



21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

工作过程导向式教改教材

新编成本会计实训

丁增稳 马 力 吕均刚 / 主编



南京大学出版社



21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

新编成本会计实训

丁增稳 马 力 吕均刚 主 编
桂玉敏 刘 峰 顾爱春 副主编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书以《中华人民共和国会计法》、2006年颁布的企业会计基本准则和38项具体会计准则以及新企业所得税法、有关财经法规为依据编写,突出企业成本会计核算流程及成本会计核算流程及成本费用的归集和分配,注重动手能力的训练。

本书可以与成本会计主教材配合使用,也可以单独使用。本书分为10项任务,具体内容包括:要素费用实训、辅助生产成本实训、制造费用实训、品种法实训、分批法(一)实训、分批法(二)实训、逐步结转分步法(一)实训、逐步结转分步法(二)实训、平行结构分步法实训和分类法实训。

本书适合各类高等职业技术学院、高等专科学校、成人教育高等专科学校及本科院校的二级职业学院的会计专业学生使用,也可供企业会计从业人员的培训及各类自学考试生的使用。

图书在版编目(CIP)数据

新编成本会计实训 / 丁增稳, 马力, 吕均刚主编. -- 南京:
南京大学出版社, 2011.3

21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

ISBN 978-7-305-08136-1

I. ①新... II. ①丁... ②马... ③吕... III. ①成本会
计—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第023870号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路22号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

书 名 新编成本会计实训

主 编 丁增稳 马 力 吕均刚

策划编辑 胡伟卷

责任编辑 文幼章

编辑热线 010-62010948

审读编辑 王向民

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心
印 刷 南京紫藤制版印务中心
开 本 787×1092 1/16 印张 11 字数 274千字
版 次 2011年3月第1版 2011年3月第1次印刷
ISBN 978-7-305-08136-1
定 价 22.00元

发行热线 025-83594756 83686452
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

为认真贯彻国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，全面启动教学质量工程，充分满足高等职业技术学院会计实训教学的需要，培养高技能应用型会计人才，编者以 2006 年颁布的企业会计基本准则、38 项具体会计准则、新企业所得税法以及相关财经法规为依据，编写了本教材。

本教材重点介绍制造业的成本核算过程，全面、系统地模拟工业企业的要素费用，辅助生产成本归集和分配，制造费用的归集和分配，产品成本计算方法的品种法、分步法、分批法以及分类法的运用，具有以下特点。

1. 针对性。不同于目前成本会计实训教材与财务会计综合实训相结合的形式出现，本教材重点针对产品成本核算的各个过程进行介绍。

2. 渐进性。为了提高学生动手能力，培养学生职业判断能力，本教材将理论与实际相结合，实训内容与成本会计理论知识同步安排，具有较强的渐进性，达到学与做的完美统一。

3. 指导性。本教材对产品成本核算的主要内容、核算过程、核算方法、成本核算所需要的计算表、账页都一一介绍；对于重点、难点的成本计算问题，以“提示”的形式予以指点。

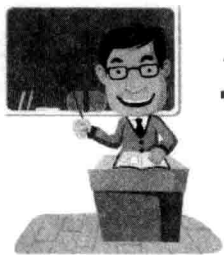
本教材由安徽商贸职业技术学院丁增稳、江苏联合淮安生物工程分院马力和襄樊职业技术学院吕均刚担任主编，河南工业职业技术学院桂玉敏、江苏联合淮安生物工程分院刘峰和丽水职业技术学院顾爱春担任副主编。具体分工如下：桂玉敏编写任务一、任务二和任务三；刘峰编写任务四；丁增稳编写任务五和任务六；吕均刚编写任务七和任务八；马力编写任务九；顾爱春编写任务十。全书由丁增稳总纂定稿。在成书的过程中，得到南京大学出版社及有关职业院校的大力支持。

由于编者水平有限，书中难免存在缺点和错误，在此，期待各位实训指导教师和参加实训的学生批评指正，以便不断修改和完善。

编 者

目 录

任务一 要素费用实训	1
实训一 材料费用实训	3
实训二 应付职工薪酬实训	27
实训三 外购动力费用实训	39
实训四 其他费用实训	43
任务二 辅助生产成本实训	51
任务三 制造费用实训	61
任务四 品种法实训	69
任务五 分批法(一)实训	85
任务六 分批法(二)实训	101
任务七 逐步结转分步法(一)实训	109
任务八 逐步结转分步法(二)实训	139
任务九 平行结转分步法实训	147
任务十 分类法实训	157
参考文献	167



任务一

要素费用实训

实训主体的基本情况

1. 单位名称:天津滨海股份有限公司。
2. 单位性质:天津滨海股份有限公司是一个小型机械配件制造企业,拥有固定资产6 000多万元,职工 500 人。该厂设有一个基本生产车间和供水、机修两个辅助生产车间。
3. “税务登记证”号为 1201117860653155,增值税一般纳税人,增值税税率为 17%。
4. 开户行及账号:中国工商银行滨海支行,201 - 3456789。
5. 地址、电话:天津开发区长江路 109 号,85556666。
6. 产品生产情况:大量、大批生产甲产品和乙产品。

实训主体会计核算的有关规定

1. 企业根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、38 项具体会计准则、《会计基础工作规范》等法律制度的有关规定进行会计核算。
2. 企业会计工作组织形式采用集中核算形式,记账方法采用借贷记账法,账务处理程序采用记账凭证核算程序。
3. 企业采用复式记账凭证,按通用记账凭证编制记账凭证。凭证编号按月编号,每月从 001 号开始。
4. 企业实行厂部一级核算,成本计算方法主要采用品种法。基本生产车间生产甲、乙两种产品,并以甲、乙两种产品作为成本计算对象,设置基本生产成本明细账。产品成本项目分为直接材料、直接人工、制造费用。
5. 供水、机修两个辅助生产车间发生的间接费用比较少,为了简化核算,不单独设置“制造费用”账户,而将辅助生产过程中发生的制造费用直接计入“辅助生产成本”科目。辅助生产成本按车间设置明细账,账内设置材料费、人工费、水电费、办公费、折旧费和其他费用等项目进行核算。
6. “制造费用”科目只核算基本生产车间发生的各项费用。制造费用明细账内设置材料费、人工费、水电费、办公费、折旧费和其他费用等项目进行核算。
7. 实训所用原始凭证,企业、税务、银行、运输等部门业务印章一律省略,并假定都符合相关制度的规定。
8. 在计算分配率、单价等指标时,结果要求精确到小数点后四位,尾差按业务需要进行调整。

实训一 材料费用实训

实训目的

通过实训,使学生熟悉直接材料费用的归集和分配程序,掌握直接材料费用计入产品成本和其他成本费用的方法。

实训资料

1. 基本信息

(1) 天津滨海股份有限公司原材料分为原料及主要材料、辅助材料和周转材料三大类,对材料采购费用按照采购材料数量进行分配,发出材料采用先进先出法,按照实际成本进行核算,周转材料(各种工具及保护用品等)采用一次转销法进行核算。

(2) 基本生产车间以甲、乙产品为成本计算对象。直接材料按照直接计入费用直接计入产品生产成本,间接计入费用采用按产品定额消耗量比例进行分摊计入产品成本。

(3) 按照产品的材料定额消耗量分配共同材料费用,分配率除不尽的保留四位小数,分配的金额保留两位小数。单位产品 C 材料消耗定额表如表 1-1 所示。

表 1-1 C 材料消耗定额和定额消耗量资料

产 品	产量	单位产品消耗定额(千克)	定额消耗量(千克)
甲产品	800	80	64 000
乙产品	600	40	24 000

(4) 本月产量资料如表 1-2 所示。

表 1-2 产品产量资料

产品名称	月初在产品	本月投入	本月完工产品	月末在产品
甲产品	0	800	800	0
乙产品	0	600	500	100

2. 2011 年 4 月份期初成本资料

天津滨海股份有限公司 4 月份期初材料结存表如表 1-3 所示。

表 1-3

4 月份期初材料结存表

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)
101	A 材料	千克	2 600	45.00	117 000.00
102	B 材料	千克	1 400	30.00	42 000.00
103	C 材料	千克	1 600	12.00	19 200.00
201	D 材料	千克	500	18.00	9 000.00
202	E 材料	千克	800	30.00	24 000.00
301	F 工具	个	50	50.00	2 500.00
302	G 保护用品	件	100	18.00	1 800.00

3. 2011 年 4 月发生业务及原始凭证资料(见表 1-4 至表 1-34)

表 1-4

领料单

领料部门:生产车间

2011 年 4 月 1 日

编号:

仓库:1#

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
101	A 材料	千克	1000	45.00	45000.00	生产甲产品

供应单位:

保管员:

领料人:王迪

表 1-5

领料单

领料部门:生产车间

2011 年 4 月 1 日

编号:

仓库:2#

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
102	B 材料	千克	500	30.00	15000.00	生产乙产品

供应单位:

保管员:

领料人:王迪

表 1-6

领料单

领料部门:生产车间

2011 年 4 月 2 日

编号:

仓库:1#

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用途
201	D 材料	千克	300	18.00	5400.00	生产乙产品

供应单位:

保管员:

领料人:王迪



表 1-10

商品购销合同(摘要)

甲方(购买方):天津滨海股份有限公司
乙方(销货方):大连长丰有限公司
.....
第二,甲方向乙方订购以下商品:

序 号	商品名称	规格型号	计量单位	数 量	单价(元)	金额(元)
1	原材料 A	MH-328	千克	3 000	50.00	150 000.00

第三,乙方2日内发货,运费3 000元和保险费2 000元由甲方承担。
.....
甲方:天津滨海股份有限公司
法人代表:袁斌
签约日期:2011年4月2日
乙方:大连长丰有限公司
法人代表:何东风
签约日期:2011年4月2日

表 1-11

全国联运行业货运统一发票

天津
发 票 监 联

No 20090123

开票日期:2011年4月3日

发货人名称:大连华丰有限公司 纳税人识别号:120212345678785 地 址、电 话:大连市长春路2990号 0411-23489898 开户行及账号:工行长春路支行 344-348776678990		密 码 区	37/-3947/->59-<818<90 9>/0/433>2-3-0+672<7* 8+-<<51-41+>/58*8460 4658765<56+*31/58>00
发货站	到货站	运输费用	其他费用
大连	天津	项目及金额	项目及金额
		水路运输3 000元	保险费2 000元
货物名称	规格	重量	单位
原材料 A	MH-328	3 000	千克
价税合计(大写):⊗伍仟元整		(小写)¥5 000.00	
收货人名称:天津滨海股份有限公司 纳税人识别号:1201117860653155 地 址、电 话:天津开发区长江路109号 85556666 开户行及账号:工行滨海支行 201-3456789		备 注	

纳税人: 复核: 开票人: 销货单位:

第二联 发票联

表 1-12

中国工商银行 进 账 单 (回单或收账通知)

2011 年 4 月 3 日

第 号

付款人	全 称	天津滨海股份有限公司	收款人	全 称	大连华丰有限公司																				
	账 号	201-3456789		账 号	344-348776678990																				
	开户银行	工行天津市滨海支行		开户银行	工商银行北京路支行																				
人民币(大写): ⊗ 壹拾捌万零伍佰元整				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	1	8	0	5	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	1	8	0	5	0	0	0	0																
票据种类		转账支票																							
票据张数		1																							
主管 会计 复核 记账																									

此联是收款人开户行交给收款人的收账通知不作为提货依据

表 1-13

材料入库验收单

收料仓库:

2011 年 4 月 5 日

编号:

供货单位		到货日期	发站	发货票号		运输方式	质量	提货人	
大连华丰有限公司		2011.4.5	大连			水运	合格		
材料编号	物资名称	规格型号	单位	应收	实收	实际价格			
						买价	运输费	单价	总价

仓库主管:

材料会计:

收料员:

经办人:

制单:

表 1-14

领 料 单

领料部门: 供水车间

2011 年 4 月 2 日

编号:

仓库: 2#

材料编号	材料名称	计量单位	数量	单价(元)	金额(元)	用 途
103	C 材料	千克	1000	12.00	12000.00	甲乙产品共用

供应单位:

保管员:

领料人: 朱维维

