

中国人民大学会计系列教材辅导

《成本会计学》 复习提要与练习题

于富生 黎文珠 王俊生 主 编



中国人民大学出版社

中国人民大学会计系列教材辅导

《成本会计学》

复习提要与练习题

于富生 黎文珠 王俊生 主 编

中国人民大学出版社

(京)新登字 156 号

图书在版编目 (CIP) 数据

《成本会计学》复习提要与练习题/于富生主编

北京:中国人民大学出版社,1994.6

中国人民大学会计系列教材

ISBN 7-300-01947-1/F·557

I. 成...

I. 于...

II. 成本计算-高等学校-教材

N. F234.2

《成本会计学》复习提要与练习题

于富生 黎文珠 王俊生 主编

出版发行:中国人民大学出版社

(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

经 销:新华书店总店北京发行所

印 刷:中国人民大学出版社印刷厂

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:10

1994 年 6 月第 1 版 1996 年 4 月第 4 次印刷

字数:245 000 册数:57 001-68 000

定价:11.50 元

前 言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《成本会计学》的配套学习指导用书。

本书的编写，考虑到了不同类型的学员、不同的学习形式以及复习应考等的需要，具有较强的适应性和实用性。它不仅可以作为普通高校各种财经专业的学生、参加高等教育自学考试的人员以及各类成人教育的学员学习成本会计学的学习、应考的指导用书，也可以作为讲授该课程的教师的备课和命题的参考用书。

为了学习的方便，本书与《成本会计学》教材在体系、结构上保持了一致；在编写体例上，每章都包括内容提要、练习题和练习题参考答案三个部分。在各章的内容提要部分中，对该章的主要内容和学习要点，进行了概括性的提炼，并力求重点突出、层次清晰、言简意明，以使读者能以此为线索，加深理解和易于掌握教材的主要内容。在各章的练习题部分中，根据教材的内容以及学习目的和要求，从不同角度提出问题，并与目前通行的考题类型相一致，内容全面、题型齐全（包括名词解释、填空、判断、单项选择、多项选择、核算与计算、简答等七种），以使读者能够通过练习的解答或演算，能全面、准确地理解和掌握教材的内容，达到融会贯通，并提高应试能力。在各章的参考答案中，对所提出的问题逐一进行了解答或演算，并力求准确、简炼，为读者学习提供了方便。

本书由《成本会计学》的主编于富生、黎文珠、王俊生担任主编。第一、六、八章由于富生编写；第二、三、四章由黎文珠编写；第五、九章由王俊生编写；第七章由赵西博、侯志刚编写。最后，由于富生对全书进行了总纂。

由于成书时间紧迫，加之我们的水平所限，本书难免存在缺点和错误，对此，恳切希望读者批评指正，以便进行修改和不断完善。

作者

1994年5月1日

目 录

第一章 总论.....	1
内容提要.....	1
练习题.....	6
参考答案	11
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	16
内容提要	16
练习题	24
参考答案	36
第三章 生产费用在各种产品之间的分配和归集	44
内容提要	44
练习题	51
参考答案	73
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和 归集	98
内容提要	98
练习题.....	104
参考答案.....	120

第五章 产品成本计算的基本方法.....	135
内容提要.....	135
练习题.....	141
参考答案.....	161
第六章 产品成本计算的辅助方法.....	181
内容提要.....	181
练习题.....	188
参考答案.....	198
第七章 其他行业成本核算.....	207
内容提要.....	207
练习题.....	216
参考答案.....	227
第八章 变动成本法与标准成本法.....	238
内容提要.....	238
练习题.....	249
参考答案.....	261
第九章 成本报表及其分析.....	279
内容提要.....	279
练习题.....	285
参考答案.....	295

第一章 总 论

学习目的和要求

本章阐述了成本会计的一些基本理论问题。通过本章的学习，应在理解成本的经济实质和作用的基础上，掌握成本会计的对象、职能和任务，以及成本会计工作组织应遵循的主要原则。

内 容 提 要

一、成本的经济实质和作用

(一) 成本的经济实质

在社会主义市场经济中，企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，其基本的经营目标就是向社会提供商品，满足社会的一定需要，同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种劳动耗费，并取得盈利。因此，商品价值、成本、利润等经济范畴，在社会主义市场经济中，仍然有其存在的客观必然性。

在社会主义市场经济中，商品已耗费的生产资料转移的价值(C)和劳动者为自己的劳动所创造的价值(V)，即 $C+V$ ，是商品价值中的补偿部分，它构成商品的理论成本。据此，可以将成本的经济实质概括为：生产经营过程中所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货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

应当指出的是：在实际工作中，成本的开支范围是由国家通过有关法规制度加以界定的，它与理论成本包括的内容是有一定差别的。但是，对于成本实际开支范围与成本经济实质的背后离，必须严格限制，否则，成本的计算就失去了理论依据。

（二）成本的作用

由成本的经济实质所决定，成本在企业的经营管理中具有十分重要的作用。这主要表现在：

1. 成本是补偿生产耗费的尺度。

企业在取得销售收入后，必须把相当于成本的数额划分出来，用以补偿生产经营中的资金耗费，这样，才能维持资金周转按原有规模进行。否则，企业资金就会短缺，再生产就不能按原有规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据，在一定的销售收入中，成本越低，企业纯收入就越多。

2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标。

成本是一项综合性的经济指标，企业经营管理中各方面的工作业绩如何，都可以直接或间接地在成本中反映出来。因此，可以通过对成本的计划、控制、监督、考核等来促使企业及企业内部各单位加强经济核算，努力降低成本；可以通过成本的对比和分析，发现各种劳动耗费的节约或浪费情况，总结经验，找出工作中的薄弱环节，从而采取措施挖掘潜力，降低成本，提高经济效益。

3. 成本是制定产品价格的一项重要因素。

产品价格的制定应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段，人们只能计算成本，通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此，成本就成了制定产品价格的一项重要因素。

4. 成本是企业进行决策的重要依据。

在价格等因素一定的前提下，成本的高低直接影响着企业盈利的多少；而较低的成本，可以使企业在市场竞争中处于有利地位。因此，成本是企业进行决策时应考虑的主要因素之一。

二、成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。

在工业企业中，产品制造过程中各种生产费用的支出和产品生产成本的形成，是成本会计应反映和监督的主要内容；由销售费用、管理费用、财务费用等所构成的期间费用，与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间归集，直接计入当期损益的，但它们都是企业在生产经营过程中发生的费用，它们的支出及归集过程也应该是成本会计反映和监督的内容。工业企业的生产经营过程最为典型和全面，因此，可以把成本会计的对象概括为：企业生产经营过程中各种费用的支出，以及产品生产成本和期间费用的形成。

三、成本会计的职能和任务

（一）成本会计的职能

成本会计的职能，是指成本会计在经营管理中的功能。成本会计具有反映和监督两大基本职能。

1. 反映的职能。

反映的职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能，就是从价值补偿的角度出发，反映生产经营过程中各种费用的支出，以及产品生产成本和期间费用的形成情况，为经营管理提供成本信息的功能。就其最基本方面来说，是以已经发生的各种费用为依据，为经营管理提供真实、可以验证的成本信息；与社会生产的不断发展、经营规模的不断扩大、经济活动的日趋复杂化相适应，成本会计还应提供有关预测未来经济活动的成本信息资料，以便于正确地作出决策和采取措施，达到预期的目的。

2. 监督的职能。

成本会计的监督职能,是指按照一定的目的要求,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性,以达到预期的成本管理目标的功能。成本会计的监督,包括事前、事中和事后的监督。

首先,成本会计应从降低成本、提高经济效益的角度出发,对企业的计划或方案进行审查,并提出合理化建议,以发挥对经济活动的指导作用;在反映各种生产经营耗费的同时,以有关法规制度、计划和规定等为依据,对经济活动进行审查,限制或制止违犯法规制度和计划等的经济活动,支持和促进增产节约、增收节支的经济活动,以实现提高经济效益的目的。

其次,成本会计要通过对所提供的成本信息资料的检查分析,控制和考核有关经济活动,从中总结经验,发现问题,提出建议,促使有关方面采取措施,调整经济活动,使其按照规定的要求和预期的目标进行。

成本会计的反映和监督两大职能是辩证统一、相辅相成的。只有把这两大职能有机地结合起来,才能更为有效地发挥成本会计在管理中的作用。

(二) 成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求。成本会计的任务主要有以下几个方面:

1. 根据历史成本资料、市场调查情况以及其他方面的资料,预测成本水平,拟定各种降低成本的方案,供企业领导和有关方面比较分析,作出决策;然后再根据目标成本或成本预测资料,编制成本计划、成本费用的控制标准以及降低成本应采取的主要措施,为有计划地进行成本管理提供基本依据。

2. 及时、正确地进行产品成本和期间费用的核算,为成本管理提供有用、可靠的成本信息;审核和控制各项费用支出,努力

节约开支，降低成本，提高企业经济效益。

3. 按照成本计划等的要求，进行成本考核，肯定成绩，找出差距；开展成本分析，揭示影响成本升降的各种因素及其影响程度，以便正确评价成本管理工作中的业绩，揭示所存在的问题，从而促进成本管理工作的改善，提高企业的经济效益；在进行有关决策时，从成本管理的角度出发，对其进行综合性的分析和研究，提供有关成本资料，并参与决策工作。

总之，成本会计的任务包括成本的预测、计划、核算、控制、考核和分析，并参与生产经营决策工作等内容。其中进行成本核算、提供实际成本核算资料，是其最基本的任务，也是成本会计工作的中心环节。

四、成本会计工作组织的原则

成本会计工作的组织必须遵循以下几项主要原则：

（一）有利于技术与经济的结合

技术是否先进、在经济上是否合理，对产品成本的高低有着决定性的影响。因此，为了在提高产品质量的同时，不断降低成本，提高企业经济效益，在成本会计工作的组织上应贯彻技术与经济相结合的原则。为此，不仅要求工程技术人员要懂得相关的成本知识，树立成本意识；成本会计人员也必须具备与正确进行成本预测、参与生产经营决策相适应的生产技术方面的知识。

（二）有利于成本管理经济责任制的落实

成本会计是一项综合性的价值管理工作，它涉及面宽、信息灵。因此，必须发挥成本会计的优势，将其与成本管理上的经济责任制有机地结合起来。这样，可以使成本管理上的经济责任制得到更好的落实，收到更好的效果。

（三）要把成本会计工作建立在广泛的群众基础之上

成本的高低取决于各部门、车间、班组和职工的工作质量。同时，各级、各部门的职工群众最熟悉生产经营情况，最了解哪里

有节约的潜力。因此,要加强成本管理,做好成本会计工作,实现降低成本的目标,就必须充分调动广大群众的积极性和创造性,把成本会计工作建立在广泛的群众基础上之上。

练 习 题

一、名词解释题

1. 成本的经济实质
2. 成本会计的对象
3. 成本会计的职能
4. 成本会计的反映职能
5. 成本会计的监督职能
6. 成本会计的任务

二、填空题

1. 成本的经济实质是:生产经营过程中所耗费的生产资料____和劳动者____所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的_____。

2. 成本会计的对象是指成本会计____和____的内容。

3. 为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和就构成了产品的_____。

4. 销售费用、____和____,与产品生产没有直接联系,而是按发生的期间归集,直接计入当期损益的,它们构成了企业的_____。

5. 成本会计的对象是:企业生产经营过程中各种费用的支出,以及____和____的形成。

6. 成本会计具有____和____两大基本职能。

7. 成本会计的反映职能,就是从____的角度出发,反映生产经营过程中各种费用的支出,以及____和____的形成情况,为经营管理提供成本信息的功能。

8. 成本会计的监督职能,是指按照一定的____,通过控制、调节、指导和考核等,监督各项生产经营耗费的____、_____。

和_____，以达到预期的成本管理目标的功能。

9. 成本会计的监督，包括_____、_____和_____。

10. 一般说来，企业应根据本单位_____、_____和_____等具体情况来组织成本会计工作。

三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

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. 成本的经济实质，是生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现。

3. 成本的经济实质，是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。

4. 在实际工作中，确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。

5. 成本会计的对象，概括地讲，就是产品生产成本的形成过程。

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、计划、核算、控制、考核和分析，以及参与生产经营决策工作等内容。

11. 成本预测和计划是成本会计的最基本的任务。

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。

四、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. 成本的经济实质是_____。
 - 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. 一般说来,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. 是相互可以代替的
4. 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各种费用的支出,以及产品生产成本和期间费用的形成
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

五、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。
 - 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. 下述项目中属于成本会计反映和监督内容的有_____。
- A. 产品销售收入的实现
 - B. 各项生产费用的支出和产品生产成本的形成
 - C. 各项期间费用的支出及归集过程
 - D. 利润的实现及分配
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. 成本的预测和计划
 - B. 成本核算和控制
 - C. 成本考核和分析
 - D. 参与生产经营决策
6. 一般说来,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

六、简答题

- 1. 简述成本的经济实质。
- 2. 简述成本的作用。
- 3. 简述成本会计的对象。
- 4. 简述成本会计的反映职能。
- 5. 简述成本会计的监督职能。
- 6. 简述成本会计的任务。
- 7. 简述成本会计工作组织应遵循的原则。