



高等职业教育  
会计专业教学资源库  
Accounting teaching resources  
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

# 成本核算

胡中艾 蒋小芸 主编

 高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

# 成本核算

Chengben Hesuan

胡中艾 蒋小芸 主编



高等教育出版社·北京  
HIGHER EDUCATION PRESS · BEIJING

## 内容提要

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号:2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革,加强专业与课程建设,推动优质教学资源共建共享,提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。

本书是高等职业教育会计专业教学资源库建设项目的阶段性成果。该书吸取了近几年国家示范性高职院校会计专业教学改革的成果,遵循“工学结合”的教育理念,以现实的成本会计岗位工作任务为逻辑起点,按照“注重基础、突出适用、精选内容、增加弹性”的要求,运用工作过程系统化的方法,对成本核算的“行动领域”进行了学习情境和典型案例的设计,形成了“导读篇”、“情境篇”和“典型案例篇”的教材架构。

本书的“导读篇”,旨在使学生初步明确诸如“成本”、“成本核算”等基本概念,了解“成本核算的基本原则”和“成本核算的基本要求”等基本问题,实现本课程相关内容与各专业课程之间的衔接。“情境篇”以掌握成本核算的品种法为基本目标,通过铸铁阀门生产环境下成本计算的典型工作场景,介绍各要素耗费的分配、辅助生产成本和制造费用的归集与分配以及完工产品和在产品的计算与结转等基本技能。“典型案例篇”以掌握成本核算的分批法、分步法、分类法和定额法为目标,精选了部分典型业务案例,通过对相关案例重点、难点及学习方法的分析 and 描述,引导学生模仿案例进行成本核算业务的改造、拓展和自主性探究。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、本科院校举办的职业技术学院会计类专业及其他管理类专业的通用教材,也可作为社会自学者的自学教材及从业人员的业务参考用书。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后郑重声明。

## 图书在版编目(CIP)数据

成本核算/胡中艾,蒋小芸主编. —北京:高等教育出版社,2011.8 (2012.8重印)  
ISBN 978-7-04-032149-4

I. ①成… II. ①胡… ②蒋… III. ①成本计算-高等职业教育-教材 IV. ①F231.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第120861号

策划编辑 张睿 责任编辑 张睿 特约编辑 方燕平 封面设计 于涛  
版式设计 于涛 插图绘制 尹莉 责任校对 殷然 责任印制 韩刚

出版发行 高等教育出版社  
社址 北京市西城区德外大街4号  
邮政编码 100120  
印刷 高教社(天津)印务有限公司  
开本 787×1092 1/16  
印张 17.75  
字数 310 000  
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598  
网址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
网上订购 <http://www.landrac.com>  
<http://www.landrac.com.cn>  
版次 2011年8月第1版  
印次 2012年8月第4次印刷  
定价 27.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换  
版权所有 侵权必究  
物料号 32149-00

顾问：刘玉廷

主任：赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序)：马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波  
张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟祥 程淮中

委员(按姓氏笔画排序)：

丁佟倩 于 强 于美玲 马 彬 马会起 王 荃 王庆国  
王忠勇 王金申 王春如 王美玲 王海峰 方 敏 尹 东  
叶慧丹 吕均刚 朱华建 朱庆仙 刘 波 刘成竹 刘宝艳  
许 娟 孙作林 孙莲香 苏文清 李 飞 李 华 李 志  
李 妍 李 坤 李 英 李 俊 李 娟 李 维 李 超

李 群 李玉俊 李代俊 杨 丹 杨 蕊 杨 毅 杨兰花  
杨金莲 吴丛慧 吴晓莉 吴鑫奇 邱正山 何秀贤 何明友  
何涛涛 沈艾林 沈清文 张 英 张 敏 张 琰 张卫平  
张凤明 张远录 张莲苓 张桂春 陆小虎 陈 凤 陈 彦  
陈 娟 陈 强 陈冬妮 陈红慧 陈素兰 林祖乐 季光伟  
周 彦 周宇霞 周海彬 郑红梅 赵 燕 赵云芳 赵孝康  
胡玲敏 胡蔚玲 施金影 施海丽 姚军胜 顾爱春 徐耀广  
高慧芸 高瑾瑛 郭书维 郭素娟 唐淑文 涂 君 桑丽霞  
黄 玑 黄 培 黄晓平 黄菊英 黄新荣 常 洁 崔玉娟  
银样军 笄建军 康 山 章慧敏 梁毅炜 董京原 蒋 萍  
蒋小芸 蒋丽华 蒋麟凤 韩延龄 焦 丽 童晓茜 曾海明  
路荣平 鲍建青 裴淑琴 管朝龙 廖艳琳 颜永廷 潘宏霞  
薛春燕 戴桂荣

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业，于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业，由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来，按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队，吸引行业企业参与，整合社会资源，在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上，采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针，项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问，确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位，同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作，形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来，项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会，以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标，紧跟我国职业教育改革的步伐，确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念，以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程，

以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源，开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台 3 个教学平台，构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等 4 个子库，基本完成了项目建设任务，并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一，也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来，项目组多次召开教材编写会议，组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论，深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析，以培养高素质的技能型会计人才为目标，打破会计专业传统教材框架束缚，根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例，形成了以下几点鲜明特色。

第一，确定高职就业面向与就业岗位，构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上，将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位，并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析，开发了会计职业基础、出纳业务操作等 12 门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上，组织编写了与 12 门专业课程对应的 12 本主体教材及 5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分，做到逻辑一致，内容相谐，既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化，又避免了不同课程内容之间的重复，实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二，立足高职“教学做”一体化教学特色，设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求，从“教什么、怎么教”、“学什么，怎么学”、“做什么，怎么做”三个问题出发，每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”（放入资源平台）、“实训手册”。其中，主体教材

以“学习者用书”为主要定位，立足“学什么、怎么学”进行编写，是课程教学内容的载体；教师手册以“教师用书”为主要定位，立足“教什么、怎么教”进行编写，既是教师进行教学组织实施的载体，也是学生参与课堂活动设计的载体；实训手册以“能力训练与测试”为主要定位，立足“做什么，怎么做”，通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三，有效整合教材内容与教学资源，打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求，在教材编写的同时，各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行，相携而成，是本套教材最大的特色。同时，为了引导学习者充分使用配套资源，打造真正的“自主学习型”教材，本套教材增加了辅学资源标注，即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途，从而将教材内容和教学资源有机整合起来，使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠，那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信，这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四，遵循工作过程系统化课程开发理论，采用学习情境式教学单元，体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体，本套教材不再使用传统的章节式体例，而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比，学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”，立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情



境，再现了大量真实的会计职业的账、证、表，满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五，主体教材装帧精美，采用四色、双色印刷，突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷，并以不同的色块，突出重点概念与技能，通过视觉搭建知识技能结构，给人耳目一新的感觉。同时，彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目，增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程，历时三年，几经修改，既具积累之深厚，又具改革之创新，是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶，也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路，一条成功之路，一条未来之路！

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011 年 4 月

2010年6月,教育部和财政部批准高等职业教育会计专业教学资源库建设项目正式立项,标志着高职高专会计教育教学改革从“观念认同”走向了“深层开发”的内涵发展之路。受项目组重托,我们联合山西省财政税务专科学校、四川财经职业学院、江苏财经职业技术学院、浙江工商职业技术学院等高职高专院校,集团队智慧,采众家之长,树自身一帜,倾身心之力,精心编写了本书。

本书按“导读”、“情境篇——品种法及其应用”、“典型案例篇Ⅰ——分批法及其应用”、“典型案例篇Ⅱ——分步法及其应用”、“典型案例篇Ⅲ——分类法及其应用”和“典型案例篇Ⅳ——定额法及其应用”进行篇章构架。

本书按照认识的直观原理,在成本计算品种法的编写上,有目的地引入了在制造业具有典型代表意义的沃尔公司铸铁阀门生产环境下成本计算的全部过程,在要素费用的分配、辅助生产成本的归集和分配、制造费用的归集和分配、完工产品和在产品的分配与结转,以及期间费用的归集和结转上,用语言描述情境,用实物演示情境,以图形再现情境,将学生带入成本会计人员的典型工作场景。这样做的目的,一则为调动学生的学习情绪和激发其学习兴趣,使学习活动成为学生主动的、自觉的活动;二则为学生提供良好的暗示或启迪,使学生从形象的感知达到抽象的理性的顿悟,锻炼学生的创造性思维,培养学生的适应能力。

在典型案例篇成本计算方法的编写上,本书精选了嘉尚服装厂、苏城纺织厂、津门泵业有限公司、红星灯泡厂和苏旭照明器材有限公司作为典型业务案例,在其特定的生产组织和工艺过程下,从中采集了成本计算的全部资源,形成了分批法、分步法、分类法和定额法的典型案例。本书以具有客观真实性和较强综合性的典型案例,通过对相关案例重点、难点及学习方法的分析 and 描述,充分发挥学生在教学过程中的主体性作用,引导学生模仿案例进行成本核算业务的改造、拓展和自主性探究。本书采用典型案例法组织

分批法、分步法和部分辅助方法的教学内容，并通过教学过程中动态性的双向交流，鼓励学生独立思考，引导学生变注重知识为注重能力，培养学生的创新精神和实际解决问题的能力。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授、蒋小芸副教授任主编，各篇编写分工如下：情境篇由胡中艾教授、蒋小芸副教授、杨金莲副教授共同编写，典型案例篇Ⅰ由四川财经职业学院马会起讲师、陈娟讲师编写，典型案例篇Ⅱ由胡中艾教授、江苏财经职业技术学院沈艾林副教授、管建军副教授共同编写，典型案例篇Ⅲ由浙江工商职业技术学院许娟副教授编写，典型案例篇Ⅳ由山西省财政税务专科学校杨兰花副教授编写。全书插图由山西广播电视电影电视管理干部学院董立荣绘制。

在本书编写过程中，阳泉市阀门有限公司、嘉尚服装厂、苏城纺织厂、津门泵业公司、红星灯泡厂和苏旭照明器材有限公司提供了大量的案例素材，高等教育出版社、山西省财税部门以及项目建设参与院校的同仁给予了大力支持，在此深表谢意！

目前，我们正处在中国高等职业教育发展的大好时机，教育教学改革如火如荼。我们渴望编写一本适应职业教育特点的教材，以期在改革的大潮中有所作为。本书全体编著人员期待着读者的批评指正！

编者

2011年3月

导读篇	1
情境篇——品种法及其应用	11
情境导入	12
工作任务与学习情境	17
职业能力目标	18
学习情境一 成本费用账户的设置	20
情境导入	20
职业判断与基本技能	20
情境小结	42
学习情境二 材料耗费的分配	43
情境导入	43
职业判断与基本技能	45
业务操作	51
情境小结	54
学习情境三 燃料耗费的分配	55
情境导入	55
职业判断与基本技能	55
业务操作	56
情境小结	58
学习情境四 外购动力耗费的分配	59

情境导入	59
职业判断与基本技能	60
业务操作	62
情境小结	64
学习情境五 职工薪酬耗费的分配	64
情境导入	64
职业判断与基本技能	67
业务操作	69
情境小结	72
学习情境六 固定资产折旧费的分配	72
情境导入	72
职业判断与基本技能	74
业务操作	75
情境小结	77
学习情境七 利息、税金及其他支出的分配	77
情境导入	78
职业判断与基本技能	79
业务操作	80
情境小结	82
学习情境八 跨期耗费的分配	83
情境导入	83

职业判断与基本技能	83
业务操作	85
情境小结	87
学习情境九 辅助生产成本的归集与分配	88
情境导入	88
职业判断与基本技能	88
业务操作	99
情境小结	103
学习情境十 制造费用的归集与分配	103
情境导入	104
职业判断与基本技能	104
业务操作	108
情境小结	111
学习情境十一 废品损失的归集与分配	111
情境导入	112
职业判断与基本技能	113
业务操作	116
情境小结	119
学习情境十二 完工产品成本的计算与结转	120
情境导入	121
职业判断与基本技能	121

业务操作	136
情境小结	140
学习情境十三 成本报表的编制与分析	140
情境导入	141
职业判断与基本技能	141
情境小结	164
<b>典型案例篇</b>	<b>165</b>
典型案例篇 I——分批法及其应用	166
工作任务与学习情境	168
职业能力目标	169
案例导入	170
业务操作	171
案例小结	219
典型案例篇 II——分步法及其应用	220
工作任务与学习情境	221
职业能力目标	221
案例A导入	223
职业判断与基本技能	224
业务操作	225
案例B导入	232
职业判断与基本技能	234
业务操作	235

案例小结	242
典型案例篇Ⅲ——分类法及其应用	243
工作任务与学习情境	245
职业能力目标	245
案例导入	246
业务操作	246
案例小结	251
典型案例篇Ⅳ——定额法及其应用	252
工作任务与学习情境	254
职业能力目标	254
案例导入	255
业务操作	255
案例小结	266
<b>参考书目</b>	<b>267</b>



## 导读篇

一、成本的含义

二、成本开支的范围

三、成本核算的基本原则

四、成本核算的要求