

成本会计学

(第三版)

自学考试指导与题解

主审 贺南轩
主编 万寿义

全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书



DUFEP

东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书

成本会计学

(第三版)

自学考试指导与题解

主审 贺南轩

全编 万寿义

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学 (第三版) 自学考试指导与题解/万寿义
主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2002.2

(全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书)

ISBN 7-81044-899-4

I. 成… II. 万… III. 成本会计—高等教育—自
学考试—自学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 031744 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 880 毫米 × 1230 毫米 1/32 字数: 295 千字 印张: 10 1/4

印数: 1—5 000 册

2002 年 2 月第 1 版

2002 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 邵雪梅

责任校对: 尹秀英

封面设计: 钟福建

版式设计: 丁文杰

定价: 16.00 元

前 言

拥有一本好教材，还要有一本好的辅导书！

为了帮助广大自学考生更好地掌握成本会计学课程的基本内容和学习方法，抓住重点，学有成效，提高自学能力和应试能力，顺利通过考试，我们根据全国高等教育自学考试委员会审定的《成本会计学考试大纲》和全国统编教材《成本会计学》（贺南轩主编，中国财政经济出版社，1999年10月第3版）的内容编写了这本学习指导与题解。本书每章均包括主要内容与学习指导、综合测试题两部分内容，其中综合测试题部分还包括单项选择题、多项选择题、填空题、名词解释题、业务计算题、判断说明题等，并附有参考答案。为了使学员在学习结束时对全书内容的掌握情况进行测试，在本书的最后，还附有两套模拟试题与2001年下半年全国高等教育自学考试成本会计试卷和参考答案，供学员在学习结束时自测参考。本书的特点是针对性强，特别适应自学考生自学，并能通过做练习题提高应试能力和水平，以达到事半功倍的效果。

本书的第一章至第三章由陈艳同志编写，第四章由骆艾峰同志编写，第五章、第十六章至第十七章由许龙德同志编写，第六章由李纪涛同志编写，第七章由刘贵楠同志编写，其余各章、成本会计学模拟试题及全国统考试卷样式由万寿义同志编写。

本书由《成本会计学》的主编中国人民大学贺南轩教授主审，东北财经大学万寿义同志任主编，许龙德、陈艳同志任副主编。

由于编者水平有限，存在问题在所难免，请读者批评指正。

编 者

2001年5月18日

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 总论	1
主要内容与学习指导	1
综合测试题	3
综合测试题参考答案	8
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	11
主要内容与学习指导	11
综合测试题	12
综合测试题参考答案	18
第三章 工业企业要素费用的核算	21
主要内容与学习指导	21
综合测试题	26
综合测试题参考答案	48
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	61
主要内容与学习指导	61
综合测试题	62
综合测试题参考答案	65
第五章 辅助生产费用的核算	68
主要内容与学习指导	68
综合测试题	71
综合测试题参考答案	76
第六章 制造费用的核算	84
主要内容与学习指导	84
综合测试题	85
综合测试题参考答案	91

第七章 废品损失和停工损失的核算	94
主要内容与学习指导	94
综合测试题	96
综合测试题参考答案	102
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配和归集的核算	106
主要内容与学习指导	106
综合测试题	110
综合测试题参考答案	121
第九章 产品成本计算的方法	126
主要内容与学习指导	126
综合测试题	128
综合测试题参考答案	132
第十章 产品成本计算的品种法	134
主要内容与学习指导	134
综合测试题	136
综合测试题参考答案	140
第十一章 产品成本计算的分批法	143
主要内容与学习指导	143
综合测试题	145
综合测试题参考答案	152
第十二章 产品成本计算的分步法	158
主要内容与学习指导	158
综合测试题	162
综合测试题参考答案	176
第十三章 产品成本计算的分类法	186
主要内容与学习指导	186
综合测试题	188
综合测试题参考答案	194

第十四章 产品成本计算的定额法	198
主要内容与学习指导	198
综合测试题	201
综合测试题参考答案	206
第十五章 各种成本计算方法的实际应用	208
主要内容与学习指导	208
综合测试题	209
综合测试题参考答案	211
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算	213
主要内容与学习指导	213
综合测试题	215
综合测试题参考答案	218
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析	220
主要内容与学习指导	220
综合测试题	232
综合测试题参考答案	242

第二部分 模拟试题及全国统考试卷样式

模拟试题（一）	251
模拟试题（一） 参考答案	268
模拟试题（二）	275
模拟试题（二） 参考答案	294
全国统考试卷样式及参考答案	303

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 总 论

主要内容与学习指导

一、成本会计的对象

成本会计是会计的一个分支，是以成本为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象和成本会计本身，就必须先了解成本的概念。工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费，称为企业生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和，就是这些产品的成本。工业企业生产经营过程中，除了发生构成产品成本的费用，还发生一些期间费用，如产品销售费用、管理费用、财务费用等，统称为经营管理费用。

工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

成本会计工作不仅要在工业企业中进行，在其他行业企业中也要进行。成本会计的一般对象可以概括为：各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用。

随着成本概念的发展、变化，成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展变化。现代成本会计的对象，应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

二、成本会计的任务

成本会计的任务由企业经营管理的要求所决定，受成本会计的对象所制约。

成本会计的中心任务可以归纳为：促使企业降低成本、费用，改进生产经营管理，提高经济效益。

三、成本会计的环节

为了圆满地完成成本会计的任务，成本会计应该进行成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个方面工作，即通过七个环节进行工作。

成本会计的各个环节是互相联系、相互补充的。它们贯穿于企业生产经营活动的全过程，在全过程中发挥作用。

四、成本会计工作的组织

为了科学地组织成本会计工作，必须企业中设置成本会计机构，配备成本会计人员，并按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作。

1. 成本会计的机构

从企业成本会计机构的设置来说，由于成本会计工作是会计工作的一部分，因而企业的成本会计机构一般是企业机构的一部分；从成本会计机构内部的组织分工来说，企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式；从成本会计机构与企业内部各单位之间的相互关系来说，成本会计机构的工作与直接从事企业生产经营活动的各单位的工作有着密切的联系。

2. 成本会计人员

成本会计人员的职责是参与制定企业生产经营的决策，提出建议，从降低成本费用，提高经济效益出发，当好企业负责人的参谋。

成本会计人员的权限是要求职工遵守法规和制度；有权参与制定计划并有权监督其执行情况。

成本会计人员应不断提高自身素质。

3. 成本会计的法规和制度

成本会计法规和制度，应该按照统一领导、分级管理的原则制定。与成本会计有关的法规和制度，可以分为五个层次：（1）会计法。（2）企业财务通则和企业会计准则。（3）分行业会计制度。（4）企业会计制度。（5）企业的成本会计制度、规程或办法。

综合测试题

一、单项选择题（在备选答案中选出一个正确答案）

1. 在实际工作中，下列损失不计入成本的是（ ）。
 - A. 固定资产清理损失
 - B. 废品损失
 - C. 季节性停工损失
 - D. 修理期间停工损失
2. 下列各项中属于产品生产成本项目的是（ ）。
 - A. 折旧费用
 - B. 直接人工
 - C. 外购动力
 - D. 外购材料
3. 下列说法不正确的是（ ）。
 - A. 成本预测是在成本决策之先进行的
 - B. 进行成本决策是编制成本计划的前提
 - C. 成本考核是进行成本分析和成本控制的依据
 - D. 在成本会计的各个环节中，成本核算是基础
4. 企业成本会计机构采用集中工作方式的缺点是（ ）。
 - A. 不能及时掌握企业有关成本的全面信息
 - B. 增加了成本会计机构的层次和会计人员的数量
 - C. 不便于集中使用电子计算机进行成本数据处理
 - D. 不便于实行责任成本核算

二、多项选择题（在备选答案中选出二至五个正确答案）

1. 下列应计入期间费用的项目是（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）。
 - A. 制造费用
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 财务费用
 - E. 生产工人工资
2. 下列包括在商品流通过费用的项目有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）。
 - A. 采购成本
 - B. 销售成本
 - C. 经营费用
 - D. 管理费用

E. 财务费用

3. 属于经营管理费用的项目有() () () () ()。

A. 制造费用

B. 营业费用

C. 管理费用

D. 财务费用

E. 商品流通过费用

4. 成本会计的环节包括() () () () ()。

A. 成本预测

B. 成本决策

C. 成本计划

D. 成本控制

E. 成本核算

5. 成本分析一般在期末进行, 这个期末一般是指() () () () ()。

A. 月末

B. 季末

C. 旬末

D. 年末

E. 周末

三、判断说明题

1. 工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费, 称为产品的生产成本。 ()

2. 产品成本是企业生产过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和, 这种成本, 可称为“理论成本”。 ()

3. 废品损失是不形成产品价值的损失, 因而不计入产品的成本。 ()

4. 季节性和修理期间的停工损失, 虽然不形成产品价值, 但也应该计入产品的成本。 ()

5. 制造费用和管理费用均应作为期间费用处理, 不计入产品成本。 ()

6. 工业企业的产品销售费用、管理费用和财务费用, 可以统称为工业企业的经营管理费用。 ()

7. 工业企业成本会计的对象就是指产品的生产成本。 ()

8. 商品流通企业基本的经济活动是商品的采购和销售, 不仅耗

费商品的采购成本和销售成本，还要发生经营费用、管理费用和财务费用等商品流通过费用。为此，商品流通过费用也应计入商品的采购和销售成本。（ ）

9. 现代成本会计对象只包括为各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用。（ ）

10. 成本会计是通过成本核算、成本分析和成本考核三个环节来发挥其应有的作用。（ ）

11. 成本预测只能是在计划期开始以前、成本决策之先进行的。（ ）

12. 进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提。（ ）

13. 成本分析一般是在期中进行的。（ ）

14. 成本考核是在成本决策的基础之上，定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。（ ）

15. 在成本会计的各个环节中，成本核算是基础。没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核，都无法进行。（ ）

16. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，主要采用集中工作的方式。（ ）

17. 采用集中工作方式，有利于实行责任成本核算及调动各单位和职工自我控制成本费用、提高经济效益的积极性。（ ）

18. 成本会计法规和制度，应该按照统一领导、分级管理的原则制定。全国性的成本会计法规和制度，应由国有资产管理局统一制定。（ ）

19. 与成本会计有关的法规和制度，可以分为四个层次：会计法、企业财务通则和企业会计准则、企业会计制度和企业的成本会计制度、规程或办法等。（ ）

20. 企业会计准则是由财政部批准并发布的企业进行财务、会计工作的基本准则。（ ）

四、填空题

1. 生产耗费包括生产资料中的_____和_____的耗费, 以及_____等方面的耗费。

2. 工业企业在一定时期(例如一个月)内发生的、用货币额表现的生产耗费, 称为企业_____。

3. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和, 就是这些产品的_____。

4. 产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。这种成本称为_____。

5. 工业企业的产品销售费用、管理费用和财务费用, 可以总称为工业企业的_____。

6. 工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。

7. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用, 简称_____、_____。

8. 现代成本会计的对象, 应该包括各行业企业_____、有关的_____和各种专项成本。现代成本会计就是以这些_____、_____为对象的一种专业会计。

9. 成本会计的任务由_____所决定, 此外还受_____的制约。

10. 成本会计的中心任务是促使企业_____, 改进_____, 提高经济效益。

11. 为了圆满地完成成本会计的任务, 成本会计应该进行成本预测、_____, _____、_____, _____、成本分析和成本考核七个方面工作。

12. 成本预测既要在_____开始以前、_____之先进行, 还要在_____执行过程中经常地进行。

13. 进行成本决策、_____是编制成本计划的前提, 也是_____, 提高经济效益的重要途径。

14. 成本计划是降低成本、费用的具体目标, 也是进行

_____、_____和_____的依据。

15. 成本控制一般是根据_____和_____进行的。

16. 成本的事中控制可以揭示成本费用脱离_____的差异。

17. 在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中所进行的成本控制，可称为成本的_____。

18. 成本核算一般是对_____执行结果，亦即成本控制结果的_____。

19. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有_____和_____两种方式。

20. 集中工作方式主要由_____集中进行，车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记_____和填制_____。

21. 分散工作方式也称_____，由_____等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。

22. 企业应结合实际情况确定其采用哪一种工作方式。大中型企业一般采用_____工作方式，中小型企业一般采用_____工作方式，也可以在一个企业中结合采用两种方式。

23. 成本会计法规和制度应该按照_____、_____的原则制定，全国性的成本会计法规和制度应由_____和_____统一制定。

24. 与成本会计有关的法规和制度，可以分为五类：《中华人民共和国会计法》、_____、分行业会计制度、_____、_____。

五、名词解释题

1. 成本预测
2. 成本决策
3. 成本计划
4. 成本控制
5. 成本核算
6. 成本分析

【综合测试题参考答案】**一、单项选择题**

1. A 2. B 3. C 4. D

二、多项选择题

1. BCD 2. CDE 3. BCDE 4. ABCDE 5. ABD

三、判断说明题

1. × 说明：工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费，称为产品的生产费用

2. ✓

3. × 说明：废品损失虽然是不形成产品价值的损失，但却应计入产品的成本

4. ✓

5. × 说明：管理费用应作为期间费用处理，不计入产品成本，而制造费用应计入产品成本中

6. ✓

7. × 说明：工业企业成本会计的对象不仅包括产品的生产成本，而且包括经营管理费用

8. × 说明：商品流通费用不应计入商品的采购和销售成本

9. × 说明：现代成本会计对象不仅包括为各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用，还包括各种专项成本

10. × 说明：成本会计是通过成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核七个环节来发挥其应有的作用

11. × 说明：成本预测既要在计划期开始以前、成本决策之先进行的，还要在成本计划执行过程中经常地进行

12. ✓

13. × 说明：成本分析一般在期末，即事后定期进行

14. × 说明：成本考核是在成本分析基础之上进行的

15. ✓

16. × 说明：企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，主要采用集中工作方式和分散工作方式两种

17. × 说明：采用集中工作方式，不便于实行责任成本核算及调动各单位和职工自我控制成本费用、提高经济效益的积极性

18. × 说明：全国性的成本会计法规和制度，应由国务院和财政部统一制定

19. ✓

20. × 说明：企业会计准则是由国务院批准、由财政部发布的企业进行财务、会计工作的基本准则

四、填空题

1. 劳动手段 劳动对象 劳动力
2. 生产费用
3. 成本
4. 理论成本
5. 期间费用
6. 生产成本 经营管理费用
7. 成本 费用
8. 生产经营业务成本 经营管理费用 成本 费用
9. 企业经营管理的要求 成本会计的对象
10. 降低成本和费用 生产经营管理
11. 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算
12. 计划期 成本决策 成本计划
13. 确定目标成本 实现成本的事前控制
14. 成本控制 成本分析 成本考核
15. 消耗定额 费用定额
16. 定额或计划
17. 事前控制
18. 成本计划 事后反映
19. 集中工作 分散工作
20. 厂部成本会计机构 原始记录 原始凭证

21. 非集中工作方式 车间

22. 分散 集中

23. 统一领导 分级管理 国务院 财政部

24. 《企业财务通则》和《企业会计准则》 企业会计制度 企业的成本会计制度、规程或办法

五、名词解释题（略）