

职业教育财经类“十二五”规划教材

Cost Accounting 成本会计 技能实训

陈琛凝 廖淑霞 主编
丛培华 潘杨福 副主编
顾全根 主审

人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

职业教育财经类“十二五”规划教材

Cost Accounting 成本会计 技能实训

陈琛凝 廖淑霞 主编
丛培华 潘杨福 副主编
顾全根 主审

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计技能实训 / 陈琛凝, 廖淑霞主编. -- 北京:
人民邮电出版社, 2013. 9
职业教育财经类“十二五”规划教材
ISBN 978-7-115-31943-2

I. ①成… II. ①陈… ②廖… III. ①成本会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第166677号

内 容 提 要

本书以财政部颁布实施的最新企业会计准则和《企业会计制度》为依据,主要针对成本会计的基本原理和基本操作技术进行实训。本书中实训项目安排循序渐进,深浅适中,以工业企业的经济活动为实例,力求做到实训资料准确、规范,实训设计科学完善,实训内容具有一定的实践性、启发性、应用性、综合性,并将实际业务操作训练与职业判断能力培养相结合,体现教、学、做一体化理念,且注重学生实用能力培养,以提高会计实训教学的质量,促进新型财会人才的培养。

本书是《成本会计实务》(书号:978-7-115-32052-0)的配套实训教材,可以作为高职高专财会专业的教材,及成人高校、本科院校的独立学院和民办高校会计类专业的辅助配套用书,也适合作为在职人员培训及经济管理领域工作人员的参考用书。

-
- ◆ 主 编 陈琛凝 廖淑霞
 - 副 主 编 丛培华 潘杨福
 - 主 审 顾全根
 - 责任编辑 刘 琦
 - 责任印制 沈 蓉 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京中新伟业印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 10.5 2013年9月第1版
字数: 265千字 2013年9月北京第1次印刷
-

定价: 24.00 元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223

反盗版热线: (010)67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前言

Preface

培养高素质的技能型应用人才是高等职业教育的人才培养目标，这个目标要求学生不仅要具备专业理论知识，更要有一定的专业实践能力。这本《成本会计技能实训》就是为了配合“成本会计”课程的课堂教学而编写的，目的在于加强学生技能实训，使其能更好地理解和掌握成本会计的基本理论和基本方法，从而提高学生的实践应用能力。

本书遵循新的《企业会计准则》精神，结合企业实际的会计核算特点，将全书分为十个项目，前五个项目是对成本会计核算的基本理论知识的理解应用，后五个项目是具体核算方法的运用。全书以实践技能培养为目标，利用成本核算程序图为指导，结合任务驱动法，依据成本核算具体岗位，将每一个项目分解成相对独立的各项任务。学生通过模拟实训完成核算任务，将理论应用于实际，既巩固了已学的成本会计专业知识，又掌握了企业成本核算的基本流程，提高了学生分析问题和解决问题的能力。

与其他教材相比，本教材的特点如下。

1. 体例编排上根据先复习再巩固的方式进行训练。每项任务中都有知识点回顾、流程图等环节，让学生通过学中做、做中学，学会成本的核算方法，并懂得相关成本的计算与核算。
2. 根据岗位目标来确定实训任务，各个项目既独立又相互联系，体现了连贯性。
3. 内容编排全面、实际操作性强。本书每一章所涉及的成本、费用的核算都介绍了几种方法，以供学生反复演练，从而有效提高学生的业务熟练程度，增强业务能力，促进学生实际操作能力的培养。
4. 行业通用性强。本教材以制造业为例，内容具有代表性，并且打破了行业、所有制的界限，可以广泛运用于各行业和各种企业资质组织形式。

全书由陈琛凝、廖淑霞担任主编并负责总纂定稿，顾全根担任全书主审，丛培华、潘杨福担任副主编。编写分工如下：项目1、项目2由丛培华、潘杨福编写，项目5、项目6和项目9由林玲玲编写，项目3、项目4、项目7、项目8和项目10由陈琛凝、廖淑霞编写。

由于编者水平有限，书中难免会有缺点和错误，敬请读者批评指正。

编者

2013年5月

目 录

Contents



项目 1

要素费用分配实训 · 1

- 任务 1.1 材料费用分配 · 2
- 任务 1.2 外购动力费用的归集与分配 · 14
- 任务 1.3 工资费用分配 · 17
- 任务 1.4 其他要素费用分配 · 27



项目 2

辅助生产费用归集与分配实训 · 44

- 任务 2.1 直接分配法 · 45
- 任务 2.2 交互分配法 · 46
- 任务 2.3 计划分配法 · 48



项目 3

制造费用归集与分配实训 · 54

- 任务 3.1 制造费用的归集和分配 · 55
- 任务 3.2 年度计划分配率分配法 · 63



项目 4

损失性费用归集与分配实训 · 66

- 任务 4.1 废品损失的归集和分配 · 67
- 任务 4.2 废品损失的计算 · 73



项目 5

生产费用在完工产品和在产品之间分配实训 · 77

- 任务 5.1 在产品投料程度和完工程度的计算 · 78
- 任务 5.2 按约当产量法计算在产品成本 · 83
- 任务 5.3 完工产品与在产品成本划分的计算 · 85
- 任务 5.4 在产品成本按定额比例法计算 · 90
- 任务 5.5 在产品按定额成本计价核算 · 93



项目 6

品种法成本计算实训 · 96

- 任务 6.1 产品成本计算的品种法 · 97



项目 7

分批法成本计算实训 · 114

- 任务 7.1 一般分批法 · 115
- 任务 7.2 简化分批法 · 118



项目 8

分步法成本计算实训 · 124

任务 8.1 分项逐步结转分
步法 • 125

任务 8.2 综合逐步结转分
步法 • 130

任务 8.3 平行结转分步法 • 139



项目 9

定额法实训 • 143

任务 9.1 定额法核算 • 144

任务 9.2 定额法计算 • 148



项目 10

成本报表编制实训 • 152

任务 10.1 成本报表的编制 • 153



项目 1

要素费用分配实训

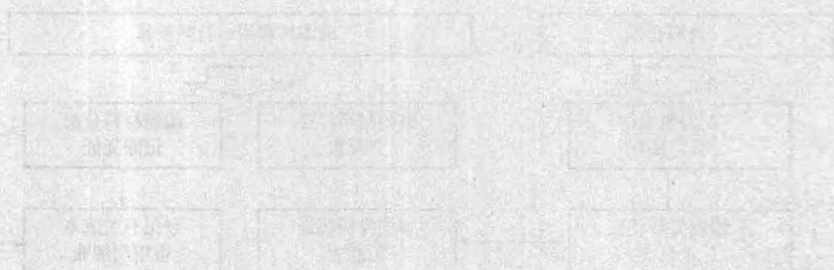


图1-1-1 要素费用分配实训任务分解图

任务 1.1

材料费用分配

第一部分 知识回顾

一、材料费用的归集与分配

1. 材料费用的归集

材料费用的归集就是对本期发出材料的总成本进行核算。正确计算发出材料的数量、发出材料的单位成本以及发出材料的总成本,是保证材料费用分配顺利进行的基础。在实际工作中,材料的日常核算可以采用按实际成本计价和按计划成本计价两种核算方式。在一般情况下,如果企业规模较大,材料品种、规格繁多,且收发比较频繁,材料应按计划成本计价;如果企业规模较小,材料品种、规格不多,且收发不太频繁,材料可按实际成本计价。

2. 材料费用的分配

(1) 对于基本生产车间领用的用于产品生产、构成产品实体(或有助于产品实体形成)的各种原材料,如果能够分清材料被哪些产品所耗用,可以直接记入“生产成本——基本生产”账户的借方及所属明细账的“直接材料”成本项目中;如果不能分清材料被哪些产品所耗用,即材料被多种产品共同耗用时,应采用适当的分配方法进行分配。

(2) 对于基本生产车间领用的为组织和管理生产所耗用(一般性消耗)的材料,辅助生产车间、企业行政管理部门以及专设销售机构领用的材料,应分别记入“制造费用”、“辅助生产成本”、“管理费用”和“销售费用”账户。

(3) 对于在建工程、福利部门领用的材料,应分别记入“在建工程”和“应付职工薪酬——职工福利”账户。

(4) 对于应由多个期间的产品成本、期间费用分摊的材料费用,应采用适当的摊销方法计算应由本期产品成本和费用负担的部分。常用的分配方法主要有定额耗用量比例分配法、定额费用比例分配法、重量比例分配法、实际产量分配法和标准产量分配法等几种。

二、流程图

材料费用的核算流程如图 1-1-1 所示。

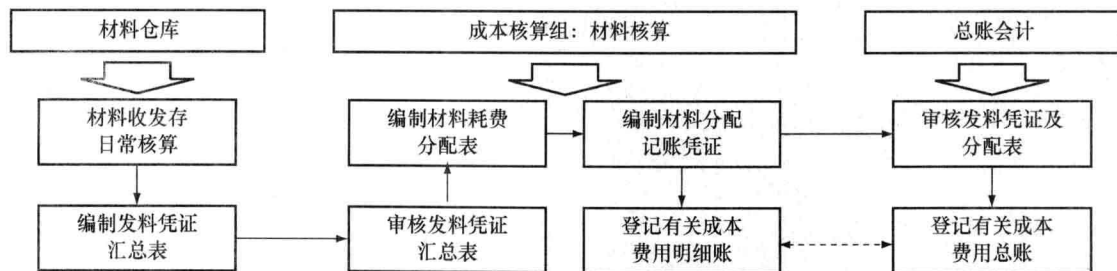


图 1-1-1 材料费用核算流程图

三、应用公式

定额耗用量比例分配法下,某种产品应分配的原材料费用计算公式为:

某种产品应分配的原材料费用=该种产品原材料定额消耗量×原材料费用分配率

其中:

某种产品原材料定额消耗量=该种产品实际产量×单位该种产品原材料消耗定额

原材料费用分配率=应分配的共耗原材料费用总额/各种产品原材料定额消耗总量

第二部分 能力训练

一、实训目的

掌握材料费用的归集与分配。

二、实训要求

根据资料一:

- (1) 设置基本生产成本明细账、辅助生产成本明细账、制造费用明细账,见表 1-1-4~表 1-1-6。
- (2) 登记原材料明细账。
- (3) 编制 4 月份材料费用分配汇总表,见表 1-1-1,并编制材料费用分配的记账凭证(假设该企业 A、B、C 材料采用加权平均法计价)。

根据资料二:

- (1) 计算本月材料成本差异率(按材料类别计算)。
- (2) 填制“材料费用分配汇总表”,见表 1-1-3。
- (3) 编制材料费用分配的记账凭证。

三、实训条件

- (1) 实训形式:本实训由成本核算员 1 人独立完成。
- (2) 实训时间:本项实训约需 2 课时。
- (3) 实训用纸:多栏式明细账 12 张,记账凭证 12 张(仅供参考)。

四、实训资料

(一) 实训资料一

- (1) 某厂 200×年 3 月 31 日“原材料”账户余额为 51 800 元。

其中: A 材料 5 000 千克,单位成本 5.50 元,计 27 500 元;

B 材料 2 000 千克,单位成本 2.30 元,计 4 600 元;

C 材料 100 桶,单位成本 42.00 元,计 4 200 元;

其他材料共计 15 500 元。

- (2) 该企业设有甲、乙两个基本生产车间,分别生产甲、乙两种产品。生产甲产品领用材料采用限额领料单,根据 4 月份甲产品生产任务,开出 A 材料限额领料单 12 000 千克, B 材料 5 000

千克，C材料450桶。4月份材料收发业务如下。

3日，购入B材料8000千克，单位成本2.40元，共计19200元。

5日，乙产品生产领用A材料2000千克，B材料4000千克，其他材料1450元。

7日，辅助生产车间领用A材料800千克、其他材料3760元。

8日，购买A材料7500千克，单位成本5.30元，计39750元。

10日，购入其他材料16250元。

11日，甲产品领用其他材料9394元，企业管理部门领用其他材料2470元。

12日，购入A材料7500千克，单位成本5.10元，计38250元；购入C材料500桶，每桶发票金额为40.70元，支付C材料运输费用650元。

15日，辅助生产车间领用A材料500千克、B材料800千克、其他材料2720元。

16日，甲车间领用其他材料6215元，乙车间领用其他材料2170元。

17日，在建工程领用其他材料417元；销售C材料50桶，每桶售价45元。

18日，甲车间一台机器进行大修理，领用B材料40千克、其他材料1240元。大修理费用采用预提方式。

20日，购入其他材料12550元。

22日，企业管理部门领用其他材料3040元，甲车间领用其他材料2130元。

25日，在建工程领用其他材料7820元。

30日，甲产品限额领料单中，A材料实领11200千克，B材料实领5100千克，C材料实领450桶。

30日，甲车间退回A材料的边角废料80千克，已交废料仓库，估计价值80元。

30日，乙车间进行盘点，发现尚有A材料400千克、B材料1200千克未投入生产，当日办理好假退料手续。

表 1-1-1 材料费用分配汇总表

应借账户	基本生产成本			辅助生产 成本	制造 费用	管理 费用	在建 工程	其他 业务 成本	预提 费用	合 计
	甲产品	乙产品	小计							
原材料										
——A材料										
——B材料										
——C材料										
——其他材料										
合 计										

(二) 实训资料二

(1) 某企业200×年7月底有关账户余额如下。

- ① 原材料——原料及主要材料83400元，其中包括无发票到料10000元。
- ② 原材料——燃料12500元。
- ③ 原材料——辅助材料8700元。

- ④ 材料成本差异 286 元（贷方）。
其中：材料成本差异——原料及主要材料 834 元（贷方）；
材料成本差异——燃料 635 元（借方）；
材料成本差异——辅助材料 87 元（贷方）。

⑤ 在途材料 24 360 元（均为原料及主要材料）。

（2）8 月份有关材料收发业务如下。

① 收到上月无发票到货发票一张，计 9 200 元，当即从银行存款户中付讫。

② 本月验收入库的外购原料及主要材料（包括上月在途材料），计划成本为 136 600 元，其中 9 000 元尚未收到发票，其余材料的实际成本（包括上月在途材料）为 125 934 元。从银行存款户支付材料款 101 574 元。

③ 本月验收入库的外购辅助材料计划成本为 12 300 元。从银行存款户支付辅助材料货款 15 706 元，其中 2 900 元为月末在途材料。

④ 本月验收入库的燃料计划成本为 119 575 元，实际成本为 125 553.75 元，燃料款从银行存款中付讫。

⑤ 8 月份发出材料（计划成本）汇总如表 1-1-2 所示。

表 1-1-2 发出材料（计划成本）汇总表

	原料及主要材料	燃 料	辅助材料
产品生产用	137 000 元	4 350 元	5 300 元
辅助生产车间领用	24 500 元	43 600 元	2 100 元
基本生产车间一般领用	—	750 元	1 230 元
企业管理部门领用	—	430 元	980 元
在建工程领用	8 700 元	—	2 720 元

表 1-1-3 材料费用分配汇总表

应借账户 应贷账户	生产成本——基本生产成本		生产成本——辅助生产成本		制造费用		管理费用		在建工程		合 计	
	计划成本	差异	计划成本	差异	计划成本	差异	计划成本	差异	计划成本	差异	计划成本	差异
原材料——原材料及主要材料												
原材料——燃料												
原材料——辅助材料												
合计												

表 1-1-5

第 一 页

制造费用明细账

表 1-1-6

明细科目

生产车间

耗费项目	耗用材料	耗用人工	耗用其他	合计
材料费				
人工费				
其他费				
合计				

单位: 元

[illegible]

记账凭证

年 月 日 第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附
单
据

张

财务主管： 记账： 审核： 制单：

记账凭证

年 月 日 第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附
单
据

张

财务主管： 记账： 审核： 制单：

记账凭证

年 月 日 第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附
单
据

张

财务主管： 记账： 审核： 制单：

记账凭证

年 月 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附单据
张

财务主管：

记账：

审核：

制单：

记账凭证

年 月 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附单据
张

财务主管：

记账：

审核：

制单：

记账凭证

年 月 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额								
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																				

附单据
张

财务主管：

记账：

审核：

制单：

年 月 日

第 号

附单据 张

制单:

年 月 日

第 号

附单据 张

制单:

年 月 日

第 号

附单据张

制单: