



INSHIJI  
KUAIJIXUE ZHUGANKE  
XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

# 成本会计 学习指导

◇ 主 编 袁寒松 张菊芬 张 榆



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社  
全国百佳图书出版单位

X  
INSHIJI  
KUAIJIXUE ZHUGANKE  
XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

成本会计  
学习指导

◇ 主 编 袁寒松 张菊芬 张 榆



厦门大学出版社 国家一级出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS 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**/袁寒松,张菊芬,张榆主编. —厦门:厦门大学出版社, 2015.7

(新世纪会计学主干课系列教材)

ISBN 978-7-5615-5480-7

I. ①成… II. ①袁…②张…③张… III. ①成本会计-高等学校-教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 083531 号

责任编辑 陈丽贞

封面设计 蒋卓群

责任校对 卢维滨

责任印制 吴晓平

官方合作网络销售商:



## 厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

总编办电话:0592-2182177 传真:0592-2181406

营销中心电话:0592-2184458 传真:0592-2181365

网址:<http://www.xmupress.com>

邮箱:[xmup@xmupress.com](mailto:xmup@xmupress.com)

南平市武夷美彩印中心印刷

2015 年 7 月第 1 版 2015 年 7 月第 1 次印刷

开本:720×970 1/16 印张:16.75

字数:300 千字 印数:1~3 000 册

定价:28.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

# 前 言

本书是与《成本会计》教材相配套的学习指导书,编写本指导书的目的,旨在帮助学生巩固教材中所涉及的知识点。本书可作为学生课后复习使用,也可作为应对各类考试的复习参考书。

本书有以下特点:

1.根据配套教材的内容,对每一章的知识点,通过内容提要的形式进行了总结。有效的学习方法应当是在初步学习之后,善于总结,在总结的过程中把握所学知识。这有助于学生加深对教材内容的把握。

2.本书大部分章节的练习题都是由多名编者共同收集、整理、撰写的。我们没有采用通常教材中一人负责编写某几章内容这样的做法,相反,大部分的章节都由三位授课经验丰富的老师共同收集资料,进行编撰,是三位老师多年教学的积累。这种做法开阔了思路,不但丰富了各章节的题量,也使得题目内容、形式灵活多变。通过不同形式的题目的练习,有助于把握知识点。

3.详细给出了练习题的答案及解析。学生复习,做练习,不但要知其然,还要知其所以然。特别是对于难点,本书更是将道理说透。阅读题答案的解析,也是学生再一次消化书本知识及进一步理解知识、应用知识的必要环节。

本书由袁寒松、张菊芬、张榆主编。其中,除第14、15、17、18章由袁寒松单独执笔外,其余各章均由袁寒松、张菊芬和张榆共同执笔完成。

编者

2015年4月

# 目 录

第一章	总论	1
第二章	工业企业核算的基本要求和一般程序	8
第三章	费用要素的核算	16
第四章	辅助生产费用的核算	25
第五章	制造费用	37
第六章	废品损失和停工损失的核算	45
第七章	生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算	54
第八章	产品成本计算方法概述	64
第九章	品种法	71
第十章	分批法	78
第十一章	分步法	89
第十二章	分类法	108
第十三章	定额法	119
第十四章	标准成本法	129
第十五章	作业成本法	135
第十六章	成本报表的编制与分析	140
第十七章	成本预测与决策	152
第十八章	成本计划、控制与考核	158
	习题参考答案	163



# 01

## 第一章

# 总论

### 一、本章内容提要

#### 1. 概念

支出是指企业的一切开支及耗费。通常可以将支出分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出。

费用是工业企业在生产经营管理活动中所发生的用货币表现的各种耗费。按其经济用途可分为生产费用和经营管理费用两部分。

生产费用是为了生产产品而在一定时期内发生的,用货币表现的耗费。生产所有产品而发生的用货币表现的耗费都是生产费用。

将生产费用对象化到某产品,则称为某产品的生产费用。

某产品的生产费用对象化到产成品,则称为某产品产成品成本,或称为某产品成品。

某产品的生产费用对象化到在产品,则称为某产品在产品成本。

经营管理费用即期间费用,包括销售费用、管理费用、财务费用。

#### 2. 产品成本

产品的理论成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。

产品的实际成本内容通常由国家以法令、制度的形式加以规定,称为产品成本开支范围。一些并不形成产品价值的损失性支出也计入产品的实际成本之中。

产品的理论成本数额上通常不会等于产品的实际成本。

#### 3. 产品成本的作用

产品成本是补偿生产费用的尺度;产品成本是综合反映企业各环节工作

质量好坏的重要指标;产品成本是制定产品售价的一项重要因素;产品成本是企业进行经营决策的重要依据。

#### 4.成本会计的对象

传统成本会计的核算对象是:各行业企业生产经营业务的成本和经营管理费用。随着成本概念的发展、变化,现代成本会计的对象在传统成本会计核算对象的基础上,再加上“变动成本”、“固定成本”、“机会成本”、“差别成本”、“边际成本”等等各种专项成本(即包含管理会计内容在内的“大成本”概念)。

#### 5.成本会计的职能

成本会计的职能包括:成本预测、成本决策、成本计划(预算)、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核等。其中,成本核算是基础和核心。成本会计的这些职能体现了企业成本管理的内容。

#### 6.成本会计的法规和制度

成本核算必须遵循《会计法》、《企业会计准则》、《小企业会计准则》以及各企业根据自己的实际情况制定的相关成本会计的制度、规程或办法。

#### 7.成本会计的组织工作

企业应考虑自身企业规模的大小、内部各单位生产经营管理的要求,以及这些单位成本会计人员的数量和素质等,选择合适的成本会计工作处理方式。一般情况下,大中型企业通常采用分散处理方式,中小型企业通常采用集中处理方式。也可以在一个企业结合采用两种处理方式,对某些单位采用分散处理方式,对另一些单位则采用集中处理方式。

## 二、练习题

### (一)判断题

- 1.实际工作中核算的产品成本,就是理论成本。( )
- 2.工业企业的生产经营管理费用是指企业在生产过程中为了生产产品而发生的全部耗费。( )
- 3.在实际工作中,某些不形成产品价值的损失,也可作为生产费用计入产品成本。( )
- 4.产品成本是指企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费。( )
- 5.本月份的产成品成本可能有一部分是本期的生产费用、一部分是以前期间的生产费用构成的。( )
- 6.一般情况下,大中型企业成本会计的组织工作采用集中处理方式,中小

型企业采用分散处理方式。( )

7.成本核算和分析等方面的工作由车间成本会计机构或人员分别进行,并在业务上受厂部成本会计机构指导的工作方式,是分散处理方式。( )

8.生产费用和经营管理费用均是按照期间来归集的。( )

9.企业的支出分为资本性支出和收益性支出两大类。( )

10.成本会计实际上是成本、费用会计。( )

11.成本会计的基础职能是成本核算,成本核算也称为狭义的成本会计。( )

12.销售成本既是成本会计的对象,也是成本会计的核算对象。( )

13.销售费用属于期间费用,直接计入当期损益。( )

14.企业的成本会计制度、规程或方法应由企业自行制定,不受会计法规制度的约束。( )

15.企业除了对外投资支出和分配给投资者的利润支出外,其他支出都可以计入产品成本。( )

16.固定资产折旧费全部计入产品成本。( )

17.印花税、车船税、房产税、土地使用税的支出是产品成本的组成部分。( )

18.成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核等职能是在成本核算的职能基础上逐步发展形成的。( )

#### (二)单项选择题

1.下列各项费用中,不能直接借记“基本生产成本”科目的是( )。

A.生产产品耗用的燃料

B.车间生产工人工资

C.车间管理人员工资

D.构成产品组成部分所耗用的原料费用

2.工业企业在一定时期内发生的,用货币额表示的生产耗费,称为企业的( )。

A.产品成本

B.生产费用

C.经营管理费用

D.制造费用

3.下列项目中不应计入生产经营管理费用的是( )。

A.短期借款利息费用

B.厂办折旧费

C.购买设备的支出

D.车间管理人员的工资

4.下列不属于经营管理费用的是( )。

A.制造费用

B.管理费用

C.销售费用

D.财务费用



5. 成本会计的七大职能中,基础职能是( )。
- A. 成本预算      B. 成本分析      C. 成本控制      D. 成本核算
6. 一般情况下,( )企业对成本会计工作的处理通常采用分散处理方式。
- A. 大中型企业      B. 中小型企业      C. 国有企业      D. 私营企业
7. 企业应遵循国家法律法规的有关规定,并适应企业生产经营的特点和管理要求,制定( ),作为企业进行成本会计工作的具体和直接的依据。
- A. 中华人民共和国会计法      B. 企业内部成本会计规程、制度  
C. 企业会计制度      D. 企业会计准则
8. 在成本会计工作采用分散处理方式的情况下,成本考核工作( )。
- A. 由车间或班组自主进行  
B. 由厂部会计部门统一进行  
C. 由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行  
D. 以上均可
9. 从理论上说,产品成本是指( )。
- A. C      B. V      C. C+V      D. C+V+M
10. ( )是成本决策所确定的成本目标的具体化。
- A. 成本预测      B. 成本计划      C. 成本控制      D. 成本考核
11. 集中核算方式和分散核算方式是指( )的分工方式。
- A. 企业内部各级成本会计机构      B. 企业内部成本会计职能  
C. 企业内部成本会计对象      D. 企业内部成本会计任务
12. 下列各项中,既是成本预测的结果,又是制定成本计划依据的是( )。
- A. 成本核算      B. 成本决策      C. 成本控制      D. 成本分析
13. 在一般情况下,理论成本包括的内容和实际工作中的成本开支范围( )。
- A. 是完全一致的      B. 是毫无关系的  
C. 是相互可以替代的      D. 是有一定差别的
14. 下列会计法规、制度中,属于企业自行制定的成本会计制度、规程和办法的是( )。
- A. 《企业财务通则》      B. 《企业会计准则》  
C. 《成本定额的制定方法》      D. 《小企业会计准则》

## (三)多项选择题

- 1.成本会计的职能应包括( )。  
A.成本预测      B.成本决策      C.成本控制      D.成本分析
- 2.产品的理论成本应当包括( )。  
A.生产中消耗的生产资料的价值  
B.劳动者为自己的劳动所创造的价值  
C.劳动者为社会创造的价值  
D.生产过程中必要的损耗
- 3.成本会计核算应遵循的有关法律、规章和制度等包括( )。  
A.《会计法》      B.《企业会计准则》  
C.《小企业会计准则》      D.各企业自行制定的成本会计制度
- 4.产品成本的作用有( )。  
A.产品成本是补偿生产耗费的尺度  
B.产品成本是综合反映企业各环节工作质量好坏的重要指标  
C.产品成本是制定产品售价的一项重要因素  
D.产品成本是企业进行经营决策的重要依据
- 5.企业在选择成本会计工作处理方式时,应考虑的因素有( )。  
A.企业规模的大小      B.成本核算习惯  
C.内部各单位生产经营管理的要求      D.单位成本会计人员的数量和素质
- 6.企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,若采用集中工作方式,则下列说法正确的是( )。  
A.不便于实行责任成本核算  
B.不便于直接从事生产经营活动的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息  
C.不利于调动职工自我控制成本提高经济效益的积极性  
D.不利于厂部成本会计机构较及时地掌握企业有关成本的全面信息
- 7.属于成本事后控制的有( )。  
A.成本决策      B.成本核算      C.成本分析      D.成本考核
- 8.在分散工作方式下,由厂部成本会计机构进行的成本会计工作有( )。  
A.成本核算      B.成本预测、决策  
C.成本计划      D.成本分析
- 9.下列各项中应计入产品成本的费用是( )。  
A.行政管理人员薪酬      B.生产车间管理人员薪酬

- C.生产工人薪酬  
D.销售机构人员薪酬
- 10.以下计入实际成本而不计入理论成本的包括( )。
- A.财产保险费  
B.废品损失  
C.生产工人工资及福利费  
D.投入生产的原材料成本
- 11.在一个企业,可以采用的成本会计工作处理方式有( )。
- A.自由处理方式  
B.集中处理方式  
C.分散处理方式  
D.集中处理与分散处理相结合的方式
- 12.产品的理论成本包括( )。
- A.已耗费的生产资料转移的价值  
B.劳动者为自己劳动创造的价值  
C.劳动者为社会劳动创造的价值  
D.剩余价值
- 13.下列关于成本的七项职能说法正确的有( )。
- A.成本核算是七项职能中的核心职能  
B.成本决策是根据成本计划提供的数据作出的  
C.成本控制是对成本计划执行情况进行监督  
D.成本分析为成本考核提供依据
- 14.在分散工作方式下,通常由厂部会计部门进行的成本会计工作有( )。
- A.成本预测  
B.成本决策  
C.编制全厂成本预算与计划  
D.成本考核
- 15.就狭义的成本会计来说,成本会计制度的主要内容包括( )。
- A.成本会计的组织分工及权限职责  
B.成本核算的原始记录和凭证传递流程  
C.成本定额的制定方法  
D.成本计算对象和成本计算方法的确定
- 16.下列关于成本会计职能的说法中,正确的有( )。
- A.成本预测是成本决策的重要依据  
B.成本计划是成本决策目标的具体化  
C.成本控制只包含事中控制  
D.包括七个职能的成本会计为广义的成本会计
- 17.下列属于产品成本实际构成而不属于产品成本理论构成的项目是( )。
- A.坏账损失  
B.废品损失  
C.停工损失  
D.投资损失

18. 下列各项中,属于成本会计反映和监督内容的有( )。

- A. 营业收入的实现
- B. 盈余公积的提取
- C. 生产费用的支出和产品生产成本的形成
- D. 期间费用的支出和归集过程

# 工业企业核算的基本要求 和一般程序

## 一、本章内容提要

### 1. 关于成本核算的基本要求

- (1) 算管结合, 算为管用
- (2) 正确划分各种费用界限
  - 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;
  - 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。
- (3) 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法
- (4) 做好各项基础工作
  - ① 建立健全原始记录;
  - ② 建立健全材料物资的计量、验收、领退和盘点制度;
  - ③ 科学地制定、及时地修订各项单位产品定额;
  - ④ 制定合适的企业内部的结算价格。
- (5) 正确选择成本计算方法

### 2. 关于费用的分类

#### (1) 费用按经济内容分类

通常分为: 外购材料、外购燃料、外购动力、工资、折旧费、利息费用、税金、其他。

#### (2) 费用按经济用途分类

费用按经济用途分类通常分为生产费用和经营管理费用。

生产费用又通常包括:原材料(直接材料)、燃料及动力、生产工资及福利(直接人工)、制造费用、废品损失、停工损失。

### (3)生产费用按与工艺关系分类

生产费用按与工艺的关系,可以分为:直接生产费用与间接生产费用。

### (4)生产费用按计入产品成本的方法分类

生产费用按计入产品成本的方法分类,可以分为:直接计入费用和间接计入费用。

一般而言,直接生产费用大多是直接计入费用,间接生产费用大多是间接计入费用,但也并非全都如此。若某生产车间(部门)生产一种产品的情况下,其直接生产费用和间接生产费用都是直接计入费用;生产用机器设备折旧费是直接生产费用,但在该机器同时生产几种产品的情况下,又属于间接计入费用。

### (5)生产费用按其与产品产量的关系分类

生产费用按其与产品产量的关系分类,可以分为:变动费用和固定费用。

## 3.关于成本核算的具体程序

通过本章的综合案例掌握产品成本核算的具体程序:平时发生各种经济业务做会计分录、登账,期末,先分配辅助生产成本(辅助生产车间不单独设置制造费用明细账时),接着分配基本生产车间的制造费用,如果管理上有要求,则对废品损失进行单独的核算,最后将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配,从而计算出完工产品成本和在产品成本。

## 二、练习题

### (一)判断题

- 1.间接生产费用是指需要分配计入产品成本的生产费用。( )
- 2.生产费用要素反映企业在生产中发生了哪些费用,而成本项目反映生产中发生的这些费用到底用在了哪里。( )
- 3.生产费用是产品成本形成的基础,产品成本则是生产费用的对象化。( )
- 4.直接生产费用都是直接计入费用。( )
- 5.在成本核算中,应该正确划分完工产品与在产品的费用界限,防止任意提高或降低月末在产品费用,人为调节完工产品的成本。( )
- 6.在只生产一种产品的工业企业或车间中,直接生产费用和间接生产费用都是直接计入费用。( )



7.如果将生产经营管理费用误确认为非生产经营管理费用,企业将虚增本期的利润,而以后相关期间的利润被虚减。( )

8.企业在生产经营过程中发生的费用按经济内容所做的分类,称为成本项目。( )

9.车间管理人员工资一定是间接生产费用。( )

10.“制造费用”账户核算基本生产车间和辅助生产车间的间接费用。( )

11.企业任何车间都必须设置“制造费用”明细账。( )

12.“原材料”成本项目归集的费用,均属于直接生产费用;“制造费用”成本项目归集的费用,均属于间接生产费用。( )

13.要素费用中的工资是指应计入产品成本中的生产工人的工资。( )

14.产品成本的计算过程也就是各种费用界限的划分过程。( )

15.为了进行正确的成本计算,企业可根据需要,确定其财产物资的计价和价值结转的方法。( )

16.燃料和动力不构成产品的实体,故不能直接计入产品成本。( )

#### (二)单项选择题

1.下列各项中属于间接生产费用的是( )。

- |            |           |
|------------|-----------|
| A.生产工人工资   | B.生产消耗原材料 |
| C.机器设备折旧费用 | D.车间机物料消耗 |

2.下列各项中,属于工业企业生产经营管理费用的是( )。

- |             |             |
|-------------|-------------|
| A.对外投资发生的支出 | B.对外捐赠      |
| C.车间职工工资    | D.固定资产报废净损失 |

3.为了正确计算产品的生产成本,对于本期生产经营管理费用,应划清( )之间的界限。

- |             |             |
|-------------|-------------|
| A.生产费用和制造费用 | B.财务费用和管理费用 |
| C.生产费用和期间费用 | D.待摊费用和预提费用 |

4.间接生产费用一般都( )。

- |           |           |
|-----------|-----------|
| A.是间接计入费用 | B.是直接计入费用 |
| C.专设成本项目  | D.不专设成本项目 |

5.成本核算的具体程序是( )。

- A.归集与分配生产费用——分配制造费用——分配辅助生产成本——单独核算废品损失——将生产费用在完工产品与在产品之间分配

- B.归集与分配生产费用——单独核算废品损失——分配辅助生产成本——分配制造费用——将生产费用在完工产品与在产品之间分配
- C.归集与分配生产费用——分配辅助生产成本——分配制造费用——单独核算废品损失——将生产费用在完工产品与在产品之间分配
- D.归集与分配生产费用——分配辅助生产成本——单独核算废品损失——分配制造费用——将生产费用在完工产品与在产品之间分配
- 6.下列各项中属于直接生产费用的是( )。
- A.生产车间办公费                      B.生产用设备的折旧费
- C.生产车间发生的业务招待费        D.生产车间职工交通费
- 7.下列各项中,属于直接计入费用的有( )。
- A.几种产品共同负担的制造费用
- B.几种产品共同消耗的原材料费用
- C.只生产一种产品的车间设备折旧费
- D.生产几种产品的车间照明用电费
- 8.为了正确计算产品成本,应正确划分的费用界限是( )。
- A.合格品和废品                      B.完工产品和月末在产品
- C.可比和不可比产品                D.盈利和亏损产品
- 9.下列费用中,属于应计入“工资及福利费”成本项目的是( )。
- A.企业全部职工工资及福利费
- B.行政管理人员工资及福利费
- C.车间管理人员工资及福利费
- D.车间从事产品生产的工人工资及福利费
- 10.下列各项费用中,不能直接借记“基本生产成本”账户的是( )。
- A.车间生产工人计时工资            B.车间生产工人福利费
- C.车间管理人员工资                D.构成产品实体的原料费用
- 11.期间费用应( )。
- A.直接计入产品成本                B.直接计入制造费用
- C.直接计入当期损益                D.分配计入生产经营业务成本
- 12.企业在生产经营过程中发生的费用按( )所做的分类称为费用要素。
- A.经济用途                          B.经济内容
- C.计入产品成本的方法              D.与产品产量的关系
- 13.生产费用按其与产品产量的关系,可以分为( )。
- A.直接生产费用和间接生产费用    B.变动费用和固定费用

- C.直接计入费用和间接计入费用      D.管理费用、销售费用和财务费用
- 14.下列各项中,应计入管理费用的是( )。
- A.银行借款的利息支出                  B.专设销售机构人员薪酬  
C.业务招待费                              D.车间管理人员薪酬
- 15.基本生产成本应按( )设置明细账。
- A.成本计算对象                            B.产品成本项目  
C.生产部门                                  D.费用要素
- 16.生产费用按其计入产品成本的方法分类,可分为( )两类。
- A.费用要素与成本项目                    B.直接生产费用与间接生产费用  
C.产品成本与期间费用                    D.直接费用与间接费用
- 17.工业企业的生产费用按经济用途分类,其主要作用在于( )。
- A.可以反映在一定时期内总共发生了哪些费用,数额和比重各是多少  
B.可以为编制企业的材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料  
C.可以为企业核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料  
D.可以说明费用的具体用途,有利于核算与监督产品消耗定额和费用预算的执行情况,有利于加强成本管理和成本分析

### (三)多项选择题

- 1.成本会计核算的基础工作有( )。
- A.建立健全原始记录  
B.制定合适的企业内部结算价格  
C.科学制定、及时修订各项单位产品定额  
D.建立健全材料物资的计量、验收、领退和盘点制度
- 2.属于工业企业费用要素的是( )。
- A.原材料                  B.外购燃料                  C.生产工人工资      D.利息费用
- 3.下列哪些项目是将费用按经济用途划分( )。
- A.燃料及动力      B.固定费用                  C.直接材料                  D.间接费用
- 4.下列各项中应计入产品成本的费用有( )。
- A.行政管理人员工资                      B.车间管理人员的工资  
C.车间生产工人的工资                    D.车间发生的各项管理费用
- 5.选择成本计算方法应考虑的内容包括( )。
- A.企业生产组织特点                      B.生产工艺特点  
C.企业内部管理要求                      D.成本核算人员的数量和素质
- 6.成本计算的辅助方法有( )。