

WWW.ssneea.net.cn

自考

突破

经管类课程

成本会计学

全国高等教育自学考试课程同步辅导

主编 / 黎文珠

全国高等教育自学考试办公室
自学指导中心

组 编

 中国人民大学出版社

全国高等教育自学考试课程同步辅导

自考突破 成本会计学

全国高等教育自学考试办公室
自学指导中心 组编

主 编 黎文珠

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/黎文珠主编
全国高等教育自学考试办公室自学指导中心组编
北京:中国人民大学出版社,2001
(自考突破:全国高等教育自学考试课程同步辅导)

ISBN 7-300-03576-0/G·719

I. 成…
II. ①黎… ②全…
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(2001)第 033736 号

全国高等教育自学考试课程同步辅导

自考突破

成本会计学

全国高等教育自学考试办公室

自学指导中心 组编

主编 黎文珠

出版发行:中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部:62515351 门市部:62514148

总编室:62511242 出版部:62511239

E-mail:rendafx@public3.bta.net.cn

经 销:新华书店

印 刷:北京东方圣雅印刷有限公司

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:11

2001 年 7 月第 1 版 2001 年 7 月第 1 次印刷

字数:265 000

总定价(10 册):160.00 元 本册定价:16.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》

丛书编委会

主任

赵亮宏 (教育部高等教育自学考试办公室主任)

杨学为 (教育部高等教育自学考试办公室原主任)

执行主任

王建军 (教育部高等教育自学考试办公室副主任)

副主任 (以姓氏笔画为序)

刘育民 (广东省高教厅副厅长)

何晓淳 (辽宁省高中教育招生考试委员会办公室主任)

邹恩江 (黑龙江省招生考试委员会办公室副主任)

侯福祿 (河南省招生办公室主任)

唐佐明 (广西壮族自治区招生考试院常务副院长)

潘桂明 (教育部高等教育自学考试办公室原副主任)

委员 (以姓氏笔画为序)

石 喆 (教育部高等教育自学考试办公室省级命题指导中心主任)

李占伦 (天津市高等教育自学考试委员会办公室主任)

刘 芃 (教育部高等教育自学考试办公室文科处处长)

刘粤平 (教育部高等教育自学考试办公室综合处处长)

张 毅 (湖北省教育考试院副院长)

张兆松 (山东省高等教育自学考试委员会办公室主任)

肖 辉 (江西省自学考试办公室主任)

邱建臣 (教育部高等教育自学考试办公室助学处处长)

罗 民 (教育部高等教育自学考试办公室考务处处长)

唐大庆 (重庆市高等教育自学考试委员会办公室副主任)

徐沪生 (教育部高等教育自学考试办公室理科处处长)

康乃美 (福建省高等与中等专业教育自学考试指导委员会办公室主任)

葛为民 (浙江省高等教育自学考试委员会办公室主任)

潘 阳 (教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心主任)

秘书长

杨 威 (教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心副主任)

11 02 107

出版说明

为了解决广大自考生在学习中的实际困难,我们本着认真负责的态度,组织全国一流的专家学者编写了这套大型丛书——《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》。与众多的自考辅导书相比,该套丛书具有以下特点:

一、具有很高的权威性。丛书是由全国高等教育自学考试办公室自学指导中心组织相关专业委员会的专家及课程大纲、统编教材的主创人员编写的。这些专家拥有丰富的自考教学经验和一流的编写水平。

二、实用性和针对性强。本套丛书是由学科专家们严格按照自考课程大纲的要求而编写的,主要内容与教材相配套,按章(节)设计。考生在学完教材每章的内容以后,可以按照专家归纳的重点和常考的知识点有针对性地复习。每章中设计的练习题与实际考试的题型完全一致,而且覆盖了教材后面的所有习题,并给出了参考答案。

三、这套大型丛书的主要内容已纳入教育部全国高等教育自考办的“自学考试答疑网络”。有上网条件的考生,在学习的同时还可以通过该辅导书封面上的网址接受“自考答疑网络”的辅导。

总之,有了这样一套辅导书,等于把每门课程最权威的辅导老师请到了身边。希望它能给广大考生以实实在在的帮助,使考生在学习和应试能力上都有所突破,以顺利地通过考试。

全国高等教育自学考试办公室自学指导中心

中国人民大学出版社

2000年5月

《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》

总 序

教育部高等教育自学考试办公室主任 杨克庆

新世纪的竞争，是人才的竞争，是国民素质的竞争。要提升我国的国际竞争力，振兴中华民族，培养大量的、一批又一批高质量的各类人才是最重要的。作为“没有围墙的大学”的高等教育自学考试经过了 20 年的发展，逐渐壮大，现已成为我国人才培养的一条重要途径以及广大有志青年的成才之路之一。

高等教育自学考试向全社会敞开着大门。作为国家主管高等教育自学考试的机构——教育部高等教育自学考试办公室，我们有责任和义务对散布于社会各个角落的自考学生的学习进行指导和帮助。为此，我们开通了“全国高等教育自学考试答疑网络”，聘请高等院校的学科专家撰写课件、上网答疑，通过互联网络对学生自学进行指导和帮助。对于那些暂时还不能够上网学习的考生，我们将网络的教学课件编辑成书出版，使他们同样得到学习机会。

经过细致、周密的组织和准备工作，教育部高等教育自学考试办公室自学指导中心和中国人民大学出版社共同策划、出版了这套《全国高等教育自学考试课程同步辅导·自考突破》丛书。整套丛书大约 100 本，涉及公共政治课、经管类共同课及财经、政法、中文、英语、计算机等专业。丛书由著名高等学校的学科专家执笔，我认为它在数量繁多的同类出版物中属于佼佼者，希望它能成为考生的好帮手。

2000 年 5 月于北京

前 言

为了给参加全国高等教育自学考试的考生提供辅导教材，我们编写了这本《成本会计学》课程同步辅导书。

本书以全国高等教育自学考试指导委员会审定的《成本会计学自学考试大纲》为纲，以指定教材《成本会计学》（贺南轩主编，中国财政经济出版社出版）为本，按照“个人自学、社会助学和国家考试相结合”的原则编写的，是指定教材的配套教材。

本书首先从总体上对这门课程在会计专业考试计划中的地位、学习方法和应试指导作了概括阐述。然后，按照教材体系分章节提出学习的目的、要求、重点和难点，并根据自学考试大纲中的考核目标、考核知识点和考核要求，编写了包括单项选择、多项选择、名词解释、简答和业务计算等各种类型的练习题和参考答案。目的是帮助考生更好地理解 and 掌握课程内容，为应试进行更充分的准备。

本书由中国人民大学黎文珠教授主编。

参加编写的（按执笔章节顺序排）有：中国人民大学于富生教授（第一、二、十三、十四、十五章），中国人民大学黎文珠教授（第三、五、六、七、八章），北京理工大学肖淑芳副教授（第四、十六章），中国人民大学王俊生教授（第九、十、十一、十二、十七章）。

目 录

第一部分 学习方法与应试指导	(1)
一、课程地位与所占学分.....	(1)
二、学习方法.....	(1)
三、考试题型与解题技巧.....	(5)
第二部分 练习题及参考答案	(11)
第一章 总论	(11)
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(18)
第三章 工业企业要素费用的核算	(27)
第四章 工业企业待摊费用和预付费用的核算	(70)
第五章 辅助生产费用的核算	(81)
第六章 制造费用的核算.....	(111)
第七章 废品损失和停工损失的核算.....	(127)
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.....	(137)
第九章 产品成本计算的方法.....	(168)
第十章 产品成本计算的品种法.....	(174)
第十一章 产品成本计算的分批法.....	(182)
第十二章 产品成本计算的分步法.....	(195)
第十三章 产品成本计算的分类法.....	(216)
第十四章 产品成本计算的定额法.....	(226)
第十五章 各种成本计算方法的实际应用.....	(235)

第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用 的核算.....	(255)
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析.....	(266)
第三部分 模拟试题及参考答案	(291)
模拟试题（一）及参考答案.....	(291)
模拟试题（二）及参考答案.....	(305)
附：2000 年下半年高等教育自学考试全国统一命题 考试成本会计试卷.....	(319)
2000 年下半年高等教育自学考试全国统一命题 考试成本会计试卷参考答案.....	(329)

第一部分 学习方法与应试指导

一、课程地位与所占学分

成本会计学是全国高等教育自学考试会计专业方向继基础会计学、中级财务会计课程之后开设的一门专业会计课程。本课程以成本（重点是工业企业的成本核算）为对象，主要阐述成本会计的基本理论和基本方法，这些理论和方法是基础会计学课程中阐述的会计基本理论和基本方法在成本会计中的具体应用。

本课程的指定教材是全国高等教育自学考试指导委员会组编、贺南轩主编的《成本会计学》（1999年10月第3版，中国财政经济出版社出版）。

在专业考试计划中规定本课程学习占5学分，考试时间长度为150分钟。

二、学习方法

关于成本会计学课程的学习方法，在自学考试大纲实施要求中已作了比较全面的阐述。这里仅作些补充。

高等教育自学考试的学习方式是：自学为主、社会助学、国家考试。学习方法以自学为主。

自学的方法，首先是认真阅读指定的教材，这是最基本的学习环节。只有真正理解和掌握了教材的内容，其他学习环节才能搞好。

阅读教材前，应首先看自学考试大纲、自学辅导书，了解每

一章的学习目的和要求、内容要点、考核目标，然后系统、全面地读书。第一遍可粗读，掌握每章的内容梗概，弄清每一章的重点和难点；然后进行精读，精读除全面理解各章节基本内容外，要着重搞懂重点，攻破难点，并且把各节、各章内容联系起来进行思考，做到融会贯通。有些内容、概念要反复阅读教材才能领会，有的还要结合复习题、作业，才能悟出其中的道理。

成本会计学是一门技术性较强的业务课程。阅读教材时一定要把基本的业务方法，例如各种费用的分配方法、各种产品成本计算方法和账务处理方法，各种账表的结构、填列方法以及所记数字的来龙去脉，理解和掌握得清清楚楚，扎扎实实。千万不要因有些方法比较复杂、难懂，读起来很费时间而烦躁，特别是那些没做过实际工作，缺乏会计实践的考生，更要刻苦钻研，才能更好地理解和掌握上述课程内容，达到学习的要求。

为了更好地理解和掌握课程内容，学习时要注意以下问题：

1. 学习课程内容要处理好全面和重点的关系，要在全面系统学习的基础上把握重点，而不能采取“猜题”、“押题”的方法学习。只有对课程进行了全面学习，才能真正理解课程的基本内容，而课程的基本内容就是课程的重点，也是学习和考试的重点所在。

本课程共设十七章，从内容看主要包括4个部分。

(1) 成本会计的基本理论部分。第一章总论，从理论上概括说明成本的经济实质、成本会计的对象、成本会计的任务、成本会计的环节和成本会计工作的组织。明确了本课程重点是讲述工业企业成本核算和成本分析的具体内容。

(2) 费用在各种产品以及期间费用之间分配和归集的基本原理和基本方法，包括第二章至第八章。第二章概括阐述成本核算的要求和一般程序，第三章至第七章讲述费用在各种产品和期间费用之间横向分配和归集的方法，第八章讲述生产费用的纵向分

配的方法。第三章至第八章内容是第三章成本核算一般程序的具体化。这一部分内容讲述的是工业企业（包括各种类型企业）成本核算中的共同性问题，是对各种类型工业企业都适用的成本核算原理，因而非常重要。

（3）产品成本计算方法，包括第九章至第十六章。第九章至第十五章结合各种类型企业产品生产的特点和管理要求，讲述了实际工作中常用的品种法、分批法、分步法、分类法和定额法等五种产品成本计算方法。第十六章讲述了不计入产品成本的期间费用的结转方法。

（4）成本报表的编制和分析。第十七章讲述了工业企业成本报表编制和分析方法。

从上述成本会计学课程内容、体系结构看，成本会计基本理论、基本方法和成本会计工作组织相互联系形成一个整体，因而必须全面、系统和相互联系地学习掌握这些内容。

在考试大纲和教材第一章总论中明确规定，本课程的主要内容是工业企业的成本核算和成本分析。这种安排体现了设置课程的目的和学习本课程的要求，因而是本课程学习和考试的重点。因此，学习时应全面理解课程内容的基础上，在成本会计基本理论的指导下，着重理解和掌握各种费用分配方法、各种产品成本计算方法和成本报表的分析方法。

2. 学习成本会计学，在学习各种核算方法时，要注重这些方法基本原理的学习，吃透基本原理，活学活用。成本会计是专业会计，讲述了大量的业务技术方法，学习时不能就方法论方法，要理解这些方法的基本原理，既要学会怎样做，又要弄懂为什么这样做。要防止钻入具体业务处理，而忽略对其基本原理的学习和了解。例如，教材第八章在讲述生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集时，紧密结合各个企业的具体条件，介绍了各种分配方法的特点和适用范围；在第九章至第十四章讲述产

品成本计算方法时，也是紧密结合企业生产类型特点和管理要求，阐述了各种成本计算方法的特点和适用范围。为了更好地理解和掌握各种产品成本计算方法的特点，讲品种法时，既不分批又不分步，讲分批法时不分步，讲分步法时不分批，目的是便于掌握各种方法特点，然后单设一章，即第十五章，讲述各种成本计算方法的实际应用。因此，学习时要通过各种方法举例理解和掌握各种方法的基本原理，并学会运用，将来从事实际工作时，针对具体情况，运用这些基本原理去处理和解决工作中的问题。

3. 学习中要处理好识记、领会和应用的关系。在自学考试大纲实施要求中对各章规定了考核目标，包括考核知识点和考核要求。这里的考核要求是指需要应考者掌握知识的深度和应用知识的能力，并具体规定了识记、领会、应用三个能力层次和其应达到的能力层次要求。识记是指能知道有关的名词、概念、知识点的意义，并能正确认识和表述。这是低层次的要求。较高层次的要求是领会，即在识记的基础上，能全面把握基本概念、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。但识记和领会还不够，还要会应用，这是最高层次的要求。所谓应用，是指在领会的基础上，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。应用层次还可细分为简单应用和综合应用两个子层次，其中，简单应用是指能应用学过的一两个知识点去计算、分析、处理某个业务问题。综合应用是指能应用学过的若干个知识点综合地计算、分析、处理比较复杂的业务问题。应考者在学习本课程时，一定要注意考试大纲的考试目标对各章节内容的能力层次要求。

其次是关于作业问题。

前面曾讲到，成本会计学是一门技术性很强的课程，有一系列的业务技术方法，学习本课程不仅要理解和掌握这些方法，还要学会运用。为了达到这一要求，除阅读教材外，还要动手做作

业。学习不仅是接受知识，还要学习运用知识的能力。看书时好像是懂了，但一做作业就可能发现并未真懂，或者对某一知识点掌握得不全面，反映出学习中的问题。对于会计课程来讲，做作业非常重要，通过作业不仅可以巩固所学知识，而且可以提高操作技能，提高分析问题、解决问题的能力。做作业时还要注意以下问题：(1)弄清题意。理解题意，明了每个题目的目的和要求，这是做作业首先要注意的问题。(2)注意题目提供的资料和限定条件。一般来讲，题目中所给资料、情况都是有用的，但要弄清这些资料是干什么用的。所谓限定条件，例如辅助生产车间的制造费用，可以通过“制造费用”科目核算，也可不单设“制造费用”科目，而将发生的制造费用直接记入“辅助生产成本”科目。这就要看所做作业题目的要求了。(3)做题时，内容不能遗漏，顺序不要颠倒。产品成本计算实际上就是会计核算中成本、费用科目的明细核算，内容非常具体、细致，计算也比较复杂、烦琐，又是在不同生产类型和不同成本管理要求下进行的，既要计算成本、费用，又要进行相应的账务处理。因此，只有认真、仔细、踏踏实实地做，才能达到要求，不出差错。(4)作业题目做完后要仔细检查是否符合题意，文字、数字有无错误，核算程序是否符合要求，是否清晰、明了。(5)做完作业要认真思考作业目的是否达到，即通过作业是否达到巩固所学知识、锻炼基本技能、提高运用知识能力的目的。

三、考试题型与解题技巧

1999年3月21日第576期《北京自学考试报》以“调整题型结构，注意创新能力”为题，报道了按照教育部的规定，1999年4月考试有15门课程由教育部自考办采用新原则自行组织命题。按照新原则，课程命题的指导思想是在考查课程主要知识的

同时,注重能力尤其是创造能力的考查。在命题的操作上,以各门课程的自学考试大纲为标准,本科注重学术性,专科倾向应用性。试题尤其是非选择题在设计上加大开放性,加大能力考查的力度。为实现这一目标,首先对题型进行了调整,试题结构由选择题和非选择题两部分组成,非选择题中取消考查目标单一、题型功能潜力差的题型,如填空题、判断题等,保留了考查功能丰富、开放性强的简答题、论述题、案例题等。其次,着重对选择题的题型功能进行了操作性研究,使这种客观性较强的题型能够考查较高能力层次的内容。第三,对非选择题,拓宽了知识考查的广度,加强了能力考查的深度,突出了内容考查的开放性。第四,在考试内容上,处理好课程标准与能力考查的关系。每门课程的考试内容都要覆盖到大纲各章,论述题和案例分析题着重考查考生掌握本课程主要知识并进行综合运用的能力。同时,充分考虑自学考试教育的特点,尽量使试题内容联系社会实践,理论与实际相结合。

根据上述新原则和具体操作意见,对本课程试题的题型和解题技巧作些说明,以供考生参考,从而使学习更具针对性,应试时有更充分的思想准备。

考试是自学考试的重要环节。为了顺利地通过考试,应试时,首先要注意题型和题中所给的资料,正确理解题意和答题要求;其次要注意解题的方法。

(一) 名词解释题

此类题型要求对课程中的重要名词概念作出解释,目的在于考核考生对这些名词概念的理解程度和掌握的准确性。这些名词在教材中都有明确的定义或简明的概括。这种题型的难度在于要点的把握,而且内容广泛,覆盖面大。答题时要简明扼要,不要要求展开论述。

例如:成本核算

答案：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。要点在于：（1）对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算；（2）并进行相应的账务处理。

又如：平行结转分步法

答案：是平行结转各生产步骤生产费用中应计入产成品成本的份额，然后汇总计算产成品成本的分步法，也称不计列半成品成本分步法。要点在于：（1）平行结转各生产步骤生产费用中应计入产成品成本的份额；（2）汇总计算产成品成本的成本计算方法；（3）也称不计列半成品成本分步法。

（二）选择题

这种题型由题干和备选答案两部分组成。题干常以陈述句或问句提出解题依据、目标、要求、方法等。备选答案一般是4个~5个，难点在于几个备选答案多是相似的，极易混淆。此类题型的目的是测试考生分辨正确和错误的能力，检查考生对课程基本内容特别是基本概念掌握的程度和准确性。选择题实际也是判断题，只有经过判断才能将正确的、符合题意的答案选出。而能否选择正确，关键还是对课程内容和基本概念的掌握程度。

选择题又可分为单项选择和多项选择两类题型。

1. 单项选择题。这种题型的特点是，在给定的几个（一般是4个）备选答案中，只有1个是符合题意的正确答案。例如：下列指标中，属于相关指标比率的是

- A. 产值成本率
- B. 制造费用率
- C. 直接材料费用率
- D. 直接人工费用率

正确答案是A。

2. 多项选择题。这种题型的特点是，在给定的备选答案（一般是5个）中，有2个或2个以上是符合题意的正确答案。选对的得分，少选、多选、错选均不得分。例如：

简化分批法的应用条件是

- A. 同一月份投产产品的批数较多
- B. 月未完工产品的批数较多
- C. 月末未完工产品的批数较多
- D. 各月生产费用水平相差不多
- E. 各月间接计入费用水平相差不多

正确答案是 ACE。

多项选择题的难度大于单项选择题，难就难在在备选答案中到底有几个是符合题意的正确答案，稍有疏忽就会选择失误，回答错误。这种题型增加了选项的迷惑性，减少了考生猜题的可能性，能测试出考生的水平。为了提高选择正确答案的可能性，除了掌握一定的解题技巧，例如采用排除法、比较法或推理法对备选答案进行比较、分析、判断外，关键还在于全面、系统地学习课程内容，扎实地掌握课程中的基本概念，正确界定问题的界限，理解问题的精神实质。

(三) 业务计算题

在这类题型中包括了所有有关核算与计算内容的试题，如各种费用的分配和归集以及相应的会计分录、生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集、各种产品成本计算的方法、成本报表的编制和分析等。学习成本会计，不仅要理解和掌握基本理论、基本方法的原理，还要学会各种方法的应用。因此，这类题型在试卷中占有较大比重。

(四) 简答题

这类题型一般是根据课程中的有关理论、观点、方法、原理等，直接提出问题，要求考生简明扼要地回答。所提问题在教材中大多有现成的答案，例如，(1) 在成本核算中如何体现算管结合，算为管用的要求？(2) 为了正确地核算生产费用和经营管理费用，正确计算产品成本和企业损益，必须划清哪几个方面的费