



 五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材 

成本会计实务职业能力训练

主 编 杨全德 副主编 黄 薏

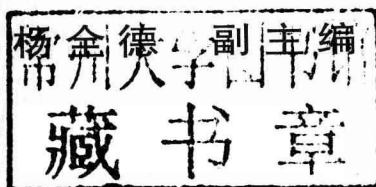
 苏州大学出版社



五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

成本会计实务职业能力训练

主 编



黄 薏

◆ 苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务职业能力训练 / 杨全德主编. —苏州:
苏州大学出版社, 2013. 1
五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材
ISBN 978-7-5672-0423-2

I. ①成… II. ①杨… III. ①成本会计—会计实务—
高等职业教育—教学参考资料 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 017780 号

成本会计实务职业能力训练

杨全德 主编

责任编辑 薛华强

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街 1 号 邮编: 215006)

丹阳市兴华印刷厂印装

(地址: 丹阳市胡桥镇 邮编: 212313)

开本 787 mm×1 092 mm 1/16 印张 10.75 字数 272 千

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5672-0423-2 定价: 23.00 元

苏州大学版图书若有印装错误, 本社负责调换

苏州大学出版社营销部 电话: 0512-65225020

苏州大学出版社网址 <http://www.sudapress.com>

为配合五年制高等职业教育会计类专业“成本会计实务”课程的教与学,使学生更好地认知成本会计基本知识、基本理论,把握成本会计基本技能和基本方法,提升会计职业基本能力和专业素质,我们编写了与江苏省五年制高职精品课程《成本会计实务》教材配套的《成本会计实务职业能力训练》。

本书以江苏联合职业技术学院颁布的五年制高等职业教育会计类专业“成本会计实务”课程标准为依据,结合会计从业资格考试大纲,对应《成本会计实务》教材的体例和结构,划分“知识目标训练”、“能力目标训练”两大模块,按照“识记重要名词”、“单项选择题”、“多项选择题”、“判断题”、“简答题”和“实训项目”等题型编写。“知识目标训练”旨在开展专业认知能力的训练,主要目的是提高学生掌握成本会计基本知识、基本技能的专业能力,把握成本会计基本术语,夯实成本会计理论基础;“能力目标训练”旨在开展专业应用能力的训练,主要目的是提升学生成本会计专业素养和专业知识的运用能力,熟练掌握成本会计实务基本技能和基本方法,提升学生运用专业知识和基本技能解决问题的能力,训练学生的专业综合运用能力和观察、解决问题的能力。

本书由江苏联合职业技术学院徐州财经分院杨全德副教授担任主编、黄慧副教授任副主编,全书由杨全德编写完成,黄慧提供了大量的训练素材。本书吸收了一些配套教材《成本会计实务》的参编者提供的素材,同时也借鉴了公开媒体(如互联网等)上可以引用的训练素材。全书由郑在柏教授审定。在编写过程中,还得到了江苏联合职业技术学院领导、徐州财经分院领导和会计系部分老师的大力支持,苏州大学出版社为本书的出版做了大量工作,在此一并表示衷心感谢。

本书可供五年制高等职业教育会计类专业学生学习“成本会计实务”课程配套使用,也可作为高、中等职业教育会计类专业学生参加会计从业资格考试、训练用的参考资料,也能满足职业岗位人员、自学进修人员作为学习《成本会计实务》的配套练习使用。由于水平所限,书中错误、疏漏在所难免,恳请专家、读者斧正。

编者
2012. 12

目 录

项目一 计算单一产品的生产成本	1
项目二 计算跨月完工产品的生产成本	11
项目三 计算多品种产品的生产成本	25
项目四 产品成本计算的品种法	62
项目五 产品成本计算的分批法	96
项目六 产品成本计算的分步法	113
项目七 编制成本报表	136
项目八 分析成本报表	147

项目一

计算单一产品的生产成本

知识目标训练

一、识记重要名词

1. 产品生产成本
2. 生产费用要素
3. 产品成本项目
4. 直接材料
5. 直接人工
6. 制造费用

7. 产品成本计算对象

二、单项选择题

- 下列属于单一产品生产的企业是()。
 - 发电厂
 - 化肥厂
 - 机械厂
 - 面粉厂
- 单一产品生产成本核算的最主要特征是()。
 - 生产加工过程单一
 - 当期投产当期全部完工
 - 不需要计算在产品生产成本
 - 本期完工产品成本 = 本期生产费用
- 产品生产成本是生产产品过程中所耗费()的总和。
 - 劳动工具价格
 - 劳动力价格
 - 劳动对象价格
 - 劳动要素价格
- 从理论上说,下列关于产品成本的描述错误的是()。
 - 产品成本是一定时期内生产产品过程中发生的价值消耗
 - 产品成本是为生产一定数量和种类的产品发生的价值消耗
 - 产品成本既是生产耗费的发生反映,又是生产耗费的补偿尺度
 - 产品成本包括尚未发生但是应当发生的价值耗费
- 从产品成本现实意义上说,下列关于产品成本的描述正确的是()。
 - 产品成本是一定时期内生产产品过程中发生的价值消耗
 - 废品损失不属于产品成本的内容
 - 产品成本是指产品的制造成本
 - 产品成本包括企业生产经营过程中的全部耗费
- 根据产品成本开支范围的规定,下列()属于产品成本。
 - 企业管理部门职工薪酬
 - 生产车间职工薪酬
 - 企业福利部门职工薪酬
 - 在建工程职工薪酬
- 下列不属于费用要素内容的是()。
 - 外购材料
 - 工资
 - 税金
 - 制造费用
- 制造成本法运用的前提条件是()。
 - 明确成本计算对象
 - 明确产品的生产性质
 - 明确成本计量的基础条件
 - 明确成本管理制度
- 理论成本和实际成本形成区别的原因是()。
 - 成本管理的具体要求
 - 成本的经济实质
 - 成本构成项目的具体表现
 - 成本的经济内容
- 按产品的理论成本,不应计入产品成本的是()。

- ### 三、多项选择题

1. 产品成本特征主要反映在如下()方面。
- A. 产品成本是经济资源的耗费 B. 产品成本是以货币计量的耗费
- C. 产品成本是特定对象的耗费 D. 产品成本是正常生产经营活动的耗费
- E. 产品成本是特定期间的耗费

2. 不形成产品价值却计入产品成本的有()。
 - A. 废品损失
 - B. 季节性停工损失
 - C. 坏账损失
 - D. 投资损失
 - E. 存货盘存损失
3. 工业企业的生产,按照工艺过程划分,可以分为()几种类型。
 - A. 大量生产
 - B. 成批生产
 - C. 单件生产
 - D. 单步骤生产
 - E. 多步骤生产
4. 下列各项属于产品生产成本项目的是()。
 - A. 折旧费
 - B. 直接材料
 - C. 外购动力
 - D. 制造费用
 - E. 直接人工
5. 下列各项属于产品费用要素的是()。
 - A. 折旧费
 - B. 直接材料
 - C. 外购动力
 - D. 制造费用
 - E. 工资

四、判断题

1. 实际工作中核算的产品成本,就是理论成本。()
2. 成本项目分类的目的是为了反映企业生产耗费的结构与水平。()
3. 成本计算对象就是生产费用的承担者,应当主要依据企业生产类型不同确定不同的成本计算对象。()
4. 产品成本计算期通常都是与产品生产周期一致,而与会计周期不一致。()
5. 直接费用要直接计入相应的成本计算对象的成本计算单中,用以归集该成本计算对象的成本。间接费用要通过一个过渡性账户先行归集其发生额,再根据一定的分配标准采取适当的方法,在相关受益的成本计算对象之间进行分配计入有关成本计算对象的成本中。()
6. 在只生产一种产品的工业企业中,直接生产费用和间接生产费用都可以直接计入该种产品成本。()
7. 经营租赁方式租入的固定资产不计算折旧。()
8. 制造费用大多数与产品的生产工艺没有直接联系,一般都是间接费用。()
9. “辅助生产成本”科目月末若有余额,就是辅助生产在产品的成本。()
10. 基本生产车间产品生产领用的材料,应直接计入各成本计算对象的产品成本明细账。()

五、简答题

1. 试说明产品的理论成本与现实成本。

2. 试说明产品成本的主要特征。
3. 企业生产类型如何分类？试说明企业生产类型与产品成本计算的关系。
4. 什么是生产费用？试说明生产费用与产品成本的关系。
5. 试说明产品成本核算一般程序的主要内容。

能力目标训练

实训项目 1

实训目的：训练学生正确计算单一产品生产成本的能力。

实训步骤：阅读资料——明确成本计算对象——归集生产费用——计算生产成本。

实训时间：1 课时。

实训资料：

1. 北京天法机械加工公司 2010 年 3 月承接了 10 架机车专用连接器产品的生产任务。当月发生直接材料领料 3 次,金额分别为 26 600 元、15 060 元、8 380 元。

2. 4 名生产工人连续加工该产品 20 天,产品当月全部完工。4 名工人为连接器生产耗用工时分别为 50 小时、80 小时、40 小时、100 小时,按工龄、技术等级确定的小时工资额分别为 45 元/小时、60 元/小时、21 元/小时、54 元/小时。

3. 该公司当月制造费用发生额为 20 000 元,其中:机物料消耗 2 280 元、动力费用 12 000 元(银行支付)、管理人员薪酬 3 200 元、固定资产折旧费用 1 350 元、其他耗费 1 170 元。其他费用和薪酬费用以库存现金支付。

4. 该公司本月管理费用 58 000 元(其中固定资产折旧 12 000 元)、销售费用 18 000 元(其中广告费用 8 000 元暂欠)、财务费用 3 500 元,除折旧费和暂欠款项均以银行存款支付。

实训要求：

(1) 根据资料归集公司发生的各项费用,计算有关金额,编制有关记账凭证(会计分录)。

(2) 登记产品成本计算单(见表 1-1),并编制结转完工产品成本的会计分录。

表 1-1

成本计算表(简化形式)

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
原材料				
职工薪酬				
制造费用				
总成本				
单位成本				

会计分录：

实训项目 2

实训目的：训练学生正确计算单一产品生产成本的能力。

实训步骤：阅读资料——明确成本计算对象——归集生产费用——计算生产成本。

实训时间：1 课时。

实训资料：天一公司设有一个基本生产车间和一个机修车间，基本车间生产甲种产品，甲产品当月投产当月完工，没有期初、期末在产品。机修车间为基本生产车间提供修理劳务。2010 年 3 月初投产甲产品 1 000 件。本月有关资料如下：

① 甲产品生产领用原材料 10 000 千克，每千克 12 元，生产车间一般耗用材料 5 000 元，机修车间领用原材料 2 500 元，行政等部分一般消耗原材料 3 000 元。

② 本月共发生应付职工薪酬 85 000 元，其中：甲产品生产工人工资 32 000 元，生产车间管理人员工资 8 000 元，机修车间职工工资 20 000 元，其他行政等人员工资 25 000 元，并按规定比例提取职工福利费和职工教育费。

③ 生产车间发生固定资产折旧费 3 200 元。

④ 甲产品生产动力耗用 15 000 千瓦时，生产车间照明用电 3 000 千瓦时，机修车间生产用电 8 500 千瓦时，行政管理部门用电 5 200 千瓦时；电力价格为 2.10 元/千瓦时。

⑤ 机修车间发生的其他各项费用总额为 4 000 元。基本生产车间修理耗用工时 6 000 小时，公司行政等部分耗用修理工时 2 000 小时。

实训要求：

(1) 根据资料归集公司发生的各项费用，计算有关金额，编制有关记账凭证（会计分录）、登记有关明细账（表 1-2、表 1-3、表 1-4）。

(2) 登记产品成本计算单（见表 1-5），并编制结转完工产品成本的会计分录。
有关计算和会计分录如下：

车间:

[illegible]

表 1-3

车间：

[illegible]

表 1-4

车间:

[illegible]

表 1-5

产品成本计算单

车间:

产品:

产量:

单位:

月	日	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计

实训项目 3

实训目的: 训练学生正确理解和划分生产成本与生产费用的能力。

对于学习和运用成本会计的人来说,明确区分“成本”和“费用”的概念是学好、用好成本会计的第一步,也是关键的一步。而对于初学者来说,经常会对“产品成本”、“生产费用”、“期间费用”等概念产生混淆。

实训资料: 某企业 9 月份有关成本费用资料如下:

- (1) 生产耗用原材料 60 000 元;
- (2) 生产耗用燃料 3 000 元;
- (3) 生产耗用水电费 1 000 元;
- (4) 生产工人工资 15 000 元;
- (5) 生产车间管理人员工资 5 000 元;
- (6) 销售部门人员工资 4 000 元;
- (7) 企业管理人员工资 9 000 元;
- (8) 支付车间办公费 1 000 元;
- (9) 支付厂部办公室电话费 800 元;
- (10) 支付第三季度报刊杂志费 600 元;
- (11) 支付购买生产工人劳保用品费 1 400 元,当月一次性耗费;
- (12) 支付车间机器修理费 300 元;
- (13) 支付为购买车间设备借款应由本季度负担的利息 30 000 元;
- (14) 固定资产报废清理净损失 10 000 元。

该企业会计人员将上述费用分类列示如下:

生产成本 = (1) + (4) + (5) + (6) = 84 000(元)

生产费用 = (2) + (3) + (8) + (12) = 5 300(元)

期间费用 = (7) + (9) + (10) + (11) + (13) + (14) = 51 800(元)

实训要求:

根据上述资料分析该企业会计人员对这些费用所做的分类是否正确,并说明理由;如果有错,请计算出正确结果。

项目二

计算跨月完工产品的生产成本

知识目标训练

一、识记重要名词

1. 在产品与产成品
2. 约当产量法
3. 在产品约当产量
4. 在产品完工程度
5. 定额成本法
6. 定额比例法

二、单项选择题

1. 生产费用在完工产品与在产品之间进行分配,采用在产品按所耗原材料费用计价法,适用于下列()产品。
- A. 各月末在产品数量较多 B. 各月末在产品数量变化较大
- C. 原材料费用在产品成本中比重较大 D. 以上三个条件同时具备
2. 某种产品的各项定额准确、稳定,且各月末在产品数量变动较大,其生产费用在完工产品与在产品之间进行分配应采用()。
- A. 定额成本法 B. 完工产品成本计算法
- C. 定额比例法 D. 约当产量比例法
3. 某工序在产品完工率为()与完工产品工时定额的比率。
- A. 本工序工时定额
- B. 本工序工时定额之半
- C. 至本工序累计工时定额
- D. 前面工序累计工时定额与本工序工时定额之半的合计数
4. 下列属于完工产品与月末在产品之间分配费用的方法是()。
- A. 直接分配法 B. 计划成本分配法
- C. 生产工人工时比例分配法 D. 定额比例法
5. 选择产品成本计算基本方法时应考虑的因素是()。
- A. 产品消耗定额是否准确、稳定
- B. 生产工艺和生产组织的特点及成本管理要求
- C. 能够简化加速成本计算工作
- D. 产品种类是否繁多
6. 下列各项不计入产品成本的费用是()。
- A. 直接材料费用 B. 辅助车间管理人员工资
- C. 车间厂房折旧费 D. 厂部办公楼折旧费
7. 假设某企业某种产品本月完工 250 件,月末在产品 160 件,在产品完工程度为 40%,月初和本月发生的原材料费用共 56 520 元,原材料随着加工进度陆续投入,则完工产品和月末在产品的原材料费用分别为()。
- A. 45 000 元和 11 250 元 B. 40 000 元和 16 250 元
- C. 45 000 元和 11 520 元 D. 34 298 元和 21 952 元
8. 按完工产品和月末在产品数量比例,分配计算完工产品和月末在产品成本,必须具备的条件是()。
- A. 在产品已接近完工 B. 原材料在生产开始时一次投入
- C. 在产品原材料费用比重较大 D. 各项消耗定额比较准确、稳定
9. 若原材料在生产开始时一次性投入,则原材料费用可以按完工产品与月末在产品()比例分配。