

实训一 直接材料费用分配实训

一、实训目的

通过实训使学生熟悉直接材料费用汇集与分配的程序，掌握直接材料费用计入产品成本的方法。

二、实训程序与要求

北京佳茂轮胎厂设置“生产成本”和“制造费用”明细账，“生产成本——基本生产成本”按生产步骤分别设置“胶料”“生胎”“成品轮胎”三个明细账；“生产成本——辅助生产成本”分别按产品、劳务设置“高压蒸汽”“机修”两个明细账，“制造费用”按照车间分别设置“密炼车间”“轮胎成形车间”“硫化车间”“动力车间”“机修车间”明细账。

1. 根据“领料单”编制“材料费用分配表”（见表 1-1）。
2. 根据“材料费用分配表”编制发出材料的计划成本及分配材料成本差异相关的记账凭证。
3. 根据编制的记账凭证登记生产成本明细账和制造费用明细账（见表 1-2~表 1-14）。

三、实训说明

1. 实训形式：本实训由成本核算员一人独立完成，也可由两人组成一组，一人编制材料费用分配表，一人编制记账凭证，并据以登记有关账户。
2. 实训材料：记账凭证。

四、实训资料

1. 北京佳茂轮胎厂原材料分为原料及主要材料、辅助材料、自制材料、外购半成品和入库前的包装材料等。原材料按计划成本核算，低值易耗品也采用计划成本核算。

原料及主要材料包括各种橡胶、乳胶、再生胶、帘布、帆布、补强剂、硫化剂等。

辅助材料包括防老剂、软化剂、增塑剂、防焦剂、汽油、钢丝、气门嘴等。

2. 本月原材料成本差异率为 2%，低值易耗品差异率为-1%。
3. 各基本生产车间只生产一种产品，因此领用的原材料作为直接材料费用，记入该产品生产成本明细账的“直接材料”项目。辅助生产车间领用的原材料，可直接计入劳务的有关成本中去。

4. 北京佳茂轮胎厂 2019 年 6 月份有关领料凭证（No.2798~No.2822）如凭证 1-1~凭证 1-25 所示。

5. 日常发出材料核算程序：各用料单位填制“领料单”，据以从材料仓库领用材料。月末，根据各种领退料凭证进行汇总，由财会部门编制“材料费用分配表”及登记相关明细账（见表 1-1～表 1-14）。

五、知识链接

材料按计划成本计价是指每种材料的收、发、存都按预先确定的计划单位成本计价。材料计划成本的构成内容与材料实际成本相同。材料计划单位成本应尽可能接近实际单位成本。材料计划单位成本确定后，在一个会计年度内一般不予变动。

在按计划成本法计价时，企业应按计划成本对材料的收、发、存进行核算，并及时计算材料实际成本与计划成本的差异。月份终了，再按照一定比例将上述差异分配于发出材料的成本中，并将已发出材料的计划成本调整为实际成本。

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-1

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月3日

金额单位：元

No.2798

领料用途：生产胶料							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	天然橡胶		吨	80	80	8 500.00	680 000.00
附件： 张					合 计		680 000.00

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：乘 然

领料：王 芳

制单：

凭证 1-2

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月3日

金额单位：元

No.2799

领料用途：生产胶料							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	碳黑		吨	120	120	2 200.00	264 000.00
附件： 张					合 计		264 000.00

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：乘 然

领料：王 芳

制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-7

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月6日

金额单位：元

No.2804

领料用途：生产胶料							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	增塑剂		吨	6	6	9 200.00	55 200.00
附件： 张				合 计		55 200.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料： 栗 然

领料： 王 芳

制单：

凭证 1-8

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月9日

金额单位：元

No.2805

领料用途：生产胶料							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	软化剂		吨	8	8	3 800.00	30 400.00
附件： 张				合 计		30 400.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料： 栗 然

领料： 王 芳

制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-9

领 料 单

领料部门：硫化车间

2019年6月13日

金额单位：元

No.2806

领料用途：成品轮胎							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	硫化剂		千克	400	400	120.00	48 000.00
附件： 张				合 计		48 000.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：贾 研

领料：李 明

制单：

凭证 1-10

领 料 单

领料部门：硫化车间

2019年6月17日

金额单位：元

No.2807

领料用途：成品轮胎							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	汽油		升	185	185	5.80	1 073.00
附件： 张				合 计		1 073.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：贾 研

领料：李 明

制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-11

领 料 单

领料部门：轮胎成型车间

2019年6月21日

金额单位：元

No.2808

领料用途：生产生胎							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	补强剂		吨	9	9	9 750.00	87 750.00
附件： 张					合 计		87 750.00

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料：张 政 领料：姜 寒 制单：

凭证 1-12

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月24日

金额单位：元

No.2809

领料用途：生产胶料							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	天然乳胶		吨	6.50	6.50	15 500.00	100 750.00
附件： 张					合 计		100 750.00

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料：乘 然 领料：王 芳 制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-13

领 料 单

领料部门：硫化车间

2019年6月27日

金额单位：元 No.2810

领料用途：成品轮胎							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	气门嘴		个	160	160	15.00	2 400.00
附件： 张				合 计		2 400.00	

③
财务
记账
联

部门主管： 会计： 发料： **贾 研** 领料： **李 明** 制单：

凭证 1-14

领 料 单

领料部门：动力车间

2019年6月27日

金额单位：元 No.2811

领料用途：高压蒸汽							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	煤		吨	500	500	160.00	80 000.00
附件： 张				合 计		80 000.00	

③
财务
记账
联

部门主管： 会计： 发料： **肖 柯** 领料： **王 雨** 制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有 盗版必究

凭证 1-15

领 料 单

领料部门：动力车间

2019年6月27日

金额单位：元

No.2812

领料用途：高压蒸汽							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	柴油		吨	30	30	2 800.00	84 000.00
附件： 张				合 计		84 000.00	

③

财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：肖 柯

领料：王 雨

制单：

凭证 1-16

领 料 单

领料部门：动力车间

2019年6月27日

金额单位：元

No.2813

领料用途：高压蒸汽							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	渣油		吨	60	60	950.00	57 000.00
附件： 张				合 计		57 000.00	

③

财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：肖 柯

领料：王 雨

制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有 盗版必究

凭证 1-17

领 料 单

领料部门：动力车间

2019年6月27日

金额单位：元

No.2814

领料用途：高压蒸汽							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	联胶		千克	30	30	1 100.00	33 000.00
附件： 张					合 计		33 000.00

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：肖 柯

领料：王 雨

制单：

凭证 1-18

领 料 单

领料部门：机修车间

2019年6月27日

金额单位：元

No.2815

领料用途：机修用							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	成型机胶轮		件	15	15	4.50	67.50
附件： 张					合 计		67.50

③
财
务
记
账
联

部门主管：

会计：

发料：蔡 迪

领料：李 亚

制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有
盗版必究

凭证 1-19

领 料 单

领料部门：机修车间

2019年6月27日

金额单位：元 No.2816

领料用途：机修用							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	设备配件		个	400	400	120.00	48 000.00
附件： 张				合 计		48 000.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料：蔡迪 领料：李亚 制单：

凭证 1-20

领 料 单

领料部门：机修车间

2019年6月27日

金额单位：元 No.2817

领料用途：机修用							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	润滑油		千克	300	300	16.00	4 800.00
附件： 张				合 计		4 800.00	

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料：蔡迪 领料：李亚 制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有 盗版必究

凭证 1-21

领 料 单

领料部门：密炼车间

2019年6月28日

金额单位：元 No.2818

领料用途：劳保							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	工作服		套	67	67	95.00	6 365.00
附件： 张				合 计		6 365.00	

③
财务
记账
联

部门主管： 会计： 发料： **栗 然** 领料： **王 芳** 制单：

凭证 1-22

领 料 单

领料部门：轮胎成型车间

2019年6月28日

金额单位：元 No.2819

领料用途：劳保							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	工作服		套	52	52	95.00	4 940.00
附件： 张				合 计		4 940.00	

③
财务
记账
联

部门主管： 会计： 发料： **张 玫** 领料： **姜 寒** 制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有 盗版必究

凭证 1-23

领 料 单

领料部门：硫化车间

2019年6月28日

金额单位：元 No.2820

领料用途：劳保							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	工作服		套	76	76	95.00	7 220.00
附件： 张				合 计			7 220.00

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料： **贾 研** 领料： **李 明** 制单：

凭证 1-24

领 料 单

领料部门：机修车间

2019年6月28日

金额单位：元 No.2821

领料用途：劳保							
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额
	工作服		套	26	26	95.00	2 470.00
附件： 张				合 计			2 470.00

③
财
务
记
账
联

部门主管： 会计： 发料： **蔡 迪** 领料： **李 亚** 制单：

电子工业出版社有限公司
版权所有 盗版必究

凭证 1-25

领 料 单

领料部门：动力车间

2019年6月28日

金额单位：元 No.2822

领料用途：劳保								③ 财 务 记 账 联
编 号	品 名	规 格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计 划 单 价	金 额	
	工作服		套	29	29	95.00	2 755.00	
附件：张				合 计			2 755.00	

部门主管： 会计： 发料：肖柯 领料：王雨 制单：

表 1-1 材料费用分配表

年 月 日

单位：元

应借科目			原 材 料									低值易耗品			合 计		
			原料及主要材料			外购半成品			辅 助 材 料								
			计划成本	差异额	实际成本	计划成本	差异额	实际成本	计划成本	差异额	实际成本	计划成本	差异额	实际成本	计划成本	差异额	实际成本
生产 成本	基本 生产	胶料															
		生胎															
		成品轮胎															
	辅助 生产	高压蒸汽															
		机修															
制造 费用	密炼车间																
	轮胎成形车间																
	硫化车间																
	动力车间																
	机修车间																
合计																	

