



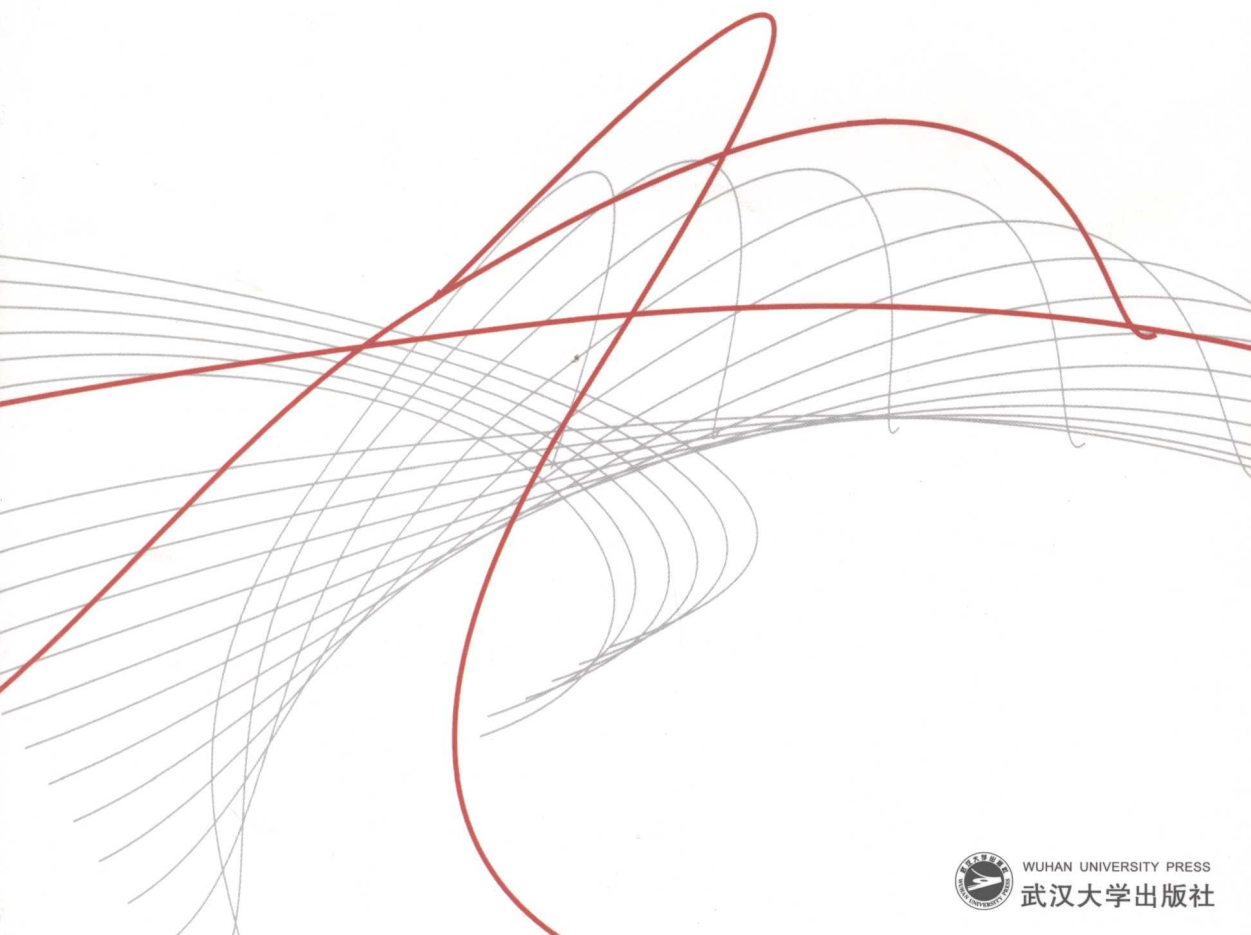
湖北高职“十一五”规划教材

湖北省高教学会高职专委会研制

成本会计全程系统训练

CHENGBEN KUAIJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN

主编/杨季夫 李光富 章伟舟



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社



湖北高职“十一五”规划教材
HUBEI GAOZHI “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

总策划 李友玉 策划 屠莲芳

成本会计全程系统训练

主 编 杨季夫 李光富 章伟舟
副主编 周 军 王利红 熊淡宁
主 审 陈元芳



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计全程系统训练/杨季夫,李光富,章伟舟主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2008. 2

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06095-1

I. 成… II. ①杨… ②李… ③章… III. 成本会计—高等学校: 技术学校—教学参考资料 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 005084 号

责任编辑:唐 伟 责任校对:程小宜 版式设计:詹锦玲

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: wdp4@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 湖北省荆州市今印印务有限公司

开本: 720×1000 1/16 印张: 7.125 字数: 132 千字

版次: 2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-06095-1/F · 1115 定价: 13.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

湖北省教育科学“十一五”规划

专项资助重点课题成果

湖北高职规划教材编审委员会

顾 问
姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员 《中国职业技术教育》主编

委 员
马必学
黄木生
刘青春

湖北省高教学会副理事长

湖北省高教学会高职专委会主任

湖北省高教学会秘书长

武汉职业技术学院院长

长江职业学院党委书记

湖北省教科规划办公室主任

湖北省教育科学研究所所长

湖北省教科所高教中心主任

李友玉

湖北省高教学会副秘书长

刘民钢

湖北省高教学会高职专委会副主任

武汉船舶职业技术学院院长

蔡泽寰

湖北省高教学会高职专委会副主任

襄樊职业技术学院院长

李前程

湖北省高教学会高职专委会副主任

仙桃职业学院院长党委书记

彭汉庆

湖北省高教学会高职专委会副主任

湖北职业技术学院院长

陈秋中

湖北省高教学会高职专委会副主任

荆州职业技术学院院长

廖世平

湖北省高教学会高职专委会常务理事

武汉软件工程职业学院院长

张 玲

湖北省高教学会高职专委会常务理事

武汉铁路职业技术学院院长

魏文芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事

十堰职业技术学院院长

杨福林

湖北省高教学会高职专委会常务理事

咸宁职业技术学院院长

顿祖义

湖北省高教学会高职专委会常务理事

恩施职业技术学院院长

陈年友

湖北省高教学会高职专委会常务理事

黄冈职业技术学院院长

陈杰峰

湖北省高教学会高职专委会常务理事

随州职业技术学院院长党委书记

赵儒铭

湖北省高教学会高职专委会常务理事

三峡职业技术学院院长

李家瑞

湖北省高教学会高职专委会常务理事

教学组组长

屠莲芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事

秘书长

张建军

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北财税职业学院院长党委书记

杨世金

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工业职业技术学院院长

杨文堂

湖北省高教学会高职专委会理事

江汉艺术职业学院院长

王展宏

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工程职业技术学院院长

刘友江

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉警官职业学院院长

韩洪建

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北水利水电职业技术学院院长

盛建龙

湖北省高教学会高职专委会理事

武汉交通职业学院院长

黎家龙

湖北省高教学会高职专委会理事

湖北国土资源职业学院院长

王进思

湖北交通职业技术学院院长

郑 港

武汉电力职业技术学院院长

高 勇

湖北中医药高等专科学校校长



湖北高职“十一五”规划教材·财会系列

总策划 李友玉

策 划 屠莲芳

编 委 会

主 任 余 浩 黄冈职业技术学院
杨季夫 荆州职业技术学院

副主任 (以下按姓氏笔划排序)
田家富 襄樊职业技术学院
刘世青 湖北三峡职业技术学院
何爱赞 湖北财税职业学院
李光富 恩施职业技术学院
胡志明 武汉铁路职业技术学院

委 员 王学梅 长江职业学院
冯 杰 湖北国土资源职业学院
叶叔昌 武汉船舶职业技术学院
田家富 襄樊职业技术学院
刘世青 湖北三峡职业技术学院
何爱赞 湖北财税职业学院
余 浩 黄冈职业技术学院
张相雄 仙桃职业学院
李光富 恩施职业技术学院
杨季夫 荆州职业技术学院
罗昌宏 武汉商贸职业学院
陈 彬 武汉交通职业学院
陈宏桥 武汉职业技术学院
段咏梅 随州职业技术学院
胡志明 武汉铁路职业技术学院
胡绍山 咸宁职业技术学院
赵国明 武汉软件工程职业学院
郝一洁 十堰职业技术学院

主 审 陈元芳 荆州职业技术学院

凝聚集体智慧 研制优质教材

教材是教师教学的脚本，是学生学习的课本，是学校实现人才培养目标的载体。优秀教师研制优质教材，优质教材造就优秀教师，培育优秀学生。教材建设是学校教学最基本的建设，是提高教育教学质量最基础性的工作。

高职教育是中国特色的创举。我国创办高职教育时间不长，高职教材存在严重的“先天不足”，目前使用的教材多为中专延伸版、专科移植版、本科压缩版等，这在很大程度上制约着高职教育教学质量的提高。因此，根据高职教育培养“高素质技能型专门人才”的目标和教育教学实际需求，研制优质教材，势在必行。

2005年以来，湖北省高教学会高职高专教育管理专业委员会（简称“高职专委会”）高瞻远瞩，审时度势，深刻领会国家关于“大力发展职业教育”和“提高高等教育质量”之精神，准确把握高职教育发展之趋势，积极呼应全省高职院校发展之共同追求；大倡研究之风，大鼓合作之气；组织全省高职院校开展“教师队伍建设、专业建设、课程建设、教材建设”（简称“四个建设”）的合作研究与交流，旨在推进全省高职院校进一步全面贯彻党的教育方针，创新教育思想，以服务为宗旨，以就业为导向，工学结合、校企合作，走产学研结合发展道路；推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍，提升学校整体办学实力与核心竞争力；促进全省高职院校走内涵发展的道路，全面提高教育教学质量。

湖北省教育厅将高职专委会“四个建设”系列课题列为“湖北省教育科学‘十一五’规划专项资助重点课题”。全省高职院校纷起响应，几千名骨干教师和一批生产、建设、服务、管理一线的专家，一起参加课题协同攻关。在科学研究过程中，坚持平等合作，

相互交流；坚持研训结合，相互促进；坚持课题合作研究与教材合作研制有机结合，用新思想、新理念指导教材研制，塑造教材“新、特、活、实、精”的优良品质；坚持以学生为本，精心酿造学生成长的精神食粮。全省高职院校重学习研究、重合作创新蔚然成风。

这种以学会为平台，以学术研究为基础开展的“四个建设”，符合教育部关于提高教育教学质量的精神，符合高职院校发展的需求，符合高职教师发展的需求。

在湖北省教育厅和湖北省高教学会领导的大力支持下，在湖北省高教学会秘书处的指导下，经过两年多艰苦不懈的努力和深入细致的工作，“四个建设”合作研究初见成效。高职专委会与长江出版传媒集团、武汉大学出版社、复旦大学出版社等知名出版单位携手，正陆续推出课题研究成果：“湖北高职‘十一五’规划教材”，这是全省高职集体智慧的结晶。

交流出水平，研究出智慧，合作出成果，锤炼出精品。凝聚集体智慧，共创湖北高职教育品牌——这是全省高职教育工作者的共同心声！

湖北省高教学会高职专委会主任

黄木生

2008年1月

《成本会计教程》及其配套教材《成本会计全程系统训练》是湖北高职“十一五”规划教材，是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的。

成本会计是高职教育会计专业中的主干专业课程之一。本课程内容结构稳定，实务性和实用性强，在确认、计量成本费用事项和计算产品生产成本上有较高的技术要求。在高职会计专业，成本会计课程的开设，主要是为了构架学生较为完整的会计专业能力链，加强学生的会计从业能力。学习成本会计，必须把握三个主题：一是成本会计的内容结构体系、能力要求体系和方法技巧体系；二是成本核算的岗位职责和成本费用核算的账务处理流程；三是对企业生产经营中基本的成本费用事项，按照成本核算的操作要领，较为熟练地进行确认、计量和核算。新会计准则的颁布与实施，对成本会计教学内容的组织及其教材建设提出了新的要求。《成本会计教程》以及《成本会计全程系统训练》是根据2007年1月1日起实行的最新会计准则，结合我国成本会计理论与实践的发展编写而成的。

《成本会计教程》以及《成本会计全程系统训练》是根据高职会计专业成本会计课程教学的需要而研制开发的专门教材。《成本会计教程》教材主要介绍成本费用的横向分配、纵向分配、产品成本的计算、成本报表及特殊行业的成本核算的内容与方法，侧重于成本会计业务流程及其处理。《成本会计全程系统训练》是学习《成本会计教程》的配套教材。本教材立足于通过具体的业务素材、岗位角色等构建的成本核算仿真环境，按照规范的要求进行操作训练，将成本会计的知识、方法转化为成本核算能力。

在《成本会计教程》以及《成本会计系统全程训练》的研制中,我们按照行动导向标准的要求,构建布局教材的章节体系,遵循唯实、唯精的原则,优化、整合教材的结构内容,使教材凸显了以下“三实”特色:

1. 内容新颖,紧贴实际。本教材对接了新会计准则、会计制度对会计从业人员的新要求,融合了会计业在成本会计实务处理上的最新成果,汇集了成本会计实务的核心精华和操作要领。

2. 体例活泼,简洁实用。本教材结构直观,主干突出,体例简洁活泼,每章均列举了许多的“小思考”、“小练习”,对教师组织教学、学生理解和操作成本会计实务都有很大的帮助。

3. 注重操作,突出实务。本教材注重高职教育人才培养规格的定位取向和职业能力的定位取向;突出了学习对象建立成本会计核算流程框架、处理成本费用事项的计量确认记录以及运用会计信息理财等程序性指南和实际运用能力的递进性演练;保证了组织结构、内容体系上的简洁与实用。

2 湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员,湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳,负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制定与实施。

《成本会计全程系统训练》由荆州职业技术学院杨季夫副教授、恩施职业技术学院李光富副教授、湖北五环会计师事务所章伟舟注册会计师担任主编,周军、王利红、熊淡宁担任副主编。本教材的大纲由杨季夫主编拟定,主编、副主编参与修改、补充和完善。本教材第一章由杨季夫(荆州职业技术学院)执笔,第二章由周军(荆州职业技术学院)执笔,第三章由王小妹(三峡职业技术学院)执笔,第四章由熊淡宁(黄冈职业技术学院)执笔,第五章由王利红、操小龙(咸宁职业技术学院)执笔,第六章由刘本坤(荆州职业技术学院)执笔,第七章由李光富、蒋昌维(恩施职业技术学院)执笔,杨季夫主编负责总纂。最后,由教材全体研制人员在武汉集体定稿。

本教材在研制、撰写及出版过程中,得到了湖北省高等教育学会副秘书长李友玉研究员、湖北省高等教育学会高职高专教育管理

专业委员会秘书长屠莲芳、湖北五环会计师事务所、湖北省石首市会计管理局、武汉大学出版社等的大力支持与帮助，参考了许多文献资料和成果，在此一并致以诚挚的感谢。教材中难免有不妥之处，恳请广大读者批评指正。

湖北高职“十一五”规划教材
《成本会计全程系统训练》研制组
2008年1月



目 录

第一章 成本会计全程实训综述

1

- 一、全程实训在成本会计学习中的必要性..... 1
- 二、成本会计实训的主要内容..... 1
- 三、成本会计实训的规范与要求..... 3

第二章 生产费用的横向分配实训

6

- 一、支出、费用与成本的界限及归集实训..... 6
- 二、材料费用的归集和分配实训..... 7
- 三、外购动力费用的归集和分配实训..... 16
- 四、职工薪酬费用的分配实训..... 19
- 五、折旧费用的归集和分配实训..... 22
- 六、辅助生产费用的归集和分配实训..... 24
- 七、制造费用的归集和分配实训..... 31

第三章 生产费用的纵向分配实训

35

- 一、约当产量法实训..... 35
- 二、定额比例法实训..... 38
- 三、定额成本法实训..... 41
- 四、其他纵向分配方法实训..... 42

第四章 成本计算的基本方法实训

47

- 一、品种法实训..... 47
- 二、分批法实训..... 62
- 三、简化分批法实训..... 65
- 四、逐步综合结转分步法实训..... 70

五、成本还原实训	75
六、平行结转分步法实训	77

第五章 成本计算的辅助方法实训 82

一、分类法实训	82
二、定额法实训	87

第六章 成本报表的编制与分析实训 92

一、产品生产成本表的编制与分析实训	92
二、主要产品单位成本表的编制与分析实训	95

第七章 其他行业的成本计算实训 98

一、商品流通企业的成本计算实训	98
二、运输企业的成本计算实训	99
三、房地产开发企业的成本计算实训	102
四、旅游企业的成本计算实训	103

第一章 成本会计全程实训综述

一、全程实训在成本会计学习中的必要性

成本会计是会计专业的主干课程之一，它是一门将企业生产经营过程中发生的生产费用进行对象化计算，以确定产品生产成本的专业会计。随着社会经济的发展，我们正处于现代成本会计的历史发展时代。现代成本会计是运用会计的理论与方法，在成本核算的基础上，对企业生产经营活动进行组织、指挥控制、监督的价值管理行为。它与财务会计、管理会计共同构成一个完整的会计体系。

成本会计还是一门内容结构稳定、实务性和实用性强的专业会计，尤其是在确认、计量成本费用事项，计算产品生产成本上有较高的技术要求。在高职教育会计专业，成本会计课程的开设主要是为了帮助学生形成较为完整的会计专业能力链，增强他们的会计从业能力。学习成本会计，我们始终要把握三个主题：一是成本会计的内容结构体系、能力要求体系和方法技巧体系；二是成本核算的岗位职责和成本费用核算的账务处理流程；三是对企业生产经营中基本的成本费用事项，按照成本核算的操作要领，较为熟练地进行确认、计量和核算。

成本会计的实训，就是在对成本会计基本知识、基本方法的初步接受与感应后，通过具体的业务素材、岗位角色等构建的成本核算仿真环境，按照规范的要求进行操作训练，以感受成本会计核算的流程与产品生产成本计算的严谨，将成本会计的知识、方法内化为赖以从业的成本核算能力，为会计专业学生开辟一条迈向会计职业的通道。

二、成本会计实训的主要内容

（一）成本核算基本技能的训练

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。就制造企业而言，成本会计的

内容主要有下列五项：

1. 供应过程中的材料成本的归集、分配、计算与核算。
2. 生产过程中的生产费用的归集与分配、产品成本的计算与核算。
3. 销售过程中的成本的计算与核算。
4. 企业在生产经营过程中发生的期间费用。
5. 成本报表的编制与分析。

限于课时和教材的分工，作为《成本会计教程》的配套教学用书，本教材主要就企业在产品生产过程中的成本核算以及成本报表编制这两大系列安排训练内容。通过训练，达到熟悉成本核算流程、正确归集与分配费用、合理计算产品成本、熟练掌握成本核算及账务处理方法和目的要求。

（二）成本核算岗位角色的适应

成本核算岗位角色的适应，关键是要准确定位，明确职责。成本核算的岗位职责有以下七个方面：

1. 拟定成本核算方法。根据国家发布的《成本管理条例》和成本核算的有关规定，结合本企业生产经营的特点和管理的需要，拟定本企业的成本核算办法。

2

2. 编制成本费用计划。根据本企业的生产经营计划中降低成本的要求，结合本企业的实际情况，挖掘降低成本、费用的潜力，编制成本、费用计划，并按年、按季、按月将指标分解，层层落实，实行归口分组管理，以保证成本费用计划的实现。

3. 加强成本管理的基础工作。积极同有关部门建立健全的原始记录、定额管理和计量检验等制度，为正确计算成本、加强成本管理提供可靠的依据。

4. 核算产品成本。严格按照产品成本核算办法的规定，正确归集、分配生产费用。根据实际产量、实际消耗的材料、人工、费用，计算产品成本。采用计划成本、定额成本进行日常核算的，应正确计算成本差异，并按照规定办法将其按月调整为实际成本，不得以计划成本、估计成本、定额成本代替实际成本。要划清本期产品成本和下期产品成本的界限，不得任意压低或抬高在产品成本。划清可比产品和不可比产品成本的界限，不得虚拟可比产品成本降低额。凡是《成本管理条例》规定不准列入成本的开支，都不得挤入产品成本。要按照规定的成本费用项目和成本核算对象登记成本、费用明细账。

5. 编制成本、费用报表，进行成本、费用的分析和考核。根据账簿记录、成本计划和上年的成本、费用等有关资料，按照规定编制各种成本费用报表，并分析成本、费用计划的执行情况和升降原因，预测成本发展趋势，对照同行业的成本、费用资料，提出降低成本、费用的途径和加强成本管理的建议。

6. 协助管理在产品和自制半成品。协助有关部门建立在产品台账和半成品登记簿。在产品的内部转移和半成品的入库、出库,都要认真登记。对在产品和自制半成品要定期盘点,做到账实相符。

7. 开展部门车间和班组的核算。分解下达的成本、费用计划指标,层层落实到班组或个人,采取多种形式,开展部门、车间和班组的群众性经济核算,贯彻经济责任制(见图1-1)。

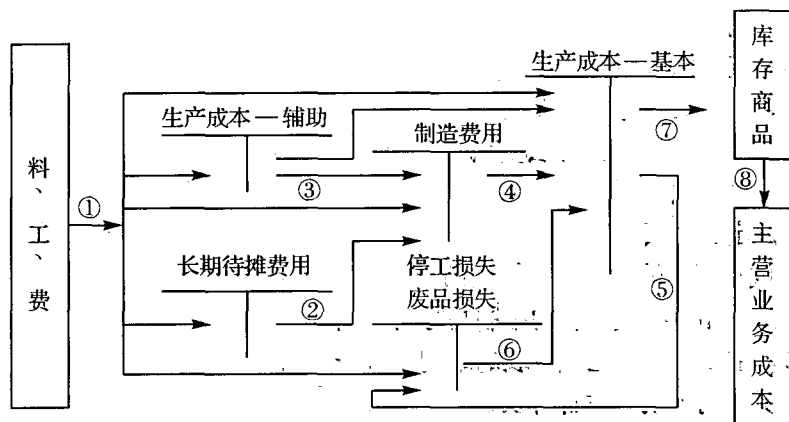


图1-1 产品成本核算账务处理的基本程序图

- | | |
|-------------|--------------------|
| ① 分配各项要素费用; | ⑤ 结转不可修复废品成本; |
| ② 分配长期待摊费用; | ⑥ 分配废品损失及停工损失; |
| ③ 分配辅助生产成本; | ⑦ 结转产成品成本及自制半成品成本; |
| ④ 分配制造费用; | ⑧ 结转已销产品成本。 |

三、成本会计实训的规范与要求

(一) 成本会计全程训练的基本结构

1. 生产费用的横向分配实训

- (1) 材料和外购动力费用的归集和分配实训。
- (2) 人工费用的分配实训。
- (3) 折旧费用的归集和分配实训。
- (4) 辅助生产费用的归集和分配实训。
- (5) 制造费用的归集和分配实训。
- (6) 损失性费用的归集和分配实训。

2. 生产费用的纵向分配实训

(1) 约当产量法实训。

(2) 定额比例法实训。

(3) 定额成本计算法实训。

3. 成本计算的基本方法实训

(1) 品种法实训。

(2) 分批法实训。

(3) 简化分批法实训。

(4) 逐步综合结转分步法实训。

(5) 平行结转分步法实训。

4. 成本计算的辅助方法实训

(1) 分类法实训。

(2) 定额法实训。

5. 成本报表的编制与分析实训

(1) 产品生产成本表的编制与分析实训。

(2) 主要产品单位成本表的编制与分析实训。

6. 其他行业的成本计算实训

(1) 流通企业的成本计算实训。

(2) 运输企业的成本计算实训。

(3) 建筑企业的成本计算实训。

(4) 服务企业的成本计算实训。

(二) 成本会计全程训练规范

1. 主体体例

本教材的主体体例由下列内容所组成：

(1) 实训序号；

(2) 实训目的；

(3) 实训资料；

(4) 实训要求；

(5) 实训准备（即准备实训所需的账证表）；

(6) 实训过程（含计算表、分配表、会计分录、账簿、报表、分析表等的计算、填制、分析过程）；

(7) 主要实训结果提示。

2. 注重实务情景

本教材对业务材料的组织，注意了行业的分布和企业规模的代表性，强调