



高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编会计模拟实验(成本篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/张忠仁 吴丽新

GAODENG ZHIYE JIAOYU
Kuaiji yu diansuanhua kuaijilei
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

GAODENGZHIYEJIAOYUKUAIJIYUDIANSHUANHUAKUAIJILEIKECHENGGUIHUAJIAOCAI

新编会计模拟实验(成本篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/张忠仁 吴丽新 副主编/刘晓辉 教兵

XINBIAN KUAJI MONI SHIYAN (CHENGBENPIAN)

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编会计模拟实验(成本篇)/张忠仁,吴丽新主编. —大连:大连理工大学出版社,2002.8

高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

ISBN 7-5611-2145-8

I.新… II.①张… ②吴… III.会计学-高等学校:技术学校-教材
IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 059631 号

大连理工大学出版社出版发行
大连市凌水河 邮政编码:116024
电话:0411-4708842 传真:0411-4701466
E-mail:dlutp@mail.dlptt.ln.cn
URL: <http://www.dutp.com.cn>
大连理工印刷有限公司印刷

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 字数:175 千字 印张:15.5
印数:1—4000 册

2002 年 8 月第 1 版 2002 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:张剑宇

责任校对:辛 然

封面设计:王福刚

定价:88.00 元(本册 24.00 元)

教材建设指导委员会

主任委员：

戴克敏(大连职业技术学院院长 教授)

副主任委员(以姓氏笔画为序)：

王 敏(辽宁商务职业学院院长 教授)

王永申(盘锦职业技术学院院长)

李竹林(河北建材职业技术学院院长 副教授)

范利敏(丹东职业技术学院院长 教授)

宛 力(沈阳电力高等专科学校副校长 教授)

聂云超(渤海船舶职业学院院长 副教授)

曹勇安(黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 副教授)

常 佶(内蒙古工业大学副校长 教授)

鞠学孟(吉林财税高等专科学校校长 教授)

会员单位(排名不分先后)：

沈阳电力高等专科学校

丹东职业技术学院

大连职业技术学院

辽宁商务职业学院

齐齐哈尔职业学院

青岛大学高等职业技术学院

烟台大学职业技术学院

广西财政高等专科学校

南昌水利水电高等专科学校

山东铝业职业技术学院

河北建材职业技术学院

燕山大学继续教育学院
承德石油高等专科学校
内蒙古工业大学职业技术学院
内蒙古财经学院高职教育部
内蒙古建筑职业技术学院
呼伦贝尔学院
包头钢铁学院职业技术学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
大庆职业技术学院
佳木斯大学职业技术学院
黑龙江省建筑职业技术学院
牡丹江大学
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林大学应用技术学院
四平职业大学
沈阳师范学院高等职业技术学院
鞍山钢铁学院职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
抚顺石油学院高等职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范高等专科学校
锦州师范学院
辽宁财政高等专科学校

辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济管理干部学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学高等职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职工大学
大连医学院丹东分院



总 序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的应用型人才培养的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,迫人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的应用型人才培养的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。

2 /新编会计模拟实验(成本篇) □

随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区近百所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001年8月18日

前 言

新编会计模拟实验系列教材是新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一。

为了适应高等职业教育培养生产、建设、管理、服务第一线技术应用型人才的目标要求,探索高职教育特色教材建设规律,我们组织了一批相关高职院校有会计模拟实验教学经验的一线骨干教师,合作编写了这套实验系列教材。

这套会计模拟实验教材共分四册:《新编会计模拟实验(基础篇)》、《新编会计模拟实验(财务篇)》、《新编会计模拟实验(成本篇)》和《新编会计模拟实验(综合篇)》。同现存版本的其他同类教材相比,这套教材具有下述鲜明特色:

1. 同步配套。本实验系列教材中的《新编会计模拟实验(基础篇)》、《新编会计模拟实验(成本篇)》和《新编会计模拟实验(财务篇)》都与新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的相同学科的理论课教材同步配套,能够很好地体现突出应用能力培养目标的要求,使学生边学边练,学练统一。同时,为了全面提高学生的综合业务素质,又配备了一册《新编会计模拟实验(综合篇)》教材,以期培养学生综合应用所学专业知识的动手能力,实现课堂教学与社会实际需要的对接。

2. 结构新颖。这套会计模拟实验教材的每一册在结构上都与以往的实验教材有所区别,表现出明显的个性特色。其中,《新编会计模拟实验(基础篇)》首次按技术环节设计实验单元,而《新编会计模拟实验(财务篇)》则第一次依据岗位来设计实验单元,使学生既了解了业务分工,又明确了岗位职责;《新编会计模拟实验(成本篇)》中简明的费用分配图示、引导方向的答案提示,肯定会让您耳目一新;《新编会计模拟实验(综合篇)》将基础会计、财务会计和成本会计所学的专业知识进行了高度浓缩,设计出了一个企业从资金筹集、使用直至分配的完整的经济业务核算过程,通过实训教学能使學生完成从凭证填制开始直到报表报出为止的全部会计核算工作。



4 /新编会计模拟实验(成本篇) □

3.高度仿真。实验教材中所涉及的单表账册,全部都是企业当前正在使用的标准格式,具有高度的仿真性。

4.操作便捷。每册实验教材都提出了若干个需要实验的知识点,每一个需要实验的知识点又都配备了充足的实验资料,不但系统、完整、准确,而且便于操作。

新编会计模拟实验整套系列教材由辽宁工程技术大学技术与经济学院的郑树旺负责总体组织、设计编写思路,在广泛征求意见的基础上,由参加编写的各册主编、副主编讨论确定编写大纲,郑树旺负责每册教材的总纂工作。最后的审稿和校验数据的工作,由张忠仁、徐哲、禹阿平、成凤艳、吴丽新完成。大连职业技术学院张秀霞协助了全套系列教材的审验。全套系列教材的完成,是各相关高职院校通力合作、优势互补的结晶。

尽管我们在推进高职教材的特色建设方面已经做到了尽心竭力,但由于高职教育尚处于发展的初期阶段,我们的探索性努力也未臻完美,不足之处恐在所难免,恳切希望各相关高职院校和教师在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈我们,以便修订时完善。

编 者

2002年8月

编写说明

《新编会计模拟实验(成本篇)》是新世纪高等职业教育教材编审委员会推出的新编会计模拟实验系列教材之一,也是与《新编成本会计》同步配套的实验教材。

本教材在编写体例上实现了重大突破,除了按要素费用分配方法和成本计算方法设计单元外,还在每个实验进行之前,向读者展示了此实验的简明图示。此外,在实验进行过程中,每个关键环节都附有提示,使学生能够始终处于思路清晰、有章可循的良好状态。耳目一新的体例设计,会让学生在兴趣盎然中完成每个实验。

本教材由辽宁财政高等专科学校张忠仁和沈阳师范大学职业技术学院吴丽新任主编,辽宁财政高等专科学校刘晓辉和沈阳师范大学职业技术学院教兵任副主编。

具体编写分工如下:实验一、实验二、实验三、实验四、实验七由吴丽新编写,实验五、实验六由教兵编写,实验八、实验九、实验十由刘晓辉编写,实验十一、实验十二和实验十三由张忠仁编写。

编 者

2002年8月

目 录

实验一	材料费用分配实验	5
实验二	工资费用分配实验	57
实验三	其他费用分配实验	75
实验四	辅助生产费用归集与分配实验	95
实验五	制造费用归集与分配实验	109
实验六	损失性费用归集与分配实验	117
实验七	生产费用在完工产品和在产品之间分配实验	127
实验八	品种法实验	141
实验九	综合逐步结转分步法实验	155
实验十	平行结转分步法实验	165
实验十一	分批法实验	175
实验十二	分类法实验	215
实验十三	成本报表编制实验	225

成本核算岗位职责

1. 拟订成本核算办法

根据国家发布的《国营企业成本管理条例》和成本核算的有关规定,结合本单位生产经营的特点和管理的需要,拟订本单位的成本核算办法。

2. 编制成本、费用计划

根据本单位的生产经营计划中降低成本的要求,结合本单位实际情况,挖掘降低成本、费用的潜力,编制成本、费用计划,并按年、按季、按月将指标分解,层层落实,实行归口分级管理,组织成本、费用计划的实现。

3. 加强成本管理的基础工作

积极会同有关部门,建立健全各项原始记录、定额管理和计量检验等制度,为正确计算成本,加强成本管理提供可靠的依据。

4. 核算产品成本

严格按照成本核算办法的规定,正确归集分配生产费用。根据实际产量、实际消耗的材料、人工、费用,计算产品的实际成本。采用计划成本、定额成本进行日常核算的应正确计算成本差异,并应按照规定办法按月调整为实际成本,不得以计划成本、估计成本以及定额成本代替实际成本。要划清本期产品成本和下期产品成本的界限,不得任意压低或提高在产品成本。要划清可比产品和不可比产品成本的界限,不得虚拟可比产品成本降低额。凡是《成本管理条例》规定不准列入成本的开支,都不得挤入产品成本。要按照规定的成本费用项目和成本核算对象,登记成本、费用明细账。

5. 编制成本、费用报表,进行成本、费用的分析和考核

根据账簿记录、成本计划和上年的成本、费用等有关资料,按照规定编制各种成本费用报表,并分析成本、费用计划的执行情况和升降的原因,预测成本发展趋势,对照同行业的成本、费用资料,提出降低成本、费用的途径和加强成本管理的建议。

6. 协助管理在产品和自制半成品

协助有关部门建立在产品台账和半成品登记簿,在产品的内部转移和半成品的入库出库,都要认真登记。对在产品和自制半成品要定期盘点,做到账实相符。

7. 开展部门、车间和班组的经济核算

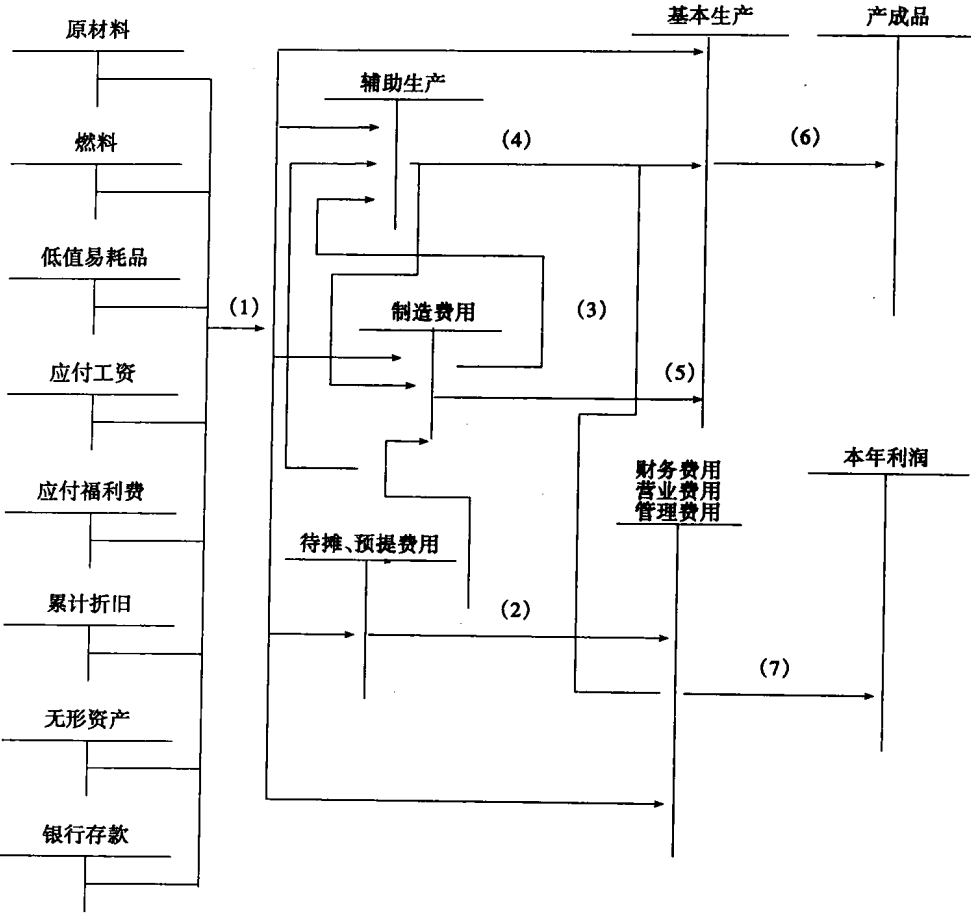
根据分解下达的成本、费用计划指标,层层落实到班组或个人,采取多种形式,开展部门、车间和班组的群众性经济核算,贯彻经济责任制。

2 /新编会计模拟实验(成本篇) □

燕山大学继续教育学院
承德石油高等专科学校
内蒙古工业大学职业技术学院
内蒙古财经学院高职教育部
内蒙古建筑职业技术学院
呼伦贝尔学院
包头钢铁学院职业技术学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
大庆职业技术学院
佳木斯大学职业技术学院
黑龙江省建筑职业技术学院
牡丹江大学
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林大学应用技术学院
四平职业大学
沈阳师范学院高等职业技术学院
鞍山钢铁学院职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
抚顺石油学院高等职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范高等专科学校
锦州师范学院
辽宁财政高等专科学校

辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济管理干部学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学高等职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职工大学
大连医学院丹东分院

成本、费用核算账务处理程序图



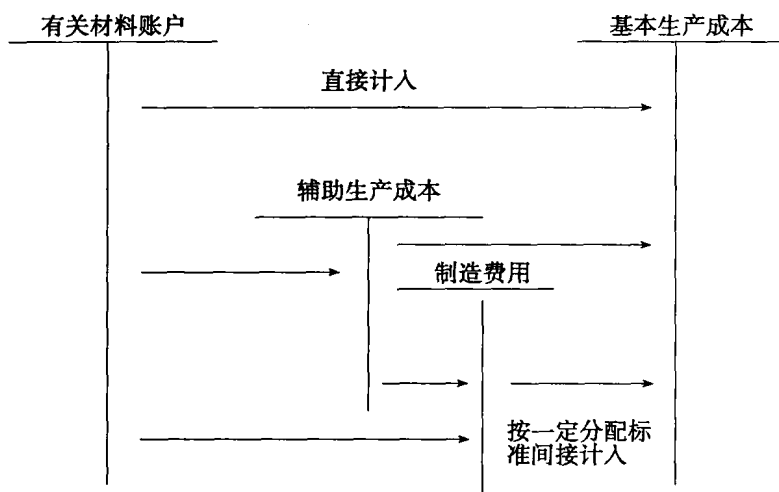
注:(1)各项要素费用的分配;
(2)待摊费用和预提费用的分配;
(3)辅助生产制造费用的分配;
(4)辅助生产费用的分配;
(5)基本生产制造费用的分配;
(6)结转完工产品成本;
(7)结转期间费用。

实验一

材料费用分配实验

成本会计岗位是所有会计岗位中至关重要的一个,它对会计人员的业务能力要求很高,同学们,你一定想在这个岗位上展示才华、实现人生价值吧!那么你就从这个实验开始学习吧!努力吧!

材料费用分配图示



一、实验目的

通过实验使学生熟悉材料费用汇集与分配的程序,掌握材料费用计入产品成本的方法。

二、实验资料

(一)企业概况

兴阳机械厂是一个多步骤大量大批生产的小型国有企业,拥有固定资产 370 多万元。

