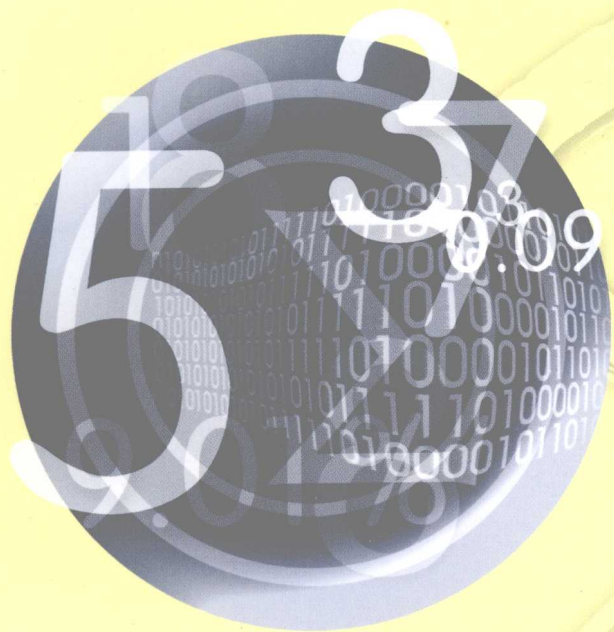
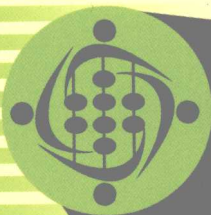


高等教育应用型会计类专业“十一五”规划系列教材



CHENG BEN KUANG JI SHI XUN



成本会计实训

主编 姜海华 蒋明东



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

高等教育应用型会计类专业“十一五”规划系列教材

成本会计实训

主 编 姜海华 蒋明东

副主编 唐 艳 王韶华 吕均刚

华中科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训/姜海华 蒋明东 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2007 年6月

ISBN 978-7-5609-4047-2

I. 成… II. ①姜… ②蒋… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第080820号

成本会计实训

姜海华 蒋明东 主编

责任编辑:谢燕群

封面设计:潘群

责任校对:张梁

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

印刷:湖北新华印务有限公司

开本:710mm×1000mm 1/16

印张:8.75

字数:162 000

版次:2007年6月第1版

印次:2007年6月第1次印刷

定价:12.80元

ISBN 978-7-5609-4047-2/F·342

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

内 容 简 介

本书是根据《成本会计》的基本理论和方法体系编写的配套实训用书。全书内容由三部分组成,第一部分介绍了成本会计实训的目标、任务、基本要求和考核方法;第二部分在简要介绍成本会计岗位的职责任务的基础上,集中回顾了成本核算的基本程序、基本方法(逐步结转分步法)和成本报表的理论知识;第三部分则根据案例企业——际华3542纺织有限公司实际发生的生产费用具体安排了直接材料费用、职工薪酬、其他费用分配、辅助生产费用归集与分配、制造费用的汇总与分配等单项实训,并在此基础上对生产费用在完工产品与期末在产品之间的划分、逐步结转分步法下的成本计算以及成本报表编制等进行了重点训练。

本书可作为应用型本科高等院校、高职高专及成人教育高等院校经济管理学类专业实训教材,也可作为相关从业人员学习、训练用书。

高等教育应用型会计类专业“十一五”规划系列教材

编 委 会

主 任 田家富

副主任 李敬福 黄金火

编 委 郭德松 刘海燕 刘世青 叶叔昌

李光富 胡 兵 方智勇 段艳玲

总 序

近年来,我国应用型人才的培养得到了长足的发展。作为一种全新的高等教育形式,毫无疑问,更加关注的是如何提高学生的动手能力和学以致用能力。这一点和传统的以理论型教育为主的高等教育模式有着本质的区别。正因为如此,应用型本科院校和高等职业技术学院绝不能简单照搬、照套普通本科院校的现有的教学体系和教材体系,必须立足自己的人才培养模式,重新构建能够充分体现以职业能力培养为主要特征的全新教学体系、课程体系和教材体系。

应用型会计专业建设的基本指导思想就是树立“以服务为宗旨、以就业为导向、走‘产学研’相结合的发展道路”,培养“下得去、留得住、用得上”适应地方经济发展需要的高素质、应用型会计专业技术人才。提高学生对会计确认、计量、记录、报告的实践动手能力和现代化技术手段应用能力,基础理论以“必需、够用”为度,加强职业技能训练。在会计专业建设中,怎样落实和完善“产学研”相结合的人才培养模式、培养学生的实践动手能力是我们会计教育工作者长期思考的问题。我们认为,核心问题体现在以下几个方面,必须认真抓好:

- 必须以就业为导向,抓好会计专业的教学改革,认真做好行业调研和会计专业人才需求分析,科学合理地制定会计专业人才培养方案;
- 必须建立一支结构合理、素质较高的“双师型”教师队伍;
- 必须建立和完善校内模拟实训基地、校内生产性实训基地和校外实习基地;
- 必须科学合理地搭建“工学交替”的平台,真正实现应用型会计专业的“工学交替”;
- 必须实行“双证书”教育制度;
- 必须加强课程建设和教材建设。

众所周知,会计专业是一门应用性很强的专业。作为一名会计专业的学生,其动手能力如何几乎成了评判其是否拥有真才实学、是否能在社会上立足和生存的重要标准。经过长期的教学实践和探索,我们发现,在完成会计专业的理论

教学环节之后,下大力气对学生进行会计实践活动过程的模拟训练是将理论更好地联系实际、培养学生动手能力的一个非常有效的办法,是培养高级应用型人才的必由之路。

高质量的会计模拟实训必须有高质量的实训教材作为支撑。正是在这种指导思想下,从2005年开始,我们就和华中科技大学出版社一起共同商讨如何编写一套体系完整、内容翔实、质量上乘的会计系列教材。在经过无数次的论证之后,我们最终确认该套系列教材应该由《基础会计实训》、《财务会计分岗实训》、《财务会计综合实训》、《成本会计实训》、《财务管理实训》等5本实训教材和7本理论基础教材组成。

为了编好这套教材,我们组织了湖北省内数家很有影响的应用型本科院校和高职院校的20多位长期从事会计理论教学和会计实践工作的专家、教授,在充分把握会计专业人才培养方案、人才培养模式、课程建设和教材建设深刻内涵的基础上,分工编写了这套系列教材。在教材编写过程中,我们要求编写者必须坚持“从实践中来,到实践中去”的原则;要求所用的实训素材必须来源于社会实际生活并在此基础上进行浓缩、精简、合并、提炼,做到既来源于生活但又高于生活,从而达到理论和实践的完美结合。尽管我们在编写这套系列教材时付出了艰辛的努力,进行了不懈的探索,也取得了显著的成果,但需要我们进行改革的地方、要突破的地方和创新的地方还很多,加上时间仓促,我们深知本套教材不可避免地存在一些缺点和不足,因此热忱期待广大读者、诸位同行不吝指教,以便我们在将来做得更好!

田家富

2007年4月

前 言

2006 年的金秋十月,华中科技大学出版社诚挚邀请包括襄樊职业技术学院、宜昌职业技术学院、武汉船舶职业技术学院、湖北经济学院、武汉软件职业技术学院在内的几家在湖北省职业教育方面有着一定影响的院校的 20 多名长期从事财务会计教学、科研工作的专家、教授齐聚历史文化名城——襄阳,共商高职院校急需教材的编写大计。本次会议的主要成果就是大家一致认为应当立即着手编辑、出版一套适合目前应用型人才培养教学现状和特点的系列财务会计教材。本书即为这套系列教材之一。

在长期的会计教学和会计实践工作中,我深切感受到会计实践教学的重要性并为此作出了辛勤的探索,也取得了一定的成果。会计作为一门应用型学科,不但要求莘莘学子们具有扎实、系统的理论功底,还需要具备较强的动手能力,能够真正做到理论和实践的完美结合,从而达到职业教育的最高境界。

在公有制经济占主导地位的计划经济时代,可依靠强大的行政力量将为数不多的学生安排到工厂、商店等企业进行专业实习。但随着经济体制改革的深入,特别是近十几年来,随着大学扩招,高职院校的在校生人数日见增多,职业技术学院的学生面临专业实习困难的问题。

面对这种状况,为适应变化了的外部环境,各高职院校必须立即行动起来,抓紧进行财务会计专业实验、实训课程的建设工作。而高质量的实验、实训教材编写又是这项工作的重中之重。

承蒙大家的信任,我非常荣幸地承担了本书的主编工作。俗话说得好,“众人拾柴火焰高”。在编写本书的过程中,本人担任外部董事一职的企业——际华三五四二纺织有限公司(原襄樊三五四二纺织总厂)给了我巨大的支持。我的同事、朋友——际华三五四二纺织有限公司总会计师王为夏先生、财务部负责成本核算工作的杨小波同志不但给我提供了本书中所需的全部原始素材,而且还参与了本书的编写、讨论工作。正是由于他们的加入和辛勤的劳动,才使得这部教材

得以顺利完成并具有自己的鲜明特色。

初稿完成后,我的同事吕均刚同志对书稿进行了整理,仔细地进行了校对、计算、复核工作。

本书主要供应用型本科院校、高职院校的学生在校内进行专业模拟训练时使用。在职会计人员读后也会有所收获。

会计实训教材的编写工作是一项无法呆在书房里闭门造车的苦差事,要完成它既劳神也费心。尽管我已经拼尽全力,但由于能力有限,所以肯定存在一些不足之处。读者、专家、同行若能不吝赐教,我将不甚感激!

姜海华

2007年3月30日

目 录

第一章 实训的目标、任务、要求与考核	(1)
一、成本会计实训的目标	(1)
二、实训的基本任务	(1)
三、成本会计实训的一般要求	(1)
四、实训的考核	(2)
五、考核及评分标准	(2)
第二章 成本费用会计核算工作概述	(3)
一、成本费用会计岗位职责	(3)
二、成本会计的任务	(3)
三、生产费用要素核算	(3)
四、成本核算基本程序	(6)
五、逐步结转分步法——综合结转法	(8)
六、成本报表	(9)
第三章 实训案例企业——际华三五四二纺织有限公司	(11)
一、企业概况	(11)
二、公司生产的主要特点	(11)
三、主要产品的具体工艺线路	(12)
四、与成本核算有关的会计政策	(13)
第四章 生产费用要素实训	(17)
实训一 直接材料费用实训	(17)
实训二 职工薪酬——工资实训	(43)
实训三 其他费用分配实训	(59)
实训四 辅助生产费用归集与分配实训	(83)
实训五 制造费用实训	(97)
第五章 产品成本计算方法实训	(103)

实训一 生产费用在完工产品与在产品之间的分配·····	(103)
实训二 逐步结转分步法——综合结转法实训·····	(109)
第六章 成本报表编制实训·····	(117)

第一章 实训的目标、任务、要求与考核

一、成本会计实训的目标

成本会计实训是学生在完成成本会计课程后的一项操作技能综合训练。通过会计模拟实习,进一步加深对成本会计的基本理论、基本方法的理解;掌握成本会计的基本理论和基本核算方法,全面培养独立开展成本核算的工作能力和成本管理能力。

成本会计实训是成本会计课堂教学的继续,也是会计岗位工作的演习。具体来说主要有:通过成本会计实训教学和模拟训练,学生可了解成本核算岗位的设置情况和相应的岗位职责,全面了解企业成本核算的业务流程,掌握成本计算的基本方法。

二、实训的基本任务

参加模拟训练的每一位学生必须把案例企业在一定时期内发生的、与产品成本核算有关的交易和事项按成本会计岗位实际工作的要求,独立、完整地全部核算工作并形成实训成果。

三、成本会计实训的一般要求

① 在进行实训时,必须正确理解诸如“领料单”等与产品成本核算有关的原始凭证所反映的经济业务的准确含义,认真思考并确认无误后方可进行会计处理。

② 由于会计实训相当于会计实际核算过程,因此必须按照会计核算的具体要求,高质量地完成原始凭证的审核、记账凭证的填制、与成本核算有关的会计账簿的登记、成本报表的编制等一系列工作。

③ 实训所需的各种记账凭证、会计账簿和成本报表的格式设计和使用要严格遵循国家统一会计制度的规定并填写清楚、完整。

④ 在填制会计凭证、登记账簿和编制会计报表时应当严格按照《会计基础工

作规范》的要求来进行,书写时除按规定必须使用红墨水书写外,所有文字、数字的书写都必须使用蓝(黑)墨水,不准使用铅笔和圆珠笔(复写凭证除外)。

⑤ 在实训过程中,如果出现账务处理错误,应当按照《会计基础工作规范》中规定的方法进行更正,不得任意涂改、刮擦和挖补。

⑥ 与会计实训相关的文字、数字的书写要规范、整洁。

四、实训的考核

考核分日常考核和训练成绩考核两部分。

① 日常考核主要考核参训学生的课堂纪律、日常训练工作的完成情况以及综合协调能力等。

② 训练成绩考核主要是对学生完成的实训成果进行评价。

五、考核及评分标准

考核成绩分优秀、良好、及格和不及格四个等级,单独计入学生的学习成绩。

(一)日常考核内容、方式、标准(40分)

具体应当包括以下几个方面。

① 学生实训纪律情况:迟到或早退一次扣2分,旷课一节扣5分,旷课三天则实训成绩不及格。

② 学生实训的成本核算过程的完成及完整情况。

③ 学生实训总结情况:按时、高质量完成实训总结给10分。

(二)训练成绩考核标准(60分)

① 开设“基本生产成本”总账及明细账,并登记期初余额;

② 与“直接材料”项目相关的原始凭证的填制、审核、汇总与分配;

③ 与“直接人工”项目相关的原始凭证的填制、审核、汇总与分配;

④ 与“直接燃料动力”项目相关的原始凭证的填制、审核、汇总与分配;

⑤ “辅助生产成本”总账及明细账的设置、登记、汇总与分配;

⑥ 与“制造费用”项目相关的原始凭证的填制、审核、汇总与分配;

⑦ 完工产品成本及期末在产品成本结果的计算结果正确无误。

第二章 成本费用会计核算工作概述

一、成本费用会计岗位职责

- ① 拟定成本核算办法；
- ② 制定成本费用计划；
- ③ 负责成本管理基础工作；
- ④ 核算产品成本和期间费用；
- ⑤ 编制成本费用报表并进行分析；
- ⑥ 协助管理在产品和自制半成品。

二、成本会计的任务

- ① 对企业发生的各项费用进行审核、控制,制止各种浪费和损失,以节约费用开支、降低成本水平；
- ② 核算各种生产费用、经营管理费用和产品成本,为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据信息；
- ③ 分析各项消耗定额和成本计划的执行情况,进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力；
- ④ 建立成本责任制度,加强成本考核、评价工作。

三、生产费用要素核算

(一)材料费用的核算

1. 材料的分类

材料可分为原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、燃料、修理用备件、包装物、低值易耗品等。

2. 材料费用分配原则

材料费用分配原则为谁领用谁负担,单独耗用直接计入,共同耗用分配以后

计入。

3. 分配标准的确定原则

合理,即所选择的分配标准与所应分配的费用大小有密切联系;简便,即作为分配标准的资料要容易取得。

4. 材料费用分配的标准类型

① 成果类,如产品的重量、体积、面积、数量等;

② 消耗类,如生产工时、机器工时等;

③ 定额类,如定额消耗量、定额成本等。

材料费用分配程序如图 2-1 所示。

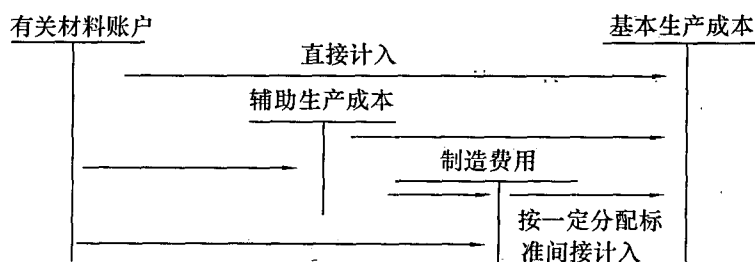


图 2-1 材料费用分配程序

(二)外购动力费用的核算

外购动力费用的具体内容包括外购电力费、蒸汽费等。

在有仪表计量的情况下,应根据仪表所示耗用数量及单价计算分配所耗的外购动力费;无仪表的情况下,可按生产工时比例、定额消耗量比例、机器功率时数比例分配外购动力费。

(三)职工薪酬的核算

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬具体包括:

① 职工工资、奖金、津贴和补贴;

② 职工福利费;

③ 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;

④ 住房公积金;

⑤ 工会经费和职工教育经费;

⑥ 非货币性福利;

- ⑦ 因解除与职工的劳动关系给予的补偿；
- ⑧ 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

职工薪酬的核算原始记录包括工资卡、考勤记录(计时工资计算依据),产量记录(计件工资计算的依据)。

职工薪酬费用分配原则如下。

根据职工所从事的工作和所在的岗位不同,分别将职工薪酬计入有关成本、费用账户。其中,生产工人的工资应记入“基本生产成本”账户的“直接人工”成本项目;车间管理人员工资记入“制造费用”账户;辅助生产部门的工资记入“辅助生产成本”账户。通俗地讲,就是“人在哪里工作,薪酬由谁承担!”

职工薪酬分配方法如下。

- ① 生产工人工资中的计件工资属直接人工费用,应直接计入相关产品成本明细账；
 - ② 计时工资及其他获酬一般属间接人工费用,应在各受益产品之间进行分配。
- 职工薪酬分配程序如图 2-2 所示。

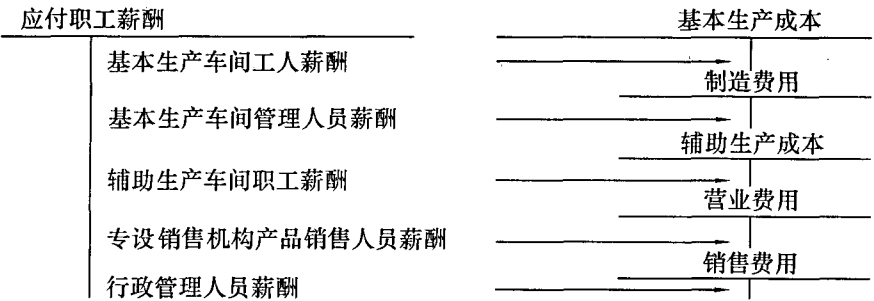


图 2-2 职工薪酬分配程序

(四)辅助生产费用的核算

辅助生产费用核算的特点如下。

- ① 辅助生产费用核算包括辅助生产费用的归集和分配的核算。辅助生产费用按车间以及产品和劳务类别归集的过程,也就是辅助生产产品和劳务成本计算的过程。
- ② 辅助生产费用的分配是指按照一定的标准和方法,将辅助生产费用分配到各受益单位或产品上的过程。“先归集,后分配”。归集是为分配作准备。
- ③ 为简化核算,辅助生产车间的制造费用可不通过“制造费用——辅助生产”账户单独归集,而直接记入“辅助生产成本”账户。(“辅助生产成本”明细账按费用项目设专栏。)

辅助生产提供的劳务作业,如供水、供电、修理和运输等,其发生的辅助生产费用通常于月末在各受益单位之间按一定的标准和方法进行分配后,从“辅助生产成本”账户的贷方转入“基本生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”、“在建工程”等账户的借方。

辅助生产费用的分配方法通常有:直接分配法、交互分配法、代数分配法和计划成本分配法。

(五)制造费用(其他费用)的核算

制造费用是指企业生产车间(分厂)为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,具体如下。

间接材料费:各生产单位(分厂、车间)耗用的一般性消耗材料的费用。

间接职工薪酬:各生产单位(分厂、车间)除生产工人以外的管理人员及其他人员的工资及福利费等。

其他制造费用:折旧费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、报刊费等。

“制造费用”账户一般按生产车间设置明细账,账内按费用项目设专栏进行明细核算。如果辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”账户核算,则“制造费用”账户仅核算基本生产车间所发生的间接费用。

在生产一种产品的车间,制造费用是直接计入费用,应直接计入该种产品生产成本;

在生产多种产品的车间,制造费用是间接计入费用,应采用适当的分配方法,计入该车间各种产品的生产成本。具体分配方法有:生产工人工时、生产工人工资或机器工时比例分配法等。

制造费用分配程序如图 2-3 所示。

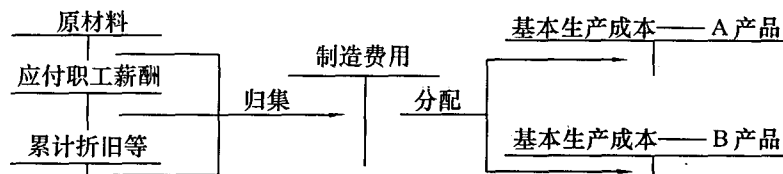


图 2-3 制造费用分配程序

四、成本核算基本程序

成本核算账务处理基本流程(用丁字账户表示)如图 2-4 所示。

成本核算全过程基本流程用账表表示时如图 2-5 所示。