

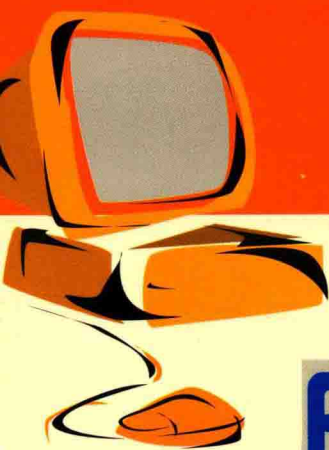
中等专业学校

财经专业系列教材

主 编 向味诗

副 主 编 黄化军 戴生雷

Chengben Kuaiji Shixun Jiaocai



成本会计 实训教材

重庆大学出版社

中等专业学校财经专业系列教材

成本会计实训教材

向味诗 主 编

黄化军 戴生雷 副主编

B0316267

重庆大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计实训教材/向味诗主编. —重庆:重庆大学出版社,2002.9

中等专业学校财经专业系列教材
ISBN 7-5624-2699-6

I. 成... II. 向... III. 成本会计—专业学校—习题 IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 061066 号

成本会计实训教材

向味诗 主编

黄化军 戴生雷 副主编

责任编辑:梁 涛 版式设计:梁 涛

责任校对:任卓惠 责任印制:张永洋

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鸽盛

社址:重庆市沙坪坝正街 174 号重庆大学(A区)内

邮编:400044

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)

全国新华书店经销

自贡新华印刷厂印刷

*

开本:787×960 1/16 印张:7.25 字数:130 千

2002 年 9 月第 1 版 2002 年 9 月第 1 次印刷

印数:1—5 000

ISBN 7-5624-2699-6/F·270 总定价:23.00 元(含主教材、实训教材) 本册定价 8.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有 翻印必究

前 言

本《成本会计实训教材》是为配合《成本会计》教材教学内容而编写的。

《成本会计实训教材》是根据中等职业教育要求和目标,由重庆市中专财会教学研究会组织编写的。本教材注重理论联系实际,突出了实用性和可操作性,能较好地适应中等职业教育培养目标的要求。

本实训教材分为两个部分:第一部分是按《成本会计》教材的章节顺序编写的练习题,该部分体现了各章的主要内容和教学要求;第二部分是各章练习题的参考答案。

本实训教材由向味诗担任主编,黄化军、戴生雷担任副主编。各章编写人员如下:第一章、第九章由向味诗编写,第二章由赵良渝编写,第三章由甘小丽、王洪编写,第四章由王学慧、桂爱东编写,第五章、第八章由戴生雷编写,第十章由陈鹏颢编写,第十一章由黄化军编写。

由于编者水平有限,书中的错误和不足在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2002 年 6 月

目 录

第一章	成本会计概论	(1)
第二章	成本核算的要求和一般程序	(4)
第三章	费用在各种产品与期间费用之间的分配和归集	(9)
第四章	生产费用在完工产品和在产品之间分配	(15)
第五章	产品成本计算方法概述	(23)
第六章	产品成本计算品种法	(26)
第七章	产品成本计算分批法	(31)
第八章	产品成本计算的分步法	(42)
第九章	产品成本计算分类法	(48)
第十章	产品成本计算定额法	(51)
第十一章	成本报表	(55)
附录	参考答案	(63)

第一章 成本会计概论

一、名词解释

1. 成本
2. 产品成本
3. 成本会计
4. 集中工作方式
5. 非集中工作方式

二、填空题

1. 成本是商品生产发展到一定_____。它是_____的组成部分。
2. 按我国现行会计制度规定工业企业产品成本包括_____、_____和_____三个部分;期间费用包括_____、_____和_____三个部分。
3. 作为制定产品价格依据的成本,不是一个企业的_____,而是_____。
4. 成本会计的任务一方面取决于_____的要求,同时还受_____所制约。
5. 成本会计工作的组织一般包括_____、_____和_____。

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,正确画“√”,错误画“×”)

1. 产品成本是补偿耗费的尺度,因此,在量上与产品价格相等。 ()
2. 企业发生的产品销售费用,管理费用和财务费用应由产品销售收入补偿,因此,构成产品成本。 ()
3. 成本核算是成本会计工作的基础,是成本会计的核心内容。 ()

4. 产品成本的经济内容,应与理论成本完全一致。 ()
5. 成本会计制度都由各个企业自行制定和法规的规范。 ()

四、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 从理论上讲,产品成本是指()。
- A. 为制造产品消耗的生产资料价值
- 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. 为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和
2. 产品成本是指为生产一定数量和种类的产品,而发生的以货币表现的()。
- A. 物化劳动耗费
- B. 活劳动耗费
- C. 原材料耗费
- D. 各种耗费
3. 成本分析一般在()进行。
- A. 事前
- B. 事中
- C. 事后
- D. 事前、事中、事后
4. 通常情况下,产品实际成本与理论成本()。
- A. 是有区别的
- B. 是相互可替代的
- C. 是相互一致的
- D. 是毫无关系的
5. 成本会计人员是专门从事成本会计工作的()。
- A. 专业技术人员
- B. 专业人员
- C. 技术人员
- D. 管理人员

五、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 下列各项费用不计入产品成本的有()。
- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 制造费用
- D. 营业费用
2. 产品成本的作用()。
- A. 是生产耗费的补偿尺度
- B. 是反映企业工作质量的综合指标
- C. 是制定产品价格的重要依据
- D. 是进行生产经营决策的重要依据

3. 以下属于成本会计对象具体内容的有()。
 - A. 成本预测
 - B. 成本决策
 - C. 成本控制
 - D. 成本计划
 - E. 成本核算
 - F. 成本考核和分析
4. 成本会计机构的设置,应考虑()。
 - A. 企业规模大小
 - B. 经营管理要求
 - C. 经济业务多少
 - D. 对外报告要求
5. 按企业内部各级成本会计机构之间的组织分工不同,成本会计工作方式有()。
 - A. 集中工作方式
 - B. 非集中工作方式
 - C. 对象分工工作方式
 - D. 职能分工工作方式

六、简答题

1. 简述成本会计对象包括哪些具体内容。
2. 简述成本会计的任务。
3. 简述成本会计制度包括哪些基本内容。

第二章 成本核算的要求和一般程序

一、名词解释

1. 成本核算

2. 生产费用

3. 产品成本

4. 制造费用

二、填空题

1. 为了正确划分各月份的生产费用和期间费用的界限,应当贯彻_____原则,正确地核算_____和_____。

2. 企业只有按照_____和_____选用适当的成本计算方法,才能正确及时地计算产品成本。

3. 生产费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按生产费用的_____和_____分类。

4. 费用界限的划分应贯彻_____,即何者受益何者负担,何时受益何时负担,负担多少应与受益程度大小_____。

5. 工业企业在生产经营中发生的费用,首先可以分为计入产品成本的_____和直接计入当期损益的_____。

6. 工业企业的期间费用按经济用途可以分为_____,_____和_____。

7. 计入产品成本的各项生产费用,按计入产品成本的方法,可以分为_____和_____。

8. “制造费用”账户应按_____设置明细账并按_____进行明细核算。

三、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 下列各项中,属于直接计入费用的有()。
 - A. 几种产品负担的制造费用
 - B. 几种产品负担的原材料费用
 - C. 一种产品耗用的生产工人工资
 - D. 几种产品共同负担的机器设备折旧费
2. 为了及时、正确地计算产品成本,企业应做好以下各项基础工作但不包括()。
 - A. 选择适当的成本计算方法
 - B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
 - C. 做好各项原始记录工作
 - D. 定额的制定或修订工作
3. 为了正确计算产品成本,可以不进行()项目中费用界限的划分。
 - A. 各个月份的界限
 - B. 营业费用与管理费用的界限
 - C. 各种产品的费用界限
 - D. 生产费用与期间费用的界限
4. 为了保证每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
 - A. 各种产品之间进行分配
 - B. 完工产品与在产品之间进行分配
 - C. 盈利产品与亏损产品之间进行分配
 - D. 可比产品与不可比产品之间进行分配
5. 正确计算产品成本,应做好的基础工作是()。
 - A. 正确确定财产物资的计价
 - B. 正确划分各种费用界限
 - C. 确定成本计算对象
 - D. 建立健全原始记录工作
6. 在成本核算中,必须正确核算待摊费用和预提费用,这是贯彻了会计核算的()原则。
 - A. 历史成本
 - B. 权责发生制
 - C. 配比
 - D. 划分收益性与资本性
7. 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。
 - A. 直接材料费用
 - B. 厂部办公楼折旧费
 - C. 辅助车间管理人员工资
 - D. 车间厂房折旧费

8. 以下属于期间费用项目的有()。
- A. 广告费用
 - B. 土地增值税支出
 - C. 支付的税收滞纳金、罚金
 - D. 向投资者分配利润
9. 工资及福利费成本项目是指()。
- A. 车间管理人员工资及福利费
 - B. 计入原材料节约奖
 - C. 全体职工的工资和按规定比例计提的职工福利费
 - D. 直接参加产品生产的工人工资及福利费
10. 制造费用应分配计入()账户。
- A. 财务费用和营业费用
 - B. 基本生产成本和辅助生产成本
 - C. 基本生产成本和期间费用
 - D. 生产成本和管理费用

四、多项选择题(下列各题,有两个或两上以上符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 为了正确计算产品成本,必须正确划分如下几个方面的费用界限()。
- A. 盈利产品与亏损产品
 - B. 可比产品与不可比产品
 - C. 生产费用与期间费用
 - D. 各个会计期间
 - E. 完工产品与在产品
2. 为了正确计算产品成本,应做好的基础工作包括()。
- A. 定额的制定和修订
 - B. 做好原始记录工作
 - C. 正确选择各种分配方法
 - D. 材料的计量、收发、领退和盘点
 - E. 计划的制定和修订
3. 不计入产品成本的费用是()。
- A. 工人工资
 - B. 营业费用
 - C. 财务费用
 - D. 管理费用
 - E. 产品用动力费用
4. 对工业企业生产费用最基本的分类是()。
- A. 劳动对象方面的费用
 - B. 活劳动方面的费用
 - C. 费用要素
 - D. 产品生产成本项目
 - E. 劳动手段方面的费用

5. 工业企业成本核算的一般程序包括()。
- A. 对企业的各项支出、费用进行严格地审核和控制
 - B. 做好定额的制定和修订工作
 - C. 正确划分各个月份的费用界限,正确核算待摊费用和预提费用
 - D. 将生产费用在各种产品之间进行分配与归集
 - E. 将生产费用在本月完工产品与月末在产品之间进行分配
6. 为了正确计算产品成本,在费用界限划分过程中应贯彻的原则是()。
- A. 成本效益原则
 - B. 一致性原则
 - C. 受益原则
 - D. 负担费用多少与受益程度成正比的原则
 - E. 收付实现制原则
7. 下列各项中,应计入产品成本的费用有()。
- A. 车间办公费
 - B. 季节性停工损失
 - C. 废品损失
 - D. 制造费用
 - E. 企业行政管理人员工资
8. 属于工业企业成本核算中使用的会计账户有()
- A. 基本生产成本
 - B. 辅助生产成本
 - C. 制造费用
 - D. 营业外支出
 - E. 待摊费用
9. 下列各项中,属于费用要素中“税金”的是()
- A. 车船使用税
 - B. 土地使用税
 - C. 房产税
 - D. 印花税
 - E. 增值税
10. 在企业设置了“生产成本”总账科目的情况下,还可以设置的总账科目有()
- A. 基本生产成本
 - B. 生产费用
 - C. 废品损失
 - D. 停工损失
 - E. 制造费用

五、简答题

1. 正确计算产品成本应该划清哪些方面的界限?
2. 为了正确计算产品成本,应该做好哪些基础工作?

3. 生产费用按不同标准分哪几类？其中最基本的分类是什么？
4. 简述成本核算的一般程序。
5. 为了进行产品成本核算需要设置哪些会计账户？

第三章 费用在各种产品与期间费用之间的分配和归集

一、名词解释

1. 交互分配法
2. 材料费用
3. 工资总额
4. 低值易耗品

二、填空题

1. 分配间接计入费用的标准主要有：_____。
2. 材料费用分配的基本原则是：_____。
3. 低值易耗品摊销的方法有：_____。
4. 凡属工资总额内的各项支出均应通过_____科目核算,对不属于工资总额构成内容但同工资一并发放的支出,则不通过_____科目核算。
5. 折旧是指固定资产的磨损价值,其_____是折旧费。

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,正确画“√”,错误画“×”)

1. 材料在收发结存的日常核算中,可按实际成本计价,也可按计划成本计价。()
2. “材料成本差异”账户的借方登记材料成本的节约差异,贷方登记材料成本的超支差异。()
3. 按医务及生活福利部门人员工资的比例提取的职工福利费,应作为应付福利开支。()
4. 当月新增固定资产,当月不提折旧,下月开始提取;当月减少固定资产,当月照提折旧,下月停提。()

5. 待摊费用与预提费用都是由本月或以后月产品成本或经营费用共同负担的费用,所以它们在核算中没有区别。 ()

四、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 下列属于成本项目的是()。
 - A. 外购材料
 - B. 折旧费
 - C. 直接材料
 - D. 工资
2. 计算出来的废品损失,应分配转出由()。
 - A. 本月的制造费用负担
 - B. 本月的管理费用负担
 - C. 本月的同种产品成本负担
 - D. 下月的同种产品成本负担
3. 不需提取固定资产折旧的有()。
 - A. 经营性租入的固定资产
 - B. 经营性租出的固定资产
 - C. 融资租入固定资产
 - D. 车间替换设备

五、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将选定的答案填入括号内)

1. 广义的费用包括()费用。
 - A. 为了制造产品而发生的
 - B. 在销售活动过程中引起的
 - C. 为获得其他收入而支付的
 - D. 不同原因引起的损失
 - E. 与企业生产经营活动没有直接联系的各项支出
2. 分配多种产品共同耗费材料所用的标准有()。
 - A. 产品的体积比例
 - B. 材料定额耗用量的比例
 - C. 产品产量比例
 - D. 产品的重量比例
 - E. 定额工时比例
3. 下列项目中属于制造费用的是()。
 - A. 车间管理人员的工资及福利费
 - B. 融资租赁费
 - C. 材料、产品的试验检验费
 - D. 季节性,修理期间停工损失
 - E. 业务招待费
4. 废品损失不包括()。
 - A. 不可修复废品的净损失
 - B. 可修复废品的修复费用
 - C. 产品出售后发现的废品的“三包”损失
 - D. 产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的损失

E. 由于生产产品的原材料问题造成的废品损失

六、问答题

1. 为什么期间费用不计入产品生产成本?
2. 简述费用要素与产品成本项目的联系与区别。

七、业务题

1. 某企业生产甲、乙两种产品,耗用原材料费用共计 62 400 元。本月投产甲产品 220 件,乙产品 256 件。单件原材料消耗定额:甲产品 120kg,乙产品 100kg。

要求:采用原材料定额消耗量比例分配甲、乙实际耗用原材料费用。

2. 某企业生产甲、乙、丙三种产品,本月共同耗用 A 种原材料 4 000kg,每 kg 实际平均价格为 7.80 元,计 31 200 元,三种产品消耗 A 材料的单位产品消耗定额分别为 2kg、4kg 和 6kg;本月三种产品投产量分别为 120 件、180 件和 240 件。

要求:A 材料按定额耗用量分配。

3. 某厂生产甲、乙、丙三种产品,本月产品生产工人工资为 495 000 元。三种产品本月实际生产工时分别为 200 000 h、30 000 h 和 60 000 h。

要求:采用生产工时分配工资费用。

4. 企业有供水和供电两个辅助生产车间,主要为本企业基本生产车间和行政管理部门等提供劳务,供水车间本月发生费用为 2 065 元,供电车间本月发生费用 4 740 元。各辅助生产车间供应的产品或劳务数量见表 3-1。

表 3-1 各辅助生产车间供应的产品或劳务数量

受益单位	耗水/ m^3	耗电/ $(\text{kW} \cdot \text{h})$
基本生产——甲产品		10 300
基本生产车间	20 500	8 000
辅助生产车间——供电车间	10 000	
——供水车间		3 000
行政管理部门	8 000	1 200
专设销售机构	2 800	500
合 计	41 300	23 000

要求:

(1) 根据资料采用直接分配法编制分配表、并根据表 3-2 编制会计分录。

表 3-2 辅助生产费用分配(直接分配法)
20××年×月

项 目		供水车间	供电车间	合 计
待分配生产费用/元				
供应辅助生产以外的劳务数量				
单位成本(分配表)				
基本生产——甲产品	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			
专设销售机构	耗用数量			
	分配金额			
合 计				

(2)根据资料按交互分配法编制辅助生产费用分配表、并根据表 3-3 编制会计分录。

表 3-3 编制辅助生产费用(交互分配法)
20××年×月

项 目		供水车间			供电车间			合计
		数量/m ³	单位成本	分配金额	数量/(kW·h)	单位成本	分配金额	
待分配生产费用/元								
交互分配	辅助生产供水							
	辅助生产供电							
对外分配辅助生产费用								
对外分配	基本生产甲产品							
	基本生产车间							
	行政管理部门							
	专设销售机构							
合 计								

(3)根据资料,供水车间每 m³ 的计划单位成本为 0.06 元;供电车间每 kW·h 电的计划单位成本为 0.22 元,按计划成本分配法编制辅助生产费用分配表,并根据表 3-4 编制会计分录。