

PUP6

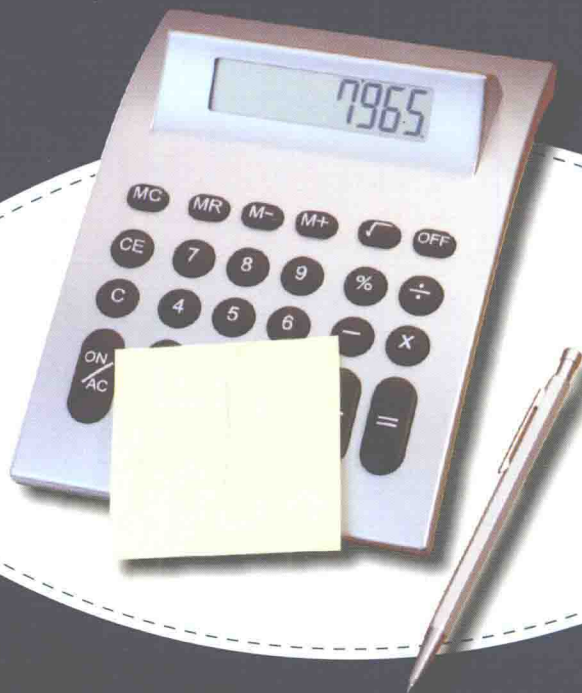
高职高专财经类**能力本位型**规划教材

会计专业教学改革教材

成本费用核算

CHENGBEN FEIYONG HESUAN

王磊 编 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

系列教材特点:

- ◆ 能力本位。以学生为主体,让学生看了就能会,学了就能用;以教师以项目为载体,将技能与知识充分结合。
- ◆ 内容创新。内容选取机动、灵活,适当融入新技术、新规范、新理念;既体现自我教改成果,又吸收他人先进经验;保持一定前瞻性,又避免盲目超前。
- ◆ 精编案例。案例短小精悍,能佐证知识内容;案例内容新颖,表达当前信息;案例以国内中小企业典型事实为主,适合高职学生阅读。
- ◆ 巧设实训。实训环节真实可行,实训任务明确,实训目标清晰,实训内容详细,实训考核全面,切实提高能力。
- ◆ 注重立体化。既强调教材内在的立体化,从方便学生学习的角度考虑,搭建易学易教的优质的纸质平台,又强调教材外在的立体化,以立体化精品教材为构建目标,网上提供完备的教学资源(<http://www.pup6.com>)。



北京大学出版社

地址:北京市海淀区成府路205号

邮编:100871

编辑部:(010)62750667

发行部:(010)62750672

技术支持:pup_6@163.com

<http://www.pup6.com>

中国农业大学出版社

地址:北京市海淀区圆明园西路2号

邮编:100193

编辑部:(010)62732617

营销中心:(010)62731190

技术支持:cbsszs@cau.edu.cn

<http://www.cau.edu.cn/caup>

ISBN 978-7-5655-0165-4



9 787565 150165 4 >

定价:27.00 元

高职高专财经类能力本位型规划教材

会计专业教学改革教材

成本费用核算

王 磊 编 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书以产品制造成本和期间费用为核算内容,对各种成本计算方法进行介绍,打破传统的按知识的逻辑联系构建教材体系的做法,尝试构建以能力培养为目的的教材新体系;通过对成本费用核算岗位任职要求以及各种制造企业不同生产类型的分析,结合6个典型工作任务,以任务为载体,根据高职教育的特点设计了6个学习情境;以企业发生的成本费用业务为依据,以培养学生处理成本费用业务能力为出发点,设计教材体系和教材内容,力求实现教材内容与实践理论一体化、教材体系工作任务过程化和教材设计与教、学、做一体化。

本书可作为高职高专院校财经类专业的教材,也可供企业会计人员、企业经营者等人士参阅。

图书在版编目(CIP)数据

成本费用核算/王磊编著. —北京:中国农业大学出版社;北京大学出版社, 2011.1

(高职高专财经类能力本位型规划教材)

ISBN 978-7-5655-0165-4

I. ①成… II. ①王… III. ①成本计算—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 241600 号

书 名: 成本费用核算

著作责任者: 王 磊 编著

总 策 划: 第六事业部

执行策划: 吴 迪 蔡华兵

责任编辑: 伍大维 杨建民

标准书号: ISBN 978-7-5655-0165-4

出 版 者: 北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

中国农业大学出版社(地址: 北京市海淀区圆明园西路 2 号 邮编: 100193)

网址: <http://www.cau.edu.cn/caup> E-mail: cbsszs@cau.edu.cn

电话: 编辑部 62732617 营销中心 62731190 读者服务部 62732336

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国农业大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 15 印张 304 千字

2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 27.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

本书是基于成本费用核算工作过程开设的一门课程，是普通高等院校财经类专业系列教材之一。本书突破以知识传授为目的的教材体系，构建以能力培养为目的的教材体系，力求实现教材内容与理论实践一体化、教材体系工作任务过程化和教材设计与教、学、做一体化，具有“理论随着实践走、知识随着操作走”的鲜明特点。

通过专业调研及与实践专家座谈，我们总结出该门课程对应实际工作中的6项主要任务。结合高职教育的特点，根据这6项典型工作任务，本书设计了6个学习情境：采用品种法核算产品成本、采用分批法核算产品成本、采用综合结转分步法核算产品成本、采用平行结转分步法核算产品成本、采用分类法核算产品成本、采用定额法核算产品成本。这6个学习情境的设计涵盖了制造业所有不同生产类型的业务，也就是说，学完这6个学习情境就能够胜任任何一个制造企业成本费用核算岗位的工作。

本书由黄冈职业技术学院王磊提出编写思路、拟定编写提纲并完成教材编写工作。在编写过程中，得到了黄冈职业技术学院余浩教授的支持和帮助。此外，黄冈职业技术学院会计专业的教师对本书的编写也提出了宝贵意见，在此一并表示感谢。

本书是高职教改的成果教材，尽管在编写过程中付出了许多努力，但由于编者水平有限、经验不足，书中难免存在不足和疏漏之处，希望读者批评指正，以便进行修订完善。

编著者
2010年10月

目 录

项目一 采用品种法核算产品成本	1
1.1 采用品种法核算产品成本·工作任务	1
1.2 采用品种法核算产品成本·相关知识	36
1.3 采用品种法核算产品成本·操作指南	46
1.4 采用品种法核算产品成本·独立操作	47
项目二 采用分批法核算产品成本	57
2.1 采用分批法核算产品成本·工作任务	57
2.2 采用分批法核算产品成本·相关知识	99
2.3 采用分批法核算产品成本·操作指南	101
2.4 采用分批法核算产品成本·独立操作	101
项目三 采用综合结转分步法核算产品成本	106
3.1 采用综合结转分步法核算产品成本·工作任务	106
3.2 采用综合结转分步法核算产品成本·相关知识	151
3.3 采用综合结转分步法核算产品成本·操作指南	153
3.4 采用综合结转分步法核算产品成本·独立操作	154
项目四 采用平行结转分步法核算产品成本	160
4.1 采用平行结转分步法核算产品成本·工作任务	160
4.2 采用平行结转分步法核算产品成本·相关知识	206
4.3 采用平行结转分步法核算产品成本·操作指南	207
4.4 采用平行结转分步法核算产品成本·独立操作	207
项目五 采用分类法核算产品成本	211
5.1 采用分类法核算产品成本·工作任务	211
5.2 采用分类法核算产品成本·相关知识	213
5.3 采用分类法核算产品成本·操作指南	215
5.4 采用分类法核算产品成本·独立操作	215



项目六 采用定额法核算产品成本	219
6.1 采用定额法核算产品成本·工作任务	219
6.2 采用定额法核算产品成本·相关知识	224
6.3 采用定额法核算产品成本·操作指南	226
6.4 采用定额法核算产品成本·独立操作	228

项目一 采用品种法核算产品成本

1.1 采用品种法核算产品成本·工作任务

昌盛造纸厂是一家大批量生产打印纸、新闻纸、包装纸的企业。其生产过程由制浆和制纸两个步骤组成，设有制浆车间、制纸一车间和制纸二车间 3 个基本生产车间，另外设有锅炉、供电、供水 3 个辅助生产车间。其生产工艺流程是：制浆车间将原材料(麦草)经备料、蒸煮、苛化、盘磨、成浆等工序制成麦草浆提供给制纸一车间、二车间，由制纸一车间制成打印纸和新闻纸，由制纸二车间制成包装纸。各辅助生产车间不单独核算制造费用。根据生产特点和管理要求，产品成本的计算方法确定为品种法。产品成本包括直接材料、燃料及动力、直接人工和制造费用 4 个项目。辅助生产费用采用一次交互分配法进行分配。由于制浆车间将麦草浆全额供应给制纸车间，所以麦草浆无在产品。又因为打印纸和新闻纸月末在产品数量很少，故不计算其在产品成本。包装纸月末在产品数量较大，因此选用约当产量法来分配完工产品与月末在产品的成本。根据昌盛造纸厂 2010 年 7 月份成本资料，采用品种法核算产品成本。

(1) 2010 年 7 月份在产品成本资料见表 1-1。

表 1-1 月初在产品成本资料

单位：元

产品名称	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	合 计
包装纸	3 056	2 040	1 200	513	6 809

(2) 基本生产车间原材料一次投入，采用实际成本计价，其实际成本采用月末一次加权平均法计算。本月各部门领用存货的原始凭证见表 1-2～表 1-21。



表 1-2 领料单(一)

领用部门: 制纸一车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	滑石粉	吨	10	224.50	2 245.00
用途		打印纸、新闻纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王东

领料人: 杨利民

保管员: 罗志杰

表 1-3 领料单(二)

领用部门: 制纸一车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	硫酸铝	吨	10	481	4 810.00
用途		打印纸、新闻纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王东

领料人: 杨利民

保管员: 罗志杰

表 1-4 领料单(三)

领用部门: 制纸一车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	松香	吨	5.8	4 480	25 984.00
用途		打印纸、新闻纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王东

领料人: 杨利民

保管员: 罗志杰

表 1-5 领料单(四)

领用部门: 制纸一车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单价/(元/千克)	金 额/元
	纯碱	千克	300	1.90	570.00
用途		打印纸、新闻纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王东

领料人: 杨利民

保管员: 罗志杰



表 1-6 领料单(五)

领用部门: 制纸二车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	柔软剂	吨	1.50	4 860	7 290.00
用途		包装纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王晶

领料人: 赵斌

保管员: 罗志杰

表 1-7 领料单(六)

领用部门: 制纸二车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	废黄板线	吨	2.50	300	750.00
用途		包装纸耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 王晶

领料人: 赵斌

保管员: 罗志杰

表 1-8 领料单(七)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	麦草	吨	758	75.00	56 850.00
用途		麦草浆备料耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-9 领料单(八)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	烧碱	吨	226	461.00	104 186.00
用途		麦草浆蒸煮耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰



表 1-10 领料单(九)

领用部门: 制浆车间

2010年7月1日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元	第二联 记账联
	亚硝酸钠	吨	13	658.00	8 554.00	
用途		麦草浆蒸煮耗用				

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-11 领料单(十)

领用部门: 制浆车间

2010年7月1日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元	第二联 记账联
	硫化碱	吨	6	1 115.00	6 690.00	
用途		麦草浆蒸煮耗用				

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-12 领料单(十一)

领用部门: 制浆车间

2010年7月1日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元	第二联 记账联
	液氯	吨	44	766.00	33 704.00	
用途		麦草浆苛化耗用				

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-13 领料单(十二)

领用部门: 制浆车间

2010年7月1日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元	第二联 记账联
	白灰	吨	63	65.00	4 095.00	
用途		麦草浆苛化耗用				

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰



表 1-14 领 料 单(十三)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单价/(元/千克)	金 额/元
	石蜡	千克	150	5.00	750.00
用途		麦草浆盘磨耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-15 领 料 单(十四)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	增白剂	吨	560	30.00	16 800.00
用途		麦草浆成浆耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-16 领 料 单(十五)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单价/(元/千克)	金 额/元
	洗衣粉	千克	2	4.70	9.40
用途		麦草浆蒸煮耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰

表 1-17 领 料 单(十六)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单价/(元/千克)	金 额/元
	洗衣粉	千克	26	4.70	122.20
用途		麦草浆成浆耗用			

第二联
记账联

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 罗志杰



表 1-18 领料单(十七)

领用部门: 制浆车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 成品库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/千克)	金 额/元
	废纸	千克	0.5	1 400.00	700.00
用途		麦草浆成浆耗用			

部门主管:

审核人: 李东霞

领料人: 方向南

保管员: 孙武

第二联
记账联

表 1-19 领料单(十八)

领用部门: 锅炉车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/千克)	金 额/元
	工业盐	千克	5 000	0.50	2 500.00
用途		生产用			

部门主管:

审核人: 胡建国

领料人: 黄德胜

保管员: 罗志杰

第二联
记账联

表 1-20 领料单(十九)

领用部门: 锅炉车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 材料库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	原煤	吨	137	620.00	84 940.00
用途		生产用			

部门主管:

审核人: 胡建国

领料人: 黄德胜

保管员: 罗志杰

第二联
记账联

表 1-21 领料单(二十)

领用部门: 制纸二车间

2010 年 7 月 1 日

发料仓库: 成品库

编 号	材料名称	单 位	数 量	单 价/(元/吨)	金 额/元
	废纸	吨	10	1 300.00	13 000.00
用途		包装纸耗用			

部门主管:

审核人: 王晶

领料人: 赵斌

保管员: 孙武

第二联
记账联



本月制纸一车间生产打印纸、新闻纸领用原料及主要材料的实际成本汇总根据领料单汇总,因为领料单不便一一列出,故略去了一部分,而表中资料直接以汇总的形式给出。发料凭证汇总表见表 1-22。

表 1-22 发料凭证汇总表(一)

领用车间: 制纸一车间

2010 年 7 月

材料名称	单位	数量	单价	总成本/元
滑石粉	吨	55	224.50 元/吨	12 347.50
硫酸铝	吨	27	481.00 元/吨	12 987
松香	吨	5.8	4 480.00 元/吨	25 984
纯碱	千克	900	1.90 元/千克	1 710
合计				53 028.50

主管:

审核:

制表:

制纸一车间间接材料费用按照产品产量分配计入打印纸、新闻纸的生产成本,打印纸、新闻纸材料费用分配见表 1-23。

表 1-23 材料费用分配表(一)

车间: 制纸一车间

2010 年 7 月

产品名称	产品产量/吨	分配率	分配金额/元
打印纸	180		
新闻纸	13		
合计			

审核:

制表:

本月制纸二车间生产包装纸领用原料及主要材料的实际成本汇总表 1-24。这是根据领料单汇总并编制的发料凭证汇总表。

表 1-24 发料凭证汇总表(二)

领用车间: 制纸二车间

2010 年 7 月

材料名称	单位	数量	单价(元/吨)	总成本/元
柔软剂	吨	1.5	4 860	7 290
废黄板线	吨	2.50	300	750
合计				

主管:

审核:

制表:



本月制浆车间生产麦草浆领用原料及主要材料的实际成本汇总见表 1-25。这是根据领料单汇总并编制的发料凭证汇总表。

表 1-25 发料凭证汇总表(三)

领用车间：制浆车间

2010 年 7 月

材料名称	单位	单价	备料		蒸煮		苛化		盘磨		成浆		合计	
			数量	金额/元	数量	金额/元	数量	金额/元	数量	金额/元	数量	金额/元	数量	金额/元
麦草	吨	75.00 元/吨												
烧碱	吨	461.00 元/吨												
亚硝酸钠	吨	658.00 元/吨												
硫化碱	吨	1 115.00 元/吨												
液氯	吨	766.00 元/吨												
白灰	吨	65.00 元/吨												
石蜡	千克	5.00 元/千克												
增白剂	吨	30.00 元/吨												
洗衣粉	千克	4.70 元/千克												
废纸	吨	1 400.00 元/吨												
合 计														

主管：

审核：

制表：



本月制浆车间、制纸一车间和制纸二车间领用辅助材料的实际成本汇总根据领料单汇总，因为领料单不便一一列出，故略去了一部分，而表中资料直接以汇总的形式给出，见表 1-26。

表 1-26 基本生产车间领用辅助材料汇总表

2010 年 7 月

材料名称	单位	单价	制浆车间 (麦草浆)		制纸一车间				制纸二车间 (包装纸)		合计	
			数量	金额/元	打印纸		各产品		数量	金额/元	数量	金额/元
					数量	金额/元	数量	金额/元				
塑料网	平方米	8 元 /平方米	98						21	168		
钢丝网	平方米	89 元 /平方米			5	445	8	712				
三丝网	平方米	110 元 /平方米							63	6 930		
聚酯网	平方米	160 元 /平方米					10	1 600				
上毛布	千克	68 元 /千克			29	1 972	40	2 720				
下毛布	千克	66 元 /千克			93				806	53 196		
齿轮油	千克	3.50 元 /千克							13.5	47.25		
汽机油	千克	4.80 元 /千克	141	676.80	15	72	25	120	15	72		