

 高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材

成本会计实务

主编 / 王永丽 伍伟光

CHENGBENKUAJISHIWU



中南大学出版社
www.csupress.com.cn



高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材

HUAN JINGJI GUANLI LEI ZHUANYE
JIAO CAI

公共基础课:

《经济学基础》《管理学原理》《统计学原理》《企业会计实务》《公关与商务礼仪》
《经济法概论》《经济数学》《财经应用文写作》

工商管理专业:

《企业战略管理》《组织行为学》《生产与运作管理》《现代企业管理》《管理信息系统》
《人力资源管理》《质量管理学》

会计专业:

《基础会计》《财务会计》《财务管理》《成本会计实务》《管理会计》《会计电算化应用》
《审计基础》《财务报表分析》《会计基本技能》《外贸企业会计》《会计综合模拟实训》

市场营销专业:

《市场营销原理与实务》《市场调查与预测》《消费者行为学》《商品学基础》
《商务谈判》《营销策划》《综合营销实训》

国际贸易专业:

《国际贸易实务》《国际结算》《外贸单证》《报关实务》
《国际货运保险》《商务英语函电》

物流专业:

《现代物流管理概论》《采购与仓储》《配送管理实务》《物流信息技术》《物流综合实训》

电子商务专业:

《电子商务概论》《电子商务综合实训》《网络营销实务》《基于工作过程的网站建设与网页制作》

□丛书策划 / 陈应征 谭晓萍 □装帧设计 / 谢颖设计工作室

ISBN 978-7-5487-0363-1



9 787548 703631 >

定价: 25.00元

 高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材

成本会计实务

CHENGBENKUAISHIWU

主 编 王永丽 伍伟光
副主编 张首楠 叶桂中



中南大学出版社
www.csupress.com.cn

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/王永丽,伍伟光主编. —长沙:中南大学出版社,
2011.8

ISBN 978-7-5487-0363-1

I. 成... II. ①王...②伍... III. 成本会计 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 157114 号

成本会计实务

主 编 王永丽 伍伟光

副主编 张首楠 叶桂中

☐责任编辑 谭晓萍

☐责任印制 文桂武

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-88876770

传真:0731-88710482

☐印 装 长沙利君漾印刷厂

☐开 本 787×1092 1/16 ☐印张 14 ☐字数 347 千字 ☐插页 2

☐版 次 2011 年 8 月第 1 版 ☐2011 年 8 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 978-7-5487-0363-1

☐定 价 25.00 元

图书出现印装问题,请与经销商调换

高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材编委会

编委会主任：李国淮（广西国际商务职业技术学院院长、教授）

编委会副主任：王海东（中南大学出版社社长、教授、博导）

覃扬彬（广西职业技术学院副院长、教授）

编委：（按姓氏笔画排序）

韦 滨（广西机电职业技术学院工商管理系副主任）

韦永福（广西现代职业技术学院管理系主任）

叶桂中（广西工商职业技术学院财会系副主任）

冯雪萍（柳州职业技术学院管理系主任）

向秋华（广西经济管理干部学院工商管理系主任）

伍 锐（广西外国语学院国际工商管理学院常务副院长）

罗海峰（桂林山水职业学院经贸系副主任）

陈湘桂（广西经济管理干部学院教务处处长）

李建春（广西职业技术学院管理系主任）

余伯明（广西经济管理干部学院贸易经济系主任）

陈 梅（广西工商职业技术学院管理系主任）

张秀兰（桂林航天工业高等专科学校工商管理系主任）

杨振科（广西生态工程职业技术学院管理系主任）

杨 磊（广西国际商务职业技术学院国际贸易系主任）

林建栋（广西经贸职业技术学院财政金融系主任）

周百灵（广西工商职业技术学院经贸系主任）

姚瑞基（广西国际商务职业技术学院财会金融系主任）

郭上玲（广西工业职业技术学院管理科学系主任）

黄容生（柳州城市职业技术学院管理系主任）

黄朝晓（广西经济管理干部学院会计系主任）

黄彪虎（广西经贸职业技术学院经贸系主任）

葛 莉（桂林航天工业高等专科学校经济与贸易系主任）

韩海燕（广西交通职业技术学院管理系主任）

覃学强（广西职业技术学院经贸系主任）

韩江河（南宁职业技术学院商学院院长）

熊小庆（广西外国语学院国际经济与贸易学院常务副院长）

廖福英（广西国际商务职业技术学院市场流通系主任）

前言

“十一五”期间,随着教改质量工程的不断推进和深化,高职的教学改革多角度、全方位地涵盖了宏观层面的专业布局与结构调整,中观视野的专业建设、课程体系和师资队伍建设和微观角度的课程改革。而与此同时,在会计职业方面,财政部于2006年颁布了39项新的会计准则,2007年1月开始在上市公司实施,并逐步在其他企业推行;2008年,财政部又对部分新准则作了相应修订;2009年新税制出台和实施,会计工作的规范化程度将越来越高。显然,会计与经济紧密相连的关系对会计教育教学提出了更高的要求。高职院校主要面向中小型企业培养会计人才,为适应企业对高素质的技能型会计人才的需要,并充分考虑高职学生学情背景,我们基于“会计教学与会计工作结合”的立场,以项目任务为载体编写了这本《成本会计实务》,将我们经过几年的会计教改实践取得的成果融入本教材,试图从会计职业技能角度理顺高职成本会计教学“以培养职业能力为核心,以工作实践为主线,以工作过程(项目)为导向,用任务进行驱动,实现理实一体化”的课改思路。

《成本会计实务》教材分为理论篇和实务篇。理论篇本着“以理论够用为度”的原则编写,力求简明扼要。实务篇则突出“以工作过程(项目)为导向,用任务进行驱动”的课改思路,遵循明确的工作步骤完成工作任务,通过学中做和做中学能够学会针对制造业的成本核算方法,并懂得相关成本的计算与核算。

本教材在“教”的层面,每一个项目均以案例导入,起到一个“点睛”的作用;而实务按“工作总任务——具体任务”操作,在具体的任务1、任务2……任务 n 下再按“工作任务——必备知识——工作过程”的体例编写,以高度仿真的、更贴合企业实际的凭证账表替代传统教材用文字描述经济业务的做法,教材内容和结构的调整力求更接近实际工作,如把品种法和生产费用的归集与分配作为一个整体来学习,即以品种法为载体,以一个企业产品成本计算任务为主线,来学习生产费用的归集与分配的知识。同时对每个项目或每个任务配备“知识与技能训练”,形成一本具有简便实用、操作性强、融学习与实训于一体,适度理论与强度实训结合的写作特色的成本会计教材。在“学”的角度,清晰的工作过程、适当的知识链接、特别提示、知识拓展等“小贴士”增强了教材的可阅读性和自学指导性。本教材在“教”和“学”方面的针对性和实用性正是我们想要达到的目的。

本书的编者都是来自教学第一线的教师。第一主编为广西工商职业技术学院的王永丽老师,第二主编为广西工商职业技术学院的伍伟光老师;第一副主编为广西工商职业技术学院的张首楠老师,第二副主编为广西工商职业技术学院的叶桂中老师。其中:叶桂中老师编写项目一;王永丽老师编写项目二、项目三;伍伟光老师编写项目四、项目五;张首楠

老师编写项目六、项目七。本教材由王永丽老师总纂、叶桂中老师总审。

在编写本教材过程中，参阅了大量的相关资料，参考文献中已尽可能详细列出，在此对这些专家学者表示衷心感谢！尽管我们在编写教材中做出了不懈的努力，也融入了我们的教改经验，毕竟教改在不断地深化，教材建设也需要不断地完善和改进，在使用本书过程中有什么意见或建议，欢迎您发邮件给我们。交流信箱是：Email: jiaoliuye@126.com。

编 者
2011.6

目 录

第一篇 理论篇

项目一 成本及成本会计概述	(1)
学习目标	(1)
导入案例	(1)
任务一 认识成本	(1)
一、成本的含义	(1)
二、成本的作用	(2)
任务二 明确成本会计及其职能	(3)
一、成本会计的概念	(3)
二、成本会计的职能	(3)
任务三 了解成本会计的工作组织	(5)
一、成本会计机构	(5)
二、成本会计人员的配备	(6)
三、成本会计制度的制定	(6)
知识与技能训练	(7)
项目二 成本核算基础	(8)
学习目标	(8)
导入案例	(8)
任务一 明确产品成本核算的基本要求	(8)
一、遵守成本开支范围	(8)
二、正确划分成本费用的界限	(9)
三、做好成本核算的各项基础工作	(10)
四、选择适当的成本计算方法	(11)
知识与技能训练	(14)
任务二 了解费用的分类	(16)
一、按费用的经济内容分类	(16)

二、按费用的经济用途分类	(17)
三、按费用与生产工艺的关系分类	(17)
四、按费用计入产品成本的方式分类	(17)
知识与技能训练	(18)
任务三 掌握成本核算的账户设置	(19)
一、“生产成本”账户的设置	(19)
二、“制造费用”账户的设置	(20)
知识与技能训练	(20)
任务四 掌握产品成本核算的基本程序	(21)
一、确定成本计算对象	(21)
二、生产费用的审核和控制	(21)
三、生产费用的归集与分配	(21)
四、结转完工产品成本	(22)
知识与技能训练	(22)

第二篇 实务篇

项目三 生产费用的归集与分配——以品种法为例	(24)
学习目标	(24)
导入案例	(24)
工作总任务 运用品种法计算桂南有限公司的产品成本	(24)
企业概况与生产情况	(24)
具体任务清单	(24)
生产初始情况	(25)
项目任务知识	(25)
任务一 设置相关成本费用明细账	(27)
一、工作任务	(27)
二、必备知识	(27)
三、工作过程	(27)
步骤一：设置基本生产成本明细账	(27)
步骤二：设置制造费用明细账	(28)
步骤三：设置辅助生产成本明细账	(28)
知识与技能训练	(29)
任务二 材料费用的归集与分配	(30)
一、工作任务	(30)

二、必备知识	(30)
三、工作过程	(35)
步骤一：审核材料单据,编制材料费用分配汇总表	(35)
步骤二：填制材料费用记账凭证	(36)
步骤三：登记相关成本明细账	(38)
知识与技能训练	(39)
任务三 外购动力费用的归集与分配	(41)
一、工作任务	(41)
二、必备知识	(42)
三、工作过程	(42)
步骤一：编制外购动力费用分配表	(42)
步骤二：填制分配动力费用记账凭证	(44)
步骤三：登记相关成本明细账	(44)
知识与技能训练	(46)
任务四 薪酬费用的归集与分配	(48)
一、工作任务	(48)
二、必备知识	(48)
三、工作过程	(51)
步骤一：编制职工薪酬费用分配表	(51)
步骤二：填制职工薪酬记账凭证	(52)
步骤三：登记相关成本明细账	(53)
知识与技能训练	(55)
任务五 折旧费用的归集与分配	(57)
一、工作任务	(57)
二、必备知识	(57)
三、工作过程	(58)
步骤一：编制固定资产折旧计算表	(58)
步骤二：填制计提折旧费用记账凭证	(58)
步骤三：登记相关成本明细账	(59)
知识与技能训练	(60)
任务六 其他费用的核算	(61)
一、工作任务	(61)
二、必备知识	(61)
三、工作过程	(62)
步骤一：定期编制付现费用汇总表	(62)

步骤二：填制分配其他费用记账凭证	(62)
步骤三：登记相关成本明细账	(63)
知识技能训练	(64)
任务七 辅助生产费用的归集与分配	(64)
一、工作任务	(64)
二、必备知识	(64)
三、工作过程	(73)
步骤一：编制辅助生产费用分配表	(73)
步骤二：填制分配辅助生产费用记账凭证	(74)
步骤三：登记相关成本明细账	(75)
知识技能训练	(76)
任务八 制造费用的归集与分配	(80)
一、工作任务	(80)
二、必备知识	(80)
三、工作过程	(85)
步骤一：编制制造费用分配表	(85)
步骤二：填制分配制造费用记账凭证	(86)
步骤三：登记相关成本明细账	(86)
知识技能训练	(88)
任务九 损失性费用的归集与分配	(91)
一、工作任务	(91)
二、必备知识	(91)
三、工作过程	(97)
步骤一：填制废品核算记账凭证	(98)
步骤二：登记相关成本明细账	(98)
知识技能训练	(100)
任务十 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(102)
一、工作任务	(102)
二、必备知识	(102)
三、工作过程	(112)
步骤一：编制成本计算单	(113)
步骤二：编制产成品成本汇总表	(114)
步骤三：填制产成品入库记账凭证	(115)
步骤四：登记相关明细账	(115)
知识技能训练	(116)

项目四 产品成本计算的分批法	(127)
学习目标	(127)
导入案例	(127)
工作总任务 产品成本计算的分批法及实例操作	(127)
项目任务知识	(127)
任务一 一般分批法的应用	(128)
一、工作任务	(128)
二、必备知识	(128)
三、工作过程	(129)
步骤一: 按产品批别设置生产成本明细账	(129)
步骤二: 归集和分配材料费用	(129)
步骤三: 归集和分配人工费用	(130)
步骤四: 归集和分配其他成本费用	(130)
步骤五: 归集和分配生产车间制造费用	(131)
步骤六: 计算并结转完工产品成本	(134)
任务二 简化分批法的运用	(135)
一、工作任务	(135)
二、必备知识	(136)
三、工作过程	(137)
步骤一: 设置生产成本明细账和基本生产成本二级账	(137)
步骤二: 计算间接成本累计分配率,并登记到相关明细账中	(139)
步骤三: 计算完工产品应分配的间接成本和总成本	(139)
步骤四: 填制记账凭证,结转完工产成品成本,登记相关明细账	(140)
知识与技能训练	(140)
项目五 产品成本计算的分步法	(145)
学习目标	(145)
导入案例	(145)
工作总任务 产品成本计算的分步法及实例操作	(145)
项目任务知识	(145)
任务一 逐步综合结转分步法的应用	(145)
一、工作任务	(145)
二、必备知识	(147)
三、工作过程	(149)

步骤一: 编制第一步骤产品成本计算单,并计算该步骤完工半成品成本	(149)
步骤二: 填制记账凭证,结转第一步骤完工半成品成本	(149)
步骤三: 登记第一步骤和第二步骤生产成本明细账	(150)
步骤四: 编制第二步骤产品成本计算单,并计算该步骤完工半成品成本	(151)
步骤五: 填制记账凭证,结转第二步骤完工半成品成本	(152)
步骤六: 登记第二步骤和第三步骤生产成本明细账	(152)
步骤七: 编制第三步骤的成本计算单,计算该步骤完工产品成本	(153)
步骤八: 填制记账凭证,结转第三步骤完工产品成本	(154)
步骤九: 登记第三步骤生产成本明细账及库存商品明细账	(154)
步骤十: 成本还原计算	(154)
任务二 逐步分项结转分步法的应用	(155)
一、工作任务	(155)
二、必备知识	(156)
三、工作过程	(157)
步骤一: 设置生产成本明细账	(157)
步骤二: 编制第一生产步骤产品成本计算单	(157)
步骤三: 填制记账凭证,结转第一步骤完工入库半成品成本	(157)
步骤四: 登记第一步骤生产成本明细账	(158)
步骤五: 填制记账凭证,结转第二步骤领用半成品成本	(158)
步骤六: 登记自制半成品明细账和第二步骤生产成本明细账	(159)
步骤七: 编制第二生产步骤产品成本计算单	(159)
步骤八: 填制记账凭证,结转产成品成本,登记相关明细账	(159)
任务三 平行结转分步法的应用	(160)
一、工作任务	(160)
二、必备知识	(162)
三、工作过程	(164)
步骤一: 编制各步骤产品约当产量计算表	(164)
步骤二: 编制各个生产步骤产品成本计算单	(164)
步骤三: 平行结转各步骤成本“份额”,汇总计算产成品成本	(166)
步骤四: 编制记账凭证,结转完工产品成本	(166)
步骤五: 登记各步骤生产成本明细账和库存商品明细账	(167)
知识与技能训练	(168)

项目六 产品成本计算的辅助方法	(176)
学习目标	(176)
导入案例	(176)
工作总任务 产品成本计算的辅助方法及实例操作	(176)
项目任务知识	(176)
任务一 一般分类法的应用	(177)
一、工作任务	(177)
二、必备知识	(177)
三、工作过程	(179)
步骤一：计算完工产品成本	(179)
步骤二：计算原材料费用系数	(180)
步骤三：编制产品成本计算表	(180)
任务二 副产品的计算与应用	(180)
一、工作任务	(180)
二、必备知识	(181)
三、工作过程	(181)
步骤一：计算副产品应负担的联合成本	(181)
步骤二：计算直接材料、直接人工及制造费用分摊的联合成本	(181)
步骤三：编制副产品成本计算单	(181)
任务三 定额法的应用	(182)
一、工作任务	(182)
二、必备知识	(183)
三、工作过程	(187)
步骤一：计算本月投入产品的定额成本	(187)
步骤二：计算本月完工产品的定额成本	(188)
步骤三：计算本月发生脱离定额差异	(188)
步骤四：计算月初在产品定额变动差异	(188)
步骤五：计算材料成本差异	(188)
步骤六：编制产品成本计算单	(188)
知识与技能训练	(189)
项目七 成本报表与分析	(195)
学习目标	(195)
导入案例	(195)

工作总任务 产品成本报表的编制及分析实例操作	(195)
项目任务知识	(195)
任务一 产品成本报表的编制	(195)
一、工作任务	(195)
二、必备知识	(196)
三、工作过程	(204)
步骤一：填列各种产品的产量及单位成本	(204)
步骤二：填列各种产品的实际产量总成本	(204)
步骤三：填列全部产品的实际产量总成本	(204)
任务二 成本报表分析的运用	(204)
一、工作任务	(204)
二、必备知识	(205)
三、工作过程	(207)
步骤一：分解指标因素并确定因素的排列顺序	(207)
步骤二：逐次替代因素	(207)
步骤三：确定影响结果	(208)
步骤四：汇总影响结果并分析	(208)
知识与技能训练	(208)
参考文献	(211)

第一篇 理论篇

项目一 成本及成本会计概述

【学习目标】

1. 理解成本的含义和作用；
2. 了解成本会计发展过程；
3. 明确成本会计及其职能；
4. 了解成本会计的工作组织。

【导入案例】

李伟买了一套新居，计划明年春节入住，特意到诚信家具厂定做了一套红木家具，共需 10 000 元。家具厂生产该套家具需耗费材料 4 000 元，支付工人工资 2 500 元，厂房和生产设备折旧等 500 元。你能计算出这套红木家具的生产成本吗？在不考虑其他费用的情况下，你知道销售这套红木家具赚了多少钱吗？

任务一 认识成本

一、成本的含义

成本是资源的一种耗费。成本作为资源的耗费在现实生活中无处不在，无日不在发生。作为自然人，我们在日常工作和生活中，为了生存、发展等，需要购买许多物品，如食品、衣服、书籍，等等，购买每件物品都要付出一定的货币，即为每件物品的成本。作为会计主体，为完成一定的任务，达到特定的目的，不仅要购买大量的各种各样的物品，还会发生其他各种支出。如学校为完成教学任务，科研单位为取得科研成果，企业为生产产品等，既要发生必要的购买物品的支出，又要雇佣劳动者发生人力耗费支出和其他的财力支出。这些人力、物力和财力的耗费，用货币形式来表示即为成本。

现代成本会计学中成本是这样定义的：特定会计主体为达到其特定目的或目标而发生的可以用货币计量的代价。成本遍及各行各业的各项活动，但这并不意味着所有活动的成本都需要通过会计来核算和考核。成本是否需要通过会计来核算和考核，是由活动的特点和管理需要决定的。国家机关和全额预算事业单位在发挥其职能作用的过程中，虽然也发生耗费，即发生成本，但这种成本不是靠自己创造的财富来补偿，而是依靠国家财政预算拨款来补偿，因而在管理上并不要会计进行核算和考核，而是通过预算或计划来约束。物