

21 世纪高职高专规划教材

成本会计 实训教程

Training
For Cost Accounting

丁增稳 主 编
杨玉友 副主编

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

成本会计实训教程

丁增稳 主 编
杨玉友 副主编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训教程/丁增稳主编. - 北京:中国商业出版社,2007.4

ISBN 978 - 7 - 5044 - 5833 - 9

I .成… II .丁… 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(2007)第 035290 号

责任编辑:刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

国防工业出版社印刷厂印刷

*

787×960 毫米 16 开 11.25 印张 180 千字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

定价:16.50 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任 钱建文

委 员 (以姓氏笔划为序)

方光罗 王金台 孙瑞新 杜明汉

李明泉 李显杰 张大成 张百章

张 锋 沈耀泉 陆一樑 周锦成

胡有为 俞吉兴 胡燕燕 钱建文

曹少华

编写说明



随着我国经济的发展,近五年来高等职业教育超常规地迅猛发展,高职教育已占据我国高等教育的半壁江山。虽然高职教育的定位已明确,但是由于时间短,许多课题都在探索之中,教材已是高职教学中的一个突出问题,许多院校仍在选用本科或大专的教材,匆匆编写的教材或多或少还是遵循学科的体系,往往是本科教材的压缩,真正能体现高职教育特点的教材不多。据此,我会于2002年根据高职的定位,组织制订了十四个专业的教学计划;2003年又组织制订了八个专业九十五门主干课的教学大纲;2004年再组织编写“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”和“粮食工程”六个专业五十六门主干课的教材;2005年再组织编写第二批教材。我们要求教材充分体现高职教学的特点;以职业岗位知识、能力来决定课程内容,着重理论的应用,不强调理论的系统性、完整性;突出细化关键职业能力和课程实训。同时,教材要注意中职与高职的差别与衔接,以及高等教学与中等教学的差别。在遴选主、参编人员时,除了从教时间和职称要求外,特别强调“双师型”的职业能力。

经过一年多的努力,六个专业五十六门主干课的教材将相继出版,我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2006年6月

前 言

为认真贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》,满足高等职业技术学院会计实训教学的需要,加强会计实践性教学,培养应用型财会人才,我们以最新的企业会计准则和有关财经法规为依据,与 21 世纪高职高专财务会计专业规划教材《成本会计实务》相配套,编写了《成本会计实训教程》一书。

本书与大多数实训教材一样,也是以模拟企业典型业务为主线,从建立账簿开始,到填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算,一直到编制成本报表,系统地阐述了制造企业会计核算的全过程。但是,本实训教材与其他实训教材相比,具有明显的特点:

一、针对性。目前会计实训教材很多,但基本上是千篇一律的模式,而专门实训成本核算的教材寥寥无几。其结果是:与财务会计和综合模拟实训内容重复,针对性差。本教材采取了简化会计要素的核算,重点放在制造业的成本核算流程、成本核算方法的训练上。

二、单一性。为了培养学生职业判断能力,增强学习自信心和自豪感,本教材对有些原始凭证的金额采取以“学号×金额”进行计算填写,使每人的会计核算答案是唯一的。这对防范学生抄袭行为,培养学生养成良好的会计职业道德是非常有益的。

三、指导性。本教材对成本核算的主要过程、核算方法,以及成本核算所需要的计算表、账页都一一列示。此外,实训教材后面附录了参考答案,具有很强的指导性。

本书由安徽商贸职业技术学院丁增稳副教授担任主编,由安徽商贸职业技术学院杨玉龙老师担任副主编。全书由山西财贸职业技术学院宁健教授担任主审。

由于本书具有一定的探讨性,同时对制造业成本核算特点的研究不够全面,加之我们的水平有限,难免存在缺点和错误,在此,我们期待着各位实训指导教师和参加实训的学生批评指正,以便不断修改和完善。

编 者

2006 年 10 月

目 录

一、企业概况	(1)
二、成本会计制度及有关规定	(3)
(一) 存货计价方法	(3)
(二) 固定资产管理制度	(3)
(三) 产品成本核算方法	(3)
三、账簿体系设置	(5)
(一) 建立总账体系	(5)
(二) 建立明细账体系	(6)
四、业务资料	(12)
五、实训要求	(17)
六、实训单据	(19)
七、参考答案	(167)

一、企业概况

(一)企业名称

芜湖南华家具有限责任公司。

(二)企业性质

公司制私营企业。

(三)纳税人

增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率为 33%。

(四)注册资金

200 万元。

(五)主要产品

组合家具(A 组合家具、B 组合家具)。

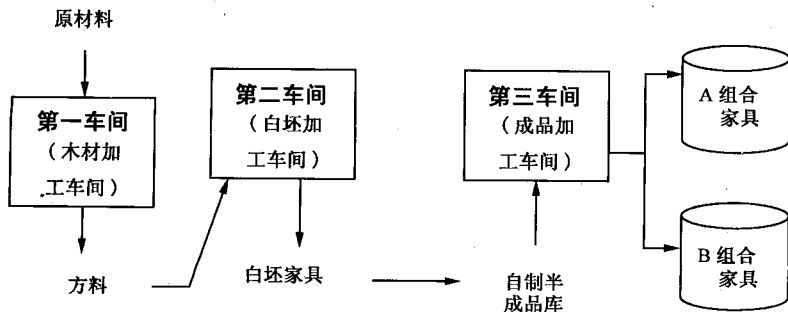
(六)生产车间

企业设有三个基本生产车间:一车间是木材加工车间;二车间是白坯家具车间;三车间是油漆车间。

企业设两个辅助生产车间:变电车间和修理车间。变电车间负责为各部门和产品提供电力;修理车间为基本生产车间、辅助生产车间、企业管理部门提供修理服务。

(七)生产工艺流程

该厂为大量大批生产的多步骤生产,管理上要求分步骤计算产品成本。生产家具所用的木材、胶合板、油漆等都是外购的。木材和胶合板由一车间加工成 A 组合家具和 B 组合家具所用的各种型号的方料(半成品),经验收合格后直接交付二车间;二车间将各种方料,经过刨光、打磨、整装等加工环节,再加工成白坯家具,并交自制半成品库验收;三车间从自制半成品库领用白坯家具并进行油漆,制成产成品,经验收合格后交成品仓库保管。生产工艺流程图如下:



(八)其他资料

1. 企业地址:芜湖市银湖北路 158 号
2. 开户银行:中国工商银行银湖路支行,账号 137023109024808825
3. 纳税登记号:34010605516158
4. 企业法人:郑福海
5. 财务经理:蔡继萍
6. 管理及辅助部门:厂办公室、总务部、业务部、财务部、医务所等

(九)补充说明

由于成本会计实训教材是强化学生对成本核算的综合运用能力,因此,在本实训中,除涉及成本费用业务以外,其他相关业务采用简化的处理方法,这些业务已在财务会计实训和将在综合模拟实训中进行或完成。

二、成本会计制度及有关规定

(一) 存货计价方法

1. 木材、胶合板采用计划成本进行核算,木材的计划成本为每立方米 1800 元,胶合板的计划成本为每块 150 元。
2. 低值易耗品成本的摊销采用分次摊销法。
3. 其他材料均采用实际成本核算,并采用永续盘存制下的先进先出法计算发出材料的实际成本。
4. 自制半成品、库存商品的发出成本按加权平均法计算。

(二) 固定资产管理制度

1. 固定资产的折旧采用年限平均法。
2. 固定资产折旧率为:产品生产用固定资产月折旧率为 0.8%,辅助生产用和非生产用固定资产月折旧率为 0.5%。

(三) 产品成本核算方法

1. 成本核算方法:由于该厂产品生产为大量大批的多步骤生产,且管理上要求分步骤计算产品成本,所以企业采用逐步结转分步法计算产品成本。
2. 产品成本项目分为:直接材料、直接人工和制造费用。由于采用综合结转分步法,对于第二车间和第三车间各产品的基本生产成本明细账均增设“半成品”成本项目。月末将完工产品的产品成本中的“半成品”成本项目还原为“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目,以便进行成本分析。
3. 辅助生产成本设置专栏:材料费、人工费、折旧费、水电费和其他费用。
4. 辅助生产成本按交互分配法进行分配。
5. 制造费用按费用项目设置专栏:材料费、人工费、折旧费、水电费、修理费和其他费用。
6. 制造费用按生产工时比例进行分配。
7. 采用逐步结转分步法并结合分类法计算产成品成本。
8. 第一车间采用分步法计算两种家具的材料成本,期末在产品和半成品之间的生产费用分配方法采用在产品按所耗原材料费用计价法,产品所耗用的材料在生产开始时一次投入。本步骤完工的产品全部转入第二车间继续加工,并采用综合结转分步法结转半成品的成本。
9. 第二车间也采用分步法计算两种家具的白坯成本,期末在产品和半成品之间的生产费用分配采用约当产量法,产品所耗用的材料和半成品均在生产开始时一次投入。为加强管理,完工产品全部转入自制半成品库验收,并采用综合结转分步法结

转半成品的成本。

10. 第三车间从自制半成品库领用白坯家具,进行油漆。由于所用材料相同,工艺过程也基本相同,故本车间发生的直接材料、直接人工和制造费用先通过“基本生产成本——家具类”明细账进行归集,再采用分类法分配到“基本生产成本——A组合家具”、“基本生产成本——B组合家具”明细账中。假定A组合家具为标准产品,标准产品系数为1,B组合家具系数为0.75,两种家具期末在产品折合的标准产量,可先求出在产品约当产量,再乘以产品系数,然后采用分类法中的系数法在A、B两产品之间进行分配。期末A、B组合家具在产品和产成品之间的生产费用分配采用在产品按定额成本计价法。

(四)账务处理程序

企业采用科目汇总表账务处理程序,每半月汇总一次。

三、账簿体系设置

(一)建立总账体系

账簿体系的设置,要根据各个企业规模的大小、经济业务的繁简和加强管理的实际需要而定。一切独立核算的企业必须设置总账,而且应以财政部颁布的企业会计制度和具体会计准则为依据,账簿格式通常为订本式的三栏式账页。

下面是芜湖南华家具有限责任公司6月初总账账户的期初余额,学生应根据下表给出的期初余额,开设总分类账户。

表 3-1 6月初总账账户余额表

总账账户	借方余额	贷方余额
库存现金	2 000	
银行存款	540 000	
应收票据	144 000	
应收账款	66 000	
坏账准备		600
材料采购	8 200	
原材料	142 200	
低值易耗品	7 000	
材料成本差异		2 000
自制半成品	78 000	
库存商品	71 800	
待摊费用	1 000	
固定资产	1 620 000	
累计折旧		400 000
短期借款		350 000
应付票据		22 000
应付职业薪酬		15 200
应付股利		
应交税费		38 600

续表

总账账户	借方余额	贷方余额
预提费用		4 000
实收资本		1 500 000
资本公积		9 800
盈余公积		132 200
本年利润		268 800
利润分配		
基本生产成本	63 000	
辅助生产成本		
制造费用		
合 计	2 743 200	2 743 200

注:为简化核算,不开设损益类的总账账户,也不进行往来账户的明细分类核算。

(二)建立明细账体系

1. 数量金额式明细账

数量金额式明细账格式适用于既需反映金额,又需反映数量的资产项目,如原材料、自制半成品、库存商品等财产物资的明细分类核算。

假定芜湖南华家具有限责任公司6月初存货结存情况表:

表 3-2

存货项目	明细账户	计量单位	数量	单价	金额
原材料					
	圆木	立方米	50	1 800	90 000
	胶合板	块	200	150	30 000
	油漆	桶	80	235	18 800
	电锯条	根	20	50	1 000
	辅助材料	公斤	300	8	2 400
自制半成品					
	A 家具白坯	套	24	2 000	48 000
	B 家具白坯	套	20	1 500	30 000
库存商品					
	A 组合家具	套	10	3 000	30 000
	B 组合家具	套	22	1 900	41 800

续表

存货项目	明细账户	计量单位	数量	单价	金额
低值易耗品					
	办公桌	张	8	400	3 200
	工作服	套	10	180	1 800
	电磨具	台	4	500	2 000

2. 多栏式明细账

多栏式明细账是根据经济业务的特点和经营管理的需要,在一张账页内按有关明细科目或明细项目分设若干专栏,用以在同一张账页上集中反映各有关明细科目或明细项目的核算资料。按明细分类账登记的经济业务不同,多栏式明细分类账页又分为借方多栏、贷方多栏和借贷方多栏三种格式。

本实训主要练习借方多栏式明细分类账的设置与登记,如“基本生产成本明细账”、“辅助生产成本明细账”和“制造费用明细账”。账页的格式及6月初余额见下表3-3、3-4、3-5、3-6、3-7、3-8、3-9、3-10、3-11。学生应根据以下资料开设“基本生产成本明细账”、“辅助生产成本明细账”和“制造费用明细账”。账目中的具体内容可以参照实训单据中给出的69~73题资料进行核算。

(1) 基本生产成本明细账

表 3-3

基本生产成本明细账

车间名称:一车间

产品名称:A家具方料

年		凭证字号	摘 要	成 本 项 目			合 计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
6	1		月初在产品	4 000			4 000

表 3-4

基本生产成本明细账

车间名称:一车间

产品名称:B家具方料

年		凭证字号	摘 要	成 本 项 目			合 计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
6	1		月初在产品	2 200			2 200

表 3-5

基本生产成本明细账

车间名称:二车间

产品名称:A白坯家具

年 月	日	凭证字号	摘 要	成本项目				合 计
				半成品	直接材料	直接人工	制造费用	
6	1		月初在产品	7 000	300	1 500	2 200	11 000

表 3-6

基本生产成本明细账

车间名称:二车间

产品名称:B白坯家具

年 月	日	凭证字号	摘 要	成本项目				合 计
				半成品	直接材料	直接人工	制造费用	
6	1		月初在产品	8 800	500	2 400	2 600	14 300

表 3-7

基本生产成本明细账

车间名称:三车间

产品名称:家具类

年 月	日	凭证字号	摘 要	成本项目			合 计
				直接材料	直接人工	制造费用	
6	1		月初在产品	1 900	2 000	1 600	5 500

(3)制造费用明细账

制造费用明细账按一车间、二车间和三车间。账页格式如下：

表 3-11

制造费用明细账

车间名称：

年		凭证字号	摘 要	费用项目					合 计
月	日			材料费	人工费	折旧费	水电费	其他费	

3. 材料成本差异明细账

材料成本差异明细账是一种特种多栏式明细账。由于材料成本差异的计算涉及到材料的计划成本、借方成本差异和贷方成本差异,因此,它的账页格式目前尚不统一。下面是材料成本差异明细账的一种常见格式,见表 3-12 和表 3-13。学生应根据以下资料开设材料成本差异明细账。

表 3-12

材料成本差异明细账

材料类别:原材料

材料名称:圆木

年		凭证		摘 要	本月收入		差异率	本月发出		本月结存		
月	日	字	号		计划成本	成本差异		计划成本	成本差异	计划成本	借方差异	贷方差异
6	1			月初余额						90 000	800	