



财经商贸类专业创新型“互联网+”精品教材
安徽省高等教育“十三五”规划教材

成本会计习题与实训

成本会计 习题与实训

总主编 丁增稳
主 编 田新东 王秋生



扫描二维码
共享立体资源



总主编 丁增稳
主 编 田新东 王秋生

北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计习题与实训 / 田新东, 王秋生主编. -- 北京: 北京出版社, 2021.3 (2023 重印)
ISBN 978-7-200-16406-0

I. ①成… II. ①田… ②王… 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 (2021) 第 088501 号

成本会计习题与实训

CHENGBEN KUAJJI XITI YU SHIXUN

主 编: 田新东 王秋生
出 版: 北京出版集团
北 京 出 版 社
地 址: 北京北三环中路 6 号
邮 编: 100120
网 址: www.bph.com.cn
总 发 行: 北京出版集团
经 销: 新华书店
印 刷: 定州启航印刷有限公司
版 印 次: 2021 年 3 月第 1 版 2023 年 6 月修订 2023 年 7 月第 2 次印刷
成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米
印 张: 9.5
字 数: 192 千字
书 号: ISBN 978-7-200-16406-0
定 价: 33.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572162 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目 录

项目一

成本会计的基本原理 / 1

- 第一部分 知识点、技能点回顾 1
- 第二部分 职业判断能力训练 6
- 第三部分 职业实践能力训练 12

项目二

要素费用的归集和分配 / 13

- 第一部分 知识点、技能点回顾 13
- 第二部分 职业判断能力训练 21
- 第三部分 职业实践能力训练 26

项目三

辅助生产费用的归集和分配 / 30

- 第一部分 知识点、技能点回顾 30
- 第二部分 职业判断能力训练 34
- 第三部分 职业实践能力训练 38

项目 四

制造费用的归集和分配 / 43

第一部分	知识点、技能点回顾	43
第二部分	职业判断能力训练	45
第三部分	职业实践能力训练	49

项目 五

生产损失的核算 / 52

第一部分	知识点、技能点回顾	52
第二部分	职业判断能力训练	55
第三部分	职业实践能力训练	59

项目 六

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 / 61

第一部分	知识点、技能点回顾	61
第二部分	职业判断能力训练	65
第三部分	职业实践能力训练	71

项目 七

产品成本计算方法的确定 / 76

第一部分	知识点、技能点回顾	76
第二部分	职业判断能力训练	79
第三部分	职业实践能力训练	82

项目 八

品种法 / 84

第一部分	知识点、技能点回顾	84
第二部分	职业判断能力训练	85
第三部分	职业实践能力训练	88

项目 九

分批法 / 92

第一部分	知识点、技能点回顾	92
第二部分	职业判断能力训练	95
第三部分	职业实践能力训练	99

项目 十

分步法 / 102

第一部分	知识点、技能点回顾	102
第二部分	职业判断能力训练	104
第三部分	职业实践能力训练	110

项目 十一

分类法 / 117

第一部分	知识点、技能点回顾	117
第二部分	职业判断能力训练	118
第三部分	职业实践能力训练	122

项目 十二

成本报表的编制与分析 / 125

第一部分	知识点、技能点回顾	125
第二部分	职业判断能力训练	132
第三部分	职业实践能力训练	139

项目二 要素费用的归集和分配



第一部分 知识点、技能点回顾

一、产品成本的构成

企业从事产品的生产，必定要有原材料的投入、人工费用的支出、辅助生产提供的服务，燃料或动力费用的开支、生产管理人员对产品生产进行管理而发生的支出等。这些为产品生产而发生的费用就是生产费用。产品成本是生产费用的最终归宿。

（一）材料费用

材料费用是指企业在产品生产过程中因消耗材料等而发生的费用。材料费用是构成产品成本的重要内容，包括企业在产品生产过程中所消耗的原材料、辅助材料、修理用备件、外购半成品、周转材料等所发生的费用。

（二）燃料和动力费用

燃料是指企业从外部购入，能产生热能的各种固体、液体、气体燃料，如煤炭、柴油、天然气等。

动力费用是指从企业外部购入的电力与蒸汽（热力）等。

（三）人工费用

人工费用又称薪酬费用，是指按一定标准支付给生产工人的工资总额、按工资总额的一定比例提取缴纳的职工社会保险费用及其他相关费用。总额工资包括计时工资、计件工资、奖金、津贴和补贴、加班加点工资和非劳动时间支付的工资。

（四）辅助生产费用

辅助生产费用是企业在产品生产过程中因消耗辅助生产车间提供的产品或接受辅助生产车间提供的劳务而发生的费用。

（五）制造费用

制造费用是指企业的生产车间（一般是基本生产车间）在组织产品生产过程中所发生的管理费用，以及在产品生产过程中发生的但不能直接归属到所制造的产品成

本中的各种生产费用。制造费用包括直接用于产品生产未单独设置成本项目的生产费用,如机器设备的折旧费、保险费、车间领用低值易耗品的摊销费、图纸设计费、无形资产摊销费、废品损失、停工损失等;间接服务于产品生产的费用,如生产车间房屋建筑物的折旧费、保险费、租赁费、机物料消耗、车间照明费、取暖费、降温费、劳动保护费、国家规定的有关环保费用等。

二、要素费用的归集

(一) 基本生产车间要素费用的归集

基本生产部门发生的费用按用途,可分为直接用于产品生产并专门设有成本项目的费用、用于生产部门组织和管理生产的费用(包括间接用于产品生产的费用)两部分。

1. 直接用于产品生产并专门设有成本项目的费用

直接用于产品生产并专门设有成本项目的费用主要包括:构成产品实体的原材料或从事产品生产工人的薪酬费用,应记入“基本生产成本”总账和该种产品的基本生产成本明细账的“直接材料”或“直接人工”成本项目。

2. 用于生产部门组织和管理生产的费用

用于生产部门组织和管理生产的费用大多属于间接用于产品生产的费用,由于这些费用发生次数多、金额小,为了简化费用日常分配工作,一般采用平时将发生的间接费用记入“制造费用”总账和所属明细账进行归集,月末汇总后按一定的标准分配记入“基本生产成本”总账和该种产品的基本生产成本明细账的“制造费用”成本项目。

(二) 辅助生产部门发生的费用

对于辅助生产部门发生的各种费用,也可按用途分为直接用于辅助产品生产(或劳务)的费用、用于辅助生产部门组织和管理生产的费用两部分。对辅助生产费用有以下两种处理方法。

1. 设置“辅助生产成本”和“制造费用”账户核算

如果辅助生产对外提供产品,而且辅助生产车间规模较大、辅助产品或劳务较多,应该视同基本生产进行会计处理。

2. 只设置“辅助生产成本”账户,不设置“制造费用”账户核算

如果辅助生产不对外提供产品,而且辅助生产车间规模较小、辅助产品或劳务单一时,为了简化核算工作,用于辅助生产部门组织和管理生产的费用不设“制造费用”科目,而直接全部记入“辅助生产成本”总账和相应的明细账。

（三）其他费用

（1）在生产经营过程中发生的用于产品销售的费用、行政管理部门发生的费用，以及筹集资金发生的费用，应分别记入“销售费用”“管理费用”“财务费用”总账和所属明细账，作为期间费用转入“本年利润”账户，冲减当期损益。

（2）在建工程、无形资产研发的各项费用，应计入固定资产、无形资产成本或当期损益。

三、要素费用的分配

（一）选择恰当的分配标准

- （1）成果类，如产品的产量、体积、重量、产值等。
- （2）消耗类，如生产工时、生产工资、机器工时、原材料消耗量等。
- （3）定额类，如定额消耗量、定额费用等。

（二）计算费用分配率

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{待分配费用总额}}{\text{分配标准总额}}$$

（三）计算某受益对象应负担的费用

某受益对象应分配的费用 = 该对象的分配标准额 × 费用分配率

四、材料费用的归集和分配

（一）原材料费用的归集

1. 确定发出材料的数量

确定发出（消耗）材料的数量有两种方法：永续盘存制和实地盘存制。

永续盘存制又叫账面盘存制，它是设置存货明细账，平时逐笔或逐日登记存货的收发数，并随时结算其账面结存数的一种会计处理方法。

优点：是有利于加强对实物财产的管理

缺点：日常的工作量较大

实地盘存制也称定期盘存制，它是在期末盘点实物，确定存货数量，并据以计算期末存货和本期耗用或销售成本的一种会计处理方法。

优点：实地盘存制可以简化日常工作

缺点：不能随时反映库存财产物资的发出结存情况，也不利于加强财产物资的管理。

2. 确定发出材料的成本

实际工作中，有的企业按照实际成本计价组织材料的核算，有的企业按照计划成

本计价组织材料的核算，无论采用哪种核算形式，生产经营过程中消耗的材料费用，都应该是材料的实际成本。

（1）实际成本计价下发出材料成本的确定。

实际成本计价下发出材料成本的确定，采用先进先出法、加权平均法和个别计价法。

先进先出法假定先入库的材料先发出去，按先购入的各批材料的实际价格计价。适用于材料价格变动不大的企业。

加权平均法是以数量为权数计算材料的实际平均单价，消耗材料和结存材料的价格相同。适用于材料价格经常波动的企业。

个别计价法是以实际取得的成本作为发出材料的成本。仅适用于单独保管的贵重材料以及能分清批次并按批次分别入库、保管、领用的材料。

（2）计划成本计价下发出材料成本的确定。

采用计划成本计价组织材料核算时，消耗材料仍应当是其实际成本。发出材料的实际成本是根据发出材料的计划成本与应分摊的材料成本差异求得。应分摊的材料成本差异为超支差异时，与计划成本相加；应分摊的材料成本差异为节约差异时，与计划成本相减。

3. 材料费用归集的原则

发出材料成本计算出来后，企业应根据全部领、退料凭证汇总编制“发出（耗用）材料汇总表”，根据领料部门及用途以及受益对象将材料费用分别归集在“基本生产成本”“辅助生产成本”“制造费用”“销售费用”“管理费用”“在建工程”“研发支出”等账户。

（二）原材料费用的分配

材料费用的分配是指为生产两种或两种以上的产品共同耗用的材料费用，在各个成本对象之间的分配，其分配标准可供选择的很多，如定额耗用量比例、生产量比例、产品的体积、产品的重量等。企业通常采用材料定额消耗量比例法或材料定额费用比例法进行分配。

1. 定额耗用量比例分配法

定额耗用量比例分配法，就是以原材料定额耗用量为分配标准，分配原材料费用的一种方法。其计算程序是：

- （1）计算各种产品原材料的定额耗用量。
- （2）以原材料定额耗用量为分配标准，计算原材料费用分配率。
- （3）计算各种产品应分配的原材料费用。

计算公式如下：

某种产品的定额消耗用量 = 该种产品的实际产量 × 产品的单位消耗定额

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{应分配直接材料费用合计}}{\text{全部产品的定额耗用量}}$$

$$\text{某种产品应负担的材料费用} = \text{该产品定额耗用量} \times \text{分配率}$$

2. 定额费用比例分配法

原材料定额费用比例分配法，就是以原材料定额费用为分配标准，分配原材料费用的一种方法。其计算程序是：

- (1) 计算各种产品原材料的定额费用。
- (2) 以原材料定额费用为分配标准，计算原材料费用分配率。
- (3) 计算各种产品应分配的原材料费用。

计算公式如下：

$$\text{某种产品的定额费用} = \text{该种产品的实际产量} \times \text{单位产品的原材料费用定额}$$

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{应分配直接材料费用合计}}{\text{全部产品的定额费用之和}}$$

$$\text{某种产品应负担的材料费用} = \text{该产品定额费用} \times \text{分配率}$$

(三) 周转材料的归集和分配

在生产过程中领用的包装物品，作为产品成本的构成部分，直接计入“生产成本——基本生产成本”明细账户的“直接材料”成本项目。在产品销售时领用随同产品出售的包装物，按其是否单独计价作不同的处理：对不单独计价的包装物品，作为产品销售费用，计入“销售费用”账户的“包装费”费用项目；对单独计价的包装物品，取得的销售收入作为企业的“其他业务收入”，结转的包装物成本作为“其他业务成本”处理。

现行的低值易耗品摊销方法有一次转销法和五五摊销法两种。采用一次转销法时，将领用的低值易耗品价值一次计入有关的成本费用，报废低值易耗品的残料价值作为当月低值易耗品摊销额的减少，冲减有关的成本费用。采用五五摊销法时，在领用低值易耗品时，先将一半的价值计入当月的成本费用；报废时，再将另一半价值扣除残值后计入报废当月的成本费用。

企业设置“周转材料”科目，并可按周转材料的种类，分别“在库”“在用”“摊销”进行明细核算。企业的包装物、低值易耗品，也可以单独设置“包装物”“低值易耗品”科目。

五、外购燃料费用的归集和分配

燃料费用分配的程序和方法，与上述原材料费用分配的程序和方法相同。直接用于产品生产的燃料费用，应记入“基本生产成本”总账和所属明细账借方的“燃料及动力”成本项目。

如果不能分产品领用,应采用适当的分配方法,分配计入各有关产品成本的这一成本项目。分配标准一般有产品的重量、体积、所耗原材料的数量或费用,以及燃料的定额消耗量或定额费用。

六、动力费用的归集和分配

直接用于产品生产工艺动力用电,属于直接燃料及动力,应记入“基本生产成本”总账和相应产品的基本生产成本明细账的“燃料及动力”成本项目,不单独设置“燃料及动力”成本项目的,先记入“制造费用”总账和所属明细账;基本生产车间照明等用电,则先记入“制造费用”总账和所属明细账进行归集。月末分配记入“基本生产成本”总账和相应产品的基本生产成本明细账的“制造费用”成本项目。

生产工时分配法是以各种产品实际耗用的生产工时为标准来分配外购动力费用的方法,其计算公式如下:

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{各种产品共同耗用的动力费用}}{\text{各种产品的生产工时之和}}$$

企业发生的外购动力费用一般在下月支付,对于当月确认的动力费用应通过“应付账款”科目核算,借记有关成本费用科目,贷记“应付账款”科目;待下月实际支付时,借记“应付账款”“应交税费——应交增值税(进项税额)”等科目,贷记“银行存款”科目。

如果企业每月发生的外购动力费用相差不大,可以不通过“应付账款”科目核算,而在实际支付时,借记“成本费用”“应交税费——应交增值税(进项税额)”等科目,贷记“银行存款”科目。

七、职工薪酬的归集和分配

(一) 职工薪酬的组成

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等福利,也属于职工薪酬。

(二) 职工薪酬核算的原始记录

职工薪酬核算的原始记录主要包括工资卡、考勤记录、产量和工时记录等。

(三) 人工费用的计算和结算

目前,生产工人工资的计算主要有按计时工资计算和按计件工资计算两种方式。

1. 计时工资计算

计时工资是按工资标准和工作时间支付给职工个人的工资。在实行计时工资的企

业，职工的计时工资一般采用月薪制，即工资标准是按月计算的。

采用月薪制，无论各月日历天数多少，职工每月的全勤工资相同。若发生因病、因事或旷工缺勤，将缺勤工资从全勤工资中扣除。计算公式：

应付工资 = 月标准工资 + 奖金 + 津贴补贴 - 缺勤工资

缺勤工资 = 缺勤天数 × 日工资率 + 病假天数 × 日工资率 × 病假扣发率

日工资率是指平均每日工资额。

目前有两种计算方法：

(1) 按每月固定 30 天计算。采用这种方法，连续缺勤时间内的节假日也算缺勤，照扣工资。

(2) 每月都按 21 天计算（即按全年 365 天减去 104 个双休日和 11 个法定节假日后再除以 12 个月计算得 21 天）。采用这种方法，连续缺勤时间内的节假日不算缺勤，不扣工资。

2. 计件工资计算

计件工资是根据产量记录中产品的产量乘以规定的计件单价计算的应付工资。对于废品，应区分料废品和工废品，料废品工资照付，工废品不但不能支付工资，有的还应根据具体情况由生产工人赔偿损失。

计件工资的计算分为个人计件和集体计件两种。

(1) 个人计件工资的计算。

应付计件工资 = (合格品数量 + 料废品数量) × 计件单价

(2) 集体计件工资的计算。

集体计件工资一般以班组为计算对象，先按班组产量和计件单价计算出班组计件工资总额，再根据班组成员的工资标准和实际工时比例进行分配，从而计算出班级成员个人应得的工资。

(四) 人工费用的归集

根据《企业会计准则——职工薪酬》规定，企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别按下列情况处理。

(1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。

(2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。

(3) 上述(1)和(2)之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

对于除职工薪酬以外的职工福利费、“五险一金”、工会经费和职工教育经费等其他人工费用，国家规定了计提基础和计提比例的，应当按照国家规定的标准计提，没有规定计提基础和计提比例的，企业应当根据历史经验数据和实际情况合理预计，

按照职工提供服务的受益对象，计入相关资产的成本或当期损益。

（五）人工费用的分配

采用计件工资形式支付的产品生产工人工资，一般可以直接计入所生产产品的成本，不需要在各成本核算对象之间进行分配。采用计时工资形式支付的工资，如果生产车间（班组）或工人只生产一种产品，可以将工资费用直接计入该种产品成本；如果生产多种产品，则需要选用合理的分配方法，在各成本核算对象（各种产品）之间进行分配。

八、折旧费用的归集与分配

（一）固定资产折旧的计提范围

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（二）计提折旧的起止时间

固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

（三）固定资产折旧的计提方法

可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。同一企业，由于固定资产的用途、性能不同，可以采用不同的折旧计算方法。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。

（四）折旧费用的归集

固定资产应当按月计提折旧，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。

（1）基本生产车间固定资产的折旧费用，作为间接费用先按使用地点归集于制造费用中，月末随同其他制造费用一起分配计入产品成本。

（2）辅助生产部门固定资产的折旧费用同基本生产车间一样，也应计入辅助生产部门的制造费用，月末随同其他制造费用一起分配计入相应辅助生产成本。如果辅助生产部门不单独核算制造费用，则其固定资产折旧费用直接计入辅助生产成本。

（3）企业行政管理部门和专设销售机构固定资产的折旧费用，分别计入管理费用和销售费用。

（五）折旧费用的分配

折旧费用的分配是通过编制折旧费用分配表进行的。每月月末，财会部门根据固定资产的使用部门编制折旧费用分配表并据此编制会计分录，登记有关总账及所属明细账。

第二部分 职业判断能力训练

一、单项选择题

- 确定消耗材料的数量，一般应采用（ ）。
 - 加权平均法
 - 先进先出法
 - 永续盘存制
 - 实地盘存制
- 实际成本计价时，使期末结存材料价值接近市价的材料发出计价方式是（ ）。
 - 先进先出法
 - 移动加权平均法
 - 加权平均法
 - 个别计价法
- 下列分配方法中，不宜作为原材料费用分配方法的是（ ）。
 - 定额费用比例分配法
 - 重量分配法
 - 产量分配法
 - 生产工人工时比例分配法
- 下列各项中，不计入直接人工成本项目的是（ ）。
 - 产品生产工人工资
 - 按产品生产工人工资比例提取的社保费
 - 产品生产工人的津贴
 - 生产车间管理人员的工资
- 下列单据中，不应作为记录材料消耗数量原始依据的是（ ）。
 - 领料单
 - 限额领料单
 - 退料单
 - 盘点对账单
- “材料成本差异”账户的贷方余额表示（ ）。
 - 节约差异
 - 超支差异
 - 节约净差异
 - 超支净差异
- 下列税金中，不属于要素费用的税金是（ ）。
 - 房产税
 - 车船使用税
 - 印花税
 - 增值税
- 基本生产车间直接用于产品生产、构成产品实体的原材料和主要材料，应通过（ ）成本项目反映。
 - 直接材料
 - 原材料

- C. 原料及主要材料 D. 外购材料
9. 燃料费用不多的企业可以将燃料费用计入的成本项目是 ()。
- A. 直接人工 B. 直接材料
- C. 制造费用 D. 辅助生产成本
10. 下列选项中, 说法不正确的是 ()。
- A. 职工薪酬包括医疗保险费、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
- B. 职工薪酬包括工会经费和职工教育经费
- C. 职工薪酬包括因解除与职工的劳动关系给予的补偿
- D. 职工薪酬不包括非货币性福利
11. 辞退福利全部计入当期 ()。
- A. 生产成本 B. 制造费用
- C. 管理费用 D. 营业外支出
12. 王某去年 8 月份参加工作, 月标准工资 1 248 元, 当月份的日历天数为 30 天, 出勤 19 天, 双休日 8 天, 病假 4 天 (含双休日 1 天)。若按月薪制计算, 月工作天数按 20.8 天计算, 则当月应付王某的计时工资是 () 元。
- A. 1 152 B. 1 176
- C. 1 182 D. 1 248
13. 李某当月生产甲零件 2 000 只。其中, 合格品 1 950 只, 工废品 30 只, 料废品 20 只。当月李某计算计件工资的甲零件数量是 () 只。
- A. 2 000 B. 1 980
- C. 1 970 D. 1 950
14. 下列选项中, 不得计入产品成本的费用是 ()。
- A. 车间厂房折旧费
- B. 车间机物料消耗
- C. 有助于产品实体形成的辅助材料
- D. 房产税、车船使用税
15. 企业行政管理人员工资应记入的会计科目是 ()。
- A. 管理费用 B. 生产成本
- C. 制造费用 D. 销售费用
16. 企业为筹集资金而发生 (支付) 的手续费等, 应借记 ()。
- A. “制造费用” 科目 B. “财务费用” 科目
- C. “管理费用” 科目 D. “销售费用” 科目

17. 下列计价方法中, 不属于消耗材料计价方法的是 ()。
- A. 先进先出法 B. 定额成本法
C. 个别计价法 D. 加权平均法
18. 企业发生的印花税、房产税、车船使用税、土地使用税应该记入的会计科目是 ()。
- A. 管理费用 B. 税金及附加
C. 制造费用 D. 销售费用

二、多项选择题

1. 根据材料费用的归集, 我国现行采用的发出原材料计价方法有 ()。
- A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 加权平均法 D. 个别计价法
2. 对于几种产品共同耗用的原材料, 应采用一定的方法分配计入各种产品。常用的分配方法有 ()。
- A. 定额耗用量比例法 B. 定额费用比例法
C. 产量比例分配法 D. 定额工时比例法
3. 记入产品成本的各项材料费用, 按其用途不同, 应记入 () 账户的借方。
- A. 基本生产成本 B. 制造费用
C. 辅助生产成本 D. 管理费用
4. 企业职工包括 ()。
- A. 全职职工 B. 兼职职工
C. 临时职工 D. 董事会成员
5. 职工薪酬包括 ()。
- A. 职工工资、奖金、津贴和补贴
B. 失业保险费
C. 住房公积金
D. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿
6. 用来核算生产过程中发生的费用, 计算产品成本的账户主要有 ()。
- A. 基本生产成本 B. 制造费用
C. 销售费用 D. 管理费用
7. 某基本生产车间发生下列费用, 应记入“制造费用”的有 ()。
- A. 车间管理人员工资 B. 车间设备折旧费用
C. 车间机物料消耗 D. 车间产品生产用原材料

8. 几种产品共同耗用的外购动力费用, 常用的分配标准有 ()。
- A. 生产工时 B. 机器工时
C. 产品重量 D. 生产工人工资
9. 产品生产成本中的直接材料费用包括 ()。
- A. 生产工艺过程中耗用的燃料费用
B. 车间管理耗用的材料费用
C. 构成产品实体的材料费用
D. 与产品实体相结合的辅助材料
10. 分配结转人工费用时, 会计分录中借方科目主要有 ()。
- A. 基本生产成本 B. 管理费用
C. 制造费用 D. 财务费用
11. 下列固定资产中, 应计提折旧的有 ()。
- A. 生产用机器设备
B. 房屋建筑物
C. 已提足折旧继续使用的机器设备
D. 出租的设备
12. 下列固定资产, 在当期不计提折旧的有 ()。
- A. 未使用的固定资产 B. 当期增加的固定资产
C. 当期减少的固定资产 D. 超龄使用的固定资产
13. 直接人工费用成本项目包括的内容主要有 ()。
- A. 产品生产工人的计时工资 B. 产品生产工人的奖金、津贴和补贴
C. 产品生产工人加班工资 D. 产品生产工人的计件工资
14. 根据“工资结算汇总表”和“直接人工费用分配表”进行分配结转工资费用的账务处理时, 会计分录中对应的借方科目主要有 ()。
- A. 生产成本 B. 制造费用
C. 财务费用 D. 管理费用
15. 其他费用的内容包括 ()。
- A. 折旧费 B. 修理费
C. 办公费 D. 差旅费

三、判断题

1. 直接费用是指可以分清哪种产品所耗用, 可以直接计入某种产品成本的费用。 ()
2. 比例分配法的基本公式适用于各种间接计入费用的分配。 ()
3. 产品成本是生产费用的最终归宿, 是指生产费用最终会形成产品的成本。 ()

4. 用于企业生产、照明的电费，应记入基本生产成本明细账的“燃料和动力”成本项目。 ()
5. 在计件工资下，不合格产品不计算工资。 ()
6. 固定资产折旧费是产品成本的重要组成部分。因此，企业发生的折旧费用应全部计入产品成本。 ()
7. 为了简化折旧的计算工作，月份内开始使用的固定资产，当月开始计提折旧。 ()
8. 当燃料费用在产品成本中所占比重较大时，应单独设立成本项目或与动力费用合并设立“燃料与动力”成本项目。 ()
9. 材料按计划成本核算的企业，计入产品成本的材料费用，也应按计划成本计算。 ()
10. 因为加工原因而导致的废品，应照付计件工资。 ()
11. 无论是计时工资形式还是计件工资形式，人工费用的分配相同。 ()
12. 外购动力费用的核算，一般应通过“应付账款”账户。 ()
13. 采用计件工资制时，产品生产工人工资属于直接计入费用。 ()
14. 基本生产车间固定资产的修理费用是产品成本的组成部分，应与企业行政管理部门、专设销售机构固定资产修理费一起间接计入产品成本。 ()
15. 采用盘存计算法能够准确地计算出消耗材料的数量。 ()

四、简答题

1. 产品成本通常由哪些费用构成？
2. 对同时生产多种产品的车间所发生的生产费用应如何处理？
3. 列出比例分配法的基本计算公式。
4. 编制生产费用分配表的一般程序包括哪些内容？
5. 在实际成本计价时，如何确定发出材料的价值？不同的确定方法对产品成本与期末材料计价有什么影响？
6. 在原材料采用计划成本计价时，如何将发出材料的计划成本调整为实际成本？
7. 如何计算计时工资？
8. 如何计算计件工资？
9. 分配职工薪酬费用的标准有哪些？如何分配？
10. 固定资产折旧费用应该记入哪些会计科目？
11. 社保费用包括哪些内容？如何计提？

第三部分 职业实践能力训练



实训一

目的：实训原材料费用的归集和分配。

资料：宏远制造有限公司生产甲、乙、丙三种产品。当月三种产品共同耗用 A 材料 52 000 千克，每千克 6 元，总金额为 312 000 元。三种产品当月投产量分别为 4 000 件、2 000 件和 1 000 件，三种产品 A 材料消耗定额分别为 6 千克、8 千克和 10 千克。该公司于 2022 年 6 月发出材料汇总表，如表 2-1 所示。

表 2-1 发出材料汇总表

2022 年 6 月

单位：元

领料部门及用途		A 材料	B 材料	C 材料	合计
基本生产车间	甲产品生产		320 000		320 000
	乙产品生产		240 000		240 000
	丙产品生产		165 000		165 000
	产品生产共同耗用	312 000			312 000
	车间一般耗用			68 000	68 000
企业管理部门耗用				35 000	35 000
专设销售机构耗用				20 000	20 000
合计		312 000	725 000	123 000	1 160 000

要求：

(1) 采用定额耗用量比例分配 A 材料费用，如表 2-2 所示。

表 2-2 共同耗用材料费用分配表

2022 年 6 月

单位：元

产品	产量	单位消耗定额	定额耗用量	分配率	分配金额
甲产品					
乙产品					
丙产品					
合计					

(2) 编制当月发出材料的会计分录。



实训二

目的：实训外购动力费用的分配。

资料：江南制造有限公司各月动力费用相差较大，会计上通过“应付账款”核算电费。2022年6月电力费用有关业务资料如下：

(1) 6月15日收到银行转来的电力公司开具的增值税专用发票，每度电单价1.025元，价款41 000元，增值税5 330元。经审核无误后予以支付。

(2) 月末，后勤部门报来当月用电明细表，共耗电65 000度电。其中，产品生产用电48 000度，车间管理部门用电8 000度，厂部管理部门用电9 000度。6月该公司生产的甲、乙、丙三种产品实际生产工时分别为6 000小时、4 000小时和2 000小时。

要求：

(1) 编制支付电费的会计分录。

(2) 采用生产工时分配法分配外购电费，如表2-3所示。

表 2-3 外购动力费用分配表

2022年6月

单位：元

产品	实际生产工时	分配率	分配金额
甲产品			
乙产品			
丙产品			
合计			

(3) 编制分配结转应付电费的会计分录。



实训三

目的：实训计时工资和计件工资的计算及分配。

资料：

(1) 赵鸣工龄5年零4个月，基本工资1 872元/月。2022年5月份工作17天，法定节假日1天，双休日7天，病假6天（其中双休日1天），根据规定，该员工病假按照80%的比例发放基本工资。

(2) 李慧当月生产A零件2 300个，其中，工废品20个，料废品12个，每个A零件的加工费为0.8元。

(3) 陈刚、李斌、张洪三人共同加工甲零件，当月生产合格品5 000件，工废品30件，料废品50件，每件加工费1元。三人当月计时工资分别为1 400元、1 600元、1 040元。

要求:

(1) 根据资料(1), 分别以 30 天和 20.8 天为月工作日, 按月薪制和日薪制计算赵鸣当月的应付工资。

(2) 根据资料(2), 计算李慧当月的计件工资。

(3) 根据资料(3), 计算陈刚等三人应得计件工资。

**实训四**

目的: 实训人工费用的归集和分配。

资料:

(1) 广发制造有限公司当月应付职工薪酬及代扣个人所得税等有关资料, 如表 2-4 所示。

表 2-4 职工薪酬结算汇总表

2022 年 6 月

单位: 元

部门名称		基本工资	其他	应付工资	个人所得税	实发工资
一车间	生产工人工资	230 000	70 000	300 000	9 000	291 000
	管理人员	35 000	8 000	43 000	1 200	41 800
二车间	生产工人工资	210 000	40 000	250 000	7 000	243 000
	管理人员	30 000	5 000	35 000	650	34 350
修理车间人员工资		34 000	5 000	39 000	120	38 880
供电车间人员工资		26 000	6 000	32 000	180	31 820
行政管理部门工资		210 000	45 000	255 000	6 800	248 200
销售部门人员工资		75 000	36 000	111 000	2 800	108 200
合计		850 000	215 000	1 065 000	27 750	1 037 250

(2) 一车间生产的 A、B 两种产品实际生产工时分别为 9 000 小时和 6 000 小时; 二车间生产 C、D 两种产品实际生产工时分别为 4 800 小时和 5 200 小时。按生产工时比例分配生产工人工资。

(3) 按职工薪酬的 12%、10%、2% 和 8% 分别计提职工社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费。

要求:

(1) 编制发放职工薪酬的会计分录。

(2) 采用生产工时比例分配生产工人工资, 如表 2-5 所示。

表 2-5 生产工人薪酬费用分配表

2022 年 6 月

单位：元

产 品	实际生产工时	分配率	分配金额
A 产品			
B 产品			
小计			
C 产品			
D 产品			
小计			

(3) 根据“职工薪酬结算汇总表”和“生产工人薪酬费用分配表”，编制职工薪酬分配会计分录。

(4) 计算提取相关费用，编制职工薪酬分配表，如表 2-6 所示。

表 2-6 职工薪酬分配表

2022 年 6 月

单位：元

项 目		应付职工薪酬总额	社保费 12%	住房公积金 10%	工会经费 2%	职工教育经费 8%	合计
总账	二级明细账						
基本生产成本	A 产品						
	B 产品						
	小计						
	C 产品						
	D 产品						
	小计						
制造费用	一车间						
	二车间						
辅助生产成本	修理车间						
	供电车间						
管理费用							
销售费用							
合计							