

# 成本会计学

(含习题集)

北京市高等教育自学考试委员会办公室 组织编写

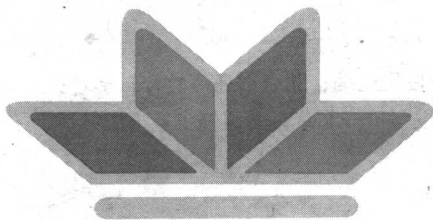
王俊生 主编

C H E N G B E N

K U A I J I X U E



中国轻工业出版社



# 成本会计学

(含习题集)

北京市高等教育自学考试委员会办公室 组织编写

王俊生 主编

 中国轻工业出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

成本会计学/王俊生主编;北京市高等教育自学考试委员会办公室组织编写. —北京:中国轻工业出版社, 2006.4

ISBN 7-5019-3249-2

I. 成… II. ①王… ②北… III. 成本会计—高考教育—自学考试—自学参资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 035381 号

责任编辑:赵红玉 刘云辉 责任终审:劳国强 封面设计:赵小云  
版式设计:刘 静 责任校对:燕 杰 责任监印:胡 兵

出版发行:中国轻工业出版社(北京东长安街6号,邮编:100740)

印 刷:河北省高碑店市鑫昊印刷有限责任公司

经 销:各地新华书店

版 次:2006年4月第1版第4次印刷

开 本:850×1168 1/32 印张:15.875

字 数:400千字

书 号:ISBN 7-5019-3249-2/F·239

定 价:28.00元(含习题集)

读者服务部邮购热线电话:010—65241695 85111729 传真:85111730

发行电话:010—85119817 65128898 传真:85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: [club@chlip.com.cn](mailto:club@chlip.com.cn)

如发现图书残缺请直接与我社读者服务部联系调换

60286J4C104ZBW

# 前 言

成本会计学课程是高等教育学历文凭考试财会专业必考的一门方向课,是继会计学基础、财务会计学之后的一门专业会计课程。为了使考生通过学习掌握从事成本会计工作所必需的基本理论、基本知识和基本操作技能,我们受北京市自考办的委托,按照学历文凭考试的要求和人材培养的标准,编写了这本教材。

在编写过程中,我们总结了近年来学历文凭考试教学工作中的经验,参照和吸收了我们编写出版的同类教材的部分内容,特别是2001年由财政部制定的企业会计制度,力求使这本教材阐述的理论和知识结构、难易度更贴近我国企业成本会计工作实际,更符合学历文凭考试计划的要求。

本书由中国人民大学王俊生教授主编。参加编写的有中国人民大学于富生教授(第一、二、七、八章)、中国人民大学黎文珠教授(第三、四章)、中国人民大学赵西博副教授、博士(第九章)、中国人民大学王俊生教授(第五、六、十章)。

全书由王俊生总纂定稿。

编 者

2001年4月

## 编写说明

北京市高等教育学历文凭考试试点于 1993 年开始,在教学过程中,我们感到由于培养目标的不同,普通高校的教材不能完全适应高等学历文凭考试的需要。为此我们组织中国人民大学、中央财经大学、北京工业大学、北京机械工程学院等具有教学经验的教授、副教授编写了财会专业、国际贸易和企业管理三个专业的 6 本教材:《审计学》、《财务会计》、《成本会计学》、《财务管理》、《国际贸易》、《企业管理实务》系列教材。

该套书的编写是遵照教育部关于高等教育学历文凭考试专业设置,应以“应用型、职业型,具有较强的动手能力和直接上岗能力”为培养方向的原则编写的。在体系上,除了具备必需够用的基本知识外,特别强调了实用性和实践性教学环节的强化,适合文凭考试高等职业技术教育培养模式。在内容上,特别注意了教材内容既要反映行业的现实情况,也要考虑到未来的发展,有一定的前瞻性。比如我国即将要加入 WTO,许多规定要与国际接轨,可能调整的内容应在教材中得到适当说明和体现;为了方便教学和自学,每本书后面均附了该课程教学大纲和学时安排。

在这套教材的编写中得到了各主编、参编教师的大力支持,他们克服了种种困难,按期完成了编写任务;有关民办高校积极协助我们工作,在此一并表示感谢。

这套书出版后,我们将指定为北京市高等教育学历文凭考试的学习和考试用书。也欢迎普通高校、高职、高专和成人高等教育有关专业选用,并多提宝贵意见,以便我们能不断修订与完善。

北京市高等教育自学考试委员会办公室

2001 年 5 月

# 目 录

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 第一章 总论 .....                   | 1  |
| 第一节 成本的经济实质和作用 .....           | 1  |
| 一、成本的经济实质 .....                | 1  |
| 二、成本的作用 .....                  | 3  |
| 第二节 成本会计的对象 .....              | 5  |
| 第三节 成本会计的任务 .....              | 7  |
| 第四节 成本会计工作的组织 .....            | 10 |
| 一、成本会计机构 .....                 | 10 |
| 二、成本会计人员 .....                 | 11 |
| 三、成本会计制度 .....                 | 12 |
| 第二章 工业企业成本核算的一般程序 .....        | 14 |
| 第一节 费用的分类 .....                | 14 |
| 一、费用按经济内容的分类 .....             | 14 |
| 二、费用按经济用途的分类 .....             | 15 |
| 三、生产费用的其他分类 .....              | 17 |
| 第二节 成本核算的一般程序和主要会计科目 .....     | 19 |
| 一、成本核算的一般程序 .....              | 19 |
| 二、成本核算的主要会计科目 .....            | 20 |
| 第三节 成本核算的基础工作 .....            | 24 |
| 第三章 费用在各种产品和期间费用之间的分配和归集 ..... | 27 |
| 第一节 各项要素费用的分配 .....            | 27 |

|                                     |        |
|-------------------------------------|--------|
| 一、要素费用分配概述 .....                    | 27     |
| 二、材料费用的分配 .....                     | 29     |
| 三、外购动力费用的分配 .....                   | 38     |
| 四、工资及福利费的分配 .....                   | 40     |
| 五、固定资产折旧费用的分配 .....                 | 43     |
| 六、利息费用的核算 .....                     | 45     |
| 七、税金的核算 .....                       | 45     |
| 八、其他费用的核算 .....                     | 46     |
| 第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配 .....           | 47     |
| 一、待摊费用的归集和分配 .....                  | 48     |
| 二、预提费用的分配和归集 .....                  | 49     |
| 第三节 辅助生产费用的归集和分配 .....              | 51     |
| 一、辅助生产费用的归集 .....                   | 51     |
| 二、辅助生产费用的分配 .....                   | 55     |
| 第四节 制造费用的归集和分配 .....                | 67     |
| 一、制造费用的归集 .....                     | 67     |
| 二、制造费用的分配 .....                     | 69     |
| 第五节 废品损失和停工损失的核算 .....              | 74     |
| 一、废品损失的归集和分配 .....                  | 74     |
| 二、停工损失的归集和分配 .....                  | 78     |
| 第六节 期间费用的核算 .....                   | 79     |
| 一、期间费用及其核算内容 .....                  | 79     |
| 二、营业费用的归集与结转 .....                  | 80     |
| 三、管理费用的归集与结转 .....                  | 82     |
| 四、财务费用的归集与结转 .....                  | 84     |
| <br>第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 ..... | <br>86 |
| 第一节 在产品数量的核算 .....                  | 87     |
| 一、在产品收发结存的日常核算 .....                | 87     |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 二、在产品清查的核算 .....                | 88  |
| 第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法 .....     | 90  |
| 第三节 完工产品成本的结转 .....             | 103 |
| 第五章 产品成本计算方法概述 .....            | 110 |
| 第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....   | 110 |
| 一、生产工艺过程特点和管理要求对产品成本计算的影响 ..... | 111 |
| 二、生产组织特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....   | 111 |
| 第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法 .....      | 114 |
| 一、产品成本计算的基本方法 .....             | 114 |
| 二、产品成本计算的辅助方法 .....             | 115 |
| 第六章 产品成本计算的基本方法 .....           | 116 |
| 第一节 产品成本计算的品种法 .....            | 116 |
| 一、品种法的特点和适用范围 .....             | 116 |
| 二、品种法的计算程序和账务处理举例 .....         | 118 |
| 第二节 产品成本计算的分批法 .....            | 137 |
| 一、分批法的特点和适用范围 .....             | 137 |
| 二、分批法核算程序举例 .....               | 139 |
| 三、简化的分批法 .....                  | 140 |
| 第三节 产品成本计算的分步法 .....            | 146 |
| 一、分步法的特点和适用范围 .....             | 146 |
| 二、逐步结转分步法 .....                 | 147 |
| 三、平行结转分步法 .....                 | 160 |
| 第七章 产品成本计算的辅助方法 .....           | 166 |
| 第一节 产品成本计算的分类法 .....            | 166 |
| 一、分类法的特点 .....                  | 166 |
| 二、分类法的计算程序 .....                | 166 |
| 三、分类法的适用范围、优缺点和应用条件 .....       | 170 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 四、副产品成本的计算 .....               | 171 |
| 第二节 产品成本计算的定额法 .....           | 175 |
| 一、定额法的特点 .....                 | 175 |
| 二、定额法的计算程序 .....               | 176 |
| 三、定额法的优缺点和应用条件 .....           | 191 |
| <b>第八章 各种成本计算方法的实际应用</b> ..... | 193 |
| 第一节 各种成本计算方法实际应用概述 .....       | 193 |
| 一、几种产品成本计算方法同时应用 .....         | 193 |
| 二、几种产品成本计算方法结合应用 .....         | 194 |
| 第二节 各种成本计算方法实际应用举例 .....       | 196 |
| <b>第九章 商品流通企业成本核算</b> .....    | 207 |
| 第一节 商品流通企业及其经营特点 .....         | 207 |
| 一、商品流通企业 .....                 | 207 |
| 二、商品流通企业经营特点 .....             | 208 |
| 第二节 商品流通企业成本一 .....            | 208 |
| 一、商品流通企业成本构成 .....             | 208 |
| 二、商品采购成本 .....                 | 208 |
| 三、商品存货成本 .....                 | 209 |
| 四、商品加工成本 .....                 | 210 |
| 五、商品销售成本 .....                 | 210 |
| 六、其他业务成本 .....                 | 210 |
| 第三节 经营费用及其分摊 .....             | 210 |
| 一、经营费用 .....                   | 210 |
| 二、经营费用分摊 .....                 | 211 |
| 第四节 商品销售成本核算 .....             | 212 |
| 一、库存商品的核算方法概述 .....            | 212 |
| 二、数量进价金额核算法下商品销售成本的核算 .....    | 213 |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 三、售价金额核算法下商品销售成本的核算 .....     | 217        |
| 四、数量售价金额核算法下商品销售成本的核算 .....   | 220        |
| 五、进价定额核算法下商品销售成本的核算 .....     | 221        |
| <b>第十章 成本报表的编制和分析 .....</b>   | <b>222</b> |
| <b>第一节 成本报表的作用和种类 .....</b>   | <b>222</b> |
| 一、成本报表的作用 .....               | 222        |
| 二、成本报表的种类 .....               | 223        |
| <b>第二节 成本报表分析的程序和方法 .....</b> | <b>224</b> |
| 一、成本报表分析的一般程序 .....           | 224        |
| 二、成本报表的分析方法 .....             | 225        |
| <b>第三节 产品成本报表的编制和分析 .....</b> | <b>229</b> |
| 一、产品生产成本表的编制和分析 .....         | 229        |
| 二、主要产品单位成本表的编制和分析 .....       | 238        |
| <b>第四节 各种费用报表的编制和分析 .....</b> | <b>244</b> |
| 一、各种费用明细表的结构和编制方法 .....       | 244        |
| 二、各种费用明细表的分析 .....            | 246        |
| 附录《成本会计学》教学大纲 .....           | 249        |
| 参考文献 .....                    | 259        |

## 习题集

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| <b>第一章 总结 .....</b>                    | <b>261</b> |
| 一、本章内容、重点与难点 .....                     | 261        |
| 二、练习题 .....                            | 261        |
| <b>第二章 工业企业成本核算的一般程序 .....</b>         | <b>269</b> |
| 一、本章内容、重点与难点 .....                     | 269        |
| 二、练习题 .....                            | 269        |
| <b>第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的分配和归集 .....</b> | <b>280</b> |
| 一、本章内容、重点与难点 .....                     | 280        |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 二、练习题 .....                     | 281 |
| 第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配和归集 ..... | 300 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 300 |
| 二、练习题 .....                     | 300 |
| 第五章 产品成本计算方法概述 .....            | 317 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 317 |
| 二、练习题 .....                     | 317 |
| 第六章 产品成本计算的基本方法 .....           | 323 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 323 |
| 二、练习题 .....                     | 323 |
| 第七章 产品成本计算的辅助方法 .....           | 340 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 340 |
| 二、练习题 .....                     | 340 |
| 第八章 各种成本计算方法的实际应用 .....         | 350 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 350 |
| 二、练习题 .....                     | 350 |
| 第九章 商品流通企业成本核算 .....            | 354 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 354 |
| 二、练习题 .....                     | 355 |
| 第十章 成本报表的编制和分析 .....            | 366 |
| 一、本章内容、重点与难点 .....              | 366 |
| 二、练习题 .....                     | 367 |
| 各章练习题答案 .....                   | 378 |
| 成本会计模拟试卷、参考答案与评分标准 .....        | 458 |
| 北京市二〇〇〇年七月高等教育学历文凭考试            |     |
| 成本会计试卷、参考答案及评分标准 .....          | 469 |
| 北京市一九九九年七月高等教育学历文凭考试            |     |
| 成本会计试卷、参考答案及评分标准 .....          | 477 |

北京市一九九八年七月高等教育学历文凭考试

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 成本会计试卷、参考答案及评分标准 ..... | 486 |
| 后记 .....               | 494 |

# 第一章 总 论



## 第一节 成本的经济实质和作用

### 一、成本的经济实质

成本会计是以成本为对象的一种专业会计。因此,要了解成本会计就必须首先了解成本的经济实质和理论成本的构成内容,以及理论成本与实际工作中的有关成本概念之间的区别和联系。

马克思指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品  $W$  的价值,用公式来表示是  $W = c + v + m$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值  $m$ ,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费去的资本价值  $c + v$  的等价物或补偿价值。”<sup>①</sup>“只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”<sup>②</sup>马克思在这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值,指的就是商品成本。

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别,但二者都是商品经济。在社会主义市场经济中,企业作为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,其基本的经营目标就是向社会提供商品,满足社会的需要,同时要以产品的销售收入抵偿自己在商品的生产经营中所支出的各种费用,并取得盈利。只有这样,才能使企业以至整个社会得以发展。因此,商品价值、成本、利润等经济范畴,在社会主义市场经济中,仍然有其存在的客观必然性。

<sup>①②</sup> 《马克思恩格斯全集》第25卷,第30页。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然由三个部分组成:(1)已耗费的生产资料转移的价值  $c$ ; (2)劳动者为自己劳动所创造的价值  $v$ ; (3)劳动者为社会劳动所创造的价值  $m$ 。从理论上讲,上述的前两部分,即  $c + v$ ,是商品价值中的补偿部分,它构成商品的理论成本。

综上所述,可以对成本的经济实质概括为:生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

马克思关于商品产品成本的论述是对成本经济实质的高度理论概括。这一理论是指导我们进行成本会计研究的指南,是实际工作中制定成本开支范围,考虑劳动耗费的价值补偿尺度的重要理论依据。但是,社会经济现象是纷繁复杂的,企业在成本核算和成本管理中需要考虑的因素也是多种多样的。因此,理论成本与实际工作中所应用到的成本概念是有一定差别的。这主要表现在以下几个方面。

(1) 在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。为了促使企业加强经济核算,减少生产损失,对于劳动者为社会劳动所创造的某些价值,如财产保险费等,以及一些不形成产品价值的损失性支出,如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等,也计入了成本。可见,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。就上述的废品损失、停工损失等损失性支出来说,从实质上看,并不形成产品价值,它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于成本的范围。但是考虑到经济核算的要求,将其计入成本,可促使其减少生产损失。当然,对于成本实际开支范围与成本经济实质的背离,必须严格限制,否则,成本的计算就失去了理论依据。

(2) 上述的“成本”概念是就企业生产经营中所发生的全部劳动耗费而言的,即是一个“全部成本”的概念。在实际工作中,是将其全部对象化,从而计算产品的全部成本,还是将其按一定的标准

分类,部分计入产品成本,部分计入期间费用,则取决于成本核算制度。如按照现行企业会计制度的规定,工业企业应采用制造成本法计算产品成本,从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。在这里,产品的制造成本是指为制造产品而发生的各种费用总和,包括原材料、生产工人工资和全部制造费用。期间费用则包括管理费用、营业费用和财务费用,在制造成本法下,这些费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益。

(3) 上述理论成本的概念主要是针对商品产品成本而言的。在实际工作中为了加强企业的成本管理和正确地进行决策,涉及和应用的成本概念是多种多样的,其内涵有的已经超出了商品产品成本的范围,如可控成本、不可控成本、机会成本等。

## 二、成本的作用

成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

### (一) 成本是补偿生产耗费的尺度

为了保证企业再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用自身的生产成果,即销售收入来补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中的资金耗费。这样,才能维持资金周转按原有规模进行;如果企业不能按照成本来补偿生产耗费,企业资金就会短缺,再生产就不能按原有的规模进行。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的影响。

### (二) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是一项综合性的经济指标,企业经营管理中各方面工作

的业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来。例如,产品设计的好坏、生产工艺的合理程度、固定资产的利用情况、原材料消耗节约与浪费、劳动生产率的高低、产品质量高低、产品产量的增减以及供、产、销各环节的工作是否衔接协调等等,都可以通过成本直接或间接地反映出来。

成本既然是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核和分析等来促使企业以及企业内部各单位加强经济核算,努力改进管理、降低成本,提高经济效益。例如,通过正确确定和认真执行企业以及企业内部各单位的成本计划指标,可以事先控制成本水平和监督各项费用的日常开支,促使企业及企业内部各单位努力降低各种耗费;又如通过成本的对比和分析,可以及时发现在物化劳动和活劳动消耗上的节约或浪费情况,总结经验,找出工作中的薄弱环节,采取措施挖掘潜力,合理地使用人力、物力和财力,从而降低成本,提高经济效益。

### **(三) 成本是制定产品价格的一项重要因素**

在商品经济中,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价值规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

当然,产品的定价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,例如国家的价格政策及其他经济政策、各种产品的比价关系、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。所以产品成本只是制定产品价格的一项重要因素。

### **(四) 成本是企业进行决策的重要依据**

努力提高在市场上的竞争能力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。而要做到这一点,企业首先必须进行正确的生产经营决策。进行生产经营决策,需要考虑的因素很多,成本是其中应考虑的主要因素之一。这是因为,在价格等因

素一定的前提下,成本的高低直接影响着企业盈利的多少;而较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。

## 第二节 成本会计的对象

成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。明确成本会计的对象,对于确定成本会计的任务,研究和运用成本会计的方法,更好地发挥成本会计在经济管理中的作用,有着重要的意义。研究成本会计的对象应该从成本的经济实质和企业的具体生产经营过程出发,并结合现行的企业会计制度和企业经营管理的需要。

下面我们先从现行企业会计制度的有关规定出发,以工业企业为例,说明成本会计应该反映和监督的基本内容;在此基础上,再结合企业经营管理和决策的需要,说明成本会计应反映和监督的全部内容。

工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品。在产品的直接生产过程中,即从原材料投入生产到产成品制成的产品制造过程中,一方面制造出产品来,另一方面要发生各种各样的生产耗费。这一过程中的生产耗费,概括地讲,包括劳动资料与劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等作为固定资产的劳动资料,在生产过程中长期发挥作用,直至报废而不改变其实物形态,但其价值则随着固定资产的磨损,通过计提折旧的方式,逐渐地、部分地转移到所制造的产品中去,构成产品生产成本的一部分。原材料等劳动对象,在生产过程中或者被消耗掉,或者改变其实物形态,其价值也随之一次性全部地转移到新产品中去,也构成产品生产成本的一部分。生产过程是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工,制造产品的过程,通过劳动者对劳动对象的加工,才能改变原有劳动对象的使用价值,并且创造出新的价值来。其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值,则以工资形式支付给劳动者,用于个人消费,因此,这部分工资