

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版配套用书

江希和 向有才 主编

# 成本会计案例与实训

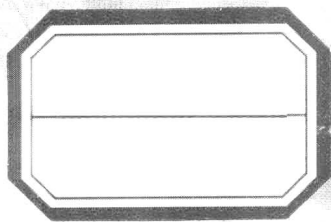
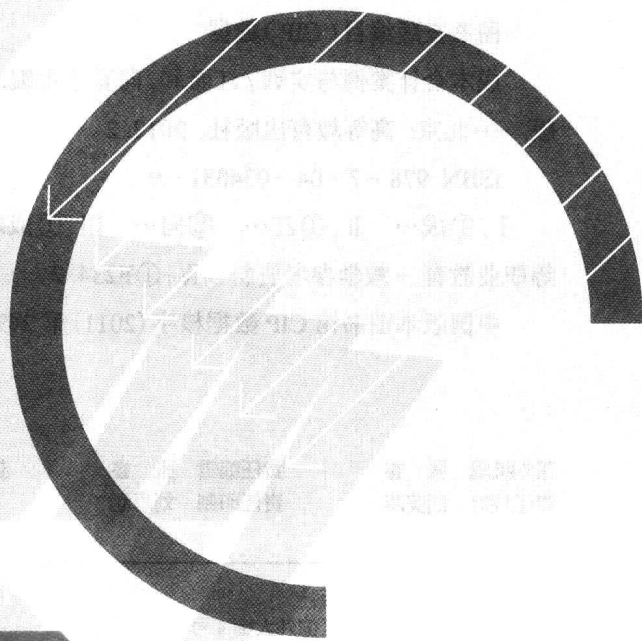
(第四版)

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版配套用书

江希和 向有才 主编

# 成本会计案例与实训

CHENG BEN KUALI YU AN LI YU SHI XUN (第四版)



高等教育出版社·北京  
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

## 内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书《成本会计案例与实训》的修订版,是《成本会计教程》(第四版)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、实训两个部分。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。各部分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院校、高等专科学校、成人高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, 向有才主编. --4

版. --北京: 高等教育出版社, 2012. 2

ISBN 978-7-04-034031-0

I. ①成… II. ①江… ②向… III. ①成本会计-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(2011)第 249662 号

策划编辑 张 睿  
责任编辑 张 睿  
责任校对 胡美萍

责任编辑 张 睿  
责任印制 刘思涵

封面设计 王 隼

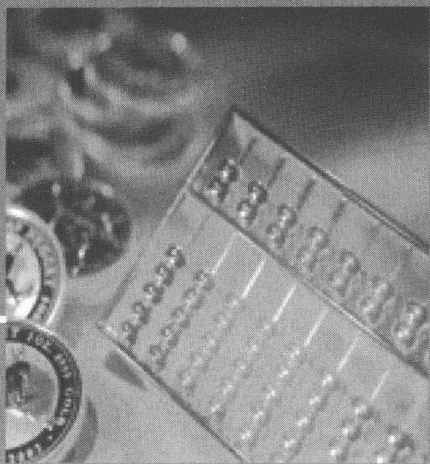
版式设计 王艳红

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  
印 刷 山东省高唐印刷有限责任公司  
开 本 787mm×1092mm 1/16  
印 张 9.75  
字 数 220 千字  
购书热线 010-58581118  
咨询电话 400-810-0598

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>  
版 次 2001 年 7 月第 1 版  
2012 年 2 月第 4 版  
印 次 2012 年 8 月第 2 次印刷  
定 价 17.80 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 34031-00

## 第四版前言



步入“十二五”,我国明显加快了对外开放的步伐,加大了经济体制和政治体制改革的力度,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。改革开放的深入,加剧了市场竞争,市场竞争是人才竞争。高校作为创新人才培养的主要基地,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。为适应该要求,我们根据最新会计准则以及最近几年来的教学实践,对“十一五”国家级规划教材《成本会计教程》进行了修订,同时对《成本会计教程》的配套用书《成本会计案例与实训》也进行了相应的修订。

本书包括案例、实训两个部分。案例部分分为两个方面,即分章案例讨论和成本计算与分析综合案例。实训部分也划分为两个部分,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、填空题和业务核算题,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。为了方便教师组织教学,两个部分的参考答案另在教学资源中给出。

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、沈涟波、王水娟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院校、高等专科学校、成人高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  
2011年12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 学生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 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 | .....                | 52 |
| 第一章 总论 .....             | 32 | 一、单项选择题 .....        | 52 |
| 一、单项选择题 .....            | 32 | 二、多项选择题 .....        | 53 |
| 二、多项选择题 .....            | 33 | 三、判断题 .....          | 54 |
| 三、判断题 .....              | 33 | 四、填空题 .....          | 55 |
| 四、填空题 .....              | 34 | 五、业务核算题 .....        | 55 |
| 第二章 产品成本核算概述 .....       | 35 | 第五章 产品成本计算方法概述 ..... | 60 |
| 一、单项选择题 .....            | 35 | 一、单项选择题 .....        | 60 |
| 二、多项选择题 .....            | 36 | 二、多项选择题 .....        | 60 |
| 三、判断题 .....              | 36 | 三、判断题 .....          | 61 |
| 四、填空题 .....              | 37 | 四、填空题 .....          | 62 |
| 第三章 产品成本构成要素的归集与分配 ..... | 38 | 第六章 产品成本计算的品种法 ..... | 63 |
| 一、单项选择题 .....            | 38 | 一、单项选择题 .....        | 63 |
| 二、多项选择题 .....            | 40 | 二、多项选择题 .....        | 63 |
| 三、判断题 .....              | 42 | 三、判断题 .....          | 64 |
| 四、填空题 .....              | 43 | 四、填空题 .....          | 64 |
| 五、业务核算题 .....            | 43 | 五、业务核算题 .....        | 65 |
| 第四章 在产品与产成品成本核算 .....    |    |                      |    |

### 第七章 产品成本计算的分批法

..... 67

一、单项选择题 ..... 67

二、多项选择题 ..... 67

三、判断题 ..... 68

四、填空题 ..... 68

五、业务核算题 ..... 68

### 第八章 产品成本计算的

分步法 ..... 74

一、单项选择题 ..... 74

二、多项选择题 ..... 75

三、判断题 ..... 76

四、填空题 ..... 76

五、业务核算题 ..... 77

### 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

第一章 總則

# 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

3

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 2011 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(千克) | 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 千克,其中生产甲产品领用 10 000 千克,(而且该公司只生产甲产品一种产品),车间一般耗用 500 千克,生产车间扩建用 1 500 千克,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。2011 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,公司行政管理人员工资 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<br>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    |        |        | 0.2    | 0.2    |        |        |       |         |
|              | 入费     |        |        | 2 400  | 6 400  | 6 500  |        |       | 15 300  |
|              | 费用小计   |        |        | 14 400 | 38 400 | 6 500  |        |       | 59 300  |
| 行政管理         | 职工薪酬   |        |        |        |        |        | 25 080 |       | 25 080  |
|              | 福利部门   |        |        |        |        |        |        | 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。2011 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  | 各年年底累计折旧 | 各年年底的账面价值 |
|-----|-------|----------|-----------|
| 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。



#### 第四章 在产品与产成品成本核算

7

1. 兴华公司生产的甲产品经过两道工序加工完成,2011年8月末各工序在产品数量为:第一道工序100件,第二道工序150件,其中第二道工序在产品中有正在返修的废品20件。另外,在企业的半成品明细账中,有本月加工完成入库的第一道工序产品100件。第二道工序本月加工完成的产品有800件,其中有200件尽管完工,但尚未来得及办理入库手续,另外有10件在验收时发现质量有严重问题而未能入库等待返修。在月末分配生产费用确定在产品数量时,财务科小张和小王产生了分歧。小张认为月末在产品数量应为250件,小王说月末在产品应为560件。

问题:他们俩分歧的原因何在?从分配完工产品和月末在产品应负担生产费用角度看,你认为月末在产品应该为多少?

2. 建宁公司生产的乙产品由三道工序完成,原材料随加工进度陆续投入。原材料消耗定额为:第一道工序50%,第二道工序40%,第三道工序10%。在产品各道工序的消耗定额按50%计算。月末在产品数量:第一道工序2000件,第二道工序1500件,第三道工序1000件。该月初在产品原材料费用和本月原材料费用合计为35000元。该月完工产品数量为2500件。

问题:公司财务处小王希望用约当产量法计算完工产品和月末在产品的原材料费用,但不知如何下手,你能帮助小王解决这个问题吗?

3. 工厂生产的丙产品9月初在产品定额原材料费用45600元,定额工时14500小时;本月投入定额原材料费用64000元,定额工时18600小时。月初在产品实际成本为:原材料费用54000元,工资费用8400元,制造费用12800元;本月发生的生产费用为:原材料66000元,工资费用9600元,制造费用11200元。丙产品经过三道工序加工完成,各工序在产品数量分别为50件、80件、90件,在产品原材料费用定额各道工序为100元;工时定额三道工序各为20小时。

问题:请思考一下,用什么方法能求得完工产品和月末在产品的实际成本,请计算出各为多少,并计算出完工产品定额原材料费用和定额工时。

第五章 产品成本计算方法概述

1. 华明自行车厂是新成立的股份制企业,主要生产华明牌自行车。自行车的所有零部件都由自己生产,而且是每一种零部件都是在一个独立的生产车间生产。所产零部件大多是企业自用,也有部分对外出售;各零部件生产车间生产完成后都移交入半成品库,最后由装配车间从半成品库领取组装成产品对外出售。

问题:根据该企业生产特点,可以采用哪一种或哪几种产品成本计算方法?说明理由。

2. 华云服装厂是一个专门生产休闲服装的中型企业,生产的基本情况如下:

(1) 产品的款号很多,一般情况下达七八百种,而且每个款号的产品产量不是很多。

(2) 每个款号的产品成本由于材料不同等原因,其成本也不一样,有的甚至差距还很大。而且即使同一款号的衣服,每次生产的成本也不一样,如果一次性多做些件,单件成本就会低一点。

(3) 工人工资是计件工资,计件的工资标准不同的服装款号并不完全相同。计件工资标准每两个月定一次,而且都是在月初确定以便调动工人的积极性。

(4) 该企业是采用在一些城市特别是县城和镇设立销售门市部的营销方式,因而总体上是根据市场调研进行计划生产,而不是根据订单生产。

(5) 每个月的生产总数和用料总数都可以在当月确定。

问题:请你根据该企业的上述情况,谈谈对该企业的产品该如何进行有效的成本核算?

第六章 产品成本计算的品种法

据《华尔街日报》(1997年8月16日)报道,在美国全国运输安全委员会(NTSB)和联邦航空管理局(FAA)的施压下,西南航空公司宣布将花费2 000万美元为其航班数据记录系统升级。

问题:记录系统成本是生产成本还是期间成本?记录系统成本的最终承担者是谁?

第七章 产品成本计算的分批法

某小型机械加工生产企业,主要根据有关企业的需要,为其常年生产一些机器设备的通用零配件,这些零配件都要经过多个生产步骤加工才能完成。另外,该企业在保证完成有关企业生产零配件需要的同时,也生产一些这方面的通用件,通过自设的门市部对外销售,但最后步骤以前的各个步骤的产品不对外出售。某月份,该企业接待一个客户,希望能为其生产一批零部件,该企业觉得由于批量不大,企业在保证正常任务完成情况下有能力生产,加上加工程序和工艺与企业所生产的产品相类似,决定接受这批订货的生产。该企业的成本会计方富在成本核算上,对原来常年生产的产品采用品种法计算其成本,而对这批订货采用分批法计算其成本。刚分来的大学生杨刚认为,企业对常年生产的、需要经过多个步骤才能完成的零部件采用品种法核算不合适;而对这批订货,企业既然对其他产品一直采用品种法计算成本,那么根据该批订货的特点,也可以采用品种法计算,没有必要采用分批法。

问题:你对杨刚的观点作怎样的评价?