

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材
21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

成本会计实务

(第二版)



主 编 董淑芳

CHENGBEN KUAJI SHIWU

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

成本会计实务（第二版）

主 编 董淑芳

副主编 李培红 王峰声 侯冬梅

杨明太 王国英

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务/董淑芳主编. —2版.—北京:中国人民大学出版社, 2011.9
21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
ISBN 978-7-300-14310-1

I. ①成… II. ①董… III. ①成本会计-高等职业教育-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 186163 号

教育部高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材

21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

成本会计实务 (第二版)

主 编 董淑芳

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京昌联印刷有限公司

版 次 2009年3月第1版

规 格 185 mm×260 mm 16开本

2011年10月第2版

印 张 15

印 次 2011年10月第1次印刷

字 数 342 000

定 价 27.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

编委会主任

(排名不分先后)

- | | |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类专业教指委财会专业委员会委员
山西省财政税务专科学校会计系主任 |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类专业教指委财会专业委员会委员
重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教指委委员
中央广播电视大学会计学教授 |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授 |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授 |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授 |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授 |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系主任、副教授 |

编委会委员

(排名不分先后)

- | | |
|--------------------|--------------------|
| 屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院) | 裴更生 (河北政法职业学院) |
| 胡 丹 (南通纺织职业技术学院) | 宋 磊 (北京经济管理职业学院) |
| 刘芳霞 (陕西财经职业技术学院) | 唐东升 (重庆城市管理职业学院) |
| 于丽荣 (北京财贸职业学院) | 刘春华 (辽宁金融职业学院) |
| 梁毅炜 (北京财贸职业学院) | 彭继跃 (海南经贸职业技术学院) |
| 丁修平 (广东机电职业技术学院) | 张会莉 (浙江经贸职业技术学院) |
| 李国辉 (浙江经贸职业技术学院) | 刘成竹 (北京信息职业技术学院) |
| 付姝宏 (辽宁商贸职业学院) | 孙莲香 (北京财贸职业学院) |
| 陈复昌 (河南商业高等专科学校) | 赵同剪 (浙江经贸职业技术学院) |
| 严 郁 (苏州市职业大学) | 王素珍 (广州涉外经济职业技术学院) |
| 兰丽丽 (北京财贸职业学院) | 杨 博 (北京经济管理职业学院) |
| 田钊平 (南通纺织职业技术学院) | 温月振 (石家庄信息工程职业学院) |
| 赵建新 (浙江经济职业技术学院) | 温 莉 (广州涉外经济职业技术学院) |

再 版 说 明

本书是高等学校高职高专经济类教指委重点建设课程教材，是在《成本会计实务》第一版的基础上修订编撰而成的。本次修订我们依据第一版在教学使用过程中的具体情况和出现的问题，经过反复研讨和论证，将书中的个别项目进行了重新整合，删除了第一版中比较复杂难懂的部分，同时也适当增加了一些理论知识和相关的项目测试题，使本书更加适应高职高专学生的特点以及我们最初“以就业为导向、以教学为中心、以重点培养学生职业技能为出发点”的设计理念。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校以及民办高校财会专业的成本会计教材，也可作为在职会计人员岗位培训用书、自学进修用书。

本次修订由黄河水利职业技术学院董淑芳副教授负责，黄河水利职业技术学院李培红、王峰声、侯冬梅、杨明太、王国英任副主编。全书具体编写分工为：董淑芳编写第一部分和第二部分项目一的任务四；李培红编写第二部分项目一的任务一和任务二；王峰声编写第二部分项目一的任务三和项目二；侯冬梅编写第二部分项目一的任务五及项目测试题；杨明太编写第二部分的项目三及项目测试题；王国英编写第二部分的项目四、项目五及项目测试题。

本书在修订过程中，得到了中国人民大学出版社和黄河水利职业技术学院领导、有关老师的大力支持，在此表示衷心的感谢。

尽管我们反复斟酌，几位作者和出版社的编辑多次修改，但差错在所难免。我们恳请使用本书的教师和同学，将你们所发现的差错、对本书以及我们网上的教学资源的评论和意见，通过电子邮件发往 hhsycbkj@126.com，我们将不胜感激。

编 者

2011年6月

前言

“成本会计实务”是高职高专财经类会计专业的必修课之一。本教材在编写中，遵循“以就业为导向、以教学为中心、以重点培养学生职业技能为出发点”的设计理念，对企业成本核算岗位进行职业技能分析，按照成本核算的工作过程进行课程设计。其内容包括两大部分：第一部分，课程的总体设计及基本理论；第二部分，成本核算方法（按照新的行动体系课程，分成五个项目，即品种法、分批法、分步法、定额法和分类法）。

本书在立足于成本会计理论教学的基础上，注重实用性与先进性，适当采集、编制现实经济生活中成本会计理论与成本会计实践紧密相连的、生动直观的、引发学生深入思考的教学案例，以提高学生成本会计理论知识与成本会计实践能力。

本书既可以作为高等职业院校会计专业的成本会计教材、普通本（专）科院校会计专业的辅助教材，也可以作为在职会计人员岗位培训用书、自学进修用书。

本教材由黄河水利职业技术学院董淑芳担任主编，黄河水利职业技术学院（以姓氏笔画为序）王峰声、王国英、李培红、杨明太、崔嵩参编。其中，董淑芳编写第一部分与项目一的任务三；王峰声编写项目二与项目一的任务一、任务四及测试题；李培红编写项目一的任务二；崔嵩编写项目一的任务五；杨明太编写项目三；王国英编写项目四与项目五。董淑芳拟订编写提纲并进行统稿。

本教材在编写过程中，得到了中国人民大学出版社和黄河水利职业技术学院领导、有关老师的大力支持，在此我们表示衷心的感谢。

由于编撰高职“基于工作过程”的特色教材，是一项全新及艰难的工作，有些问题本身还在探索之中，加之时间仓促、编者水平有限，书中不完善及错漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2009年1月

目 录

第一部分 课程的整体设计及基本理论

- 一、课程的整体设计 \ 3
 - (一) 课程定位 \ 3
 - (二) 课程设计理念 \ 3
 - (三) 课程的整体教学活动实施方案 \ 4
- 二、成本会计基本理论概述 \ 14
 - (一) 成本的概念和作用 \ 14
 - (二) 成本会计的含义及内容 \ 15
 - (三) 成本核算的要求 \ 20
 - (四) 费用的分类 \ 23
 - (五) 产品成本核算的程序 \ 25
- 思考题 \ 29

第二部分 成本核算方法

项目一 品种法 \ 33

- 任务一 熟悉生产过程 \ 33
 - 情境 1 企业的生产类型及其特点 \ 33
 - 情境 2 成本计算方法的确定 \ 34
 - 情境 3 品种法的适用范围 \ 38
 - 情境 4 品种法的特点 \ 38
 - 情境 5 品种法的核算程序 \ 39
- 任务二 各项要素费用的归集与分配 \ 40
 - 情境 1 材料费用的归集与分配 \ 40
 - 情境 2 职工薪酬费用的核算 \ 56
 - 情境 3 其他要素费用的核算 \ 65
- 任务三 综合性费用的归集与分配 \ 71
 - 情境 1 辅助生产费用的归集与分配 \ 71
 - 情境 2 制造费用的归集与分配 \ 82
 - 情境 3 损失性费用的归集与分配 \ 88
- 任务四 完工产品成本的计算与结转 \ 92
 - 情境 1 在产品 and 产成品核算的意义 \ 92
 - 情境 2 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 \ 94
 - 情境 3 完工产品成本的结转 \ 101

任务五 成本报表的编制与分析 \ 110

情境 1 成本报表概述 \ 110

情境 2 成本报表的编制 \ 113

情境 3 成本报表的分析 \ 120

项目测试题 \ 134

项目二 分批法 \ 141

任务一 熟悉生产过程 \ 141

情境 1 生产类型特点 \ 141

情境 2 按批别确定成本计算对象 \ 141

情境 3 分批法的适用范围 \ 142

情境 4 分批法的特点 \ 142

任务二 生产费用的归集与分配 \ 144

情境 1 分批法的成本计算程序 \ 144

情境 2 一般分批法的应用 \ 145

情境 3 简化分批法 \ 147

项目测试题 \ 151

项目三 分步法 \ 155

任务一 熟悉生产过程 \ 155

情境 1 生产类型特点 \ 155

情境 2 按步骤确定成本计算对象 \ 156

情境 3 分步法的适用范围 \ 156

情境 4 分步法的特点和种类 \ 156

任务二 生产费用的归集与分配 \ 157

情境 1 逐步结转分步法 \ 158

情境 2 平行结转分步法 \ 181

项目测试题 \ 190

项目四 定额法 \ 193

任务一 熟悉生产过程 \ 193

情境 1 定额法的基本原理 \ 193

情境 2 定额法的适用范围 \ 193

情境 3 定额法的特点 \ 193

任务二 生产费用的归集 \ 194

情境 1 定额成本的计算 \ 194

情境 2 相关差异的计算 \ 196

任务三 完工产品成本的结转 \ 203

项目测试题 \ 207

项目五 分类法 \ 208

任务一 熟悉生产过程 \ 208

情境 1 确定成本计算对象 \ 208

- 情境 2 分类法的适用范围 \ 208
- 情境 3 分类法的特点 \ 209
- 任务二 生产费用的归集与分配 \ 209
 - 情境 1 分类计算产品成本 \ 209
 - 情境 2 类内各种产品费用的分配 \ 209
- 任务三 完工产品成本的结转 \ 215
 - 情境 1 产品成本计算单的编制 \ 215
 - 情境 2 账务处理方式 \ 216
- 任务四 联产品、副产品和等级产品的成本核算 \ 217
 - 情境 1 联产品成本的核算 \ 217
 - 情境 2 副产品成本的核算 \ 220
 - 情境 3 等级产品成本的核算 \ 222
- 项目测试题 \ 224

参考文献 \ 225

第一部分

课程的整体设计及基本理论

一、课程的整体设计

（一）课程定位

“成本会计实务”是一门实用性很强的课程，是高职高专财经类会计专业的必修课，是自“基础会计”与“财务会计”之后的又一门专业课。通过该课程的学习，不仅使学生掌握成本核算的基本方法与技能，又可为“管理会计”、“审计”和“财务管理”等后续课程的教学打下良好的基础。实际工作中，成本管理是实现企业利润最大化的主要手段之一，因此成本核算岗位在会计岗位中占有举足轻重的地位，该岗位出具的成本报表，不仅为企业内部管理决策提供重要信息，而且也为企业财务成果计算、外部财务报表的及时报送提供重要的依据。

（二）课程设计理念

“成本会计实务”课程将工作和学习有机融合在一起，依据工作过程，以项目为导向，以任务为驱动，遵循“必须够用，能力为本”的设计理念。按照理论与实践相结合的原则进行教学内容的选取。也就是说，既要有一定的针对性和适用性，又要满足实际岗位技能以及相关证书考核的要求。

在内容组织上，本教材打破原有“学科体系”下的课程内容，建立起新的按照工作任务“行动体系”下的课程内容，以使得课程在内容结构上能够更好地与工作结构相对接，最大限度地培养学生的职业能力。为了尽量做到科学、准确，在设计中，组织相关教师多次到企业一线进行调查和搜集资料，在进行工作任务与职业能力初始分析的基础上，又聘请一些资深行业专家反复进行了修改和论证。将成本核算的主要内容分为五个项目：品种法、分批法、分步法、定额法和分类法（内容设计见图 1—1）。让学生在以项目为载体所设计的综合化情境中学习，完成其工作过程，并获得相关知识和技能。

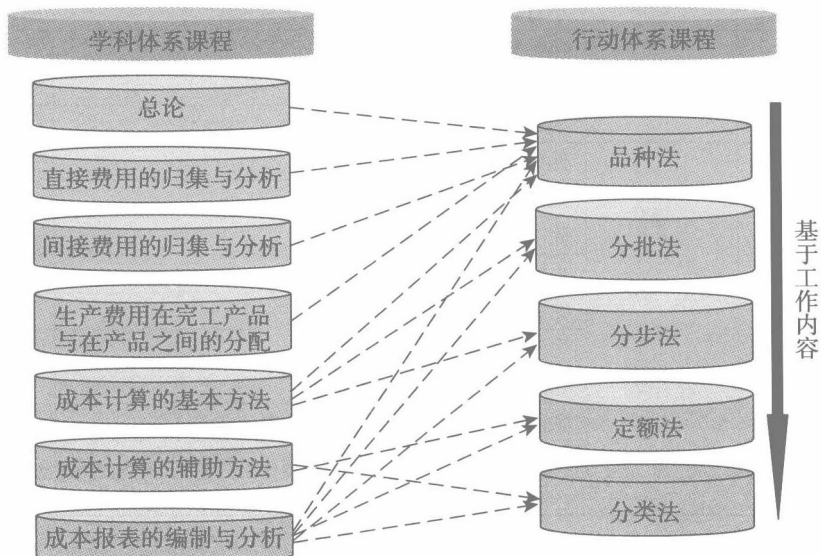


图 1—1 内容设计（知识的解构与重构）



需要说明的是,该课程以项目为主体,并不排除必要的系统理论知识学习及单项技能训练。比如,在五个成本核算项目之前,先进行成本会计基础理论知识的学习,以帮助学生积累知识、增强对理论知识的理解,使学生从整体意义上理解每一个工作任务;同时,在每个项目学习后,适当配备了一些项目测试题,以提高学生的实际操作水平,达到更有效地培养学生职业能力的目的,从而体现了本教材“灵活、实用”多元化的设计思路。

(三) 课程的整体教学活动实施方案

教学设计中,我们遵循“因材施教、灵活多样、化难为易”的教学原则,采取“实践为主,理论为辅”的教学模式,运用现代化教学设备辅助课程教学,将情境教学法与案例教学法有机结合,同时要求学生工学结合,实现与会计岗位“零距离”对接,强化技能训练,以最终提高学生的知识能力素质。

1. 课程项目内容及学时分配(见表1-1)

表1-1

项目内容及学时分配表

			学习型工作任务	建议学时
第一部分:课程的整体设计 设计及基本理论			课程的整体设计	2
			成本会计基本理论概述	6
			小计	8
第二部分: 成本核算方法	项目一	品种法	熟悉生产过程	2
			各项要素费用的归集与分配	6
			综合性费用的归集与分配	8
			完工产品成本的计算与结转	6
			成本报表的编制与分析	6
			小计	28
	项目二	分批法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	4
			小计	6
	项目三	分步法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集与分配	6
			小计	8
	项目四	定额法	熟悉生产过程	2
			生产费用的归集	2
			完工产品成本的结转	2
			小计	6
	项目五	分类法	熟悉生产过程	1
			生产费用的归集与分配	2
			完工产品成本的结转	1
			联产品、副产品和等级产品的成本核算	4
小计			8	
合计				64

注:表中课时只是建议性的,具体执行时可根据实际情况作适当调整。

2. 课程具体教学实施方案

“成本会计实务”课程主要讲述成本的核算方法，而在成本核算中，主要以成本计算方法为主。所以，在不同的成本计算方法下，针对每一个具体的工作任务，分别就学习情境、教学目标及教学组织等内容进行了如下设计：

项目一 品种法 (28 学时)

任务一 熟悉生产过程 (2 学时)

I. 学习情境

- (1) 企业的生产类型及其特点。
- (2) 成本计算方法的确定。
- (3) 品种法的适用范围。
- (4) 品种法的特点。
- (5) 品种法的核算程序。

II. 教学目标

- (1) 知识目标：了解各种生产类型的特点，熟悉其生产过程。
- (2) 技能目标：会运用品种法进行产品成本的计算。

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色：成本核算员。
- (2) 教学情境：校外实训基地。
- (3) 教学材料：企业实地参观学习。
- (4) 教学内容过程设计：
 - 1) 给学生发放成本核算业务流程图；
 - 2) 到企业参观品种法的生产业务流程；
 - 3) 由校外兼职教师（或企业一线成本核算人员）介绍企业采用品种法的生产业务流程及特点；
 - 4) 学生归纳总结品种法的特点及适用范围。

任务二 各项要素费用的归集与分配 (6 学时)

I. 学习情境

- (1) 材料费用的归集与分配。
- (2) 职工薪酬费用的核算。
- (3) 其他要素费用的核算。

II. 教学目标

- (1) 知识目标：
 - 1) 了解各项费用要素的内容；
 - 2) 熟悉各项费用要素归集的核算方法；
 - 3) 掌握各项费用要素分配的核算方法。
- (2) 技能目标：
 - 1) 会核算材料费用；



- 2) 会核算人工费用;
- 3) 会核算其他相关要素费用。

Ⅲ. 教学组织设计

- (1) 学生角色: 成本核算员。
- (2) 教学情境: 模拟企业的有关会计业务。
- (3) 教学材料: 教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室。

- (4) 教学内容过程设计:

各项要素费用核算按以下步骤进行:

- 1) 编制各项要素费用归集的有关记账凭证;
- 2) 确认各项要素费用的分配标准;
- 3) 计算各项要素费用的分配率;
- 4) 编制各项要素费用分配表;
- 5) 编制各项要素费用分配的记账凭证。

任务三 综合性费用的归集与分配 (8 学时)

I. 学习情境

- (1) 辅助生产费用的归集与分配。
- (2) 制造费用的归集与分配。
- (3) 损失性费用的归集与分配。

Ⅱ. 教学目标

- (1) 知识目标:

- 1) 了解各项费用的内容;
- 2) 熟悉各项费用归集的核算方法;
- 3) 掌握各项费用分配的核算方法。

- (2) 技能目标:

- 1) 会核算辅助生产费用;
- 2) 会核算制造费用;
- 3) 会核算损失性费用。

Ⅲ. 教学组织设计

- (1) 学生角色: 成本核算员。
- (2) 教学情境: 模拟企业的有关会计业务。
- (3) 教学材料: 教材、企业会计准则、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室。
- (4) 教学内容过程设计:

各项费用核算按以下步骤进行:

- 1) 编制各项费用归集的有关记账凭证;
- 2) 确认各项费用的分配标准;
- 3) 计算各项费用的分配率;
- 4) 编制各项费用分配表;
- 5) 编制各项费用分配的记账凭证。

任务四 完工产品成本的计算与结转 (6 学时)

I. 学习情境

- (1) 在产品 and 产成品核算的意义。
- (2) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配。
- (3) 完工产品成本的结转。

II. 教学目标

(1) 知识目标:

- 1) 了解完工产品与在产品之间的关系;
- 2) 熟悉在产品数量核算的账务处理;
- 3) 熟悉各种分配方法的特点及适用范围;
- 4) 掌握定额成本法、定额比例法和约当产量法的分配方法及账务处理;
- 5) 掌握完工产品成本结转的账务处理。

(2) 技能目标:

- 1) 能运用几种简单的分配方法进行生产费用的分配;
- 2) 能按照定额成本法进行生产费用的分配;
- 3) 能按照定额比例法进行生产费用的分配;
- 4) 能按照约当产量法进行生产费用的分配;
- 5) 能编制产品成本计算单;
- 6) 会进行账务处理。

III. 教学组织设计

- (1) 学生角色: 成本核算员。
- (2) 教学情境: 模拟企业的有关会计业务。
- (3) 教学材料: 教材、会计实训软件、多媒体教室和会计仿真实训室。
- (4) 教学内容过程设计:
 - 1) 在产品数量的核算;
 - 2) 几种简单的分配方法;
 - 3) 定额成本法;
 - 4) 定额比例法;
 - 5) 约当产量法;
 - 6) 产品成本计算单的编制;
 - 7) 产品成本汇总表的编制;
 - 8) 完工产品成本结转的账务处理。

任务五 成本报表的编制与分析 (6 学时)

I. 学习情境

- (1) 成本报表概述。
- (2) 成本报表的编制。
- (3) 成本报表的分析。

II. 教学目标

(1) 知识目标: