

全 / 国 / 高 / 等 / 教 / 育 / 财 / 经 / 系 / 列 / 精 / 品 / 教 / 材

Practice Training of Cost Accounting Case

成本会计

案例实训

主 编 / 郑伦卉 蒲 萍



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全 / 国 / 高 / 等 / 教 / 育 / 财 / 经 / 系 / 列 / 精 / 品 / 教 / 材

IP

Practice Training of Cost Accounting Case

成本会计

案例实训

主 编 / 郑伦卉 蒲 萍



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计案例实训/郑伦卉,蒲萍主编. —北京:经济管理出版社,2010.7

ISBN 978-7-5096-1043-5

I. ①成… II. ①郑…②蒲… III. ①成本会计
IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 132515 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602

邮编:100038

印刷:世界知识印刷厂

经销:新华书店

组稿编辑:房宪鹏

责任编辑:邱永辉

技术编辑:杨国强

责任校对:郭佳

720mm×1000mm/16

7.5 印张

78 千字

2010 年 8 月第 1 版

2010 年 8 月第 1 次印刷

定价:16.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-1043-5

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

总 序

“经济越发展，会计越重要”，这是会计界的一句名言。会计的理论与实践活动随着经济的发展而不断发展，会计教材也要紧跟时代步伐，体现时代的进步与要求。知识经济时代的来临，会计环境和会计工作手段的不断变化，对会计专业应用型人才的培养提出了新的要求。

财政部 2008 年发布的《会计改革与发展纲要》（征求意见稿）指出：“要注意引导会计教育，使会计教育与会计改革和发展形成良性互动，不断培育复合性、优秀的会计人才。”目前，会计教育的一个关键问题是会计教材建设，它直接关系到会计人才的培养质量和会计教育改革的方向，也必然影响会计教育改革的成败。

如何编写着眼素质教育、突出应用型特色、重视能力培养、紧跟改革步伐、体现时代特征和就业要求、深受师生欢迎的应用型会计专业精品教材呢？

我们认为，应摒弃过分重视理论知识传授而忽视能力培养的弊端，根据会计课程的教学特点，针对应用型会计专业的教学目标和要求，建立由教育行政部门、出版社、学校、会计学术团体、会计师事务所等共同参与的、高效的、系统的教材运作机制，全面规划、整合资源，精心制定和切实实施教材建设的“精品战略”，全方位运用现代信息化、网络化技术平台，以学生为本，贯彻互动性、启发性和创新性的教学原则，为教师和学生分别建立多媒体、多环节、多层次的“立体化”教材体系。这就是应用型会计专业教材建设应树立的指导思想。

从目前我们调查的情况来看，应用型会计专业教材存在的主要问题表现在以下几方面：

（1）缺少符合应用型特色的“对口教材”。作为应用型会计专业教材，应更多地体现其理论联系实际，注重对学生实际动手能力的培养，但现有的会计教材，大多侧重于学科知识的系统性，理论阐释较多。尽管有的会计教材也比较注重实践操作的讲解指导，但从总体上看，教材编写仍没有突破传统学科课

程的羁绊,尚未形成具有鲜明的、符合应用型特色的课程内容结构体系。

(2) 教材形式呆板。会计教材一般都存在着层次不明、风格陈旧、缺乏个性、内容交叉或重复、脱离实际、针对性不强等问题。教材形式呆板,没有做到图文并茂,形象生动,更没有将“书本教材”转化为“电子教材”,以电子课件的形式组织教学还没有真正走进课堂。

(3) 教材开发单一,与专业教材配套的实践性教学资料严重不足。实践性教学是应用型会计专业教育与人才市场接轨的有效途径。应用型会计专业实践教学一般占总教学时数的25%以上,其教材建设在应用型会计专业教育中也应占有非常重要的地位。而现有会计教材往往着重于理论教材建设,虽有部分教材书后配有相应的习题集(事实上也是一种理论训练题),但缺乏实践训练的项目和指导书。至今为止,还没有一套符合应用型会计专业教育特色的“案例实训”系列教材。实践性教材的奇缺已成为制约应用型会计人才培养的“瓶颈”。

(4) 教材内容的更新跟不上会计环境的变化。作为社会科学,会计学的发展及其内容的变革无不受到社会环境的巨大约束和影响。我国改革开放后的会计制度的复苏与发展,特别是1993年以来我国会计制度的国际化进程带来的会计教材内容的改革,充分说明了会计环境对会计教材内容的影响。但是,作为紧跟会计环境变化的应用型会计专业教材始终没有及时跟上。

(5) 不能处理好传授知识与培养创新能力的关系。传道、授业、解惑是教育的基本职责。专业中亟待解决的问题应该在有关教材中体现,如果教材中仅仅是基本知识和技能的讲解,就不符合应用型会计专业的培养目标和要求。因此,应用型会计专业的教材,应该是传授知识与创新能力培养相结合,至少应涉及创新的思维方式方法的引导,让受教育者领会、掌握创新的基本技能,而采用什么方式、如何处理传授知识与创新能力培养的关系,是需要我们深入研究的问题。

我们认为:从长远看,加大开发应用型教材的力度,实施“精品战略”,形成理论与实践相结合、主辅教材配套的“立体化”的教材体系。

实施“精品战略”,首先要明确怎样才是“精品”。作为应用型会计专业的精品教材,同时应具有如下几个方面的特征。

(1) 科学性特征。教材结构合理,内容取舍适当,概念表述准确,难易度恰当,举例清晰正确。注意相关课程的联系,科学地体现各科专业教材的内涵与外延,符合教学规律和学生的认识规律,满足应用型会计专业人才培养的需要。

(2) 实用性特征。教材的实用性特征主要反映在两个方面：一方面是技术实用性，教材内容应贴近会计工作实际，理论的阐述、实验（实训）内容和范例、习题的选取都应紧密联系实际，有鲜明的实践性；另一方面是教学实用性，内容的阐述编排便于组织教学，利于培养学生分析问题和解决问题的能力。

(3) 先进性特征。教材内容能及时跟踪会计法规和制度更替，既反映现代会计理论和信息技术的发展水平，又反映新的人才培养理念，并能灵活适应教学组织形式和教学技术手段的更新与发展。

(4) 规范性特征。教材的版式设计艺术性强，印刷装订质量高，图形、符号、账表、专业术语、操作程序和方法等符合会计准则和会计职业道德规范。

(5) 启发性特征。教材内容有利于引导学生树立正确的人生观、世界观和价值观，有利于培养学生科学的思维方式，启迪学生的创新思维，提高他们运用科学的立场、观点和方法观察、分析和解决实际会计问题的能力。

加强应用型会计专业教材的体系创新，是实施“精品战略”的核心。教材作为知识的载体和教学改革成果的表现物，从一个侧面折射出教育思想的变革。创新是教材特色的灵魂，是表现教材质量的要素之一。因此，只有以创新的思想、创新的模式才能更好地促进高职教材的建设与发展，才能将精品战略落到实处。全面落实教材建设的精品战略不仅要抓好核心教材的建设，同时还应重视相关配套教材的建设。这些配套教材包括实验（实训）教材、各类指导书、习题集、业务处理图册及与现代化教学手段相配套的各类新教材（如PPT课件、CAI课件、多媒体教材、网络教材）等。

在“精品战略”的指导下，建立“立体化”的教材，是应用型会计专业教材建设的方向。

所谓“立体化”教材，就是立足于现代教育理念和信息技术平台，以传统纸质教材为基础，结合多媒体、多环节、多层次的教学资源，建立包括多种教学服务内容、结构配套的教学出版物的集合。“立体化”教材由主教材、实训教材、教师参考书、学习指导和试题库等组成，包括纸质教材、PPT课件、案例实训资料、案例实训课件、案例实训演示软件、电子教案、电子素材库、电子试题库、网络课程、网络测评系统等部分。其不同于传统教材之处，在于它综合运用多媒体并发挥优势，形成媒体间的互动，强调多种媒体的一体化教案设计，注重激发学生的学习兴趣，将烦琐的会计工作环节直观清晰地体现出来。

要建设完善的会计专业“立体化”教材，必须做好五个环节的工作：

(1) 教育行政部门牵头，进行总体规划，对出版社公开招标，并建立科学的应用型会计专业教材评价体系。

(2) 由中标的出版社牵头组织，相关院校积极配合，整合资源，立项开发，精心设计出整体教学解决方案（教学包），分步实施，集中优秀师资及各种教学素材，力求将专业内容采用最好的“立体化”的表达形式展现出来。

(3) 由出版社加强对教师的培训，介绍“立体化”教材的使用方法，真正发挥“立体化”教材的作用和优势。

(4) 由出版社办好互助的教学网站，使之成为作者、教师、学生和出版社交流信息和进行教学的互动平台，并为“立体化”教材的使用、修订、升级和改版广开言路，汇集真知灼见。

(5) 教育行政部门定期进行教材评审，优胜劣汰，不断完善教材体系和提高质量。

教材建设是一个系统工程，教育行政部门、学校、出版社、会计学术团体等都应该不断进行教材建设的研究，找准社会对会计人才的需求、应用型会计专业的培养目标和教材三者关系的平衡点。直言之，就是要弄清什么样的教材才能使应用型会计专业能够培养适应社会需要的人才。具体而言，如何设计教材体系，如何选取教材内容，如何理清教材之间、同一教材内部各章节之间的关系，如何把握专业理论的“度”的问题，如何使理论与实训内容有机衔接，如何选择最佳的文字、图形及多媒体等表现形式，如何把握教材的实用性和前瞻性等方面的问题，都是教材建设的重要课题，必须进一步加强研究，并积极地去完善落实。

教材建设是一个动态的系统工程，没有最好，只有更好。

编委会

2010年8月

前 言

为了培养和造就适应市场经济发展要求的应用型财会人才，加强会计实践性教学，满足成本会计实训教学的需要，我们以企业会计准则为依据，本着以学生为主体、以市场为导向、以提高学生动手能力为目标的原则编写了《成本会计案例实训》一书。

本书分为两大部分共六章，第一部分为成本会计案例实训基础，首先介绍了成本会计案例实训的目的、要求等内容；然后在简要介绍成本会计工作岗位职责任务的基础上，集中回顾了成本会计核算的基本程序、基本方法等理论知识；最后是先导案例实训，引入了案例企业——武汉威林炉衬材料有限责任公司，安排了成本核算最基本方法——品种法的实训，以达到让学生比较全面系统地掌握成本核算的基本流程以及品种法，为后续的综合实训打下基础的目的。第二部分为成本会计案例综合实训，首先介绍了案例企业——荆门市众和纺织有限公司的概况及其成本核算特点等基础资料；然后模拟案例企业与成本核算相关的实际经济业务，从要素费用的核算开始，安排了直接材料费用、薪酬费用、其他费用、辅助生产费用、制造费用等模块实训，并在此基础上重点对生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配、成本核算的分步法进行了实训；最后是成本报表编制实训，以达到让学生真实体验成本会计从费用到成本的整个核算过程，熟练掌握费用的归集和分配的基本原理

和方法的目的。

本书在编写过程中力求做到实训资料准确规范,实训设计科学仿真,并紧紧遵循最新的会计准则。其主要特点有三:一是仿真性。无论是先导案例还是综合案例,尽管成本核算数据是模拟的,但案例企业都是真实的企业,能让学生产生一种身临其境的感觉。二是指导性。本书首先集中介绍了成本核算的基本理论、基本方法,这可作为综合实训的理论指导;然后进行先导案例实训,以此作为综合实训的实践指导;最后才是综合案例实训。我们把学生的实训安排成一个循序渐进的过程,以避免学生面对庞杂的原始资料无从入手的现象。三是综合性。在综合实训中,尽管分了七个模块,但整个实训是一个综合实训,各个实训模块之间存在着密切的关联性,是不可分割的,数据之间存在着很强的勾稽、逻辑关系,除一些初始数据和经济业务外,所有实训模块都没有另外提供数据资料,后面实训所需要的成本核算数据大都来自于前面有关实训模块的计算结果,以达到让学生真正驾驭实训资料、真正掌握成本核算方法和流程的目的。

本书主要作为高职院校学生在校内进行成本会计实训之用,亦可作为在职人员指导读物。

本书由郑伦卉、蒲萍担任主编,李祖琼、王珏、吴琛担任副主编。

由于编者水平有限,实践能力不够,书中难免有疏漏之处,敬请读者和专家批评指正,以便我们将来能做得更好。

编 者

2010年7月

目 录

第一部分 成本会计案例实训基础	1
第一章 成本会计案例实训总论	3
一、成本会计案例实训的目的	3
二、成本会计案例实训的要求	3
三、成本会计案例实训的有关说明	4
第二章 成本会计核算工作概述	5
一、成本会计岗位工作职责	5
二、成本会计的任务	5
三、成本核算的账户设置	6
四、成本核算基本程序	7
五、成本费用核算的原则及方法	9
六、产品成本计算的基本方法	13
七、成本报表	15
第三章 先导案例——产品成本计算的品种法实训	16
一、公司概况	16
二、公司核算资料	18
三、成本核算基本程序	20

第二部分 成本会计案例综合实训	31
第四章 案例公司基础资料	33
一、公司概况	33
二、公司成本核算特点	35
三、主要产品及其各项费用单位定额标准	38
四、期初在产品成本及产量记录	39
第五章 要素费用核算及成本计算的分步法实训	40
模块一 直接材料费用实训	40
模块二 职工薪酬费用实训	63
模块三 其他费用分配实训	74
模块四 辅助生产费用实训	86
模块五 制造费用实训	92
模块六 生产费用在完工产品和期末在产品 之间的分配实训	93
模块七 产品成本计算的分步法实训	95
第六章 成本报表编制实训	98
一、实训目的	98
二、实训资料	98
三、实训程序	98
附录	102
一、个人所得税的计算	102
二、棉纱生产工艺释义	103
三、参考书目	104

A decorative rectangular border with a repeating circular pattern surrounds the title text.

第一部分

成本会计案例实训基础

第一章 成本会计案例实训总论

一、成本会计案例实训的目的

成本会计案例实训主要以一个模拟工业企业为案例，将与成本核算有关的基本资料、原始凭证详细地展现出来后，让学生综合应用成本核算方法，完成从费用发生到成本形成的整个核算过程。

通过案例实训，可达到以下目的：让学生进一步加深对成本会计的基本理论、基本知识的理解，熟练掌握成本会计的基本核算方法，全面了解成本核算的业务流程，提高动手能力，培养独立开展成本核算的工作能力和成本管理能力。

二、成本会计案例实训的要求

1. 对实训指导教师的要求

由于成本会计案例实训是培养和提高学生成本核算动手能力的关键环节，核算工作量较大，数据之间存在着很强的勾稽、逻辑关系，因此实训指导教师的作用至关重要。实训指导老师应具有较强的专业知识、实务经验和严谨的教学态度，在指导

教学时对每一环节的实训都要做到有计划、有要求、有指导、有讲评。

2. 对实训学生的要求

本实训相当于成本会计实际核算过程，是成本会计岗位工作的演习，因此学生要端正态度，认真实训，并在实训中严格遵守实务工作中的有关要求：

(1) 正确理解和分析有关原始凭证所反映的经济业务的准确含义和用途，认真思考并确认无误后进行会计处理。

(2) 按照国家统一会计制度的规定和《会计基础工作规范》的要求，高质量地独立完成会计凭证的审核、记账凭证的填制、会计账簿的开设与登记、成本报表的编制等一系列工作。

三、成本会计案例实训的有关说明

(1) 本实训参考学时为 30 课时，建议每天安排 6~8 课时。

(2) 本实训的原始凭证省略了签章等内容，领料单省略了经手人等的签名。尽管模拟企业为真实企业，但实训资料为模拟数据，可能与事实和现实不符。

(3) 本实训计算过程中，分配率或加权平均单位成本等应精确到 0.0001，成本费用金额应精确到 0.01，尾差由管理费用或最后一个分配对象负担。

(4) 本实训用会计分录代替记账凭证。

(5) 本实训案例的成本核算期为 2010 年 7 月。

第二章 成本会计核算工作概述

一、成本会计岗位工作职责

- (1) 拟定成本核算办法。
- (2) 制订成本费用计划。
- (3) 负责成本管理基础工作。
- (4) 核算产品成本和期间费用。
- (5) 编制成本费用报表并进行分析。
- (6) 协助管理在产品和自制半成品。
- (7) 保守企业商业秘密。

二、成本会计的任务

成本会计的根本任务是尽可能地节约企业生产经营过程中活劳动与物化劳动的消耗，不断降低产品成本，提高经济效益。具体任务是：

- (1) 正确计算产品成本，及时提供成本信息。
- (2) 优化成本决策，确立目标成本。
- (3) 加强成本控制，防止挤占成本。

(4) 建立成本责任制度，加强成本责任考核。

三、成本核算的账户设置

为核算企业产品成本，一般应设置“生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”和“库存商品”等会计科目。

“生产成本”科目用以核算企业进行产品生产（包括产成品、自制半成品和提供劳务等）、自制材料、自制设备等所发生的各项生产费用。为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本，还应在该总账账户下设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级账户，在二级账户下再按一定要求设置明细账户。

为了简化会计核算手续，也可以将两个二级账户提升为一级账户，不再设置“生产成本”总账账户。

“制造费用”科目用以核算企业进行产品生产和提供劳务而发生的各项间接费用。该科目按不同的车间、部门设置明细账。对辅助生产车间的制造费用，可以单设“制造费用”科目进行核算，也可以不单设“制造费用”科目，而将其计入“辅助生产成本”科目总账以及所属明细账的相应费用项目。

“销售费用”科目用以核算企业产品销售过程中发生的各项费用。

“管理费用”科目用以核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营而发生的各项管理费用。

“财务费用”科目用以核算企业为筹集生产经营资金而发生的各项费用。

“库存商品”科目用以结转已完工入库产品的成本。