



gaozhigaozhuanshidianzhuanyekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

成本会计 实训教程

杨淑娥 马英华◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

成本会计实训教程

杨淑娥 马英华 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训教程/杨淑娥, 马英华主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.12

(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7-5005-8744-9

I. 成… II. ①杨…②马… 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 (2005) 第 137571 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京朝教印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 5.25 印张 130 000 字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-8744-9/F·7600

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来,我国会计职业教育空前繁荣,为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而,随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入,会计环境发生了巨大的变化,会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求,实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透,是会计教育改革的系列课题。为此,从 2000 年始,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作,并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中,我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点:一是教学改革与国家会计改革同步,教学内容应体现最新”的改革成果;二是教学改革与高职高专教育的崛起同步,教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此,建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的,体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系

列教材就成为当务之急。以此为背景,2004年7月,在山西省财政税务专科学校的倡导下,三校决定组合各自的优势力量,成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”,共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后,分别于2004年7月、9月在广西、山西召开了编写会议,确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员,编写进度;2005年4月,编审委员会在陕西召开了教材审编会议,对教材的初稿进行了审议,并提出了修改意见,之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程,体现了“专职、特、新”三个特点:

第一,本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材,在指导思想突出高职高专技术应用性人才培养目标,以“理论学习”为基础,以“能力培养”为中心,以“实践应用”为宗旨,力求做到理论与实践内容的有机结合,因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分,并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二,本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上,更加注重特色的建设,使教材既具积累之深厚,又具改革之创新。表现在以下两个方面:一是实践性,高职高专实践教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。二是课程特色,在编写中,各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三,本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一,教材内容紧跟会计改革的步伐,遵循最新的《会计法》、《企业

会计制度》及其他现行的规章制度，做到选材内容有根据，具有一定的科学性和前瞻性。其二，教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求，体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融，秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系统教材”编写工作的完成，是三校教学改革成果的集中体现，是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶，是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广，也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然，我们也深知，会计教育教学改革是一个长期而艰巨的任务，限于时间与编者的水平，书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。

编 者

2005 年 12 月

前 言

为了适应高职高专教学改革试点专业教学的需要,我们依据国家最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》和财税方面的法规、制度,结合我国会计改革和长期教学的实践,编写了这本《成本会计实训教程》教材。

本书的主要内容包括:各章习题、各项费用分配和基本方法的单项实训、各项成本计算方法综合应用和成本报表编制的综合实训、分批法计算产品成本的案例和公路运输企业成本核算的案例等。

在编写过程中,本书力求体现以下特点:(1) 适应性:本教程以服务学生为宗旨,紧密围绕高职高专教学改革试点专业的培养目标,力求做到难度适中,适应不同层次学生的需要。对于一般学生,在做完单项实训和综合实训后,可对案例进行阅读和分析,以开阔视野;对于基础较好的学生,在做完单项实训和综合实训后,还可用案例资料进行实训,并与教材核对,以强化技能操作;(2) 职业性:本教程以指导就业为导向,以应用为主旨构建实践课程内容体系,力求做到基本技能训练和综合实践技能训练相结合,使教材内容符合高职高专教学改革试点专业学生的知识、能力、素质结构要求;(3) 应用性:本教程运用我国最新的财务会计法规、准则和制度处理各种会计事项,使教材内容和实际工作紧密结合起来,使学生的课堂学习能与会计岗位实习密切结合起来。

本书由杨淑娥、马英华主编，由刘晓玉、杨淑娥负责对教程进行统稿、修改和定稿。参加编写的人员有：陕西财经职业技术学院刘晓玉（实习一、二、三、四、五）、陕西财经职业技术学院杨淑娥（实习六、七、八、九、十）、山西财政税务专科学校杨金莲（实习十一、十二、案例解析一）、广西财经学院马英华（实习十三、案例解析二），各章习题由《成本会计》教材各章编写人员编写。本书在编写过程中吸收了有关教材的研究成果，并得到了作者所在院校和中国财政经济出版社的大力支持与帮助，在此一并表示诚挚的感谢。

由于作者水平所限，书中难免存在不足和错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 10 月

目 录

第一部分 各章练习题	(1)
第一章 总论.....	(1)
第二章 成本核算的基本要求和一般程序.....	(3)
第三章 生产费用在各种产品之间的归集和分配.....	(7)
第四章 生产费用在完工产品与期末在产品之间的分 配.....	(17)
第五章 成本计算的品种法.....	(25)
第六章 成本计算的分批法.....	(29)
第七章 成本计算的分步法.....	(35)
第八章 成本计算的分类法和定额法.....	(45)
第九章 变动成本法和作业成本法.....	(50)
第十章 其他行业成本核算的特点.....	(55)
第十一章 成本报表的编制和分析.....	(59)
各章练习题参考答案.....	(64)
 第二部分 单项实习	 (76)
秦海铸造有限责任公司有关资料.....	(76)
实习一 材料费用分配实习.....	(78)
实习二 外购动力费用分配实习.....	(86)
实习三 工资费用分配、福利费及有关经费提存实习	

.....	(88)
实习四 其他费用分配实习.....	(92)
实习五 辅助生产费用归集与分配实习.....	(98)
实习六 制造费用分配实习.....	(100)
实习七 废品损失核算实习.....	(102)
实习八 品种法实习.....	(104)
实习九 综合逐步结转分步法实习.....	(107)
实习十 平行结转分步法实习.....	(110)
实习十一 分类法实习.....	(115)
实习十二 成本计算方法的结合运用.....	(117)
实习十三 成本报表编制实习.....	(122)
单项实习参考答案.....	(127)
 第三部分 案例分析	 (131)
案例解析一 分批法在实际工作中的应用.....	(131)
案例解析二 公路运输企业成本核算案例.....	(145)

第一部分 各章练习题

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 产品的理论成本包括的内容是()。
A. $C + V$
B. $C + V + M$
C. $V + M$
D. $C + M$
2. 实际工作中的产品成本是指产品的()。
A. 制造成本
B. 理论成本
C. 定额成本
D. 重置成本
3. 产品成本是相对于()而言的。
A. 一定的生产类型
B. 一定数量和一定种类的产品
C. 一定的会计期间
D. 一定的会计主体
4. 狭义的成本会计通常是指()。
A. 成本预测
B. 成本核算
C. 成本决策
D. 成本分析
5. 实际工作中的实际成本与理论成本包括的内容()。
A. 是相互一致的
B. 是相互无关的
C. 是相互联系且有一定差别的
D. 是相互可以替代的

二、多项选择题

1. 商品的理论成本是由商品生产中所耗的()之和构成。
 - A. 生产中消耗的生产资料价值
 - B. 劳动者为自己的劳动所创造的价值
 - C. 劳动者为社会创造的价值
 - D. 劳动者的必要劳动
2. 广义的成本会计不仅包括成本核算,而且还包括()。
 - A. 成本预测
 - B. 成本决策
 - C. 成本控制
 - D. 成本分析
3. 工业企业成本会计核算的对象包括()。
 - A. 产品生产成本的核算
 - B. 管理费用的核算
 - C. 营业费用的核算
 - D. 财务费用的核算
4. 进行成本分析的依据是()。
 - A. 成本决策资料
 - B. 成本核算资料
 - C. 成本计划资料
 - D. 成本控制资料
5. 成本会计机构根据企业生产规模大小和管理要求,其设置核算的形式一般有()。
 - A. 集中核算方式
 - B. 分散(级)核算方式
 - C. 全面核算方式
 - D. 分项目核算方式
6. 企业的成本会计工作,应遵循的有关的法规、制度有()。
 - A. 企业财务通则
 - B. 企业会计准则
 - C. 分行业会计制度
 - D. 企业内部会计制度

三、判断题

1. 生产费用是以产品为归集对象,反映企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和。()

2. 为了加强管理与考核, 各个企业的成本核算制度是由国家统一规定的。 ()

3. 企业在生产经营过程中发生的各种费用, 全部构成产品的成本。 ()

4. 工业企业成本会计的对象概括为工业企业生产经营过程中发生的生产生产成本。 ()

5. 成本会计的各个环节中, 成本核算是成本会计其他各环节的基础。 ()

6. 成本计划是成本决策的前提和依据; 成本决策是成本计划的延伸和结果。 ()

四、思考题

1. 简要说明生产费用和产品成本的联系和区别。
2. 工业企业成本会计对象的具体内容有哪些?
3. 简要说明成本会计的作用。

第二章 成本核算的基本要求 和一般程序

一、单项选择题

1. 下列支出, 不计入产品成本的有()。

A. 产品生产用材料	B. 生产车间管理人员的工资
C. 劳资部门的人员工资	D. 车间生产设备的折旧费
2. 应由本期负担尚未支付的费用, 应当作为()计入本期有关费用和成本。

A. 制造费用	B. 待摊费用
---------	---------

C. 管理费用 D. 预提费用

3. 应由本期负担的费用如果列作待摊费用则()。

A. 会虚增本期利润 B. 会虚减本期利润

C. 可以简化成本计算 D. 可以节约成本费用

4. 需要在各成本核算对象之间进行分配的生产费用, 是指()。

A. 期初在产品成本

B. 本期发生的生产费用

C. 期初在产品成本加上本期发生的生产费用 (生产费用合计)

D. 本期发生的生产费用减去期初在产品成本

5. 经营管理费用即期间费用, 在发生时计入()。

A. 基本生产成本 B. 制造费用

C. 当期损益 D. 营业外支出

6. 生产费用分为直接材料费、直接人工费、制造费用, 是生产费用按()标准的分类。

A. 经济内容 B. 经济用途

C. 按计入产品成本的方法 D. 按其与产品产量的关系

7. 生产费用按其与产品产量的关系分为()。

A. 直接计入和间接计入费用 B. 要素费用

C. 成本项目 D. 变动费用和固定费用

8. 生产费用按计入产品成本的方法分为()。

A. 直接计入和间接计入费用 B. 要素费用

C. 成本项目 D. 变动费用和固定费用

二、多项选择题

1. 成本核算的基本要求有()。

A. 坚持成本核算与管理相结合的原则

B. 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法

- C. 正确划分各种费用界限
- D. 做好成本核算的基础工作
2. 正确划分各种费用的界限, 包括()。
 - A. 正确划分资本性支出与收益性支出的界限
 - B. 正确划分计入产品成本和不计入产品成本的费用界限
 - C. 正确划分各个月份及各种产品的费用界限
 - D. 正确划分完工产品与在产品的费用界限
3. 生产费用按其经济内容可以分为()。
 - A. 外购材料
 - B. 外购动力
 - C. 直接人工
 - D. 折旧费
4. 生产费用按其计入产品成本的方法可以分为()。
 - A. 直接生产费用
 - B. 直接计入费用
 - C. 间接生产费用
 - D. 间接计入费用
5. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间的分配, 必须注意()。
 - A. 应按成本项目进行分配
 - B. 分配的是生产费用的合计数
 - C. 制造费用全部计入完工产品成本
 - D. 期间费用全部计入完工产品成本
6. 成本核算的一般程序包括()。
 - A. 确定成本计算对象, 设置生产成本明细账
 - B. 对生产成本进行审核和控制
 - C. 将计入本期产品成本的费用在各种产品之间进行归集和分配
 - D. 将计入各种产品成本的费用在本期完工产品和期末在产品之间进行分配, 结转完工产品成本
7. 费用审核和控制的依据包括()。
 - A. 国家有关法律

- B. 国家统一的会计制度
- C. 企业内部有关会计制度和办法
- D. 企业领导的决定

三、判断题

- 1. 资本性支出应该计入本期产品成本。 ()
- 2. 核算待摊费用和预提费用体现了权责发生制原则。 ()
- 3. 正确计算期末在产品成本, 是正确计算本期完工产品成本的关键。 ()
- 4. 财产物资的计价和价值结转的方法应既较合理又较简便。 ()
- 5. 购置和建造固定资产、购买无形资产等发生的支出, 应该计入生产经营管理费用。 ()
- 6. 在企业没有专设“燃料和动力”成本项目时, 企业发生的燃料费应计入“直接材料”成本项目。 ()

四、思考题

- 1. 企业成本核算的基本要求有哪些?
- 2. 成本核算中应划清哪些费用界限?
- 3. 费用按经济内容划分为哪几类?
- 4. 简述企业成本核算的一般程序。
- 5. 企业成本核算需要设置和运用哪些会计账户。

第三章 生产费用在各种产品之间的归集和分配

一、单项选择题

1. 材料费用的分配方法有()。
 - A. 约当产量法
 - B. 定额耗用量比例分配法
 - C. 生产工时比例分配法
 - D. 直接分配法
2. 在“基本生产成本”账户中归集的材料费用是()。
 - A. 生产产品领用的原材料
 - B. 行政管理部门领用的原材料
 - C. 生产车间一般消耗的材料
 - D. 辅助生产领用的原材料
3. 按医务及福利人员的工资提取的职工福利费,应在()账户中列支。
 - A. 基本生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 管理费用
 - D. 应付福利费
4. 生产费用要素中的税金,不包括()。
 - A. 增值税
 - B. 房产税
 - C. 车船使用税
 - D. 印花税
5. 在分配辅助生产费用时,不考虑各辅助生产车间之间相互提供产品和劳务的因素,而是将各辅助生产车间发生费用,直接分配给辅助生产以外的各受益单位的分配方法是()。
 - A. 直接分配法
 - B. 交互分配法
 - C. 计划成本分配法
 - D. 代数分配法
6. 基本生产车间的一般性消耗材料,应记入()账户。