



教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材
全国高职高专“**工学结合**”规划教材·财经类系列

成本会计实务

■ 主编 董淑芳

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材
全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列

成本会计实务

主 编 董淑芳

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务/董淑芳主编.

北京:中国人民大学出版社,2009

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材.

全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列

ISBN 978-7-300-10281-8

I. 成…

II. 董…

III. 成本会计-高等学校:技术学校-教材

IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 016086 号

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材

全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列

成本会计实务

主 编 董淑芳

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2009 年 3 月第 1 版

印 张 14.25

印 次 2009 年 3 月第 1 次印刷

字 数 335 000

定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前言

《成本会计实务》是高职高专财经类会计专业的必修课之一。该教材在编写中,遵循“以就业为导向、以教学为中心、以重点培养学生职业技能为出发点”的设计理念,对企业成本核算岗位进行职业技能分析,按照成本核算的工作过程进行课程设计。其内容包括两大部分:第一部分,课程总体设计及基本理论;第二部分,成本核算方法(按照新的行动体系课程,分成五个项目,即品种法、分批法、分步法、分类法和定额法)。

本书在立足于成本会计理论教学的基础上,注重实用性与先进性,适当采集、编制现实经济生活中成本会计理论与成本会计实践紧密相连的、生动直观的、引发学生深入思考的教学案例,以提高学生成本会计理论知识与成本会计实践操作能力。

本书既可以作为高等职业院校会计专业的成本会计教材、普通本(专)科院校会计专业的辅助教材,也可以作为在职会计人员岗位培训用书、自学进修用书。

本教材由黄河水利职业技术学院董淑芳担任主编,黄河水利职业技术学院(以姓氏笔画为序)王峰声、王国英、李培红、杨明太、崔嵩参编。其中,董淑芳编写第一部分与项目一的任务3;王峰声编写项目二与项目一的任务1、任务4及测试题;李培红编写项目一的任务2;崔嵩编写项目一的任务5;杨明太编写项目三;王国英编写项目四与项目五。董淑芳拟订编写提纲并进行统稿。

本教材在编写过程中,得到了人大出版社和学院领导、有关老师的大力支持,在此我们表示衷心的感谢。

由于编撰高职“基于工作过程”的特色教材,是一项全新及艰难的工作,有些问题本身还在探索之中,加之时间仓促、编者水平有限,书中不完善及错漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者

2009年1月

目 录

第一部分 课程的整体设计及基本理论

- 一、课程的整体设计 \ 3
 - (一) 课程定位 \ 3
 - (二) 课程设计理念 \ 3
 - (三) 课程的整体教学活动实施方案 \ 4
- 二、成本会计基本理论概述 \ 13
 - (一) 成本的概念 \ 13
 - (二) 成本会计的含义及内容 \ 14
 - (三) 成本核算的要求 \ 19
 - (四) 费用的分类 \ 22
 - (五) 产品成本核算的程序 \ 24
- 思考题 \ 27

第二部分 成本核算方法

项目一 品种法 \ 31

- 任务一 熟悉生产过程 \ 31
 - 情境 1 企业的生产类型及其特点 \ 31
 - 情境 2 按品种确定成本计算对象 \ 32
 - 情境 3 适用范围 \ 36
 - 情境 4 品种法的特点 \ 36
 - 情境 5 核算程序 \ 37
- 任务二 生产费用的归集和分配 \ 38
 - 情境 1 材料费用的归集与分配 \ 38
 - 情境 2 职工薪酬费用的核算 \ 54
 - 情境 3 辅助生产费用的归集与分配 \ 63
 - 情境 4 制造费用的归集与分配 \ 74
 - 情境 5 损失性费用的归集与分配 \ 80
 - 情境 6 其他费用要素的核算 \ 84
- 任务三 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配 \ 92
 - 情境 1 在产品 and 产成品核算的意义 \ 92
 - 情境 2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 \ 95
- 任务四 完工产品成本的结转 \ 102
- 任务五 成本报表的编制和分析 \ 110



情境 1 成本报表的编制 \ 110

情境 2 成本报表的分析 \ 120

项目测试题 \ 138

项目二 分批法 \ 142

任务一 熟悉生产过程 \ 142

情境 1 生产类型特点 \ 142

情境 2 按批别确定成本计算对象 \ 142

情境 3 适用范围 \ 143

情境 4 特点 \ 143

任务二 生产费用的归集与分配 \ 144

情境 1 分批法的成本计算程序 \ 144

情境 2 一般分批法的应用 \ 145

情境 3 简化分批法 \ 148

项目测试题 \ 152

项目三 分步法 \ 155

任务一 熟悉生产过程 \ 155

情境 1 生产类型特点 \ 155

情境 2 按步骤确定成本计算对象 \ 156

情境 3 分步法的适用范围 \ 156

情境 4 分步法的特点和种类 \ 156

任务二 生产费用的归集与分配 \ 157

情境 1 逐步结转分步法 \ 158

情境 2 平行结转分步法 \ 181

项目测试题 \ 189

项目四 定额法 \ 193

任务一 熟悉生产过程 \ 193

情境 1 定额法的基本原理 \ 193

情境 2 适用范围 \ 193

情境 3 特点 \ 193

任务二 生产费用的归集 \ 194

情境 1 定额成本的计算 \ 194

情境 2 相关差异的计算 \ 196

任务三 完工产品成本的结转 \ 203

项目测试题 \ 207

项目五 分类法 \ 208

任务一 熟悉生产过程 \ 208

情境 1 确定成本计算对象 \ 208

情境 2 适用范围 \ 208

情境 3 特点 \ 209

任务二 生产费用的归集 \ 209	
情境 1 分类计算产品成本 \ 209	
情境 2 类内各种产品费用的分配 \ 210	
任务三 完工产品成本的结转 \ 213	
情境 1 产品成本计算单的编制 \ 213	
情境 2 账务处理方式 \ 214	
项目测试题 \ 215	
参考文献 \ 216	

第一部分

课程的整体设计及基本理论

一、课程的整体设计

（一）课程定位

《成本会计实务》是一门实用性很强的课程，是高职高专财经类会计专业的必修课，是自《基础会计》与《财务会计》之后的又一门专业课。通过该课程的学习，不仅使学生能够掌握成本核算的基本方法与技能，又可为《管理会计》、《审计》和《财务管理》等后续课程的教学打下良好的基础。实际工作中，成本管理是实现企业利润最大化的主要手段之一，因此成本核算岗位也在会计岗位中占有举足轻重的地位，该岗位出具的成本报表，不仅为企业内部管理决策提供重要信息，而且也为企业财务成果计算、外部财务报表的及时报送提供重要的依据。

（二）课程设计理念

该课程将工作和学习有机融合在一起，依据工作过程，以项目为导向，以任务为驱动，遵循“必须够用，能力为本”的设计理念。按照理论与实践相结合的原则进行教学内容的选取。也就是说，既要有一定的针对性和适用性，又要满足实际岗位技能以及相关证书考核的要求。

在内容组织上，打破原有“学科体系”下的课程内容，建立起新的按照工作任务“行动体系”下的课程内容，使得课程在内容结构上能够更好地与工作结构相对接，最大限度地培养学生的职业能力。为了尽量做到科学、准确，在设计中，组织相关教师多次到企业一线进行调查和搜集资料，在进行工作任务与职业能力初始分析的基础上，又聘请一些资深行业专家反复进行了修改和论证。将成本核算的主要内容分为五个项目：品种法、分批法、分步法、分类法和定额法（内容设计如图 1—1）。让学生在以项目为载体所设计的综

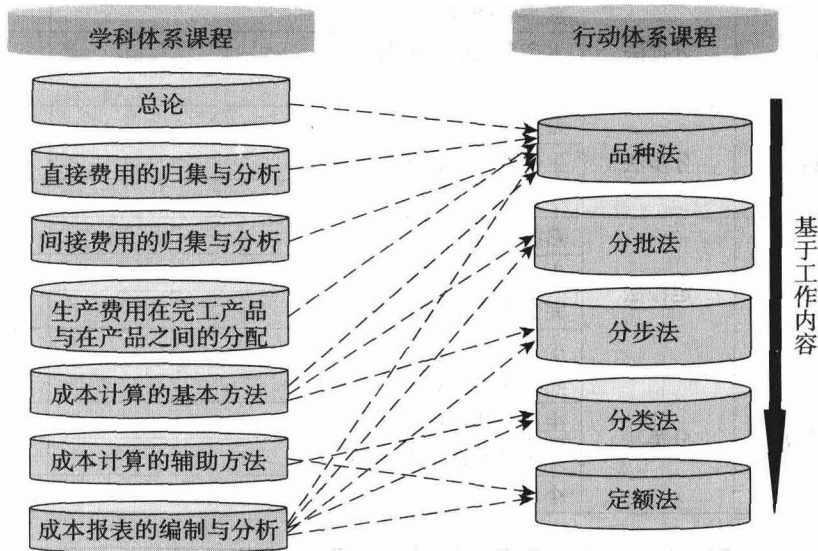


图 1—1 内容设计（知识的解构与重构）



合化情境中学习,完成其工作过程,并获得相关知识和技能。

需要说明的是,该课程以项目为主体,并不排除必要的系统理论知识学习及单项技能训练。比如,在五个成本核算项目之前,先进行成本会计基础理论知识的学习,以帮助学生积累知识、增强对理论知识的理解,使学生从整体意义上理解每一个工作任务。同时,在每个项目学习后,适当配备了一些项目测试题,以提高其实际操作水平,达到更有效地培养学生职业能力的目的。从而体现了本教材灵活、实用、多元化的设计思路。

(三) 课程的整体教学活动实施方案

教学设计中,我们遵循“因材施教、灵活多样、化难为易”的教学原则,采取“实践为主,理论为辅”的教学模式,运用现代化教学设备辅助课程教学,将情境教学法与案例教学法有机结合,同时要求学生工学结合,实现与会计岗位“零距离”对接,强化技能训练,最终提高学生的知识能力素质。

1. 课程项目内容及学时分配(见表1—1)

表 1—1 项目内容及学时分配表

序号		项目名称	学习型工作任务	建议学时
第一部分： 课程的整体设计及基本理论			课程整体设计	2
			基本理论概述	4
			小计	6
第二部分： 成本核算方法	项目一	品种法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	12
			生产费用在完工产品与在产品之间的分配	4
			完工产品成本的结转	2
			成本报表的编制与分析	4
			小计	24
	项目二	分批法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	6
			小计	8
	项目三	分步法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	8
			小计	10
	项目四	定额法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集	4
			完工产品成本的结转	2
			小计	8
	项目五	分类法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	4
			完工产品成本的结转	2
			小计	8
合计			64	

注:表中课时只是建议性的,具体执行时可根据实际情况作适当调整。



2. 课程具体教学实施方案

该课程主要讲述成本的核算方法，而在成本核算中，主要以成本计算方法为主。所以，在不同的成本计算方法下，针对每一个具体的工作任务，分别就学习情境、教学目标及教学组织等内容进行了如下设计：

项目一 品种法 (24 学时)

任务1 熟悉生产过程 (2 学时)

I. 学习情境

- | | | |
|------------|---------------|----------|
| (1) 生产类型特点 | (2) 按产品品种确定对象 | (3) 适用范围 |
| (4) 特点 | (5) 核算程序 | |

II. 教学目标

- (1) 知识目标：了解各种生产类型的特点，熟悉其生产过程
- (2) 技能目标：会运用品种法进行产品成本的计算

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：校外实训基地
- (3) 教学材料：企业实地参观学习
- (4) 教学内容过程设计：

①给学生发放成本核算业务流程图

②到企业参观品种法的生产业务流程

③由校外兼职教师（或企业一线成本核算人员）介绍企业采用品种法的生产业务流程及特点

④学生归纳总结品种法的特点及适用范围

任务2 生产费用的归集与分配 (12 学时)

I. 学习情境

- | | |
|------------------|----------------|
| (1) 材料费用的归集与分配 | (2) 职工薪酬费用的核算 |
| (3) 辅助生产费用的归集与分配 | (4) 制造费用的归集与分配 |
| (5) 损失性费用的归集与分配 | (6) 其他费用要素的核算 |

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解各项要素费用的内容
- ②熟悉各项要素费用归集的核算方法
- ③掌握各项要素费用分配的核算方法

(2) 技能目标

- | | | |
|----------|----------|------------|
| ①会核算材料费用 | ②会核算人工费用 | ③会核算辅助生产费用 |
| ④会核算制造费用 | ⑤会核算废品损失 | |

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：模拟企业的有关会计业务



(3) 教学材料：教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室

(4) 教学内容过程设计：各项要素费用核算按以下步骤进行

- ①编制各项要素费用归集的有关记账凭证
- ②确认各项要素费用的分配标准
- ③计算各项要素费用的分配率
- ④编制各项要素费用分配表
- ⑤编制各项要素费用分配的记账凭证

任务3 生产费用在完工产品与在产品之间的分配（4学时）

I. 学习情境

- (1) 在产品和产成品核算的意义
- (2) 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解完工产品与在产品之间的关系
- ②熟悉在产品数量核算的账务处理
- ③熟悉各种分配方法的特点及适用范围
- ④掌握定额成本法、定额比例法和约当产量法的分配方法及账务处理

(2) 技能目标

- ①能运用几种简单的分配方法进行生产费用的分配
- ②能按照定额成本法进行生产费用的分配
- ③能按照定额比例法进行生产费用的分配
- ④能按照约当产量法进行生产费用的分配

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：模拟企业的有关会计业务
- (3) 教学材料：教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
- (4) 教学内容过程设计：
 - ①在产品数量的核算 ②几种简单的分配方法 ③定额成本法
 - ④定额比例法 ⑤约当产量法

任务4 完工产品成本的结转（2学时）

I. 学习情境

案例分析

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解完工产品成本结转是怎样进行的
- ②掌握完工产品成本结转的账务处理

(2) 技能目标

- ①能编制产品成本计算单
- ②会进行账务处理

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员



- (2) 教学情境：模拟一个企业的有关会计业务进行案例分析
- (3) 教学材料：教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
- (4) 教学内容过程设计：

- ①产品成本计算单的编制
- ②产品成本汇总表的编制
- ③完工产品成本结转的账务处理

任务5 成本报表的编制与分析（4学时）

I. 学习情境

- (1) 成本报表的编制
- (2) 成本报表的分析

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解成本报表的内容及特点
- ②掌握成本报表的编制与分析方法

(2) 技能目标

- ①能编制成本报表
- ②会进行成本报表的分析

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：模拟一个企业的有关会计核算业务
- (3) 教学材料：教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
- (4) 教学内容过程设计：
- ①成本报表的概念、特点等内容
- ②成本报表的编制
- ③成本报表的分析

项目二 分批法（8学时）

任务1 熟悉生产过程（2学时）

I. 学习情境

- (1) 生产类型特点
- (2) 按产品批别确定产品成本计算对象
- (3) 适用范围
- (4) 特点

II. 教学目标

- (1) 知识目标：熟悉分批法特点及适用范围
- (2) 技能目标：会运用分批法进行产品成本的计算

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：校外实训基地
- (3) 教学材料：企业实地参观学习
- (4) 教学内容过程设计：
- ①给学生发放成本核算业务流程图
- ②到企业参观分批法的生产业务流程
- ③由校外兼职教师（企业一线成本核算人员）介绍企业采用分批法的生产业务流程及特点
- ④学生归纳总结分批法的特点及适用范围



任务2 生产费用的归集与分配 (6 学时)

I. 学习情境

- (1) 分批法的成本计算程序
- (2) 一般分批法
- (3) 简化分批法

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解分批法的成本计算程序
- ②熟悉一般分批法的计算方法
- ③掌握简化分批法的计算方法

(2) 技能目标

- ①会运用一般分批法进行产品成本的计算
- ②会运用简化分批法进行产品成本的计算

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：模拟企业的有关会计核算业务
- (3) 教学材料：教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
- (4) 教学内容过程设计：
 - ①一般分批法概念、特点及计算方法
 - ②简化分批法概念、特点及计算方法
 - ③一般分批法与简化分批法的区别

项目三 分步法 (10 学时)

任务1 熟悉生产过程 (2 学时)

I. 学习情境

- (1) 生产类型特点
- (2) 按产品步骤及品种确定成本计算对象
- (3) 分步法的适用范围
- (4) 分步法的特点和种类

II. 教学目标

- (1) 知识目标：熟悉分步法特点及适用范围
- (2) 技能目标：会运用分步法进行产品成本的计算

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
- (2) 教学情境：模拟企业的有关生产业务流程
- (3) 教学材料：教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
- (4) 教学内容过程设计：
 - ①给学生发放分步法的成本核算业务流程图
 - ②由教师介绍企业采用分步法的生产业务流程及特点
 - ③学生归纳总结分步法的特点及适用范围

任务2 生产费用的归集与分配 (8 学时)

I. 学习情境



(1) 逐步结转分步法

- ①综合逐步结转 ②分项逐步结转

(2) 平行结转分步法

II. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解逐步结转分步法的特点及其成本计算程序
②清楚平行结转分步法的特点及其成本计算程序
③掌握逐步结转分步法的综合结转分步法、分项结转分步法；综合结转分步法下的成本还原的计算方法

(2) 技能目标

- ①会用逐步结转分步法进行生产费用的归集
②会用平行结转分步法进行生产费用的归集

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
(2) 教学情境：模拟企业的有关会计核算业务
(3) 教学材料：教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室
(4) 教学内容过程设计：
①分步法的概念、特点及分类 ②逐步结转分步法的概念、特点及计算方法
③成本还原 ④平行结转分步法的概念、特点及计算方法

项目四 定额法 (8 学时)

任务1 熟悉生产过程 (2 学时)

I. 学习情境

- (1) 定额法的基本原理 (2) 适用范围 (3) 特点

II. 教学目标

- (1) 知识目标：熟悉定额法的特点及适用范围
(2) 技能目标：会运用定额法进行产品成本的计算

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员
(2) 教学情境：校外实训基地
(3) 教学材料：企业实地参观学习
(4) 教学内容过程设计：
①给学生发放成本核算业务流程图
②由教师介绍企业采用定额法的生产业务流程及特点
③学生归纳总结定额法的特点及适用范围

任务2 生产费用的归集 (4 学时)

I. 学习情境

- (1) 定额成本的计算 (2) 相关差异的计算

II. 教学目标



(1) 知识目标

- ①了解定额成本法的特点
- ②清楚产品成本定额如何制定
- ③掌握定额变动差异的计算及定额成本法成本计算程序

(2) 技能目标

- ①知道定额成本的计算方法
- ②会计算相关差异
- ③会计算实际成本

Ⅲ. 教学组织设计

(1) 学生角色：成本核算员

(2) 教学情境：模拟企业的有关会计核算业务

(3) 教学材料：教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室

(4) 教学内容过程设计：

- ①定额法的概念、特点
- ②定额成本的制定
- ③各种定额差异的计算
- ④定额法实际成本计算举例

任务3 完工产品成本的结转 (2 学时)

I. 学习情境

案例分析

Ⅱ. 教学目标

(1) 知识目标

- ①了解完工产品成本结转的步骤
- ②掌握完工产品成本结转的账务处理

(2) 技能目标

- ①能编制产品成本计算单
- ②会进行有关的账务处理

Ⅲ. 教学组织设计

(1) 学生角色：成本核算员

(2) 教学情境：模拟一个企业的有关会计业务

(3) 教学材料：教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室

(4) 教学内容过程设计：

- ①产品成本计算单的编制
- ②完工产品成本结转的账务处理

项目五 分类法 (8 学时)

任务1 熟悉生产过程 (2 学时)

I. 学习情境

(1) 确定产品成本计算对象

(2) 适用范围

(3) 特点

Ⅱ. 教学目标

(1) 知识目标：熟悉分类法特点及适用范围

(2) 技能目标：会运用分类法进行产品成本的计算

Ⅲ. 教学组织设计