



普通高等教育“十五”国家级规划教材

(高职高专教育)

成本会计习题集

(第二版)

江希和 向有才 编著



高等教育出版社

普通高等教育“十五”国家级规划教材

(高职高专教育)

成本会计习题集

第二版

江希和 向有才 编著

高等教育出版社

内容提要

本书是普通高等教育“十五”国家级规划教材(高职高专教育),是在第一版《成本会计习题集》的基础上修订而成的,是《成本会计》(第二版)的配套辅助用书。

本书主要是为了便于学生从理论和实务两方面更好地掌握成本会计,提高解决实际问题的能力,巩固学习成果而设计的。本书内容分四部分,即学习指导、练习题、制造成本实务操作训练题和参考答案。学习指导部分概述《成本会计》(第二版)各章的主要内容并分析其重点和难点;练习题部分包括五种题型,即单项选择题、多项选择题、判断题、填空题和业务核算题,内容涵盖各章的重点和难点;制造成本实务操作训练题部分主要是给出实际工作中某个企业某个时期经整合的全套成本核算资料,让学生用已学的制造成本计算的几种常用方法去实际问题,是一种综合性训练,训练内容包括产品成本计算的品种法、分批法、逐步结转分步法和平行结转分步法;参考答案部分给出了练习题和操作训练题的答案。

本书可作为高等职业院校、高等专科院校、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院及民办高校财会及相关专业学生学习成本会计的配套辅助用书,也可供五年制高职院校、中等职业学校学生和财会工作者使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计习题集/江希和,向有才编著.—2版.

北京:高等教育出版社,2004.6

ISBN 7-04-015067-0

I. 成... II. ①江...②向... III. 成本会计-高等学校:技术学校-习题 IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 034679 号

策划编辑	梁琦	责任编辑	陈瑞清	封面设计	张楠
版式设计	王艳红	责任校对	胡晓琪	责任印制	陈伟光

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 100011
总 机 010-82028899
经 销 新华书店北京发行所
印 刷 北京市白帆印务有限公司

购书热线 010-64054588
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

开 本 787×1092 1/16
印 张 13
字 数 310 000

版 次 2001 年 7 月第 1 版
2004 年 6 月第 2 版
印 次 2004 年 6 月第 1 次印刷
定 价 16.70 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

出版说明

为加强高职高专教育的教材建设工作,2000年教育部高等教育司颁发了《关于加强高职高专教育教材建设的若干意见》(教高司[2000]19号),提出了“力争经过5年的努力,编写、出版500本左右高职高专教育规划教材”的目标,并将高职高专教育规划教材的建设工作分为两步实施:先用2至3年时间,在继承原有教材建设成果的基础上,充分汲取近年来高职高专院校在探索培养高等技术应用性专门人才和教材建设方面取得的成功经验,解决好高职高专教育教材的有无问题;然后,再用2至3年的时间,在实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》立项研究的基础上,推出一批特色鲜明的高质量的高职高专教育教材。根据这一精神,有关院校和出版社从2000年秋季开始,积极组织编写和出版了一批“教育部高职高专规划教材”。这些高职高专规划教材是依据1999年教育部组织制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》(草案)和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》(草案)编写的,随着这些教材的陆续出版,基本上解决了高职高专教材的有无问题,完成了教育部高职高专规划教材建设工作的第一步。

2002年教育部确定了普通高等教育“十五”国家级教材规划选题,将高职高专教育规划教材纳入其中。“十五”国家级规划教材的建设将以“实施精品战略,抓好重点规划”为指导方针,重点抓好公共基础课、专业基础课和专业主干课教材的建设,特别要注意选择一部分原来基础较好的优秀教材进行修订使其逐步形成精品教材;同时还要扩大教材品种,实现教材系列配套,并处理好教材的统一性与多样化、基本教材与辅助教材、文字教材与软件教材的关系,在此基础上形成特色鲜明、一纲多本、优化配套的高职高专教育教材体系。

普通高等教育“十五”国家级规划教材(高职高专教育)适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

教育部高等教育司

2002年11月30日

第二版前言

《成本会计》一书原为教育部高职高专规划教材,2002年教育部又将其列入“十五”国家级规划教材(高职高专教育)。该教材出版后,得到了众多学校的积极采用,也受到了很多教师的良好评价和广大读者的欢迎,在此,表示诚挚的谢意。

步入新世纪,特别是加入WTO以后,我国明显加快了对外开放的步伐,加大了经济体制改革的力度,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。在这一新形势下,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。市场竞争很大程度上是人才竞争,高素质的技能型应用人才成为当前企业急需的资源。广大高职高专院校作为培养技能型应用人才的主要基地,必然要对作为重要培养手段的教材,提出加大实践能力培养内容的要求。为满足上述要求,我们对第一版《成本会计》进行了修订。相应地,作为《成本会计》的配套辅导书,《成本会计习题集》也随之进行了修订。本次修订增加了学习指导和综合性的实训练习两个部分,另外根据新版教材所增加和修改的内容,对本书的习题也相应地作了增加和调整。修订后的《成本会计习题集》内容分为四个部分,即学习指导、练习题、制造成本实务操作训练题和参考答案。其中实务操作训练题部分有利于培养学生的实际应用能力,这在同类教材中是没有的。

本书由南京师范大学会计系江希和、向有才编著,南京师范大学会计系袁晓龄副教授主审。书中不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编著者

2004年4月

第一版前言

本书是教育部高职高专规划教材,是《成本会计》(江希和主编)的配套习题集。

本书主要是为了便于学生对成本会计课程的基本知识和基础技能的掌握,便于学生分析问题和解决问题能力的培养而设计的,全书分为两大部分,即习题与习题参考答案。为了使适应毕业以后参加国家相关专业的资格考试或职称考试需要,习题部分的题型设计,基本上采用注册会计师、会计师等考试所采用的基本题型,包括:单项选择题、多项选择题、判断题、填空题和业务核算题等,其内容覆盖了教材基本知识和基本方法的各个方面。习题答案部分主要是为了满足学生的自学需要而设计,内容详尽规范。

本书由南京师范大学会计系江希和、向有才同志编写,南京师范大学会计系袁晓龄副教授主审。本书适合高职、高专、成人院校会计专业学生使用,也可供其他会计实务工作者参考。

本书在编写过程中得到了高等教育出版社傅英宝、陈琪琳和张雪辉等老师的大力支持,在此一并表示感谢。

作者

2001年4月

目 录

第一部分 学习指导

第一章 总论	3	第七章 产品成本计算的辅助方法	21
一、基本内容结构	3	一、基本内容结构	21
二、重点与难点分析	4	二、重点与难点分析	22
第二章 产品成本核算概述	6	第八章 成本报表	24
一、基本内容结构	6	一、基本内容结构	24
二、重点与难点分析	7	二、重点与难点分析	24
第三章 产品成本的构成要素核算	9	第九章 成本分析	26
一、基本内容结构	9	一、基本内容结构	26
二、重点与难点分析	10	二、重点与难点分析	27
第四章 产品成本在完工产品与在 产品之间的分配	12	第十章 成本预测、成本决策和 成本计划	29
一、基本内容结构	12	一、基本内容结构	29
二、重点与难点分析	12	二、重点与难点分析	29
第五章 产品成本计算方法概述	15	第十一章 成本控制和考核	32
一、基本内容结构	15	一、基本内容结构	32
二、重点与难点分析	15	二、重点与难点分析	32
第六章 产品成本计算的基本方法	17	第十二章 其他行业成本核算	35
一、基本内容结构	17	一、基本内容结构	35
二、重点与难点分析	17	二、重点与难点分析	35

第二部分 练习题

第一章 总论	39	第三章 产品成本的构成要素核算	46
一、单项选择题	39	一、单项选择题	46
二、多项选择题	40	二、多项选择题	48
三、判断题	40	三、判断题	51
四、填空题	41	四、填空题	51
第二章 产品成本核算概述	42	五、业务核算题	52
一、单项选择题	42	第四章 产品成本在完工产品与 在产品之间的分配	56
二、多项选择题	43	一、单项选择题	56
三、判断题	44	二、多项选择题	57
四、填空题	44		

三、判断题.....	58	四、填空题.....	84
四、填空题.....	59	第九章 成本分析	85
五、业务核算题.....	59	一、单项选择题.....	85
第五章 产品成本计算方法概述	62	二、多项选择题.....	86
一、单项选择题.....	62	三、判断题.....	87
二、多项选择题.....	63	四、填空题.....	87
三、判断题.....	64	第十章 成本预测、成本决策和成本	
四、填空题.....	64	计划	89
第六章 产品成本计算的基本方法	66	一、单项选择题.....	89
一、单项选择题.....	66	二、多项选择题.....	90
二、多项选择题.....	68	三、判断题.....	90
三、判断题.....	69	四、填空题.....	90
四、填空题.....	71	五、业务核算题.....	91
五、业务核算题.....	71	第十一章 成本控制和考核	93
第七章 产品成本计算的辅助方法	78	一、单项选择题.....	93
一、单项选择题.....	78	二、多项选择题.....	94
二、多项选择题.....	79	三、判断题.....	95
三、判断题.....	80	四、填空题.....	96
四、填空题.....	80	五、业务核算题.....	96
五、业务核算题.....	81	第十二章 其他行业成本核算	99
第八章 成本报表	83	一、单项选择题.....	99
一、单项选择题.....	83	二、多项选择题.....	99
二、多项选择题.....	83	三、填空题	100
三、判断题.....	84	四、业务核算题	100

第三部分 制造成本实务操作训练题

训练一 产品成本计算的品种法	103	转分步法	121
训练二 产品成本计算的分批法	112	训练四 产品成本计算的平行结	
训练三 产品成本计算的逐步结		转分步法	133

第四部分 参 考 答 案

练习题参考答案	139	第七章 产品成本计算的辅助方法	165
第一章 总论	139	第八章 成本报表	169
第二章 产品成本核算概述	139	第九章 成本分析	169
第三章 产品成本的构成要素核算	140	第十章 成本预测、成本决策和成本	
第四章 产品成本在完工产品与在		计划	170
产品之间的分配	149	第十一章 成本控制和考核	173
第五章 产品成本计算方法概述	153	第十二章 其他行业成本核算	174
第六章 产品成本计算的基本方法	153	制造成本实务操作训练题参考答案	176

训练一	产品成本计算的品种法	176
训练二	产品成本计算的分批法	182
训练三	产品成本计算的逐步结转	

	分步法	187
训练四	产品成本计算的平行结转	
	分步法	195

第一部分 学习指导

第一章

总 论

一、基本内容结构

本章是成本会计的基础理论部分,是成本会计基础内容的总括说明,掌握好本章内容可以为学习以后各章内容打下良好的基础。在学习本章内容时,应重点掌握成本会计的基本原理和基本知识。

本章主要内容:

(一) 企业中的财会人员和成本信息的作用

1. 企业组织机构中的财会人员
2. 成本信息的作用

(二) 成本会计对象

1. 成本会计的对象
2. 支出、费用与产品成本之间的关系

(三) 成本会计的职能和任务

1. 成本会计的职能

- (1) 成本核算。
- (2) 成本分析。
- (3) 成本预测。
- (4) 成本决策。
- (5) 成本计划。
- (6) 成本控制。
- (7) 成本考核。

2. 成本会计任务

(1) 进行成本预测、成本决策,编制成本计划和费用预算,为提高企业管理水平和经营管理效果服务。

(2) 对企业发生的各项费用进行审核、控制,以保证成本费用计划的完成。

(3) 核算生产费用、经营管理费用和计算产品的生产成本,为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。

(4) 定期进行成本分析,考核企业的经营成果,为企业经营决策提供依据。

（四）成本会计工作的组织

1. 成本会计的机构
2. 成本会计人员
3. 成本会计的法规和制度

（五）成本会计发展趋势

1. 高科技生产企业的成本会计
2. 适时制生产制度
3. 作业基础成本法

二、重点与难点分析

本章重点内容:会计人员职业道德、成本信息作用、成本会计对象、成本会计职能。

本章难点内容:成本会计的内涵。

（一）成本信息作用及会计人员职业道德

企业成本会计工作的主要任务是提供该会计主体的生产经营活动的有关成本信息。成本信息不仅对企业的外部经济关系人有着重要作用,对企业内部的经理或其他高级管理人员的职业生涯也有着重要影响。成本信息的作用很广,但最主要的是:成本是制订和选择决策方案的重要依据,成本是业绩评价的重要依据,同时成本还是制定价格的一个重要参考依据。

成本信息的重要性决定了成本会计人员在企业中的重要性,同时也对其提出了职业道德的规范要求。我国会计职业道德规范的主要内容包括“爱岗敬业,诚实守信,廉洁自律,客观公正,坚持准则,提高技能,参与管理和强化服务”八个方面。

（二）成本会计对象

成本会计是会计的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。成本作为一种耗费,在企业管理中有着重要作用。成本有广义和狭义之分。广义的成本概念指的是为完成一定的任务,达到特定的目的而发生的人力、物力和财力耗费的货币表现。狭义的成本概念仅指物质生产部门为制造产品而发生的成本,即产品成本。产品成本指的是生产者为生产一定种类和数量的产品所消耗而又必须补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。产品成本是成本会计对象的主要内容,但并不涵盖全部。在产品生产过程中除了发生与生产直接相关的耗费以外,还要发生为筹集生产资金支付的财务费用、为组织和管理生产经营活动而支付的管理费用以及为实现产品价值而支付的营业费用。这些费用也列作成本会计的对象。不仅如此,由于成本是一个经济范畴,所以,成本会计对象也应包括各行各业的生产经营业务成本和经营管理费用。随着经济的发展,成本概念的内涵和外延也发生着变化。现代成本会计的对象,不仅包括生产业务经营成本和经营管理费用,还包括各项专项成本如机会成本、责任成本等。现代成本会计就是以这些成本、费用为对象的一种专业会计。

产品成本和经营管理费用并不是企业耗费的全部,在企业的全部耗费中,除了上述两个方面外,还有其他的一些支出,如对外投资支出、营业外支出等等。企业的产品成本、费用和支出的关系极为密切。支出涵盖企业开支的所有方面;费用是企业支出中同生产经营有关的部分;产品成本则是费用中与产品的生产有直接联系的部分,即对象化的生产费用。

（三）成本会计职能

成本会计职能是成本会计所具有的功能。成本会计职能在不同历史时期体现为不同内容。最初成本会计职能仅是成本核算,现代成本会计职能包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核 7 项职能,这 7 项职能也是成本会计的内容。成本会计的各项职能是相互联系、相互依存的。成本预测是成本决策的前提;成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定目标的具体化;成本控制是对成本计划实施进行的监督;成本核算是对成本计划是否完成的检验;成本分析是查明计划完成与否的原因;成本考核则是实现成本计划的重要手段。这 7 项职能中,成本核算是最基本的,是基础,没有成本核算,其他各项职能都无法进行,因而也就不会有成本会计。

第二章

产品成本核算概述

一、基本内容结构

产品成本核算是成本会计的核心内容。产品成本核算的重要性决定了它的严肃性和规范性。本章阐述的产品成本核算原则、要求、程序和账户设置是成本核算的基础,所以,掌握好本章内容,可以为以后有关章节的产品成本具体核算提供原则要求和基本思路。

本章主要内容:

(一) 产品成本核算原则

1. 实际成本核算原则
2. 可靠性原则
3. 重要性原则
4. 及时性原则
5. 一致性原则

(二) 产品成本核算要求

1. 对费用进行合理的分类
2. 正确划分各种费用界限
3. 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法
4. 选用适当的成本计算方法
5. 做好成本核算的基础工作

(三) 产品成本核算基本程序

1. 确定成本计算对象
2. 确定成本项目
3. 确定成本计算期
4. 审核生产费用
5. 生产费用的归集和分配
6. 计算完工产品成本和月末在产品成本

(四) 产品成本核算的账户设置及账务处理程序

1. 产品成本核算的账户设置
2. 产品成本核算的账户处理程序

二、重点与难点分析

本章重点内容:成本核算原则、成本核算要求、产品成本核算基本程序、产品成本核算主要账户设置和账务处理程序。

本章难点内容:费用界限的划分。

(一) 产品成本核算原则

产品成本是反映企业生产经营管理工作质量的综合性指标。为了保证该指标的数据质量,产品成本核算时应遵循实际成本核算原则、可靠性原则、重要性原则、及时性原则和一致性原则。

(二) 产品成本核算要求

产品成本核算过程是一个复杂的系统工程,为了保证该工程的高质量完成,除遵循成本核算原则外,还应做到五个方面要求:

一是要对费用按经济内容和经济用途进行分类。费用按经济内容分类具体可分为十个要素费用,即:外购材料、外购燃料、外购动力、工资、计提的职工福利费、折旧费、修理费用、利息费用、税金和其他费用;费用按经济用途分类分为三个成本项目,即直接材料、直接人工和制造费用。

二是正确划分五个费用界限。

(1) 正确划分应计入成本、费用与不应计入成本、费用的界限。划分的原则要求是:用于产品生产和销售、用于组织和管理生产经营活动以及用于筹集生产经营资金的各种费用,即收益性支出,应计入成本、费用;而对于资本性支出或不是由于企业日常生产经营活动而发生的费用支出,不应计入产品成本、费用。

(2) 正确划分生产费用与期间费用的界限。划分的原则要求是:用于产品生产的原材料费用、生产工人的工资费用和制造费用等应该计入生产费用,并据以计算产品成本;用于产品销售、组织和管理生产经营活动以及为筹集生产经营资金而发生的费用归集为期间费用,直接计入当期损益。

(3) 正确划分各个月份的费用界限。划分的基本要求是:应由本月成本、费用负担的费用都应在本月入账,计入本月的产品成本和期间费用;不应由本月成本、费用负担的费用,一律不得列入本月的产品成本和期间费用。

(4) 正确划分各种产品的费用界限。划分的基本要求是:属于某种产品单独发生、能够单独计入该种产品的生产费用,应该直接计入该种产品的成本;属于几种产品共同发生、不能直接计入某种产品成本的生产费用,则要采取适当的分配方法,分配计入这几种产品的成本。

(5) 正确划分完工产品与在产品的费用界限。划分的基本要求是:分配的标准要选用适当,分配方法要合理。

三是正确确定财产物资的计价和价值结转的方法。基本要求是:凡国家有统一规定的,应采用统一规定的方法;国家没有统一规定的,企业要根据财产物资的特点,考虑管理要求合理选用,而且一经确定不得随意改变。

四是选用适当的成本计算方法。基本要求是:企业根据自身产品生产的特点和管理要求来选用计算产品成本的具体方法。

五是做好成本核算的基础工作。具体包括:原始记录制度,定额管理制度,计量、验收、领退和盘存制度,内部结算制度以及岗位责任制等。

（三）产品成本核算基本程序

产品成本核算是一项复杂的工作,为了保证这项工作的顺利进行,一般要遵循如下成本核算程序,即:确定成本计算对象、确定成本项目、确定成本计算期、审核生产费用、生产费用的归集和分配以及计算完工产品成本和月末在产品成本。

（四）产品成本核算的账户设置和账务处理程序

为了核算产品成本,企业一般设置“生产成本”总账账户。为了方便核算也可以将“生产成本”总账账户下的两个二级账户“基本生产成本”和“辅助生产成本”账户提升成为两个一级账户(没有辅助生产的企业只需设“生产成本”账户)。在“基本生产成本”总账账户下,一般再按产品成本的计算对象如产品品种等进行明细分类核算;在“辅助生产成本”总账账户下再按辅助生产车间和生产的产品或劳务分设明细账进行核算。“基本生产成本”和“辅助生产成本”的明细账格式一般是按成本项目或费用项目分多栏设置。

由于产品成本内容涉及诸多要素费用,因此,不只运用上述两个总账账户,还涉及诸如“制造费用”、“待摊费用”、“预提费用”、“废品损失”、“停工损失”等许多账户。这些账户的运用过程构成了账务处理基本程序。具体为:① 分配各项要素费用;② 分配待摊费用和预提费用;③ 分配辅助生产成本;④ 分配制造费用;⑤ 结转不可修复废品成本;⑥ 分配废品损失和停工损失;⑦ 结转产成品成本及自制半成品成本;⑧ 结转已销产品的成本。