

高职高专会计专业

工学结合系列教材

成本会计全真实训

● 顾全根 刘洪海 主 编

● 李永波 罗 娟 副主编



清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

成本会计全真实训

● 顾全根 刘洪海 主 编

● 李永波 罗 娟 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业工学结合系列教材《成本会计实务》的配套用书,按照成本核算工作过程,将实训内容分为成本核算一般程序设计、要素费用的核算、综合费用的核算、生产费用在完工产品和在产品之间分配、成本计算的基本方法、成本计算的辅助方法、成本报表的编制和分析以及成本会计综合实训 8 个项目,以项目为单位组织实训,以操作技能为核心,以工作过程导向进行全真实训,培养学生的综合职业能力。

本书思路清晰,结构合理,实用性强,可以作为高职高专财经类专业的实训用书,也可以作为在职会计人员的业务参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计全真实训/顾全根,刘洪海主编. —北京:清华大学出版社,2010.8
(高职高专会计专业工学结合系列教材)

ISBN 978-7-302-23309-1

I. ①成… II. ①顾… ②刘… III. ①成本会计—高等学校:技术学校—习题
IV. ①F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 148506 号

责任编辑:康 蓉

责任校对:李 梅

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京市清华园胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260

印 张:6

字 数:135 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版

印 次:2010 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:12.00 元

产品编号:032627-01

高职高专会计专业工学结合系列教材 编委会名单

主 任：梁伟样(丽水职业技术学院)

编委会成员(按拼音顺序)：

陈 强(浙江商业职业技术学院)

顾全根(苏州经贸职业技术学院)

李 莉(四川商务职业学院)

戚素文(唐山职业技术学院)

施海丽(丽水职业技术学院)

俞校明(浙江经贸职业技术学院)

周小芬(长沙商贸旅游职业技术学院)

邹 敏(湖南交通职业技术学院)

秘书组：康 蓉 (tsinghuakr@126.com)

丛书序

2006年11月16日,教育部发布了《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),提出要积极推行订单培养,探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于增强学生能力的教学模式;要积极与行业企业合作开发课程,建立突出职业能力培养的课程标准,建设融“教、学、做”为一体,强化学生能力培养的优质教材。

新的《企业会计准则》已于2007年1月1日起施行;新修订的企业所得税法从2008年1月1日起执行;增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,税法在变,会计法规在变,会计专业的教材也需要及时更新。

为适应高职院校教学模式改革的形势,我们通过招标,以课题研究的方式,邀请了全国部分省市高职院校的会计教师、企业会计专家,共同编写了这套高职高专会计专业工学结合系列教材,共九种十四本,包括《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《财务管理实务》、《审计实务》、《财务报表阅读与分析》、《出纳实务》,其中前五种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色:

1. 项目导向、任务驱动。以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和方法,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

2. 内容适用、突出能力。根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. 案例引入、学做合一。每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

4. 资源丰富、方便教学。在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便于教师教学参考。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计还是工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两

个转变进行的有益尝试,也是梁伟样教授主持的清华大学出版社重点课题“高职高专会计专业工学结合模式的课程研究”的首批成果。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才的培养做出贡献。

高职高专会计专业工学结合系列教材
编写委员会

前言

成本会计全真实训

Preface

为了适应财经类高职高专会计教学的需要,培养能满足会计岗位一线需要的全面发展的高技术应用型专业人才,根据高职高专财经类专业人才培养方案和成本会计课程教学的基本要求,以实用为主旨,以必需、够用为度编写了本实训教材。

在编写过程中,我们充分考虑了高职高专成本会计教学的目的和要求,以企业成本会计工作过程为主线,根据“任务驱动、项目导向”课程思想,将成本会计实训课程的教学活动分解设计成八个项目,以项目为单位组织实训,以操作技能为核心,培养学生的综合会计职业能力,满足学生就业与发展的需要。

本书由顾全根和刘洪海任主编,李永波和罗娟任副主编。具体分工为:项目一、二、三、六、八由刘洪海编写,项目四由罗娟编写,项目五由顾全根编写,项目七由李永波编写。本书作为高职高专会计专业《成本会计实务》的辅助教材,既可配套使用,也可独立使用,成人高校会计专业以及在职会计人员岗位培训亦可使用。

本书在编写过程中参考了相关教材的内容,得到了有关专家学者的指导,也得到了清华大学出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

限于作者的水平,书中难免有不妥和疏漏之处,敬请广大读者和会计界同人批评指正。

编 者

2010年5月



录

成本会计全真实训

Contents

1

实训总体设计

3

项目一 成本核算一般程序设计

7

项目二 要素费用的核算

- 实训 2.1 材料费用的核算 7
- 实训 2.2 外购动力费用的核算 11
- 实训 2.3 薪酬费用的核算 12

19

项目三 综合费用的核算

- 实训 3.1 辅助生产费用的核算 19
- 实训 3.2 制造费用的核算 25
- 实训 3.3 废品损失的核算 28
- 实训 3.4 停工损失的核算 29

30

项目四 生产费用在完工产品和在产品之间分配

- 实训 4.1 在产品完工率的计算 30
- 实训 4.2 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配 31

35

项目五 成本计算的基本方法

- 实训 5.1 成本计算的品种法 35
- 实训 5.2 成本计算的分批法 42
- 实训 5.3 成本计算的分步法 53

61

项目六 成本计算的辅助方法

- 实训 6.1 产品成本计算的分类法 61
- 实训 6.2 联产品、副产品、等级品的成本计算 64

	实训 6.3 成本计算的定额法	69
74	项目七 成本报表的编制和分析	
	实训 7.1 主要产品单位成本表的编制和分析	74
	实训 7.2 可比产品成本降低率计划完成情况分析	75
76	项目八 成本会计综合实训	
86	参考文献	

实训总体设计

1. 本实训课程的性质、任务与目的

“成本会计全真实训”课程是重要的会计专业实训课程,是在进行专业核心课程“成本会计实务”教学期间,为提高和巩固成本会计专业知识而开设的配套实训课程。使学生能够针对制造企业的产品成本核算,通过填制各种生产费用分配表,明确要素费用的归集和分配;通过记账凭证的填制,巩固基础会计课程所学的相关专业知识;通过生产成本明细账的登记,掌握产品成本计算方法和计算程序。本实训课程的最终目的是使学生基本掌握制造企业产品成本计算和核算的全过程。

2. 本实训课程的基本理论

本实训课程应用到的基本理论有:会计基本假设理论;复式记账理论;会计账户的设置与登记理论;成本会计理论;成本计算理论;成本核算理论。

3. 实训方式与基本要求

(1) 根据提供的资料开设总分类账户和明细分类账户。要求按规定开设并过入期初余额,并保证期初的账户记录相互钩稽、账账相符。

(2) 填制各种要素费用的分配表。要求运用要素费用分配的基本公式,确定每种费用的分配对象和分配标准,计算各个受益对象应承担的要素费用。

(3) 根据填制的费用分配表和实训资料,编制记账凭证。要求运用复式记账方法,按会计核算规范的要求进行操作,将编制的会计分录在记账凭证中列示,保证编制的记账凭证内容完整、数字准确、操作合规。

(4) 登记生产成本明细账和其他各种相关的明细分类账。要求依据编制的记账凭证及所附的原始凭证进行登记,并按规定结出余额。保证记账规范、内容完整、数字准确、账面清晰。

(5) 运用生产成本明细账资料计算完工产品成本。运用在产品成本确定的方法确认期末在产品成本,计算本期完工产品的总成本和单位成本。

(6) 定期进行汇兑,编制会计科目汇总表。要求根据编制的记账凭证按旬进行汇总,保证汇总表中会计科目按序排列、数字清晰。

(7) 根据会计科目汇总表登记总分类账。运用平行登记原理登记检查总分类账和明细分类账记录的正确性。并按规定进行结账。

(8) 根据总分类账户和相关明细分类账户余额编制财务会计报表与生产成本报表。要求内容完整、数字准确、格式规范。

(9) 进行会计资料的整理与装订。要求按会计工作规范进行整理与装订。

4. 时间安排

本实验可在课程理论讲授及分项目练习实训后,利用1周的课时集中进行实训。建账1学时,编制费用分配表、记账凭证、成本计算单,登记账簿16学时,结账1学时,写实

训报告 1 学时,整理结束和验收 1 学时,共计 20 学时。进度赶不上的学生,用业余时间补做,不能按时完成,成绩按零分计。

5. 实训地点

会计手工实训室。

6. 编写实训报告

(1) 实训报告是在完成实训之后将实训过程、内容、心得、经验以及改进下次实验建议向有关方面反映的书面文件。

(2) 编写实训报告有以下意义:

- ① 总结心得体会、明确收获。
- ② 锻炼写报告体裁的文章。
- ③ 为改进下次实训发表自己的看法。
- ④ 便于有关方面掌握实训的情况。
- ⑤ 为写实习报告、毕业论文打好基础。

7. 评分办法

(1) 对核算部分的质量考核

在一定时间内必须完成规定的进度,完不成进度的不得参加考核,质量考核以检查记账凭证、账簿、会计报表和提问的方法评分。有一处常识性的并且严重影响会计信息正确性,或是表明会计工作不慎重的错误扣 10 分,如记账凭证借贷方金额不平、总账和明细账不符合平行登记的要求、货币资金内部周转业务编制的记账凭证账面有较严重的污染、记账凭证明显地装订粗糙、对所提问题一无所知。不规范的地方每种情况扣 2 分,若是普遍存在,每种情况最高可以扣 10 分。按百分制评分,在总成绩中占 80%。

(2) 对实训报告考核

从质、量两方面考核。以内容和字数是否达到要求为主评分。抄袭的为零分。内容尚可,字数不足 1 000 字的扣 10 分,内容空洞最高扣 30 分,格式不符合的最高扣 10 分,字迹明显潦草的最高扣 10 分。按百分制评分,在总成绩中占 20%。

成本核算一般程序设计

项目一
Xiangmu 1

能力目标

能按照成本核算的一般程序正确归集和分配各项费用。

任务描述

根据原始凭证填制记账凭证(编制会计分录),并据以登记产品生产成本明细账,编制费用分配表。

实训资料

长发企业设有一个基本生产车间和两个辅助生产车间(供电车间和机修车间),基本生产车间生产甲、乙两种产品,两个辅助生产车间分别供电和提供修理劳务,辅助生产车间发生的制造费用直接计入“辅助生产成本”。201×年3月初分别投产甲产品1 000件,乙产品2 000件,月末全部完工。本月部分相关资料如下:

1. 甲、乙两种产品共同耗用原材料10 000千克,每千克12元,甲、乙产品单位部分消耗定额分别为6千克、5千克,车间一般耗用材料5 000元。

2. 本月共发生应付工资70 000元,其中甲、乙两种产品共同发生52 000元,车间管理人员工资8 000元,企业行政人员工资4 000元,专设销售机构人员工资6 000元。甲产品单位实际工时5小时,乙产品单位实际工时4小时,该公司各月实际发生职工福利费较大,本月按工资总额14%估计职工福利费。

3. 生产车间发生固定资产折旧费3 200元,行政办公用房折旧5 000元。

4. 供电车间和机修车间发生的实际费用总额分别为46 000元和26 000元,服务的对象和耗用劳务量分别为:机修车间用电8 000度,基本生产车间用电80 000度,行政管理部门用电4 000度,供电车间修理用工时500小时,基本生产车间修理用工时6 000小时。

实训要求

1. 按原材料定额消耗量比例分配材料费用,填写材料费用分配表(表 1-1),并编制会计分录。

表 1-1 材料费用分配表

201×年 3 月

金额单位:元

应借科目	直接计入金额	分配计入			材料费用合计
		定额消耗量/千克	分配率	分配金额	
基本生产成本 ——甲产品 ——乙产品					
管理费用					
制造费用					
合 计					

2. 按甲、乙两种产品的生产工时比例分配直接人工费用,并编制会计分录。请写出计算过程,填写表 1-2 和表 1-3。

表 1-2 工资费用分配表

金额单位:元

应借科目		成本或费用项目	直接计入	分配计入			工资费用合计
				生产工时	分配率	分配金额	
基本生产成本	甲产品	直接人工					
	乙产品	直接人工					
	小 计						
制造费用		职工薪酬					
管理费用		职工薪酬					
销售费用		职工薪酬					
合 计							

表 1-3 职工福利费分配表

201×年 3 月

金额单位：元

应借科目		成本或费用项目	工资总额	职工福利费 (估计比例 14%)
基本生产成本	甲产品	直接人工		
	乙产品	直接人工		
	小计			
制造费用		职工薪酬		
管理费用		职工薪酬		
销售费用		职工薪酬		
合 计				

3. 根据折旧费用分配表(表 1-4),编制固定资产折旧的会计分录。

表 1-4 折旧费用分配表

201×年 3 月

金额单位：元

项 目	基本生产车间	行政管理部门	合 计
折旧费	3 200	5 000	8 200

4. 采用交互分配法分配辅助生产费用(写出计算过程),编制会计分录,并完成辅助生产费用分配表(表 1-5)。

表 1-5 辅助生产费用分配表

201×年 3 月

金额单位：元

项 目			交 互 分 配			对 外 分 配		
辅助生产车间名称			供 电	机 修	合 计	供 电	机 修	合 计
待分配的费用								
劳务供应数量								
费用分配率								
辅助生产 成本	供电车间	数量						
		金额						
	机修车间	数量						
		金额						
	金额小计							
制造费用	基本生 产车间	数量						
		金额						
管理费用		数量						
		金额						
对外分配金额合计								

5. 按生产工人的工资比例分配制造费用(写出计算过程),编制会计分录,并完成制造费用分配表(表 1-6)。

表 1-6 制造费用分配表

金额单位:元

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
甲			
乙			
合 计			

6. 登记基本生产成本明细账(表 1-7 和表 1-8)。

表 1-7 基本生产成本明细账

产品名称:甲产品

投产数量:1 000 件

201×年		凭证号数	摘 要	成本项目			合 计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配				
	略	略	工资福利费分配				
	略	略	制造费用分配				
	略	略	完工产品成本	总成本			
3	31			单位成本			

表 1-8 基本生产成本明细账

产品名称:乙产品

投产数量:2 000 件

201×年		凭证号数	摘 要	成本项目			合 计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
3	略	略	原材料费用分配				
	略	略	工资福利费分配				
	略	略	制造费用分配				
	略	略	完工产品成本	总成本			
3	31			单位成本			

要素费用的核算

项目二

Xiangmu 2

实训 2.1 材料费用的核算

能力目标

能进行材料费用的分配。

任务描述

1. 根据领料单,编制领料凭证汇总表。
2. 根据领料凭证汇总表,填写材料费用分配表。
3. 填制相关会计凭证(编写相关会计分录),进行相应处理。

实训资料

长发企业 201×年 7 月生产甲、乙两种产品,有关资料如下:其中,甲产品的实际产量为 600 件,单件产品消耗 C 材料定额为 10 千克;乙产品的实际产量为 500 件,单件产品消耗 C 材料定额为 8 千克。

实训要求

1. 根据领料单等凭证(见表 2-1~表 2-5)汇总材料费用并计算甲、乙两种产品共同耗用的 C 原材料费用。

表 2-1 领料单

单位:一车间

201×年 7 月 1 日

发料仓库:第一仓库

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
0001	A	吨	8	30 000	240 000	生产甲产品

批料:王宁 保管员:刘华 记账:刘强 领料主管:赵红 领料人:张林

表 2-2 领料单

单位:一车间

201×年 7 月 5 日

发料仓库:第一仓库

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
0002	B	吨	10	3 000	30 000	生产乙产品

批料:王宁 保管员:刘华 记账:刘强 领料主管:赵红 领料人:张林

表 2-3 领料单

单位:一车间

201×年 7 月 12 日

发料仓库:第一仓库

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
0003	C	吨	10	2 000	20 000	甲、乙两种产品 共同耗用

批料:王宁 保管员:刘华 记账:刘强 领料主管:赵红 领料人:张林

表 2-4 领料单

单位:运输车间

201×年 7 月 15 日

发料仓库:第一仓库

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
0001	A	吨	1.2	30 000	36 000	修理耗用

批料:王宁 保管员:刘华 记账:刘强 领料主管:赵红 领料人:林方

表 2-5 领料单

单位:一车间

201×年 7 月 20 日

发料仓库:第一仓库

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
0004	D	吨	20	600	12 000	修理耗用

批料:王宁 保管员:刘华 记账:刘强 领料主管:赵红 领料人:张林