

Chengben Kuaijixue

Moni Shiyan Jiaocheng

成本会计学

模拟实验教程



潘煜双 马晨明 胡桂兰 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

成本会计学模拟实验教程

潘煜双 马晨明 胡桂兰 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学模拟实验教程 / 潘煜双, 马晨明, 胡桂兰主编.

—上海: 立信会计出版社, 2011.3

ISBN 978-7-5429-2784-2

I. ①成… II. ①潘… ②马… ③胡… III. ①成本会计-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 027422 号

责任编辑 余 榕

封面设计 周崇文

成本会计学模拟实验教程

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021) 64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 5

字 数 117 千字

版 次 2011 年 3 月 第 1 版

印 次 2011 年 3 月 第 1 次

印 数 1 - 3 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2784 - 2/F

定 价 19.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

为巩固《成本会计学》课堂理论教学成果,掌握成本会计核算的基本操作流程与账务处理程序,设计此实验操作资料。《成本会计学》是一门实务性和操作性强的课程,其内容在操作程序和技术处理方面具有结构稳定、技术方法规范的特点。本模拟实验资料的设计,就是通过一个基本的成本会计工作流程的展示与操作,使学生对《成本会计学》的基本理论、业务内容、核算程序、技术处理等各方面,有一个系统、明晰的理解和把握,以便为掌握和处理较为复杂的成本会计业务打好基础。

在操作中,应该注意体会以下几个方面的内容:

- (1) 成本会计工作的基本业务内容。
- (2) 成本会计核算工作的基本程序。
- (3) 成本会计操作的规范化要求。
- (4) 成本会计核算中应用的主要处理技术与方法。
- (5) 成本核算资料的利用与分析。

本书由潘煜双负责统筹,胡桂兰负责技术思路设计,马晨明负责资料组织。邓朝晖、蒋雪清对本书的编写给予了可贵的帮助和支持,在此一并致谢。

限于编者水平,错谬之处在所难免,敬请读者批评指正,以便下次重印时改正提高。

编 者

2011年3月

目 录

模拟实验教程大纲	1
第一章 成本会计核算基本程序实验	4
第一节 实验企业成本核算工作的组织	4
第二节 实验企业相关成本核算资料	4
第三节 实验操作程序及要求	33
第二章 成本会计专项核算技术实验	37
第一节 辅助生产费用分配实验	37
第二节 分步法及完工、在产品费用归集分配实验	41
第三节 作业成本法费用分配实验	45
第四节 标准成本法实验	48
第五节 产品成本核算程序、技术应用案例分析	49
案例一 大量大批生产型企业案例	49
案例二 大量分批生产型企业案例	51
案例三 多步式小型生产企业案例	51
案例四 单步式小型生产企业案例	52
案例五 大量大批多步式生产型企业案例	53
第三章 成本报表编制与分析实验	55
第一节 实验企业有关成本资料	55
第二节 实验操作要求	61
实验参考答案	62

模拟实验教程大纲

一、总则

《成本会计学》课程属于会计专业主干课程之一,是会计学中的一个重要分支,是以企业的生产经营管理费用为核算对象,主要对内提供企业产品成本和劳务成本以及经营管理费用方面的信息,由此为企业的成本管理与控制工作提供依据。通过本课程的学习,以求能使學生掌握成本会计学的基本概念、基本理论、基本方法和成本报表的编制与分析,为后续课程的学习和将来会计工作储备必要的成本会计知识和技能。

《成本会计学》是一门技术性和操作性很强的课程,因此需要通过实验性教学,以提高学生的实际操作能力。模拟实验教学就是在《成本会计学》理论教学的基础上,通过对模拟实验教程的操作,使学生能够熟练运用成本会计学的基本概念、基本理论和基本方法,掌握处理成本会计业务工作的基本能力,培养学生对所学成本会计学知识的认识与理解;通过对成本会计业务内容的分析与处理,使学生能够掌握成本会计核算的专业技术与操作方法,提高学生的动手能力,巩固理论教学成果;通过实验课程的模拟操作,使学生系统性地掌握制造企业产品成本核算的一般流程、成本费用的分配与归集方法、基本的成本核算技术与计算方法、成本报表的编制和一般分析方法。

本模拟实验课程根据实验教材提供的资料 and 具体要求,在教师的指导下由学生在规定的时间内独立完成实验任务。通过实验,学生应熟练掌握产品成本核算的一般程序和方法,熟悉各种产品成本核算技术的应用、成本报表编制的依据、程序及成本报表的分析方法,并写出实验报告。

二、实验主要内容

结合《成本会计学》课程的教学要求,本模拟实验教程设计了以下几个方面的模拟实验项目:

(1) 以一家制造企业的产品生产基本业务为例,设计了产品生产过程中各项费用要素的发生与归集情况;结合该企业产品成本核算的相关资料,要求学生能熟练运用产品成本核算的品种法,来完成该企业产品成本核算工作,主要目的是让学生体会和掌握成本会计核算工作的一般程序、各项费用要素的归集、分配方法、成本核算基本技术的运用。

(2) 结合成本核算的基本方法和计算技术,设计了成本会计专项核算技术实验项目。要求学生能掌握各种费用的归集、分配、结转方法,了解作业成本法与标准成本法的基本操作内容。鉴于成本核算与产品生产工艺流程的关系,本实验教程设计了产品成本核算程序、技术应用案例分析,通过相关案例的生产组织方式、特点与成本核算程序、技术之间关系的分析讨论,以提高学生对成本核算组织工作的整体认识、规划和把握的能力。

(3) 成本会计工作的目的之一是为成本管理与控制工作提供依据,编制成本会计报表和

对报表信息的分析利用就是达到这一目的的重要手段。本实验教程结合相关核算项目资料,设计了成本报表的编制和分析环节,目的是使学生掌握成本会计基本报表的编制方法,并能利用报表资料对成本信息进行规范化的分析。

三、实验考核与评分方法

成本会计学模拟实验成绩的考核分为优秀、良好、中等、及格、不及格五个等级。各等级评分标准如下。

1. 优秀(A)

- (1) 会计凭证的填制符合有关财经、会计等法规的要求,无涂改现象,凭证装订规范。
- (2) 账簿设置符合要求,账簿记录符合规范,账面整洁。
- (3) 核算方法及技术应用熟练、正确。
- (4) 报表编制、分析符合规范。
- (5) 实验结论正确。
- (6) 实验报告格式规范,实验目的明确,实验原理与步骤正确,实验内容数据记录全面,实验体会能体现出专业特征。

2. 良好(B)

- (1) 会计凭证的填制符合有关财经、会计等法规的要求,无涂改现象,凭证装订规范。
- (2) 账簿设置符合要求,账簿记录基本符合规范,账面比较整洁。
- (3) 核算方法及技术应用正确。
- (4) 报表编制、分析符合规范。
- (5) 实验结论正确。
- (6) 实验报告格式规范,实验目的明确,实验原理与步骤正确,实验内容数据记录全面,有一定的实验体会。

3. 中等(C)

- (1) 会计凭证的填制符合有关财经、会计等法规的要求,基本无涂改现象,凭证装订规范。
- (2) 账簿设置基本符合要求,账簿记录基本符合规范,账面比较整洁。
- (3) 核算方法及技术应用基本正确。
- (4) 报表编制基本符合规范。
- (5) 实验结论基本正确。
- (6) 实验报告基本格式规范,实验目的明确,实验原理与步骤正确,实验内容数据记录较全面,有一定的实验体会。

4. 及格(D)

- (1) 会计凭证的填制基本符合有关财经、会计等法规的要求,基本无涂改现象,凭证装订较规范。
- (2) 账簿设置基本符合要求,账簿记录基本符合要求,账面尚整洁。
- (3) 能运用基本的核算技术与方法。
- (4) 报表编制方法基本正确。
- (5) 实验结论基本正确。
- (6) 实验报告基本格式规范,实验目的明确,实验原理与步骤正确,实验内容数据记录较

全面,有一定的实验体会。

5. 不及格(E)

(1) 会计凭证的填制不符合有关财经、会计等法规的要求,涂改现象严重,凭证装订不规范。

(2) 账簿设置不符合要求,账簿记录不符合规范,账面不整洁。

(3) 不能运用基本的核算技术与方法。

(4) 报表编制不符合规范。

(5) 实验结论不正确。

(6) 实验报告基本格式不规范,实验目的不明确,实验原理与步骤不正确,实验内容数据记录不全,体会不符合专业特征。

第一章 成本会计核算基本程序实验

第一节 实验企业成本核算工作的组织

一、企业概况

平湖电动工具厂设有一个基本生产车间,大量生产 GCO15-4 型切割机、GKS201 型电圆锯两种产品,其生产工艺过程为单步骤生产。设有机修和动力两个辅助生产车间,为各部门提供相关服务。

二、成本计算方法和成本项目设置

根据生产特点和管理要求,该厂采用品种法核算 GCO15-4 型切割机和 GKS201 型电圆锯的生产成本。成本项目设置为“直接材料”、“直接人工”、“机修和动力”和“制造费用”。

三、账户设置

1. “基本生产成本”账户

基本生产车间开设“基本生产成本”账户,在其下按产品品种分设“GCO15-4 型切割机”和“GKS201 型电圆锯”两个明细账户,核算 GCO15-4 型切割机和 GKS201 型电圆锯的生产成本。

2. “辅助生产成本”账户

辅助生产车间开设“辅助生产成本”账户,在其下按提供劳务的项目开设“机修”和“动力”两个明细账户,核算提供劳务的成本。辅助生产车间不开设“制造费用”账户。

3. “制造费用”账户

基本生产车间开设“制造费用”账户,核算基本生产车间发生的间接性费用。

4. “管理费用”账户

企业另开设“管理费用”账户,核算企业相关的期间费用。

该厂的产品成本核算流程示意图如图 1-1 所示。

第二节 实验企业相关成本核算资料

平湖电动工具厂 2010 年 4 月的相关成本核算资料如下。

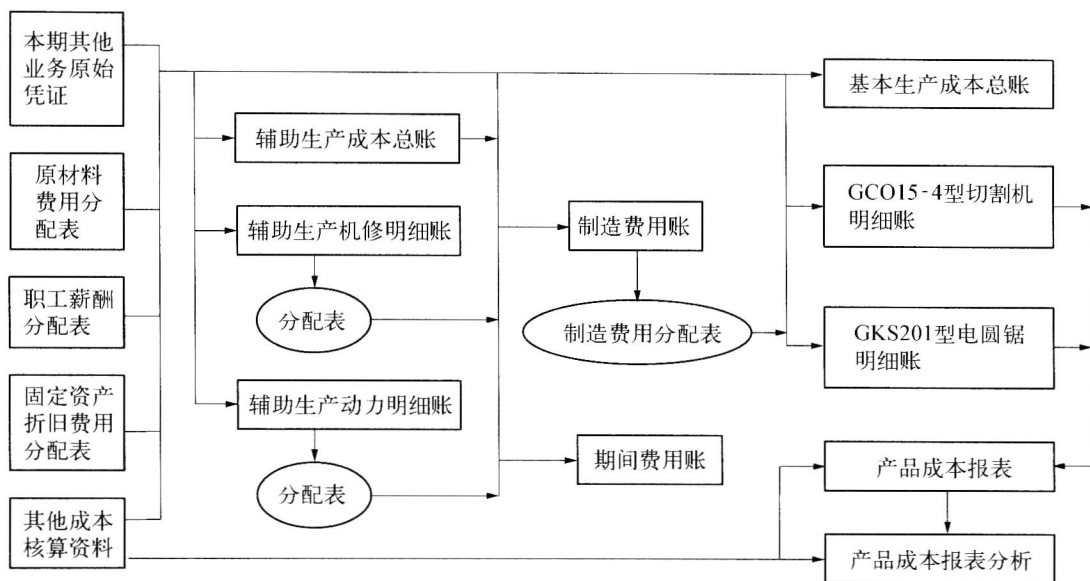


图 1-1 产品成本核算流程示意图

一、期初产品成本核算的相关资料

表 1-1

单位产品成本定额资料

2010 年 4 月

单位：元

品 种	直接材料	直接人工	机修和动力	制造费用	合 计
GCO15-4 型切割机	590	70	55	48	763
GKS201 型电圆锯	614	88	53	61	816

表 1-2

期末 GKS201 型电圆锯在产品单位定额资料

2010 年 4 月

金额单位：元

在产品名称	原材料定额费用	定额工时(小时)	直接人工	机修和动力	制造费用
GKS201 型电圆锯	614	5	8.8 元/小时	5.3 元/小时	6.1 元/小时

表 1-3

期初在产品成本

2010 年 4 月

单位：元

品 种	直接材料	直接人工	机修和动力	制造费用	合 计
GCO15-4 型切割机	11 920	710	520	500	13 650
GKS201 型电圆锯	6 140	440	265	305	7 150
合 计	18 060	1 150	785	805	20 800

表 1-4

产品数量资料

2010 年 4 月

单位：台

品 种	期初在产品数量	本期投产量	本期完工数量	期末在产品数量	本期计划产量
GCO15-4 型切割机	20	500	510	10	500
GKS201 型电圆锯	10	600	590	20	600

表 1-5

产品生产工时资料

2010 年 4 月

单位：小时

品 种	本期产品计划生产工时
GCO15-4 型切割机	4 000
GKS201 型电圆锯	6 000
合 计	10 000

二、本期相关费用资料

业务 1：购入办公用品。

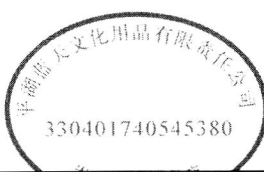
表 1-6

浙江省增值税专用发票

3300084140

No 01019258

开票日期：2010 年 4 月 16 日

购 货 单 位	名 称：平湖电动工具厂	密 码 区	7307/0<20*7983536>295 5->3*2>>+/07>95774> *9 加密版本：01 <1*26118+7+<8-576678> 3300084140 /3623+/1*647*5++5>>39 01019258						
	纳税人识别号：330411771900331								
	地 址、电 话：平湖市江泾镇滕云村 05735575524								
	开户行及账号：平湖工商银行 8 支行 334607000018170000490								
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税率	税 额	
办公用品 (详见销货清单)						9 000.00	17%	1 530.00	
合 计						¥ 9 000.00		¥ 1 530.00	
价税合计(大写)		壹万零伍佰叁拾圆整						(小写) ¥ 10 530.00	
销 货 单 位	名 称：平湖蓝天文化用品有限责任公司	备 注							
	纳税人识别号：330401740545380								
	地 址、电 话：平湖市长秀北路 1314—1316 号 0573-82112388								
	开户行及账号：平湖支行开发区支行 334604000018000138663								

收款人：
注：销货清单略。

复核：

开票人：刘畅

销货单位：(章)

第二联： 抵扣联 购货方扣税凭证

国税函[2010]562号 海南华森实业公司

表 1-7

浙江省增值税专用发票

3300084140

发 票 联

No 01019258

开票日期: 2010 年 4 月 16 日

购 货 单 位	名 称: 平湖电动工具厂	密 码 区	7307/0<20 * 7983536>295 5->3 * 2>> + /07>95774> * 9 加密版本: 01 <1 * 26118 + 7 + <8 - 576678> 3300084140 /3623 + /1 * 647 * 5 + + 5>>39 01019258					
	纳税人识别号: 330411771900331							
	地 址、电 话: 平湖市江泾镇滕云村 05735575524							
	开户行及账号: 平湖工商银行 8 支行 334607000018170000490							
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税率	税 额
办公用品 (详见销货清单)						9 000.00	17%	1 530.00
合 计						¥9 000.00		¥1 530.00
价税合计(大写)		壹万零伍佰叁拾圆整					(小写)¥10 530.00	
销 货 单 位	名 称: 平湖蓝天文化用品有限责任公司	备 注						
	纳税人识别号: 330401740545380							
	地 址、电 话: 平湖市长秀北路 1314—1316 号 0573 - 82112388							
	开户行及账号: 平湖支行开发区支行 334604000018000138663							
收款人:		复核:	开票人: 刘畅		销货单位:(章)			
注:销货清单略。								

第三联: 发票联 购货方记账凭证

表 1-8

中国工商银行转账支票存根

支票号码 2854226

附加信息

出票日期: 2010 年 4 月 16 日

收款人	平湖蓝天文化用品有限责任公司
金 额	¥10 530.00
用 途	办公用品费
备 注	

单位主管 会计

浙江省莱织华印刷有限公司 2010 年印制

表 1-9

办公用品费用分配表

2010 年 4 月 16 日

单位：元

部 门	金 额	备 注
动力车间	500	
机修车间	200	
基本生产车间	700	
管理部门	7 600	
合 计	9 000	

主管：

审核：

制表：

业务 2：报销差旅费。

表 1-10

平湖电动工具厂费用报销单

2010 年 4 月 20 日

No 0011365

住宿、交通费、差旅、其他差旅费				业务餐费、交际应酬费			
日 期	摘 要	金 额	单据数量	日 期	业务内容	金 额	单据数量
4 月 20 日		357.00	陆(略)	4 月 20 日		603.00	肆(略)
小 计		357.00		小计		603.00	
合 计	¥960.00			费用总额(人民币大写)：玖佰陆拾圆整			

报销人 蒋大河 部门经理 王 晓 财务经理 陈 松 批准。

表 1-11

平湖电动工具厂借款单

2010 年 3 月 30 日

编号：0371

工作部门	供销科	职 务	业务员		姓 名				蒋大河	
借款金额	金额大写：壹仟圆整		十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	0	0	0	0	0
借款原因：出差旅费										
还款日期		返回后一周内报账								
批 核		同意。 厂长：刘星		本联借款人留存，供报销时销账						

第三联
报销联

