

韩殿文 万寿义 秦志敏 编 东北财经大学出版社

成本会计学

CHENG
BEN
KUAIJIXUE
XUEXIZHIDAO

学习指导



DONGBEICAJINGDAXUECHUBANSHE

97
F234.2
71
2

成本会计学学习指导

韩殿文 万寿义 秦志敏 编



3 0133 9793 4

东北财经大学出版社



C

262984

(辽)新登字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学学习指导/韩殿文等编著.-大连:东北财经大学出版社,1996

ISBN 7 - 81044 - 150 - 7

I. 成… II. 韩… III. 成本会计-自学参考资料
IV. F2 34.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 12918 号

成本会计学学习指导

韩殿文 万寿义 秦志敏 编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)
大连印刷工业总厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:19 字数:408 000
1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:邵雪梅 责任校对:孙 萍

印数:1-6 000

ISBN 7 - 81044 - 150 - 7/F · 877 定价:19.00 元

前 言

为满足高等院校成本会计学的教学需要,我们根据东北财经大学出版社出版的《成本会计学》,编写了《成本会计学学习指导》。

本书在编写过程中,力求理论联系实际,使学员通过阅读本书,加深对成本会计学内容的理解,并通过做练习题,掌握成本会计的基本理论和方法。主要内容包括成本会计学学习指导、成本会计学复习思考题、成本会计学练习题、成本会计学练习题参考答案、成本会计学模拟试题及参考答案、附录等五部分。

本书可供高等院校财经专业及其他专业的本科、专科、夜大、函大、自学考试等各层次的学员学习成本会计学课程时的参考。

本书第一部分“成本会计学学习指导”中,第一至第二十章由万寿义同志编写,第二十一至第二十三章由秦志敏同志编写;第二部分“成本会计学复习思考题”中,第一至第九章、第十六至第十九章由万寿义同志编写,第十至第十五章及第二十章由韩殿文同志编写,第二十二至第二十三章由秦志敏同志编写;第三部分“成本会计学练习题”中,第一至第五章、第十一至第十三章由万寿义同志编写,第六至第十章、第十四章由韩殿文同志编写,第十五至第十七章由秦志敏同志编写;

本书第四部分“成本会计学练习题参考答案”中,第一至第五章、第十一至第十三章由万寿义同志编写,第六至第十章及第十五章由韩殿文同志编写,第十五至第十七章由秦志敏同志编写;第五部分“成本会计学模拟考试题”及参考答案由万寿义同志编写。

根据课程分工,《成本会计学》一书中的第十八章“成本预测”、第十九章“成本决策”和第二十一章“成本控制(上)”等三章由于分别在其他课程中讲授,故在本学习指导书中将此部分内容删去。另外,在编写练习题时,考虑到教学和练习的实际需要,同时为了避免与复习思考题部分重复,故将教材中第一至四章、第十一章、第十六章、第十八章、第十九章、第二十一章略去,不另编写练习题及参考答案。

在本书编写过程中,得到了东北财经大学会计学院许多同志的大力帮助,在此表示感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中的错误和不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1995年8月18日

目 录

第一部分 成本会计学学习指导

第一章	成本的涵义和分类.....	1
第二章	成本会计的发展及其职能和种类.....	8
第三章	成本会计的基础和工作组织	14
第四章	成本核算概述	18
第五章	材料费的核算	23
第六章	工资费的核算	34
第七章	折旧费和其他费用的核算	44
第八章	部门费的核算	53
第九章	生产损失的核算	66
第十章	基本生产成本的汇总和完工产品成本的结转 ...	73
第十一章	生产类型与成本计算方法的关系	85
第十二章	成本计算品种法	95
第十三章	成本计算分批法	98
第十四章	成本计算分步法.....	103
第十五章	成本计算分类法.....	128
第十六章	作业成本计算法.....	133
第十七章	生产经营成本和期间费用的核算.....	136
第二十章	成本计划.....	144

第二十二章	成本控制(下).....	153
第二十三章	成本报表.....	172
第二十四章	成本分析概述.....	177
第二十五章	产品成本分析.....	191
第二十六章	成本效益分析.....	203

第二部分 成本会计学复习思考题

第一章	成本的涵义和分类.....	211
第二章	成本会计的发展及其职能和种类.....	212
第三章	成本会计的基础和工作组织.....	213
第四章	成本核算概述.....	214
第五章	材料费的核算.....	214
第六章	工资费的核算.....	215
第七章	折旧费和其他费用的核算.....	216
第八章	部门费的核算.....	217
第九章	生产损失的核算.....	218
第十章	基本生产成本的汇总和完工产品 成本的结转.....	219
第十一章	生产类型与成本计算方法的关系.....	220
第十二章	成本计算品种法.....	221
第十三章	成本计算分批法.....	221
第十四章	成本计算分步法.....	222
第十五章	成本计算分类法.....	223
第十六章	作业成本计算法.....	223
第十七章	生产经营成本和期间费用的核算.....	224
第二十章	成本计划.....	225

第二十二章	成本控制(下).....	226
第二十三章	成本报表和成本分析.....	228
第二十四章	成本分析概述.....	228
第二十五章	产品成本分析.....	230
第二十六章	成本效益分析.....	232

第三部分 成本会计学练习题

第五章	材料费的核算.....	234
第六章	工资费的核算.....	238
第七章	折旧费和其他费用的核算.....	242
第八章	部门费的核算.....	244
第九章	生产损失的核算.....	250
第十章	基本生产成本的汇总和完工产品 成本的结转.....	254
第十二章	成本计算品种法.....	262
第十三章	成本计算分批法.....	282
第十四章	成本计算分步法.....	301
第十五章	成本计算分类法.....	323
第十七章	生产经营成本和期间费用的核算.....	338
第二十章	成本计划.....	341
第二十二章	成本控制(下).....	352
第二十三章	成本报表.....	362
第二十四章	成本分析概述.....	369
第二十五章	产品成本分析.....	371
第二十六章	成本效益分析.....	379

第四部分 成本会计学练习题参考答案

第五章 材料费的核算.....	383
第六章 工资费的核算.....	387
第七章 折旧费和其他费用的核算.....	390
第八章 部门费的核算.....	391
第九章 生产损失的核算.....	399
第十章 基本生产成本的汇总和完工产品 成本的结转.....	402
第十二章 成本计算品种法.....	408
第十三章 成本计算分批法.....	433
第十四章 成本计算分步法.....	451
第十五章 成本计算分类法.....	477
第十七章 生产经营成本和期间费用的核算.....	485
第二十章 成本计划.....	488
第二十二章 成本控制(下).....	497
第二十三章 成本报表.....	508
第二十四章 成本分析概述.....	511
第二十五章 产品成本分析.....	513
第二十六章 成本效益分析.....	527

第五部分 成本会计学模拟考试题

一、成本会计学模拟考试题(一)	536
二、成本会计学模拟考试题(二)	545
三、成本会计学模拟考试题(三)	558
四、成本会计学模拟考试题(一)参考答案	570

五、成本会计学模拟试题(二)参考答案	579
六、成本会计学模拟试题(三)参考答案	587

第一部分 成本会计学学习指导

第一章 成本的涵义和分类

第一节 成本的涵义

一、成本的经济内涵

在商品生产发展的初期阶段,成本的概念是不完整的,那时的成本只包括在生产过程中所消耗的生产资料的价值,不包括生产工人自己的活劳动的耗费。随着生产的不断发展,人们对成本的概念有了较为全面的理解,将生产过程中所耗费的所有支出,都列入到产品成本当中,从而形成了一个较为完整的成本的概念。能比较全面地对成本进行科学概括的是革命导师马克思,他在其名著《资本论》中将成本描述为 $C+V$ 部分,即产品价值中生产资料的补偿价值和补偿劳动力的价格。它是成本理论研究的基础,也是生产过程中耗费补偿的尺度。

在社会主义条件下,产品的价值也是由三部分所组成。它所包括的内容与资本主义条件下的产品价值所包括的内容是不一样的。其中的 $C+V$ 部分是指生产过程中的物化劳动的转移价值和劳动者为自己劳动所创造的价值,它所表现的经

济内容是产品价值中物化劳动转移价值和活劳动中必要劳动所创造的价值的货币表现,它是形成理论成本的基础。

二、成本的实际内容

以上我们介绍的成本只是理论成本,它不具有可操作性,即不能利用理论成本来进行成本的核算。因此,应在理论成本的基础上,考虑我国的实际情况,制定符合我国具体情况的实际成本。成本的实际内容,一般我们将其称为成本开支范围。成本开支范围规定了哪些支出应列入产品成本,哪些费用不应列入产品成本,将其做出统一的规定,可使各单位按统一的口径进行成本核算,便于进行比较和分析。成本开支范围是由国家统一规定的,它是在实际成本的基础上,考虑了实行经济核算制的要求等情况加以制定的,每一个企业都应自觉遵守。

在制定成本开支范围时,不能将其与理论成本相差很大,若如此,将失去成本的基本意义,使成本指标变得无法说明实际情况。但在实际工作中又不能完全按理论成本进行工作,如果如此,又会使企业在生产过程的耗费不能得到有效补偿,对于企业的进一步发展不利。因此,在制定成本开支范围时,将不属于成本的项目列入成本时,应特别慎重,不能不加以考虑地将什么费用都列入成本,使成本失去其应有的作用。

第二节 成本的分类

一、以计算产品成本和确定损益为目的的分类

(一)按成本的经济用途或职能划分,可将成本分为制造成本和非制造成本两类

所谓制造成本是指在产品制造过程中所发生的各项成

本,即在产品制造过程中,为制造产品所发生的各种费用进行归集,就可以计算出产品的制造成本。按成本的经济用途和职能所进行的分类,是企业进行成本计算时成本分类的依据,这些项目一般也称其为成本项目。大多数企业都是按成本项目进行成本计算的。成本项目按上述分类方法可分为三类,即直接材料、直接人工、制造费用。但企业可根据自己的生产特点和管理要求,将规定的成本项目进行适当的归并。对于一些支出数额较大的费用,可单独将其列为一个成本项目,如若企业生产损失较多,则可将生产损失作为一个成本项目,归集生产损失的数额;对此进行考核。成本项目一经确定后,若没有特殊情况,可不进行调整。

将成本按经济用途或职能划分为若干成本项目,可以清楚地看出耗用于产品生产上的材料是多少,直接参加生产产品的工人的工资是多少,各车间用于组织和管理生产上的各项耗费是多少,这样便于反映和监督产品消耗定额和费用预算的执行情况,也可以把成本指标分解落实到车间、班组和有关部门,有利于加强成本管理和成本分析。

所谓非制造费用一般是指在生产经营过程中所发生的期间费用,它包括销售费用、管理费用和财务费用等三项。非制造费用一般全部列入当期损益,不列入产品成本当中。这对于正确核算产品成本,确定各期的损益,防止虚增利润等情况的发生具有很大的作用。

(二)按成本与特定产品的关系划分,可将成本分为直接成本与间接成本两大类

所谓直接成本是指与某一特定产品之间具有直接联系的成本,这些费用是直接为生产某种产品所耗用,并可根据原始

凭证直接计入某种产品的成本中,如直接为生产某种产品所耗用的材料,直接为生产某种产品所耗用的工资支出等,就可以直接计入到该种产品的成本当中。

所谓间接成本是指与某一特定产品之间没有直接联系的成本,这些费用的发生,是为几种产品所耗用,不能根据有关的原始凭证直接计入到某种产品的成本当中,而是需要采用适当的分配标准,在各种产品当中进行分配,如生产过程中所发生的制造费用就是属于间接费用。

将成本区分为直接成本和间接成本对于正确计算产品成本是非常重要的。在生产一种产品的情况下,所有发生的费用都是直接费用,可直接计入到该种产品的成本计算单中;在生产多种产品的情况下,若费用是按产品发生的,则该产品发生的费用也是直接费用,可直接计入到该种产品的成本计算单中;若企业生产多种产品,且每种产品所发生的费用不能分清,则这些费用都是间接费用,应采用适当的方法,将这些间接费用在各种产品当中进行分配。

(三)按成本与收入相配合的不同划分,可将成本分为产品成本与期间成本两类

所谓产品成本是指同产品生产有着直接联系的成本。产品成本是按产品进行归集,并随产品的流动而流动,即随着产品的销售,其成本就转化为销售成本。产品成本应按每种产品进行归集,计算出每种产品的总成本和单位成本,这也是产品成本核算的主要任务。产品销售后,其成本即销售成本应与本期的销售收入相配比,从而确定出本期的产品销售利润或亏损。因而,企业应将本期的销售成本全部转入损益表中,不能因为某种原因不转。

所谓期间成本是指与一定期间相联系的成本。期间成本也称为期间费用,由于它是为了取得本期的收益而发生的支出,因而,应全部记入本期损益,不能转入下期。期间成本与产品成本不同,它不随着产品的实体流动而流动,而是随着企业生产经营活动持续的长短而相应增减的成本。

区分产品成本与期间成本对于企业来说,主要的作用是可以简化成本核算的手续,不必将期间成本采用一定的方法在各种产品当中进行分配,而是将其全部转入当期损益。同时,将期间成本全部转入当期损益,也能准确地反映出企业的生产经营情况,防止出现虚假盈利的情况,即将本期的费用转入以后各期。另外,将期间成本转入当期损益,还有利于进行成本分析、成本预测和成本决策,为进行这些工作创造了良好的条件。

二、以规划成本和控制成本为目的的分类

(一)按成本与产品产量的关系划分可将成本划分为变动成本和固定成本两类

所谓变动成本是指费用的总额随业务量的变动而成正比例增减变化的成本,即业务量越大,费用额越多;反之,业务量越小,其费用总额就越少。如产品生产过程中使用的材料,材料费用额的多少,与产品的产量有着密切的联系。例如当生产一件产品时,材料费用为 100 元;当生产 10 件产品时,其费用额为 1 000 元;当生产 100 件产品时,其费用额为 10 000 元。所以,变动费用的数额是与产品产量成本成正比例关系的。

所谓固定费用是指在一定期间和一定业务量范围内,其总额不随业务量增减而变动的成本,即业务量的大小与固定费用数额的多少没有直接的联系。例如采用使用年限法计算

折旧时,当生产一件产品时,固定资产的折旧费用是 50 元;当生产 10 件产品时,其折旧额仍是 50 元,因为折旧的计算与产品的产量没有直接联系而是相对固定的费用。

以上我们所说的变动费用和固定费用都是相对的,而不是绝对的。这里所说的固定或变动费用都是指其费用总额而言,而不是指单位产品成本中的费用。相反,单位产品成本中的费用却分别是变动的或固定的。如变动费用,我们说生产一件产品材料费用为 100 元,生产 10 件为 1 000 元,生产 100 件为 10 000 元。其费用总额增大,但单位产品成本中的材料费用却是不变的,即不论生产多少件产品,每件产品的材料费用总是 100 元,它却是固定的;再比如固定费用,我们说生产一件产品时固定资产折旧费用为 50 元,生产 10 件产品还是 50 元,生产 100 件产品时仍是 50 元。这是指其费用总额,但是单件产品中的折旧费用却是变动的,生产一件时,每件产品的折旧费是 50 元,生产 10 件产品时单件产品的折旧费 5 元,生产 100 件产品时单件产品的折旧费为 0.5 元。

将成本按其 with 产品产量的关系划分分成的固定费用和变动费用是进行成本计划和成本控制的前提条件。在进行成本分析、成本控制、成本预测及决策时,很多情况下都是在将费用区分为固定费用和变动费用的基础上进行的。没有这种划分,上述工作就无法进行。另外,划分固定成本与变动成本还可以为企业寻求降低成本的途径创造了条件。在一般情况下,由于变动成本受消耗定额的影响,要想降低单位产品成本中的变动成本,应主要从降低单位产品消耗定额着手。单位产品成本中的固定费用一般与产品产量的增减有关,要降低单位产品成本中的固定费用,主要应从两个方面进行,一方面要提

高产量。产量提高,则单位产品成本中的固定费用就会相应降低;另一方面是要降低固定费用的总额。总额降低了,单位产品成本中的固定费用也会降低。

(二)按成本的可控性划分,可将成本分为可控成本和不可控成本两类

所谓可控成本是指成本的发生额能由一个责任单位的行为所制约,受其工作好坏影响的成本。也就是说,成本数额的大小,可由某个单位进行控制。若该单位工作做得好,则成本数额就低,反之,若该单位工作做得不好,则成本的数额就高。

所谓不可控成本是指不能为一个责任单位的行为所制约,不受其工作好坏所影响的成本。

由于各个部门工作的内容、范围不同,有时,某项费用的发生,是某个部门所能控制的,但对于另外的部门来说,则不能对其进行控制。如材料的采购单价,它应由采购部门控制,应将其划归采购部门的可控制成本。对于材料的单价来说,生产车间对其不能控制,应属于生产车间的不可控制成本。

划分可控制成本与不可控制成本时应注意如下的问题,一是某项成本是否属于某一部门、单位或个人的权责范围;二是这些部门、单位或个人能否对这种成本发挥较大的控制作用。

将成本划分为可控制成本与不可控制成本对评价各成本责任单位的工作是很重要的。在考核各责任单位的工作业绩时,应主要考核其可控成本的高低,对于各单位的可控制的成本,应作为考核的重点,从而调动各责任单位降低成本的积极性,提高企业的经济效益。