

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

成本会计学习指导书

Study Guide to Cost Accounting

徐伟丽/主编
程晶晶 耿菲/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

成本会计学习指导书

徐伟丽/主编

程晶晶 耿菲/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导书/徐伟丽主编. —上海:立信会计出版社,2016.1

高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列

ISBN 978-7-5429-4924-0

I. ①成… II. ①徐… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 027674 号

责任编辑 赵志梅

封面设计 周崇文

成本会计学习指导书

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1 092 毫米 1/16

印 张 16.75

字 数 312 千字

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-4924-0/F

定 价 32.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才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。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。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术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研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》、《中级财务会计》、《管理会计》、《高级财务会计》、《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《财务管理》、《审计学原理》、《审计实务》、《审计基础与实务》、《税法》、《经济法》、《西方经济学》、《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了

著名高校的专家、教授对本套教材编写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。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,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,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套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(知识结构和能力结构)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。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的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

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列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

本套系列教材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,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养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,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大的差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在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,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家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人才培养的最新变化。

李 雪

2016年2月

前言

本书是高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)中《成本会计》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。本书既可作为高等财经院校成本会计教学的辅助教材,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。本书按照突出应用性、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。本书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。本书主要内容由浅入深,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,可以考查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。本书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:本书由徐伟丽担任主编,程晶晶、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(程晶晶),第四章生产费用在完工产品和在产品之间的分配(耿菲),第五章产品成本计算方法概述(曲在苗),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”(程晶晶)。

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!

本书的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,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

2016年2月

目 录

第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 总论	1
本章基本内容框架	1
重点、难点讲解及典型例题	1
思考与练习	3
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	11
第三章 费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配	18
本章基本内容框架	18
重点、难点讲解及典型例题	19
思考与练习	25
第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	37
本章基本内容框架	37
重点、难点讲解及典型例题	37
思考与练习	41
第五章 产品成本计算方法概述	53
本章基本内容框架	53
重点、难点讲解及典型例题	53
思考与练习	57

第六章 产品成本计算的基本方法	60
本章基本内容框架	60
重点、难点讲解及典型例题	60
思考与练习	65
第七章 产品成本计算的辅助方法	103
本章基本内容框架	103
重点、难点讲解及典型例题	103
思考与练习	113
第八章 其他行业成本核算	118
本章基本内容框架	118
重点、难点讲解及典型例题	120
思考与练习	138
第九章 成本会计前沿	144
本章基本内容框架	144
重点、难点讲解及典型例题	145
思考与练习	153
第十章 成本报表和成本分析	158
本章基本内容框架	158
重点、难点讲解及典型例题	158
思考与练习	162

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	171
案例 2 邯郸钢铁股份有限公司的低成本竞争战略	173
案例 3 美的的成本控制	175
案例 4 格兰仕的成本领先战略	177
案例 5 戴尔的作业成本法	180
案例 6 MWI 公司标准成本计算系统的实施	182

第三部分 思考与练习参考答案

第一章	总论	184
第二章	工业企业成本核算的基本原理	184
第三章	费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配	185
第四章	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	195
第五章	产品成本计算方法概述	202
第六章	产品成本计算的基本方法	203
第七章	产品成本计算的辅助方法	226
第八章	其他行业成本核算	228
第九章	成本会计前沿	232
第十章	成本报表和成本分析	234

第四部分 模拟试题及参考答案

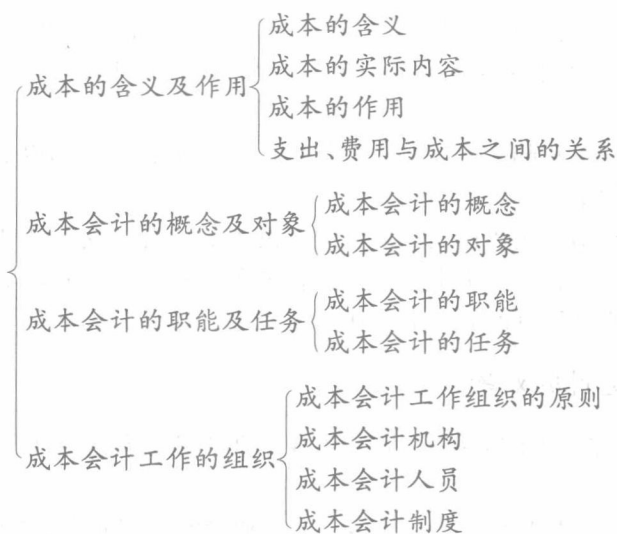
成本会计模拟试题(一)	238
成本会计模拟试题(二)	243
成本会计模拟试题(一)参考答案	248
成本会计模拟试题(二)参考答案	251

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

1. 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。

2. 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。

3. 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

- ()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
- 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
- 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
- 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
- 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()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。 ()