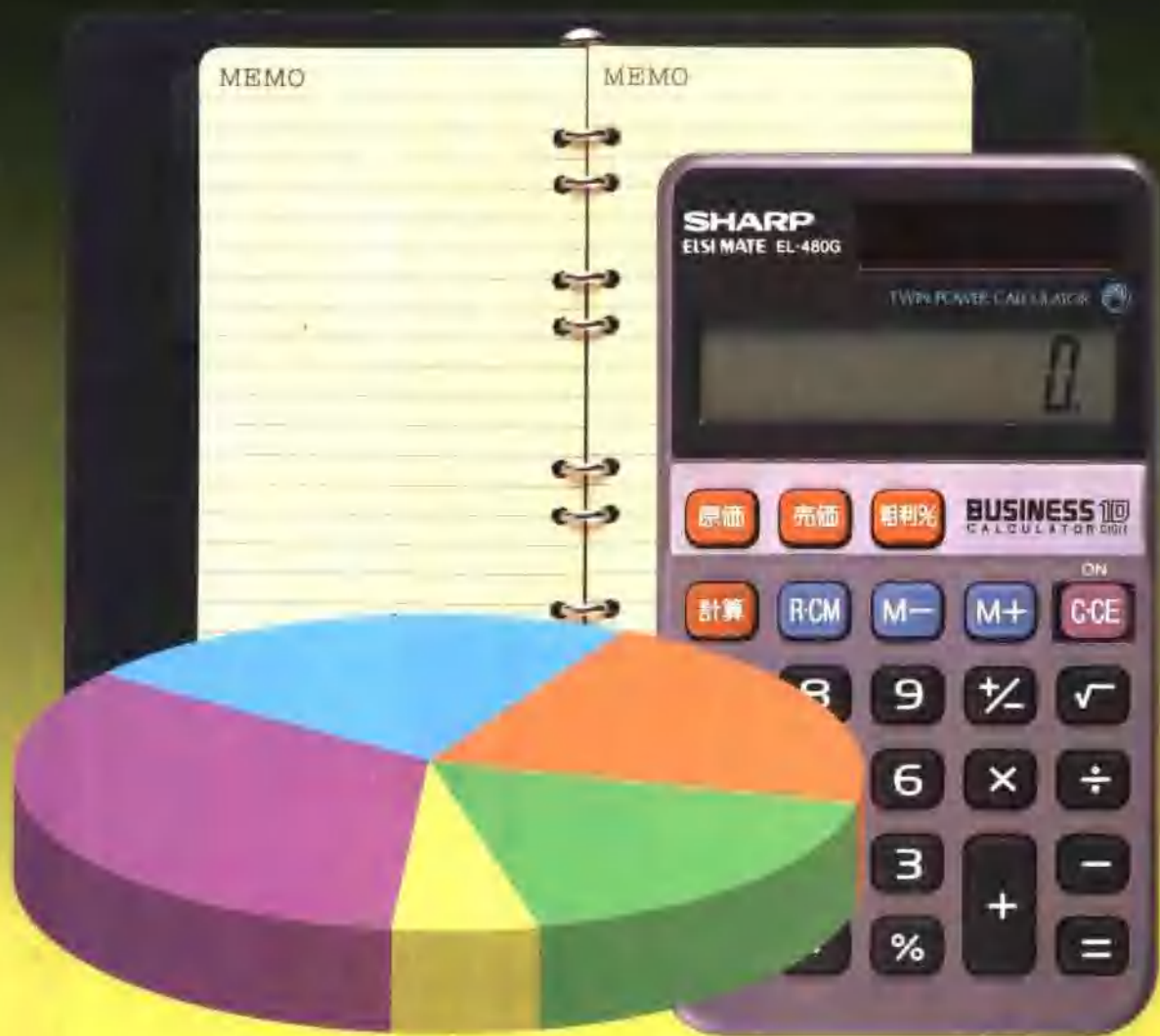


· 财经类专业 ·

成本会计

学习指导 · 练习 · 实验

河南省职业技术教育教研室 编



河南省中等职业技术教育规划教材

·财经类专业·

成本会计学习指导·练习·实验

河南省职业技术教育教研室 编

河南科学技术出版社

河南省中等职业技术教育规划教材
·财经类专业·
成本会计学习指导·练习·实验
河南省职业技术教育教学研究室 编
责任编辑 樊 丽 责任校对 张小玲

河南科学技术出版社出版发行

(郑州市经五路66号)

邮政编码:450002 电话:(0371)65737028

河南东方制图印刷有限公司印刷

开本:787mm×1 092mm 1/16 印张:8 字数:163 千字

2000年7月第1版 2006年1月第7次印刷

印数:19 001—21 000

ISBN 7-5349-2527-4/G·759 定价:12.00元

关于河南省中等职业技术教育 规划教材的说明

为了深入贯彻落实《职业教育法》，积极发展中等职业技术教育，不断提高职业学校的教育教学质量，我们组织编写了供中等职业学校使用的部分公修课教材和覆盖面大、通用性强、社会发展急需的部分专业课教材，并编写了部分配套辅助用书。

这些教材是河南省中等职业技术教育规划教材，是经过河南省职业技术教育教材编审办公室立项通过的教材，是与河南省教育委员会颁发的《河南省职业中等专业学校种植等 49 个专业教学计划》中的相应专业配套的。这些教材紧密结合河南实际，汲取近年来中等职业教育课程改革和教材建设的成功经验，在知识体系和内容编排上作了新的尝试，特别是在突出地方特色、加强素质教育和能力培养方面有了新的突破。

我们希望各地认真组织使用这些教材，并及时提出修改意见，使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教学研究室

2000 年 3 月

前 言

本书是河南省中等职业技术教育规划教材《成本会计》的配套教材，是根据河南省教育委员会颁发的职业中等专业学校财经类专业教学计划编写的。

本书以《企业会计准则》和相关的会计核算制度为依据。从便于学生系统地掌握成本会计的基本概念、基本理论以及费用归集、成本计算等基本方法出发，为帮助学生理解掌握各章重点和难点，本书提供了学习指导，精选了各类练习题，还设计了会计实验，突出了实用性和可操作性。本书是河南省职业中专、职业高中财经类专业学生的辅助教材，也可作为普通中专、在职人员岗位培训及广大财会人员工作实务的参考用书。

本书由河南省职业技术教育教研室组织编写，高东禄任主编。参加编写的有侯丽平（第一章、第二章）、田丽君（第三章、第四章）、何丽娜（第五章、第六章第六节）、高东禄（第六章第一节至第五节）、刘艳琨（第七章、第八章）、赵合喜（第九章）。徐兴恩教授和赵合喜高级讲师对本书进行了审定。在编写过程中得到了河南省会计学校、河南省商业学校、郑州市第二职业中专、河南省轻工职业大学、郑州大学商学院、三门峡中等专业学校等单位的大力支持，在此一并致谢。

由于编者水平有限，书中不当之处，恳请读者批评指正。

编者

1999年12月

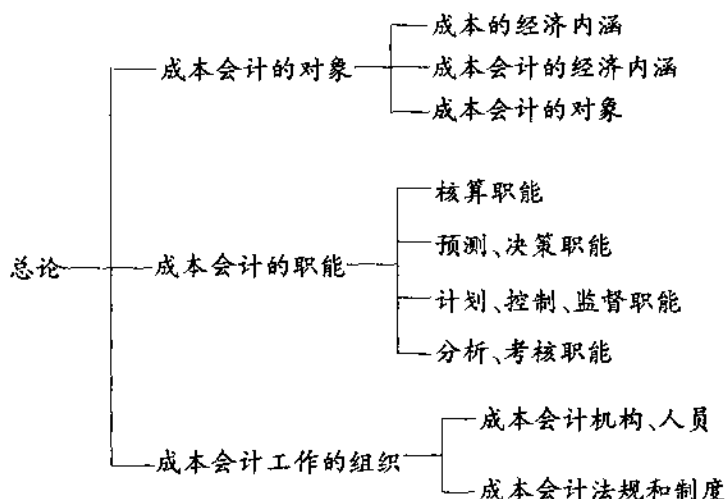
目 录

第一章 总论	(1)
一、学习指导	(1)
二、练习	(1)
第二章 成本核算的要求和一般程序	(5)
一、学习指导	(5)
二、练习	(5)
第三章 工业企业要素费用的归集和分配	(10)
一、学习指导	(10)
二、练习	(11)
第四章 综合费用的归集和分配	(15)
一、学习指导	(15)
二、练习	(16)
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	(21)
一、学习指导	(21)
二、练习	(21)
第六章 产品成本计算的方法	(27)
一、学习指导	(27)
二、练习	(28)
第七章 其他行业的成本核算	(55)
一、学习指导	(55)
二、练习	(56)
第八章 成本报表的编制与分析	(60)
一、学习指导	(60)
二、练习	(60)
第九章 成本会计实验	(64)
一、实验目的	(64)
二、实验资料	(64)
三、实验操作程序与要求	(118)

总 论

一、学习指导

(一) 本章知识要点



(二) 学习目的与要求

通过本章学习，应该理解成本的经济内涵、成本会计的经济内涵、成本会计的对象及职能；了解应该如何组织和做好成本会计工作，充分发挥成本会计应有的作用。

(三) 学习重点与难点

学习重点：成本的经济内涵，成本会计的对象、职能。

学习难点：成本会计的职能。

二、练 习

(一) 填空题

1. 成本就一般意义而言，就是资源的一种_____。

2. 从耗费的角度看，成本是商品价值中 $C + V$ 的部分，即商品生产中所消耗的_____和_____中_____的价值。

3. 从补偿角度看，成本是补偿_____的_____。

4. 在社会主义市场经济中,产品的价值仍然决定于它在生产上所耗费的_____。
5. 工业企业成本会计的对象是_____和不计入产品生产成本的_____。
6. 商品流通企业成本会计的对象是_____以及不计入商品购销成本的_____。
7. 施工企业成本会计的对象是_____以及不计入工程成本的_____和_____。
8. 旅游、饮食服务企业成本会计的对象是_____以及不计入营业成本的_____、_____和_____。
9. 企业成本会计机构内部的组织分工,按照成本会计对象可以分为_____和_____。
10. 从成本会计工作的组织方式来说,通常有_____和_____两种组织方式。
11. 工业企业在生产过程中发生的各种资金耗费,称为工业企业的_____。
12. 企业本身的成本会计制度,一般由_____按照国家有关规定,结合_____的实际情况_____。

(二) 判断题 (判断下列各题正确与否,正确的在括号内画“√”,错误的在括号内画“×”)

1. 工业企业成本会计的对象是产品生产成本。 ()
2. 商品流通费包括经营费用、管理费用、财务费用。 ()
3. 工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和称为产品生产成本。 ()
4. 成本会计的法规和制度一般由企业自定。 ()
5. 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容有一定的差别。 ()
6. 正确计算产品成本,是成本会计的核心工作。 ()

(三) 单项选择题 (从下列各题的备选答案中选择一个正确答案,将其号码填入括号内)

1. 我国会计工作的根本大法是 ()。
 - A. 《企业会计准则》
 - B. 《企业财务通则》
 - C. 《中华人民共和国会计法》
 - D. 成本会计制度
2. 成本预测是对成本的 ()。
 - A. 全面控制
 - B. 事中控制
 - C. 事前控制
 - D. 事后控制
3. 企业运用成本预测的资料,进行可行性研究,权衡利弊得失,选择最优目标成本。这是成本会计的 ()。
 - A. 计划职能
 - B. 决策职能

C. 预测职能

D. 分析职能

4. 工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和, 称为 ()。

A. 产品生产成本

B. 生产费用

C. 财务费用

D. 管理费用

5. () 是成本会计的首要职能。

A. 预测职能

B. 决策职能

C. 核算职能

D. 考核职能

6. 全国性的成本会计法规和制度, 其制定者是 ()。

A. 财政部

B. 企业本身

C. 税务部门

D. 事业单位

(四) 多项选择题 (从下列各题的备选答案中选择正确答案, 并将其号码填入括号内)

1. 产品的价值包括 ()。

A. 已耗费的生产资料转移的价值

B. 劳动者为自己劳动所创造的价值

C. 劳动者为社会劳动所创造的价值

D. 劳动者为他人劳动所创造的价值

E. 已耗费的社会必要劳动所转移的价值

2. 成本会计的职能包括 ()。

A. 核算职能

B. 预测、决策职能

C. 计划职能

D. 控制、监督职能

E. 分析、考核职能

3. 工业企业的经营管理费用有 ()。

A. 生产成本

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 营业费用

E. 商品流通费

4. 生产经营业务成本包括 ()。

A. 工业企业的产品生产成本

B. 商品流通企业的商品购销成本

C. 施工企业的工程成本

D. 旅游、饮食服务企业的营业成本

E. 工业企业的期间费用

5. 一般地讲, 企业的经营管理费用包括 ()。

A. 经营费用

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 营业费用

E. 营业费用

6. 企业成本会计机构内部的组织分工, 按照成本的职能, 可以分为 ()。

A. 成本预测决策组

B. 成本计划控制监督组

C. 成本核算组

D. 成本分析考核组

E. 经营管理费用组

7. 与成本会计有关的法规和制度包括 ()。

- A. 《中华人民共和国会计法》
- B. 《企业会计准则》和《企业财务通则》
- C. 分行业会计制度
- D. 企业会计制度
- E. 企业成本会计制度

8. 成本会计工作的组织主要包括 ()。

- A. 建立成本会计机构
- B. 配备成本会计人员
- C. 制定成本会计法规和制度
- D. 制定财产管理制度
- E. 制定工资管理制度

(五) 名词解释

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 成本会计 | 2. 生产费用 |
| 3. 产品生产成本 | 4. 经营管理费用 |

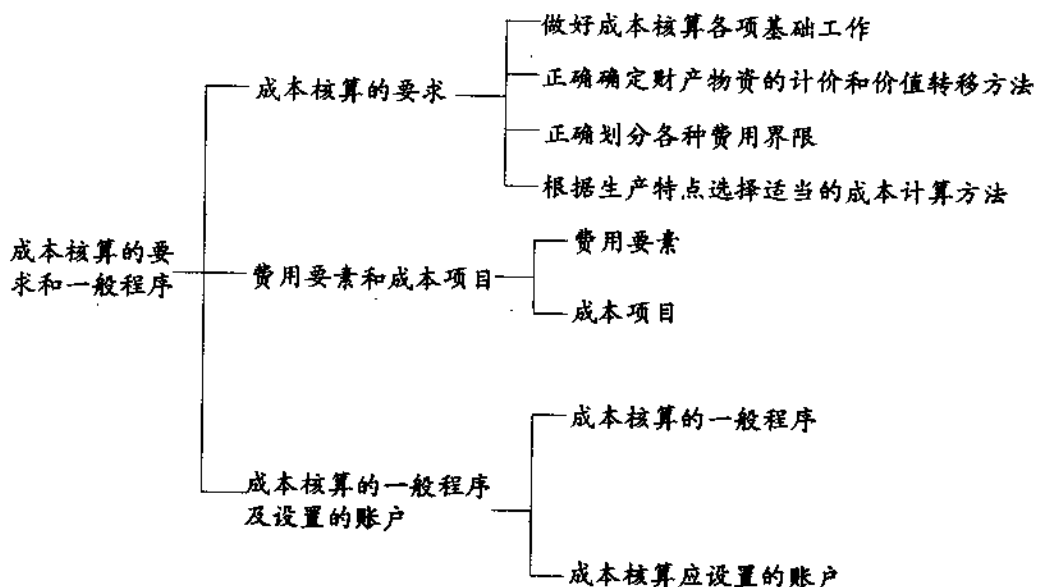
(六) 简答题

- 1. 试述成本会计对象。
- 2. 试述成本会计职能。
- 3. 成本会计工作的组织主要包括哪些内容?

成本核算的要求和一般程序

一、学习指导

(一) 本章知识要点



(二) 学习目的与要求

通过本章学习，应该理解成本核算的要求，能够正确划分各种费用界限；理解费用要素和成本项目；掌握成本核算的一般程序；了解工业企业成本核算应设置的账户。

(三) 学习重点与难点

学习重点：各种费用界限、费用要素和成本项目，成本核算的一般程序及账户设置。

学习难点：划分各种费用界限，成本核算应设置的账户。

二、练习

(一) 填空题

1. _____ 和 _____ 是工业企业生产经营费用的两种最基本的分类。

2. 费用要素是指工业企业生产经营费用按其_____的分类。
3. 工业企业的费用要素包括九项内容, 即_____

_____, 税金和其他支出。
4. 工业企业一般可设置四个成本项目, 即_____
_____和_____。
5. 所谓产品成本项目, 是指对计入产品成本的生产费用按其_____分为若干个具体项目。
6. 固定资产的正确计价和价值结转, 应包括其_____的计算方法、_____的计提方法、_____种类的确定。
7. 原材料取得时应按_____计价; 原材料发出时, 可以按_____
_____计价, 也可以按_____计价。
8. 企业在生产经营过程中发生的各项_____和_____
_____都应计入成本、费用。

(二) 判断题 (判断下列各题正确与否, 正确的在括号内画“√”, 错误的在括号内画“×”)

1. 《企业会计准则》规定: 会计处理方法前后各期应当一致, 不得随意变更。 ()
2. 凡属本期支付, 但应由以后各期 (有时包括本期) 负担的费用, 应该列作预提费用。 ()
3. 产品成本项目是指工业企业生产费用按经济内容的分类。 ()
4. “制造费用”账户属于损益类账户。 ()
5. 租入固定资产改良支出, 应通过“递延资产”账户进行核算。 ()
6. 超过一年以上摊销的固定资产大修费属于待摊费用核算范围。 ()
7. 费用要素反映的费用就是成本项目。 ()
8. “预提费用”账户属于损益类账户。 ()

(三) 单项选择题 (从下列各题的备选答案中选择一个正确答案, 将其号码填入括号内)

1. 为了正确计算产品成本, 应该正确划分的费用界限包括 ()。
 - A. 营业费用和财务费用
 - B. 管理费用和间接费用
 - C. 待摊费用和预提费用
 - D. 生产费用和经营管理费用
2. 工业企业生产经营费用按其经济内容进行的分类称为 ()。
 - A. 工业企业产品成本项目
 - B. 工业企业生产费用要素
 - C. 工业企业成本项目
 - D. 工业企业费用要素
3. 下列各项中属于产品成本项目的是 ()。
 - A. 管理费用
 - B. 财务费用
 - C. 制造费用
 - D. 营业费用
4. 下列各项中属于期间费用的是 ()。

- A. 待摊费用
 - B. 管理费用
 - C. 制造费用
 - D. 管理费用
5. 下列各项中, 应列入“待摊费用”账户的是 ()。
- A. 预提银行借款利息
 - B. 预付全年保险费
 - C. 支付罚款
 - D. 购置固定资产

(四) 多项选择题 (从下列各题的备选答案中选择正确答案, 并将其号码填入括号内)

1. 下列各项中不应计入成本费用的支出有 ()。
 - A. 对外投资的支出
 - B. 购置无形资产、固定资产的支出
 - C. 滞纳金、罚款、违约金
 - D. 专设销售机构人员的工资及福利费
 - E. 金融机构手续费
2. 工业企业成本项目包括 ()。
 - A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 其他直接费
 - D. 制造费用
 - E. 汇兑损失
3. 下列各项中属于费用要素的有 ()。
 - A. 外购材料
 - B. 外购燃料
 - C. 外购动力
 - D. 工资
 - E. 提取的职工福利费
4. 下列各项中属于费用要素的有 ()。
 - A. 折旧费
 - B. 利息支出
 - C. 税金
 - D. 其他支出
 - E. 直接人工
5. “生产成本”账户借方登记的内容有 ()。
 - A. 外购材料
 - B. 直接材料
 - C. 直接人工
 - D. 外购动力
 - E. 各种产品应负担的制造费用
6. “待摊费用”账户借方登记的主要内容包括 ()。
 - A. 低值易耗品摊销
 - B. 预付全年保险费
 - C. 预付年度仓库租金
 - D. 预付年度报刊订阅费
 - E. 一次交纳较大数额的印花税
7. 下列各项中, 应列入“财务费用”账户的有 ()。
 - A. 利息支出
 - B. 利息收入
 - C. 汇兑损失
 - D. 汇兑收益
 - E. 金融机构手续费
8. 工业企业应该正确划分的费用界限包括 ()。
 - A. 应计入成本费用和不应计入成本费用的界限
 - B. 各个会计期间的费用界限

- C. 应计入产品成本和不计入产品成本的费用界限
 - D. 各种产品的费用界限
 - E. 完工产品与在产品的费用界限
9. 正确划分各种产品的费用界限, 其主要内容包括 ()。
- A. 按照成本计算对象分别计算产品成本
 - B. 能分清应由某种产品负担的生产费用, 直接计入该产品成本
 - C. 应由几种产品共同负担的生产费用, 分配计入各种产品成本
 - D. 应划清盈利产品与亏损产品成本的界限
 - E. 应划清可比产品成本与不可比产品成本的界限
10. 下列各项中, 应计入制造费用的是 ()。
- A. 基本生产车间进行设备维修耗用的材料
 - B. 基本生产车间管理人员工资
 - C. 基本生产车间生产工人工资
 - D. 基本生产车间固定资产折旧费
 - E. 基本生产车间机器设备价值

(五) 名词解释

- | | |
|---------|--------------|
| 1. 费用要素 | 2. 成本项目 |
| 3. 消耗定额 | 4. “生产成本” 账户 |

(六) 简答题

1. 试述工业企业成本核算的要求。
2. 试述工业企业成本核算的一般程序。
3. 试述应该划清的五大费用界限。

(七) 核算题

〔目的〕练习正确划分各种费用界限。

〔资料〕某企业 19××年 7 月份有关支出情况如下:

1. 本月生产 A、B 两种产品, 其中, A 产品发生直接费用 80 000 元, B 产品发生直接费用 50 000 元, 共计 130 000 元。
2. 本月车间一般消耗用材料 6 000 元, 车间管理人员工资及福利费 5 000 元, 车间管理人员办公费、差旅费等 2 000 元, 共计 13 000 元。
3. 购买某项机器设备 2 600 元。
4. 预付下半年车间租入固定资产租金 9 000 元。
5. 摊销年初已付的报刊订阅费 600 元。
6. 预提本月银行短期借款利息 1 400 元。
7. 支付各种罚金、滞纳金 3 000 元。
8. 支付厂部管理人员工资及福利费、办公费、差旅费等共计 10 000 元。
9. 产品销售过程中发生的广告费、展览费、包装费等共计 9 000 元。
10. 月末, A 产品尚有在产品 200 件, 其单位在产品成本为 104.65 元, B 产品全部完工。本月制造费用分配比例为: 甲产品 70%, 乙产品 30%。

[要求]

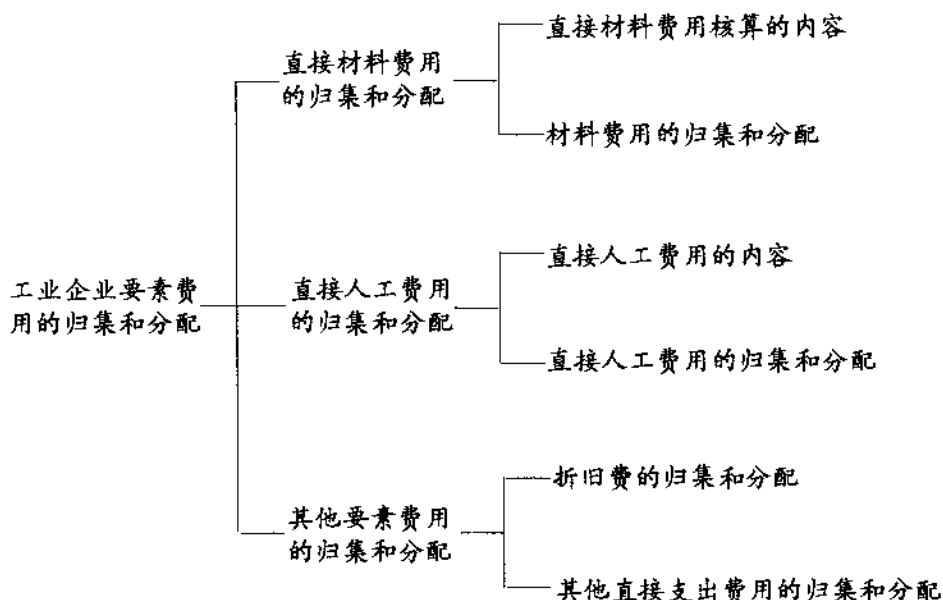
- (1) 计算应计入成本费用的数额。
- (2) 计算本月应计入成本费用的数额。
- (3) 计算本月应计入产品成本的数额。
- (4) 分别计算本月应计入 A、B 产品成本的数额。
- (5) 分别计算本月完工 A、B 产品成本。

第三章

工业企业要素费用的归集和分配

一、学习指导

(一) 本章知识要点



(二) 学习目的与要求

通过本章学习,应该理解工业企业的各种要素费用按照经济用途进行归集和分配的程序;应该掌握哪些支出应计入成本费用,哪些支出不应计入成本费用;应计入成本费用的支出中,哪些应计入成本,哪些应计入费用,也就是将生产经营管理费用归集、分配为成本和费用;应熟练掌握各种要素费用归集和分配的账务处理。

(三) 学习重点与难点

学习重点:直接材料费用和直接人工费用的归集和分配。

学习难点:直接人工费用的归集和分配。

二、练习

(一) 填空题

1. 企业在产品生产过程中所耗用的直接材料费用包括_____等。
2. 构成产品实体的原料及主要材料和有助于产品形成的辅助材料，能直接计入的，应以“_____”成本项目直接计入产品成本，属于几种产品共同耗用的原料及主要材料、辅助材料，要采用适当的分配方法_____计入有关产品成本的“直接材料”成本项目。
3. 采用定额耗用量比例法分配材料费用时，材料耗用量分配率的计算公式是：
$$\text{材料耗用量分配率} = \frac{\text{材料实际消耗总量}}{\text{_____}}$$
4. 如果月末有剩余材料，为了正确计算本月消耗材料的数量，企业应填制_____办理退料手续。
5. 某车间生产甲、乙两种产品，其产品重量分别为 4 000 千克和 8 500 千克，共耗用某种材料 6 600 元，则其材料费用分配率为_____。
6. 直接用于产品生产的燃料，应记入成本类的“_____”账户。
7. 职工福利费是用于企业职工福利方面的支出，它是按工资总额的_____计算并提取的。
8. 基本生产车间、辅助生产车间使用固定资产的折旧费，应计入_____账户；企业行政管理部门的折旧费，应计入_____账户。

(二) 判断题 (判断下列各题正确与否，正确的在括号内画“√”，错误的在括号内画“×”)

1. 辅助材料是指直接用于产品生产过程，经过加工后构成产品的主要实体，但在产品生产中起辅助作用的各种材料。()
2. 几种产品生产共同耗用的、构成产品实体的原材料费用，可以直接计入各种产品成本。()
3. “假退料”不仅要办理领退料手续，而且要转移实物。()
4. 直接用于某种产品生产的燃料，应直接计入该种产品成本的“直接材料”项目。()
5. 对于基本生产车间和行政管理部门一般耗用的材料，应分别计入“制造费用”和“管理费用”的有关明细项目中。()
6. 当企业只生产一种产品时，生产工人工资及福利费直接计入该种产品成本。()
7. 因为材料费用是产品成本的组成部分，所以企业各部门领用的材料，都应计入产品成本。()
8. 基本生产车间计提的固定资产折旧费应借记“生产成本——基本生产成本”账