

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材



21世纪高职高专财经类系列教材

成本会计 实训与练习

主编 / 孔德兰



 中国金融出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材
21 世纪高职高专财经类系列教材

成本会计 实训与练习

主 编 孔德兰

副主编 孔祥玲 赵小莉

崔仙玉



中国金融出版社

责任编辑：彭元勋 李 融

责任校对：李俊英

责任印制：裴 刚

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训与练习 (Chengben Kuaiji Shixun yu Lianxi) /
孔德兰主编. —北京：中国金融出版社，2007.3

(21 世纪高职高专财经类系列教材)

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4367-5

I. 成… II. 孔… III. 成本会计—高等学校：技术学校
—教学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 023649 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 北京华正印刷有限公司

尺寸 170 毫米 × 228 毫米

印张 12.75

字数 240 千

版次 2007 年 3 月第 1 版

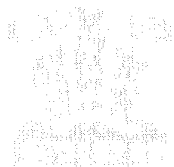
印次 2007 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 19.50 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4367-5/F.3927

如出现印装错误本社负责调换



前言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材《成本会计》的配套教学辅导书。本书主要适用于财经高等职业学院、财经高等专科学校、成人高等学校的会计、财务管理专业及相关经济类专业的教学，也适用于财经院校的教师、经济管理干部及自学者参考使用。

本书在编写过程中，根据高等职业教育人才培养目标和人才培养模式改革的重点，突出实践性、开放性和职业性，探索工学交替、任务驱动、项目导向和顶岗实习等新型教学模式，本着“不断改革，与时俱进”的精神，尽可能吸收国内外成本会计研究的新成果、实践中的新创造和教学改革成果，紧密结合成本会计工作实务的特点，强调实用性和针对性。本书内容贴近实际，章节安排与《成本会计》教材保持一致。每章内容包括四个部分：一是“供讨论和实践的主题”，主要是一些与各章内容相关的问题和要点，帮助读者研究成本会计的实际问题，较好地地将理论与实践有机结合起来；二是“教学案例”，教学案例大多来源于真实的企业，用以深化章节的主题和内容；三是“实训项目”，实训项目在于强化本课程的实践性教学环节，提高读者的实践能力；四是“练习题”与参考答案，练习题内容丰富，题型多样，针对性强，有助于理解和掌握相关章节的重点与难点知识。

本书由浙江金融职业学院孔德兰副教授担任主编，负责拟定编写大纲，对全书总纂和定稿；山东轻工职业学院金融职业学院孔祥玲副教授、山西金融职业学院赵小莉副教授、哈尔滨金融高等专科学校崔仙玉副教授担任副主编。全书共分十二章，具体编写分工如下：第一章、第二章由孔德兰编写，第三章、第四章由孔祥玲编写，第五章、第六章由伊娜编写，第七章、第八章由赵小莉编写，第九章、第十章由崔仙玉编写，第十一章、第十二章由王晓燕编写。

虽然我们对本书的撰写作了很多努力，但由于编写时间和水平有限，书中难免有不当之处，敬请同行专家和读者批评指正。

编者
2006年12月

21 世纪高职高专财经类系列教材

经济学基础

经济法概论

财政与税收 (第三版)

管理学基础

国际贸易

统计学基础

基础会计

基础会计实训与练习

财务会计

财务会计学习指导与实训

成本会计

孔德兰

主编 25.00 元 2007.03 出版

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

成本会计实训与练习

孔德兰

主编 19.50 元 2007.03 出版

管理会计

周 峰

主编 25.50 元 2007.03 出版

管理会计学习指导与训练

周 峰

主编 16.00 元 2007.03 出版

财务管理 (第二版)

财务管理实训与实验

会计电算化

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

会计电算化实训与实验

资产评估

主 编 简 介

孔德兰，女，生于1972年12月，浙江金融职业学院会计系副主任，浙江众诚会计学院副院长，副教授，管理学硕士，注册会计师。首批国家示范性高等职业院校重点建设会计专业负责人之一，主要研究方向为财务与会计领域。主讲课程包括“财务会计”、“成本会计”、“财务管理”、“管理会计”等课程。2005年获浙江省高校青年教师资助对象。出版专著《现代企业资本结构优化研究》（浙江大学出版社2005年），公开发表学术论文20余篇，其中两篇文章被中国人民大学复印资料《财务与会计导刊》（2005.5）和《金融与保险》（2006.7）全文转载。出版教材《理财学》（副主编，中国金融出版社2006年，“十一五”国家级规划教材）、《财务管理实务》（主编，浙江大学出版社2003年）、《财务会计实务》（参编）、《基础会计》（参编）等。主持了4项省厅级以上课题，参与5项省厅级以上课题。2006年专著《现代企业资本结构优化研究》获浙江省金融学会科研成果奖二等奖。



目 录

1	第一章 总论
1	第一部分 供讨论和实践的主题
1	第二部分 教学案例
2	第三部分 实训项目
3	第四部分 练习题
6	第二章 成本核算概述
6	第一部分 供讨论和实践的主题
6	第二部分 教学案例
7	第三部分 实训项目
10	第四部分 练习题
14	第三章 要素费用的核算
14	第一部分 供讨论和实践的主题
14	第二部分 教学案例
16	第三部分 实训项目
20	第四部分 练习题
30	第四章 间接费用的核算
30	第一部分 供讨论和实践的主题
30	第二部分 教学案例
31	第三部分 实训项目
36	第四部分 练习题

44	第五章 生产损失核算
44	第一部分 供讨论和实践的主题
44	第二部分 教学案例
45	第三部分 实训项目
47	第四部分 练习题
52	第六章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配
52	第一部分 供讨论和实践的主题
52	第二部分 教学案例
53	第三部分 实训项目
55	第四部分 练习题
64	第七章 产品成本计算方法概述
64	第一部分 供讨论和实践的主题
64	第二部分 教学案例
65	第三部分 实训项目
66	第四部分 练习题
69	第八章 产品成本计算的基本方法
69	第一部分 供讨论和实践的主题
69	第二部分 教学案例
76	第三部分 实训项目
88	第四部分 练习题
105	第九章 产品成本计算的辅助方法
105	第一部分 供讨论和实践的主题
105	第二部分 教学案例
106	第三部分 实训项目
113	第四部分 练习题

121	第十章 成本报表与成本分析
121	第一部分 供讨论和实践的主题
122	第二部分 教学案例
124	第三部分 实训项目
128	第四部分 练习题
137	第十一章 作业成本法
137	第一部分 供讨论和实践的主题
137	第二部分 教学案例
139	第三部分 实训项目
141	第四部分 练习题
145	第十二章 质量成本会计
145	第一部分 供讨论和实践的主题
145	第二部分 教学案例
146	第三部分 实训项目
148	第四部分 练习题
152	参考答案



第一章

总 论

第一部分 供讨论和实践的主题

1. 试述产品成本的经济实质，以及产品成本的现实内容同其经济实质有一定的背离的原因。
2. 产品成本的作用表现在哪些方面？
3. 试述费用的含义及其作用，以及费用要素包括的具体内容。
4. 试述生产费用与产品成本的关系。
5. 简述产品成本按其经济用途不同的分类情况，以及这种分类的作用。
6. 简述产品成本按其同特定产品的关系不同的分类情况，以及这种分类的作用。
7. 试述成本会计的产生与发展历程。
8. 试述成本会计的主要职能，并说明各个职能的相互关系。
9. 试述成本会计的任务。
10. 试述成本会计的基础工作包括的主要内容。
11. 简述成本会计组织机构应符合的要求。
12. 试说明厂部成本会计职能机构与企业内部单位之间可采用的组织形式，以及这些组织形式各自的优缺点。
13. 简述成本会计人员应具备的素质要求。
14. 试说明成本会计制度制定的要求和应包括的内容。

第二部分 教学案例

东方公司是一家以生产电子科技产品为主的股份有限公司。小李是东方

2 成本会计实训与练习

公司刚招聘的会计专业的应届毕业生。在上班的第一天,财务经理要求小李就东方公司本月发生的支出进行合理的分类,并准确计算出本月的支出总额、费用总额、期间费用、生产费用和产品成本。以下是东方公司本月份的详细资料:

东方公司5月份购进材料600万元,生产领用材料570万元,辅助材料32万元。公司用现金支付本月生产产品的工人工资100万元,生产管理人员工资40万元,公司行政人员工资60万元;并按规定比例提取了职工福利费。用银行存款支付公司办公等费用25万元;支付广告费50万元,销售产品差旅费15万元;支付全运会赞助费30万元,支付行政罚款10万元,由于延期交货支付违约金8万元。本月固定资产折旧费为50万元,其中公司管理部门20万元,车间30万元。本月应交所得税为20万元,税款尚未支付。购买了一台设备,支出60万元,为购买该设备支付增值税10.2万元,该设备预计使用10年,期满无残值。

请你代小李将本月发生的支出进行合理的分类,并准确计算出本月的支出总额、费用总额、期间费用、生产费用和产品成本等各个项目的数据,并说明理由。

第三部分 实训项目

调查制造业企业成本会计核算情况

一、实训目的

通过实地调查当地制造业企业,访问企业管理人员和会计人员,使学习者养成关注实际企业的习惯,将所学理论知识与实际企业相结合;培养学习成本会计的兴趣;锻炼参加社会实践活动的人际沟通能力与协调能力。

二、实训内容

1. 了解该企业的主要经营业务活动。
2. 了解该企业的组织机构。
3. 了解该企业的主要生产工艺流程。
4. 了解该企业成本管理的制度和工作情况。
5. 了解成本管理人员的职称、职务和职责,以及胜任该职务所必需的职业技能等情况。

4 成本会计实训与练习

- A. 企业内部成本会计对象
- B. 企业内部成本会计职能
- C. 企业内部各级成本会计机构
- D. 企业内部成本会计任务

6. 产品成本从耗费角度看是指商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值, 根据这个定义, 下列不属于产品成本内容的是()。

- A. 生产用设备的折旧
- B. 生产工人的工资
- C. 劳动对象的耗费
- D. 向银行借款购买劳动对象而发生的利息支出

三、多项选择题 (从每小题的多个备选答案中选出至少两个正确答案, 并将正确答案的序号填入括号内)

1. 成本会计的内容主要包括()。
 - A. 成本预测和成本计划
 - B. 成本决策和成本核算
 - C. 成本分析和成本控制
 - D. 成本考核
2. 产品成本的主要作用为()。
 - A. 它是补偿生产耗费的尺度
 - B. 它是反映和控制各种劳动耗费的综合指标
 - C. 它是进行成本预测和成本决策的基础
 - D. 它是企业进行生产经营决策的依据
 - E. 它是企业进行成本控制和成本考核的依据
 - F. 它是企业制定产品价格的重要依据
 - G. 它是综合反映企业工作质量的重要指标
3. 从经济实质看, 成本是企业商品生产过程中()之和。
 - A. 生产资料价值
 - B. 劳动者为自己劳动创造的价值
 - C. 劳动者创造的价值
 - D. 已消耗的生产资料价值
4. 应计入期间费用的项目是()。
 - A. 管理费用
 - B. 制造费用
 - C. 采购成本
 - D. 销售费用
 - E. 营业费用
 - F. 财务费用
5. 下列内容中属于企业内部成本会计制度的有()等。
 - A. 成本计划的编制方法规定
 - B. 成本分析要求的规定
 - C. 成本项目的规定
 - D. 成本岗位责任制

四、判断题（正确的在括号内打√，不正确的在括号内打×）

1. 产品生产成本是企业为生产产品而发生的各种耗费，包括管理费用。
()
2. 期间费用一般应当分配计入产品、劳务的成本。()
3. 成本会计的基本工作是指成本预测工作。()
4. 成本核算是基础，没有成本核算，其他各项职能都无法进行。
()
5. 集中工作方式一般应用于较为简单的企业。()
6. 成本会计任务取决于成本会计人员的素质和能力，成本会计人员能力很强，成本会计就可以实现企业经营管理的各方面要求。()

【参考文献】

- [1] 欧阳清、杨雄胜：《成本会计学》，北京，首都经济贸易大学出版社，2003。
- [2] 于富生、王俊生、黎文珠：《成本会计学》，北京，中国人民大学出版社，2006。
- [3] 陈丽、李颖：《成本会计》，上海，立信会计出版社，2005。
- [4] 江希和：《成本会计》，北京，高等教育出版社，2004。
- [5] 顾振华：《成本会计案例与实训》，北京，机械工业出版社，2004。
- [6] 胡艾中：《成本会计》，北京，高等教育出版社，2006。



第二章

成本核算概述

第一部分 供讨论和实践的主题

1. 试述成本核算的含义与作用。
2. 简述成本核算应当遵循的原则，说明各项原则在成本会计核算中的重要性。
3. 简述成本核算的要求。
4. 简述正确划分各种费用支出的界限。
5. 试述成本核算的程序。
6. 简述产品成本核算应设置的主要会计科目，以及它们各自反映的内容。

第二部分 教学案例

东方公司是一家以小家电为主的电器制造公司。小黄是公司刚招聘的担任成本核算的会计人员。小黄接手此工作后，觉得公司成本核算工作不规范，成本核算的基础工作也不健全，不能满足公司成本管理要求。于是他对公司的各个生产车间进行深入的考察和分析后，仔细规划了成本核算方案。其中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。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。请你用产品成本核算的有关原则评价小黄的做法是否合适。

东方公司5月份有关费用资料如下：生产工人工资为20 000元，车间管理人员工资为8 000元，车间办公费为1 500元，生产用机器修理费为800元，企业管理人员工资为50 000元，电话费为2 000元；生产耗用原材料100 000元，辅助材料1 000元，燃料3 000元，电费6 000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。请你代小黄用产品成本核算要求中“正确划分各种费用界限”的要求来确定该企业生产费用、期间费用、产品成本项目的数额分别是多少，并说明理由。

第三部分 实训项目

成本核算一般程序与正确划分各项费用界限

一、实训目的

通过划分各项费用界限，使学习者正确掌握各项费用的划分标准，了解各项费用的划分过程，也就是产品成本的核算过程。

二、实训内容

1. 资料：东方股份有限公司生产甲、乙两种产品。2006年9月份，该公司的有关资料如下：

(1) 甲产品月初在产品成本如下：直接材料22 000元，直接人工10 400元，燃料与动力4 000元，制造费用3 400元。乙产品无期初在产品。

(2) 生产甲产品领用原材料98 000元，生产乙产品领用原材料50 000元，生产车间一般耗用原材料12 000元，在建工程领用原材料30 000元。

(3) 甲产品生产工人工资为70 000元，乙产品生产工人工资为56 000元，车间管理人员工资为32 000元，行政管理人员工资为45 000元，销售机构人员工资为28 000元，在建工程人员工资为30 000元。并按工资总额的14%计提职工福利费。

(4) 本月计提固定资产折旧费60 000元，其中生产用固定资产折旧费47 000元，非生产用固定资产折旧费13 000元。

(5) 用银行存款支付外购动力费用75 000元，其中甲产品耗用33 000元，乙产品耗用25 000元，生产车间照明耗用5 000元，行政管理部门耗用2 000元，在建工程耗用10 000元。

(6) 生产车间领用低值易耗品6 000元（采用分期摊销法，期限为6个月）。

8 成本会计实训与练习

(7) 待摊费用本月摊销 4 000 元,其中生产车间 2 500 元,行政管理部门 1 500 元。

(8) 以银行存款预付下半年度报刊杂志费 8 000 元,其中生产车间 4 600 元,行政管理部门 3 400 元。

(9) 以银行存款支付第三季度银行短期借款利息 6 000 元,其中已预提 5 000 元。

(10) 以银行存款支付购买设备款 234 000 元。

(11) 固定资产清理报废损失 3 000 元。

(12) 以银行存款 560 000 元向投资者支付利润。

(13) 将制造费用结转到生产成本,按生产工人工资比例分配。

(14) 计算完工产品和在产品成本。甲产品本月完工 100 件,在产品 10 件(已近于完工),按完工产品与在产品数量分配。B 产品本月投入 80 件,本月完工 60 件,其余 20 件完工 50%。

2. 要求根据上述资料确定:

(1) 应计入本期产品成本和期间费用的数额是多少?不应计入本期产品成本和期间费用的数额是多少?

(2) 应计入甲产品成本的数额是多少?应计入乙产品成本的数额是多少?

(3) 甲完工产品的生产成本是多少?甲在产品的生产成本是多少?

(4) 乙完工产品的生产成本是多少?乙在产品的生产成本是多少?

三、实训操作指导

1. 要认真贯彻成本核算的基本原则:实际成本计价原则,成本分期核算原则,合法性原则,重要性原则,一贯性原则,权责发生制原则。

2. 为了正确计算产品成本,为成本管理提供正确的实际成本资料,必须正确划分五个方面的费用界限,即:

(1) 划清收益性支出与资本性支出的界限。收益性支出是指与当期收入相配比的费用支出,应全部列做当期的成本、费用;资本性支出是指其效益涉及两个或两个以上会计年度的各项支出,应由各受益期的营业收入分期负担。

(2) 划清产品制造成本与期间费用的界限。产品制造成本是指企业为制造产品在生产过程中所消耗的材料、工资和制造费用;期间费用是指在会计期间内为企业一定生产条件,以保证产品销售、企业财务、经营管理正常运作所发生的费用,包括营业费用、管理费用和财务费用等。

(3) 划清本期产品成本和下期产品成本的界限。企业发生的费用,有的应计