

省 级 精 品 课 程
东北财经大学会计学系列

配套教材

成本会计

习题与案例

万寿义 任月君 李日昱 主编

第三版

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



省 级 精

东北财经大学云订字系列

成 本 会 计

习题与案例

万寿义 任月君 李日昱 主编

第三版

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 万寿义 任月君 李日昱 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计习题与案例 / 万寿义, 任月君, 李日昱主编. —3 版.
—大连: 东北财经大学出版社, 2013. 8
(东北财经大学会计学系列配套教材)
ISBN 978-7-5654-1269-1

I. 成… II. ①万… ②任… ③李… III. 成本会计-高等学校-
教学参考资料 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 176552 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 333 千字

印张: 11 1/4

2013 年 8 月第 3 版

2013 年 8 月第 15 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 王芃南 责任校对: 那欣 赵楠

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1269-1

定价: 19.00 元

第三版前言

为了适应高等院校会计学、财务管理等专业成本会计课程教学的需要,我们根据东北财经大学出版社出版的“国家级重点学科·东北财经大学会计学系列教材”中的《成本会计》(第三版)(万寿义、任月君主编,2013年8月出版),组织编写了《成本会计习题与案例》(第三版)一书。本书不仅适合高等院校会计学、财务管理等管理类和经济类专业本科、专科学生学习使用,而且还可用于其他相关专业学习成本会计课程的学生。另外,还可作为从事成本会计实际工作的人员学习成本会计及各类成人教育培训教材使用。

本书在编写过程中,力求适应高等院校会计学、财务管理专业的特点,满足学生自学的需要,在编写体例、内容方法等方面进行了有益的探索,使学生在接受课堂教学及其他教学手段的学习之后,通过阅读本书,能全面掌握成本会计课程的主要内容。

在本书编写过程中,得到了作者所在单位东北财经大学会计学院许多老师的大力支持,部分老师还对本书提出了有益的修改意见。在此表示衷心的感谢!

本书由万寿义、任月君、李日昱教授任主编。具体分工情况如下:第一章、第三章、第十三章、第十五章和第二十章由任月君教授编写;第二章、第十章、第十一章和第十四章由李

日昱教授编写；第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第九章和第十二章由万寿义教授编写；第十六章和第十七章由崔刚副教授编写；第十八章和第十九章由周萍讲师（博士）编写。初稿完成后，由主编对全书进行了修改和总纂。

由于作者水平有限，书中错误和不足在所难免，诚请读者给予批评指正。

编 者

2013 年 7 月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、预习要览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	4
五、案例.....	8
第二章 成本会计的发展及职能和种类	11
一、学习目的与要求	11
二、预习要览	11
三、本章重点与难点	12
四、练习题	20
第三章 成本会计的基础工作和工作组织	23
一、学习目的与要求	23
二、预习要览	23
三、本章重点与难点	24
四、练习题	26
五、案例	28
第四章 成本核算概述	30
一、学习目的与要求	30
二、预习要览	30
三、本章重点与难点	31
四、练习题	32

五、案例	36
第五章 生产要素费用的汇集和分配	40
一、学习目的与要求	40
二、预习要览	40
三、本章重点与难点	41
四、练习题	45
五、案例	52
第六章 辅助生产成本与制造费用的核算	54
一、学习目的与要求	54
二、预习要览	54
三、本章重点与难点	55
四、练习题	57
五、案例	65
第七章 生产损失的核算	70
一、学习目的与要求	70
二、预习要览	70
三、本章重点与难点	70
四、练习题	72
第八章 在产品和产成品成本的核算	78
一、学习目的与要求	78
二、预习要览	78
三、本章重点与难点	79
四、练习题	83
第九章 产品成本计算方法概述	93
一、学习目的与要求	93
二、预习要览	93
三、本章重点与难点	94
四、练习题	96
第十章 成本计算的品种法	99
一、学习目的与要求	99
二、预习要览	99

三、本章重点与难点	99
四、练习题	102
五、案例	112
第十一章 成本计算的分批法	114
一、学习目的与要求	114
二、预习要览	114
三、本章重点与难点	115
四、练习题	119
五、案例	123
第十二章 成本计算的分步法	126
一、学习目的与要求	126
二、预习要览	126
三、本章重点与难点	127
四、练习题	133
五、案例	152
第十三章 成本计算的分类法	155
一、学习目的与要求	155
二、预习要览	155
三、本章重点与难点	155
四、练习题	159
五、案例	166
第十四章 成本计算的定额法	171
一、学习目的与要求	171
二、预习要览	171
三、本章重点与难点	171
四、练习题	178
五、案例	181
第十五章 标准成本制度	184
一、学习目的与要求	184
二、预习要览	184
三、本章重点与难点	185

四、练习题·····	192
五、案例·····	199
第十六章 作业成本法 ·····	205
一、学习目的与要求·····	205
二、预习要览·····	205
三、本章重点与难点·····	205
四、练习题·····	210
第十七章 特殊行业成本核算 ·····	217
一、学习目的与要求·····	217
二、预习要览·····	217
三、本章重点与难点·····	218
四、练习题·····	226
第十八章 期间费用的核算 ·····	234
一、学习目的与要求·····	234
二、预习要览·····	234
三、本章重点与难点·····	234
四、练习题·····	236
五、案例·····	239
第十九章 成本报表 ·····	242
一、学习目的与要求·····	242
二、预习要览·····	242
三、本章重点与难点·····	243
四、练习题·····	247
第二十章 成本分析 ·····	250
一、学习目的与要求·····	250
二、预习要览·····	250
三、本章重点与难点·····	251
四、练习题·····	260
五、案例·····	271

附录.....	278
成本会计模拟试题.....	278
成本会计模拟试题参考答案.....	287
练习题参考答案.....	293

第一章 总论

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解成本的作用及降低成本的意义和途径，一般性了解成本的理论含义，掌握产品成本、期间成本等相关概念，熟练掌握成本开支范围，重点掌握成本的几种主要分类，包括成本按其经济用途或职能的分类，成本按其特定产品关系的分类。

二、预习要览

（一）关键概念

- | | |
|----------|-----------|
| 1. 理论成本 | 2. 期间成本 |
| 3. 制造成本 | 4. 非制造成本 |
| 5. 直接成本 | 6. 间接成本 |
| 7. 变动成本 | 8. 固定成本 |
| 9. 半变动成本 | 10. 半固定成本 |

（二）关键问题

1. 商品价值的组成内容是什么？
2. 成本的经济内涵是什么？
3. 成本开支范围是什么？哪些开支不能计入产品成本？
4. 成本按其经济用途或职能划分可分为哪几类？这种分类的作用是什么？
5. 成本按其特定产品的关系划分可分为哪几类？这种分类的作用是什么？
6. 成本按其习性或可变性分类可分为哪几类？这种分类的作用是什么？
7. 成本的作用是什么？降低成本的途径有哪些？

三、本章重点与难点

- ☞ 成本的经济内涵
- ☞ 成本开支范围
- ☞ 商品价值的组成内容
- ☞ 成本按其经济用途或职能所进行的分类及其作用
- ☞ 成本按其与特定产品的关系所进行的分类及其作用

(一) 成本的含义

1. 产品成本的经济内涵

成本是一个价值范畴，是商品价值的主要构成部分。马克思从耗费角度，指明了成本是由物化劳动和活劳动中必要劳动的价值所组成的。因此，成本是商品价值的最重要组成部分，它既是生产中耗费的反映，又是生产耗费补偿的尺度。

社会主义社会商品价值的组成内容包括：（1）生产经营过程中耗费的生资料价值（ c ）；（2）劳动者为自己劳动所创造的价值（ v ）；（3）劳动者为社会劳动创造的价值（ m ）。其中 $c+v$ ，即商品价值中物化劳动转移价值和活劳动中必要劳动所创造价值的货币表现，就是社会主义制度下成本的经济内涵，也称为理论成本。

为了使企业成本计算口径一致，国家规定了成本开支范围。按有关规定可计入成本的各项支出包括：（1）为制造产品而消耗的材料费用；（2）为制造产品而耗用的动力费用；（3）支付的职工薪酬；（4）固定资产发生的折旧费用等；（5）生产过程中发生的废品损失和停工损失；（6）生产单位为管理和组织生产而发生的办公费等各项费用。

2. 期间成本的含义

期间成本是与产品生产活动没有直接联系的成本。我国《企业会计准则》规定，期间成本包括销售费用、管理费用和财务费用。

(二) 成本的分类

1. 成本按其经济用途或职能可分为制造成本和非制造成本

制造成本是指产品在制造过程中所发生的成本，一般包括直接材料、直接工资和制造费用三个项目。非制造成本是与产品制造过程没有联系的非生产性耗费，包括销售费用、管理费用和财务费用三类。

2. 成本按其特定产品的关系分类可分为直接成本和间接成本

直接成本是指与某一特定产品之间具有直接联系，能够经济而又方便地直接计入该产品的成本。构成产品实体的原材料成本、生产工人工资等，均属于直接成本。只生产一种产品的企业，所有产品成本都是直接成本。

间接成本是指与某一特定产品之间没有直接联系，或者虽有直接联系但不能用经济合理的方式计入到成本对象的成本。车间管理人员工资、厂房的折旧等，都属于间接成本。

区分直接成本与间接成本，并非单纯按成本项目或费用的性质来决定，还应考虑以下几点：第一，该项成本占产品成本比重的大小；第二，计算技术水平；第三，生产设备布局；第四，生产工人工资制度和原材料利用方式；第五，企业生产特点。

将成本划分为直接成本和间接成本，对于正确计算产品成本是十分重要的。凡是直接成本必须根据原始凭证直接计入该种产品的成本，对于间接成本则要选择合理的分配标准和方法分配给相关产品。

3. 成本的其他分类

除了前两种主要分类方法外，成本还可有多种分类方法。例如，成本按其习性或可变性分类可分为变动成本、固定成本和混合成本；按成本是否与决策相关，可将成本分为相关成本和无关成本；按成本可控性可将成本分为可控成本和不可控成本。

（三）成本的作用、意义及降低成本的途径

在社会主义市场经济条件下，成本的作用包括：（1）成本是生产耗费的补偿尺度；（2）成本是反映企业工作质量的一个综合指标；（3）成本是制定价格的重要依据；（4）成本是进行经营预测、决策和分析的重要依据。

降低成本的意义在于：（1）降低产品成本可以提高企业的经济效益，增加利润；（2）降低产品成本可以节约人力物力，可以用最少的人力和物力，生产出较多的产品；（3）降低产品成本是降低产品价格的重要条件；（4）降低产品成本可使企业生产规模不断扩大。

降低成本的途径有多种，包括：（1）提高劳动生产率；（2）节约材料的消耗；（3）控制生产损失的发生；（4）控制制造费用；（5）采

用高新技术；(6) 优化企业价值链，实现集团优势。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 社会主义制度下成本的经济内涵是()。
 - A. 已耗费的生产资料的转移价值
 - 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. 已耗费的生产资料的转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
2. 下列各项中可以列入产品成本的开支是()。
 - A. 购置和建造固定资产的支出
 - B. 购置和建造无形资产的支出
 - C. 废品损失和停工损失
 - D. 企业行政管理部门发生的各项费用
3. 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. 是完全一致的
 - C. 是完全不同的
 - D. 是可以相互替代的
4. 产品成本按其经济用途分类，一般可分为以下项目()。
 - A. 外购材料
 - B. 工资和提取的职工福利费
 - C. 制造费用
 - D. 其他支出
5. 下列各项中应计入管理费用的是()。
 - A. 企业专设销售机构人员的工资
 - B. 销售产品发生的广告费用
 - C. 企业的职工教育经费
 - D. 生产单位管理和组织生产发生的各项费用
6. 下列各项中属于产品成本项目的是()。
 - A. 原材料
 - B. 外购燃料
 - C. 外购动力
 - D. 折旧费用
7. 下列各项中属于直接生产成本的是()。
 - A. 辅助生产工人的工资及福利费

- B. 基本生产工人的工资及福利费
 - C. 车间管理人员的工资及福利费
 - D. 生产车间的办公费用
8. 下列各项费用中, 计入产品成本的是()。
- A. 管理费用
 - B. 制造费用
 - C. 销售费用
 - D. 财务费用
9. 按成本习性或可变性可将成本分为()。
- A. 直接成本和间接成本
 - B. 变动成本和固定成本
 - C. 可控成本和不可控成本
 - D. 机会成本和差别成本
10. 构成产品制造成本的项目是()。
- A. 燃料和动力费用
 - B. 管理费用
 - C. 销售费用
 - D. 固定资产重置费用

(二) 多项选择题

1. 生产过程中发生的各种耗费包括的内容有()。
- A. 劳动对象方面的耗费
 - B. 劳动手段方面的耗费
 - C. 活劳动方面的耗费
 - D. 对外投资的支出
 - E. 其他方面的支出
2. 产品成本开支范围包括的内容有()。
- A. 行政管理部门为管理和组织生产而发生的各种管理费用
 - B. 为制造产品而消耗的材料费用
 - C. 为制造产品而消耗的动力费用
 - D. 生产过程中发生的废品损失
 - E. 生产单位为管理组织生产而发生的费用
3. 产品成本项目包括的内容有()。
- A. 废品损失
 - B. 直接工资
 - C. 制造费用
 - D. 应付职工薪酬
 - E. 管理费用
4. 按计算产品成本和确定损益为目的, 成本的分类形式有()。
- A. 按经济用途或职能分类
 - B. 按成本与特定产品的关系分类
 - C. 按成本的习性或可变性分类

- D. 按成本与决策相关性分类
- E. 按成本可控性分类
- 5. 成本在企业经济管理中的作用包括()。
 - 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
- 6. 降低产品成本的途径包括()。
 - A. 控制工资费用
 - B. 降低材料采购成本
 - C. 控制制造费用
 - D. 控制管理费用
 - E. 控制废品损失的发生
- 7. 降低产品成本的意义是()。
 - A. 可以节约劳动耗费, 增加生产
 - B. 可以提高经济效益
 - C. 是降低产品价格的重要条件
 - D. 可以提高劳动生产率
 - E. 可以降低各项间接费用
- 8. 以规划成本和控制成本为目的, 可将成本进行的分类形式有()。
 - A. 按经济用途或职能分类
 - B. 按成本与特定产品的关系分类
 - C. 按成本的习性或可变性分类
 - D. 按成本与决策相关性分类
 - E. 按成本可控性分类
- 9. 与决策相关或无关的各种成本有()。
 - A. 差别成本
 - B. 机会成本
 - C. 重置成本
 - D. 沉没成本
 - E. 专属成本
- 10. 不能计入产品成本的下列各项支出有()。
 - A. 生产单位发生的低值易耗品摊销费

- B. 生产单位购建固定资产的支出
- C. 生产单位发生的季节性停工损失
- D. 生产单位因违约而支出的违约金
- E. 生产单位超过标准支付的生产工人工资

(三) 判断题

1. 成本的经济内涵，就是生产过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现。 ()
2. 产品成本不仅包括物化劳动和活劳动所创造的价值，而且包括劳动者为社会劳动所创造的价值。 ()
3. 为了保持成本的可比性，应由国家统一规定产品成本开支范围。 ()
4. 废品损失不应计入产品成本。 ()
5. 期间费用是企业在生产经营过程中发生的费用，应在其发生时计入产品成本。 ()
6. 生产费用按经济用途所进行的分类称为生产费用要素。 ()
7. 直接成本是为某一特定产品所消耗，可以直接计入该产品的成本。 ()
8. 制造费用是企业在生产过程中发生的各项可以直接计入产品成本的费用。 ()
9. 企业除对外投资的支出和分配给投资者的利润支出外，其他各项支出均可计入成本中。 ()
10. 废品损失可以计入产品成本，但季节性和修理期间发生停工损失不能计入产品成本。 ()
11. 成本按经济用途进行的分类，是最基本的分类。 ()
12. 差别成本、机会成本应与企业发生的其他各项成本一样，根据其发生的地点和用途分别记入相关账户中。 ()
13. 变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内，其总额不随着业务量变动而变动的成本。 ()
14. 混合成本兼有固定成本和变动成本两种性质。 ()
15. 将成本按其习性或可变性分为变动成本和固定成本，是为了便于计算产品成本。 ()