

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

编写依据/贺南轩 中国财政经济出版社



同步辅导

全真模拟

同步训练

成本会计

考点精析+考点精练

本书主编/顾少波 中央财经大学

学苑出版社

成本会计

学苑出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书 1+1:会计/教材
编写组编.-北京:学苑出版社,2002.7

ISBN 7-5077-1994-4

I.全… II.教… III.会计专业-高等教育-自学考试-学习
参考资料 IV.F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 048971 号

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

康华福利印刷厂印刷 新华书店经销

18 开本 75 印张 1,000 千字

2002 年 7 月北京第 1 版 2002 年 7 月北京第 1 次印刷

印数:1—10001 册 全套定价 90.00 元(共 5 册,单价:18.00 元)

目 录

第一部分 考点精析

学习方法与应试指导 (1)

一、知识结构 (1)

二、学习方法 (2)

三、考试题型分析 (2)

第一章 总论 (4)

本章导读 (4)

知识结构 (4)

考点精析 (5)

典型例题 (6)

第二章 工业企业成本核算的

要求和一般程序 (9)

本章导读 (9)

知识结构 (9)

考点精析 (9)

典型例题 (12)

第三章 工业企业要素费用的

核算 (15)

本章导读 (15)

知识结构 (15)

考点精析 (15)

典型例题 (20)

第四章 工业企业待摊费用和

预提费用的核算 (23)

本章导读 (23)

知识结构 (23)

考点精析 (23)

典型例题 (25)

第五章 辅助生产费用的核算

..... (28)

本章导读 (28)

知识结构 (28)

考点精析 (28)

典型例题 (31)

第六章 制造费用的核算 (35)

本章导读 (35)

知识结构 (35)

考点精析 (35)

典型例题 (37)

第七章 废品损失和停工损失

的核算 (40)

本章导读 (40)

知识结构 (40)

考点精析 (40)

典型例题 (42)

第八章 生产费用在完工产品与

在产品之间分配和归集

的核算 (45)

本章导读 (45)

知识结构 (45)

考点精析 (45)

典型例题 (49)

第九章 产品成本计算的方法

..... (52)

本章导读 (52)

知识结构 (52)

考点精析 (52)

典型例题 (54)

第十章 产品成本计算的品种法

..... (55)

本章导读 (55)

知识结构	(55)	知识结构	(79)
考点精析	(55)	考点精析	(79)
典型例题	(56)	典型例题	(83)
第十一章 产品成本计算的分批法		第十五章 各种成本计算方法的	
.....	(58)	实际应用	(85)
本章导读	(58)	本章导读	(85)
知识结构	(58)	知识结构	(85)
考点精析	(58)	考点精析	(85)
典型例题	(61)	典型例题	(86)
第十二章 产品成本计算的分步法		第十六章 产品销售费用、管理	
.....	(64)	费用和财务费用的	
本章导读	(64)	核算	(88)
知识结构	(64)	本章导读	(88)
考点精析	(64)	知识结构	(88)
典型例题	(69)	考点精析	(88)
第十三章 产品成本计算的分类法		典型例题	(90)
.....	(72)	第十七章 工业企业成本报表的	
本章导读	(72)	编制和分析	(93)
知识结构	(72)	本章导读	(93)
考点精析	(72)	知识结构	(93)
典型例题	(76)	考点精析	(93)
第十四章 产品成本计算的定额法		典型例题	(97)
.....	(79)		
本章导读	(79)		

第二部分 考点精练

一、各章考点精练	(100)	第九章	(133)
第一章	(100)	第十章	(136)
第二章	(104)	第十一章	(140)
第三章	(108)	第十二章	(144)
第四章	(112)	第十三章	(150)
第五章	(115)	第十四章	(154)
第六章	(120)	第十五章	(159)
第七章	(124)	第十六章	(162)
第八章	(128)	第十七章	(166)

二、全真模拟试卷.....	(170)	第九章	(204)
全真模拟试卷(一)	(170)	第十章	(205)
全真模拟试卷(二)	(176)	第十一章	(208)
全真模拟试卷(三)	(181)	第十二章	(210)
三、各章考点精练参考答案	(186)	第十三章	(213)
第一章	(186)	第十四章	(214)
第二章	(187)	第十五章	(217)
第三章	(189)	第十六章	(218)
第四章	(192)	第十七章	(220)
第五章	(193)	四、全真模拟试卷参考答案	(223)
第六章	(196)	全真模拟试卷(一)	(223)
第七章	(199)	全真模拟试卷(二)	(225)
第八章	(202)	全真模拟试卷(三)	(228)

新校区学二

学习方法与应试指导

一、知识结构

本课程共设 17 章,从内容看主要包括 4 个部分。

(1)成本会计的基本理论部分。第一章总论,从理论上概括说明成本的经济实质、成本会计的对象、成本会计的任务、成本会计的环节和成本会计工作的组织。明确了本课程重点是讲述工业企业成本核算和成本分析的具体内容。

(2)费用在各种产品以及期间费用之间分配和归集的基本原理和基本方法,包括第二章至第八章。第二章概括阐述成本核算的要求和一般程序,第三章至第七章讲述费用在各种产品和期间费用之间横向分配和归集的方法,第八章讲述生产费用的纵向分配方法。这一部分内容讲述的是工业企业(包括各种类型企业)成本核算中的共同性问题,是对各种类型工业企业都适用的成本核算原理,因而非常重要。

(3)产品成本计算方法,包括第九章至第十六章。第九章至第十五章结合各种类型企业产品生产的特点和管理要求。讲述了实际工作中常用的品种法、分批法、分步法、分类法和定额法等各种产品成本计算方法。第十六章讲述了不计入产品成本的期间费用的结转方法。

(4)成本报表的编制和分析。第十七章讲述了工业企业成本报表编制和分析方法。

从上述成本会计学课程内容、体系结构看,成本会计基本理论、基本方法和成本会计工作组织相互联系形成一个整体,因而必须全面、系统和相互联系地学习掌握这些内容。

成本会计学是一门技术性较强的业务课程。阅读教材时一定要把基本的业务方法,例如各种费用的分配方法、各种产品成本计算方法和账务处理方法,各种账表的结构、填制方法以及数字的来龙去脉,理解得清清楚楚,扎扎实实。千万不要因有些方法比较复杂、难懂,读起来很费时间而烦躁,特别是那些没做过实际工作,缺乏会计实践的考生,更要刻苦钻研,才能更好理解和掌握上述课程内容,达到学习的要求。

二、学习方法

在学习本课程时,应该注意以下几点:

1. 系统、全面的阅读教材。这是自学最基本的环节。阅读教材时,应按本大纲规定的学习目的和要求以及各章考试内容,逐章、逐节循序阅读。对于每一章内容,可以先进行精读,了解这一章的基本内容,明确其难点、重点,然后进行精读,即对这一章的内容进行细致、深入的阅读。对于粗读时发现的难点、重点,需要花大力气,反复阅读。对于精读时发现的难点、重点,更要花大力气,反复阅读,逐一攻破、掌握。教材中章节内容的安排是有一定的体系的。学习时,不仅要理解所学章、节内容的安排是有一定的体系的。学习时,不仅要理解所学章、节的内容,而且要将章同各节内容以及各章内容联系起来进行学习和思考,以便系统、全面地掌握成本会计的基本理论和基本方法。只有在系统、全面地学习教材内容的基础上,才能进一步深入学习其中重点章节和各章节中的重点内容。切忌在没有系统、全面地学习教材内容的情况下,孤立地,片断地选择若干重点内容进行学习。

2. 认真计算习题。成本会计是一门业务技术性较强的实用性学科。因此,只阅读教材,不演算习题是学不好的,演算习题是掌握成本会计的基本方法,也是检验自学质量、巩固所学内容的重要手段,只有做了习题,而且做对了,才能算是真正理解了所学的内容。为了做好习题,应该仔细阅读教材所述有关方法的原理和举例。但不能照着教材中举例生搬硬套。要闭上教材,自行演算,以锻炼自己分析问题和解决问题的能力,演算习题要认真、一丝不苟。不要以为学的习题不交给老师批阅,就马虎潦草。这样不仅容易发生差错,也达不到演算习题的目的。演算习题和阅读材料是相辅相成的。认真阅读教材,较好地掌握教材所述的原理和方法,有助于顺利地演算习题。做对做好习题,又能把成本会计的基本理论和基本方法学得更加扎实、深入。

3. 联系实际、结合实践进行学习。我国的经济体制和财务、会计工作正在不断改变、发展,为了了解成本会计学科和实际工作改革、发展的情况,需要不断更新知识。

三、考试题型分析

1. 选择题

为了提高选择正确答案的可能性,除对答案进行比较、分析、判断外,关键还在于全面、系统地学习课程内容,扎实地掌握课程中的基本概念,正确界定问题的界限,理解问题的精神实质。

2. 填空题

一般而言,填空题为客观性试题,只要熟悉教材,解答填空题也是比较容易的。

3. 判断题

判断题需要考生对原理性的知识点掌握清楚,因为这类题中往往考查的是容易记错、误解的地方。所以考生平时看书就一定要认真,把每个知识点都搞清楚,对模棱两可的问题要弄清,因为这往往就是考试中最容易考查的地方。

4. 名词解释

此类题型要求对课程中的重要名词概念作出解释,目的在于考核考生对这些名词概念的理解和掌握的准确性。这些名词在教材中都有明确的定义或简明的概括。这种题型的难度在于要点的把握,而且内容广泛,覆盖面宽。答题时要简明扼要,不要求展开论述。

5. 业务计算题

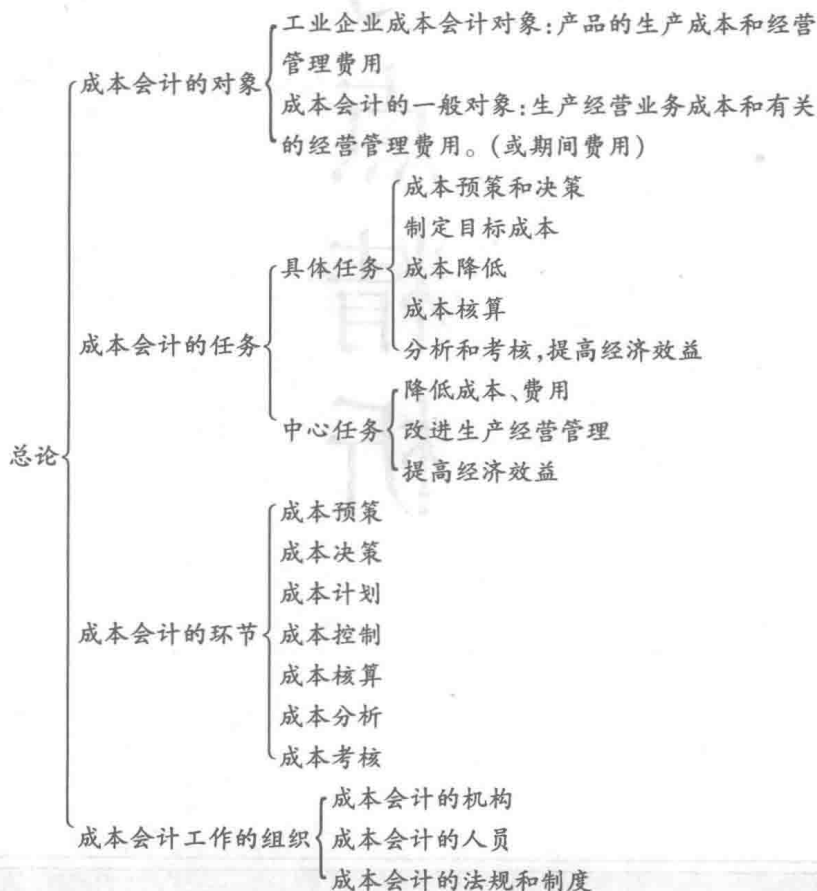
在这类题型中包括了所有有关核算与计算内容的试题,如各种费用的分配和归集以及相应的会计分录、生产费用在完工产品与在产品之间的分配。该类型题具有一定的综合性,是考试中的重点与难点部分。考生应注意对每章的主要问题做到心中有数,大题的出题点基本上都是围绕着这些中心问题的,不论考题的出法如何,只要掌握了这些重点原理、知识,就可以在考试中以不变应万变,做到成竹在胸、胜券在握了。

第一章 总 论

本章导读

本章阐述了成本会计的基本理论问题,通过本章的学习应该理解成本会计的对象、任务和环节、了解成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义以及怎样开展好成本会计工作。

知识结构



考点精析

本章的重点是成本会计的对象、任务和环节三部分,难点在于理解成本会计的对象。

(一)成本会计的对象(识记、领会)

2001年(下)判断题

实际工作中核算的产品成本,就是理论成本。()

无论是工业企业还是其他行业企业都要进行成本会计的运用,而且其成本会计的对象都是既包括了企业生产经营业务的成本,也包括了有关的经营管理费用,简称成本、费用。

2001年(下)判断题

成本会计的对象就是产品成本。()

(二)成本会计的任务

根据企业经营管理的要求,适应成本会计对象的特点,成本会计的具体任务是:

(1)通过成本的预测和决策,争取企业生产经营效益的最优化。

(2)根据成本决策,制定企业的目标成本,编制成本计划,作为企业降低成本、费用的努力方向,作为成本的控制、分析和考核的依据。

(3)根据成本计划、相应的消耗定额和有关的法规、制度,控制各项成本、费用,防止浪费和损失,促使企业执行成本计划,节约费用、降低成本。

(4)正确、及时地进行成本核算,反映成本计划的执行情况,为企业生产经营决策提供成本信息,并按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。

(5)分析和考核各项消耗定额和成本计划的执行情况和结果,调动企业职工生产经营的积极性,促使企业改进生产经营管理,挖掘降低成本、费用的潜力,提高经济效益。

2001年(下)多项选择题

成本会计的中心任务是()

A. 降低成本

B. 节约费用

C. 增加生产

D. 改进生产经营管理

E. 提高经济效益

答案:ADE

概括说,成本会计的中心任务,是促使企业降低成本、费用,改进生产经营管理,提高经济效益。

2001年(下)单项选择题

在成本会计的各个环节中,()是基础。

A. 成本核算

B. 成本计划

C. 成本控制

D. 成本分析

答案:A

(三)成本会计的环节

1. 成本预测(识记)

成本预测是根据与成本有关的各种数据、可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学的测算。

2. 成本决策(识记)

成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。

3. 成本计划(识记)

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。

4. 成本控制(识记)

成本控制一般是指在生产经营过程中,根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制,将其限制在计划成本之内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划的执行。

5. 成本核算

2001年(下)名词解释

成本核算

成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算,并进行相应的账务处理。

6. 成本分析(识记)

成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。

7. 成本考核(识记)

成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。

典型例题

[例1] 填空:工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。

答案:生产成本、经营管理费用

解析:生产成本会计的对象不仅包括生产成本,也包括经营管理费用,如销

售产品过程中发生的费用,财务费用和管理费用等。这同样适用于其他行业成本会计。

[例 2] 简述成本会计的对象。

答案:成本会计的对象应从以下三个层次来表述:

(1)工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

(2)成本会计的一般对象是各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用,简称成本、费用。

(3)现代成本会计的对象是指各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

解析:注意从以上三个层次来表述成本会计的对象才更全面。

以上两题是针对理解成本会计对象的练习。

[例 3] 填空:成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制成本核算、成本考核和成本考核七个方面的工作。

答案:成本决策、成本核算、成本分析。

解析:此题考查的是成本会计的七个环节,这也是本章的一个重点,需要理解并记忆。

[例 4] 多项选择题:

下列的法规和制度与企业成本会计有关的是()

- A. 宪法 B. 会计法 C. 企业财务通则 D. 企业会计准则
E. 工业企业会计制度

答案:BCDE

解析:与成本会计有关的法规和制度可以分为以下五类,也就是五个层次:

(1)《中华人民共和国会计法》。由全国人民代表大会常务委员会制定的会计法,是我国会计工作的基本法,有关会计,包括成本会计的一切法规、制度,都应按照它的要求制定。它用法律形式确定了会计工作的地位和作用,可以提高人们对于会计工作的认识,端正人们对待会计工作的态度;它可以使全体职工特别是会计人员依法办事,保证会计工作按照正常秩序进行;它用法律形式明确了会计人员的职权,并用法律保障了会计人员的职权不受侵犯,可以使会计人员更加敢于坚持原则,坚持制度,履行职责。

(2)《企业财务通则》和《企业会计准则》。它们是经国务院批准,由财政部发布的企业进行财务、会计工作的基本准则。其制定和实施,可以使企业的财务、会计工作适应社会主义市场经济的需要,规范企业包括成本会计工作在内的财务、会计工作,提高财务和会计工作的水平,并与国际会计惯例接轨,有利于企业加强经营管理,有利于吸收外资,对外开放。

财政部还将根据《企业会计准则》的基本要求,制定一系列企业会计的具体

准则。这些准则对企业各类经济业务的会计处理进行了规范。其中与成本会计有关的具体准则,更是规范成本会计工作的重要法规。

(3)分行业会计制度。在企业会计的各项具体准则制定和实施以前,作为过渡,财政部还按照《企业会计准则》的要求,对工业、施工、商品流通和旅游饮食服务等大的行业制定分行业的会计制度,各行业企业的成本会计工作,还必须遵循各该行业会计制度的有关规定。

(4)企业会计制度。它是由各企业根据《企业会计准则》,企业会计的个体准则和分行业的会计制度,结合企业具体条件自行制定的会计制度。企业的成本会计工作的重要组成部分,也应符合本企业会计制度的规定。

(5)企业的成本会计制度、规程或办法。各企业为了具体规范本企业的成本会计工作,还可以根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营的特点和管理的要求,具体制定本企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作具体的直接的依据。

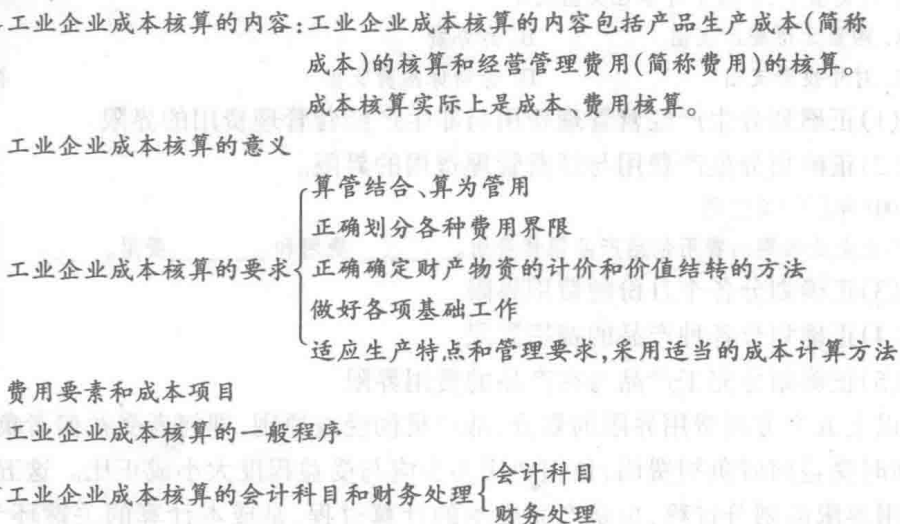
可见,本题选项中只有《宪法》不是与成本会计相关的法规和制度。

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

本章导读

本章主要介绍了工业企业成本核算的基本要素,包括内容、基本要求、费用要素和产品成本项目、一般程序、会计科目及账务处理等。通过本章学习,应该理解工业企业经营管理对于成本核算的要求,了解工业企业费用的分类;理解工业企业费用要素与产品生产成本项目之间的联系和区别;初步掌握成本核算的一般程序和账务处理,为进一步学习成本核算打好基础。

知识结构



考点精析

(一)区别工业企业的生产过程中的产品的生产成本和生产经营管理费用

(1)生产成本:工业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之和,就是这些产品的生产成本,也称产品的制造成本,简称产品成本。如材料成本、人工费用等。(识记)

2000年(下)填空题

工业企业在_____发生的、用_____表现的生产耗费,称为企业生产费用。

(2)经营管理费用:工业企业在进行工业产品的生产和经营管理过程中,要发生各种各样的耗费。这些耗费用货币额表现,就是工业企业的生产经营管理费用。(识记)

工业企业的生产经营管理费用包括:

- (1)用于产品生产的费用,称为生产费用;
- (2)用于产品销售的费用,称为销售费用;
- (3)用于组织和管理生产经营活动的费用,称为管理费用;
- (4)用于筹集生产经营资金的费用,称为财务费用。

其实,工业企业的成本核算,包括产品生产成本,亦即产品成本的核算和经营管理费用的核算。工业企业的成本核算,实际上是工业企业成本、费用的核算。

(二)为了正确核算生产费用和经营管理费用,正确计算产品成本,必须正确划分费用的界限(领会)

2001年(下)单选题

下列支出中,不属于资本性支出的是()

- A. 购置无形资产支出
- B. 开办费
- C. 对外投资支出
- D. 劳动保险费支出

答案:D

(1)正确划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限。

(2)正确划分生产费用与经营管理费用的界限。

2001年(下)填空题

工业企业的期间费用包括产品销售费用、_____费用和_____费用。

(3)正确划分各个月份的费用界限。

(4)正确划分各种产品的费用界限。

(5)正确划分完工产品与在产品的费用界限。

以上五个方面费用界限的划分,都应贯彻受益原则,即何者受益何者负担费用,何时受益何时负担费用;负担费用多少应与受益程度大小成正比。这五个方面费用界限的划分过程,也是产品成本的计算过程,是成本计算的关键环节,应重点理解掌握。

2001年(下)单项选择题

下列各项中,属于产品成本项目的是()

- A. 外购动力
- B. 外购材料
- C. 利息费用
- D. 废品损失

答案:D

(三)注意理解和区分“费用要素”和“成本项目”(识记、领会、应用)

2000年(下)多项选择题

属于工业费用要素的是()

- A. 原材料 B. 外购材料 C. 生产工人工资
D. 折旧费用 E. 利息费用

答案:BDE

(1)费用要素:产品的生产经营过程,也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程。因此,工业企业发生的各种费用按其经济内容(或性质)划分,主要有劳动对象方面费用、劳动手段方面费用和活劳动方面费用三大类。前两方面为物化劳动耗费,即物质消耗;后一方面为活劳动耗费,即非物质消耗。这三类可以称为工业企业费用的三大要素。工业企业费用进一步划分为以下九个费用要素。既:外购材料、外购燃料、外购动力、工资,计提的职工福利费、折旧费、利息费用、税金、其他费用。(识记)

(2)成本项目(识记)

2000年(下)填空题

每一工业都应正确划分_____费用与_____费用的界限,防止乱计和少计生产经营管理费用的错误做法。

为了具体地反映计入产品生产成本的生产费用的各种用途,还应进一步划分为若干个项目,即产品生产成本项目,简称产品成本项目、成本项目。

根据生产特点和管理要求,我国工业企业一般应该设立以下四个成本项目:原材料、燃料及动力、生产工资及福利费、制造费用。

2001年(下)单项选择题

下列各项费用中,计入产品成本的是()

- A. 制造费用 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 财务费用

答案:A

2000年(下)单项选择题

属于产品成本项目的是()。

- A. 外购动力费用 B. 工资费用
C. 制造费用 D. 税金

答案:C

(3)两者的联系与区别(领会)

2000年(下)多项选择题

下列各项费用中,属于直接生产费用的是()

- A. 主要原材料 B. 生产工人工资
C. 车间管理人员工资 D. 机器设备折旧费
E. 车间机器物料消耗

答案:ABD

2000年(下)判断题

直接用于产品生产的费用称为直接生产费用,因此它们都能直接计入某产品成本。

()

“费用要素”和“成本项目”是对工业企业各种费用的两种基本的分类,只不过是从不同的角度、根据不同的标准划分的。费用要素是按照各项费用的经济内容或性质划分的,而成本项目是按照各种费用的用途进行划分的。

2001年(下)单项选择题