



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

成本会计学习指导

李玉周 ◇ 主编



上海市
著名商
标市

华东师范大学出版社

全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导/李玉周主编. —上海:华东师范大学出版社, 2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5617 - 9859 - 1

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 196047 号

成本会计学习指导

主 编 李玉周
策划编辑 朱建宝
项目编辑 孙小帆
审读编辑 黄清芬
装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105
客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口
网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 常熟文化印刷有限公司
开 本 787 × 1092 16 开
印 张 10.5
字 数 203 千字
版 次 2012 年 11 月第一版
印 次 2012 年 11 月第一次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5617 - 9859 - 1/F · 212
定 价 19.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

前言

本书是《成本会计》的配套学习指导。为了便于学生学习,本书按原教材的章节编写,每一章分为学习目标、重点名词解释、重点难点分析、练习题和参考答案等五个部分。

学习指导部分概括了各章的学习重点和难点,帮助学生理解和掌握教材的内容。练习题部分包括单选题、多选题、判断题、简答题、计算题和分析题,帮助学生在复习教材内容的基础上,进一步掌握所学的知识。总之,编写此书的目的是帮助学生加深对教材内容的理解,从而对所学的知识融会贯通,增强专业理论知识和应用能力。

本书由西南财经大学李玉周副教授主编,设计全书的框架,拟定编写大纲和最后对全书进行总纂、定稿。各章的编写分工为:李玉周编写第1、2、6章;李岚岚编写第3章;庄思远编写第4章;姚瑶编写第5章;徐梦园编写第7章;周瑾编写第8章;张岚和任文怡编写第9章;李玉周和刘春来编写第10章;石恺编写第11章;张丽薇编写第12章。

限于作者水平,书中难免有不完善之处,诚望读者批评指正。

编 者

2012年8月1日

目录

第1章 总论 1

- 第一部分 学习目标 3
- 第二部分 重点名词解释 3
- 第三部分 重点难点分析 3
- 第四部分 练习题 4
- 第五部分 参考答案 5

第2章 成本核算的原理 7

- 第一部分 学习目标 9
- 第二部分 重点名词解释 9
- 第三部分 重点难点分析 9
- 第四部分 练习题 11
- 第五部分 参考答案 13

第3章 企业生产要素费用的归集和分配 15

- 第一部分 学习目标 17
- 第二部分 重点名词解释 17
- 第三部分 重点难点分析 18
- 第四部分 练习题 19
- 第五部分 参考答案 24

第4章 辅助生产费用与制造费用的归集和分配 29

- 第一部分 学习目标 31
- 第二部分 重点名词解释 31
- 第三部分 重点难点分析 32
- 第四部分 练习题 34
- 第五部分 参考答案 39

第5章 生产损失的归集和分配 45

- 第一部分 学习目标 47
- 第二部分 重点名词解释 47
- 第三部分 重点难点分析 47
- 第四部分 练习题 48
- 第五部分 参考答案 51

第6章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算 53

- 第一部分 学习目标 55
- 第二部分 重点名词解释 55
- 第三部分 重点难点分析 56
- 第四部分 练习题 56
- 第五部分 参考答案 63

第7章 产品成本计算的基本方法 67

- 第一部分 学习目标 69
- 第二部分 重点名词解释 69
- 第三部分 重点难点分析 70
- 第四部分 练习题 70
- 第五部分 参考答案 84

第8章 产品成本计算的辅助方法 93

- 第一部分 学习目标 95
- 第二部分 重点名词解释 95
- 第三部分 重点难点分析 95
- 第四部分 练习题 96
- 第五部分 参考答案 104

第9章 其他企业的成本核算 109

- 第一部分 学习目标 111
- 第二部分 重点名词解释 111
- 第三部分 重点难点分析 111
- 第四部分 练习题 112
- 第五部分 参考答案 119

第 10 章 成本控制

129

- 第一部分 学习目标 131
- 第二部分 重点名词解释 131
- 第三部分 重点难点分析 131
- 第四部分 练习题 133
- 第五部分 参考答案 139

第 11 章 企业成本分析与考核

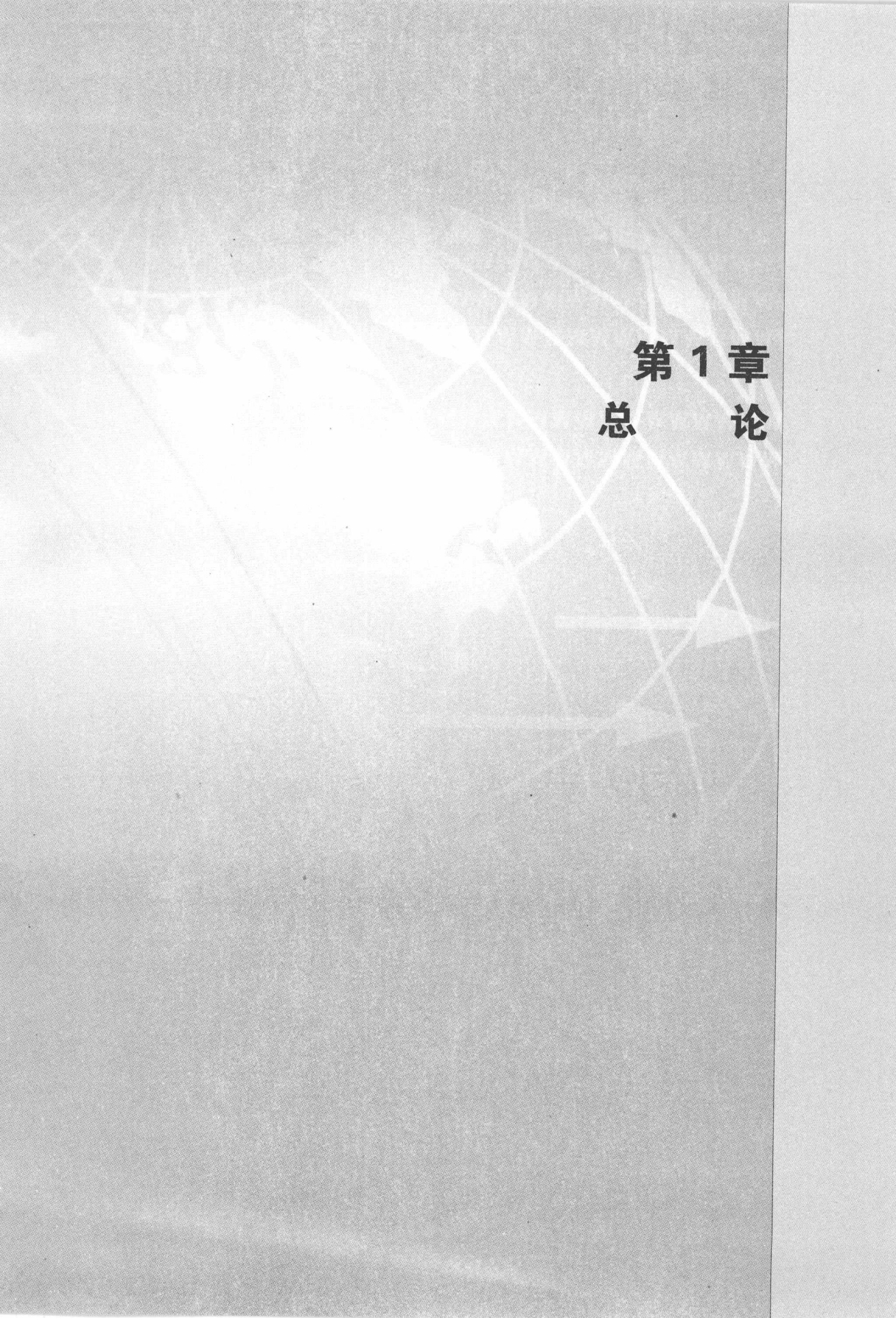
141

- 第一部分 学习目标 143
- 第二部分 重点名词解释 143
- 第三部分 重点难点分析 143
- 第四部分 练习题 144
- 第五部分 参考答案 150

第 12 章 通用软件简介以及 EXCEL 在成本会计中的应用

155

- 第一部分 学习目标 157
- 第二部分 重点名词解释 157
- 第三部分 重点难点分析 157
- 第四部分 练习题 158
- 第五部分 参考答案 158



第 1 章 总 论

第一部分 学习目标

1. 了解成本会计的意义和内容、成本会计的基础工作、成本会计的对象；
2. 掌握成本的经济实质和成本的作用；
3. 深入理解成本会计的职能和任务。

第二部分 重点名词解释

1. 成本经济实质:成本是商品价值中物化劳动的价值和劳动中必要劳动消耗的价值的货币表现。
2. 成本预测:对未来的成本水平及其变化趋势做出科学的预计和推测。
3. 成本计划:在成本预测的基础上,为保证目标成本的实现,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品的成本水平以及经营管理费用预算,作为执行和考核依据下达到各执行单位的书面文件。
4. 成本控制:在产品成本形成过程中,通过对产品成本形成的监督及时纠正发生的偏差,采取纠正措施,使生产经营消耗过程发生的各种消耗和费用,被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证达到降低产品成本的目标。
5. 成本核算:对生产经营过程中所发生的各种费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定该对象的总成本和单位成本。
6. 成本分析: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:在成本分析的基础上,对成本计划(预算)的完成情况或执行结果进行评价,明确责任。

第三部分 重点难点分析

本章的重点是有关成本的概念,成本会计及其基础工作的内容。

本章的难点是有关成本会计对象的概念。成本会计对象指的是成本会计核算和监督的内容。成本会计的对象概括为:企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用。成本会计实际上是成本、费用会计。成本会计主要是研究物资生产部门为制造产品而发生

的成本即产品生产成本,所以成本会计核算和监督的内容也主要是指产品生产成本。

第四部分 练习题

一、单选题

- 成本是产品价值中的()部分。
A. $C+V+M$ B. $C+V$ C. $V+M$ D. $C+M$
- 构成产品成本的各项耗费,是指企业的()。
A. 生产经营费用 B. 生产费用
C. 生产费用和期间费用 D. 期间费用
- 可列入企业产品生产成本开支的项目是()。
A. 购置固定资产的支出
B. 企业医务室发生的采购药品支出
C. 支付企业职工食堂工作人员工资的支出
D. 企业发生停电造成停工损失支出
- 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. 成本分析 D. 成本预测

二、多选题

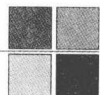
- 成本会计的主要职能包括()。
A. 反映职能 B. 计划与预算职能
C. 控制职能 D. 分析、评价职能
E. 成本预测与决策职能
- 下列各项中,属于成本会计的具体内容的项目有()。
A. 成本核算 B. 成本预测 C. 成本控制 D. 成本报表
- 按照马克思的价值理论,产品的价值由()组成。
A. 生产中消耗的生产资料的价值 B. 劳动者为自己的劳动创造的价值
C. 劳动者为社会创造的价值 D. 企业所发生的管理费用

三、判断题

- 产品成本不仅包括物化劳动的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值,也包括劳动者为社会劳动所创造的价值。 ()
- 混合成本是指产品产量(或作业量)的增加或减少,其成本总额也随之发生增加或减少,且增减的幅度完全成比例。 ()

3. 预算成本是指在成本计算对象的费用发生之前,根据有关资料预先计算的成本,它包括定额成本、计划成本、标准成本等。 ()

第五部分 参考答案



一、单选题

1. B 2. A 3. D 4. B

二、多选题

1. ABCD 2. ABC 3. ABC

三、判断题

1. × 2. × 3. ✓

第 2 章

成本核算的原理

第一部分 学习目标

1. 熟悉掌握生产费用要素的分类及各产品成本项目;
2. 熟悉掌握成本核算的一般程序和账户设置;
3. 熟悉掌握成本计算基本方法的不同之处;
4. 了解成本核算的基本要求;
5. 了解成本计算方法的分类及应用;
6. 了解企业生产特点和成本管理要求对成本计算方法的影响。

第二部分 重点名词解释

1. 成本核算:是指按照国家有关的法规、制度和企业经营管理的要求,把一定时期内企业生产经营过程中所发生的费用,按照一定的对象和标准分类归集、汇总、核算,并进行相应的账务处理的过程。

2. 生产成本:是指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。

3. 期间费用:是指企业在生产经营过程中发生的,与产品生产没有直接关系,而是与企业的销售、经营、组织和管理活动相关的成本。

4. 成本核算的一般程序:是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用,按照成本核算的要求,逐步进行归集和分配,最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的基本过程。

5. 产品成本计算方法:是指将生产费用在企业生产的各种产品之间、完工产品和期末在产品之间进行分配的方法。

第三部分 重点难点分析

1. 正确划分各种费用界限

为了保证产品成本核算的客观性和合理性,正确计算产品成本,更好地为企业经营管理服务,在生产费用归集和分配的过程中,必须正确划分以下五个方面的费用界限:

- (1) 正确划分生产经营费用和非生产经营费用的界限;
- (2) 正确划分产品成本费用和期间费用的界限;
- (3) 正确划分各个会计期间产品成本的界限;
- (4) 正确划分不同产品的费用界限;

(5) 正确划分完工产品与在产品费用的界限。

2. 生产费用按经济用途的分类

生产费用按其经济用途,可以分为计入产品成本的生产成本和不计入产品成本的期间费用。

(1) 生产成本。根据管理上的要求来确定,一般可设置以下几个成本项目:直接材料、直接人工、制造费用、燃料和动力、废品损失、停工损失等。制造企业在管理要求一般、核算简化的情况下,可以只设直接材料、直接人工、制造费用三个成本项目。

(2) 期间费用。期间费用是企业在生产经营过程中发生的与企业的销售、经营、组织和管理活动相关的成本,主要包括销售费用、管理费用和财务费用等。企业发生的借款费用不符合资本化条件的应当在其发生时根据发生额确认为费用,计入当期损益。

3. 成本核算账户的设置

企业进行成本核算时,一般应设置“生产成本”和“制造费用”账户,在“生产成本”账户下设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”明细账户。

“生产成本”账户,用来核算企业生产各种产品(包括产成品、自制半成品、提供劳务等)的过程中所发生的各项生产费用,并据以确定产品实际生产成本。“基本生产成本”账户核算生产各种产品(包括产成品、自制半成品等)、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项费用。“辅助生产成本”账户核算为基本生产车间及其他部门提供产品、劳务所发生的各项费用。如果企业的辅助生产成本数额较大,需要单独核算管理,也可以把“辅助生产成本”账户上升为一级科目。

“制造费用”账户核算企业各个生产单位(车间、分厂)为组织生产和管理而发生的各项不能直接记入“生产成本”账户的生产费用。

4. 成本核算的一般程序

根据成本核算要求和生产费用、期间费用的分类,成本核算的一般程序如下:

- (1) 审核并登记发生(支付)的各项费用;
- (2) 编制要素费用分配表;
- (3) 编制待摊费用和预提费用分配表;
- (4) 归集和分配辅助生产费用;
- (5) 归集和分配制造费用;
- (6) 结转完工产品成本;
- (7) 结转已销售产品成本。

5. 产品成本计算的基本方法及比较

成本计算对象有三种:产品的品种、产品的批别、产品的生产步骤。相应地,以成本计算对象为主要标志的产品成本计算方法有三种,即品种法、分批法和分步法。

品种法,是以产品的品种作为产品成本计算对象归集生产费用、计算产品成本的一种方法。

分批法,是按照产品的批次或订单作为成本计算对象来归集生产费用并计算产品成本的一种方法,又称订单法。

分步法,是按照产品的生产步骤和产品品种归集生产费用、计算产品成本的一种方法。

三种方法的比较见教材第2章表2-3。

第四部分 练习题

一、单选题

- 下列费用中,应计入产品成本的有()。
 - 管理费用
 - 财务费用
 - 制造费用
 - 销售费用
- 下列属于要素费用的是()。
 - 直接材料
 - 外购材料
 - 直接人工
 - 制造费用
- 关于费用界限划分,下列说法中不正确的是()。
 - 收益性支出应计入成本费用
 - 制造费用应计入生产费用
 - 为组织和管理生产经营活动而发生的费用应计入生产费用
 - 凡为生产某种产品发生的费用应直接计入该产品的成本
- 不在“财务费用”账户核算的项目是()。
 - 业务招待费
 - 利息费用
 - 汇兑损失
 - 金融机构结算手续费
- 下列各项中应计入管理费用的是()。
 - 银行借款的利息支出
 - 银行存款的利息收入
 - 企业行政管理部门人员的工资
 - 车间管理人员的工资
- 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
 - 外购动力费用
 - 制造费用
 - 工资及提取的职工福利费用
 - 折旧费用
- 为了保证按每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
 - 各种产品之间进行分配
 - 完工产品和在产品之间进行分配
 - 盈利产品与亏损产品之间进行分配
 - 可比产品与不可比产品之间进行分配
- 下列属于产品成本核算首要程序的是()。
 - 确定成本计算期
 - 生产费用的归集和分配
 - 确定成本项目
 - 确定成本计算对象
- 生产经营费用按费用的()分类形成要素费用。
 - 经济内容
 - 经济现象
 - 经济用途
 - 经济作用
- 对大量大批生产的产品,应当以()作为产品成本计算对象。
 - 产品的品种
 - 产品的批次
 - 产品的生产步骤
 - 产品的类别