

*A*ccounting 21 世纪高职高专会计专业规划教材

成本会计 实训教程

Chengben Kuaiji Shixun Jiaocheng

杨令芝 成蓉晖 主编



湖南大学出版社

Accounting

21 世纪高职高专会计专业规划教材

第二版, 兼应区试合格一册

附会计实训手册

成本会计 实训教程

杨令芝 成蓉晖 主 编
朱阳生 彭彤丽 副主编

Accounting

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书为21世纪高职高专会计专业规划教材中《成本会计》一书配套的实训指导书。全书分两部分：第一部分为习题集，第二部分为综合模拟实训，对成本会计的相关理论及方法进行了系统的梳理，并着重加强对成本计算方法的练习。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训教程/杨令芝,成蓉晖主编. —长沙:湖南大学出版社,2008.8

(21世纪高职高专会计专业规划教材)

ISBN 978-7-81113-444-5

I. 成... II. ①杨... ②成... 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 123843 号

成本会计实训教程

Chengben Kuaiji Shixun Jiaocheng

主 编: 杨令芝 成蓉晖

责任编辑: 谌鹏飞

封面设计: 张 毅

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山 邮 编: 410082

电 话: 0731-8821691(发行部), 8821339(编辑室), 8821006(出版部)

传 真: 0731-8649312(发行部), 8822264(总编室)

电子邮箱: presschenpf@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 湖南新华印刷集团有限责任公司(邵阳)

开本: 787×1092 16 开

印张: 7.25

字数: 168 千

版次: 2008 年 8 月第 1 版

印次: 2008 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1~5 000 册

书号: ISBN 978-7-81113-444-5/F·183

定价: 18.00 元

版权所有, 盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错, 请与发行部联系

前言

《成本会计》是会计专业的必修课，该课程的学习，对于理清成本会计核算的思路，加强会计管理意识提高财务管理水平，以及在此基础上学习其他专业课程具有重要意义，更为从事成本核算工作打下专业基础。为了更有利于学生学与教师教，特编《成本会计实训教程》。

本书与本系列教材中的《成本会计》教材相配套，是根据作者多年从事成本核算工作与教学所积累的资料、经验编写的。实践性强，核算思路清晰，能够提高学生的上岗能力。

本书分为两大部分，编写分工如下：成本会计习题：第一章与第三章（成蓉晖，湖南冶金职业技术学院），第二章（梁斌，娄底职业技术学院），第四章（程晓秋，湖南冶金职业技术学院），第五章（李颖，湖南冶金职业技术学院），第六章（邹国卿，湖南对外经济贸易职业技术学院），第七章（王津，湖南大众传媒职业技术学院），第八章（杨令芝，长沙民政职业技术学院），第九章（吴春平，湖南现代物流职业技术学院），第十章（彭彤丽，湖南工业职业技术学院），第十一章（谢英姿，湖南对外经济贸易职业技术学院），第十二章（庾慧阳，娄底职业技术学院），第十三章（张红，湖南化工职业技术学院）；实训模拟资料：第一章（杨令芝），第二章（吴春平），第三章与第四章（彭彤丽），第五章（谢英姿）。

湖南大学出版社《成本会计实训教程》课题组

二零零八年二月

目 次

第 1 部分 成本会计习题

第一章	总论·····	(1)
第二章	成本核算的基本要求和一般程序·····	(5)
第三章	工业企业要素费用的核算·····	(8)
第四章	工业企业部门费用的核算·····	(13)
第五章	生产损失的核算·····	(17)
第六章	生产费用在完工产品与在产品的成本核算·····	(21)
第七章	产品成本计算方法概述·····	(26)
第八章	产品成本计算的品种法·····	(29)
第九章	产品成本计算的分批法·····	(34)
第十章	产品成本计算的分步法·····	(40)
第十一章	产品成本计算的其他方法·····	(51)
第十二章	成本报表·····	(55)
第十三章	成本分析·····	(58)

第 2 部分 实训模拟资料

第一章	品种法·····	(62)
第二章	分批法·····	(72)
第三章	逐步结转分步法·····	(84)
第四章	平行结转分步法·····	(93)
第五章	分类法·····	(102)

第1部分

成本会计习题

第一章 总 论

一、判断题

1. 企业某一时期实际发生的产品生产费用总和等于该期产品成本的总和。 ()
2. 生产费用是指某一时期(月、季、年)内实际发生的生产费用,而产品成本反映的是某一时期某种产品所应负担的费用。 ()
3. 成本与费用都是必须控制的核算指标,二者所指完全相同。 ()
4. 成本是一种对象化的费用。 ()
5. 能列入当期成本费用的支出都是收益性支出。 ()
6. 成本项目一定只能分为直接材料、直接人工、制造费用和其他直接费用。 ()
7. 成本会计的对象,概括地讲,就是产品生产成本的形成过程。 ()
8. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。 ()
9. 期间费用应该计入产品成本。 ()
10. 企业某一会计期间实际发生的费用总和,不一定等于该会计期间产品成本的总和。 ()
11. 现代成本会计职能包括:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查等。 ()
12. 成本会计工作是一项独立于财务会计之外的工作。 ()
13. 费用成本计算的口径不同,是费用的不一定计入成本,费用是否计入成本要视成本开支范围而定,能计入成本的也不一定是费用。 ()
14. 在企业的经济活动过程中,是先有费用的发生,后有成本的计算,成本计算。

工作也可以说是费用核算过程中的一个环节。 ()

15. 产品成本项目中的直接材料,包括直接用于产品生产的辅助材料、燃料、动力等。 ()

16. 成本项目的设置,应根据企业的生产特点和管理的要求来决定。 ()

17. 制造费用都是间接费用。 ()

二、单项选择题

1. 下列支出属于资本性支出的有()。

- A. 无形资产和其他资产的支出
- B. 所得税支出
- C. 违约金、赔偿金的支出
- D. 工资、材料费用的支出

2. 生产费用是同()相联系的。

- A. 期间
- B. 产品
- C. 生产工艺
- D. 成本核算方法

3. 产品成本是指()。

- A. 企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费
- B. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和
- C. 企业在生产过程中已经耗费的、用货币表现的生产资料的价值和相当于工资的劳动者所创造的价值总和

D. 企业为生产某种产品所支出的一种特殊费用

4. 下列各项属于产品成本项目的有()。

- A. 折旧费用
- B. 外购燃料和动力
- C. 直接人工费
- D. 期间费用

5. 工资和福利费成本项目是指()。

- A. 管理人员的工资和福利费
- B. 直接参加制造产品的生产工人的工资及福利费
- C. 按生产工人工资提取的福利费
- D. 用于职工集体福利设施的开支

6. 下列不能计入产品成本的费用是()。

- A. 燃料和动力
- B. 生产工人工资及福利费
- C. 车间、分厂管理人员工资及福利费用
- D. 期间费用

7. 成本会计的对象是()。

- A. 诸会计要素的增减变动
- B. 各项期间费用的支出及归集过程
- C. 产品生产成本的形成过程
- D. 各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用

8. 成本会计最基本的任务和中心环节是()。

- A. 进行成本预测,编制成本计划

- B. 审核和控制各项费用的支出
- C. 进行成本核算,提供实际成本的核算资料
- D. 参与企业的生产经营决策
- 9. 成本会计是会计的一个重要分支,是以()为对象的一种专业会计。
 - A. 企业
 - B. 利润
 - C. 成本
 - D. 资金
- 10. 成本会计机构内部的组织分工,可以按成本会计的职能进行,也可以按()进行。
 - A. 成本会计的工作方式
 - B. 成本会计的工作手段
 - C. 成本会计的对象
 - D. 成本会计的目标
- 11. 根据有关资料,在若干个与生产经营成本有关的方案中,选择最优方案、确定目标成本是成本会计的()职能。
 - A. 成本核算
 - B. 成本控制
 - C. 成本预测
 - D. 成本决策
- 12. 车间的照明用电应列入()。
 - A. 生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 管理费用
 - D. 销售费用

三、多项选择题

- 1. 期间费用是指()。
 - A. 销售费用
 - B. 人工费用
 - C. 管理费用
 - D. 财务费用
- 2. 成本会计的基础工作包括()。
 - A. 原始记录制度
 - B. 定额管理制度
 - C. 计量验收制度
 - D. 内部价格制度
- 3. 下列各项中,属于生产费用要素的有()。
 - A. 直接材料
 - B. 制造费用
 - C. 税金
 - D. 利息支出
- 4. 下列项目中属于产品成本项目的有()。
 - A. 原材料
 - B. 燃料和动力
 - C. 制造费用
 - D. 废品损失
- 5. 生产费用要素中的税金包括()。
 - A. 增值税
 - B. 印花税
 - C. 土地使用税
 - D. 房产税
- 6. 企业发生的下列支出中,不得计入产品成本的有()。
 - A. 财务费用
 - B. 制造费用
 - C. 对外投资支出
 - D. 管理费用
 - E. 各种罚款、赞助、捐赠支出

7. 企业应根据()来组织成本会计工作。
 - A. 本单位生产经营的特点
 - B. 对外报告的需要
 - C. 本单位生产规模的大小
 - D. 本单位成本管理的要求
 - E. 成本会计的法规和制度
8. 成本会计的内容有()。
 - A. 成本预测和计划
 - B. 成本核算和控制
 - C. 成本分析
 - D. 成本考核
 - E. 成本决策
9. 成本的主要作用是()。
 - A. 补偿生产耗费的尺度
 - B. 综合反映企业工作质量的重要指标
 - C. 企业对外报告的主要内容
 - D. 制定产品价格的重要因素和进行生产经营决策的重要依据
10. 成本会计的中心任务是()。
 - A. 降低产品成本、费用
 - B. 改进生产经营管理
 - C. 提高经济效益
 - D. 提高预测的准确性
11. 一般来说,企业应根据()来组织成本工作。
 - A. 规模大小
 - B. 成本会计人员的素质
 - C. 本单位经营管理的要求
 - D. 本单位生产经营的特点
12. 在下列有关成本会计的规范中,应由企业制定的有()。
 - A. 企业会计准则
 - B. 企业成本会计制度
 - C. 企业会计制度
 - D. 企业的成本会计制度、规程和办法

第二章 成本核算的基本要求和一般程序

一、单项选择题

- 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
 - 折旧费
 - 职工工资
 - 制造费用
 - 外购材料
- 下列各项中,不能计入产品成本的是()。
 - 直接材料
 - 车间设备折旧费
 - 生产车间管理人员工资
 - 行政人员办公费
- 工业企业产品成本是指()。
 - 生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用之和
 - 生产费用和期间费用之和
 - 生产经营管理费用之和
 - 生产费用和管理费用之和
- 以下费用中应计入产品成本的是()。
 - 生产费用
 - 管理费用
 - 财务费用
 - 销售费用
- 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
 - 直接材料
 - 税金
 - 直接人工
 - 制造费用
- 企业为生产产品所耗用的构成产品实体的原材料费用属于()。
 - 制造费用
 - 直接生产费用
 - 间接生产费用
 - 管理费用
- 下列项目中,属于收益性支出的是()。
 - 购建固定资产的支出
 - 发生的开办费
 - 购买无形资产的支出
 - 支付的印花税
- “生产成本——基本生产成本”账户应按()设置明细账户。
 - 成本项目
 - 费用项目
 - 成本计算对象
 - 产品品种
- “制造费用”账户应按()设置明细账户。
 - 车间
 - 产品名称
 - 费用项目
 - 生产步骤
- 辅助生产车间提供产品和劳务的主要目的是()。

- A. 对外销售
- B. 为基本生产服务
- C. 为辅助生产服务
- D. 以上都对

二、多项选择题

1. 下列原则中,成本核算应遵循的原则有()。
 - A. 权责发生制原则
 - B. 实际成本核算原则
 - C. 合法性原则
 - D. 技术与经济相结合的原则
2. 为了充分发挥成本核算的作用,在成本核算工作中,应贯彻的要求是()。
 - A. 加强财产物资管理,合理确定计价方法
 - B. 正确划分各种费用界限
 - C. 严格遵守国家规定的成本开支范围
 - D. 正确确定成本项目
3. 成本项目中的直接材料是指()。
 - A. 构成产品实体的材料
 - B. 有助于产品形成的辅助材料
 - C. 生产产品耗用的燃料
 - D. 低值易耗品
4. 下列项目中不能计入产品成本的有()。
 - A. 购置和建造固定资产的支出
 - B. 税收滞纳金
 - C. 车间管理人员工资
 - D. 罚没支出
5. 产品成本核算的基本程序按先后顺序是()。
 - A. 确定成本计算对象
 - B. 生产费用的归集与分配
 - C. 确定成本计算期
 - D. 确定成本项目
 - E. 生产费用在完工产品与在产品之间进行分配
6. 以下属于直接生产费用的有()。
 - A. 生产工人工资
 - B. 按生产工人工资的 14% 计提的福利费
 - C. 车间厂房折旧费
 - D. 生产设备折旧费
7. 以下属于间接生产费用的有()。
 - A. 车间机物料消耗
 - B. 车间管理人员工资
 - C. 车间厂房折旧费
 - D. 生产设备折旧费
8. 按生产特点和管理要求,工业企业一般可设立以下基本成本项目()。
 - A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 制造费用
 - D. 外购材料
9. 以下对生产费用在完工产品与在产品之间的分配,说法正确的是()。
 - A. 应按成本项目进行分配
 - B. 不一定按成本项目进行分配
 - C. 分配的是本期发生的生产费用
 - D. 分配的是期初在产品成本与本期发生的生产费用之和
10. “生产成本——基本生产成本”账户核算企业基本生产车间为生产()所发生的

各项生产费用。

- A. 工业性劳务
- C. 自制半成品

- B. 产成品
- D. 在产品

三、判断题

1. 产品销售过程中发生的业务招待费应计入销售费用。 ()
2. 成本计算中要解决的首要问题是成本计算对象的确定。 ()
3. 生产车间修理设备领用的材料应计入“生产成本——基本生产成本”账户。 ()
4. 生产设备折旧费属于直接生产费用。 ()
5. 所有收益性支出都属于费用的范畴。 ()
6. “制造费用”账户期末一定没有余额。 ()
7. 工业企业按经济用途划分的成本项目包括直接材料、直接人工和制造费用，且固定不变，不能增减项目。 ()
8. 企业的罚没支出不属于费用的范畴。 ()
9. 辅助生产车间发生的间接费用一定要通过“制造费用”账户核算。 ()
10. 工业企业发生的生产经营管理费用就是企业的成本。 ()

第三章 工业企业要素费用的核算

一、判断题

1. 用于几种产品生产共同耗用的、构成产品实体的原材料费用,可以直接计入各种产品成本。 ()
2. 产品成本项目中的“直接材料”,包括用于生产的包装物和低值易耗品等。 ()
3. 直接用于产品生产的原料、主要材料的费用,计入“直接材料”成本项目。 ()
4. 车间领用的材料在产品完工时,如有余料,应填制退料凭证及时退回仓库。对于下月需要继续耗用的材料,为了简化领料、退料手续,可以办理“假退料”手续。 ()
5. 生产人员、车间管理人员和技术人员的薪酬,是产品成本的重要组成部分,应该直接计入各种产品成本。 ()
6. 工资记账的原始凭证主要有工资卡片、考勤记录、产量工时记录和工资结算单。 ()
7. 企业报销职工医药费、支付的福利补助、发放的退休金等对职工个人支付的款项,均应通过“应付职工薪酬”科目核算。 ()
8. 生产车间所有职工的工资费均计入“直接人工”成本项目。 ()
9. 在采用计件工资形式下,如果是生产多种产品,则应采用一定的分配标准分配工资后再计入各种产品成本明细账的“直接人工”项目。 ()
10. 用于产品生产、照明、取暖的动力费用,应计入各种产品成本明细账的“燃料和动力”成本项目。 ()
11. 固定资产折旧费是产品成本的组成部分,应该全部计入产品成本。 ()
12. 企业应缴纳的税金除所得税、增值税外都应列入管理费用。 ()
13. 实行计件工资制的企业,由于材料缺陷产生的废品,不付计件工资。 ()
14. 生产人员的工资直接计入各种产品成本,其他各部门人员的工资,应分别计入“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”科目。 ()
15. 由于风灾造成的材料等损失应计入产品成本。 ()
16. 直接费用都是直接计入成本,间接生产费用都是间接计入成本。 ()
17. 在采用计时工资情况下,只生产一种产品,生产人员薪酬直接计入该种产品成本。 ()
18. 在实际工作中,材料费用的分配是通过材料费用分配表进行的。 ()

二、单项选择题

- 在发出材料采用()计价时,可使发出材料的成本和期末存货的成本最接近实际。
 - 先进先出法
 - 加权平均法
 - 个别计价法
 - 移动加权平均法
- 企业因生产产品、提供劳务而发生的各项间接费用,包括工资、福利费、折旧费等,属于()成本项目。
 - 管理费用
 - 制造费用
 - 直接人工
 - 直接材料
- 直接用于产品生产的燃料,应直接计入或者分配计入产品成本的科目是()。
 - “制造费用”
 - “管理费用”
 - “财务费用”
 - “生产成本”
- 反映职工出勤、缺勤情况的原始记录是()。
 - 考勤记录
 - 产量记录
 - 工时记录
 - 定岗定编记录
- 产量工时记录是统计产量和工时及计算()的原始依据。
 - 计时工资
 - 应付工资
 - 加点工资
 - 计件工资
- 某职工 5 月份生产合格品 25 件,料废品 5 件,加工失误产生废品 2 件,计件单价为 4 元,应付计件工资为()元。
 - 100
 - 120
 - 128
 - 108
- 基本生产车间或辅助生产车间计提的固定资产折旧费,应借记()。
 - “生产成本”科目
 - “管理费用”科目
 - “制造费用”科目
 - “销售费用”科目
- 违反财经纪律或经济合同而支付的违约金、赔偿金或罚款,应()。
 - 与生产经营活动无关的营业外支出支付,冲抵利润
 - 由企业税后利润开支
 - 归集到产生这些支出的那种产品,计入该种产品成本中
 - 计入期间费用

三、多项选择题

- 生产经营过程中领用的材料,按用途进行归类,生产产品耗用、生产车间耗用、企业行政管理部门耗用,应分别计入()科目。
 - 生产成本
 - 制造费用
 - 管理费用
 - 销售费用

2. 材料费用的分配标准有()。

- | | |
|------------|-----------|
| A. 材料定额消耗量 | B. 材料定额费用 |
| C. 产品体积 | D. 产品工时定额 |
| E. 生产工人的工资 | |

3. 原料及主要材料的费用可以按()比例进行分配。

- | | |
|------------|-----------|
| A. 产品重量比例 | B. 产品体积比例 |
| C. 定额消耗量比例 | D. 定额费用比例 |
| E. 工时比例 | |

4. 某基本生产车间发生下列费用时,()应计入“制造费用”账户。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 管理人员工资 | B. 设备折旧费用 |
| C. 机物料消耗 | D. 原材料费用 |

5. 分配间接费用的方法()。

- | | |
|-------------|----------------|
| A. 生产工人工时比例 | B. 按年度计划分配率分配法 |
| C. 约当产量法 | D. 机器工时比例法 |

6. 职工薪酬主要包括以下内容()。

- | | |
|-----------|----------------|
| A. 职工应付工资 | B. 职工福利费 |
| C. 社会保险费 | D. 工会经费和职工教育经费 |
| E. 住房公积金 | F. 非货币性福利 |
| G. 辞退福利 | H. 股份支付 |

7. 职工应付工资主要包括()。

- | | |
|---------|------------|
| A. 计时工资 | B. 计件工资 |
| C. 各种奖金 | D. 各种补贴及津贴 |
| E. 各种扣款 | |

8. 月薪制定时工资取决于()。

- | | |
|----------|---------|
| A. 月标准工资 | B. 日工资率 |
| C. 缺勤天数 | D. 定额工时 |
| E. 产品数量 | |

四、业务题

(一) 练习直接材料费用的分配

1. 甲、乙两种产品共同耗用 101 号和 102 号两种原材料。甲产品投产 100 件,原材料单件消耗定额为:101 号 4 千克,102 号 5 千克。乙产品投产 200 件,原材料单件消耗定额为:101 号 5 千克,102 号 7.5 千克。甲、乙两种产品实际消耗总量为:101 号 2 800 千克,102 号 2 000 千克。原材料计划单价为:101 号 2 元,102 号 3 元。原材料成本差异率为 -2%。

要求:根据定额消耗量比例法分配甲、乙两种产品的原材料费用。

表 3-1 101 号原材料费用分配表

产品名称	产品数量(件)	单位产品消耗定额(千克/件)	总定额(千克)	分配率	分配金额(元)
甲产品					
乙产品					
合 计					

表 3-2 102 号原材料费用分配表

产品名称	产品数量(件)	单位产品消耗定额(千克/件)	总定额(千克)	分配率	分配金额(元)
甲产品					
乙产品					
合 计					

2. 某企业有一个基本生产车间,生产 A、B 两种产品;两个辅助生产车间即机修车间和供水车间,为基本生产车间和管理部门提供服务。某日 A 产品产量为 80 件;B 产品为 100 件,根据领料单汇总各单位领料情况如下表所示:

表 3-3 各单位领料情况汇总表

领料部门	金额(元)
A 产品直接领料	7 000
B 产品直接领料	8 500
A、B 产品共同领料	1 800
机修车间领料	500
供水车间领料	300
基本生产车间领用机物料	200
管理部门领料	200

该企业日常收发采用实际成本核算;A、B 两产品共同耗用的材料按产量比例分配。

要求:根据上述资料编制材料费用分配表,并作有关的会计分录。

表 3-4 材料费用分配表

应借科目	部门、产品 明细科目	间接分配部分			直接计入部分	原材料费用总额
		产量	分配率	应分配费用		
合 计						

(二) 练习直接人工费用的分配

1. 资料:某厂生产甲、乙、丙三种产品,2007 年 4 月三种产品实际生产工时分别为 2 000 小时、3 000 小时和 5 000 小时;三种产品直接材料成本分别为 10 000 元、25 000 元和 35 000 元;三种产品共同发生的直接人工费用为 7 000 元。

2: 要求:分别采用生产工时分配法和直接材料成本法分配直接人工费用。

表 3-5 直接人工费用分配表(生产工时分配法) 2007 年 4 月

产品名称	生产工时	分配率	分配金额(元)
甲产品			
乙产品			
丙产品			
合 计			

表 3-6 直接人工费用分配表(直接材料成本法) 2007 年 4 月

产品名称	直接材料	分配率	分配金额(元)
甲产品			
乙产品			
丙产品			
合 计			

(三) 练习其他费用的分配

1. 资料:本企业某月份共耗用外购电力 54 000 度,每度电单价 1.25 元,款项已用银行存款支付。其中生产用电 40 000 度,在第一生产车间生产的甲、乙产品和第二生产车间的丙产品之间按机器工时进行分配。本月机器实际总工时 40 000 小时,其中甲产品 18 000 小时,乙产品 14 000 小时,丙产品 8 000 小时。此外,辅助车间——机修车间耗用电力 2 000 度;蒸汽车间耗用 2 600 度;基本生产车间照明用电 2 500 度,其中第一车间耗用 1 500 度,第二车间耗用 1 000 度;厂部照明用电 6 900 度。

2. 要求:根据以上资料编制外购动力费用分配表,并作出相应的会计分录。

表 3-7 外购动力费用分配

应借科目			数 量		金 额
总账科目	产品或车间明细科目	成本费用项目	实际工时	度 数	(每度 1.25 元)
	合 计				