



21 世纪高职高专会计专业规划教材

# 成本会计实训

主编：赵仲芬 江峻茂

CHENGBENKUAJISHIKUN

中南大学出版社





21 世纪高职高专会计专业规划教材

# 成本会计实训

CHENGBENKUAJISHIXUN

主 编：赵仲芬 江峻茂

副主编：郭克勇

编 委：（按姓氏笔画排序）

龙麒任 张 璐 谭晓兰

中南大学出版社 ●



---

**图书在版编目(CIP)数据**

成本会计实训/赵仲芬,江峻茂主编. —长沙:中南大学出版社,  
2006. 11

ISBN 7 - 81105 - 466 - 3

I. 成... II. ①赵... ②江... III. 成本会计 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 128386 号

---

**成本会计实训**

赵仲芬 江峻茂 主编

---

责任编辑 谭晓萍

责任印制 文桂武

出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路 邮编:410083

发行科电话:0731-8876770 传真:0731-8710482

印 装 湖南省书刊发行协会湘联印刷厂

---

开 本 787 × 1092 1/16 印张 10.5 字数 264 千字 插页 2

版 次 2006 年 11 月第 1 版 2006 年 11 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7 - 81105 - 466 - 3/F · 037

定 价 15.00 元

---

图书出现印装问题,请与经销商调换

## 21 世纪高职高专会计专业规划教材编委会

学术顾问 颜世廉

总主编 王善平

副总主编 朱开悉

编委 (按姓氏笔画排序)

王湘志	刘岳兰	刘健民	江峻茂
刘倩	阳德盛	刘意文	陈华
肖淑兰	张爱侠	张惠	陈云梅
陆沛年	李平	李涛江	周伟华
杨继秀	胡广	荣树新	赵仲芬
夏惠	唐红敏	银样军	谢红越
廖新媛	谭绍雄		

# 总序

高质量的教材是培养高质量人才的保证。教育部将高职高专教材建设作为衡量高职高专类院校教育改革的重要指标,以及检验其人才培养工作质量的重要尺度。近年来,虽然高职高专类院校编写和出版了许多高职高专会计专业教材,但实事求是地说还存在许多问题,如:(1)有的沿用全日制本科、专科教材的编写方法,或内容偏多,或理论偏深,有的沿用中专类教材的编写模式,走向了另一极;(2)相对于2006年颁布的会计准则和审计准则而言,现行教材内容比较陈旧,不能满足高职高专类院校培养实用型高级专门人才的需要;(3)目前市场上的高职高专会计专业教材主要集中在传授会计的基本知识和基本原理,而贴近实际、可以较好地培育学生运用基础知识和基本原理解决实际问题的教材并不多见,如此等等。基于此,中南大学出版社依托湖南省高职高专会计重点专业为主要队伍的师资力量,根据职业技术教育专业人才的大纲要求,统一规划,精心编撰了该系列教材。我认为,该系列教材具有如下特点:

1. 依据教育部最新制订的《高职高专会计专业人才培养目标方案》和《高职高专会计基础课程教育基本要求》中建议的教学大纲、知识领域、知识单元和知识点,以及实用型会计人才培养的基本规律,结合作者多年来的教学经验编写,强调教材的实用性,以培育学生的实践操作能力为基本出发点。

2. 每本教材除了教学用书外,还配置了与之配套的实训或习题集,注重理论与实践的结合,培养学生掌握知识、运用知识分析并解决实际问题的能力。

3. 集中了湖南省内20来所高职院校的优秀教师的全部智慧与经验,书稿概念准确、逻辑严谨、难易适中、重点突出、图表清晰、文字表达自然流畅。

我相信这套教材的出版,对我省乃至全国高职高专会计专业教学质量的提高将起到重要的促进作用。

王善平

(湖南大学会计学院院长、教授、博士、博士生导师)

2006年7月

# 前 言

《成本会计》作为会计专业的主干课程,具有极强的应用性和实践性。它不仅要求学生掌握成本核算的基本理论和方法,还要求学生具有较强的成本核算与分析能力,并能运用于实践,动手操作能力强。而就目前高职高专的《成本会计》教学现状来看,实践教学相对于理论教学而言比较薄弱,是必须加强的一个教学环节。《成本会计实训》教材也较少,且内容单一,以各类习题为主,实际上就是一些冠以实训教材之名的习题集,缺乏真正意义上的实训教材。为了全面贯彻教育部最新制订的《高职高专会计专业人才培养目标方案》和《高职高专会计基础课程教育基本要求》,实现由应试教育向素质教育的转移,我们编写了这本《成本会计实训》教材。

该书由从事多年成本会计工作与教学的教师编写,实践性强,且与本系列教材中的《成本会计》教材配套,对学生学习具有很强的指导性,能达到书本知识与实务操作技能的有机结合,缩短学生职业训练的磨合期,提高高职高专会计专业学生的就业竞争力。

本书分单项实训和综合实训两大部分。其中实训一到实训四为单项实训,实训五到实训八为综合实训。具体编写分工如下:实训一,由株洲职业技术学院龙麒任老师编写,实训二,由株洲职业技术学院张璐老师编写,实训三,由株洲职业技术学院谭晓兰老师编写,实训四和实训八由株洲职业技术学院赵仲芬老师编写,实训五、实训六由郴州职业技术学院江峻茂老师编写,实训七由郴州职业技术学院郭克勇老师编写。全书由赵仲芬老师总纂,由湖南商务职业技术学院杨翠萍老师主审。

虽然我们对本教材的撰写做了很大努力,但由于成书时间紧,加之编者水平有限,书中难免有疏忽和不足之处,恳请读者批评指正,以便我们进行修订。

编 者

2006年11月

# 目 录

<b>实训一 各项要素费用的归集和分配</b> .....	(1)
一、材料费用的归集和分配 .....	(1)
二、外购动力的归集和分配 .....	(19)
三、工资、福利费用的归集和分配 .....	(24)
四、折旧费用的归集和分配 .....	(31)
<b>实训二 辅助生产费用的归集和分配</b> .....	(34)
一、辅助生产费用分配的直接分配法 .....	(34)
二、辅助生产费用分配的交互分配法 .....	(46)
三、辅助生产费用分配的计划成本分配法 .....	(48)
<b>实训三 制造费用的归集和分配</b> .....	(49)
一、制造费用分配的生产工时分配法 .....	(49)
二、制造费用分配的生产工人工资分配法 .....	(62)
三、造费用分配的计划成本分配法 .....	(64)
<b>实训四 生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配</b> .....	(66)
一、几种简化的方法 .....	(66)
二、约当产量法 .....	(70)
三、定额比例法 .....	(75)
四、在产品按定额成本计价法 .....	(77)
<b>实训五 产品成本计算的品种法</b> .....	(79)
一、原材料采用计划成本法条件下品种法的核算 .....	(79)
二、原材料采用实际成本计价法条件下品种法的核算 .....	(90)

<b>实训六 产品成本计算的分批法</b> .....	(101)
一、分批法实训一 .....	(101)
二、简化的分批法 .....	(111)
<b>实训七 产品成本计算的分步法</b> .....	(117)
一、逐步分项结转分步法 .....	(117)
二、逐步综合结转分步法 .....	(129)
三、产品成本计算的平行结转分步法 .....	(144)
<b>实训八 产品成本报表的编制与分析</b> .....	(158)
<b>参考文献</b> .....	(161)



# 实训一 各项要素费用的归集和分配

**【实训目的】** 通过本次实训,使学生掌握材料费用、外购动力费用、工资费用以及固定费用的归集和分配方法。

龙氏企业设有三个车间,一个基本生产车间以及供水、供电两个辅助生产车间。基本生产车间主要生产甲、乙、丙、丁四种产品。企业账户设置如下:

1. “生产成本”总账账户下设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”两个二级账户及相关明细账户。

2. “制造费用”账户下设置“生产车间”、“供水车间”、“供电车间”三个明细账户。

本月有关要素费用发生情况如下。

## 一、材料费用的归集和分配

### (一)实训资料

1. 2006年发料情况如下:

表1-1-1

### 领料单

领料单位:生产车间

2006年5月2日

发料仓库:一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数	实发数		
	A		千克	1 200	1 200	30	36 000
用途	甲产品用			备注			

部门主管:王力

仓库发料:李朝

领料人:任为

制单:王莉

表 1-1-2

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月2日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	B		千克	1 100	1 100	20	22 000
用途	乙产品用			备注			

部门主管：王力

仓库发料：李朝

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-3

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月2日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	C		千克	1 000	1 000	25	25 000
用途	丙产品用			备注			

部门主管：王力

仓库发料：李朝

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-4

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月2日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	D		千克	850	850	40	34 000
用途	丁产品用			备 注			

部门主管：王力

仓库发料：李颖

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-5

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月4日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	E		千克	2 000	2 000	50	100 000
用途	甲、乙产品共用			备 注			

部门主管：王力

仓库发料：李颖

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-6

### 领 料 单

领料单位：生产车间

2006 年 5 月 5 日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	F		千克	2 200	2 200	45	99 000
用途	丙、丁产品用			备注			

部门主管：王力

仓库发料：李朝

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-7

### 领 料 单

领料单位：供水车间

2006 年 5 月 5 日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	备品备件		千克	200	200	20	4 000
用途	机物料消耗			备注			

部门主管：钱越

仓库发料：肖楠

领料人：林志

制单：钱红

表 1-1-8

领 料 单

领料单位: 供电车间

2006 年 5 月 5 日

发料仓库: 二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	各品备件		千克	100	100	20	2 000
用途	机物料消耗			备注			

部门主管: 周量

仓库发料: 肖楠

领料人: 杨蒙

制单: 张兴

表 1-1-9

领 料 单

领料单位: 生产车间

2006 年 5 月 6 日

发料仓库: 一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	各品备件		千克	150	150	25	3 750
用途	机物料消耗			备注			

部门主管: 王力

仓库发料: 李朝

领料人: 任为

制单: 王莉

表 1-1-10

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月6日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	G		千克	1 500	1 500	35	52 500
用途	甲、乙、丙、丁产品共用			备 注			

部门主管：王力

仓库发料：李朝

领料人：任为

制单：王莉

表 1-1-11

领 料 单

领料单位：供电车间

2006年5月8日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	低值易耗品		千克	300	300	15	4 500
用途				备 注			

部门主管：周量

仓库发料：肖楠

领料人：杨蒙

制单：张兴

表 1-1-12

领 料 单

领料单位: 生产车间

2006年5月10日

发料仓库: 二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	J		千克	50	50	10	500
用途	修理用			备注			

部门主管: 王力

仓库发料: 肖楠

领料人: 赵开

制单: 刘芳

表 1-1-13

领 料 单

领料单位: 供水车间

2006年5月10日

发料仓库: 一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	B		千克	500	500	20	10 000
用途	生产用			备注			

部门主管: 侯捷

仓库发料: 李朝

领料人: 林志

制单: 钱红

表 1-1-14

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月17日

发料仓库：二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	低值易耗品		千克	400	400	15	6 000
用途				备 注			

部门主管：王力

仓库发料：肖楠

领料人：赵萍

制单：刘芳

表 1-1-15

领 料 单

领料单位：生产车间

2006年5月17日

发料仓库：一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		单 价	金 额
				请领数	实发数		
	E		千克	500	500	50	25 000
用途	甲、乙产品共用			备 注			

部门主管：王力

仓库发料：李朝

领料人：任为

制单：王莉



表 1-1-16

领料单

领料单位: 供水车间

2006年5月18日

发料仓库: 二号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数	实发数		
	低值易耗品		千克	200	200	15	3 000
用途				备注			

部门主管: 侯桂

仓库发料: 肖楠

领料人: 林志

制单: 钱红

表 1-1-17

领料单

领料单位: 生产车间

2006年5月18日

发料仓库: 一号

编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领数	实发数		
	D		千克	1 100	1 100	40	44 000
用途	生产用			备注			

部门主管: 王力

仓库发料: 李朝

领料人: 任为

制单: 王莉