



普通高等教育“十一五”规划教材
高等院校会计类教材系列

成本会计模拟实验

谢冬梅 主编



科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育“十一五”规划教材

高等院校会计类教材系列

成本会计模拟实验

谢冬梅 主 编
陈 琳 徐一千 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

“成本会计模拟实验”是一门将成本会计理论与实务融为一体，以培养学生基本专业技能为根本目的的必修实践课程。

本书共分三部分，第一部分对成本会计模拟实验操作进行综述；第二部分从产品生产的第一环节开始，将生产费用耗费到账务处理直至成本报表的编制和分析安排了单项实验；第三部分结合成本会计中主要的知识点安排了综合实验。全书基本涵盖了制造企业成本核算的主要内容，通过该模拟实验的训练，可迅速提高学生的实际操作能力。

本书可作为应用型本科院校经济管理类专业教材，也可作为相关从业人员的参考书。

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计模拟实验/谢冬梅主编. —北京: 科学出版社, 2009
(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-025076-6

I. 成… II. 谢… 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 127505 号

责任编辑: 王纯刚 丁 波 / 责任校对: 柏连海 王万红
责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 东方人华平面设计室

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号
邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 8 月第 一 版

开本: 787×1092 1/16

2009 年 8 月第一次印刷

印张: 10 1/4

印数: 1—3 000

字数: 230 000

定价: 17.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话: 010-62134988 编辑部电话: 010-62135763-8299 (HF02)

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

高等院校会计类教材系列

编委会

主任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧 吕广仁 张慧德 李爱华

姚立根 常树春 程培先

委员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨 牛丽文 王静 王义华 王利娜

王鑫斌 兰柏超 刘然 刘磊 刘兆云

刘晓东 孙洁 孙合珍 孙国忠 孙学辉

孙继辉 曲丹 朱晴 朱久霞 江兰天

宋平 宋艳敏 张玮 张倩 张娟

张箐 张东莉 张玉华 李娜 李悦

李惠 李文杰 李玉丰 李丽滢 李学峰

李晓娟 李蕾红 杨会朴 杨依华 杨爱君

陈琳 陈镜宇 周东海 周星梅 孟宪胜

孟繁敏 金玉萍 赵岩 赵琳 郝桂岩

卿固 唐小娟 徐一千 徐丽军 徐海峰

桑忠喜 袁峰 贾守华 郭长城 谢冬梅

谢青芳 韩素芬 樊晶玉 魏明 魏杏芳

序

随着市场经济的发展与成熟,全球经济一体化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快,面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变,要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式,必须跟上商业社会的发展,会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求,会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性,又具有长远的战略意义。

2008年7月,科学出版社组织了全国应用型高等院校会计学专业教学改革研讨会,会议就普通应用型高校会计学本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论,大家一致认为,“千校一面”的会计学专业教学模式和教材已经不能适应当前会计学专业毕业生就业的需要,以就业市场为导向,分层次培养不同规格的会计专业人才,已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然,培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计学专业培养目标的历史选择,适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计学专业教学改革的切入点。根据以上需要,我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下:

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来,我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策,本系列教材根据新的会计政策编写。

2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标,着重于会计岗位操作,培养学生的会计实践能力。

3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间,与财务管理学、金融学等课程的联系,尽量避免相关课程内容的简单重复。

4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容,指导学生自主拓展知识范围。

5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验,充分体现了现代教学思想,强调理论与实践教学并重,突出学生素质、能力和创新



思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性；在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师，体系与内容经多年教学实践中反复推敲，日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的，课程改革和建设也在不断的发展之中，加之作者水平有限，本教材系列难免存在不足，敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会
2009年8月

前 言

“成本会计”是会计学专业的专业主干课程之一，它是以提高经济效益为目的，应用会计的基本原理和一般原则，采用专门的方法对企业经营管理中的成本及相关费用进行核算和监督的一种管理活动，其理论性和实践性很强，不仅要求学生掌握成本会计核算的理论和方法，更需要学生有解决专业实际问题的能力。因此，成本会计的实践教学是必不可少的一个环节，通过实践教学可培养学生全面掌握制造企业成本核算的基本理论、基本方法和基本技能。

成本会计模拟实验是一种理论结合实际、重在能力培养的实践性教学形式。这种形式是让学生在按现实复制的教学环境中，通过教师的指导，运用所学的专业知识，独立地完成各种成本核算方法的实际操作，加深学生对课堂教学的深入体会，使学生比较系统地练习制造企业成本核算的基本程序和具体操作方法，对专业理论知识具有感性认识，加强对成本会计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练。

本书的作者为从事多年会计教学和有着丰富实践经验的高校教师，理论基础扎实，实践经验丰富。本书力求做到以成本核算最为完整的制造企业的典型业务为实验内容，在模拟的生产经营环境中，单项实验和综合实验相结合，着重培养学生的动手能力，使学生更好地将理论与实践相结合，以缩短毕业走上工作岗位后的“适应期”，尽快地胜任成本会计核算工作。

本书结构力求清晰明了，循序渐进，本着实用、够用和通用的原则，充分体现了成本会计的真实性、完整性、系统性和相关性的特点；内容新颖、全面，紧贴实际，注重操作，突出实务，避免了传统的成本会计实践教学只到一个企业进行实习，不能全面反映各种成本核算的方法以至难以取得理想效果的弊病。本书在传递新知识的同时，还传递新思想。

黑龙江工程学院的谢冬梅负责第一章和第三章及附录的编写，河北金融学院的陈琳负责第二章的第一节至第四节的编写，吉林建筑工程学院的徐一千负责第二章的第五节和第六节的编写，参考答案由谢冬梅、陈琳和徐一千共同编写。谢冬梅负责全书框架的构建，并提出了编写大纲，还对全书进行了总纂、修改和定稿。

本书的编写得到了黑龙江工程学院、河北金融学院和吉林建筑工程学院有关领导和同仁的大力支持与协助，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请广大读者给予指正。

目 录

序

前言

第一章 成本会计模拟实验操作概述	1
第一节 成本会计模拟实验的目的、要求和组织	1
一、成本会计模拟实验的目的.....	1
二、成本会计模拟实验的要求.....	1
三、成本会计模拟实验的组织.....	2
第二节 成本会计模拟实验规范	2
第二章 单项实验	3
第一节 要素费用的分配实验	3
一、材料费用的分配实验.....	3
二、外购动力费用的分配实验.....	8
三、职工薪酬——工资及福利费的分配实验.....	11
四、其他费用的分配实验.....	15
第二节 辅助生产费用的归集与分配实验	17
第三节 制造费用的归集与分配实验	22
第四节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配实验	24
一、约当产量法实验.....	24
二、定额比例法实验.....	27
三、定额成本计价法实验.....	28
第五节 产品成本计算方法实验	30
一、品种法实验.....	30
二、分批法实验.....	36
三、分步法实验.....	41
四、分类法实验.....	47
五、定额法实验.....	49
第六节 成本报表的编制和分析实验	51
第三章 综合实验	53
附录 实验用纸	67
参考答案	129
参考文献	152

第一章

成本会计模拟实验操作概述

第一节 成本会计模拟实验的目的、要求和组织

一、成本会计模拟实验的目的

“成本会计”是会计学专业的专业必修课，是一门与实践结合很强的学科。成本会计模拟实验是一种理论结合实际、重在能力培养的实践性教学形式。这种形式是让学生在按现实复制的教学环境中，通过教师的指导，运用所学的专业知识，独立地完成各种成本核算方法的实际操作，使学生比较系统地练习制造企业成本核算的基本程序和具体操作方法，加深学生对课堂教学的深入体会，使学生对专业理论知识具有感性认识，加强学生对成本会计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练。

通过成本会计实验教学和模拟训练，学生可以了解成本核算岗位的设置情况和相应的岗位职责，全面了解企业成本核算的业务流程，达到将成本会计理论与实际操作方法融会贯通的目的，提高学生的动手能力，为学生毕业后从事成本核算和管理工作奠定坚实的基础。

二、成本会计模拟实验的要求

1) 学生应提前掌握成本会计核算的基本原理和方法，掌握每个模拟实验项目的目的、程序和要求，熟悉模拟企业概况，掌握模拟企业会计政策和核算规定。按照现行《企业会计准则》体系进行账务处理，遵守《会计基础工作规范》，确保成本会计模拟实验操作的规范性。

2) 在成本会计模拟实验过程中，指导教师应结合《内部会计控制规范——成本费用》向学生阐明如何具体执行国家的有关财务制度，严格遵守成本开支范围和费用开支标准进行成本核算，加强学生的政策法规观念。

3) 每个模拟实验项目的数字必须按要求准确计算，成本报表分析的文字表达要清楚。

4) 成本会计模拟实验要求使用统一的模拟记账凭证、账页及成本报表格式。全部模拟实验结束后，将记账凭证连同所附的原始凭证和账页按顺序整理并装订成册。



三、成本会计模拟实验的组织

1) 应配备专职或兼职成本会计模拟实验指导教师组织和指导实验全过程,并根据学生完成模拟实验的认真程度、实验成果的质量及其操作能力等情况,给予综合评分。

2) 可根据具体情况选择分组、分岗共同完成实验或由一人独立完成实验。

分组、分岗共同完成实验有利于相互讨论和加强复核。指导教师模拟实验过程中或完成后应采取口头提问的形式,以了解学生对成本会计模拟实验内容的熟悉和掌握程度。

由一人独立完成成本会计模拟实验的效果较好,有利于学生系统、全面地熟悉和掌握整个企业成本核算业务。

第二节 成本会计模拟实验规范

1) 填制会计凭证,字迹必须清楚、工整,内容完整。

2) 登记账簿时,应当将会计凭证的日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项计入账内,做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。账簿中书写的文字和数字上面要留有适当的空格,一般占格距的二分之一。

3) 阿拉伯数字应当一个一个地写,不得连笔写。阿拉伯数字金额前面应当书写货币币种符号或者货币名称简写和币种符号。大写金额数字前未印有货币名称的,应当加填货币名称,货币名称与金额数字之间不得留有空白。

4) 填制会计凭证、登记会计账簿和编制成本报表时要用蓝黑墨水笔或者碳素墨水笔书写,不得使用圆珠笔或者铅笔书写。红色墨水笔只有在规定情况下才可以使用。

5) 原始凭证不得涂改、挖补。实际工作中,发现原始凭证有错误,应当由开出单位重开或者更正,更正处应当加盖开出单位的公章。

6) 如果在填制记账凭证时发生错误,应当重新填制。记账凭证填制完经济业务事项后,如有空行,应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

7) 账簿必须按页码顺序连续登记,不得跳行、隔页。如不慎发生跳行、隔页的情况,应将空行或者空页用红色墨水划线注销,或者注明“此行空白”、“此页空白”字样,并由记账人员签名或者盖章。

8) 账簿记录发生错误,不准涂改、挖补、刮擦或者用药物消除字迹,不准重新抄写,必须按照规定的划线更正法、红字更正法或者补充登记法等方法进行更正。

第二章

单项实验

第一节 要素费用的分配实验

一、材料费用的分配实验

实验目的

通过实验操作使学生了解材料费用归集和分配的程序，掌握材料费用归集和分配的方法及相应的账务处理。

实验资料

1. 企业概况

东方公司是一个管材生产企业，主要设有一个基本生产车间和修理、运输两个辅助生产车间，基本生产车间生产 PVC 管和 PE 管两种产品，辅助生产车间为基本生产车间和企业其他部门提供运输和修理劳务。该公司属于增值税一般纳税人。

2. 经济业务及处理基本流程

- 1) 领用材料。各车间填制领料单，经批准后到仓库领用材料。
- 2) 归集和分配材料。月末根据领料单编制领料汇总表，按照产品重量比例分配材料费用。
- 3) 低值易耗品采用一次摊销法。
- 4) 辅助生产车间不设置制造费用账户。

3. 原始资料

2009 年 6 月，东方公司相关原始资料如下：

- 1) 东方公司材料编号、类别及名称、单位见表 2.1。



表 2.1 材料编号、类别及名称、单位表

材料类别	编号	名称	单位
原料及主要材料	101	树脂	吨
	201	碳粉	千克
辅助材料	202	石膏	千克
	203	乙烯	千克
	301	手套	双
低值易耗品	302	工作服	套

2) 领料单见表 2.2~表 2.13。

表 2.2 领料单(一)

编号: 025

领料部门: 基本生产车间

2009年6月2日

仓库: 1号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
101	树脂		吨	100	100	6 000	600 000
用途	生产 PVC 管			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 汪洋

表 2.3 领料单(二)

编号: 026

领料部门: 基本生产车间

2009年6月5日

仓库: 1号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
101	树脂		吨	50	50	6 200	310 000
用途	生产 PE 管			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 汪洋

表 2.4 领料单(三)

编号: 027

领料部门: 基本生产车间

2009年6月6日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
201	碳粉		千克	500	500	100	50 000
202	石膏		千克	500	500	80	40 000
203	乙烯		千克	1 000	1 000	150	150 000
用途	生产 PE 管			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 刘霞



表 2.5 领料单 (四)

编号: 028

领料部门: 基本生产车间

2009年6月8日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
201	碳粉		千克	600	600	110	66 000
202	石膏		千克	400	400	100	40 000
203	乙烯		千克	800	800	120	96 000
用途	生产 PVC 管			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 刘霞

表 2.6 领料单 (五)

编号: 029

领料部门: 基本生产车间

2009年6月10日

仓库: 1号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
101	树脂		吨	220	220	6 000	1 320 000
用途	生产 PVC 管和 PE 管共用			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 汪洋

表 2.7 领料单 (六)

编号: 030

领料部门: 运输车间

2009年6月10日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
201	碳粉		千克	100	100	110	11 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 沈丽

批准人: 严爽

领料人: 王芝

仓库: 刘霞

表 2.8 领料单 (七)

编号: 031

领料部门: 基本生产车间

2009年6月11日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
201	碳粉		千克	500	500	100	50 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 刘霞



表 2.9 领料单 (八)

编号: 032

领料部门: 管理部门

2009年6月12日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
201	碳粉		千克	200	200	110	22 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 赵明

批准人: 薛言

领料人: 岳玥

仓库: 刘霞

表 2.10 领料单 (九)

编号: 033

领料部门: 基本生产车间

2009年6月15日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
301	手套		双	200	200	2	400
302	工作服		套	200	200	100	20 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 李平

批准人: 王娟

领料人: 李丽

仓库: 刘霞

表 2.11 领料单 (十)

编号: 034

领料部门: 运输车间

2009年6月15日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
301	手套		双	20	20	2	40
302	工作服		套	10	10	100	1 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 沈丽

批准人: 严爽

领料人: 王芝

仓库: 刘霞

表 2.12 领料单 (十一)

编号: 035

领料部门: 修理车间

2009年6月15日

仓库: 2号库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
301	手套		双	30	30	2	60
302	工作服		套	30	30	100	3 000
用途	一般消耗			备注			

部门主管: 陈涛

批准人: 徐桂珍

领料人: 夏天

仓库: 刘霞



表 2.13 领料单 (十二)

领料部门: 修理车间		2009年6月20日		编号: 036		仓库: 2号库	
材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单价/元	金额/元
				请领	实发		
202	石膏		千克	400	400	100	40 000
用途	修理用			备注			
部门主管: 陈涛		批准人: 徐桂珍		领料人: 夏天		仓库: 刘霞	

3) 产量记录见表 2.14。

表 2.14 产量记录

2009年6月

单位: 吨

产品名称	产品产量 (重量)
PVC 管	200
PE 管	130
合 计	330

实验程序及要求

- 1) 设置基本生产成本和辅助生产成本明细账。
- 2) 设置制造费用明细账。
- 3) 根据领料单, 编制材料费用汇总表。
- 4) 根据材料费用汇总表, 编制材料费用分配表, 并据以编制记账凭证, 登记有关账户。
- 5) 实验过程中计算结果, 分配率保留 2 位小数, 金额数据保留 2 位小数。

实验设计

- 1) 实验形式。本实验由成本核算员一人独立完成。
- 2) 实验时间。本实验大约需要 2 学时。
- 3) 实验用纸。记账凭证 5 张, 明细账 5 张。
- 4) 实验用表。材料费用汇总表见表 2.15, 材料费用分配表见表 2.16。



表 2.15 材料费用汇总表

2009 年 6 月

单位：元

领料部门及用途		材料类别			合 计
		原料及主要材料	辅助材料	低值易耗品	
基本生产车间	PVC 管				
	PE 管				
	PVC 管和 PE 管共用				
	一般消耗				
运输车间					
修理车间					
企业管理部门					
合 计					

审核：

制表：

表 2.16 材料费用分配表

年 月

单位：元

应借账户		直接计入	分配计入		合 计
			分配率	分配金额	
基本生产成本	PVC 管				
	PE 管				
辅助生产成本	运输车间				
	修理车间				
制造费用					
管理费用					
合 计					

审核：

制表：

二、外购动力费用的分配实验

实验目的

通过实验操作使学生了解外购动力费用归集和分配的程序，掌握外购动力费用归集和分配的方法及相应的账务处理。

实验资料

1. 企业概况

东方公司是一个管材生产企业，主要设有一个基本生产车间和修理、运输两个辅助生产车间，基本生产车间生产 PVC 管和 PE 管两种产品，辅助生产车间为基本生产车间和企业其他部门提供运输和修理劳务。该公司属于增值税一般纳税人。



2. 经济业务及处理基本流程

- 1) 耗用外购电力。各车间均有用电情况记录和生产工时统计。
- 2) 归集和分配外购电力费用。月末根据生产工时统计分配外购电力费用。

3. 原始资料

2009年6月, 东方公司相关原始资料如下:

- 1) 各部门用电汇总表见表 2.17, 增值税专用发票见图 2.1。

表 2.17 各部门用电汇总表

2009年6月

单位: 度

部 门	生产用电	照明用电	合 计
基本生产车间	20 000	1 000	21 000
运输车间		400	400
修理车间		600	600
管理部门		2 000	2 000
合计	20 000	4 000	24 000
备注	每度电: 0.8 元		

审核: 方红

制表: 刘素

增值税专用发票

开票日期: 2009年6月30日

NO.0358924

购货单位	名称	东方公司			纳税人登记号				3254196824156924											
		南海市解放路2号			开户银行及账号				工行 1569476532											
货物或应税 劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金额								税率 /%	税额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
电力	千度	24	0.8		1	9	2	0	0	0	0	17			3	2	6	4	0	0
合计					1	9	2	0	0	0	0				3	2	6	4	0	0
价税合计 (大写)		贰万贰仟肆佰陆拾肆元整										¥22 464.00								
销货 单位	名称	南海市供电局			税务登记号				3246958713245263											
		南海市高新路12号			开户银行及账号				工行 3965412556											
备注		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 10px; text-align: center;"> 南海市供电局 3246958713245263 发票专用章 </div>																		

销货单位(章)

收款人: 马春

复核: 刘军

开票人: 王兰

图 2.1 增值税专用发票