



全国高等院校“十三五”应用规划教材

成本管理会计学实训

主编 苗俊美 刘宏

江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS



全国高等院校“十三五”应用型规划教材

成本管理会计学实训

主编 苗俊美 刘宏



江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

书名：成本管理会计学实训

ISBN：978-7-5684-1174-5

作者：苗俊美 刘宏

出版社：江苏大学出版社

定价：39.80元

前 言

为进一步学习贯彻落实财政部颁布的《企业产品成本核算制度(试行)》(财会[2013]17号),推行财政部制定的《管理会计应用指引》,探索适应经济社会快速发展的具有中国特色的本科教育新模式,推进工学结合的课程与教材建设,我们开发了《成本管理会计学实训》这一教材。以职业岗位技能引领的项目课程的开发,就是改变过去以课堂为中心的传统的人才培养模式,积极推行工学结合的人才培养新模式。基于“职业群分析→岗位群划分→典型工作任务→任务技能要求”的分析过程来设计的《成本管理会计学实训》教材,教学内容的改革就是适应当前形势建立和完善工学结合的人才培养模式的一种探索和实践。

《成本管理会计学》是会计类专业的核心课程之一,《成本管理会计学实训》作为其配套教材,体现了该课程教学上理论与实践的紧密结合。本实训总体设计思路是基于“职业群分析→岗位群划分→典型工作任务→任务技能要求”的分析过程来安排学习内容和学习方案,基于成本管理会计典型工作任务及具体任务、普及指数、涉及人员与层次分析设计相关的工作任务,从而分析会计从业人员需要掌握的职业能力。以此为依据,确定课程目标、设计课程内容,以工作任务为线索构建任务引领型课程。

本书实训设计注重对应用技能的培养。每个实训模块具体分析工作岗位的典型工作任务及技能要求,采用任务驱动的编写模式。以成本管理会计工作岗位主要任务为主线,按学生的认知特点,以任务驱动的方式组织教学,引导学生在完成工作任务的活动中,掌握企业成本核算与管理的基本知识与技能等。

全书从成本管理会计学课程的特点出发,强调理论联系实际,以教师为主导、学生为主体的体验式教学方法,注重培养学生的动手能力、实践能力与创新精神,调动学生的学习积极性、激发学生的潜能,并在此过程中将课程中的相关理论付诸于实践。

院校同仁批评指正,以便将来修订和完善。

编者

目 录

CONTENTS

实训一	材料费用分配实训	1
	◎ 1.1 计划成本法下材料费用的归集和分配	20
实训二	人工费用分配实训	23
实训三	其他费用分配实训	32
实训四	辅助生产费用归集与分配实训	42
	◎ 4.1 辅助生产费用直接分配法	45
	◎ 4.2 辅助生产费用分配的计划分配率分配法	46
实训五	制造费用归集与分配实训	48
实训六	损失性费用归集与分配实训	52
实训七	生产费用在完工产品和在产品之间分配实训	56
	◎ 7.1 在产品投料程度和完工程度的计算	61
	◎ 7.2 在产品成本计算的定额法	63
实训八	品种法实训	66
实训九	逐步结转分步法实训	74
实训十	平行结转分步法实训	81
实训十一	分批法实训	84
实训十二	分类法实训	87



实训十三	定额法实训	91
实训十四	成本报表的编制分析实训	94
实训十五	成本性态和本量利分析实训	100
实训十六	全面预算实训	102
实训十七	作业成本法实训	108
参考答案	110

1

实训一 材料费用分配实训



【学习目标】

知识目标：熟悉材料费用汇集与分配的程序；掌握材料费用计入产品成本的方法。

能力目标：熟练操作材料费用的归集和分配；熟悉材料费用的账务处理流程。

【背景引例】

一、企业概况

大华公司是一个多步骤大批量生产的小型企 业，拥有固定资产 490 多万元，职工 200 多人。该厂设有铸造、金工、组装三个基本生产车间，还有供汽和机修两个辅助生产车间。供气车间从事蒸汽生产，以满足厂内各车间、部门对动力和采暖的需要；机修车间从事设备修理。

该企业主要生产 B10、B20 两种车床，其生产工艺流程如下：铸造车间铸造各种铁铸件和铝铸件，经检验合格后交于自制半成品仓库；金工车间从自制半成品仓库领用各种铸件，经车、铣、刨、磨等加工程序后直接交于组装车间；组装车间将金工车间加工的各种部件及外购件装配成车床，经检验合格后交于成品仓库。

二、企业基本财务制度

1. 资产部分规定

(1) 材料、自制半成品、产成品等存货均按实际成本计价核算发出成本时，采用先进先出法计算其发出成本。产品成本中气、电费用金额比较小，为简化核算手续，“燃料与动力”成本项目结转的气、电费用不计入“制造费用”成本项目。

(2) 固定资产折旧采用使用年限法。

2. 产品成本核算相关规定

(1) 该厂实行厂部一级核算，产品成本项目分为直接材料、直接人工、制造费用和废品损失。产品成本中气、电费用金额比较小，为简化核算手续，“燃料与动力”成本项目结转的气、电费用不计入“直接材料”成本项目。

(2) 铸造车间以铸件为成本计算对象，各种铸件的成本采用综合成本结转，不进行成



本还原。完工的各种铸件入半成品仓库。(先入库后领用方式)

(3) 金工车间和组装车间以产品 B10 和 B20 作为成本计算对象,金工车间生产的自制半成品成本采用分项逐步结转分步法转入组装车间各成本项目。(直接移交方式)

(4) 辅助生产车间费用分配采用一次交互分配法,辅助生产车间发生的间接费用为简化核算工作,不通过“制造费用”账户核算直接计入“辅助生产成本”账户。

(5) 各项费用分配率均精确到 0.0001 尾差计入“管理费用”,无管理费用时由最后费用项目负担。

三、其他部分

(1) 开户银行:中国农业银行合肥市分行;账号:687-175286;纳税登记号:33550121230150647。

(2) 记账方法:借贷记账法。

(3) 所有原始凭证中业务印章省略(假设已全部盖上有关印章)。

(4) 其他有关规定、方法均在实训资料中予以提供。

四、大华公司材料明细表

大华公司材料编号、类别及名称、单位如表 1-1 所示。

表 1-1 大华公司材料明细表

材料类别	编号	名称	单位
原材料及主要材料	101	生铁	吨
	102	铝锭	吨
辅助材料	201	润滑油	千克
	202	油漆	千克
外购件	301	电动机	台
	302	轴承	套
	303	电器元件	套
	304	标准件	套
	305	包装箱	只
燃料	401	煤	吨
	402	焦炭	吨
	403	柴油	千克



五、各车间期初在产品成本明细账

各车间期初在产品成本如表 1-2 所示。

表 1-2

期初在产品成本明细账

金额单位：元

成本项目		直接材料	直接人工	制造费用	合计
车间、产品名称					
金工车间	B10	47 520	3 460	2 420	53 400
	B20	84 580	4 900	5 100	94 580
	小计	132 100	8 360	7 520	147 980
组装车间	B10	15 760	4 720	5 240	25 720
	B20	238 480	11 960	11 540	261 980
	小计	254 240	16 680	16 780	287 700
合计		386 340	25 040	24 300	435 680

六、材料日常发出核算程序

各用料单位填制一式四联“领料单”，据以从材料仓库领用材料，月末财会部门材料核算员进行金额汇总，编制“发出材料及自制半成品汇总表”。2019年3月份材料领料单如表 1-3-1~表 1-3-30 所示。

表 1-3-1

大华公司领料单

编号：3001

领料部门：组装车间

2019年3月2日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
302	轴承	套	180	180	100	18 000	制造产品
合计				180		18 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-2

大华公司领料单

编号：3002

领料部门：铸造车间

2019年3月2日

仓库：1号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
101	生铁	吨	140	140	3 000	420 000	生产铁铸件
合计				140		420 000	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-3

大华公司领料单

编号：3003

领料部门：厂部

2019年3月2日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
202	油漆	千克	20	20	34	680	维修
合计				20		680	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-4

大华公司领料单

编号：3004

领料部门：铸造车间

2019年3月3日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
401	煤	吨	83	64	475	30 400	制造产品
				9	650	5 850	
				10	659	6 590	
合计			83		42 840		

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-5

大华公司领料单

编号：3005

领料部门：组装车间

2019年3月5日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
304	标准件	套	110	60	920	55 200	制造产品
				50	943	47 150	
合计				110		102 350	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-6

大华公司领料单

编号：3006

领料部门：金工车间

2019年3月6日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
自制半成品	铁铸件	吨	40	40	6 000	240 000	B10 用
合计				40		240 000	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-7

大华公司领料单

编号：3007

领料部门：金工车间

2019年3月6日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制半成品	铁铸件	吨	40	40	6 000	240 000	B20 用
合计				40		240 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-8

大华公司领料单

编号：3008

领料部门：金工车间

2019年3月6日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	50	50	40	2 000	B10 用
合计				50		2 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-9

大华公司领料单

编号：3009

领料部门：金工车间

2019年3月6日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	50	50	40	2 000	B20 用
合计				50		2 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-10

大华公司领料单

编号：3010

领料部门：供气车间

2019年3月6日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
403	柴油	千克	500	500	4.50	2 250	制造产品
合计				500		2 250	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-11

大华公司领料单

编号：3011

领料部门：供气车间

2019年3月6日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
402	焦炭	吨	4	4	2 600	10 400	制造产品
合计				4		10 400	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-12

大华公司领料单

编号：3012

领料部门：组装车间

2019年3月6日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
303	电器元件	套	160	160	570	91 200	制造产品
合计				160		91 200	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-13

大华公司领料单

编号：3013

领料部门：机修车间

2019年3月7日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
202	油漆	千克	304	304	38	11 552	维修
合计				304		11 552	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-14

大华公司领料单

编号：3014

领料部门：机修车间

2019年3月7日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
201	润滑油	千克	260	260	48	12 480	维修
合计				260		12 480	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-15

大华公司领料单

编号：3015

领料部门：金工车间

2019年3月7日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制半成品	铝铸件	吨	1.2	1.2	16 000	19 200	B10 用
合计				1.2		19 200	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-16

大华公司领料单

编号：3016

领料部门：金工车间

2019年3月7日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
自制半成品	铝铸件	吨	2	2	16 000	32 000	B20 用
合计				2		32 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-17

大华公司领料单

编号：3017

领料部门：铸造车间

2019年3月8日

仓库：1号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
102	铝锭	吨	6	6	4 333.33	26 000	制造铝铸件
合计				6		26 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-18

大华公司领料单

编号：3018

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
304	标准件	套	144	144	931.50	134 136	制造产品
合计				144		134 136	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-19

大华公司领料单

编号：3019

领料部门：金工车间

2019年3月9日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
自制半成品	铁铸件	吨	20	20	5 000	100 000	B10 用
合计				20		100 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-20

大华公司领料单

编号：3020

领料部门：金工车间

2019年3月9日

仓库：5号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
自制半成品	铁铸件	吨	40	40	5 000	200 000	B20 用
合计				40		200 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-21

大华公司领料单

编号：3021

领料部门：铸造车间

2019年3月9日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
402	焦炭	吨	4	4	2 600	10 400	制造铝铸件
合计				4		10 400	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-22

大华公司领料单

编号：3022

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价（元）	金额（元）	用途
304	标准件	套	64	44	930.00	40 920	制造产品
				20	1 012.10	20 242	
合计				64		61 162	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-23

大华公司领料单

编号：3023

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	80	80	26	2 080	B10 用
合计				80		2 080	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-24

大华公司领料单

编号：3024

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
202	油漆	千克	80	80	26	2 080	B20 用
合计				80		2 080	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-25

大华公司领料单

编号：3025

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：2号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
201	润滑油	千克	40	40	52	2 080	车间消耗
合计				40		2 080	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-26

大华公司领料单

编号：3026

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
305	包装箱	只	96	96	45	4 320	B10 用
合计				96		4 320	

领料人：

发料人：

会计：



表 1-3-27

大华公司领料单

编号：3027

领料部门：组装车间

2019年3月9日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
305	包装箱	只	124	124	45	5 580	B20 用
合计				124		5 580	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-28

大华公司领料单

编号：3028

领料部门：供气车间

2019年3月10日

仓库：4号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
401	煤	吨	60	40	650	26 000	制造产品
				20	600	12 000	
合计				60		38 000	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-29

大华公司领料单

编号：3029

领料部门：组装车间

2019年3月10日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
304	标准件	套	54	54	936	50 544	制造产品
合计				54		50 544	

领料人：

发料人：

会计：

表 1-3-30

大华公司领料单

编号：3030

领料部门：组装车间

2019年3月11日

仓库：3号

材料编号	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	单价(元)	金额(元)	用途
301	电动机	台	160	160	808	129 280	制造产品
合计				160		129 280	

领料人：

发料人：

会计：



【操作任务】

(1) 设置相关成本费用明细账。

①基本生产成本明细账，其中包括：铸造车间——铁铸件、铝铸件，金工车间——B10、B20，组装车间——B10、B20。

②辅助生产成本明细账，其中包括供气车间、机修车间两个明细账。

③制造费用明细账，其中包括铸造车间、金工车间、组装车间三个明细账。

(2) 根据表 1-2 登记基本生产明细账期初余额。

(3) 计算各种产品及部门耗用原材料费用金额。直接材料费用加计汇总，计入表 1-7 “发出材料及自制半成品汇总表”各材料类别栏中，间接材料费用按要求进行分配，其中：

①铸造车间两种产品共同耗用的燃料——煤，按“产品质量比例法”进行分配，编制表 1-4 铸造车间“原材料费用分配表”（铁铸件 67 吨，铝铸件 3 吨）。

②组装车间两种产品共同领用的外购件——标准件，按两种产品耗用材料的“定额消耗量比例法”进行分配，单位消耗定额：B10 为 3.10 套；B20 为 3.60 套。B10 产品本月完工 48 台，B20 产品本月完工 62 台。编制表 1-5 组装车间“原材料费用分配表”。

③组装车间两种产品共同耗用的其余外购件，按“产品产量比例法”进行分配，编制表 1-6 组装车间“原材料费用分配表”。

(4) 分配后的各种原材料费用，计入表 1-7 各种产品所耗原材料费用相应类别栏中，并加计汇总。

(5) 根据表 1-7 “发出材料及自制半成品汇总表”编制记账凭证，登记开设的各有关明细账（见表 1-8-1 ~ 表 1-8-11）。

【操作指导】

(1) 建账。

(2) 登记账簿。

(3) 计算分配率。

(4) 分配原材料费用。

(5) 编制记账凭证，登记账簿。

表 1-4

原材料费用分配表

铸造车间

2019 年 3 月

金额单位：元

产品名称	材料类别	材料名称	产品质量（吨）	共同耗用材料费用总额	
				分配率	应分配材料费用
铁铸件					
铝铸件					
合计					



表 1-5

原材料费用分配表

金工车间

2019 年 3 月

金额单位：元

产品名称	材料类别	材料名称	产量（台）	共同耗用材料费用总额			
				单位消耗 定额（套）	定额 消耗量	分配率	应分配材料 费用
B10							
B20							
合计							

表 1-6

原材料费用分配表

组装车间

2019 年 3 月

金额单位：元

产品名称	材料类别	产量（台）	共同耗用材料费用总额	
			分配率	应分配材料费用
B10				
B20				
合计				

表 1-7

发出材料及自制半成品汇总表

大华公司

2019 年 3 月

单位：

领料部门		原材料及 主要材料	自制半成品	辅助材料	外购件	燃料	合计
铸造 车间	铁铸件						
	铝铸件						
金工 车间	B10						
	B20						
组装 车间	B10						
	B20						
供气车间							
机修车间							
组装车间							
厂部							
合计							

会计主管：

复核：

记账：

制单：



表 1-8-1

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

表 1-8-2

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	



表 1-8-3

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

表 1-8-4

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	



表 1-8-5

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

表 1-8-6

基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	



表 1-8-7

辅助生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

表 1-8-8

辅助基本生产成本明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	



表 1-8-9

制造费用明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

表 1-8-10

制造费用明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	



表 1-8-11

制造费用明细账

车间：

产品：

金额单位：

年 月 日	凭证字号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	发生额合计		余额
							借方	贷方	

【相关知识】

一、材料费用的归集和分配

(1) 对于直接用于产品生产、构成产品实体的原料和主要材料，通常分产品领用，专门设有“原材料”或“直接材料”成本项目，可根据领料凭证直接计入某种产品成本的“原材料”成本项目。

(2) 对于由几种产品共同耗用的原料，应采用适当的分配方法，分配计入各有关产品成本的“原材料”成本项目。原料和主要材料费用的分配标准一般是按产品的质量比例、体积比例分配。如果难以确定适当的分配方法，或者作为分配标准的资料不易取得，而原料或主要材料的消耗定额比较准确，可以按照材料的定额消耗量或定额费用比例分配。

- ① 定额消耗量分配法。
- ② 产品质量比例分配法。
- ③ 标准产量比例分配法。

消耗定额是单位产品可以消耗的数量限额。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，费用定额和定额费用是消耗定额和定额消耗量的货币表现。

分配材料费用的计算程序有两种：①按材料定额消耗量分配材料费用；②在各种产品共同耗用原材料的种类较多的情况下，为简化分配计算工作，可以按照各种材料的定额费用的比例分配材料实际费用。



按材料定额消耗量比例分配材料费用的计算公式为：

某种产品材料定额消耗量 = 该产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额

$$\text{材料消耗量分配率} = \frac{\text{材料实际总消耗量}}{\text{材料定额消耗量}}$$

某种产品应分配的材料数量 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率

某种产品应分配的材料费用 = 该种产品应分配的材料数量 × 材料单价

这种计算程序是先按材料定额消耗量分配计算各种产品的材料实际消耗量，再乘以材料单价，计算各产品的实际材料费用，这样分配可以考核材料消耗定额的执行情况，有利于进行材料消耗的实物管理，但分配计算的工作量较大。为了简化分配计算工作，也可以按材料定额消耗量的比例直接分配材料费用。

按各种材料的定额费用的比例分配材料实际费用的计算公式为：

某种产品某种材料定额费用 = 该产品实际产量 × 单位产品该种材料费用定额
= 该产品实际产量 × 单位产品该种材料消耗定额 ×
该种材料计划单价

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{各种材料实际费用总额}}{\text{各种产品各种材料定额费用之和}}$$

某种产品分配负担的材料费用 = 该产品各种材料定额费用之和 × 材料费用分配率

二、燃料费用分配的核算

(1) 在燃料费用比重较大并与动力费用一起专设“燃料及动力”成本项目的情况下，应增设“燃料”一级账户，并将燃料费用单独进行分配。

(2) 直接用于产品生产的燃料费用，应计入“基本生产成本”总账和所属明细账借方的“燃料及动力”成本项目。

(3) 车间管理消耗的燃料费用、辅助生产消耗的燃料费用、厂部进行生产经营管理消耗的燃料费用、产品销售消耗的燃料费用等，应分别计入“制造费用（基本生产车间）”“辅助生产成本”“管理费用”“营业费用”等账户的费用（或成本）项目。

(4) 已领用的燃料费用总额，应计入“燃料”账户的贷方。

三、低值易耗品摊销的核算

低值易耗品是指不作为固定资产核算的各种工具、管理用具、玻璃器皿及在经营过程中周转使用的包装容器等用具物品。

低值易耗品在领用以后，其价值应该摊销计入成本、费用。用于生产的低值易耗品摊销应计入制造费用；用于组织和管理生产经营活动的低值易耗品摊销，则应计入管理费用。

低值易耗品的摊销方法包括以下两种：

(1) 一次摊销法。

采用这种方法，在领用低值易耗品时，就将其全部价值一次计入当月成本、费用，借



记“制造费用”和“管理费用”等账户，贷记“低值易耗品”账户。在低值易耗品报废时，应将报废的残料价值冲减有关的成本、费用，借记“原材料”等账户，贷记“制造费用”或“管理费用”等账户。

在按计划成本计价进行低值易耗品日常核算的情况下，领用低值易耗品的会计分录应按其计划成本编制，月末，还应比照材料成本差异的核算，调整领用低值易耗品的成本差异：借记“制造费用”和“管理费用”等账户，贷记“材料成本差异——低值易耗品成本差异”账户（调整超支的成本差异用蓝字编制分录，以补加差额；调整节约的成本差异用红字编制分录，以冲减差额）。

（2）分次摊销法。

分次摊销法适用于单位价值较高，使用期限较长的低值易耗品或单位价值虽然不高，使用期限虽然不长，但一次领用的数量较多的低值易耗品。采用分次摊销法，各月成本、费用负担的低值易耗品摊销额合理，但核算工作量较大。

采用分次摊销法，低值易耗品的价值要按其使用期限的长短或价值的大小分月摊入成本、费用，摊销期限在一年以内的，转作待摊费用分月摊销；摊销期限超过一年的，转为长期待摊费用分月摊销。

1.1 计划成本法下材料费用的归集和分配



【学习目标】

知识目标：掌握按计划成本进行材料核算的方法。

能力目标：熟悉计划成本法下的材料费用归集和分配的操作流程。

【背景引例】

- （1）东方工厂 2019 年 3 月份发出材料如表 1-9 所示，该厂原材料按计划成本核算。
- （2）该厂材料成本差异率为 -3%。
- （3）基本生产车间甲、乙两种产品共同耗用的原材料按定额耗用量的比例分配，两种产品的产量资料及定额资料如下：

甲产品产量 1 352 件，原材料单位耗用定额 14 kg；乙产品产量 476 件，原材料单位耗用定额 26 kg。

【操作任务】

- （1）根据以上资料，编制原材料耗用分配汇总表 1-10。
- （2）根据原材料耗用分配汇总表填制相应的记账凭证。

【操作指导】

- （1）计算原材料费用分配率。



- (2) 编制原材料分配汇总表。
(3) 编制记账凭证，登记账簿。

表 1-9

发出材料汇总表

2019 年 3 月

金额单位：元

领料部门		原材料及主要材料	辅助材料	外购件	合计
基本生产车间	甲产品	887 200			
	乙产品	321 050			
	甲、乙共用	912 700			
	机物料消耗		9 982		
	修理用材料		18 978		
	劳动保护用材料		3 200		
	车间办公用材料		4 100		
供气车间			12 000	11 800	
供电车间			9 000	10 200	
管理部门			2 100		
合计					

表 1-10

原材料费用分配汇总表

2019 年 3 月

金额单位：元

借方科目			产量 (件)	直接 耗用	耗用材料计划成本				计划 成本 合计	材料 成本 差异额 (-3%)	耗用材料 实际成本
总账 账户	二级 账户	明细 账户			单位 耗用定额	定额 耗用量	分配率	应分配 材料费			
生产 成本	基本 生产 成本	甲产品									
		乙产品									
		小计									
	辅助 生产 成本	供气 车间									
		供电 车间									
		小计									
制造 费用	基本 生产 车间	机物料 消耗									
		修理费									
		劳保费									
		办公费									
		小计									
管理费用		修理费									
合 计											



【相关知识】

采用计划成本计价核算时企业应设置“材料采购”“原材料”和“材料成本差异”账户，分别核算购置材料实际成本、入库材料计划成本和两种价格下的差异金额。

$$\text{材料成本差异分配率} = \frac{\text{月初结存材料成本差异额} + \text{本月收入材料成本差异额}}{\text{月初结存材料计划成本} + \text{本月收入材料计划成本}}$$

$$\text{发生材料应分配的成本差异额} = \text{发出材料计划成本} \times \text{材料成本差异分配率}$$

$$\text{发出材料实际成本} = \text{发出材料计划成本} + \text{发出材料应分配的成本差异额}$$