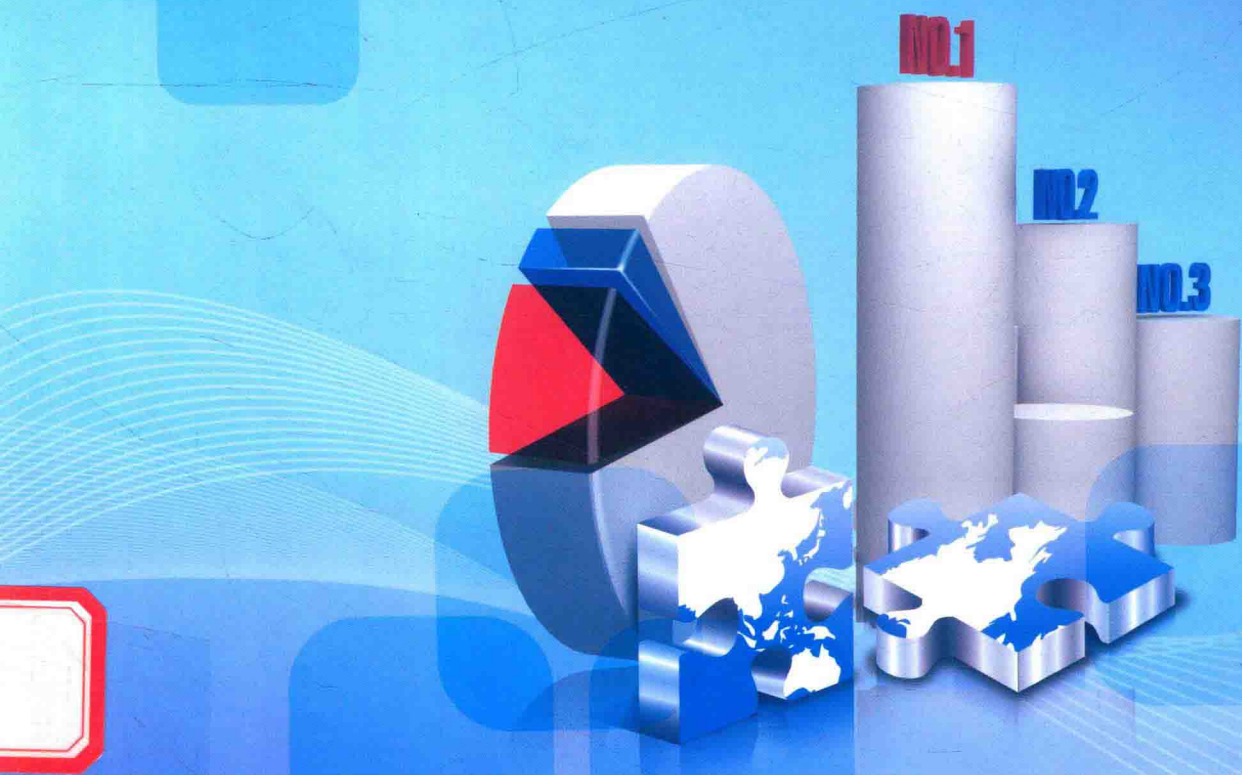


成本核算管理实训教程

张 琪 主编



科学出版社

成本核算管理实训教程

张 琪 主 编

王艳丽 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书的内容包括品种法实训、分批法实训、分步法实训及综合实训四个实训项目,每个项目都配有翔实的案例,学生可以通过实训熟悉并掌握企业成本核算的具体方法和程序。

本书是高等院校会计学和财务管理专业的教学用书,主要用于配套软件教学,也可作为成本会计课程的手工实训教材。

图书在版编目(CIP)数据

成本核算管理实训教程 / 张琪主编. —北京: 科学出版社, 2017

ISBN 978-7-03-051260-4

I. ①成… II. ①张… III. ①成本计算 IV. ①F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 000096 号

责任编辑: 王国策 戴 薇 杨 昕 / 责任校对: 王万红

责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

百善印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2017 年 1 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2017 年 1 月第一次印刷 印张: 8 1/2

字数: 201 000

定价: 32.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈百善〉)

销售部电话 010-62136230 编辑部电话 010-62135397-2032

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前言

成本会计是随着社会经济的发展而逐渐形成和发展起来的,是特定经济环境下的产物。在现代会计阶段一般认为,“现代成本会计是成本会计与管理会计的直接结合,它根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,针对不同业务,建立起数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业的生产经营实现最优运转,从而大大提高企业的竞争能力和适应能力”。

成本会计是财会专业学生的必修课,是后续课程学习的基础。财会专业侧重实践,因此熟练掌握成本会计核算技能的“应用型”人才备受用人单位青睐。由于在毕业前让所有学生长时间进入企业进行成本会计学习实践并不现实,因此我们编写本书,用实训代替实习,以帮助学生更好地掌握成本核算管理实践技能。

本书由张琪任主编,王艳丽任副主编。在正式出版前,本书已在部分院校试用两年,反馈良好。为了使本书内容与时俱进,在试用过程中,我们进行了多次修订,并于2016年9月根据“营改增”的新规定完成了最近一次修订。

本书在编写过程中,参考了国内外相关著作和教材,吸收了很多有益的信息,在此,特别对其作者表示感谢。由于编写时间仓促,作者水平所限,书中难免有不妥之处,欢迎广大读者、同行批评指正。

编者

2016年10月

目 录

总论	1
实训项目一 品种法实训	5
第一部分 实训预备知识	5
一、品种法的概念	5
二、品种法的特点及适用范围	5
三、品种法成本计算基本程序	5
第二部分 实训项目设计	6
一、实训目的	6
二、公司简介	6
三、实训资料	7
四、实训操作要求	18
第三部分 实训项目材料	18
实训项目二 分批法实训	32
第一部分 实训预备知识	32
一、分批法的概念	32
二、分批法的特点及适用范围	32
三、分批法成本计算基本程序	33
第二部分 实训项目设计	34
一、实训目的	34
二、公司简介	34
三、实训资料	34
四、实训操作要求	38
第三部分 实训项目材料	39



实训项目三 分步法实训	50
第一部分 实训预备知识	50
一、分步法的概念	50
二、分步法的特点及适用范围	50
三、分步法成本计算基本程序	51
第二部分 实训项目设计	55
一、实训目的	55
二、公司简介	55
三、实训资料	56
四、实训操作要求	62
第三部分 实训项目材料	63
实训项目四 综合实训	74
第一部分 实训预备知识	74
第二部分 实训项目设计	74
一、实训目的	74
二、公司简介	74
三、实训资料	76
四、实训操作要求	112
第三部分 实训项目材料	112

总 论

1. 成本会计模拟实训的意义

成本会计是会计学、财务管理及其他相关专业的必修课，与基础会计、中级财务会计、高级财务会计相互补充，构建了财务会计专业的核算主板块。成本会计课程的实践性决定其在教学中要构建科学的、合理的技能结构和技能训练教学体系，建立知识与技能相互促进、相互依赖、相互渗透、互为基础的促学机制，成本会计的模拟实训是其不可或缺的重要环节。理论与实践的有效结合是“培养与经济建设要求相适应的、具有实践能力和创新精神的、全面发展的、面向各类企业的会计实务工作者和具有初步学术研究能力的专门人才”的必要措施和有力保证。

随着经济的发展，特别是工业企业（制造业）急需具有扎实专业基础并且勤劳肯干的成本会计人才。这些企业要求会计专业毕业生缩短工作适应期，能尽快独立进行会计操作，胜任会计工作。为了培养合格的成本会计人才，满足会计部门的实际需要，必须重视成本会计模拟实训教学。为了保证成本会计模拟实训的可操作性、系统性、规范性，我们组织编写了《成本核算管理实训教程》一书。本书从基础知识到模拟实训进行系统的讲解，辅以配套软件进行学习，快速达到模拟实训的目的。通过本书的学习，可以缩短会计专业在校学生或理论研究者从学习理论到进行实践的距离；掌握本书的内容，可以使成本会计工作者从事会计实践操作更加正规化、规范化和系统化；使用本书，可以为开展成本会计实践教学创造条件；借鉴本书，可以为研究成本会计实践教学开辟新天地。

2. 成本会计模拟实训的任务

本书侧重于会计的理论与实践紧密结合，将抽象的成本核算理论应用于实践操作，学以致用，使学生加深对其所学成本会计知识的理解，强化并提高其成本核算操作能力，为其以后从事会计工作打下坚实基础。成本会计模拟实训的任务，具体内容概括如下。

（1）成本会计模拟实训的本质是将书本知识变为实践经验，因此，成本会计模拟实训的基本要求是学生必须首先掌握最基本的会计理论知识，用这些理论知识来指导实践



操作,并在实践操作中不断回顾、加深理解这些理论知识。

(2) 成本会计是会计学的组成部分,通过成本会计模拟实训,学生能够了解、编制、审核、登记会计凭证和会计账簿,对其学习会计学很有帮助。

(3) 使学生达到熟练操作的程度,能够根据企业生产经营的实际情况,科学、合理地进行成本会计核算。

(4) 体验会计工作,培养职业道德。通过模拟实训,使每一个学生迅速进入会计角色,行使《会计法》赋予会计人员的权限,履行会计人员的职责。在实践操作中亲身体会作为一名会计工作人员,除应具备一定的专业知识和技能外,还必须具有牢固的法制观念及良好的职业道德。

3. 成本会计模拟实训的内容

成本会计模拟实训的内容主要包括如下内容。

(1) 工业企业(制造业)生产过程中相关原始凭证的取得、识别、填制和审核。

(2) 根据审核无误的原始凭证填制记账凭证并审核。

(3) 根据企业需要设置各种日记账、明细账和总账。

(4) 根据审核无误的记账凭证登记各种日记账、明细账和总账。

(5) 根据模拟实训要求的成本核算方法计算产品成本。

(6) 撰写模拟实训报告,对模拟实训的心得体会进行总结。

(7) 将模拟实训的所有资料装订成册,妥善保管。

4. 成本会计模拟实训课时分配

成本会计模拟实训应安排在相关成本会计课程讲授之后进行,建议实训学时为 17 课时,具体安排如下。

阶段	实训项目	教学时数/课时		总学时/课时
		预备知识回顾	实验(上机操作)	
第一阶段	品种法	1	2	3
第二阶段	分批法	1	2	3
第三阶段	分步法	1	4	5
第四阶段	综合	1	5	6
总计		4	13	17

5. 成本会计模拟实训的要求

成本会计模拟实训的要求具体如下。

(1) 完全按照企业成本会计核算的程序、方法及所使用的凭证、账、表来组织成本会计模拟实训,使成本会计模拟实训更具有真实感。



(2) 实施成本会计模拟实训时,必须按照会计制度规定,用蓝、黑墨水笔填制凭证、登记账簿,不得随意用红笔记录。

(3) 数字的书写必须符合会计要求,出现错误必须及时更正。

(4) 按照财政部最新会计准则、会计制度规定,对企业实际发生的经济业务进行核算和操作。

(5) 模拟实训结束后,根据成本会计模拟实训考核规定和考核标准,对每个模拟实训者进行对照检查,评定实训成绩,作出综合评价。

6. 成本会计模拟实训的组织形式

成本会计模拟实训的组织形式具体如下。

(1) 单人实训,即每一个参加实训的人员均要独立完成实训的全过程。

(2) 分组实训,即每两个人一组,自行分组,共同完成模拟实训任务。

(3) 分组、分角色实训,即四人左右一组,小组成员均有固定的角色、固定的成本核算任务,团队配合,共同完成模拟实训任务。

实训可根据课程人数、成本核算方法的难易程度、训练目的,灵活选用上述三种形式。

7. 成本会计模拟实训综合考评

1) 考核标准

模拟实训是会计教学的重要环节,与课堂教学一样,实行严格的考核制度。这对于充分调动学生参与实训的主动性和积极性,促使其按质、按量、按时完成实训任务,进一步提高实训效果,具有重要作用。在进行综合考评时,应充分考虑模拟实训与一般课堂教学的差异性,考核重点放在学生的实际操作能力上。具体的考核标准包括以下几个方面。

(1) 考勤。要求学生按规定时间参与实训,重点考核学生在实训期间是否无故迟到、早退或旷课。

(2) 纪律。主要从完成实训任务的及时性、实训态度两个方面评价,如是否按时完成实训任务,是否服从指导老师安排,是否有抄袭现象,等等。

(3) 基本功考核。对学生掌握成本会计核算基本理论、技能,以及了解会计制度的情况进行考核,主要是成果评价,如凭证、账簿等是否完整正确;也适当依据实训过程中的表现,如及时发现问题、提出建议、改进工作,等等。

(4) 团队成绩(若有需要)。考核每个小组不同岗位之间的协调能力和团队精神,同时也是考核个人沟通、组织能力的重要参考要素。



(5) 报告内容。保证实训报告的质量。

2) 评分参考标准

(1) 分数等级: 优秀(90分以上); 良好(80~89分); 中等(70~79分); 及格(60~69分); 不及格(59分以下)。

(2) 补充说明: 若有下列情况之一, 则该学生的实训成绩视为不及格。

① 会计凭证、会计账簿之间的数据出现严重不符。例如, 记账凭证没有对应的附件, 有记账凭证而未登记入账, 会计账簿中有记录但没有对应的记账凭证。

② 出勤率未达到80%以上。

③ 有明显抄袭行为。

④ 严重违反实训管理制度。

我们认为, 根据会计准则体系要求, 对会计专业成本会计模拟实训业务不断地补充、完善, 能更加全面、准确地模拟企业生产经营活动的会计业务事项, 有助于提高会计专业的实践教学水平及整体教学质量。

实训项目一 品种法实训

第一部分 实训预备知识

一、品种法的概念

产品成本计算的品种法是以产品品种作为成本计算对象，按照产品品种归集生产费用和计算产品成本的一种方法。采用这种方法，既不要求按照产品批别计算成本，也不要求按照产品生产步骤计算成本。

二、品种法的特点及适用范围

1. 品种法的特点

- (1) 以企业最终完工的产品作为成本计算对象。
- (2) 成本计算定期按月进行。
- (3) 区分不同情况处理在产品成本。

2. 品种法的适用范围

从生产的工艺过程看，品种法一般适用于大量、大批、单步骤生产类型的企业，如发电厂、采掘厂等；从生产的组织方式看，其适用于大量、大批、多步骤生产类型的企业或车间，如砖瓦厂、造纸厂、糖果厂、玻璃制品厂和小型水泥厂等。企业内的供水、供电、供气等辅助生产车间，为基本生产车间或其他部门提供产品和劳务，其成本计算也可以采用品种法。

三、品种法成本计算基本程序

成本计算程序是对产品生产过程中所发生的各项费用进行审核、归集和分配，计算



完工产品成本和月末在产品成本的过程。采用品种法计算产品成本时,其成本计算的基本程序如下。

- (1) 按产品品种设置成本计算单(基本生产成本明细账)。
- (2) 归集和分配本月发生的各项费用。
- (3) 分配辅助生产费用。
- (4) 分配基本生产车间制造费用。
- (5) 计算完工产品成本和月末在产品成本。
- (6) 结转完工产品成本。

第二部分 实训项目设计

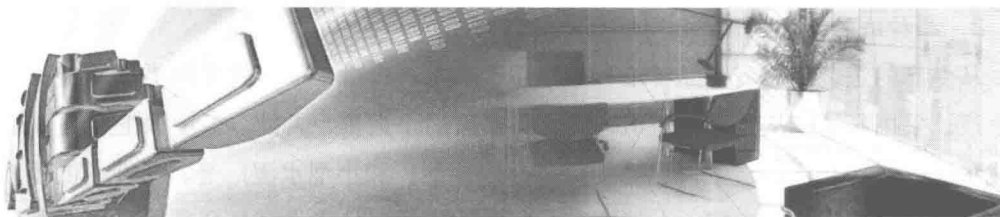
一、实训目的

通过本次实训,使学生能够应用产品成本计算的品种法进行成本核算,并与成本核算账务处理系统相结合,以培养学生的理论运用能力和实际动手操作能力,训练其实务操作技能。

二、公司简介

广州星力橡胶有限公司的基本情况如图 1-1 所示。

广州星力橡胶有限公司,前身为三星轮胎厂,专业生产自行车轮胎、摩托车轮胎已有十多年的历史,生产能力在广州市黄埔区名列前茅。公司拥有完善的质量保证体系、先进的生产和检测装备技术。



自成立以来,公司完善管理、开发新品、抓住机遇、应对挑战、激活机制、降低增效,进一步增强了市场的竞争力,以质求生、以人为本、开拓进取、超越创新是公司永不懈的追求目标,愿与新老客户朝着更新更大的目标迈进。公司设有两个基本生产车间:内胎车间、外胎车间;设有两个辅助生产车间:动力车间、机修车间。

图 1-1 公司简介



三、实训资料

1. 基本条件

该企业属大量、大批生产类型，成本核算采用品种法。产品成本核算要求如下。

(1) 产品成本中原材料费用按定额耗用量比例(包装材料和内胎车间用的嘴子按产品产量)分配；工资及福利费、制造费用按生产工时比例分配。

(2) 生产成本在完工产品与月末在产品之间分配：内胎产品由于各月在产品数量较均匀，故采用在产品成本按年初固定数计算；外胎产品各月在产品数量变化比较大，采用约当产量法。内、外胎产品原材料费用在生产开始时一次投入。

(3) 辅助生产：动力车间为企业提供风、水、电服务，外购动力费用先记入“辅助生产成本——动力车间”账户，月末随同动力车间费用一同分配；机修车间为全厂提供修理服务。为简化核算，两个辅助生产车间发生的管理、组织生产的费用，不通过“制造费用”账户核算，直接记入“辅助生产成本”账户。辅助生产费用分配采用交互分配法。

该企业前期相关资料如图 1-2～图 1-9 所示。

期初在产品明细表					单位：元
成本项目 产品名称	原材料	燃料及动力	工资及福利	制造费用	合计
自行车内胎	348.00	34.00	58.00	34.00	474.00
摩托车内胎	697.00	75.00	136.00	75.00	983.00
自行车外胎	1 800.00	270.00	360.00	160.00	2 590.00
摩托车外胎	2 140.00	250.00	350.00	150.00	2 890.00

图 1-2 期初在产品明细表

内胎材料消耗定额表			
产品名称 材料名称	计量单位	自行车内胎/条	摩托车内胎/条
生胶	千克	0.20	0.40
填充剂 1#	千克	0.30	0.20
硫化剂	千克	0.02	0.05
京光红	千克	0.01	0.02

图 1-3 内胎材料消耗定额表



外胎材料消耗定额表

产品名称 材料名称	计量单位	自行车外胎/条	摩托车外胎/条
生胶	千克	0.30	0.70
填充剂 2#	千克	0.20	0.50
硫化剂	千克	0.10	0.20
炭黑	千克	0.20	0.30
帘子布	千克	0.10	0.30

图 1-4 外胎材料消耗定额表

材料价格

材料	单价	材料	单价
生胶	6 元/千克	煤	1 400 元/吨
填充剂 1#	4 元/千克	机油	20 元/升
填充剂 2#	5 元/千克	汽油	3.50 元/升
硫化剂	5 元/千克	保险片	8 元/个
炭黑	5 元/千克	挤出机嘴	200 元/套
京光红	15 元/千克	包装纸盒	2 元/个
帘子布	1.80 元/千克	包装袋	0.50 元/个
嘴子	0.50 元/套		

图 1-5 材料价格

产品成本计划表

单位：元

产品名称	自行车内胎	摩托车内胎	自行车外胎	摩托车外胎	合计
计划的全部产品成本	65 456.08	47 468.88	84 000.96	76 409.58	273 335.5

图 1-6 产品成本计划表

内胎车间材料单耗量

产品名称 材料	自行车内胎			摩托车内胎		
	本年计划	本年实际	历史先进水平	本年计划	本年实际	历史先进水平
生胶/元·千克 ⁻¹	0.456 5	0.457 5	0.398 5	0.75	0.903	0.900
填充剂 1#/元·千克 ⁻¹	0.542 1	0.563 45	0.563 8	0.361	0.376	0.451
硫化剂/元·千克 ⁻¹	0.030 2	0.046 74	0.065 8	0.127	0.117	0.135
京光红/元·千克 ⁻¹	0.030 2	0.022 54	0.032 2	0.033	0.045	0.040
嘴子/元·套 ⁻¹	1.013	1.001 6	1.001 4	0.908	1.003	0.992
包装纸盒/元·个 ⁻¹	0.104	0.033 4	0.025 6	0.134	0.033	0.132

图 1-7 内胎车间材料单耗量



外胎车间材料单耗量							
材料	产品名称	自行车外胎			摩托车外胎		
		本年计划	本年实际	历史先进水平	本年计划	本年实际	历史先进水平
生胶/元·千克 ⁻¹		0.69	0.71	0.71	1.60	1.66	1.63
填充剂 2#/元·千克 ⁻¹		0.50	0.48	0.49	1.11	1.20	1.14
硫化剂/元·千克 ⁻¹		0.24	0.25	0.25	0.90	0.75	0.80
炭黑/元·千克 ⁻¹		0.21	0.23	0.24	0.465	0.46	0.45
帘子布/元·千克 ⁻¹		0.44	0.43	0.44	0.65	0.64	0.62
包装袋/元·个 ⁻¹		0.03	0.05	0.02	0.04	0.05	0.06

图 1-8 外胎车间材料单耗量

材料价格——历史先进水平							
产品名称		自行车内胎	摩托车内胎	产品名称		自行车外胎	摩托车外胎
材料				材料			
生胶	5.56 元/千克	5.86 元/千克	生胶	5.38 元/千克	6.01 元/千克		
填充剂 1#	3.98 元/千克	3.69 元/千克	填充剂 2#	3.66 元/千克	3.98 元/千克		
硫化剂	5.5 元/千克	5.44 元/千克	硫化剂	4.68 元/千克	4.99 元/千克		
京光红	14.5 元/千克	14.86 元/千克	炭黑	1.1 元/千克	5.01 元/千克		
嘴子	0.48 元/套	0.61 元/套	帘子布	1.9 元/千克	2.23 元/千克		
包装纸盒	2.1 元/个	0.176 元/个	包装袋	0.49 元/个	0.54 元/个		

图 1-9 材料价格——历史先进水平

2. 本月发生的各项业务

(1) 2015 年 12 月 1 日, 内胎车间领用原材料: 生胶 5 400 千克, 填充剂 1# 4 500 千克, 硫化剂 630 千克。原始凭证如图 1-10 所示。

(2) 2015 年 12 月 1 日, 外胎车间领用原材料: 生胶 7 000 千克, 填充剂 2# 4 900 千克, 硫化剂 2 800 千克。原始凭证如图 1-11 所示。

(3) 2015 年 12 月 1 日, 机修车间领用保险片 50 个, 挤出机嘴子 3 套, 机油 4 升。原始凭证如图 1-12 所示。

(4) 2015 年 12 月 2 日, 动力车间领用保险片 25 个, 机油 4 升, 煤 10 吨。原始凭证如图 1-13 所示。

(5) 2015 年 12 月 3 日, 外胎车间领用机油 5 升。原始凭证如图 1-14 所示。

(6) 2015 年 12 月 8 日, 内胎车间领用京光红 270 千克, 嘴子 9 000 套, 包装纸盒 300 个。原始凭证如图 1-15 所示。



(7) 2015 年 12 月 15 日, 厂部领用汽油 200 升。原始凭证如图 1-16 所示。

(8) 2015 年 12 月 19 日, 外胎车间领用炭黑 2 100 千克, 帘子布 3 500 千克, 包装袋 350 个。原始凭证如图 1-17 所示。

(9) 2015 年 12 月 20 日, 内胎车间领用机油 4 升。原始凭证如图 1-18 所示。

(10) 2015 年 12 月 31 日, 本月耗电 2 000 度, 用银行存款支付本月电费 16 000 元。原始凭证如图 1-19 所示。

(11) 2015 年 12 月 31 日, 计提本月工资。原始凭证如图 1-20 所示。

(12) 2015 年 12 月 31 日, 计提折旧。原始凭证如图 1-21 所示。

(13) 2015 年 12 月 31 日, 用银行存款支付其他费用。原始凭证如图 1-22 所示。

(14) 2015 年 12 月 31 日, 摊销本月应负担的保险费。第一季度保险费 1 200 元。其中, 内胎车间 360 元, 外胎车间 480 元, 动力车间 120 元, 机修车间 120 元, 行政管理部门 120 元。原始凭证如图 1-23 所示。

(15) 2015 年 12 月 31 日, 本月预提短期借款利息 560 元; 预提大修理费用 600 元, 其中: 内胎车间 200 元, 外胎车间 400 元。原始凭证如图 1-24 所示。

(16) 2015 年 12 月 31 日, 动力车间电量统计表。原始凭证如图 1-25 所示。

(17) 2015 年 12 月 31 日, 机修车间工时统计表。原始凭证如图 1-26 所示。

(18) 2015 年 12 月 31 日, 本月产品产量及工时统计表。原始凭证如图 1-27 所示。

领 料 单					No:1001000010		
领用部门: 内胎车间			用途: 生产内胎		2015 年 12 月 01 日		
编号	名称及规格	单位	数量		单价	金额	备注
			请领	实发			
	生胶	千克	5 400	5 400			
	填充剂 1#	千克	4 500	4 500			
	硫化剂	千克	630	630			

会计主管: 梁家禧 记账: 何晓辉 领料部门主管: 李平 领料: 霍红 制单: 赵钱

第二联 财务联

图 1-10 领料单——内胎车间



领 料 单

No:1001000011

领用部门: 外胎车间

用途: 生产外胎

2015 年 12 月 01 日

编号	名称及规格	单位	数量		单价	金额	备注
			请领	实发			
	生胶	千克	7 000	7 000			
	填充剂 2#	千克	4 900	4 900			
	硫化剂	千克	2 800	2 800			

第二联
财务联

会计主管: 梁家禧

记账: 何晓辉

领料部门主管: 李平

领料: 霍红

制单: 赵钱

图 1-11 领料单——外胎车间

领 料 单

No:1001000012

领用部门: 机修车间

用途: 修理领用

2015 年 12 月 01 日

编号	名称及规格	单位	数量		单价	金额	备注
			请领	实发			
	保险片	个	50	50			
	挤出机嘴子	套	3	3			
	机油	升	4	4			

第二联
财务联

会计主管: 梁家禧

记账: 何晓辉

领料部门主管: 李平

领料: 霍红

制单: 赵钱

图 1-12 领料单——机修车间