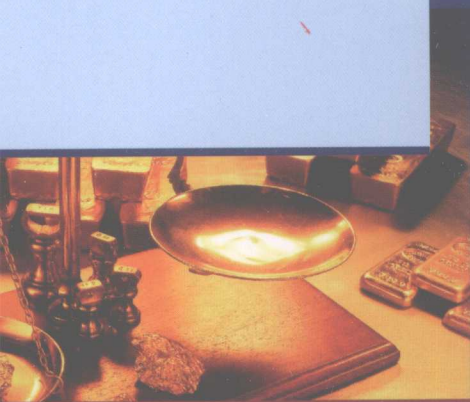


普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书



成本会计案例 与实训

■ 江希和 向育才 编著



高等教育出版社
Higher Education Press

■ ■ ■ ■

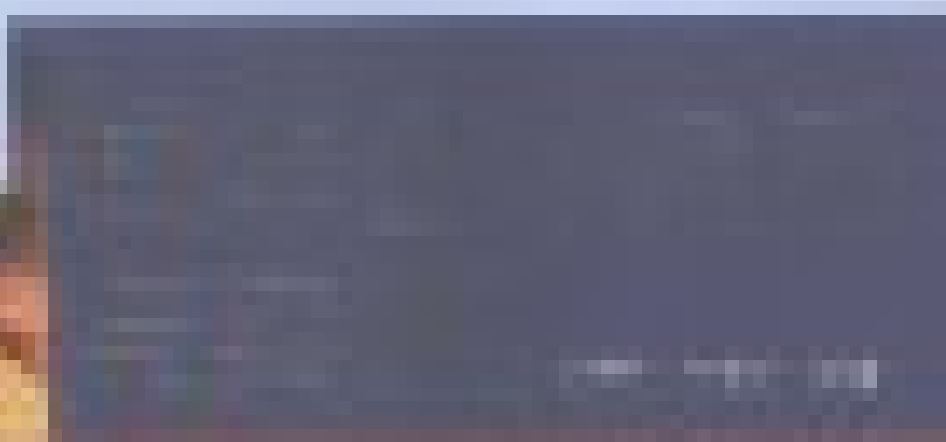
■ ■ ■ ■

■ ■ ■ ■

■ ■ ■ ■

■ ■ ■ ■

■ ■ ■ ■



2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

2020年11月27日 星期四

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书

成本会计案例与实训

江希和 向有才 编著



高等教育出版社

Higher Education Press

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,是在“十五”国家级规划教材《成本会计习题集》(第二版)基础上改写而成的,是《成本会计教程》(第三版)的配套教学辅助用书。

本书主要是根据财政部新颁布的企业会计准则和应用指南,为了便于学生从理论与实务两个方面更好地掌握成本会计内容,提高分析问题、解决问题和创新能力,巩固学习成果,同时为了方便教师教学而设计的。本书内容包括案例、实训和参考答案三个部分。案例部分包括分章案例讨论和成本计算与分析综合案例两个方面。实训也包括两个方面,即分章练习和制造成本实务模拟综合训练。分章练习的题型包括五种,即单项选择题、多项选择题、判断题、填空题和业务核算题;制造成本实务模拟综合训练包括四个方面训练内容,即品种法、分批法、逐步结转分步法和平行结转分步法的实验。参考答案部分给出了成本计算与分析综合案例、分章练习和制造成本实务操作训练的答案;为方便老师组织教学,分章案例讨论的参考答案在配套的教学资源中给出。

本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的独立学院和民办高校的财经专业及相关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。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计案例与实训/江希和,向有才编著. —北京:
高等教育出版社,2008.6

ISBN 978-7-04-023675-0

I. 成… II. ①江…②向… 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 (2008) 第 060104 号

策划编辑 赵洁 责任编辑 黄燕 封面设计 张志奇 版式设计 范晓红
责任校对 殷然 责任印制 朱学忠

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
总机 010-58581000

经销 蓝色畅想图书发行有限公司
印刷 北京明月印务有限责任公司

开本 787×1092 1/16
印张 14
字数 300 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2008年6月第1版
印次 2008年6月第1次印刷
定价 19.90元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 23675-00



前言

步入“十一五”以后,国家明显加快了对外开放的步伐,明显加大了经济体制和政治体制改革力度,与国际惯例相协调,与市场经济相适应的各种法律法规不断出台。在这新形势下,势必要对教材的相关内容进行必要的修订;同时,改革开放的深入,加剧了市场竞争。市场竞争是人才竞争,竞争性人才必定是创新性人才。高校作为培养创新人才的主要基地,必须对作为重要培养手段的教材,提出加大案例分析以及思维能力和实践能力培养内容的要求。为适应这一要求,我们根据财政部新颁布的企业会计准则和应用指南,在“十五”国家级规划教材《成本会计》(第二版)的基础上,编写了“十一五”国家级规划教材《成本会计教程》(第三版)一书;同时,编写了这本《成本会计案例与实训》作为《成本会计教程》(第三版)的配套用书。

本书包括案例、实训和参考答案三个部分。案例部分分两个方面设计,即分章案例讨论与成本计算与分析综合案例。实训部分也分为两个部分,即分章练习和制造成本实务模拟综合训练。分章练习部分设计了五种题型,即单项选择题、多项选择题、判断题、填空题和实务核算题,内容涵盖各章所有重点难点内容;制造成本实务模拟综合训练部分,主要是给出实际工作中的一个企业某一时期的经过整合的成本核算资料,让学生用已学的几种常用的制造成本计算方法去解决实际问题。参考答案主要是为了满足学生自学需要而设计,内容详尽规范。

本书由南京师范大学会计与财务管理系江希和教授和向有才老师编写,南京大学会计系主任、博士生导师杨雄胜教授和东南大学经济管理学院副院长、博士生导师陈良华教授主审,我校会计与财务管理系的熊筱燕、康玉珠、廖浪涛、孙萍等老师也提供了相关帮助,在此一并表示由衷的感谢。

本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的独立学院和民办高校的财经专业及相关专业学习成本会计的配套用书,也适合作为在职人员培训及经济管理领域工作人员参考用书。

书中不妥或错误之处,恳请广大读者批评指正。

江希和
2008年3月

财务会计系列

凸显新会计准则，强调实训特色



会计学原理 (第三版) 葛军
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-021522-9
定价: 25.80 元
配有电子教案、考试系统、
网络课程



会计学原理实训 (第三版) 葛军
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-021523-6
定价: 18.80 元



财务会计 (第三版) 刘尚林
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-022693-5
估价价: 24.80 元
配有电子教案、考试系统、
网络课程



财务会计习题集 (第三版) 刘尚林
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
配套用书
ISBN 978-7-04-022692-8
估价价: 16.80 元



财务管理 (第三版) 张玉英
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-023695-8
估价价: 24.80 元
配有电子教案、考试系统、
网络课程



财务管理案例与分析 张玉英
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
配套用书
ISBN 978-7-04-024026-9
估价价: 18.80 元



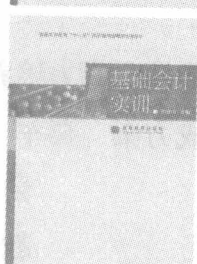
成本会计教程 江希和
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-023674-3
估价价: 24.80 元
配有电子教案、考试系统、
网络课程



成本会计案例与实训 江希和
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
配套用书
ISBN 978-7-04-023675-0
估价价: 18.80 元



基础会计 程淮中
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-023165-6
估价价: 24.80 元
配有电子教案、考试系统



基础会计实训 程淮中
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
配套用书
ISBN 978-7-04-023166-3
估价价: 18.80 元



审计(第二版) 张志和
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-023169-4
估定价: 24.80 元
配有电子教案、考试系统



审计实训(第二版) 张志和
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
配套用书
ISBN 978-7-04-023170-0
估定价: 18.80 元



会计信息系统(第二版) 汪刚
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-024017-7
估定价: 25.80 元
配有电子教案



会计信息系统实验(配盘)(第二版) 汪刚
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-024018-4
估定价: 18.80 元



行业会计比较(第三版) 黄启国
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-023168-7
估定价: 22.80 元
配有电子教案



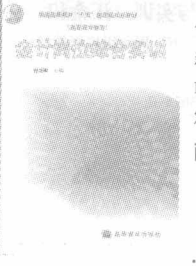
会计电算化理论与实训 王庆春
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-023582-1
估定价: 26.80 元
配有电子教案



EXCEL在财务管理中的应用 刘捷萍
全国高职高专教育“十一五”规划教材
ISBN 978-7-04-023583-8
估定价: 24.80 元
配有电子教案



实用会计英语(配盘) 葛军
银领工程、高等职业教育技能型人才培养
培训工程系列教材
ISBN 978-7-04-019463-0
定价: 32.80 元
配有实训光盘



会计岗位综合实训(配盘) 孙万军
新世纪高职高专教改项目成果教材
ISBN 978-7-04-014731-5
定价: 29.50 元
配有实训光盘



会计报表分析(第三版) 杜晓光
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-04-023167-0
估定价: 20.80 元
配有电子教案



**会计专业核心能力培养
教学集成方案 葛军**

**会计岗位综合实训
教学软件(光盘) 孙万军**



郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E-mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100120

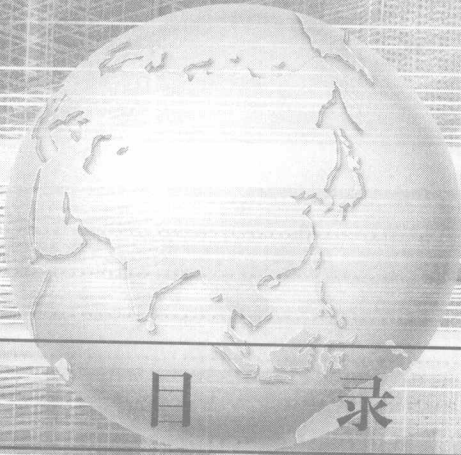
购书请拨打电话：(010)58581118

短信防伪说明：

本图书采用中国扫黄打非出版物短信防伪系统，用户购书后刮开封底防伪密码涂层，将16位防伪密码发送短信至106695881280，免费查询所购图书真伪，同时您将有机会参加鼓励使用正版图书的抽奖活动，赢取各类奖项，详情请查询中国扫黄打非网(www.shdf.gov.cn)。

短信反盗版举报：编辑短信“JB，图书名称，出版社，购买地点”发送至10669588128

短信防伪客服电话：(010)58582300/58582301/58582302



目 录

第一部分 案 例

案例一:分章案例讨论	2
案例二:成本计算与分析综合案例	21

第二部分 实 训

实训一:分章练习	32
第一章 总论	32
一、单项选择题	32
二、多项选择题	33
三、判断题	33
四、填空题	34
第二章 产品成本核算概述	35
一、单项选择题	35
二、多项选择题	36
三、判断题	36
四、填空题	37
第三章 产品成本构成要素的归集与分配	38
一、单项选择题	38
二、多项选择题	40
三、判断题	42
四、填空题	43
五、业务核算题	43
第四章 在产品与产成品成本核算	54

一、单项选择题	54
二、多项选择题	55
三、判断题	56
四、填空题	57
五、业务核算题	57
第五章 产品成本计算方法概述	62
一、单项选择题	62
二、多项选择题	62
三、判断题	63
四、填空题	64
第六章 产品成本计算的品种法	65
一、单项选择题	65
二、多项选择题	65
三、判断题	66
四、填空题	66
五、业务核算题	67
第七章 产品成本计算的分批法	69
一、单项选择题	69
二、多项选择题	69
三、判断题	70
四、填空题	70
五、业务核算题	70
第八章 产品成本计算的分步法	76
一、单项选择题	76
二、多项选择题	77
三、判断题	78
四、填空题	78
五、业务核算题	79
第九章 产品成本计算的分类法	89
一、单项选择题	89
二、多项选择题	89
三、判断题	90
四、填空题	91
五、业务核算题	91
第十章 产品成本计算的定额法	95
一、单项选择题	95
二、多项选择题	95
三、判断题	96
四、填空题	96

五、业务核算题	96
第十一章 成本报表	99
一、单项选择题	99
二、多项选择题	99
三、判断题	100
四、填空题	100
第十二章 成本分析	101
一、单项选择题	101
二、多项选择题	102
三、判断题	103
四、填空题	103
第十三章 成本控制	105
一、单项选择题	105
二、多项选择题	106
三、判断题	107
四、填空题	107
五、业务核算题	108
第十四章 其他行业成本核算	112
一、单项选择题	112
二、多项选择题	112
三、填空题	113
四、业务核算题	113
实训二:制造成本实务模拟综合训练	115
训练一:产品成本计算的品种法	115
训练二:产品成本计算的分批法	126
训练三:产品成本计算的逐步结转分步法	133
训练四:产品成本计算的平行结转分步法	144

第三部分 参 考 答 案

案例部分参考答案	148
实训部分参考答案	155

设计图案章卷：一图案



第一部分 案 例

案例一：分章案例讨论

第一章 总 论

周五,万红和张瑞同学在王老师安排的讨论课上,为一个案例的支出、费用、生产费用和产品成本结果争论得面红耳赤。万红同学认为该公司该月份的支出总额为 708 万元,费用为 619.5 万元;生产费用为 464.25 万元,产品成本为 464.25 万元。张瑞同学认为万红同学说的结果都不对。

该案例为:中贸公司 8 月份购买了一台设备支出 50 万元,为购买该设备支付增值税 8.5 万元,该设备预计使用 10 年,无残值;支付公司行政人员工资 30 万元,计提了职工福利 4.2 万元,还提取了工会经费、教育经费 1.05 万元;支付公司办公等费用 10 万元;支付本月生产产品的工人工资 100 万元,生产管理人员工资 10 万元,并按规定比例提取了职工福利、工会经费和教育经费;支付广告费 50 万元,销售产品差旅费 5 万元;支付运动会赞助费 20 万元,被行政罚款 10 万元;本月折旧费 50 万元,其中公司管理部门 15 万元,车间 35 万元;本月应交所得税 20 万元;应分配给投资人利润 20 万元;生产领用材料 300 万元;购进材料 500 万元。

问题:

- (1) 你将如何判断万红同学的数据划分?
- (2) 请报告出正确的各项目数据。

第二章 产品成本核算概述

1. 华山电器制造公司是一个拥有 80 个职工的小型企业,主要生产消毒柜。王明青是刚分配到该公司担任成本核算的会计人员。王明青接手此工作后,觉得公司成本核算比较粗,成本核算的基础工作也不健全,不能满足企业成本管理要求。于是他根据学校所学,仔细规划了成本核算方案,将产品成本项目设计为“直接材料”、“直接人工”、“燃料和动力”、“制造费用”四个成本项目。其中“直接材料”成本项目设计为多栏式明细项目,分“原材料”、“主要材料”、“燃料”、“辅助材料”等小栏目详细反映其所耗,为考核所有材料耗费提供资料。但由于其中的辅助材料所占比例非常小,决定不按实际成本计价而按计划成本计价。

问题:请用产品成本核算的有关原则评价王明青的做法是否合适。

2. 某企业 8 月份有关费用资料如下:生产耗用原材料 80 000 元,辅助材料 1 000 元,燃料 2 000 元,电费 5 000 元,生产工人工资 10 000 元,车间管理人员工资 5 000 元,车间办公费 500 元,生产用机器修理费 500 元,企业管理人员工资 40 000 元,电话费 1 000 元,支付购买原材料所借款项 10 万元的利息 5 000 元,支付购买车间用设备所借款项 50 万元的利息 30 000 元,固定资产报废清理损失 1 000 元。企业成本会计人员将此费用的分类内容列示如下:

生产经营管理费用	190 000 元
生产费用	15 000 元
产品成本	104 000 元
期间费用	55 000 元

问题:用产品成本核算要求中“正确划分各种费用界限”的要求来评价该企业成本会计人员的费用分类项目的数额是否正确,并说明原因。

第三章 产品成本构成要素的归集与分配

1. 向阳公司是一家生产变压器的制造企业,在产品成本的构成内容中,材料费用占的比重达60%。材料的采购成本按实际成本计价核算,发出材料采用先进先出法核算其成本。

问题:

(1) 在物价持续上涨条件下,采用先进先出法将对企业产品生产成本带来什么影响?

(2) 这种方法选择对企业未来发展是否有利?理由是什么?

2. 永华公司××年第一季度A材料进货情况如表3.1所示。

表3.1 A材料进货情况表

进货日期	数量(公斤)	单位成本(元)	总成本(元)
1月5日	1 000	100	100 000
2月10日	4 000	105	420 000
3月26日	5 000	110	550 000

该公司一直采用后进先出法核算生产领用材料成本,由于新的《企业会计准则》的实施,将其计价方法改为先进先出法。

问题:

(1) 此项决策会对企业产生什么影响?

(2) 假定该公司于3月15日领用A材料12 000公斤,其中生产甲产品领用10 000公斤,(而且该公司只生产甲产品一种产品),车间一般耗用500公斤,生产车间扩建用1 500公斤,该公司成本会计人员编制的材料分配表如表3.2所示。

表3.2 材料分配表

单位:元

应借账户	成本账户	直接计入	间接计入	费用合计
基本生产成本——甲产品	直接材料	1 070 000		1 070 000
基本生产成本——甲产品	直接材料		56 000	56 000
在建工程		168 000		168 000
合计		1 238 000	56 000	1 294 000

问题:如果你是该公司的会计顾问,你觉得该公司会计人员编的材料费用分配表格式怎样,表内的内容和数字正确否?说明理由。

3. 新新公司生产的产品,耗用主要材料最多,燃料也占有相当比重,但耗用的外购动力费用占的比重很小,从管理和简化核算上考虑,该公司在成本核算时,将燃料费用专设了“燃料”成本项目,而将动力费用全部计入制造费用(根据制造车间的仪表计算确认其数

额)。该公司后新调任张明为成本会计,张明上任后,将企业生产产品发生的外购动力费用全部直接列入基本生产成本的“直接材料”成本项目。

问题:

(1) 该公司的做法是否可以?说明理由。

(2) 你认为张明的做法是否可以?为什么?

4. 紫金公司有两个基本生产车间,第一车间生产甲、乙两种产品,第二车间生产丙、丁两种产品。甲、乙两种产品生产工人的工资方式实行的是计时工资,丙、丁两种产品生产工人的工资实行的是计件工资。去年8月份的有关资料为:甲、乙、丙、丁四种产品投产量分别为1 000件,2 000件,1 000件,2 000件,生产甲、乙产品的工人计时工资总额85 000元,生产丙、丁产品工人奖金和津贴共8 800元;单位工时定额甲产品为20小时,乙产品为10小时。另外,第一车间和第二车间管理人员工资分别为4 000元、6 500元,公司行政管理人員工资22 000元,福利部门人员工资3 000元。该公司财务处李霞会计编的“职工薪酬”分配表见表3.3。

表 3.3 职工薪酬分配表

单位:元

应借账户 项目类别		基本生产成本				制造费用	管理费用	职工福利	合计
		甲产品	乙产品	丙产品	丁产品				
		直接材料	直接材料	直接材料	直接材料				
第一车间	定额工时	2 000	2 000						
	分配率	2.125	2.125						
	应分配工资	42 500	42 500			4 000			89 000
	职工福利	5 950	5 950			560			12 460
第二车间	直接计入费用			12 000	32 000				44 000
	间接计入费	分配率		0.2	0.2				
		分配额		2 400	6 400	6 500			15 300
	费用小计			14 400	38 400	6 500			59 300
	职工福利			2 016	5 376	910			8 302
行政管理部门	职工薪酬						25 080		25 080
福利部门	职工薪酬							3 420	3 420
合 计		48 450	48 450	16 416	43 776	11 970	25 080	3 420	197 562

问题:

(1) 请仔细查看此分配表有无问题,如有请指出。

(2) 设计一个更为直观且合理的分配表,并请设计和填写正确的数据。

5. 双利公司对固定资产一直采用直线法提折旧。××年1月该公司总经理在管理培

训班学习结束后向会计主管提议采用新的折旧方法,总经理所建议的折旧方法见表 3.4。他认为,在固定资产接近寿命结束时,其维修的支出也很大,而采用新的折旧方法在接近寿命结束时会增加资金回收量;同时,会因增加折旧费用而使企业所得税支出减少。

表 3.4 折旧费用计算表

单位:元

年 次	折旧费用	各年底累计折旧	各年底的账面价值
1	2 000	2 000	30 000
2	4 000	6 000	26 000
3	6 000	12 000	20 000

问题:

总经理的提议理由是否成立?为什么?

6. 双利公司有两个辅助生产车间分别向全公司提供电和水的劳务,两辅助生产车间也相互提供劳务,而且用量还比较大。成本核算员王兴根据辅助生产的特点以及为了简化核算工作量,决定将各辅助生产车间的费用总额一次性地全部分给辅助生产部门以外的各受益对象。

问题:

(1) 对王兴的做法进行评价。

(2) 提出你认为最为理想的分配方法并说明理由。