

21世纪高职高专财经类“工学结合”精品教材

成本会计实务

CHENG BEN KUAI JI SHI WU

主 编 陈向红 张三月

副主编 白玉翠 严聪慧



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

21 世纪高职高专财经类“工学结合”精品教材

成本会计实务

主 编 陈向红 张三月
副主编 白玉翠 严聪慧

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/陈向红,张三月主编. —北京:经济管理出版社,2010.11

ISBN 978-7-5096-1174-6

I. ①成… II. ①陈…②张… III. ①成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 223561 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602

邮编:100038

印刷:

经销:新华书店

组稿编辑:魏晨红

责任编辑:魏晨红

技术编辑:杨国强

责任校对:超凡

787mm×1092mm/16

17 印张 390 千字

2010 年 12 月第 1 版

2010 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册

定价:30.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-1174-6

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

编委会名单

主 编 陈向红 张三月

副主编 白玉翠 严聪慧

编 委 赵志恒 王建辉 高永贵 胡生夕 胡美风

张永欣 王静维 汪 静 王 华 车会荣

主 审 李素其 刘 彤

编写说明

为贯彻教育部 2006 年 16 号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干规定》和《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010～2020 年）》中关于“以服务为宗旨，以就业为导向，推进教育教学改革；实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式……”精神，使今后的教学活动能真正从培养学生的岗位能力出发，满足用人单位的需要，我们深入企业一线进行了充分调研。通过调研，我们获得了有关中、小型制造业成本会计岗位的主要工作任务、考核标准、岗位能力要求等诸方面的第一手资料。在此基础上，按照该岗位主要工作任务和岗位能力的要求，结合高职院校会计专业的人才培养目标，联手企业的会计人员一起编写了本教材。

由于成本会计工作具有较强的实践性，且不同企业的生产经营情况又各有不同，因此，学生在学习中不仅要掌握成本会计核算与分析的基本理论、方法和技能，更应学会针对不同企业的不同生产特点、组织形式、管理要求，进行综合的成本核算；并能够按企业管理的需要编制成本报表，进行相应的成本分析，为相关决策服务。

为此，在教材的编写过程中，我们本着“工学结合”、“教、学、做”一体化的原则，打破了原有的成本会计教学内容体系，依据中、小型制造业成本核算典型工作流程，将教学内容划分为四个模块：初识成本、制造业成本会计核算过程中的典型工作任务、产品成本的核算、成本报表的编制与分析。按照从单项核算任务到成本核算全过程，从成本信息加工、整理再到信息提供与利用的顺序整合相应的知识、技能。在教材形式安排上，本教材适应项目教学的要求，将理论融入实践教学；在教学活动中，通过设置工作情境，使学生以“岗位工作者”的身份参与到教学活动中来，在完成工作任务的过程中，学习、研究工作方法，从而强化他们学习的主动性、目的性，培养独立思考能力、灵活运用能力、应变能力、创新能力等，以全方位提升学生的职业能力。此外，考虑到教材所涉及的产品成本计算方法是已被整理、提炼而典型化了的成本核算工作方法，与之相比，



在实际工作中，制造业的成本核算工作通常更为复杂、灵活。为了让学生能更快地适应工作环境，我们在教材中增加了“实战模拟”，此部分内容主要由企业的专业人士以企业真实的成本核算工作内容及相关资料编写。

本书既可供高职高专院校会计专业学生作为教材使用，也可以作为财经类其他专业学生的选修教材，或在职会计人员的培训和自学用书。

在编写过程中，我们吸收了目前国内同类教材的优点，同时还得到了相关企业会计部门及人员、业界同仁和领导、同事的大力支持，在此我们表示衷心的感谢！

虽然我们做了很大的努力，但由于水平有限，难免会存在某些欠缺，不足之处恳请读者批评指正并及时将您的意见反馈给我们，以便修订完善。

作者

2010.10

目录

模块一 初识成本	1
项目一 制造业基本生产经营活动认知	1
项目二 成本认知	9
模块二 制造业成本核算的典型工作任务	16
项目一 要素费用的归集与分配	16
项目二 辅助生产费用的归集与分配	54
项目三 制造费用的归集与分配	68
项目四 损失性费用的归集与分配	74
项目五 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	82
模块三 产品成本的核算	118
模块导读 产品成本计算方法认知	118
项目一 品种法实务	126
项目二 分批法实务	154
项目三 分步法实务	178
项目四 实战模拟	214
模块四 成本报表的编制与分析	236
项目一 成本报表的编制	236
项目二 成本报表的分析	242
参考文献	262

模块一 初识成本

项目一 制造业基本生产经营活动认知

课堂活动一：企业经营活动认知

成本核算工作与企业的的生产特点及管理要求密不可分。让学生了解企业的生产经营过程，特别是产品生产的工艺流程，有助于学生对课程内容的理解。因此，在学习本课程之前，教师应通过各种方式（如带领学生到企业参观、组织学生观看录像片等）让学生感受企业的生产过程，增强他们的感性认识。

课堂活动二：背景企业认知

本教材模块二的教学，主要以背景企业的成本核算资料为线索展开。

一、公司概况

企业名称：飞跃轮胎有限责任公司

地 址：石家庄市开发区黄河大道 88 号

联系电话：0311—85954321

法定代表人：刘晨

注册资金：叁佰万元整

企业类型：有限责任公司

经营范围：生产、销售自行车和摩托车轮胎

纳税人识别号：13010487653987

企业代码：65334678

开户银行账户：中国银行河北省分行高新办

开户银行账号：667—454—234

会计主管：陈惠玲 会计：张晓云 出纳员：冯梅

成本核算：胡苗苗 记账员：马军 仓库管理员：张良

二、工艺流程简介

飞跃轮胎有限责任公司主要生产自行车和摩托车轮胎，产品有：自行车内胎、摩



托车内胎；自行车外胎、摩托车外胎。该企业设有两个基本生产车间：内胎车间、外胎车间；设有两个辅助生产车间：动力车间和供水车间。外胎产品、内胎产品生产工艺流程如图 1-1-1、图 1-1-2 所示。

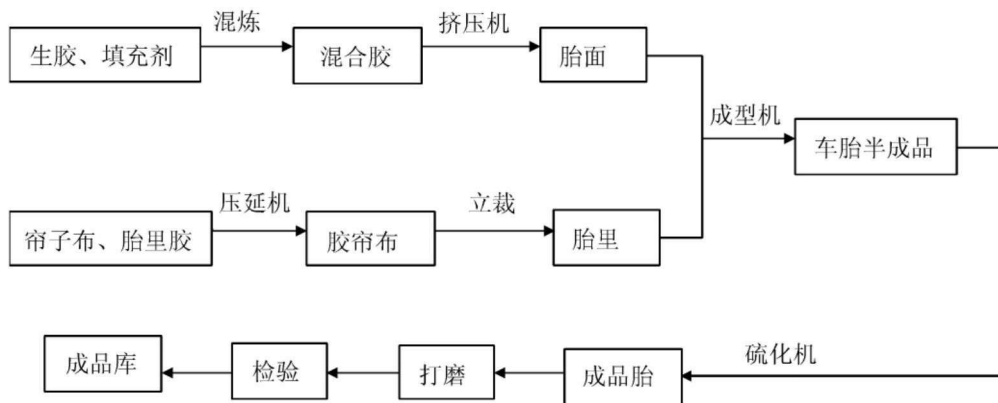


图 1-1-1 外胎产品生产工艺流程

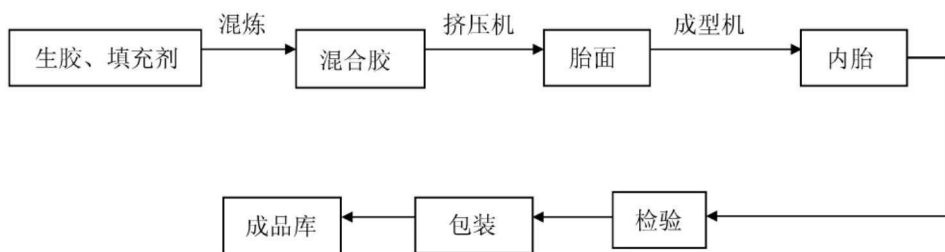


图 1-1-2 内胎产品生产工艺流程

三、2010 年 2 月份该企业成本核算资料（注：以下资料仅涉及内胎产品）

（一）月初在产品资料（见表 1-1-1）

表 1-1-1 月初在产品资料

单位：元

成本项目 产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
自行车内胎	348	58	68	474
摩托车内胎	697	136	150	983



(二) 产品产量及工时统计（见表 1—1—2）

表 1—1—2 产品产量及工时统计表

产品名称	产量（条）				实际工时
	月初在产品	本月投产	本月完工	月末在产品	
自行车内胎	58	6000	5990	68	5000
摩托车内胎	80	3000	2990	90	4000

(三) 内胎材料消耗定额（见表 1—1—3）

表 1—1—3 内胎材料消耗定额

材料名称 \ 产品名称	计量单位	自行车内胎	摩托车内胎
生胶	千克	0.20	0.40
填充剂	千克	0.30	0.20
硫化剂	千克	0.02	0.05
京光红	千克	0.01	0.02

(四) 材料价格

硫化剂	5 元/千克	煤	1400 元/吨
包装纸箱	2 元/个	汽油	3.50 元/公升
低值品	40 元/个	水管	20 元/米
机油	20 元/公升	填充剂	4 元/千克
生胶	6 元/千克	京光红	15 元/千克
嘴子	0.50 元/套		

(五) 本月领用材料（见表 1—1—4 至表 1—1—10）

原料及主要材料：生胶、填充剂、硫化剂、京光红、嘴子

燃料：煤

辅助材料：机油、汽油

备品备件：低值品、水管

包装物：包装纸箱



表 1-1-4 领料单

单位：内胎车间

2010 年 2 月 3 日

品名	单位	数量	单价	金额
生胶	千克	3000		
硫化剂	千克	400		
填充剂	千克	2500		
用途	产品领用			

领用部门主管：赵军

会计：张晓云

保管员：张良

领料：丁斌

表 1-1-5 领料单

单位：供水车间

2010 年 2 月 5 日

品名	单位	数量	单价	金额
低值品	个	10		
水管	米	30		
机油	公升	4		
用途	车间耗用			

领用部门主管：刘胜

会计：张晓云

保管员：张良

领料：陈东

表 1-1-6 领料单

单位：动力车间

2010 年 2 月 5 日

品名	单位	数量	单价	金额
低值品	个	5		
机油	公升	4		
煤	吨	10		
用途	维修领用			

领用部门主管：王强

会计：张晓云

保管员：张良

领料：武文



表 1-1-10 领料单

单位：内胎车间

2010 年 2 月 15 日

品名	单位	数量	单价	金额
机油	公升	4		
用途	车间一般性耗用			

领用部门主管：赵军

会计：张晓云

保管员：张良

领料：丁斌

(六) 本月共耗电 20000 度，用银行存款支付动力费 16000 元（见表 1-1-11）

表 1-1-11 同城委托收款凭证（付款通知）

委托日期 2010 年 2 月 28 日

NO 786940

付款人	全称	飞跃轮胎有限责任公司		收款人	全称	石家庄市电力公司								
	账号	667—454—234			账号	127598862								
	开户银行	中行河北省分行高新办			开户银行	中行河北省分行第一分理处								
委收金额		人民币（大写）壹万陆仟元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	6	0	0	0	0	0
款项内容		电费	委托收款凭证名称	电费缴款通知书	附寄单证张数		1							
备注： 本月电费 付款人开户银行 收到日期 年 月 日 复核 记账		中行河北省分行 第一分理处 2010.2.28 业务受理章 付款人开户银行签章 2010 年 2 月 28 日			付款人注意： 1. 劳务供应双方签订协议后方可办理。 2. 如无协议，可备函说明情况，向收款单位办理委托收款，将原款划回。									

注：外购动力费先计入“辅助生产成本——动力车间”，月末随同动力车间发生的动力费用一起分配。



(七) 职工薪酬费用（见表 1—1—12）

表 1—1—12 职工薪酬结算汇总表

2010 年 2 月 单位：元

部 门		应付职工薪酬					各种代扣 款项	实发工资
		基础工资	各种津贴	奖金	缺勤扣款	应发工资		
内胎生 产车间	生产工人	16000	2000	4980	180	22800	1200	21600
	车间管理人员	4500	1000	1440	100	6840	360	6480
辅助生 产车间	动力车间	5300	500	1040		6840	360	6480
	供水车间	4000	300	716		5016	264	4752
行政管理部门		12000		4220	260	15960	840	15120
合 计		41800	3800	12396	540	57456	3024	54432

(八) 折旧费用

2010 年 2 月 1 日固定资产原值资料见表 1—1—13，该企业计提固定资产折旧采用分类折旧率，房屋建筑物月折旧率 0.2%，机器设备月折旧率 0.8%。

表 1—1—13 固定资产原值明细表

2010 年 2 月 单位：元

车间、部门	房屋建筑物	机器设备
内胎车间	260000	85500
动力车间	150000	29300
供水车间	150000	36650
行政管理部门	300000	46000
合 计	860000	197450

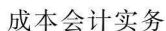
(九) 其他费用

本月用银行存款支付其他费用见表 1—1—14。

表 1—1—14 其他费用资料

2010 年 2 月 单位：元

车间、部门	办公费	水费	差旅费	其他	合计
内胎车间	620	300		160	1080
动力车间	240	200		100	540



车间、部门	办公费	水费	差旅费	其他	合计
供水车间	190	200			390
行政管理部门	640	200	3000		3840
合 计	1690	900	3000	260	5850

辅助生产车间提供的劳务情况见表 1-1-15、表 1-1-16。

单位：元

车间、部门	内胎车间		供水车间	行政管理部门	合计
	产品耗用	车间照明			
受益数量（度）	11000	200	1000	21800	34000

单位：元

车间、部门	内胎车间	动力车间	行政管理部门	合计
受益数量（吨）	400	100	600	1100

1. 根据上述企业的概况，分析该企业可能设有哪些部门（或科室）？
2. 该企业的生产经营过程主要包括哪些环节？
3. 在该企业的生产经营过程中可能会发生哪些支出？



辅助生产是指为基本生产和行政管理部门服务而进行的产品生产或劳务供应。其中产品生产主要包括：工具、模具、修理用备件等；劳务供应则一般包括：供电、供水、供气、修理、运输等。辅助生产部门在进行产品生产和劳务供应时所发生的各种费用就是辅助生产费用；从事辅助生产的车间叫辅助生产车间。

项目二 成本认知



能力目标

- (1) 通过本项目的学习，应理解成本的含义、成本会计的职能，熟悉成本核算的一般程序。
- (2) 明确成本会计岗位的设置要求及其岗位职责。



引导案例

张英和李翔同学在王老师安排的讨论课上，为一个案例中的支出、费用和生产成本争论得面红耳赤。张英同学认为案例中该公司该月份的总支出额为 1069.2 万元、费用为 509.2 万元、生产成本为 420 万元。李翔同学认为张英同学的答案不对。以下是该案例的详细资料：

中贸公司 2008 年 8 月份购买了一台设备支出 50 万元，该设备预计使用 10 年，预计期满无残值。支付公司行政人员工资薪酬 34.2 万元。支付公司办公费用 10 万元。支付本月生产车间人员工资薪酬 110 万元。支付广告费 50 万元。销售产品差旅费 5 万元。行政罚款 10 万元。购进材料 500 万元。生产领用材料 300 万元。

根据上述资料请回答：你认为张英同学给出的答案对吗？为什么？正确的结果应为多少？



知识导航

一、什么是成本

成本是指特定的会计主体为了实现一定目的而支付或应支付的可以用货币计量的代价。教材中的成本是指产品成本（狭义的成本），即企业为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各项生产费用的总和。

成本属于价值范畴，是商品价值的组成部分。马克思在资本论中第一个赋予成本概



念以科学的定义。他指出,“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值,用公式来表示这种关系为: $w=c+v+m+\dots$ ”。其中 $c+v$ 就构成了产品的成本,即在商品生产过程中已消耗掉的生产资料价值和劳动者为自己劳动创造的价值之和。



小贴士

制造成本法是指企业在计算产品成本时,首先将生产经营费用划分为生产费用和期间费用,将生产费用(包括:直接材料、直接人工、制造费用等)计入产品成本;而将期间费用(销售费用、管理费用、财务费用)计入当期损益。1993年会计制度改革以后,我国的成本核算采用制造成本法。

二、成本开支范围

按现行制度规定,应列入成本开支范围的内容为:

- (1) 为制造产品而消耗的各种原材料、辅助材料、修理用品备件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品的价值和运输、装卸等费用。
- (2) 生产用固定资产的折旧、租赁费用(不包括融资租赁费)。
- (3) 企业支付给职工的工资、福利费、奖金、津贴、补贴等。
- (4) 企业因生产原因发生的废品损失以及季节性、修理期间的停工损失。
- (5) 企业为管理和组织生产而支付的办公费、差旅费、会议费、取暖费、设计制图费、试验检验费、劳动保护费等。

三、费用及其分类

费用是企业在销售产品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。企业在生产经营过程中发生的耗费是多种多样的,为了科学地进行成本管理,需要对费用进行合理的分类。费用可以按不同的标准分类,其中最基本的分类是按费用的经济内容和经济用途进行的分类。

(一) 费用按经济内容分类(费用要素)

按经济内容费用可进行如下分类:

