

制造业

成本核算与管理实训指导

ZHIZAOYE CHENGBEN HESUAN YU GUANLI SHIXUN ZHIDAO

谭湘 主编



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

制造业

成本核算与管理实训指导

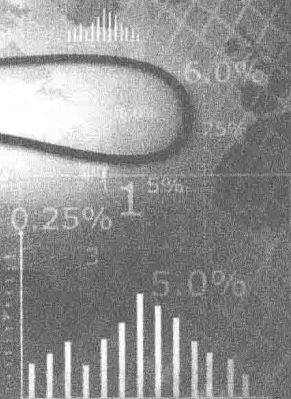
主 编 谭 湘

副主编 周红梅 朱佳骅 吴小珍



华南理工大学
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

· 广州 ·



图书在版编目 (CIP) 数据

制造业成本核算与管理实训指导/谭湘主编. —广州: 华南理工大学出版社,
2017. 2

ISBN 978-7-5623-5151-1

I. ①制… II. ①谭… III. ①制造业-工业企业管理-成本计算-高等职业
教育-教学参考资料 IV. ①F407.406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 320982 号

制造业成本核算与管理实训指导

主 编 谭 湘

副主编 周红梅 朱佳骅 吴小珍

出 版 人: 卢家明

出版发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

<http://www.scutpress.com.cn> E-mail: scutc13@scut.edu.cn

营销部电话: 020-87113487 87111048 (传真)

策划编辑: 袁 泽

责任编辑: 刘 锋 袁 泽

印 刷 者: 虎彩印艺股份有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 11.5 字数: 246 千

版 次: 2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换

前 言

会计源于生活，会计解释生活，会计指导生活。

远古时代，人们对剩余物的保管与分配活动，产生了原始的会计计量记录行为。复式记账法下的资产负债所有者权益平衡原理，几乎能解释生活中所有能以货币反映的经济现象。成本与效益原则和经济信息的供给告诉人们，在市场经济与信息经济时代，会计是多么的不可或缺。

21 世纪的会计学习，依然需要五四精神，问真、知觉、勤勉、求是。好问则裕，青年学子当虚怀若谷，求真之路应以问询为径。身处高速发展的经济时代，雾里看花，需要从感觉调升到知觉，方能辨识方向。古老而又经久不衰的职业，都是建立在勤勉的根基之上，“活到老学到老”已成会计业界公认的法则。古今中外，“求是”已是维护真理的首选工具。

会计人以会计信息对外交流。从企业角度分析，会计信息的形成对于管理者绩效的反映及其报酬的取得、债务契约的签订、投资者的回报以及维护企业形象等多方面都有重要作用，会计信息可以准确地对各项指标进行评价；从政府角度分析，政府可以根据会计报表的汇总信息进行有效的宏观调控，决定资源和利益的分配，使国家的经济健康、有序地发展。从个人角度考虑，会计信息可以左右工作意向与投资偏好。

本指导书主要根据《企业会计准则》和《企业财务通则》，结合典型制造业企业有关成本管理制度的要求，并吸收同类教材的优点编写而成。

我们在写作过程中，力求体现如下特色：

第一，内容通俗易懂，由浅入深，循序渐进。

第二，强调成本核算与成本管理的融合，算为管所用，侧重于成本信息在企业经营控制与管理决策中的运用。

第三，反映成本会计工作规律，普及成本核算基础知识。

第四，强调理论和实践相结合，注重各种成本方法在制造业企业的应用。

此外，本指导书围绕教材内容，精心设计了复习思考题，并在成本计算三种基本方法的后面，附有制造业企业的简化案例，使教材内容通俗易懂，便于学习和掌握本课程的基本内容，便于学习者掌握成本会计的基本理论和基本方法。与其他同类教材相比，本教材突出了应用型人才培养的特点，适应职业岗位培养目标的要求，注重加

强对受教育者实际操作技能的培养。本指导书内容丰富，教师可以根据自己的教学特点，选择某些章节组织教学。

本指导书由广东青年职业学院的教师组织编写，谭湘任主编，周红梅、朱佳骅、吴小珍任副主编。其他撰稿人有：毛慧华、张敏、林佩銮、尹芬、林冬平、徐锐、胡筱瑜、朱甜甜、彭壤、黄佳蕾、刘京鹏、彭惠、董肖群、马腾飞、黄妃，以及多位来自企业的财务经理等。

本书既可作为应用型本科院校、高职高专院校会计及相关专业的教学用书，也可作为在职财务会计人员的培训及自学参考书。

由于编者水平有限，书中错漏之处，恳请读者批评指正。

谭 湘

2016年于广州

目 录

项目一 概述	1
项目二 成本核算的基础工作	4
项目三 材料费用的核算	7
项目四 工资费用的核算	14
项目五 辅助生产费用的核算	17
项目六 制造费用的核算	27
项目七 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	32
项目八 成本计算的方法	41
项目九 品种法	44
项目十 分批法	84
项目十一 分步法	106
项目十二 成本报表	136
参考答案	140

项目一 概述

一、单项选择题

- 按照马克思的成本理论，产品成本是产品价值中的（ ）部分。
A. C （生产中消耗的生产资料的价值）+ M （劳动者为社会创造的价值）
B. $C + V$ （劳动者为自己的劳动所创造的价值）
C. $V + M$
D. $C + V + M$
- 成本会计的各项职能中，（ ）是成本决策的前提。
A. 成本计划
B. 成本预测
C. 成本控制
D. 成本核算
- 成本会计的最基本职能是（ ）。
A. 成本预测
B. 成本决策
C. 成本核算
D. 成本分析
- 成本会计的对象是（ ）。
A. 资金的增减变动
B. 各项期间费用的归集
C. 产品生产成本的形成过程
D. 企业全部经营管理费用
- 构成产品成本的支出主要是（ ）。
A. 资本性支出
B. 收益性支出
C. 生产性支出
D. 营业外支出
- 企业下列费用中，构成产品成本的主要是（ ）。
A. 管理费用
B. 财务费用
C. 销售费用
D. 制造费用
- 下列费用项目中不能计入产品成本的是（ ）。
A. 公司管理人员的工资及社保费
B. 生产车间消耗的动力费用
C. 生产工人的工资及社保费
D. 生产车间管理人员工资及社保费
- 企业核算成本时，关于费用界限划分，下列说法不正确的是（ ）。
A. 收益性支出应计入成本费用
B. 制造费用应计入生产费用
C. 为组织和管理生产经营活动而发生的费用应计入生产费用
D. 凡为生产某种产品发生的费用应直接计入该产品的成本

9. 成本会计的分散工作方式通常适用于以下企业 ()。
- A. 产品生产工艺比较复杂的制造业
 - B. 产品生产工艺单一的制造业
 - C. 职工较多的制造业
 - D. 职工较少的制造业
10. 企业发生下列支出时, 属于收益性支出的是 ()。
- A. 为组织生产活动而发生的固定资产购置费
 - B. 为组织生产活动而发生的无形资产购置费
 - C. 为组织生产活动而发生的原材料费用
 - D. 为活跃企业文化而发生的工人业余活动场所建设费用

二、多项选择题

1. 成本会计的任务有 ()。
- A. 正确计算产品成本, 及时提供成本信息
 - B. 加强成本预测, 优化成本决策
 - C. 制定目标成本, 加强成本控制
 - D. 建立成本责任制, 加强成本控制
2. 成本的主要作用在于 ()。
- A. 对外报告会计信息
 - B. 对内报告会计信息
 - C. 综合反映企业成本控制水平
 - D. 制定产品价格的重要依据
3. 成本会计的职能有 ()。
- A. 成本分析
 - B. 成本决策
 - C. 成本考核
 - D. 成本计划
4. 成本会计的内容主要包括 ()。
- A. 成本计划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 成本考核
5. 企业的支出, 按照收益期的划分结果是 ()。
- A. 资本性支出
 - B. 收益性支出
 - C. 营业外支出
 - D. 经营性支出
6. 理论成本是指产品生产过程中耗费的 () 的货币表现。
- A. 物化劳动
 - B. 部分物化劳动
 - C. 活劳动
 - D. 部分活劳动
7. 成本核算时, 以下各项可以确认为成本对象的是 ()。
- A. 制造业企业的产品
 - B. 制造业企业的经营管理费用
 - C. 建筑行业的产品
 - D. 建筑行业的经营管理费用

9. 下列各项中,属于间接生产费用的是()。
- A. 构成产品主要实体的主要材料费用
 - B. 有助于产品形成的辅助材料费用
 - C. 生产工艺用燃料费用
 - D. 生产车间一般消耗性材料费用
10. 设置产品成本项目的目的是()。
- A. 为了反映费用支出所属的劳动要素
 - B. 为了反映各个时期各种费用的构成和水平
 - C. 为编制材料采购计划提供资料
 - D. 为提供产品成本构成情况的资料

二、多项选择题

1. 为了正确计算产品成本,必须做好的各项基础工作有()。
- A. 生产定额的制定和修改
 - B. 厂内计划价格的制定和修订
 - C. 各项原始记录的传递程序
 - D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点制度
2. 为了正确计算产品成本,必须正确划分的费用界限有()。
- A. 生产费用与期间费用的界限
 - B. 各月份的费用界限
 - C. 销售费用与财务费用的界限
 - D. 各种产品的费用界限
3. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 直接材料
 - B. 制造费用
 - C. 直接人工
 - D. 职工薪酬
4. 下列各项中,属于直接生产费用的是()。
- A. 生产用燃料与动力费用
 - B. 车间厂房的折旧费
 - C. 几种产品共同消耗的原材料费用
 - D. 车间的机物料消耗
5. 下列各项中,属于间接生产费用的是()。
- A. 车间厂房的折旧费
 - B. 车间管理人员的薪酬
 - C. 几种产品共同负担的原材料费用
 - D. 车间机器设备修理费
6. 下列各项中,属于直接计入的生产费用有()。
- A. 几种产品共同消耗的辅助材料费用
 - B. 几种产品共同负担的制造费用
 - C. 一种产品消耗的原材料费用
 - D. 一种产品消耗的生产工人工资

7. 下列各项中,属于分配计入的生产费用是()。
 - A. 几种产品消耗的原材料费用
 - B. 销售费用
 - C. 几种产品共同负担的生产工人工资
 - D. 管理费用
8. 记入“直接材料”成本项目的有()。
 - A. 直接用于产品生产的原材料费用
 - B. 直接用于产品生产的主要材料费用
 - C. 车间的机物料消耗
 - D. 直接用于产品生产的辅助材料费用
9. 设置成本项目应当满足的要求有()。
 - A. 客观性
 - B. 相关性
 - C. 重要性
 - D. 及时性
10. 列入“制造费用”项目核算的费用有()。
 - A. 生产设备折旧费
 - B. 车间照明用电费
 - C. 仓管费
 - D. 生产工人加班费

三、判断题

1. 成本核算的基础工作包括原始凭证的传递和各项生产定额的制定等。()
2. 成本项目的设置必须满足生产经营管理的需要。()
3. “直接材料”项目既包括了生产耗用材料的成本,也包括了材料采购成本。()
4. “直接人工”项目既包括了生产工人工资,也包括了非生产工人工资。()
5. 增设“燃料与动力”项目是重要性原则所致。()
6. 材料仓库主要为生产服务,因此,仓库所发生的费用应当直接计入基本生产成本。()
7. 在市场经济环境下,企业各项生产费用定额的制定应当由市场部主导。()
8. 为合理考核生产部门业绩,材料费用定额的制定,应当采用材料计划单价。()
9. 产品生产工时的制定,应当以生产部门为主,会计部门协助。()
10. 为充分调动企业员工的生产积极性,制造费用定额的制定,应当由生产车间来自主决定。()

项目三 材料费用的核算

一、单项选择题

- 下列分配方法中，不宜作为原材料费用分配方法的有（ ）。
 - 重量分配法
 - 机器工时分配法
 - 标准产量比例分配法
 - 定额耗用量比例分配法
- 生产车间领用的直接用于产品生产、有助于产品形成的辅助材料，应借记的账户是（ ）。
 - 辅助生产成本
 - 制造费用
 - 基本生产成本
 - 原材料
- 某企业对材料采用计划成本核算。2015年12月1日，结存材料的计划成本为400万元，材料成本差异贷方余额为6万元；本月入库材料的计划成本为2000万元，材料成本差异借方发生额为12万元；本月发出材料的计划成本为1600万元。该企业2015年12月31日结存材料的实际成本为（ ）万元。
 - 798
 - 800
 - 802
 - 1604
- 在企业设置“燃料及动力”成本项目的情况下，生产车间发生的直接用于产品生产的燃料费用，应借记的账户是（ ）。
 - 辅助生产成本
 - 制造费用
 - 基本生产成本
 - 原材料
- 生产领用低值易耗品，应计入（ ）账户。
 - 辅助生产成本
 - 制造费用
 - 基本生产成本
 - 管理费用
- 企业月初“原材料”科目借方余额24000元，本月购入原材料的计划成本为176000元，本月发出原材料的计划成本为150000元，“材料成本差异”科目月初贷方余额为300元，本月购入材料的超支差为4300元，则本月发出材料应承担的材料成本差异额为（ ）元。
 - 3000
 - 3000
 - 3450
 - 3450
- 当材料的收、发采用计划成本计价时，月末计划成本大于实际成本的差额，在结转材料采购账户时应做的会计分录为（ ）。
 - 借：材料采购
贷：材料成本差异
 - 借：材料成本差异
贷：材料采购

- C. 借：生产成本
 贷：材料成本差异
- D. 借：材料成本差异
 贷：生产成本
8. 一般纳税企业的下列费用中，() 不应计入材料的采购成本。
- A. 运输费
B. 保险费
C. 运输途中的合理损耗
D. 增值税
9. 生产领用一般性的工具、用具、用品，应计入() 账户。
- A. 辅助生产成本
B. 基本生产成本
C. 制造费用
D. 管理费用
10. 在企业未设置“燃料及动力”成本项目的情况下，生产车间发生的直接用于产品生产的动力费用，应借记的账户是()。
- A. 辅助生产成本
B. 制造费用
C. 基本生产成本
D. 管理费用
11. 某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为 80 万元，材料成本差异为超支 20 万元。当月购入材料一批，实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元。当月领用材料的计划成本为 100 万元，当月领用材料应负担的材料成本差异为() 万元。
- A. 超支 5
B. 节约 5
C. 超支 15
D. 节约 15
12. 直接用于产品生产的燃料，应直接记入或者分配记入的账户是()。
- A. “制造费用”
B. “管理费用”
C. “财务费用”
D. “基本生产成本”
13. 生产车间耗用的物料费用，贷记“原材料”账户，借记() 账户。
- A. “基本生产成本”
B. “待摊费用”
C. “辅助生产成本”
D. “制造费用”
14. 几种产品共同耗用的原材料费用，属于间接计入费用，应采用的分配方法是()。
- A. 计划成本分配法
B. 材料定额费用比例分配法
C. 工时比例分配法
D. 代数分配法
15. 可以计入“直接材料”成本项目的材料费用是()。
- A. 为组织管理生产耗用的机物料
B. 为组织管理生产耗用的低值易耗品
C. 生产过程中发生的机器设备修理费
D. 直接用于生产过程中的原材料

16. 原材料费用的分配方法中,有利于加强原材料消耗的实物管理的方法是()。
- A. 按产品的原材料定额消耗量比例分配
B. 按产品的原材料定额费用比例分配
C. 按产品的体积分配
D. 按产品的重量分配
17. 下列项目中不属于产品成本材料费用要素的是()。
- A. 产品消耗的原材料
B. 维修机器设备消耗的备件
C. 材料在生产过程中的合理损耗
D. 直接装配在产品上的外购半成品
18. 材料成本差异账户的贷方余额表示()。
- A. 计划成本
B. 实际成本
C. 节约差异
D. 超支差异
19. 按照目前的会计准则,对发出材料的价值进行确认时,不可采用的方法是()。
- A. 先进先出法
B. 后进先出法
C. 加权平均法
D. 个别计价法
20. 为了简化核算,从动力费用一般为间接计入费用这个角度考虑,可以将动力费用并入()项目。
- A. “制造费用”
B. “管理费用”
C. “销售费用”
D. “财务费用”

二、多项选择题

1. 材料日常核算采用实际成本计价法时,发出存货的计价方法一般包括()。
- A. 先进先出法
B. 加权平均法
C. 个别计价法
D. 移动加权平均法
2. 原材料的分配方法有()。
- A. 生产工时分配法
B. 系数分配法
C. 重量分配法
D. 定额耗用量比例分配法
3. 为了确定存货的数量,存货的盘存制度有()。
- A. 收付实现制
B. 权责发生制
C. 实地盘存制
D. 永续盘存制
4. 对外购动力费用进行分配的标准有()。
- A. 仪表记录
B. 实际工时
C. 计划工时
D. 机器工时
5. 下列各项中,不属于产品成本项目的有()。
- A. “财务费用”
B. “燃料和动力”
C. “管理费用”
D. “税金”

6. 生产费用要素中的外购材料,包括了进行生产经营而耗用的一切从外部购进的()。
- A. 包装物
B. 半成品
C. 原料及主要材料
D. 修理用备件
7. 要素费用中的外购材料费用,可能计入的成本项目有()。
- A. “直接材料”
B. “直接人工”
C. “燃料及动力”
D. “制造费用”
8. 材料成本差异账户的核算内容包括()。
- A. 借方登记实际成本大于计划成本的超支差异
B. 借方登记实际成本小于计划成本的节约差异
C. 贷方登记计划成本大于实际成本的节约差异
D. 贷方登记计划成本小于实际成本的超支差异
9. 下列各项属于分配计入费用的有()。
- A. 几种产品共同消耗的原材料费用
B. 几种产品共同负担的生产工人工资
C. 只生产一种产品的车间发生的直接生产费用
D. 只生产一种产品的车间发生的间接生产费用
10. 材料采购成本核算的方法有()。
- A. 实际成本计价
B. 计划成本计价
C. 实地盘点法
D. 先进先出法
11. 一般纳税人材料采用计划成本计价时,应计入“材料采购”账户借方的有()。
- A. 支付购入材料的增值税
B. 购入材料入库节约差异的结转
C. 自制材料的加工费
D. 支付购入材料的货款
12. 下列各项属于产品成本项目的是()。
- A. “材料费用”
B. “直接人工”
C. “制造费用”
D. “废品损失”
13. “材料成本差异”账户贷方登记()。
- A. 入库材料的超支差异
B. 入库材料的节约差异
C. 发出材料应结转的超支差异
D. 发出材料应结转的节约差异
14. 下列属于直接生产费用的有()。
- A. 生产车间的机物料消耗
B. 车间厂房折旧费用
C. 生产工人的工资
D. 产品生产直接耗用的原材料费用

15. 领用材料时使用的原始凭证有 ()。
- A. 领料单 B. 限额领料单 C. 退料单 D. 入库单

三、判断题

1. 直接用于产品生产的原料、主要材料费用,记入“直接材料”成本项目。()
2. 因为材料是产品成本的组成部分,所以企业各部门领用的材料,都应计入产品成本。()
3. 用于几种产品生产共同耗用的、构成产品实体的原材料费用,可采用一定的分配方法在领用时直接计入各种产品成本。()
4. 在只生产一种产品的工业企业或车间中,直接生产费用和间接生产费用都是直接计入费用。()
5. 材料费用、外购动力费用、折旧费、制造费用属于要素费用。()
6. 生产车间领用的材料,全部记入“直接材料”成本项目。()
7. 各种产品共同耗用的原材料费用按材料定额消耗量比例分配与按材料定额费用比例分配的计算结果是不相同的。()
8. 几种产品生产共同耗用的原材料费用,属于间接计入费用。()
9. 直接用于产品生产的燃料费用,应记入“基本生产成本”总账和所属明细账借方的“燃料及动力”成本项目。()
10. “生产成本——基本生产成本”总账是为了归集企业进行基本生产所发生的各种生产费用和计算基本生产产品成本而设立的。基本生产所发生的各项费用,记入该账户的借方;完工入库的产品成本,记入该账户的贷方;该项目的余额,就是在产品的成本。()
11. 产品生产用的低值易耗品摊销额应记入“基本生产成本”账户。()
12. 外购动力费用总额应根据有关的转账凭证记入“应付账款”账户的贷方。()
13. 限额领料单规定的领料限额,就是原材料的定额消耗量。()
14. 系数分配法是将各种产品的实际产量按照预定的折合系数折算为标准产量,以标准总产量为分配标准来分配直接材料费用的方法。()
15. 生产车间耗用的机物料,应借记的账户是“基本生产成本”。()

四、计算题

1. 某企业生产甲、乙两种产品,共同耗用某种原材料费用8 400元。单件产品原材料消耗定额:甲产品15千克,乙产品12千克。产量:甲产品100件,乙产品50件。