



高等学校会计专业学习指导
Gaodeng xuexiao kuaijixue zhuan ye xuexi zhidao

成本

会计学习指导与习题

CHENGBEN KUAJIXUE XUEXI ZHIDAO YU XITI

徐 岩 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press



高等学校会计专业学习指导
Gāodeng xuexiao kuaijixue zhuanye xuexi zhidao

成本

会计学习指导与习题

CHENGBEN KUAJI XUEXI ZHIDAO YU XITI

徐 岩 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学习指导与习题/徐岩主编. —北京:
经济科学出版社, 2011. 5
高等学校会计学专业学习指导
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0544 - 5

I. ①成… II. ①徐… 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 (2011) 第 054225 号

责任编辑: 谭志军 李 军
责任校对: 王苗苗
版式设计: 代小卫
技术编辑: 王世伟

成本会计学习指导与习题

徐 岩 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 15 印张 210000 字

2011 年 5 月第 1 版 '2011 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0544 - 5 定价: 26.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

在竞争激烈的市场经济条件下，成本对利润具有重要影响，成本会计在企业的管理信息系统中占据了重要的地位。成本会计学是会计专业的核心课程之一，成本会计所提供的成本信息，既是财务会计提供对外报表的基础，又是管理会计决策所需信息的主要来源。

成本会计有广义和狭义之分，前者是研究如何对企业生产经营活动中所发生的资源耗费有组织、有系统地进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核，包括了成本管理的各个环节；后者仅定位在成本核算与分析，是成本会计的基础环节。本书内容以培养应用型人才为宗旨，定位于狭义的成本会计，是《成本会计学》课程的配套辅导书。全书各章都由学习目标、学习要点、习题解析以及习题四部分构成。

“学习目标”明确了各章学习的要点，帮助学生在在学习之前对各章内容有一个大致了解。“学习要点”概括了各章的主要内容以及学习过程中应注意的问题。“习题解析”分析了典型例题的解题思路，帮助学生进一步了解、掌握所学内容。“习题”部分则为学生提供了丰富的练习题。其中，在产品成本核算的“品种法”、“分批法”以及“分步法”各章分别为学习者提供了模拟练习以及相关空白账表，帮助学习者利用不同成本核算方法进行完整的成本核算模拟练习。

为了使学生更多地了解国外成本会计的内容，在本书的“学习要点”部分，将国内外相关成本会计处理方法与程序存在差异的地方进行了介绍与比较，同时在某些章的“习题解析”部分，加入了相应的解题过程，方便学生进一步加深对国外成本会计内容的了解。此外，为了使学生学以致用，本书还引用了部分综合成本分析的模拟案例。

本书是北京市特色专业建设点——北方工业大学会计学专业和北京市优秀教学团队——会计学专业系列课程教学团队的建设成果之一。本书的出版得到了北京市教委专项经费的资助和支持。

由于作者能力所限，书中难免存在纰漏或错误，恳请读者批评指正。

编 者

2011 年 4 月

目 录

第一章 成本会计概述	1
学习目标	1
学习要点	1
习题解析	6
习题	10
第二章 成本核算	13
学习目标	13
学习要点	13
习题解析	17
习题	19
第三章 要素费用的分配	23
学习目标	23
学习要点	23
习题解析	26
习题	28

第四章 辅助生产费用的分配	31
学习目标	31
学习要点	31
习题解析	36
习题	41
第五章 制造费用的分配	47
学习目标	47
学习要点	47
习题解析	49
习题	50
第六章 生产损失的核算	53
学习目标	53
学习要点	53
习题解析	56
习题	60
第七章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	63
学习目标	63
学习要点	63
习题解析	65
习题	67

第八章 产品成本的计算方法	75
学习目标	75
学习要点	75
习题	76
第九章 品种法	77
学习目标	77
学习要点	77
习题	78
第十章 分批法	115
学习目标	115
学习要点	115
习题	117
第十一章 分步法	135
学习目标	135
学习要点	135
习题	137
第十二章 分类法	187
学习目标	187
学习要点	187
习题	190

第十三章 定额法	197
学习目标	197
学习要点	197
习题解析	200
习题	205
第十四章 作业成本法	207
学习目标	207
学习要点	207
案例解析	210
习题	213
第十五章 成本报表分析	225
学习目标	225
学习要点	225
习题解析	227
习题	229

第一章

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。从成本会计的内容看，可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，可以分为制造成本和非制造成本两类。

如图1-1所示，产品制造（生产）成本包括材料、人工、制造费用。制造成本又可以分为主要成本和加工成本，主要成本指所有的直接成本（直接材料，直接人工），加工成本是除直接材料外的所有生产成本（直接人工、制造费用）。

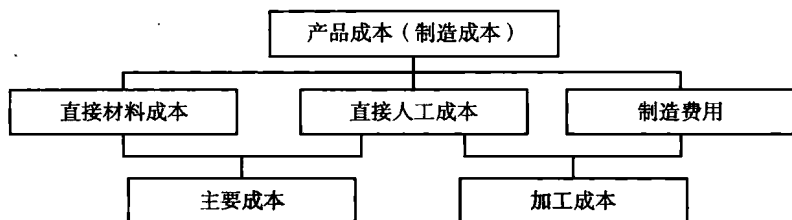


图 1-1 制造业产品成本的构成

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，威士忌用的酒精，牛仔褲的布料等。

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。

非制造成本是指财务费用、管理费用、销售费用。

② 成本按与特定产品的关系，分为：直接成本和间接成本。

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。未耗成本是指由未来收入负担的成本，如：存货、投资等。已耗成本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，在相关范围内，分为：变动成本、固定成本、混合成本，混合成本包括半变动成本和半固定成本。

② 按成本决策相关性，分为：相关成本和非相关成本，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。

③ 按是否可控，分为：可控成本和不可控成本。

④ 其他成本包括：边际成本或增量成本、可避免成本与不可避免成本、机会成本。

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。

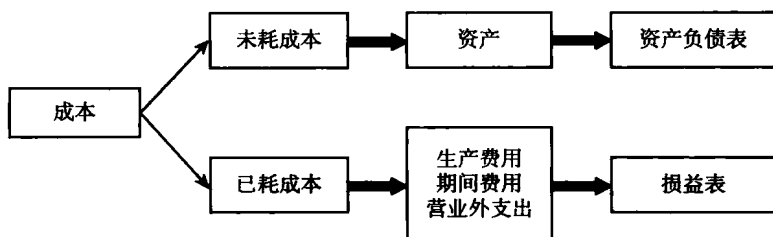


图 1-2 成本与费用的关系

5. 英美国家的成本习性、分类及在报表中的列示

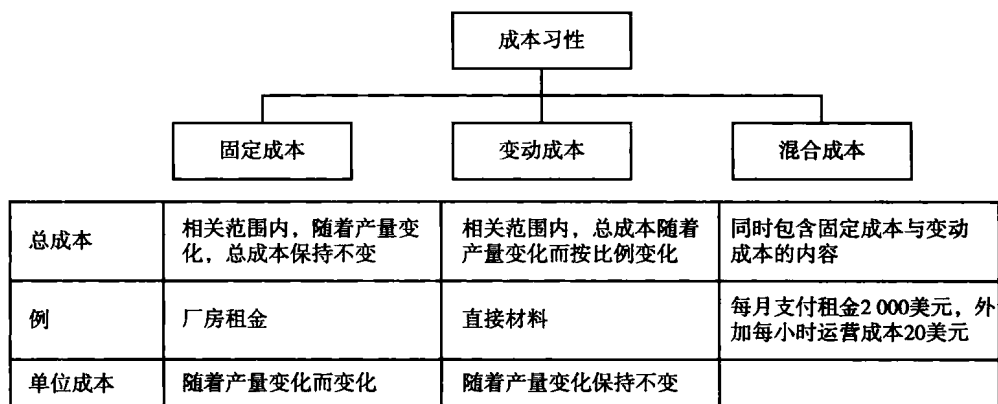
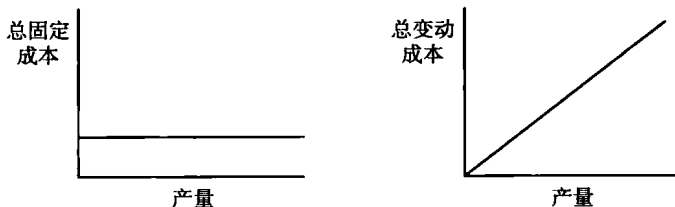


图 1-3 成本按习性的分类

相关范围是指产量的某个范围，在这个范围内，假设成本与产出的关系是固定的。因为成本与产量之间可能不是线性关系，一般假设在相关范围内假设成本与产出为线性关系。

如下两个图描述了变动成本与固定成本的关系。



需要注意的是：总变动成本随着产量的变化而变化，而单位变动成本则随着产量变化保持不变。总固定成本随着产量变化保持不变，而单位固定成本随着产量上升而下降。

英美国家的成本核算、成本流程与成本在报表中的列示与我国大同小异，以下是英美国家的利润表和成本表，详见表 1-1 ~ 表 1-3。

表 1-1 **制造业企业利润表**
2 × × 9 年 12 月 31 日 年度利润表

销售收入		\$ 2 800 000
销货成本		
期初产成品存货	500 000	
加：本期完工产品	1 200 000	
可供销售的产品	1 700 000	
减：期末产成品存货	300 000	
销货成本		1 400 000
毛利		1 400 000
减：经营费用		
销售费用	600 000	
管理费用	300 000	900 000
税前利润		\$ 500 000

表 1-2 **制造业企业生产成本表**
2 × × 9 年 12 月 31 日 年度生产成本表

直接材料		
期初原材料存货	200 000	
加：本期购买原材料	450 000	
可供使用的原材料	650 000	

续表

减：期末原材料存货	50 000	
本期耗用原材料		600 000
直接人工		350 000
制造费用：		
间接人工	122 500	
折旧	177 500	
租金	50 000	
水电费	37 500	
财产税	12 500	
维修费用	50 000	450 000
本期增加的总生产成本		1 400 000
加：期初在产品		200 000
总生产成本		1 600 000
减：期末在产品		400 000
完工产品成本		1 200 000

表 1-3

服务业企业利润表

2××9 年 12 月 31 日 年度利润表

销售收入		300 000
减：服务成本		
期初在产品		5 000
本期服务成本增加		
直接材料	40 000	
直接人工	80 000	
制造费用	100 000	220 000
合计		225 000
减：期末在产品	10 000	
服务成本		215 000
毛利		85 000
减：经营费用		
销售费用	8 000	
管理费用	22 000	30 000
税前利润		55 000

【习题解析】

1. 普华公司 2×7 年销售收入 \$ 400 000，有关成本数据如表 1-4 所示。

表 1-4

普华公司相关成本数据

	2×6 年 12 月 31 日	2×7 年 12 月 31 日
材料采购		70 000
直接人工		30 000
间接人工		10 000
保险费		13 000
折旧		5 000
维修		49 000
销售费用		30 000
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：本题考查两方面：第一是生产企业成本构成，第二是对生产企业成本流程的了解。

参考答案见表 1-5 ~ 表 1-6。

表 1-5

生产成本表

期初在产品			37 000
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	35 000		
直接材料耗用		75 000	
直接人工		30 000	

续表

制造费用			
间接人工		10 000	
保险费		13 000	
折旧		5 000	
维修		49 000	
制造费用合计		77 000	
本期生产成本合计			182 000
期末在产品			49 000
产成品成本			170 000

表 1-6

利润表

销售收入		400 000
销售成本		
期初产成品	18 000	
本期产品生产成本	170 000	
期末产成品	<u>30 000</u>	
销售成本		158 000
毛利		242 000
销售费用		30 000
管理费用		<u>47 000</u>
利润		165 000

2. A 公司生产洗涤用品。1 月初存货如下：原材料 90 000 元，在产品 45 000 元，产成品 52 000 元。2 月份，发生直接人工 95 000 元，材料采购 142 000 元，制造费用 240 200 元。1 月底存货如下：原材料 43 000 元，在产品 72 000 元，产成品 47 500 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。

参考答案见表 1-7 ~ 表 1-8。

表 1-7

生产成本表

单位：元

直接材料		
期初材料	90 000	
本期购入材料	142 000	
期末材料	43 000	
直接材料耗用		189 000
直接人工		95 000
制造费用		240 200
本期生产成本合计		524 200
期初在产品	45 000	
期末在产品	72 000	
本期完工制造成本		497 200

表 1-8

销售成本表

单位：元

期初产品存货	52 000	
本期完工制造成本	497 200	
期末产成品	47 500	
销货成本		501 700

3. 好味是美国的一家饼干厂，该公司有关成本见表 1-9。

表 1-9

相关成本资料

单位：千美元

烤制设备	20 000	年度制服费	200
年度设备保险费	500	年耗包装纸	80
年度人工工资	16 000	年度办公室租金	12 000
年度饼干原料	28 000	年度广告	1 800
年度管理费	2 800	年度经理工资	30 000
年度设备维护	500	年耗烘烤用纸杯	700
年度折旧	1 200		

要求：（1）产品成本和期间费用分别为多少？

（2）假设公司计划向市场扩张，还需增加哪些成本？增加哪些产品成本？可能增加哪些与扩张市场这一决策相关的成本？