

21世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

Simulation and Practice of Cost Accounting

成本会计

模拟与实训

主编 付姝宏



天津大学出版社

TIANJIN UNIVERSITY PRESS

 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材...

• 成本会计模拟与实训 •

• 主 编◎付姝宏
副主编◎段 超 刘勤燕
宋建琦

内容提要

本教材根据高等教育会计专业培养的目标以及高职教育对象的特点编写而成。本书由两大部分构成:第一部分是根据教材所编写的习题,包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题等,这部分内容旨在为学生学习和复习提供素材。第二部分是基本接近实际、反映实际生产情况和实际工作经验的案例为基础而编写的项目实训,学生通过这部分的训练,可以体验到真实的成本会计实践,缩小课堂教学与会计实践工作之间的差距,极大地提升会计模拟实践的效果。

本教材可作为高职高专财会专业及经济管理相关专业教材,也可作为在职会计人员的培训教材及自学者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计模拟与实训/付姝宏主编.—天津:天津大学出版社,2011.7

21世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5618-3936-2

I.①成… II.①付… III.①成本会计-高等职业教育-教学参考资料 IV.①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 141326 号

出版发行 天津大学出版社

出版人 杨欢

地址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)

电话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742

网址 www.tjup.com

印刷 北京市通州京华印刷制版厂

经销 全国各地新华书店

开本 185mm×260mm

印张 13.5

字数 312 千

版次 2011 年 7 月第 1 版

印次 2011 年 7 月第 1 次

定价 25.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,烦请向我社发行部门联系调换

版权所有 侵权必究

21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

『编审委员会』

主任委员

许久霞 长春职业技术学院商贸学院副院长、教授
潘玉耕 烟台职业学院党委书记、研究员

副主任委员

郭 兰 保定职业技术学院教务处处长、教授
李小丽 西安欧亚学院金融与贸易学院金融教研室主任、副教授
陈春干 苏州高博软件技术职业学院国际商务系副主任、高级经济师
张述凯 山东工业职业学院工商管理系主任、副教授

委 员

(排名不分先后)

王 勇 淄博职业学院工商管理系主任、教授
朱彩云 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系主任、教授
刘 兵 黑龙江农业职业技术学院教授
李晓红 石家庄铁路职业技术学院教授
安春梅 甘肃联合大学经济与管理学院院长、教授
王海岳 南通职业大学民营企业研究所所长、教授
李 君 大连艺术职业学院国际商务系主任、副教授
李保龙 山西煤炭职业技术学院财经系主任、副教授
郑晓青 吉林工业职业技术学院商学院院长、副教授
沈 莹 辽宁信息职业技术学院工商管理系副主任、副教授
卢 晞 海南经贸职业技术学院工商管理系主任、副教授
胡永和 忻州职业技术学院财经系主任、副教授
孙茂忠 烟台职业学院副教授
张开涛 山东华宇职业技术学院经济管理系主任、副教授
刘春霞 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系教研室主任、副教授
程 奎 新疆机电职业学院副院长、副教授
何晓东 甘肃民族师范学院政法经济管理系主任、副教授

『出版说明』

我国的高等职业教育按照“以服务为宗旨，以就业为导向，以能力培养为主线”的高职教育理念，已经走出一条产学结合、有中国特色的高职教育发展之路。高等职业教育已成为我国培养高技能型人才的主要形式。高等职业教育的全面深化改革，急需高质量、彰显高职特色、真正实现高职人才培养目标的新型系列优秀教材。

天津大学出版社为适应社会对高技能型经济管理类人才的迫切需求，贯彻落实《教育规划纲要》（2010—2020年）的精神，按照教育部要求，组织一批知名专家学者编写了21世纪高职高专经济管理类“十二五”规划教材，覆盖财务会计、市场营销、电子商务、物流管理、连锁经营、财政金融、经济贸易、旅游管理、餐饮管理与服务等专业。

为确保高质量教材进课堂，天津大学出版社积极践行先进的高职教育理念，努力提升教材开发的科学性、针对性和实效性，注重学生专业技能及职业素质的培养，提升学生的职场竞争力。本套教材有以下特点。

1. 定位准确，理念先进

根据高职教育培养目标准确进行教材定位，以学生为中心，体现“够用为度、注重实践”的原则，秉承围绕工作过程、以就业为导向、以能力本位为核心、注重校企合作的高职教材开发理念，以“突出实用性”作为本套教材的编写宗旨。

2. 内容实用，课证融合

以职业能力需求主导教材内容的选择，最大限度地创设职场环境，实现教学和专业工作的近距离对接；与时俱进，吸收专业领域的最新知识、技术和方法，注重学生的可持续发展；紧密结合国家职业资格考試和职业技能等级认定对知识、技能的要求，与学生顺利获得相应专业的等级技能证书有效衔接。

3. 体例新颖，形式活泼

以目标、任务、问题为驱动，以流程图、实际案例、实训及活动设计相结合的方式组织教材的编写，图文并茂、版式灵活，集实用性、科学性、易学性为一体。

4. 校企合作，打造精品

院校专业带头人及骨干教师基于对实际工作岗位的调研分析，与企业一线专家共同研编教材。重点支持品牌专业、特色专业以及国家示范院校教材的建设，争创精品教材。

本套教材适用于高职高专院校经济管理类相关专业。我们竭诚希望广大读者给予支持和指导，以使其日臻完善，共同为繁荣我国的高职教育事业尽绵薄之力。

天津大学出版社

成本会计作为会计专业的主干课程，具有很强的应用性和实践性。它不仅要求学生掌握成本核算的基本理论和方法，还要求学生提高成本核算能力和分析能力。《成本会计模拟与实训》一书是根据教育部对高职高专院校培养技术应用型专门人才方面的要求，结合市场经济对本层次学生的就业需求情况和正在进行的课程教学改革情况，配合《成本会计》教材的出版而编写的。

本教材编写以高职高专财务会计专业学生的职业能力培养目标、知识目标、技能目标为标准，力求做到精选习题、甄选实训，将习题与实训进行有效结合，避免内容上的重复，从而有效地节约学生学习的时间，且有助于学生理解做习题与做实训之间的关系。

本书主要有以下几个特点。

1. 注重实务。在实训部分增加了原始凭证，从而有利于学生对所学知识的理解，提高实际操作能力。
2. 体例新颖。本书在结构安排上主要分训练目标、模拟习题、项目实训 3 个栏目。从各个方面加强学生对内容的把握，从而提高学生的业务能力。
3. 习题与实训有效结合。鉴于高职高专学校课程设置的特点，本书主要分为 3 个部分，其中以实训部分最为重要，学生可进行针对性的练习。

本书具体编写分工如下：第 1 章至第 5 章由辽宁商贸职业学院付姝宏编写；第 6 章至第 8 章由天津大学段超编写；第 9 章至第 11 章由陕西国际商贸学院刘勤燕编写；第 12 章至第 14 章由山西国际商务职业学院宋建琦编写。在编写过程中，得到了兄弟院校以及天津大学出版社的大力支持，在此一并表示感谢！

由于时间仓促，加之编者水平有限，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正，以便修订时完善。

编者

目 录

CONTENTS

第 1 章	成本与成本核算 / 1
第 2 章	要素费用的归集和分配 / 9
第 3 章	辅助生产费用的归集和分配 / 19
第 4 章	制造费用的归集和分配 / 27
第 5 章	损失性费用的归集与分配 / 39
第 6 章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配 / 48
第 7 章	成本计算方法概述 / 64
第 8 章	成本计算的品种法 / 70
第 9 章	成本计算的分批法 / 82
第 10 章	成本计算的分步法 / 96
第 11 章	成本计算的分类法 / 111
第 12 章	成本计算的定额法 / 119
第 13 章	成本报表的编制与分析 / 126
第 14 章	其他行业的成本核算 / 133
	参考答案 / 147
	参考文献 / 205

第1章 成本与成本核算

训练目标

1. 掌握成本的含义、作用和分类以及成本会计的含义、对象、职能和任务。
2. 了解成本会计的产生、发展情况和成本计算制度。
3. 明确成本、费用、支出的联系和区别以及成本会计的内容和工作组织。
4. 了解产品成本核算的基本原则。
5. 掌握产品成本核算的要求，掌握产品成本核算的一般程序，掌握产品成本会计处理程序。

模拟习题

一、单项选择题

1. 费用按经济用途分类，分为()。
A. 直接人工、直接材料和制造费用
B. 生产费用和管理费用
C. 生产费用和期间费用
D. 劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用
2. 本期支付的应由以后期间负担的费用，应当作为()进行分期摊销，不得直接计入本期成本、费用。
A. 制造费用
B. 预提费用
C. 生产费用
D. 长期待摊费用
3. 制造成本是指为制造产品而发生的各种费用的总和，包括()。
A. 直接材料、直接人工和制造费用
B. 直接材料、直接人工和期间费用
C. 直接材料和直接人工费用
D. 全部制造费用和期间费用
4. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。
A. 成本预测
B. 成本计划
C. 成本控制
D. 成本考核
5. 制造业成本会计的内容是指()。

- A. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用
B. 工业企业各项期间费用的支出
C. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本
D. 工业企业在生产经营过程中发生的各项支出
6. 应由本期负担的费用如果列作长期待摊费用, ()。
- A. 会虚增本期利润 B. 会虚减本期利润
C. 可简化成本计算 D. 可节约费用、成本
7. 产品成本从耗费角度看, 是指商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值。根据这一定义, 下列不属于产品成本内容的是()。
- A. 生产用设备的折旧
B. 生产工人的工资
C. 劳动对象的耗费
D. 向银行借款购买劳动对象而发生的利息支出
8. 产品成本是相对于一定()而言的。
- A. 数量和种类的产品 B. 会计期间
C. 会计主体 D. 生产类型
9. 产品成本是指企业生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项()。
- A. 生产费用之和 B. 生产经营管理费用总和
C. 经营管理费用总和 D. 料、工、费及经营费用总和
10. 集中工作方式和分散工作方式是指企业内部()的分工方式。
- A. 各级成本会计机构 B. 成本会计职能
C. 成本会计对象 D. 成本会计任务
11. 对生产经营过程中发生的费用进行归集和分配, 计算出有关成本计算对象的实际总成本和单位成本, 是()。
- A. 成本会计 B. 成本核算
C. 成本预测 D. 成本分析
12. 下列各项中属于费用要素的是()。
- A. 原材料 B. 生产工人的工资和福利费
C. 折旧费用 D. 制造费用
13. 企业制订产品价格主要依据的成本是()。
- A. 期间费用 B. 制造费用
C. 全部成本 D. 制造成本
14. 成本是产品价值中的()部分。
- A. $\underline{C} + \underline{V} + \underline{M}$ B. $\underline{C} + \underline{V}$
C. $\underline{V} + \underline{M}$ D. $\underline{C} + \underline{M}$
15. 下列各项中不属于成本资料原始记录所应包括的内容是()。
- A. 反映生产经营过程中物化劳动消耗的原始记录

25. 下列属于成本项目的是()。
- A. 外购材料
B. 利息支出
C. 外购动力
D. 直接材料
26. 需要在各个成本核算对象之间分配的生产费用数据,是指()。
- A. 期初在产品成本
B. 本期发生的生产费用
C. 期末在产品成本
D. 期末在产品成本加上本期发生的生产费用
27. 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容()。
- A. 是有一定差别的
B. 是一致的
C. 是可以替代的
D. 是完全不相关的
28. 成本分析一般在()进行。
- A. 事前
B. 事中
C. 事后
D. 事前、事中和事后
29. 成本会计的基础工作有()。
- A. 制定会计制度
B. 设置会计机构
C. 建立定额管理制度
D. 配备会计人员

二、多项选择题

1. 制造成本是指为制造产品而发生的各种费用的总和,包括()。
- A. 制造费用
B. 直接材料、直接人工和期间费用
C. 直接材料、直接人工
D. 全部制造费用和期间费用
2. 成本会计的工作环节包括()。
- A. 成本预测和决策
B. 成本计划
C. 成本控制
D. 成本核算
E. 成本考核和分析
3. 正确计算费用、成本,必须正确划分()等与本期费用、成本的关系。
- A. 产品生产工人和车间管理人员工资
B. 购建固定资产、无形资产的支出
C. 医疗卫生费用支出
D. 捐赠、赞助支出
4. 成本会计的工作组织包括()。
- A. 设置成本会计机构
B. 配备成本会计人员
C. 制订成本会计制度
D. 做好基础工作
5. 成本会计的基础工作主要是指建立健全()。
- A. 原始记录制度
B. 定额管理制度

- C. 计量验收制度
D. 内部结算价格制度
6. 下列各项中,属于要素费用的是()。
- A. 外购材料
B. 外购动力
C. 直接材料
D. 制造费用
7. 下列说法正确的是()。
- A. 为产品生产而发生的所有费用,都要计入产品成本
B. 为产品生产而发生的所有费用,不一定全部计入产品成本
C. 理论成本和实际成本没有区别
D. 理论成本和实际成本有一定的差异
8. 成本核算的一般程序包括()。
- A. 费用的审核和控制
B. 生产费用在各个成本核算对象之间的分配
C. 期间费用在各个成本核算对象之间的分配
D. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间的分配
9. 费用审核和控制的依据是()。
- A. 国家有关法律
B. 有关行政法规和规章
C. 企业内部有关会计制度和办法
D. 费用发生时有关人员的说明
10. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中()之和。
- A. 已消耗的生产资料的价值
B. 劳动者为自己劳动创造的价值
C. 生产资料价值
D. 劳动者创造的价值
11. 制订企业内部成本会计制度或办法,应当()。
- A. 符合《中华人民共和国会计法》的要求
B. 符合《企业会计准则》的要求
C. 适应企业的生产经营活动的特点
D. 满足企业成本管理的要求
12. 正确划分各期费用的界限,必须正确划分()等与当期费用、成本的界线。
- A. 生产费用
B. 期间费用
C. 预提费用
D. 长期待摊费用
13. 成本会计有关的原始记录主要包括()。
- A. 原材料费用支出的原始记录
B. 人工费用的原始记录
C. 活劳动消耗的原始记录
D. 物化劳动消耗的原始记录
14. 按成本与业务量之间的关系将成本分为()。
- A. 固定成本
B. 不可控成本
C. 可控成本
D. 变动成本
15. 费用按经济用途分为()。
- A. 期间费用
B. 生产费用
C. 管理费用
D. 财务费用

16. 成本会计机构按照组织分工方式的不同,分为()。
- A. 集中式工作
 - B. 分散式工作
 - C. 交叉式工作
 - D. 团队式工作
17. 生产费用在各个成本核算对象之间的归集和分配,必须注意()。
- A. 应按成本项目归集和分配生产费用
 - B. 归集和分配的只是本期发生的生产费用
 - C. 归集和分配的原则是“受益原则”
 - D. 归集和分配的费用包括期间费用
18. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间分配,必须注意()。
- A. 应分成本项目对生产费用进行分配
 - B. 分配的是生产费用的合计数
 - C. 制造费用全部计入完工产品成本
 - D. 期间费用全部计入完工产品成本
19. 为了正确划分费用与成本的界限,企业不得()。
- A. 将应计入产品成本的生产费用列为期间费用
 - B. 将制造费用计入产品成本
 - C. 将期间费用计入产品成本
 - D. 将生产费用计入产品成本
20. 成本会计的作用有()。
- A. 成本是补偿生产耗费的尺度
 - B. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标
 - C. 成本是制订产品价格的重要因素
 - D. 成本是企业经营决策的重要依据
21. 生产经营费用是指()。
- A. 生产费用
 - B. 产品成本
 - C. 成本
 - D. 期间费用
22. 下列项目中,不能计入成本费用的是()。
- A. 资本性支出
 - B. 长期投资支出
 - C. 劳动保险支出
 - D. 印花税
 - E. 劳动保护支出
23. 下列不应计入产品成本或期间费用支出的有()。
- A. 违反税收而支付的罚款
 - B. 购买会计人员办公用品
 - C. 为筹集生产用资金产生的借款利息
 - D. 给地震灾区人民的捐款

三、判断题

1. 企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的各项费用称为管理费用。 ()
2. 产品生产成本是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, 不包括管理费用、销售费用和财务费用。 ()
3. 在实际工作中, 成本的开支范围是由企业结合自身生产经营的特点来界定的。 ()
4. 工业企业成本会计的内容, 概括地讲就是生产成本的形成过程。 ()
5. 通常情况下, 企业本期发生的生产费用与本期完工产品成本在量上基本相等。 ()
6. 费用是指企业在日常活动中发生的, 会导致所有者权益减少的, 与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。 ()
7. 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。 ()
8. 正确处理费用的跨期摊销工作, 将本期的费用和非本期的费用区分开, 这体现了正确划分各月费用界限的工作。 ()
9. 为了正确计算成本, 对于各种财产物资的计价和价值的结转, 应严格执行国家统一的会计制度。 ()
10. 成本会计属于财务会计范畴, 是财务会计的一个组成部分。 ()
11. 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。因此, 成本是对象化的生产费用。 ()
12. 现行企业会计制度规定, 产品的生产成本只包括生产过程发生的变动性成本。 ()
13. 成本是企业制订产品价格的重要因素和进行决策的重要依据。 ()
14. 一般情况下, 由于集中核算有利于节约人力物力, 所以大多数企业的成本采用集中核算。 ()
15. 成本会计的任务就是计算产品的成本。 ()
16. 成本核算是基础, 没有成本核算, 其他各项职能都无法进行。 ()
17. 在成本会计的各个环节中, 成本预测是基础。 ()
18. 权责发生制反映了应由本期成本负担的费用, 不论是否已经支付, 都要计入本期成本; 不应由本期成本负担的费用, 即使在本期支付, 也不应作为本期成本。 ()
19. 变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内成本总额随业务量的变动而成正比例变动的那部分成本。 ()
20. 成本会计任务取决于成本会计人员的素质和能力, 成本会计人员能力很强, 成本会计就可以实现企业经营管理的各方面要求。 ()

四、简答题

1. 什么是成本会计? 成本会计包括哪些具体内容?
2. 简述生产成本费用与产品成本的联系和区别。
3. 产品成本核算应遵循哪些原则?
4. 成本按照不同的标准怎样进行分类?
5. 成本会计的组织工作包括哪些方面?

6. 产品成本核算应设置哪些主要账户, 它们各反映什么内容?
7. 简述产品成本核算的一般程序。

五、业务题

1. 小李、小王和小黄是刚毕业的大学生, 他们想自己创业, 经过紧张的筹备, 合伙开了一家公司代理 IBM 计算机的销售。第一年, 公司购买 IBM 计算机花费 150 万元, 购买办公设备 60 万元 (当年应计折旧总额为 6 万元), 发生日常办公费用 6 万元, 房屋租金 10 万元, 发放工资 30 万元。截至当年 12 月 31 日, 该公司主营业务收入为 200 万元, 已销商品成本为 120 万元。当年年底, 小王说今年公司开业大吉, 并且效益也不错, 建议办一个联欢会, 邀请过去的同窗好友和合作伙伴参加。小李和小黄不同意, 认为公司不但没赚到钱, 反而亏了 56 ($150+60+6+10+30-200$) 万元, 今年的聚会就不要办了。小王一听就知道小李和小黄的问题出在哪里了。

请问:

- (1) 该公司当年的利润是多少?
- (2) 小李和小黄的算法错在哪里? 他们为什么会发生这样的错误?

2. 宏达造纸厂 2007 年 6 月份为进行产品生产而发生下列业务: 耗用外购主要材料 250 000 元、外购辅助材料 80 000 元、外购低值易耗品 70 000 元。其中, 生产甲产品耗用外购主要材料 150 000 元、外购辅助材料 50 000 元、自制材料 20 000 元, 生产工人工资 80 000 元; 基本生产车间一般消耗外购主要材料 50 000 元、辅助材料 30 000 元、低值易耗品 70 000 元, 车间设备折旧费 50 000 元, 车间管理人员工资 60 000 元, 厂部管理人员工资 100 000 元, 厂部办公用房及其设备折旧费 55 000 元。该企业各月实际发生的职工福利费相差较大, 本月根据工资总额的 14% 估计职工福利费。

要求:

- (1) 计算费用要素外购材料、折旧费、职工薪酬的金额。
- (2) 计算产品成本项目直接材料、直接人工和制造费用的金额。

