

高职高专财务会计类专业精品规划教材

成本计算与管理 全真实训

于海琳 陈 强 沈 洁 ■ 编 著
李传双 ■ 主 审



清华大学出版社

高职高专财务会计类专业精品规划教材

成本计算与管理 全真实训

于海琳 陈 强 沈 洁 ■ 编 著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是“十二五”职业教育国家规划立项教材,是按照政府、行业、企业、院校合作发展职教的思路拓展开发的仿真成本会计技能实训教材。本书本着“项目导向、任务驱动”的原则设计一系列工作情景,以某一中小企业的生产流程和管理需求设计成本核算任务,分产品成本计算方法、成本报表编制与分析和现代成本管理制度3个模块,13个实训项目:材料费用的归集与分配,应付职工薪酬费用的归集与分配,外购动力费用的归集与分配,折旧费用及其他费用的归集与分配,辅助生产费用的归集与分配,制造费用的归集与分配,成本计算的品种法,成本计算的分步法,成本计算的分批法,成本计算的分类法,成本报表的编制与成本分析,标准成本法计算和作业成本法计算。本书还提供了课件、教案等教学资源,如有需要请到清华大学出版社网站www.tup.com.cn下载。

本书不仅可作为高职高专院校成本会计课程实践环节的教学用书,还可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和会计职称考试的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本计算与管理全真实训/于海琳,陈强,沈洁编著. —北京:清华大学出版社,2013
高职高专财务会计类专业精品规划教材
ISBN 978-7-302-33147-6

I. ①成… II. ①于… ②陈… ③沈… III. ①成本会计—高等职业教育—教材
IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第159640号

责任编辑:康 蓉

封面设计:于晓丽

责任校对:袁 芳

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京市清华园胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:16.25

字 数:186千字

版 次:2013年12月第1版

印 次:2013年12月第1次印刷

印 数:1~2000

定 价:29.00元

产品编号:050843-01

本书是为高职院校会计专业和财务管理专业核心课程“成本会计”实践环节所设计的,以利于学生学与教师教,是“十二五”职业教育国家规划立项教材。目的是为扎实掌握成本会计核算的思路与步骤,增强成本管理意识,熟悉成本控制的方法和手段,熟练使用成本计算与分析方法,最终达到全面提升学生的实际操作能力,逐步实现学校“成本会计”教学与实际工作的无缝对接,为学生职业岗位选择和后续发展奠定良好的基础。

本书的撰写是建立在对企业成本会计实务内容进行大量调研的基础上,按照企业实际生产流程和成本核算步骤精心设计的,是对企业真实成本核算业务的合理加工和提炼。本书内容系统、完整,形式新颖,可操作性强,符合生产实际,并紧跟会计发展。具体来讲,有以下几方面的特色。

(1) 实训设计突出真实性。这主要体现在:实训中涉及的成本核算业务全部采用现实生活中使用的原始凭证来体现,取得原始凭证的时间顺序和成本核算程序的设计全部与企业生产流程和成本核算工作相一致。

(2) 实训内容注重实用性。本书在遵循能力训练系统性原则的基础上,注重成本核算岗位的实用性,即教材内容选取的是企业经常发生的成本核算业务,对于企业不常使用的方法(如定额成本法)不做选取。

(3) 教材呈现形式的新颖性。为提升读者的学习兴趣,我们在教材体例上力求简洁,并对核算业务涉及的必备基础知识给予提示,部分文字用表格和图来完成,通俗易懂,条理清晰。重点、难点部分用“注意”等形式呈现。

本书由浙江商业职业技术学院于海琳研究员、陈强教授、沈洁经济师撰写完成。具体分工如下:实训基本资料、实训操作1、2、5~8、11~13由于海琳设计完成,实训操作3、4由陈强设计完成,实训操作9、10由沈洁设计完成,于海琳负责全书的总纂、修改和定稿,由浙江商业职业技术学院李传双教授主审。

本书在撰写过程中,得到了很多企业和行业专家的热情指导,也得到了清华大学出版社的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,如有疏漏、差错和不当之处,敬请读者批评指正。

编者
2013年3月

第1模块 产品成本计算方法

实训基本资料	2
一、实训企业概况	2
二、主要产品及生产工艺	2
三、生产流程及基本生产车间设置	2
四、成本核算制度及生产费用的归集与分配	3
五、产品成本计算方法及费用、成本核算流程图	4
六、实训资料来源	5
七、实训操作要求	5
八、实训操作程序	6
九、企业成本核算相关资料	6
实训操作1 材料费用的归集与分配	17
一、实训目的	17
二、实训程序与要求	17
三、提示：确定材料费用的分配对象和材料费用的分配方法	17
四、实训设计	18
五、实训资料	18
六、实训成果	19
实训操作2 应付职工薪酬费用的归集与分配	39
一、实训目的	39
二、实训程序与要求	39
三、提示：分配职工薪酬费用的方法及分配表的编制	39
四、实训设计	40
五、实训资料	41
六、实训成果	41

实训操作 3 外购动力费用的归集与分配	45
一、实训目的	45
二、实训程序与要求	45
三、提示：外购动力费用的归集与分配	45
四、实训设计	46
五、实训资料	46
六、实训成果	46
实训操作 4 折旧费用及其他费用的归集与分配	48
一、实训目的	48
二、实训程序与要求	48
三、提示：折旧费用的分配	48
四、实训设计	49
五、实训资料	49
六、实训成果	50
实训操作 5 辅助生产费用的归集与分配	53
一、实训目的	53
二、实训程序与要求	53
三、提示：分配辅助生产费用应具有的基本知识	53
四、实训设计	56
五、实训资料	56
六、实训成果	56
实训操作 6 制造费用的归集与分配	62
一、实训目的	62
二、实训程序与要求	62
三、提示：制造费用的分配方法	62
四、实训设计	65
五、实训资料	65
六、实训成果	65
实训操作 7 成本计算的品种法	68
一、实训目的	68
二、实训程序与要求	68
三、提示：品种法成本核算的一般程序	68
四、实训设计	69

五、实训资料	69
六、实训成果	69
实训操作 8 成本计算的分步法	72
一、实训目的	72
二、实训程序与要求	72
三、提示：分步法核算应具有的基本知识	72
四、实训设计	74
五、实训资料	74
六、实训成果	75
实训操作 9 成本计算的分批法	92
一、实训目的	92
二、实训企业的概况	92
三、实训程序与要求	92
四、提示：分批法成本计算的一般程序	93
五、实训设计	93
六、实训资料	93
七、实训成果	94
实训操作 10 成本计算的分类法	102
一、实训目的	102
二、实训企业概况	102
三、实训程序与要求	102
四、提示：分类法成本的计算程序	102
五、实训设计	105
六、实训资料	105
七、实训成果	107

第 2 模块 成本报表编制与分析

实训操作 11 成本报表的编制与成本分析	114
一、实训目的	114
二、实训程序与要求	114
三、提示：可比产品成本分析与因素分析法	115
四、实训资料	116
五、实训成果	117

第3模块 现代成本管理制度

实训操作 12 标准成本法计算	120
一、实训目的	120
二、实训要求	120
三、提示：标准成本差异计算	120
四、实训设计	121
五、实训资料	121
六、实训成果	121
实训操作 13 作业成本法计算	122
一、实训目的	122
二、实训要求	122
三、实训设计	122
四、实训资料	122
五、实训成果	123
参考文献	125

第1模块

产品成本计算方法

实训基本资料

一、实训企业概况

星辰皮革制品有限公司，公司注册资本金 2 000 万元，拥有总资产 1.5 亿元，占地面积 50 亩。公司现有在职职工 300 余人。主导产品为中高档牛皮系列家具沙发革，拥有 100 万张牛皮沙发革的年生产能力。

二、主要产品及生产工艺

（一）主要产品

高档牛皮家具沙发革

（二）生产工艺

为连续式大批量生产，按车间分为三个步骤完成。

三、生产流程及基本生产车间设置

（一）生产流程大致工序

“蓝皮”→“生皮”→染色→绷板→磨革→刷浆→压花→入库

（二）基本生产车间

根据皮革生产流程设置三个基本生产车间。

1. 水厂车间

主要生产任务是将原材料“蓝皮”加工成半成品“生皮”。

2. 染色车间

主要生产任务是将半成品“生皮”经过染色→绷板→磨革加工成半成品沙发革。

3. 装饰车间

主要生产任务将已上色的沙发革通过刷浆、压花的生产过程形成最终的产成品——不同尺寸、花色的沙发革。

生产车间任务设置见表 1。

表 1 生产车间任务设置

任务 \ 车间	水厂车间	染色车间	装饰车间
生产任务	“蓝皮”加工	染色、绷板、磨革	刷浆、压花
半（产）成品	“生皮”	沙发革	不同尺寸、花色沙发革

(三) 辅助生产车间设置

根据生产需要设置机修和蒸汽两个辅助生产车间，为基本生产及经营管理部门提供劳务及蒸汽。

四、 成本核算制度及生产费用的归集与分配

(一) 成本核算制度

采用厂部集中核算与车间分散核算相结合的成本核算制度。

(二) 生产费用的归集

1. 基本生产车间

原材料经过水厂、染色、装饰三个基本生产车间连续加工，采用逐步结转分步法计算产品成本，归集生产费用，各步骤按产品的品种设置“生产成本——基本生产成本”账户。成本项目设置“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”，基本生产车间发生的各项生产管理等费用按车间设置“制造费用”账户归集。

(1) 按照产品的生产步骤和产品品种设置产品成本明细账。

(2) 各步骤的直接费用（直接材料费用、直接人工费用及其他直接费用），直接记入各步骤的成本明细账内，间接费用（制造费用）则要先归集，然后采用一定的分配方法，在各步骤之间进行分配之后再记入各步骤的成本明细账内。

(3) 将上一步所产半成品的成本, 随着半成品实物的转移, 从上一步骤的成本明细账中转入下一步骤相同产品的明细账中, 这样逐步计算出半成品成本直至最后一个步骤的产成品成本。

(4) 月末, 各生产步骤成本明细账中归集的各项生产费用(包括所耗上一步骤半成品的费用)要在完工的半成品(最后一步为产成品)和在产品之间分配, 最后计算完工产品的总成本和单位成本。

2. 辅助生产车间

(1) 机修车间。为企业各部门提供机修服务, 设置“生产成本——辅助生产成本——机修车间”明细账, 不设“制造费用”账户, 以劳务作为成本核算对象, 归集生产费用, 采用品种法计算劳务费用。

(2) 蒸汽车间。为企业各部门提供蒸汽, 设置“生产成本——辅助生产成本——蒸汽车间”明细账, 不设“制造费用”账户, 以蒸汽作为成本核算对象, 归集生产费用, 采用“品种法”计算蒸汽费用。

(三) 生产费用的分配

1. 直接材料定额制度

原材料的定额成本按实际价格和实际消耗量确定。

2. 材料费用的分配

不同产品共同领用的原材料采用材料定额成本比例法在不同产品之间进行分配。

3. 生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法

生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配均采用生产产品定额工时比例进行分配。

4. 月末完工产品与在产品成本分配方法

采用约当产量法进行分配。

五、产品成本计算方法及费用、成本核算流程图

产品成本计算方法及费用、成本核算流程见图 1。

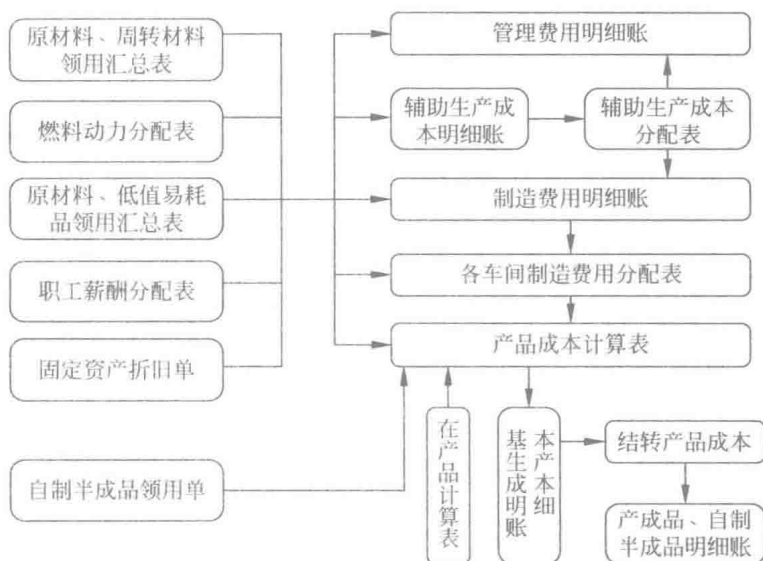


图1 产品成本计算方法及费用、成本核算流程

六、实训资料来源

本实训以星辰皮革有限公司2012年12月产品生产情况为例。该企业2012年12月主要生产“白色皮革”和“黑色皮革”两种产品，产品生产经过三个步骤完成，原材料在每道工序开始时一次投入，每个车间在产品完工程度均为50%。各步骤采用品种法归集生产费用，白色皮革采用逐步综合结转分步法进行成本核算，黑色皮革采用逐步分项结转分步法，各步骤完工产品不经过“半成品仓库”，直接转移到下一步继续生产，半成品的成本随产品实物一同转移到下一生产步骤。

七、实训操作要求

(1) 使用蓝（黑）色墨水笔，不得使用铅笔和圆珠笔，红色墨水笔只能在划线结账、改错、冲销时使用。

(2) 数字、文字书写要规范。大写数字用正楷或行书书写：壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾；小写数字使用阿拉伯数字，金额数字的填列到角分；文字、数字书写应紧靠行格底线，一般占格高的 $\frac{2}{3}$ ，应留有适当空格，不可满格（整格）书写。

(3) 凭证日期的填列，应以发生经济业务的日期为准，属于成本核算等转账业务（包括计提和分配费用）应当以当月最后的日期填写。

(4) 凭证上的会计科目，凡一份记账凭证涉及科目较多，需要两份以上凭证时，应几份凭证为同一编号，如 $2\frac{1}{3}$ 、 $2\frac{2}{3}$ 、 $2\frac{3}{3}$ 等表示。

(5) 凭证的附件是记账凭证的原始依据,不得遗漏。同一天相同类型经济业务的原始凭证可合并编制一份记账凭证;一份原始凭证涉及几份记账凭证的,原始凭证可附在主要的记账凭证后,在其他记账凭证上注明附有原始凭证的记账凭证的编号。

(6) 记账凭证登记入账后,在规定的地方打上已记入账的标记“√”。登记入账后发现错误,必须按错账更正规定的方法予以更正。

(7) 登记账簿书写要规范化。结出余额后,余额方向栏注明“借”或“贷”,以示余额方向;没有余额的账户,应在栏内注明“平”,在余额金额“元”的格内注“0”记号。每登记完毕结转下页时,应结出本页合计数和余额,并在最后一行摘要栏内注明“过次页”,在下页第一行注明“承前页”。月终结账时,应结出每个账户的期末余额,在摘要栏内注明“本月合计”,并在下面划一条单红线;年终结账时,应在“本年累计”下划双红线。

八、实训操作程序

(1) 根据上期总分类账及明细账的余额,建立本月账页。根据各账户所反映的经济内容,选择不同格式的账簿,登记期初余额。没有期初余额的账户,在实际经济业务发生时陆续开设。

(2) 根据有关经济业务的原始凭证,在准确、审核无误的情况下,进行原始凭证汇总、分配各项生产费用,计算产品成本及产品成本结转,填制记账凭证。

(3) 根据填制的记账凭证,经审核无误,逐笔登记与生产成本核算相关的明细账。

(4) 期末对记账凭证进行汇总,编制“科目汇总表”,并登记与成本核算相关的总分类账户。

九、企业成本核算相关资料

(一) 期初产品成本核算明细账

(1) 主要产品成本期初明细账见表2。

表2 11月末在产品成本明细账

2012年11月31日

金额单位:元

项 目		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
水厂车间	白色皮革	7 500	1 080	1 072	9 652
	黑色皮革	6 750	985	470	8 205
染色车间	白色皮革	4 500	600	520	5 620
	黑色皮革	5 400	600	520	6 520

续表

项 目		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
装饰车间	白色皮革	3 000	105	150	3 255
	黑色皮革	4 200	640	290	5 130

注：染色车间与装饰车间生产的白色皮革和黑色皮革期初直接材料费用余额均为上步骤转入的半成品成本。

(2) “辅助生产成本”账户期初无余额。

(3) “制造费用”账户期初无余额。

(二) 本月主要产品生产情况

2012 年 12 月产品投入量及产出量汇总表见表 3。

表 3 12 月产品投入量及产出量汇总表

2012 年 12 月 31 日

单位：平方英尺

生产情况 \ 车间		水厂车间	染色车间	装饰车间
月初在产品	白色皮革	300	300	200
	黑色皮革	150	360	280
本月投产	白色皮革	20 000	20 200	20 100
	黑色皮革	18 000	18 100	18 260
本月完工	白色沙发革	20 200	20 100	20 100
	黑色沙发革	18 100	18 260	18 450
月末在产品	白色沙发革	100	400	200
	黑色沙发革	50	200	90

(三) 产品生产耗用工时总量

各车间产品生产工时统计表见表 4。

表 4 各车间产品生产工时统计表

2012 年 12 月

计量单位：小时

车间 \ 产品生产工时	白色沙发革	黑色沙发革	合 计
水厂车间	22 000	20 000	42 000
染色车间	20 000	18 000	38 000
装饰车间	16 500	15 000	31 500

(四) “原材料” 账户期初余额

原材料 2012 年 12 月期初余额见表 5。

表 5 原材料 12 月期初余额

品 种	数 量	单价/元	金额/元
皮料 1-101	40 000 平方英尺	15	600 000
填充剂 2-201	800 千克	20	16 000
白色颜料膏 2-202	3 000 千克	16	48 000
黑色颜料膏 2-203	2 000 千克	16	32 000
树脂涂饰剂 2-204	4 500 千克	13	58 500
工作服 3-301	300 套	50	15 000
合 计			769 500

(五) 企业实际经济业务原始凭证

(1) 2012 年 12 月有关主要原材料及低值易耗品领用凭证见表 6 ~ 表 18。

表 6 领料单

领料部门: 水厂车间
用 途: 白色沙发革

2012 年 12 月

编号: (略)
仓库: 蓝皮仓库

材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 1-101	皮料	平方英尺	20 000	20 000	15	300 000	

领料部门负责人: 王 玉 领料人: 方 文 仓库负责人: 李 立 发料人: 陈 明

表 7 领料单

领料部门: 水厂车间
用 途: 黑色沙发革

2012 年 12 月

编号: (略)
仓库: 蓝皮仓库

材料编号	材料名称 及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 1-101	皮料	平方英尺	16 000	16 000	15	240 000	

领料部门负责人: 王 玉 领料人: 方 文 仓库负责人: 李 立 发料人: 陈 明

表8 领料单

领料部门：水厂车间
用途：生产用

2012年12月

编号：(略)
仓库：化料仓库

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 2-201	填充剂	千克	756	756	20	15 120	

领料部门负责人：王 玉 领料人：方 文 仓库负责人：黄 华 发料人：余 新

表9 领料单

领料部门：染色车间
用途：白色沙发革

2012年12月

编号：(略)
仓库：化料仓库

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 2-202	白色颜料膏	千克	2 500	2 500	16	40 000	

领料部门负责人：谢 方 领料人：肖 潇 仓库负责人：黄 华 发料人：余 新

表10 领料单

领料部门：染色车间
用途：黑色沙发革

2012年12月

编号：(略)
仓库：化料仓库

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 2-203	黑色颜料膏	千克	1 800	1 800	16	28 800	

领料部门负责人：谢 方 领料人：肖 潇 仓库负责人：黄 华 发料人：余 新

表11 领料单

领料部门：装饰车间
用途：白色沙发革

2012年12月

编号：(略)
仓库：化料仓库

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		价格/元		备注
			计划领用	实际领用	单价	金 额	
主要材料 2-204	树脂涂饰剂	千克	2 000	2 000	13	26 000	

领料部门负责人：郑 旭 领料人：陈 默 仓库负责人：黄 华 发料人：余 新