

零距离上岗

高职高专财会专业系列规划教材

成本会计 模拟实训教程

金玲 陈岩 主编

Cost Accounting

Simulation Practice Tutorial



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

零距离上岗

高职高专财会专业系列规划教材

成本会计 模拟实训教程

金玲 陈岩 主编
刘胜英 参编

Cost Accounting
Simulation Practice Tutorial

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书是根据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》编写的。全书共分两部分，即单项实训和综合实训。其中，单项实训部分共有4章，内容包括绪论、生产费用的核算、产品成本计算的方法、成本报表与成本分析；综合实训部分几乎涵盖了成本核算的各项内容，让实践者身临其境，亲自操作。本书将复杂的专业问题变得通俗易懂，易于接受，具有较强的实用性和可操作性。

本书是高职高专财会专业系列规划教材之一，可作为成本会计课程配套实训的教程，也可单独作为实践课程的教材，同时也适用于成人高等财会专业或其他相关专业教学，还可作为会计人员培训和自学用书。

书中出现的人名、单位名称和各种印鉴、票据等，都是作者根据稿件内容的实际情况精心设计的，与任何人或单位无关。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计模拟实训教程 / 金玲, 陈岩主编. —北京: 电子工业出版社, 2008.4
(零距离上岗·高职高专财会专业系列规划教材)
ISBN 978-7-121-05894-3

I. 成… II. ①金… ②陈… 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(2008)第012277号

责任编辑: 韩丽娜

印 刷: 北京智力达印刷有限公司

装 订: 北京中新伟业印刷有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 880×1230 1/16 印张: 11 字数: 300千字

印 次: 2008年4月第1次印刷

定 价: 19.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

高职高专财会专业系列 规划教材编委会

名誉主任 李 凯

主 任 唐 静

副 主 任 杨 光
郭传章
刁力人

编 委 丁 宇
王彩虹
戴环宇

杨 明
范 抒
刘家枢

李长智
崔东红
赵 伟

窦洪波
戴卫东
王志鹏

薛启芳
徐 哲
聂卫东

刘柏霞
耿玉霞
刘庆君

胡启亮
杨 雷

出版说明

作为现代高等教育的重要组成部分，高职高专教育可说是与经济建设、劳动就业联系最紧密、最直接的。它承担着为高新技术转化、传统产业升级提供智力支持的重任，承担着提高劳动者的就业能力和创业能力、促进劳动就业的责任。近年来，我国高职高专教育有了很大的发展，为生产、管理、服务第一线培养了大批技术型、应用型专门人才，为我国经济发展和社会进步起到了重要的推动作用。

高职高专教育以培养高技能人才作为教学目标，因此，与普通本科教育相比，有自己鲜明的特点：①理论知识以“必需、够用”为度；②以市场需求为目标，以培养实际操作能力为核心；③实践教学在教学计划中占较大比重，注重学生职业能力的培养，实现“零距离上岗”，即学生毕业进入企业后，不再需要专门的上岗培训，直接就可以上岗，从而实现人才培养与上岗就业的零距离。

为了真正实现高职高专教育与上岗就业零距离的目标，许多高职高专院校正在进行逐步的教学改革，改革方案里提出要适当规模地控制基础理论课程教学的深度与广度，加强校内模拟实训室和校外实习基地建设，强化技能培训，熟悉岗位要求，增强学生择业就业能力，增加学生的就业机会。

教学改革，教材先行。为了推动我国高职高专教育教学改革向“以培养职业能力为中心，理论和实践并重”的方向发展，在国家教育部的指导下，电子工业出版社在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教学研究与教材出版编委会”（以下简称“教学研究与教材出版编委会”），旨在研究高职高专教学目标、教学规律，以及与教学改革配套的教材建设，规划教材出版工作。教学研究与教材出版编委会的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的普通高校、高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院，而教材的编者和审定者则均来自从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作的第一线优秀教师和专家。

教学研究与教材出版编委会根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的文件精神，以及上岗就业零距离的教学目标，规划了这套“零距离上岗·高职高专系列规划教材”，力求能够反映高职高专课程和教学内容体系改革方向，按照突出应用性、实践性的原则重组系列教材结构；力求教材能够反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养。教材中的基础理论以必需、够用为度，强调应用知识点的教学，在专业课程教材的内容设计上加强针对性和实用性；教材内容尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式、创新能力的培养，同时注重实训和实习环节，以提高学生的操作技能及与实际岗位的对接。规划教材覆盖了人力资源管理、财务会计、国际经济与贸易（国际商务）、物流管理、市场营销、金融保险、工程造价、商务英语、旅游管理等专业的基础课程和专业主干课程。这些教材全部按教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》编写，在此基础上，这些教材在形式上加以创新，加入一些实际案例以及延伸阅读等内容，方便学生课下学习，拓宽知识面；同时，将主要的专业核心课程设计成教材和模拟实训二合一教学包；此外，电子工业出版社华信教育资源网上还提供教学课件以及习题答案免费下载等增值服务。上述规划教材适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院使用，计划在“十一五”期间陆

续推出。

编写高职高专教材是一个新课题，希望全国高职高专和成人高等院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，并及时反馈给我们，以便我们对已出版的教材不断修订、完善，与大家共同探索我国高职高专教育的特点和发展道路，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新与高职高专教育配套的高质量教材。

全国高职高专教学研究与教材出版编委会

总 序

财会专业是一门始终有广泛社会需求的专业,无论是企事业单位还是行政机关,也无论是国有、集体还是民营单位,哪行哪业都离不开会计。我们编辑出版的高职高专财会专业系列规划教材,以教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》为指导,以传统的会计理论为基础,同时贯彻国家最新的政策、法规和要求,与国际惯例趋同,融汇经济学、管理学、法学、数学、写作和英语等多学科知识,结合现代计算机技术及网络的实际应用,使学生系统地学习和掌握基本理论、基本技能和实用技术,达到具有从事会计业务、财务管理所必备的专业知识和分析问题、解决问题的能力。

本套系列规划教材的培养目标是:适应社会主义现代化建设需要,具有较强的会计职业能力,又具备管理、经济、法律和会计学方面的知识,德、智、体、美获得全面发展的,从事会计业务、财务管理等实际工作的应用型专门人才。

本套系列规划教材教学的基本要求是:使学生系统地掌握会计学、管理学、经济学和相关的国内外法律法规的基本理论和基本方法;掌握会计学的定性、定量分析方法和电算化方法,具有分析和解决财会问题的基本能力;熟悉国内外与会计工作相关的方针、政策、法规和国际惯例,增强法制观念,培养职业道德;能阅读本专业的英文资料,并具有一定的英语听说能力,英语应用能力达到适应会计工作岗位的要求;能够通过计算机等级考试和职业资格统一鉴定考试并获得相关证书。

国家教育部等七部门下发的《关于进一步加强职业教育工作的若干意见》指出:“总体上看,职业教育仍然是我国教育的薄弱环节,一些地方和部门在统筹人力资源开发中仍存在着忽视技能人才培养和使用的倾向,在统筹各类教育发展中仍存在着忽视职业教育的倾向,推进职业教育改革与发展的措施还不够有力。一方面生产服务一线技能人才特别是高技能人才严重短缺,广大劳动者的职业技能和创业能力与劳动力市场需求有较大差距;另一方面职业教育发展面临诸多困难,人才培养的数量、结构和质量还不能很好满足经济建设和社会发展的需要。”要从根本上解决这个问题,就必须深化高职高专教育的改革,切实做好高职高专教育规划教材的建设,加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和出版发行工作。在深化改革,深入研究的基础上,大胆创新,推出一批具有我国高职高专教育特色的高质量教材,并形成优化配套的高职高专教育教材体系。

为此,我们组织了全国 20 多所高职高专院校教学第一线的骨干教师和从事高职高专教改与教研工作的专家、学者,在进行了广泛深入的调查研究的基础上,从当前高职高专教学实际需要出发,充分考虑劳动就业与市场需求,同时又与国家职业资格证书考试相衔接,编辑出版了这套高职高专财会专业系列规划教材。全套教材共 26 本:1.《基础会计》2.《成本会计》3.《财务会计》4.《管理会计》5.《行业会计比较》6.《会计电算化》7.《财务管理》8.《投资与理财》9.《财务报告编制与分析》10.《统计学》11.《审计学》12.《货币银行学》13.《经济学原理》14.《管理学》15.《经济法概论》16.《税法》17.《经济应用数学》18.《财经应用写作》19.《财经英语》20.《基础会计模拟实训教程》21.《成本会计模拟实训教程》22.《财务会计模拟实训教程》23.《管理会计模拟实训教程》24.《企业会计综合模拟实训教程》25.《财务管理模拟实训教程》26.《纳税业务模拟实训教程》。本套教材是高职高专学生走向社会,实现零距离上岗不可多得的教科书,同时也适合作为社会力量办学机构与培训机构的培训用书,还可供社会各界从事财会专业工作的人员参考阅读。

与以往传统教材相比,本套教材具有鲜明的特色:

首先,充分反映了当代财会专业理论与实践应用的最新成果,融汇了国家最新颁布的相关政策和法律法规,尤其贯彻了国家财政部2006年2月发布的39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则与2006年8月发布的企业会计准则应用指南征求意见稿的文件精神,贯彻了全国人大和国务院2006年最新颁布施行的一系列法律法规,使财会专业的教学与国家会计、审计体系的建设同步。

其次,在内容和体系上切合高职高专教学实际,符合培养目标与会计工作岗位的要求。本套教材设置了基础理论、模拟实训和习题解答三大模块。每个模块既是教材的有机组成部分,又是相对完整而又独立的单元,便于组织教与学,既具有综合性又具有针对性。

再次,为了培养既有文化基础和专业理论知识,又有较强实践能力的应用型人才,本套教材兼顾理论知识和实践知识,既选编“必需、够用”的理论内容,又融入足够的实训内容,把培养学生动手能力、实践能力和可持续发展能力放在突出的地位,增强了高职高专教育的应用性和实践性。

最后,根据高技能人才培养的实际需要,运用有实际应用价值的示例、案例,促进对概念、方法的理解,增加了设计性、综合性实验,逐步形成了基本实践能力与操作技能、专业技术应用能力与专业技能、综合实践能力与综合技能有机结合的实践教学体系。

在编写过程中,编者借鉴和吸收了国内外专家学者的最新科研成果,同时也参阅了大量相关书籍和资料,在此谨向原作者表示深深的谢意!

由于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中疏漏之处在所难免,恳请专家、同行和广大读者批评指正。

唐 静

高职高专财会专业

系列规划教材编委会主任

2006年10月

为了适应新时期我国市场经济对高等经济管理类应用型人才的需求,实施教育部《21世纪高职高专教育专业教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》,落实教育部《关于制订高职高专教育专业教学计划的原则意见》,我们在总结多年来财会专业理论与实践教学经验的基础上,本着以学生为主体,以市场为导向,以提高学生动手能力为目标,紧密配合我国会计准则改革内容,出版了会计实习(实训)、实验系列教材。

会计专业是应用型专业,会计实习(实训)、实验方面的教学内容是能够突出职业教育特色和实践性极强的课程。会计教学不仅需要学生掌握会计核算的基本理论与方法,更需要学生在实践中学会针对企业中不同的生产特点、组织形式、管理要求,进行综合的核算与分析,以便使学生真正掌握会计核算的具体要求与内容,而且要求学生要有综合处理能力与全局观念。为了培养学生将来从事会计工作的综合能力,使学生能对所学专业知加以全面理解与应用,从而适应复杂多变的职业需要,特编写了这本《成本会计模拟实训教程》。

本教程以工业企业的成本核算为模拟实训对象,依据企业真实成本核算过程,以标准的原始单据为记账依据,模拟了19项单项实训和1项综合实训,基本囊括了工业企业成本核算的主要内容。通过该实训的训练,学生的实际操作能力将得到极大提高。

本书主要特点是:

1. 方便实用。本教程参照成本会计教程的内容设置,又结合工业企业实际案例,不仅可以作为与教材配套的实训练习题,也可以单独作为实训课程的教材使用,还可为会计自学者提供一套理论联系实际的实训资料,有极强的实用性。

2. 对象明确。本教程主要针对高职高专学生编写,在内容和难度的设置上都充分考虑了高职高专的教学特点,便于教师教学与学生自学。

3. 单项与综合实训相结合。本教程的突出特点之一是纳入了综合实训,它结合了成本会计中主要的知识点,不仅进一步巩固了前面单项实训的知识点,还锻炼了学生综合掌握知识和处理问题的能力。

该教材的编写者均为讲授成本会计或会计实习多年的专业教师,有的具有十几年企业成本核算的经验,案例均来自典型企业的通常业务处理,原始资料真实具体,与实际工作中的要求一致,实现了理论与实际的有机结合。

本书由沈阳理工大学金玲、陈岩任主编,刘胜英参编。写作分工是:第1章由刘胜英编写;第2~4章由金玲编写;第5章由陈岩编写。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家和学者的专著,并借鉴了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的谢意!尽管我们在本教材的特色建设方面做出了很多努力,但编者受时间和水平所限,书中难免会有错误和不妥之处,敬请专家和读者不吝指正。恳请各教学单位和读者在使用过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便修订时完善。

编 者

2007年6月

第 1 篇 单项实训

第 1 章 绪论	2
1.1 成本的含义	2
1.2 费用的分类	3
第 2 章 生产费用的核算	5
2.1 直接材料费用的核算	5
2.2 直接人工费用的核算	9
2.3 制造费用的核算	12
2.4 辅助生产费用的核算	14
2.5 其他费用的核算	21
2.6 损失性费用的核算	26
2.7 生产费用在完工产品和在产品之间进行分配	28
第 3 章 产品成本计算的方法	33
3.1 产品成本计算方法的确定	33
3.2 产品成本计算方法的品种法	34
3.3 产品成本计算方法的逐步结转分步法	42
3.4 产品成本计算方法的平行结转分步法	45
3.5 产品成本计算方法的分批法	48
3.6 产品成本计算的分类法	56
3.7 产品成本计算方法的定额法	57
3.8 联产品的成本计算	59
3.9 副产品的成本计算	60
第 4 章 成本报表与成本分析	64

第 2 篇 综合实训

第 5 章 成本计算方法综合应用	68
附录 A: 参考答案	137
参考文献	163

第 1 篇 单项实训

成本会计是成本计算与复式记账的结合，其职能是指成本会计作为一种管理经济的活动，在企业生产经营活动中所发挥的功能。成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本计算、成本考核和成本分析等。上述各项职能的实现依靠企业对成本管理方法的综合和灵活运用。而成本概念的理解，各种成本计算方法的掌握和运用更是这一切的基础。本篇集中了成本会计中基本的生产费用核算及产品成本计算方法的训练，各章节相互关联又相对独立，是后续进行综合实训的必要基础。

第 1 章 绪论

本章实训要点

掌握成本、费用、支出等概念的含义和内在联系。

1.1 成本的含义

实训目的

通过实训操作,了解成本的理论含义,掌握产品成本、期间成本等相关概念,熟练掌握成本开支范围。

实训操作规范

1. 由成本核算员 1 人独立完成。
2. 实训时间: 0.5 学时。
3. 步骤与要求: 根据业务资料完成实训表 1.1。

实训资料

宁远公司 200×年 6 月份发生以下经济业务:

1. 购买了一台设备,支出 20 万元,为购买该设备支付增值税 3.4 万元,该设备预计使用 10 年,无残值。
2. 支付公司行政人员工资 30 万元,计提了福利费 4.2 万元。
3. 支付公司办公费用 10 万元。
4. 支付本月生产产品的工人工资 100 万元,生产管理人员工资 10 万元。
5. 支付广告费 40 万元,销售产品差旅费 5 万元。
6. 支付行政罚款 10 万元。
7. 本月折旧 40 万元,其中公司管理部门 8 万元,车间 32 万元。
8. 生产领用材料 300 万元。
11. 购进材料 500 万元。
12. 支付本季利息费用 4 万元(本月应负担 1.5 万元)。
13. 购买国库券 15 万元。

实训用纸

实训表 1.1

支出、费用、产品成本汇总表

金额单位: 万元

支 出		费 用		成 本	
项 目	金 额	项 目	金 额	项 目	金 额

续表

支 出		费 用		成 本	
项 目	金 额	项 目	金 额	项 目	金 额
合 计		合 计		合 计	

1.2 费用的分类

实训目的

掌握生产费用按经济内容及经济用途的分类。

实训操作规范

1. 由成本核算员 1 人独立完成。
2. 实训时间：0.5 学时。
3. 步骤与要求：根据业务资料完成实训表 1.2。

实训资料

宏大公司 200×年 8 月份有关费用资料如下：

1. 本月外购原材料 100 000 元，其中生产耗用原材料 80 000 元。
2. 外付燃料费用 2 000 元，电费 5 000 元，其中生产产品耗用 4 500 元，生产车间耗用 1 000 元，公司管理部门耗用 1 500 元。
3. 计算本月车间生产工人工资 100 000 元，福利费 14 000 元；车间管理人员工资 5 000 元，福利费 700 元；公司管理人员工资 10 000 元，福利费 1 400 元。
4. 车间办公费 500 元，生产用机器修理费 500 元。
5. 支付销售部门电话费 1 000 元。
6. 支付购买原材料所借款项 100 000 元的利息 5 000 元，支付购买车间用设备所借款项 500 000 元的利息 30 000 元（该设备已交付使用）。
7. 计提本月折旧 200 000 元，其中公司管理部门 40 000 元，生产车间 160 000 元。

实训用纸

实训表 1.2

费用分类表

按经济内容分类		按经济用途分类	
项 目	金额 (元)	项 目	金额 (元)
外购材料		生 产 费 用	直接材料
外购燃料			直接人工
外购动力			制造费用
工资			小 计
福利费		期 间 费 用	管理费用
折旧			销售费用
利息			财务费用
税金			小 计
其他			
合 计		合 计	

第2章 生产费用的核算

本章实训要点

了解各种要素费用的核算内容，掌握各要素费用归集与分配的方法和生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法。

2.1 直接材料费用的核算

实训目的

通过实训操作，了解直接材料费用核算的基本原理和一般程序，并能够熟练掌握原材料在各种产品之间按材料定额消耗量比例及定额费用比例分配的方法。

实训操作规范

1. 由成本核算员 1 人独立完成，编制材料费用分配表及有关记账凭证。
2. 实训时间：2 学时。
3. 步骤与要求：
 - (1) 根据实际需要，选择合理的方法进行材料费用分配。
 - (2) 编制材料费用分配表。
 - (3) 编制有关的记账凭证。

实训资料

远大铸造厂，200×年 1 月有关成本核算资料如下：

1. 基本生产车间生产灰铁件、球铁件、铸铁件三种产品，采用限额领料单方式领料。有关资料见原始凭证 2.1 (1)。

原始凭证 2.1 (1)

限额领料单

领料部门：基本生产车间

200×年 1 月

第 479 号

用途：制造灰铁件、球铁件、铸铁件

发料仓库：二库

材料编号	材料名称	计量单位	计划投产	限额领用	实 发											
					数量	单 价				金 额						
						十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分
04101	生铁	千克		3 600	3 420		5	0	0	1	7	1	0	0	0	0
日 期	领 用			退 料			限 额 结 余 数 量									
	数量	领用人	发料人	数量	退料人	收料人										
1 月 8 日	1 840	张和	邵全							1 760						
1 月 17 日	900	张和	邵全							860						
1 月 25 日	680	张和	邵全							180						

生产计划部门：宁伟

供销部门：洪钟

仓库：江南

本月共投产灰铁件 6 000 件、球铁件 500 件、铸铁件 150 件。各种产品使用生铁的单位消耗定额如下：灰铁件 0.5 千克；球铁件 0.72 千克；铸铁件 1.6 千克。

2. 基本生产车间生产灰铁件、球铁件、铸铁件三种产品共同耗用锰料，有关资料见原始凭证 2.1 (2)。

原始凭证 2.1 (2)

发出材料汇总表

领料部门：基本生产车间

200×年1月

用途：制造灰铁件、球铁件、铸铁件产品

发料仓库：三库

材料名称	领用数量(千克)	成本合计(元)
锰	1 452	6 534

审核：纪晓明

制表：万芳

本月共投产灰铁件 6 000 件、球铁件 500 件、铸铁件 150 件。各种产品使用锰的单位定额如下：灰铁件 0.9 元；球铁件 0.54 元；铸铁件 1.8 元。

3. 本月材料一库共发出其他钢铁 9 270 元，具体领用情况见原始凭证 2.1 (3)。其中基本生产车间共投产灰铁件 6 000 件、球铁件 500 件、铸铁件 150 件。单件产品耗用其他钢铁料定额成本分别为：灰铁件 0.5 元、球铁件 0.8 元、铸铁件 0.4 元。本月其他钢铁的材料成本差异率为 10%。

原始凭证 2.1 (3)

发出材料汇总表

发料单位：材料一库

200×年1月

金额单位：元

领用单位	用途	其他钢铁
基本生产车间	生产产品	4 152
	车间消耗	948
机修车间	生产领用	2 000
	车间消耗	1 860
管理部门	修理用料	850
销售部门	包装用料	1 460
合计		11 270

审核：纪晓明

制表：万芳

实训用纸

实训表 2.1 (1)

材料费用分配表

年 月

产品名称	实际产量 (件)	单位消耗定额 (千克)	定额耗用量 (千克)	分配率	实际耗用量 (千克)	单价 (元)	金额 (元)
灰铁件							
球铁件							
铸铁件							
合计							

审核：

制表：

实训表 2.1 (2)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借方账户		贷方账户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	整			

会计主管: _____ 记账: _____ 复核: _____ 制单: _____

实训表 2.1 (3)

材料费用分配表

年 月

金额单位: 元

产品名称	实际产量 (件)	单件定额成本	定额成本	分配率	分配额
灰铁件					
球铁件					
铸铁件					
合 计					

审核: _____ 制表: _____

实训表 2.1 (4)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借方账户		贷方账户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	整			

会计主管: _____ 记账: _____ 复核: _____ 制单: _____