

高等院校会计实践教学规划用书

Cost Accounting
Practice Course

成本会计实训

白周清 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

高等院校会计实践教学规划用书

Cost Accounting
Practice Course

成本会计实训

白周清 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训 / 白周清著. —北京: 经济科学出版社, 2015. 2

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5344 - 6

I. ①成… II. ①白… III. ①成本会计 - 教材
IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 308812 号

责任编辑: 周国强 聂小燕

责任校对: 隗立娜

责任印制: 邱 天

成本会计实训

白周清 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

编辑部电话: 010 - 88191350 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 17.5 印张 450000 字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

印数: 0001 - 3000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5344 - 6 定价: 39.80 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

成本计算是会计核算方法的一个重要环节，成本计算的正确与否，关系到企业盈利的真实性以及企业与国家之间的分配关系。不同的企业采用的成本计算方法也存在一定的区别，有关高等院校开设的工业企业或商品流通企业的会计实训课程，也无法全面反映不同计算方法的使用。为了使高等院校学生会成本会计的各种操作方法，提高实际动手能力，促进会计理论和实际操作方法的进一步结合，满足不同企业对成本计算岗位会计人员的需要，编者编写了这本《成本会计实训》。

该书为学习成本会计课程的会计实践教学用书，包括成本会计实训指导，工业企业成本计算实训，商品流通企业成本计算实训，成本报表编制实训，成本会计实训使用的记账凭证、账簿样式和成本会计实训参考答案等六部分内容。

工业企业的成本计算主要是对产品生产成本的计算，工业企业成本计算实训分为费用要素核算实训（包括材料费用、外购动力费用、职工薪酬、固定资产折旧费用和其他费用），辅助生产费用核算实训（包括直接分配法、顺序分配法、一次交互分配法、计划成本分配法和代数分配法），产品成本计算基本方法实训（包括品种法、分批法和分步法），产品成本计算辅助方法实训（包括分类法和定额法）。该部分包括 155 份图表，其中需要填制的各种计算表 83 份。每部分都是一个独立的实训内容，根据 1~3 部分有关计算表填制的记账凭证，登记制造费用明细账和生产成本明细账，又形成一个完整的实训体系。

商品流通企业的成本计算主要是对商品销售成本的计算，商品流通企业成本计算实训包括批发企业和零售企业两种类型。批发企业商品销售成本计算的方法包括个别计价法、先进先出法、加权平均法和毛利率法。零售企业商品销售成本计算的方法包括综合差价率算法、分柜组（分类）差价率算法和实际差价算法等方法。该部分包括实训资料表 25 份和需要填制的计算表 7 份，应根据有关计算表填制相应的记账凭证，进行库存商品、主营业务成本和商品进销差价等明细账的登记，以便掌握不同类型的商品销售成本计算。

成本报表编制实训主要是对各种成本报表的编制，要求根据有关账簿资料填制商品产品

成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表、销售费用明细表、管理费用明细表和财务费用明细表等成本报表。

通过该门课程的实训，要求学生将学习的有关成本会计理论知识运用到实际操作方面，同时通过实际操作进一步巩固所学的会计专业理论，初步掌握工业企业和商品流通企业两大行业的成本计算全过程，以便毕业后缩短在企业成本计算岗位的适应期，较好地完成不同类型的企业的成本计算工作。

该书在编写过程中注重会计理论和实际操作相结合，使其内容符合《企业会计准则》及相关法规、制度的要求，其主要特点有以下方面：

1. 该书内容理论结合实际，便于实际操作运用

编者作为一名曾在企业有多年实际成本计算工作经验的高级会计师、中国注册会计师和具有多年《成本会计》教学经验的高校教师，更为注重如何进一步提高企业的成本计算工作水平和加强高校学生成本计算实际操作能力的这一实际问题。在该书的编写过程中力求理论结合实际，每部分实训内容既有必须掌握的理论知识、计算程序和实训要求，又有相应的实训资料（88份）和应填写的各种计算表（101）份，便于学生实际操作。要求参加实训的人员学会根据有关实训资料或账簿资料填制各种计算表，掌握各种费用分配方法和成本计算方法的实际运用。

2. 通过记账凭证和会计账簿之间的联系，达到实际操作效果

为了学生更好地学习该门课程，在各部分的实训要求中，强调应将有关实训资料记入账簿，并将账簿资料填入有关费用分配表或成本计算表，进行相应的计算后据以填制相应的记账凭证，再登记有关明细账。通过记账凭证和会计账簿之间的联系，达到一定的实际操作效果。

3. 明确了生产成本明细账和产品成本计算表之间的联系和区别

在产品成本计算基本方法和辅助方法的成本计算程序中，明确了生产成本明细账和产品成本计算表的关系，两者既有一定的联系，又存在一定的区别。企业各种产品发生的生产费用应通过记账凭证在生产成本明细账上进行归集，月末根据各产品的生产成本明细账设置相应的产品成本计算表，产品成本计算表的月初在产品成本和本月发生费用的资料来源于相应的生产成本明细账，采用不同的成本计算方法在产品成本计算表上计算出完工产品成本和月末在产品成本，据以填制相应的记账凭证，登记生产成本明细账，转出各种产品的完工产品成本，结出月末在产品成本。这种做法，既符合企业的实际情况，又避免了账表不分的现象，有利于学生实际操作水平的提高。

4. 对有关计算表进行了完善和创新，使计算公式表格化

在《成本会计实训》的编写过程中，编者对相当一部分计算表进行了完善和创新。如对零售商品流通企业设制了采用实际差价计算法的商品进销差价计算表；为计算类内各产品分配成本项目费用，对分类法设制了费用分配率计算表；对辅助生产费用分配的有关表格和

各种产品成本计算表进行了改进和完善；在对定额法的成本计算程序探讨后，设制和改进了单位产品定额成本计算表、本月生产费用定额成本计算表、定额变动系数计算表、定额变动差异计算表、直接材料脱离定额差异计算表、直接人工脱离定额差异计算表、制造费用脱离定额差异计算表、材料成本差异计算表、完工产品定额成本计算表等系列表格，对学生学会定额法计算产品成本将起到较好的作用。

为了使学生掌握各种计算方法在计算表上的运用，对需要填制的 101 份计算表上反映栏次或行次的关系，使计算公式表格化，便于学生在各种计算表上进行相应的计算。

5. 归纳总结了有关计算方法的概念

在该书编写过程中，归纳总结了原材料定额消耗量比例分配法、定额费用比例分配法、综合结转分步法、分项结转分步法的概念，并将分类法的传统概念与品种法、分批法、分步法联系起来，使其更为完善。

6. 对有关计算方法的公式进行了探讨和完善

在教材中反映各种计算方法的计算公式 98 个，编者对一部分计算公式进行了探讨和完善。如按现行法规、制度的有关规定，编写了提取“五险一金”和“工资附加费”的计算公式；对分配辅助生产费用及完工产品成本与月末在产品成本之间分配费用的有关计算公式进行了完善；对采用定额比例法计算各步骤应计入产成品成本份额的有关计算公式进行了探讨，使其更符合平行结转分步法各步骤费用在完工产成品和月末广义在产品之间的分配要求。

7. 将成本计算的基本方法和辅助方法结合实用

由于分类法没有单独的成本计算对象，应与成本计算的基本方法结合起来才能使用，在该书中对分类法的成本计算采用品种分类法，先以品种法计算出该类产品的总成本，再按系数分配法计算类内各种产品的完工产品成本和单位成本。

8. 对定额法会计科目设置，账务处理及生产成本明细账的登记方法进行了探讨

为了反映定额法成本计算的特点，在“生产成本——×产品”二级科目下设置了定额成本，脱离定额差异、材料成本差异、定额变动差异和定额成本调整等明细科目。由于《企业会计准则》中没有明确该种方法的账务处理和生产成本明细账的登记方法，编者根据对该种方法设制的各种计算表，在符合《企业会计准则》的要求下，研究了其账务处理方法，并对如何在生产成本明细账的直接材料、直接人工、制造费用等成本项目中反映月初在产品成本、本月发生费用、转出完工产品成本和月末在产品成本的定额成本和相关成本差异进行了相应探讨，使学生在实训中可以较好地掌握该种成本计算方法的运用。

9. 对成本报表的内容及格式进行了完善

由于企业已按有关规定每月缴纳应由企业负担的职工养老保险费、失业保险费等社会保险费，因此取消了管理费用明细表原设置的劳动保险费、待业保险费等项目，使其更符合有关法规的规定。为了便于学生学会成本报表的编制方法，对报表中每个项目的内容及填写方

法做了说明，并在制造费用、销售费用、管理费用和财务费用等明细表原设“上年同期实际”项目的基础上增设了“上年同期累计实际”项目，便于以本月实际与上年同期实际，本年累计实际与上年同期累计实际的有关数字对比分析，避免了将“上年同期实际”作为“上年同期累计实际”的错误认识。

10. 编写了切实可行的实训指导

在该书第一部分成本会计实训指导中，编写了成本会计实训的目的、程序、要求及时间安排，对学好这门课程有着切实可行的指导作用。

11. 提供了实训适用的记账凭证、账簿样式

为了便于学生掌握根据有关计算表填制记账凭证，并据以登记相关明细账的操作程序，在该书第五部分提供了实训适用的记账凭证、账簿样式，可供学生在实际操作时使用。

12. 编写了有关业务题参考答案

为了便于学生对该门课程的学习，根据该书第二、三、四部分的业务题编写了相应的参考答案。对工业企业成本会计计算实训和商品流通企业成本计算实训部分的参考答案主要以会计分录的形式表示，既反映了某项经济业务涉及的会计科目，又反映了相应计算表中的有关数据。对成本报表实训部分的参考答案以有关数据的方式反映。

本书可作为高等院校的会计、审计、财务管理等专业的本专科学生学习用书，也可以作为企业从事成本计算实际工作会计人员的参考资料，还可以作为有关会计培训机构的培训书籍。

本书从2012年11月开始编写，历经二十二个月，在编写的过程中存在一定的难度，如对采用代数分配法分配辅助生产费用存在的实际成本与分配费用的误差问题，对采用定额法的成本计算程序、各种计算表的设制、会计科目设置、账务处理及生产成本明细账的登记方法等问题；对分类法结合品种法的成本计算的问题等，既涉及成本会计理论的研究，还涉及实训操作方式处理的探讨。对该书虽几易其稿，仍可能存在一些不妥之处，敬请广大读者在使用中对存在的问题批评指正，以便把该书改的更好。

白周清

2014年9月10日

目 录

第一部分 成本会计实训指导	(1)
一、成本会计实训的目的	(1)
(一) 学会工业企业产品成本计算的全过程	(1)
(二) 学会商品流通企业不同类型的商品销售成本计算	(1)
(三) 学会各种成本报表的编制方法	(2)
二、成本会计实训程序	(2)
(一) 工业企业成本计算实训程序	(2)
(二) 商品流通企业成本计算实训程序	(8)
(三) 成本报表编制实训程序	(8)
三、成本会计实训要求	(8)
四、成本会计实训的时间安排	(10)
第二部分 工业企业成本计算实训	(11)
一、费用要素核算实训	(11)
(一) 材料费用	(11)
(二) 外购动力费用	(31)
(三) 职工薪酬	(39)
(四) 固定资产折旧	(53)
(五) 其他费用	(59)
二、辅助生产费用核算实训	(67)
(一) 辅助生产费用核算的特点	(67)
(二) 辅助生产费用的分配方法	(68)
(三) 实训资料	(70)

(四) 实训要求	(71)
(五) 实训用表	(71)
三、产品成本计算基本方法实训	(93)
(一) 产品成本计算的品种法	(95)
(二) 产品成本计算的分批法	(109)
(三) 产品成本计算的逐步结转分步法	(121)
(四) 产品成本计算的平行结转分步法	(147)
四、产品成本计算辅助方法实训	(161)
(一) 产品成本计算的分类法	(161)
(二) 产品成本计算的定额法	(171)
第三部分 商品流通企业成本计算实训	(189)
一、商品流通企业的特点	(189)
二、商品流通企业成本核算的内容	(189)
三、批发企业商品销售成本计算实训	(190)
(一) 个别计价法	(190)
(二) 先进先出法	(191)
(三) 加权平均法	(191)
(四) 毛利率法	(203)
四、零售企业商品销售成本计算实训	(203)
(一) 综合差价率计算法	(204)
(二) 分柜组(分类)差价率计算法	(205)
(三) 实际差价计算法	(206)
第四部分 成本报表编制实训	(215)
一、成本报表的作用、特点和种类	(215)
(一) 成本报表的作用	(215)
(二) 成本报表的特点	(215)
(三) 成本报表的种类	(216)
二、成本报表编制的要求	(216)
三、商品产品成本表	(217)
(一) 商品产品成本表的内容	(217)
(二) 商品产品成本表的填制方法	(218)
(三) 实训资料	(220)
(四) 实训要求	(221)
(五) 实训用表	(221)
四、主要产品单位成本表	(225)
(一) 主要产品单位成本表的内容	(225)
(二) 主要产品单位成本表的填制方法	(225)
(三) 实训资料	(225)

(四) 实训要求	(228)
(五) 实训用表	(228)
五、制造费用明细表	(235)
(一) 制造费用明细表的内容	(235)
(二) 制造费用明细表的填制方法	(235)
(三) 实训资料	(236)
(四) 实训要求	(236)
(五) 实训用表	(236)
六、销售费用明细表	(239)
(一) 销售费用明细表的内容	(239)
(二) 销售费用明细表的填制方法	(239)
(三) 实训资料	(239)
(四) 实训要求	(240)
(五) 实训用表	(240)
七、管理费用明细表	(240)
(一) 管理费用明细表的内容	(240)
(二) 管理费用明细表的填制方法	(241)
(三) 实训资料	(242)
(四) 实训要求	(243)
(五) 实训用表	(243)
八、财务费用明细表	(247)
(一) 财务费用明细表的内容	(247)
(二) 财务费用明细表的填制方法	(247)
(三) 实训资料	(247)
(四) 实训要求	(248)
(五) 实训用表	(248)
第五部分 成本会计实训使用的记账凭证、账簿样式	(251)
一、付款凭证、转账凭证	(251)
二、三栏式、数量金额式、多栏式明细账	(252)
三、生产成本、库存商品明细账	(253)
成本会计实训参考答案	(255)
第一部分 工业企业成本计算实训	(255)
第二部分 商品流通企业成本计算实训	(266)
第三部分 成本报表编制实训	(268)

成本会计实训指导

成本会计是运用会计核算的一般原理、原则和一定的计算方法，全面、系统地记录企业采购过程、生产过程和销售过程发生的各种费用，计算企业材料（商品）采购成本、产品生产成本、商品销售成本的一种专业会计。

成本会计实训就是让实训人员在实训中掌握不同行业成本计算的实际操作过程，而实训指导也就是让实训人员熟悉该门课程实训的目的、程序、要求和相应的时间安排，以便更好地学习这门课程。

一、成本会计实训的目的

成本会计实训是一门专业性很强的实践课程，通过该门课程的学习，可以让在校学生初步掌握工业企业和商品流通企业的不同成本计算方法，将学到的成本会计理论知识运用到实际操作方面，提高成本计算的实际动手能力，同时从实际操作中进一步巩固所学的专业理论知识，促进理论与实际相结合，以便毕业后能尽快适应工业企业或商品流通企业不同类型的成本计算工作。

（一）学会工业企业产品成本计算的全过程

工业企业的成本计算主要是对产品生产成本的计算，该部分内容实训目的包括以下几个方面：

1. 学会各种费用要素分配表的计算、填制方法；
2. 学会各种辅助生产费用分配表的计算、填制方法；
3. 学会各种制造费用分配表的计算、填制方法；
4. 学会品种法、分批法、分步法（包括逐步结转分步法的综合结转分步法、分项结转分步法和平行结转分步法）等成本计算的基本方法的实际运用，以及相应成本计算表的计算、填制方法；
5. 学会分类法、定额法等成本计算的辅助方法的实际运用，以及相应成本计算表的计算、填制方法；
6. 学会根据各种费用分配表、成本计算表填制相应的记账凭证；
7. 学会多栏式制造费用明细账和生产成本明细账的设置、登记方法。

（二）学会商品流通企业不同类型的商品销售成本计算

商品流通企业的成本计算主要是对商品销售成本的计算，该部分内容的实训目的包括以下几个方面：

1. 学会批发企业商品销售成本的计算，包括以个别计价法、先进先出法、加权平均法、

毛利率法等方法计算，填制相应的商品销售成本计算表；

2. 学会零售企业商品销售成本的计算，包括以综合差价率计算法、分柜组（分类）差价率计算法、实际差价计算法等方法计算、填制相应的商品进销差价计算表；

3. 学会根据以上商品销售成本计算表和商品进销差价计算表填制相应的记账凭证。

4. 学会设置、登记库存商品明细账、主营业务成本明细账、商品进销差价明细账的方法。

（三）学会各种成本报表的编制方法

成本报表是企业的内部报表，是根据企业产品成本和期间费用的核算资料以及其他有关资料定期编制的。该部分内容的实训目的包括以下方面：

1. 学会商品产品成本表的计算、编制方法；
2. 学会主要产品单位成本表的计算、编制方法；
3. 学会制造费用明细表的计算、编制方法；
4. 学会销售费用明细表的计算、编制方法；
5. 学会管理费用明细表的计算、编制方法；
6. 学会财务费用明细表的计算、编制方法；
7. 学会销售费用、管理费用、财务费用等多栏式明细账的设置、登记方法。

二、成本会计实训程序

所谓实训程序，也就是对某项经济业务的处理需要分几个步骤，每个步骤应做好哪些事情，使之较好地地完成该项经济业务。不同的实训内容，其实训程序也存在着一定的区别。本部分包括工业企业成本计算实训程序、商品流通企业成本计算实训程序和成本报表编制实训程序。

（一）工业企业成本计算实训程序

工业企业成本计算实训程序较为复杂，主要包括以下方面：

1. 设置生产成本和制造费用明细账

生产成本包括基本生产成本和辅助生产成本，应按基本生产车间生产产品的品种、批别或步骤设置基本生产成本明细账，按辅助生产车间提供的不用劳务设置相应的辅助生产成本明细账。由于制造费用应分车间核算，应按不同的基本生产车间和辅助生产车间设置相应的制造费用明细账。

2. 归集和分配各种费用要素

费用要素是对企业发生的生产费用按经济内容所进行的分类，费用要素的种类繁多，与产品成本联系紧密的费用要素包括材料费用、外购动力、职工薪酬、固定资产折旧和其他费用。

（1）材料费用。

材料费用是指企业进行产品生产或提供有关劳务所耗费的原材料、辅助材料、燃料、包装物和低值易耗品等费用。

材料费用部分对领用的原材料和低值易耗品按计划成本进行核算，几种产品共同耗用的材料采用原材料定额消耗量比例分配法进行分配，低值易耗品领用时以旧换新，采用一次摊

销法进行核算。该部分的实训程序可以概括为以下两点：

① 根据实训资料填制材料耗用量分配表，产品、劳务领用材料汇总表，车间、部门一般耗用材料汇总表，车间领用低值易耗品汇总表，领用原材料计划成本应负担成本差异计算表，领用低值易耗品计划成本应负担成本差异计算表，废料回收成本汇总表等，并据以填制相应的记账凭证。

② 根据上述表格填制的记账凭证，登记制造费用和生产成本明细账。

(2) 外购动力费用。

外购动力费用指企业从外部购买的电力、热力、蒸汽等动力支付的费用。外购电力包括动力电和照明电两部分，对产品耗用动力电采用机器工时比例法进行分配。该部分费用的实训程序包括以下方面：

① 根据实训资料填制产品用电量分配表、电费分配表，并据以填制相应的记账凭证。

② 根据上述分配表填制记账凭证，登记制造费用和生产成本明细账。

(3) 职工薪酬。

职工薪酬，指企业以各种形式支付给职工的劳动报酬，包括工资费用、货币性薪酬、非货币性福利和辞退福利等。该部分仅对工资费用和货币性薪酬进行核算。

工资费用也称工资总额，包括计时工资、计件工资、奖金、津贴和补贴、加班加点工资、特殊情况下支付的工资等。工资费用的分配原则是谁领取，向谁分配，对几种产品共同耗用的工资费用，采用生产工时比例法进行分配。

货币性薪酬，是按工资费用的一定比例提取的应由企业负担的养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、职工福利费、工会经费、职工教育经费等薪酬，提取分配的原则与工资费用基本一致。

职工薪酬的实训程序可以概括为以下方面：

① 按实训资料计算、填写生产工人工资分配表、职工工资分配汇总表、五险一金提取表、工资附加费提取表，并据以填制相应的记账凭证。

② 根据上述表格填制的记账凭证，登记制造费用和生产成本明细账。

(4) 固定资产折旧。

固定资产折旧是按企业固定资产原值的一定比例提取的固定资产损耗价值。提取固定资产折旧的原值实质上是企业上月末的固定资产原值。提取折旧的方法较多，本部分要求采用直线法计提折旧，其实训程序如下：

① 按提供的实训资料计算、填写固定资产折旧计算表，并填制相应的记账凭证。

② 按固定资产折旧计算表填制的记账凭证，登记制造费用明细账。

(5) 其他费用。

其他费用是指材料费用、外购动力、职工薪酬、折旧费用以外的有关费用，如办公费、水电费、保险费、租赁费等费用。其实训程序如下：

① 根据有关实训程序资料，计算、填写水费分配表、办公用品领用表，并填制相应的记账凭证。

② 根据上述表格填制的记账凭证，登记制造费用明细账。

3. 归集和分配辅助生产费用

辅助生产费用是辅助生产车间为企业的基本生产车间和公司行政管理部门提供产品或劳务发生的费用。

辅助生产费用的分配方法有直接分配法、顺序分配法、一次交互分配法、计划成本分配法和代数分配法。其实训程序主要有以下方面：

(1) 根据辅助生产车间制造费用明细账的有关资料，计算、填写辅助生产车间制造费用结转表，据以填制相应的记账凭证，并登记辅助生产车间的制造费用明细账和辅助生产成本明细账。

(2) 对各车间设备耗用供电车间提供的电力，采用机器工时比例法，填写各车间的产品用电量分配表。

(3) 将辅助生产成本明细账归集的辅助生产费用填入辅助生产费用分配表，结合劳务供应量、产品分配的耗电量等有关资料，分别采用直接分配法、顺序分配法、一次交互分配法、计划成本分配法、代数分配法分配辅助生产费用。

(4) 根据辅助生产费用分配表填制的记账凭证，分别登记各产品、劳务的生产成本明细账和各基本生产车间的制造费用明细账。

4. 根据不同成本计算对象的成本计算方法，计算完工产品总成本

本部分根据不同的成本计算对象，采用的成本计算方法有品种法、分批法、分步法（包括逐步结转分步法的综合结转分步法、分项结转分步法和平行结转分步法）、分类法和定额法。各种成本计算方法的实训程序如下。

(1) 品种法。

品种法是以产品的品种作为成本计算对象，用以归集生产费用和计算产品成本的一种方法。该种方法的实训程序如下：

① 将各基本生产车间制造费用明细账归集的制造费用，填入相应的制造费用分配表，采用生产工时比例法在各产品之间分配制造费用，并据以填制相应的记账凭证，登记各车间的制造费用明细账和各产品的生产成本明细账。

② 按各产品的生产成本明细账对应设置产品成本计算表，将生产成本明细账的月初在产品成本和本月发生费用填入产品成本计算表的相应栏次。

③ 根据提供的实训资料，分别采用约当产量比例法和定额比例法在产品成本计算表上计算各产品的完工产品成本和月末在产品成本。

④ 将各产品成本计算表上的完工产品资料，填入完工产品成本汇总表，据以填制相应的记账凭证，登记各产品的生产成本明细账，并结出月末在产品成本。

(2) 分批法。

分批法是按照产品的批别归集生产费用，计算产品成本的一种方法。

为了避免重复费用要素、辅助生产费用和基本生产车间制造费用分配的相关程序，将品种法有关产品成本资料作为分批法的相关产品成本资料（分步法亦采用这种方式）。该种方法的实训程序包括以下方面：

① 设置各批别产品的生产成本明细账，根据有关实训资料在账簿上登记上月发生费用和本月发生费用。

② 对各批别完工产品和陆续跨月完工的产品设置产品成本计算表，将相应批别生产成本明细账的有关资料填入产品成本计算表。

③ 在产品成本计算表上计算各批别完工产品成本。某批别已完工产品的累计费用就是该批别完工产品的总成本，除以完工产量，即为完工产品的单位成本。对陆续跨月完工的某批别产品，分别采用约当产量比例法和计划单位成本计算其完工产品成本。

④ 根据各批别产品成本计算表上的完工产品成本资料，填写完工产品成本汇总表，并据以填制相应的记账凭证，登记相关批别的生产成本明细账。

(3) 逐步结转分步法。

逐步结转分步法按半成品成本的结转方式可分为综合结转分步法和分项结转分步法。

综合结转分步法是将产品上一步骤完工半成品成本的合计金额，综合结转到下一步骤生产成本明细账“自制半成品”成本项目的一种半成品成本的结转方法。该种方法的实训程序如下：

① 按各产品的生产步骤设置生产成本明细账，除第一生产步骤生产成本明细账设置“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”成本项目外，以后各步骤生产成本明细账将“直接材料”改为“自制半成品”，其他成本项目不变。并将有关实训资料记入各步骤生产成本明细账。

② 按各产品生产步骤生产成本明细账对应设置成本计算表，将汇集在各步骤生产成本明细账的月初在产品成本和本月发生费用，填入相应成本计算表的各栏次。

③ 采用约当产量比例法在各步骤成本计算表上计算完工半成品（产成品）成本和月末在产品成本。

④ 根据第一步骤成本计算表填制的记账凭证，登记第一步骤和第二步骤生产成本明细账，并将登记在第二步骤生产成本明细账上的“自制半成品”成本项目的金额，填入第二步骤成本计算表的相应栏次，计算该步骤完工半成品成本和月末在产品成本。

⑤ 根据第二步骤成本计算表填制的记账凭证，登记第二步骤和第三步骤的生产成本明细账，并将登记在第三步骤生产成本明细账上的“自制半成品”成本项目的金额，填入第三步骤成本计算表的相应栏次，计算该步骤的完工产成品成本和月末在产品成本。

⑥ 根据第三步骤成本计算表填制相应的记账凭证，登记该步骤生产成本明细账，并结出各步骤生产成本明细账的月末在产品成本。

⑦ 将各产品的完工产品成本分成本项目填入成本还原计算表，分别采用成本还原率还原法和产品成本项目比重还原法进行成本还原。

分项结转分布法是将某步骤完工半成品成本分成本项目从该步骤生产成本明细账，结转到下一步骤生产成本明细账相应成本项目的一种半成品成本的结转方法。该种方法的实训程序主要有以下方面：

① 按产品的生产步骤设置生产成本明细账，在各明细账中设置“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”等成本项目，并根据有关实训资料进行账簿登记。

② 设置各步骤成本计算表，将各步骤生产成本明细账的月初在产品成本和本月发生费用填入相应成本计算表的各栏次。第二、第三步骤成本计算表除设置月初在产品成本、本月发生费用外，还应增设“上步骤本月转入半成品费用”栏次。

③ 采用约当产量比例法分配各步骤成本计算表上的应分配费用, 计算各步骤的完工半成品(产成品)成本和月末在产品成本。

④ 根据第一步骤成本计算表的完工半成品成本资料填制的记账凭证, 分成本项目登记第一步骤和第二步骤生产成本明细账(企业不设半成品库), 并将分成本项目转入第二步骤生产成本明细账的半成品费用, 记入该步骤成本计算表的“上步骤本月转入半成品费用”的相应栏次, 计算该步骤完工半成品成本和月末在产品成本。

⑤ 根据第二步骤成本计算表填制的记账凭证, 登记第二步骤和第三步骤生产成本明细账, 并将分成本项目转入第三步骤生产成本明细账上的半成品费用, 记入该步骤成本计算表的“上步骤本月转入半成品费用”的相应栏次, 计算该步骤完工产成品成本和月末在产品成本。

⑥ 根据第三步骤成本计算表填制的记账凭证, 登记该步骤生产成本明细账, 并结出各步骤生产成本明细账的月末在产品成本。

(4) 平行结转分步法。

平行结转分步法是按照一定的分配方法, 将各步骤生产费用中应计入产成品成本的份额平行转出, 汇总计算各产品成本的一种方法。该种方法的实训程序如下:

① 按照各产品的生产步骤设置生产成本明细账, 除第一生产步骤的生产成本明细账设置“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”成本项目外, 以后各步骤的生产成本明细账不设置“直接材料”, 只设置“直接人工”和“制造费用”成本项目, 并根据有关实训资料进行账簿登记。

② 按产品的生产步骤设置成本计算表, 并将各步骤生产成本明细账的月初在产品成本和本月发生费用填入相应成本计算表的各栏次。

③ 采用约当产量比例法和定额比例法分别在不同产品各步骤成本计算表上计算出各步骤应计入产成品成本的份额和月末广义在产品费用。

④ 将各步骤成本计算表应计入产成品成本的份额, 填入完工产成品成本汇总表, 计算出各种完工产成品的总成本和单位成本。

⑤ 根据完工产品成本汇总表和各步骤成本计算表填制的记账凭证, 登记各步骤生产成本明细账, 在明细账上转出应计入产品成本的份额, 结出月末广义在产品成本。

(5) 分类法。

分类法是以产品类别归集生产费用, 计算出各类完工产品总成本, 再按照一定的分配标准, 计算类内各品种、规格完工产品成本的一种方法。

由于分类法没有单独的成本计算对象, 应与品种法、分批法或分步法结合起来才能运用。教材中将甲类产品作为一个品种, 采用品种分类法进行甲类产品成本的计算。该种方法的实训程序如下:

① 设置甲类产品生产成本明细账, 根据有关实训资料进行账簿登记。

② 设置甲类产品成本计算表, 将甲类产品生产成本明细账的月初在产品成本和本月发生费用填入成本计算表, 采用月末在产品定额成本法计算该类完工产品的总成本。

③ 根据有关实训资料编制甲类产品系数分配表, 计算类内各种产品的总系数。

④ 根据甲类完工产品总成本各成本项目金额和类内各种产品总系数, 填写费用分配率

计算表,计算各种费用分配率。

⑤ 根据以上资料和产量资料填制甲类各种产品成本计算表,计算类内各完工产品成本和单位成本,并据以填制结转类内各完工产品入库的记账凭证,登记库存商品明细账和甲类产品生产成本明细账,结出月末在产品成本。

(6) 定额法。

定额法是将成本核算和成本控制相结合,以定额成本为基础,加上或减去脱离定额差异、材料成本差异和定额变动差异,计算产品实际成本的一种方法。

采用定额法计算产品成本,不论是生产成本明细账的登记或成本计算表的填制都存在一定的难度。教材采用品种定额法计算产品成本,实训过程中需要填制单位产品定额成本计算表、本月生产费用定额成本计算表、定额变动系数计算表、定额变动差异计算表、直接材料脱离定额差异计算表、直接人工脱离定额差异计算表、制造费用脱离定额差异计算表、材料成本差异计算表、完工产品定额成本计算表和产品成本计算表 10 种计算表。其具体实训程序如下:

① 设置×产品生产成本明细账,根据有关实训资料登记上月末在产品定额成本和脱离定额差异。

② 根据实训资料的“×产品定额资料变动表”的本月定额资料,填制单位产品定额成本计算表,计算该产品本月单位产品定额成本。

③ 根据单位产品定额成本计算表和实训资料“×产品定额资料变动表”的上月定额有关资料,填制定额变动系数表和定额变动差异计算表,据以填制相应的记账凭证,并在该产品生产成本明细账上登记月初在产品的定额变动差异和定额成本调整。

④ 根据单位产品定额成本计算表和实训资料的产量记录,填制本月生产费用定额成本计算表。

⑤ 根据单位产品定额成本计算表和实训资料的本月实际耗用材料、费用资料,分别填制直接材料、直接人工、制造费用的脱离定额差异计算表,据以填制相应的记账凭证,并在该产品生产成本明细账上分别登记各成本项目的定额成本和脱离定额差异。

⑥ 根据实训资料 and 材料实际耗用量、材料计划单价、材料成本差异率,填制材料成本差异计算表,据以填制相应的记账凭证,并在该产品生产成本明细账上登记材料成本差异。

⑦ 设置×产品成本计算表,分成本项目设置“月初在产品成本”、“月初在产品定额变动”、“本月发生费用”、“生产费用合计”、“完工产品成本”、“月末在产品成本”等专栏。除“月初在产品定额变动”专栏设置“定额变动差异”和“定额成本调整”栏次外,其他各专栏均应设置“定额成本”及有关“成本差异”等栏次。

⑧ 将该产品生产成本明细账的有关资料,填入成本计算表的月初在产品成本、月初在产品定额变动和本月生产费用的相关栏次内,并计算、填写生产费用合计和差异分配率。

⑨ 根据单位产品定额成本计算表和实训资料的产量记录,填制完工产品定额成本计算表,并将计算出的完工产品定额成本,填入成本计算表的相应栏次。

⑩ 在成本计算表上计算出该产品的完工产品实际成本、单位成本和月末在产品成本,据以填制相应的记账凭证,并登记该产品生产成本明细账,结出月末在产品定额成本和脱离定额差异。