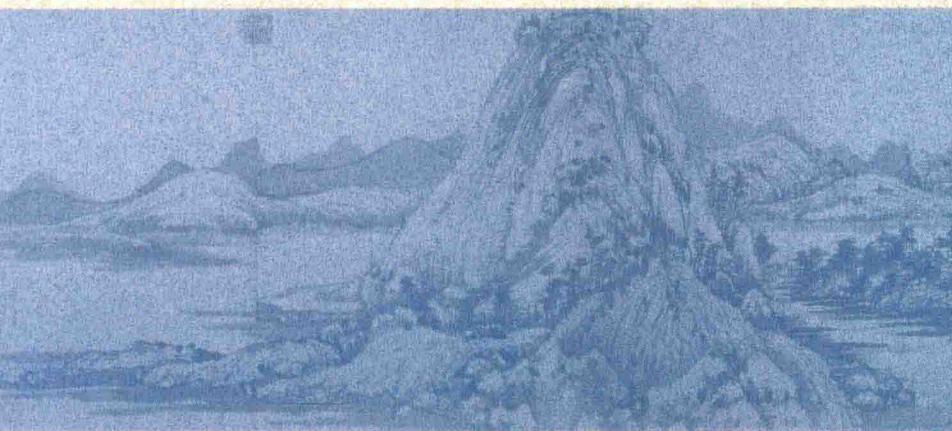




应用型本科会计学系列精品教材

成本会计 学习指导与习题



徐岩
周霞 © 主编



清华大学出版社

应用型本科会计学系列精品教材

成本会计学习指导与习题

徐 岩 周 霞 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

为了适应高等院校会计学、财务管理等专业成本会计课程教学的需要,我们根据人民大学出版社出版的“中国人民大学会计系列教材”中的《成本会计学》及 Charles T. Horngren 所著的 *Costing Accounting* 相关内容,编写了《成本会计学习指导与习题》。本书每章内容都包括学习目标、学习要点、习题解析、习题,将有助于同学的课后复习及课后练习,使学生在接受课堂教学及其他教学手段的学习之后,通过阅读本书,并练习本书的习题,能全面掌握成本会计课程的主要内容。

本书不仅适用于高等院校会计学等相关专业的学生学习使用,也适用于其他专业学生学习成本会计课程,或是想参加注册会计师考试、CGA、ACCA 考试的学生学习使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导与习题 / 徐岩, 周霞主编. —北京: 清华大学出版社, 2017
(应用型本科会计学系列精品教材)
ISBN 978-7-302-45325-3

I. ①成… II. ①徐… ②周… III. ①成本会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 246944 号

责任编辑: 刘志彬
封面设计: 汉风唐韵
责任校对: 宋玉莲
责任印制: 何 芊

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者: 三河市少明印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 15 字 数: 342 千字

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

印 数: 1~3000

定 价: 35.00 元

产品编号: 067015-01



前

言

作为北方工业大学会计系系列教辅资料，为了适应高等院校会计学、财务管理等专业成本会计课程教学的需要，我们根据人民出版社出版的“中国人民大学会计系列教材”中的《成本会计学》及 Charles T. Horngren 所著的 *Costing Accounting* 相关内容，编写了《成本会计学习指导与习题》。本书不仅适用于高等院校会计学等相关专业的学生学习使用，也适用于其他专业学生学习成本会计课程，或是想参加注册会计师考试、CGA、ACCA 考试的学生学习使用。

为了满足学生学习的需要，本书在编写体例、内容等方面进行了有益的探索。本书每章内容都包括学习目标、学习要点、习题解析、习题练习，案例分析等内容，将有助于同学的课后复习及课后练习，使学生在接受课堂教学及其他教学手段的学习之后，通过阅读本书，并练习本书的习题，能全面掌握成本会计课程的主要内容。

在本书编写过程中，得到了编者所在单位北方工业大学经济管理学院的大力支持，部分老师还对本书提出了有益的修改意见。在此表示衷心的感谢！

本书由徐岩老师、周霞老师主编。具体分工情况如下：每一章节的学习目标、学习要点、习题解析由徐岩老师编写。习题练习、答案及案例分析由周霞老师编写。初稿完成后，徐岩老师和周霞老师共同对全书进行了修改和总纂。

由于编者水平有限，书中错误和不足在所难免，诚请读者给予批评指正。

编 者

2016 年 8 月



目

录

第一章 成本会计概述	1
第二章 成本的一般核算	13
第三章 要素费用的分配	21
第四章 辅助生产费用的分配	35
第五章 制造费用的分配	54
第六章 生产损失的核算	65
第七章 生产费用在完工产品与在产品之间分配	78
第八章 产品成本的计算方法	99
第九章 品种法	104
第十章 分批法	121
第十一章 分步法	137
第十二章 分类法	165
第十三章 定额法	183
第十四章 作业成本法	200
第十五章 成本报表分析	223
参考文献	232

成本会计概述

【学习目标】

1. 熟悉成本会计的含义;
2. 掌握成本的内涵;
3. 熟悉成本的各种分类。

【学习要点】

1. 成本会计的概念

成本会计的任务是对组织取得的或消耗的资源成本进行计量与报告,为管理会计和财务会计提供信息。从成本会计的内容来看,分为广义的成本会计和狭义的成本会计。广义的成本会计包括对生产经营业务成本、经营管理费用和专项成本的预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析,涉及成本管理的各个环节。狭义的成本会计只涉及成本核算、成本分析两个环节。

2. 成本的含义

成本是一个内涵很广的定义,是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,如为了获得财物或劳务,为了完成某个项目等。

3. 成本的分类

(1) 成本按财务报告的编制目的有以下分类。

① 按经济用途,分为制造成本和非制造成本。如图 1-1 所示,产品(制造)成本(manufacturing cost)包括直接材料(direct-material)成本、直接人工(direct-labor)成本和制造费用(manufacturing overhead)。制造成本又可以分为主要成本(prime cost)和加工成本(conversion cost),主要成本指所有的直接成本(直接材料成本、直接人工成本),加工成本是指除直接材料成本外的所有生产成本(直接人工成本、制造费用)。



图 1-1 制造业产品成本的构成

直接材料是指可以直接追溯给所产产品或所提供的劳务中耗用的材料，如汽车所耗钢材，家具所耗木材，威士忌所耗酒精，牛仔裤所耗布料等。

直接人工是指可以直接追溯给所产产品或所提供的劳务中耗用的人工。汽车生产线上的工人，如饭店的厨师、开胸手术中的外科护士、航班的飞行员等人员的工资。

制造费用是指所有其他构成产品成本的生产费用，如机器折旧、设备维修、车间管理费用、动力费用等。

非制造成本（non-manufacturing cost）是指不属于产品生产费用范畴的其他费用，一般指企业发生的财务费用、管理费用、销售费用。

② 成本按与特定产品的关系，分为直接成本（traceable cost, direct cost）和间接成本（untraceable cost, indirect cost）。

③ 按成本与收入配合的时间，分为产品成本和期间费用。

④ 按记入报表的方式，分为未耗成本和已耗成本。未耗成本（unexpired cost）是指由未来收入负担的成本，如存货、投资等。已耗成本（expired cost）是指由当期收入负担，记入当期损益。

（2）按成本管理的目的有以下分类。

① 按成本习性（behavior），在相关范围内，分为变动成本（variable cost）、固定成本（fixed cost）、混合成本（mixed cost）。其中，混合成本包括半变动成本（semi-variable cost）和半固定成本（semi-fixed cost）。

② 按成本决策相关性，分为相关成本（relevant cost）和非相关成本（irrelevant cost）。相关成本是指与决策有关的未来成本。非相关成本是指与决策无关的未来成本或虽有关但已发生的成本。如沉没成本（sunk cost）。

③ 按是否可控，分为可控成本（controllable cost）和不可控成本（uncontrollable cost）。

④ 其他成本包括：边际成本或增量成本（marginal cost, incremental cost），可避免成本（avoidable cost）与不可避免成本（unavoidable cost），机会成本（opportunity cost），企业选定某方案而放弃其他方案时牺牲的最大利益。

4. 成本与费用的关系

成本和费用既有联系又有区别，成本是指主体为了达到特定目的而发生的耗费，包括未耗成本和已耗成本；费用一般有生产费用和期间费用两类生产经营管理费用以及营业外支出，其中生产费用最终构成产品的生产成本。在成本与费用这两个概念中，成本是一个广义的含义，其中未耗成本表现为企业的资产，已耗成本中包括了产品（劳务）成本和费用。二者的关系如图 1-2 所示。

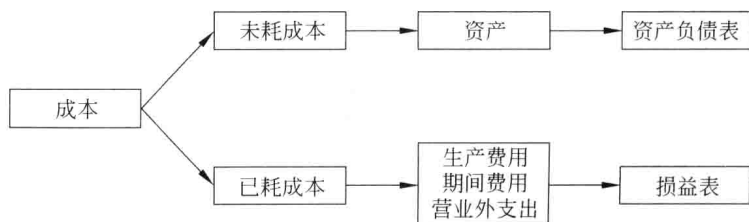


图 1-2 成本与费用的关系

5. 成本习性、分类及在报表中的列示

成本习性是指成本随着产量或业务量的变化而变化的方式。成本按习性分有三类，固定成本、变动成本和混合成本。如图 1-3 所示。

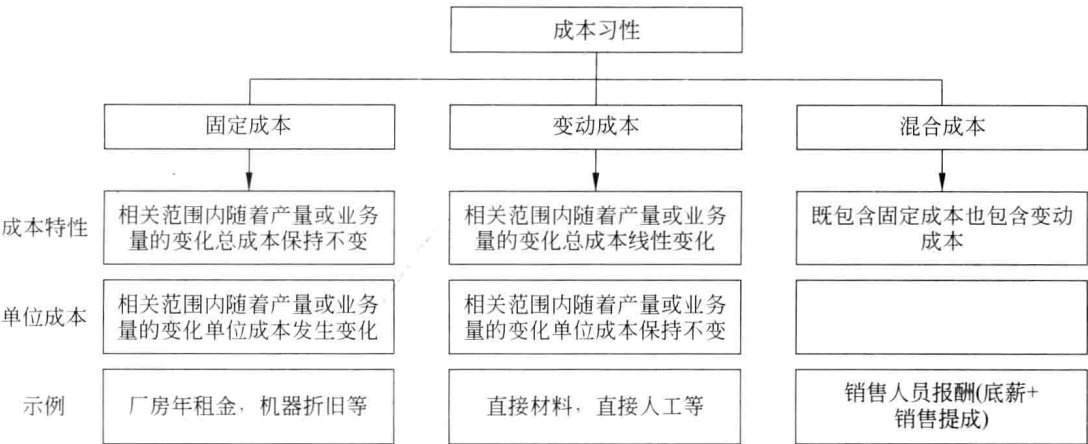


图 1-3 成本按习性的分类

相关范围是指企业现有的生产力水平，在这个生产力水平范围内，成本随产量变动的习性是有效的。图 1-4 分别描述了在企业的相关范围内，固定成本和变动成本的特性。可以看出，在相关范围内总固定成本为一条水平线，意味着产量发生变化而总固定成本保持不变；总变动成本随着产量的变化呈线性变化。

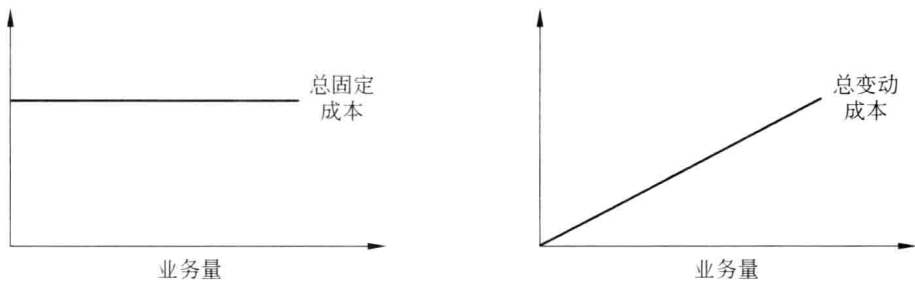


图 1-4 固定成本和变动成本的特性

与产品成本相关的内容通常会在企业的利润表、企业的生产成本表中列示，详见表 1-1 和表 1-2（以制造业为例）。

表 1-1 制造业企业的利润表

20×4.12.31		单位：元
主营业务收入		2 800 000
主营业务成本		1 400 000
毛利		1 400 000
减：销售费用	100 000	
管理费用	600 000	
财务费用	300 000	10 000 000
税前利润		400 000



表 1-2 制造业企业的生产成本表

20×4.12.31		单位：元
直接材料		
期初存货	200 000	
加：本期购入	450 000	
合计	650 000	
减：期末存货	50 000	
直接材料耗用		600 000
直接人工		350 000
制造费用：		
间接人工	122 500	
机器折旧	177 500	
厂房租金	50 000	
水电费	37 500	
设备保险费	12 500	
设备维修费	50 000	450 000
生产费用合计		1 400 000
加：期初生产成本		200 000
生产费用合计		1 600 000
减：期末生产成本		400 000
本期完工入库产品成本		1 200 000
加：期初库存商品		600 000
库存商品合计		1 800 000
减：期末库存商品		400 000
本期销售的库存商品		1 400 000

习题解析

1. 威乐公司在 20×5 年销售收入 400 000 元，成本数据如表 1-3 所示。

表 1-3 威乐公司相关成本数据

单位：元

	20×4.12.31	20×5.12.31
材料采购		70 000
直接人工		30 000
间接人工		10 000
机器维修费		13 000
机器折旧费		5 000
水电费		49 000

续表

	20×4.12.31	20×5.12.31
销售费用		30 000
财务费用		20 000
管理费用		47 000
材料存货	40 000	35 000
在产品存货	37 000	49 000
产成品存货	18 000	30 000

【要求】 根据上述资料编制企业生产成本表和利润表。

解析： 本题考查两个方面内容：第一是企业生产成本的构成；第二是对企业生产成本的流程的了解。

参考答案如表 1-4 和表 1-5 所示。

表 1-4 生产成本表

单位：元

期初在产品			37000
本期生产成本			
直接材料			
期初材料	40 000		
材料采购	70 000		
期末材料	<u>35 000</u>		
直接材料耗用		75 000	
直接人工		10 000	
制造费用			
间接人工	10 000		
机器维修费	13 000		
机器折旧费	50 000		
水电费	<u>49 000</u>		
制造费用合计		<u>122 000</u>	
本期生产成本合计			207 000
期末在产品			<u>49 000</u>
产成品成本			195 000
加：期初库存商品			18 000
库存商品合计			213 000
减：期末库存商品			30 000
本期销售的库存商品			183 000



表 1-5 利 润 表

单位：元

主营业务收入	400 000
主营业务成本	183 000
毛利	217 000
销售费用	30 000
管理费用	47 000
财务费用	20 000
税前利润	120 000

2. 雅米是墨西哥的一家饼干厂。工厂所有者想识别每年发生的各种成本以进行决策，该公司成本如表 1-6 所示。

表 1-6 相关成本资料

单位：千美元

烤制设备	1 600	制服	300
包装纸	70	保险费用	600
工薪	15 000	办公室租金	13 200
饼干原料	27 000	广告	1 500
管理费用	1 800	经理工资	10 000
设备维护	600	烘烤用杯子	700
折旧	1 500		

【要求】

- (1) 请分析该厂的产品成本和期间费用各为多少？
- (2) 假设公司计划向美国市场扩张，不需增加设备，但要增加人工、材料、广告、包装等，美国方面需要相关文件和材料，这就会增加成本。请分析上述哪些是产品成本？哪些成本与进入美国市场这一决策相关？

解析： 本题考查对成本构成的了解，如直接材料、制造费用分别应该包括哪些内容。

3. 福达公司有关资料资料如表 1-7 所示。

【要求】 补齐表中字母代表的缺失数据。

表 1-7 公司销售及生产信息

单位：万元

	20×4 年	20×5 年
销售收入	800	A=？
产成品存货（1.1）	150	80
产成品存货（12.31）	160	B=？
产品销售成本	C=？	230
毛利	250	30
期间费用	D=？	10
在产品（1.1）	E=？	140

续表

	20×4 年	20×5 年
材料消耗	60	80
直接人工	150	90
制造费用	200	F = ?
总生产成本	G = ?	250
在产品 (12.31)	60	H = ?
产品生产成本	I = ?	260
利润	50	J = ?

解析：本题考查产品成本、存货之间的钩稽关系。根据以下钩稽关系得出相应结果。

(1) 产品成本的构成 = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用

(2) 直接材料 = 期初原材料存货 + 本期购货 - 期末原材料存货

(3) 本期完工产品成本 = 期初在产品存货 + 本期生产投入 (直接材料 + 直接人工 + 制造费用) - 期末在产品存货

(4) 本期销售的产成品成本 = 期初产成品存货 + 本期完工产品成本 - 期末产成品存货

参考答案：A = 260; B = 110; C = 550; D = 200; E = 210; F = 80; G = 410; H = 130; I = 560; J = 20

习 题

一、单项选择题

- 成本的含义 ()。
 - 企业经营过程中所有耗费价值的货币表现
 - 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
 - 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现
 - 是指为获得财物或劳务等特定目的而发生或应发生的价值牺牲
- 下列哪一项属于制造成本 ()。
 - 财务费用
 - 管理费用
 - 销售费用
 - 直接材料
- 成本会计的最基本职能是 ()。
 - 成本预测
 - 成本决策
 - 成本核算
 - 成本分析
- 成本会计反映职能的最基本方面是 ()。
 - 检查各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性
 - 提供真实的、可以验证的成本会计信息
 - 分析和考核成本管理工作的业绩
 - 调节和指导企业的有关经济活动
- 当前成本管理会计的热点问题不包括 ()。
 - 战略成本管理
 - 价值链成本管理

C. 企业环境成本管理

D. 计划成本管理

二、多项选择题

1. 现代成本会计的主要职能包括 ()。

A. 成本预测

B. 成本决策

C. 成本计划和成本控制

D. 成本核算

E. 成本分析和考核

2. 一般来说,企业应根据 () 来组织成本会计工作。

A. 本单位生产经营的特点

B. 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

3. 按成本习性分,成本可分为 ()。

A. 变动成本

B. 固定成本

C. 混合成本

D. 机会成本

4. 与决策相关的成本包括 ()。

A. 边际成本

B. 增量成本

C. 机会成本

D. 沉没成本

5. 下列各项表述中,正确的是 ()。

A. 成本会计与管理会计无关

B. 成本会计与财务会计无关

C. 成本会计和财务会计与管理会计都相关

D. 完全生产成本不包括变动销售及管理费用

6. 下列各项成本与费用的关系表述中,正确的是 ()。

A. 成本是指主体为了达到特定目的而发生的耗费

B. 费用一般有生产费用和期间费用两类,其中生产费用最终构成产品的生产成本

C. 成本是一个广义的含义,其中未耗成本表现为企业的资产,已耗成本中包括了产品(劳务)成本和费用

D. 成本与费用完成无关

三、业务分析题

1. 某混凝土公司共有 25 辆卡车,每辆卡车年运输 25 000 方混凝土,配备一名司机,一名司机年人工成本 62 500 元,每辆卡车年折旧费 50 000 元,原材料成本 62.5 元/方。

【要求】请计算工资、折旧和原材料的成本曲线。相关范围是多少?

2. Campbell Co. 为家装市场提供金属和木器的打磨加工。2014 年有关数据如表 1-8 所示。

表 1-8 Campbell Co.生产情况表

单位:美元

砂纸	6 000
润滑剂	15 000
材料加工成本	210 000
间接人工成本	120 000
直接人工	900 000



续表	
直接材料 1 月 1 日	120 000
直接材料 12 月 31 日	150 000
完工产品 1 月 1 日	300 000
完工产品 12 月 31 日	450 000
在产品 1 月 1 日	30 000
在产品 12 月 31 日	42 000
机器折旧费	270 000
机器保险费	21 000
本期购入直接材料	1 380 000
收入	4 080 000
广告费	180 000
营销人员工资	300 000
运输费	210 000
售后服务费	300 000

【要求】 根据上述资料编制损益表、成本表。

3. A 公司生产洗涤用品。2 月初存货情况如下：原材料 88 000 元，在产品 46 200 元，产成品 51 040 元。2 月，发生直接人工 95 700 元，材料采购 141 900 元，制造费用 239 250 元。2 月底存货情况如下：原材料 43 560 元，在产品 71 500 元，产成品 47 620 元。

【要求】 计算制造成本和销售成本。

解析： 本题考查生产企业的成本构成。

填表 1-9 和表 1-10。

表 1-9 生产成本表

单位：元

直接材料	
期初材料	
本期购入材料	
期末材料	
直接材料耗用	
直接人工	
制造费用	
本期生产成本合计	
期初在产品	
期末在产品	
本期完工制造成本	

表 1-10 销售成本

单位：元

期初产品存货	
本期完工制造成本	
期末产成品	
销货成本	

4. 罗斯制造公司有关资料资料如表 1-11 所示。

表 1-11 公司销售及生产信息

单位：万元

	20×4 年	20×5 年
销售收入	100	a
产成品存货 (1.1)	15	8
产成品存货 (12.31)	16	b
产品销售成本	c	23
毛利	45	13
期间费用	d	1
在产品 (1.1)	e	14
材料消耗	6	8
直接人工	15	9
制造费用	20	f
总生产成本	g	25
在产品 (12.31)	6	h
产品生产成本	i	26
利润	5	j

【要求】 补齐表中缺失的数据。

四、思考题

1. 成本的含义是什么？
2. 试述成本与费用的关系。
3. 成本会计发展经历了哪几个阶段？成本会计的发展有什么特点？
4. 试述成本会计与财务会计、管理会计的关系。
5. 现代成本会计的职能有哪些？它们之间的关系如何？
6. 新制造环境的出现，对成本会计有什么影响？
7. 成本会计的任务是什么？
8. 为什么要进行成本分类？成本可按哪些方法进行分类？
9. 财务成本的具体表现形式有哪些？管理成本的具体表现形式有哪些？财务成本与管理成本有什么区别？
10. 什么是成本对象？成本对象有什么特点？成本对象的构成要素有哪些？
11. 成本分配方法有哪些？各有什么特点？

(2)

表 1-13 Campbell Co. 损益表

单位：美元

	2014.12.31
销售收入	4 080 000
销售成本	
期初产成品	300 000
本期产品生产成本	3 015 000
期末产成品	450 000
销售成本	2 865 000
毛利	1 215 000
销售费用	
广告费	180 000
营销人员工资	300 000
运输费	210 000
售后服务费	300 000
销售费用合计	990 000
利润	225 000

3.

表 1-14 生产成本表

单位：元

直接材料	
期初材料	88 000
本期购入材料	141 900
期末材料	43 560
直接材料耗用	186 428
直接人工	95 700
制造费用	239 250
本期生产成本合计	521 378
期初在产品	46 200
期末在产品	71 500
本期完工制造成本	496 078

表 1-15 销售成本

单位：元

期初产品存货	51 040
本期完工制造成本	496 078
期末产成品	47 620
销货成本	499 498

4. a=36; b=110; c=55; d=40; e=21; f= 80; g=41; h=130; i=56; j=12

四、思考题答案（略）