

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版



Accounting

《成本会计学》 学习指导书

Study Guide to Cost Accounting

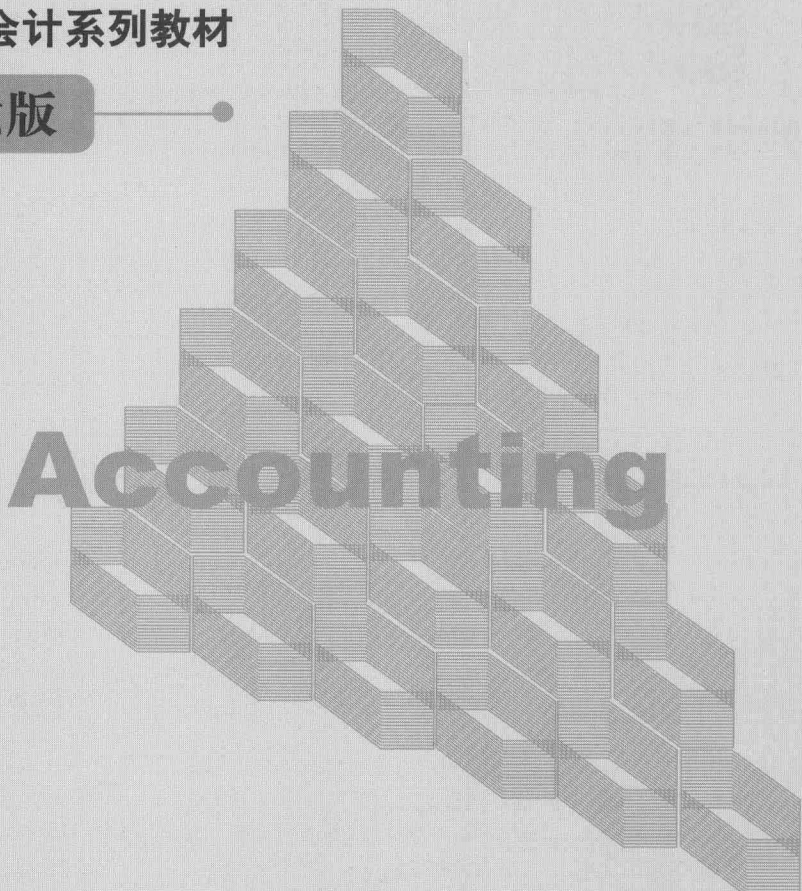
于富生 黎来芳 张敏 编著

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版



Accounting

《成本会计学》 学习指导书

Study Guide to Cost Accounting

于富生 黎来芳 张敏 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

《成本会计学》学习指导书/于富生等编著. —6 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 2
中国人民大学会计系列教材
ISBN 978-7-300-16750-3

I. ①成… II. ①于… 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 (2013) 第 021838 号

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第六版

《成本会计学》学习指导书

于富生 黎来芳 张敏 编著

Chengben Kuaijixue Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	版 次 1994 年 6 月第 1 版 2013 年 2 月第 6 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	
印 张	16.75 插页 1	印 次 2013 年 2 月第 1 次印刷
字 数	318 000	定 价 29.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第六版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自 1993 年推出第一版至今，已有近 20 个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾十几年的发展历程，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第六版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循 1992 年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第一版包括 9 本教材，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从 1997 年 10 月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从 2001 年 11 月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调



原教材与现行规章制度不够衔接之处外,还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”(阎达五,系列教材第三版总序)。

系列教材第四版从2006年7月起陆续出版。第四版进一步修订了教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处,并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第五版从2009年6月起陆续出版。第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整,同时,新增《会计学(非专业用)》一书。

2012年起陆续出版的系列教材第六版,新增“财务报表分析”课程的配套教材;针对一些学校强化实务性、应用性的教学要求,新增“简明”和“模拟实训”两个子系列;原有《初级会计学》和《成本会计学》课程随书配套实训资料。同时,第六版还提供更加完善的教辅资源,包括教学用PPT、学习指导书、教材习题解答、辅助阅读资料等。

当今社会,大学生的就业压力很大,就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业,一个突出的表现是,注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系,成为必须面对的一个比较突出的问题。我们认为,不能无视学生参加注册会计师考试的需要,更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面,在教材内容和知识点的安排上尽可能满足注册会计师考试的需要,特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排,我们在这方面做了较大的改进。《财务会计学》和《高级会计学》的各章基本上对应于相关的企业会计准则,在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面,我们在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时,更加重视学生的长远发展,更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的,但我们的大学会计教育不能局限于对现行法律、法规的介绍与解释,而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因,一是社会经济环境日趋复杂,对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展,很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代,会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则,这也要求会计专业人士具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力,在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”,可能是一种有效的方法。为此,系列教材第六版更多地注重引导学生积极思考,更好地将对会计准则等法规的介绍和解释融入到对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。



此外，我们在教材编写和使用过程中，更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生，在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第六版能够继续得到大家的认可，也诚恳地希望大家多提改进建议，以便我们在今后的修订中不断完善。

中国人民大学会计系

前言

2012年12月中国人民大学会计系列教材《成本会计学》进行了第五次修订，本书作为该教材的教学辅导用书（学生用书）也随之进行了修订。

本次修订除了对原书的错误和不妥之处进行了改正之外，主要做了以下几个方面的工作：

1. 根据新版（第六版）教材的内容，并考虑到教学和学习的实际需要，对原有的练习题进行了修改和补充。
2. 对教材中的案例题，编写了参考答案。
3. 对教材所附的实训资料，编写了完整的答案。

本次修订，由于富生教授、黎来芳副教授和张敏副教授担任主编。各章的分工如下：第1、8、9章由黎来芳修订，第2、3、4、5、6、7章由于富生修订，第10章由张敏修订，实训部分的答案由张敏编写。最后由于富生对全书进行了总纂。

借此书修订之际，我们再次恳请会计同仁和广大读者朋友对本书进行批评指正，以便我们进一步改进、充实和提高。

编者

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。为了更好地服务于一线教师教学，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

(1) 在“人大经管图书在线”(www.rdjg.com.cn)注册并下载“教师服务登记表”，或直接填写下面的“教师服务登记表”，加盖院系公章，然后邮寄或传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

(2) 如果您有“人大出版社教研服务网络”(http://www.ttrnet.com)会员卡，可以将卡号发到我们的电子邮箱，无须重复注册，我们将直接为您开通相关专业领域教学资源的下载权限。

如您需要帮助，请随时与我们联系：

中国人民大学出版社工商管理分社

联系电话：010-62515735，62515749，82501704

传真：010-62515732，62514775

电子邮箱：rdcbsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室 (100872)

教师服务登记表

姓 名	☐ 先生 ☐ 女士		职 称		
座机/手机			电子邮箱		
通讯地址			邮 编		
任教学校			所在院系		
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象（本科生/研究生/MBA/其他）	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导（签字）： 院/系办公室盖章					

目 录

第1章 总论	1
第2章 工业企业成本核算的要求和一般程序	7
第3章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配	17
第4章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	58
第5章 产品成本计算方法概述	86
第6章 产品成本计算的基本方法	93
第7章 产品成本计算的辅助方法	138
第8章 其他行业成本核算	177
第9章 成本会计前沿	192
第10章 成本报表与成本分析	203
自测题一	225
自测题二	234
附录 模拟实训参考答案	245

C 第 1 章

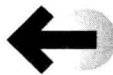
Chapter 1 总 论

□ 学习指导

本章主要阐述成本会计的基本理论。通过本章的学习,应理解和掌握有关成本会计的基本理论,明确这些理论问题之间的相互联系,以及这些理论对成本会计的内容构成、方法体系和相关实务的重要影响和指导作用。本章各节的主要内容和学习要点如表 1—1 所示。

表 1—1

章节	主要内容	学习要点
1.1 成本的内涵和作用	成本的内涵	▲ 成本的内涵 ▲ 理论成本与实际工作中成本概念的联系和区别
	成本的作用	▲ 成本在企业管理中的各种作用
1.2 成本会计的演进发展与学科定位	成本会计的演进发展	▲ 成本会计的产生 ▲ 成本会计的发展 ▲ 成本会计面临的机遇和挑战
	成本会计的学科定位	▲ 成本会计的学科定位
1.3 成本会计的职能和任务	成本会计的职能	▲ 成本会计的反映职能 ▲ 成本会计的监督职能 ▲ 成本会计两大职能的关系
	成本会计的任务	▲ 成本会计的主要任务 ▲ 成本会计职能与任务之间的关系



续前表

章节	主要内容	学习要点
1.4 成本会计的对象与成本对象	从企业会计制度出发说明企业成本会计的对象	▲ 工业企业的成本会计对象 ▲ 各行业企业的成本会计对象
	成本会计的一般对象	▲ 财务成本与管理成本的概念 ▲ 成本会计对象的一般表述
	成本对象	▲ 成本对象的概念 ▲ 成本对象的范畴 ▲ 成本对象的重要意义
1.5 成本会计工作的组织	成本会计工作组织的原则	▲ 成本会计工作组织应遵循的各项原则
	成本会计机构	▲ 成本会计机构设置 ▲ 成本会计机构内部的分工 ▲ 企业内部各级成本会计机构组织分工的集中工作和分散工作方式
	成本会计人员	▲ 对成本会计人员的要求 ▲ 成本会计人员的职责和权限
	成本会计制度	▲ 成本会计制度一般应包括的内容

□ 练习题

(一) 名词解释

1. 成本的内涵
2. 成本会计的职能
3. 成本会计的反映职能
4. 成本会计的监督职能
5. 成本会计的任务
6. 成本对象
7. 集中工作方式
8. 分散工作方式

(二) 判断说明题 (正确的画“√”, 错误的画“×”, 并说明理由)

1. 从理论上讲, 商品价值中的补偿部分, 就是商品的理论成本。
2. 成本的内涵, 是企业生产经营过程中所耗费的资金的总和。
3. 在实际工作中, 确定成本的开支范围应以成本的内涵为理论依据。
4. 总括地讲, 成本会计的对象就是产品的生产成本。
5. 成本对象是分配成本的客体, 它可以是你关心的、希望知道其成本数据的任何事物。
6. 提供有关预测未来经济活动的成本信息资料, 是成本会计监督职能的一种发展。
7. 以已经发生的各项费用为依据, 为经济管理提供真实的、可以验证的成本信息资料, 是成本会计反映职能的基本方面。
8. 成本会计的监督职能, 就是通过对实际成本信息资料进行检查和分析,

来评价、考核有关经济活动。

9. 成本会计的监督,包括事前、事中和事后的监督。

10. 成本会计的任务,包括成本的预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析。

11. 成本预测和计划是成本会计最基本的任务。

12. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。

(三) 单项选择题

1. () 构成商品的理论成本。

- A. 已耗费的生产资料转移的价值
- B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
- C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
- D. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值

2. 成本的内涵是 ()。

- A. 生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现
- B. 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
- C. 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现
- D. 企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和

3. 一般来说,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容 ()。

- A. 是有一定差别的
- B. 是相互一致的
- C. 是不相关的
- D. 是可以相互替代的

4. 从现行企业会计制度的有关规定出发,成本会计的对象是 ()。

- A. 各项期间费用的支出及归集过程
- B. 产品生产成本的形成过程
- C. 诸会计要素的增减变动
- D. 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

5. 成本会计的首要职能是 ()。

- A. 反映的职能
- B. 反映和监督的职能
- C. 监督的职能
- D. 计划和考核的职能

6. 成本会计反映职能的最基本方面是 ()。

- A. 检查各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性
- B. 提供真实的、可以验证的成本信息
- C. 分析和考核成本管理工作的业绩
- D. 调节和指导企业的有关经济活动

7. 成本会计的监督 ()。

- A. 包括事前、事中和事后监督
- B. 包括事前和事后的监督



- C. 是事后的监督
D. 是事前的监督
8. 通过对所提供的成本信息资料的检查和分析, 控制和考核有关经济活动, 属于成本会计的 ()。

- A. 事前监督
B. 事前、事后监督
C. 事中、事后监督
D. 事前、事中监督

9. 成本会计最基本的任务和中心环节是 ()。

- A. 进行成本预测, 编制成本计划
B. 审核和控制各项费用的支出
C. 进行成本核算, 提供实际成本的核算资料
D. 参与企业的生产经营决策

(四) 多项选择题

1. 商品的理论成本是由生产商品所耗费的 () 构成的。

- A. 生产资料转移的价值
B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
D. 必要劳动

2. 成本的主要作用在于 ()。

- A. 是补偿生产耗费的尺度
B. 是综合反映企业工作质量的重要指标
C. 是企业对外报告的主要内容
D. 是制定产品价格的重要因素和进行生产经营决策的重要依据

3. 成本会计的对象, 总括地说应该包括 ()。

- A. 产品销售收入实现过程
B. 财务成本
C. 管理成本
D. 利润的实现及分配过程

4. 成本会计的反映职能包括 ()。

- A. 提供反映成本现状的核算资料的功能
B. 提供有关预测未来经济活动的成本信息资料的功能
C. 控制有关经济活动的功能
D. 考核有关经济活动的功能

5. 成本会计的任务包括 ()。

- A. 成本预测和决策
B. 成本计划和控制
C. 成本核算
D. 成本考核和分析

6. 一般来说, 企业应根据 () 来组织成本会计工作。

- A. 本单位生产经营的特点
B. 对外报告的需要
C. 本单位生产规模的大小
D. 本单位成本管理的要求

(五) 连线题

1. 用线连接, 标明下列项目属于财务成本还是管理成本。

财务成本

机会成本

生产经营业务成本

管理成本

差别成本

期间费用

2. 用线连接, 标明集中工作方式和分散工作方式的优点。

集中工作方式

便于集中使用计算机进行成本数据的处理

便于职工及时掌握本单位的成本信息

分散工作方式

可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量

便于成本的及时控制和责任成本制的推行

(六) 简答题

1. 简述成本的内涵。
2. 简述理论成本与实际工作中所应用的成本概念的联系与区别。
3. 简述成本的作用。
4. 简述成本会计的产生和发展过程及其面临的机遇和挑战。
5. 简述成本会计的反映职能。
6. 简述成本会计的监督职能。
7. 简述成本会计的任务。
8. 简述成本会计的对象。
9. 简述成本会计工作组织应遵循的原则。
10. 简述工业企业成本会计制度一般应包括的内容。

□ 练习题答案

(一) 名词解释

(略)

(二) 判断说明题

1. √
2. √
3. √
4. ×, 成本会计的对象, 总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。
5. √



6. ×, 进行成本预测是成本会计反映职能的一种发展。

7. √

8. ×, 成本会计的监督职能是指按照一定目的和要求, 通过控制、调节、指导和考核, 保证各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性, 以达到预期成本管理目标的功能。

9. √

10. √

11. ×, 及时、正确地进行成本核算, 是成本会计最基本的任务。

12. ×, 企业应根据生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

(三) 单项选择题

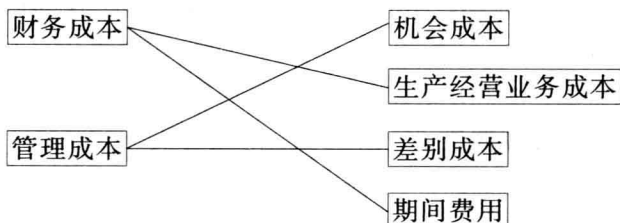
1. D 2. D 3. A 4. D 5. A 6. B 7. A 8. C 9. C

(四) 多项选择题

1. AB 2. ABD 3. BC 4. AB 5. ABCD 6. ACD

(五) 连线题

1. 用线连接, 标明下列项目属于财务成本还是管理成本。



2. 用线连接, 标明集中工作方式和分散工作方式的优点。



(六) 简答题

(略)

C第 2 章

Chapter 2

工业企业成本核算的要求和一般程序

学习指导

本章以工业企业为例，主要阐述与成本核算直接相关的、具体的一些基础性问题。通过本章的学习，应明确企业成本核算与成本管理的关系，以及为了满足成本管理的需要，成本核算应符合哪些要求；为了正确地计算成本，及时、准确地提供成本信息，成本会计应做好哪些方面的基础性工作；理解成本费用的分类和成本核算的一般程序和账务处理的基本过程，为进一步学习成本核算打好基础。本章各节的主要内容和学习要点如表 2—1 所示。

表 2—1

章节	主要内容	学习要点
2.1 成本核算的要求	成本核算应符合的要求	▲ 算管结合，算为管用 ▲ 正确划分各种费用界限 ▲ 正确确定财产物资的计价和价值结转方法 ▲ 做好各项基础工作 ▲ 按照生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法
2.2 费用的分类	生产经营过程中发生的费用的各种分类	▲ 费用按经济内容的分类 ▲ 生产费用构成内容及其按经济用途的分类（成本项目） ▲ 各项期间费用构成内容及其按经济用途的分类 ▲ 生产费用按与生产工艺的关系分类 ▲ 生产费用按计入产品成本的方法分类



续前表

章节	主要内容	学习要点
2.3 成本核算的一般程序和主要会计科目	成本核算的一般程序	▲ 成本核算的一般程序 ▲ 成本核算的一般程序与划分各种费用界限之间的联系
	成本核算的主要会计科目	▲ 成本核算需要设置的主要会计科目 ▲ 成本核算主要会计科目的用途和结构

□ 练习题

(一) 名词解释

1. 成本核算
2. 费用要素
3. 产品生产成本项目
4. 制造费用
5. 销售费用
6. 管理费用
7. 财务费用
8. 直接生产费用
9. 间接生产费用
10. 直接计入费用
11. 间接计入费用
12. 基本生产
13. 辅助生产

(二) 判断说明题 (正确的画“√”, 错误的画“×”, 并说明理由)

1. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分各个会计期间的费用界限。
2. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分各种产品的费用界限。
3. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分完工产品和在产品的费用界限。
4. 制定和修订定额, 只是为了进行成本考核, 与成本计算没有关系。
5. 企业生产经营的原始记录, 是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算的重要依据。
6. 制定厂内计划价格是为了分清内部各单位的经济责任, 便于分析内部各单位成本计划的完成情况和管理业绩, 并加速和简化核算工作。
7. 为了尽可能地符合实际情况, 厂内价格应该在年度内经常变动。
8. 所谓费用要素, 就是费用按经济内容的分类。
9. 外购材料、外购动力属于费用要素。
10. 折旧费用和职工薪酬费用是产品成本项目。
11. 费用按经济内容分类, 便于分析各种费用的支出是否节约、合理。