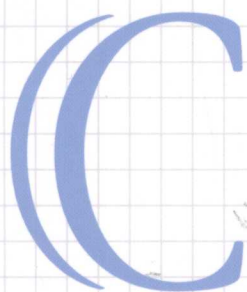




21世纪高职高专规划教材
财经类



HENGBENKUAIJISHIXUNJIAOCHENG

成本会计实训教程

主 编 周云凌 周 敏
副主编 周玉清 刘洪亮 马宇成



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

21 世纪高职高专规划教材·财经类

成本会计实训教程

主 编	周云凌	周 敏	
副主编	周玉清	刘洪亮	马宇成
参 编	王雪岩	郎 翠	郑学健
	庞惠文	张 雷	

 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

成本会计实训教程/周云凌, 周敏主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2010. 2

ISBN 978 - 7 - 5640 - 3049 - 0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 020897 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 山东新华印刷厂临沂厂

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 12.25

插 页 / 4

字 数 / 283 千字

版 次 / 2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 4000 册

定 价 / 23.00 元

责任校对 / 张沁萍

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

《成本会计实训教程》是为会计专业学生实践教学环节编写的教材，本教材融合了学生将来从事成本会计工作必须掌握的专业知识和专业技能，目的是让学生全面掌握成本会计的基本理论与基本技能，掌握直接费用与间接费用的汇集与分配方法，掌握在产品及完工产品成本的计算与结转方法，掌握产品成本计算的品种法、分步法和分批法的适用条件及实践应用。

本教材以“能力培养和应用创新”为目标、以实训教学嵌入覆盖到全部课程中为编写思路，尝试“以学生为主体、以教师为主导、以案例为核心”，整部教材以一个企业的数据贯穿始终，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，并使其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。通过实践完成学习，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，从而提高学生实际操作能力，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。

本教材内容共分为七个部分。第一部分为企业概况、企业核算要求以及做好成本核算实训的要求与程序；第二部分为企业成本核算期初资料及本月发生经济活动原始凭证；第三部分为企业生产费用各要素的归集与分配，包括分配方法的确定、分配结果表格填制、会计凭证制证及成本核算相应明细账的登记；第四部分为产品成本计算品种法、分步法、分批法的实际应用，包括各种基本方法成本的计算、“成本计算单”的填制、“成本还原”的计算以及“基本生产成本明细账”的登记；第五部分为成本报表，根据企业当月情况，完成企业“商品产品成本报表”；第六部分为学生创业活动指导，通过学生亲身体验，掌握知识和技能，仅供参考；第七部分为参考答案。

本教材可以作为成本会计岗位的培训教材和参考资料。

本书由吉林铁道职业技术学院周云凌、周敏担任主编；吉林电子信息职业技术学院周玉清、刘洪亮，松原职业技术学院马宇成担任副主编；吉林铁道职业技术学院王雪岩、郎翠、郑学健、庞惠文、张雷（沈阳铁路局）参编。本教材编写过程中，得到了企业大力支持，现场高级会计师张雷（注册会计师）参加了编写。我们力求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。

编者

第一部分 实训操作指导	1
一、企业基本情况介绍.....	1
二、实训操作要求.....	2
三、实训操作程序.....	3
第二部分 实训原始资料	4
一、企业期初成本核算明细账.....	4
二、企业实际经济活动原始凭证.....	6
第三部分 生产费用归集与分配	26
一、原材料及辅助材料费用归集与分配	26
二、工资及福利费用归集与分配	29
三、水费归集与分配	29
四、固定资产折旧计提	30
五、辅助生产费用归集与分配	31
六、制造费用归集与分配	33
七、经济业务账务处理, 登记相应账户明细账	33
第四部分 产品成本计算方法与实训	63
一、影响产品成本计算方法选择的因素	63
二、品种法	64
三、分步法	70
四、分批法	99
第五部分 成本报表	107
一、成本报表的意义.....	107
二、成本报表的种类.....	107
三、成本报表的编制要求.....	107
四、商品产品成本报表的编制.....	108
五、成本报表实训.....	108
第六部分 成本会计课程大学生创业活动指导	111
一、成本会计课程实践项目目标.....	111

二、成本会计课程实践项目任务·····	111
三、成本会计课程实践项目完成要求·····	111
四、成本会计课程实践项目考核标准·····	112
第七部分 参考答案 ·····	113
一、“第三部分 生产费用归集与分配” 参考答案 ·····	113
二、“第四部分 产品成本计算方法与实训” 参考答案 ·····	148
三、“第五部分 成本报表” 参考答案 ·····	186

第一部分

实训操作指导

一、企业基本情况介绍

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，产品销售全国各地，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，配电车间接受外来电源，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：2 000 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) 辅助生产费用(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,生产费用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、工会经费、教育经费分别按工资总额的14%、2%、1.5%的比例计提或列支。

(11) 税费的计算。

① 增值税:本企业为一般纳税人,按基本税率17%计算缴纳。

② 营业税:按销售不动产或转让无形资产金额的5%计算缴纳。

③ 城市维护建设税:按增值税和营业税之和的7%计算缴纳。

④ 教育费附加:按增值税和营业税之和的3%计算缴纳。

⑤ 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,记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、日记账、明细账。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

生产工艺流程如图1-1所示。

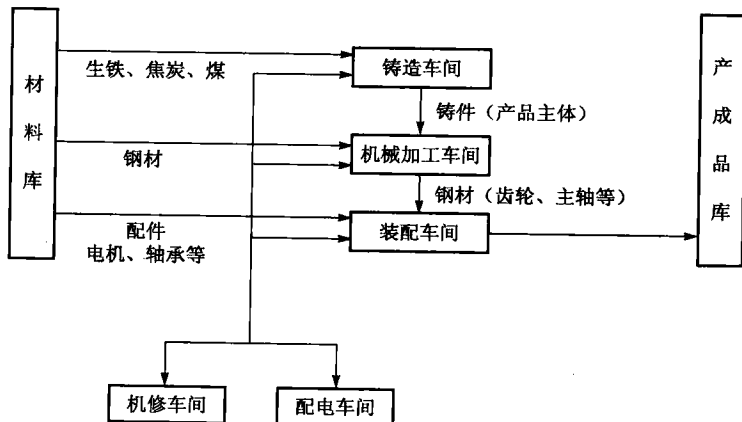


图 1-1 生产工艺流程图

二、实训操作要求

(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。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,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) 凭证上的会计科目,凡一份记账凭证涉及科目较多需要两份以上凭证时,应几份凭证为同一编号,如 $9\frac{1}{3}$ 、 $9\frac{2}{3}$ 、 $9\frac{3}{3}$ 等表示。

(5) 凭证的附件是记账凭证的原始依据,不得遗漏。同一天相同类型经济业务的原始凭证可合并编制一份记账凭证;一份原始凭证涉及几份记账凭证的,原始凭证可附在主要的记账凭证后,在其他记账凭证上注明附有原始凭证的记账凭证的编号。

(6) 记账凭证登记入账后,在规定的地方打上已记入账的标记“√”。登记入账后发现错误,必须按错账更正规定的方法予以更正。

(7) 登记账簿书写要规范化。结出余额后,余额方向栏注明“借”或“贷”,以示余额方向;没有余额的账户,应在栏内注明“平”,在余额金额“元”的格内注“⊕”记号。每登记完毕结转下页时,应结出本页合计数和余额,并在最后一行摘要栏内注明“过次页”,在下页第一行注明“承前页”。月终结账时,应结出每个账户的期末余额,在摘要栏内注明“本月合计”,并在下面划一条单红线;年终结账时,应在“本年累计”下划双红线。

三、实训操作程序

(1) 根据上期总分类账及明细账的余额,建立本月账页。根据各账户所反映的经济内容,选择不同格式的账簿,登记期初余额。没有期初余额的账户,在实际经济业务发生时陆续开设。

(2) 根据有关经济业务的原始凭证,在准确、审核无误的情况下,进行汇总原始凭证、分配材料费用、分配工资及福利费费用、分配其他费用、分配辅助生产成本费用、分配制造费用、计算产品成本以及产成品成本结转,填制记账凭证。原材料投入均为每个车间开始时一次投料,每个车间在产品完工程度为1#机械产品50%,2#机械产品60%。

(3) 根据填制的记账凭证,经审核无误,逐笔登记与生产成本核算相关的明细账。

(4) 根据各种记账凭证按月进行汇总,编制“科目汇总表”,并据以登记与成本核算相关的总分类账户。

(5) 产成品入库,结转完工产品生产成本。

第二部分

实训原始资料

一、企业期初成本核算明细账

1. 期初成本核算明细账

期初成本核算明细账见表2-1~表2-5。

表2-1 “生产成本” 明细分类账户期初余额 元

车间	成本项目 产品名称	直接材料	直接工资	其他 直接支出	制造费用	合 计
铸造 车间	1#机械产品	54 600	16 000	2 240	5 160	78 000
	2#机械产品	12 900	9 500	1 330	2 230	25 960
	合计	67 500	25 500	3 570	7 390	103 960
机械 加工 车间	1#机械产品	43 680	11 000	1 540	6 180	62 400
	2#机械产品	20 040	8 500	1 190	3 670	33 400
	合计	63 720	19 500	2 730	9 850	95 800
装配 车间	1#机械产品	59 255	10 500	1 470	13 425	84 650
	2#机械产品	24 210	7 640	1 069	7 431	40 350
	合计	83 465	18 140	2 539	20 856	125 000

表2-2 “库存商品” 明细分类账户期初余额 元

产品名称	结存数量/台	单位成本	期初余额
1#机械产品	40	24 500	980 000
2#机械产品	30	15 500	465 000

表 2-3 “低值易耗品、包装物” 明细分类账户期初余额

元

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	单 价	结存金额
劳动保护用品:				7 950
工作服	套	120	40	4 800
劳保鞋	双	100	30	3 000
耐热手套	副	30	5	150
附件:				2 040
勾扳手	个	50	4.8	240
法兰盘	个	100	13.5	1 350
螺钉	盒	30	15	450
专用工具	把	4 000	46	184 000
包装箱	个	120	60	7 200

表 2-4 “原材料” 明细分类账户期初余额

元

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	单 价	结存金额
原料及主要材料:				512 000
生铁	吨	110	2 400	264 000
圆钢	吨	80	3 100	248 000
燃料:				19 000
焦炭	吨	30	500	15 000
煤	吨	20	200	4 000
外购半成品:				1 450 000
电机 A1	台	180	1 450	261 000
A2	台	500	270	135 000
轴承 B1	套	1 800	350	630 000
B2	套	2 700	140	378 000
标准件	个	2 000	23	46 000
辅助材料:				14 900
油漆	千克	1 300	10	13 000
润滑油	千克	380	5	1 900

表 2-5 两种机械产品产量情况记录表

件

项 目	铸造车间		机械加工车间		装配车间	
	1#机械产品	2#机械产品	1#机械产品	2#机械产品	1#机械产品	2#机械产品
月初在产品	10	10	15	15	12	10
本月投产	30	15	30	20	40	15
本月完工	30	20	40	15	50	20
月末在产品	10	5	5	20	2	5

2. 产品核算工时定额、消耗定额

产品核算工时定额、消耗定额账目见表 2-6、表 2-7。

表 2-6 两种机械产品工时定额表

车间 产品	铸造车间 /总小时	机械加工车间 /总小时	装配车间 /总小时	合计 /小时
1#机械产品	3 500	6 000	4 500	14 000
2#机械产品	1 500	1 500	3 000	6 000
合计	5 000	7 500	7 500	20 000

表 2-7 产品物资消耗定额表

千克/件

消耗定额 产品	铸造车间配件 (生铁)	机械加工车间配件 (钢材)	机械加工、装配车间 (润滑油)	装配车间 (油漆)
1#机械产品	1 050	440	2	16
2#机械产品	400	250	2	10

二、企业实际经济活动原始凭证

1. 主要原材料及辅助材料领用资料

主要原材料及辅助材料领料单见表 2-8 ~ 表 2-41。

表 2-8 领 料 单

领料部门: 铸造车间

开票日期: ××××年 12 月 1 日

字第 001 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1001	生铁		吨	43	43	2 400	103 200
用途	1#机械产品、 2#机械产品铸件	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			吴天		赵兆		

表 2-9 领 料 单

领料部门：铸造车间

开票日期：××××年 12 月 1 日

字第 002 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1101	焦炭		吨	25	25	500	12 500
用途	1#机械产品、 2#机械产品铸件	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			吴天		赵洪		

表 2-10 领 料 单

领料部门：铸造车间

开票日期：××××年 12 月 1 日

字第 003 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1102	煤		吨	15	15	200	3 000
用途	1#机械产品、 2#机械产品铸件	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			吴天		赵洪		

表 2-11 领 料 单

领料部门：机械加工车间

开票日期：××××年 12 月 5 日

字第 004 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1601	润滑油		千克	70	70	5	350
用途	1#机械产品、 2#机械产品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			王冠		李大力		

表 2-12 领料单

领料部门: 机械加工车间

开票日期: ××××年12月5日

字第005号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1002	圆钢		吨	21	21	3 100	65 100
用途	1#机械产品、 2#机械产品配件	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			王冠		赵兆		

表 2-13 领料单

领料部门: 机修车间

开票日期: ××××年12月5日

字第006号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1002	圆钢		吨	2	2	3 100	6 200
用途	检修车间设备用	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			张杨		赵兆		

表 2-14 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月5日

字第007号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1314	电机	A1	台	10	10	1 450	14 500
用途	2#机械产品	领料部门		发料部门			
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			郑重		周而复		

表 2-15 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第008号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1314	电机	A1	台	30	30	1 450	43 500
用途	1#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			郑重		周而复		

表 2-16 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第009号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1315	电机	A2	台	50	50	270	13 500
用途	2#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			郑重		周而复		

表 2-17 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第010号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1315	电机	A2	台	100	100	270	27 000
用途	1#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		
			郑重		周而复		

表 2-18 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第011号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1401	轴承	B1	套	50	50	350	17 500
用途	1#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		刘芳	

表 2-19 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第012号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1401	轴承	B1	套	20	20	350	7 000
用途	2#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		刘芳	

表 2-20 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第013号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1402	轴承	B2	套	200	200	140	28 000
用途	1#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		刘芳	

表 2-21 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月15日

字第 014 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1402	轴承	B2	套	10	10	140	1 400
用途	2#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		刘芳	

表 2-22 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月20日

字第 015 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1701	标准件		个	300	300	23	6 900
用途	1#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		罗列	

表 2-23 领料单

领料部门: 装配车间

开票日期: ××××年12月20日

字第 016 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	价格	
						单价	金额
1601	润滑油		千克	130	130	5	650
用途	1#机械产品、 2#机械产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
				郑重		李大力	