

○ 21 世纪高职高专技能应用型财经类规划教材

成本会计 实训

CHENGBEN KUAJI SHIXUN

丁增稳 主编

中国商业出版社

21 世纪高职高专技能应用型财经类规划教材

成本会计实训

丁增稳 主编

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训/丁增稳主编. —北京: 中国商业出版社,
2009. 4

ISBN 978-7-5044-6390-6

I. 成… II. 丁… III. 成本会计—高等学校: 技术学校—
教材 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 048576 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京洲际印刷有限责任公司印刷

* * * *

787×1092 毫米 16 开 11.5 印张 238 千字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 1 次印刷

定价: 18.80 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

序

以2006年《企业会计准则》、《企业财务通则》和《中国注册会计师执业准则》，2007年《企业所得税法》等一系列会计、税收、审计等法律制度的颁布和实施为标志，我国会计核算、税收征缴等主要方面均与国际达到协调和趋同。尽管人们对这次重大改革深远意义的认识可能不完全一致，但对于广大财会人员来说，却存在一个更新会计观念，学习新的制度，调整知识结构，熟练掌握操作技能的实际问题；对于各级财经院校的师生来说，则有一个如何按照我国会计、税收、审计等方面改革的总体思路，推动会计与审计教育改革，其中特别是学科体系、课程设置的教材编写改革的问题，以适应社会主义市场经济进一步发展的需要。

与此同时，我国高职高专教育也出现了前所未有的大发展形势，各高职高专院校积极贯彻国务院职教会议关于大力培养紧缺型、技能型、应用型专门人才的精神，纷纷改革课程设置，改进教学内容，努力提高学生的实际工作能力，以满足社会对新型经济管理人才的需要。为了顺应我国高职高专教育这一变化趋势，配合高职高专院校的教学改革和教材建设，中国商业出版社组织了全国高等职业技术学院会计专业及相关专业专家、长期从事一线教学和科研工作的教师，在认真学习国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》、研究总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上，结合这次会计、税收和审计制度变革，编写了“21世纪高职高专技能应用型财经类规划教材”。

本教材立足于高职高专财经类专业，树立以能力培养为本，以就业为导向的职业教育理念，以科学、先进、系统与实用为目标，注重理论与实际应用密切结合，在编写中充分体现了以下特点：

一、博采众长。在教材编写过程中，广泛参考和吸收了国内外相关教材的优点，充分把握我国现行会计、税收法律制度的改革与发展，尽量做到既符合国际理论发展潮流，又切实反映中国企业会计的特点和工作现状。

二、形式多样。教材针对高职高专学生的学习特点，设置了教学目标、教学要求、案例导入、本章小结、复习思考题等板块，在每章中又穿插了知识链接、小思考。在写作手法上，简化文字叙述，运用图表等直观资料，容易实现边讲边练的教学目标。其教材结构清晰、语言简洁、分析透彻、注重应用，能激发学生学习的兴趣，提高学习效率和实际操作能力。

三、大胆创新。教材无论在内容上还是形式上，都突出了职业教育特色：在内容上，以最新会计、税收、审计、财务管理等法律制度为依托，在充分理解和掌握的基础上加以应用，避免了制度的“解释”；在形式上，各门课程在结构、栏目、体例与写作风格上都有突破。对于核心课程均由“主教材”、“习题”和“实训”等

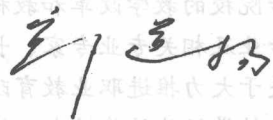
组成,教学课件、电子教案齐全,充分满足了教学的需要。

四、水平一流。这套教科书由众多资深会计、财务管理、税收、审计、会计电算化等方面的专家、学者联手编撰,他们都具有各自领域突出的研究专长和丰富的教学与教材编写经验,同时还有来自教学第一线教师的辅助,使得这套教材更加具有权威性和针对性。

财经类专业是我国高职高专教育十分重要的组成部分。据2005年底统计,全国高职高专院校在校生约430万,其中财经类专业在校生超过80万,占18.8%。在1200多万人的会计从业大军中,大多数都是高职高专院校培养出来的,他们在我国经济建设中发挥了巨大的作用。显然,大力提高这部分人的素质水平,是职业教育获得成功的关键!

作为高标准高要求,本套教材只是中国商业出版社创新高职高专技能应用型规划教材创作的开始,而要形成具有特色的教材体系,还需要经过长期艰苦的探讨与创造、再创造。通过这套教材的编辑出版,已有了坚实的基础,也看到了希望!

有感于此,欣然命笔,是为序!



2009年3月26日

编审说明

随着我国国民经济的持续迅猛发展、会计核算与税收征缴等与国际趋同和高等职业教育改革的不断深入,改革课程教学内容,提高学生的动手能力,培养大批实用型高技能财会专门人才,已成为当务之急。为此,我们根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业所得税法》等法律法规和国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定精神以及相关教学计划和教学大纲的要求,组织多年来在高职院校从事财务会计一线教学的专家、教授、副教授编写了这套技能应用型财经类教材,以满足教学需要!

本系列教材面向 21 世纪,力求体现当前高等职业技术教育改革创新精神,体现会计改革的发展趋势,突出应用性和可操作性。读者对象以高职高专为主,也可供各类职业大学、电视大学、高级工进修和广大社会爱好者使用,同时兼顾重点中等职业学校相关专业使用。

本系列教材编写过程中,得到了有关院校、相关部门和编审者的大力支持,一些专家、教授提出了许多宝贵意见,在此一并致谢!

由于会计改革的不断深入,我们殷切希望各院校在使用过程中不吝赐教,以便于我们不断修订,使本系列教材更臻完善,更具生命力,以适应高等职业教育人才培养的需要。

技能应用型财经类规划教材编写委员会

2009 年 3 月

前 言

为认真贯彻国务院《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，全面启动教学质量工程，充分满足高等职业技术学院会计实训教学的需要，培养高技能应用型会计人才，我们以 2006 年颁布的企业会计基本准则、38 项具体会计准则、新企业所得税法以及有关财经法规为依据，与中国商业出版社出版的 21 世纪高职高专技能应用型规划教材《成本会计》相配套，编写了《成本会计实训》一书。同时，以此书作为向中华人民共和国建国 60 周年献礼。

本书与大多数实训教材看似一样，以模拟企业典型业务为主线，从建立账簿开始，到填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算，一直到编制成本报表。但是，该教材着眼点在于强化制造业的成本核算，全面、系统地模拟了工业企业的成本核算全过程，因而具有显著的特点。具体表现在：

一、针对性。目前会计实训教材很多，但基本上是千篇一律的模式，而专门实训成本核算的教材寥寥无几。其结果是：与财务会计和综合模拟实训内容重复，针对性差。本教材采取了简化资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素的核算，重点放在制造业的成本核算流程、成本核算方法的训练上。

二、单一性。为了培养学生职业判断能力，增强学习自信心和自豪感，本教材对有些原始凭证的金额采取以“学号最后一位数字×某金额”进行计算填写，使每位练习者的会计核算答案是惟一的。这对防范学生抄袭行为，培养学生养成良好的会计职业道德是非常有益的。

三、指导性。本教材对成本核算的主要过程、核算方法，以及成本核算所需要的计算表、账页都一一列示；对于重点、难点的成本计算问题，以“提示”的形式予以指点；实训教材后面附录了阶段性的参考答案，具有很强的指导性。

本书由丁增稳副教授担任主编，由赵淑琪、李海燕担任副主编。在编写和出版过程中，得到中国商业出版社、安徽商贸职业技术学院、山西财贸职业技术学院、无锡商业职业技术学院、安徽工商职业学院、西安职业技术学院等职业院校的大力帮助和支持，在此表示衷心的感谢！

由于我们水平有限，在成书过程中难免存在缺点和错误，在此，我们期待着各位实训指导教师和参加实训的学生批评指正，以便不断修改和完善。

编 者
2009 年 2 月

目 录

第一部分 实训概况	(1)
一、企业概况.....	(1)
二、成本会计制度及有关规定.....	(2)
第二部分 实训准备	(5)
一、制定成本会计实训计划.....	(5)
二、成本会计实训应准备的会计用品.....	(6)
三、建立账簿体系.....	(7)
四、成本会计实训特殊说明	(10)
第三部分 业务资料	(12)
一、2009年6月份发生的经济业务	(12)
二、产量记录、工时记录、劳务记录	(16)
三、原始凭证	(17)
第四部分 参考答案	(167)

第一部分

实训概况

一、企业概况

(一) 企业名称

安徽南华家用电器有限公司

(二) 企业性质

公司制中外合营企业

(三) 纳税人

属增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，企业所得税税率为 25%，纳税人识别号为 34010605516158

(四) 注册资金

2 000 万元

(五) 主要产品

电饭煲

(六) 生产车间

企业设有 4 个基本生产车间和 2 个辅助生产车间。各车间生产的产品或提供的劳务如下：

1. 基本生产车间生产的产品（如表 1-1 所示）。

表 1-1 各车间产品一览表

车间	一车间	二车间	三车间	四车间
功能	制塑	制金	生产电子元件	装配及包装
产品名称	外壳	煲胆	限温器	CFXB25/22 系列
	饭勺	发热盘	保温开关	CFXB30/32 系列
	插座	蒸笼	杠杆开关	CFXB40/30 系列
			限流电阻	CFXB50/37 系列
			指示灯	CFXB60/40 系列



2. 辅助生产车间，包括运输车间和修理车间。运输车间负责接送员工、运输材料和商品等；修理车间为基本生产车间、辅助生产车间、企业管理部门等提供修理服务。

(七) 生产工艺流程

该厂为大量大批生产的多步骤生产，管理上要求分步骤计算产品成本，采用平行结转分步法。一车间生产各种塑料制品，包括电饭煲的外壳、饭勺、电源线和插座等。二车间生产各种金属制品，包括煲胆、发热盘及蒸笼等。三车间生产各种电子原件，包括限温器、电阻、开关等。四车间为组装及包装车间，首先将前三个车间生产的产品进行组装，生产出完工产品；然后经产品质量员检验合格后进行装箱，最后移交仓库保管员并办理入库手续。其生产工艺流程图如图 1-1 所示。

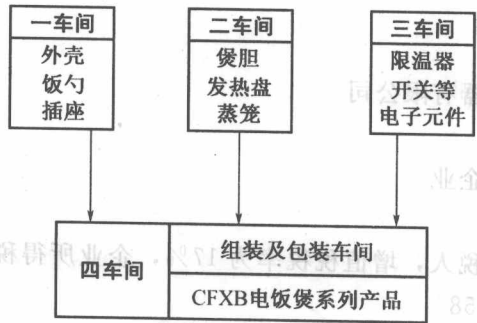


图 1-1 电饭煲生产流程示意图

(八) 其他资料

1. 企业地址：芜湖市银湖北路 118 号
2. 开户银行：中国银行银湖北路支行，账号 3420060010201549011825
3. 纳税登记号：34010605516158
4. 企业法人代表：王源
5. 财务部经理：蔡琪
6. 管理及辅助部门：厂办公室、后勤部、业务部、财务部等。

(九) 补充说明

由于成本会计实训教材是强化学生对成本核算的综合运用能力，因此，在本实训中，除涉及成本费用业务以外，其他相关业务采用简化的处理方法，这些业务已在财务会计实训和综合模拟实训中进行或完成。

二、成本会计核算制度及有关规定

(一) 存货计价方法

1. “原材料”总分类和明细分类核算均采用实际成本进行核算，发出材料成本按先进先出法计算。



2. 周转材料成本的摊销采用一次摊销法。

3. “库存商品”总分类和明细分类核算采用实际成本核算，发出商品的成本采用月末一次加权平均法计算。即平时在“库存商品”明细分类账中登记增加数和减少数，并随时结出结存数量；月末计算加权平均单价，根据加权平均单价分别计算销售成本和结存成本。

(二) 固定资产管理制度

1. 固定资产的折旧采用平均年限法。

2. 固定资产折旧率为：

(1) 房屋、建筑物的月折旧率为 0.4%；

(2) 基本生产车间的机器设备月折旧率为 2%；

(2) 辅助生产用和非生产用固定资产月折旧率为 1%。

3. 当月增加的固定资产当月不提折旧，下月计提折旧；当月减少的固定资产当月照提折旧，下月不提折旧。

4. 企业所采用的固定资产折旧方法、折旧年限等与税法规定一致。

(三) 产品成本核算部分

1. 成本核算方法

由于该厂产品生产为大量大批的多步骤生产，且管理上要求分步骤计算产品成本，所以企业采用平行结转分步法计算产品成本。由于采用平行结转分步法，各车间的产品生产成本不需要在相互之间结转，也不通过“自制半成品”科目进行核算。待各步骤产品完工后，汇总计算各步骤应负担的成本份额，即可计算完工产品成本。

2. 产品成本的计算步骤

(1) 第一车间、第二车间和第三车间的“基本生产成本明细账”按产品设置账户，第四车间的“基本生产成本明细账”按车间设置账户。各基本生产成本明细账内的成本项目按“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”设置专栏。

(2) 各车间按规定方法先计算狭义的完工产品成本及单位成本，然后根据产成品数量分别乘以该产品的材料费用、人工费用和制造费用的单位成本，计算应计入产成品成本份额。

(3) 将各产品计入产成品成本的份额，按照规定的系数在 CFXB25/22 系列、CFXB30/32 系列、CFXB40/30 系列、CFXB50/37 系列和 CFXB60/40 系列等五类系列产品中进行分配，计算各系列产品的总成本和单位成本。

3. 辅助生产成本计算

辅助生产成本按运输车间和修理车间设置明细账，账内设置材料费、人工费、折旧费、水电费和其他费用等专栏。月末，辅助生产成本按直接分配法进行分配。

4. 制造费用的计算

制造费用按 4 个基本生产车间设置明细账，账内设置材料费、人工费、折旧



费、水电费和“其他费用”等费用要素专栏。月末，制造费用按生产工时比例进行分配。

(四) 账务处理程序
企业采用科目汇总表账务处理程序，每半月编制一张科目汇总表，并根据科目汇总表登记总账。

第二部分

实训准备

一、制定成本会计实训计划

(一) 实训目的和要求

《成本会计》是会计专业的核心课程之一。通过成本会计课程实训教学,使学生将所学成本计算知识能够综合运用,把成本会计理论知识变为真正理解的、比较直接具体的、能够亲自操作的会计技能。一方面,它可以加深学生对已学理论知识的理解;另一方面,它可强化成本核算技能,提高学生动手能力,培养学生成本核算和成本管理的工作能力,为学生即将从事成本核算工作打下坚实的基础,成为理论与实践相结合的会计专业人才。为此,实训要遵循以下要求:

1. 学生在实训之前,应认真复习《会计基础工作规范》、《成本会计》等相关资料。在实训中应严格按照规定的程序和方法进行记账、算账、结账及更改错账,正确计算产品成本。学生在实训中要态度认真、虚心请教、注意知识的积累和更新。
2. 在实训过程中,指导教师必须在场。指导教师应每天对学生进行考勤,维持实训场地的秩序,并随时解决学生在实训过程中遇到的问题,保证实训工作有条不紊地进行。
3. 实训结束后,学生必须撰写实训报告,总结实训心得和体会,提出实训中存在的问题和建议。
4. 指导教师对学生完成的实训资料和实训报告,给予客观公正的评价,并折合成实训成绩计入本课程学期总成绩。



(二) 实训的教学安排

表 2-1 成本会计课程实训安排表

序号	实训内容	课时数	天数
1	实训动员、发放实训用凭证、账页及有关资料,说明实训要求与考核办法。	2 课时	0.25 天
2	了解实训企业基本情况,全面熟悉和掌握产品生产的工艺流程与生产特点,在此基础上正确运用成本会计方法解决成本核算问题。	2 课时	0.25 天
3	建账:开设总账账户(不包括损益类),以及基本生产成本、辅助生产成本、制造费用、库存商品、原材料等明细账户,并登记期初余额。	4 课时	0.5 天
4	填制 1~15 日的原始凭证和记账凭证,并登记存货、成本费用明细账。	8 课时	1 天
5	编制 1~15 日的科目汇总表,并登记总账(不包括损益类)。	4 课时	0.5 天
6	编制 16~30 日的原始凭证和记账凭证,并登记存货、成本费用明细账。	12 课时	1.5 天
7	填制 16~30 日的科目汇总表,并登记总账。	4 课时	0.5 天
8	1. 编制资产负债表、利润表; 2. 办理结账工作; 3. 撰写实训报告,上缴实训资料,总结评价。	4 课时	0.5 天
合 计		40 课时	5 天

二、成本会计实训应准备的会计用品

(一) 会计凭证

1. 通用记账凭证 100 张。
2. 科目汇总表 4 张。

(二) 会计账簿

1. 现金日记账和银行存款日记账账页各 2 张。
2. 三栏式账页 40 张(仅包括资产、负债和所有者权益的总分类账账户)。
3. 多栏式账页 20 张。
4. 数量金额式账页 8 张。



(三) 会计报表

1. 资产负债表 2 张。
2. 利润表 2 张。

(四) 其他会计用品

1. 会计凭证的封底、封面各 2 张。
2. 装订工具, 包括装订机、针、线、胶水等。
3. 会计科目章、印台、印章等。
4. 实训需要的其他材料等。

三、建立账簿体系

(一) 建立总账体系

账簿体系的设置, 要根据各个企业规模的大小、经济业务的繁简和加强管理的实际需要而定。一切独立核算的企业必须设置总账, 而且应以财政部颁布的企业会计准则、具体会计准则和会计准则应用指南等为依据。总账账簿格式通常为三栏式账页, 外表形式为订本式。在实行会计电算化的企业, 总账的设置按照财政部有关会计电算化规定处理。

下面是南华电器有限公司 2009 年 6 月初总账账户的期初余额。学生应根据表 2-2 给出的期初余额, 开设总分类账户。

表 2-2 2009 年 6 月初总账账户余额表

科目代码	总 账 账 户	借方余额	贷方余额
1001	库存现金	10 000	
1002	银行存款	5 375 500	
1012	其他货币资金		
1101	交易性金融资产	63 000	
1121	应收票据	4 504 000	
1122	应收账款	1 273 000	
1123	预付账款	120 000	
1132	应收利息	8 000	
1221	其他应收款	15 000	
1231	坏账准备		8 000
1401	在途物资	459 800	
1403	原材料	347 000	
1405	库存商品	496 700	



续表

科目代码	总 账 账 户	借方余额	贷方余额
1411	周转材料	57 000	
1501	持有至到期投资		
1601	固定资产	15 902 000	
1602	累计折旧		800 000
1606	固定资产清理		
1801	长期待摊费用	76 000	
2001	短期借款		4 650 000
2201	应付票据		980 000
2202	应付账款		
2211	应付职工薪酬		
2221	应交税费		288 000
4001	实收资本		20 000 000
4002	资本公积		69 000
4101	盈余公积		400 000
4103	本年利润		1 480 000
4104	利润分配		50 000
5001	基本生产成本	18 000	
5002	辅助生产成本		
5101	制造费用		
合 计		28 725 000	28 725 000

注：为强化成本核算，简化其他核算内容，本实训不要求开设损益类的总账账户，也不进行往来账户的明细分类核算。

(二) 建立明细账体系

1. 数量金额式明细账

数量金额式明细账格式适用于既需反映金额，又需反映数量的资产项目，如原材料、库存商品等财产物资的明细账。

南华电器有限公司 2009 年 6 月初存货结存情况如表 2-3 所示。

2. 多栏式明细账

多栏式明细账是根据经济业务的特点和经营管理的需要，在一张账页内按有关明细科目或明细项目分设若干专栏，用以在同一张账页上集中反映各有关明细科目



或明细项目的核算资料。按明细分类账登记的经济业务不同，多栏式明细分类账页又分为借方多栏、贷方多栏和借贷方多栏三种格式。

表 2-3 2009 年 6 月初存货结存情况表

存货项目名称	明细账户	计量单位	数量	单价	金额
原材料					347 000
	注塑颗粒	千克	2 000	10 元/千克	20 000
	电 线	米	1 500	5 元/米	7 500
	铝合金	千克	4 000	25 元/千克	100 000
	耐热涂料	千克	1 400	100 元/千克	140 000
	发热丝	米	1 800	40 元/米	72 000
	外购原件	个	15 000	0.5 元/个	7 500
库存商品					496 700
	CFXB25/22 系列	个	1 700	60 元/个	102 000
	CFXB30/32 系列	个	1 420	65 元/个	92 300
	CFXB40/30 系列	个	1 100	75 元/个	82 500
	CFXB50/37 系列	个	1 740	85 元/个	147 900
	CFXB60/40 系列	个	800	90 元/个	72 000

本企业只有基本生产成本明细账部分账户有余额，辅助生产成本和制造费用明细账均没有期初余额。“基本生产成本明细账”有关明细账期初余额如表 2-4 所示。

表 2-4 2009 年 6 月初基本生产成本明细账期初余额

产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
外壳	1 500	900	800	3 200
插座	800	400	400	1 600
煲胆	4 400	1 400	1 400	7 200
发热盘	4 000	900	1 100	6 000
合计	10 700	3 600	3 700	18 000

成本会计实训主要实训借方多栏式明细分类账的设置与登记，如“基本生产成本明细账”、“辅助生产成本明细账”和“制造费用明细账”。账页的格式如表 2-5、2-6 和 2-7 所示。学生应根据以上表 2-4 资料和其他资料开设“基本生产成本明细账”、“辅助生产成本明细账”和“制造费用明细账”，并根据有关原始凭证