



高职高专财会系列教材

GAOZHI GAOZHUAN CAIKUAI
XILIE JIAOCAI

成本会计

实训与练习

杨翠萍 李洁 主编

Training for Principles
of Cost Accounting



中国财政经济出版社



高职高专财会系列教材

GAO ZHI GAO ZHUAN CAI KUAI XI LIE JIAO CAI

(材料类专业会计系列教材)

ISBN 7-302-2002-1

成本会计实训与练习

Training for Principles of Cost Accounting

■ 杨翠萍 李 洁 主编

江苏工业学院图书馆
藏书章

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训与练习/杨翠萍, 李洁主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.10
(高职高专财会系列教材)

ISBN 7-5005-8085-1

I. 成... II. ①杨... ②李... III. 成本会计-高等学校: 技术学校-教学参考资料
IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字 (2005) 第083003号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.25 印张 258 000 字

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 23.00 元

ISBN 7-5005-8085-1/F·7070

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编委

主任 贾杰

副主任 李乃君 孟繁金

编 委 （以姓氏笔划为序）

王宗江 王福胜 伍景华 刘瑞思 安郁厚

孙聪宝 苏中大 李莹 杨百梅 张冬梅

张 铮 陈 冰 金跃武 俞吉兴 党 辉

高金平 樊 闽

序 言

近年来,我国的高职高专教育得到了迅猛的发展。高职高专院校每年招生人数占全国高等院校招生总人数的一半以上,可以说已经占据了高等教育的半壁江山。与此同时,社会对技能型人才需求旺盛,各行业第一线操作型、技能型人才有大量缺口。有专家称:中国经济目前仍然是短缺经济,其中最大的短缺就是教育短缺。而现阶段最短缺的教育是实用教育。目前的现实情况是:一方面各用人单位缺乏好用、实用的人才,另一方面大学生毕业找不到工作。教育脱离现实,教育体制不甚合理是一方面原因,教材编写无法满足高职高专教育实际需要也是很重要的原因。与高职教育发展速度相比较,高职高专的教材建设相对滞后。虽然这几年出版了多种版本的高职高专教材,但在内容、结构、形式等方面尚不能完全满足高职高专教学的需要。

为了满足高职高专院校人才培养的需要,我们通过招标的方式,邀请了全国部分省市的高职高专院校财会教师,共同编写了这套财务会计系列教材,共九种十七本。包括:《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税筹划》以及非财会专业使用的《企业会计知识》。其中,会计专业八种教材都配备了《实训与练习》,以方便教师的教学和学生的实训练习。

参加本系列教材编写的人员都是具有多年教学经验,并有一定实践经历的双师型教师。我们聘请的审稿人,也都是会计领域的专家、教授。

培养优质、实用的技术人才,实现高效、充分的直接就业,是国家大力开展高职高专教育的目标。本系列教材即是针对高职高专财会类专业学生的培养目标、知识结构、职业能力和就业方向等要求组织编写的。按照《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职高专毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等的特点来安排教材内容。各门专业基础课理论内容以必需和够用为度,以应用为主旨,突出实践性内容,以培养学生的专业技能为核心,保证学习内容和企业实际需求的高度一致,培养立即能用得上的技术、立即能用得上的人才。

本系列教材具有如下特色:

一是内容新。本系列教材以财政部最新颁布的《小企业会计制度》为主要编写依据,详细阐述了小企业各种经济业务的会计处理方法。

二是编写手法新。本系列教材针对小企业会计实务,全方位、多角度地反映了小企业的各种经济业务内容,使教学内容更贴近会计实务。同时注重了会计知识的组合、扩张、链接

和创新,给读者以全新的感受。在叙述上采用多样化形式,不落俗套。教材中既有会计历史的回顾,又有经典理论的讲述,更有引人入胜的案例剖析,还有启迪思维、风趣可读的思考题,能激发学生的学习热情和兴趣。

三是形式新。本系列教材采用师生互动、灵活多变的编写形式,穿插多样的提示模块,帮助学生理解学习内容。同时,使用双色印刷,着力改善教材的视觉效果,用新形式衬托教材的创新特色,便于学生理解和接受,从而达到提高学习效果的目的。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称证书考试的教学用书。

可以预见,随着我国经济的不断进步,社会对高职高专层次的人才需求会进一步扩大,高职高专教育将得到进一步的发展。希望本系列教材能为发展我国的高职高专教育,培养21世纪技术型、应用型人才贡献我们的力量。

高职高专财会系列教材

编审委员会

2005年5月

出版说明

经过半年时间的市场调研和前期准备,又经过半年时间的讨论、编写和反复修改,酝酿已久的高职高专院校财会系列教材终于如期面市了!这套包括全部会计主干课程的九种十七本教材,凝结了组织者、全体参编人员、主审专家以及编辑、出版人员的心血,包含了他们的经验和智慧。

这套高职高专院校财会系列教材,是我们经过一番市场调研之后,针对目前社会对技能型人才需求旺盛,各行业第一线操作型、技能型人才有大量缺口,而市场上又缺乏实用、好用的教材的实际情况,决定组织出版的。我们的目标是:组织编写一套能满足高职高专院校人才培养需要,具有应用性、创新性、就业性特点的教材。我们按照高职高专院校课程设置及实际需要,首先编写了这套财会系列教材。

本套教材从组织到出版的全过程中,得到了各方面的大力支持。在这里,我们感谢中国财政经济出版社贾杰社长、李莉副社长、李乃君副总编辑、朱金鱼主任、孙聪宝编审给予我们的大力支持;感谢孟繁金、俞吉兴、王宗江、金跃武、安郁厚、高金平、李莹、苏中大、王福胜等专家、教授参与大纲讨论并审稿;感谢各位主参编老师认真编写、统稿;感谢李惟庄、程坚教授撰写了总序。是他们的支持与努力,使得这套教材能如期出版。

组织编写本套高职高专财会系列教材是我们初步的尝试。我们设想,今后几年要在积累经验的基础上进一步开拓其他专业的教材,并且在编写形式上,向案例教学的方向迈进,逐步组织出版高职高专院校各专业骨干课教材及配套实训教材。因此,我们希望与广大第一线的任课教师建立广泛、密切的联系,希望老师们能为我们的教材建设献计献策并参与其中,共同为高职高专教材建设尽我们的一份力量。

本系列教材成书时间甚短,未臻完善之处在所难免。我们恳切希望使用本系列教材的老师、同学,能把教材的使用情况及时反馈给我们,以利今后修订、改正,进一步提高教材品质。

愿本系列教材能被广泛地推广和使用,为提高高职高专会计专业学生的专业水平和就业机会,为培养新世纪应用型人才贡献我们的绵薄之力。

中国财政经济出版社

财经教材分社

2005年5月

前言

学习了“基础会计”、“财务会计”课程后，同学们已经了解了会计人员将企业的经济活动描述为会计信息的全部过程。大多数成功的企业正是依靠完备的会计信息系统来进行企业的经营和管理决策的。成本会计信息系统是会计信息系统中一个重要的子系统。无论是经营小规模杂货店还是跨国公司，任何一项成功的投资，都需要运用成本会计的理论和实务。因此，成本会计是从事会计工作的一门必修课。

随着市场经济的发展，为应对理性而规范的市场竞争，企业逐渐要求财务会计人员从单纯的信息提供者向决策制定者转变，直接参与到企业的各项重大经营决策之中。会计也由基础的核算工具不断向经营管理工具发展。可见，掌握会计的各项技能，是成为出色的会计专业人才的必要条件之一。

本书是《成本会计》的配套练习册，是依据《企业会计准则》、《企业会计制度》、《小企业会计制度》等新准则、新制度来编写的，具有新颖性、适用性。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校、民办高校财会专业和其他财经类专业的辅助教材，也可作为在职会计人员及企业管理人员自学练习用书。

本书由杨翠萍、李洁担任主编，周伟华担任副主编。其中，杨翠萍编写第一、二、四章，李洁编写第三、五章和模拟试卷，周伟华编写第六、七、八章，杨翠萍设计编写综合实训。全书最后由杨翠萍进行修改、总纂。

由于教学要求日趋提高，求新教材的编写难度加大，加之作者水平有限，如有不当之处，敬请读者谅解。

编 者

2005年9月

目 录

第一章 总论	(1)
第二章 成本核算要求和一般程序	(5)
第三章 费用的归集和分配	(10)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(20)
第五章 产品成本计算的基本方法	(36)
第六章 产品成本计算的辅助方法	(65)
第七章 成本报表	(73)
第八章 成本分析	(77)
模拟试卷(一)	(82)
模拟试卷(二)	(89)
综合实训	(96)

第一章 总 论

一、名词解释

1. 成本会计

2. 理论成本

3. 制造成本

4. 生产费用

5. 产品成本

二、单项选择题

1. 将生产经营过程中发生的各项耗费进行记录、归集和分配,从而计算出各种产品的总成本和单位成本,是成本的()职能。

- A. 成本核算
- B. 成本分析
- C. 成本计划
- D. 成本决策

2. 成本是商品价值构成中()的货币表现。

- A. $C + V$
- B. $V + m$
- C. $C + m$
- D. $C + V + m$

3. 在制造成本法下,应计入产品成本的费用是()。

- A. 直接材料、直接人工、制造费用和管理费用
- B. 直接材料、直接人工、营业费用和管理费用
- C. 直接材料、直接人工、制造费用和所得税费用
- D. 直接材料、直接人工、制造费用

4. 成本会计工作组织有()。

- A. 统一领导和分散管理
- B. 集中工作和分散工作
- C. 统一领导和分散工作
- D. 集中工作和分散管理

5. 我国会计制度规定的成本计算方法是()。

- A. 完全成本法
- B. 简易计价法
- C. 制造成本法
- D. 综合成本法

三、多项选择题

1. 产品的价值由以下部分组成()。

- A. 生产中消耗的生产资料的价值
- 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. 生产机器价值

2. 成本具有以下作用()。

- A. 成本是制定商品或劳务价格的主要参考
- B. 成本是价值补偿尺度
- C. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标
- D. 成本是企业进行决策的重要依据

3. 成本具有的职能是()。

- A. 成本核算职能
- B. 成本分析职能
- C. 成本预测职能
- D. 成本控制职能

4. 成本会计工作的组织包括()。

- A. 成本会计机构
- B. 成本会计人员
- C. 会计法律
- D. 成本会计制度

5. 支出包括()。

- A. 资本性支出
- B. 收益性支出
- C. 营业外支出
- D. 所得税支出

四、判断题

1. 分散工作方式是指核算和分析等成本会计工作,分散由各生产单位的成本机构分别处理;成本计划、控制、考核工作由厂部成本机构处理。 ()
2. 产品成本属于资本性支出。 ()
3. 本企业商品生产成本决定商品出售价格的高低。 ()
4. 成本核算既包括核算对象化的生产费用,还包括核算企业的期间费用。 ()
5. 生产车间统计员将产品费用资料上报厂部财会部门,但生产车间不进行账务处理,这种核算方式属于集中工作方式。 ()
6. 生产车间为生产某种产品而发生的生产费用,又称为制造成本。 ()
7. 成本属于商品价值范畴,成本是商品价值的货币表现。 ()
8. 生产费用是企业生产一定数量产品制造费用的总和,包括企业为组织和经营活动的支出。 ()
9. 生产性支出费用包括直接材料、直接人工和制造费用。 ()
10. 会计制度属于会计工作组织。 ()

五、简答题

1. 会计法规定我国采用什么价值尺度核算成本?为什么?采用这种方法核算成本,对成本价值衡量、对企业管理各有什么利弊?

2. 简述成本的作用。你认为在实际工作中怎样才能发挥成本的作用?

3. 成本内部控制制度包括哪些内容? 怎样进行成本内部控制?

4. 简述成本的职能,并阐述各职能之间的关系。

5. 收益性支出包括哪些支出? 具体如何分类?

第二章 成本核算要求和一般程序

一、名词解释

1. 成本核算

2. 成本核算程序

3. 权责发生制原则

4. 直接费用

5. 期间费用

- B. 对费用进行审核和控制
 - C. 预提和摊销生产费用和期间费用
 - D. 费用在各种产品之间进行归集和横向分配
2. 计入产品成本的生产费用是()。
- A. 直接用于产品生产的原材料
 - B. 生产工人工资及福利费
 - C. 企业行政管理部门固定资产修理费
 - D. 职工教育经费
3. 划分在产品 and 完工产品的费用界限,其中完工产品是指()。
- A. 本步完工产品
 - B. 完工入库产成品
 - C. 本步在产品折合完工产品
 - D. 完工入库半成品
4. 应计入产品成本的折旧费用有()。
- A. 生产车间正在使用的固定资产
 - B. 生产车间停止使用的固定资产
 - C. 生产车间日常修理的固定资产
 - D. 企业管理部门使用的固定资产
5. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项中,不应计入企业产品成本的有()。
- A. 生产工人的工资
 - B. 车间管理人员的工资
 - C. 企业管理部门人员工资
 - D. 六个月以上病假人员工资
6. 生产车间为生产某种产品而发生的生产费用称为()。
- A. 生产成本
 - B. 完全成本
 - C. 制造成本
 - D. 期间费用
7. 工业企业为了正确核算生产车间生产成本,应设置()。
- A. 预提费用
 - B. 生产成本
 - C. 制造费用
 - D. 管理费用
8. 以下提法正确的有()。
- A. 制造费用期末应无余额
 - B. 预提费用核算的是先支付款项、后计入费用的经济业务
 - C. 辅助生产成本期末可能有余额,也可能无余额
 - D. 生产车间的办公费计入制造费用
9. 属于期间费用的账户是()。
- A. 待摊费用
 - B. 管理费用
 - C. 营业费用
 - D. 制造费用
10. 需要在完工产品与月末在产品之间分配的生产费用是指()。
- A. 月初在产品成本
 - B. 本月生产费用
 - C. 月末在产品成本
 - D. 本月管理费用
11. 属于生产费用的账户是()。
- A. 制造费用
 - B. 营业费用
 - C. 管理费用
 - D. 生产成本

四、判断题

1. 直接材料、直接人工、制造费用属于能计入产品成本中的直接费用。()

2. 待摊费用与预提费用作用相同,都是发生费用在借方,支付在贷方。 ()
3. 由于制造费用期末应转入生产成本,因此生产单一产品企业可以不设制造费用账户。 ()
4. 辅助生产车间是为基本生产车间服务的部门,本月发生的生产费用,期末应转入生产成本,转出后辅助生产成本期末无余额。 ()
5. 工业企业为了正确核算生产车间生产成本,应设置“管理费用”账户。 ()
6. 正确划分费用和成本界限是为了划分哪种费用应计入生产成本,哪种费用应计入制造费用。 ()
7. 不能计入生产费用和期间费用的支出,应计入待摊费用。 ()
8. 几种产品共同耗用的材料费用,有分配标准的,应分配计入生产成本;无分配标准的,应计入制造费用。 ()
9. 在产品数量资料来源于在产品台账。 ()
10. 车间管理人员工资与企业管理人员工资应计入管理费用。 ()

五、简答题

1. 简述成本核算的一般程序。
2. 成本核算的基础工作有哪些? 这些工作对成本核算重要吗?