

成本会计

网络核心课程形成性考核答案

(试运行版)

学校名称：

学生姓名：

学生学号：

班级：

国家开放大学 编制

使用说明

1. 本考核册适用于 国家开放大学开放教育会计学专业（专科） 新平台试点的学生。

2. 本任务册是国家开放大学开放教育会计学专业成本会计课程形成性考核的依据，由国家开放大学文学学院王秀萍编制，与《成本会计》教材（宋常编著，中央电大出版社出版）及网络课程配套使用。

3. 成本会计是国家开放大学开放教育会计学专业的一门统设必修课，共 4 学分，72 学时。

4. 本课程考核采用形成性考核与终结性考试相结合的方式。形成性考核成绩占课程综合成绩的 50%，终结性考试占课程综合成绩的 50%。形成性考核由六次形考任务组成。

5. 50% 的形成性考核主要包括：

形考成绩分数比重、评阅要求详见下表。

形成性考核分数统计表¹

	形考任务 1	形考任务 2	形考任务 3	形考任务 4	形考任务 5	形考任务 6	总分
比重	10%	20%	20%	20%	20%	10%	
得分							

¹辅导教师汇总打分区域。网上学习行为有计分的就写，没有不写

“成本会计”任务 1

姓 名：

学 号：

得 分：

教师签名：

(本部分任务覆盖教材前 3 章的内容，建议第 4 周以前完成)。

1. 某企业本月生产 A、B 两种产品，共同耗用甲材料 2000 千克。本月实际产量为：A 产品 200 件，B 产品 100 件。其单位产品材料消耗定额为：A 产品 5 千克，B 产品 8 千克。本月耗用甲材料资料如下表：

日期	项 目	数量 (千克)	单价(元)
1 日	期初余额	200	30
3 日	购入材料	500	32
5 日	领用材料	300	—
10 日	购入材料	600	35
11 日	领用材料	600	—
12 日	领用材料	100	—
18 日	购入材料	900	30
20 日	领用材料	1000	—
30 日	期末余额	200	—

要求：(1) 采用先进先出法计算本月生产领用材料的实际成本；

(2) 采用定额消耗量比例分配法分配甲材料费用 (分配率保留两位小数)；

(3) 根据分配结果编制领用材料的会计分录。(本题 20 分)

参考答案：

(1) 领用材料的实际成本 = (200 × 30+100 × 32+200 × 35+100 × 30)

(300 × 35+700 × 30) = 63000 (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： $8 \times 100=800$ 克 \times 千

分配率 $=64000 / (1000+800) =35.56$

应分配的材料费用 :A产品 $=35.56 \times 1000=35560$ (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

2. 某工业企业 9月26日通过银行支付外购动力费用 24000元。9月末查明各车间、部门耗电度数为：基本生产车间耗电 35000度，其中车间照明用电 5000度；辅助生产车间耗电 8900度，其中车间照明用电 1900度；企业管理部门耗电 6000度。该月应付外购电力费共计 24950元。

要求：(1)按所耗电度数分配电力费用，A、B产品按生产工时分配电费。A产品生产工时为 36000小时，B产品生产工时为 24000小时。

(2) 编制该月支付外购电费的会计分录。

(3) 编制该月分配外购电费的会计分录。

(该企业基本车间明细帐设有“燃料及动力”成本项目；辅助生产车间明细帐设有“燃料及动力”成本项目，且辅助车间设“制造费用”明细帐；所编分录列示到成本项目)。(本题 20分)

参考答案：

(1) 分配电费：分配率 $=24950 / (35000+8900+6000) =0.5$

基本车间：产品用电费 $=30000 \times 0.5=15000$ (元)

照明用电费 $=5000 \times 0.5=2500$ (元)

辅助车间：产品用电费 $=7000 \times 0.5=3500$ (元)

照明用电费 $=1900 \times 0.5=950$ (元)

企业管理部门用电费 $=6000 \times 0.5=3000$ (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： $36000 \times 0.25=9000$ (元)

B产品负担： $24000 \times 0.25=6000$ (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

3.某工业企业的基本生产车间生产 A、B、C三种产品,其工时定额为:A产品 15分钟,B产品 18分钟,C产品 12分钟;本月产量为:A产品 14000件,B产品 10000件,C产品 13500件。本月该企业工资总额为:基本生产车间工人计时工资 23000元,管理人员工资 1500元;辅助车间(锅炉)工人工资 2800元,管理人员工资 1200元;企业管理人员工资 2600元;生活福利部门人员工资 820元。

要求:(1)按定额工时比例将基本生产车间工人工资在 A、B、C三种产品间分配;

(2)编制工资费用分配的会计分录。(辅助车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算) (分录列示明细科目及成本项目)

(本题 15分)

参考答案:

(1)产品定额工时:A产品 $=15/60 \times 14000=3500$ (时) (

B产品 $=18/60 \times 10000=3000$ (时) (

C产品 $=12/60 \times 13500=2700$ (时) (

分配率 $=23000/(3500+3000+2700)=2.5$

各产品分配工资费用:A产品 $=2.5 \times 3500=8750$ (元)

B产品 $=2.5 \times 3000=7500$ (元)

C产品 $=2.5 \times 2700=6750$ (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

4.201 ×年 10月，C公司基本生产车间生产甲、乙两种产品，生产工人计件工资：甲产品 17600元，乙产品为 15200元；甲乙两张产品计时工资共计 55200元。产品生产工时：甲产品 7200小时，乙产品 4800小时；要求：（1）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。

（2）编制工资费用分配的会计分录

（本题 15分）

参考答案：

（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 = $7200 \times 4.6 = 33120$ （元）

乙产品应负担的计时工资 = $4800 \times 4.6 = 22080$ （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

5.某企业房屋类固定资产原值为 500000元，其中基本生产车间使用 400000元，企业行政管理部门使用 100000元，净残值率为 10%，平均使用年限为 20年。

要求：计算月折旧率、月折旧额并编制分配折旧额的会计分录。

(本题 10 分)

参考答案：

年折旧率 = $(1 - 10\%) / 20 = 4.5\%$

月折旧率 = $4.5\% / 12 = 0.375\%$

月折旧额 = $500000 \times 0.375\% = 1875$

或年折旧额 = $500000 \times (1 - 10\%) / 20 = 22500$

月折旧额 = $22500 / 12 = 1875$

其中：基本生产车间折旧额为 $1875 \times 400000 / 500000 = 1500$ (元)

企业行政管理部门折旧额为 $1875 \times 100000 / 500000 = 375$ (元)

会计分录为：

借：制造费用 1500

管理费用 375

贷：累计折旧 1875

6. 某工业企业基本生产车间领用专用工具一批，计划成本 24000 元，该批低值易耗品在两年内平均摊销。该月低值易耗品的成本差异率为 -1%。

要求：编制低值易耗品的领用、结转差异和摊销的会计分录。

(本题 10 分)

参考答案：

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

7. 某企业生产 A、B 两种产品，共同耗用燃料费用，其实际成本为 29000 元。两种产品的燃料费用定额为：A 产品 20 元、B 产品 15 元；当月的实际产量为：A 产品 500 件、B 产品 300 件。

要求：(1) 采用定额费用比例法分配燃料费用；

(1) 编制耗用燃料的会计分录（分录中列示到明细科目及成本项目；该企业成本明细账设“燃料及动力”成本项目；燃料设“燃料”总账核算）。

(本题 10 分)

参考答案：

(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”任务 2

姓 名：
学 号：
得 分：
教师签名：

(本部分任务覆盖教材第 4、5、6 章的内容，建议第 6 周以前完成)。

1. 某工业企业设有一车间、二车间两个基本生产车间，一车间生产 A、B 两种产品，二车间生产 C 产品，并设有机修和供电两个辅助生产车间。有关资料如下：

生产费用和劳务供应量

辅助车间	生产费用(元)	劳务供应量
机 修	15000	5000 小时
供 电	40000	100000 度

各受益单位耗用劳务情况

受 益 单 位		耗 用 劳 务 量	
		修理工时	用电度数
机 修 车 间			10000
供 电 车 间		500	
第一车间	A 产品		30000
	B 产品		24000
	一般耗用	2800	9000
第二车间	C 产品		18000
	一般耗用	1500	6000
企业管理部门		200	3000
合 计		5000	100000

要求：根据上述资料，采用交互分配法分配辅助生产费用，编制辅助生产费用分配表和相应会计分录。(分配率小数保留 3 位，分配小数尾差，计入管理费用)

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）							
劳务供应数量							
单位成本（分配率）							
辅助 车间	机修	耗用数量					
		分配金额					
	供电	耗用数量					
		分配金额					
	金额小计						
基本 车间	A 产 品	耗用数量					
		分配金额					
	B 产 品	耗用数量					
		分配金额					
	C 产 品	耗用数量					
		分配金额					
	一 车 间	耗用数量					
		分配金额					
	二 车 间	耗用数量					
		分配金额					
	企业 管理 部门	耗用数量					
		分配金额					
分配金额合计							

（本题 20 分）

参考答案：

（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 = $10000 \times 0.4=4000$ （元）

供电车间耗机修费 = $3 \times 500=1500$ （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 — 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		
	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	0.4		3.889	0.417	

助 车 间	机 辅 修	耗用数量		1				
		分配金额		0000	4			
	电 供	耗用数量	5					
		分配金额	00	1				
	金 额 小 计		500	1	4	5		
			500	000	5000			
基 本 车 间	A 产 品	耗用数量				3		
		分配金额				0000	1	12510
	B 产 品	耗用数量					2	
		分配金额					4000	1
	C 产 品	耗用数量					1	
		分配金额					8000	7
	一 车 间	耗用数量				280	9	
		分配金额				0	000	3
	二	耗用数量				150	6	
		分配金额				0	000	

	车	分配金额				583	2	833
	间					3.50	502	5.50
管理 部 门	企业	耗用数量				200	3	
		分配金额				777.	1	199
						30	221	8.30
分 配 金 额 合 计						17500	375	55000
							00	

2 . 某企业设有修理、供电两个辅助生产车间，本月发生辅助生产费用、提供劳务量等见下表：

辅助生产名称		修理车间	供电车间
待分配费用		5850	9200
劳务供应量		4500（小时）	23000（度）
计划单位成本		1 . 5	0 . 42
耗 用 劳 务 数 量	修理车间		1400
	供电车间	300	
	基本生产车间	3800	20000
	管理部门	400	1600

要求：采用计划成本分配法编制辅助生产费用分配表，编制有关会计分录。

（将分配结果填入表中）

（本题 20 分）

参考答案：

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	920 0	15050
劳务供应数量	4500 小时	23000 度	

结转差异：

借：管理费用 322

贷：辅助生产成本 —— 修理 312

—— 供电 10

3. 某基本生产车间生产甲、乙、丙三种产品，共计生产工时 25000 小时，其中：甲产品 5000 小时，乙产品 10000 小时，丙产品 10000 小时。本月发生各种间接费用如下：

(1) 以银行存款支付劳动保护费 2400 元；

(2) 车间管理人员工资 3000 元；

(3) 按车间管理人员工资的 3%提取福利费；

(4) 车间消耗材料 2000 元；

(5) 车间固定资产折旧费 1800 元；

(6) 以银行存款支付保险费 800 元；

(7) 辅助生产成本（修理，运输费）转入 1400 元；

(8) 以银行存款支付办公费，水电费，邮电费及其他支出等共计 1880 元。

(9) 采用生产工时比例法在各种产品之间分配制造费用。

要求：根据上述资料编制制造费用发生和分配的会计分录。（“基本生产成本”列明细账）

（本题 20 分）

参考答案：

1) 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： $5000 \times 0.572=2860$ (元)

乙产品： $10000 \times 0.572=5720$ (元)

丙产品： $10000 \times 0.572=5720$ (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

4. 某企业基本生产车间全年计划制造费用为 163200 元；全年各产品的计划产量：甲产品 24000 件，乙产品 18000 件。单位产品工时定额：甲产品 4 小时，乙产品 6 小时。1 月份实际产量：甲 1800 件，乙产品 1500 件；1 月份实际发生制造费用 13000 元。

要求：(1) 计算制造费用年度计划分配率。

(2) 计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。

(3) 计算 1 月末“制造费用”账户余额。

(本题 15 分)

参考答案：

(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

5. 某生产车间生产甲产品本月投产 700 件，完工验收入库发现废品 80 件；合格品生产工时 1700 小时，废品工时 300 小时。甲产品成本明细账所记合格品和废品的全部生产费用为： 原材料 14000 元；燃料和动力 11000 元；直接人工费 13000 元；制造费用 3000 元。原材料在生产开始时一次投入。废品残料入库作价 100 元。

要求：(1) 编制不可修复废品损失计算表； (2) 编制结转废品生产成本、残料入库和结转废品净损失的会计分录。(列示明细科目及成本项目)

不可修复废品损失计算表

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							
费用分配率							
废品生产							

成本							
减：废品 残料							
废品报废 损失							

(本题 25 分)

参考答案：

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

“成本会计”任务 3

姓名：

学号：

得分：

教师签名：

(本部分任务覆盖教材第 7、8 章的内容，要求第 8 周以前完成)。

1、某企业生产 B 产品，原材料在生产开始时一次投入，产品成本中的原材料费用所占比重很大，月末在产品按其耗原材料费用计价。 9 月份初在产品原材料费用为 4000 元。该月生产费用为：原材料 16000 元，直接人工费 3000 元，制造费用 4500 元。该月完工产品 350 件，月末在产品 150 件。

要求：(1) 计算 9 月份 B 种完工产品总成本和单位成本。

(2) 登记 9 月份 B 种产品明细账。

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				
9	30	本月生产费用				
9	30	完工产品成本				
9	30	月末在产品				

(本题 20 分)

9	30	月末在产品				
0		品				

参考答案：

(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

2、某种产品经三道工序完成，其材料在每道工序开始时一次投入，各工序材料消耗定额分别为：第一道工序 130 公斤，第二道工序 210 公斤，第三道工序 160 公斤。9 月末各工序在产品数量分别为：第一道工序 100 件，第二道工序 200 件，第三道工序 38 件。该种产品 9 月初原材料费用为 1538 元，9 月份原材料费用为 1462 元。该月完工产品 800 件。

要求：(1) 计算各工序按原材料投料程度表示的完工率。

(2) 计算 9 月末在产品约当产量。

(3) 分配计算完工产品和月末在产品的原材料费用。(本题 20 分)

参考答案：

(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 $130 / (130+210+160) \times 100\%=26\%$

第二道工序 $(130+210) / (130+210+160) \times 100\%=68\%$

第三道工序 $(130+210+260) / (130+210+160) \times 100\% = 100\%$

(2) 9月末在产品约当产量

第一道工序 $100 \times 26\% = 26$ (件)

第二道工序 $200 \times 68\% = 136$ (件)

第三道工序 $38 \times 100\% = 38$ (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 $= 800 \times 3 = 2400$ (元)

在产品原材料费用 $= 200 \times 3 = 600$ (元)

3、某工业企业甲产品每月末在产品数量很少，不计算在产品成本。其8月份生产费用为：原材料 5000 元，工资及福利费 3000 元，制造费用 1000 元，该月完工产品共 300 件，月末在产品 4 件。

要求：(1) 计算该月完工甲产品的总成本和单位成本。

(2) 登记甲产品成本明细账(8月份)。

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				
8	31	本月完工产品成本				

(本题 15 分)

参考答案：

(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	3	本月生产费用	5000	3000	1000	9000

	1					
8	3	本月完工产品成	5000	3000	1000	9000
	1	本				

4、某工业企业甲产品的原材料随生产进度陆续投入，其投入程度与加工进度完全一致，因而原材料费用和制造费用均按相同的约当产量比例分配。8月份该种产品完工 180 件，月末在产品 80 件，完工程度 20%。其有关数据见表：

8 月份费用资料

月	日	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
7	31	余 额	780	367	346	1493
8	31	本月生产费用	1768	1593	2594	5955
8	31	累 计	2548	1960	2940	7448

要求：（1）采用约当产量比例法计算各种费用分配率。

（2）分配计算完工产品和月末在产品的各种费用和成本。（本题 25 分）

参考答案：

（1）在产品约当产量 = $80 \times 20\% = 16$ （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 = $180 \times 13 = 2340$ （元）

直接人工费 = $180 \times 10 = 1800$ （元）

制造费用 = $180 \times 15 = 2700$ （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 = $16 \times 13 = 208$ （元）

直接人工费 = $16 \times 10 = 160$ （元）

制造费用 =16× 15=240(元)

在产品成本 =208+160+240=608 (元)

5、某企业某年 8 月甲产品明细账部分数据见下表，采用定额比例法分配费用。原材料费用按定额费用比例分配，其他费用按定额工时比例分配。明细账“直接人工”栏的“定额”行登记的是定额工时数。

甲产品成本明细账（部分数据）

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	定额	1700	3500 小时		
		产 品	实际				
8	31	月 末	定额	1300	2500 小时		
		在 产	实际				
		品					

要求：（1）计算原材料费用和其他各项费用的分配率。

（2）分配计算完工产品和月末在产品成本。

（3）登记甲产品成本明细账（ 8 月份）。（本题 20 分）

参考答案：

（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	3	余额	3541	2987	3376	990
	1					4
8	3	本月生产费用	5459	4213	5024	146
	1					96
8	3	累计	9000	7200	8400	246
	1					00
8	3	完工	定额	3500 小时		
	1	产品	实际	4200	4900	142
						00
8	3	月末在	定额	2500 小时		
	1	产品	实际	3000	3500	104
						00

“成本会计”任务 4

姓 名：

学 号：

得 分：

教师签名：

(本部分任务覆盖教材第 9、10 章的内容，要求第 11 周以前完成)。

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。

(本题 70 分)

表 1 材料费用分配汇总表

201 x 年 10 月份单位：元

分配对象		成本项目或 费用项目	原材料	低值易耗品
			实际 成本	实际 成本
基 本 生 产 车 间	甲产品	直接材料		
	乙产品	直接材料		
	一般 耗用	机物料消耗		
		劳动保护费		
机修车间		直接材料		
合计				

表 2 职工薪酬分配表

201 x 年 10 月份单位：元

分配对象	成本项目 或 费用项目	分配 标准 (工 时)	分配 率	工 资 分 配 金 额	职 工 福 利 费 (工资的 2%)	职 工 薪 酬 合 计

			分配其他费用						
			分配材料费用						
			分配职工薪酬						
			分配折旧费						
			月计						
			月末分配转出						

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

受益单位	修理工时	分配率	分配金额
基本生产车间			
企业管理部门			
合计			

表 7 基本车间制造费用明细账

201 × 年 10 月份单位：元

摘要	机物 料 消耗	劳动 保护 费	水 电 费	职 工 薪 酬	折 旧 费	保 险 费	修 理 费	其* 他	合计
分配其他费用									
分配材料费用									
分配职工薪酬									
分配折旧费									
分配辅助生产费									
月计									
月末分配转出									

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

产品名称	生产工时 (工时)	分配率	分配金额
甲产品			
乙产品			
合计			

			月初在产品成本				
			分配材料费用				
			分配动力费用				
			分配职工薪酬				
			分配制造费用				
			合计				
			结转完工产品成本				
			月末在产品成本				

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

年	凭证		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
	月	日					
			月初在产品成本				
			分配材料费用				
			分配动力费用				
			分配职工薪酬				
			分配制造费用				
			合计				
			结转完工产品成本				
			月末在产品成本				

表 13 产成品成本汇总表

201×年 10 月份单位：元

产品名称	单位	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计	单位成本
甲产品	件						
乙产品	件						
合计	—						

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

$$C \text{ 材料分配率} = 40000 \div (8000 + 2000) = 4$$

$$\text{甲产品负担的全部材料} = 8000 \times 4 + 20000 = 52000 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品负担的全部材料} = 2000 \times 4 + 30000 = 38000 \text{ (元)}$$

表1 材料费用分配汇总表

201×年 10月份单位：元

分配对象	成本项目或 费用项目	原材料	低值易耗品
		实际成本	实际成本
甲产品	直接材		
	料	52000	
乙产品	直接材		
	料	38000	
生 一般	机物料		
	消耗	10000	
产 耗用	劳动保		1800
	护费		
间			
机修车间	直接材料	12000	
合计		112000	1800

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 = $40000 \div (6000 + 2000) = 5$

甲产品负担的工资费用 = $6000 \times 5 = 30000$ (元)

乙产品负担的工资费用 = $2000 \times 5 = 10000$ (元)

表2

职工薪酬分配表

201×年 10月份单位：元

分配对象	成本项目 或费用项目	分配 标准 (时)	分配 率	工资 分配 金额	职工福利 费(工资的 5%)	工资及福 利费合计

甲产品	直接人工	6000	5	30000		
					1500	31500
乙产品	直接人工	2000	5	10000		
					500	10500
基本生 产车间	工资费			8000	400	8400
机修 车间	直接人工			12000	600	12600
	工资费			3000	150	3150
合计				63000	3150	66150

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

分配对象	费用明细项目	分配金额
基本生产车间	折旧费	2000
机修车间	折旧费	800
合计		2800

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

分配对象	办公费	差旅费	运输费	合计
基本生产车间	2000	3000	4080	9080
机修车间	1000	2000	3100	6100
合计	3000	5000	7180	15180

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

2000年	凭证	摘要	材料费	职工薪酬	折旧费	保险费	修理费	其他	合计
		分配其他费用						6100	6100
		分配材料费用	12000						12000
		分配职工薪酬		15750					15750
		分配折旧费			800				800
		月计	12000	15750	800			6100	34650
		月末分配转出	12000	15750	800			6100	34650

辅助生产费用分配率 = $34650 \div (8000 + 1000) = 3.85$

基本生产车间负担 = $8000 \times 3.85 = 30800$ (元)

企业管理部门负担 = $1000 \times 3.85 = 3850$ (元)

分配其他费用							9080	9080
分配材料费用	10000	1800						11800
分配职工薪酬			8400					8400
分配折旧费				2000				2000
分配辅助生产费						30800		30800
月计	10000	1800	8400	2000		30800	9080	62080
月末分配转出	10000	1800	8400	2000		30800	9080	62080

制造费用分配率 = $62080 \div (6000 + 2000) = 7.76$

甲产品负担制造费用 = $6000 \times 7.76 = 46560$ (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

产品名称	生产工时 (工时)	分配率	分配金额
甲产品	6000	7.76	46560
乙产品	2000		15520
合计	8000		62080

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

成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
------	------	------	------	----

月初在产品成本	32000	23800	33200	89000
本月生产费用	52000	31500	46560	130060
合计	84000	55300	79760	219060
完工产品数量	2000	2000	2000	
在产品约当量	800	320	320	
分配率	30	23.84	34.38	
完工产品成本	60000	47680	68760	176440
月末在产品成本	24000	7620	11000	42620

注:表 9 中分配率计算如下 : 直接材料 = $84000 \div (2000+800)=30$

直接人工 = $55300 \div (2000+800 \times 40\%)=23.84$

制造费用 = $79760 \div (2000+800 \times 40\%)=34.38$

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

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
----	------	------	------	----

月初在产品成本	19000	7000	10000	36000
本月生产费用	38000	10500	15520	64020
合计	57000	17500	25520	100020
完工产品产量	1120	1120	1120	
在产品产量				
分配率				
完工产品成本	38000	10500	15520	64020
月末在产品成本	19000	7000	10000	36000

(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×年 10月份

完工产品：2000件 月末在产品：800件 单位：元

年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
---	----	----	------	------	------	----

月	号数					
		月初在产品成本	32000	23800	33200	89000
		分配材料费用	52000			52000
		分配动力费用				
		分配职工薪酬		31500		31500
		分配制造费用			46560	46560
		合计	84000	55300	79760	219060
		结转完工产品成本	60000	47680	68760	176440
		月末在产品成本	24000	7620	11000	42620

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

年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
	号数					

		月初在产品成本	19000		10000	36000
		分配材料费用	38000	7000		38000
		分配动力费用				
		分配职工薪酬				10500
		分配制造费用		10500	15520	15520
		合计	57000		25520	100020
		结转完工产品成本	38000	17500	15520	64020
		月末在产品成本	19000	10500	10000	36000
				7000		

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

产品名称	单位	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计	单位成本
甲产 品	件	2000	60000	47680	68760	176440	88.22
乙产 品	件	1120	38000	10500	15520	64020	57.16
合计			98000	58180	84280	240460	—

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) (本题 30分)

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 + 12152 + 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 = 145000	12152 ÷ (20+10) × 80% × 20 = 12152	12152 × 1.6 = 19443.2	12152 × 2.4 = 29164.8	207220

“成本会计”任务 5

姓 名：

学 号：

得 分：

教师签名：

(本部分任务覆盖教材第 11、12、13 章的内容，建议第 15 周以前完成)。

1、某企业设一个基本生产车间，分两个生产步骤大量大批生产甲产品，采用逐步综合结转分步法计算产品成本。第一生产步骤加工完成的半成品直接转入第二生产步骤，不通过“自制半成品”科目核算。

第一生产步骤完工半成品 800 件，第二生产步骤完工产成品 1000 件，各生产步骤月末在产品均按定额成本计价(有关成本资料见表 1、2 各生产步骤产品成本明细账)

表 1 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	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2 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		4446	2700	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

要求：

- (1) 计算、填列各生产步骤产品成本明细账，并编制结转完工半成品成本的会计分录。
- (2) 进行成本还原，计算按原始成本项目反映的产成品成本，见表 3。
- (3) 编制产成品入库的会计分录。

产品成本明细账

产品名称： 年 月 完工产量：

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				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本				

产品成本明细账

产品名称： 年 月 完工产量：

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				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本				

产品成本还原计算表

产品名称： 年 月 完工产量：

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						
本月所产半成品成本						
成本还原						

还原后产成品成本						
----------	--	--	--	--	--	--

参考答案：

(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

 90000

 贷：基本生产成本 —— 第二生产步

 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		9450		5000	3000	10250
		0				0
本月半成品成本			66000	1500	9000	90000
				0		
成本还原	1.05	9450	69300	1575	9450	0
		0		0		
还原后产成品成本			69300	2075	12450	10250
				0		0

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、某企业本月生产产品的成本资料如下。该企业采用逐步结转分步法中的综合结转法结转半成品成本。

项目	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	15200	—	6420	5880	27500
本月所产半成品成本	—	18240	6980	5180	30400

要求：将本月所产产成品成本进行成本还原（填表计算，写出计算过程）。（本题 15分）

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					
本月所产半成品成本					
产品成本中半成品成本还原					
还原后产品总成本					
产成品单位成本					

参考答案：

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	-1520	9120	3490	2590	0
还原后产品总成本			9120	9910	8470	27500

产成品单位			91.20	99.10	84.70	275
成本						

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、某工业企业大量生产甲产品。生产分为两个步骤，分别由第一、第二两个车间进行。第一车间为第二车间提供半成品，第二车间将半成品加工成产成品。该厂采用平行结转分步法按照生产步骤（车间）计算产品成本。在完工产品和在产品之间，采用定额比例法分配费用：原材料费用按定额费用比例分配；其他费用按定额工时比例分配。有关资料如下表：

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			8700			6000	
直接人工	4575	3000			15000 小时			10000 小时	
制造费用	8900	6100							
合计	21728	15400							

表注：分配率保留三位小数

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			11000 小时			1000 小时	
制造费用	1950	8850							
合计	3050	12550							

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				
直接人工				
制造费用				
合计				

要求：（1）登记产品成本明细账，采用平行结转分步法计算、结转产成品成本。

（2）编制产成品成本汇总表，编制结转产成品成本的会计分录。（本题 35分）

参考答案：

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、某企业对甲原料进行分离加工，生产出 A B C三种产品。其产量为：A产品 100 公斤，B产品 600 公斤，C产品 400 公斤。本月生产费用合计为：直接材料 5090.40 元，直接人工 1696.80 元，制造费用 3393.60 元。产品全部完工。单位销售价格：A产品 10 元，B产品 8 元，C产品 5 元。

要求：以 A产品为标准产品，采用系数法分配计算三种产品成本（按售价折算系数）（将计算结果填入表中）。

（本题 25 分）

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							
B 产品							
C 产品							
合计							

参考答案：

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	1	30	1	20	6060
			000	30	010	20	
B产品	600	0		14	484	96	2908.8
		.8	480	54.40	.8	9.6	
C产品	400	0		60	202	40	1212
		.5	200	6		4	
合计	—		1	50	169	33	10180.8
			680	90.4	6.8	93.6	

5、某生产车间 A 产品采用定额法计算成本。本月份有关 A 产品原材料费用如下：

- (1) 月初在产品原材料定额费用 1000 元，原材料脱离定额差异为节约 147 元，月初在产品原材料定额调整为降低 100 元，定额变动差异完全由完工产品负担。
- (2) 本月投产原材料定额费用为 24000 元，原材料脱离定额差异为节约 600 元。
- (3) 本月原材料成本差异额为节约 350 元，原材料成本差异全部由完工 A 产品成本负担。
- (4) 本月完工 A 产品原材料定额费用为 22000 元。

要求：计算完工 A 产品和月末在产品实际原材料费用（列出计算过程）。

参考答案：

(1)月末在产品定额原材料费用

$$(1000 - 100) + 24000 - 22000 = 2900$$

(2)原材料脱离定额差异率

$$\frac{[-147 - 600]}{(900 + 24000) \text{ 或 } (22000 + 2900)} = -3\% \quad 100\% =$$

(3)完工产品分配原材料脱离定额差异

$$22000 \times (-3\%) = -660$$

(4)月末在产品分配原材料脱离定额差异

$$2900 \times (-3\%) = -87$$

(5)完工产品实际原材料费用

$$22000 - 660 + 100 - 350 = 21090(\text{元})$$

(6)月末在产品实际原材料费用

$$2900 - 87 = 2813(\text{元})$$

“成本会计”任务 6

姓 名：

学 号：

得 分：

教师签名：

(本部分任务覆盖教材第 14、15 章的内容，建议第 18 周以前完成)。

1、某企业生产乙种产品，每件所耗工时数和每小时制造费用的计划数和实际数如下表：

项 目	单位产品 所耗工时	每小时 制造费用	单位产品 制造费用 (元)
本年计划	10 小时	5	50
本月实际	11 小时	4.5	49.50

要求：计算单位产品制造费用变动的总差异，并采用连环替代法分析各因素变动对总差异的影响程度。(本题 10 分)

参考答案：

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 $=10 \times 5 = 50$ (元) (1)

第一次替代： $11 \times 5 = 55$ (2)

第二次替代： $11 \times 4.5 = 49.5$ (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：

$$5 + (-5.5) = -0.5 \text{ (元)}$$

2、本月甲产品所耗原材料费用：计划 1500 元，实际 1512 元。单位产品原材料消耗量：计划 30 公斤，实际 36 公斤。原材料单价：计划 50 元，实际 42 元。
要求：分别采用差额计算分析法和连环替代分析法，计算分析原材料消耗量和材料单价变动对原材料费用的影响。（本题 10 分）

参考答案：

采用差异计算分析法

$$(1) \text{ 分析对象} : 1512 - 1500 = 12$$

$$(2) \text{ 量差影响} : (36 - 30) \times 50 = 300 \text{ (超支)}$$

$$(3) \text{ 价差影响} : (42 - 50) \times 36 = -288 \text{ (节约)}$$

连环替代分析法

$$(1) \text{ 计划数} : 30 \times 50 = 1500$$

$$(2) \text{ 第1次替代} : 36 \times 50 = 1800 \quad (2) - (1) \quad \text{量差影响} +300$$

$$(3) \text{ 第2次替代} : 36 \times 42 = 1512 \quad (3) - (2) \quad \text{价差影响} -288$$

3、已知某企业可比产品成本计划降低额 1800 元，计划降低率 3.75%。其他有关资料见下表：

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								
甲	件	30	700	690	680			
乙	件	35	900	850	830			

要求：(1) 计算和填列生产成本表中可比产品成本各栏各种可比产品及其合计；(2) 分析可比产品成本降低计划的完成情况，确定各因素的影响程度。（百分比保留 4 位小数）

(本题 20 分)

参考答案：

(1) 填表：

产品名称	计	实	单位成本	总成本
------	---	---	------	-----

	量 单 位	历年 实际 量均	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	700	690	680	21000	20700	20400
乙	件	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 (%)
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%
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	$52500 \times 3.75\% = 1968.75$	3.75%
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	$52500 - 50450 = 2050$	$2050 / 52500 \times 100\% = 3.9047\%$

按实际产量、实际品种	52500-49450=3050	3050/52500	× 100%=5.8
比重、实际单位成本计算的		095%	
成本降低数			

(3) 确定各因素的影响程度

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

4、某企业某年产品生产成本表如下：

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								
甲	件	30	700	690	680			
乙	件	35	900	850	830			
不可比产品								
丙	件	20	—	400	460			
全部产品	—	—		—	—			

产值成本计划数为 60 元/百元，商品产值实际数（按现行价格计算）为 102000 元。

要求：（1）计算和填列产品生产成本表中总成本各栏数字；（2）分析全部产品生产成本计划的完成情况；（3）计算和分析产值成本率计划的完成情况。（本题 25 分）

参考答案：

（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	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)

$$200 \times 100\% / 58450 = +0.34\% \text{ (超支)}$$

(3) 产值成本率计划数为 60元/百元

$$\text{实际数为 } 58650 / 102000 \times 100\% = 57.5$$

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。须进一步查明丙产品成本超支和甲、乙产品成本下降的原因。

5、某企业生产甲产品，有关资料如下：

主要产品单位成本表

成本项目	上年实际平均	本年计划	本期实际
原材料	1862	1890	2047
工资及福利费	150	168	164
制造费用	248	212	209
合计	2260	2270	2420

.单位甲产品耗用原材料的资料如下：

成本项目	上年实际平均	本年计划	本期实际
原材料消耗（千克）	950	900	890
原材料单价（元）	1.96	2.10	2.30

要求：

- (1) 分析甲产品单位成本变动情况（从绝对数和相对数两方面分析）；
- (2) 分析影响原材料费用变动的因素和各因素对变动的影响程度。（本题 20 分）

参考答案：

(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：

$$\text{上年 实际平均单位成本} \quad 950 \times 1.96 = 1862$$

本年计划单位成本 $900 \times 3.1=189$ 元

本期实际单位成本 $890 \times 2.3=204$ 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

$$(890 - 900) \times 2.1 = 21 \text{元}$$

2) 原材料价格变动的影响

$$(2.3 - 2.1) \times 890 = 178$$

合计 $198 - 21=157$ 元 (等于总差异)

6、某工业企业 12 月份产品生产成本 (按产品种类反映)表中,可比产品本年累计总成本资料如下:

按上年实际平均单位成本计算的累计总成本: 250000 元;

按本年计划单位成本计算的累计总成本: 243000 元;

本年实际累计总成本: 245000 元;

本年可比产品成本计划降低额为 4800 元,计划降低率为 1.8%。

要求:

(1)计算可比产品全年累计总成本的计划完成率;

(2)计算可比产品成本的实际降低额和实际降低率;

(3)计算企业全年可比产品成本降低计划的执行结果。(本题 15 分)

参考答案:

$$\text{可比产品全年累计总成本计划完成率} = (245000/243000) \times 100\% = 100.82\%$$

$$\text{可比产品成本实际降低额} = 250000 - 245000 = 5000$$

$$\text{可比产品成本实际降低率} = (5000/250000) \times 100\% = 2\%$$

可比产品成本降低计划的执行结果:

$$\text{降低额计划执行结果} : 5000 - 4800 = 200(\text{元})$$

$$\text{降低率计划执行结果} : 2\% - 1.8\% = 0.2\%$$

成本降低额和降低率都超额完成降低计划。

