

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

成本会计

教师手册

(第四版)

主 编 蒋耀琴



华东师范大学出版社

华东师范大学出版社

CHENGBENKUAJI

成本会计

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

教师手册（第四版）

主 编 蒋耀琴



图书在版编目(CIP)数据

成本会计教师手册/蒋耀琴主编. —上海:华东师范大学出版社

ISBN 978-7-5617-4559-5

I. 成… II. 蒋… III. 成本会计—专业学校—教学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 153792 号

成本会计 教师手册(第四版)

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

主 编 蒋耀琴
责任编辑 李 琴
审读编辑 刘琼琼
装帧设计 蒋 克

出 版 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号
邮编 200062

营销策划 上海龙智文化咨询有限公司
电 话 021-51698271 51698272
传 真 021-51621757

印 刷 者 宜兴市德胜印刷有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 11
字 数 183 千字
版 次 2012 年 1 月第 4 版
印 次 2012 年 5 月第 2 次
书 号 ISBN 978-7-5617-4559-5/F·120
定 价 27.50 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请与华东师范大学出版社中等职业教育分社联系
电话:021-51698271 51698272)

前言（第四版）

QIANYAN

本教师手册是为了配合《成本会计(第四版)》教材和《成本会计·习题集(第四版)》而编写的,内容包括每章章节结构分析、重点难点内容释疑、配套习题参考答案及期中期末综合复习题(样卷)参考答案。目的是为了广大教师教学,便于把握每一章节的结构和重点难点,也便于向学生讲评习题、核对答案,从而更好地指导学生理解成本会计的基本理论,掌握成本会计的核算方法。

第三版教师手册以 2007 年 1 月 1 日起实施的企业会计准则为依据,结合 2013 年 1 月 1 日起实施的《小企业会计准则》,作了以下改动:

① 根据教材和习题集内容的改动,对相应的内容和习题答案作了修改;

② 根据读者的使用意见,对该书中存在的错误和不当之处进行了进一步的修正。

在教师手册的编写过程中,尽管对内容的准确性作了一再的审核,也难免还会存在差错,恳切希望广大教师提出批评意见,一定虚心接受并纠正。

编者
2012 年 1 月



目 录

MULU

第一章 成本会计总论	1
章节结构分析	1
重点难点内容释疑	1
小思考参考答案	2
习题集参考答案	3
第二章 工业企业产品成本核算概述	7
章节结构分析	7
重点难点内容释疑	7
小思考参考答案	9
习题集参考答案	10
第三章 工业企业生产费用的归集与费用在各种产品之间横向分配的核算	15
章节结构分析	15
重点难点内容释疑	16
小思考、小练习参考答案	18
习题集参考答案	21
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间纵向分配的核算	56
章节结构分析	56
重点难点内容释疑	56
小思考、小练习参考答案	60
习题集参考答案	61
第五章 工业企业产品成本计算方法概述	84
章节结构分析	84
重点难点内容释疑	84
小思考参考答案	85
习题集参考答案	85

目 录

MULU

第六章 工业企业产品成本计算的基本方法	89
章节结构分析	89
重点难点内容释疑	89
小思考、小练习参考答案	92
习题集参考答案	93
第七章 工业企业产品成本计算的辅助方法	125
章节结构分析	125
重点难点内容释疑	125
小思考、小练习参考答案	127
习题集参考答案	128
第八章 工业企业成本报表的编制和分析	143
章节结构分析	143
重点难点内容释疑	143
小思考、小练习参考答案	144
习题集参考答案	145
期中考试综合复习题(样卷)参考答案	152
期末考试综合复习题(样卷)参考答案	161



章节结构分析

本章讲述成本会计的基本理论。通过本章的学习,应明确成本的概念、成本的作用、成本会计的对象和任务,熟悉成本会计的职能和原则,了解成本会计机构和人员、成本会计法规和制度。

本章第一节讲述了成本的概念和作用,这是学习成本会计首先要明确的问题;第二节讲述了成本会计的对象和任务,成本会计的对象就是成本的概念中所包括的内容;第三节讲述了成本会计的职能,既有成本会计的基本职能,又有现代成本会计的职能,共七个方面;第四节讲述了企业在成本核算中应遵循的八项原则;第五节讲述了成本会计工作的组织,包括成本会计机构和人员、成本会计法规和制度,这也是学习成本会计所必须了解的知识。

重点难点内容释疑

一、成本的概念

成本是商品经济发展到一定阶段的产物。在工业企业,成本主要由三个部分构成,即企业为生产产品、提供劳务而发生的料、工、费等各种耗费与支出。

二、成本会计的对象

成本会计的对象即成本会计所要反映和监督的内容,成本的概念中所包括的内容就是成本会计的对象,即生产过程中料、工、费的耗费。其中:生产产品领用的原材料在生产过程中全部被消耗掉或被改变其原有的实物形态,原材料的价值就应该一次、全部地转移到所生产的产品中去,构成产品生产成本的主要部分;生产过程中支付的职工薪酬以及其他相关支出,也构成了产品生产成本的组成部分;房屋、机器设备等固定资产能够长期参加生产周转,其价值通过计提折旧的方式逐渐地转移到所生产的产品中去并构成产品成本的一部分。

因此,成本会计的对象就是工业企业在一定时期内发生的、用货币表示的料、工、费等生产耗费,也称为工业企业的生产费用。工业企业为生产特定品种、特定数量的

产品所归集的生产费用之和,就是产品的生产成本。

另外,工业企业为销售产品而发生的销售费用、企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、企业为筹集生产经营所需资金而发生的财务费用,统称为期间费用。期间费用虽然不计入产品成本,但与产品成本有着密切的关系,也是成本会计反映和监督的内容。

综上所述,工业企业成本会计的对象为:工业企业生产经营过程中生产费用的发生、产品成本的计算以及期间费用的发生和归集。

三、成本会计的职能

成本会计的职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核共七个方面。其中成本核算是最基本的职能,也是本书所要讲述的主要内容。除了第一章讲述成本的一般理论和知识,第八章讲述成本报表的编制和分析外,其他章节都是讲述成本核算的职能的。

成本核算是对企业生产经营过程中实际发生的各种耗费进行归集和分配,即对上述成本会计对象所包括的内容进行核算,以正确计算产品成本并为成本分析和考核提供客观真实的数据。

四、成本核算原则

成本核算的原则有会计主体核算原则、会计分期核算原则、实际成本核算原则、权责发生制原则、受益原则、及时性原则、一贯性原则和重要性原则共八项原则。其中:会计分期核算原则和权责发生制原则在成本核算中就是要正确划分各个月份的费用界限,即第三章第四节跨期摊提费用的归集与分配;受益原则在成本核算中是指将归集的生产费用进行分配时,应当按照各受益对象进行分配,即谁受益谁负担,多受益多负担,少受益少负担,不受益不负担,即第三章生产费用在各种产品之间横向分配的核算,尤其是在第五节辅助生产费用的归集与分配中阐述得十分详细。

小 思 考 参 考 答 案

小思考 1-1

工业企业成本会计的对象是什么?

答:工业企业成本会计的对象包括工业企业生产经营过程中生产费用的发生、产品成本的计算以及期间费用的发生和归集。

小思考 1-2

成本会计的七个职能中,哪个职能是最基本的职能?

答:成本会计的七个职能中,成本核算是最基本的职能,成本会计的其他职能都是在成本核算的基础上进行的。

习题集参考答案

一、填空题

1. 成本,是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费与支出。
2. 成本会计的对象是成本会计所要反映和监督的内容。
3. 企业在生产过程中耗用的原材料,其价值应随着实物的领用而全部转移到所制造的产品成本中去,构成产品生产成本的一部分。
4. 企业在生产过程中为获得职工为其提供的劳务而支付的职工薪酬以及其他相关支出,应计入有关的产品成本。
5. 企业在生产过程中使用的固定资产,应当按月计提折旧,使其价值逐渐转移,并计入有关的产品成本。
6. 企业为销售产品而发生的各种费用,构成了企业的销售费用。
7. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用,称为管理费用。
8. 企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用就是企业的财务费用。
9. 销售费用、管理费用、财务费用都作为期间费用,直接计入当期损益,从当年利润中扣除,不计入产品成本。
10. 工业企业成本会计的对象包括生产经营过程中生产费用的发生、产品成本的计算以及期间费用的发生和归集。
11. 现代成本会计的职能包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。
12. 成本核算的原则有会计主体核算原则、会计分期核算原则、实际成本核算原则、权责发生制原则、受益原则、及时性原则、一贯性原则、重要性原则。
13. 受益原则是指将归集的生产费用进行分配时,应当按照各受益对象进行分配,即谁受益谁负担,多受益多负担,少受益少负担,不受益不负担。
14. 企业应根据本单位生产经营情况的特点、生产规模的大小和成本管理的要求以及成本会计业务的需要等具体情况来设置成本会计机构。
15. 成本会计的法规和制度主要有《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》以及《会计基础工作规范》等。

二、单项选择题

- (D) 1. 成本是商品经济发展到一定阶段的产物,它由_____构成。
- A. 生产中所消耗的原材料的价值
 - B. 企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出
 - C. 用于产品生产的固定资产的折旧费

- D. 企业为生产产品、提供劳务而发生的料、工、费等各种耗费与支出
- (D) 2. 工业企业成本会计的对象是_____。
- A. 生产经营过程中生产费用的支出
B. 产品成本的计算
C. 期间费用的发生和归集
D. 生产经营过程中生产费用的支出、产品成本的计算以及期间费用的发生和归集
- (B) 3. 成本会计的基本职能是_____。
- A. 预测和决策
B. 反映和监督
C. 计划和控制
D. 分析和考核
- (C) 4. 在成本会计的各项职能中,_____是最基本的职能。
- A. 成本预测
B. 成本计划
C. 成本核算
D. 成本分析
- (C) 5. 以成本、费用是否实际发生和是否应由本期负担为标准来确认本期成本、费用的原则是_____。
- A. 会计分期核算原则
B. 实际成本核算原则
C. 权责发生制原则
D. 重要性原则

三、多项选择题

- (A B D E) 1. 成本的作用主要表现为_____。
- A. 补偿生产耗费的量度
B. 综合反映企业生产经营活动质量的重要指标
C. 企业对外报告的主要内容
D. 制定产品价格的重要依据
E. 进行生产经营决策的关键因素
- (B D E) 2. 下列属于成本会计反映和监督内容的有_____。
- A. 产品销售收入的实现
B. 各项生产费用的发生
C. 利润的实现和分配
D. 各项期间费用的发生和归集
E. 产品成本的计算
- (A C D E) 3. 企业应根据_____来组织成本会计工作。
- A. 本单位生产经营情况的特点
B. 满足对外报告的需要
C. 本单位生产规模的大小
D. 本单位成本管理的要求
E. 成本会计业务的需要

(A C E) 4. 与成本会计有关的法规和制度主要有_____。

- A. 会计法
B. 现金流量表
C. 企业会计制度
D. 债务重组
E. 会计基础工作规范

(A B C E) 5. 以下属于成本会计职能的有 。

- A. 成本预测和决策 B. 成本计划和控制
C. 成本核算和分析 D. 成本法规和制度
E. 成本考核

四、判断说明题 (对错误的请加以说明)

(×) 1. 成本会计的对象是企业在一定时期内发生的、用货币表现的料、工、费等生产耗费。

说明:将“成本会计的对象”改为“工业企业的生产费用”。

(×) 2. 期间费用包括管理费用、财务费用和生产费用。

说明：将“生产费用”改为“销售费用”。

(√) 3. 期间费用不计入产品成本,但它们与产品成本有着密切的联系,也是成本会计反映和监督的内容。

说明：/

(√) 4. 成本会计的任务是为企业经营管理提供必要的信息,降低成本,提高经济效益。

说明：/

(×) 5. 实际成本核算原则指企业的财产物资在取得时只能按照实际成本计量。

说明：将“只能”改为“应当”。

五、简答题

1. 什么是成本？成本有哪些作用？

答：成本，是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费与支出。

成本的作用主要有以下四个方面：

- ① 成本是企业补偿生产耗费的量度。
- ② 成本是综合反映企业生产经营管理活动质量的重要指标。
- ③ 成本是企业制定产品价格的重要依据。
- ④ 成本是企业进行生产经营决策的关键因素。

2. 如何理解实际成本核算原则?

答：实际成本核算原则包括以下三个方面：

① 企业的各项财产物资在取得时应当按照实际成本计量。如果各项财产发生减值,应当按企业会计制度规定计提相应的减值准备,企业不得自行调整其账面价值,国家另有规定的除外。

② 生产耗用的原材料最终按实际成本计入产品成本,计提的固定资产折旧额也按其原始价值计算提取。

③ 结转完工产品成本时按实际成本计价。对于企业的存货,即使平时采用计划成本计价,期末也要将其调整为实际成本计价。

第二章 工业企业产品成本核算概述



章节结构分析

本章是对工业企业成本核算的概述。通过本章学习,应该理解工业企业成本核算的要求,明确工业企业生产费用的分类方法,熟悉工业企业成本核算的一般程序以及进行成本核算所需设置的主要账户的用途和结构。

本章第一节讲述了工业企业成本核算的要求,一共有五个要求,即:①成本核算与成本管理相结合,成本核算为成本管理提供信息;②正确划分各种费用界限;③对财产物资正确计价并正确结转其价值;④做好成本核算的各项基础工作;⑤适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法。在这五个要求中,第二个要求(正确划分各种费用界限)中又包括五个方面的费用界限。

第二节讲述了工业企业生产经营管理费用的分类,最基本的分类方法有两种,即按经济内容分类和按经济用途分类。按经济内容分类,分为九个费用要素;按经济用途分类,分为计入产品成本的生产费用(包括三个成本项目——直接材料、直接人工、制造费用)以及不计入产品成本的期间费用(包括销售费用、管理费用和财务费用)。

第三节讲述了工业企业成本核算的一般程序和所需要设置的主要账户的用途和结构。

以上各节内容均为为后面各章节的学习打基础的。

重点难点内容释疑

一、正确划分各种费用界限

正确划分五个方面的费用界限,即:①生产经营管理费用和非生产经营管理费用的界限;②产品生产费用和期间费用的界限;③各期产品成本的费用界限;④各种产品的费用界限;⑤完工产品与月末在产品的费用界限。这五个费用界限的正确划分在成本核算工作中具有相当重要的地位和作用。它们既是产品成本的计算和各项期间费用的归集过程,又是工业企业成本核算的一般程序,可以说它们是贯穿全书的主线。

在第三章料、工、费的归集过程中,都要遵循前四个方面费用界限的正确划分:第一节至第三节和第五节都要正确划分第一、第二、第四方面的费用界限,即正确划分生产经营管理费用和非生产经营管理费用的界限、正确划分产品生产费用和期间费用的界限、正确划分各种产品的费用界限;第四节是正确划分第三个方面的费用界限,即各期产品成本的费用界限;第六节和第七节是正确划分第四个方面的费用界限,即正确划分各种产品的费用界限。

第四章生产费用在完工产品与在产品之间纵向分配的核算则是要正确划分第五个方面的费用界限,即正确划分完工产品与月末在产品的费用界限。

二、生产费用要素和产品成本项目

生产费用要素是生产经营管理费用按经济内容的分类,可以分为外购材料、外购燃料、外购动力、工资、提取的职工福利费、折旧费、利息支出、税金和其他支出等九个费用要素。每个要素分别反映了某项费用的发生额及其在整个生产经营管理费用中的结构和水平。

为了说明生产经营管理费用的用途,从而能够对生产耗费是否合理、是否节约进行反映和分析,还要对工业企业的生产经营管理费用按经济用途进行分类。

工业企业的生产经营管理费用按经济用途进行分类,首先应分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用两类。

计入产品成本的生产费用按其经济用途进一步划分,可分为三个成本项目,即:直接材料、直接人工、制造费用。耗能大的企业还可设立“燃料及动力”成本项目,耗能小的企业则并入“直接材料”成本项目。

不计入产品成本的期间费用按经济用途可分为销售费用、管理费用、财务费用。

三、直接生产费用和间接生产费用、直接计入费用和间接计入费用

直接生产费用和间接生产费用、直接计入费用和间接计入费用是一组容易混淆的概念,它们都是构成产品成本的生产费用。

1. 直接生产费用和间接生产费用

直接用于产品生产的费用,称为直接生产费用;间接用于产品生产的费用,称为间接生产费用。举例说明如下:

- ① 生产产品耗用材料——直接生产费用
- ② 机物料消耗(或车间一般耗用材料)——间接生产费用
- ③ 生产工人工资——直接生产费用
- ④ 车间管理人员、辅助工人工资——间接生产费用
- ⑤ 机器设备折旧费——直接生产费用
- ⑥ 房屋建筑物折旧费——间接生产费用

2. 直接计入费用和间接计入费用

能分清哪种产品耗用的、可以直接计入某种产品成本的费用,称为直接计入费用;不能分清哪种产品耗用、不可以直接计入某种产品成本的费用,称为间接计入费用。举例说明如下:

- ① 生产甲产品耗用材料——直接计入费用
- ② 生产乙产品耗用材料——直接计入费用
- ③ 生产甲、乙产品共同耗用某种材料——间接计入费用
- ④ 生产甲产品的生产工人工资——直接计入费用
- ⑤ 生产乙产品的生产工人工资——直接计入费用
- ⑥ 生产甲、乙产品共同耗用的生产工人工资——间接计入费用
- ⑦ 生产一种产品的车间发生的制造费用——直接计入费用
- ⑧ 生产多种产品的车间发生的制造费用——间接计入费用

四、成本核算设置的主要账户

为了便于按照经济用途分类核算生产费用,分别计算各种产品的成本,工业企业一般应设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”、“预付账款”、“其他应付款”等总账账户和相应的明细账。企业如果单独核算废品损失和停工损失,还可增设“废品损失”和“停工损失”总账账户和相应的明细账。

小 思 考 参 考 答 案

小思考 2-1

正确划分各种费用界限包括哪几个方面?

答: 正确划分各种费用界限包括正确划分生产经营管理费用和非生产经营管理费用的界限,正确划分产品生产费用和期间费用的界限,正确划分各期产品成本的费用界限,正确划分各种产品的费用界限,正确划分完工产品与月末在产品的费用界限。

小思考 2-2

成本核算的一般程序就是前述什么内容? 具体是什么?

答: 成本核算的一般程序就是前述正确划分各种费用界限的五个方面。具体是:

① 对工业企业的各项要素费用进行审核和控制,并按照会计制度和有关法规规定确定费用属于生产经营管理费用还是非生产经营管理费用,以明确成本会计核算的对象范围。

② 对生产经营管理费用还要进一步区分应计入产品成本的生产费用还是应计入当期损益的期间费用。

③ 将本月开支的成本费用中应由以后月份负担的费用,计作待摊费用;将以前月

份开支的待摊费用中应由本月负担的份额,摊入本月的成本;将本月尚未开支但应由本月负担的费用,预提计入本月的成本费用。

④ 将计入本月产品成本的生产费用,在本月所生产的各种产品之间进行分配归集,并按成本项目分别反映,计算出各种产品应负担的成本。

⑤ 对于月末既有完工产品又有在产品的产品,将月初在产品生产费用与本月生产费用相加,在本月完工产品与月末在产品之间进行分配,计算出该种完工产品和月末在产品成本。

习题集参考答案

一、填空题

1. 成本核算就是要根据国家有关法规和制度规定,对各项费用支出进行事前、事中、事后的审核和控制。

2. 用于购建固定资产、购买无形资产、对外投资等经济活动不是企业日常的生产经营管理活动,其发生的费用属于非生产经营管理费用,不应计入产品生产成本或期间费用。

3. 企业会计制度明确规定,企业必须分清本期成本、费用和下期成本、费用的界限,不得任意预提或摊销费用。

4. 对财产物资正确计价并正确结转其价值也是成本核算的要求。

5. 企业的各项财产物资在取得时应当按照实际成本计量。

6. 成本核算方法前后各期应当保持相对稳定,不得随意变更,以防止人为调节成本和费用的错误做法。

7. 为了进行成本管理,正确计算成本,必须建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。

8. 企业应根据生产经营特点和管理要求,确定适合本企业的成本核算对象、成本项目和成本计算方法。

9. 工业企业的生产经营管理费用,按其经济内容划分可分为九个费用要素。

10. 在构成产品成本的各项生产费用中,能分清哪种产品所耗用,可以直接计入某种产品成本的费用,称为直接计入费用;不能分清哪种产品所耗用,不可以直接计入某种产品成本的费用,称为间接计入费用,它必须按照一定标准分配计入有关的各种产品的成本。

二、单项选择题

(A) 1. 为了正确计算产品成本,必须正确划分_____的界限。

A. 生产经营管理费用和非生产经营管理费用

B. 待摊费用和预提费用

- C. 管理费用和财务费用
D. 制造费用和期间费用
- (B) 2. 为了正确计算产品成本,应该做好的成本核算的基础工作是_____。
- A. 确定成本计算对象
B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
C. 正确划分各种费用界限
D. 选择适当的产品成本计算方法
- (C) 3. 下列各项中,属于生产费用要素的是_____。
- A. 直接材料
B. 燃料及动力
C. 折旧费
D. 制造费用
- (A) 4. 下列各项中,属于产品成本项目的是_____。
- A. 直接材料
B. 外购动力
C. 工资
D. 利息支出
- (D) 5. 下列各项中,属于直接生产费用的是_____。
- A. 辅助工人工资
B. 机物料消耗
C. 车间厂房折旧费
D. 车间机器设备折旧费
- (C) 6. 在构成产品成本的各项生产费用中,属于间接计入费用的是_____。
- A. 甲产品领用材料
B. 乙产品领用材料
C. 生产甲、乙两种产品共同发生的生产工人计时工资
D. 生产甲产品的计件工资与生产乙产品的计件工资
- (D) 7. 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
D. 期间费用
- (B) 8. 下列应计入产品成本的费用是_____。
- A. 职工教育经费
B. 车间、工厂机器设备的修理费
C. 离退休人员的退休金
D. 因筹资支付给银行的手续费
- (B) 9. “基本生产成本”账户核算的内容是_____。
- A. 销售产品发生的广告费
B. 生产产品发生的各项费用
C. 按规定支付的房产税、印花税等
D. 工会经费
- (D) 10. “辅助生产成本”账户核算的内容不包括_____。
- A. 辅助生产车间自制材料发生的各项费用