



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Cost Accounting Exercise Book

成本会计习题集



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 田凤萍 于越



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济

Cost Accounting Exercise Book

成本会计习题集



主 编 田凤萍 于 越

副主编 尚红岩 李海龙



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

为配合《成本会计》的学习,使学生能更好地掌握成本会计基础知识,学会成本会计的各种计算方法,增强学生实践能力,特编写本书。

本书共十六章,包括成本会计基本理论、生产要素费用分配、辅助生产费用分配、制造费用分配、生产费用在完工产品与在产品之间的分配、产品成本计算基本方法与辅助方法、成本报表与成本分析等练习和实训内容。

本书可作为高等院校本科会计学、财务管理、企业管理、市场营销、财政税务等经济管理类专业的配套教材,尤其适合应用型、技能型高等院校相关专业的本科教学使用,也可作为经济管理人员,特别是财会人员培训和自学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计习题集/田凤萍,于越主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2014.7

应用型本科院校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5603-4806-3

I. ①成… II. ①田… ②于… III. ①成本会计—高等学校—习题集 IV. ①F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 139662 号

策划编辑 杜 燕 赵文斌

责任编辑 李广鑫

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 黑龙江省委党校印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 9.25 字数 197 千字

版 次 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-4806-3

定 价 20.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校“十二五”规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 马志民 王庄严 王建华

王德章 刘金祺 刘宝华 刘通学 刘福荣

关晓冬 李云波 杨玉顺 吴知丰 张幸刚

陈江波 林 艳 林文华 周方圆 姜思政

庾 莉 韩毓洁 臧玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的《应用型本科院校“十二五”规划教材》即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学学习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的《应用型本科院校“十二五”规划教材》,在选题设计思路认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

《应用型本科院校“十二五”规划教材》的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

马长利

前 言

《成本会计习题集》是以制造企业为背景,以生产要素费用的归集和分配、辅助生产费用的归集与分配、制造费用的归集与分配、生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配、产品成本计算的基本方法和辅助方法的训练等为主要内容。

通过本习题集的学习与训练,使学生理解本专业所需要的理论知识,重点训练从事本专业领域实际工作的基本能力和实践技能,并能够适应制造业成本核算的形势发展需要。

本习题集共十六章,与教材各章一一对应,每章包括“学习目标”“内容简介”“预习要览”“本章训练”四部分。训练题有单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、不定向选择题五种类型。书后给出参考答案与解析。

本习题集中的训练题与教材内容紧密结合,题型全面,设计合理,由浅入深,循序渐进,有利于学生深入理解复杂的成本会计的基本理论与计算。通过每一章的习题训练,使学生在将专业知识转换成实践技能方面都有所收获。

本习题集由田凤萍任第一主编、于越任第二主编,尚红岩、李海龙任副主编,王惠、朱冠瑾、郑彩飞参编。具体分工如下:第一章由王惠(哈尔滨剑桥学院)编写;第二、三、四章由田凤萍(哈尔滨剑桥学院)编写;第五、六、七章由李海龙(哈尔滨石油学院)编写;第八、九、十章由于越(东方剑桥教育集团)编写;第十一、十二、十三章由尚红岩(哈尔滨剑桥学院)编写;第十四、十六章由朱冠瑾(哈尔滨剑桥学院)编写;第十五章由郑彩飞(哈尔滨石油学院)编写,最终由田凤萍对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中,借鉴了国内一些成本会计优秀教材和成本会计习题集,在此向所有参考文献的编者表示谢意!

由于时间仓促,书中难免存在疏漏和不足,我们真诚期望同行及有关人士批评指正。

编者

2014年6月

读者反馈表

尊敬的读者:

您好!感谢您多年来对哈尔滨工业大学出版社的支持与厚爱!为了更好地满足您的需要,提供更好的服务,希望您对本书提出宝贵意见,将下表填好后,寄回我社或登录我社网站(<http://hitpress.hit.edu.cn>)进行填写。谢谢!您可享有的权益:

☆ 免费获得我社的最新图书书目

☆ 可参加不定期的促销活动

☆ 解答阅读中遇到的问题

☆ 购买此系列图书可优惠

读者信息

姓名_____ ☐ 先生 ☐ 女士 年龄_____ 学历_____

工作单位_____ 职务_____

E-mail_____ 邮编_____

通讯地址_____

购书名称_____ 购书地点_____

1. 您对本书的评价

内容质量 ☐ 很好 ☐ 较好 ☐ 一般 ☐ 较差

封面设计 ☐ 很好 ☐ 一般 ☐ 较差

编排 ☐ 利于阅读 ☐ 一般 ☐ 较差

本书定价 ☐ 偏高 ☐ 合适 ☐ 偏低

2. 在您获取专业知识和专业信息的主要渠道中,排在前三位的是:

①_____ ②_____ ③_____

A. 网络 B. 期刊 C. 图书 D. 报纸 E. 电视 F. 会议 G. 内部交流 H. 其他:_____

3. 您认为编写最好的专业图书(国内外)

书名	著作者	出版社	出版日期	定价

4. 您是否愿意与我们合作,参与编写、编译、翻译图书?

5. 您还需要阅读哪些图书?

网址:<http://hitpress.hit.edu.cn>

技术支持与课件下载:网站课件下载区

服务邮箱 wenbinzh@hit.edu.cn duyanwell@163.com

邮购电话 0451-86281013 0451-86418760

组稿编辑及联系方式 赵文斌(0451-86281226) 杜燕(0451-86281408)

回寄地址:黑龙江省哈尔滨市南岗区复华四道街10号 哈尔滨工业大学出版社

邮编:150006 传真 0451-86414049

目 录

第一章 总论	1
一、学习目标	1
二、内容简介	1
三、预习要览	2
四、本章训练	2
第二章 成本核算的基本要求和一般程序	6
一、学习目标	6
二、内容简介	6
三、预习要览	7
四、本章训练	7
第三章 生产费用要素的核算	12
一、学习目标	12
二、内容简介	12
三、预习要览	13
四、本章训练	13
第四章 辅助生产费用的核算	19
一、学习目标	19
二、内容简介	19
三、预习要览	20
四、本章训练	21
第五章 制造费用的核算	28
一、学习目标	28
二、内容简介	28
三、预习要览	28
四、本章训练	29
第六章 生产损失的核算	33
一、学习目标	33
二、内容简介	33
三、预习要览	34
四、本章训练	34

第七章 完工产品成本与在产品成本的计算	38
一、学习目标	38
二、内容简介	38
三、预习要览	39
四、本章训练	39
第八章 产品成本计算方法概述	47
一、学习目标	47
二、内容简介	47
三、预习要览	48
四、本章训练	48
第九章 产品成本计算的品种法	52
一、学习目标	52
二、内容简介	52
三、预习要览	52
四、本章训练	53
第十章 产品成本计算的分批法	65
一、学习目标	65
二、内容简介	65
三、预习要览	66
四、本章训练	66
第十一章 产品成本计算的分步法	73
一、学习目标	73
二、内容简介	73
三、预习要览	74
四、本章训练	74
第十二章 产品成本计算的其他方法	84
一、学习目标	84
二、内容简介	84
三、预习要览	85
四、本章训练	85
第十三章 标准成本制度	91
一、学习目标	91
二、内容简介	91
三、预习要览	91
四、本章训练	92

第十四章 成本报表	95
一、学习目标	95
二、内容简介	95
三、预习要览	96
四、本章训练	96
第十五章 成本分析与成本考核	101
一、学习目标	101
二、内容简介	101
三、预习要览	102
四、本章训练	102
第十六章 成本会计创新专题	107
一、学习目标	107
二、内容简介	107
三、预习要览	108
参考答案与解析	109
参考文献	135

第一章

Chapter 1

总 论

一、学习目标

(一) 知识目标

1. 了解成本会计的概念和对象
2. 掌握成本会计的职能和任务
3. 了解成本会计的组织

(二) 能力目标

1. 能够正确地区分理论成本和实际成本
2. 能查找与成本会计相关的会计准则与法规内容等资料
3. 能够根据企业规模科学地组织成本会计工作

二、内容简介

理解成本的概念,可以从理论成本和实际成本两个角度进行。在实践中,成本是按照现行的会计法律法规规定的成本开支范围,以正常生产经营活动为前提,根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造价值中纳入成本范围的那部分价值的货币表现。成本按照不同的标准,分为不同的种类。产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和,包括直接材料、直接人工、燃料及动力等直接费用,也包括制造费用。支出、费用、成本之间既有联系,也有区别。

成本会计是运用会计的基本原理和一般原则,以货币为主要计量单位,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项耗费和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合的核算和监督的一种管理活动。

现代成本会计的职能有基本职能和主要职能两大类。狭义的成本会计是指进行成本核算与分析的会计。成本会计是会计的一个重要分支,是企业经营管理的重要组成部分。因此,成本会计的任务决定于企业经营管理的要求,并受制于成本管理的要求。

成本会计工作的组织主要包括:设置成本会计机构、配备成本会计人员、建立健全成本会计法规和制度等。

三、预习要览

(一)重点

成本及成本会计的概念;成本会计的职能及任务。

(二)难点

成本会计的分类;成本会计的工作组织。

(三)重要概念

成本 直接成本 间接成本 成本开支范围 期间费用 成本会计 成本预测 成本决策 成本控制 成本计划 成本核算 成本分析 成本考核

(四)关键问题

1. 成本的经济内涵是什么?
2. 什么是理论成本? 什么是经济成本?
3. 成本的作用有哪些?
4. 成本按经济用途是如何分类的? 这种分类有何作用?
5. 成本按其习性如何分类? 这种分类有何作用?
6. 成本会计的基本职能和主要职能有哪些?

四、本章训练

(一)单项选择题

1. 成本会计是会计的一个分支,是一种专业会计,其对象是()。
A. 企业 B. 成本 C. 资金 D. 会计主体
2. 成本会计最基本的职能是()。
A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本核算 D. 成本考核
3. 成本会计的环节,是指成本会计应做的几个方面的工作,其基础是()。
A. 成本控制 B. 成本核算 C. 成本分析 D. 成本考核
4. 成本会计的一般对象可以概括为()。
A. 各行业企业生产经营业务的成本

- B. 各行业企业有关的经营管理费用
 C. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用
 D. 各行业企业生产经营业务的成本、有关的经营管理费用和各项专项成本
5. 实际工作中的产品成本是指()。
 A. 产品的生产成本
 B. 产品生产的变动成本
 C. 产品所耗费的全部成本
 D. 生产中耗费的用货币额表现的生产资料价值
6. 产品成本是指()。
 A. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和
 B. 企业在一定时期内发生的,用货币额表现的生产耗费
 C. 企业在生产过程已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值
 D. 企业为生产某种、类、批产品所支出的一种特有的费用
7. 按产品的理论成本,不应计入产品成本的是()。
 A. 生产管理人员工资
 B. 废品损失
 C. 生产用动力
 D. 设备维修费用
8. 所谓理论成本,就是按照马克思的价值学说计算的成本,它主要包括()。
 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. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
9. 正确计算产品成本,应该做好的基础工作是()。
 A. 各种费用的分配
 B. 正确划分各种费用界限
 C. 建立和健全原始记录工作
 D. 确定成本计算对象
10. 集中核算方式和分散核算方式是指()的分工方式。
 A. 企业内部各级成本会计机构
 B. 企业内部成本会计职能
 C. 企业内部成本会计对象
 D. 企业内部成本会计任务

(二) 多项选择题

1. 产品的理论成本是由产品生产所耗费的若干价值构成,包括()。
 A. 剩余价值
 B. 劳动者为社会创造的价值
 C. 生产中消耗的生产资料价值
 D. 劳动者为自己的劳动所创造的价值
 E. 劳动者为社会创造的价值

2. 成本会计的环节是指成本会计工作应该做好的几个方面,具体包括()。
- A. 成本的预测和决策 B. 成本的核算和控制
C. 成本的考核和分析 D. 成本的计划
E. 设置成本核算机构
3. 现代成本会计的对象,应该包括各行业企业的()。
- A. 生产经营业务成本 B. 经营管理费用
C. 专项成本 D. 机会成本
E. 可控成本
4. 企业成本会计工作组织有集中工作方式和分散工作方式两种,具体应用哪一种方式应考虑的因素有()。
- A. 企业规模大小 B. 成本会计人员的数量和素质
C. 是否有利于成本会计作用的发挥 D. 经营管理的要求
E. 是否有利于提高工作效率
5. 成本会计的基础工作中,要建立健全的原始记录主要包括()。
- A. 材料物资的原始记录 B. 劳动资源方面的原始记录
C. 设备使用方面的原始记录 D. 费用开支方面的原始记录
E. 其他方面的原始记录
6. 现代成本会计阶段的主要内容包括()。
- A. 开展成本的预测和决策 B. 实行目标成本计算
C. 实施责任成本核算 D. 实行变动成本计算法
E. 推行质量成本核算
7. 产品成本项目包括的内容是()。
- A. 废品损失 B. 直接人工 C. 制造费用
D. 应付职工薪酬 E. 管理费用
8. 成本是()。
- A. 生产耗费的补偿尺度 B. 制定价格的重要依据
C. 进行经营预测的重要依据 D. 进行经营决策和分析的重要依据
E. 反映企业工作质量的一个综合指标
9. 成本会计发展的四个阶段是()。
- A. 早期成本会计阶段 B. 近代成本会计阶段
C. 现代成本会计阶段 D. 发展成本会计阶段
E. 战略成本会计阶段
10. 成本会计的目标包括()。
- A. 成本会计信息的服务内容 B. 成本会计信息的服务原则

C. 成本会计信息的服务方式

D. 成本会计信息的服务目标

E. 成本会计信息的服务对象

(三) 判断题

1. 在成本会计的各个环节中,成本预测是基础,没有成本预测,其他环节都无法进行,因而也就没有了成本会计。 ()

2. 在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中,也应进行成本控制,这种成本控制也称成本的事后控制。 ()

3. 企业生产经营活动的原始记录,是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算的依据。 ()

4. 因为成本是产品价值的组成部分,所以成本必然会通过销售收入得到补偿。 ()

5. 从理论上讲,商品价值中的补偿部分,就是商品的理论成本。 ()

6. 成本会计的决策职能是预测职能的前提。 ()

7. 工业企业发生的各项费用都应计入产品成本。 ()

8. 实际工作中,确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。 ()

9. 产品成本也就是产品的制造成本。 ()

10. 产品成本是生产产品时发生的各种制造费用之和。 ()

第二章

Chapter 2

成本核算的基本要求和一般程序

一、学习目标

(一) 知识目标

1. 了解制造企业成本核算的原则
2. 掌握制造企业成本核算的基本要求
3. 掌握成本总分类核算以及明细核算的一般程序

(二) 能力目标

1. 熟练开设与登记基本生产成本、辅助生产成本和制造费用明细账户
2. 掌握产品成本核算的账户设置及其运用

二、内容简介

成本核算在企业经营管理中起着十分重要的作用。成本核算应遵循实际成本计价原则、成本分期原则、合法性原则、重要性原则、一贯性原则和权责发生制原则；对企业成本核算的基本要求包括严格执行国家规定的成本开支范围、费用开支标准和正确划分各种产品成本的界限、建立健全责任制以及做好成本核算的各种基础工作。

在进行成本核算中，要正确区分成本与费用、成本项目之间的关系。企业在进行成本总分类核算中需要经过六步骤，包括：(1) 确定成本计算对象和成本项目，开设产品成本明细账；(2) 生产要素费用的分配；(3) 辅助生产车间制造费用的分配；(4) 辅助生产费用的分配；(5) 制造费用的分配；(6) 月末，生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

在进行明细分类核算时，要根据企业的规模大小和生产的特点，采用不同的成本明细核算制度。在规模比较小的企业中，一般实行一级成本核算制。一级成本核算制是指成本核算工