

高等职业教育大数据与会计系列教材

工学结合、校企合作系列新形态教材

贾成海 编著

# 成本会计 (第2版) 同步训练

成本会计(第2版) 同步训练

贾成海 编著

北京邮电大学出版社



北京邮电大学出版社  
www.buptpress.com

# 成本会计(第2版) 同步训练

CHENGBEN KUAIJI TONGBU XUNLIAN

ISBN 978-7-5635-7360-8



9 787563 573608 >

定价: 39.90元

策划编辑: 张海红  
责任编辑: 张海红  
封面设计: 刘文东



高等职业教育大数据与会计系列教材

工学结合、校企合作系列新形态教材

# 成本会计

(第2版) 同步训练

贾成海 编著



北京邮电大学出版社  
www.buptpress.com

## 内 容 简 介

全书共分为九章,分别为成本会计总论、产品成本核算基础、构成产品成本的要素费用核算、构成产品成本的综合费用核算、产品基本生产成本的核算、产品成本核算方法认知、产品成本核算的基本方法、产品成本核算的辅助方法、成本报表的编制与分析。

本书既可作为《成本会计(第2版)》的配套用书,又可作为广大财会工作者及各类经济管理人员工作的参考书、工具书。

### 图书在版编目(CIP)数据

成本会计(第2版)同步训练 / 贾成海编著.

北京:北京邮电大学出版社,2024.--ISBN 978-7-5635-7360-8

I.F234.2

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2024UK5190 号

策划编辑:张海红 责任编辑:张海红 封面设计:刘文东

---

出版发行:北京邮电大学出版社

社 址:北京市海淀区西土城路10号

邮政编码:100876

发行部:电话:010-62282185 传真:010-62283578

E-mail:publish@bupt.edu.cn

经 销:各地新华书店

印 刷:三河市骏杰印刷有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:14.25 插页1

字 数:295千字

版 次:2024年11月第1版

印 次:2024年11月第1次印刷

---

ISBN 978-7-5635-7360-8

定 价:39.90元

· 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 ·

服务电话:400-615-1233

# 前 言

本书是《成本会计（第2版）》的配套用书。

《成本会计（第1版）》自2013年4月出版以来，先后重印了10次，在我国高等职业教育的教学实践中取得了较好的效果。本次修订的主要内容如下。

（1）与时俱进，更新内容。随着我国成本会计的发展和高等职业教育改革的深化，成本会计理论与实务的一些内容需要适时修订。

（2）为更好地适应教与学的需要，对书中相关内容按照《企业产品成本核算制度（试行）》进行了全面修订，对第五章、第七章、第八章和第九章的内容进行了重新编写。

（3）对原书各章思考与练习部分的内容进行了补充，配备了详细的答案解析，将其汇总并单独出版为《成本会计（第2版）同步训练》。

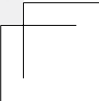
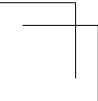
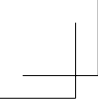
《成本会计（第2版）同步训练》，内容新颖，突出职业性和可操作性，更加注重科学性、规范性、先进性，并具有结构严谨、说理浅显、例题较多、通俗易懂、便于自学的特点。

本书是安徽省高等学校质量工程高水平高职教材建设项目《成本会计（第2版）》的建设成果，由安徽商贸职业技术学院贾成海编著。本书在修订过程中得到了有关部门，相关院校领导、专家和教师们的支持和帮助，同时也得到了北京邮电大学出版社的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中不妥、疏漏之处在所难免，敬请同行专家和广大读者批评指正。

编 者

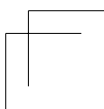
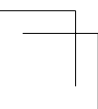
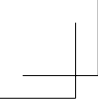




# 目 录

<b>第一章</b>	成本会计总论·····	1
<b>第二章</b>	产品成本核算基础·····	4
<b>第三章</b>	构成产品成本的要素费用核算·····	10
<b>第四章</b>	构成产品成本的综合费用核算·····	15
<b>第五章</b>	产品基本生产成本的核算·····	31
<b>第六章</b>	产品成本核算方法认知·····	43
<b>第七章</b>	产品成本核算的基本方法·····	46
<b>第八章</b>	产品成本核算的辅助方法·····	86
<b>第九章</b>	成本报表的编制与分析·····	95
<b>参考答案</b>	·····	101





# 第一章 成本会计总论

## 一、判断题

1. 企业产品生产所耗费的物化劳动和活劳动的总和构成了产品的成本。 ( )
2. 理论成本与实际成本包含的内容一般相同。 ( )
3. 成本是一种耗费, 耗费一定构成成本。 ( )
4. 广义的成本会计就是管理会计。 ( )
5. 成本会计的对象就是成本会计核算和监督的内容。对工业企业来说, 它不仅包括产品的生产成本, 而且包括销售费用等期间费用。 ( )
6. 企业的产品成本核算不仅包括成本核算对象的总成本和单位成本的核算, 而且包括企业发生的管理费用等期间费用的核算。 ( )
7. 提供有关预测未来经济活动的成本信息资料, 是成本会计监督职能的一种发展。 ( )
8. 成本会计的目标包括提供成本的预测、决策、计划、控制及考评等信息。 ( )
9. 企业主要应根据企业外部有关方面的需要来组织成本会计工作。 ( )
10. 企业在成本核算时必须执行国家统一制定的成本会计制度, 因而企业无须制定本企业的成本会计制度。 ( )

## 二、单项选择题

1. 下列各项中, 不属于“理论成本”内容的是 ( )。  
A. 季节性的停工损失                      B. 生产中耗用的原材料  
C. 生产中支付劳动者的工资                D. 机器设备的折旧费
2. 根据《企业产品成本核算制度(试行)》的规定, 工业企业的产品成本不包括 ( )。  
A. 采购成本              B. 加工成本              C. 质量成本              D. 其他成本
3. 下列 ( ) 属于汽车制造业企业的机物料消耗。  
A. 定期更换生产设备耗用的机油  
B. 定期保养生产设备耗用的润滑油  
C. 生产工人消耗的工作服  
D. 销售产品随车赠送的少量汽油
4. 成本会计产生于 ( )。  
A. 人类社会初期生产实践中简单的计量、记录





- B. 资本主义社会初期的工场手工业
  - C. 工业革命后的近代制造产业的成本记录与会计账簿一体化
  - D. 近代会计与管理科学相结合
5. 成本会计最早产生于（ ）。
- A. 英国                      B. 法国                      C. 德国                      D. 美国
6. 随着社会经济的发展，成本会计也在不断发展，先后经历了（ ）。
- A. 核算型成本会计—预测型成本会计—决策型成本会计
- B. 记录型成本会计—控制型成本会计—管理型成本会计
- C. 记录型成本会计—控制型成本会计—战略型成本会计
- D. 核算型成本会计—经营型成本会计—战略型成本会计
7. 下列各项成本会计的职能中，最基本的职能是（ ）。
- A. 成本预测                  B. 成本核算                  C. 成本分析                  D. 成本控制
8. （ ）是指根据成本决策所确定的目标成本，具体制定在计划期内为完成规定的经营任务所应达到的水平，并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施的过程。
- A. 成本预测                  B. 成本计划                  C. 成本控制                  D. 成本分析
9. 企业成本会计工作中的核算、计划、控制和分析等工作，一般由车间成本会计人员分别进行，这种成本会计工作方式是（ ）。
- A. 集中工作方式                  B. 非集中工作方式
- C. 统一工作方式                  D. 车间工作方式
10. 企业进行成本会计工作具体的直接依据是（ ）。
- A. 《企业会计准则》                  B. 《企业产品成本核算制度（试行）》
- C. 《企业财务通则》                  D. 企业的成本会计制度、规程或办法

### 三、多项选择题

1. 工业企业产品的理论成本一般包括在生产产品过程中耗费的（ ）。
- A. 以货币表现的生产资料价值
- B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- C. 为组织和管理产品生产而发生的管理费用
- D. 劳动者为社会创造的价值
2. 现行《企业产品成本核算制度（试行）》规定的产品成本实际上是理论成本的具体化或成本价格，也称（ ）。
- A. 应用成本                  B. 实际成本                  C. 制度成本                  D. 财务成本
3. 在市场经济环境下，成本在企业经营管理活动中的作用主要有（ ）。
- A. 成本是衡量企业简单再生产的尺度
- B. 成本是企业制定产品价格的基础



- C. 成本是企业进行预测、决策的依据  
D. 成本是考评企业经营管理水平的指标
4. 成本会计是从财务会计中分离出来的一门专业会计,其特点一般包括( )。
- A. 研究依据具有两重性  
B. 研究对象具有专业性  
C. 研究方法具有独特性  
D. 研究资料具有多样性
5. 狭义成本会计的对象一般包括( )。
- A. 产品生产成本  
B. 期间费用  
C. 可控成本  
D. 标准成本
6. 成本会计的主要职能有( )。
- A. 成本决策  
B. 成本核算  
C. 成本计划  
D. 成本考评
7. 成本会计与财务会计的区别一般包括( )。
- A. 服务主体与对象不同  
B. 核算依据与程序不同  
C. 工作重点与信息不同  
D. 会计方法与行为不同
8. 成本会计与管理会计的区别一般包括( )。
- A. 研究方法不同  
B. 资料来源不同  
C. 研究重点不同  
D. 研究目标不同
9. 企业在组织成本会计工作时,应考虑( )等因素。
- A. 自身生产经营业务的特点  
B. 生产的规模  
C. 企业机构的设置  
D. 成本会计人员的配备
10. 企业制定的成本核算制度包括( )。
- A. 成本核算人员的分工和职责权限  
B. 成本分析制度  
C. 成本核算的基础工作  
D. 内部成本报表制度

#### 四、思考题

1. 什么是广义的成本?什么是狭义的成本?
2. 理论成本与应用成本有什么区别?
3. 成本的作用主要有哪些?
4. 简述成本会计的产生和发展。
5. 成本会计的特点有哪些?
6. 如何理解成本会计的对象?
7. 如何理解成本与费用之间的区别?
8. 广义的成本会计主要具有哪些职能?它们之间有何关系?
9. 成本会计的目标有哪些?
10. 简述成本会计与财务会计的关系。
11. 简述成本会计与管理会计的关系。
12. 简述成本会计工作的组织。



## 第二章 产品成本核算基础

### 一、判断题

1. 在进行产品成本核算时，会计分期就是成本核算期。 ( )
2. 产品成本核算的基础应当采用收付实现制。 ( )
3. 企业在进行产品成本核算时，应当采用公允价值对成本、费用进行计量。 ( )
4. 生产费用是指企业在生产经营过程中发生的全部支出。 ( )
5. 产品成本项目就是生产费用按经济性质进行分类核算的项目。 ( )
6. 工业企业的期间费用按照经济性质可分为销售费用、管理费用和财务费用。 ( )
7. 构成产品成本的各项生产费用，按计入产品成本的方法，可以分为直接计入费用和间接计入费用。 ( )
8. 定额的制定和修订，只是为了编制成本计划和进行成本分析，与产品成本核算没有任何关系。 ( )
9. “基本生产成本”账户应按基本生产的成本核算对象分别设置基本生产成本明细账，账内按照成本项目分设专栏登记。 ( )
10. 工业企业辅助生产部门发生的制造费用应当设置“制造费用”账户核算。 ( )

### 二、单项选择题

1. 企业产品成本核算的最基本前提是 ( )。  
A. 会计主体            B. 持续经营            C. 会计分期            D. 货币计量
2. ( ) 要求企业提供的成本、费用信息应当清晰明了，便于利益相关者理解和使用。  
A. 相关性            B. 可理解性            C. 可比性            D. 重要性
3. 企业在进行产品成本核算时，一般应当采用 ( ) 对成本、费用进行计量。  
A. 历史成本            B. 可变现净值            C. 现值            D. 公允价值
4. 费用按照其经济性质分类不能反映企业 ( ) 等信息。  
A. 在一定时期内发生了哪些经济资源耗费，数额分别是多少  
B. 各种要素费用的发生与企业职能部门之间的关系  
C. 分析和考核各个时期各种要素费用耗费的结构与水平  
D. 各种费用的开支范围
5. 下列项目中，一般不属于工业企业的要素费用的是 ( )。  
A. 外购材料            B. 折旧费            C. 借款费用            D. 废品损失





6. 下列可能记入产品成本中的“直接材料”成本项目的有（ ）。
- A. 直接用于产品生产的原料费用                      B. 直接用于产品生产的主要材料费用  
C. 直接用于产品生产的辅助材料费用                  D. 产品生产部门直接耗用的机物料
7. 工业企业要素费用中的外购材料费用，可能记入的成本项目有（ ）。
- A. 制造费用                      B. 直接材料                      C. 职工薪酬                      D. 废品损失
8. 工业企业在进行产品成本核算时，一般应当设置的主要账户有（ ）。
- A. 基本生产成本              B. 辅助生产成本              C. 制造费用                      D. 管理费用
9. 工业企业要素费用中的职工薪酬，可能记入的账户有（ ）。
- A. 基本生产成本              B. 辅助生产成本              C. 制造费用                      D. 管理费用
10. 工业企业分配辅助生产成本时，可能记入的账户有（ ）。
- A. 基本生产成本              B. 辅助生产成本              C. 制造费用                      D. 管理费用

#### 四、思考题

1. 简述工业企业产品成本核算的基本要求。
2. 工业企业产品成本核算的基本前提有哪些？产品成本核算的信息质量要求有哪些？
3. 工业企业产品成本核算的基础是什么？产品成本核算的计量属性有哪些？
4. 为了正确核算产品成本，应当如何划分耗费界限？
5. 费用按经济性质分类可分为哪几大类？
6. 费用按经济用途分类可分为哪几大类？
7. 工业企业的生产费用如何分类？
8. 什么是成本项目？成本项目一般应当如何设置？
9. 为了正确核算产品成本和期间费用，应当做好哪些基础工作？
10. 简述工业企业产品成本核算的账务处理程序。
11. 工业企业产品成本核算需要设置哪些主要账户？
12. 工业企业产品成本核算有哪些典型交易或事项？应当如何对它们进行会计处理？

#### 五、实训题

无为公司 20×× 年 11 月发生的部分交易或事项如下。

- (1) 生产部门生产产品领用材料费用为 400 000 元。
- (2) 以存款支付购买生产产品用机器设备款为 200 000 元。
- (3) 保养生产产品用机器设备领用机油等物料费用为 1 600 元。
- (4) 应付职工工资为 800 000 元，其中生产工人工资为 500 000 元、车间管理人员工资为 50 000 元、独立销售人员工资为 100 000 元、行政管理人工资为 150 000 元。
- (5) 计提固定资产折旧费为 350 000 元，其中产品生产部门固定资产折旧费为 180 000 元、独立销售部门固定资产折旧费为 50 000 元、行政管理部门固定资产折旧费为 120 000 元。
- (6) 维修生产用机器设备领用材料为 8 000 元。







(续表)

20××年		凭证字号	摘要	费用项目						贷方	余额
月	日			职工薪酬	办公费	水电费	折旧和摊销	保险费	其他费用		

表 2-2 无为公司管理费用明细账（普通式）

单位：元

20××年		凭证字号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额	（借）方明细项目					
月	日							职工薪酬	办公费	水电费	折旧和摊销	保险费	其他费用

表 2-3 无为公司管理费用明细账（经典式）

单位：元

20××年		凭证字号	摘要	费用项目						余额	转出
月	日			职工薪酬	办公费	水电费	折旧和摊销	保险费	其他费用		



(续表)

20××年		凭证 字号	摘要	费用项目						余额	转出
月	日			职工 薪酬	办公 费	水电 费	折旧和 摊销	保险 费	其他 费用		

表 2-4 无为公司管理费用明细账 (简约式)

单位: 元

20××年		凭证 字号	摘要	费用项目						合计
月	日			职工薪酬	办公费	水电费	折旧和摊销	保险费	其他费用	

## 第三章 构成产品成本的要素费用核算

### 一、判断题

1. 对于企业发生的各种要素费用应当按照受益原则分配。 ( )
2. 材料费用归集的明细分类核算就是材料发出的明细分类核算。 ( )
3. 编制“发料凭证汇总表”的依据与编制“材料费用分配表”的依据完全一致。 ( )
4. 对于期末领料部门已领未用的材料, 如果下期不再继续使用, 应当办理退料手续, 填制退料单(或使用红字填制领料单)转账, 并将材料退回仓库。 ( )
5. 企业基本生产工艺用的燃料费用, 应当将其与生产工艺用的动力费用合并设立“燃料和动力”成本项目进行核算。 ( )
6. 低值易耗品报废时的残值应当冲减当期管理费用。 ( )
7. 外购动力与外购材料类似, 也要对其进行日常收发存核算。 ( )
8. 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费属于短期薪酬。 ( )
9. 企业发生的借款利息费用不应当计入产品成本, 而应当记入“财务费用”账户。 ( )
10. 企业对于超过1年的财产保险费支出, 应当通过“长期待摊费用”账户核算。 ( )

### 二、单项选择题

1. 下列属于要素费用的成果类分配标准的是 ( )。  
A. 产品产值  
B. 原材料消耗量  
C. 原材料费用  
D. 定额消耗量
2. 单位产品可以消耗的数量限额, 称为 ( )。  
A. 定额消耗量  
B. 消耗定额  
C. 定额成本  
D. 成本定额
3. 对于直接用于某一产品生产, 没有专门设置成本项目的生产费用, 应当记入“( )”账户。  
A. 基本生产成本  
B. 制造费用  
C. 管理费用  
D. 销售费用
4. 对于直接用于某一产品生产, 并且专门设置成本项目的生产费用, 应当记入“( )”账户。  
A. 基本生产成本  
B. 制造费用



- C. 管理费用  
D. 销售费用
5. 企业材料发出的明细分类核算的依据一般为( )。
- A. 全部发料凭证  
B. 发料凭证汇总表  
C. 材料费用分配表  
D. 有关成本、费用发料凭证
6. 期末领料部门已领未用的材料, 如果下期还需继续使用, 可以办理“( )”手续, 冲减本期的材料费用。
- A. 退库  
B. 假退料  
C. 重新领料  
D. 限额领料
7. 企业基本生产部门耗用的非工艺用动力一般应当记入“( )”账户。
- A. 基本生产成本  
B. 辅助生产成本  
C. 制造费用  
D. 管理费用
8. 下列各项中, 不属于企业工资费用核算的主要原始记录的是( )。
- A. 考勤记录  
B. 工资结算汇总表  
C. 工资卡  
D. 产量及工时记录
9. 企业按福利部门人员工资总额计提的职工福利费, 应当记入“( )”账户的借方。
- A. 其他业务成本  
B. 应付职工薪酬  
C. 营业外支出  
D. 管理费用
10. 下列各项中, 不属于企业固定资产折旧方法的是( )。
- A. 双倍余额递减法  
B. 年限平均法  
C. 五成法  
D. 年数总和法

### 三、多项选择题

1. 要素费用的分配标准一般可以分为( )。
- A. 财务类  
B. 消耗类  
C. 成果类  
D. 定额类
2. 企业可以采用定额工时标准分配( )等生产费用。
- A. 材料费用  
B. 燃料和动力  
C. 职工薪酬费用  
D. 折旧费用
3. 企业常用的发料凭证有( )。
- A. 领料单  
B. 限额领料单  
C. 领料登记表  
D. 发料凭证汇总表
4. 企业可以采用( )编制记账凭证作为材料发出的总分类核算的依据。
- A. 全部发料凭证  
B. 发料凭证汇总表  
C. 材料费用分配表  
D. 有关成本、费用发料凭证
5. 下列各项中, 属于企业动力的有( )。
- A. 电力  
B. 热力  
C. 蒸汽  
D. 天然气
6. 企业生产部门耗用的非工艺用动力可以记入“( )”账户。
- A. 基本生产成本  
B. 辅助生产成本  
C. 制造费用  
D. 管理费用
7. 企业发生的职工薪酬费用应当按照其性质和用途记入“( )”等账户。
- A. 基本生产成本  
B. 辅助生产成本  
C. 制造费用  
D. 管理费用









要求如下。

- (1) 编制江城公司 20 × × 年 8 月 25 日支付外购电费的记账凭证。
- (2) 编制江城公司 20 × × 年 8 月外购电力费用分配表，如表 3-4 所示。

表 3-4 江城公司外购电力费用分配表

20 × × 年 8 月

附单据 张

应借账户			直接计入			间接计入 /元	合计 /元
总账账户	明细账户	成本或费用项目	电表记录 / 千瓦时	电费分配率 / (元 · 千瓦时 <sup>-1</sup> )	分配额 /元		

会计主管：

审核：

制单：

- (3) 编制江城公司 20 × × 年 8 月分配外购电费的记账凭证。

4. 江城公司 20 × × 年 9 月第一车间工人张乐业的月标准工资为 6 249 元，全月双休日为 8 天，节假日为 1 天，该工人全月病假为 2 天（其中 1 天是法定休息日），事假为 1 天，出勤为 20 天（其中周日加班为 1 天）。假定张乐业病假期间该公司支付 80% 的工资，周日加班该公司支付双倍工资。

要求如下。

- (1) 按 30 日计算日标准工资，并按出勤日数直接计算张乐业 9 月工资。
- (2) 按 30 日计算日标准工资，并按缺勤日数扣除计算张乐业 9 月工资。
- (3) 按 20.83 日计算日标准工资，并按出勤日数直接计算张乐业 9 月工资。
- (4) 按 20.83 日计算日标准工资，并按缺勤日数扣除计算张乐业 9 月工资。

## 第四章 构成产品成本的综合费用核算

### 一、判断题

1. 工业企业一般应当按辅助生产部门并区别产品或服务种类设置辅助生产成本明细账，账中按照成本项目设立专栏进行登记。 ( )
2. 采用交互分配法分配辅助生产费用时，对辅外部门分配的辅助生产费用，应为等待分配的生产费用加上辅内部门交互分配转入的生产费用。 ( )
3. 采用代数分配法分配辅助生产费用，分配结果最正确。 ( )
4. 采用计划成本分配法，对于辅助生产部门实际发生的生产费用与按计划单位成本分配转出的生产费用之间的差额，一般全部计入管理费用。 ( )
5. 在任何情况下，辅助生产部门发生的制造费用可以不通过“制造费用——辅助生产车间”明细账单独归集，而是直接记入“辅助生产成本”账户。 ( )
6. 采用年度计划分配率法分配制造费用，“制造费用”账户一般期末有余额。 ( )
7. 企业采用生产工人工时比例法分配制造费用，通常其核算工作较简便。 ( )
8. 对于企业生产人员的工作熟练程度相差较大，且生产过程的机械化程度不高的生产部门，适宜采用生产工人工资比例法分配制造费用。 ( )
9. 不可修复废品的生产成本就是不可修复废品损失。 ( )
10. 企业因停工而产生的扣除废料回收的残值或应收赔款后的停工净损失，应当计入停工产品生产成本。 ( )

### 二、单项选择题

1. 下列辅助生产费用的分配方法中，最简化的是 ( )。  
A. 直接分配法      B. 代数分配法      C. 交互分配法      D. 计划成本分配法
2. 下列辅助生产费用的分配方法中，有利于企业对生产费用进行计划考核的是 ( )。  
A. 直接分配法      B. 代数分配法      C. 交互分配法      D. 计划成本分配法
3. 采用顺序分配法分配辅助生产费用时，辅助生产部门的实际生产费用应当是 ( )。  
A. 该辅内部门等待分配的生产费用  
B. 该辅内部门等待分配的生产费用加上顺序分配转入的生产费用  
C. 该辅内部门等待分配的生产费用减去顺序分配转出的生产费用  
D. 该辅内部门等待分配的生产费用加上顺序分配转入的生产费用减去顺序分配转出的生产费用



4. 采用交互分配法分配辅助生产费用时, 辅内部门交互分配后的生产费用应当是( )。
- A. 该辅内部门等待分配的生产费用  
B. 该辅内部门等待分配的生产费用加上交互分配转入的生产费用  
C. 该辅内部门等待分配的生产费用减去交互分配转出的生产费用  
D. 该辅内部门等待分配的生产费用加上交互分配转入的生产费用减去交互分配转出的生产费用
5. 采用代数分配法分配辅助生产费用时, 辅助生产部门的实际生产费用应当是( )。
- A. 该辅内部门等待分配的生产费用  
B. 该辅内部门等待分配的生产费用加上代数分配转入的生产费用  
C. 该辅内部门等待分配的生产费用减去代数分配转出的生产费用  
D. 该辅内部门等待分配的生产费用加上代数分配转入的生产费用减去代数分配转出的生产费用
6. 采用计划成本分配法分配辅助生产费用时, 辅助生产部门的实际生产费用应当是( )。
- A. 该辅内部门等待分配的生产费用  
B. 该辅内部门等待分配的生产费用加上计划分配转入的生产费用  
C. 该辅内部门等待分配的生产费用减去计划分配转出的生产费用  
D. 该辅内部门等待分配的生产费用加上计划分配转入的生产费用减去计划分配转出的生产费用
7. 对于生产机械化程度较高的生产部门, 适宜采用( )分配制造费用。
- A. 人工工资法      B. 人工工时法      C. 机器工时法      D. 计划分配率法
8. 对于实行季节性生产的生产部门, 适宜采用( )分配制造费用。
- A. 人工工资法      B. 人工工时法  
C. 机器工时法      D. 计划分配率法
9. 下列各项中, 属于工业企业产品成本组成部分的是( )。
- A. 产品销售费用      B. 废品损失      C. 行政管理费用      D. 资产减值损失
10. 企业因停工产生的损失不可能记入“( )”账户的借方。
- A. 制造费用      B. 停工损失      C. 营业外支出      D. 管理费用

### 三、多项选择题

1. 企业发生辅助生产费用时, 可能借记“( )”账户。
- A. 基本生产成本      B. 辅助生产成本      C. 制造费用      D. 管理费用
2. 企业分配辅助生产费用时, 可能借记“( )”账户。
- A. 基本生产成本      B. 辅助生产成本      C. 制造费用      D. 管理费用
3. 企业发生的辅助生产费用需要进行两次或两次以上分配的方法有( )。
- A. 直接分配法      B. 顺序分配法      C. 交互分配法      D. 代数分配法





4. 企业在确定制造费用的分配方法时,应当考虑( )等因素。
- A. 生产人员的工作熟练程度                      B. 生产过程的机械化程度  
C. 企业生产的特点                                  D. 企业的计划管理水平
5. 采用( )分配制造费用,企业“制造费用”账户期末无余额。
- A. 人工工资法                                      B. 人工工时法  
C. 机器工时法                                      D. 计划分配率法
6. 采用年度计划分配率法分配制造费用,企业“制造费用”账户期末可能( )。
- A. 有借方或贷方余额                              B. 有借方余额  
C. 有贷方余额                                      D. 无余额
7. 企业分配制造费用时,可能借记“( )”账户。
- A. 基本生产成本                                  B. 辅助生产成本  
C. 制造费用                                        D. 管理费用
8. 可修复废品必须是同时具备( )条件的废品。
- A. 技术上可以被修复                              B. 所耗费的修复费用比较经济  
C. 技术上不能被修复                              D. 所耗费的修复费用不够经济
9. 下列各项中,不属于企业废品损失的有( )。
- A. 可修复废品的修复费用                        B. 不需要返修的不合格品的降价损失  
C. 在产品的盘亏或毁损损失                    D. 入库后发现的不可修复废品的损失
10. 下列各项中,属于企业停工损失的有( )。
- A. 机器设备发生故障产生的停工损失  
B. 原材料供应不足产生的停工损失  
C. 机器设备大修理产生的停工损失  
D. 安全事故产生的停工损失

#### 四、思考题

1. 工业企业辅助生产费用核算有何特点?
2. 工业企业辅助生产部门发生的生产费用如何归集?
3. 工业企业辅助生产费用的分配方法有哪些?有何适用条件?各种分配方法有何特点?
4. 工业企业基本生产部门发生的制造费用如何归集?包括哪些费用项目?
5. 工业企业制造费用的分配方法有哪些?有何适用条件?各种分配方法有何特点?
6. 什么是生产损失?它包括哪些内容?
7. 什么是废品损失?它包括哪些内容?
8. 不可修复废品损失如何归集和分配?
9. 可修复废品损失如何归集和分配?
10. 什么是停工损失?如何核算停工损失?



### 五、实训题

1. 资料如教材第 89 ~ 102 页【例 4-3】至【例 4-7】所述。

要求如下。

(1) 完成表 4-1, 并说明结论。

表 4-1 皖巢公司辅助生产部门生产费用分配结果记录表

20 × × 年 8 月

单位: 元

分配方法	辅助生产成本——供水车间		辅助生产成本——供电车间		辅助生产成本——供汽车间	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
直接分配法	待分配: 4 414		待分配: 4 268		待分配: 4 532	
顺序分配法	待分配: 4 414		待分配: 4 268		待分配: 4 532	
交互分配法	待分配: 4 414		待分配: 4 268		待分配: 4 532	
代数分配法	待分配: 4 414		待分配: 4 268		待分配: 4 532	
计划成本分配法	待分配: 4 414		待分配: 4 268		待分配: 4 532	

(2) 完成表 4-2, 并说明结论。

表 4-2 皖巢公司辅助生产部门生产费用辅外分配结果记录表

20 × × 年 8 月

单位: 元

分配方法	辅外部门分配金额				
	制造费用		销售费用	管理费用	合计
	第一车间	第二车间			
直接分配法					
顺序分配法					
交互分配法					
代数分配法					
计划成本分配法					

2. 根据教材第 52 ~ 94 页【例 3-6】【例 3-7】【例 3-9】【例 3-10】【例 3-14】至【例 3-17】及【例 4-5】的资料, 假定皖巢公司辅助生产部门不设置“制造费用”账户, 采用交互分配法分配辅助生产费用。

要求: 根据皖巢公司 20 × × 年 8 月各项要素费用分配表、辅助生产费用分配表(交互分配法)登记管理费用明细账, 如表 4-3 所示。



表 4-3 皖巢公司管理费用明细账

20××年8月

单位：元

20××年		凭证 字号	摘要	费用项目						合计
月	日			职工 薪酬	物料 消耗	业务招 待费	办公费	折旧和 摊销	水电汽	

3. 南陵公司 20××年8月供汽、供电、机修三个辅助生产车间在分配辅助生产费用之前归集的生产费用分别为 14 000 元、10 500 元、60 000 元。假定该公司辅助生产部门设置“制造费用”账户，且这三个辅助生产车间供应的对象和数量如表 4-4 所示。

表 4-4 南陵公司辅助生产车间提供服务量统计表

受益对象		供汽数量 / 立方米	供电数量 / 千瓦时	机修数量 / 小时
辅助生产部门	供汽车间		300	150
	供电车间	100		180
	机修车间	200	400	
基本生产部门	第一车间	8 000	9 000	1 120
	第二车间	7 800	8 300	1 180
行政管理部門		900	1 000	170
合计		17 000	19 000	2 800

要求如下。

(1) 采用直接分配法编制南陵公司辅助生产费用分配表(表 4-5)和分配辅助生产费用的记账凭证。

表 4-5 南陵公司辅助生产费用分配表(直接分配法)

20××年8月

附单据 张

单位：元

辅助生产车间名称	供汽车间	供电车间	机修车间	合计

(续表)

辅助生产车间名称				供汽车间	供电车间	机修车间	合计

会计主管:

审核:

制单:

(2) 试排列供汽、供电、机修三车间辅助生产费用的分配顺序, 并采用顺序分配法编制南陵公司辅助生产费用分配表(表 4-6)和分配辅助生产费用的记账凭证。

表 4-6 南陵公司辅助生产费用分配表(顺序分配法)

20××年8月

附单据 张

单位: 元

应借账户											

会计主管:

审核:

制单:



(3) 采用交互分配法编制南陵公司辅助生产费用分配表(表4-7)和分配辅助生产费用的记账凭证。

表4-7 南陵公司辅助生产费用分配表(交互分配法)

20××年8月

附单据 张

单位:元

项目		辅内部门交互分配				对辅外部门分配			
辅助生产车间名称		供汽 车间	供电 车间	机修 车间	合计	供汽 车间	供电 车间	机修 车间	合计

会计主管:

审核:

制单:

(4) 假定供汽、供电、机修三车间的实际单位成本分别为 $X$ 元/立方米、 $Y$ 元/千瓦时、 $Z$ 元/小时,试联立方程组解之,并采用代数分配法编制南陵公司辅助生产费用分配表(表4-8)和分配辅助生产费用的记账凭证。





表 4-8 南陵公司辅助生产费用分配表（代数分配法）

20××年8月

附单据 张

单位：元

辅助生产车间名称		供汽车间	供电车间	机修车间	合计
分配实际生产费用合计					

会计主管：

审核：

制单：

(5) 假定供汽、供电、机修三车间的计划单位成本分别为 1 元 / 立方米、0.75 元 / 千瓦时、21.50 元 / 小时，且辅助生产费用差额直接记入“管理费用”账户。采用计划成本分配法编制辅助生产费用分配表（表 4-9）和分配辅助生产费用的记账凭证。

表 4-9 南陵公司辅助生产费用分配表（计划成本分配法）

20××年8月

附单据 张

单位：元

项目	按计划成本分配				生产费用差异分配			
	供汽车间	供电车间	机修车间	合计	供汽车间	供电车间	机修车间	合计
辅助生产车间名称								
				—				
				—				



(续表)

项目			按计划成本分配				生产费用差异分配			
辅助生产车间名称			供汽 车间	供电 车间	机修 车间	合计	供汽 车间	供电 车间	机修 车间	合计
			—			—				
			—							
				—		—				
				—						
						—	—			
						—				
						—				
							—			
							—			
计划成本 / 差异额分配金额合计										
辅助生产部门“实际生产费用”										

会计主管：

审核：

制单：

4. 江城公司第三车间实行季节性生产。20××年，该车间全年停工月份制造费用计划为61 440元，全年生产的C1、C2两种产品的计划产量分别为2 800件和1 300件，已知C1、C2两种产品的人工工时定额分别为5小时/件和4小时/件。假定该车间1月实际制造费用为55 300元，实际生产C1、C2两种产品的产量分别为250件和110件；2月实际制造费用为43 000元，实际生产C1、C2两种产品的产量分别为200件和100件。又知该车间全年实际停工月份制造费用为72 960元；年末，C1、C2两种产品全年已按计划分配率分配其制造费用分别为48 000元、24 000元，为明年开工生产准备预留制造费用为600元。该公司采用计划分配率法分配第三车间停工月份制造费用。

要求如下。

(1) 计算江城公司20××年第三车间停工月份制造费用年度计划分配率。

(2) 编制江城公司20××年1月第三车间停工月份制造费用分配表(表4-10)和分配停工月份制造费用的记账凭证。



表 4-10 江城公司（第三车间）制造费用分配表（计划分配率法）1

生产部门：第三车间

20××年1月

附单据 张

应借账户			人工工时定额 / (小时·件 <sup>-1</sup> )	实际产 量 / 件	定额人工 工时 / 小时	计划分配率 / (元·小时 <sup>-1</sup> )	分配额 / 元
总账账户	明细账户	成本项目					
合计			—	—		—	

会计主管：

审核：

制单：

(3) 编制江城公司 20××年2月第三车间停工月份制造费用分配表（表 4-11）和分配停工月份制造费用的记账凭证。

表 4-11 江城公司（第三车间）制造费用分配表（计划分配率法）2

生产部门：第三车间

20××年2月

附单据 张

应借账户			人工工时定额 / (小时·件 <sup>-1</sup> )	实际产 量 / 件	定额人工 工时 / 小时	计划分配率 / (元·小时 <sup>-1</sup> )	分配额 / 元
总账账户	明细账户	成本项目					
合计			—	—		—	

会计主管：

审核：

制单：

(4) 编制江城公司 20××年第三车间停工月份制造费用差额分配表（表 4-12）和分配停工月份制造费用差额的记账凭证。

表 4-12 江城公司（第三车间）停工月份制造费用差额分配表

生产部门：第三车间

20××年

附单据 张

单位：元

应借账户			全年停工月 份实际费用	全年停工月份 费用分配额	制造费用 预留额	差异分 配率	制造费用差 异分配额
总账账户	明细账户	成本项目					
			—		—	—	
			—		—	—	
合计							

会计主管：

审核：

制单：

5. 三江公司设置一个基本生产加工车间（生产 D1、D2 两种产品）和一个辅助生产供电车间（提供一种服务），辅助生产部门设置“制造费用”账户核算。根据生产特点和管理要求，该公司确定采用品种法核算 D1、D2 两种产品成本。已知该公司基本生产车间生产的 D1 产品月初在产品成本为 2 430 元，其中直接材料为 1 500 元、直接人工为 390 元、制造费用为 540 元；D2 产品月初在产品成本为 2 132 元，其中直接材料为 800 元、直接人工为 378 元、制造费用为 954 元。假定该公司基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例



分配, 已知 D1、D2 两种产品的本月机器工时分别为 910 小时和 818.25 小时。辅助生产部门为基本生产车间和行政管理部门提供的服务分别为 5 890 千瓦时和 2 328 千瓦时, 采用直接分配法分配。

20××年8月三江公司发生下列交易或事项。

(1) 领用原材料为 11 570 元。其中直接用于产品生产为 5 600 元(按材料定额成本比例分配), 用于基本生产车间机物料消耗为 1 510 元; 直接用于辅助生产为 2 620 元, 用于辅助生产车间机物料消耗为 810 元; 用于行政管理部门为 1 030 元。假 D1、D2 两种产品的材料定额成本分别为 3 000 元和 2 600 元。

(2) 应付职工工资为 8 400 元。其中基本生产工人工资为 3 200 元(按定额工资比例分配), 基本生产管理人员工资为 1 400 元; 辅助生产工人工资为 1 500 元, 辅助生产管理人员工资为 700 元; 行政管理部门人员工资为 1 600 元。假定 D1、D2 两种产品的定额工资分别为 2 000 元和 1 200 元。

(3) 分别按工资总额的 10%、0.5%、8% 计提住房公积金、生育保险费、医疗保险费。

(4) 计提固定资产折旧费为 6 140 元, 其中基本生产车间为 2 850 元、辅助生产车间为 1 320 元、行政管理部门为 1 970 元。假定该公司上月固定资产无增减变动, 且没有本月折旧调整额。

(5) 用银行存款支付办公费为 1 000 元, 其中基本生产车间为 300 元、辅助生产车间为 200 元、行政管理部门为 500 元; 支付其他费用为 2 858 元, 其中基本生产车间为 1 617 元、辅助生产车间为 661 元、行政管理部门为 580 元。

要求如下。

(1) 分别按产品的品种设置基本生产成本明细账并登记期初余额(表 4-13、表 4-14)。

表 4-13 三江公司(D1 产品)基本生产成本明细账 1

成本对象: D1 产品

单位: 元

20××年		凭证字号	摘要	成本项目			合计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
7	31		月末在产品成本				
8	31	×	表 4-18 分配材料费用				
8	31	×	表 4-19 分配工资费用				
8	31	×	表 4-20 分配其他薪酬费用				
8	31	×	表 4-25 分配制造费用				



表 4-14 三江公司（D2 产品）基本生产成本明细账 1

成本对象：D2 产品

单位：元

20××年		凭证字号	摘要	成本项目			合计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
7	31		月末在产品成本				
8	31	×	表 4-18 分配材料费用				
8	31	×	表 4-19 分配工资费用				
8	31	×	表 4-20 分配其他薪酬费用				
8	31	×	表 4-25 分配制造费用				

(2) 分别按生产部门设置辅助生产成本明细账、制造费用明细账（表 4-15 至表 4-17）。

表 4-15 三江公司（供电车间）辅助生产成本明细账

成本对象：供电车间

单位：元

20××年		凭证字号	摘要	成本项目			合计
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	
8	31	×	表 4-18 分配材料费用				
8	31	×	表 4-19 分配工资费用				
8	31	×	表 4-20 分配其他薪酬费用				
8	31	×	表 4-23 分配制造费用				
8	31	×	表 4-24 分配辅助生产费用				

表 4-16 三江公司（供电车间）制造费用明细账

生产部门：供电车间

单位：元

20××年		凭证 字号	摘要	费用项目					合计
月	日			间接人工	机物料消耗	办公费	折旧和摊销	其他费用	
8	31	×	表 4-18						
8	31	×	表 4-19						
8	31	×	表 4-20						
8	31	×	表 4-21						
8	31	×	表 4-22						
8	31	×	表 4-23						



表 4-17 三江公司（机加工车间）制造费用明细账

生产部门：机加工车间

单位：元

20××年		凭证 字号	摘要	费用项目					合计
月	日			间接人工	机物料消耗	办公费	折旧和摊销	其他费用	
8	31	×	表 4-18						
8	31	×	表 4-19						
8	31	×	表 4-20						
8	31	×	表 4-21						
8	31	×	表 4-22						
8	31	×	表 4-24						
8	31	×	表 4-25						

(3) 编制各项要素费用分配表（表 4-18 至表 4-22）并据以登记相关成本、费用明细账。

表 4-18 三江公司原材料费用分配表

20××年 8 月

附单据 7 张

单位：元

应借账户			直接计入			间接计入		合计
总账账户	明细账户	成本或费用项目	成本	差异率	成本差异	成本	成本差异	
基本生产成本	D1 产品	直接材料						
	D2 产品	直接材料						
	小计							
辅助生产成本	供电车间	直接材料						
制造费用	机加工车间	机物料消耗						
	供电车间	机物料消耗						
	小计							
管理费用		物料消耗						
合计								

会计主管：

审核：

制单：

表 4-19 三江公司工资费用分配表

20××年 8 月

附单据 3 张

单位：元

应借账户			直接计入	间接计入	合计
总账账户	明细账户	成本或费用项目			
基本生产成本	D1 产品	直接人工			
	D2 产品	直接人工			
	小计				



(续表)

应借账户			直接计入	间接计入	合计
总账账户	明细账户	成本或费用项目			
辅助生产成本	供电车间	直接人工			
制造费用	机加工车间	间接人工			
	供电车间	间接人工			
	小计				
管理费用		职工薪酬			
合计					

会计主管：

审核：

制单：

表 4-20 三江公司计提的其他短期薪酬费用分配表

20 × × 年 8 月

附单据 1 张

单位：元

应借账户			工资总额	住房公 积金	生育保 险费	医疗保 险费	其他薪酬 合计
总账账户	明细账户	成本或费用项目					
基本生产成本	D1 产品	直接人工					
	D2 产品	直接人工					
	小计						
辅助生产成本	供电车间	直接人工					
制造费用	机加工车间	间接人工					
	供电车间	间接人工					
	小计						
管理费用		职工薪酬					
合计							

会计主管：

审核：

制单：

表 4-21 三江公司固定资产折旧费用分配表

20 × × 年 8 月

附单据 6 张

单位：元

应借账户			上月应提 折旧额	本月折旧 调整额	上月增加固定 资产本月应提 折旧额	上月减少固 定资产上月 应提折旧额	本月应提 折旧额
总账 账户	明细账户	成本或费用项目					
制造 费用	机加工车间	折旧费					
	供电车间	折旧费					
	小计						
管理费用		折旧费					
合计							

会计主管：

审核：

制单：





表 4-22 三江公司其他费用分配表

20 × × 年 8 月

附单据 5 张

单位：元

应借账户			直接计入	间接计入	合计	备注
总账账户	明细账户	成本或费用项目				
制造费用	机加工车间	办公费				
		其他				
	供电车间	办公费				
		其他				
	小计					
管理费用	办公费					
	其他					
	小计					
合计						

会计主管：

审核：

制单：

(4) 分别根据各项要素费用分配表(表 4-18 至表 4-22)编制记账凭证。

(5) 编制辅助生产部门制造费用分配表(表 4-23)并据以登记相关成本、费用明细账。

表 4-23 三江公司(供电车间)制造费用分配表

生产部门：供电车间

20 × × 年 8 月

附单据 1 张

应借账户			分配标准	分配率	分配额 / 元
总账账户	明细账户	成本项目			
辅助生产成本	供电车间	制造费用			

会计主管：

审核：

制单：

(6) 根据辅助生产部门制造费用分配表(表 4-23)编制记账凭证。

(7) 编制辅助生产费用分配表(表 4-24)并据以登记相关成本、费用明细账。

表 4-24 三江公司辅助生产费用分配表(直接分配法)

20 × × 年 8 月

附单据 2 张

单位：元

项目				供电车间
等待分配辅助生产费用				
供应外部门的服务数量 / 千瓦时				
辅助生产费用分配率 / (元 · 千瓦时 <sup>-1</sup> )				
应借账户	制造费用	机加工车间	受益数量 / 千瓦时	
			分配金额	
	管理费用	受益数量 / 千瓦时		
		分配金额		
分配金额合计				

会计主管：

审核：

制单：



- (8) 根据辅助生产费用分配表（表 4-24）编制记账凭证。  
 (9) 编制基本生产部门制造费用分配表（表 4-25）并据以登记相关成本、费用明细账。

表 4-25 三江公司（机加工车间）制造费用分配表（机器工时法）

生产部门：机加工车间

20 × × 年 8 月

附单据 1 张

应借账户			机器工时 / 小时	分配率 / (元 · 小时 <sup>-1</sup> )	分配额 / 元
总账账户	明细账户	成本项目			
基本生产成本	D1 产品	制造费用			
	D2 产品	制造费用			
合计					

会计主管：

审核：

制单：

- (10) 根据基本生产部门制造费用分配表（表 4-25）编制记账凭证。