



暨南大学会计系列教材

成本会计

学习指导与习题解答

罗绍德 主编

Cost Accounting

A Learning Guide and Key to Exercises



暨南大学出版社
Jinan University Press

中国注册会计师全国统一考试教材

成本会计

学习指导与习题解答

第2版

Cost Accounting

A Learning Guide and Exercise Solutions

中国财政经济出版社



暨南大学会计系列教材

成本会计

学习指导与习题解答

罗绍德 主编



暨南大学出版社
Jinan University Press

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

《成本会计》学习指导与习题解答/罗绍德主编. —广州:暨南大学出版社, 2007. 8

(暨南大学会计系列教材)

ISBN 978 - 7 - 81079 - 875 - 4

I. 成… II. 罗… III. 成本会计—高等学校—教学参考资料
IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 087017 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85227972 85220602 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心

印 刷: 广东省农垦总局印刷厂

开 本: 787mm × 960mm 1/16

印 张: 11.25

字 数: 134 千

版 次: 2007 年 8 月第 1 版

印 次: 2007 年 8 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

定 价: 19.80 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

总 序

教材之于教学，无异于工具之于生产劳动。“工欲善其事，必先利其器”，编写一套高水平的教材，对提高教学质量、培养合格人才具有十分重要的意义。

暨南大学会计学教材的编写，近 20 年发生了几次变革，大致可以分为 3 个阶段：

第一阶段是 20 世纪 80 年代至 90 年代初。当时，我国经济体制改革如火如荼，各种所有制形式、各种企业组织相继出现。特别是作为我国改革开放的前沿阵地——广东，三资企业、股份制企业如雨后春笋，蓬勃发展。具有浓厚计划经济特色的会计学教材，难以适应当时的经济环境和改革的需要。为了尽快培养和输送经济改革急需人才，作为广东最早的会计学科，暨南大学会计学系积极尝试，勇于探索，首先采用部分国外原版教材，在消化吸收的基础上，先后编写了《会计学原理》、《中外合资企业会计》、《中外合资企业审计》、《股份制会计》、《西方财务管理》等教材，为我国的经济发展和改革开放培养了大批人才。

第二阶段是 1994 年后的系列教材。1992 年，党的十四大明确了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。与此同时，我国会计改革也迈出了历史性的步伐，“两则”的出台，吹响了会计改革的新号角。在此大背景下，暨南大学会计学系在对会计学科研究内容进行科学分类的基础上，编写了会计学科体系的 8 门核心课程的教材，包括《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《企业财务管理学》、《审计学》、《会计电算化》。近 10 年来，这套教材应用范围广，受到了海内外学生的好评。

第三阶段即现在摆在读者面前的最新系列教材。在该系列教材的编写中，我们力图体现以下几个方面的特点：

(1) 继承与发展相结合。在本套教材中，我们全面继承了第一、二阶段教材体系的优点和特色，同时对教材体系和内容进行了较大的修改，对部分教材的名称也作了修改，其目的是更好地适应新的经济环境，满足学生获取更多

知识的要求。

(2) 会计学与财务学两个系列既独立又相容。随着我国资本市场的日益发达、企业管理的不断规范,财务管理的地位和作用日显重要。教育部把财务管理从会计学中单列出来,成为一个新的专业。该专业与会计学是两个不同的学科,在教学内容上存在一定的差异,但二者具有一定的相容关系。为此,我们在教材体系设计中进行了适当的分离。会计学系列核心教材包括《初级会计会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《财务学原理》、《企业财务管理学》、《成本会计》、《管理会计》、《会计信息系统》、《审计学》等;辅助教材包括《税务与会计》、《会计制度设计》、《金融企业会计》、《预算会计》等。财务学系列教材中,初、中、高级会计学以及财务学原理与会计系列相同,另外增加了《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务报告与评价》、《理财信息化》等核心教材。

(3) 理论与实务并重。会计学与财务学是经济管理科学,实务性很强。教材对两门学科的基本方法和技能,既要讲清楚理论概念,又要设计必要的实例,采用案例教学,培养学生的实操能力。

(4) 本土化与国际化相融合。随着中国加入 WTO,中国经济融入世界经济体系是一个不可扭转的趋势,会计国际化与管理国际化也是大势所趋。本教材体系充分借鉴国际标准,吸收西方教材的优点,学习国外行之有效并可以为我所用的经验和方法。同时,我们也充分认识到中国会计和财务管理具有自己的特色,在我们的教材中要得以体现,力争做到本土化与国际化相融合。

会计学与财务学系列教材的改革与建设是一项长期而十分艰巨的任务,近 20 年来,我们为此做了不懈的努力。但由于我国经济改革一日千里,国际会计准则以及我国会计准则也处于变化之中,更由于我们的水平有限,因而本系列教材考虑不周甚至失当之处在所难免,恳请读者批评指正。

暨南大学会计学与财务学系列教材编审委员会

2004 年 8 月

编写说明

为了提高学生的学习效率,帮助学生更好地掌握成本会计的基本知识和基本方法,我们组织编写了《〈成本会计〉学习指导与习题解答》一书。本书是根据《成本会计》一书编写的,作为《成本会计》的配套参考书。

本书在内容取材和编写体系方面注重实用性,每章分为四个部分,包括学习目的和要求、学习的重点和难点、练习题及习题解答。

学习的重点和难点帮助学生在系统学习教材的基础上,进一步明确各章的重点和难点,理清思路,提纲挈领地把握所学的知识,针对个别难点作了详细讲述。

练习题是按试卷题型编排的,题量较大,目的在于帮助学生通过练习和操作,更加准确地掌握基本概念和基本原理,培养学生的思维和动手能力。

习题解答为学生提供了检查自己练习是否正确的参考,便于学生检查练习的完成情况。

另外,本书还为学生准备了三套测试卷,供学生自测和复习所学内容之用。

本书由暨南大学管理学院罗绍德教授主编。蔡奋、王志涛为本书的初稿编写及相关资料的组织做了大量的基础工作,在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中,参阅了不少国内外的相关资料,吸取了其中的精华,使得本书更有价值。由于水平有限,书中难免会存在一些问题,恳请读者批评指正。希望该书能成为广大读者的良师益友。

编者

2007年7月

目 录

总 序	[1]
编写说明	[1]
第一章 成本会计学导论	[1]
学习目的和要求	[1]
学习的重点和难点	[1]
练习题	[2]
习题解答	[5]
第二章 成本会计的基础工作	[6]
学习目的和要求	[6]
学习的重点和难点	[6]
练习题	[7]
习题解答	[10]
第三章 工业企业要素费用核算	[12]
学习目的和要求	[12]
学习的重点和难点	[12]
练习题	[14]
习题解答	[20]
第四章 辅助生产费用核算	[25]
学习目的和要求	[25]
学习的重点和难点	[25]
练习题	[27]

习题解答	[32]
第五章 制造费用与废品损失核算	[38]
学习目的和要求	[38]
学习的重点和难点	[38]
练习题	[39]
习题解答	[44]
第六章 生产费用在完工产品和在产品之间分配	[48]
学习目的和要求	[48]
学习的重点和难点	[48]
练习题	[51]
习题解答	[57]
第七章 成本计算方法的选择	[61]
学习目的和要求	[61]
学习的重点和难点	[61]
练习题	[63]
习题解答	[65]
第八章 品种法	[67]
学习目的和要求	[67]
学习的重点和难点	[67]
练习题	[68]
习题解答	[71]
第九章 分批法	[74]
学习目的和要求	[74]
学习的重点和难点	[74]
练习题	[75]
习题解答	[79]
第十章 分步法	[83]
学习目的和要求	[83]

学习的重点和难点	[83]
练习题	[85]
习题解答	[91]
第十一章 分类法	[94]
学习目的和要求	[94]
学习的重点和难点	[94]
练习题	[95]
习题解答	[99]
第十二章 定额成本法	[101]
学习目的和要求	[101]
学习的重点和难点	[101]
练习题	[103]
习题解答	[107]
第十三章 其他行业成本核算	[110]
学习目的和要求	[110]
学习的重点和难点	[110]
练习题	[111]
习题解答(略)	[112]
第十四章 成本预测与决策	[113]
学习目的和要求	[113]
学习的重点和难点	[113]
练习题	[114]
习题解答	[116]
第十五章 成本计划	[118]
学习目的和要求	[118]
学习的重点和难点	[118]
练习题	[120]
习题解答	[122]

第十六章 成本控制	[123]
学习目的和要求	[123]
学习的重点和难点	[123]
练习题	[125]
习题解答	[127]
第十七章 成本分析	[129]
学习目的和要求	[129]
学习的重点和难点	[129]
练习题	[132]
习题解答	[137]
第十八章 作业成本计算法与战略成本管理	[139]
学习目的和要求	[139]
学习的重点和难点	[139]
练习题	[141]
习题解答	[142]
测试卷 A	[143]
测试卷 A 答案	[148]
测试卷 B	[153]
测试卷 B 答案	[158]
测试卷 C	[162]
测试卷 C 答案	[167]

第一章 成本会计学导论

学习目的和要求

本章阐述了成本会计的基本理论。通过本章的学习，应理解成本会计的基本概念，认识成本会计的对象和目标，了解成本会计的工作组织。

学习的重点和难点

一、成本会计的基本概念

(1) 理论成本。理论成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币表现出来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的总和。

(2) 应用成本。应用成本是理论成本的具体化，是按照现行的财务会计制度的成本开支范围，以正常的生产经营活动为前提，根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转移价值和活劳动所创造的价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

(3) 理论成本和应用成本的区别。理论成本不考虑生产经营活动中偶然因素和异常情况的消耗，只对正常的物化劳动和活劳动消耗进行货币计量，而应用成本往往受经济政策、财经法规、会计制度等客观条件的影响。在实际工作中，企业会将某些不形成价值的损失（如废品损失、停工损失）也计入产品成本，但是企业管理费用、销售费用和财务费用均是按期间发生，难以按产品归集和分配，故直接计入当期损益，不计入产品成本。因此，实际产品成本是指产品的生产成本，而不是所耗费的全部成本。

二、成本会计的产生和发展

- (1) 成本会计的萌芽阶段——19 世纪中叶以前;
- (2) 成本会计的发展阶段——19 世纪末至 20 世纪初;
- (3) 成本会计的完善发展阶段——20 世纪 20 年代至 50 年代;
- (4) 成本会计的最新发展阶段——20 世纪 50 年代以后。

三、成本会计的相关概念

(1) 广义的成本是指企业为生产经营产品而发生的一切费用,包括产品生产成本和为生产经营产品而发生的经营管理费用。狭义的成本仅指产品的生产成本或制造成本,即在生产产品的过程中所发生的各种耗费。

(2) 成本会计的对象是指成本会计反映和监督的具体内容,即各行业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用,简称为成本与费用。制造业成本会计的对象是制造业生产经营过程中发生的产品生产和期间费用。

(3) 成本会计的目标是指成本会计的目的、任务或宗旨,其整体目标与企业的整体目标是一致的,即不断提高企业经济效益。具体目标包括:①进行成本预测,优化成本决策;②编制成本计划,加强成本控制;③正确计算产品成本,及时提供成本信息;④开展成本分析,寻求降低成本的途径等方面。

四、成本会计的工作组织

成本会计的工作组织主要包括:①设置成本会计机构;②配备成本会计人员;③建立成本会计制度。

练习题

一、填空题

1. 成本会计的具体内容一般包括_____、_____、_____。
2. 制造业成本会计的对象是_____和_____。
3. 为生产一定种类、一定数量的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. 营业费用、_____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. 成本会计的组织分工通常有_____和_____两种组织形式。

二、单选题

1. 构成商品的理论成本的是 ()。

- 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. 成本是产品价值中 () 部分。

- A. $C + V + M$
- B. $C + V$
- C. $V + M$
- D. $C + M$

3. 成本有广义和狭义之分, 其中广义的成本是指 ()。

- A. 企业为生产经营产品而发生的一切费用
- B. 产品生产成本
- C. 为生产经营产品而发生的经营管理费用
- D. 财务费用

4. 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

5. 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

6. 下列各项中, 不属于“理论成本”的是 ()。

- A. 原材料费用
- B. 生产工人工资
- C. 废品损失
- D. 期间费用

三、多选题

1. 成本会计的工作组织主要包括 ()。

- A. 设置成本会计机构
- B. 配备成本会计人员

- C. 建立成本会计制度 D. 正确进行成本核算
- 2. 成本会计的专门方法有 ()。
 - A. 成本预测、决策 B. 成本规划
 - C. 成本控制 D. 成本核算与成本分析
- 3. 成本会计制度设计必须考虑 () 等法规和制度。
 - A. 《会计法》 B. 《成本管理条例》
 - C. 《企业财务通则》 D. 《企业会计准则》
- 4. 成本会计最新发展阶段的主要内容包括 ()。
 - A. 开展成本的预测和决策 B. 实行目标成本计算法
 - C. 实施责任成本核算 D. 实行变动成本计算法
- 5. 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. 本单位生产成本管理的要求
- 6. 企业内部各级成本会计机构的工作方式有 ()。
 - A. 集中工作方式
 - B. 分散工作方式
 - C. 报账式
 - D. 某些部门采用集中工作方式,另一些部门采用分散工作方式

四、判断题

- 1. 企业某一时期实际发生的产品生产费用总和等于该期产品成本总和。 ()
- 2. 企业的成本会计机构是独立于企业会计机构的职能部门。 ()
- 3. 成本会计的任务是由企业经营管理要求决定的。 ()
- 4. 成本会计的组织就是设置成本会计机构和配备成本会计人员。 ()
- 5. 不形成产品价值的废品损失不属于理论成本的内容。 ()
- 6. 成本会计就是计算成本的会计,不应包括成本计划和成本控制等内容。 ()
- 7. 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。 ()
- 8. 成本是企业生产产品,提供劳务而发生的各种耗费。因此,成本是对象化的生产费用。 ()

五、名词解释

集中核算	非集中核算
成本开支范围	成本会计对象
理论成本	应用成本

六、简答题

1. 简述理论成本与应用成本的联系和区别。
2. 企业成本费用开支范围包括哪些内容？
3. 成本会计的对象和内容分别是什么？
4. 简述成本会计的发展过程。
5. 成本会计的具体目标包括哪几个方面？
6. 如何组织成本会计工作？成本会计工作的两种组织方式有何区别？
7. 阐述集中工作方式和分散工作方式的优缺点和适用范围。

习题解答

一、填空题

1. 事前成本预算 事中成本日常控制 事后成本核算分析考核
2. 产品或劳务的生产成本 经营管理费用
3. 生产成本
4. 管理费用 财务费用 期间费用
5. 集中核算 非集中核算

二、单选题

1. D 2. B 3. A 4. A 5. C 6. C

三、多选题

1. ABC 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD 5. ACD 6. ABD

四、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. ×

五、答案略

六、答案略

第二章 成本会计的基础工作

学习目的和要求

通过本章学习，了解成本核算的基本要求，做好成本核算的基础工作，掌握成本费用的分类及成本核算的基本程序。

学习的重点和难点

一、成本核算的基本要求

- (1) 算管结合，算为管用；
- (2) 正确划分各种费用界限；
- (3) 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法；
- (4) 做好各项基础工作；
- (5) 适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法。

二、进行成本核算时应正确划分的四个费用界限

- (1) 划分计入产品成本与不计入产品成本的费用界限；
- (2) 划分各个会计期间的费用界限；
- (3) 划分各种产品的费用界限；
- (4) 划分完工产品与在产品之间的费用界限。

三、成本核算应做好的基础工作

- (1) 建立和健全客观的原始记录制度；