

2008年河南省
中等职业学校对口升学考试复习指导

财经类专业
(下册)

成本会计 企业财务会计

河南省职业技术教育教学研究室 编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

2008 年

河南省中等职业学校对口升学考试复习指导

财经类专业 (下册)

成本会计 企业财务会计

河南省职业技术教育教学研究室 编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本书为2008年河南省中等职业学校对口升学考试复习指导丛书之一,主要内容有:成本会计、财务会计和参考答案,同时还收录了近两年河南省中等职业学校毕业生对口升学考试财经类专业课试卷、参考答案及评分标准。

本书适用于参加财经类专业对口升学考试的学生作为复习参考资料。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计·企业财务会计/河南省职业技术教育教研室编. —北京:电子工业出版社,2008.2
2008年河南省中等职业学校对口升学考试复习指导·财经类专业·下册
ISBN 978-7-121-05862-2

I. 成… II. 河… III. ①成本会计-专业学校-升学参考资料②企业管理-财务会计-专业学校-升学参考资料 IV. F234.2 F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第010044号

责任编辑:宋兆武 胡乔佳

印 刷:涿州市京南印刷厂

装 订:涿州市桃园装订有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编100036

开 本:787×1092 1/16 印张:16 字数:409.6千字

印 次:2008年2月第1次印刷

定 价:23.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn; 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前言

为了做好 2008 年河南省中等职业学校毕业生对口升学考试指导工作,帮助学生有针对性地复习备考,我们组织有关专家和教师编写了这套《2008 年河南省中等职业学校对口升学考试复习指导》。这套复习指导是以 2008 年河南省中等职业学校对口升学《考纲》为依据,以国家规划教材、河南省中等职业技术教育规划教材为参考编写的。每本复习指导包括复习内容和要求、题型示例、参考答案三部分内容,同时还收录了近两年河南省中等职业学校毕业生对口升学考试的试卷、参考答案及评分标准。

在编写过程中,我们认真贯彻《河南省人民政府贯彻国务院关于大力发展职业教育的决定的实施意见》(豫政〔2006〕20 号)文件精神,坚持“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育办学方针,以基础性、科学性、适应性、指导性为原则,紧扣《考纲》,着重反映了各专业(学科)的基础知识和基本技能,注重培养和考查学生分析问题和解决问题的能力。在内容选择和例题设计上,既适应了高考选拔性能力考试的需要,又注意了对中等职业学校教学工作的引导。在复习时,建议以教材为基础,以复习指导为参考,二者配合使用,效果更好。

本书是这套书中的一种,其中《成本会计》部分,主编贾振纲,参编朱烨。《财务会计》部分,主编杨建华,参编徐芳、高长虹、成锦。本书由赵丽英审稿。

由于经验不足,时间仓促,书中瑕疵之处,恳请广大师生及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教研室

2008 年 1 月

目 录

第一部分 成本会计

复习指导	1
第一章 总论	1
第二章 产品成本核算的要求和一般程序	4
第三章 要素费用的归集和分配	8
第四章 辅助生产费用的归集和分配	15
第五章 制造费用的归集和分配	20
第六章 废品损失和停工损失的核算	23
第七章 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配	26
第八章 产品成本计算的品种法	30
第九章 产品成本计算的分批法	36
第十章 产品成本计算的分步法	38
第十一章 成本报表	44
第十二章 成本分析	46
第十三章 当代成本会计的新发展	48
成本会计题型示例	50

第二部分 财务会计

复习指导	75
第一章 总论	75
第二章 货币资金	79
第三章 应收及预付款项	83
第四章 存货	88
第五章 投资	97
第六章 固定资产	101
第七章 无形资产及其他资产	108
第八章 流动负债	111
第九章 长期负债	119

第十章 所有者权益·····	124
第十一章 收入和费用·····	129
第十二章 所得税和利润·····	134
第十三章 财务会计报告·····	139
财务会计题型示例·····	143

第三部分 2006—2007 年试题

2006 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试 财经类专业课试卷·····	187
2007 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试 财经类专业课试卷·····	190

第四部分 参考答案

成本会计题型示例参考答案·····	195
财务会计题型示例参考答案·····	213
2006 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试 财经类专业课试卷参考答案及评分标准·····	247
2007 年河南省普通高等学校对口招收中等职业学校毕业生考试 财经类专业课试卷参考答案及评分标准·····	249

附录 会计分录

257	·····	第一章
257	·····	第二章
257	·····	第三章
257	·····	第四章
257	·····	第五章
257	·····	第六章
257	·····	第七章
257	·····	第八章
257	·····	第九章

第一部分 成本会计

复习指导

第一章 总论



复习内容

第一节 成本和成本会计

一、成本及成本对象的含义

(一) 成本的含义

成本的含义有广义和狭义之分。广义的成本是指特定会计主体为了达到一定目的而发生的可以用货币计量的代价。狭义的成本是指企业生产产品或提供劳务所发生的成本，即产品的生产成本。本书所讲述的成本主要是狭义的成本。

产品的生产成本是指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之和。其中，企业在生产过程中发生的全部费用开支，称为企业的生产费用。从理论上讲，产品的生产成本是企业在产品制造过程中所耗费的以货币表现的生产资料的价值（C）与劳动者必要劳动所创造的价值（V）之和。在实际工作中，依据财务会计制度的规定，为了促使企业加强经济核算，节约耗费，减少生产损失，某些不形成产品价值的损失（如废品损失、停工损失）也作为生产费用，计入产品成本。此外，期间费用（如营业费用、管理费用、财务费用）不计入产品成本，而是直接计入当期损益。



（二）成本对象的含义

成本对象是指需要对其进行成本计量和分配的项目，是成本承担者。成本对象可以是一种产品、一项服务、一个作业或一个部门。

二、成本的分类及其作用

1. 按成本同特定成本对象的关系分类，可以把成本分为直接成本和间接成本。直接成本也称可追溯成本，是指与某一成本对象之间具有直接联系，并且可以直接计入该成本对象的成本。间接成本是指与某一成本对象没有直接联系，不能直接计入该成本对象的成本。一项成本在不同的条件下可以是直接成本，也可以是间接成本，要根据成本对象的选择而定。

2. 按成本与收入相配比的时间不同分类，可以把成本分为产品成本和期间成本。产品成本是指同产品生产有着直接联系的成本，它们归集于产品，并随着产品的流动而流动。产品成本在产品出售前与当期收入不能配比，应在“存货”项目中报告，反映在资产负债表上。只有在产品出售时，其成本才能与当期收入配比。这是因为，只有在产品出售时才能将其成本转为费用，即产品销售成本，反映在利润表上，与该期销售收入相配比，据此确认当期损益。

期间成本也称期间费用，是与一定的期间相联系的成本。它不计入产品成本，而是直接计入当期损益的本期费用。按照当前我国的会计制度，属于期间成本的有营业费用、管理费用和财务费用。

三、成本会计的形成与发展

四、成本会计的含义及其与财务会计、管理会计的关系

成本会计的含义有广义和狭义之分。广义的成本会计是指进行成本预测、决策、计划、控制、核算、分析及考核的会计，即成本管理。狭义的成本会计是指进行成本核算的会计。

成本会计主要处理企业为了特定目的而消耗的资源成本及其相关信息。一方面，成本会计需要向财务会计和管理会计提供必要的数

第二节 成本会计的职能和任务

成本会计的职能是指成本会计在经济管理中所具有的内在功能。具体来说，成本会计的职能包括：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。其中成本核算是基础，如果没有成本核算，其他各项职能都无法进行。



第三节 成本会计的基础工作和组织

一、成本会计的基础工作

二、成本会计的组织

1. 建立健全成本会计机构。企业的成本会计机构,是指企业中直接从事成本会计工作的机构。在一般情况下,成本会计的组织机构在大中型企业中是单设的成本处或成本科,规模小的企业一般在会计部门中指定一些人专门负责成本会计工作。成本会计工作可以采用两种不同的组织形式,即集中核算形式和分散核算形式。采用集中核算形式还是分散核算形式,主要取决于企业内部经营管理的需要。

2. 配备成本会计人员。成本会计人员是从事成本会计工作的人员,负责对日常的成本会计工作进行处理。各企业应根据自身成本业务需要具体确定成本会计人员。成本会计人员应有明确的分工,各负其责。

3. 制定和执行合理的成本会计制度。成本会计制度是组织和从事成本会计工作必须遵循的规范和要求。



复习要求

1. 掌握成本及成本对象的含义,掌握成本的分类,了解成本会计的形成与发展,掌握成本会计的含义。
2. 掌握成本会计的职能,了解成本会计的任务。
3. 了解成本会计的基础工作和组织。

第二章 产品成本核算的要求和一般程序



复习内容

第一节 产品成本核算的意义和要求

一、产品成本核算的意义

二、产品成本核算的要求

1. 严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准。

2. 正确划分各种费用的界限。

为了加强对各种费用的控制，正确计算成本，应当严格划清以下费用界限。

(1) 正确划分收益性支出与资本性支出的界限。在企业的经营活动中，要发生各项支出，而且企业的支出并不都是费用支出。其中，生产产品所发生的支出属于费用支出，是收益性支出；而购建固定资产的支出就不属于费用支出，是资本性支出。国家规定企业不得列入成本、费用的支出项目主要有：为购置和建造固定资产、无形资产和其他资产的支出；对外投资的支出；被没收的财物；支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金；企业赞助、捐赠支出；国家规定不得列入成本费用的其他支出。

(2) 正确划分产品生产成本费用与期间费用的界限。企业发生的费用，并不都是产品的生产成本费用。产品生产成本费用是在生产产品或提供劳务过程中发生的，并由产品或劳务负担的费用。期间费用是在经营过程中发生的，不应由产品或劳务负担，而是和一定会计期间相联系的费用。管理费用、财务费用、营业费用作为期间费用直接计入当期损益，而不计入产品或劳务成本。

(3) 正确划分各期费用的界限。企业的产品生产成本费用，并不都由本期产品负担。企业应按权责发生制和受益原则确定每期的成本、费用。凡本期支付，但应由本期和以后各期共同负担的费用，应先作为待摊费用，后按受益期间摊销。凡应由本期负担而尚未支付的费用，应列作预提费用。

(4) 正确划分各种产品的费用界限。企业本月发生的产品生产成本费用，不一定都由某一产品负担，在已发生的各种产品生产成本费用中，还必须划分清楚应由哪种产品负担。能直接确定应由某种产品负担的直接费用，就应直接计入该种产品的成本中；由



几种产品共同负担的间接费用,应采用适当的分配方法,合理地分配计入相关产品的成本中。

(5) 正确划分完工产品和在产品的费用界限。通过以上各种费用的界限划分,确定了各种产品在本月负担的生产费用。月末,如果某种产品已经全部完工,没有在产品,则该种产品所负担的各种生产费用汇总之和即为该种完工产品的成本;如果某种产品全部未完工,即均为在产品,则该种产品所负担的各种生产费用汇总之和为该种未完工在产品的成本;如果某种产品一部分完工,另一部分尚未完工,那么该种产品应负担的生产费用,要在完工产品和月末在产品之间采用适当的分配方法进行分配,以正确计算完工产品成本和月末在产品成本。

3. 正确确定财产物资的计价和价值转移的方法。对于各项财产物资,只有选择科学、合理、简便易行的计价和价值转移方法,才能保证产品成本计算的正确性。

4. 做好成本核算的基础工作。产品成本核算的基础工作主要包括:制定先进可行的消耗定额;完善物资的计算、验收、领退和盘存制度;建立健全成本核算的原始记录和凭证传递流程;制定企业内部结算价格;建立健全成本会计人员的岗位责任制。

5. 选用适当的成本计算方法。产品的生产工艺过程和生产组织不同,所采用的产品成本计算方法也不同。企业应该按照自身的生产特点和管理要求,选用适当的成本计算方法,才能正确及时地计算出产品成本。成本计算方法一经选定,一般不应经常变动。

第二节 费用要素和产品成本项目

一、费用要素

企业在产品生产经营过程中所发生的生产费用,按其经济内容可划分为若干要素,在会计上称为费用要素。企业费用要素主要由以下项目组成:外购材料、外购燃料、外购动力、工资费用、提取的职工福利费、折旧费和其他费用。

二、产品成本项目

企业在产品生产过程中,为了具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途,提供产品成本构成情况的资料,生产费用按其产品在产品成本形成过程中的经济用途划分为若干项目,在会计上称为产品成本项目。它主要包括以下项目:直接材料、直接人工和制造费用。在实际工作中,也可设置“燃料和动力”或“其他直接费用”等成本项目。单独核算废品损失和停工损失的企业,也可根据需要单独设置“废品损失”“停工损失”等成本项目。

总之,费用要素和产品成本项目是企业各种费用的两种最基本的分类,应注意两者在概念与内容上的差别。



第三节 产品成本核算的一般程序及账户设置

一、产品成本核算的一般程序

产品成本的计算过程，实际上就是按照企业成本核算的要求对费用进行确认、归集、分配、再归集、再分配的过程。通过多次的分配和归集，从而计算出产品的成本。产品成本核算的一般程序是：

1. 确定成本计算对象。
2. 确定产品成本项目。
3. 确定产品成本计算期。
4. 生产费用的审核和控制。
5. 生产费用的归集和分配。
6. 计算完工产品成本和月末在产品成本。

二、产品成本核算的账户设置

1. “生产成本”账户。为了正确地归集和分配产品生产费用，核算产品成本，企业一般应设置“生产成本”总分类账户，并在此总分类账户下分别设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细分类账户，分别核算企业发生的基本生产成本和辅助生产成本。企业根据核算的需要，也可以将“基本生产成本”和“辅助生产成本”作为总分类账户进行核算。

(1) “生产成本——基本生产成本”账户。该账户为成本类账户，用来核算企业基本生产车间所发生的各项生产费用。其借方登记企业为进行基本生产而发生的各种生产费用，包括直接材料、直接人工等直接费用和企业各基本生产车间应负担的制造费用；其贷方登记月末企业已经生产完工并已验收入库的产成品和自制半成品等的实际成本。期末余额在借方，表示基本生产车间尚未加工完成的各种在产品成本。

“生产成本——基本生产成本”账户应按产品品种或批别、生产步骤等成本计算对象设置产品成本明细分类账，账内按产品成本项目设置专栏，选用多栏式账页进行明细登记。

(2) “生产成本——辅助生产成本”账户。该账户为成本类账户，用来核算企业辅助生产车间所发生的各项辅助生产费用。其借方登记企业为进行辅助生产而发生的各种耗费；其贷方登记辅助生产完工入库产品的成本或分配转出的劳务成本。期末余额在借方，表示辅助生产车间的在产品成本。

“生产成本——辅助生产成本”账户应按辅助生产车间或生产的产品、劳务分设明细分类账，账内再按辅助生产的成本项目或费用项目分设专栏，选用多栏式账页进行明细登记。

2. “制造费用”账户。该账户属成本类账户，用来核算企业为生产产品或提供劳务而发生的各项制造费用。其借方登记企业发生的各项制造费用；其贷方登记月末分配转入“生产成本”账户借方的全部制造费用。期末一般无余额（季节性生产企业除外）。



“制造费用”账户应按车间、部门设置明细分类账，账内按费用项目设置专栏，选用多栏式账页进行明细登记。



复习要求

1. 了解产品成本核算的意义，掌握各种费用界限的正确划分，了解财产物资的计价和价值转移方法。
2. 重点掌握费用要素的概念和内容，重点掌握产品成本项目的概念和内容。
3. 掌握产品成本核算的一般程序，重点掌握“生产成本”账户和“制造费用”账户。

第三章 要素费用的归集和分配



复习内容

第一节 要素费用的归集和分配的原则及一般方法

一、要素费用归集和分配的原则

二、要素费用归集和分配的一般方法

第一，选择合理的分配标准来分配某种生产费用，计算分配率。

$$\text{分配率} = \text{某种生产费用总额} \div \text{分配标准总和}$$

第二，根据各种产品的分配标准数和分配率，计算某种产品应分配的生产费用。

$$\text{某种产品应分配的生产费用} = \text{该产品的分配标准数} \times \text{分配率}$$

选择分配标准应遵循以下原则：

- (1) 根据因果关系选择分配标准。
- (2) 根据受益原则选择分配标准。

第二节 材料费用的归集和分配

材料费用是指产品生产过程中耗用的，构成产品实体或有助于产品形成的各种材料物质的货币表现，其中包括产品生产过程中耗用的原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、燃料、动力、包装物等材料费用。

1. 原料及主要材料。原料及主要材料是指经过加工以后能够构成产品主要实体的各种原料和材料。

2. 辅助材料。辅助材料是指直接用于产品生产，或有助于产品形成，或便于生产顺利进行，但不构成产品主要实体的各种材料，如染料、油漆、润滑油和防锈剂等。

3. 外购半成品。外购半成品是指从外部购进需要本企业进一步加工或装配的且已经完成一定生产步骤的半成品。外购半成品对于购入企业来说，同原材料一样都是劳动对象，在继续加工中构成产品的主要实体，因而也可归入原料及主要材料，不单列一类。



4. 燃料。燃料是指产品生产过程中用来燃烧发热或为创造正常劳动条件所用的各种燃料,包括固体、液体和气体燃料。

5. 动力。动力是指产品生产过程中耗用的电力、热力和蒸气等。

6. 包装物。包装物是指为包装本企业产品,并准备随同产品一起出售,以及在销售过程中出租或出借给购货单位使用的各种包装物品。但应注意,对于各种包装用的材料,如纸张、绳、铁丝等,不属于此类,应属于辅助材料一类。

生产成本中的“直接材料”成本项目,一般是指直接用于产品生产而耗用的各种直接材料费用。对于这部分直接材料费用,若能直接分清由某种产品耗用,则应直接计入某一成本对象;属于几种产品共同耗用的直接材料费用应选择适当的分配方法,分配计入有关产品成本对象,并以“直接材料”成本项目列示。

车间为组织和管理生产而耗用的一般性消耗材料或机物料不能直接计入某一成本对象,应先通过“制造费用”账户归集,然后再分配计入某一成本对象,并以“制造费用”成本项目列示。

一、材料费用的归集

1. 按实际成本计价原则正确确定材料的成本。
2. 准确计量材料的耗用量。
3. 正确确定耗用材料的成本。

二、材料费用的分配

企业耗用的各种材料费用,一般于月末由财会部门根据审核无误的领料凭证编制“材料费用汇总分配表”,并按照耗用材料的不同用途进行归集和分配,并据以记入“生产成本”、“制造费用”或其他有关账户。

记入“生产成本”账户“直接材料”成本项目的材料费用,按照产品耗用材料的具体方式不同,又分为直接耗用材料费用和共同耗用材料费用。

1. 直接耗用材料费用的分配。直接耗用材料是指直接为生产一种产品所耗用的材料,能直接确定其归属对象。因此,这类材料可以直接根据审核无误的领料凭证,按领用材料的部门和用途归类汇总,并记入有关成本费用账户。

2. 共同耗用材料费用的分配。共同耗用材料是指由几种产品共同耗用某种材料,不能直接确定该种材料费用的归属对象,必须使用一种合理的分配方法将共同耗用的材料费用在不同产品之间进行分配。

共同耗用材料费用的常用分配方法有:定额耗用量比例分配法、产品产量(或重量)比例分配法等。其中重点掌握定额耗用量比例分配法。

计算公式如下。

某产品的材料定额消耗量 = 某产品实际产量 × 生产单位该产品材料消耗定额

$$\text{材料耗用量分配率} = \frac{\text{共同耗用材料的实际数量}}{\text{各产品材料定额消耗量之和}}$$

某种产品应分配的材料费用 = 该产品的材料定额消耗量 × 材料耗用量分配率 × 材料单价
重点掌握例题2(见教材)。



在实际工作中,材料费用的分配是通过编制“材料费用分配表”进行的。该表根据审核后的领、退料凭证,并按领用部门、车间编制。要求重点掌握材料费用分配表的编制及账务处理。

根据表3-1“材料费用分配表”(见教材),编制会计分录如下。

借:生产成本——基本生产成本——甲产品(直接材料)
——乙产品(直接材料)

生产成本——辅助生产成本——机修车间
——供水车间

制造费用

管理费用

贷:原材料——甲材料
——乙材料

第三节 外购动力费用的归集和分配

一、外购动力费用的归集

外购动力费用是指企业从外单位购进电力、蒸气等动力而发生的费用。

二、外购动力费用的分配

外购动力费用分配的计算公式如下。

$$\text{外购动力费用分配率} = \frac{\text{本月支付的外购动力费}}{\text{本月外购动力总的耗用量}}$$

某部门应负担的外购动力费 = 该部门外购动力的耗用量 × 外购动力费用分配率

几种产品共同耗用外购动力时,需要将共同耗用的外购动力费用按工时比例在产品之间分配。

掌握例题5(见教材)。

在实际工作中,外购动力费用的分配是通过编制“外购动力费用分配表”进行的。要求掌握外购动力费用分配表的编制及账务处理。

根据表3-2“外购动力费用分配表”(见教材),编制会计分录如下。

借:生产成本——基本生产成本——甲产品(直接材料)
——乙产品(直接材料)

生产成本——辅助生产成本——机修车间
——供水车间

制造费用

管理费用

贷:应付账款——电力公司



企业支付外购动力费用时,编制会计分录如下。

借:应付账款——电力公司

 应交税金——应交增值税(进项税额)

贷:银行存款

第四节 人工费用的归集和分配

企业支付给职工的工资和按规定提取的一定比例的应付福利费,共同构成企业的人工费用。

一、工资费用的归集和分配

根据按车间、部门编制的“工资结算单”汇总编制“工资结算汇总表”,找出一定时期内应付职工的工资总额是人工费用的初步归集。在此基础上,将应付工资和按应付工资一定比例提取的职工福利费,按其用途和发生的车间、部门进行人工费用的再归集。比如,基本生产车间工人的工资和福利费应记入各产品成本账户,车间管理人员工资及福利费应记入“制造费用”账户,辅助生产车间人员的工资及福利费应记入“生产成本——辅助生产成本”账户,企业行政管理人员工资及福利费应记入“管理费用”账户等。

计算生产工人的计件工资时,可以把生产工人的工资直接记入各种产品的生产成本明细账。计算生产工人的计时工资时,如果每位工人只生产一种产品,也可以把他们的工资直接记入该产品的生产成本明细账;如果生产工人同时生产多种产品,则需要按照他们生产各种产品的工时将他们的工资比例分配给各种产品后,才能记入各产品生产成本明细账。要求重点掌握生产工时比例分配法。计算公式如下。

$$\text{工资费用分配率} = \frac{\text{生产工人工资}}{\text{生产工人生产各种产品耗用的总工时}}$$

$$\text{某产品应分配的工资费用} = \text{该种产品耗用的工时数} \times \text{工资费用分配率}$$

重点掌握例题6(见教材)。

根据表3-3“工资费用分配表”(见教材),编制会计分录如下。

借:生产成本——基本生产成本——甲产品(直接人工)

 ——乙产品(直接人工)

 生产成本——辅助生产成本——机修车间

 ——供水车间

 制造费用

 管理费用

贷:应付工资

企业支付工资时,编制会计分录如下。

借:应付工资

 贷:现金