 合 计 | — |  | 1680 | 5090.4 | 1696.8 | | 3393.6 | 10180.8 |

5 (1)月末在产品定额原材科费用

(1000—100)+24000-22000=2900

(2)原材料脱离定额差异率

[(-147-600)/(900+24000)或(22000+2900)]×100%=-3%

(3)完工产品分配原材料脱离定额差异

22000×(-3%)=-660

(4)月末在产品分配原材料脱离定额差异

2900 ×(—3％)= -87

(5)完工产品实际原材料费用

22000—660+100—350=21090(元)

(6)月末在产品实际原材料费用

2900—87＝2813 (元)

成本会计作业6参考答案

1. 单位产品制造费用变动的总差异=49.50—50= —0.5  
   （元）  
   制造费用计划数=10×5=50（元）（1）  
   第一次替代：11×5=55 （2）  
   第二次替代：11×4.5=49.5 （3）  
   （2）-（1）每件所耗工时数的提高使制造费用增加：  
   55-50=5（元）  
   （3）-（2）每小时制造费用的降低使制造费用节约：  
   49.5-55=-5.5（元）  
   因每件所耗工时数和每小时制造费用两个因素变化对单位产品制造费用的影响为：  
   5+（-5.5）=-0.5（元）

2答：采用差异计算分析法

(1)分析对象：1512—1500＝12

(2)量差影响： (36—30)×50＝300(超支)

(3)价差影响： (42—50)×36＝—288(节约)

连环替代分析法

（1）计划数30×50＝1500

（2）第1次替代36×50=1800 （2）—（1）量差影响+300

（3）第2次替代36×42＝1512 （3）—（2）价差影响—288

3（1）填表：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 计  量  单  位 | 实  际  产  量 | 单位成本 | | | 总成本 | | |
| 上年  实际  平均 | 本年  计划 | 本年  实际 | 按上年实际  平均单位  成本计算 | 按本年计划  单位成本  计算 | 本年  实际 |
| 可比产品合计 |  |  |  |  |  | 52500 | 50450 | 49450 |
| 甲 | 件 | 30 | 700 | 690 | 680 | 21000 | 20700 | 20400 |
| 乙 | 件 | 35 | 900 | 850 | 830 | 31500 | 29750 | 29050 |

（2）分析可比产品成本降低计划的完成情况：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 指 标 | 降低额(元) | 降低率(%) |
| ①按计划产量、计划品种比重  、计划单位成本计算的成本降低数 | 1800 | 3.75% |
| ②按实际产量、计划品种比重、计划  单位成本计算的成本降低数 | 52500×3.75%=1968.75 | 3.75% |
| ③按实际产量、实际品种比重、计划  单位成本计算的成本降低数 | 52500-50450=2050 | 2050/52500×100%=  3.9047% |
| ④按实际产量、实际品种比重、实际单  位成本计算的成本降低数 | 52500-49450=3050 | 3050/52500×100%=  5.8095% |

（3）确定各因素的影响程度

|  |
| --- |
| 降低额 降低率  ②—①产量变动影响 168.75 0  ③—②品种结构变动 81.25 0.1547%  ④—③单位成本变动 1000 1.9048%  合　计 1250 2.0595% |

4 （1）产品生产成本表编制

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 计  量  单  位 | 实  际  产  量 | 单位成本 | | | 总成本 | | |
| 上年  实际  平均 | 本年  计划 | 本期  实际 | 安上年实际  平均单位  成本计算 | 按本年计划  单位成本  计算 | 本期  实际 |
| 可比产品合计 |  |  |  |  |  | 52500 | 50450 | 49450 |
| 甲 | 件 | 30 | 700 | 690 | 680 | 21000 | 20700 | 20400 |
| 乙 | 件 | 35 | 900 | 850 | 830 | 31500 | 29750 | 29050 |
| 不可比产品 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 丙 | 件 | 20 | — | 400 | 460­ | — | 8000 | 9200 |
| 全部产品 | — |  | — | — | — |  | 58450 | 58650 |

（2）全部产品生产成本计划完成情况58650-58450=+200（超支）

200×100%/58450=+0.34%(超支)

（3）产值成本率计划数为60元/百元

实际数为58650/102000×100%=57.5元/百元

以上计算表明本月全部产品实际总成本虽然比计划超支， 但本月产值也大， 从产值成本率分析来看， 企业本月生产耗费的经济效益较好， 总成本超支主要是由于丙产品（不可比产品）成本超支，而可比产品甲、乙产品成本却比计划和上年度实际降低了。须进一步费查明丙产品成本超支和甲、乙产品成本下降的原因。

5（1）甲产品单位成本变动情况分析：

本期实际单位成本比上年实际单位成本升高2420- 2260=160元,或7.08%比本年计划单位成本升高150元，或6.61%。

（2）原材料费用变动情况分析；

上年实际平均单位成本 950×1.96=1862元

本年计划单位成本 900×3.1=1890元

本期实际单位成本890×2.3=2047元

原材料费用实际比计划升高157

分析：1）原材料价格变动的影响

（890－900）×2.1=－21元

2） 原材料价格变动的影响

(2.3－2.1) ×890=178元

合计 198－21=157元（等于总差异）

6可比产品全年累计总成本计划完成率=(245000/243000)×100%=100.82%

可比产品成本实际降低额＝250000—245000＝5000

可比产品成本实际降低率＝(5000/250000)×100%=2%

可比产品成本降低计划的执行结果：

降低额计划执行结果：5000—4800＝200(元)

降低率计划执行结果：2％—1.8％＝0.2％

成本降低额和降低率都超额完成降低计划。