



高职高专“十二五”规划教材

财会专业系列

成本会计 实训教程

主编 李 丹 余为凤 谭亚娟

类别及名称	数量(吨)	单价(元/吨)	金额(元)
铁铸件	60	6 000	360 000
铝铸件	3	16 000	48 000
铣床	4	19 500	78 000
镗床	10	11 900	119 000
合计			605 000



南京大学出版社



高职高专“十二五”规划教材

财会专业系列

成本会计实训教程

主 编 李 丹 余为凤 谭亚娟
副主编 姜美琴 刘计华 杨儒君 梁士旗



南京大学出版社

内容提要

本书作为《成本会计项目化教程》的配套用书,主要在于培养学生的动手能力,使学生具备成本会计工作的基本技能。本书包括项目实训和综合实训两部分。项目实训以一个中小型机械厂的成本核算与成本管理工作为例子,针对“完成成本核算”与“编制并分析成本报表”两个模块中的每一个项目所设计的实训,其编排顺序与成本核算程序及成本会计工作任务一致;综合实训主要是针对“选择适当的成本计算方法计算产品成本”模块中的每个学习项目设计的实训,由于这些实训都会用到前面几个模块的知识,因此称为综合实训。

《成本会计实训教程》可以作为高职高专院校会计类专业学习成本会计的配套用书,也可以单独使用或作为在职人员培训参考用书。本书中的知识要点提示及参考答案,主要是为了满足学生及社会工作者自学的需要。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训教程 / 李丹,余为凤,谭亚娟主编. — 南京 :
南京大学出版社,2013.8

高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列

ISBN 978-7-305-12005-3

I. ①成… II. ①李… ②余… ③谭… 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(2013)第 192949 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列
书 名 成本会计实训教程
主 编 李 丹 余为凤 谭亚娟
责任编辑 陈家霞 府剑萍 编辑热线 025-83596997

照 排 江苏南大印刷厂
印 刷 常州市武进第三印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16 印张 14.25 字数 217 千
版 次 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-305-12005-3
定 价 26.00 元

发行热线 025-83594756
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购
图书销售部门联系调换

前 言

教高[2006]16 号文件中指出,高等职业教育应大力推行工学结合,突出实践能力培养,增加学生的职业能力。成本会计是会计专业的核心课程之一,也是大多数工商管理类专业的必修课或选修课程,其教材的设计应强调实践性、职业性。为适应该要求,我们根据财政部最新发布的《企业会计准则》,在编写《成本会计项目化教程》的同时编写了这本《成本会计实训教程》作为其配套用书。

本教材包括项目实训和综合实训两部分。

项目实训以一个中小型机械厂的成本核算与成本管理为例子,针对“完成成本核算”与“编制并分析成本报表”两个模块中的每一个项目所设计的实训,其编排顺序与成本核算程序及成本会计工作任务一致。

“选择适当的成本计算方法计算产品成本”这个模块介绍了如何选择适合企业的产品成本计算方法,以及如何运用不同的方法计算产品成本。这部分知识比较综合,无论采用哪种成本计算方法都会用到“完成成本核算”里所讲授的知识,综合实训针对每一种成本计算方法进行设计,是对本课程知识的综合运用与巩固。

《成本会计实训教程》可以作为学习成本会计的配套用书,也可以单独使用或作为在职人员培训参考用书。本书中的知识要点提示及参考答案,主要是为了满足学生及社会工作者自学的需要。

本书由李丹、余为凤、谭亚娟任主编,姜美琴、刘计华、杨儒君、梁士旗任副主编。

本书的编写参考了有关专家编著的教材和专著,在此表示衷心的感谢!此外,编者对重庆科创职业学院王忠老师为本教材的编写工作作出的贡献表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请使用本书的师生与读者批评指正,以便下次修订时改进。如读者在使用本书的过程中有其他意见或建议,恳请向编者(CL198577@126.COM)提出宝贵意见。

编者

2013 年 6 月

目 录

模块一 项目实训	1
项目实训一 设置成本核算账户	5
项目实训二 核算材料费用	45
项目实训三 核算人工费用	63
项目实训四 核算其他要素费用	91
项目实训五 核算辅助生产费用	103
项目实训六 核算基本生产车间的制造费用	113
项目实训七 核算损失性费用	119
项目实训八 计算完工产品、在产品成本	125
项目实训九 编制成本报表	137
项目实训十 分析成本报表	143
模块二 综合实训	145
综合实训一 利用品种法计算产品成本	145
综合实训二 利用典型分批法计算产品成本	175
综合实训三 利用累计间接费用分批法计算产品成本	185
综合实训四 利用逐步综合结转分步法计算产品成本	193
综合实训五 利用平行结转分步法计算产品成本	203
综合实训六 利用分类法计算产品成本	213
综合实训七 利用定额法计算产品成本	217
参考文献	221

模块一 项目实训

情境设计

公司概况

兴业重型机床制造有限公司是一家集生产、销售、服务于一体的重型铣、镗床专业性民营企业。为了更好地与国际接轨,进一步提高产品品质,把产品推向国际市场,兴业重机于 2002 年在同行业中率先通过了 ISO9001:2000 质量管理体系认证。

兴业重机始建于 2000 年,占地面积 130 多亩,注册资金 1 050 万元,拥有固定资产 360 多万,职工 132 人,其中生产工人 99 人,车间管理人员 14 人,行政人员 9 人,销售人员 10 人。该公司设有铸造、金工、组装三个基本生产车间,供汽和供电两个辅助生产车间。供汽车间为该公司内各个部门供汽,以满足各部门对动力和采暖的需要;供电车间为该公司内各个部门供电,以满足各部门对电力的需要。

兴业重型机床制造有限公司主要生产铣床和镗床两种机床,其生产工艺流程如下:铸造车间生产铁铸件和铝铸件,经检验合格后交自制半成品库;金工车间从自制半成品库领用各种铸件,经加工后,直接交组装车间;组装车间将金工车间加工的各种部件及外购件装配成机床,经检验合格后交产成品仓库。

公司的产品成本核算制度

一、产品成本项目

(1) 直接材料。直接材料是指生产过程中耗用的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品等的费用。

(2) 直接人工。直接人工是指直接生产人员的工资、职工福利费等职工薪酬。

(3) 制造费用。制造费用是指生产部门为组织和管理生产所发生的全部间接生产费用。它包括生产组织管理人员的工资、职工福利费、固定资产折旧费和修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、水电费、办公费、差旅费及其他费用等。

(4) 废品损失。废品损失是指本期生产的废品所带来的损失。

为简化核算手续,该企业不设置“燃料及动力”成本项目,结转的汽、电费计入“直接材料”成本项目。

二、不得列入产品成本的支出

下列支出不得列入产品成本:公司及各行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用;公司因筹集生产经营所需资金而发生的财务费用;因订立合同而发生的有关费用;各项罚款、赞助、捐赠支出;国家规定不得列入成本、费用的其他支出。

三、成本核算的基本程序

1. 确定成本计算对象

铸造车间以铁铸件和铝铸件为成本计算对象,各种铸件的成本按综合成本结转,不进行成本还原。完工的各种铸件入半成品库(先入库后领用)。

金工车间和组装车间以产品铣床、镗床为成本计算对象,金工车间生产的自制半成品采用分项逐步结转分步法转入组装车间各成本项目(直接移交式)。

2. 设置各种成本和费用明细账

(1) 基本生产成本明细账与辅助生产明细账,按成本计算对象和成本项目核算产品、劳务成本。

(2) 制造费用明细账,按生产部门和明细项目分别核算发生的制造费用,并按规定进行分配核算,月末不保留余额。

(4) 产成品、自制半成品明细账,按成本计算对象和成本项目登记产品、自制半成品成本。

(5) 主营业务成本明细账,根据销售清单及出库单结转产品销售成本。

3. 核算材料费、人工费、办公费、折旧费等要素费用

将各项要素费用分配计入各成本、费用账户。

4. 核算辅助生产费用

将归集起来的辅助生产费用在各受益对象之间进行分配。

5. 核算基本生产车间的制造费用

将各车间归集起来的制造费用在该车间产品之间进行分配。

6. 按照确定的成本计算对象,设置成本计算单

根据归集的全部生产费用和成本核算资料,按成本项目计算各种产品的在产品成本、完工产品成本和单位成本。

7. 结转产品销售成本

四、材料费的核算

1. 财务部设“原材料”、“低值易耗品”明细账

原材料按材料类别设置二级明细账,低值易耗品采用一次摊销法摊入费用。库房按材料品种和规格设置三级明细账;按低值易耗品类别、品种、规格设置辅助账簿,以控制其数量,掌握使用状况。材料三级明细账根据采购验收单和领料单逐笔登记。

2. 材料的计价采用实际成本法,具体采用先进先出法

(1) 固定资产采用年限平均法计提折旧。

(2) 公司对材料、自制半成品、产成品等存货均采用实际成本计价法计价,具体采用先进先出法。

几种产品共同使用的生产专用工具、工艺装备、油料、气体等,领用后在“制造费用——机物料消耗”中核算,按制造费用分配比例分摊计入各种产品成本。

五、人工费的归集与分配

工资总额包括计时工资、计件工资以及属于国家规定工资总额范围内的津贴、补贴、奖金

等,都应当根据手续完备的原始凭证进行计算、支付、汇总、分配,计入不同的成本费用科目。

公司应为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。职工个人及企业的缴费基数为本市上年月平均工资 3 000 元。

六、辅助生产费用的归集与分配

供电车间为公司内部各个部门供电,供电车间应将每月发生的生产费用按月在各受益对象之间进行分配,计入各受益对象的成本、费用中。

供汽车间为公司内部各个部门供汽,供汽车间应将每月发生的生产费用按月在各受益对象之间进行分配,计入各受益对象的成本、费用中。

辅助生产车间费用分配采用一次交互分配法,辅助生产车间为单品种车间,不设置制造费用账户,所有生产费用直接计入“辅助生产成本”账户。

七、制造费用的归集与分配

制造费用发生时,先在“制造费用”账户归集,月末进行汇总并按一定标准进行分配,计入各成本计算对象生产成本中。其分配的计算公式如下:

$$\begin{aligned}\text{制造费用分配率} &= \text{本月发生的制造费用} \div \text{各成本计算对象生产工时之和} \\ \text{各产品承担的制造费用} &= \text{该产品生产工时} \times \text{制造费用分配率}\end{aligned}$$

八、损失性费用的核算

公司重视对废品损失的控制,要求单独核算废品损失;停工损失较少,不单独核算停工损失。

九、完工产品实际成本的确定

为了分期确定损益,在有未完工产品的情况下,需要将按照成本计算对象归集的生产成本,在完工产品和在产品之间分配。其计算公式为:

$$\text{完工产品实际成本} = \text{月初在产品成本} + \text{本月发生全部生产成本} - \text{月末在产品实际成本}$$

期末未完工产品实际成本的确定采用约当产量法。约当产量法是指将月末在产品按其完工程度折算为完工产品产量,并按在产品约当产量与完工产品产量的比例分配在产品与完工产品成本的一种方法(原材料不折算)(为简化计算,暂采用 50%作为综合折率计算月末在产品约当产量)。其计算公式为:

$$\begin{aligned}\text{月末在产品约当产量} &= \text{月末在产品数量} \times \text{完工程度} \\ \text{本月完工产品(约当)单位成本} &= (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生的生产成本}) \div \\ &\quad (\text{本月实际完工数量} + \text{月末在产品约当产量}) \\ \text{月末在产品实际成本} &= \text{直接材料费} + \text{月末在产品约当产量} \times \\ &\quad \text{本月完工产品(约当)单位成本}\end{aligned}$$

成本会计人员的工作职责

- 一、设置成本核算账户
- 二、建立、健全原始记录
- 三、严格材料物资计量、收发和盘点制度
- 四、核算各项要素费用及综合费用
- 五、结合公司的生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法计算产品成本

其他情境设计

一、成本核算期间

在项目实训中,成本会计人员核算山东兴业重型机床制造有限公司 20×3 年 12 月份的成本、费用。

二、基本资料

公司开户银行为中国××银行××分行,账号为:6223123445678909876,纳税登记号为:3701001808455。

项目实训一 设置成本核算账户

实训目的

掌握成本核算账户设置的原则、要求及方法；
能够独立、准确地为公司设置相关成本核算账户。

实训资料

期初在产品成本,相关存货期初余额分别见表 1-1-1、表 1-1-2。

表 1-1-1 期初在产品成本

元

成本项目		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
车间	产品				
金工 车间	铣床	23 760	1 730	1 210	26 700
	镗床	42 290	2 450	2 550	47 290
	小 计	66 050	4 180	3 760	73 990
组装 车间	铣床	78 820	2 360	2 620	83 800
	镗床	119 240	5 980	5 770	130 990
	小 计	198 060	8 390	8 390	214 790
合 计		264 110	12 150	12 150	288 780

表 1-1-2 自制半成品及库存商品期初余额

元

存货类别及名称		数量(吨)	单价(元/吨)	金额
自制半成品	铁铸件	60	6 000	360 000
	铝铸件	3	16 000	48 000
库存商品	铣床	4	19 500	78 000
	镗床	10	11 900	119 000
合 计				605 000

工作任务

任务一 根据成本计算对象设置“基本生产成本”明细账(见表 1-1-3 至表 1-1-8)。

任务二 根据辅助生产车间及产品成本核算要求,设置“辅助生产成本”明细账(见表 1-1-9 和表 1-1-10)。

任务三 根据产品成本核算要求,设置“制造费用”明细账,费用项目包括间接材料、间接人工、报刊保险费、办公费、折旧费、汽费、电费(见表 1-1-11 至表 1-1-13)。

任务四 设置“管理费用”明细账(见表 1-1-14)、“销售费用”明细账(见表 1-1-15)、“自制半成品”明细账(见表 1-1-16 和表 1-1-17)、“库存商品”明细账(见表 1-1-18 和表 1-1-19)以及“废品损失”明细账(见表 1-1-20 和表 1-1-21)。

任务五 根据表 1-1-1 及表 1-1-2,登记相关账户的期初余额。

