

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编◎吴再芳

成本会计学习指导

CHENGBEN KUAIJI XUEXI ZHIDAO



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

F-234.2
20139

阅 览

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编 © 吴再芳

成本会计学习指导

CHENGBEN KUAIJI XUEXI ZHIDAO



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导/吴再芳主编. —成都:西南财经大学出版社,
2012. 12

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0877 - 7

I. ①成… II. ①吴… III. ①成本会计—自学参考资料

IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 254038 号

成本会计学习指导

主 编:吴再芳

责任编辑:李特军

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	11. 75
字 数	265 千字
版 次	2012 年 12 月第 1 版
印 次	2012 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1— 3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0877 - 7
定 价	25. 00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

为了帮助各位同学更好地学习成本会计的基础知识、基本理论和实务操作技术,掌握成本会计课程的学习方法,理解成本会计课程的重点与难点内容,提高各位同学分析问题、解决问题以及应试能力,我们根据最新教材《成本会计》(吴再芳主编,2011年7月西南财经大学出版社出版)及该课程的教学大纲的内容和要求,结合最新会计准则、会计制度等会计规范,组织编写了《成本会计学习指导》,作为主教材《成本会计》的配套辅导书。

本指导书在内容取材和编写体例方面具有结构严谨、内容全面;理论精练,突出实践等特点。全书按章分为六个部分,即内容体系,学习目的和要求,学习重点和难点,练习题,案例分析,实训和习题解答。

“内容体系”用图表描述本章的知识结构,增加读者对本章内容的感性认识。

“学习目的和要求”指明了各章是否属于必修内容,便于学生抓住重点章节学习。此外,该部分还概要地说明了学生通过各章学习,要掌握哪些基本内容,达到什么目的。

“学习重点和难点”帮助学生在系统学习教材的基础上,进一步明确重点,理清思路,提纲挈领地把握所学的知识,并针对个别难点作了详细的讲述。

“练习题”与相关章节的内容紧密相联,目的在于帮助学生通过实际练习,能更准确地掌握基本概念和基本原理。

“案例分析”通过大量的实际情景设计,让学生用所学的基本概念和基本原理去分析问题、解决问题,培养学生的思维能力。

“实训题”按成本会计岗位设置任务,目的在于帮助学生通过实际操作,掌握成本会计工作的核算程序。

“习题解答”为学生提供了检查自己练习是否正确的答案,便于学生掌握各练习的完成情况。

本书由广东外语外贸大学南国商学院吴再芳老师主编,吴海燕、苏明等老师及郑文宁同学在本书写作过程中做了大量工作,在此特别感谢!

由于时间仓促,水平有限,本书在体例安排和内容的表述上,特别是案例部分,可能存在某些缺点和错误,在此诚恳地希望读者批评指正。

编者

2012年10月

目 录

成本会计内容体系与学习设计	(1)
第一章 成本会计概述	(4)
一、学习目的与要求	(4)
二、内容体系	(4)
三、本章重点与难点	(4)
四、练习题	(6)
五、案例	(7)
六、实训题	(8)
第二章 成本核算的要求和一般程序	(9)
一、学习目的与要求	(9)
二、内容体系	(9)
三、本章重点与难点	(10)
四、练习题	(12)
五、案例	(14)
六、实训题	(15)
第三章 产品成本构成要素的核算	(16)
一、学习目的与要求	(16)
二、内容体系	(16)
三、本章重点与难点	(17)
四、练习题	(30)
五、案例	(33)
六、实训题	(35)

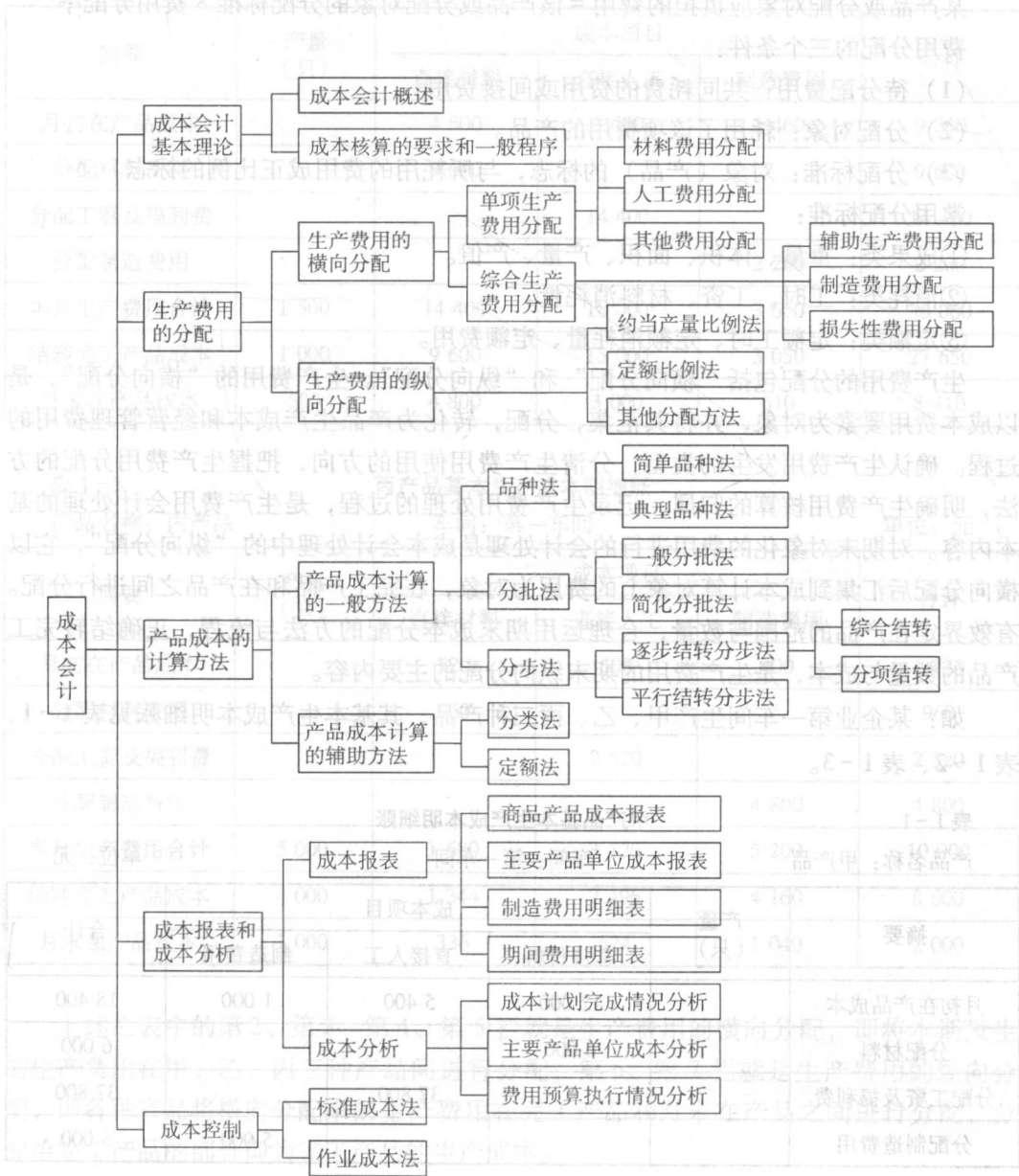
第四章 产品成本计算的一般方法	(45)
一、学习目的与要求	(45)
二、内容体系	(45)
三、本章重点与难点	(46)
四、练习题	(55)
五、案例	(60)
六、实训题	(61)
第五章 产品成本计算的辅助方法	(81)
一、学习目的与要求	(81)
二、内容体系	(81)
三、本章重点与难点	(82)
四、练习题	(85)
五、案例	(87)
六、实训题	(93)
第六章 成本报表和成本分析	(94)
一、学习目的与要求	(94)
二、内容体系	(94)
三、本章重点与难点	(95)
四、练习题	(102)
五、案例	(104)
六、实训题	(105)
第七章 成本控制	(107)
一、学习目的与要求	(107)
二、内容体系	(107)
三、本章重点与难点	(108)

四、练习题	(111)
五、案例	(112)
六、实训题	(113)
附录一 各章练习题、案例分析和实训题参考答案	(114)
附录二 成本会计模拟试题及参考答案	(158)

表1-1(续)

成本会计内容体系与学习设计

一、成本会计课程内容体系



二、成本会计课程学习设计

成本的核算包括成本的归集和成本的分配。成本的归集，是指通过一定的方式进行成本数据的收集或汇总。成本的分配，是指将归集的间接成本分配给成本对象的过程。可以说成本的计算实质上就是生产费用的分配。费用分配的基本原理为：

费用分配率 = 待分配费用总额 / 分配标准总额

某产品或分配对象应负担的费用 = 该产品或分配对象的分配标准 × 费用分配率

费用分配的三个条件：

- (1) 待分配费用：共同耗费的费用或间接费用。
- (2) 分配对象：耗用了该项费用的产品。
- (3) 分配标准：对象（产品）的标志，与所耗用的费用成正比例的标志。

常用分配标准：

- ①成果类：重量、体积、面积、产量、产值。
- ②消耗类：工时、工资、材料消耗量。
- ③定额类：定额工时、定额消耗量、定额费用。

生产费用的分配包括“横向分配”和“纵向分配”。生产费用的“横向分配”，是以成本费用要素为对象，并将其汇集，分配，转化为产品生产成本和经营管理费用的过程。确认生产费用发生的类型，分清生产费用使用的方向，把握生产费用分配的方法，明确生产费用核算的归属，记录生产费用处理的过程，是生产费用会计处理的基本内容。对期末对象化的费用进行的会计处理是成本会计处理中的“纵向分配”，它以横向分配后汇集到成本计算对象上的费用为对象，在完工产品和在产品之间进行分配。有效界定在产品的范围与数量，合理运用期末成本分配的方法与流程，正确结转完工产品的数量与成本，是生产费用的期末纵向分配的主要内容。

如：某企业第一车间生产甲、乙、丙三种产品，其基本生产成本明细账见表1-1、表1-2、表1-3。

表 1-1 甲产品基本生产成本明细账

产品名称：甲产品 车间：第一车间 单位：元

摘要	产量 (只)	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
月初在产品成本		12 000	5 400	1 000	18 400
分配材料		6 000			6 000
分配工资及福利费			37 800		37 800
分配制造费用				5 000	5 000

表1-1(续)

摘要	产量 (只)	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
本月生产费用合计	2 800	18 000	43 200	6 000	67 200
结转完工产品成本	2 000	12 857.14	36 000	5 000	53 857.14
月末在产品成本	800	5 142.86	7 200	1 000	13 342.86

表 1-2

乙产品基本生产成本明细账

产品名称：乙产品

车间：第一车间

单位：元

摘要	产量 (只)	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
月初在产品成本		4 800	3 600	1 460	9 860
分配材料费用		9 600			9 600
分配工资及福利费			14 400		14 400
分配制造费用				2 200	2 200
本月生产费用合计	1 500	14 400	18 000	3 660	36 060
结转完工产品成本	1 000	9 600	15 000	3 050	27 650
月末在产品成本	500	4 800	3 000	610	8 410

表 1-3

丙产品基本生产成本明细账

产品名称：丙产品

车间：第一车间

单位：元

摘要	产量 (只)	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
月初在产品成本		720	600	400	1 720
分配材料费用		960			960
分配工资及福利费			2 520		2 520
分配制造费用				4 800	4 800
本月生产费用合计	5 000	1 680	3 120	5 200	10 000
结转完工产品成本	4 000	1 344	2 496	4 160	8 000
月末在产品成本	1 000	336	624	1 040	2 000

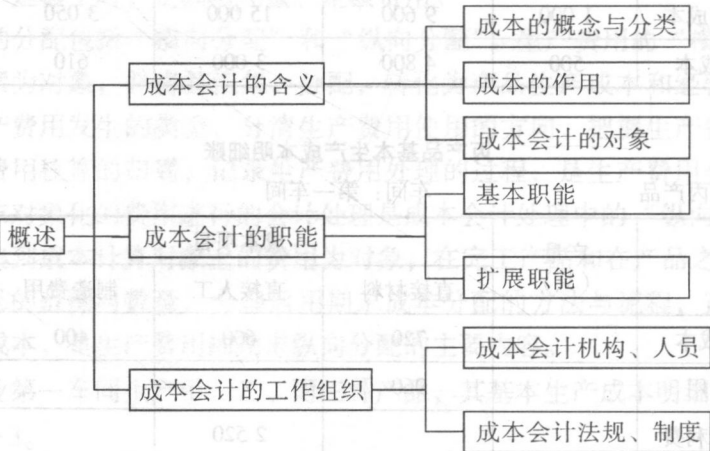
上述三表中的第2、第3、第4、第5栏就是生产费用的横向分配，即将本期发生的生产费用在甲、乙、丙三种产品间进行分配；第6、第7栏就是生产费用的纵向分配，即各种产品将横向分配来的生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配，分配给完工产品的部分即为完工产品的生产成本。

第一章 成本会计概述

一、学习目的与要求

通过本章的学习，理解成本会计的概念、对象，明确成本和费用的区别和联系，了解成本会计、管理会计与财务会计的关系，熟悉成本会计发展的历史及职能、在企业中成本会计所承担的任务，为学好成本会计以后各章做好准备。

二、内容体系



三、本章的重点与难点

(一) 成本的概念

产品成本是指为了生产某一种产品（获得某一使用价值）而在生产要素上耗费的资金价值一个别的物化劳动和个别的生产者必要活劳动，并应从其销售收入中得到补偿的价值。

（二）成本的分类

- （1）成本按转为费用的方式分为产品成本和期间成本。
- （2）成本按其计入成本对象的方式分为直接成本和间接成本。
- （3）成本按其习性分为固定成本、变动成本和混合成本。

（三）支出、费用与产品成本之间的关系

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。费用是指企业在获取收入的过程中，对企业拥有或控制的资产的耗费。

费用与支出的关系：费用是企业支出的构成部分。在企业支出中，凡是同企业的生产经营有关的部分，即可表现或转化为费用；否则，不能列为费用。

生产费用和产品成本是两个既相互联系又相互区别的概念。生产费用按一定产品加以归集和汇总，就是产品成本。所以，生产费用是产品成本的基础，而产品成本则是对象化的生产费用。

（四）成本的作用

- （1）成本是补偿生产耗费的尺度。
- （2）成本是综合反映企业工作质量的重要指标。
- （3）成本是制定产品价格的一项重要因素。
- （4）成本是企业进行决策的重要依据。

（五）成本会计的对象

成本会计对象是指成本会计反映和监督的具体内容。

狭义：工业企业成本会计的对象是指工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

广义：成本会计对象包括企业的财务成本（按照现行会计制度的规定所计算的成本）和管理成本（为企业内部经营管理的需要所计算的成本）。

（六）成本会计的职能

成本会计职能是指成本会计在企业的生产经营管理中的功能。基本职能是反映职能和监督职能。其扩展职能包括：①成本预测；②成本决策；③成本计划；④成本控制；⑤成本核算；⑥成本分析；⑦成本考核。在成本会计的各个职能中，成本核算是最基本的职能，没有成本核算就没有成本会计。成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的，并贯穿于企业生产经营活动的全过程，在全过程中发挥作用。

四、练习题

(一) 名词解释

1. 成本计划
2. 成本控制
3. 直接成本和间接成本

(二) 填空题

1. 成本会计的对象既包括_____, 又包括_____。
2. 工业企业产品生产的过程, 就是_____、_____和_____的消耗过程。
3. 成本核算是指对产品生产过程中实际发生的_____进行计算, 并作出相应的_____, 最终计算出各种产成品的_____。

(三) 单项选择题

1. 在成本会计各个环节中, () 是基础。
A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本核算 D. 成本控制
2. 成本考核应在 () 的基础上, 定期地对成本计划的执行结果进行评价和考核。
A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本核算 D. 成本分析
3. 成本核算是指对产品生产过程中 () 的生产费用进行计算, 并进行相应的账务处理, 最终计算出产品成本。
A. 计划发生 B. 实际发生 C. 历史发生 D. 定额
4. 成本总额随业务量成正比例变动的那部分成本是 ()。
A. 固定成本 B. 变动成本 C. 直接成本 D. 间接成本
5. 工业企业在进行工业产品的生产的过程中发生的各种各样的耗费的货币表现, 就是工业企业的 ()。
A. 生产费用 B. 制造费用 C. 产品成本 D. 销售费用

(四) 多项选择题

1. 下列费用属于期间费用的有 ()。
A. 管理费用 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 制造费用
2. 理论成本不可理解为商品价值中的 ()。
A. C + V B. C + M C. V + M D. C + V + M

3. 成本会计的对象包括 ()。

- A. 生产经营成本
- C. 投资支出

B. 期间费用

D. 利润分配支出

4. 下列生产费用中属于间接费用的有 ()。

- A. 车间固定资产的折旧费用
- C. 停工损失

B. A 产品耗用的材料费用

D. 生产 A 产品的人工费用

(五) 判断题

1. 狭义的成本是企业为了生产产品或达到其他特定目的而发生的各项耗费。

2. 企业在产品生产过程中发生的全部耗费叫产品成本。

3. 由于“成本是一种耗费”，因此成本与费用没有区别。

4. 直接生产费用就是直接计入费用；间接生产费用就是间接计入费用。

5. 成本会计的各个职能是相互联系、互为条件的。

(六) 简答题

1. 简述成本会计的职能。

2. 简述支出、费用与产品成本之间的关系。

五、案例

【案例 1】

吴勇于 201×年 7 月从某财经大学毕业后，应聘到东方机械厂当会计核算员。财务部成本会计科李科长向吴勇介绍了该厂的基本情况：

该厂主要生产用于矿山企业的大型重型机械，全厂设有 8 个基本生产车间，分别生产矿山机械的各种零件并进行零部件的组装。另外，还设有 4 个辅助生产车间，为基本生产车间和其他部门提供劳务。该厂现有会计人员 38 人，其中成本会计人员 8 人（不包括各个生产车间的成本会计人员）。该厂规模较大，但为了集中控制成本和进行成本分析的需要，现在实行的是厂部一级成本核算体制，但有人建议该厂应该实行车间和厂部两级成本核算体制。李科长让吴勇对企业生产的经营特点、成本核算和其他方面的情况进行详细的调查之后，回答如下几个问题：

(1) 根据本厂的具体情况，应采用一级核算体制还是两级核算体制？

(2) 车间和厂部应该设置哪些成本会计核算的岗位？

(3) 车间和厂部应该设置哪些成本核算的总账和明细账？

(4) 对企业现行的成本核算模式提出进一步的改进意见。

要求：根据上述资料回答问题并说明理由。

【案例2】

某企业5月份有关成本费用资料如下：

- (1) 生产耗用原材料 60 000 元；
- (2) 生产耗用燃料 3 000 元；
- (3) 生产耗用水电费 1 000 元；
- (4) 计算生产工人工资 15 000 元；
- (5) 计算车间管理人员工资 5 000 元；
- (6) 计算销售部门人员工资 4 000 元；
- (7) 计算企业管理人员工资 9 000 元；
- (8) 支付车间办公费 1 000 元；
- (9) 支付厂部办公室电话费 800 元；
- (10) 支付第三季度报纸杂志费 600 元；
- (11) 支付购买职工劳保用品费 1 400 元；
- (12) 支付车间机器修理费 300 元；
- (13) 支付为购买车间设备的借款产生的，并应由本季度负担的利息 30 000 元；
- (14) 固定资产报废清理净损失 10 000 元。

该企业会计人员将上述费用分类列示如下：

生产成本 = (1) + (4) + (5) + (6) = 84 000 (元)

生产费用 = (2) + (3) + (8) + (12) = 5 300 (元)

期间费用 = (7) + (9) + (10) + (11) + (13) + (14) = 51 800 (元)

要求：根据上述资料分析该企业会计人员对这些费用所做的分类是否正确？并说明理由。

六、实训题

通过网络或实地走访的形式对一家或两家工业企业成本会计工作情况进行调查。

要求：

1. 了解企业成本会计工作的组织方式。
2. 了解企业制定的成本会计制度的内容。
3. 了解企业成本核算项目以及成本核算流程。

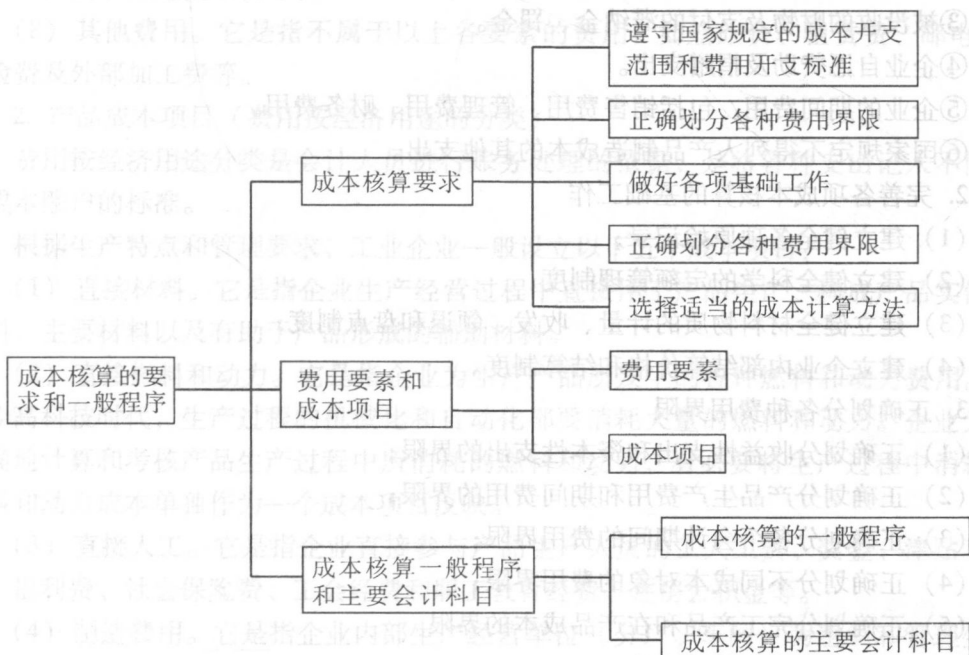
(二) 费用要素和产品成本项目

第二章 成本核算的要求和一般程序

一、学习目的与要求

通过本章的学习,理解工业企业经营管理对于成本核算的要求,理解工业企业费用要素与产品生产项目之间的联系和区别;初步掌握成本核算的一般程序及其账务处理,为进一步学习成本核算打好基础。

二、内容体系



【案例3】

某企业5月份有关成本费用账户如下

(1) 生产耗用原材料

三、本章的重点与难点

(一) 成本核算的要求

1. 遵守国家规定的成本开支范围和费用开支标准

(1) 应计入产品制造成本的支出

①产品生产过程中实际消耗的原材料、辅助材料、修理用备件、外购半成品、燃料、动力、包装物等。

②企业直接从事产品生产的生产人员工资及提取的社会保险费用及住房公积金等。

③生产部门固定资产折旧费用、租赁费等。

④生产部门使用的低值易耗品摊销等。

⑤停工损失、废品损失等。

⑥生产部门为组织、管理生产经营活动所发生的制造费用。

(2) 不应计入产品制造成本的支出

①购置和建造固定资产的支出，计入无形资产和其他资产的支出。

②对外投资及分配给投资者的利润。

③被没收的财物及支付的滞纳金、罚金。

④企业自愿赞助及捐赠支出。

⑤企业的期间费用，包括销售费用、管理费用、财务费用。

⑥国家规定不得列入产品制造成本的其他支出。

2. 完善各项成本核算的基础工作

(1) 建立健全各项原始记录；

(2) 建立健全科学的定额管理制度；

(3) 建立健全材料物质的计量、收发、领退和盘点制度；

(4) 建立企业内部结算价格和结算制度。

3. 正确划分各种费用界限

(1) 正确划分收益性支出和资本性支出的界限；

(2) 正确划分产品生产费用和期间费用的界限；

(3) 正确划分各个会计期间的费用界限；

(4) 正确划分不同成本对象的费用界限；

(5) 正确划分完工产品和在产品成本的界限。

4. 选择适当的成本计算方法

(1) 品种法：按照产品品种设置账户，进行成本核算的一种方法。

(2) 分批法：按照产品批别设置账户，进行成本核算的一种方法。

(3) 分步法：按照产品步骤设置账户，进行成本核算的一种方法。