

ZHONG
DENG

成本会计

(第六版)

实训与练习

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

李洛嘉 / 主编

CAIZHENGBU GUIHUA JIAOCAI
QUANGUO ZHONGDENG ZHIYE XUEXIAO
CAIJINGLEI JIAOCAI



中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

成本会计(第六版)

实训与练习



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计 (第六版) 实训与练习/李洛嘉主编. —6 版. 北京: 中国财政经济出版社, 2010. 3

财政部规划教材. 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2041 - 3

I. 成… II. 李… 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 (2010) 第 029316 号

责任编辑: 张 铮

责任校对: 黄亚青

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 董生萍

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: 100142

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 9.75 印张 229 000 字

2010 年 3 月第 1 版 2010 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2041 - 3/F · 2009

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

本书是财政部规划教材、全国中等职业学校财经类教材《成本会计》（第六版）的配套实训与练习。

本书适用于中等职业学校财经类专业的教学，也可用于小企业成本会计核算人员自学，或用于在职初级会计人员的短期培训。

为了使学习者能更好地掌握成本会计，提高成本会计核算技能，本教材按章配备了“练习与训练”，并为全书配备了“综合训练”和“模拟试题”。本次修订工作是在原教材大纲的基础上进行了修订，并对原教材中的错漏进行了订正，调整了部分练习题的内容和数据。

本修订教材由四川财经职业学院副教授李洛嘉担任主编。参加编写的（按执笔章节排序）有李洛嘉（第一、二、六章）、四川财经职业学院副教授游秋琳（第三、四、五章）、广东省财政学校讲师钟秉盛（第七、八章）、武汉市财政学校高级讲师金萍（第九、十章）、河南省财政学校高级讲师张丽（第十一、十二章）。

用书学校任课老师若需要本《实训与练习》的答案，请以电子邮件的形式向中国财政经济出版社索取，E-mail: chenbing@cfeph.cn。

全书由李洛嘉负责修改、总纂，由财政部教材编审委员会财会专业编审组专家审定。

由于编者的水平有限，书中错误和不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2010年2月

目 录

第一篇 课后练习	(1)
第一章 概述	(1)
第二章 成本核算的基本要求和一般程序	(8)
第三章 要素费用的核算	(14)
第四章 综合费用的核算	(21)
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	(34)
第六章 成本计算方法的分类	(41)
第七章 产品成本计算的品种法	(46)
第八章 产品成本计算的分批法	(52)
第九章 产品成本计算的分步法	(58)
第十章 产品成本计算的辅助方法	(70)
第十一章 成本报表的编制与分析	(83)
第十二章 其他行业成本计算的特点	(92)
第二篇 综合训练	(96)
训练一 财产分类	(100)
训练二 生产成本核算账户建账	(109)
训练三 归集分配要素费用	(111)
训练四 辅助生产费用和制造费用的归集和分配	(126)
训练五 完工产品成本的计算和结转	(128)
第三篇 模拟试题	(129)
模拟试题 (一)	(129)
模拟试题 (二)	(141)

第一篇 课后练习

第一章 *DIYIZHANG*

概 述



名词解释

1. 实际成本

2. 生产成本

3. 制造成本

4. 直接成本

5. 间接成本

6. 成本预测

7. 成本决策

8. 成本核算

判断题

(判断为正确的在括号内打“√”，错误的打“×”，下同)

1. 成本是一个普遍的经济范畴，因此，凡有经济活动的地方都必须计算和考核成本。
()
2. 有没有成本和是否需要核算与考核成本是两个不同的概念，不应混为一谈。()
3. 产品成本是由产品生产过程中物化劳动转移的价值、活劳动中必要劳动创造的价值以及劳动者为社会创造的价值三部分构成的。
()
4. 生产费用和产品成本都是产品生产过程中发生的各种生产耗费。因此，一定时期发

生的生产费用就是该时期所发生的产品成本。()

5. 企业一定时期内发生的费用总额不一定等于该期内发生的生产费用总额, 而该期内发生的费用总额也不一定等于该期内完工的产品成本。()

6. 生产费用的发生过程也是产品成本的形成过程, 它们反映的都是生产过程中物化劳动和活劳动的耗费。()

7. 生产费用的发生直接与一定的期间相联系; 而产品成本是为生产一定种类和数量的产品所汇集的对象化的生产费用, 它与一定的产品相联系。()

8. 一定时期(月、季、年)的生产费用发生额是构成该时期产品成本的基础。()

9. 由于一定时期的生产费用是构成该时期产品成本的基础, 所以生产费用和产品成本都是不跨期的。()

10. 产品成本是以货币表现的, 为制造产品而耗费的物化劳动和活劳动的价值之和。()

11. 成本是制造产品而耗费的用货币表现的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和。因此, 理论成本与实际成本的经济内涵是完全相同的。()

12. 各生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产而发生的管理人员工资、职工福利费等费用属于管理费用, 应作为期间费用直接计入当期损益。()

13. 要维持企业的生产经营活动, 必须对生产中的劳动耗费进行补偿, 一定时期生产中劳动耗费的补偿尺度, 就是该时期各种生产费用耗费的价值之和。()

14. 当一个企业的个别成本低于社会成本(或部门平均成本)时, 必然会发生亏损。()

15. 在产品销售量不变的情况下, 产品售价越高, 企业的产品销售收入也越高, 经济效益也越好。因此, 企业在进行生产经营活动的重大决策时, 必须以产品售价为依据。()

16. 事中控制是整个成本控制活动中最重要的环节, 直接影响以后产品制造成本和作用成本的高低。()

17. 内部结算价格是企业内部各单位之间相互提供产品或劳务而制定的结算价格, 企业内部各单位之间形成了一种买卖关系, 因此, 各单位有权制定自己产品或劳务的内部结算价格。()

18. 成本分析是对前期成本计划执行结果的总结和评价, 因此, 它不能为进行下期成本预测、编制下期成本计划提供信息资料。()

19. 成本决策是企业生产经营决策中最重要的决策, 因此成本决策是现代成本会计的最重要、最基本的内容, 是成本会计工作的核心。()

20. 成本是企业内部管理的核心, 企业在进行成本核算时只需遵守内部管理制度。()

单项选择题 (在括号内填入所选项目的字母, 下同)

1. 产品成本是以货币表现的、为制造产品而耗费的()。

- A. 物化劳动的价值
C. 生产过程中发生的各种费用
- B. 活劳动中必要劳动的价值
D. 物化劳动和活劳动中必要劳动的价值之和
2. 成本的作用决定于它的()。
- A. 各项成本数据
C. 经济实质
- B. 补偿作用
D. 经济范畴
3. 制定产品价格依据的成本是指()。
- A. 企业的个别成本
C. 目标成本
- B. 可控成本
D. 社会成本或部门平均成本
4. 企业经营管理的核心、出发点和归宿是()。
- A. 不断降低产品成本
C. 增加产品销售量
- B. 努力提高产品质量
D. 提高经济效益
5. 在产品销量、价格和税收一定的情况下, ()直接影响着企业的盈利水平。
- A. 产品质量的好坏
C. 企业的经营管理水平
- B. 产品成本的高低
D. 市场占有率
6. 精明的企业领导人, 在注意发展新技术、开发新产品的同时, 把目光更进一步集中在()上。
- A. 提高产品售价
C. 增加产品产量
- B. 降低产品成本
D. 促进产品升级换代
7. 现代成本会计与传统成本会计区别的主要标志是()。
- A. 加强产品成本控制
B. 把成本的事前、事中、事后核算结合起来
C. 以成本干预生产经营活动
D. 引进了西方管理会计的方法
8. 在一般情况下, 企业在对生产经营活动中的重大问题进行决策时, 其中()是选择最优方案时应特别予以考虑的关键问题。
- A. 产品质量的好坏
C. 产品成本水平的高低
- B. 产品的市场竞争能力
D. 产品售价的高低
9. 成本控制中, ()是最重要环节, 直接影响以后产品制造成本和使用成本的高低。
- A. 生产过程控制
C. 投产前的事前控制
- B. 设计成本控制
D. 事后控制
10. 定额是成本管理的基础, 是企业决策、计划、预算、分析、考核和控制的依据。因此, 定额应当是()。
- A. 先进定额
C. 先进平均定额
- B. 平均定额
D. 人人均可达到的定额



多项选择题

(在括号内依次填入所选中各项目的字母, 下同)

1. 我国社会产品的价值一般由 () 三个部分组成。

- A. 产品耗用材料的价值

B. 生产中物化劳动转移的价值

C. 一定时期支付给职工的工资总额

D. 活劳动中必要劳动创造的价值

E. 劳动者为社会创造的价值

F. 企业向国家缴纳的税金
2. 成本会计的法规和制度主要包括（ ）等法律规范。

A. 会计法律

B. 会计法

C. 企业会计制度

D. 会计行政法规

E. 会计规章

F. 企业内部成本会计制度和管理办法
3. 产品成本的主要作用是（ ）。

A. 它是补偿生产耗费的尺度

B. 它是进行成本预测和决策的基础

C. 它是反映和控制各种劳动耗费的综合指标

D. 它是进行成本控制和考核的依据

E. 它是制定产品价格的一项重要依据

F. 它是企业进行生产经营决策的重要数据
4. 提高经济效益是企业经营管理的核心出发点和归宿，其根本途径是（ ）。

A. 努力增加产品产量

B. 提高单位产品售价

C. 生产适销对路，扩大产品销量

D. 努力提高产品质量、降低产品生产成本

E. 制定合理的产品价格

F. 努力节约销售费用



简答题

1. 简述成本的概念。
2. 产品成本的作用是什么？

3. 简述成本控制过程。

4. 如何理解成本会计各职能之间的关系？

5. 怎样才能搞好成本会计的基础工作？

6. 简述我国成本会计的法规和制度体系。



训练题

训练内容：生产费用的分类方法。

训练资料：某制造企业 5 月份发生的生产费用及用途如下：

- | | |
|-----------|----------|
| 1. 外购材料： | 85 700 元 |
| 其中：A 产品耗用 | 34 000 元 |

B 产品耗用	26 000 元
A、B 产品共同耗用	14 000 元
修复 A 产品用	1 200 元
基本生产车间领用备品配件	5 800 元
基本生产车间领用低值易耗品	4 700 元
2. 外购燃料：	5 200 元
其中：A 产品耗用	3 300 元
A、B 产品共同耗用	1 600 元
基本生产车间耗用	300 元
3. 外购动力：	6 200 元
其中：B 产品耗用	5 400 元
A、B 产品共同耗用	800 元
4. 职工薪酬：	7 360 元
其中：生产工人薪酬	6 800 元
基本生产车间管理人员薪酬	500 元
5. 基本生产车间应计提的固定资产折旧费：	2 400 元
6. 基本生产车间发生的办公费用：	210 元
7. 基本生产车间发生的劳动保护费：	8 680 元

训练要求：根据以上资料，将上述生产费用按照经济内容、经济用途、与产品的关系和与产量的关系进行划分后计算出金额，并将计算结果填写在下表中。

生产费用分类计算表

按经济内容分类		按经济用途分类		按与产品的关系分类		按与产量的关系分类	
项 目	金 额	项 目	金 额	项 目	金 额	项 目	金 额
外购材料		直接材料		直接费用		变动成本	
外购燃料		直接人工		间接费用		固定成本	
外购动力		制造费用					
职工薪酬							
职工福利费							
折 旧 费							
其他支出							
合 计		—		—		—	

成本核算的基本要求和一般程序

名词解释

1. 实际成本计价原则

2. 权责发生制原则

3. 期间费用

判断题

1. 生产费用按照经济内容的分类,就是将生产费用划分为若干生产费用要素。()
2. 生产费用按照经济用途的分类是最基本、最原始的分类。()
3. 生产费用按其与工艺过程的关系分类,就是按照生产费用计入产品成本的方法进行的分类。()

4. 正确区分变动成本和固定成本, 便于寻求降低产品成本的途径, 所以要想降低变动费用应该从提高产量和减少费用的绝对额着手。 ()

5. 产品成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种生产耗费, 因此一定时期的产品成本等于一定时期的生产费用。 ()

6. 外购材料和直接材料费是生产费用按照不同的标准分类的结果, 二者实质相同, 但具体内容不同。 ()

7. 制造费用和管理费用都是企业为组织、管理生产所发生的费用, 二者的内容是基本相同的, 但其发生的范围不同。 ()

8. 按照企业会计制度的有关规定, 企业可以在“生产成本”一级账户下设置“基本生产成本”二级账户, 也可以将“基本生产成本”设置为一级账户。 ()

9. 期间费用就是企业在一定时期内发生的生产费用。 ()

10. 如果生产车间只生产一种产品, 所发生的制造费用不需分配即可直接转入该种产品的生产成本。 ()

单项选择题

1. 直接费用和间接费用的划分是 ()。

- A. 生产费用按照经济用途的分类
- B. 生产费用按其计入成本的方法分类
- C. 生产费用按照与产品的关系分类
- D. 生产费用按照与产量的关系分类

2. 企业的管理费用、财务费用和营业费用应属于企业的 ()。

- A. 制造费用
- B. 期间费用
- C. 跨期摊配费用
- D. 经营费用

3. 为了按月考核和分析产品成本计划完成情况, 企业必须按月结转费用并据以计算产品成本。对于应计入产品成本的费用, 首先应 ()。

- A. 正确划分应计入产品成本和不应计入产品成本的费用界限
- B. 正确划分各个月份的费用界限
- C. 正确划分各种产品的费用界限
- D. 正确划分完工产品与在产品的费用界限

4. 在发生时直接计入当期损益的费用是 ()。

- A. 长期待摊费用
- B. 期间费用
- C. 修理费用
- D. 制造费用

5. 生产费用按其与产品产量的关系可以分为 ()。

- A. 固定成本和变动成本
- B. 直接成本和间接成本
- C. 基本费用和一般费用
- D. 直接费用和间接费用



多项选择题

1. 生产费用按照经济内容分类的项目有 ()。
A. 直接材料费 B. 外购动力 C. 直接人工费
D. 折旧费 E. 其他支出
2. 产品生产过程中耗用的材料是 ()。
A. 原料 B. 备品配件 C. 燃料
D. 动力 E. 低值易耗品
3. 计入产品生产成本的直接人工费用有 ()。
A. 基本生产车间管理人员的工资 B. 基本生产车间工人工资
C. 辅助生产车间工人工资 D. 企业管理人员的工资
4. 某棉纺织厂的各个车间中属于辅助生产车间的是 ()。
A. 纺纱车间 B. 织布车间 C. 整包车间
D. 印染车间 E. 供电车间 F. 机修车间
5. 辅助生产费用的分配方法主要有 ()。
A. 直接分配法 B. 约当产量法 C. 定额成本法
D. 一次交互分配法 E. 定额比例法
6. 在下列费用中属于制造费用的有 ()。
A. 基本生产车间固定资产折旧费 B. 辅助生产车间固定资产折旧费
C. 企业管理部门固定资产折旧费 D. 基本生产车间的水电费
E. 辅助生产车间的水电费 F. 企业管理部门的水电费
7. 制造费用的分配方法有 ()。
A. 生产工时比例法 B. 定额比例法 C. 直接成本比例法
D. 直接分配法 E. 约当产量法
8. 根据生产费用核算的需要, 一般应设置 () 等账户。
A. 生产成本和劳务成本 B. 制造费用和长期待摊费用
C. 管理费用和营业费用 D. 办公费用和保险费用
E. 废品损失和停工损失 F. 销售费用和财务费用



简答题

1. 成本核算的基本要求是什么?

2. 明确成本开支范围要注意划清哪些界限？

3. 如何划分各个会计期间的费用界限？

4. 企业应做好哪些成本核算的基础工作？

5. 期间费用为什么不能计入制造成本？

6. 简述成本核算的一般程序。

7. 为了进行成本核算需要设置哪些账户？



训练题

训练一

训练内容：制造成本法成本核算会计科目的设置。

训练资料：某厂设有一、二、三基本生产车间和供电、供水两个辅助生产车间。其中一车间生产 A、B 产品，二车间生产 C 产品，三车间生产 D、E、F 产品。

训练要求：请根据该厂情况设置“生产成本”总账和明细分类账，并填写表 2-1。

表 2-1 生产成本账户设置一览表

总 账	二 级 账	三级明细账 (成本计算单)	成 本 项 目

训练二

训练内容：制造成本法成本核算基本程序。

训练资料：见教材图 2-2。

训练要求：请根据教材图 2-2 写出成本核算的主要会计分录（见表 2-2，只写一级会计科目）。