

高等职业教育“十三五”创新型规划教材

成本会计岗位综合实训

主 编 周云凌 王雪岩

副主编 周 敏 李 静

参 编 郎 翠 庞惠文

郑学健 胡 莹

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计岗位综合实训 / 周云凌, 王雪岩主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2017.12
ISBN 978-7-5682-4949-2

I. ①成… II. ①周…②王… III. ①成本会计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 268986 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市天利华印刷装订有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 14.25

插 页 / 5

字 数 / 338 千字

版 次 / 2017 年 12 月第 1 版 2017 年 12 月第 1 次印刷

定 价 / 39.00 元

责任编辑 / 申玉琴

文案编辑 / 申玉琴

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 王美丽

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

《成本会计岗位综合实训》是为会计专业学生学习成本会计而编写的实践教学环节的教材，本教材主要针对学生将来从事成本会计岗位工作必须掌握的专业知识和专业技能，通过一个工业企业典型案例的成本核算，让学生全面掌握成本会计的基本理论与基本技能，掌握产品成本要素费用的归集与分配方法，掌握在产品及完工产品成本的分配方法，掌握产品成本计算的品种法、分步法、分批法的适用条件和核算原理及在实践中的应用。

本教材依据国家最新颁布的财会〔2013〕17号《企业产品成本核算制度》要求，以“能力培养和应用创新”为目标，实践过程嵌入、覆盖全部课程为编写思路，贯彻“以学生为主体、教师为主导、案例为核心”的编写原则。整部教材以一个企业数据贯穿始终，使学生对工业企业的成本会计核算过程有一个系统、完整的认识，并熟练掌握工业企业成本会计核算的基本程序、基本方法与技能；通过完成实训任务来感悟和提升理论知识，提高学生实践操作能力，缩短就业适应期并提高就业率，实现课堂理论教学与实践教学的有效结合，实现传统教学与现代教学的结合，从而提高学生信息处理能力，锻炼学生分析问题、解决问题的能力，磨练学生分工合作的团队精神，培养学生会计职业道德。

本书由吉林铁道职业技术学院周云凌、王雪岩担任主编，吉林铁道职业技术学院周敏、吉林交通职业技术学院李静担任副主编。主编负责全书框架的构建和大纲的编写，并对全书进行了总纂、修改和定稿。第一部分、第二部分由周云凌、李静编写；第三部分由周云凌、王雪岩、庞惠文编写；第四部分由周云凌、王雪岩、周敏、郎翠、郑学健、庞惠文、胡莹编写；参考答案由周云凌、王雪岩、周敏完成。

本教材编写过程中，得到了企业大力支持，企业注册会计师张雷给予重要参考意见，力求使教材编写与企业实际相吻合。

由于编者水平有限，疏漏、差错及不妥之处，恳请读者批评指正。

第一部分 企业成本核算岗位实训概述

| | |
|-----------------------|-----|
| 一、企业产品成本核算流程 | (3) |
| 二、企业成本核算要求 | (3) |
| 三、企业产品成本核算运用的账户 | (4) |
| 四、企业成本会计岗位知识与技能 | (6) |

第二部分 工业企业成本核算操作指南

| | |
|----------------------|------|
| 一、企业基本情况简介 | (11) |
| 二、会计处理实务操作要求 | (12) |
| 三、企业成本核算实务操作说明 | (13) |

第三部分 企业成本核算基础资料

| | |
|-----------------------------|------|
| 一、江城宏博机械制造厂期初成本核算明细账 | (17) |
| 二、江城宏博机械制造厂实际经济活动原始凭证 | (19) |

第四部分 企业产品成本核算实务

| | |
|-------------------------|------|
| 项目一 生产成本要素的归集与分配 | (51) |
| 知识目标 | (51) |
| 技能目标 | (51) |
| 案例目标 | (51) |
| 一、原材料及辅助材料费用归集与分配 | (51) |
| 二、职工薪酬费用归集与分配 | (55) |

2 成本会计岗位综合实训

| | |
|-----------------------------------|-------|
| 三、水费的归集与分配 | (57) |
| 四、计提固定资产折旧 | (59) |
| 五、辅助生产成本的归集与分配 | (59) |
| 六、制造费用归集与分配 | (65) |
| 七、经济业务账务处理, 登记相应账户明细账 | (65) |
| 项目二 选择适当成本计算方法进行成本核算 | (125) |
| 知识目标 | (125) |
| 技能目标 | (125) |
| 案例目标 | (125) |
| 一、影响产品成本计算方法选择的因素 | (125) |
| 二、江城宏博机械制造厂采用品种法核算产品成本 | (127) |
| 三、江城宏博机械制造厂采用分步法核算产品成本 | (143) |
| 四、江城宏博机械制造厂采用分批法核算产品成本 | (203) |
| 项目三 成本报表编制与分析 | (211) |
| 知识目标 | (211) |
| 技能目标 | (211) |
| 案例目标 | (211) |
| 一、成本报表的意义 | (211) |
| 二、成本报表的编制要求 | (212) |
| 三、商品产品成本报表的编制与数据分析 | (212) |
| 四、成本报表编制与分析实务 | (213) |
| 附录 企业产品成本核算制度(试行) | (215) |

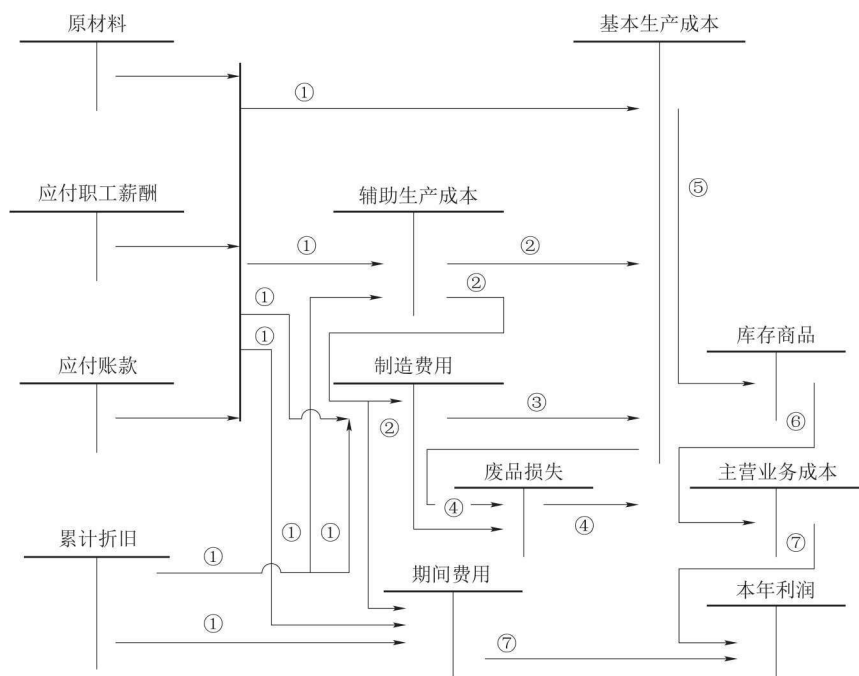
第一部分

企业成本核算 岗位实训概述



一、企业产品成本核算流程

企业产品成本核算流程是指企业在计算产品成本过程中，从生产成本要素的归集、分配到确定完工产品成本的工作过程。这一工作过程包括：确定成本计算对象（选择成本计算方法）、确定成本项目、确定成本计算期、审核产品成本支出、归集分配产品成本、计算完工产品成本。



说明：

- ① 对发生的要素费用进行归集与分配；
- ② 按受益情况分配辅助生产成本；
- ③ 分配基本生产车间的制造费用；
- ④ 核算废品损失；
- ⑤ 确定月末在产品成本，计算并结转完工产品成本；
- ⑥ 产品出售结转成本；
- ⑦ 期末结转损益类科目，计算本年利润。

产品成本核算流程图

二、企业成本核算要求

1. 对生产经营费用进行合理分类

企业在生产经营过程中发生的各项耗费，称为生产经营费用，包括生产成本和期间费用。为了便于合理地确认和计量成本费用，正确地计算产品成本，应恰当地对生产经营费用进行合理的分类。

2. 正确划分各种费用界限

- ① 正确划分支出是否计入生产经营费用的界限。

- ② 正确划分生产成本和期间费用界限。
- ③ 正确划分各个会计期间的产品成本界限。
- ④ 正确划分不同产品的成本界限。
- ⑤ 正确划分完工产品和在产品的成本界限。

3. 正确确定财产物资的计价与价值结转的方法

(1) 直接消耗物资的计价与价值结转

直接消耗的物资主要是企业在生产经营过程中耗用的原材料、辅助材料、燃料、包装物等。对这些物资可以采用实际成本计价，也可以采用计划成本计价。

(2) 间接消耗物资的计价与价值结转

间接消耗的物资主要是为企业生产经营服务的劳动资料及其他长期资产，如固定资产、无形资产等。对间接消耗物资的计价包括初始价值计价及磨损价值计价。

4. 做好成本核算的基础工作

- ① 健全原始记录。
- ② 强化定额管理。
- ③ 严格计量验收。
- ④ 实施内部结算。
- ⑤ 适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法。

三、企业产品成本核算运用的账户

在计算产成品成本过程中，所应用的主要会计账户如下。

1. “生产成本”账户

“生产成本”账户用来核算企业进行产品生产（包括完工产品、自制半成品生产和提供劳务等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项生产成本。下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级账户，分别用来核算企业发生的基本生产成本与辅助生产成本。对于生产规模较大、业务量较多的企业，为了核算方便，企业可根据需要将“基本生产成本”和“辅助生产成本”设为一级账户。

(1) “基本生产成本”账户

基本生产是指为完成企业主要生产目的而进行的产品生产。为了归集生产所发生的各种产品成本，计算基本生产产品成本，应设置“基本生产成本”账户。该账户借方登记企业为进行基本生产而发生的各种耗费；贷方登记转出的完工入库的产品成本；余额在借方，表示基本生产的在产品成本，即基本生产在产品占用的资金。“基本生产成本”科目应按产品品种或产品批别、生产步骤等成本计算对象设置产品成本明细分类账。

(2) “辅助生产成本”账户

辅助生产是指为整个企业服务而进行的其他产品生产和劳务供应（如机械行业的工具制造，修理、运输、供水、供电等劳务的提供）。辅助生产产品的目的，主要不是对外销售，而是供企业内部使用。应设置“辅助生产成本”账户，该账户借方登记辅助生产过程发生的全部耗费，贷方登记转出完工产品成本或分配转出的劳务耗费；期末一般无余额，若有余额在其借方，表示辅助生产在产品的成本。该账户的明细账簿应按辅助生产车间和生产的其他产品品名或不同劳务设置。

2. “制造费用”账户

“制造费用”账户是用来核算企业生产车间在生产产品或提供劳务过程中发生的各项间接费用，包括企业生产部门（如生产车间）发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。“制造费用”账户借方登记企业各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理产品生产、提供劳务所发生的各项间接费用；贷方登记转给“基本生产成本”“辅助生产成本”等相关账户的制造费用。除季节性生产企业外，本账户结转后期末无余额。为了反映不同生产车间所发生的制造费用，应当按不同的生产车间分户设置制造费用明细账。对制造费用发生额较少的辅助生产车间，或生产单一产品的基本生产车间，可以不设“制造费用”明细账，发生制造费用时，直接计入成本。制造费用明细账一般采用多栏式账页，格式同上。

3. “废品损失”账户

需要单独核算废品损失的企业，应设置“废品损失”账户。该账户的借方登记不可修复废品的生产成本和可修复废品的修复费用；贷方登记废品残料回收的价值、应收的赔款以及转出的废品净损失。该账户期末应无余额。“废品损失”账户应按车间设置明细分类账，账内按产品品种设专户，并按成本项目设置专栏或专行进行明细登记。

4. “库存商品”账户

“库存商品”账户是用来核算企业完工入库的产品成本。该账户的借方登记完工入库产品生产成本；贷方登记已经销售产品结转的生产成本。该账户期末余额在借方，表示尚未出售的完工产品生产成本。

5. “原材料”账户

“原材料”账户是用来核算企业购入原材料入库和发出的材料成本。该账户的借方登记购入原材料入库成本；贷方登记发出原材料的成本。该账户期末余额在借方，表示库存原材料成本。

6. “包装物”账户

“包装物”账户是用来核算企业购入包装物入库和发出的包装物成本。该账户的借方登记购入包装物入库成本；贷方登记发出包装物的成本。该账户期末余额在借方，表示库存包装物成本。

7. “低值易耗品”账户

“低值易耗品”账户是用来核算企业购入低值易耗品入库和发出的低值易耗品成本。该账户的借方登记购入低值易耗品入库成本；贷方登记发出低值易耗品的成本。该账户期末余额在借方，表示库存低值易耗品成本。

8. “累计折旧”账户

“累计折旧”账户是用来核算企业计提固定资产折旧的金额。该账户的借方登记减少固定资产的已提折旧金额；贷方登记企业提取的固定资产折旧金额。该账户期末余额在贷方，表示企业现有固定资产已提取的固定资产折旧金额。

9. “应付职工薪酬”账户

“应付职工薪酬”账户是用来核算企业职工工资及其附加费用。该账户的借方登记企业实际支付给职工及扣款代付的金额；贷方登记应支付给职工工资及附加费用的金额。该账户期末余额在贷方，表示企业尚未支付的职工工资及附加费用。

10. “应交税费——应交增值税”账户

“应交税费——应交增值税”账户是用来核算企业增值税的进项税额和销项税额。该账户的借方登记企业购入财产物资的增值税进项税额和转出的应交增值税额；贷方登记企业销售财产物资的增值税销项税额。该账户一般无余额。若期末余额在贷方，表示企业应缴纳的增值税额；若期末余额在借方，表示企业存在尚未抵扣的进项税额。

11. “管理费用”账户

“管理费用”账户是用来核算企业发生的管理费用。该账户的借方登记实际发生的管理费用；贷方登记期末结转的管理费用或冲减的管理费用。该账户期末无余额。

12. “应付账款”账户

“应付账款”账户是用来核算企业对外发生应付款项。该账户的借方登记企业实际偿还的应付款项；贷方登记应支付而尚未支付的款项。该账户期末余额在贷方，表示企业尚未支付的应付款。

四、企业成本会计岗位知识与技能

企业成本会计岗位知识与技能对应表

| 分项名称 | 知识结构 | 相应技能 | 对应项目 |
|---------|--------------------------------|---------------------|------|
| 材料 | 材料费归集与分配 | 审核原始凭证，掌握分配方法及应用 | 项目一 |
| | 燃料和动力费归集与分配 | 审核原始凭证，掌握分配方法及应用 | 项目一 |
| 工资 | 职工薪酬及附加费核算 | 审核原始凭证，掌握分配方法及应用 | 项目一 |
| 成本计算与核算 | 成本核算方法特点 | 设置成本核算账户 | 项目一 |
| | 基本生产成本的归集、辅助生产成本归集与分配 | 审核原始凭证，掌握归集与分配方法及应用 | 项目一 |
| | 制造费用归集与分配 | 审核原始凭证，掌握归集与分配方法及应用 | 项目一 |
| | 完工产品与在产品成本分配 | 计算方法 | 项目一 |
| | 品种法成本核算原理 | 运用品种法核算成本 | 项目二 |
| | 分步法成本核算原理 | 运用分步法核算成本 | 项目二 |
| | 分批法成本核算原理 | 运用分批法核算成本 | 项目二 |
| 账务处理 | 各生产成本要素归集、分配与结转，完工产品成本结转会计凭证填制 | | 项目二 |
| 成本报表 | 成本报表编制与分析 | 编制成本报表并进行因素分析 | 项目三 |

1. 生产成本各项费用归集与分配规律

对于生产过程所发生的各项生产要素费用，应首先按其发生地点和用途进行归集，这是进行各项费用分配的基础和前提。

对于各项费用分配原理，凡能分清费用承担对象的，应直接计入该分配对象。属于几种产品共同耗用的，即间接计入的，应采用适当的分配方法，分配计入各有关产品成本。分配方法的计算步骤是：计算某项费用分配标准总量；计算单位分配标准费用分配率；计算某种产品应分摊的费用。具体计算公式如下：

某项费用分配标准总量= Σ 选择分配标准之和

费用分配率=待分配费用总额 \div 分配标准总量

某种产品应负担的费用=该产品耗用分配标准数 \times 费用分配率

由于选择的分配标准不同，从而产生了各种分配方法。如原材料成本分配方法有材料定额耗用量比例分配法、材料定额费用比例分配法和材料实际耗用量比例分配法等；辅助生产成本分配方法有直接分配法、交互分配法等。

生产成本要素的归集与分配是通过编制各项费用要素分配表来进行的。各项费用要素分配表的编制应根据成本核算的体制、凭证的份数以及传递程序等具体条件的不同而有所区别。企业实行一级成本核算体制时，应由财会部门来编制；实行两级成本核算体制时，则是由各车间的成本会计人员来编制。各项费用要素分配不论由谁来编制，其编制的要求和基本方法都是一样的。财会部门和各车间或部门要合理分工、互相配合，认真做好各项费用要素的归集和分配工作，以便正确计算产品成本。

2. 成本核算账务处理规律

对发生的各项生产成本要素进行分配后，要编制“各项费用分配表”反映分配结果，分配结果的账务处理原则是：被分配的费用记入贷方，分配给承担费用（受益）对象记入借方。如分配原材料费用，则原材料记入贷方，由产品承担的材料费记入生产成本（或基本生产成本）借方；分配辅助生产成本，则生产成本（或辅助生产成本）记入贷方，由产品承担（或受益）的辅助生产成本记入生产成本（或基本生产成本）借方，由生产车间承担（或受益）的辅助生产成本记入制造费用借方；如分配制造费用，则制造费用记入贷方，由产品承担的制造费用记入生产成本（或基本生产成本）借方等。

第 二 部 分

工业企业成本
核算操作指南



一、企业基本情况简介

1. 企业概况

名称：江城宏博机械制造厂

性质：有限责任公司

地址：江城市昌邑区延江路 85 号

开户行：中国工商银行昌邑办事处

账号：01748608385264

该厂主要生产 1#机械产品、2#机械产品两种产品，产品销往全国各地，注册资金 5 000 万元，全厂职工 220 人。厂内设有三个基本生产车间，即铸造车间、机械加工车间和装配车间，顺序加工生产产品，各车间均不设半成品库。设有两个辅助生产车间，即机修车间和配电车间。机修车间负责对全厂机器设备的维修；配电站接收外来电源，负责供给和记录全厂各部门的用电及电器的维修。

该厂财务核算，材料按实际价格核算，材料的各种明细账设在仓库，由材料保管员和材料核算员共同登记。存货结转采用先进先出法。

该厂采用科目汇总表核算形式，根据业务量的大小，每月汇总一次，并登记总分类账户。

该厂财务部门共有会计人员 8 人，其中：财务负责 1 人，负责财务的全面工作和审核业务；主管会计 1 人，负责总账汇总及会计报表的编制；出纳员 1 人，负责货币资金的收付、有关记账凭证的填制及现金日记账和银行存款日记账的登记；材料核算 1 人，负责材料收发的核算；工资核算 1 人，负责全厂工资的发放和分配；成本核算 2 人，负责产品成本原始凭证汇总、费用归集与分配及成本计算；税务核算申报 1 人，负责销售业务核算及税务申报。

2. 会计制度

① 会计科目：使用财政部统一规定的科目名称。

② 记账方法：采用借贷记账法。

③ 库存现金限额：5 000 元。

④ 坏账损失采用备抵法转销，坏账准备采用“应收账款余额百分比法”，提取比率按国家规定选择。

⑤ 存货（原材料、低值易耗品、包装物、产成品等）按实际成本核算，出库单价按先进先出法计算，包装物和低值易耗品价值的摊销采用一次摊销法。

⑥ 辅助生产成本（含辅助生产车间的制造费用）在“辅助生产成本”账户归集。

⑦ 制造费用（除辅助生产车间的制造费用）在“制造费用”账户归集，并按基本生产车间设置明细账。制造费用按生产工时在本车间不同产品之间进行分配。

⑧ 产品成本计算按管理要求，根据企业实际，采用不同核算方法，生产成本在完工产品与在产品之间的分配采用约当产量比例法。

⑨ 固定资产折旧采用平均年限法计提。

⑩ 职工福利费按工资总额的 14%比例计提或列支。

⑪ 税费的计算。

a. 增值税：本企业为一般纳税人，按基本税率 17%计算缴纳，企业转让无形资产按规定税率 6%计算缴纳。

- b. 城市维护建设税：按增值税和消费税之和的 7% 计算缴纳。
- c. 教育费附加：按增值税和消费税之和的 3% 计算缴纳。
- d. 地方教育费附加：按增值税和消费税之和的 2% 计算缴纳。
- e. 所得税：按国家规定应纳税所得额的相应比例计算缴纳。

3. 账簿设置

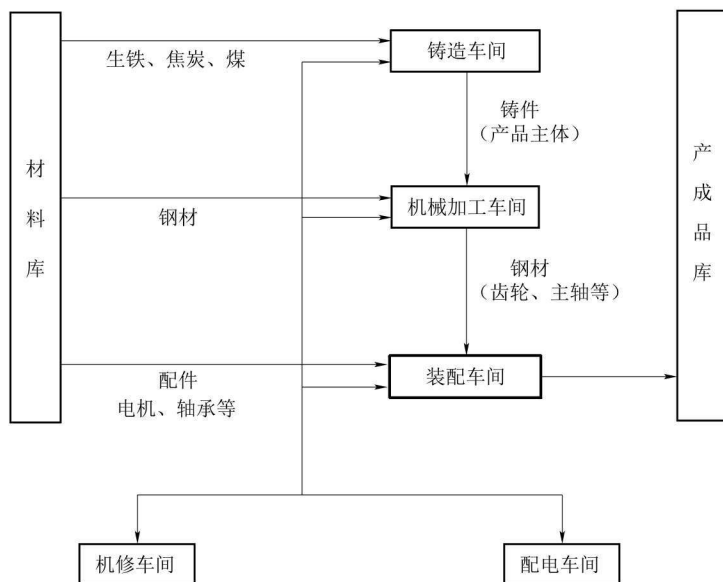
(1) 记账凭证形式

该厂采用收款、付款、转账凭证记账形式，总账采取科目汇总表账务处理程序。

(2) 账簿组织

分别开设总账、明细账、日记账。总账、日记账、往来款项目明细账等采用三栏格式账页；存货等采用数量金额格式账页，生产成本、制造费用、管理费用、财务费用、销售费用等明细账采用多栏格式账页。

4. 生产工艺流程



生产流程图

二、会计处理实务操作要求

① 会计业务核算必须使用蓝（黑）墨水，不得使用铅笔和圆珠笔，红色墨水只能在划线结账、改错、冲销时使用。

② 数字、文字书写要规范、清楚，不得胡编乱造简化字。大写数字用正楷或行书书写（壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾等），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，一般占格高的三分之二或二分之一，应留有适当空距，不可满格（顶格）书写。

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

④ 当一份记账凭证涉及的科目较多需要两份以上凭证时，应几份凭证为同一编号，如