

应·用·型·本·科·规·划·教·材

CHENGBEN KUAIJI SHIXUN

成本会计实训

◎ 主编 杨玉红 原美荣



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>

应用型本科规划教材

成本会计实训

主编 杨玉红 原美荣

清华大学出版社
北京交通大学出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

《成本会计实训》为杨玉红和原美荣主编的《成本会计》一书的同步配套实训教材，每章都由两个项目组成：基础知识训练和综合能力训练。本书力求更好地贯彻“工作过程导向、教学做一体化”的应用技术教育理念，以项目为单位组织教学，使学生完成基于工作过程的教与学的有效结合，掌握完成工作任务的方法、要求和步骤，提高其工作岗位的适应能力。

本书既可作为“成本会计”课程配套实训的教材，也可单独作为实训课程的教材，同时也适用于成人高等财会专业或其他相关专业教学，还可作为会计人员培训和自学用书。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训/杨玉红,原美荣主编. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2016. 1

ISBN 978-7-5121-2646-6

I. ①成… II. ①杨… ②原… III. ①成本会计-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 014123 号

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京时代华都印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印张:7.75 字数:195千字

版 次:2016年1月第1版 2016年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-2646-6/F·1596

印 数:1~2 000册 定价:19.90元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

成本会计不仅是财经类专业的核心课程，也是一门理论与专业技术密切结合的专业课程。成本会计课堂教学内容涉及大量成本核算知识，概念、数据繁多，对于没有社会实践经验的学生来说比较抽象，容易使学生感到枯燥，这会对教学效果产生不同程度的影响。在这种情况下，如果能够科学合理地安排成本会计实训教学活动，不仅可以帮助学生理论联系实际，深入领会书本知识，提高实践技能，而且还可培养学生利用成本会计知识分析问题、解决问题的能力，从而达到培养学生专业的严谨性和具备企业内部成本管理能力的目标。

本书共分九章，按照从简单到复杂，从单项到综合的思路，逐步强化学生的专业实践能力。在教学设计上根据成本会计的组成内容分项编写，分为基础知识训练和综合能力训练两部分内容，完成基于工作过程的教与学的有效结合，使学生掌握完成工作任务的方法、要求和步骤，提高其工作岗位的适应能力。其主要特点如下。

1. 以应用为核心，侧重实用。通过单项实训来组织教材内容，把理论知识与实践技能有机地结合起来，重视知识内容的实用性。

2. 以学生为主体，培养能力。通过长期的教学实践和企业走访、调查、实践，仿真设计了与企业成本核算过程基本相似的企业成本核算实训项目，每个实训项目均设有实训目的、实训说明、实训资料、实训要求和实训步骤，使学生在任务驱动中学习，进一步强化学生的能力训练。

3. 以创新为导向，制定模式。针对学生的接受能力，采用任务驱动、项目教学的模式编写，力争理论和实训一体化，让教材真正成为教学的载体、学生的助手和企业的工具。

在使用本书时学习者需注意以下两点：①先认真学习成本会计核算理论，作为知识铺垫；②学习过程采用“学、做、练”一体的模式，集中教学时间，完成学习内容，边学习、边实践，学练交替、循序渐进，在“学、做、练”一体的教学环境下完成学习任务。

本书由杨玉红、原美荣担任主编，赵永佳、白文军、张南南等参加编写工作，最后由杨玉红对全书进行总纂和定稿。

由于编者水平有限，书中的遗漏及错误在所难免，敬请各位读者不吝指正。

本书相关配套资源可以到北京交通大学出版社网站下载，网址是 <http://www.bjtup.com.cn>。也可以通过邮件从责任编辑处获取，邮箱：764070006@qq.com。

编者
2016年3月

目 录

绪论	1
第一章 成本会计的基本框架	2
项目一 基础知识训练	2
项目二 综合能力训练	3
实训一 成本含义的理解	3
实训二 成本会计的工作组织	5
第二章 制造业成本核算的要求和一般程序	7
项目一 基础知识训练	7
项目二 综合能力训练	8
实训 成本核算要素分析	8
第三章 一般要素费用的归集与分配	11
项目一 基础知识训练	11
项目二 综合能力训练	16
实训一 材料费用归集与分配	16
实训二 燃料及动力费用归集与分配	27
实训三 人工费用归集与分配	30
实训四 折旧费用归集与分配	33
实训五 制造费用归集与分配	36
第四章 辅助生产费用的归集与分配	42
项目一 基本知识训练	42
项目二 综合能力训练	43
实训 辅助生产费用归集与分配	43
第五章 生产损失的核算	47
项目一 基本知识训练	47
项目二 综合能力训练	50
实训 废品损失归集与分配	50
第六章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	56
项目一 基础知识训练	56
项目二 综合能力训练	58
实训一 约当产量法	58
实训二 定额比例法	66
第七章 企业产品成本计算的基本方法	70
项目一 基础知识训练	70

项目二 综合能力训练	72
实训一 品种法	72
实训二 一般分批法	82
实训三 简化分批法	89
实训四 综合逐步结转分步法实训	92
实训五 平行结转分步法	97
第八章 产品成本核算的辅助方法	105
项目一 基础知识训练	105
项目二 综合能力训练	106
实训 分类法	106
第九章 成本报表的编制与分析	109
项目一 基础知识训练	109
项目二 综合能力训练	110
实训一 商品产品成本表的编制与分析	110
实训二 主要产品单位成本表的编制与分析	113

绪 论

一、成本会计实训的目的

通过对成本会计实训资料的演练和操作,熟悉成本会计核算实务的整个流程,掌握较全面的成本会计核算基础知识和基本操作技能,为其上岗和从事与会计相关的工作奠定基础,进一步增强其解决成本核算实际问题的能力。

二、成本会计实训的任务

成本会计实训包括基本知识训练和综合能力训练两部分。

通过对基本知识的训练,要求读者掌握成本会计的基本内容,进一步熟悉成本核算的基本概念、基础知识和基本环节。

通过综合能力训练,要求读者掌握成本会计资料的种类、格式、内容、填制方法及其业务流程、凭证传递手续等内容,掌握成本会计中凭证的填制与审核、成本核算账簿的设置与登记、成本费用的归集和分配、成本核算的各种方法及成本会计报表的编制与分析等基本技能,进一步熟悉实际的企业成本会计业务,掌握企业生产经营全过程的成本核算,进而全面、系统、完整、综合地理解和掌握成本核算的方法和技能,具备独立处理成本会计实务和成本核算的动手操作能力,能将成本核算融入企业会计核算的全过程中。

三、考核方式

考核分日常考核和综合能力训练考核两部分。日常考核主要是指基础知识的掌握情况和与同学的协作能力;综合能力训练考核主要是考查学生每次上交的实训材料是否符合要求。考核成绩分优秀、良好、及格和不及格四个等级,可单独计入学生的学习成绩档案,也可作为成本会计课程平时成绩的一部分。

四、实训内容与学时分配

序号	项 目	实 训 内 容	课 时 分 配	形 式
1	第一章	成本会计的基本框架	1	分组
2	第二章	制造业成本核算的要求和一般程序	1	分组
3	第三章	一般要素费用的归集与分配	8	分组
4	第四章	辅助生产费用的归集与分配	2	分组
5	第五章	生产损失的核算	1	单人
6	第六章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	4	单人
7	第七章	企业产品成本计算的基本方法	10	分组
8	第八章	产品成本核算的辅助方法	4	单人
9	第九章	成本报表的编制与分析	3	单人
10	合 计		36	单人

第一章 成本会计的基本框架

项目一 基础知识训练

一、单项选择题

1. 产品成本是指为制造一定数量、一定种类的产品,而发生的以货币表现的()。
A. 物化劳动耗费 B. 各种耗费 C. 原材料耗费 D. 活劳动耗费
2. 成本的资金耗费,是相对于()而言的。
A. 一定对象 B. 一定时期 C. 一个单位 D. 一个企业
3. 按照马克思的成本理论,产品成本是产品价值中的()部分。
A. $C + M$ B. $C + V$ C. $V + M$ D. $C + V + M$
4. 对生产经营过程中发生的费用进行归集和分配,计算出有关成本计算对象的实际总成本和单位成本,称为()。
A. 成本会计 B. 成本核算 C. 成本预测 D. 成本分析
5. 进行成本决策,确定目标成本是编制()的前提。
A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本控制 D. 成本考核
6. 成本会计的基本职能是()。
A. 核算职能 B. 监督职能 C. 核算和监督职能 D. 计划和考核职能
7. 在成本会计工作中,基础的工作是()。
A. 成本核算 B. 成本决策 C. 成本分析 D. 成本考核
8. 对生产经营过程中发生的费用进行归集和分配,计算出有关成本计算对象的实际总成本和单位成本,即()。
A. 成本会计 B. 成本核算 C. 成本预测 D. 成本分析
9. 集中工作方式和分散工作方式是指()。
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
10. 下列成本中,应计入产品成本的有()。
A. 管理费用 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 制造费用

二、多项选择题

1. 理论成本是指产品生产过程中耗费的()的货币表现。
A. 物化劳动 B. 部分物化劳动 C. 活劳动 D. 部分活劳动
2. 下列各项支出中,明确应计入产品成本的支出有()。
A. 生产产品的材料 B. 生产车间的折旧费用
C. 生产工人的工资 D. 生产工人的福利费
3. 成本费用的作用,主要表现在()。

- A. 补偿企业耗费的尺度
 - B. 综合反映企业工作质量的指标
 - C. 制定产品价格的基础
 - D. 企业进行决策的重要依据
4. 成本会计的内容主要包括()等方面。
- A. 成本预测和成本决策
 - B. 成本计划和成本控制
 - C. 成本核算和成本分析
 - D. 成本考核和成本检查
5. 成本会计的任务是()。
- A. 正确计算产品成本,及时提供成本信息
 - B. 加强成本预测,优化成本决策
 - C. 制定目标成本,加强成本控制
 - D. 建立成本责任制,加强成本考核
6. 成本会计的基础工作包括()。
- A. 建立健全原始记录
 - B. 建立健全存货的计量、验收和盘存制度
 - C. 建立健全定额管理制度
 - D. 建立健全企业内部定额管理制度

三、判断题

1. 产品成本是指企业在一定的时期内,为生产一定数量产品而发生的各项生产费用。()
2. 成本是一种补偿价值,需要补偿的是一定期间内企业发生的全部支出。()
3. 产品成本总是相对于一定成本计算对象而言的。()
4. 成本预测是成本决策的结果,正确的成本决策是进行成本预测的前提。()
5. 成本会计的对象就是产品生产成本。()
6. 集中式的核算工作组织,有利于各部门及时了解本单位的成本水平及其变化。()
7. 大中型企业一般采用集中式的成本核算组织形式,小型企业一般采用非集中式的成本核算组织形式。()
8. 企业应当根据国家有关法令、法规,并结合企业实际情况来制定本企业的成本会计工作制度。()
9. 在市场经济条件下,价格应由企业的生产成本加上确定的目标利润后求得。()
10. 企业在成本核算中主要应考虑对外提供信息的需要来组织成本核算工作。()

项目二 综合能力训练

实训一 成本含义的理解

【实训目的】

通过实训,进一步了解成本、费用、支出的概念,清楚其三者之间的关系。

【实训说明】

成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说某件事情的代价,也即发生的耗费总和,它是按一定对象所归集的成本,是对象化的费用。费用包括企业在生产经营过程中所发生的各种耗费。从经济学的角度来说,成本即费用,费用即成本。但从会计学的角度来说,我们

把费用分为生产费用和期间费用两部分,生产费用即为生产成本,包括直接材料、直接人工和制造费用三部分;期间费用是指企业在一定时期为生产经营的正常进行而发生的各项支出,它包括销售费用、管理费用和财务费用。期间费用也可称为期间成本。

支出是企业在经济活动中发生的所有开支和耗费,这种开支和耗费按受益期的长短可分为生产经营性支出和非生产经营性支出。具体来说又可分为资本性支出、收益性支出、所得税费支出、营业外支出等。

【实训资料】

胜天软件开发公司是刚成立不久的新兴电脑动画开发企业,公司的用房是租用水工大厦写字楼12层两间共400平方米的生产经营用房,其中320平方米为开发软件用房,80平方米为管理部门用房,每年租金200 000元;购买设备支出300 000元,其中生产设备250 000元,管理设备50 000元,设备按规定可用5年,期满无残值。本年度购买软件开发所需材料100 000元,领用80 000元;用于推销产品所发生的销售费用120 000元;职工薪酬支出450 000元,其中软件开发人员薪酬350 000元,企业办公费50 000元;支付罚款20 000元。全年收入1 100 000元。财务经理提供的利润表显示,本年盈利120 000元,但总经理计算了一下,认为本年度亏损140 000元。

【实训要求】

1. 确定哪一种利润的计算方式是正确的,并说明原因。

2. 本案例中成本、费用、利润各为多少,请做出详细的解释。

实训二 成本会计的工作组织

【实训目的】

通过实训，进一步了解成本会计的工作组织。

【实训说明】

成本会计机构是成本会计工作的职能单位，是企业会计机构的一部分。成本会计工作的组织形式通常有集中式和非集中式两种。集中式的成本会计工作组织，对于产品生产企业，提供成本信息比较方便，但不便于分步掌握和控制成本费用，一般适用于小规模生产经营企业；非集中式的成本会计工作组织，有利于车间、部门的职工和领导及时了解分析本单位的成本水平及其变化，以便控制成本费用，降低成本水平，但往往会相应增加成本会计工作的层次和工作人员，一般适用于规模较大的生产经营企业。

【实训资料】

美连凯公司刚开始为经营小家电的商场，由刘芳菲负责全部经营业务，设有一财务部门，负责企业的整个核算业务。三年后随着业务的扩大，在本市已有六家分店，实行生产、经营、运输、配送一条龙服务，规模效应显著，并且各分店都有财务部门，实行独立的成本核算。

【实训要求】

说明本公司三年前和三年后分别适合采用什么样的成本核算方式。

【实训提示及参考答案】**实训一提示**

1. 财务经理提供的报表计算的利润是正确的,符合企业会计准则的规定和成本计算的要求。

2. 成本和费用均为 960 000 元,生产成本为 640 000 元,期间费用为 320 000 元。营业外支出 20 000 元,支出总计为 1 240 000 元。解释见定义。

实训二提示

企业三年前经营规模小,采用集中式核算方式比较好。这种核算方式有利于企业及时掌握有关成本的全面信息。

企业三年后,已开到六家分店,形成了一定的规模效应,采用非集中式核算比较好。因为采用非集中式核算方式,有利于成本费用的分级管理和责任成本的核算,有利于调动职工工作的积极性和创造性。

第二章 制造业成本核算的要求和一般程序

项目一 基础知识训练

一、单项选择题

1. 保证成本会计工作质量的前提是 ()。
 - A. 正确划分各种成本的界限
 - B. 确定成本计算对象
 - C. 做好成本核算的基础工作
 - D. 确定成本项目
2. 下列支出中, 不应计入生产成本的是 ()。
 - A. 生产产品的材料费用
 - B. 车间管理人员的薪酬
 - C. 生产设备的折旧费
 - D. 企业管理人员的薪酬
3. 在本期支付而由以后其他各期负担的费用, 应当作为 () 进行分期摊销, 而不应当直接计入本期成本和费用中。
 - A. 管理费用
 - B. 预提费用
 - C. 长期待摊费用
 - D. 制造费用
4. 如果将不应该由本期负担的成本直接计入本期费用中, 结果 ()。
 - A. 会虚增企业成本费用
 - B. 会虚减企业成本费用
 - C. 不影响企业成本费用
 - D. 不会对企业利润产生影响
5. 期末需要在各产品之间进行分配的生产成本是 ()。
 - A. 本期发生的生产成本
 - B. 期初转入的生产成本
 - C. 期初转入的和本期发生的生产成本
 - D. 期末在产品成本
6. 为核算企业进行各种产品、自制半成品等的生产所发生的各项成本, 应设置 () 科目。
 - A. 生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 在产品
 - D. 库存商品

二、多项选择题

1. 在没有期初、期末在产品的情况下, 需要正确划清的费用界限有 ()。
 - A. 生产经营支出与其他支出的界限
 - B. 本期费用与非本期费用的界限
 - C. 生产成本与期间费用的界限
 - D. 各种产品成本的界限
2. 为了正确计算产品成本, 必须正确划分的成本界限有 ()。
 - A. 应计入产品成本 and 不应计入产品成本
 - B. 应计入完工产品成本和月末在产品成本
 - C. 各个会计期间的费用

3. 正确划分本月（期）费用与非本月（期）费用的界限。
4. 正确划分各种产品的成本界限。
5. 正确划分完工产品与月（期）末在产品的成本界限。

【实训资料】

永安新远设备有限公司是一家生产空气净化器的企业，2015 年 3 月份有关数据如下。

1. 购进生产用材料 500 000 元，其中 420 000 元被领用于生产产品。
2. 发生薪酬费用 240 000 元，其中生产工人薪酬 186 000 元，车间管理人员薪酬 20 000 元，企业管理部门人员薪酬 34 000 元。
3. 购买设备 100 000 元，增值税进项税额 17 000 元，用银行存款支付。
4. 向银行贷款购建厂房，本期应支付的利息为 6 800 元，厂房正在建设中。
5. 本期计提固定资产折旧 12 000 元，期中车间固定资产折旧 8 000 元，厂部固定资产折旧 4 000 元。
6. 生产车间领用劳保用品 2 000 元。
7. 企业发生业务招待费 1 500 元，用现金支付。
8. 向电视台支付广告费 12 000 元，用银行存款支付。

【实训要求】

1. 确定本期费用和非本期费用各是多少。

2. 确定生产成本和期间费用各是多少。

【实训提示及参考答案】

1. 本期费用总计 687 500 元，非本期费用总计 106 800 元。
2. 生产成本总计 636 000 元，期间费用总计 51 500 元。

第三章 一般要素费用的归集与分配

项目一 基础知识训练

一、单项选择题

1. 基本生产车间一般消耗的材料,应记入()账户。
A. 基本生产成本 B. 制造费用 C. 管理费用 D. 辅助生产成本
2. 在企业未设置“燃料及动力”成本项目的情况下,生产车间发生的直接用于产品生产的动力费用,应借记的账户为()。
A. 管理费用 B. 基本生产成本
C. 生产成本 D. 制造费用
3. 企业如果采用计划成本进行材料发出的日常核算,需()。
A. 按计划成本计算发出材料成本
B. 按加权平均法计算发出材料实际成本
C. 按先进先出法计算发出材料实际成本
D. 计算材料成本差异并将发出材料计划成本调整为实际成本
4. 在企业生产产品成本中,“直接人工”项目不包括()。
A. 直接进行产品生产的工人的计时工资
B. 按生产工人工资计提的福利费
C. 直接进行产品生产的工人的计件工资
D. 企业行政管理人员工资
5. 分配制造费用时,机器工时比例法适用于()。
A. 机械化程度较高的车间
B. 季节性生产的企业
C. 机械化程度较低的车间
D. 计划成本与实际成本相差较大的车间
6. 下列属于加速折旧法的有()。
A. 平均年限法 B. 年数总和法
C. 双倍余额递减法 D. 余额递减法
7. 下列数据中不应作为记录材料消耗数量原始依据的是()。
A. 领料单 B. 限额领料单
C. 退料单 D. 账存实存对比单
8. “制造费用”账户()。
A. 一般有借方余额 B. 一般有贷方余额
C. 转入“本年利润”账户后,期末无余额 D. 除季节性生产企业外,期末无余额