



面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

成本会计实践手册

张楠 李贤贤 主编



清华大学出版社

面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

成本会计实践手册

张楠 李贤贤 主编

邓昊 秦妹 李天宇 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是清华大学出版社同期出版的《成本会计实务》的配套教材,融“教”和“做”于一体,着力培养学生的实践能力。全书共有十个项目,分为两种类型,第一种为单项训练,内容涵盖成本核算过程的各个环节,具体包括要素费用的归集与分配、辅助生产费用的归集与分配、制造费用的归集与分配、在产品与完工产品成本的核算等项目,其目的是加深学生对理论教学的感性认识,起到同步学习、及时巩固所学知识并形成单项能力的作用;第二种为综合训练,具体包括成本核算的三种基本方法、两种辅助方法等,其目的是全面检验和巩固学生的实践操作能力,为培养和提高学生的会计职业综合能力打下基础。

本书可供应用型本科及高等职业院校财会类专业的学生学习使用,也可以作为会计、财务人员及业务人员进行成本管理培训和业务培训的学习资料。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实践手册/张楠,李贤贤主编. —北京:清华大学出版社,2017

(面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列)

ISBN 978-7-302-45384-0

I. ①成… II. ①张…②李… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 260176 号

责任编辑:李玉萍 梁媛媛

封面设计:刘孝琼

责任校对:周剑云

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:6.75 字 数:162 千字

版 次:2017 年 1 月第 1 版 印 次:2017 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:18.00 元

产品编号:064976-01

前 言

在市场竞争日益加剧的情况下，成本会计已不再局限于确定存货成本，企业需要更加精确、更加相关的成本信息以整合产品的开发、生产、营销和售后服务，作为企业取得竞争优势的重要工具，成本会计目前正发展成为成本管理。

成本会计作为一种经济管理活动，在生产经营过程中发挥着重要的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合，因此它实际上包括了成本管理的各个环节，其主要职能有成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

本教材具备以下特点。

1. 校企合作的编写队伍

教材编写组由院校一线资深教师和实务界的优秀财会人员共同组成，由实务工作人员直接参与教材的编写，更能反映企业对财务人才的实际要求。

2. 突出操作能力的培养

本教材融理论知识与实务操作于一体，改变了以传统教材理论教学为主的特点，侧重培养学生的实际操作能力，尽可能详尽地介绍实务操作。

3. 适用对象范围广泛

本教材主要供应用型本科、高等职业院校财会类专业的学生学习使用，也可以作为会计、财务人员及业务人员进行成本管理培训和业务培训的学习资料。

全书由张楠老师设计架构并统稿，具体分工如下：李贤贤负责项目一、二、三、四的编写工作；张楠负责项目五的编写工作；邓昊老师负责项目六、七、八的编写工作；秦妹老师负责项目九的编写工作；李天宇老师负责项目十的编写工作。

虽然在教材的编写过程中我们做了不少努力，但由于作者本身的局限，疏漏在所难免。在此，我们诚挚地希望读者对本教材的不足之处给予批评指正。

编 者

编 委 会

主 编	张 楠	天津现代职业技术学院
	李贤贤	天津现代职业技术学院

副 主 编	邓 昊	天津冶金职业技术学院
	秦 妹	天津机电职业技术学院
	李天宇	天津现代职业技术学院

目 录

项目一 要素费用的归集与分配.....1	一、实训目的.....39
实训一 材料费用的归集与分配.....1	二、实训操作步骤.....39
一、实训目的.....1	三、实训资料与要求.....39
二、实训操作步骤.....1	实训三 在产品按定额成本计价法分配
三、实训资料与要求.....1	生产费用.....41
实训二 外购动力费用的归集与分配.....6	一、实训目的.....41
一、实训目的.....6	二、实训操作步骤.....41
二、实训操作步骤.....6	三、实训资料与要求.....41
三、实训资料与要求.....6	实训四 按简化方法分配生产费用.....43
实训三 人工费用的归集与分配.....10	一、实训目的.....43
一、实训目的.....10	二、实训操作步骤.....43
二、实训操作步骤.....10	三、实训资料与要求.....43
三、实训资料与要求.....10	项目五 产品成本计算的基本方法.....46
实训四 固定资产折旧费用的归集	实训一 品种法.....46
与分配.....12	一、实训目的.....46
一、实训目的.....12	二、实训操作步骤.....46
二、实训操作步骤.....13	三、实训资料与要求.....46
三、实训资料与要求.....13	实训二 分批法.....56
项目二 辅助生产费用的归集与分配.....15	一、实训目的.....56
一、实训目的.....15	二、实训操作步骤.....57
二、实训操作步骤.....15	三、实训资料与要求.....57
三、实训资料与要求.....15	实训三 逐步结转分步法.....65
项目三 制造费用的归集与分配.....24	一、实训目的.....65
一、实训目的.....24	二、实训操作步骤.....65
二、实训操作步骤.....24	三、实训资料与要求.....65
三、实训资料与要求.....24	实训四 平行结转分步法.....78
项目四 在产品与完工产品成本的核算.....33	一、实训目的.....78
实训一 按约当产量法分配生产费用.....33	二、实训操作步骤.....78
一、实训目的.....33	三、实训资料与要求.....78
二、实训操作步骤.....33	项目六 产品成本计算的辅助方法.....82
三、实训资料与要求.....33	实训一 分类法.....82
实训二 按定额比例法分配生产费用.....39	一、实训目的.....82
	二、实训操作步骤.....82



三、实训资料与要求.....	82	二、实训操作步骤	89
实训二 定额法.....	83	三、实训资料与要求	89
一、实训目的.....	83	项目九 成本预测和成本决策	94
二、实训操作步骤.....	83	实训一 成本预测.....	94
三、实训资料与要求.....	83	一、实训目的	94
实训三 联产品成本的计算.....	85	二、实训操作步骤	94
一、实训目的.....	85	三、实训资料与要求	94
二、实训操作步骤.....	85	实训二 成本决策.....	95
三、实训资料与要求.....	85	一、实训目的	95
实训四 副产品成本的计算.....	85	二、实训操作步骤	95
一、实训目的.....	85	三、实训资料与要求	95
二、实训操作步骤.....	86	项目十 成本控制.....	98
三、实训资料与要求.....	86	一、实训目的	98
项目七 成本报表.....	87	二、实训操作步骤	98
一、实训目的.....	87	三、实训资料与要求	98
二、实训操作步骤.....	87	参考文献	101
三、实训资料与要求.....	87		
项目八 成本分析.....	89		
一、实训目的.....	89		

项目一 要素费用的归集与分配

实训一 材料费用的归集与分配

一、实训目的

通过实训，熟悉直接材料费用归集与分配的程序，了解材料费用的内容和特点，掌握直接材料费用归集与分配的方法及相应的账务处理。

二、实训操作步骤

材料费用的归集与分配操作步骤如下。

- (1) 根据领料单汇总材料费用，并计算不同产品共同耗用的原材料费用。
- (2) 根据计算分析结果填制领料凭证汇总表。
- (3) 根据领料凭证汇总表编制材料费用分配表。
- (4) 编制记账凭证。
- (5) 登记有关成本费用总账和明细账。

三、实训资料与要求

(一) 模拟企业简介

天津海河有限公司有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品，一个辅助生产车间为运输车间。本月产量中的甲产品为 600 件，单位产品消耗的 C 材料定额为 10 千克；乙产品的实际产量为 500 件，单位产品的消耗 C 材料定额为 8 千克。甲、乙产品共同消耗的 C 材料按定额消耗量比例分配。

(二) 原始资料

该公司的原始资料如表 1-1～表 1-5 所示。



表 1-1 领料单(1)

领料单

领料单位：一车间

2015 年 7 月 1 日

1 号仓库 编号：053

用途	生产甲产品			产品批量			订单号	
材料类别	材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
	1	A		吨	8	8	30 000	240 000
合计			贰拾肆万元整					240 000
备注								
部门主管：刘欣			保管员：刘英俊			领料人：吴伟		

二
财务存

表 1-2 领料单(2)

领料单

领料单位：一车间

2015 年 7 月 10 日

1 号仓库 编号：054

用途	甲、乙产品共同耗用			产品批量			订单号	
材料类别	材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
	2	B		吨	10	10	3 000	30 000
合计			叁万元整					30 000
备注	甲、乙产品共同耗用							
部门主管：刘欣			保管员：刘英俊			领料人：吴伟		

二
财务存

表 1-3 领料单(3)

领料单

领料单位：一车间

2015 年 7 月 10 日

1 号仓库 编号：055

用途	甲、乙产品共同耗用			产品批量			订单号	
材料类别	材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
	3	C		吨	10	10	2 000	20 000
合计			贰万元整					20 000
备注	甲、乙产品共同耗用							
部门主管：刘欣			保管员：刘英俊			领料人：吴伟		

二
财务存

表 1-4 领料单(4)

领料单

领料单位：运输车间 2015 年 7 月 15 日 1 号仓库 编号：056

用途		修理耗用		产品批量			订单号	
材料类别	材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
	1	A		吨	1.2	1.2	30 000	36 000
合计			叁万陆仟元整					36 000
备注								
部门主管：刘欣		保管员：刘英俊				领料人：吴伟		

二
财务存

表 1-5 领料单(5)

领料单

领料单位：一车间 2015 年 7 月 20 日 1 号仓库 编号：057

用途	修理耗用			产品批量			订单号	
材料类别	材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
					请领	实发		
	4	D		吨	20	20	600	12 000
合计			壹万贰仟元整					12 000
备注								
部门主管：刘欣			保管员：刘英俊			领料人：吴伟		

二
财务存

(三) 要求

(1) 根据表 1-1～表 1-5 的领料单，编制领料凭证汇总表，如表 1-6 所示。

表 1-6 领料凭证汇总表

领料部门	用途	材料品种	数量/千克	单价/元	金额/元
基本生产车间	甲产品直接耗用	A 材料			
	乙产品直接耗用	B 材料			
	甲、乙产品共同耗用	C 材料			
	一般耗用	D 材料			
辅助生产车间		A 材料			
合计					
编制：		审核：			

(2) 根据表 1-6 编制材料费用分配表，如表 1-7 所示。

表 1-7 材料费用分配表

2015 年 7 月

材料 类别	直接计入 材料/元	分配计入材料			材料费用 合计/元
		分配标准(定额消耗量)	分配率	分配金额 /元	
基本生产车间耗用	甲产品	6 000 千克			
	乙产品	4 000 千克			
	小计	10 000 千克			
基本生产车间一般耗用					
辅助生产车间耗用					
合计					

(3) 根据表 1-7 填制记账凭证，如表 1-8 所示。

表 1-8 记账凭证

年 月 日

字第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	记账

财务主管

记账

出纳

审核

制单

(4) 根据表 1-8 的记账凭证，登记有关成本费用明细账，如表 1-9～表 1-11 所示。

表 1-9 基本生产成本明细账

产品名称：甲				生产车间：一车间				单位：元	
2015 年		凭证		摘要	成本项目			合计	
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用		
7	1			期初余额	50 000	5 000	9 000	64 000	

表 1-10 辅助生产成本明细账

辅助生产车间：运输车间				产品名称：修理劳务				单位：元	
2015 年		凭证		摘要	成本项目			合计	
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用		
7	1								

表 1-11 制造费用明细账

车间名称：一车间				单位：元						
2015 年		摘要	借方合计	借方项目						
月	日			机物料消耗	工资	福利费	折旧费	水电费	修理费	其他费用

实训二 外购动力费用的归集与分配

一、实训目的

本实训的目的在于通过对外购动力费用进行归集与分配,了解外购动力费用的内容和特点,掌握外购动力费用归集与分配的方法及相应的账务处理。

二、实训操作步骤

外购动力费用的归集与分配操作步骤如下。

- (1) 根据各部门用电汇总表、电费发票及支付凭证、生产工时统计表,编写外购动力费用分配表(生产用电按照生产工时在甲、乙、丙产品间进行分配)。
- (2) 编制相关记账凭证。
- (3) 根据记账凭证登记有关明细账和总账。

三、实训资料与要求

(一) 企业简介

启明工厂设有三个车间:一个基本生产车间以及运输、修理两个辅助生产车间。基本生产车间 2015 年 5 月份生产甲、乙、丙三种产品。辅助生产车间为基本车间和工厂其他部门提供运输和修理服务。启明工厂属于增值税一般纳税人。

(二) 原始资料

1. 各部门用电汇总表

各部门用电汇总表如表 1-12 所示。

表 1-12 各部门用电汇总表

日期: 2015 年 5 月

单位: 度

部门	生产用电	照明用电	合计
生产车间	3 000	300	3 300
修理车间		300	300
运输车间		100	100
管理部门		300	300
合 计	3 000	1 000	4 000

每度电: 0.8 元

2. 电费发票

电费发票如表 1-13 所示。

表 1-13 电费发票

购
买
方

名 称: 启明工厂
纳税人识别号: 3201065430997888
地 址、电 话: 上海路 5 号 88035411
开户行及账号: 工行上海路 1043-4456097

密
码
区

(略)

货物或应税劳务、服务名称
电 力

规格型号

单 位
千度

数 量
4

单 价
0.8

金 额
3 200.00

税 率
17%

税 额
544.00

合 计

¥ 3 200.00

¥544.00

价税合计(大写)

叁仟柒佰肆拾肆元整

(小写) ¥ 3 744.00

销
售
方

名 称: 南京市供电局
纳税人识别号: 3201065430994538
地 址、电 话: 中山北路 34 号 880342001
开户行及账号: 工行中山北路分理处 4567234

备
注

南京市供电局

3201065430994538

发票专用章

第三联
发票联
购买方记账凭证

NO.0542891
开票日期: 2015 年 05 月 31 日

收款人: 李明 复核: 陈红 开票人: 王黎明 销售方: (章)

3. 支付电费的支票存根

支付电费的支票存根如表 1-14 所示。

表 1-14 转账支票存根

工商银行

转账支票存根

0389874

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2015 年 5 月 31 日

收款人: 南京市供电局

金 额: ¥3 744.00

用 途: 电费

单位主管: 王闯亮 会计: 邓建

4. 生产工时统计表

生产工时统计表如表 1-15 所示。

表 1-15 生产工时统计表

日期：2015 年 5 月

单位：工时

产品名称	生产工时
甲产品	2 000
乙产品	1 800
丙产品	1 000
合 计	4 800

(三) 要求

(1) 根据表 1-12~表 1-15 的原始资料，编制外购动力费用分配表，如表 1-16 所示。

表 1-16 外购动力费用分配表

日期：2015 年 5 月

分配对象		成本费用项目	数量		单价/元	金额/元
			生产工时/时	度数(分配率)/度		
基本 生产 车间	甲	燃料及动力费				
	乙	燃料及动力费				
	丙	燃料及动力费				
	小计					
	照明用	电费				
辅助 生产 车间	运输车间	电费				
	修理车间	电费				
	小计					
管理部门		电费				
合计						

(2) 根据表 1-16 的外购动力费用分配表编制记账凭证，如表 1-17 所示。

表 1-17 记账凭证

年 月 日				字第 号	
摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	记账

财务主管

记账

出纳

审核

制单

(3) 根据表 1-17 的记账凭证登记有关成本费用明细账, 如表 1-18~表 1-20 所示。

表 1-18 基本生产成本明细账

产品名称: 甲

生产车间: 基本生产车间

单位: 元

2015 年		凭证		摘要	成本项目				合计
月	日	字	号		直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	

表 1-19 辅助生产成本明细账

辅助生产车间: 修理车间

产品名称: 修理劳务

单位: 元

2015 年		凭证		摘要	成本项目			合计
月	日	字	号		直接材料	直接人工	制造费用	

表 1-20 制造费用明细账

车间名称：基本生产车间

单位：元

2015 年		摘要	借方合计	借方项目						
月	日			机物料消耗	工资	福利费	折旧费	水电费	修理费	其他费用

实训三 人工费用的归集与分配

一、实训目的

通过对企业人工费用进行归集与分配，了解人工费用的内容和特点，掌握人工费用的计算、汇总、分配的具体程序、步骤及相应的账务处理。

二、实训操作步骤

人工费用的归集与分配操作步骤如下。

- (1) 根据生产工时统计表及职工薪酬结算汇总表编制职工薪酬费用分配表。
- (2) 根据职工薪酬费用分配表编制记账凭证。

三、实训资料与要求

(一) 企业简介

华茂公司职工福利费按工资总额的 14%计提，其他费用忽略不计；按照直接人工工时分配职工薪酬；公司设有一个基本生产车间，生产 A、B 两种产品，还设有两个辅助生产车间，即供电车间和供水车间，其人工费用分配仍然按照直接人工工时进行计算。

(二) 原始资料

1. 生产工时统计表

生产工时统计表如表 1-21 所示。