



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

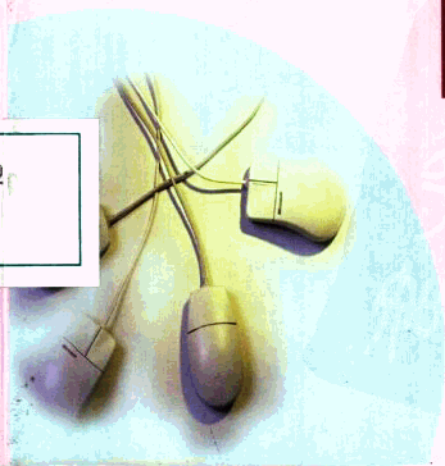
会计专科 自考试题解与测试

成本会计学

组编 / 中国高等教育自学考试课题组
编著 / 袁长明 韩明圆

总策划

要兴磊



出版说明

全国高等教育自学考试自开考以来,以其灵活、实用的方式和特点受到了广大自考者的欢迎。然而,许多自考者在自学和应考中也遇到了一些实际困难和问题。为了帮助自考的朋友尽快解决学习上的困难和问题,以便顺利通过考试,我们组织长期从事自考研究和助学工作的专家、教授,经过多年的调查研究和反复论证,编写了本系列丛书。该丛书具有以下特点:

一、权威适用。参加本丛书编写的作者都是长期从事自考教学研究和助学辅导的专家、教授,编写内容完全依据自学考试大纲,并与全国高等教育自学考试指定教材(新版)相配套,具有很强的可信度和权威性,适于自学者参考使用。

二、辅导与自学同步进行。自考者常遇到的一个问题就是面对大厚本的教材不知如何下手是好。针对这种情况,本丛书在结构顺序和内容的编排上基本采取了与自学同步的方法进行讲解辅导。书中的第一部分,讲解该课程的设置目的和自学的一般方法,并简要分析课程的考试特点和要求,以使自考的朋友对课程有一个大致的了解,并初步掌握使用考试大纲、教材和本辅导书的方法。第二部分的同步练习是本丛书所有各册的主体内容。练习完全根据考试大纲的要求,并按照教材所讲内容的先后顺序分章(节)出题,自考者可边读教材边做练习,以加深对教材的理解,复习、巩固所学知识。第三部分是模拟训练,训练之前先简要介绍该课程自考的应试策略和答题技巧,随后给出了几套模拟题,以便考生进行综合复习和自我检测。

三、知识点覆盖面广,重点突出明确。为帮助考生全面复习和掌握教材,该丛书所列出的同步练习题基本覆盖了考试大纲和教

材的绝大部分内容(80%以上),并在此基础上对疑难问题进行了解答分析。“考题点睛”是本丛书的一大特色,目的是根据课程考试要求和往年的考试出题情况,扼要点出各章节的重点之重点,以帮助考生在全面复习的基础上实施重点突破。

四、针对性强,利用率高。本丛书切实结合自考的实际和考生的状况编写,深入浅出,简明扼要,便于考生全面复习和重点把握。书中的同步练习和模拟训练结合使用,可大大提高学习效率。考生如果全面掌握了书中所出的同步练习题,并能够按照正规考试的时间和要求基本解答(70%以上)书后的几套模拟训练试卷,相信通过全国统考不会有什么问题。

本书与全国高等教育自学考试指定教材《成本会计学》(贺南轩主编,中国财政经济出版社1999年10月版)配套编写,供报考“成本会计学”课的考生使用。

中国高等教育自学考试 课 题 组

目 录

出版说明	1
------	---

第一部分 自学的一般方法与考试说明

一、自学的一般方法	1
二、课程考试说明	2

第二部分 同步练习及解难释疑

第一章 总论	5
章节结构及学习重点	5
同步练习	6
参考答案	10
考题点睛	13
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	14
章节结构及学习重点	14
同步练习	14
参考答案	24
考题点睛	26
第三章 工业企业要素费用的核算	27
章节结构及学习重点	27
同步练习	27
参考答案	41
解难释疑	53
考题点睛	53
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	55

章节结构及学习重点	55
同步练习	55
参考答案	59
考题点睛	60
第五章 辅助生产费用的核算	61
章节结构及学习重点	61
同步练习	62
参考答案	69
解难释疑	80
考题点睛	81
第六章 制造费用的核算	82
章节结构及学习重点	82
同步练习	82
参考答案	89
考题点睛	94
第七章 废品损失和停工损失的核算	95
章节结构及学习重点	95
同步练习	96
参考答案	103
考题点睛	107
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	109
章节结构及学习重点	109
同步练习	110
参考答案	121
考题点睛	131
第九章 产品成本计算的方法	132
章节结构及学习重点	132
同步练习	132

参考答案.....	137
考题点睛.....	139
第十章 产品成本计算品种法.....	140
章节结构及学习重点.....	140
同步练习.....	141
参考答案.....	154
考题点睛.....	175
第十一章 产品成本计算的分批法.....	176
章节结构及学习重点.....	176
同步练习.....	176
参考答案.....	183
考题点睛.....	190
第十二章 产品成本计算的分步法.....	191
章节结构及学习重点.....	191
同步练习.....	191
参考答案.....	204
考题点睛.....	215
第十三章 产品成本计算的分类法.....	216
章节结构及学习重点.....	216
同步练习.....	216
参考答案.....	226
考题点睛.....	231
第十四章 产品成本计算的定额法.....	232
章节结构及学习重点.....	232
同步练习.....	233
参考答案.....	248
解难释疑.....	257
考题点睛.....	258
第十五章 各种成本计算方法的实际应用.....	259

章节结构及学习重点·····	259
同步练习·····	259
参考答案·····	264
考题点睛·····	267
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算 ·····	269
章节结构及学习重点·····	269
同步练习·····	269
参考答案·····	279
考题点睛·····	283
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析 ·····	284
章节结构及学习重点·····	284
同步练习·····	285
参考答案·····	302
考题点睛·····	310

第三部分 全真模拟训练

第一篇 应考策略与答题技巧 ·····	311
第二篇 模拟训练 ·····	313
模拟试题(一)及参考答案·····	313
模拟试题(二)及参考答案·····	329
模拟试题(三)及参考答案·····	344
第三篇 全国统考例卷 ·····	358
2000年下半年全国统考试卷及参考答案 ·····	358

第一部分 自学的一般方法与考试说明

一、自学的一般方法

“成本会计学”是会计学专业继“基础会计学”和“财务会计学”以后开设的一门主干专业课程,是一种兼具理论性和实用性的应用性学科。“成本会计学”一般以成本核算为基础,以成本控制为核心,包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和考核六大部分以及相关内容。就本教材而言,由于成本预测、决策、计划、控制和考核的具体内容安排在“财务管理”和“管理会计”等会计课程和教材中,所以成本核算和成本分析成为“成本会计学”着重阐述的主要内容。

从历届考生的学习反馈及考试成绩来看,“成本会计学”一直被视为一门难学、难考的课程。因此,若想取得良好的学习效果,自学者应注重采取行之有效的学习方法。

1. 系统、全面地阅读教材。以考试大纲为纲,以教材为本,全面、系统地学习教材是自学最基本的环节。考试大纲、自学教材是个人自学的主要依据,考生必须严格按考试大纲的要求进行全面学习,系统掌握教材内容。在学习过程中一定要先认真阅读教材,对教材的每一章、每一节从头到尾逐字逐句通读一遍,对课程有一个大致的了解,为深入学习打下基础。在学习时要注意发现自身不甚明了的地方,花大力气,反复阅读、练习,逐一突破、掌握。“成本会计学”教材前后体系一贯、明晰,自学者可按这一线索,将各章节内容贯穿起来,全面地学习和理解。切忌在没有全面学习教材内容的情况下,片段式地选择重点内容进行学习。

2. 抓住重点,综理解。在真正、仔细研究教材的基础上,还

应对其中的重点内容做到心中有数。首先,应明确每一章节中的重点问题和难点问题,以及章节中的重要结论和阐述说明,可以将其在课本和笔记里进行标注,在全面复习的基础上,对这些重点、难点问题下功夫弄懂弄通,熟练掌握,深刻理解,这样便可达到事半功倍的效果。如“成本会计学”中的重点在于成本核算,要求自学者能够熟练掌握从生产费用的横向和纵向的分配到最终产成品、半成品、在产品成本计量的各种核算程序、分配方法及账务处理程序。其次,注重将教材相关章节串联起来,把握教材各部分在整个体系中的地位和相互联系,做到点、线、面的有机结合。这一点,在全部课程学习结束后,进入总复习阶段尤为重要。

3. 加强练习。“成本会计学”课程的实务性很强,涉及到的成本计算问题和账务处理问题非常多,在大量演算习题时掌握成本会计的基本方法,也是深入理解相关理论的一个重要手段。做练习时,先把重点放到教材的例题上,通过合上教材,自行演算,检验和锻炼自身分析问题、解决问题的能力。然后,选择一两本切合教材的习题,按照学习进度,逐章逐节独立完成这些练习题,巩固学习内容。最后还要将平时计算有误,或者尚不明晰的问题找出来,重新阅读教材,重点消化吸收这些部分,学会举一反三。

二、课程考试说明

1. 课程主要内容。“成本会计学”主要包括三部分内容:第一部分,成本会计及其核算的基本理论,为教材的第一、第二两章内容;第二部分,工业企业成本核算过程,为教材第三至第十六章的内容;第三部分,成本核算报表的编制和分析,为教材最后一章。第一部分内容是第二部分内容的基础和前提,第二部分内容又是第三部分内容的基础,也是全书中最重要的部分。

第一部分主要介绍了三个大问题:第一,成本、费用的相关概念以及几个基本概念之间的关系;第二,成本会计的对象、基本环节和成本会计工作的组织;第三,成本核算的内容和要求,工

业企业成本会计核算的一般程序及账务处理基本程序。

第二部分阐述的主要内容包括：第一，各种成本费用的横向及纵向分配问题。其横向分配主要包括：工业企业要素费用（如材料费用、外购动力费、工资费用、利息费用、税金和其他费用）的核算内容、归集和分配的方法以及账务处理程序；待摊费用和预提费用的确认依据、核算方法；辅助生产费用分配的各种方法（直接分配法、顺序分配法、一次交互分配法、代数分配法、按计划成本分配法）及账务处理程序；制造费用的四种常见分配方法及账务处理程序；废品损失与停工损失的核算范围、归集、分配方法。其纵向分配主要是指生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集，包括在产品数量的确定、完工产品与在产品之间分配生产费用的各种方法（在产品不计算产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗原材料费用计价法、约当产量比例法、在产品按完工产品计价法、在产品按定额成本计价法）以及各自的适用范围等内容。第二，产品成本计算的具体方法。包括以下一些内容：（1）生产特点和管理要求对产品成本计算对象的影响；（2）品种法、分批法（分批法和简化分批法）、分步法（综合逐步结转法、分项逐步结转法、平行结转分步法）、分类法和定额法各自不同的特点、适用范围、计算程序和财务处理。

第三部分讲述了工业企业成本报表的概念、作用、种类以及编制和分析的方法，介绍了有关指标的计算公式和应用。

2. 考试要求和考试形式。“成本会计学”考核要求考生掌握基本的成本核算原理，能够熟练地计算出工业企业产品的制造成本以及编制和分析成本会计报表。

就这门课程的历届考卷而言，具有试题覆盖面较广、题型多、题量大等特点。一般来说，题型比较稳定，分为单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题、计算题与业务题等形式。其中，判断题、填空题和简答题主要考核考生对教材中最基本概念、原理等内容的识记和阐述能力，需要考生对一些基本概念和原理进行牢固

的记忆;计算与业务题是考试中难度与分数比重较大的题型,是对考生所学知识综合运用能力的考核,也是考生取得好成绩的关键。若想较好地完成这部分试题,需要考生在复习阶段有意识地锻炼自己的综合解题能力,很好地把握教材中各个相关章节的贯穿链条。

总之,只有在考生扎实地领会教材内容,做到对教材从点到线再到面的全面把握,并通过独立完成相关练习的前提下,才能真正学好成本会计学并在考核中取得优异成绩。

第二部分 同步练习及解难释疑

第一章 总 论

【章节结构及学习重点】

本章阐述成本会计的基本理论问题。通过本章的学习,应理解成本会计的对象、任务和环节,认识做好成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义,领会设置成本会计机构、配备成本会计人员和制定有关的法规制度对于正确组织成本会计工作的意义。

本章应掌握的基本概念有:生产费用、产品成本、理论成本、成本预测、成本决策、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核、商品流通费用、经营管理费用、集中工作、分散工作。

本章的重点问题是要弄清楚生产费用和产品生产成本的区别。(1) 两者的基本概念是不同的。(2) 生产费用是企业各种工业产品生产过程中所发生的全部生产耗费的货币表现,而产品成本则是一定品种、一定数量的产品所应负担的生产费用,两者的费用范围不同。(3) 生产费用是某一时期内实际发生的费用,而产品成本是一定产品应负担的费用,则不限于本期实际发生的生产费用。某一时期完工产品的成本,可能包括几个时期的生产费用。

其他重点问题还有:(1) 理论成本与实际成本的关系。(2) 成本会计对象,熟记工业企业成本会计的对象。(3) 成本会计的具体任务和中心任务。(4) 成本会计机构的组织分工及相关成本会计

的法规和制度。

【同步练习】

一、单项选择题

1. 商品的理论成本是由()构成的。
 - A. 在生产中消耗转移的生产资料的价值
 - B. 劳动者为社会创造的价值
 - C. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为社会创造的价值
 - D. 劳动者为自己的劳动所创造的价值和已耗费的生产资料转移的价值
2. 通常,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是()。
 - A. 不相关的
 - B. 一致的
 - C. 有一定差别的
 - D. 可以相互替代的
3. 实际工作中的产品成本指()。
 - A. 生产产品所耗费的全部成本
 - B. 产品的生产成本
 - C. 产品的生产成本与管理费用、销售费用的和
 - D. 产品的生产成本与废品损失、季节性停工损失的和
4. 从现行行业企业会计制度的有关规定出发,成本会计的对象可以概括为()。
 - 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. 企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用
 - D. 相关会计要素的增减变动
5. 在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中,为

保证确定的目标成本和成本计划既先进又切实可行,进行的成本控制也称()。

- A. 事前控制
- B. 事前、事后控制
- C. 事中控制
- D. 事后控制

6. 成本预测要()。

- A. 在计划期开始以后、成本决策之先进行
- B. 在成本计划执行过程中进行
- C. 在计划期开始之前进行
- D. 在计划期开始之前、成本决策之先进行,并在计划执行过程中经常地进行

7. 成本的事中控制应包括()。

- A. 成本核算
- B. 成本分析
- C. 成本预测、决策
- D. 成本日常控制

8. 为了科学地组织成本会计工作,应在内部组织分工基础上建立()。

- A. 成本会计岗位责任制度
- B. 成本会计事中控制制度
- C. 内部牵制制度
- D. 成本分析考核制度

9. ()企业一般采用分散工作方式。

- A. 小型
- B. 中小型
- C. 大中型
- D. 私营

10. 制定成本会计法规和制度应遵循的原则是()。

- A. 权责发生制
- B. 统一领导、分级管理
- C. 专业与群众管理相结合
- D. 分工与协作相结合

二、多项选择题

1. 与成本会计有关的法规和制度,包括()。

- A. 《中华人民共和国劳动合同法》
- B. 《中华人民共和国会计法》
- C. 《工业企业会计制度》

D. 《企业财务通则》和《企业会计准则》

E. 企业成本会计制度、规程和办法

2. 一般来说,企业应根据()来确定采用不同的成本会计组织分工工作方式。

A. 本单位生产规模的大小

B. 对外报告的需要

C. 内部各单位经营管理的要求

D. 是否设置总会计师制度

E. 本单位会计人员的数量和素质

3. 成本会计的中心任务是()。

A. 制定企业的目标成本,编制成本计划

B. 反映和监督

C. 促使企业降低成本、费用

D. 参与企业经营管理

E. 改进生产经营管理,提高经济效益

4. 成本会计的各个环节是相互联系、相互补充的,体现在以下几个方面()。

A. 在成本会计的各个环节中,成本核算是基础

B. 在成本会计的各个环节中,成本预测是基础

C. 成本会计的其他环节,正是在成本核算的基础上,逐步发展形成的

D. 成本会计的其他环节,正是在成本预测的基础上,逐步发展形成的

E. 成本会计的各个环节一般均应贯穿企业生产经营活动的全过程

5. 现代成本会计的对象,应该包括()。

A. 生产经营业务成本

B. 经营管理费用

C. 各种专项成本

D. 各种期间费用

E. 成本、费用

6. 期间费用是指()。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 人工费用
- E. 预提费用

三、填空题

1. 产品成本是企业生产产品过程中耗费的,用货币额表现的_____与_____的总和。

2. 工业企业成本会计的对象包括_____和_____。

3. 成本会计一般通过七个环节进行工作,这七个环节是指_____、_____、_____、_____、_____、_____和_____。

4. _____是编制成本计划的前提。

5. 成本会计工作通常有_____与_____两种组织方式。

6. _____是企业成本会计工作的领导者和组织者,应该在_____和_____领导下,作好成本会计工作。

7. _____是我国会计工作的基本法。_____和_____是经国务院批准,由财政部发布的企业进行财务、会计工作的基本准则。

四、名词解释题

- 1. 生产费用
- 2. 产品的成本
- 3. 成本会计
- 4. 产品成本的“理论成本”
- 5. 成本核算
- 6. 成本分析
- 7. 成本计划
- 8. 成本控制

五、简答题

- 1. 简述成本会计的五项具体任务。
- 2. 简述成本会计的环节及各环节之间的相互联系。
- 3. 简述成本会计人员的职责和权限。
- 4. 简述成本会计法规和制度的种类。

5. 简述成本会计对象。

六、论述题

根据成本会计的环节,说明成本会计在企业生产经营管理中的作用。

【参考答案】

一、单项选择题

1. D 2. C 3. B 4. C 5. A 6. D
7. D 8. A 9. C 10. B

二、多项选择题

1. BCDE 2. ACE 3. CE 4. AC
5. ABE 6. AB

三、填空题

1. 生产资料的价值 相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值
2. 产品的生产成本 经营管理费用
3. 成本预测 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算
成本分析 成本考核
4. 进行成本决策、确定目标成本
5. 集中工作 分散工作
6. 企业成本会计机构的负责人 企业总会计师 会计主管人员
7. 《中华人民共和国会计法》 《企业财务通则》 《企业会计准则》