

21世纪高职高专精品教材 会计系列

CHENGBENKUNJIAN

成本会计



模拟实训

主 编 王俊生
黄贤明
副主编 李坤明

中国人民大学出版社

MONISHIXUN

CHENGBENKUNJIAN

CHENGBENKUAJIMONISHIXUN 成本会计模拟实训

策划编辑 李丽虹
责任编辑 毛润琳
版式设计 赵星华
封面设计 许 广

● 21世纪高职高专精品教材·会计系列 ●

基础会计模拟实训 (第二版)

成本会计模拟实训

财务会计模拟实训 (第二版)

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

财务管理模拟实训

管理会计模拟实训

电算化会计模拟实训 (第二版)

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

审计基础模拟实训 (第二版)

行政事业单位会计模拟实训(第二版)

纳税会计模拟实训 (第二版)

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

会计综合模拟实训

基础会计 (第二版)

成本会计

财务会计 (第二版)

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

财务管理 (第二版)

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

会计英语 (第二版)

财务报表分析

行政事业单位会计

审计基础 (第二版)

电算化会计 (第二版)

会计制度设计

物业管理企业会计

商业银行会计

税务会计

保险会计

管理会计

商品流通企业会计

税法及纳税操作 (第二版)

纳税会计实务 (第二版)

纳税筹划 (第二版)

税务代理操作实务 (第二版)

税收征管案例解析 (第二版)

纳税模拟 (第二版)

ISBN 978-7-300-08655-2



9 787300 086552 >

ISBN 978-7-300-08655-2/F·2962

定价: 16.00 元

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

成本会计模拟实训

主 编 王俊生 黄贤明
副主编 李坤明

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计模拟实训/王俊生, 黄贤明主编

北京: 中国人民大学出版社, 2007

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

ISBN 978-7-300-08655-2

I. 成…

II. ①王… ②黄…

III. 成本会计-高等学校: 技术学校-教材

IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 162058 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

成本会计模拟实训

主 编 王俊生 黄贤明

副主编 李坤明

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 三河市汇鑫印务有限公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2007 年 10 月第 1 版

印 张 10.75

印 次 2007 年 10 月第 1 次印刷

字 数 192 000

定 价 16.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

为了帮助高职高专会计专业的学生更好地理解和掌握成本会计课程内容、学习方法,提高学生专业会计理论、知识水平和操作能力,符合高职高专教育的培养目标。根据出版社的要求,我们结合《企业会计准则 2006》和《企业会计准则——应用指南 2006》编写了《成本会计模拟实训》教材。

本书按照教育部对高职高专院校培养技术应用型专门人才方面的要求,依据本套会计系列教材之一《成本会计》的章节内容而编写,是《成本会计》一书的配套教材。本书由两大部分构成:第一部分是根据《成本会计》教材所编写的习题(包括单项选择题、多项选择题、判断说明题、名词解释、简答题和业务计算分析题),这部分内容旨在为学生学习和复习《成本会计》提供素材。学生可以登陆 <http://www.crup.com.cn> “资源中心”获取习题的参考答案,以检验自己对知识掌握的程度。第二部分是基本接近实际、反映实际生产情况和实际中的工作经验的案例而编写的模拟实训(附参考答案和分析),学生通过这部分的训练,可以体会到真实的成本会计实践情景,缩小了课堂教学与会计实践工作之间的差距,极大地提升了会计模拟实践的效果。

本书由中国人民大学王俊生教授和北京培黎职业学院黄贤明讲师任主编,李坤明老师任副主编,此外参加编写的还有徐晓兰等老师。全书最后由王俊生教授修改定稿。

编写中,我们曾就模拟实训的内容如何体现教材内容和学习要求,以及题目的类型和难易度进行研究,虽然想竭力做好,但肯定有不足之处,恳请读者批评指正。

编 者
2007 年 7 月

目 录

第一部分 习 题

第一章	成本会计的内容、任务和工作组织	(3)
第二章	费用的分类和成本核算的基础工作	(9)
第三章	成本核算的基本原理	(15)
第四章	产品成本计算方法	(25)
第五章	成本、费用报表的编制和分析	(45)

第二部分 模拟实训

实训一	成本核算一般程序	(55)
实训二	原材料费用的分配	(59)
实训三	辅助生产费用的分配	(62)
实训四	废品损失的核算	(65)
实训五	期间费用的核算	(67)
实训六	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(71)
实训七	品种法的核算程序	(75)
实训八	分批法的核算程序	(82)
实训九	分步法的核算程序	(89)
实训十	分类法的核算程序	(98)
实训十一	定额法的核算程序	(102)
实训十二	产品成本报表的编制和分析	(111)
附录	模拟实训参考答案	(114)
	参考书目	(164)

第一部分 习 题



第一章 成本会计的内容、任务和工作组织

➤ 学习目标和要求

- 理解成本会计的内容、成本的经济实质和实际工作中的成本开支范围；
- 了解我国成本制度的沿革：全部成本法和制造成本法；
- 理解成本会计的工作环节和主要任务；
- 了解成本会计的工作组织。

➤ 重点、难点解析

本章重点：一是成本的经济实质，成本的经济实质可以概括为生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现，也就是企业在生产经营过程中所耗费资金的总和。二是工业企业成本会计的内容，即产品的生产成本和期间费用。三是成本会计的工作环节和任务，成本会计的任务是成本会计职能的具体化，也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。

本章难点：一是成本经济实质和实际工作中的成本开支范围的区别。二是全部成本法和制造成本法计算产品成本的内容和特点。

一、单项选择题（在下列备选答案中选出一个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 构成商品理论成本的是（ ）。
 - A. 已耗费的生产资料转移的价值（ c ）
 - B. 劳动者为自己劳动所创造的价值（ v ）
 - C. 劳动者为社会劳动所创造的价值（ m ）
 - D. 所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值（ $c+v$ ）
2. 成本的经济实质是（ ）。

- A. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
- B. 企业在生产经营中所支出的生产费用
- C. 劳动者为社会劳动所创造的价值货币表现
- D. 劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现

3. 在实际工作中,成本的开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的,一般来说是由()。

- A. 企业结合自身的经营特点来界定
- B. 企业同国家有关部门协商来界定
- C. 国家通过有关法规制度来界定
- D. 国家责成企业结合自身的经营特点研究决定

4. 工业企业成本会计的内容是指()。

- A. 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
- B. 工业企业各项期间费用的支出
- C. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本
- D. 工业企业在生产经营过程中发生的各项支出

5. 将企业生产经营中所发生的全部生产费用全部对象化,计入产品成本的成本计算方法是()。

- A. 制造成本法
- B. 作业成本法
- C. 标准成本法
- D. 全部成本法

6. 企业作为制定产品价格重要依据的成本是()。

- A. 期间费用
- B. 制造费用
- C. 全部成本
- D. 制造成本

7. 成本会计工作的核心是()。

- A. 成本预测
- B. 成本核算
- C. 成本分析
- D. 成本决策

8. 一般而言,规模较大、组织结构复杂、会计人员较多的大中型企业各级成本会计机构之间的组织分工应采用()。

- A. 集中工作方式
- B. 分散工作方式
- C. 集中与分散相结合方式
- D. 自由工作方式

9. 小企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用,一般采用()。

- A. 自由工作方式
- B. 分散工作方式
- C. 集中与分散相结合工作方式
- D. 集中工作方式

10. 成本会计机构和成本会计人员忠实地履行自己的职责, 认真完成成本会计的各项任务, 应在 ()。

- A. 企业总会计师的领导下进行
- B. 企业会计主管人员的领导下进行
- C. 企业总会计师和会计主管人员的领导下进行
- D. 国家管理机关的领导下进行

二、多项选择题 (在下列备选答案中选出 2~5 个正确的答案, 并将序号字母填在括号内)

1. 构成商品的理论成本有 ()。

- A. 已耗费的生产资料转移价值 (c)
- B. 劳动者为社会劳动所创造的价值 (m)
- C. 劳动者为自己劳动所创造的价值 (v)
- D. 剩余劳动所创造的价值
- E. 必要的劳动所创造的价值

2. 全部成本法下, 下列应计入产品成本的是 ()。

- A. 原材料
- B. 职工薪酬
- C. 机器设备折旧费
- D. 销售费用
- E. 管理费用

3. 制造成本法下, 下列应计入产品成本的是 ()。

- A. 原材料
- B. 生产人员薪酬
- C. 机器设备折旧费
- D. 销售费用
- E. 管理费用

4. 成本会计的工作环节包括 ()。

- A. 成本预测和决策
- B. 成本计划
- C. 成本控制
- D. 成本核算
- E. 成本考核和分析

5. 一般来说, 企业组织成本会计工作应根据 ()。

- A. 本单位生产经营的特点
- B. 本单位生产规模的大小和机构设置
- C. 成本管理的要求
- D. 国家宏观调控的需要
- E. 有关方面了解企业经营状况的需要

6. 成本会计工作的组织, 主要包括 ()。
- A. 设置成本会计机构
 - B. 配备必要的成本会计人员
 - C. 组织成本核算
 - D. 进行成本预测和决策
 - E. 制定科学、合理的成本会计制度
7. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工的基本形式有 ()。
- A. 自由工作方式
 - B. 集中工作方式
 - C. 分散工作方式
 - D. 集中与分散相结合工作方式
 - E. 领导与被领导工作方式
8. 集中工作方式的优点有 ()。
- A. 便于对成本的及时控制和责任成本制的推行
 - B. 便于企业的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息
 - C. 便于厂部成本会计机构及时掌握整个企业与成本有关的全面信息
 - D. 便于集中使用电子计算机进行成本数据处理
 - E. 可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量
9. 分散工作方式的优点有 ()。
- A. 可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量
 - B. 便于对成本的及时控制和责任成本制的推行
 - C. 便于集中使用电子计算机进行成本数据处理
 - D. 便于企业的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息
 - E. 便于厂部成本会计机构及时掌握整个企业与成本有关的全面信息
10. 成本会计人员 ()。
- A. 应在企业总会计师和会计主管人员领导下, 忠实履行职责, 认真完成成本会计任务
 - B. 从降低成本、提高经济效益的角度出发, 有权参与制定企业生产经营决策
 - C. 向有关人员和职工宣传解释国家的有关方针、政策和制度
 - D. 有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规、制度和财经纪律的执行情况
 - E. 应该深入实际, 注意发现成本管理中的问题并提出改进建议和意见

11. 企业制定成本会计制度应遵循的国家有关法律、法规和制度有 ()。

A. 《中华人民共和国会计法》

B. 《企业金融保险制度》

C. 《企业会计准则》

D. 《企业内部控制制度》

E. 《银行结算制度》

12. 成本会计制度一般应包括的内容有 ()。

A. 成本控制制度

B. 成本核算制度

C. 成本定额的制度和成本计划编制的制度

D. 内部结算价格和结算办法的制度

E. 成本报表的制度

三、判断说明题 (正确的划“√”, 错误的划“×”并说明理由)

1. 从理论上讲, 商品价值中的补偿部分即 $c+v$, 就是商品的理论成本。 ()

2. 成本经济实质是生产经营过程中所耗费的生产资料转移价值的货币表现。 ()

3. 在实际工作中, 成本的开支范围是由企业结合自身生产经营的特点来界定的。 ()

4. 工业企业成本会计的内容, 概括地讲就是生产成本的形成过程。 ()

5. 成本会计工作的核心是进行成本核算。 ()

6. 成本会计工作的环节包括: 成本的预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析。 ()

7. 企业应根据单位生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。 ()

四、名词解释

1. 成本经济实质

2. 产品生产成本

3. 全部成本法

4. 制造成本法

5. 成本会计的任务

6. 集中工作方式

7. 分散工作方式
8. 成本会计制度

五、简答题

1. 简述成本会计的经济实质。
2. 简述理论成本与实际工作中成本开支范围的区别。
3. 简述成本会计的任务。
4. 简述成本会计工作组织的内容。

六、业务计算分析题

目的：练习运用不同的方法计算产品成本。

资料：鸿意公司本月生产 150 件产品，全部完工。生产产品消耗原材料 6 000 元，燃料及动力 500 元，生产人员薪酬 1 000 元，车间经费 900 元，管理费用 700 元，财务费用 500 元，产品对外销售发生销售费用 1 500 元。

要求：

请分别用全部成本法和制造成本法计算产品成本，并确定制定产品销售价格所依据的产品单位成本。

第二章 费用的分类和成本核算的基础工作

➤ 学习目标和要求

- 了解工业企业费用的分类；
- 理解成本核算的基础工作；
- 掌握成本核算的主要会计科目。

➤ 重点、难点解析

本章重点：一是费用的分类，工业企业生产过程中的耗费是多种多样的，为了科学地进行成本管理，正确计算产品成本和期间费用，需要对种类繁多的费用进行合理分类，费用可以按不同的标准分类，其中最基本的是按费用的经济内容和经济用途分类。二是成本核算的主要会计科目。为了进行成本核算，企业一般应设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“废品损失”、“长期待摊费用”、“预提费用”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”等总账科目，并根据核算的需要设置相应的明细科目。

本章难点：一是费用的分类。二是成本核算的基础工作，为了加强成本审核、控制，正确、及时地计算成本，企业应做好相应的基础工作。三是通过学习本章的内容理解成本核算一般程序图。

一、单项选择题（在下列备选答案中选出一个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 工业企业费用分类的标准很多，其中最基本的分类是（ ）。
 - A. 生产费用按与生产工艺的关系分类
 - B. 生产费用按计入产品成本的方法分类
 - C. 生产费用按产品的品种分类
 - D. 费用按经济内容和经济用途分类

2. 下列各项中属于产品成本项目的是 ()。
- A. 直接人工
B. 提取的职工薪酬
C. 利息支出
D. 外购材料
3. 下列各项中属于费用要素的是 ()。
- A. 原材料
B. 燃料及动力
C. 职工薪酬
D. 制造费用
4. “直接人工”成本项目是指 ()。
- A. 全体职工的工资及福利费
B. 管理人员工资及福利费
C. 直接参加产品生产的工人工资及福利费等
D. 销售机构人员的工资及福利费
5. 下列各项中能直接计入产品成本的费用是 ()。
- A. 制造费用
B. 直接人工
C. 管理费用
D. 销售费用
6. 下列各项中,不能或不便于直接计入产品成本的费用是 ()。
- A. 原材料
B. 燃料及动力
C. 生产工人薪酬
D. 制造费用
7. 下列各项中应计入产品成本的费用是 ()。
- A. 行政管理人员薪酬
B. 职工教育经费
C. 生产工人薪酬
D. 销售机构人员薪酬
8. 下列各项中不应计入产品成本的费用是 ()。
- A. 车间设备的修理费
B. 职工的生活困难补助费
C. 车间管理人员的工资
D. 车间管理用房的折旧
9. 下列会计科目中,年末余额不转入“本年利润”科目的是 ()。
- A. 销售费用
B. 管理费用
C. 财务费用
D. 制造费用
10. 下列各项中,属于“基本生产成本”科目核算的内容是 ()。
- A. 按规定支付的印花税和车船使用税
B. 工业企业为进行基本生产而发生的各项生产费用
C. 行政管理部门发生的各项费用
D. 销售产品发生的费用

11. 下列各项中不直接在“基本生产成本”科目核算的内容是（ ）。

- A. 生产工人的薪酬
- B. 直接用于产品生产的原材料
- C. 车间管理人员的薪酬
- D. 直接用于产品生产的燃料和动力

二、多项选择题（在下列备选答案中选出 2~5 个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 下列各项中属于费用要素的是（ ）。

- A. 外购材料
- B. 职工薪酬
- C. 生产工人薪酬
- D. 制造费用
- E. 税金

2. 下列各项中属于产品成本项目的是（ ）。

- A. 外购材料
- B. 原材料
- C. 燃料及动力
- D. 职工薪酬
- E. 制造费用

3. 下列各项中属于间接生产费用的有（ ）。

- A. 分厂、车间管理人员的薪酬
- B. 生产工人薪酬
- C. 行政管理人员薪酬
- D. 修理期间的停工损失
- E. 销售机构人员薪酬

4. 下列各项中不能计入产品成本的费用有（ ）。

- A. 车间设备的折旧费
- B. 车间的劳动保护费
- C. 已按规定缴纳的房产税
- D. 按规定支付的金融机构的手续费
- E. 燃料及动力费

5. 下列各项中属于期间费用的有（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用
- E. 折旧费用

6. 生产费用要素中的税金包括（ ）。

- A. 土地使用税
- B. 消费税
- C. 印花税
- D. 房产税