

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

李 雪◎总主编

徐国君◎主审

# 成本会计 学习指导书

徐伟丽◎主编

耿 菲◎副主编



中国财经出版传媒集团  
中国财政经济出版社

总主编/李 雪

主 审/徐国君

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

---

# 成本会计学习指导书

主 编 徐伟丽

副主编 耿 菲

中国财经出版传媒集团  
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学习指导书 / 徐伟丽主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 12  
高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材/李雪主编

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7860 - 5

I. ①成… II. ①徐… 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 (2017) 第 278395 号

责任编辑: 樊清玉

责任校对: 杨瑞琦

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

710 × 1000 毫米 16 开 16 印张 328 000 字

2018 年 1 月第 1 版 2018 年 1 月北京第 1 次印刷

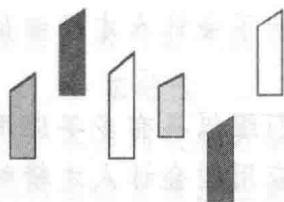
定价: 37.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7860 - 5

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190414 QQ: 447268889



## 总 序

经济社会越发展，会计人才越重要。经济社会发展需要会计改革与之相适应，会计事业全面发展又对经济社会发展具有重要的促进作用。新中国成立以来，特别是改革开放以来的实践证明，各项重大改革几乎都离不开会计改革，同时对会计人才培养不断提出新的要求。当下金融创新、虚拟经济、强化监管、内部控制等成为时代主旋律，会计人才的培养必将成为当前和今后一个时期经济社会发展的关键要素之一。

高等学校作为会计人才培养的主阵地，必须面对经济社会对会计人才的新要求，对会计人才培养的理论和实践作出新的设想和探索。经过多年的研究和探索，培养高素质应用型会计人才已经成为我国部分公办大学、所有独立学院和民办大学财会类专业共同的人才培养目标。其中，运用精细化管理的思想，探索和人才需求密切结合的精细化会计人才培养模式是各高校运用较多的做法。该培养模式按照市场需求、学生的就业方向和学习兴趣细分专业方向和专业课程，分层次、分方向培养会计诚信度高、实践能力强的应用型会计人才，取得了良好的培养效果。实施会计人才的精细化培养已成为提高会计人才培养质量的重要保证，是高校打造办学特色的重要途径。

与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证，是实现培养目标的重要工具。教材是高校实现应用型会计人才的精细化培养目标的重要载体，教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。应用型会计人才培养的教材编写和出版这些年相对比较热闹，但教材质量和适用性仍然存在一些问题，如：出版社对应用型会计本科教材的出版还不够重视，没有进行有效的组织；应用型本科院校多为新建院校，教材建设相对滞后，主观上也较愿意使用其他本科教材；在教材使用中存在比较严重的混用现

象,出版的教材目标读者群不明确等。这些问题都影响了会计人才精细化培养目标的实现。

为了更好地适应会计人才精细化培养的需要,我们组织具有多年应用型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套应用型会计人才精细化培养教材。本系列教材由《会计学科导引》《会计学》《财务管理概论》《高级财务会计》《政府与非营利组织会计》《金融企业会计》《涉外企业会计》《房地产企业会计》《施工企业会计》《旅游饮食服务业会计》《小企业会计》《商品流通企业会计》《内部控制》《资产评估》《财经法规与会计职业道德》《高级财务管理》《税收筹划》《政府审计》《内部审计》《经济责任审计》《效益审计》《经济学基础》《证券投资学》《会计综合模拟实验(手工实验)》《会计综合模拟实验(财务软件的应用)》《成本会计学习指导书》《基础会计学习指导书》和《金融学学习指导书》等构成。为了保证教材的质量,本套教材聘请了著名高校的专家教授进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套教材的特色如下:

### 1. 应用性

本系列教材建设坚持培养精细化的应用型会计人才,体现了应用型人才培养的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,从内容选材、教学方法、学习方法、实验配套等方面突出了应用性特征。

### 2. 针对性

本系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。教材在结构纵横布局、内容重点选取、示例习题设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

### 3. 先进性

本系列教材反映了应用型会计人才精细化培养的内容,能够反映学科领域的新发展。教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创

新性。教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

#### 4. 基础性

本系列教材力争打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一科目的基本内容,同时在水体内容上突出实际运用知识的能力,使本系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

#### 5. 自学性

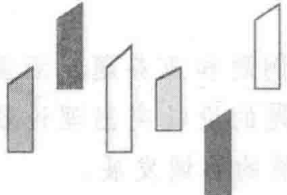
自学能力是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用型本科的客观要求。本系列教材要能调动学生的学习积极性,理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套教材配套了学习指导书和 PPT。

本套教材的定位把握准确,教材特色明显,适用于应用型高校选用,容易得到学生和市场的认可,便于教师的教水和学生的自学。

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材凝聚了众多领导、教授、专家和老师多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将伴随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和应用型人才精细化培养的最新变化。

李 雪

2017 年 6 月



## 前言

---

本书是高等学校《成本会计》教材的配套学习指导书,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点。既可作为高等财经院校成本会计课程教学的辅助教材,也可作为企业管理人员学习成本会计的参考用书。

本书根据《成本会计》教材及教学大纲的要求,设计了各章重点与难点的提炼讲解,在讲解的过程中配有相关典型例题。讲解完毕,每章配有练习题并提供相应的参考答案。

《成本会计学习指导书》分为四个部分,第一部分为“学习指导及思考与练习”,下设“本章基本内容框架”、“重点、难点讲解及典型例题”、“思考与练习”,第二部分为“案例分析精选与解析”,第三部分为“思考与练习参考答案”,第四部分为“模拟试题及参考答案”。

本书具有以下特点:

(1) 针对性强。参加编写的作者都是来自普通高等教育教学一线的专业教师,有着丰富的教学 and 实践经验,对普通高等教育的要求和教学内容非常熟悉。

(2) 实践性强。本教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,扩展实践内容,将实际经济生活中出现的真实案例经过些许加工后编入本书,使学生通过练习能更多地接触会计实务,提高分析和解决问题的能力。

(3) 内容新颖。本教材内容体现了当前普通高等教育课程教学的新知识、新方法,并结合最新企业会计准则,便于学生综合素质的形成、科学思维方式和创新能力的培养及新知识的掌握。

(4) 难易适度。本教材主要内容由浅入深,循序渐进,以必要、够用

为度，通俗易懂。

(5) 习题形式多样。既有客观题，也有大量的案例题和业务题，涵盖面广，可以考察学生综合分析和解决问题的能力；习题的设计突出理论联系实际，体现实际操作能力，即重视知识、能力和素质的协调发展。

(6) 适用范围广。本教材适用于普通高等院校会计学、财务管理等相关专业的教学需求，也可以用于财会人员在职培训或会计职称考试的辅助教材。

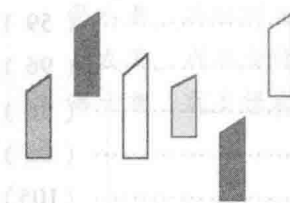
本书的具体分工如下：本书由徐伟丽主编，耿菲为副主编，陈德英、马俊云、李小林、陈莎、杨岫为编者。具体分工如下：第一章总论（徐伟丽），第二章工业企业成本核算的基本原理（陈莎），第三章费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配（耿菲），第四章生产费用在完工产品和在产品间的分配（耿菲），第五章产品成本计算方法概述（徐伟丽），第六章产品成本计算的基本方法（徐伟丽），第七章产品成本计算的辅助方法（李小林），第八章其他行业成本核算（陈德英），第九章成本会计前沿（马俊云），第十章成本报表和成本分析（杨岫）。“第二部分案例分析精选及解析”、“第四部分模拟试题及参考答案”（徐伟丽）。

本书在编写的过程中参考了大量相关教材和论著，在此向有关作者致以深深的谢意！

本书是在立信会计出版社第一版的基础上，结合最新资料修订而成。本次修订虽然尽心尽力，但难免存在考虑不周，表达不妥当的地方，书中疏漏不足之处，敬请读者批评指正。

**编者**

2017年11月



# 目 录

---

## 第一部分 学习指导及思考与练习

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| 第一章 总论 .....                   | ( 2 )  |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 2 )  |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 2 )  |
| 思考与练习 .....                    | ( 4 )  |
| 第二章 工业企业成本核算的基本原理 .....        | ( 7 )  |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 7 )  |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 7 )  |
| 思考与练习 .....                    | ( 10 ) |
| 第三章 费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配 ..... | ( 17 ) |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 17 ) |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 17 ) |
| 思考与练习 .....                    | ( 23 ) |
| 第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 .....   | ( 34 ) |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 34 ) |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 34 ) |
| 思考与练习 .....                    | ( 37 ) |
| 第五章 产品成本计算方法概述 .....           | ( 49 ) |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 49 ) |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 49 ) |
| 思考与练习 .....                    | ( 53 ) |
| 第六章 产品成本计算的基本方法 .....          | ( 55 ) |
| 本章基本内容框架 .....                 | ( 55 ) |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | ( 55 ) |

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| 思考与练习 .....                  | ( 59 )         |
| <b>第七章 产品成本计算的辅助方法 .....</b> | <b>( 96 )</b>  |
| 本章基本内容框架 .....               | ( 96 )         |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....           | ( 96 )         |
| 思考与练习 .....                  | ( 105 )        |
| <b>第八章 其他行业成本核算 .....</b>    | <b>( 110 )</b> |
| 本章基本内容框架 .....               | ( 110 )        |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....           | ( 111 )        |
| 思考与练习 .....                  | ( 127 )        |
| <b>第九章 成本会计前沿 .....</b>      | <b>( 133 )</b> |
| 本章基本内容框架 .....               | ( 133 )        |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....           | ( 134 )        |
| 思考与练习 .....                  | ( 141 )        |
| <b>第十章 成本报表和成本分析 .....</b>   | <b>( 146 )</b> |
| 本章基本内容框架 .....               | ( 146 )        |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....           | ( 146 )        |
| 思考与练习 .....                  | ( 150 )        |

## 第二部分 案例分析精选及解析

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| 案例 1 沃尔玛的成本领先战略 .....         | ( 160 ) |
| 案例 2 邯郸钢铁股份有限公司的低成本竞争战略 ..... | ( 162 ) |
| 案例 3 美的的成本控制 .....            | ( 164 ) |
| 案例 4 格兰仕的成本领先战略 .....         | ( 166 ) |
| 案例 5 戴尔的作业成本法 .....           | ( 168 ) |
| 案例 6 MWI 公司标准成本计算系统的实施 .....  | ( 170 ) |

## 第三部分 思考与练习参考答案

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| 第一章 总论 .....                   | ( 174 ) |
| 第二章 工业企业成本核算的基本原理 .....        | ( 174 ) |
| 第三章 费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配 ..... | ( 175 ) |
| 第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 .....   | ( 185 ) |
| 第五章 产品成本计算方法概述 .....           | ( 192 ) |
| 第六章 产品成本计算的基本方法 .....          | ( 193 ) |
| 第七章 产品成本计算的辅助方法 .....          | ( 215 ) |

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第八章 其他行业成本核算 .....  | (217) |
| 第九章 成本会计前沿 .....    | (221) |
| 第十章 成本报表和成本分析 ..... | (223) |

#### 第四部分 模拟试题及参考答案

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 成本会计模拟试题 (一) .....      | (228) |
| 成本会计模拟试题 (二) .....      | (233) |
| 成本会计模拟试题 (一) 参考答案 ..... | (237) |
| 成本会计模拟试题 (二) 参考答案 ..... | (240) |

# 第一部分

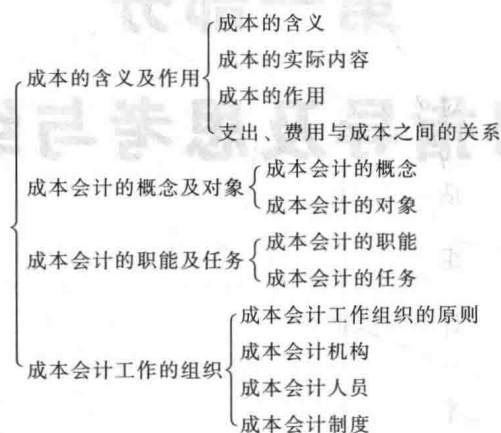
## 学习指导及思考与练习

# 第一章

## 总 论



### 本章基本内容框架



### 重点、难点讲解及典型例题

#### 一、成本的含义

理论成本，即  $C + V$ ，是以货币表现的为生产产品而耗费的物化劳动（ $C$ ）和活劳动的价值（ $V$ ）之和。它表明了成本的经济实质，即企业在生产经营中所耗费的资金总和。

【例题 1 · 单项选择题】成本是产品价值中的（ ）部分。

A.  $C + V + M$

B.  $C + V$

C.  $V + M$

D.  $C + M$

【答案】B

【解析】选项 A，为商品的价值。选项 B， $C + V$ ，是以货币表现的为生产产品而耗费的物化劳动（ $C$ ）和活劳动的价值（ $V$ ）之和。它表明了成本的经济实质。

#### 二、支出、费用与成本之间的关系

##### （一）支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。就一般而言，企业的支出可

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五大类。

## （二）费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用按其同产品生产的关系可划分为生产费用和期间费用两类。

## （三）成本

产品成本是指为制造一定数量、一定种类的产品，而发生的以货币表现的各种耗费，是对象化的生产费用。

综上所述，支出是企业在经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分，是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是生产费用的对象化，生产费用是计算产品成本的基础，产品成本是生产费用的最后归宿。

## 三、成本会计的对象

工业企业成本会计的对象概括为：工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

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。

## 四、成本会计的工作组织

企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，主要有集中工作和分散工作两种基本方式。

集中工作方式是指成本会计的预测、决策、计划、核算、考核、成本报表的编制和分析等主要的成本会计工作，都由厂部会计部门集中处理，车间、班组等基层单位只负责登记有关原始记录和填制有关原始凭证，并对原始资料进行初步的审核、整理和汇总，及时报送给厂部的成本会计机构，为厂部进一步工作提供资料。

分散工作方式又称为非集中工作方式，是将成本会计工作中的计划、控制、核算和分析等各项具体工作，分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督，并对全厂成本进行综合的计划、控制、汇总核算以及分析和考核。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

**【例题2·单项选择题】**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

**【答案】** A

**【解析】** 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，主要有集中工作和分散工作两种基本方式。



## 思考与练习

### 一、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. 一般来说, 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是 ( )。

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

4. 从现行行业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. 成本会计最基本的职能是 ( )。

- 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. 包括事前和事后监督
- C. 是事后监督
- D. 是事前监督

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

10. 成本核算是对( )执行情况和( )的结果的反映。

- A. 成本计划;成本决策
- B. 成本决策;成本控制
- C. 成本计划;成本控制
- D. 成本计划;成本考核

11. 在成本会计的各项内容中,( )是成本会计的核心,其他各项内容是在( )的基础上发展起来的。

- A. 成本决策
- B. 成本核算
- C. 成本分析
- D. 成本考核

12. 成本会计工作中的计划、控制、核算和分析工作,由企业各车间的人员分别进行,这种工作方式是( )工作方式。

- A. 集中
- B. 分散
- C. 统一
- D. 车间

## 二、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,总括地说应该包括各行业企业的( )。

- 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. 成本会计的职能包括 ( )。
- 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
7. 分散核算组织形式是指生产车间的 ( ) 等成本会计工作分散由各生产车间的成本会计组分别处理,成本考核工作由厂部会计机构处理。
- A. 预测、决策  
B. 计划、控制  
C. 核算、分析  
D. 核算、考核

### 三、判断题

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,是企业在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经济实质为理论依据。 ( )
4. 总括地讲,成本会计的对象就是产品的生产成本。 ( )
5. 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。 ( )
6. 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。 ( )
7. 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。 ( )
8. 成本会计的监督,包括事前、事中和事后监督。 ( )
9. 成本会计的职能,包括成本的预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析。 ( )
10. 成本预测和计划是成本会计最基本的职能。 ( )
11. 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。 ( )
12. 在实际工作中对于不形成商品价值的废品损失、停工损失都列入了产品成本。 ( )