

全国高等教育自学考试配套练习丛书

成本会计学

郑卫茂 编著

CHENGBEN KUAIJIXUE

上海财经大学出版社

全国高等教育自学考试配套练习丛书

成本会计学

郑卫茂 编著

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/郑卫茂编著. —上海:上海财经大学出版社, 2000. 9

(全国高等教育自学考试配套练习丛书)

ISBN 7-81049-462-7/F·387

I. 成… II. 郑… III. 成本会计-高等学校-自学考试-试题
IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 40585 号

☐ 责任编辑 郑 金

☐ 封面设计 周卫民

CHENGBEN KUAIJIXUE

成本会计学

郑卫茂 编著

上海财经大学出版社出版发行

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海竟成印刷厂印刷装订

2000 年 10 月第 1 版 2000 年 10 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/32 11 印张 275 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 16.00 元

前 言

为了配合《成本会计学》课程的学习,便于考生自学,满足教学与自学的需要,编者在总结多年教学经验的基础上,编写了这本辅导书。

本辅导书根据自学考试的特点,从重点点评、难点解释、练习题三个方面进行了编排,对教材中比较分散的内容进行了概括,对教材中未深入解释的部分进行了解释,同时对一些类似的项目进行了比较。

为了便于考生学习,在每一章都列示了必须掌握的名词概念。在掌握了这些基本概念的前提下,考生对整个成本会计学就可以有一个基本的认识。在此基础上,再进行进一步的学习。

希望本书能给参加自学考试的考生和其他学习会计知识的人员带来启发和帮助。本套丛书已出过《基础会计学》,并将继续编撰出版,恳请广大考生、读者和指导教师多提宝贵意见和建议。

编 者

2000年7月于上海海运学院

目 录

如何学习迎考	(1)
第一章 总 论	(8)
第一部分 重点点评	(8)
第二部分 难点分析	(11)
第三部分 练习题	(14)
第四部分 参考答案	(18)
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	(22)
第一部分 重点点评	(22)
第二部分 难点分析	(28)
第三部分 练习题	(30)
第四部分 参考答案	(36)
第三章 工业企业要素费用的核算	(39)
第一部分 重点点评	(39)
第二部分 难点分析	(54)
第三部分 练习题	(58)
第四部分 参考答案	(71)

第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	(80)
第一部分 重点点评	(80)
第二部分 练习题	(81)
第三部分 参考答案	(85)
 第五章 辅助生产费用的核算	(88)
第一部分 重点点评	(88)
第二部分 难点分析	(92)
第三部分 练习题	(101)
第四部分 参考答案	(110)
 第六章 制造费用的核算	(120)
第一部分 重点点评	(120)
第二部分 难点分析	(122)
第三部分 练习题	(124)
第四部分 参考答案	(130)
 第七章 废品损失和停工损失的核算	(136)
第一部分 重点点评	(136)
第二部分 难点分析	(138)
第三部分 练习题	(141)
第四部分 参考答案	(145)
 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	(149)
第一部分 重点点评	(149)
第二部分 难点分析	(152)
第三部分 练习题	(155)

第四部分	参考答案	(167)
------	------	-------

第九章	产品成本计算的方法	(176)
-----	-----------	-------

第一部分	重点点评	(176)
------	------	-------

第二部分	练习题	(177)
------	-----	-------

第三部分	参考答案	(181)
------	------	-------

第十章	产品成本计算的品种法	(183)
-----	------------	-------

第一部分	重点点评	(183)
------	------	-------

第二部分	练习题	(184)
------	-----	-------

第三部分	参考答案	(187)
------	------	-------

第十一章	产品成本计算的分批法	(195)
------	------------	-------

第一部分	重点点评	(195)
------	------	-------

第二部分	难点分析	(197)
------	------	-------

第三部分	练习题	(198)
------	-----	-------

第四部分	参考答案	(205)
------	------	-------

第十二章	产品成本计算的分步法	(212)
------	------------	-------

第一部分	重点点评	(212)
------	------	-------

第二部分	难点分析	(216)
------	------	-------

第三部分	练习题	(220)
------	-----	-------

第四部分	参考答案	(235)
------	------	-------

第十三章	产品成本计算的分类法	(248)
------	------------	-------

第一部分	重点点评	(248)
------	------	-------

第二部分	难点分析	(250)
------	------	-------

第三部分	练习题	(253)
------	-----	-------

第四部分	参考答案·····	(259)
第十四章	产品成本计算的定额法·····	(266)
第一部分	重点点评·····	(266)
第二部分	难点分析·····	(269)
第三部分	练习题·····	(272)
第四部分	参考答案·····	(279)
第十五章	各种成本计算方法的实际应用·····	(284)
第一部分	重点点评·····	(284)
第二部分	练习题·····	(285)
第三部分	参考答案·····	(286)
第十六章	产品销售费用、管理费用和财务费用的核算 ···	(287)
第一部分	重点点评·····	(287)
第二部分	练习题·····	(289)
第三部分	参考答案·····	(292)
第十七章	工业企业成本报表的编制和分析·····	(295)
第一部分	重点点评·····	(295)
第二部分	难点分析·····	(298)
第三部分	练习题·····	(300)
第四部分	参考答案·····	(309)
附录一	《成本会计学》模拟测试题·····	(314)
	《成本会计学》模拟测试题参考答案·····	(321)

附录二	1999 年全国高等教育自学考试	
	《成本会计学》试卷·····	(327)
1999 年全国高等教育自学考试《成本会计学》		
试卷参考答案·····		(335)
附录三	1996 年到 1999 年自学考试部分题型的内容 ·····	(341)

如何学习迎考

《成本会计学》是高等教育自学考试经济管理类会计专业方向的专业课,要求考生掌握成本会计的理论和方法。这些理论和方法,是基础会计学中会计的基本理论与基本方法在成本会计中的具体应用。因此,必须要在学习基础会计学的基础上学习成本会计学。另外,要学好成本会计学,还必须将成本会计学与财务会计学联系起来进行学习。教材主要有三条主线:一是生产费用的归集与分配;二是产品成本的计算方法;三是成本报表的编制与分析。三个部分互相联系。三个部分与具体章节的联系如下:

第一部分 生产费用的归集与分配

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

第三章 工业企业要素费用的核算

第四章 工业企业待摊费用与预提费用的核算

第五章 辅助生产费用的核算

第六章 制造费用的核算

第七章 废品损失和停工损失的核算

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

第二部分 产品成本的计算方法

第九章 产品成本计算的方法

第十章 产品成本计算的品种法

第十一章 产品成本计算的分批法

第十二章	产品成本计算的分步法
第十三章	产品成本计算的分类法
第十四章	产品成本计算的定额法
第十五章	各种成本计算方法的实际应用
第三部分	成本报表的编制和分析
第十七章	工业企业成本报表的编制和分析

一、如何理解考试大纲

《成本会计学》考试大纲的考核要求是按“识记”、“领会”、“应用”三个层次来规定的,具体说明如下:

“识记”:是最低层次的要求,要求识记有关概念、名词的意义,并能正确认识和表述。考题所占分数比例一般为 20%。主要体现在下列类型的题目中:填空、名词解释、问答题、单项选择题与多项选择题。

“领会”:是在识记的基础上,能全面把握有关的基本概念、基本原理和基本方法,能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系,是较高层次的要求。考题所占分数比例一般为 30%。主要体现在下列类型的题目中:单项选择题、多项选择题、判断题和计算题。

“应用”: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,处理实际问题 and 进行计算、分析,并能运用所学的若干知识点综合分析、计算、处理复杂的业务问题,是最高层次的要求。考题所占分数比例一般为 50%。主要体现在下列类型的题目中:业务计算题、单项选择题与多项选择题。

另外,从试题的难易程度来看,分为四级:容易占 20%,比较容易占 30%,比较难占 30%,难占 20%。

二、应试技巧

从《成本会计学》的考试题型来看,主要有 7 种题型,各题的数量及所占分数比例列示如下:

题 型	所占分数比例
1. 单项选择题(共 10 小题,每小题 1 分)	10%
2. 多项选择题(共 10 小题,每小题 1 分)	10%
3. 判断题(不需要更正)(共 5 小题,每小题 1 分)	5%
4. 填空题(共 10 小题,每小题两个空,每小题 1 分)	10%
5. 名词解释(4 小题,每小题 2.5 分)	10%
6. 问答题(2 小题,每小题 5 分)	10%
7. 业务计算题(6~7 小题)	45%

考试成绩如何,关键在于考生对本课程知识掌握的深度和广度。从认知过程而言,对付考试没有什么技巧,也不鼓励投机取巧,但是,在应试过程中,注意一些具体方法,对提高考试成绩会有所帮助。

首先,要仔细审题。在考试的过程中,解答每一道题都要先审题。不仔细审题,容易答错、答偏。审题时不能粗枝大叶,不能想当然,不能操之过急,特别是那些形式上类似以前曾经做过的题目,要特别注意,有的考生将考题匆匆看一眼,认为题目似乎与自己复习中遇到的相同,就按原来的思路下笔解答,结果可能文不对题。审题不可求快,文字较长的题目要静下心来仔细阅读。

其次,要认真答题。答题的程序有两种:一是根据答题的时间分配,采用先易后难的程序;二是按照试卷编排的程序一道一道地往下答,如果遇到难题或一时答不出来的题目,先跳过去往下答。考生可根据自己的习惯进行选择,不管采用哪一种答题程序,在做完全部试题以后,都要认真检查,逐一复核,查漏补缺,检查时最好重新审题,防止误答和漏答。考试时间未终了,考生应对所有答题反复核查。对于那些没有把握的答题,应着重从宏观角度去阐述,

做到自圆其说,并尽量做完所有题目,不留空白题。

最后,对于不同题型,要采用不同的答题方法。

1. 单项选择题

这类题目是自学考试的必考题型,既可以考核考生的记忆能力,又能考核考生的业务处理能力和综合分析能力。一般情况下,有四个备选答案可供选择。在选择时,要注意:

(1)全面理解题意,搞清楚题目的要求。避免违背题目的本意或因为先入为主而干扰了对备选答案间的正确、全面的对比分析。

(2)对于一些比较接近、易混淆的答案,可采用排除法。把有明显错误的答案先排除,余下的答案进行比较,找出最佳答案。

(3)由于选择错误不倒扣分,因此在无法判断正确答案时,千万不要放弃,应通过猜测选择一个。

2. 多项选择题

这类题目也是自学考试的必考题型,与单项选择题类似,多项选择题既考核考生的记忆能力,又考核考生的业务处理能力和综合分析能力。一般情况下,有5个备选答案可供选择,难度也比较大,选择时要注意:

(1)多选题是选择符合题意的全部正确答案,而非选择最佳答案。所以,凡认为正确的答案都应选择。

(2)先选出把握性最大的答案,对于把握性不大的备选答案可采用猜测的方法结合排除法进行选择。

3. 判断题

这类题目主要考一些容易混淆的概念。在答题时,应看清题意,不要盲目下结论。由于答错不倒扣分,所以,对于一些把握不大的题目,也不要放弃。

4. 填空题

这种题型常用于考核考生准确记忆的“再现”能力。在答题时,无论有几个空,回答都应明确、肯定,不能含糊其辞,填空题看

似容易实则难,最好的应对办法是对学科知识中最基本的知识、概念、原理等要牢记。

5. 名词解释

这种题型一般针对学科中的基本概念、专业名词进行命题,主要考核考生的识记、理解能力。应试时注意:

(1)答题既要全面,又要精炼。因为名词解释是答出要点得分,而分值一般为 2.5 分,因此不必展开论述,只要答出其基本内容即可。

(2)在答题时,尽量使用会计专业术语。

6. 问答题

这类题目一般都是考试中最难的题目,要求考生就题目的要求回答有关问题或提出自己的观点。同时,给考生提供了发挥的机会。应试时注意:

(1)拟订答题要点,按要点回答问题。因为判卷时是根据要点给分,因此将那些与题目有关的要点全部答上,才能保证较高的得分。

(2)尽量用专业术语表达。因为恰当地使用专业术语能够表明考生掌握知识的程度。

7. 业务计算题

侧重于考核考生综合分析问题的能力和解决问题的能力,可能是计算题,也可能是分录题。这部分所占分值最高,如果该部分得分较少,及格就比较困难。应试时注意:

(1)认真审题。计算题一般给出的资料比较多,前后联系也较多,因此,要认真阅读题目中所给的资料 and 基本要求,理解出题者的意图,有目的地回答问题。

(2)综合运用各方面的知识,系统地回答问题。

(3)注意写清楚解题步骤。这部分题目一般是按步骤给分,因此即使后面几步不会做,也要把前几步写出来。

(4)按题目要求列示会计分录中的明细科目。

(5)在需要按公式计算时,应写出计算公式,一方面可帮助考生正确回答问题;另一方面,如果代入的数字在计算中出现差错,正确的计算公式也会得到一定的分数。

(6)认真核对数据,消除不必要的错误。

此外,答题时注意字迹要清楚、工整。

三、考核内容的章节比例

根据编者对 1996 年至 1999 年的考题分析,《成本会计学》各章节考核的分值比例如下:

章节名称	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年	平均
1. 总论	5.50	4.50	3.50	4.50	4.50
2. 成本核算的要求和一般程序	1.00	6.50	6.50	4.50	4.62
3. 要素费用的核算	13.50	13.50	13.00	15.00	13.75
4. 待摊费用和预付费用的核算	1.00	3.50	—	7.00	2.88
5. 辅助生产费用的核算	8.00	3.00	12.00	14.00	9.25
6. 制造费用的核算	8.00	3.00	6.00	1.00	4.50
7. 废品损失和停工损失的核算	—	2.00	1.00	14.00	4.25
8. 生产费用在完工产品与在产品之间分配与归集的核算	20.00	8.50	8.00	6.50	10.75
9. 产品成本计算的方法	3.00	3.00	2.00	7.00	3.75
10. 品种法	—	2.00	1.00	2.00	1.25
11. 分批法	2.00	6.00	6.00	2.00	4.00
12. 分步法	16.50	17.00	19.00	14.50	16.75
13. 分类法	1.00	13.00	1.00	2.00	4.25
14. 定额法	3.00	6.50	13.00	2.00	6.13
15. 各种成本计算方法的实际应用	—	1.00	1.00	2.00	1.00
16. 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算	1.00	1.00	2.50	1.00	1.37
17. 成本报表的编制和分析	16.50	6.00	4.50	1.00	7.00
合 计	100	100	100	100	100

以上比例仅供考生在复习时参考。

总之,学习、考试也是一门技巧,相信广大考生通过学习,能够掌握重点,顺利通过考试。

第一章 总 论

本章必记的名词概念：成本会计的对象、成本核算、生产费用、产品成本、经营管理费用。

本章其他主要的名词概念：理论成本、专项成本、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本分析、成本考核、集中工作方式、分散工作方式。

第一部分 重点点评

一、成本会计的对象

成本会计的一般对象		
生产经营业务的成本	经营管理费用	专项成本
现代成本会计的对象		

1. 两者的区别仅仅在于是否包括专项成本。
2. 生产经营业务成本与经营管理费用又可称为：生产经营管理费用。
3. 专项成本并非是与生产经营管理费用平行的成本，两者可能交叉，也可能相互没有关系。
4. 工业企业成本会计的对象是产品生产成本和经营管理费用。