



高职高专院校会计专业校企合作教材

■ 会计实训系列 ■

CHENG BEN KUAJI SHIXUN

成本会计 实训

主 编 董功成 陈世文 王秀贵

主 审 张蔚文



YZLI0890114216

华南理工大学出版社

高职高专院校会计专业校企合作教材·会计实训系列

成本会计实训

主 编 董功成 陈世文 王秀贵
主 审 张蔚文



YZLI0890114215

华南理工大学出版社

广州·广州·广州

内 容 简 介

本书是高职高专院校会计专业校企合作开发的实训系列教材之一,采用项目导向、任务驱动的体例编排内容,突出成本核算的账务处理,强化成本归集、计算、分配等成本核算流程的操作技能,重点培养学生的职业能力与职业素质。本书分为两大部分,第一部分介绍如何建立中小企业成本核算体系和成本制度设计的相关知识,让学生从整体上感受和把握中小企业成本核算的实质;第二部分以珠三角地区某一中小企业一个时期实际发生的成本核算方面的经济业务为对象,组织学生按成本核算的要求,用真实的凭证、账簿和报表,完成产品成本的归集、计算、分配以及成本明细账的核算,并编制成本会计报表。本书给出的日常业务资料和相关凭证可以直接剪下供学生实训使用,方便教师教学和学生实操,有很高的实用价值。同时,本书还配有三套实训自测题,供学生练习。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训 / 董功成, 陈世文, 王秀贵主编. — 广州: 华南理工大学出版社, 2011. 1
高职高专院校会计专业校企合作教材·会计实训系列
ISBN 978-7-5623-3395-1

I. ①成… II. ①董… ②陈… ③王… 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 014455 号

总发行: 华南理工大学出版社 (广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87110964 87111048 (传真)

E-mail: scutc13@scut.edu.cn

<http://www.scutpress.com.cn>

责任编辑: 兰新文

技术编辑: 杨小丽

印刷者: 惠州市海天印刷有限公司

开本: 787mm×960mm 1/16 印张: 13.5 字数: 240 千

版次: 2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1~3 000 册

定 价: 25.00 元

版权所有 盗版必究

会计实训系列教材编委会

顾问 张学斌 王善平 张蔚文
主任 陈世文
副主任 董功成 汪 晟
编委 吴 源 张 敏 王秀贵 高玉莲 熊素宜 汪振纲 肖 菁
张亚珍 黄清婷 曹献雨 刘福清 汪 恒 潘 君

《成本会计实训》编写人员

主审 张蔚文（华南农业大学）
主编 董功成（广州工商职业技术学院）
陈世文（广州工商职业技术学院）
王秀贵（广州工商职业技术学院）
副主编 汪振纲（广州工商职业技术学院）
张沙沙（广州工商职业技术学院）
沈倩环（广州工商职业技术学院）
参编 周 箭（广东培正学院）
高伟志（广州工商职业技术学院）
何银平（广州工商职业技术学院）
刘福清（广州安正达会计师事务所）
汪 晟（长沙蓝色因子数码科技有限公司）
汪 恒（中国人寿保险股份有限公司）
潘 君（广州洪鑫服饰实业有限公司）

会计实训系列教材合作开发单位

广州工商职业技术学院财金信息管理系
中国商业会计学会会计实验系统工程小组
长沙蓝色因子数码科技有限公司
广州安正达会计师事务所
广州洪鑫服饰实业有限公司
用友软件股份有限公司

序

近年来,我国高等职业教育发展迅速,培养了大批高素质的技能型人才,对高等教育大众化和区域经济的发展作出了重要贡献。高等职业教育作为教育发展中的一个类型,已占我国高等教育的半壁江山,有着极好的发展前景;同时又面临着日益严峻的挑战,那就是如何全面提高人才培养质量。

课程建设是提高教学质量的核心,也是教学改革的重点和难点。与课程建设相匹配的教材建设就显得十分重要。当前,各高职院校正在改变传统教学观念和教学模式,重视以“校企合作、工学结合”为基本内容的内涵建设,积极与行业企业合作开发课程和教材,改革课程体系和教学内容,探索工学交替、任务驱动、项目导向等以工作过程为线索组织教学的新模式,突出学生职业能力和实践能力的培养,使高职教育领域有了许多亮点和突破。

广州工商职业技术学院财金信息管理系为突出学生职业能力和实践能力的培养,积极与行业企业合作开发出一套会计专业实训教材。它包括《会计技能训练》、《中小企业会计实训》、《成本会计实训》、《税收筹划与税务会计实训》、《会计电算化实训》、《审计实训和典型案例分析》等。

该系列教材具有如下特点:

第一,教材以项目导向、任务驱动形式编排,实训内容模块化,并且根据财经类高职高专会计专业教学计划与人才培养目标,突出职业性、针对性、实践性、应用性等特点,培养学生的专业技术应用能力和实际操作能力。

第二,教材内容由浅入深,循序渐进,以企业全仿真的业务,训练学生的经济业务处理能力和账务处理能力,并把各种专业技能、专业技术的训练,融合在业务的处理之中。

第三,教材体例新颖,内容图文并茂,账表逼真,贴近现实,内容与实际工作过程紧密结合,仿真度高,真实感强,可操作性强,有利于增强学生的感性认识。

第四，教材编写者大多数都是双师型教师或来自不同行业、企业或会计师事务所的注册会计师、注册税务师、会计师，教材内容大都是根据其实际工作经验按会计工作业务流程编写，应用性和指导性强。

第五，教材已先期以讲义形式在部分高职院校中使用，实训指导教师与学生一致认为，教材非常适用、实用。

第六，教材难度适中，定位准确，符合高职院校为中小企业培养高技能会计专门人才的要求。

在会计实训系列教材即将付梓之际，我怀着十分高兴的心情，写了上面这些话，是为序。

张学斌

2010年1月

前言

培养高素质技能型人才是高等职业教育的重要使命。根据高技能会计专门人才应具备的职业能力和素质,结合高等职业教育的特点,我们确定了六门会计实训核心课程,并与之相对应,编写了六部实训教材,组成一个系列。要求学生在校期间,每学期切实上好一门实训课程,循序渐进地培养会计专业技能。

系列实训教材包括《会计技能训练》《中小企业会计实训》《会计电算化实训》《成本会计实训》《税收筹划与税务会计实训》《审计实训和典型案例》。《成本会计实训》是系列实训教材的第四部,教材第一部分介绍如何建立中小企业成本核算体系和成本制度设计的相关知识,帮助学生了解中小企业成本核算的流程、成本核算工作的组织和成本的分析与控制;第二部分以珠三角地区某一中小企业一个月的实际成本业务为蓝本,用真实的凭证、账簿和报表组织学生进行成本核算的实训。本教材突出成本核算的账务处理,强化成本归集、计算、分配等成本核算流程的操作技能,重点培养学生的职业能力与职业素质。

本实训教材由张蔚文担任主审,董功成、陈世文、王秀贵担任主编,汪振纲、张沙沙、沈倩环担任副主编。参编人员还包括周箭、高伟志、何银平、刘福清、汪晟、汪恒、潘君等。在教材编写与出版过程中,得到了华南理工大学出版社、相关合作单位和编委的大力支持与帮助,在此一并表示衷心感谢。

本实训教材由广州工商职业技术学院财金信息管理系、中国商业会计学会会计实验系统工程小组、长沙蓝色因子数码科技有限公司、用友软件股份有限公司、广州安正达会计师事务所、广州洪鑫服饰实业有限公司合作开发,书中错漏不当之处,恳请读者批评指正。

目 录

项目一 成本会计实训概述	(1)
任务一 中小企业成本会计实训的目的与内容	(1)
一、实训的目的	(1)
二、实训的内容	(1)
任务二 中小企业成本会计实训的要求与组织	(2)
一、实训的要求	(2)
二、实训的组织	(3)
任务三 中小企业会计电算化成本核算	(4)
一、中小企业会计电算化的现状及意义	(4)
二、中小企业会计电算化下进行成本核算的特点	(4)
项目二 中小企业成本控制与成本核算	(6)
任务一 中小企业成本控制	(6)
一、中小企业成本控制原则	(6)
二、中小企业成本控制制度	(7)
三、成本费用控制的基本模式	(7)
任务二 中小企业成本与费用核算的基本要求	(8)
一、成本核算工作组织形式	(8)
二、成本计算对象	(8)
三、成本项目	(9)
四、成本计算期	(9)
任务三 费用成本划分原则	(9)
一、分清直接费用、间接费用、期间费用	(9)
二、分清收益性支出与资本性支出	(10)
三、分清不同产品的成本	(10)

四、分清完工产品成本与在产品成本	(10)
任务四 成本核算流程	(10)
一、日常核算	(10)
二、月底核算	(10)
任务五 成本费用分配	(11)
一、分配原则	(11)
二、分配方法	(11)
项目三 成本计算基本知识简介	(12)
任务一 成本与费用计算	(12)
一、要素费用的归集和分配的核算	(12)
二、辅助生产费用和制造费用的核算	(21)
任务二 完工产品成本与在产品成本的核算	(28)
任务三 成本计算方法	(33)
一、品种法	(33)
二、分批法	(35)
三、分步法	(37)
任务四 产品成本计算的程序	(39)
一、确定成本计算方法	(39)
二、设置有关的成本计算账户	(39)
三、核算费用发生及按用途分类	(39)
四、分配辅助生产费用	(40)
五、分配制造费用	(40)
六、计算产成品成本	(41)
项目四 成本报表与成本分析	(42)
任务一 成本报表	(42)
一、成本报表的作用	(42)
二、成本报表的主要类别	(42)
三、成本报表的编制方法	(43)

任务二 成本分析	(46)
一、成本报表分析的一般程序	(46)
二、成本报表分析的常用方法	(47)
三、主要成本报表分析	(48)
项目五 决策成本分析	(54)
任务一 成本在决策分析中的作用及影响因素	(54)
一、决策的意义及分类	(54)
二、成本在决策分析中的作用	(55)
三、决定企业成本的因素	(57)
任务二 决策相关成本及分析	(57)
一、相关成本的概念	(58)
二、经营决策需要考虑的相关成本	(58)
三、相关成本分析的方法及其应用步骤	(63)
任务三 相关成本分析在生产决策中的应用	(64)
一、本量利分析法	(64)
二、差量分析法	(69)
三、贡献毛益分析法	(72)
四、其他决策分析方法	(75)
任务四 相关成本分析在定价决策中的应用	(76)
一、成本加成定价法	(76)
二、保本定价法	(77)
三、边际成本定价法	(77)
四、非标准产品定价法	(78)
五、特殊订货定价法	(78)
任务五 相关成本分析在存货决策中的应用	(79)
一、经济订货量决策	(79)
二、最优生产批量决策	(85)
三、及时存货制度	(86)

项目六 中小企业成本会计实训	(87)
一、企业概况	(87)
二、企业内部成本核算制度相关规定及说明	(88)
三、企业期初余额及相关资料	(88)
四、本期经济业务及其原始凭证	(93)
项目七 实训自测题	(98)
自测题一 品种法核算产品成本	(98)
一、本月有关成本计算资料	(98)
二、品种法的成本计算程序	(100)
自测题二 分类法核算产品成本	(109)
自测题三 简化分批法核算产品成本	(111)
附：2009年12月Y市清华化工有限责任公司发生经济业务的相关原始凭证（剪下实训）	(115)

项目一 成本会计实训概述

任务一 中小企业成本会计实训的目的与内容

一、实训的目的

会计是一门技术性、应用性很强的学科,是培养学生综合运用所学知识解决专业实际问题能力、注重实践的学科。而成本会计作为一门专业会计,不仅需要掌握基础会计、成本会计、财务会计中成本核算的理论与方法,更需要在实践中学会针对企业中不同的生产特点、组织形式和管理要求,进行综合的成本核算与分析,为企业更好地进行生产经营活动提供有效实用的成本管理信息。

由于成本核算方法很多,企业或车间在计算产品成本时,既要根据产品生产工艺特点和组织特点,又要根据管理要求来选择确定适宜的成本计算方法,所以不同企业、同一企业不同车间采取的成本核算方法可能不一致;又由于会计资料具有商业机密性,且加上会计工作性质和环境等条件的限制,企业一般不愿意接受学生实习,即使接受,也往往流于形式,达不到预期的目标,因此学生到企业实习会计业务具有一定的局限性。针对这种情况,为更好地把握教学过程,我们在校园建立仿真会计实训室,把实训室变成学生实践的基地,通过专业教师下厂调研学习,有选择地将企业的有关成本核算资料搬进实训室,指导学生在实训室进行成本核算工作。

通过对成本会计模拟业务的操作,使学生能够比较系统、全面地掌握企业成本核算的基本程序和具体方法,加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,将专业理论知识和会计实务紧密结合,为毕业后尽快胜任成本会计核算工作打下坚实的基础。

二、实训的内容

序号	实训项目	实训主要内容
1	建账	根据模拟企业的期初资料,正确开设总分类账、明细分类账,重点是成本核算方面的明细账,并登记期初余额
2	填制和审核原始凭证	根据本期发生的有关经济业务,正确填制和审核原始凭证

续上表

序号	实训项目	实训主要内容
3	编制和审核记账凭证	根据原始凭证正确编制和审核记账凭证
4	费用的归集与分配	进行费用归集, 计算并编制各项费用分配表
5	登记明细分类账	根据原始凭证、记账凭证登记明细分类账
6	编制科目汇总表	根据记账凭证登记丁字账户, 并结出各账户的本期发生额合计数, 准确无误地编制科目汇总表
7	登记总分类账	根据科目汇总表登记总分类账
8	对账、结账	正确进行对账和结账
9	编制会计报表	根据记账凭证、会计账簿编制产品成本报表和资产负债表、利润表
10	会计档案整理	整理、装订会计凭证、会计账簿和会计报表
11	实训总结	将实训体会、收获和建议等撰写成实训报告

任务二 中小企业成本会计实训的要求与组织

一、实训的要求

1. 对实训指导教师的要求

中小企业成本会计实训的指导教师应由责任心强的“双师型”教师担任, 这些教师应该具有扎实的会计理论知识和丰富的会计实践经验, 同时还要熟悉相关的法律法规、企业财务管理和成本核算的相关知识, 对每次实训应做到有计划、有指导、有评分、有讲评。在实训过程中, 指导教师必须全程跟进, 对整个实训过程进行具体指导, 随时解决学生在实训过程中遇到的问题, 保证实训过程有条不紊地进行和实训任务顺利地完成。

2. 对实训学生的要求

学生是中小企业成本会计实训的主体, 在进行实训时, 应将自己定位为会计人员。具体要求如下:

- (1) 实训态度要端正, 目的要明确, 作风要扎实, 操作要认真。
- (2) 实训前应全面复习成本会计课程内容, 掌握相关理论知识。
- (3) 操作过程应符合会计工作规范、符合成本核算的要求, 账务处理要正确, 会计凭证、会计账簿、会计报表项目的填制要准确、完整, 文字、数字书写要清晰、工整、规范, 操作若出现错误必须按规定方法进行更正。

(4) 遵守实训规则,保持实训秩序良好,独立思考、团结协作,按要求、按进度、按时间完成实训内容。

二、实训的组织

1. 建立会计实训室

建立会计实训室,模拟单位财会工作部门的室内布局进行布置,设置不同的会计工作岗位,如出纳、记账、成本核算、审核等。室内应配备单位内部自制和来自企业、银行、运输等单位的各种原始凭证;配备应有的办公用品,如算盘、科目章、印台、墨水、胶水、大头针、回形针等;配备会计凭证、科目汇总表、账簿、报表等实训所需物品;室内张贴、悬挂一些业务流程图和岗位职责要求等。让学生在仿真的环境里实训,从而产生“身临其境”的真实感,有助于增强学生的感性认识,提高实训效果。

2. 确定实训方式

成本会计实训可以采用集中实训和分组实训两种方式,集中实训适用于成本控制、成本核算流程、成本报表与分析等相关知识的介绍部分,教师可根据企业成本核算流程图、岗位职责等,集中对学生进行讲解,并让学生模拟扮演相关角色,全方位地感受企业会计工作的管理、组织、协调及成本核算的全部流程。模拟实训前期可以采用集中的形式,让每个学生都能系统、独立地完成企业的日常业务核算工作,在此基础上,后期可采用分组的形式进行讨论、交流,还可以分岗位变换角色进行轮岗实训。

3. 制定实训教学实施方案

成本会计实训教学实施方案是根据教学计划制定的,指导成本会计实训具体工作过程的文件,包括教学大纲、教学进度表、实训大纲、实训教学指导书,这些文件要对实训目的、实训要求、实训内容、实训步骤、时间安排和考核等方面做出具体规定。

(1) 实训考核应从实训态度、实训方法与基本操作技能、协作精神、实训总结的完成情况等方面进行综合评定。

(2) 实训教学指导书要对建账、审核和填制会计凭证、费用的归集与分配、费用分配表的编制、试算平衡、科目汇总、登记账簿、编制成本会计报表、编制会计报表、会计凭证装订等具体的实训项目进行规范和做出安排。

(3) 学生实训结束,要提交装订好的记账凭证一本,相关账簿与报表,并完成2 000字左右的实训总结报告。实训总结报告应格式规范、观点明确,真实地反映实训的体会与收获。

任务三 中小企业会计电算化成本核算

一、中小企业会计电算化的现状及意义

中小企业会计电算化基本普及,不少中小企业已在总账处理上实现了电算化,为促进中小企业的财务管理起了积极作用。但是由于针对中小企业开发的财务软件没有成本模块或会计人员素质问题,在成本核算技术处理时仍然采用手工技术手段,数据质量仍然难以保证。利用已有财务软件的自动转账模块处理成本业务是一个较好的选择。

中小企业实现成本电算化的现实意义主要有:①产品价格定位准确,存货管理科学,对企业的发展思路清晰,可使企业有备面对市场。②加强成本核算的电算化,对存货等核算进行规范管理,带动了产、供、销有条不紊地运行,促使企业规范运作。③成本核算电算化后,系统可以生成库存商品和生产成本明细账,数据准确度高,免去了繁琐的记账、制表工作,减少了会计人员的劳动力,使会计人员腾出时间进行成本控制的基础工作,提高了财务工作的效率。

二、中小企业会计电算化下进行成本核算的特点

1. 成本核算方法选择

中小企业管理的特点决定了中小企业应对成本核算方法进行简化,使成本核算方法能适应其管理现实的需要;同时决定了多数企业应使用实际成本法,而做不到使用标准成本法或作业成本法。

所以,建议中小企业在实施会计电算化进行产品成本核算时,选择实际成本法,并按品种法核算产品成本。

2. 成本相关科目设置

根据中小企业的特点,会计电算化实施过程中,对涉及成本计算的主要科目按以下思路进行设置。

(1) 生产成本下不设置基本生产成本和辅助生产成本,将生产成本通过项目核算模块按产品设明细账,对各产品设直接材料、直接人工、制造费用二级明细科目,对大项费用进行归集。

(2) 制造费用科目不按车间设明细账,按企业实际直接设水电费、折旧、机物料、修理费等几个二级明细科目对车间费用进行归集。制造费用月底按产品工时进行分配。

(3) 库存商品做项目核算,按产品名称设项目目录。

(4) 原材料按原材料大类做项目核算,按原材料名称做项目目录。

3. 自定义转账模块

利用自定义转账模块核算成本是针对中小企业开发的财务软件,虽然没有专门的成

本核算功能，但都设有自定义转账功能。这个功能模块，通过定义借、贷方科目，在金额、数量等处编辑公式，通过转账模块生成相应凭证。通常对于每期都要发生的业务，例如增值税的凭证处理、预提费用、待摊费用、制造费用的分配等，可以通过该模块处理，该模块生成的凭证称为机内凭证。

中小企业的产品成本核算可以通过自定义转账功能模块进行。具体思路：

- (1) 通过填制凭证模块录入日常发生的制造费用和可以直接记入产品的费用。
- (2) 通过自定义转账模块自动分配结转制造费用。
- (3) 通过自定义转账模块自动分配结转生产成本。

通过自定义转账模块生成的凭证，需要先编辑公式。而公式的准确与否关系到成本核算是否正确，这也是会计软件使用中的难点。通过该模块取得的凭证是从账上取数，会使会计信息准确，并容易发现问题。

项目二 中小企业成本控制与成本核算

任务一 中小企业成本控制

一、中小企业成本控制原则

中小型企业的主要特点是资产规模不大、产品的生产工艺和产品结构及所耗原材料大致相同的、管理人员（含财务人员）较少的企业，组织体系通常利用垂直式管理体系，管理跨度较小。

中小企业成本费用控制应遵循以下原则。

1. 全面控制的原则

全面控制原则要求实行以下3个方面的控制。

（1）全过程控制原则。成本的内部控制贯穿成本形成的全过程，使成本能最大限度地降低。

（2）全方位控制原则。指在实施内部成本控制的过程中，一方面精打细算，节约开支；另一方面，又要按照成本效益的原则实现相对的成本节约。

（3）全员参与原则。企业降低成本，充分调动企业各部门和全体员工控制成本、关心成本的积极性，加强员工的成本意识，人人有控制目标，建立成本否决制。

2. 经济效益原则

经济效益原则指因推行成本内部控制而发生的费用，不应超过没有控制而丧失的收益。

3. 责权利相结合原则

实施成本的内部控制必须首先落实经济责任，赋予相关人员与其责任大小、控制范围一致的权利，同时，在定期考核评价成本实绩的基础上，实行奖惩挂钩。

4. 目标管理原则

目标管理原则指按目标管理要求把企业的目标成本层层分解，落实到各成本责任中心，分级归口管理。

5. 例外管理原则

例外管理原则指在日常实施内部控制的同时，有选择地分配人力、财力、物力，抓