

2007年

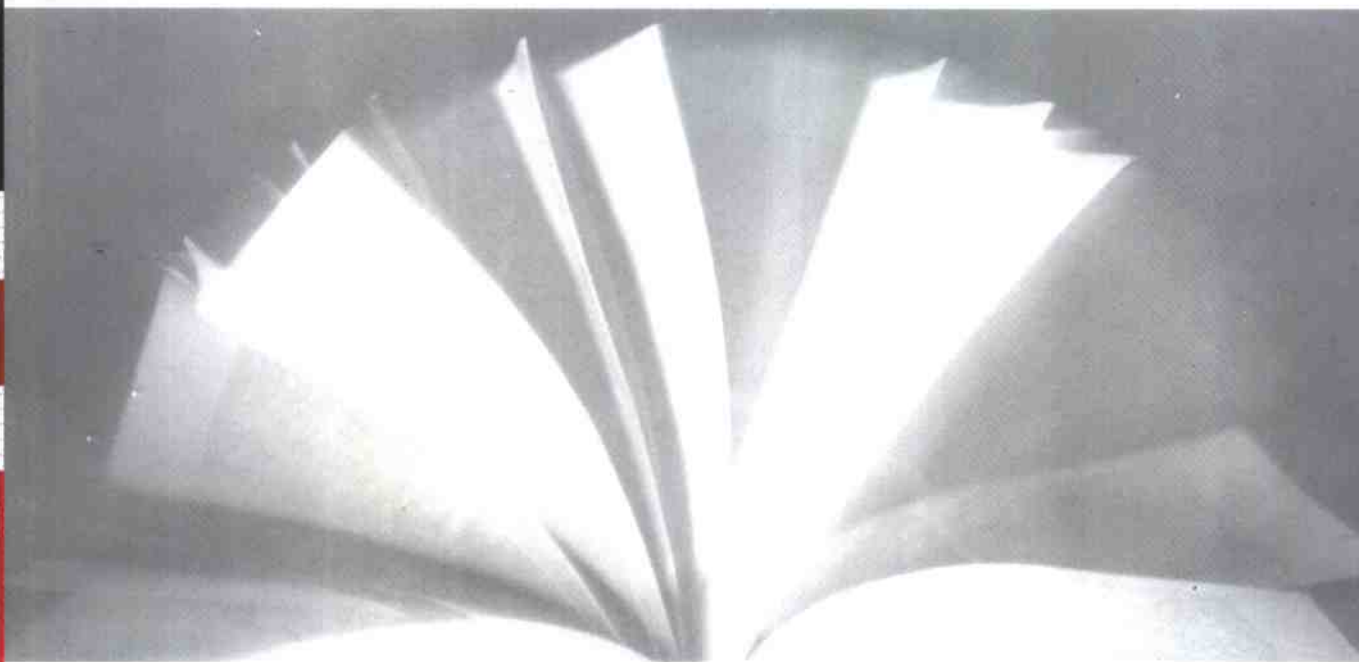


河南省中等职业学校对口升学考试复习指导

财经类专业 (下册)

成本会计 会计电算化

河南省职业技术教育教学研究室 编



河南科学技术出版社

2007年

河南省中等职业学校对口升学考试复习指导

财经类专业（下册）

成本会计 会计电算化

河南省职业技术教育教学研究室 编

河南科学技术出版社

· 郑州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计·会计电算化/河南省职业技术教育教学研究室编. —郑州: 河南科学技术出版社, 2007. 2

(2007 年河南省中等职业学校对口升学考试复习指导·财经类专业; 下册)
ISBN 978 - 7 - 5349 - 3633 - 3

I. 成… II. 河… III. ①成本会计 - 专业学校 - 升学参考资料②计算机应用 - 会计 - 专业学校 - 升学参考资料 IV. ①F234. 2②F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 005259 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市经五路 66 号 邮编: 450002

电话: (0371) 65737028

责任编辑: 穆晓东

责任校对: 柯 姣

封面设计: 张 伟

版式设计: 采 凤

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 全国新华书店

幅面尺寸: 185mm × 260mm 印张: 14 字数: 290 千字

版 次: 2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 19.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系。



为了做好 2007 年河南省中等职业学校毕业生对口升学考试指导工作,帮助学生有针对性地复习备考,我们组织有关专家和教师编写了这套《2007 年河南省中等职业学校对口升学考试复习指导》。这套资料是以《2007 年河南省中等职业学校毕业生对口升学考纲》为依据,以国家规划教材、省规划教材为参考编写的。每本资料包括复习内容和要求、题型示例、参考答案三部分内容,同时还收录了近两年河南省对口升学考试的试卷、参考答案及评分标准。

在编写过程中,我们以《河南省人民政府贯彻国务院关于大力发展职业教育的决定的实施意见》(豫政〔2006〕20 号)为指导,坚持“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育办学方针,以基础性、科学性、适应性、指导性为原则,紧扣《考纲》,着重反映了各专业(学科)的基础知识和基本技能,注重培养和考查学生分析问题和解决问题的能力。在内容选择和例题设计上,既适应了高考选拔性能力考试的需要,又注意了对中等职业学校教学工作的引导。在复习时,建议以教材为基础,以资料为指导,二者配合使用,效果更好。

本书是这套书中的一种,其中《成本会计》部分,主编贾振纲,参编朱烨、韩春丽、谭翠乾;《会计电算化》部分,主编杨建华,参编马宇亮、张洪峰。本书审稿赵丽英。

由于经验不足,书中如有瑕疵之处,恳请广大师生及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教学研究室

2007 年 1 月



第一部分 成本会计

复习指导	1
第一章 总论 / 1	
第二章 成本核算的要求和一般程序 / 4	
第三章 工业企业要素费用的归集和分配 / 8	
第四章 综合费用的归集和分配 / 13	
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配 / 22	
第六章 产品成本计算的方法 / 28	
第七章 成本报表的编制与分析 / 41	
成本会计题型示例	43

第二部分 会计电算化

复习指导	73
第一章 会计电算化概论 / 73	
第二章 会计软件 / 79	
第三章 总账系统 / 86	
第四章 报表管理系统 / 104	
第五章 工资管理系统 / 114	
第六章 固定资产管理系统 / 122	
会计电算化题型示例	133

第三部分 近年试题

2005 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试财经类 专业课试卷 / 155	
--	--



2006 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试财经类
专业课试卷 / 162

第四部分 参考答案

成本会计题型示例参考答案 / 169

会计电算化题型示例参考答案 / 188

2005 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试财经类
专业课试卷参考答案及评分标准 / 211

2006 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试财经类
专业课试卷参考答案及评分标准 / 215

第一部分 成本会计

复习指导

第一章 总 论



复习内容

第一节 成本会计的对象

一、成本的经济内涵

成本就一般意义而言,就是资源的一种耗费。马克思从耗费和补偿两个角度对成本的概念作了科学、完整的论述。从耗费角度看,成本是商品价值中 $C+V$ 的部分,即商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值;从补偿角度看,成本是补偿生产耗费的價值尺度。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质区别,但在社会主义市场经济中,产品的价值仍然决定于它在生产上耗费的必要劳动,具体包括三个部分:第一,已耗费的生产品转移的价值(C);第二,劳动者为自己劳动所创造的价值(V);第三,劳动者为社会劳动所创造的价值(m)。其中,前两部分即 $C+V$,是被马克思称为商品“成本价格”的那部分商品价值,它构成理论上的产品成本。

需要注意的是:实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容有一定的差别。当然,对于成本实际开支范围与理论成本经济实质的背离,必须严格限制。

二、成本会计的经济内涵

成本会计是会计学的一个重要分支,是商品生产发展到一定阶段的产物。成本会计是随着商品经济的发展而产生和发展的。它是以货币作为主要计量单位,全面、系



系统地记录、计量和报告各项成本信息，对生产经营过程中发生的资金耗费进行预测、决策、计划、控制、分析和考核的一种管理活动。

三、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计核算、预测、决策、计划、控制、分析和考核的内容，即企业在生产经营过程中发生的资金耗费。

工业企业在生产过程中发生的各种资金耗费，称为工业企业的生产费用。生产费用按其与产品生产的关 系，分为直接生产费用和间接生产费用。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的总和，称为产品生产成本。这是成本会计核算、预测、决策、计划、控制、分析和考核的主要内容。

工业企业的营业费用（产品销售费用）、管理费用和财务费用，称之为工业企业的经营管理费用。因此，工业企业成本会计的对象可以概括为：产品生产成本和不计入产品生产成本的经营管理费用。

结合其他行业成本会计的对象，成本会计的对象可以进一步概括为：各行业企业生产经营业务成本和不计入业务成本的经营管理费用，简称成本、费用。成本会计实际上是成本、费用会计。

第二节 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中的功能，即成本会计在经济管理中能够干什么。具体来说，成本会计的职能包括：核算职能；预测、决策职能；计划、控制、监督职能；分析、考核职能。其中核算职能是成本会计的首要职能，是一种事后的反映。

第三节 成本会计工作的组织

一、成本会计机构、人员

1. 设置成本会计机构 企业成本会计机构是企业会计机构的一部分，它是企业中直接从事成本会计工作的机构。在工业企业中，厂部的成本会计机构一般设在厂部会计部门中，是厂部财务会计处（科）下的一个科（组），具体称作成本会计科（组）。从成本会计工作的组织方式来看，通常有集中和非集中两种。采用集中处理方式还是非集中处理方式，主要取决于企业内部经营管理的需要。

2. 配备成本会计人员 成本会计人员是从事成本会计工作的人员，负责对日常的成本会计工作进行处理。各企业应根据自身成本业务需要具体确定成本会计人员。成本会计人员应有明确的分工，各负其责。



二、成本会计法规和制度

成本会计的法规和制度是会计法规和制度的重要组成部分，是企业组织和从事成本会计工作必须遵守的规范和要求。

与成本会计有关的法规和制度，可以分为五类，即五个层次。它们是《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》和《企业会计准则》以及具体会计准则、分行业会计制度、企业会计制度、企业的成本会计制度。其中，《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的根本大法，是制定其他一切会计法规、制度的依据。

成本会计制度是指对进行成本会计工作所作的规定。企业应根据《企业会计准则》和企业会计制度等，结合本企业的生产经营特点和管理要求，自行制定本企业的成本会计制度。



复习要求

1. 掌握成本和成本会计的经济内涵，掌握工业企业成本会计的对象。
2. 掌握成本会计的职能。
3. 了解成本会计机构的设置和成本会计人员的配备，了解成本会计法规和制度。





第二章 成本核算的要求和一般程序



复习内容

第一节 成本核算的要求

一、做好成本核算各项基础工作

产品成本核算的基础工作主要有：制定先进而可行的消耗定额；完善物资的计算、验收、领退和盘存制度；建立健全成本核算的原始记录和凭证传递流程；制定企业内部结算价格；建立健全成本会计人员的岗位责任制。

二、正确确定财产物资的计价和价值转移方法

对于各项财产物资，只有选择科学、合理、简便易行的计价和价值转移方法，才能保证产品成本计算的正确性。

三、正确划分各种费用的界限

为了加强对各种费用的控制，正确计算成本，应当严格划清以下费用界限：

1. 应计入成本费用和不应计入成本费用的界限 国家规定企业不得列入成本、费用的支出项目主要有：为购置和建造固定资产、无形资产和其他资产的支出；对外投资的支出；被没收的财物；支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金；企业赞助、捐赠支出；国家规定不得列入成本费用的其他支出。

2. 各个会计期间的费用界限 企业应按权责发生制的原则确定每期的成本、费用。凡本期支付，但应由本期和以后各期共同负担的费用，应先作为待摊费用，后按受益期间摊销。凡应由本期负担而尚未支付的费用，应列作预提费用。

3. 应计入产品成本和不应计入产品成本的费用界限 企业在生产经营过程中发生的费用，按其与服务生产的关系可分为生产费用和经营管理费用。生产费用分为直接生产费用和间接生产费用。直接生产费用，如直接材料、直接人工、其他直接费用应该直接计入产品的生产成本。间接生产费用，如制造费用经过分配计入产品成本。经营管理费用，如管理费用、财务费用、营业费用（产品销售费用）作为期间费用计入当期



损益，而不计入产品的生产成本。

4. 各种产品的费用界限 由本期产品负担的生产费用，应在本期生产的各种产品之间进行划分。凡能分清应由某种产品负担的生产费用，应根据费用原始凭证直接计入该产品的成本；凡不能分清由哪种产品负担的生产费用，应采取适当的方法来分配计入各种产品成本。

5. 完工产品与在产品的费用界限 月末，如果某种产品已经全部完工，没有在产品，则该种产品所负担的各种生产费用汇总之和即为该种完工产品的成本；如果某种产品全部未完工，即均为在产品，则该种产品所负担的各种生产费用汇总之和全部为该种未完工在产品的成本；如果某种产品一部分完工，另一部分尚未完工，那么该产品应负担的生产费用，则要在完工产品和月末在产品之间采用适当的分配方法进行分配，以正确计算完工产品成本和月末在产品成本。

四、选用适当的成本计算方法

产品的生产工艺过程和生产组织不同，所采用的产品成本计算方法也不同。工业企业应该按照本身的生产特点和管理要求，选用适当的成本计算方法，才能正确及时地计算产品成本。

第二节 费用要素和成本项目

一、费用要素

费用要素是指工业企业费用按其经济内容的分类。工业企业费用要素包括九项内容，即外购材料、外购燃料、外购动力、工资、提取的职工福利费、折旧费、利息支出、税金和其他支出。

二、成本项目

工业企业费用按其经济用途分类，首先分为计入产品成本的费用和不计入产品成本的费用。计入产品成本的生产费用按其经济用途分为若干个具体项目，称为成本项目。它主要包括以下内容：直接材料、直接人工和制造费用。在实际工作中，也可设置“燃料及动力”或“其他直接费用”等成本项目。单独核算废品损失和停工损失的企业，也可根据需要单独设“废品损失”、“停工损失”等成本项目。

总之，费用要素和成本项目是工业企业各种费用的两种最基本的分类。应注意两者之间概念与内容上的差别。





第三节 工业企业成本核算的一般程序及设置的账户

一、成本核算的一般程序

产品成本的计算过程，实际上就是按照工业企业成本核算的要求对费用进行确认、归集、分配、再归集、再分配的过程。通过多次的分配和归集，从而计算出产品的成本。成本核算的一般程序是：

- (1) 对工业企业的各项费用进行审核和控制。
- (2) 正确分配、归集本月发生的各项费用。
- (3) 正确计算完工产品与月末在产品成本。
- (4) 结转完工产品成本。

二、工业企业成本核算应设置的账户

1. “生产成本”账户 该账户属成本类账户，用来核算企业进行工业性生产，包括生产各种产品（产成品、自制半成品、提供工业性劳务等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项生产费用。其借方登记生产过程中发生的各项生产费用，包括直接材料、直接人工等直接费用和企业各生产车间应负担的制造费用；其贷方登记月末企业已经生产完工并已验收入库的产成品和自制半成品等的实际成本。期末余额在借方，表示尚未加工完成的各种在产品的实际成本。“生产成本”账户应设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细分类账户。

基本生产成本明细分类账户按成本计算对象设置并按产品成本项目登记产品成本。辅助生产成本明细分类账户一般按车间或劳务种类设置，账内按照有关费用项目设置专栏，进行明细核算。企业根据核算的需要，也可以将“基本生产成本”和“辅助生产成本”作为一级账户进行核算。

2. “制造费用”账户 该账户属成本类账户，用来核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。其借方登记企业发生的各项制造费用；其贷方登记月末分配转入“生产成本”账户借方的全部间接费用。期末一般无余额（季节性生产企业除外）。该账户按不同的车间、部门设置明细分类账户，账内按照费用的具体项目设置专栏。

其他涉及的账户还包括：“管理费用”、“财务费用”、“营业费用”、“预提费用”、“待摊费用”、“长期待摊费用”等账户。



复习要求

1. 了解做好成本核算的各项基础工作，掌握各种费用界限的正确划分，了解财产物资的计价和价值转移方法。



2. 重点掌握费用要素的概念和内容，重点掌握成本项目的概念和内容。
3. 掌握成本核算的一般程序，掌握工业企业成本核算应设置的账户，重点掌握“生产成本”账户和“制造费用”账户。





第三章 工业企业要素费用的归集和分配



复习内容

第一节 直接材料费用的归集和分配

一、直接材料费用核算的内容

直接材料费用是指产品生产过程中耗用的,构成产品实体或有助于产品形成的各种材料物质的货币表现,包括产品生产过程中耗用的原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、燃料、动力、包装物等直接材料费用。

1. 原料及主要材料 原料及主要材料是指经过加工以后能够构成产品主要实体的各种原料和材料。

2. 辅助材料 辅助材料是指直接用于产品生产,或有助于产品的形成,或便于生产顺利进行,但不构成产品主要实体的各种材料,如染料、油漆、润滑油、防锈剂等。

3. 外购半成品 外购半成品是指从外部购进需要本企业进一步加工或装配的已经完成一定生产步骤的半成品。外购半成品对于购入企业来说,同原材料一样都是劳动对象,在继续加工中构成产品的主要实体,因而也可归入原料及主要材料,不单列一类。

4. 燃料 燃料是指产品生产过程中用来燃烧发热或为创造正常劳动条件所用的各种燃料,包括固体、液体和气体燃料。

5. 动力 动力是指产品生产过程中耗用的电力、热力、蒸汽等。

6. 包装物 包装物是指为包装本企业产品,并准备随同产品一起出售以及在销售过程中出租或出借给购货单位使用的各种包装物品。但应注意:对于各种包装用的材料,如纸张、绳、铁丝等,不属于此类,应属于辅助材料一类。

生产成本中的“直接材料”成本项目,一般是指直接用于产品生产而耗用的各种直接材料费用。对于这部分直接材料费用,若能直接分清由某种产品耗用,则应直接计入某一成本对象;属于几种产品共同耗用的直接材料费用应选择适当的分配方法,分配计入有关产品成本对象,并以“直接材料”成本项目列示。

车间为组织和管理生产而耗用的一般性消耗材料或机物料不能直接计入某一成本





对象，应先通过“制造费用”账户归集，然后再分配计入某一成本对象，并以“制造费用”成本项目列示。

二、直接材料费用的归集和分配

企业耗用的各种材料费用，一般于月末由财会部门根据审核无误的领料凭证编制“发料凭证汇总表”，并按耗用材料的不同用途进行归集和分配，并据以记入“生产成本”、“制造费用”或其他有关账户。

其中，记入“生产成本”账户“直接材料”成本项目的直接材料费用，按照产品耗用材料的具体方式不同，又包括直接耗用和共同耗用两种方式。

1. 直接耗用材料的归集和分配 直接耗用材料是指能根据领料凭证直接区分出由某种产品或几种产品分别耗用的材料。因此,这类材料可以直接根据审核无误的领料凭证,按领用材料的部门和用途归类汇总,并记入有关成本账户中。

2. 共同耗用材料的归集和分配 共同耗用材料是指由几种产品共同耗用, 在领用时无法确定每种产品各用多少, 就应该按照一定标准在各种产品之间加以分配, 然后根据分配情况分别记入有关产品成本对象中。共同耗用材料的常用分配方法有: 材料定额耗用量比例分配法、产品产量 (或重量) 比例分配法等。其中重点掌握材料定额耗用量比例分配法。

方法一：材料定额消耗量 = 产品产量 × 材料单位消耗定额

$$\text{材料耗用量分配率} = \frac{\text{共同耗用的材料实际总消耗量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$$

$$\text{某种产品应分配的材料费用} = \frac{\text{该种产品的材料定额消耗量} \times \text{材料耗用量分配率} \times \text{材料单价}}{\text{材料单价}}$$

方法二：材料定额消耗量 = 产品产量 × 材料单位消耗定额

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{共同耗用的材料费用}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$$

某种产品应分配的材料费用 = 该种产品的材料定额耗用量 × 材料费用分配率

在实际工作中，材料费用的分配是通过编制“材料费用分配表”进行的。该表根据审核后的领、退料凭证，并按领用部门、车间编制。要求重点掌握材料费用分配表的编制及账务处理。

根据“材料费用分配表”，编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本——甲产品（直接材料）
——乙产品（直接材料）



贷：原材料——甲材料
——乙材料

第二节 直接人工费用的归集和分配

一、直接人工费用核算的内容

人工费用是指企业在一定时期内直接支付给职工的工资总额和在此基础上按国家规定比例计提的职工福利费的总和。直接人工费用是企业直接从事产品生产的生产工人工资和按规定比例计提的职工福利费之和。直接人工费用是企业人工费用的一部分，经归集和分配后，应记入各产品成本的“直接人工”成本项目中。

二、直接人工费用的归集和分配

（一）直接人工费用的归集

根据按车间、部门编制的“工资结算单”汇总编制“工资结算汇总表”，找出一定时期内应付职工的工资总额是人工费用的初步归集。在此基础上，将应付工资和按应付工资一定比例提取的职工福利费，按其用途和发生的车间、部门进行人工费用的再归集。比如，基本生产车间工人的工资和福利费应计入各产品成本账户，车间管理人员工资及福利费应计入“制造费用”账户，辅助生产车间人员的工资及福利费应计入“生产成本——辅助生产成本”账户，企业行政管理人员工资及福利费应计入“管理费用”账户等。其中，生产工人的工资及福利费即为直接人工费用。

（二）直接人工费用的分配

由于工资是人工费用的基础，生产工人的工资是直接人工费用的基础，所以进行直接人工费用的分配，实际上是生产工人工资的分配和在工资分配基础上的职工福利费的计提以及最后的汇总。

1. 工资的分配 直接从事产品生产的生产工人工资，按照分配计入成本对象的方法不同可分为直接计入和间接计入两类。其中，采用计件工资形式支付的产品生产工人工资，一般可以根据工资结算凭证直接计入所生产产品的成本中，不需要在各种产品成本对象之间进行分配。采用计时工资形式支付的产品生产工人工资，如果生产车间或工人只生产一种产品，可以将工资直接计入该种产品成本，也不需要分配；如果生产车间或工人同时生产多种产品，则工资属于间接计入，一般应按生产工时比例等方法分配计入产品成本。要求重点掌握生产工时比例法。

$$\text{工资分配率} = \frac{\text{生产人员工资总额}}{\text{各种产品生产工时总数}}$$

某种产品应分配工资额 = 该种产品生产工时 × 生产工人工资分配率

2. 福利费的计算和分配 企业应按照国家规定计算提取职工福利费，用于职工个





人福利方面的开支，并随工资计入成本费用。企业应按工资总额的14%计提福利费。

在实际工作中，人工费用的分配是通过分别编制“工资费用分配表”和“职工福利费计提表”进行的。另外，在实际工作中，也可以将“工资费用分配表”和“职工福利费计提表”合并编制，对人工费用进行汇总分配，并一次计入生产成本“直接人工”成本项目等有关账户中，其结果是相同的。要求重点掌握“工资分配表”和“职工福利费计提表”的编制及账务处理。

根据“工资费用分配表”和“职工福利费计提表”，编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本——甲产品（直接人工）
——乙产品（直接人工）

生产成本——辅助生产成本——供水车间
——供电车间

制造费用

管理费用

营业费用

贷：应付工资

借：生产成本——基本生产成本——甲产品（直接人工）
——乙产品（直接人工）

生产成本——辅助生产成本——供水车间
——供电车间

制造费用

管理费用

营业费用

贷：应付福利费

第三节 其他要素费用的归集和分配

一、折旧费的归集和分配

按照固定资产管理的要求，计提固定资产折旧费也是按其使用部门归集分配的。其中：基本生产车间固定资产折旧费列入“制造费用”账户；辅助生产车间固定资产折旧费列入“生产成本——辅助生产成本”账户；厂部（公司总部）固定资产折旧费列入“管理费用”账户；专设销售机构固定资产折旧费列入“营业费用”账户。折旧费用的分配一般通过编制“折旧费用分配表”进行。

根据“折旧费用分配表”，编制会计分录如下：

借：生产成本——辅助生产成本——供水车间
——供电车间

