



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 苏启立 简东平



成本会计 实训

- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



**CHENGBENKUAJI
SHIXUN**



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 苏启立 简东平

成本会计 实训



- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



CHENGBENKUAJI

SHIXUN



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训/苏启立,简东平主编. —北京:中国经济出版社,2007.6

“十一五”高职高专财经管理类规划教材

ISBN 978-7-5017-8102-7

I. 会… II. ①苏…②简… 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 085266 号

出版发行:中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街3号)

网 址:www.economyph.com

责任编辑:许秀江(电话:010-68319290 E-mail:xxj09@163.com)

责任印制:张江虹

封面设计:任燕飞工作室

经 销:各地新华书店

承 印:北京东光印刷厂

开 本:787×1092mm 1/16 印 张:7.75 字 数:80千字

版 次:2007年6月第1版 印 次:2007年6月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5017-8102-7/F·7101 定 价:15.00元

版权所有 盗版必究 举报电话:68359418 68319282

服务热线:68344225 68369586 68346406 68309176

中国经济出版社

“十一五”高职高专财经类管理规划教材编委会

编委会主任 黄允成 毛增余

编委会副主任 王金台 刘晓玉 杜国良 杨文兰 赵荣奎

郭宗诚 马成旭 乔颖丽 金桂兰 陶学忠

编委会委员(按姓氏笔画排名)

丁欣	丁增稳	马红	马成旭	马西牛	王虎	王佐芳	王金台
王金申	王世海	王美玲	王美田	王素珍	王海珍	王新钢	王新庆
王宇韬	尹莎莉	边玉花	宁秀君	冯爱民	冯寓奇	史红伟	孙蓓蓓
刘严	刘一玲	刘志国	刘伯灵	刘怡萍	乔颖丽	伏建全	许秀江
李迎	李玲	李友林	李书政	李晓妮	李瑞红	余兴波	余静宜
苏启立	吴振云	芮宝宣	杜燕	杜国良	张艳	张玉秀	张苗红
张桂春	张宝悦	张明祥	杨四女	杨文兰	孟庆玲	陈哲明	武潇
周玉斌	周东黎	周纯朴	郑秀芳	郑宝兰	侯丽平	赵文红	赵公波
赵丽敏	赵梦奎	赵德生	胡宝红	祝建军	郝志文	郭宗诚	郭英立
陶学忠	晋江涛	高冬秀	高素芬	高素花	贾讲用	秦颀	徐恩耀
黄允成	曹玉堂	曹玉芝	常丽艳	章杏杏	崔玉娟	程娟	谢良安
猴宇英	彭素欣	彭彩霞	窦乐江	简东平	霍宏涛		

出版说明

中国经济出版社“十一五”高职高专财经管理类规划教材是为适应高等职业教育发展和教材建设的需要，由安徽大学职业技术学院、安徽商贸职业技术学院、承德石油高等专科学校、河北建材职业技术学院、河北北方学院、湖北财经高等专科学校、宁夏财经职业技术学院、山东东营职业学院、秦皇岛高等职业技术学院、廊坊职业技术学院、陕西财经职业技术学院、唐山职业技术学院、西安职业技术学院、徐州财经高等职业技术学院、许昌职业技术学院、延安职业技术学院、云南财经大学高等职业技术学院、四川职业技术学院、张家口教育学院、淄博职业学院等二十几所国内高职高专院校共同编写的。

本套教材立足于财经管理类及相关专业，涵盖了专业课及专业基础课的基本教学内容。本套教材具有以下特点：

1. 紧密结合高职高专财经管理类专业教学的实际，按照教育部对我国高职高专的教学要求，根据高职高专的教学特点进行教材品种设计，选取内容并安排授课方式。

2. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标，注重培养学生的实践能力。

3. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，做到了一学多能，学以致用。

4. 通用性强，在组织编写过程中注重了不同学校不同专业的教学要求。

5. 本套教材编写者均是教学一线工作多年的优秀教师，具有较高的学术水平，并具有丰富的教学研究经验。在教材设计和编写上注重了教师授课与便于学生学习的特点，为教师备课提供了尽可能的便利。

本套教材共有《基础会计》、《基础会计习题集》、《财务会计》、《财务会计实训》、《成本会计》、《成本会计实训》、《审计学原理》、《税法》、《财务管理》、《综合会计模拟实训》、《会计电算化实验教程》、《会计电算化》、《管理会计》、《统计学原理》十四种。随着我们教材开发工作的展开，中国经济出版社还将陆续推出更多更优秀的“十一五”规划教材。

本套教材能够顺利编撰完成与各位老师的通力合作是分不开的，在教材组织编写开始阶段，我们特邀请教育部职业教育研究所邓泽民教授对整个编写队伍进行了专门培训，在此表示衷心的感谢！感谢各院校领导的大力支持，感谢各位参编老师付出的辛勤劳动。我们也欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见，以利于教材的进一步日臻完善。

中国经济出版社

2007年5月

目 录

第一章 材料费用的归集和分配	1
第二章 职工薪酬费用的归集和分配	12
第三章 固定资产折旧费用的归集和分配	19
第四章 其他支出的归集和分配	22
第五章 辅助生产费用的归集和分配	29
第六章 制造费用的归集和分配	33
第七章 生产损失的归集与分配	35
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	44
第九章 产品成本计算——品种法	61
第十章 成本计算的分批法	73
第十一章 成本计算的分步法	90

第一章 材料费用的归集和分配

[实训目的]

通过本章实训使学生能够熟练掌握材料费用的归集及分配方法,并学会编制会计分录。

[实训资料]

(一)南海市宏光厂期初材料结存表

12月期初材料结存表

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量	单价	金额
101	A材料	千克	2 500	25	62 500.00
102	B材料	千克	1 800	30	54 000.00
103	C材料	千克	1 450	28	40 600.00

12月期初材料结存表

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量	单价	金额
201	D工具	把	50	12	600.00
202	E保护用品	套	100	50	5 000.00

(二)本月发生业务及原始单据

(1)采购业务(原始单据见1-1、1-2、1-3、1-4、1-5、1-6)采购费用按照采购材料数量进行分配。

表 1-1

增值税专用发票

开票日期:2006年12月1日

No:012385

购货单位	名称	南海市宏光厂			税务登记			1398526312006759
	地址、电话	中华街 243 号			开户银行及账号			工行 20067992321008
商品或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	税率 (%)	金 额	
A 材料		千克	2 800	28	78 400.00	17	13 328.00	
B 材料		千克	3 000	32	96 000.00	17	16 320.00	
C 材料		千克	3 000	30	90 000.00	17	15 300.00	
合 计					264 400.00		44 948.00	
价税合计 (大写)		叁拾万玖仟叁佰肆拾捌元整						¥309 348.00
销货单位	名称	北京市物通公司			税务登记			2013345687592451
	地址、电话	北京市西城区			开户银行及账号			

第二联 发票联

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人:李丽

表 1-2

中国银行转账支票存根	
支票号码 120101	
科 目	
对方科目	
出票日期 2006年12月2日	
收款人:北京市物通公司	
金 额: 309 348.00	
用 途: 支付材料款	
单位主管:王新 会计:李杨	

表 1-3

铁路运费收据

2006年12月2日

编号:100001

原运输票据			办理种类	
发站	北京站		到站	南海市
货物名称	件数	包装	重量	计费重量
A材料			2 800	
B材料			3 000	
C材料			3 000	
类别	费率	数量	金额	附记
运费			20 000.00	
装车费事			2 000.00	
合计人民币(大写):贰万贰仟元整			22 000.00	
收款单位:铁路局(章):			经办人:	

表 1-4

中国银行转账支票存根	
支票号码 120103	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2006年12月2日
收款人:北京站货运部	
金 额: 22 000.00	
用 途: 支付运杂费	
单位主管:王新 会计:李杨	

表 1-5

材料运杂费分摊表

材料编号	材料名称及规格	分配标准(重量 kg)	分配率(%)	应分配金额
合 计				

表 1-6

收料单

收料仓库:1号库

2006年12月2日

编号:121001

供货单位		到货日期		发 站		发货票号		运输方式		质 量		提货人	
材料 编号	物资 名称	规格 型号	单 位	应 收	实 收	实际价格							
						买 价	运杂费	单 价	总 价				
合计													

采购员:

检验员:

记账员:

保管员:

(2)发出材料原始凭证(材料采用先进先出实际成本法进行核算,低值易耗品采用一次转销法进行核算;原始单据见表1-7、表1-8、表1-9、表1-10、表1-11、表1-12、表1-13、表1-14、表1-15和表1-16)。

表 1-7

领料单

编号 011001

领料单位：生产车间

2006 年 12 月 2 日

发料库：1 号库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
101	A 材料	千克	5 000	5 000			生产甲产品
102	B 材料	千克	1 800	1 800			共同生产使用
103	C 材料	千克	1 200	1 200			生产乙产品
合 计							

② 财务记账联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-8

低值易耗品领用单

编号 012001

领料单位：生产车间

2006 年 12 月 2 日

发料库：2 号库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
201	D 工具	把	25	25			车间修理
202	E 保护 用品	套	50	50			车间消耗
合 计							

② 财务记账联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-9

低值易耗品领用单

编号 012002

领料单位：机修车间

2006 年 12 月 3 日

发料库：2 号库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
201	D 工具	把	20	20			车间修理
202	E 保护 用品	套	5	5			车间消耗
合 计							

② 财务
记账
联

领料人： 发料人： 记账：

表 1-10

领料单

编号 011002

领料单位：机修车间

2006 年 12 月 4 日

发料库：1 号库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
103	C 材料	千克	200	200			修理使用
合 计							

② 财务
记账
联

领料人： 发料人： 记账：

表 1-11

低值易耗品领用单

编号 012003

领料单位：供电车间

2006 年 12 月 5 日

发料库：2 号库

材料编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
202	E 保护用品	套	5	5			车间消耗
合 计							

② 财务
记账
联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-12

领料单

编号 011003

领料单位：生产车间

2006 年 12 月 10 日

发料库：1 号库

材料编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
102	B 材料	千克	2 500	2 500			共同生产使用
103	C 材料	千克	1 500	1 500			生产乙产品
合 计							

② 财务
记账
联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-13

低值易耗品领用单

编号 012004

领料单位：管理部门

2006 年 12 月 5 日

发料库：2 号库

材料编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
202	E 保护用品	套	15	15			消耗
合 计							

② 财务
记账
联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-14

领料单

编号 011004

领料单位：生产车间

2006 年 12 月 20 日

发料库：1 号库

材料编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
103	C 材料	千克	1 500	1 500			生产乙产品
合 计							

② 财务
记账
联

领料人：

发料人：

记账：

表 1-15

领料单

编号 011005

领料单位：生产车间

2006 年 12 月 20 日

发料库：1 号库

材料编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		单 价	金 额	用 途	② 财 务 记 账 联
			请 领	实 发				
102	B 材料	千克	200	200			维修	
103	C 材料	千克	20	20			维修	
合 计								

领料人：

发料人：

记账：

表 1-16

材料费用汇总表

年 月

单位：元

领料部门和用途		材料类别		合 计
		原材料	低值易耗品	
基本生产车间	甲产品			
	乙产品			
	甲、乙产品共同耗用			
	车间一般耗用			
辅助生产车间	机修车间			
	供电车间			
管理部门				
合 计				

3. 工厂生产甲、乙两种产品按照产品的材料定额消耗量分配共同材料费用(原始凭证见 1-17、1-18)。

表 1-17

单位产品 B 材料消耗定额表

产 品 \ 定 额	产量(件)	单位产品消耗定额(千克)
甲产品	2 450	1.2
乙产品	1 850	0.9

表 1-18

材料费用分配表

2006 年 12 月

单位:元

应借账户		间接计入(分配率:)		直接计入	合 计
		定额消耗量 (千克)	分配金额 (元)		
基本生产成本	甲产品				
	乙产品				
	小 计				
辅助生产成本	供电车间				
	机修车间				
	小 计				
制造费用	基本生产车间				
管理费用					
合 计					

[实训要求]

(1) 根据运费发票计算分配采购费用, 根据其他原始凭证计算采购成本, 填制采购费用分配表和入库单;

(2) 按照先进先出法计算发出材料和低值易耗品的成本, 填制材料发出汇