

成本会计 模拟实训教程

CHENGBEN KUAJJI
MONI SHIXUN JIAOCHENG



何劲军 主编◎

 中国工信出版集团

 电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

成本会计模拟实训教程

何劲军 主 编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

成本会计模拟实训是成本会计教学的一个重要环节,目的是使学员能够针对制造企业的产品成本核算,通过填制各种生产费用分配表,明确要素费用的归集和分配;通过生产成本明细账的登记,掌握产品成本计算方法和计算程序。

为了让学员在学习中掌握以上成本会计的具体计算方法和程序,我们对从事制造企业的成本会计资料进行了模拟。按照企业成本会计处理的真实情况组织实施,将前述实训内容适当分布在整个成本会计流程处理的环节,使实训的内容更加接近实际工作。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计模拟实训教程 / 何劲军主编. —北京: 电子工业出版社, 2017.1

ISBN 978-7-121-30349-4

I. ①成… II. ①何… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 274191 号

策划编辑: 朱干支

责任编辑: 郝黎明

印 刷: 三河市华成印务有限公司

装 订: 三河市华成印务有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 11 字数: 281.6 千字

版 次: 2017 年 1 月第 1 版

印 次: 2018 年 1 月第 2 次印刷

定 价: 29.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式: (010) 88254573。

前 言

成本会计模拟实训是成本会计教学的一个重要环节，目的是使学员能够针对制造企业的产品成本核算，通过填制各种生产费用分配表，明确要素费用的归集和分配；通过生产成本明细账的登记，掌握产品成本计算方法和计算程序。

为了让学生在学习中掌握以上成本会计具体计算方法和程序，我们对从事制造企业的成本会计资料进行了模拟。按照企业成本会计处理的真实情况组织实施，将前述实训内容适当分布在整个成本会计流程处理的环节，使实训的内容更加接近实际工作。

会计模拟实训的特点在于全面性、仿真性和可控性，这能够让学生有真实的会计工作岗位感觉，又便于教师指导，从而达到较好的教学效果。因此，我们依据在会计实际工作中发生的业务，对其中的原始凭证进行仿真，尽量减少学生熟悉的业务说明，力图模拟企业真实的成本会计核算过程，使成本会计模拟实训教程具有较强的仿真性。

本书在编写过程中得到了广西财经学院继续教育学院领导的支持和帮助，得到了各有关方面专家、学者的指导和帮助，参阅了同行专家的相关研究成果和收集的案例，在此表示衷心的感谢。由于水平有限，资料的收集不够充分，难免存在不足之处，恳请读者、专家批评指正。

编 者

修订说明

《成本会计模拟实训教程》一书出版后，受到了有关学校的关注。在使用过程中，一些任课教师提出了宝贵的意见和建议，对此，表示衷心的感谢。为进一步突出以应用能力培养为本的教学理念，加强成本计算应用的训练，适应教学的需要，本版增加了作业成本法的实训内容。

在修订过程中，参考了一些相关的论著，引用了一些例文（有的略有删改），在此一并向原作者表示诚挚的谢意。

由于时间仓促和水平有限，书中难免还存在一些不足和不妥之处，恳请广大师生及读者批评指正。

编者

2016年12月

目 录

实训 1	费用的划分	1
实训 2	直接材料费用的归集与分配	4
实训 3	职工薪酬的归集与分配	113
实训 4	辅助生产费用的归集与分配	133
实训 5	品种法	145
实训 6	分批法	157
实训 7	分步法	161
实训 8	作业成本法	165

实训 1

费用的划分

一、实训目的

通过实训让学生熟悉成本核算的要求，掌握正确划分各种费用支出的界限。

1. 执行企业会计准则规定的成本计量要求

成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种经济资源的耗费。生产经营过程同时也是资产的耗费过程。这些资产的耗费，在企业内部表现为由一种资产转变为另一种资产，是资产内部的相互转变，不会导致企业所有者权益的减少，不是经济利益流出企业，因此不是企业的费用。

2. 正确划分各种成本耗费的界限

(1) 正确划分存货成本与期间费用的界限。成本是在购买材料、生产产品或提供劳务过程中发生的，并由产品或劳务负担的耗费；期间费用指企业当期发生的必须从当期收入得到补偿的经济利益的总流出。期间费用不应由产品或劳务负担。因此，费用不计入产品或劳务成本，而直接计入当期损益。

(2) 正确划分各期的成本界限。划清各期产品成本的依据是权责发生制和受益原则，某项耗费是否应计入本月存货成本及应计入多少，取决于是否应由本月负担及受益量的大小。某项耗费是否应计入本月产品成本，不取决于成本金额的大小，而决定于本月产品是否受益，只要是本月产品受益的耗费，就应计入本期产品成本；只要是由本月与以后各月共同受益的耗费，就应在相关期内采用适当方法进行合理计量。

(3) 正确划分各种产品的成本界限。企业已发生的各种生产成本中，还必须划清应由哪种产品负担。划分的依据是受益原则，哪一种产品受益，就由哪一种产品负担。凡是能直接确定应由某种产品负担的直接耗费，就应直接计入该种产品成本。凡是能确定由几种产品共同负担的耗费，应采用适当分配方法，合理地分配计入相关产品成本。

(4) 正确划分完工产品和在产品的成本界限。通过以上成本界限的划分，确定了各种产品本月应负担的生产成本。月末，如果某产品已经全部完工，则本月发生的生产成本全部计入该完工产品；如果该产品全部未尚完工，则本月发生的生产成本全部计入未完工产品。如果某种产品既有完工产品又有在产品，就需要采用适当的分配方法，将产品应负担的成本在完工产品和在产品之间进行分配，分别计算出完工产品应负担的成本和在产品应负担的成本。

上月月末尚未完工的在产品,转入本月继续加工,其上月月末分配负担的成本即为本月初在产品成本。月初在产品成本、本月生产成本、本月完工产品成本和月末在产品成本四者之间的关系如下:

月初在产品成本+本月生产成本=本月完工产品成本+月末在产品成本

上述公式中,本月完工产品应负担的成本,即本月完工产品成本。为了划清这一成本界限,首先要正确计算完工产品和在产品的数量,然后才能在数量计算的基础上进行成本的分配。

3. 做好成本核算的基础工作

为了进行成本审核、控制,正确计算产品成本,还必须做好以下各项基础工作。

(1) 定额的制定和修订。产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据,也是审核和控制耗费的标准。企业应当制定和修订先进而又可行的原材料、燃料、动力和工时等项消耗定额,并据以审核各项耗费是否合理,是否节约,借以控制耗费,降低成本。

(2) 材料物资的计量、收发、领退和盘点。为了进行成本管理和成本核算,还必须对材料物资的收发、领退和结存进行计量,建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。

(3) 原始记录。为了进行成本核算和管理,对于生产过程中工时和动力的耗费,在产品和半成品的内部转移,以及产品质量的检验结果等,均应做出真实、完整的记录。

(4) 厂内计划价格的制定和修订。在计划管理基础较好的企业中,为了分清企业内部各单位的经济责任,便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况,还应对材料、半成品和厂内各车间相互提供的劳务(如运输、修理等)制定厂内计划价格,作为内部结算和考虑的依据。厂内计划价格应该尽可能接近实际并相对稳定,年度内一般不作变更。

4. 选择适当的成本计算方法

企业在进行成本核算时,应根据本企业的具体情况,选择适合于本企业特点的成本计算方法进行成本核算。成本计算方法的选择,应同时考虑企业生产类型的特点和管理的要求两个方面。在同一个企业中,可以采用一种成本计算方法,也可以采用多种成本计算方法,即多种成本计算方法同时使用或多种成本计算方法结合使用。成本计算方法一经选定,一般不得随意变更。

5. 成本核算使用的主要科目

为了按照用途归集各项成本,划清有关成本的界限,正确计算产品成本,应当设置“生产成本”、“制造费用”科目。

二、实训资料

南方纸业有限责任公司 2010 年 8 月发生的有关费用如下。

(1) 本月购入原材料 150 000 元,其中生产产品耗用 100 000 元,公司管理部门耗用 5 000 元,公司福利部门领用 2 000 元;

(2) 本月支付水电费 60 000 元,其中生产产品耗用 40 000 元,生产车间耗用 15 000 元,公司管理部门耗用 5 000 元;

- (3) 本月生产车间工人薪酬 500 000 元, 车间管理人员薪酬 200 000 元, 公司管理人员薪酬 100 000 元, 销售人员薪酬 100 000 元
- (4) 本月公司计提固定资产折旧 500 000, 其中生产车间设备计提的折旧费 450 000 元, 公司行政管理部门设备计提的折旧费 50 000 元;
- (5) 本月固定资产报废净损失 5 000 元;
- (6) 本月公司支付修理费 70 000 元, 其中生产车间设备修理费 55 000 元, 公司行政管理部门设备修理费 5 000 元, 销售部专用办公设备折旧费 10 000 元;
- (7) 本月预付材料款 60 000 元, 材料尚未收到;
- (8) 本月销售产品过程中发生运输费 5 000 元、装卸费 2 000 元;
- (9) 本月支付宣传新产品发生广告费 80 000 元;
- (10) 本月支付拓展产品销售市场发生业务招待费 50 000 元;
- (11) 本月支付一项产品的设计方案咨询费 30 000 元;
- (12) 本月支付本月应负担的短期借款利息 24 000 元, 银行手续费 400 元;
- (13) 本月预提借款利息 1 500 元;
- (14) 本月购入作为交易性金融资产的股票 20 000 元, 另支付手续费 1 000 元;
- (15) 本月支付税款滞纳金 30 000 元。

三、实训要求

根据实训资料填写下列表格:

项 目		金额 (元)
生产费用	直接材料	
	直接人工	
	制造费用	
	小计	
期间费用	管理费用	
	销售费用	
	财务费用	
	小计	

实训 2

直接材料费用的归集与分配

一、实训目的

通过实训让学生熟悉直接材料费用的归集与分配，掌握直接材料费用的计算方法。

对于直接用于产品生产、构成产品实体的原材料，包括直接用于产品生产的材料、燃料和动力等各项要素费用，无论是外购的，还是自制的，一般产品领用，应根据领退料凭证直接计入相应产品成本的“直接材料”项目。如果是几种产品共同耗用的材料成本，则应采用适当的分配方法，分配计入各有关产品成本的“直接材料”成本项目。

分配标准的选择可依据材料消耗与产品的关系，对于材料、燃料耗用量与产品重量、体积有关的，按其重量或体积分配，如以生铁为原材料生产各种铁铸件，应以生产的铁铸件的重量比例为分配依据，燃料也可以按照所耗用的原材料作为分配标准，动力一般按用电（或水）度（或吨）数，也可按产品的生产工时或机器工时进行分配。相应的计算公式为：

材料、燃料、动力费用分配率=材料、燃料、动力消耗总额÷分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）

某种产品应负担的材料、燃料、动力费用=该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等×材料、燃料、动力费用分配率

在消耗定额比较稳定、准确的情况下，通常采用材料定额消耗量比例或材料定额成本的比例进行分配，计算公式如下：

$$\text{分配率} = \frac{\text{材料实际总消耗量（或实际成本）}}{\text{各种产品材料定额消耗量（或定额成本）之和}}$$

某种产品应分配的材料数量（或成本）=该种产品的材料定额消耗量（或定额成本）×分配率

直接用于产品生产、专设成本项目的各种直接材料成本，应借记“生产成本——基本生产成本”科目及其所属各产品成本明细账“直接材料”等成本项目。企业应根据发出材料的成本总额，贷记“原材料”等科目。

二、实训资料

企业概况：南方纸业有限责任公司是一家多步骤、大批量生产的股份有限公司，注册资本 1.2 亿元。该公司主要产品为纸浆、新闻纸和书写纸。

公司生产过程由制浆和造纸两个步骤组成，设有制浆、造纸两个基本生产车间，以及设

有供水、供电和锅炉三个辅助生产车间。

生产流程：原材料由林场砍伐后运至原木堆场储存，经切断、剥皮、削片和筛选，制得的合格木片送制浆车间，经过蒸汽、洗涤、脱水、挤压、筛选、漂白、再磨浆等工序，制成机浆，送造纸车间；造纸车间以自制的机浆和化学木浆为原料，经配浆、筛选、造纸机造成纸、复卷机分切及自动化输送、包装后，制成平板纸入库。

公司成本核算采用品种法。基本生产车间分别以纸浆、新闻纸和书写纸作为成本计算，设置成本计算明细账。供水、供电和锅炉辅助生产车间分别以提供的劳务水、电和蒸汽作为成本计算，设置辅助生产明细账。

其工艺流程如下图所示。



公司存货分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、包装材料和其他材料共五类，按实际成本计价，发出材料成本采用月末一次加权平均法计算。

造纸车间本月完工产品新闻纸产量为 20 000 吨，书写纸 23 000 吨。

公司 2010 年 8 月份材料发出如下。

1. 原料及主要材料

生产车间生产产品领用原料及主要材料如下。

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010 年 8 月 1 日

字第 001 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1001	木片		吨	50	50	1 200	60 000
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
		王 刚	李 俊	万 海	朱 鹏		

领料单

领料部门：制浆车间

2010年8月1日

字第002号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1001	烧碱		吨	1	1	2 500	2 500
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领料单

领料部门：制浆车间

2010年8月1日

字第003号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1102	亚硫酸钠		吨	0.5	0.5	2 600	1 300
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领料单

领料部门：制浆车间

2010年8月1日

字第004号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1103	双氧水		吨	1	1	1 150	1 150
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月1日

字第005号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1104	硅酸钠		吨	6	6	600	3 600
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月4日

字第020号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1001	木片		吨	50	50	1 200	60 000
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月4日

字第021号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1101	烧碱		吨	1	1	2 500	2 500
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人		发料人
		王 刚		李 俊	万 海		朱 鹏

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月4日

字第022号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1102	亚硫酸钠		吨	0.5	0.5	2 600	1 300
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
		王 刚	李 俊	万 海	朱 鹏		

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月4日

字第023号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1103	双氧水		吨	1	1	1 150	1 150
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
		王 刚	李 俊	万 海	朱 鹏		

领 料 单

领料部门：制浆车间

2010年8月4日

字第024号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价 格	
						单 价	金 额
1104	硅酸钠		吨	6	6	600	3 600
用途	制浆	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
		王 刚	李 俊	万 海	朱 鹏		