

分批法实训案例

一、基本情况

新民公司是一个小批单件单步骤生产的中小型企业，成本核算方法采用分批法。该企业生产甲、乙两种产品，企业生产计划部门依据客户订单下达生产任务，按生产批号组织生产，以生产批号为成本计算对象。企业设有一个基本生产车间和一个机修辅助生产车间。该公司设有原材料、直接人工、制造费用等成本项目，费用按月汇总，产品成本是在一张订单的全部产品完工后才进行结算。如一张订单有分月陆续完工情况，则按计划成本转出，待该产品全部完工后，再重新结算完工产品的总成本和单位成本。辅助生产车间不设置制造费用明细账。

二、2012 年 10 月该企业的有关资料

1、月初在产品成本资料见表 2.1

表 2.1 月初在产品成本资料

2012 年 10 月

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
0701 号	40 000	36 000	30 000	106 000
0802 号	48 000	40 000	20 000	108 000

2、各生产批号的有关资料

0701 号甲产品 20 件，8 月份投产，本月全部完工。

0802 号甲产品 30 件，9 月份投产，本月完工 10 件，未完工 20 件。

0903 号乙产品 40 件，10 月份投产，计划 11 月份完工。

0904 号乙产品 20 件，10 月份投产，本月全部完工。

3、批号为 0802 号的甲产品的计划成本资料见表 2.2

表 2.2 甲产品单位计划成本表

2012 年 10 月

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
单位计划成本	3 130	1 116	2 440	6 686

4、各部门领料情况见表 2.3

表 2.3 领料凭证汇总表

2012 年 10 月

单位：元

项目		基本生产				辅助 生产	制造 费用	管理 费用	合计
		0802 号	0903 号	0904 号	合计				
原 材 料	A	16 000			16000				16000
	B	14 000			14000				14000
	C	10 000			10000				10000
	D		30 000		30000				30000
	E		6 000		6000				6000
	F			40 000	40000				40000
	合 计	40 000	36 000	40 000	116000				116000
辅 助 材 料	H						3000	100 0	4000
	J					4 000			4 000
	K							100 0	1000
	合 计					4 000	3000	200 0	9000
低 值 易 耗 品	M					6 000			6 000
	N							100 0	1000
	S						2400		2400
	X						600		600
	合 计					6 000	3000	100 0	10 000

5、各部门的工资情况见表 2.4。其中，甲产品的生产工人采用计件工资，直接计入各生产批号产品的基本生产成本。各生产批号产品的计件工资见表 2.5，甲产品的非计件工资，按计件工资额分配计入各生产批号产品成本，乙产品的生产工人采用计时工资，按生产工时分配计入各生产批号产品的基本生产成本。

表 2.4 工资结算汇总表

2012 年 10 月

单位：元

部门			工资	加班费	奖金	津贴	合计
生产车	生产工人	甲产品	16800	2400	2 000	2800	24000

间	乙产品	17200	2000	1600	1200	22 000
	管理人员	6 000		1000	1000	8 000
机修车间	生产工人	15200	600	1200	1000	18000
	管理工人	4000	200	400	400	5000
行政管理人员		20 000		2 000	1600	23600

表 2.5 甲产品各批号的计件工资及工时

2012 年 10 月

单位：元

生产批号	计件工资	生产批号	生产工时（小时）
0701 号	8 000	0903 号	4 000
0802 号	8 800	0904 号	6 000
合计	16 800	合计	10 000

6、固定资产折旧计算表见表 2.6

表 2.6 固定资产折旧计算表

2012 年 10 月

单位：元

使用部门		上月已提折旧	上月增加固定资产应提折旧	上月减少固定资产应提折旧	本月应提折旧
生产车间	厂房	11 200	2 400		13 600
	设备	24 000		2 000	22 000
机修车间	厂房	10 000			10 000
	设备	4 000			4 000
行政管理部门		6 000			6 000

7、10 月份由银行支付电费 18 160 元，水费 22 000 元，各车间、部门本月耗用的水电量见表 2.7。

表 2.7 各部门耗用的水电量

2012 年 10 月

使用部门	用电量（度）	用水量（吨）
生产车间	55 600	10 200

机修车间	22 800	5 600
行政管理部门	12 400	6 200
合计	90 800	22 000

8、生产车间用现金支付办公费 300 元。

9、机修车间生产费用按各部门耗用劳务量分配，机修车间提供的有关劳务量见表 2.8。

表 2.8 机修车间供应劳务量汇总表

2012 年 10 月

受益单位	修理工时（小时）
生产车间	6 800
行政管理部门	1 200
合计	8 000

10、各批产品的机器加工工时见表 2.9。

表 2.9 各批产品机器加工工时

生产批号	机器工时（小时）
0701 号	6 000
0802 号	4 000
0903 号	3 000
0904 号	7 000
合计	20 000

三、实务操作要求

1、根据领料凭证汇总表和其他资料，编制材料费用分配表（表 2.10）

表 2.10 材料费用分配表

2012 年 10 月

单位：元

项目	基本生产				辅助生 产	制造费 用	管理 费用	合计
	0802 号	0903 号	0904 号	合计				
原材料								
辅助材料								
低值易耗品								
合计								

2、根据工资结算汇总表和其他资料，编制职工薪酬分配表（表 2.11）

表 2.11 职工薪酬分配表

2012 年 10 月

单位：元

		计件工资				计时工资			车间生产 工人工资	车间管理 人员工资	管理部门 人员工资	合计
		计件工 资	分配率	非计件 工资	小计	生产 工时	分 配 率	金额				
基 本 生 产	0701 号											
	0802 号											
	甲产品小计											
	0903 号											
	0904 号											
	乙产品小计											
	合计											
辅助生产												
制造费用												
管理费用												
合计												

3、根据固定资产折旧计算表，编制固定资产折旧费用分配表（表 2.12）

表 2.12 固定资产折旧费用计算表

2012 年 10 月

单位：元

应借账户		金额
制造费用	基本生产车间	
生产成本	机修车间	
管理费用		

4、根据支付的水电表资料，编制水电费分配表（表 2.13）。

表 2.13 水电费分配表

2012 年 10 月

单位：元

使用部门	电费			水费			合计
	用电度数	分配率	金额	用水量	分配率	金额	
生产车间							
机修车间							
行政管理							
合计							

5、根据各项费用分配表和其他有关资料，登记辅助生产成本明细账（表 2.14）

表 2.14 辅助生产成本表

车间：机修车间

2012 年 10 月

单位：元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
10	31	根据材料费用分配表				
	31	根据人工费用分配表				
	31	根据折旧费用分配表				
	31	根据水电费用分配表				

	31	据辅助生产成本分配表				
	31	合计				

6、根据辅助生产成本明细账和其他资料，编制辅助生产费用分配表（表 2.15）

表 2.15 辅助生产成本分配表

2012 年 10 月

单位：元

辅助生产部门名称		机修车间	合计
待分配费用			
供应辅助生产部门以外单位的劳务量			
费用分配率（单位成本）			
制造费用— 一车间	耗用量		
	金额		
管理费用	耗用量		
	金额		
分配金额合计			

7、根据各项费用分配表和其他有关资料，编制制造费用明细表（表 2.16）

表 2.16 制造费用明细账

2012 年 10 月

单位：元

月	日	摘要	工资及 福利	辅助 材料	水电费	折旧费	机修费	低值易 耗品	办公 费	合计
10	31	据现金付款凭证								
	31	据材料分配表								
	31	据工资分配表								
	31	据水电费分配表								
	31	据折旧费用分配表								
	31	据辅助费用分配表								
	31	据制造费用分配表								
	31	合计								

8、根据制造费用明细表和其他有关资料，编制制造费用分配表（表 2.17）

表 2.17 制造费用分配表

车间：一车间

2012 年 10 月

单位：元

批号	机器工时（小 时）	分配率	金额
0710 号	6 000		
0802 号	4 000		
0903 号	3 000		
0904 号	7 000		

合计	20 000		
----	--------	--	--

9、根据各项费用分配表和其他有关资料，编制产品成本明细表（表 2.18、表 2.19、表 2.20 和表 2.21）。

表 2.18 产品成本明细账

产品批号：0710

投产日期：2012 年 8 月

产品名称：甲产品

批量：20 件

完工日期：2012 年 10 月

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工产品成本				
单位产品成本				
月末在产品				

表 2.19 产品成本明细账

产品批号：0802

投产日期：2012 年 9 月

产品名称：甲产品

批量：30 件

完工日期：

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工产品成本				
单位产品成本				
月末在产品				

表 2.20 产品成本明细账

产品批号：0903

投产日期：2012 年 10 月

产品名称：乙产品

批量：40 件

完工日期：2012 年

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工产品成本				
单位产品成本				
月末在产品				

表 2.21 产品成本明细账

产品批号：0904

投产日期：2012 年 10 月

产品名称：乙产品

批量：20 件

完工日期：2012 年 10 月

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
完工产品成本				
单位产品成本				
月末在产品				