

高职高专会计专业教学用书

总主编 赵国忠

《实用成本会计》

要点指导与习题集

● 主编 宋磊 汪洁 邢晓慧

SHIYONG CHENGBEN KUAIJI
YAODIAN ZHIDAO YU XITIJI



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

《实用成本会计》要点指导与习题集

宋 磊 汪 洁 邢晓慧 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

《实用成本会计》要点指导与习题集/宋磊,汪洁,邢晓慧主编.—北京:北京大学出版社,2005.9

(高职高专会计专业教学用书)

ISBN 7-301-09355-1

I.实… II.①宋… ②汪… ③邢… 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 076675 号

书 名:《实用成本会计》要点指导与习题集

著作责任者:宋磊 汪洁 邢晓慧 主编

责任编辑:叶楠 郑东雅

标准书号:ISBN 7-301-09355-1/F·1155

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址:<http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱:em@pup.pku.edu.cn

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

排 版 者:北京高新特打字服务社 82350640

印 刷 者:北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 10 印张 182 千字

2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月第 1 次印刷

定 价:13.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

内容提要

本书是北京大学出版社出版的高职高专会计专业教学用书中的《实用成本会计》的配套教材,以提高读者对成本会计理论的理解和实际应用能力、帮助读者掌握成本会计的基本方法为目的,通过单项选择、多项选择、判断和计算等主要题型,结合企业经营活动的实例,体现了理论性和实用性的统一。

本书按照学习目的与要求设计习题,习题涵盖成本会计实务的各个章节,突出各章节的重点和难点内容,有助于学习者灵活掌握并综合运用各种成本会计方法,具有较强的针对性。本书内容完整、重点突出、由浅入深、难易合理、答案简明、针对性强,可作为高等职业院校会计专业的教材,也可供企业会计实务工作者参考使用。

目录

第一部分 要点指导

第一章	总论	/ 3
第二章	成本核算的原则要求和一般程序	/ 6
第三章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(上)	/ 9
第四章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(下)	/ 18
第五章	生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	/ 26
第六章	产品成本计算方法	/ 29
第七章	成本报表编制	/ 40
第八章	成本报表分析	/ 45

第二部分 习 题

第一章	总论	/ 59
第二章	成本核算的原则要求和一般程序	/ 63
第三章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(上)	/ 70
第四章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(下)	/ 77
第五章	生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	/ 89
第六章	产品成本计算方法	/ 99
第七章	成本报表编制	/ 119
第八章	成本报表分析	/ 123

目录

第三部分 参 考 答 案

第一章	总论	/131
第二章	成本核算的原则要求和一般程序	/132
第三章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(上)	/133
第四章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(下)	/135
第五章	生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	/137
第六章	产品成本计算方法	/140
第七章	成本报表编制	/151
第八章	成本报表分析	/152
参考书目		/153

第一部分 要点指导

第一章 总 论

学习目标与要求

通过本章的教学,使学生能够理解成本及成本会计的概念,成本会计的对象、内容及任务;了解制造成本法的特点以及成本会计工作的组织。

第一节 概 述

一、成本及成本会计的概念

企业一定时期内在生产经营过程中发生的各种耗费叫做费用。企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的各种耗费,就是产品的成本,亦称为产品的生产成本或产品的制造成本。

成本会计是运用货币计量尺度,按照会计准则和制度,通过记账、算账和报账等工作,提供企业有关费用和成本信息的一种会计。

成本会计的形成和发展大致经历了三个阶段:

1. 早期成本会计阶段(约 1882 年至 1920 年)。该阶段的成本会计只是对生产耗费进行系统的记录,因此,被称为记录成本会计。
2. 近代成本会计阶段(约 1921 年至 1945 年)。该阶段费用预算的控制得到了进一步完善,标准成本制度亦产生了,成本会计开始形成了经济领域中的一门独立学科。
3. 现代成本会计阶段(约 1945 年以后)。该阶段成本会计的发展重点由事中控制、事后计算及分析开始向事先预测、决策和规划方面转移,逐渐形成了着重管理的经营型成本会计。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是成本会计核算和监督的内容。成本会计的对象可以概括为企业在生产经营过程中所发生的各种费用以及所形成的产品生产成本和期间费用。

第二节 成本会计的内容与任务

一、成本会计的内容

成本会计的内容包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析及成本考核等多项内容,其中成本核算是核心内容。

1. 成本预测。成本预测是指根据与成本有关的各种技术、经济因素的变动情况及企业所采取的相应费用节约措施,利用科学方法对未来期间成本水平所进行的预计和测算。

2. 成本决策。成本决策是指根据成本预测及其他与成本有关的成本资料,运用一定专门的科学方法选择最佳成本方案所作出的一种决定。

3. 成本计划。成本计划是指在成本预测和成本决策的基础上,根据未来生产任务和降低成本的要求等,按照一定的方法所作出的用以反映企业计划期生产费用和产品成本水平的一种计划。

4. 成本控制。成本控制是指在产品成本形成的过程中,通过对成本形成所进行的监督,及时发现成本差异,采取相应措施,节约生产费用,降低产品成本,完成成本计划有关指标的一项管理工作。

5. 成本核算。成本核算是指对生产费用的发生和产品成本的形成所进行的核算。

6. 成本分析。成本分析是指利用成本核算资料及其相关资料,将产品的本期实际成本与目标成本、上期实际成本及国内外同类产品的成本进行比较,对成本差异情况及其形成差异的原因所进行的分析。

7. 成本考核。成本考核是指对成本计划及其有关经济指标的实际完成情况所进行的考察和评价。

二、成本会计的任务

成本会计的任务是企业进行成本会计工作所要达到的目标。按照成本会计的要求,成本会计的具体任务可以概括为以下三项:

1. 进行成本预测,编制成本计划,为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。
2. 及时、正确地进行产品成本和期间费用的核算,为成本管理提供有用的经济信息;审核和控制各项费用支出,节约开支,降低成本,提高企业经济效益。
3. 考核成本计划,开展成本分析,参与企业经营决策。

第三节 成本核算基础工作

成本核算基础工作主要包括以下五项内容：

1. 建立健全有关成本核算的原始记录；
2. 建立健全计量验收和领退盘点制度；
3. 建立健全定额管理制度；
4. 建立健全成本核算部门和人员的岗位责任制；
5. 建立健全内部结算制度，合理制定内部结算价格。

第四节 成本会计工作的组织

成本会计工作的组织主要包括成本会计的机构设置、成本会计的人员配备和成本会计的制度规定等内容。成本会计机构设置是企业从事成本会计工作的保障，成本会计人员配备是成本会计工作的核心，成本会计的制度规定是成本会计工作的依据。

第二章 成本核算的原则要求和一般程序

学习目标与要求

通过本章的教学,要求学生理解成本核算的原则要求,了解费用的分类及成本核算的一般程序,为后面相关章节的成本核算具体方法的学习奠定基础。

第一节 成本核算的原则要求

成本核算的原则要求:

一、正确划分各种费用界限

1. 正确区分成本、费用的界限;
2. 正确区分本期成本、费用和下期成本、费用的界限;
3. 正确区分资本性支出和收益性支出的界限;
4. 正确区分各种产品、劳务应负担的费用界限;
5. 正确区分完工产品、劳务成本和在产品、未完工劳务成本的界限。

以上五方面费用界限划分的过程也就是产品成本核算的过程。在这个过程中应贯彻受益原则,即谁受益、谁承担,何时受益、何时承担,受益多少、承担多少。

二、正确确定财产物资的计价和价值结转方法

我国《企业会计制度》明确规定了取得原材料的计价方法,并规定原材料的日常核算可以按实际成本计价也可以按计划成本计价,按实际成本计价可根据实际情况采用先进先出法、后进先出法、一次加权平均法、移动加权平均法、个别计价法等方法计算耗用原材料的实际成本;按计划成本进行原材料的日常核算,期末要结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本,在计算材料成本差异时可采用个别差异率、分类差异率、综合差异率、上月实际差异率等。财产物资的计价和价值结转方法一经确定不得随意改变,以保证成本计算的客观性和可比性。

第二节 成本费用的分类

一、按照费用的经济内容分类

费用按经济内容进行分类形成的项目称为费用要素。具体有以下几项：

1. 外购材料；
2. 外购燃料；
3. 外购动力；
4. 工资；
5. 计提的职工福利费；
6. 折旧费；
7. 修理费；
8. 利息支出；
9. 税金；
10. 其他费用。

二、按照费用的经济用途分类

企业的各种费用按其经济用途分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。

(一) 计入产品成本的生产费用

1. 原材料；
2. 燃料及动力；
3. 生产工资及福利费；
4. 制造费用。

(二) 期间费用

1. 营业费用；
2. 管理费用；
3. 财务费用。

三、按照成本习性分类

成本习性指成本总额对业务量(产量、销量、直接人工小时、机器工作小时等)总数的依存关系。根据成本与业务量是否存在依存关系可把全部成本划分为固定成本和变动成本两大类,混合成本则通过分解最终归并入固定成本和变动成本。

(一) 固定成本

固定成本是指其总额在一定时期及一定业务量范围内,不受业务量增减变动影响而固定不变的成本。固定成本的特点包括:固定成本总额的不变性;单位固定成本的反方向变动性。固定成本可以分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类。

(二) 变动成本

变动成本是指在特定范围内其总额随产量的变动而变动的成本。其特点包括:变动成本总额的正比例变动性;单位变动成本的不变性。

(三) 混合成本

混合成本是指兼有变动成本和固定成本两类成本性质的成本。其特征是:发生额虽然受业务量变动的影响,但其变动幅度并不与业务量的变动保持严格的比例关系。

根据混合成本变动趋势的不同特点,可将其分为半变动成本、半固定成本、延期变动成本和曲线变动成本四大类。

第三节 成本核算的一般程序与账户设置

一、成本核算的一般程序

制造业企业的成本、费用核算的基本程序主要有以下七个步骤:

1. 将成本、费用要素在各受益对象和单位、部门间进行分配;
2. 将待摊费用和预提费用按每月应分摊的数额分配给各有关承担对象;
3. 分配应由辅助生产部门承担的制造费用;
4. 月末将辅助生产部门为其他部门提供的劳务和产品,按一定的分配标准分配给各受益对象(包括辅助生产部门内部的交互分配);
5. 月末分配应由基本生产部门承担的制造费用;
6. 月末结转完工的产成品成本;
7. 月末结转各项期间费用。

二、账户设置

制造业企业为进行产品成本的核算,应设置“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“待摊费用”、“预提费用”及“营业费用”、“管理费用”、“财务费用”等账户。

第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集(上)

学习目标与要求 ///

通过本章的教学,要求学生掌握各项要素费用发生、分配的计算以及账务处理。

第一节 概述

在产品成本形成的过程中,发生的能用货币计量的生产耗费,叫做生产费用。对生产费用进行准确的归集,并科学合理地分配到各个成本计算对象中去,是企业产品成本计算、考核和管理的核心问题。

一、生产费用要素与产品成本项目

会计上将生产费用要素按经济内容的不同划分为外购材料、外购燃料、外购动力、工资及福利费、折旧费、利息支出、税金等项目。

将生产费用按经济用途划分为若干个项目,叫做产品成本项目。制造业的成本项目一般主要分为以下三类:直接材料、直接人工和制造费用。

直接材料是指企业在生产过程中实际消耗的原材料、辅助材料、外购半成品、燃料、动力、包装物及其他直接材料。

直接人工是指计入产品成本的生产工人工资及按照生产工人工资的一定比例从产品成本中提取的职工福利费。

制造费用是指企业为生产产品而发生的应计入产品成本但没有专设成本项目的生产费用。

二、生产费用的归集和分配

生产费用的归集和分配是指企业将一定期间发生的应计入产品成本的各项费用,按照相同的费用要素和成本项目进行归类汇总,然后按照受益原则在各受益对象之间进行分配,直接或间接计入各产品成本,以计算各产品的总成本和单位成本,并进行产品的成本核算。

按照费用的受益对象及各受益对象的受益程度分配费用时,对能够分清某种产

品所耗用的直接费用,直接计入产品成本;对于应由几种产品负担的间接费用,可先归集汇总,然后采用恰当的方法在几种产品间进行分配后计入各种产品成本。

三、生产费用归集和分配的一般程序

1. 确定产品成本计算对象和计算期。
2. 对生产费用进行审核和控制,并按费用要素归集,进行生产费用的总分类核算和明细分类核算。
3. 将本月发生的生产费用,根据已确定的方法,按成本项目在各成本计算对象之间进行分配,并编制产品成本计算单,汇总各成本计算对象的生产费用总额。
4. 将各成本计算单上归集的生产费用,按成本项目在完工产品和在产品之间进行分配。
5. 计算并结转完工产品总成本和单位成本。

第二节 材料费用的核算

一、材料及其分类

企业生产过程中使用的材料包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件、燃料、包装物和低值易耗品。

二、材料的计价

材料收、发、结存的日常核算可以按材料实际成本计价,也可以按材料计划成本计价。

(一) 按实际成本计价

按实际成本计价是指对每一种材料的收、发、结存都按其采购过程中所发生的实际成本进行计价。外购材料的成本包括:买价、运杂费、运输途中的合理损耗、支付的各种税金、入库前的整理挑选费和与采购有关的其他费用支出。

(二) 按计划成本计价

对材料的日常核算采用计划成本计价,是指每一种材料的收、发、结存,都按事先确定的计划成本计价。对于计划成本与实际成本之间的差额,则按各类材料或全部材料综合核算,以便和计划成本重新结合,求得材料收、发、结存的实际成本。

三、材料发出的核算

对于按实际成本计价的企业,发出材料时应采用先进先出法、后进先出法、全月

一次加权平均法、个别计价法等方法计算出材料的实际单位成本,再乘以发出材料的数量,求得发出材料的实际成本。

对于按计划成本计价的企业,发出和结存材料时仍采用计划成本,期末根据计算的成本差异率将发出和结存材料的计划成本调整回实际成本。

(一) 先进先出法

先进先出法是假定先购入的材料先发出,并根据这种假定的成本流转次序对发出材料和期末结存材料计价。

先进先出法是指以账面上最早入库的一批材料的单价计算发出材料的成本的方法。采用先进先出法,发出材料时应当按账面上最早入库的一批材料的实际单位成本计价;如果发出材料的数量超过最近一批入库的数量,则超过部分按账面记录的最早入库的正数第二批、第三批,依此类推,确定其单位成本并进行计价。结存材料的成本则按永续盘存制的方法通过账面期初余额加收入金额减发出金额结出。

(二) 后进先出法

后进先出法是指以账面上后入库的材料的单价计算发出材料的成本的方法。采用后进先出法,发出材料时应当按最近入库的一批材料的实际单位成本计价;如果发出材料的数量超过最近一批入库的数量,则超过部分按最近入库的倒数第二批、第三批,依此类推,确定其单位成本并进行计价。材料的成本则按永续盘存制的方法通过账面期初余额加收入金额减发出金额结出。

(三) 加权平均法

加权平均法又称全月一次加权平均法,是平均计算全月材料的单位成本,并以此加权确定平均单位成本,从而计算本月发出材料和月末结存材料成本的一种方法。

(四) 个别认定法

个别认定法也叫分批实际法,是指以材料入库时的实际单位成本计算发出材料的实际成本的一种方法。

(五) 计划成本法

按计划成本计价进行材料日常收发的核算,材料收发的凭证都按材料的计划单位成本计价。“原材料”总账和明细账中收入和发出材料的金额都应根据收发料凭证按计划成本登记。为了如实反映材料的实际采购成本与计划成本的差异,调整发出材料的成本差异,计算发出和结存材料的实际成本,除设置“原材料”科目外,还应设置“物资采购”和“材料成本差异”科目。

为了调整发出材料的成本差异,计算发出材料的实际成本,月末还应根据“原材料”科目反映的计划成本数和“材料成本差异”科目反映的材料成本差异的数额计算