



21世纪立体化中等职业学校规划教材·财经系列

新编成本会计 学习指导与练习

果洪斌 张庆春 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



21 世纪立体化中等职业学校规划教材
财经系列

新编成本会计 学习指导与练习

果洪斌	张庆春	主 编
	张宏蕾	副主编
吴德华	王海燕	参 编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本书是《新编成本会计实务》的配套教材,内容遵循财政部的《企业会计准则》及应用指南,按最新的知识体系编写。

本书的编写内容与主教材保持一致。每个模块的题型有单项选择题、多项选择题、判断题、实训题和简答题,还附有4套模拟测试题。本书具有较强的实用性和操作性,既能满足教学的需要,又能满足实际岗位的需求。

本书紧密联系企业的实际工作,注重成本计算相关单据的填列,便于知识的掌握和技能的培养,力争达到理论与实际的零距离。

本书适合中等职业学校财经类专业及管理类专业的教学强化训练用书,也可以作为会计工作人员自学和培训的练习用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新编成本会计学习指导与练习/果洪斌主编. --北京:电子工业出版社,2010.7

21世纪立体化中等职业学校规划教材.财经系列

ISBN 978-7-121-11264-5

I. ①新… II. ①果… III. ①成本会计-专业学校-教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第127092号

策划编辑:徐 玲

责任编辑:郝黎明

特约编辑:胡伟卷

印 刷:北京季峰印刷有限公司

装 订:三河市鹏成印业有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编100036

开 本:787×1092 1/16 印张:10.5 字数:268.8千字

印 次:2010年7月第1次印刷

印 数:4000册 定价:18.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前言

职业教育承担着培养技能型的高素质劳动者的重任，为了完成职业教育的培养目标，本书以成本会计所需掌握的知识和技能为核心，以理论知识灵活运用为标准，侧重操作方面的训练。通过本书，学生可以掌握生产费用的归集和分配、产品成本的计算，真正体会到“学中做，做中学”的职业教育模式。

本书具有如下特点。

1. 按照会计工作的需要，构建学习模块。
2. 按照典型业务设置习题，注重实际应用。
3. 语言通俗易懂，题型紧密结合实际，体现灵活运用。
4. 和主教材——《新编成本会计实务》相配套，便于巩固知识。

全书共 10 个模块，包括成本会计相关概念、成本核算的基本要求、一般程序及账户设置、要素费用的归集和分配、辅助生产费用的归集和分配、制造费用的归集和分配、废品损失和停工损失的归集和分配、生产费用在完工产品成本和在产品成本之间的分配方法、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、成本报表的编制与分析。

本书由黑龙江省贸易经济学校果洪斌、张庆春任主编，张宏蕾任副主编，吴德华、王海燕参加了编写。张庆春和王海燕编写模块一至三，张红蕾编写模块四至六，果洪斌和吴德华编写模块七至十，果洪斌和张红蕾编写模拟测试题。全书由果洪斌统稿。

在本书编写过程中得到了广东省经济贸易学校、河南省财经学校、丹东职业学校的大力协助，在此表示衷心感谢。

本书在编写过程中参考了相关的成本会计教材和习题集，在此对相关作者一并表示感谢。由于编者水平有限，书中难免有不足之处，欢迎读者批评指正。

编者

目 录

模块一 成本会计相关概念 / 1

- 知识要点 / 1
- 要点点拨 / 2
- 关键名词 / 3
- 案例阅读 / 3
- 典型例题解析 / 4
- 练习题 / 4

模块二 成本核算的基本要求、一般程序 及账户设置 / 8

- 知识要点 / 8
- 要点点拨 / 9
- 关键名词 / 10
- 案例阅读 / 10
- 典型例题解析 / 11
- 练习题 / 11

模块三 要素费用的归集和分配 / 17

- 知识要点 / 17
- 要点点拨 / 18
- 关键名词 / 19
- 案例阅读 / 19
- 典型例题解析 / 20
- 练习题 / 20

模块四 辅助生产费用的归集和分配 / 29

- 知识要点 / 29
- 要点点拨 / 30

- 关键名词 / 31
- 案例阅读 / 31
- 典型例题解析 / 31
- 练习题 / 32

模块五 制造费用的归集和分配 / 43

- 知识要点 / 43
- 要点点拨 / 44
- 关键名词 / 44
- 案例阅读 / 44
- 典型例题解析 / 45
- 练习题 / 45

模块六 废品损失和停工损失的归集和 分配 / 57

- 知识要点 / 57
- 要点点拨 / 58
- 关键名词 / 58
- 案例阅读 / 58
- 典型例题解析 / 59
- 练习题 / 60

模块七 生产费用在完工产品成本和在产品 成本之间的分配方法 / 69

- 知识要点 / 69
- 要点点拨 / 70
- 关键名词 / 71
- 案例阅读 / 71
- 典型例题解析 / 72



练习题 / 72

模块八 产品成本计算的基本方法 / 86

知识要点 / 86

要点点拨 / 88

关键名词 / 88

案例阅读 / 89

典型例题解析 / 89

练习题 / 90

模块九 产品成本计算的辅助方法 / 102

知识要点 / 102

要点点拨 / 103

关键名词 / 104

案例阅读 / 104

典型例题解析 / 104

练习题 / 105

模块十 成本报表的编制与分析 / 117

知识要点 / 117

要点点拨 / 118

关键名词 / 119

案例阅读 / 119

典型例题解析 / 120

练习题 / 121

附录 A 模拟测试一

(模块一—模块五) / 128

附录 B 模拟测试二

(模块六—模块十) / 137

附录 C 模拟测试三 / 145

附录 D 模拟测试四 / 152



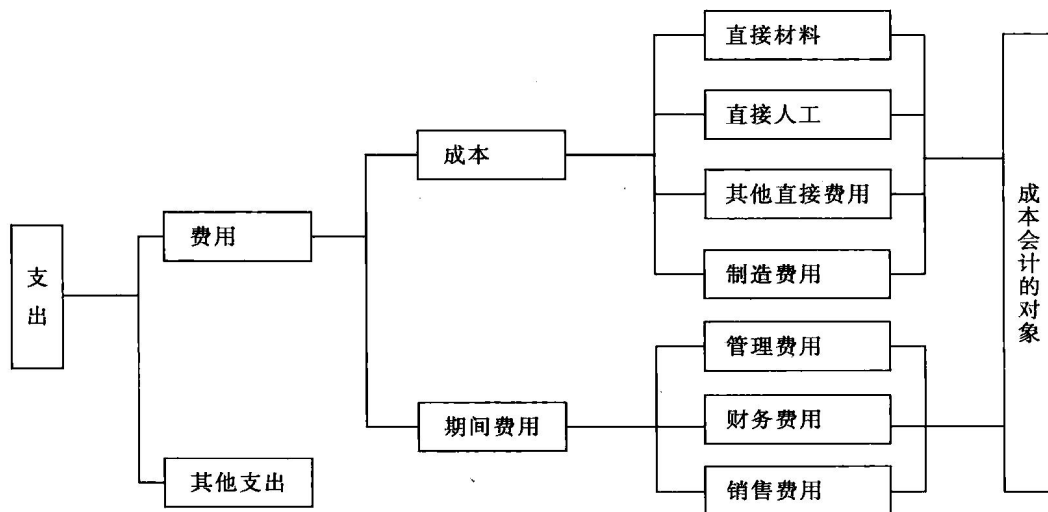
模块一

成本会计相关概念



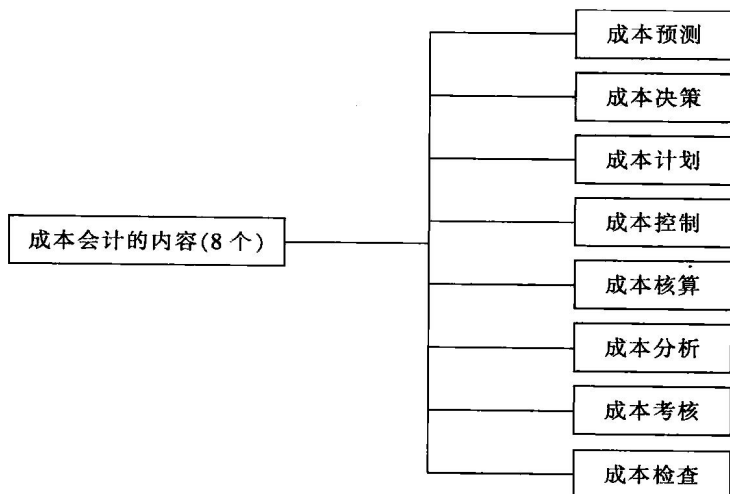
知识要点

一、成本会计的对象

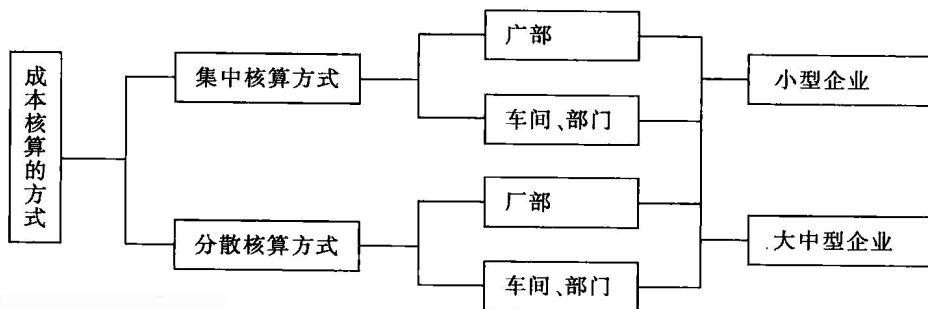




二、成本会计的内容



三、成本核算的方式



要点点拨

1. 成本

成本是按一定对象所归集的费用,是对象化了的费用。成本是相对于一定的产品而言所发生的费用,是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。

2. 成本会计

成本会计是企业财务会计的一个分支,它是以提高经济效益为目的,运用财务会计方法,对企业生产经营活动中的成本、费用进行核算和监督的一种管理活动。成本会计的对象是企业在生产经营过程中发生的生产费用和期间费用。狭义的成本会计仅指成本核算,广义的成本会计包括成本预测、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。

3. 成本核算方式和组织方式

成本会计工作可以采用集中核算方式和分散核算方式,一般而言,大中型企业一般应采用分散核算方式,小型企业一般应采用集中核算方式。

成本会计工作的组织形式按成本要素划分为材料成本、人工成本和间接费用成本组织核算。



关键名词

支出 费用 成本 成本预测 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算
成本分析



案例阅读

成本会计的产生和发展

成本会计是随着商品经济的形成而产生的,并且随着商品经济的发展而发展。成本会计的发展大体上可以分为以下4个主要阶段。

1. 早期成本会计阶段(1880—1920年)

成本会计起源于英国,19世纪英国产业革命后,机器代替了手工劳动,工厂制代替了手工工场,为了满足企业管理上的需要,企业开始了成本计算的研究,形成了成本会计。该阶段的成本会计被认为就是汇集生产成本的一种制度,主要采用分批或分步来计算和确定生产成本和销售成本。

2. 近代成本会计阶段(1921—1950年)

20世纪初,资本主义企业推行泰勒的科学管理体制,于是,美国会计学家提出了标准成本会计制度,成本会计就不仅仅是计算和确定产品的生产成本和销售成本,还要事先进行成本预算,制定成本标准,为生产过程的成本控制提供条件,应用的范围也从原来的工业企业扩大到各行各业。

3. 现代成本会计阶段(1951年以后)

第二次世界大战后,科学技术迅速发展,成本计算吸收了管理会计的思想,使管理会计与成本会计密切配合,形成了新的着重管理的成本会计,成本会计的发展重点趋向预测、规划及决策,实行最优化控制,形成了新型的以治理为主的现代成本会计。

20世纪80年代以来,随着计算机技术的进步,生产方式的改变,产品生命周期的缩短,以及全球性竞争的加剧,产品成本结构与市场竞争模式有了很大变化。计算机在成本计算中的充分应用,使成本信息反馈更及时。成本会计变成成本与管理相结合、以成本干预生产的新局面。



典型例题解析

一、判断正误

成本会计的对象,就是产品的生产费用。

()

参考答案 ×

答案解析 成本会计的对象是指企业在生产经营过程中发生的生产费用和期间费用,而不仅仅是产品的生产费用。

二、选择题

1. 下列各项中属于应计入产品成本的费用是()。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 销售费用
- D. 制造费用

参考答案 D

答案解析 管理费用、财务费用、销售费用都属于企业的期间费用,不计入产品的成本,直接计入当期损益。

2. 下列各项中,属于成本会计的内容的有()。

- A. 成本预测
- B. 成本决策
- C. 成本核算
- D. 成本报表

参考答案 ABC

答案解析 成本会计的内容包括成本预测、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。

练习题

一、单项选择题

1. 狭义的成本会计通常是指()。

- A. 成本预算
- B. 成本核算
- C. 成本考核
- D. 成本控制

2. 成本会计的对象是()。

- A. 产品生产成本
- B. 各项生产费用
- C. 生产费用和期间费用
- D. 期间费用

3. 按费用的()进行分类,可以将企业发生的费用划分为应计入产品成本和不应计入产品成本两大类。

- A. 经济内容
- B. 经济性质
- C. 经济用途
- D. 经济含义

4. 成本会计是会计的一个分支,是以()为对象的一种专业会计。

- A. 企业
- B. 会计主体

- C. 成本 D. 资金
5. 下列支出属于发生时直接作为费用的项目是()。
- A. 偿还借款 B. 分配利润
- C. 生产耗料 D. 购建固定资产
6. 成本会计应做的几个方面的工作内容,其基础是()。
- A. 成本控制 B. 成本核算
- C. 成本分析 D. 成本考核
7. ()是进行成本决策和编制成本计划的依据。
- A. 成本预测 B. 成本控制
- C. 成本核算 D. 成本分析
8. 作为成本控制与考核的依据是()。
- A. 成本预测 B. 成本决策
- C. 成本计划 D. 成本核算
9. 集中成本核算方式的缺点是()。
- A. 不利于掌握成本全面信息 B. 不利于计算机进行数据处理
- C. 不利于实行责任成本核算 D. 增加了成本会计机构的层次
10. 分散成本核算方式中厂部成本会计机构的工作为()。
- A. 会计凭证的审核、整理、汇总 B. 各种费用的归集和分配
- C. 生产费用的明细核算 D. 生产费用的总分类核算

二、多项选择题

1. 广义的成本会计不仅包括成本核算,还包括()等内容。
- A. 成本预测 B. 成本决策
- C. 成本控制 D. 成本考核
2. 应计入产品成本的费用包括()。
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 其他直接费用 D. 制造费用
3. 下列各项费用,属于期间费用的是()。
- A. 财务费用 B. 制造费用
- C. 管理费用 D. 销售费用
4. 下列支出不属于费用范畴的有()。
- A. 偿还借款 B. 分配利润
- C. 购买材料 D. 支付薪酬
5. 下列最终都体现企业资源的流出的有()。
- A. 支出 B. 费用
- C. 成本 D. 资产
6. 下列各项中,属于成本会计基础工作的有()。
- A. 健全成本会计机构 B. 配备成本会计人员
- C. 选择成本核算方式 D. 选择工作组织形式



7. 成本计划可以提高企业领导和职工降低成本的自觉性,也可以作为()的重要依据。

- A. 成本控制
- B. 成本计算
- C. 成本考核
- D. 成本核算

8. ()是制定成本计划的前提,也是实现成本目标和提高经济效益的重要途径。

- A. 成本预测
- B. 成本决策
- C. 成本核算
- D. 成本分析

9. 企业在设置成本会计机构时,应考虑的因素有()。

- A. 企业规模的大小
- B. 成本管理的要求
- C. 成本会计的对象
- D. 对外报告的对象

10. 成本核算的方式包括()。

- A. 集中核算
- B. 定期核算
- C. 分散核算
- D. 不定期核算

三、判断题

- 1. 成本是企业生产经营过程中发生的各种耗费的总称。 ()
- 2. 季节性和修理期间的停工损失虽然不形成产品的价值,但也应该计入产品成本。 ()
- 3. 制造费用和期间费用均不应计入产品成本。 ()
- 4. 成本会计的对象是指企业在生产经营过程中发生的生产费用和期间费用。 ()
- 5. 进行成本决策是制定成本计划的前提。 ()
- 6. 成本分析是对成本计划及有关指标完成情况进行考察和评价。 ()
- 7. 成本检查可以定期进行,也可以突击进行。 ()
- 8. 成本会计机构是指处理成本会计的职能部门。 ()
- 9. 采用集中成本核算有利于实行责任成本核算。 ()
- 10. 成本会计的组织形式按成本要素划分为材料成本、人工成本和间接费用成本。 ()

四、简答题

- 1. 什么是支出、费用和成本?三者之间的联系和区别是什么?



2. 什么是成本会计的对象？具体内容有哪些？
3. 简要说明成本核算在成本会计中的地位。
4. 简要说明成本会计人员应具备的素质。
5. 简要说明集中核算方式与分散核算方式的优、缺点。



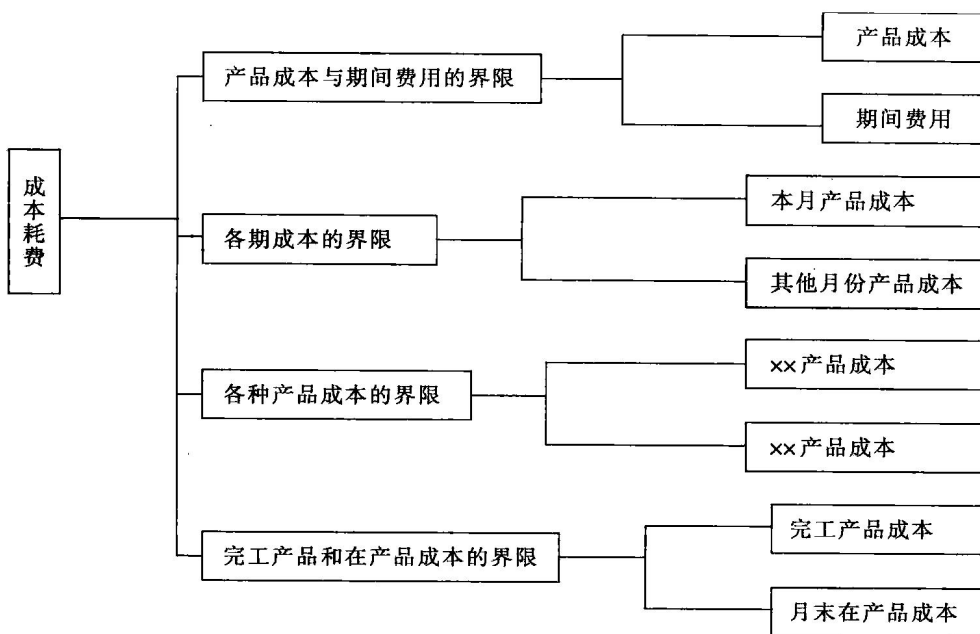
模块二

成本核算的基本要求、 一般程序及账户设置



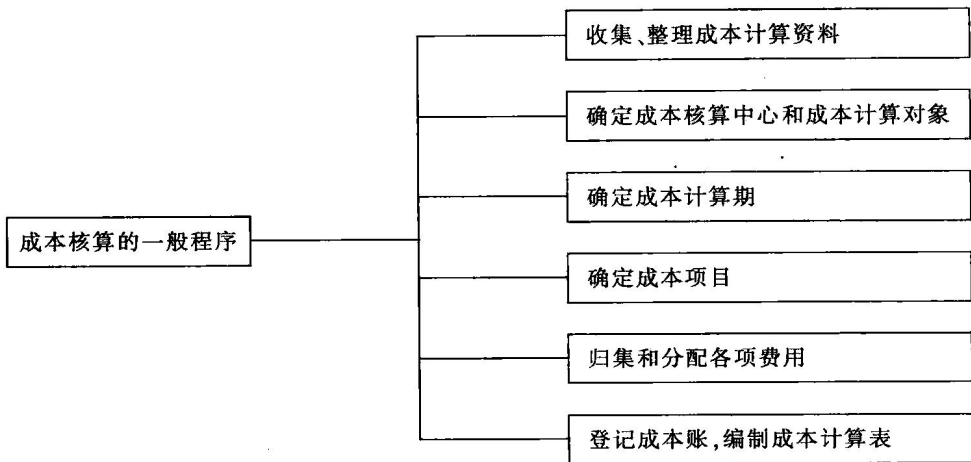
知识要点

一、成本耗费的界限划分

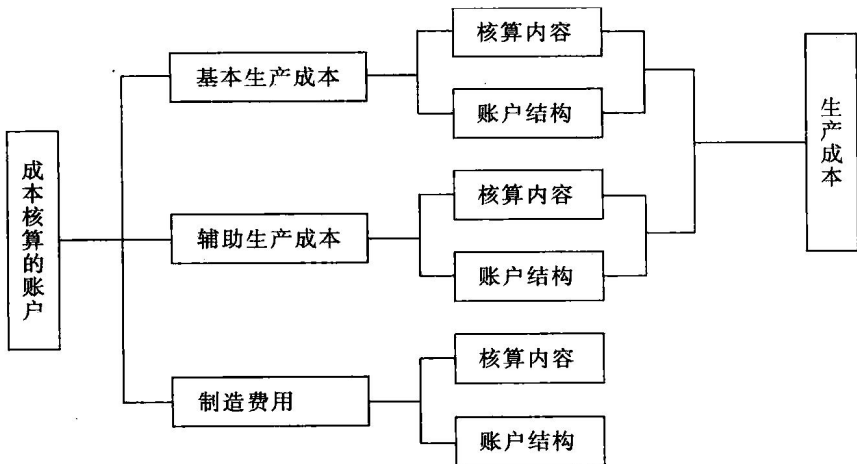




二、成本核算的一般程序



三、成本核算的账户设置



要点点拨

1. 成本核算的基本要求

产品成本核算既是对生产过程耗费归类反映的过程,也是对成本计划进行检查和控制的过程,在产品成本核算过程中,要做到以下 4 项基本要求:严格执行会计法规规章的计量要求;正确划分各种成本耗费的界限;以权责发生制为计算基础;做好成本核算的基础工作。

2. 成本耗费的界限划分

为了加强对成本的控制,正确计算产品成本,必须划分清楚以下 4 个方面的成本界限:

正确划分产品成本与期间费用的界限;正确划分各期的成本界限;正确划分各种产品的成本界限;正确划分完工产品和在产品的成本界限。

3. 成本核算的基础工作

为了正确计算生产过程中的各种成本耗费,保证产品成本的准确性,必须做好成本核算的5项基础工作:定额的制定和修订;材料物资的计量、验收、领退和盘点;原始记录;内部结算价格的制定和修订;成本计算方法的选择。

4. 成本核算的一般程序

产品成本核算的一般程序是:收集、整理成本计算资料;确定成本核算中心和成本计算对象;确定成本计算期;确定成本项目;正确地归集和分配各种费用;设置和登记明细分类账,编制成本计算表。

5. 成本核算的账户设置

为了归集和分配各项应计入产品成本的耗费,计算产品成本,企业一般需设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”等总分类账户及明细分类账户。

6. 成本核算的账务处理

产品成本核算的账务处理包括:归集和分配各项要素费用;分配辅助生产费用;分配制造费用;将基本生产成本账户归集的产品成本在本期完工产品和期末在产品之间分配。



关键名词

成本计算对象 成本项目 期间费用 基本生产 辅助生产 权责发生制 原始记录



案例阅读

成本会计的原始记录

原始记录是提供成本计算数据的主要方式,是按照规定的格式,对企业的生产经营活动中的具体事项所做的最初书面记载,是成本核算和管理的重要依据。

成本会计的原始记录主要包括以下内容。

① 材料物资方面的原始记录:反映材料物资的收、发、领、退等,包括材料物资验收入库单、领料单、限额领料单、退料单和材料物资盘点报告单等。

② 劳动工资方面的原始记录:反映职工人数、调动、考勤、工资、工时利用、停工情况和有关津贴等,包括劳动合同、员工工薪记录、员工签到和考勤记录、员工考核评价记录和请假单等。

③ 设计及工艺改动方面的原始记录:反映产品设计改动、工艺路线变化和工时材料定额变动等,如产品设计修改通知单、工艺路线变动通知单和定额变动通知单等。

④ 生产方面的原始记录:反映产品从初始投入至验收入库的过程,包括生产合同、生产

计划单、开工、停工、废品、完工通知单、产成品、半成品、在产品的入库、调拨、交接、报废通知单、生产记录产品质量检测记录和事故处理记录等。

⑤ 设备使用方面的原始记录:反映设备验收、交付使用、维修、封存、调拨和报废的情况,如固定资产验收单、固定资产调拨单、在建工程转固验收单和设备运转记录等。

⑥ 动力消耗方面的原始记录:反映根据各计量仪表所显示的水、电、汽、风的实际耗用量,如动力耗费记录等。

企业应根据生产和管理的实际情况,建立、健全各项原始记录,并指定专职管理原始记录的机构和人员,统一规定各类原始记录的格式、内容、填写、审核、签署、传递和存档等要求,保证原始记录管理的规范化和标准化。



典型例题解析

一、判断正误

成本项目是生产费用按其经济用途的分类。()

参考答案 √

答案解析 生产费用按其经济内容(性质)分类就是费用要素,按其经济用途分类就是成本项目。

二、选择题

1. “基本生产成本”账户月末借方余额表示()。

- A. 完工产品成本
- B. 本期发生的生产费用
- C. 月末在产品成本
- D. 累计发生的生产费用

参考答案 C

答案解析 “基本生产成本”账户借方登记企业进行基本生产而发生的各项费用;贷方登记完工入库的产品成本;期末余额在借方,表示月末在产品成本。

2. 产品成本项目中的直接材料,包括直接用于产品生产、构成产品实体的()。

- A. 原料
- B. 主要材料
- C. 辅助材料
- D. 车间修理用材料

参考答案 ABC

答案解析 直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的原料和主要材料、辅助材料。车间修理用材料属于制造费用。

练习題

一、单项选择题

1. 正确计算产品成本,应做好的基础工作是()。

- A. 确定成本项目
- B. 正确划分各种费用界限
- C. 建立、健全各种原始记录
- D. 确定成本计算对象