

CHENGBEN KVAIJIXVE
SHITI FENXI YU JIEDA



全国高等教育自学考试财经类学科
试题分析与解答系列

《成本会计学》

试题分析与解答

李惟荏 张 纯 编写

立信会计出版社

总 前 言

高等教学自学考试是我国高等教育事业的一个重要组成部分。由于它具有经济、灵活、方便、有利于青年成才的特点,深受全国上下普遍欢迎,参加自学考的人数逐年飚升,高等教育自学考也因此得到蓬勃发展。为满足广大考生自学的需要,特编写了高等教育自学考试财经类学科试题分析与解答丛书。这套丛书由《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》等组成。

我们编写本套丛书的宗旨是从纵观历年试题的命题思路着手,围绕大纲剖析试题,帮助应考考生更好领会大纲编写者的意图,掌握教材的重点,了解试题的命题思路。

《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》等五门学科,前三门是会计专业课的骨干课程,后两门是财务方面的关键课程,在学习方法上它们各有特色。本套丛书就是试图从它们各自特点出发,使学员如何花最少的时间而达到最好的效果。如本套丛书能对应考考生参加高等教育自学考有所裨益,那将是我们编著者的莫大欣慰。

本丛书在编写过程中曾得到许多热心于高等教育自学考的师生的关心和帮助,在此一并向他们致以衷心的感谢,由于本套丛书编写的时间仓促,缺点和错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2000年4月

前 言

《成本会计学》是《基础会计学》、《财务会计学》的后续课程，它与《基础会计学》、《财务会计学》一样都是会计系列教材的骨干课程，也是会计工作者从事成本核算的必修课程。由于《成本会计学》既有较多的账务处理，又有较为繁杂的计算过程，而且根据不同的企业生产组织特点和管理要求可采用不同的成本计算方法，这就为掌握应用《成本会计学》知识增添了难度。为了帮助应考考生尽快掌握克服困难的办法，我们编写了本书。

《成本会计学》试题分析与题解是高等教育自学考试会计、会统等经济类专业会计系列课程的试题分析与题解丛书中的一门。该书的特点是简明易懂、深入浅出。它由综合分析、应试策略与技巧、试题及分析、模拟试题、题解及评分标准和附录等六个部分组成。综合分析部分围绕历年试题，分析各年命题的重点、要点，展示了历年试题在各章次的考分分布及试题类型，为应考考生把握重点提供了素材。应试策略与技巧部分从应考考生的角度出发，阐述了如何花较少的时间掌握更多的知识以及应考考生如何应战，在考试时发挥最好水平的应试策略。试题及分析部分，指出了每道试题的出处以及如何解答，还分析了试题的解答技巧。模拟试题部分，是根据考试大纲的要求和历年试题编写出来的，是应考考生在全面复习后检查学习质量的一面镜子。题解与评分标准部分，给出了历年试题及模拟试题的解答及评分依据。附录部分主要收录了上海市学历文凭考的《成本会计学》的历年试题，这对拓展应考考生的视野是一种尝试。

《成本会计学》试题分析及题解在编写过程中承蒙热心于高等教育自学考试同志的关心和帮助,在此表示衷心的感谢。我们希望本书能够帮助广大考生熟练掌握《成本会计学》的基本理论、基本知识,并顺利通过考试,为早出人才、多出人才贡献我们的绵薄之力。

本书由李惟莊、张纯编写。由于编著水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2000年4月

目 录

第一部分 综合分析	1
第二部分 应试策略与技巧	33
第三部分 试题及分析	39
1996 年试题及分析	41
1997 年试题及分析	69
1998 年试题及分析	97
1999 年试题及分析	123
第四部分 模拟试题	157
模拟试题(一)	159
模拟试题(二)	169
模拟试题(三)	178
第五部分 题解与评分标准	187
1996 年试题题解及评分标准	189
1997 年试题题解及评分标准	195
1998 年试题题解及评分标准	201
1999 年试题题解及评分标准	206
模拟试题(一)题解	213
模拟试题(二)题解	221

模拟试题(三)题解.....	227
第六部分 附录	235
1998年7月上海市高等教育学历文凭考试《成本会计学》 试卷.....	237
1998年7月上海市高等教育学历文凭考试《成本会计学》 答案与评分标准.....	247
1999年7月上海市高等教育学历文凭考试《成本会计学》 试卷(会计专业).....	254
1999年7月上海市高等教育学历文凭考试《成本会计学》 答案与评分标准.....	266

第一部分

综合分析

综合分析

《成本会计学》是高等教育自学考试会计专业的一门专业课，进行企业的成本核算是从事会计职业的一项基本功，因此学好《成本会计学》直接关系到从事会计职业的理论水平和业务水平。

《成本会计学》是《基础会计学》、《财务会计学》课程的后续专业课程，它侧重于培养自学应考者掌握成本会计的基本理论、基本知识和基本技能，是为学习其他会计课程奠定基础的一门专业课。成本会计除了要熟练运用《基础会计学》、《财务会计学》阐述的基本会计知识和方法外，还有其独特的核算方法和运算技术。《成本会计学》除了具有技术性强、操作性强的特点外，还具有与具体会计实务紧密联系的特点。

《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》等三门课程是会计基本专业课程，它们自成体系，相互关联，逐步深入。对一个会计工作者来说，这三门课程是必须精读并掌握的基础课程。《基础会计学》告诉我们进行会计核算的各种基本方法以及会计的基本理论知识；《财务会计学》突出从理论上对会计实践作出详细的诠释，并进一步探索会计知识的广度和深度，它具有与我国现行会计准则、会计制度紧密结合的特点；而《成本会计学》是在《基础会计学》、《财务会计学》理论的基础上，详细说明了成本会计的对象，重点讲述了成本核算以及进行成本核算的各种方法。《成本会计学》与《基础会计学》有许多联系，它运用了《基础会计学》的复式记账法、借贷记账法和会计报表的编制方法等等。同样地，《成本会计学》与《财务会计学》也有许多联系，例如《财务

会计学》所阐述的各种资产耗费的核算方法在《成本会计学》的要素费用核算中得到了充分应用，《成本会计学》的产品成本计算，实际上就是与《财务会计学》中的存货计价有关的。因此，学习《成本会计学》必须以《基础会计学》、《财务会计学》为先修课程。

《高等教育自学考试〈成本会计学〉考试大纲》(以下简称《考试大纲》)指出，学习《成本会计学》的目的是：明确成本会计的任务和环节；认识做好成本会计工作对于企业加强经营管理的重要意义；掌握成本会计的基本理论和基本方法。《考试大纲》在每章的学习目的和要求中，对基本概念和原理的要求，根据不同要求层次，前面分别加冠了“了解”、“理解”和“深刻理解”这样三个定语。很显然，“了解”的要求层次最低，它只要求考生对这部分知识有所知晓。学习要求为“理解”的则较“了解”要求要高，它要求考生在了解的基础上不仅知道是什么，而且要从道理上知道“为什么”。“深刻理解”的要求最高，它不仅要求考生对这些知识点应理解，还应在理解的基础上，能够融会贯通地分析其基本特征和全部内涵。对《成本会计学》的基本方法和技能的学习要求，分别在知识点前加上“初步掌握”、“掌握”和“熟练掌握”这样几个定语。加冠“初步掌握”要求的某些方法和技能，只要求考生一般化地了解其基本方法，能够对照教材举例进行演算即可。因此，对这部分知识点的命题，一般按照教材例题框架，仅数字略作改动，其解题步骤，选用的公式与例题类似。加冠“掌握”的成本计算的基本方法和基本技能，不仅要知道怎么做，而且要知道为什么要这样做，这样做有什么优点，这样做需要具备什么条件，有什么问题，以及对于这些成本计算的方法和技能要能够独立操作等等。根据这些要求，有关这些知识点的试题，一般是考核考生对这些成本计算的方法和技能的掌握程度，其业务计算题的解题步骤与书中例题有的有所类似，有的不一定类似，较“初步掌握”

的题目体现了一定的难度。加冠“熟练掌握”要求层次的知识点，要求考生能举一反三，灵活运用或综合运用几个成本计算的方法和技能，恰当地解决业务计算问题。对这一层次的考核要求是最高的，要求考生能从多种解题方法当中选用一种最切题、最简捷的方法，以考核考生的灵活运用能力或综合运用能力。难度最高的所占考分占整个卷面分的20%。这种类型的题目一般用以拉开考生之间的考分距离，使那些认真学习、掌握知识全面、应用能力较强的考生脱颖而出。

上面是《考试大纲》对考生的学习要求，认真领会这些要求，有利于考生抓住重点、难点和要点。为了方便命题者标准化命题，使考核的知识点达到一定密度和深度，《考试大纲》还规定了考核目标，按照“识记”、“领会”、“应用”三个层次规定每个考核点应达到的能力层次。其中“识记”是最低层次的要求，它要求考生能知道有关的名词、概念、知识的意义，做到能再认并能表述。“识记”层次的考核题型多为单项选择题、填空题和名词解释。“领会”层次较“识记”层次要高，它应在“识记”的基础上，能全面地把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系。因此，“领会”层次的考核题型为较易混淆的判断題、多项选择题和一般业务题。“应用”层次是最高的考核要求，它是在领会的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法分析和解决有关的理论问题和实际问题。其考核题型为较为复杂的多项选择题，较难的业务计算题和简答题。

应考考生可以根据学习要求结合考核目标，在全面、系统地阅读教材的基础上，重点背诵和记忆难点和重点，记住应掌握的基本公式，然后认真演算习题。只有做了习题，而且能应用最简捷的方法解答并确认为正确的，才是真正理解了教材内容。这是自学者掌握成本会计知识的重要环节，也是检验自学质量、巩固知识的重要手段。另外，随着经济体制的不断改革和发展，我国会计工作也在

发生不断的变革。自学者应博览会计书刊,与具体的会计实际工作联系起来,以便对照比较,分析研究,从而从深度和广度上全面领会成本会计的内容。

为便于考生分章节把握重点,我们根据《考试大纲》各章节的具体学习目的和要求分析如下:

第一章成本会计总论,阐述的是成本会计的基本理论问题。按《考试大纲》的要求是:“通过本章的学习,应该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,了解应该怎样组织和做好成本会计工作,充分发挥成本会计应有的作用”。应考考生认真阅读这段要求,不难发现《考试大纲》把第一章内容分成三个层次,即理解、认识和了解。通过前面的分析,我们已经知道了理解和了解的含义,并弄清了冠以“理解”和“了解”定语的知识点学习应达到的学习要求。应该说《考试大纲》的作者对知识点前的定语选用是非常慎重的,从近几年的历次考题看,作为命题教师,对此的理解也是非常正确的,他们在命题时都严格按照这些定语的要求决定所命题的难度、深度和广度。例如在“考核要求”前冠以“了解”一词的,说明这些内容考生只需泛读,有一个概念上的认识即可,其考核的要求也只是达到初步识记的程度。另外,我们从近几年的试题看,涉及这类知识点的考核概率相对说也是较小的。在“考核要求”前冠以“理解”一词的,说明这些内容比冠以“了解”的内容重要,其考核难度、深度都相对要高一些。对“理解”层次的考题量和分值较“了解”层次的要高,而且考核的概率也高。对第一章学习目的里提出的“认识”这一层次,介于“了解”和“理解”层次之间,对这一要求层次的内容,首先要达到初步识记,其次要能掌握区别和判断的能力。由于在《考试大纲》的总要求中并没有这一层次,因此其考核的概率远比“理解”层次小得多,这种推理,我们可以从近几年的第一章考题分析表(见表 1-1)中得到验证。

表 1-1

历年第一章考题分析表

年 份 项目 \ 层次	1996 年		1997 年		1998 年		1999 年	
	了解	理解	了解	理解	了解	理解	了解	理解
题 量	1	1	1,1	1	1,1	1,1	1	1,1
分 值	1	2.5	1,1	1	1,1	1,1	1	1,2.5
题 型	填空	名词解释	单选、 多选	填空	单选、 填空	多选、 判断	填	多选、 名词解释
合计分值	3.5		3		4		4.5	

表 1-1 列示了近四年未试题有关第一章的题量、分值和题型等情况,表上反映近四年考题中有关第一章的考分合计的平均分为 3.75 分 $[(3.5+3+4+4.5)\div 4]$,比各章应占总考分的平均分 5.88 分 $(100\div 17)$ 要低 36%,说明该章的内容要比一些章次如第三、第五、第八、第十四、第十七章的内容重要性差得多。这与该章的学习要求是相称的,因为在学习要求中只有“了解”和“理解”层次的,说明考题中只涉及到一些概念,并且对这些概念的考核要求仅为“识记”和“领会”。

考生对第一章的学习,可以按这样的方法进行:首先通读教材,然后对该章的两个重要内容进行重点记忆。这两个重要内容是:成本会计的对象与任务;成本会计的主要环节。在记忆的过程中特别要注意应用对比的方法。最后,通过做一些习题来加强和检查记忆的结果,以便在考核中对这一知识点的再认和联想。

我们在分析近四年来的试题后,可以发现,试题中涉及学习层次为“认识”的一题都没有,这与我们前面的分析是一致的。因此,我们可以集中精力把重点放在学习要求为“理解”和“了解”的内容上。

第二章工业企业成本核算的要求和一般程序,主要阐述了工业企业成本核算的内容以及核算的意义;工业企业成本核算的要

求;工业企业费用要素和产品生产成本项目;工业企业成本核算的一般程序。《考试大纲》对这些内容的学习要求是:“通过本章学习,应该理解工业企业经营管理对于成本核算的要求,了解工业企业费用的分类;理解工业企业费用要素与产品生产成本项目之间的联系和区别;初步掌握成本核算的一般程序和账务处理,为进一步学习成本核算打好基础。”通读这段要求后,可以得出如下结论:《考试大纲》把第二章的学习要求总的分为三个层次,即了解、理解和初步掌握。将第二章的学习要求与第一章的学习要求对照,可以发现,第二章的学习要求比第一章的学习要求稍高。其中原因有两个,首先从内容上看,第二章阐述了成本核算的内容要求以及成本核算的一般程序,是自学者认识成本会计、学习好成本会计的先导。其次,从《考试大纲》的学习要求看,第二章有“初步掌握”层次的要求,而第一章没有。但是,我们也注意到在掌握前有“初步”这样一个定语,从而使其重要程度大为降低。这我们可以从历年试题分析表中得到证实。历年第二章考题分析表如表 1-2 所示。

表 1-2

历年第二章考题分析表

年 份 项目 \ 层次	1996 年	1997 年			1998 年		1999 年	
	了解	了解	理解	初步掌握	了解	理解	了解	初步掌握
题 量	1	1	1	1	1、1	1、1	2、1	1
分 值	1	2.5	1	5	1、1	1、2.5	2、2.5	1
题 型	填空	名词解释	填空	简答	判断填充	多选、 名词解释	单选、 名词解释	多选
合计分值	1	8.5			5.5		5.5	

我们从表 1-2 可以看到,历年关于第二章的平均考分为 5.25 分,比各章应占总考分的平均分 5.88 分略低,说明该章的内容要比第一章重要。

考生对第二章的学习,可以先通读教材,然后按照“了解”、“理解”、“初步掌握”的要求,分别对这些知识点进行重点阅读,记忆有关概念,背诵费用要素与成本项目的联系和区别;设立成本项目应考虑的因素,直接生产费用与直接计入费用的区别和联系,间接生产费用与间接计入费用的区别和联系。

第三章工业企业要素费用的核算,主要阐述了工业企业要素费用的核算程序以及材料费用、外购动力费用、工资费用、折旧费用、利息费用、税金和其他费用的核算。按照《考试大纲》,对第三章的学习要求是:“通过本章学习,应该理解工业企业的各种要素费用按照经济用途进行分配和归集的程序;应该掌握哪些费用应计入生产经营管理费用,哪些费用不应计入生产经营管理费用;应计入的费用中,哪些费用应计入生产费用,哪些费用应计入经营管理费用,也就是将生产经营管理费用分配、归集为成本和费用。此外,还应熟练掌握各种要素费用分配和归集的账务处理。”第三章内容是工业企业如何进行成本核算的关键内容,它涉及各种费用要素的核算方法,内容很多也比较繁杂。因此,在历次试题中涉及第三章的知识点很多,这我们可以从历年试题分析表得到证实。历年关于第三章考题分析如表 1-3 所示。

表 1-3

历年第三章考题分析表

年 份	1996 年			1997 年			1998 年		1999 年		
	了解	掌握	熟练掌握	理解	掌握	熟练掌握	了解	理解	了解	理解	熟练掌握
题 量	3	1	2.1	1	1.1	2	1.1.1	2.1.1	1.1	1	1
分 值	2.2.5	1	2.5	1	1.1	10	1.1.2.5	2.1.1	1.1	1	8
题 型	填空、 名词解释	单选	多选、 计算	多选	单选、 填空	计算	多选、 判断、 名词解释	单选、 填空、 判断	单选、 多选	多选	计算
合计分值	12.5			13			8.5		11		

表 1-3 告诉我们,历年试题中关于第三章内容的考分最高的一年是 1997 年的 13 分,最低的一年为 1998 年的 8.5 分,平均考分为 11.25 分,远远高出各章应有的平均考分 5.88 分,说明第三章的内容是非常重要的,这无论在学习要求和考核要求中都能得到印证。表 1-3 还说明了,历年试题涉及第三章的学习要求有“了解”、“理解”、“掌握”、“熟练掌握”四个层次,比《考试大纲》的学习要求多了一个“了解”的层次,说明第三章的知识点非常多,而且都具有一定的重要性。由于知识点的集中,要考核的内容多,《考试大纲》的作者无法在短短的近百字的学习要求中写明,只能在各节的要求中列出,这一点希望每个应考考生要特别注意。《考试大纲》写明的学习要求层次为:“理解”、“掌握”、“熟练掌握”。从这些词语中我们可以看出,《考试大纲》的作者对第三章特别重视,因为这些要求其层次都属于比较高的,有些甚至是最高的。另外,再从内容看,各种费用的核算方法是每个会计人员进行成本核算必须掌握的基本知识,如果这些知识都不掌握,要进行成本核算将是一句空话。由此可见,第三章为重要章,也就理所当然了。

对第三章的学习,应有别于第一、第二章,因为第三章既有理论、概念,又有许多计算公式,我们必须通过演算大量习题加以记忆,如果只是死记硬背,将是得不偿失的。

第四章工业企业待摊费用和预提费用的核算,主要介绍了待摊费用和预提费用的核算方法。《考试大纲》的学习要求指出:“通过本章的学习,应该掌握工业企业待摊费用支出的核算和摊销的核算;掌握预提费用预提的核算和实际支出的核算;理解工业企业应该怎样正确进行待摊费用和预提费用的核算,借以正确划分各个月份的成本和费用”。由于待摊费用和预期费用的知识在《基础会计学》、《财务会计学》中作过详细的阐述,因此这一章的重要性,相对地说就要差一些了。这可以通过对第四章的历年试题分析得到证实。有关历年第四章考题分析如表 1-4 所示。

表 1-4

历年第四章考题分析表

年 份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年		
	掌握	理 解	掌 握	了解	理解	掌握
题 量	1	1、1	1	1	1	1
分 值	1	1、2.5	4	1	5	1
题 型	判断	单选、 名词解释	计算	多选	计算	判断
合计分值	1	3.5	4	7		

通过表 1-4 我们可以看到,历年有关第四章的考分最高的是 1999 年的 7 分,最少的是 1996 年的 1 分,平均考分为 3.875 分,比各章应有考分 5.88 分低 2 分,这说明第四章的重要性相对要差一些。但是从历年有关第四章内容的考分看,其考分一年比一年高。从考核的题型看,近两年的试题都出现了计算题,说明命题者对第四章的重视程度越来越高,在掌握各章的重要性时,这一点应引起考生的充分重视。

第五章辅助生产费用的核算,它主要讲述了辅助生产费用的归集及归集的账务处理、辅助生产费用分配的特点及方法。按《考试大纲》的学习要求是:“通过本章学习,应该了解工业企业中辅助生产费用归集的程序;了解辅助生产费用分配计入各种产品成本和有关的费用的程序;理解辅助生产费用归集和分配的特点;熟练掌握辅助生产费用分配的各种方法和相应的账务处理。”学习要求分“了解”、“理解”、“熟练掌握”三个层次。其中“熟练掌握”层次是最高的,考核这一层次的试题大多是多项选择题和计算题。有关这一推断可以通过对第五章的历年试题分析得到证实。有关历年第五章考题分析如表 1-5 所示。