



中国人民大学会计系列教材·修订版

《成本会计学》 教学辅导书

—— 学生用书

Cost
Accounting

于富生 王俊生 黎文珠 编著

中国人民大学出版社



252

√-234.2
Y74a(2)

中国人民大学会计系列教材·修订版

《成本会计学》教学辅导书——学生用书

于富生 王俊生 黎文珠 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《成本会计学》教学辅导书——学生用书/于富生等编著. 修订版.
北京: 中国人民大学出版社, 1999
中国人民大学会计系列教材 学生用书

ISBN 7-300-01947-1/F·557

I. 成…

I. 于…

Ⅱ. 成本会计-高等学校-习题

IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 17779 号

中国人民大学会计系列教材·修订版

《成本会计学》教学辅导书——学生用书

于富生 王俊生 黎文珠 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@263.net

经 销: 新华书店

印 刷: 中煤涿州制图印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9

1994 年 6 月第 1 版

1999 年 6 月第 2 版 2001 年 3 月第 3 次印刷

字数: 224 000

定价: 13.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

本书是中国人民大学会计系列教材·修订版《成本会计学》教学辅导书——学生用书。

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》的辅导用书，也可以作为讲授该课程的教师的命题参考用书。

为了学习的方便，本书分为练习题和参考答案两个部分，并在体系上与中国人民大学会计系列教材·修订版《成本会计学》保持了一致。在练习题部分中，我们根据教材的内容和学习要求，从不同角度提出了问题，并在题型上与目前通行的考题保持了一致，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、简答等七种题型）。通过对练习题的解答或演算，可以帮助学员全面、准确地理解和掌握教材的内容，并提高应试能力。在参考答案部分中，对练习题部分中所提出的问题逐一进行了解答或演算，并力求准确、简练，为学员学习和应试提供方便。

本书由于富生副教授、黎文珠教授、王俊生教授担任主编。练习题和参考答案的第一、二、七章由于富生撰写，第三、四章由黎文珠编写，第五、六、十章由王俊生编写，第八章由侯志刚教授和赵西卜副教授编写，第九章由于富生和邢连平硕士编写。于富生对全书进行了总纂。

由于成书时间紧迫和我们的水平所限，尽管已经尽了自己的努力，但书中难免存在错漏之处，恳请读者批评指正，以便我们对本书进行修改和完善。

编著者

1999 年 6 月

目 录

第一部分 练习题

第一章	总论·····	(1)
第二章	工业企业成本核算的要求和一般程序·····	(7)
第三章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配 和归集 ·····	(15)
第四章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配 和归集 ·····	(45)
第五章	产品成本计算方法概述 ·····	(64)
第六章	产品成本计算的基本方法 ·····	(70)
第七章	产品成本计算的辅助方法 ·····	(92)
第八章	商品流通企业和农业企业成本核算·····	(102)
第九章	变动成本法、标准成本法和作业成本法·····	(120)
第十章	成本报表的编制和分析·····	(133)

第二部分 参考答案

第一章	总论·····	(145)
第二章	工业企业成本核算的要求和一般程序·····	(150)
第三章	费用在各种产品以及期间费用之间的分配 和归集·····	(155)
第四章	生产费用在完工产品与在产品之间的分配 和归集·····	(181)
第五章	产品成本计算方法概述·····	(196)

第六章	产品成本计算的基本方法·····	(199)
第七章	产品成本计算的辅助方法·····	(222)
第八章	商品流通企业和农业企业成本核算·····	(231)
第九章	变动成本法、标准成本法和作业成本法·····	(250)
第十章	成本报表的编制和分析·····	(268)

第一部分 练习题

第一章 总 论

一、名词解释

1. 成本的经济实质
2. 成本会计的职能
3. 成本会计的反映职能
4. 成本会计的监督职能
5. 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. 按照工业企业会计制度的有关规定，可以把工业企业会计的对象概括为工业企业生产经营过程中发生的_____和_____。
6. 从现行行业企业会计制度的有关规定出发，可以把成本会计的对象概括为企业生产经营过程中发生的_____和_____。
7. 成本会计的对象，总括地说应该包括各行业企业的_____和_____。

8. 成本会计具有____和____两大基本职能。

9. 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____等的形成情况,为经营管理提供成本信息的功能。

10. 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。

11. 成本会计的监督,包括____、____和____。

12. 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,就是产品的生产成本。

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. 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。

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

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 | |

二、填空题

1. 成本核算不仅是成本会计的_____,同时也是企业经营管理的重要组成部分。

2. 为了正确划分各月份的费用界限,应当贯彻_____原则,正确核算_____、_____和_____。

3. 为了正确计算产品成本,必须适应_____和_____,采用适当的成本计算方法。

4. 费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按费用的_____和_____的分类。

5. 所谓费用要素,就是费用按_____的分类;按费用要素反映的费用,称为_____。

6. 工业企业在生产经营中发生的费用,首先可以分为计入产

品的_____和计入当期损益的_____两类。

7. 产品成本项目就是_____按其_____分类核算的项目。

8. 工业企业的期间费用按经济用途可以分为_____、_____和_____。

9. 计入产品的各项生产费用，按与生产工艺的关系，可以分为_____和_____。

10. 计入产品的各项生产费用，按计入产品成本的方法可以分为_____和_____。

三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

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，只是为了进行成本审核，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、进行成本核算的依据。

6. 制定厂内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，厂内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. 折旧费用和工资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. 生产工人工资和福利费是产品成本项目。

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“原材料”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。

四、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. 原材料 B. 生产工人工资及福利费
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. 工资费用
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. 原材料
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. 下列各项中不应计入产品成本的是_____。
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_____。