

21世纪高等院校经管类应用型人才系列规划教材

成本会计 实训教程

CHENGBEN KUAJI SHIXUN JIAOCHENG

主编 ● 付正平 袁 蓓



华中科技大学出版社

21世纪高等院校经管类应用型人才系列规划教材

成本会计 实训教程

CHENGBEN KUAJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 付正平 袁 蓓

参 编 田 泉 肖青玲



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训教程/付正平,袁蓓主编. —武汉:华中科技大学出版社,2017.1
高等院校经济管理类“十三五”规划系列教材
ISBN 978-7-5680-0647-7

I. ①成… II. ①付… ②袁… 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(2015)第 031098 号

成本会计实训教程

付正平 袁 蓓 主编

Chengben Kuaiji Shixun Jiaocheng

策划编辑:袁 冲

责任编辑:史永霞

封面设计:抱 子

责任校对:曾 婷

责任监印:朱 玢

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

电话:(027)81321913

武汉市东湖新技术开发区华工科技园

邮编:430223

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:武汉市籍缘印刷厂

开 本:710mm×1000mm 1/16

印 张:11.5

字 数:84千字

版 次:2017年1月第1版第1次印刷

定 价:38.00元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

前 言

成本会计是会计专业课程体系的重要组成部分，也是一门应用性很强的课程，因此，学生在学习这一课程时不仅需要掌握成本会计核算的基本理论和方法，更需要在实践中学会针对不同企业的生产特点、组织形式、管理要求，进行综合成本核算与分析，以便真正掌握成本核算的具体内容。学生下厂实习成本会计业务具有很多局限性，鉴于教学过程的实际需要，为满足财会专业成本会计实践性教学之需，培养社会需要的应用型财会人才，我们根据应用型本科职业教育的特点，按成本会计课程教学大纲的要求，以企业会计准则、会计制度为依据，结合制造企业成本会计实务，在收集了大量的制造企业成本会计实际操作资料的基础上编写了这本成本会计模拟实训教程。

本教程按成本会计课程教学大纲要求，结合制造企业成本核算的实际工作业务流程，以大、中型制造企业为例。全书内容分为四个部分，第一部分为成本会计实训指导。第二部分为成本会计单项实训，提供了五套制造企业各种生产费用原始资料及相应的经济业务，侧重于对制造企业各种生产费用归集与分配核算的实际业务操作训练，旨在提高学生成本核算的单项技能。第三部分为成本会计综合实训，针对成本核算的三种基本方法，分别提供了四套大型制造企业成本核算的主要经济业务，其中分步法按平行结转与逐步综合结转两种方式分别提供，主要侧

重于对制造企业产品成本计算的实际业务操作训练，培养学生产品成本计算的实际综合操作技能和职业判断能力。第四部分为第二部分和第三部分这两部分实训的参考答案。此外，本教程还提供了成本会计核算业务的实际工作流程，以引导学生顺利开展实训工作。通过本教程的教学与实训，学生能够更好地将理论与实践结合起来，提高分析问题和解决问题的能力。

本教程所提供的制造企业成本会计核算的主要经济业务内容具有一定的实践性、启发性和综合性，各实训单元自成一体，既可按实训单元分阶段进行实训，也可集中实训；既便于操作，也有利于新型的应用型财会人才的培养。本教程适合高职高专财会专业学生及财会工作人员使用，也可作为本科院校财会专业学生的参考用书。

成本会计模拟实训是会计教学中的一个新尝试，由于成书时间紧迫，加之水平有限，书中错误或不妥之处在所难免，欢迎读者批评指正，以便我们进行修改。

《成本会计实训教程》编写组

二〇一六年八月十二日

目 录

第一部分	成本会计实训指导	(1)
第二部分	成本会计单项实训	(6)
项目一	直接材料费用核算实训	(7)
项目二	直接人工费用核算实训	(14)
项目三	其他费用核算实训	(24)
项目四	辅助生产费用核算实训	(31)
项目五	制造费用核算实训	(34)
第三部分	成本会计综合实训	(38)
项目一	品种法实训	(38)
项目二	简化分批法实训	(42)
项目三	平行结转分步法实训	(53)
项目四	逐步综合结转分步法实训	(56)
第四部分	实训参考答案	(61)

第一部分 成本会计实训指导

一、实训目的

学生通过本实训，能系统地练习制造企业会计核算的基本程序和具体方法，加强对制造企业成本核算的基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，巩固成本会计的基本理论与知识，同时，本实训将会计理论学习与实务操作有机结合起来，提高会计专业学生记账、算账、报账、用账的实际操作技能，为他们毕业后参加财会工作打下坚实的基础。

二、实训程序与参考进度（以一周为例，共 30 课时，每课时 45 分钟）

（一）仔细阅读第一部分成本会计实训指导，了解实训目的与要求，准备好实训的基本工具与资料，严格按照规定的实训程序进行（2 课时）

（二）熟悉成本会计单元实训内容，按规定程序和要求进行操作（10 课时）

（1）根据项目一的资料，完成材料费用归集和分配的实际操作。

（2）根据项目二的资料，完成薪酬费用归集和分配的实际操作。

（3）根据项目三的资料，完成其他费用的归集与分配的实际操作。

（4）根据项目四的资料，完成辅助生产费用归集与分配的实际操作。

（5）根据项目五的资料，完成制造费用的归集与分配的实际操作。

（三）熟悉成本会计综合实训内容，按规定程序和要求进行操作（14 课时）

1. 品种法实训

（1）根据项目一的资料，结合单项实训资料，按品种设置基本生产

成本总账和明细账，并登记期初余额。

(2) 审核并登记单项实训资料中各生产费用，并登记有关账户。

(3) 计算产品生产费用合计，并按一定方法分配生产费用，计算各种完工产品总成本和单位成本。

(4) 结转完工产品成本，编制产成品入库记账凭证，登记有关账户。

2. 简化分批法实训

(1) 仔细阅读仿真业务资料，设置基本生产成本总账、二级账（按车间分别设置）和明细账（按各车间成本计算对象设置），并登记期初余额。为简化核算手续，“辅助生产成本”“自制半成品”“管理费用”等总账及明细账的设置和登记从略。

(2) 分配材料费用，编制记账凭证，登记有关账户。

(3) 分配职工薪酬费用，编制记账凭证，登记有关账户。

(4) 计提固定资产折旧费，编制记账凭证，登记账户从略。

(5) 分配水电费用，编制记账凭证，登记有关账户。

(6) 分别登记各批号和二级账本月生产工时，审核各批号基本生产成本明细账和生产成本二级账生产工时和相关费用。

(7) 根据生产成本二级账计算累计分配率。

(8) 对当月完工的批号按生产成本二级账所计算的累计分配率分配各项间接费用，并计算确定该批号总成本和单位成本。

(9) 结转当月已完工的批号总成本编制产成品入库记账凭证，登记有关账户。

3. 平行结转分步法实训

(1) 开设基本生产成本总账和明细分类账，分车间或步骤设置成本计算单，并登记期初余额。

(2) 登记本期所发生的各项生产费用，并计算生产费用合计数。

(3) 明确对生产费用的分配方法，计算各生产费用的约当总产量，并采用约当产量比例法计算各步骤应计入产品成本的费用份额。

(4) 结转各步骤应计入最终产品成本的费用份额，并登记记入最终产品成本明细账或成本计算单，计算最终产品总成本和单位成本。

4. 逐步综合结转分步法实训

(1) 开设基本生产成本总账和明细分类账，分车间或步骤设置成本计算单，并登记期初余额。

(2) 登记本期所发生的各项生产费用，并计算生产费用合计数。

(3) 明确对生产费用的分配方法，自制半成品，月末在产品均按定额成本计价，计算并结转半成品成本。

(4) 计算甲产品约当总产量，计算最终甲产品总成本和单位成本。

(5) 建立成本还原计算表，选定一定的成本还原方法对半成品进行成本还原，使之成为单一成本项目。

(6) 按单一成本项目计算甲产品总成本和单位成本。

(四) 装订凭证，整理各种报表资料、账本并装订成册
(2 课时)

(五) 撰写实训报告 (2 课时)

围绕实训课题，阐述产品成本核算所依据的有关制度、规定等，归纳产品成本核算的程序，总结实训的心得体会，并尽可能联系实际，提出改进产品成本核算和管理的意见。

三、实训组织与要求

(一) 实训组织领导

成立成本会计模拟实训领导小组，领导小组负责模拟实训的组织领导工作，一方面指导实训指导教师开展实训教学工作，督促检查其按实训规程与要求履行其工作职责的执行情况；另一方面，加强对学生模拟实训的管理，强化实训纪律。

(二) 实训职责分工

本实训分两个部分，单项实训分阶段随课堂教学进度同步进行，采用单人独立操作方式完成；综合实训在完成理论教学后进行，可采用二人或四人一组进行，每张凭证至少有两人经手，一名由记账员或经手人签章，此外（四人一组）应有财务主管签章，以明确各自的职责。

（三）实训要求

1. 对指导教师的要求

（1）指导教师应首先熟知本教程的基本内容与要求，制订相应的实训指导工作计划，做到心中有数。

（2）在学生进行操作之前，指导教师必须做好一切准备工作，准备好学生用的记账凭证、账页、各种报表及装订机等各种工具；写好实训教学教案等。

（3）在实训进程中，指导教师要认真指导学生进行规范化操作，负责解答疑难，同时还要抓好所在班的实训纪律，保证模拟实训教学顺利进行。

（4）实训结束后，指导教师应对每个同学的操作过程及操作答案进行认真评审，写出评语，评定成绩。对所在班级评选出的优秀实训作业，呈送院系评审备案。

2. 对实训学生的要求

（1）实训学生在操作前，必须做好一切准备工作。其中包括：复习所学理论知识，准备好实训操作用品与用具（如刀、尺、胶水等）。

（2）实训学生必须严格遵守作息時間，不迟到、早退和无故缺课。

（3）实训学生必须服从指导教师的管理，严格遵守实训纪律，按老师安排的实训进度和操作要求独立、认真地进行规范操作。

（4）实训学生应按规定时间与要求保质保量完成实训任务，呈交实训作业与实训报告。

四、实训评价参考标准

（一）分数等级

优：90分以上 良：80~90

中：60~80 不及格：60分以下

（二）分数比例

正确性：40分； 及时性：10分； 规范化：25分；

实训态度：10分； 实训纪律：15分。

(三) 扣分标准

(1) 正确性：要求规范进行实训，关键数据每错一笔扣 5 分；一般数据每错一笔扣 2 分。

(2) 及时性：要求按时交实训作业，每超过规定进度一天扣 2 分，超过 3 天，不得分。

(3) 整洁：要求字体书写整齐、清楚，不能挖、涂、改、刮、擦等。不符合要求，每笔扣 1 分。

(4) 规范化：填制凭证及登记账表，必须按规范化要求，不符合要求，每笔扣 1 分。

(5) 实训态度：积极思考、独立完成实训作业，不得抄袭，对态度不认真、有抄袭行为者，视情况酌情扣分。

(6) 实训纪律：实训期间不得迟到、早退及无故缺课。如有以上情况，迟到、早退、旷课每次扣 1 分，无故旷课每次扣 2 分。

五、成本核算方法的账务处理基本工作流程示意图（以品种法为例）

成本核算方法的账务处理基本工作流程示意图（以品种法为例）如图 1-1 所示。

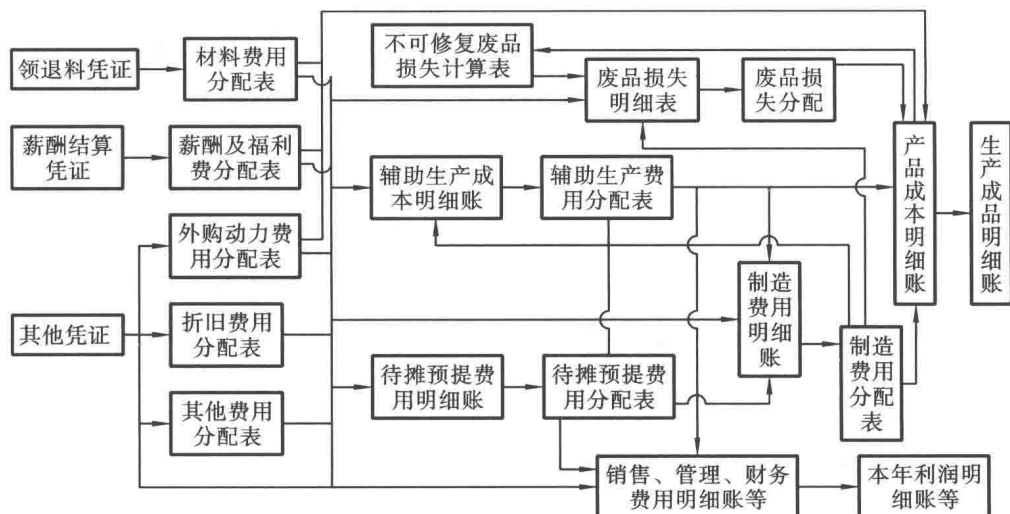


图 1-1 成本核算方法的账务处理基本工作流程示意图
(以品种法为例)

第二部分 成本会计单项实训

一、兴欣造纸厂基本概况

兴欣造纸厂是一个多步骤大批大量生产的股份有限公司，拥有固定资产 1 600 多万元，职工近 500 人，该厂主要产品有麦草浆、打印纸、新闻纸和包装纸。

二、产品及生产车间的设置

(1) 该公司生产过程由制浆和制纸两个步骤进行，各步骤分别设有生产车间，共设有三个基本生产车间，上一步骤所产的半成品直接转入下一步骤继续生产，直至最后生产出产成品。

①制浆车间：生产半成品——麦草浆。

②制纸一车间：生产打印纸、新闻纸。

③制纸二车间：生产包装纸。

(2) 设有供水车间、蒸汽车间和供电车间三个辅助生产车间，为基本生产及经营管理部门提供劳务及动力。

三、成本核算特点

产品成本核算，采用厂部集中核算制度。

(1) 基本车间生产产品——基本生产车间分别以麦草浆、打印纸、新闻纸和包装纸作为成本计算对象，设置基本生产成本明细账，归集与分配各项生产费用。

(2) 辅助生产成本——供水车间，提供水，以水作为成本计算对象，归集生产费用并设置辅助生产成本明细账，采用品种法计算动力成本。

(3) 辅助生产成本——锅炉车间，提供蒸汽，以蒸汽作为成本计算对象，归集生产费用并设置辅助生产成本明细账，采用品种法计算蒸汽成本。

(4) 辅助生产成本——供电车间，提供电，以电作为成本计算对象，归集生产费用并设置辅助生产成本明细账，采用品种法计算动力成本。

(5) 各辅助生产车间不单独核算制造费用。生产车间机器设备的日常修理，由各车间自行组织进行，不通过辅助生产成本核算。

四、生产工艺流程

兴欣造纸厂的生产工艺流程是，制浆车间将原材料（麦草）经备料、蒸煮、苛化、盘磨、成浆等工序制成麦草浆，全额供应给制纸一车间，由制纸一车间制成最终产品新闻纸、打印纸；制浆车间生产的浆渣经回收提炼后，作为原材料，再由制纸二车间制成包装纸。兴欣造纸厂造纸工艺流程图如图 2-1 所示。

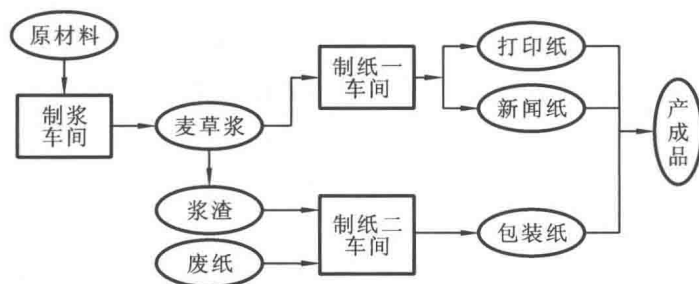


图 2-1 兴欣造纸厂造纸工艺流程图

五、成本项目

为方便生产成本核算、规范成本核算行为，统一口径，兴欣造纸厂基本生产成本明细账设置“直接材料”“燃料和动力”“直接人工”和“制造费用”四个成本项目。

项目一 直接材料费用核算实训

（一）实训目的

学生通过实训，能熟悉直接材料费用汇集分配的程序，掌握直接材料费用计入产品成本的方法。

（二）实训资料

（1）兴欣造纸厂材料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五大类，按实际成本计价，发出材料实际成本采用月末一次加权平均法计算。

（2）各生产车间生产一种产品的，领用的原材料作为直接材料费用，计入该产品“基本生产成本明细账”的直接材料项目；生产多种产品的，领用的原材料为间接材料费用，按各产品产量比例分配计入该产品“基本生产成本明细账”的直接材料项目。

（3）制纸二车间期初在产品（包装原纸）成本 4 218 元，其中直接材料 2 588.66 元、燃料及动力 492.34 元、直接人工 680.73 元，制造费用 456.27 元。制纸一车间本月完工产品产量分别为打印纸 180 吨、新闻纸 12.6 吨。

（4）材料日常发出核算程序：各用料单位填制一式四联“领料单”，据以从仓库领用材料，月末由各用料单位专职人员根据各种退料凭证进行汇总，财会部门材料核算员划价进行金额汇总。

（5）2016 年 4 月份材料发出核算汇总资料如下。

①原料及主要材料。

各生产车间生产产品领用原料及主要材料汇总如表 2-1 和表 2-2 所示。

表 2-1 制纸车间领用原料及主要材料汇总表

2016 年 4 月

单位：元

材料名称	单 价	单 位	制纸一车间 (各产品)		制纸二车间 (包装纸)		合 计	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额
滑石粉	225.00	吨	54.40	12 240.00				
硫酸铝	484.00	吨	26.50	12 826.00				
松香	4 480.00	吨	5.625	25 200.00				
纯碱	1 850.00	吨	0.896 64	1 658.78				
柔软剂	4 860.00	吨			1.50	7 290.00		
废黄板线	300.00	吨			2.50	750.00		
合计	—	—						

主管：张丰

审核：李凤

制表：刘锐

表 2-2

制浆车间领用原料及主要材料汇总表

2016 年 4 月

单位:元

材料名称	单 位	单 价	备料工段		蒸煮工段		苛化工段		盘磨工段		成浆工段		合 计	
			数量	金 额	数量	金 额	数量	金 额	数量	金 额	数量	金 额	数量	金 额
麦草	吨	75.00	758	56 850										
烧碱	吨	461.00			225.26	103 844.86								
亚纳	吨	657.25			12.83	8 432.52								
硫化碱	吨	1 114.61			5.645	6 291.97								
液氯	吨	766.22					44.38	34 004.84						
白灰	吨	65.00					63.42	4 122.30						
石蜡	吨	4 670.00							0.15	700.50				
增白剂	吨	29.50									560.00	16 520.00		
洗衣粉	吨	4 700.00			0.001 5	7.05					0.026	122.20		
废纸	吨	1 400.00									0.56	784.00		
合计	—	—												

主管:张丰

审核:李凤

制表:刘锐

②辅助材料。

各生产车间生产产品领用辅助材料汇总如表 2-3 至表 2-5 所示。

表 2-3 基本生产车间领用辅助材料汇总表

2016 年 4 月 单位:元

材料名称	单位	单价	制浆车间 (麦草浆)		制纸一车间				制纸二车间 (包装纸)		合 计	
			数量	金额	直接材料(打印纸)		间接材料(各产品)		数量	金额	数量	金额
					数量	金额	数量	金额				
塑料网	平方米	7.50	98.60	739.50					20.50	153.75		
铜丝网	平方米	88.00			5.60	492.80	8.60	756.80				
三丝网	平方米	110.00							63.20	6 952.00		
聚酯网	平方米	160.00					10.50	1 680.00				
上毛布	平方米	68.50			28.54	1 954.99	39.60	2 712.60				
下毛布	平方米	66.00			93.40	6 164.40			806.00	53 196.00		
齿轮油	千克	3.50							13.50	47.25		
汽机油	千克	4.80	141.00	676.80	15.00	72.00	25.00	120.00	15.00	72.00		
黄油	千克	5.20	100.00	520.00	21.00	109.20	13.00	67.60	12.00	62.40		
高温黄油	千克	6.80	10.50	71.40	1.00	6.80						
烘缺油	千克	6.40							256.00	1 638.40		
轴承油	千克	5.40					2.00	10.80				
合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

主管:张丰 审核:李凤 制表:刘锐

表 2-4 制纸二车间领用废纸汇总表

2016 年 4 月 28 日

名称	规格	单位	数量	单价/（元/吨）	金额/元	用 途
废衬纸	Fz01	吨	40.16	1 300.00	52 208.00	生产包装纸

领用部门：二车间 发料部门：一车间 领用人：赵刚 发料人：肖劲

表 2-5 兴欣造纸厂领料单

领料部门：锅炉车间 2016 年 4 月 15 日

编 号	材料名称	规格	单位	数 量	单 价	金 额
0120 #	工业盐	Q0120	吨	4 500	0.52	2 340.00
用途：	生产用		人民币（大写）		贰仟叁佰肆拾元整	

主管：王鹏 审批：刘刚 领料：谢小飞 发料：赵兰

③燃料。

辅助生产车间和有关科室领用燃料汇总如表 2-6 所示。

表 2-6 车间、部门领用燃料汇总表

2016 年 4 月

单位：元

材料名称	单位	单价	锅 炉 车 间		供 应 科		厂 办		设 备 科		合 计	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
原煤	吨	615.56	136.50	84 023.94								
汽油	吨	3 540.00			0.195	690.30	0.450	1 593.00	0.07	247.80		
合计	—	—										

主管：张丰 审核：李凤 制表：刘锐

④包装材料。

各基本生产车间包装产品领用包装材料汇总如表 2-7 所示。