



21世纪高等教育会计通用教材

Chengben Kuaijixue Kecheng Shiyan

成本会计学 课程实验

(第二版)

胡北忠 周晋兰 编著





21世纪高等教育会计通用教材

Chengben Kuaijixue Kecheng Shiyan

成本会计学 课程实验

(第二版)

胡北忠 周晋兰 编著



© 胡北忠 周晋兰 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学课程实验 / 胡北忠, 周晋兰编著. —2 版. —大连 :
东北财经大学出版社, 2015. 2
(21 世纪高等教育会计通用教材)
ISBN 978-7-5654-1832-7

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 019036 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连华伟印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm

字数: 141 千字

印张: 8 3/4

2015 年 2 月第 2 版

2015 年 2 月第 3 次印刷

责任编辑: 李智慧

责任校对: 赵楠那欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 24.00 元

第二版前言

成本会计学是高等学校会计学专业本科生的专业必修课和其他管理类专业本科生的专业选修课，是一门主要阐述成本核算的要求、程序，各项要素费用的核算，生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配的核算以及各种产品成本计算方法，成本报表的编制，成本分析与成本控制等基本理论、基本方法和基本操作技能的课程，具有很强的实用性、可操作性、技术性。

这门课程不仅需要学生掌握成本会计核算的基本理论与方法，更需要学生在实践中学会针对企业中不同的生产特点、组织形式及管理要求，进行综合的成本核算与分析，以便真正掌握成本核算的具体内容。由于受单个企业生产特点和成本信息保密性的影响，学生到企业实习成本会计业务有很大局限。鉴于教学实际需要，我们于2011年组织编写出版了《成本会计学课程实验》一书，经3年使用，得到了读者的好评，也得到了许多宝贵的修改意见。因此，我们对该书进行了修订，新增了成本计算方法分批法的实验，出版《成本会计学课程实验》第二版。

《成本会计学课程实验》是成本会计学课程的配套实验教材。通过本教材的实验教学，可以使学生更好地将理论与实践相结合，提高学生分析问题和解决问题的能力。本教材根据成本会计学课程教学的主要内容，设计了七个实验项目。每个实验项目具体包括实验预备知识、实验目的、实验要求、实验资料和实验报告。本实验教材附有参考答案，请任课教师登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn）下载使用。

本实验教材设计了三大类实验项目：

1. 设计性实验项目。该类实验项目要求学生进行分组抽签决定实验方法，并根据确定的实验方法设计实验数据和实验用表格，完成实验项目。该类实验包括实验项目一：成本计划编制实验；实验项目二：辅助生产费用归集与分配实验；实验项目三：生产费用在完工产品与在产品之间分配实验。

2. 验证性实验项目。该类实验项目要求学生根据确定的实验方法、设定的实验数据和实验用表格，完成实验项目。该类实验包括实验项目四：产品成本计算品种法实验；实验项目五：产品成本计算分批法实验；实验项目七：产品成本核算与控制——定额法实验；实验项目八：成本分析实验。

3. 综合仿真性实验项目。该类实验项目全景模拟了实验单位的财务环境，要求学生根据全仿真的原始凭单，进行费用分配、记账凭证填写、账簿登记、成本计算等一系列全仿真实验工作。该类实验包括实验项目六：产品成本计算分步法实验。

本实验教材既可以作为高等学校会计学专业和管理类专业成本会计学课程实验教学用书，也可以作为各类经济管理人員和自学者学习成本会计用书。

本实验教材由胡北忠教授和周晋兰教授编著。胡北忠教授设计完成了实验项目二至实验项目七；周晋兰教授设计完成了实验项目一和实验项目八。向利、曹庭瑜负责本书资料的收集和整理工作。全书由胡北忠教授修改、补充并总纂定稿。

由于作者水平有限，书中难免有不足或错误之处，恳请广大读者批评指正。

编著者

2015 年 1 月

目 录

实验项目一 成本计划编制实验	1
第一部分 实验预备知识	1
第二部分 实验项目设计	3
实验项目二 辅助生产费用归集与分配实验	11
第一部分 实验预备知识	11
第二部分 实验项目设计	15
实验项目三 生产费用在完工产品与在产品之间分配实验	27
第一部分 实验预备知识	27
第二部分 实验项目设计	31
实验项目四 产品成本计算品种法实验	37
第一部分 实验预备知识	37
第二部分 实验项目设计	39
实验项目五 产品成本计算分批法实验	47
第一部分 实验预备知识	47
第二部分 实验项目设计	53
实验项目六 产品成本计算分步法实验	65
第一部分 实验预备知识	65
第二部分 实验项目设计	69
实验项目七 产品成本核算与控制——定额法实验	111
第一部分 实验预备知识	111
第二部分 实验项目设计	115
实验项目八 成本分析实验	125
第一部分 实验预备知识	125
第二部分 实验项目设计	131

实验项目一

成本计划编制实验

第一部分 实验预备知识

一、成本计划概述

成本计划是企业生产经营总预算的一部分，是指在成本预测和决策的基础上，根据计划期的生产任务、降低成本的要求及相关资料，通过一定的程序，运用一定的方法，以货币形式规定企业在计划期内产品生产耗费和各种产品的成本水平、相应的成本降低水平，以及为此采取的主要措施的书面方案。

成本计划（或预算）按内容不同，可以分为以下两类：

（1）费用预算。它按生产费用要素以及生产费用用途反映企业生产耗费。按生产费用要素反映企业生产耗费情况可以编制材料费用预算、工资费用预算；按生产费用用途反映企业生产耗费情况可以编制制造费用预算。

（2）产品成本计划。它是按产品品种编制的，反映计划期各种产品的预计成本水平。产品成本计划一般主要包括主要产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

二、成本计划的编制程序

1. 成本计划的编制原则

（1）统一编制。统一编制以企业财会部门为核心，在其他有关部门的配合下，根据综合经营计划的要求，编制产品成本计划。这是一种自上而下的编制方法，主要适合于中小型企业或产品品种较少的企业。

（2）分级编制。分级编制采用自下而上的方法，是一种参与性的编制方式。管理层下达成本控制指标，下级单位根据这一指标，按成本计划的要求，通过同级间，上级与下级间的沟通、协调，最后形成总体成本计划。这种方法主要适合于企业集团或产品品种较多的企业。

2. 收集和整理资料

收集和整理资料是编制成本计划的基础工作。主要应收集的资料有：

- （1）各项成本降低指标及有关各项规定；
- （2）计划期企业的生产、物料供应、劳动者工资和技术组织措施等计划；
- （3）计划期各种直接材料、直接人工的消耗定额和工时定额；
- （4）材料计划价格、各部门费用预算以及工资率；
- （5）上期产品成本资料；
- （6）费用开支标准及有关规定。

3. 确定生产和销售预算

预计和分析上年成本计划完成情况，确定生产和销售预算。

4. 成本指标的试算平衡

在对上期成本计划完成情况分析的基础上，考虑计划期各种因素的变化和增产节约的措施，进行反复测算，确定计划期的目标成本。成本指标的试算平衡还要同其他计划指标进行综合平衡，如产品材料计划和物资供应计划、成本计划和资金计划的互相衔接平衡。

5. 编制成本计划

通过试算平衡，结合企业的经营要求就可以正式编制企业的成本计划。

第二部分 实验项目设计

一、实验目的

通过本实验项目，使学生熟悉成本计划编制原理，熟练掌握成本计划编制的具体程序。

二、实验要求

- (1) 根据各实验班级学生人数，将实验班级学生划分为若干个实验小组。
- (2) 各实验小组组长负责组织本小组学员讨论、设计、确定本小组实验所需数据资料。
- (3) 各实验小组学员根据本小组讨论、设计、确定的实验所需数据资料和成本计划编程序编制成本计划，完成实验报告。

三、实验资料

(一) 企业类型及生产工艺过程

贵阳宏伟有限公司是生产农用机械的股份有限公司，公司总股本为 9 803 800 元，主要生产和销售农用机械甲、乙两种产品，设计年生产能力分别为 50 000 件、80 000 件。该公司通过锻铸、车、钳、铣、刨、磨和组装等生产工艺过程生产甲、乙产品。其工艺流程如图 1-1 所示。

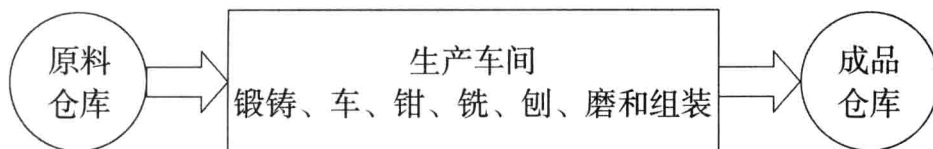


图 1-1 贵阳宏伟有限公司工艺流程图

(二) 成本计划编制需要的基础资料

为编制贵阳宏伟有限公司 2015 年度的成本计划，需要一些相关基础资料。实验前，各实验小组组长负责组织本小组学员讨论、设计、确定本小组实验所需相关基础资料的数据。

实验报告

实验项目： _____
 学院： _____ 班级： _____ 实验小组： _____
 姓名： _____ 学号： _____ 时间： _____

实验结果：

一、成本计划编制需要的基础资料设计

1. 根据市场需求情况预测，本公司主要生产和销售的农用机械甲、乙两种产品 2015 年度预计销售量见表 1-1。

表 1-1 农用机械甲、乙产品 2015 年度预计销售量 单位：件

品 种	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
甲产品					
乙产品					

2. 根据公司经验，每个季度的期末产品存货量为本季度预计销售量的 15%，期末材料存货量为本季度预计生产耗用量的 10% 较为合理。

3. 2014 年年末期末产品存货量为：甲产品 700 件，乙产品 800 件；期末材料存货量为：A 材料 85 吨，B 材料 64 吨。

4. 农用机械甲、乙产品材料、工时标准（定额）见表 1-2。

表 1-2 农用机械甲、乙产品材料、工时标准（定额）

项 目	材料标准（定额）		工时标准（定额）
	A 材料	B 材料	
甲产品	吨/件	吨/件	工时/件
乙产品	吨/件	吨/件	工时/件
材料计划单价	元/吨	元/吨	
计划人工成本率			元/工时

5. 各季度材料采购货款本季度付款 50%，下季度付款 50%。2014 年年末应付账款余额为 250 000 元，假设在 2015 年度第一季度支付。

6. 制造费用月耗用标准见表 1-3。

表 1-3 制造费用月耗用标准 单位：元

项 目	间接材料	间接人工	水电费	维修费	折旧费	其他费用	合计
月耗用标准							

二、成本计划编制

(一) 生产计划

生产计划编制说明：

- 1. 各季度计划销售量，根据公司销售部提供的 2015 年度销售计划填制。
- 2. 根据公司经验，每个季度的期末产品存货量为本季度预计销售量的 15%。

生产计划填列表 1-4。

表 1-4

生产计划

年度

单位：件

项 目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
甲 产 品	预计销售量					
	加：预计期末结存量					
	合 计					
	减：预计期初结存量					
	预计产品生产量					
乙 产 品	预计销售量					
	加：预计期末结存量					
	合 计					
	减：预计期初结存量					
	预计产品生产量					

(二) 直接材料成本计划

直接材料成本计划编制说明：

- 1. 各季度预计产品生产量，根据公司生产计划填制。
- 2. 根据公司经验，每个季度的期末材料存货量为本季度预计生产耗用量的 10% 较为合理。
- 3. 各季度材料采购货款本季度付款 50%，下季度付款 50%。

直接材料成本计划填列表 1-5。

(三) 直接人工成本计划

直接人工成本计划编制说明：

- 1. 各季度预计产品生产量，根据公司生产计划填制。

表 1-5

直接材料成本计划

年度

单位：元/件/吨

项 目			第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
甲 产 品	预计产品生产量						
	单位产品 材料标准	A 材料					
		B 材料					
乙 产 品	预计产品生产量						
	单位产品 材料标准	A 材料					
		B 材料					
本期生产产品 需用材料总量		A 材料					
		B 材料					
加：预计期末材料 存货量		A 材料					
		B 材料					
减：预计期初材料 存货量		A 材料					
		B 材料					
预计材料采购量		A 材料					
		B 材料					
材料计划单价		A 材料					
		B 材料					
预计材料采购总金额							
预 计 现 金 流 出 量	期初应付账款						
	第一季度采购款						
	第二季度采购款						
	第三季度采购款						
	第四季度采购款						
	现金流出合计						

2. 各季度预计直接人工总成本，当期全额现金支付。
直接人工成本计划填列表 1-6。

表 1-6

直接人工成本计划

年度

单位：元/件/吨

项 目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
甲 产 品	预计产品生产量					
	单位产品工时标准（定额）					
	预计工时小计					
乙 产 品	预计产品生产量					
	单位产品工时标准（定额）					
	预计工时小计					
预计工时合计						
计划人工成本率						
预计直接人工总成本						
预计现金流出量						

（四）制造费用计划

制造费用计划编制说明：

- 1. 各费用项目除折旧费外，均为付现项目。
- 2. 间接材料费用本季度付款 50%，下季度付款 50%。

制造费用计划填列表 1-7。

表 1-7

制造费用计划

年度

单位：元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
间接材料					
间接人工					
水电费					
维修费					
折旧费					
其他费用					
合计					
预计现金流出量					

预计制造费用小时费用率=制造费用计划总额÷全年预计工时合计
 =

(五) 单位产品成本和期末产品存货成本计划

单位产品成本和期末产品存货成本计划编制说明：期末产品存货数量来源于生产计划中的预计期末结存量。单位产品成本和期末产品存货成本计划填列表 1-8。

表 1-8 单位产品成本和期末产品存货成本计划

		年度		单位：元/件/吨		
项 目		直接材料		直接人工	制造费用	合计
		A 材料	B 材料			
甲产品	单位产品耗用标准					
	标准定价及费用率					
	预计单位产品成本					
	期末存货数量	—		—	—	
	期末存货成本					
乙产品	单位产品耗用标准					
	标准定价及费用率					
	预计单位产品成本					
	期末存货数量	—		—	—	
	期末存货成本					

(六) 商品产品成本计划

商品产品成本计划编制说明：

1. 产品存货销售数量和生产数量来源于生产计划。
2. 单位产品成本来源于单位产品成本和期末产品存货成本计划。

商品产品成本计划填列表 1-9。

实验项目二

辅助生产费用归集与分配实验

第一部分 实验预备知识

一、辅助生产车间的特点

辅助生产是指为企业的基本生产车间、行政管理部门提供产品或劳务的生产车间。企业辅助生产车间的类型有：（1）产品生产型，具体包括工具加工车间、供水车间、供电车间、供汽车间；（2）劳务供应型，具体包括机修车间、运输车间等。

企业辅助生产车间具有以下特点：（1）为企业的基本生产车间、行政管理部门提供服务，一般很少对外服务；（2）辅助生产车间本期发生的费用应由受益的车间和部门负担；（3）辅助生产成本的高低，对产品成本水平有直接影响。

二、辅助生产费用的归集

企业为归集和分配辅助生产费用，需要设置“生产成本——辅助生产成本”科目。如果辅助生产车间只生产一种产品或只提供一種劳务，则企业按辅助生产车间设置明细账簿，归集车间发生的所有费用，不需单独设置“制造费用”科目。如果辅助生产车间生产多种产品或提供多种劳务，则企业应采用一定的方法，分配计入各有关产品或劳务成本计算单中，需单独设置“制造费用”科目进行核算。

三、辅助生产成本的分配与结转

（一）辅助生产成本分配结转原理

1. 辅助生产车间生产的材料、工具等产品入库后，再被受益单位领用。

（1）入库时：

借：原材料（低值易耗品）

贷：生产成本——辅助生产成本

（2）受益单位领用时：

借：××账户——受益单位

贷：原材料（低值易耗品）

2. 辅助生产车间提供的电、水、蒸汽、修理等产品或劳务被受益单位直接耗用。

借：××账户——受益单位

贷：生产成本——辅助生产成本

（二）辅助生产成本在各受益单位之间的分配方法

1. 直接分配法

直接分配法是指辅助生产车间所发生的实际费用，仅在辅助生产车间之外的受益单