

21世纪高等学校精品课程规划教材

Training for Cost Accounting

成本会计实务 项目训练

主 编 崔红敏 徐洪梅
副主编 孙艳华 张晓琴 范雅玲



北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

21世纪高等学校精品课程规划教材

成本会计实务 项目训练

州大学图书馆
藏书章



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书是《成本会计实务》的配套教学辅助用书。本书是以教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)为指导,以财政部新颁布的《企业会计准则》及其应用指南为依据,为了便于学生掌握成本会计内容,提高学生的实践和创新能力,巩固学习成果,同时为方便教师教学而设计的。

本书内容包括分项目实训、综合实训、理论模拟试题和参考答案4部分。分项目实训、综合实训包括通过实训应该实现的能力目标、实训成果、任务描述和项目训练;同时综合实训可以作为学生技能测试考核试题,通过理论模拟试题,使学生掌握的理论知识可以得到检验。参考答案部分给出了分项目实训、综合实训、理论模拟试题的答案。

本书可作为高等院校会计和相关专业项目化教学教材,也可作为会计相关从业人员的工作参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务:含项目训练/崔红敏,徐洪梅主编. —北京:北京理工大学出版社,2010.2

ISBN 978-7-5640-2999-9

I. ①成… II. ①崔…②徐… III. ①成本会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第011015号

出版发行/北京理工大学出版社

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/保定市中华美凯印刷有限公司

开 本/787毫米×960毫米 1/16

印 张/27.75

字 数/555千字

版 次/2010年2月第1版 2010年2月第1次印刷

印 数/1~1500册

定 价/50.00元

责任校对/陈玉梅

责任印制/边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

Preface | 前言

为了培养应用型成本会计人才，加强成本会计实践性教学，满足各财经类院校成本会计实训教学的需要，编者以企业会计准则为依据，以制造业成本会计工作为主线，以实用为主旨，编写了本书。

本书在内容上体现了高等教育改革的最新要求，内容贴近生产实际，以制造业企业实际发生的经济活动为训练资料，力求做到训练资料准确、规范，训练项目设计科学、完善，训练内容具有一定的启发性、应用性、职业性、开放性、综合性，并将实际业务操作训练与职业能力培养相结合，提高成本会计教学的质量，以利于培养新型成本会计人才。

本书由崔红敏、徐洪梅任主编，负责对全书进行修改总纂，孙艳华、张晓琴、范雅玲任副主编。具体分工如下：崔红敏编写项目一、项目六，徐洪梅编写项目二、项目三以及理论模拟试题；张晓琴编写项目四，范雅玲编写项目五，孙艳华编写综合训练，郭洪海（唐山大众会计师事务所副所长）主审。

本书作为《成本会计实务》的辅助教材，既可与《成本会计实务》配套使用，也可独立使用。

本书在编写过程中，参考了有关专家、学者编写的教材和专著，并从中汲取了丰富的知识和内容，这些文献对本书的编写起到了很大的作用，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促，再加上编者水平有限，书中难免存在疏漏或不妥之处，恳请广大读者在使用过程中提出宝贵意见并及时反馈给我们，以便修订时完善。

编 者

Contents | 目录

第一部分 分项目训练	1
项目一 熟悉成本会计基础知识.....	1
项目二 核算要素费用.....	2
项目三 分配生产费用	14
项目四 计算产品成本的方法	20
项目五 编制和分析成本报表	42
项目六 核算其他行业成本	51
第二部分 综合训练	55
训练一 产品成本计算的品种法	55
训练二 产品成本计算的分步法	63
训练三 产品成本计算的分批法	79
第三部分 理论模拟试题	82
试卷一	82
试卷二	87
第四部分 参考答案	92
分项目训练参考答案	92
综合训练参考答案.....	138
理论模拟试题参考答案.....	159

第一部分

分项目训练

项目一 熟悉成本会计基础知识

一、能力目标

通过本项目实训，使学生能够理清成本会计岗位承担的职责，能根据国家的各种成本会计法规，结合本企业的管理需要和生产经营特点，具体制定企业内部成本会计制度，以规范本企业的成本会计工作；能正确划分支出、费用、成本项目，分清生产企业费用要素内容以及产品成本构成项目；能运用成本核算的基本账户解决实际问题；具备从事成本会计工作的职业素质和能力。

二、实训成果

- (1) 认真阅读案例资料，确定生产费用和期间费用。
- (2) 根据资料，确定要素费用和产品成本。
- (3) 制定一个具体企业的成本会计制度，条理清楚，语句通顺。

三、任务描述

- (1) 完成生产费用和期间费用的计算。
- (2) 完成要素费用和产品成本的划分，并且完成各个费用要素和产品成本的计算。
- (3) 根据国家的各种成本会计法规，结合本企业情况，制定出企业成本会计制度。

四、项目训练

(1) 张丹和林琳大学毕业以后，合伙开办了一家玩具厂，专门生产玩具。根据需要，他们选定了厂址后，购置了一批新型的生产设备，招聘了 30 多名技术工人和管理人员。假设他们聘请你作为成本核算员，负责企业的成本核算工作，现在需要你为企业制定成本会计

制度,你该如何设计?

(2) 一生产儿童三轮车的小厂,本月为生产产品发生了下列支出。

钢管:	50 000 元	油漆:	1 000 元
橡胶轮胎:	10 000 元	其他配件:	2 000 元
车间用电:	2 000 元	厂部用电:	1 000 元
工人工资:	20 000 元	机器修理:	500 元
设备租金:	2 000 元	合计	98 500 元
生产设备折旧:	2 000 元		
厂部管理人员工资:	8 000 元		

要求:根据资料确定各项要素费用合计;确定产品成本中各个成本项目的金额、产品成本总额以及期间费用金额。

项目二 核算要素费用

一、能力目标

通过本项目实训,使学生能对产品成本构成各要素费用进行归集与分配核算,能根据分配结果编制各项费用分配表;通过操作掌握各要素费用的分配方法与核算技能,为后续项目内容的学习打下坚实的基础。

二、实训成果

- (1) 根据案例资料,按要求对各要素费用进行分配。
- (2) 根据各要素费用分配结果编制费用分配表,并做出会计分录。
- (3) 理解辅助生产费用各种分配方法的特点及使用范围。

三、任务描述

- (1) 对各要素费用进行归集与分配。
- (2) 根据分配结果编制生产费用要素分配表。
- (3) 进行会计处理。

四、项目训练

1. 练习直接材料费用的分配

资料:长城公司 20××年7月生产甲、乙两种产品,共同耗用A种原材料5 720 千克。

该材料实际单价为 8 元/千克；本月甲、乙产品投产量分别为 400 件和 200 件，甲、乙两种产品材料消耗定额分别为 10 千克和 6 千克。

要求：根据材料定额消耗量的比例，分配甲、乙两种产品应负担的原材料费用。

2. 练习材料费用的分配（一）

资料：新月公司 20 × × 年 9 月各车间、部门原材料领用情况如表 2 - 1 所示。

表 2 - 1 原材料领用情况汇总表

20 × × 年 9 月

领料部门	用 途	金额（元）
基本生产车间	生产丙产品领用	31 000
	生产丁产品领用	12 800
	丙、丁产品共同耗用	42 000
	一般耗用	2 600
企业管理部门领用	一般耗用	2 800
供电车间	生产耗用	2 500
机修车间	生产耗用	2 000

该企业本月投产丙产品 500 件，单位产品材料消耗定额为 1.2 千克；投产丁产品 300 件，单位产品材料消耗定额为 1.5 千克。

要求：按材料定额耗用量比例分配丙、丁产品共同耗用的材料费用，并根据计算分配资料编制“原材料费用分配表”如表 2 - 2 所示。

表 2 - 2 原材料费用分配表

20 × × 年 9 月

金额单位：元

应借账户		成本项目或 费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用（千克）	分配率	分配额	
生产成本—— 基本生产成本	丙产品	直接材料					
	丁产品	直接材料					
	小 计						

续表

应借账户		成本项目或 费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用(千克)	分配率	分配额	
生产成本—— 辅助生产成本	供电车间	直接材料					
	机修车间	直接材料					
	小 计						
制造费用	基本生产	物料消耗					
管理费用		物料消耗					
合 计							

3. 练习材料费用的分配(二)

资料：万达公司基本生产车间生产产品共同领用材料 3 024 千克，每千克 50 元，成本共计 151 200 元，生产 A、B 产品分别为 80 件、100 件。A 产品的材料消耗定额为 20 千克，B 产品的材料消耗定额为 12 千克；生产 A 产品直接领用材料 23 000 元，生产 B 产品直接领用材料 36 000 元，辅助生产车间领用材料 5 300 元，生产车间一般耗用材料 2 800 元，行政管理部门领用材料 2 000 元。

要求：

- (1) 计算 A、B 产品各应分配的材料成本。
- (2) 编制原材料费用分配表如表 2-3 所示，并做出耗用材料的会计分录。

表 2-3 原材料费用分配表

20 × × 年 × 月

金额单位：元

应借账户		成本项目或 费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用(千克)	分配率	分配额	
生产成本—— 基本生产成本	A 产品	直接材料					
	B 产品	直接材料					
	小 计						
生产成本—— 辅助生产成本		直接材料					

续表

应借账户		成本项目或 费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用(千克)	分配率	分配额	
制造费用	基本生产 车间	物料消耗					
管理费用		物料消耗					
合 计							

4. 练习燃料费用的分配

资料：某企业生产 101#、102#两种产品，共同消耗燃料费用 12 000 元，101#、102#两种产品的材料定额耗用量分别为 300 千克和 200 千克。

要求：按燃料定额耗用量比例分配计算两种产品各应负担的燃料费用，并做出会计分录。

5. 练习外购动力费的分配

资料：某企业 6 月份耗电情况如下：基本生产车间生产产品用电 8 500 度，照明用电 600 度；辅助生产车间用电 2 300 度；行政管理部门用电 1 500 度。每度电 0.86 元。基本生产车间生产 101#、102#两种产品，生产工时分别为 1 500 小时和 2 500 小时。

要求：

- (1) 按产品生产工时比例分配 101#和 102#两种产品共同耗用的动力费。
- (2) 编制外购动力费分配表如表 2-4 所示，并做出会计分录。

表 2-4 外购动力费分配表

20 × × 年 6 月

金额单位：元

应借账户		成本项目或 费用项目	耗用电量分配			电费单价	分配金额
			生产工时	分配率	分配电量		
生产成本—— 基本生产成本	101#产品	燃料及动力					
	102#产品	燃料及动力					
	小计						
生产成本—— 辅助生产成本		燃料及动力					
制造费用	基本生产 车间	电费					
管理费用							
合 计							

6. 练习直接人工费用的分配

资料：某企业生产 101#、102#两种产品，共发生工资费用 76 000 元，其中生产工人工资 53 000 元，车间管理人员工资 7 500 元，行政管理人员工资 10 000 元，辅助生产车间工人工资 5 500 元。生产 101#、102#两种产品的生产工时分别为 1 500 小时和 2 500 小时。

要求：按生产工时比例法分配生产工人工资费用，编制“职工薪酬（工资）费用分配表”如表 2-5 所示，并做出会计分录。

表 2-5 职工薪酬（工资）费用分配表

金额单位：元

应借账户		产品成本或 费用项目	生产工时 (小时)	分配率 (元/小时)	应分配 工资费用
生产成本—— 基本生产成本	101#产品	直接人工			
	102#产品	直接人工			
	小计				

续表

应借账户		产品成本或 费用项目	生产工时 (小时)	分配率 (元/小时)	应分配 工资费用
生产成本——辅助生产成本		直接人工			
制造费用	基本生产车间	工资费用			
管理费用		工资费用			
合 计					

7. 练习辅助生产费用的分配（一）

资料：某企业有运输和维修两个辅助生产车间，运输车间的成本按运输里程比例分配，维修车间的成本按维修工时比例分配。该企业 20 × × 年 3 月有关辅助生产成本资料如下：运输车间本月共发生成本 27 500 元，提供运输劳务 5 500 千米；维修车间本月共发生成本 78 000 元，提供劳务 4 000 工时。两个辅助生产车间提供劳务及企业各单位受益情况如表 2 - 6 所示。

表 2 - 6 辅助生产车间提供劳务量汇总表
20 × × 年 3 月

提供劳务的 辅助生产车间	劳务计量 单位	提供劳务 总量	各受益单位接受劳务量			
			辅助生产车间		基本生产车间	行政管理部门
			运输车间	维修车间		
运输车间	千米	5 500		500	2 600	2 400
维修车间	工时	4 000	800		2 000	1 200

要求：

- （1）根据资料，采用直接分配法分配辅助生产成本，并编制“辅助生产费用分配表（直接分配法）”如表 2 - 7 所示，据以做出会计分录。
- （2）根据资料，采用交互分配法分配辅助生产成本，并编制“辅助生产费用分配表

(交互分配法)”如表2-8所示,据以做出会计分录。

(3) 根据资料,采用顺序分配法分配辅助生产成本,并编制“辅助生产费用分配表(顺序分配法)”如表2-9所示,据以做出会计分录。

计算过程:

(1) 直接分配法。

表2-7 辅助生产费用分配表(直接分配法)

20××年3月

金额单位:元

数量及金额		辅助车间	运输车间	维修车间	合 计
待分配的辅助生产费用					
提供给辅助车间以外的劳务量					
费用分配率					
受益单位	基本生产车间	受益数量			
		应分配费用			
	行政管理部门	受益数量			
		应分配费用			
分配金额合计					

(2) 交互分配法。

表2-8 辅助生产费用分配表(交互分配法)

20××年3月

金额单位:元

项 目	交互分配		对外分配		
辅助生产车间名称	运输	维修	运输	维修	合计
待分配辅助生产费用					
提供劳务总量					
费用分配率					

续表

项 目				交互分配		对外分配		
各受益 单位及 部门	辅助 生产 部门	运输 车间	受益数量					
			应分配金额					
		维修 车间	受益数量					
			应分配金额					
	基本生产车间		受益数量					
			应分配金额					
	行政管理部门		受益数量					
			应分配金额					
	对外分配金额合计							

(3) 顺序分配法。

表 2-9 辅助生产费用分配表（顺序分配法）

20 × × 年 3 月

金额单位：元

项 目			运输车间	维修车间	合计
提供劳务总量					
可直接分配的辅助费用					
辅助生产 车间	运输车间	提供劳务量			
		待分配费用			
		分配率			
	维修车间	提供劳务量			
		待分配费用			
		分配率			

续表

项 目			运输车间	维修车间	合计
受益单位	维修车间	耗用数量			
		分配金额			
	基本生产车间	耗用数量			
		分配金额			
	行政管理 部门	耗用数量			
		分配金额			
合计					

8. 练习辅助生产费用的分配（二）

资料：某企业有供水和供电两个辅助生产车间。5 月份供水车间供水 9 000 吨，全月共发生的生产费用为 21 000 元，每吨水计划单位成本 3.3 元；供电车间供电 40 000 度，全月发生的生产费用为 24 800 元，每度电计划单位成本 0.70 元。水、电均为一般耗用。本月辅助生产车间提供劳务及各车间、各部门水电耗用情况如表 2-10 所示。

表 2-10 辅助车间提供劳务及各车间、各部门水电耗用情况表

提供劳务的辅助生产车间	劳务计量单位	提供劳务总量	各受益单位接受劳务量			
			辅助生产车间		基本生产车间	行政管理部门
			供水车间	供电车间		
供水车间	吨	9 000		2 000	5 500	1 500
供电车间	度	40 000	4 000		30 000	6 000

要求：

(1) 按计划成本分配法对辅助生产费用进行分配，编制“辅助生产费用分配表”如表 2-11 所示，并做出会计分录。

(2) 按代数分配法对辅助生产费用进行分配，编制“辅助生产费用分配表”如表 2-12 所示，并做出会计分录。

计算过程：

(1) 计划成本分配法。

表 2-11 辅助生产费用分配表（计划成本分配法）

20××年5月

金额单位：元

项目				辅助车间	供水车间		供电车间		合计
					劳务量	费用	劳务量	费用	
待分配费用									
计划成本分配	计划单位成本								
	受益单位	辅助生产车间	供水车间						
			供电车间						
			小计						
		基本生产车间							
		行政管理部门							
	按计划成本分配合计								
辅助生产实际成本									
成本差异分配	待分配成本差异								
	成本差异分配率								
	受益单位	基本生产车间							
		行政管理部门							
	成本差异分配合计								

(2) 代数分配法。

表 2-12 辅助生产费用分配表（代数分配法）

20××年5月

金额单位：元

项 目	供水车间	供电车间	合计
待分配费用			
提供劳务总量			
费用分配率（单位成本）			

续表

项 目				供水车间	供电车间	合计
受益单位	辅助生产 车间	供水车间	耗用数量			
			分配金额			
		供电车间	耗用数量			
			分配金额			
		分配金额小计				
	基本生产车间	耗用数量				
		分配金额				
	行政管理部门	耗用数量				
		分配金额				
分配金额合计						

9. 练习按生产工时比例分配制造费用

资料：某企业基本生产车间生产 A、B 两种产品，该车间共发生制造费用 40 000 元。生产 A 产品生产工时为 4 500 小时，生产 B 产品生产工时为 5 500 工时。

要求：按生产工时比例在 A、B 产品间分配各自应负担的制造费用。

10. 练习按年度计划分配率法分配制造费用

资料：某企业只有一个基本生产车间，全年制造费用计划为 81 780 元，全年各种产品的计划产量为：A 产品 1 500 件，B 产品 1 350 件；单位产品的工时定额分别为：A 产品 4 小时，B 产品 6 小时。7 月份的实际产量为：A 产品 300 件，B 产品 200 件；该月实际制造费用为 5 000 元；“制造费用”账户月初有贷方余额 950 元。

要求：按年度计划分配率法，计算 A、B 产品 7 月份各自应负担的制造费用，并做出会