

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

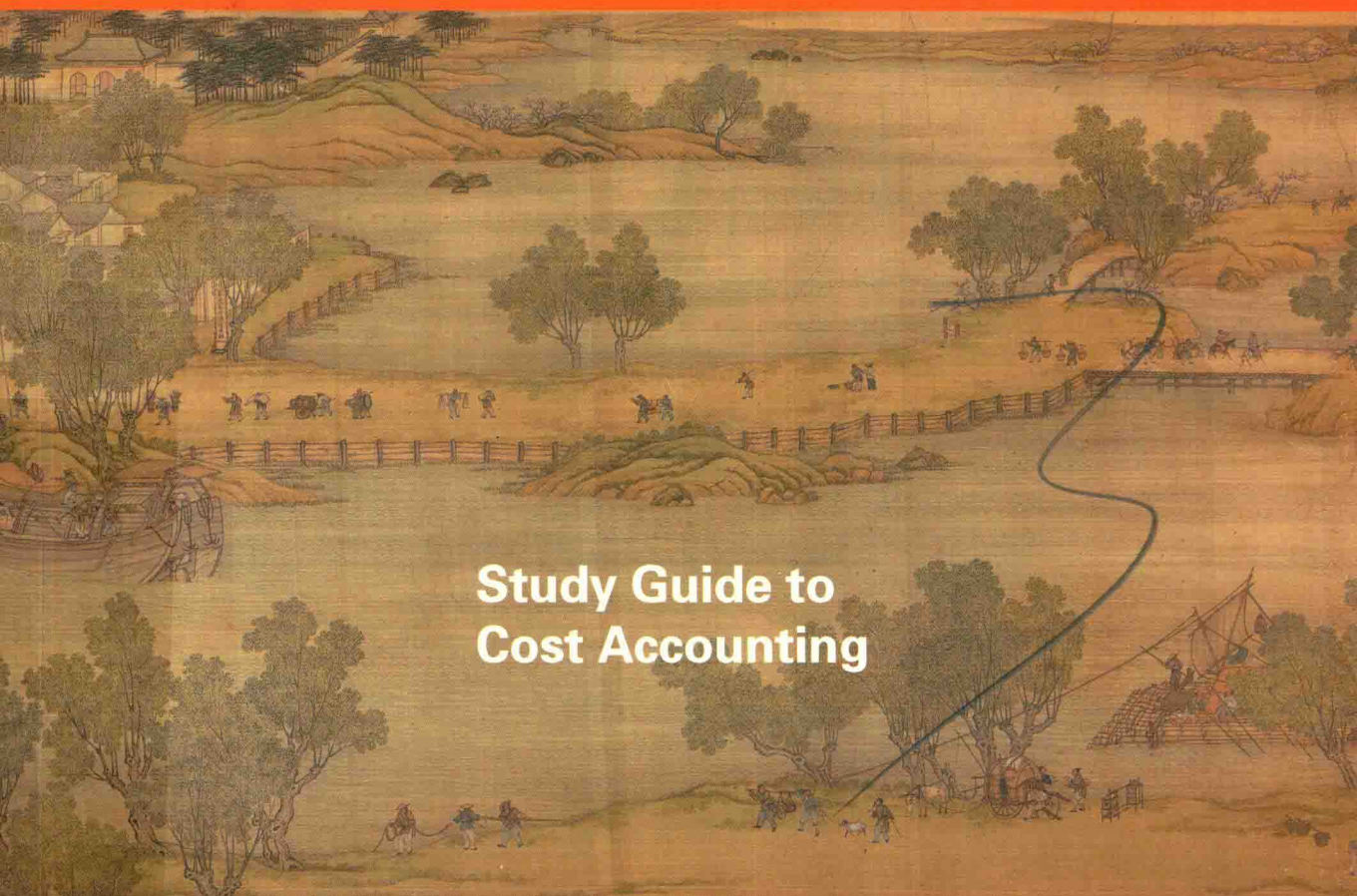
中国人民大学会计系列教材



《成本会计学》（第8版）

学习指导书

于富生 黎来芳 张 敏 编著



Study Guide to
Cost Accounting

 中国人民大学出版社

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



《成本会计学》(第8版)》

学习指导书

于富生 黎来芳 张 敏 编著

Study Guide to
Cost Accounting

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(第8版)》学习指导书/于富生,黎来芳,张敏主编. —北京:中国人民大学出版社, 2018. 8

中国人民大学会计系列教材

ISBN 978-7-300-26028-0

I. ①成… II. ①于…②黎…③张… 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(2018)第 168412 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

《成本会计学(第8版)》学习指导书

于富生 黎来芳 张 敏 编著

《Chengben Kuaijixue (Di 8 Ban)》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

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 天津中印联印务有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 16.25 插页 1

字 数 310 000

邮政编码 100080

010-62511770 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2018 年 8 月第 1 版

印 次 2018 年 9 月第 2 次印刷

定 价 35.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

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 1 版至今，已有 20 余年了。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 20 余年的发展历程，从系列教材的第 1 版到现在呈现在读者面前的第 8 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 1 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的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 1 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”的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第 1 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 2 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 3 版从 2001 年 11 月起陆续出版。“第 3 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 3 版总序）。

系列教材第 4 版从 2006 年 7 月起陆续出版。第 4 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5版从2009年6月起陆续出版。第5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,新增《会计学(非专业用)》一书。

系列教材第6版从2012年6月起陆续出版。针对教育部强化本科教育实务性、应用性的要求,新增“简明”和“模拟实训”两个子系列,并为《初级会计学》和《成本会计学》配备实训资料,提供教学用PPT、学习指导书等教辅资源。

系列教材第7版从2014年4月起陆续出版。内容上及时反映了《公司法》(2013年修正)的变动,深入阐释了财政部自2014年1月以来先后发布的7项新会计准则。此外,新增《财务报表分析》一书。教辅资源更加丰富、实用。

系列教材第8版从2017年8月起陆续出版。体现了营改增、会计准则等多项财税法规的最新动态,其中《初级会计学》做了大幅度的修订,《财务会计学》修订至第10版,并新增《政府与非营利组织会计》一书。

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上。在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时,系列教材更加重视学生的长远发展,以及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理所当然,但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不断提高。随着信息技术快速发展,很多技能性的会计核算工作逐渐被计算机替代,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转向管理型。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员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,系列教材的修订更多注重引导学生积极思考,将对会计准则等法规的介绍和解释融入对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。

在教材编写和使用过程中,我们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。

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8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

2018年中国人民大学会计系列教材《成本会计学》进行了第七次修订，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8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较大幅度的修改和补充。
2. 对教材中新增的案例题，编写参考答案。
3. 对本书所附的自测题进行修改和补充。

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3，4，5，6，7章由于富生修订，第2，10章及实训部分的答案由张敏修订。最后由于富生对全书进行了总纂。

在本次修订中，中国人民大学出版社的陈永凤编辑和陈倩编辑提出了许多宝贵意见，对提高本书的质量和保证修订工作的顺利完成，付出了辛勤的劳动。谨向她们表示衷心的感谢！

借本书修订之际，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。

为了更好地为一线教师服务，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：

在中国人民大学出版社网站 www.crup.com.cn 进行注册，注册后进入“会员中心”，在左侧点击“我的教师认证”，填写相关信息，提交后等待审核。我们将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您急需教学资源或需要其他帮助，请在工作时间与我们联系：

中国人民大学出版社 工商管理分社

联系电话：010-62515735，82501048，62515782，62515987

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）

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	6
第3章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配	15
第4章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	55
第5章 产品成本计算方法概述	83
第6章 产品成本计算的基本方法	89
第7章 产品成本计算的辅助方法	133
第8章 其他行业成本核算	173
第9章 成本会计前沿	189
第10章 成本报表与成本分析	200
自测题一	221
自测题二	229
附录 模拟实训参考答案	239

□ 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	广义成本与狭义成本	▲ 广义成本 ▲ 狭义成本 ▲ 成本计算对象
	理论成本内涵与实际成本概念	▲ 马克思对商品成本的阐述 ▲ 理论成本与实际成本的区别
1.2 成本的作用	成本的作用	▲ 成本的四个基本作用
1.3 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
1.4 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
1.5 成本会计的对象	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概念 ▲ 成本会计对象的一般表述
1.6 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. 广义成本
2. 狭义成本
3. 成本计算对象
4. 理论成本的内涵
5. 成本会计的职能
6. 成本会计的反映职能
7. 成本会计的监督职能
8. 成本会计的任务
9. 集中工作方式
10. 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. 理论成本的内涵，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. 成本计算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. 理论成本的内涵是 ()。
 - 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

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

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. 产品销售收入的实现过程
 - 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

1. 简述广义成本与狭义成本。
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) 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，主要阐述一些与成本核算直接相关的、具体的基础性问题。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
14. 成本计算对象
15. 成本计算期

(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. 制定企业内部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, 企业内部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。
12. 产品成本项目就是计入产品成本的费用按经济内容分类核算的项目。
13. “直接人工”是反映直接参加产品生产工人的薪酬费用的产品成本项目。
14. 如果工艺上耗用的燃料和动力不多, 可以将其中的燃料费用并入“直接材料”成本项目, 将其中的动力费用并入“制造费用”成本项目。
15. 工业企业的期间费用按照经济内容可以分为销售费用、管理费用和财务费用。
16. 计入产品的各项生产费用按与生产工艺的关系可以分为直接计入费用和间接计入费用。
17. 计入产品的各项生产费用按与生产工艺的关系可以分为直接生产费用和间接生产费用。
18. 直接生产费用多数情况下是直接计入费用, 间接生产费用多数情况下是间接计入费用。
19. 在只生产一种产品的企业(或车间)中, 全部生产费用均属于直接计入费用。
20. 在只生产一种产品的企业(或车间)中, 全部生产费用均属于直接生产费用。
21. 在联产品生产企业(或车间)中, 全部生产费用均属于间接计入费用。
22. 在联产品生产企业(或车间)中, 全部生产费用均属于间接生产费用。
23. 生产设备的折旧费用计入制造费用, 因此它属于间接生产费用。
24. 直接生产费用既可能是直接计入费用, 也可能是间接计入费用。
25. “基本生产成本”科目应该按成本计算对象设置明细分类账, 账内按成本项目分设专栏或专行。
26. 为了核算企业的期间费用, 应该设置“销售费用”、“管理费用”和“制造费用”科目。
27. “辅助生产成本”科目月末应无余额。
28. 直接材料费用、直接人工费用和直接燃料和动力费用, 均属于直接生产费用。
29. 期间费用的节约与否, 不会直接影响当期利润。
30. “管理费用”科目的明细核算, 应采用多栏式明细分类账, 账内应按费用项目设置专栏。

(三) 单项选择题

1. 下列各项中, 属于费用要素的是 ()。
- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 外购材料
- D. 废品损失



2. 下列各项中,属于费用要素的是()。
A. 销售费用
B. 管理费用
C. 折旧费用
D. 制造费用
3. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
A. 废品损失
B. 职工薪酬费用
C. 管理费用
D. 销售费用
4. 下列各项中,属于成本项目的是()。
A. 外购动力
B. 利息支出
C. 外购燃料
D. 直接材料
5. 下列各项中,应计入制造费用的是()。
A. 构成产品实体的原材料费用
B. 产品生产工人工资
C. 车间管理人员工资
D. 工艺用燃料费用
6. 下列各项中,应计入管理费用的是()。
A. 企业行政管理部门用固定资产的折旧费用
B. 车间厂房的折旧费用
C. 车间生产用设备的折旧费用
D. 车间辅助人员的工资
7. 下列各项中,应计入管理费用的是()。
A. 企业专设销售机构人员的工资
B. 产品广告费用
C. 企业行政管理部门的办公费
D. 车间的办公费用
8. 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. 银行存款的利息收入
C. 企业的技术转让费用
D. 车间管理人员的工资
9. 下列各项中,属于直接生产费用的是()。
A. 生产车间厂房的折旧费用
B. 产品生产用设备的折旧费用
C. 企业行政管理部门用固定资产的折旧费用
D. 生产车间管理人员的工资
10. 下列各项中,属于直接生产费用的是()。
A. 产品生产工人的薪酬费用
B. 车间辅助人员的薪酬费用
C. 车间管理人员的薪酬费用
D. 生产车间的办公费用
11. 下列各项中,属于间接生产费用的是()。
A. 构成产品主要实体的原料及主要材料费用