

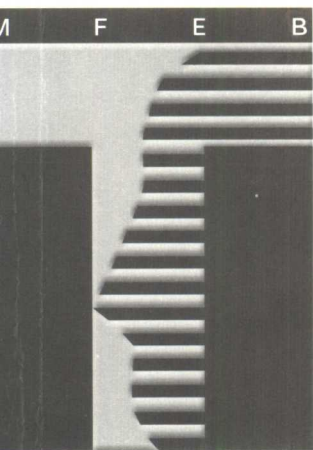
成本会计学

高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

主编 / 祁怀锦 赵雪媛

会计专业（专科 独立本科段）



中国社会科学出版社



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

成本会计学

中央财经大学会计系 祁怀锦 主编
 赵雪媛

中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/祁怀锦,赵雪媛主编. —北京:中国社会科学出版社,2000.10

(全国高等教育自学考试指定教材辅导用书)

ISBN 7-5004-2877-4

I. 成… II. ①祁…②赵… III. 成本会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 52708 号

责任编辑 陈光金

责任校对 肖红卫

封面设计 田 健

版式设计 李三三

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010-84029453

传 真 010-64030272

网 址 <http://www.cass.net.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新丰印刷厂

版 次 2000 年 10 月第 1 版

印 次 2000 年 10 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 1/32

印 张 8.25

字 数 216 千字

印 数 1-10000 册

定 价 13.50 元

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

说 明

本书是与全国高等教育自学考试《成本会计学》自学考试大纲、教材配套的辅导用书。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《成本会计学》(贺南轩主编,中国财政经济出版社出版);
2. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《成本会计学自学考试大纲》。

本书的特点:

本书按自学考试大纲的要求,结合历年来全国自学考试的题型、内容、题量等特点,对于自学考试中在每一章节可能出现的所有考核知识点进行了汇编,并将自学考试大纲中规定的属于指定教材中的内容,融合在同步练习之中,并对这些同步练习均给出了参考答案,可供自学考试者学习时参考。另外,我们还编写了三套模拟试题,供学员在学习中测试自己掌握所学知识的程度,以便学员不断提高应试能力。本书也可供广大的财会工作者以及财会专业的学生学习成本会计学时使用。

本书由中央财经大学会计系祁怀锦、赵雪媛担任主编。参加编写的人员有赵雪媛、赵敏、盛庆辉、张静、苑云青、杨鸿、岳彦芳、曲颖、石磊、祁怀锦等。由祁怀锦、赵雪媛对全书进行了总纂。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中不当或错误之处在所难免,望广大读者批评指正。

编 者

2000年10月

目 录

第一章 总论	(1)
考核要求	(1)
同步练习	(1)
参考答案	(4)
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(8)
考核要求	(8)
同步练习	(8)
参考答案	(11)
第三章 工业企业要素费用的核算	(15)
考核要求	(15)
同步练习	(15)
参考答案	(21)
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	(25)
考核要求	(25)
同步练习	(25)
参考答案	(30)
第五章 辅助生产费用的核算	(33)
考核要求	(33)
同步练习	(33)
参考答案	(40)
第六章 制造费用的核算	(47)
考核要求	(47)
同步练习	(47)
参考答案	(53)
第七章 废品损失和停工损失的核算	(59)
考核要求	(59)
同步练习	(59)

参考答案·····	(66)
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·····	(71)
考核要求·····	(71)
同步练习·····	(71)
参考答案·····	(82)
第九章 产品成本计算方法·····	(89)
考核要求·····	(89)
同步练习·····	(89)
参考答案·····	(95)
第十章 产品成本计算的品种法·····	(99)
考核要求·····	(99)
同步练习·····	(99)
参考答案·····	(112)
第十一章 产品成本计算的分批法·····	(123)
考核要求·····	(123)
同步练习·····	(123)
参考答案·····	(133)
第十二章 产品成本计算的分步法·····	(140)
考核要求·····	(140)
同步练习·····	(140)
参考答案·····	(148)
第十三章 产品成本计算的分类法·····	(155)
考核要求·····	(155)
同步练习·····	(155)
参考答案·····	(162)
第十四章 产品成本计算的定额法·····	(167)
考核要求·····	(167)
同步练习·····	(167)
参考答案·····	(174)
第十五章 各种成本计算方法的实际应用·····	(178)

考核要求.....	(178)
同步练习.....	(178)
参考答案.....	(182)
第十六章 产品销售费用、管理费用 和财务费用的核算.....	(185)
考核要求.....	(185)
同步练习.....	(185)
参考答案.....	(192)
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析.....	(197)
考核要求.....	(197)
同步练习.....	(197)
参考答案.....	(211)
模拟试题 (一)	(224)
模拟试题 (一) 答案.....	(230)
模拟试题 (二)	(234)
模拟试题 (二) 答案.....	(241)
模拟试题 (三)	(245)
模拟试题 (三) 答案.....	(251)

第一章 总 论

考核要求

本章阐述了成本会计的基本理论问题和一些基本概念，是以后各章学习的基础。通过本章学习，应能够掌握成本会计的对象，包括工业企业成本会计的对象、成本会计的一般对象和现代成本会计的对象；明确成本会计的任务，包括成本会计的中心任务和具体任务；熟悉成本会计的七个环节；了解成本会计工作的组织，包括成本会计机构，成本会计人员和成本会计的法规和制度。

同步练习

一、单项选择题

1. 成本会计是会计的一个分支，是以()为对象的一种专门会计。
 - A. 会计主体
 - B. 企业资金
 - C. 成本
 - D. 企业经济活动
2. 产品成本是指()。
 - A. 企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费
 - B. 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的总和
 - C. 企业在生产过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值
 - D. 企业为生产某种产品所支出的一种特有的费用
3. 为了按照税法规定计算利润，交纳税金，并进行产品成本管

理, 应计算()。

- A. 可控成本
- B. 不可控成本
- C. 产品成本
- D. 变动成本
- E. 固定成本

4. 在成本会计的各个环节中, ()是基础。

- A. 成本预测
- B. 成本决策
- C. 成本计划
- D. 成本分析
- E. 成本核算

5. 成本考核是在()的基础上, 定期地对成本计划的执行结果进行评定和考核。

- A. 成本核算
- B. 成本分析
- C. 成本计划
- D. 成本决策
- E. 成本控制

二、多项选择题

1. 产品的理论成本是由产品生产所耗费的()构成。

- A. 生产资料的价值
- B. 劳动者以自己的劳动创造的价值
- C. 劳动者为社会创造的价值
- D. 剩余价值
- E. 以上四者全部都是

2. 现代成本会计的对象应该包括各行业企业的()

- A. 生产经营业务成本
- B. 有关的经营管理费用
- C. 各种专项成本
- D. 可控成本
- E. 机会成本

3. 下列的法规和制度与企业成本会计有关的是()

- A. 宪法
- B. 会计法
- C. 企业财务通则
- D. 企业会计准则
- E. 工业企业会计制度

4. 成本会计机构内部的组织分工按成本会计的对象分工, 可分

为()。

- A. 产品成本组
- B. 经营管理费用组
- C. 专项成本组
- D. 成本预算决策组
- E. 成本计划控制组

三、判断题

- 1. 工业企业成本会计的对象就是生产成本。 ()
- 2. 成本会计的一般对象可概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用。 ()
- 3. 成本会计的任务只为企业经营管理的要求所决定。 ()
- 4. 成本预测既是事前控制, 又是事中控制。 ()
- 5. 成本核算只能是事后控制。 ()
- 6. 大中型企业应采用分散工作方式, 将成本核算, 成本预测、成本决策分散到车间成本机构中进行。 ()

四、填空题

- 1. 工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。
- 2. 成本会计的任务受_____和_____的要求和制约。
- 3. 成本会计包括成本预测、_____、成本计划、成本控制、_____、_____和成本考核七个方面的工作。
- 4. 成本计划是降低成本、费用的具体目标, 也是进行_____、_____和_____的依据。
- 5. 成本分析一般在_____进行。
- 6. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工, 有_____和_____两种方式。大型企业一般采用_____, 中小企业一般采用_____。
- 7. _____是企业进行成本会计工作的具体的直接的依据。

五、名词解释题

- 1. 生产费用
- 2. 产品成本
- 3. 经营管理费用
- 4. 成本预测
- 5. 成本决策
- 6. 成本计划
- 7. 成本控制
- 8. 成本核算
- 9. 成本分析
- 10. 成本考核

六、简答题

1. 成本会计的对象是什么？
2. 成本会计的任务是什么？
3. 什么是集中工作方式，什么是分散工作方式？请比较其优缺点。
4. 简述制定成本会计法规和制度的原则。

参考答案

一、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. E 5. B

二、多项选择题

1. AB 2. ABC 3. BCDE 4. ABC

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. ✓ 5. × 6. ×

四、填空题

1. 生产成本 经营管理费用
2. 企业经营管理的 要求 成本会计的对象
3. 成本决策 成本核算 成本分析
4. 成本控制 成本分析 成本考核
5. 期末
6. 集中工作 分散工作 分散工作方式 集中工作方式
7. 企业的成本会计制度

五、名词解释题

1. 生产费用：工业企业一定时期（例如一个月）内发生的、用货币额表现的生产耗费。
2. 产品成本：企业为生产一定种类、一定数量的产品而支出的各种生产费用的总和。
3. 经营管理费用：各行业企业除了生产经营业务成本以外发生的商品流通费用、营业费用、管理费用和财务费用的总称。
4. 成本预测：是根据与成本有关的各种数据、可能发生的发展

变化和将要采取的各种措施，采用一定的专门方法，对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学的测算。

5. 成本决策：是根据成本预测提供的数据和其他有关资料，在若干个与生产经营和成本有关的方案中，选择最优方案，确定目标成本。

6. 成本计划：是根据成本决策所确定的目标成本，具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用，并提出为达到规定的成本、费用水平所应采取的各项措施。

7. 成本控制：是指在生产经营过程中，根据成本计划对各项实际发生或将要发生的成本、费用进行审核、控制，将其限制在计划成本之内，防止超支、浪费和损失的发生，以保证成本计划的执行。

8. 成本核算：是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。

9. 成本分析：是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料，与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平，以及国内外先进企业的成本等进行比较，确定成本差异，并且分析差异的原因，查明成本超支的责任，以便采取措施，改进生产经营管理，降低成本、费用，提高经济效益。

10. 成本考核：是在成本分析的基础上，定期地对成本计划执行结果进行评定和考核。

六、简答题

1. 成本会计的对象应从以下三个层次来表述：

(1) 工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

(2) 成本会计的一般对象是各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费用。

(3) 现代成本会计的对象是指各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

2. 成本会计的任务包括中心任务和具体任务两个方面。中心任务是促使企业降低成本、费用，改进生产经营管理，提高经济效益。根据企业经营管理的要求，适应成本会计对象的特点，成本会计的

具体任务是：

(1) 通过成本的预测和决策，争取企业生产经营效益的最优化。

(2) 根据成本决策，制定企业的目标成本，编制成本计划，作为企业降低成本、费用的努力方向，作为成本的控制、分析和考核的依据。

(3) 根据成本计划、相应的消耗定额和有关的法规、制度，控制各项成本、费用，防止浪费和损失，促使企业执行成本计划，节约费用，降低成本。

(4) 正确、及时地进行成本核算，反映成本计划的执行情况，为企业生产经营决策提供成本信息，并按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。

(5) 分析和考核各项消耗定额和成本计划的执行情况和结果，调动企业职工生产经营的积极性，促使企业改进生产经营管理，挖掘降低成本、费用的潜力，提高经济效益。

3. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式。

集中工作方式，是指成本会计工作中的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核各环节的工作，主要由厂部成本会计机构集中进行；车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证，对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部进一步工作提供资料。在这种方式下，车间等其他单位大多只配备专职或兼职的成本会计或核算人员。

采用集中工作方式时，厂部成本会计机构可以比较及时地掌握企业有关成本的全面信息，便于集中使用电子计算机进行成本数据处理，还可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量。但不便于实行责任成本核算，不便于直接从事生产经营的各单位和职工及时掌握本单位的成本信息，因而不利于调动他们自我控制成本费用、提高经济效益的积极性。

分散工作方式，也称非集中工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析工作，分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行；成本考核工作由上一级成本会计机构对下一

级成本会计机构逐级进行。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、分析和考核工作，以及对全厂成本进行汇总核算工作。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。

分散工作方式的优缺点与集中工作方式的优缺点恰好相反。

4. 成本会计法规和制度，应该按照统一领导、分级管理的原则制定。全国性的成本会计法规和制度，应由国务院和财政部统一制定。每一个企业的成本会计制度或办法，应由企业根据国家的有关规定，结合企业的实际情况制定。

成本会计法规和制度的规定，既要满足企业成本管理和生产经营管理的要求，又要满足国家宏观经济管理的要求；还应适当简化手续，力求做到简明实用，便于贯彻执行，并节约成本会计工作的人力和费用。成本会计法规和制度属于上层建筑，应该随着经济的发展、经济体制改革的深入，以及会计法规和制度的改革，进行相应的改革。成本会计法规和制度的改革，应该既吸收国际上有关的先进经验，与国际惯例接轨，又考虑我国国情，从实际出发，以便充分发挥成本会计的作用。

第二章 工业企业成本核算 的要求和一般程序

考核要求

通过本章学习，应该理解工业企业成本核算的内容和意义，了解工业企业的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，了解和掌握成本核算的会计科目和账务处理。

同步练习

一、单项选择题

1. 为了正确计算产品成本，必须正确划分的费用界限有（ ）。
 - A. 生产费用与经营管理费用
 - B. 制造费用与期间费用
 - C. 待摊费用与预提费用
 - D. 管理费用与财务费用
2. 正确核算待摊费用和预提费用所依据的会计原则是（ ）。
 - A. 配比原则
 - B. 权责发生制原则
 - C. 收付实现制原则
 - D. 可比原则
3. 下列各项中属于工业企业费用要素的有（ ）。
 - A. 原材料
 - B. 计提的职工福利费
 - C. 燃料及动力
 - D. 直接人工
4. 下列各项中属于工业企业费用要素的有（ ）。

- A. 制造费用
 - B. 累计折旧
 - C. 利息支出
 - D. 其他费用
5. 下列各项中属于产品成本项目的有()。
- A. 外购材料
 - B. 税金
 - C. 原材料
 - D. 工资
6. 下列各项中不属于产品成本项目的有()。
- A. 原材料
 - B. 生产工资及福利费
 - C. 燃料及动力
 - D. 机物料消耗
7. 下列各项中不能计入产品成本的费用是()。
- A. 车间厂房折旧费
 - B. 有助于产品形成的辅助材料
 - C. 房产税等
 - D. 外购燃料及动力

二、多项选择题

1. 为了正确计算产品成本，必须正确划分以下几个方面的界限()。
- A. 各月产品的费用界限
 - B. 各月份的费用界限
 - C. 生产费用与经营管理费用
 - D. 完工产品与在产品
 - E. 资本性支出与收益性支出
2. 工业企业的经营管理费用包括()。
- A. 财务费用
 - B. 产品销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 预提费用
 - E. 待摊费用
3. 下列各项费用中，属于工业企业费用要素的有()。
- A. 外购材料
 - B. 燃料及动力
 - C. 计提的职工福利费
 - D. 税金
 - E. 其他费用
4. 产品成本项目中的原材料，包括()。
- A. 用于产品生产、构成产品实体的原料

- B. 用于产品生产、构成产品实体的主要材料
 - C. 有助于产品形成的辅助材料
 - D. 用于产品生产的外购燃料
 - E. 用于产品生产的自制燃料
5. 按照生产费用与生产工艺的关系, 生产费用可分为()。
- A. 直接生产费用 B. 直接费用
 - C. 间接生产费用 D. 间接费用
 - E. 制造费用

三、判断题

1. 工业企业的生产经营管理费用就是企业经济活动过程中发生的各种各样的耗费。 ()
2. 正确划分收益性支出和资本性支出, 有利于正确核算产品成本。 ()
3. 本月发生的生产费用, 就是计入本月损益、全部从本月损益中扣除的产品销售成本。 ()
4. 按照权责发生制, 本月发生的成本费用不一定都在本月入账。 ()
5. 本月支付的成本费用, 都应计入本月产品成本。 ()
6. 费用界限的划分, 应贯彻受益原则, 即谁受益谁负担费用, 何时受益何时负担费用。 ()
7. 为了正确计算产品成本, 必须正确划分完工产品与在产品的费用界限。 ()
8. 为了正确计算成本, 必须正确确定财产物资的计价和价值结转的方法。 ()
9. 直接生产费用都是直接费用。 ()
10. 废品损失也可以作为成本项目。 ()

四、填空题

1. 工业企业的成本核算包括_____和_____核算。
2. 工业企业的生产经营管理费用包括_____, _____, _____和_____。
3. 工业企业的销售费用、管理费用和财务费用, 总称_____。