



高职高专规划教材

成本会计

COST ACCOUNTING

主编 程 坚 施卓晨
主审 刘建长

浙江大学出版社

成本会计

主 编 程 坚 施卓晨

副主编 张 晗

主 审 刘建长

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/程坚,施卓晨主编. —杭州:浙江大学出版社,2004.8

(高职高专会计专业系列教材)

ISBN 7-308-03773-8

I. 成... II. ①程...②施... III. 成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 071312 号

丛书策划 徐素君

责任编辑 徐素君

出版发行 浙江大学出版社

(杭州浙大路 38 号 邮政编码 310027)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

(E-mail: zupress@mail.hz.zj.cn)

经 销 浙江省新华书店

排 版 杭州大漠照排印刷有限公司

印 刷 浙江大学印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 16.75

字 数 358 千

版 印 次 2006 年 6 月第 2 版 2006 年 6 月第 5 次印刷

书 号 ISBN 7-308-03773-8/F·515

定 价 20.00 元

内 容 简 介

本教材根据中华人民共和国财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定进行修订,系统地介绍了产品成本的计算与核算。较好地解决了成本会计与其他会计知识交叉的问题,更注重提高学习者的操作能力。还有一章与众不同的附录:车间核算员业务。另外,每一章都设计了思考题、练习题和实训题等,并将书本内容和参考答案生成光盘赠送给教师,以方便教学。

本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业和其他财经类专业的教材,也可作为在职会计人员培训及企业管理人员的参考读物。

如果您选用本教材,将会给您的“教”和“学”带来意想不到的方便。

会计系列教材编委会

成 员 (以姓氏笔画为序)

田 力	毕港峰	江 锋	刘 京
刘建军	许 娟	朱惠文	陈建松
邱正山	张苗荧	周艺强	郑健壮
高振强	徐文杰	程 坚	谢国珍
曾益坤			

前 言

近年来,我国的高职高专教育发展很快,但与之相配套的高职高专教材建设却相对滞后。此次高职高专会计系列教材的编写,旨在量体裁衣,及时满足高职高专教育发展的需要。

本教材针对高职高专会计专业学生的培养目标、知识结构和能力要求安排教学内容。全书贯穿理论简洁够用、着重培养动手能力的教学目的,在内容上力求理论成熟,体例新颖,紧扣制度,阐述清楚;在编写手法上充分考虑教师的教学要求,尽量方便学生学习、掌握和记忆。

本教材以制造企业产品生产成本计算与核算为主要内容,系统说明成本会计的基础理论和产品成本的计算与核算方法,并增加了车间核算员业务内容,不介绍成本核算与成本报表以外的有关成本管理的内容。为保证成本会计知识的系统性,本教材中部分与相关会计教材的交叉内容或部分知识在成本会计实务中应用较少的,将以“★”标出。凡带有“★”的章节,是否进行教学,由各校按照实际情况进行取舍。

为提高学生的动手能力,每章除设有思考题、练习题外,在相关章节之后还设有实训题。

本教材由丽水职业技术学院程坚和杭州职业技术学院施卓晨任主编;浙江科技学院求是学院张晗任副主编;丽水职业技术学院斜志斌、杭州职业技术学院郑健壮、浙江工业职业技术学院李莎和温州职业技术学院付强参与编写。其中,程坚编写了第一、二、三、四、五、六、七、八、十七章;施卓晨编写了第十、十一章;张晗编写了第九、十三章;斜志斌编写了第十二章;郑健壮编写了第十四章;李莎编写了第十五章;付强编写了第十六章。最后由程坚对全书进行了总纂。

本教材由刘建长教授主审,浙江大学出版社陈晓嘉、徐素君等同志给予了多方面的指导和帮助。在此,一并表示衷心的感谢。

本教材可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校和民办高校会计专业和其他财经类专业的成本会计教材,也可作为在职会计人员培训及企业管理人员参考用书。

由于作者水平限制,书中疏漏和不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

作 者

2004年7月

目 录

1 总 论

- 1.1 成本会计概论 1
- 1.2 成本会计的职能与任务 4
- 1.3 成本会计工作的组织 6

2 产品成本核算概述

- 2.1 产品成本核算的要求 10
- 2.2 产品成本计算的程序 16
- 2.3 产品成本核算的账务处理程序 18

3 生产费用处理的基本方法

- 3.1 产品成本构成要素 24
- 3.2 生产费用处理的方法 26

4 材料及动力费用的核算

- 4.1 材料收发与计价简述* 32
- 4.2 材料费用的分配与核算 38
- 4.3 动力费用的分配与核算 48

5 人工费用的核算

- 5.1 人工费用简述* 55
- 5.2 人工费用分配与核算 59

6 辅助生产费用的核算

- 6.1 辅助生产费用核算概述 66
- 6.2 辅助生产费用的归集与分配 67

7 制造费用的核算

7.1 制造费用核算概述	82
7.2 制造费用归集的核算	83
7.3 制造费用分配与核算	91

8 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

8.1 在产品概述	98
8.2 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	100

9 产品成本计算方法概述

9.1 生产特点与成本管理要求对产品成本计算方法的影响	115
9.2 产品成本计算方法	118

10 产品成本计算的品种法

10.1 品种法概述	123
10.2 品种法的运用	124

11 产品成本计算的分批法

11.1 分批法概述	148
11.2 分批法的运用	150
11.3 简化分批法	155

12 产品成本计算的分步法

12.1 分步法概述	165
12.2 逐步结转分步法	168
12.3 平行结转分步法	184

13 产品成本计算的分类法

13.1 分类法概述	197
13.2 分类法的运用	199

14 产品成本计算的定额法*

- 14.1 定额法概述 207
- 14.2 定额法的运用 208

15 联产品、副产品、等级产品的成本计算方法

- 15.1 联产品的成本计算 220
- 15.2 副产品的成本计算 224
- 15.3 等级产品的成本计算 226

16 成本报表

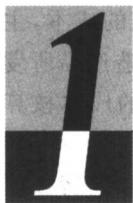
- 16.1 成本报表概述 230
- 16.2 商品产品成本报表 233
- 16.3 主要产品单位成本报表 238
- 16.4 制造费用明细表 241

17 车间核算员业务(附录)

- 17.1 车间核算员业务概述 249
- 17.2 成本核算原始资料的取得与整理 250

参考文献





总 论

【学习目标】 明确支出、费用、成本的含义及关系,掌握成本会计的概念、职能和内容,了解成本会计的工作任务和成本会计工作的组织内容,并能上网检索有关成本管理的资料。

【重点难点】 成本会计的概念、职能、内容;支出、费用、成本的关系;成本会计的工作任务。

在市场经济条件下,企业只能在市场竞争中求生存、求发展。企业参与市场竞争的主要手段之一就是价格竞争。商品的市场价格取决于商品的社会必要劳动时间,而商品是否有竞争力,企业能否在市场竞争中立于不败之地,则与商品的生产成本相关。在同类同质的商品中,成本越低,商品就越有竞争力,这是不争的事实。因此,如何加强成本管理,正确核算产品成本是现代企业管理的重要内容。现代成本会计正是为适应这种管理要求而产生和发展的。本章作为本教材的总论,主要阐述成本会计的概念、内容、职能、任务及成本会计工作的组织。

1.1 成本会计概论

1.1.1 成本与成本会计

1. 成本

成本是一种耗费。任何一个行为主体为达到预定的目标,都会发生耗费。它表现为一定的人力、物力和财力的消耗,如物质生产部门在生产产品中要消耗原材料、支付人员工资、开支管理费用等。这些耗费以货币形式表现,在会计学中被称为费用,又可称其为广义的成本。不同行业的会计对成本的处理方法是不同的。在政府机关、事业单位等不以盈利为目的的单位里,由于其成本开支不依靠自身创造的收入来补偿,而是通过国家财政的预算拨款予以满足,因而不需要进行成本核算和成本考核,只是通过费用预算或计划对其进行控制。在物质生产部门及企业化管理的事业单位等以盈利为目的的单位里,所发生的成本开支需要由单位自身的收入来补偿,就必须实行经济核算,

努力做到以收抵支、自负盈亏、保证赢利。为此对发生的成本费用要进行分类、归集、分配,计算总成本与单位成本,并进行成本分析和成本考核。成本会计所研究的成本,主要是以盈利为目的的单位所发生的各类成本费用。其中物质生产部门为制造产品所发生的成本,即产品的生产成本,具有典型的意义。因此,本教材以制造企业的成本核算作为主要内容予以阐述。

商品作为用于交换的劳动产品,其价值是由三项内容组成的,即物化劳动的转移价值、活劳动中劳动者为自己创造的价值与劳动者为社会创造的价值。马克思曾用一个公式表示了这种关系: $w=c+v+m$ 。其中, w 表示商品的价值; c 表示物化劳动的转移价值,通常被称为物化劳动的消耗,包括劳动资料的磨损与劳动对象的消耗; v 表示劳动者为自己创造的价值,通常被称为活劳动的消耗; m 表示劳动者为社会创造的价值。 $c+v$ 构成了产品的成本。

正确理解产品成本的概念需要从耗费和补偿两个方面进行考察。从耗费角度看,产品成本是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,即 $c+v$ 部分,这是产品成本中最基本的经济内涵;从补偿角度看,产品成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,是产品生产中已经耗费又必须在价值或实物中得以补偿的支出。

按照持续经营的要求,企业的生产经营活动是不间断地进行的,产品的投入产出也就连续不断;若在全年生产活动结束后再计算产品成本,显然不符合成本管理和会计核算的要求。为此,要结合产品的生产特点,按会计期间的划分要求或产品生产周期进行产品成本计算。在存在在产品的条件下,使同一会计期间的产品成本与当期的生产费用不一致,需要按照会计分期假设和权责发生制原则,确认应当归属一定种类和一定数量的产品的生产耗费,即只有对象化的生产耗费才构成产品成本。简言之,产品成本是企业为生产产品或提供劳务而发生的各种耗费。

随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵与外延也在不断发展。如在西方国家,将成本定义为:成本是指为了一定目的而支付的或应支付的用货币测定的价值牺牲。该定义使成本的外延远远超出了产品成本概念的范围,包含了产品成本以外的各种成本,如劳务成本、开发成本、质量成本和资金成本等。同样,成本的内涵决定了成本必须与管理相结合,要求成本的内容须服从管理的需要。因此,在现代成本会计中,出现了许多新的成本概念,如变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、沉没成本、可控成本、责任成本等等,组成了多元化的成本概念体系。

2. 成本会计

成本会计是以成本费用为对象的一种专业会计。成本会计主要研究物质生产部门为制造产品而发生的成本即产品的生产成本,以及企业在生产经营过程中进行日常管理、销售产品和筹集资金等所发生的各种期间费用。期间费用是为保证企业生产经营活动的正常进行而发生的,与产品生产有一定的关系,但通常又是在经营期间发生的,不宜直接计入产品生产成本。因此,在企业会计实务中将期间费用单独核算,直接由当

期的业务收入予以补偿。

成本会计的对象,不仅包括制造企业的产品生产成本和发生的期间费用,还包括其他行业企业,如流通企业、运输企业、施工企业、房地产开发企业等的成本和期间费用。成本作为经济范畴,必定遍及(各行各业)各类企业的经济活动,这些行业企业在从事经济活动中发生的各种耗费自然就构成成本会计的对象。可见,成本会计实际上是一种成本、费用会计。

1.1.2 成本会计的内容

成本会计的内容是成本会计对象的具体化。成本会计既然是一种成本费用会计,而费用又是一种耗费,可见成本会计的内容就是企业成本费用的发生、分类、归集、分配、计算和核算。下面以制造企业为例说明成本会计的内容。

1. 支出、费用与成本

1) 支出。支出是会计主体在经济活动中所发生的所有开支与耗费。就企业而言,支出可分为资本性支出、收益性支出、投资支出、所得税支出、营业外支出和利润分配支出。

资本性支出是指不仅与本期收入有关,更与后期的收入有关的支出。资本性支出的发生通常会形成长期资产。如企业购建固定资产,取得无形资产,形成长期待摊费用等。

收益性支出是为取得本期的收益而发生的由当期的收益予以补偿的支出。如企业生产经营中发生的材料耗费、工资支出、管理费用支出等。

投资支出是让渡本企业资产的支出。其目的是通过分配来增加财富、或为谋求其他利益而取得其他企业的资产。包括短期交易性证券和长期股权投资支出、持有至到期债券支出等。

所得税支出是企业按照国家税法规定,根据企业应纳税所得额计算缴纳的税金。所得税支出作为所得税费用直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出。如企业支付的各项罚款、违约金、赔偿金、赞助支出以及非常损失等。

利润分配支出是指利润分配过程中发生的开支,如支付的现金股利或应付利润等。

2) 费用。费用是企业为销售产品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用可分为生产费用和期间费用。

生产费用是企业在一定时期为生产产品而发生的各项支出,如生产产品而消耗的材料费用、生产工人的工资费用、车间为组织产品生产而直接发生的管理费用等。

期间费用是企业一定会计期间为生产经营的正常进行而发生的各项费用。如销售产品所发生的营业费用、企业管理部门在日常管理中发生的管理费用以及筹集生产经营资金而发生的财务费用等。期间费用是企业支出的主要部分,通常由收益性支出发生及资本性支出的转化而形成。

3) 成本。成本是一种耗费,有广义与狭义之分。广义成本指企业发生的全部费用,包括生产费用与期间费用。狭义成本通常仅指产品成本,产品成本是对象化的生产费用。

2. 支出、费用与产品成本的关系

如上所述,支出是企业在经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分,是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是生产费用的对象化,生产费用是产品成本的基础,产品成本是生产费用的最后归宿。如果企业没有在产品,当期生产费用即为当期完工产品成本;如果企业有在产品,则生产费用与产品成本的关系是:

$$\text{本月完工产品成本} = \text{月初在产品成本} + \text{本月生产费用} - \text{月末在产品成本}$$

制造企业的支出、费用与产品成本之间的关系如图 1-1 所示。

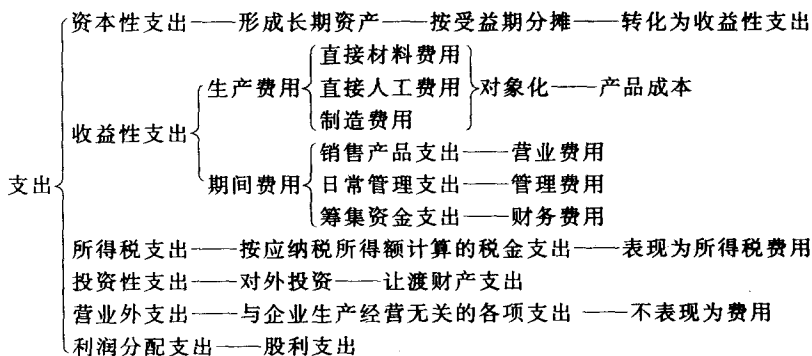


图 1-1 支出、费用和产品成本关系图

3. 成本会计的内容

成本会计的内容是成本会计对象的具体化,在不同企业中包含的内容有所不同。就制造企业而言,成本会计的具体内容主要是:① 供应过程中材料成本的归集、分配、计算与核算;② 生产过程中生产费用的归集与分配,产品成本的计算与核算;③ 销售过程中产品销售成本的计算与核算;④ 企业在生产经营过程中发生的期间费用;⑤ 成本报表的编制与分析。由于供应过程中对材料成本的核算、销售过程中对产品销售成本的核算和期间费用的核算通常被列为企业会计的范畴,因此本教材主要阐述的是产品生产过程中的成本核算以及成本报表的编制问题。

1.2 成本会计的职能与任务

1.2.1 成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计所具有的内在功能。在不同的历史时期,成本会计

的职能具有不同的内容。成本会计最初的职能是成本核算,以确定商品产品的价格和经营盈亏。随着经济的发展,生产过程日趋复杂,管理要求越来越高。“泰勒制度”使企业走上了科学管理的道路,在促进生产发展的同时,也促进了成本会计理论和方法的发展,使成本会计的职能从成本核算扩大到成本控制和成本分析。第二次世界大战以后,企业资本日益集中,生产规模日益扩大,生产经营日益复杂,产品寿命日益缩短,市场竞争日益激烈,使成本会计的职能进一步扩大到成本预测、成本决策、成本计划和成本考核等方面。现代成本会计的职能至少包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本考核和成本分析等七个方面。

1. 成本预测

成本预测是根据过去的成本数据资料,结合企业在计划期内经营环境变化及企业可能采取的措施,运用一定的技术方法对未来成本水平及其发展趋势所作的科学估计。通过成本预测可以为成本决策提供备选方案,减少生产经营过程中的盲目性,提高企业成本管理的科学性和预见性。

2. 成本决策

成本决策是以成本预测方案为基础,结合其他有关资料,在备选的预测方案中选择最优方案的过程,以确定目标成本。成本决策的结果为编制成本计划提供了资料。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策方案所确定的目标成本,将决策方案具体化,提出计划期内所应达到的具体目标和水平,并提出相应实施措施的一种管理活动。成本计划是企业进行成本控制、成本考核和成本分析的依据。

4. 成本控制

成本控制是依据成本计划,对成本计划实施过程中的各项因素进行控制和监督,以保证成本计划得以实施的一种管理活动。通过成本控制可以保证计划和目标的实现,并为成本核算提供真实可靠的成本资料。成本控制包括事前控制和事中控制。

5. 成本核算

成本核算是根据实际发生的成本资料,采用一定的成本计算方法,按确定的成本计算对象和相应的成本项目,对各项要素费用进行归集与分配,计算出各个成本计算对象的总成本和单位成本,并进行核算的过程。成本核算是对产品生产过程中各种耗费的反映过程,也是对成本计划和成本控制实施过程的记录。通过成本核算资料,可以考核成本计划的执行情况,分析成本计划完成过程中存在的经验与不足,并为下期进行成本预测、成本决策和成本计划提供重要依据。

6. 成本考核

成本考核是依据成本核算资料,定期对成本计划指标完成情况进行总结和评价,以强化企业的成本管理责任制,落实经济责任,提高成本管理水平的管理活动。成本考核必须与奖优罚劣相结合,方能发挥考核的作用。通过成本考核可以为成本分析提

供依据。

7. 成本分析

成本分析是采用专门的分析方法,利用成本核算等资料与本期成本计划、上年同期实际成本、本企业历史先进成本水平、国内外同类产品先进成本水平进行比较,揭示产品成本差异,分析产生差异的原因,以便提出改进措施、改善成本管理、降低成本耗费、提高经济效益的一种管理活动。成本分析的结果可以为下期的成本预测提供资料。

成本会计的七项职能是相互联系的有机整体。企业要加强成本管理,首先要依据企业以前的成本资料和市场的变化情况进行成本预测,提出不同的有效方案;在各个方案中进行成本决策,选择出最优方案,提出目标成本;根据目标成本确定具体的目标和计划期应控制的水平,制定成本计划;为保证成本计划的执行,需要进行严格的成本控制;将成本计划实施情况进行记录,对发生的生产费用在各个成本计算对象之间进行归集和分配,计算成本计算对象的总成本和单位成本,并进行成本核算,以提供完整、真实、可靠的成本核算资料;利用成本核算资料进行成本考核,奖优罚劣,提高成本管理水平;根据考核结果进行成本分析,寻找差异、总结经验、提出措施、改进不足,不断提高企业的经济效益。在成本会计的七项职能中,最基本的职能是成本核算。

1.2.2 成本会计的任务

成本会计是企业会计中的一个重要组成部分,承担着会计工作的一般任务,但其任务受到对象和职能的限制。根据成本管理的要求,结合成本会计的对象和职能的特点,成本会计的任务是:

- 1) 认真组织成本核算,提供真实可靠的成本核算资料;
- 2) 定期进行成本考核与分析,为企业经营管理提供决策依据;
- 3) 进行成本预测与决策,编制成本计划,不断提高企业管理水平;
- 4) 加强日常成本管理与控制,保证成本计划的执行,努力降低成本费用。

1.3 成本会计工作的组织

要发挥成本会计的职能作用,完成成本会计的任务,就要科学地组织成本会计工作。和其他会计工作一样,成本会计工作的组织通常包括成本会计机构的设置、成本会计人员的配置和成本会计制度的制定等。

1.3.1 成本会计机构设置

成本会计机构是从事成本会计工作的职能部门,是企业会计机构的有机组成部分。企业要根据生产类型的特点、经营规模的大小、成本管理的要求合理设置成本会计机构。成本会计机构可以单独设置,也可以并入企业会计机构之中。对单独设置成本会计

机构的需要进行内部分工,明确各自的工作职责。内部分工可以按成本会计的职能分工,分设成本核算组、成本分析组等;也可以按成本会计的对象分工,分设产品成本核算组、期间费用核算组等。

在企业内部各级成本会计机构之间,也要根据企业规模、成本管理要求及人员配置等情况,确定成本会计工作的组织形式,分别采用集中工作方式或分散工作方式。

集中工作方式是将本企业所有的成本会计核算、成本计划编制、成本会计分析等工作集中在企业的成本会计机构中进行,车间等其他部门通常只配备成本核算人员负责登记原始记录、填制原始凭证,并对原始资料进行初步审核、整理和汇总,及时报送企业成本会计机构。这种方式的优点是有利于企业管理层及时全面地掌握成本会计的各种信息,便于使用计算机集中进行成本数据处理,减少成本会计机构设置的层次和成本会计人员的人数;不足之处是直接从事生产经营的部门不能及时掌握成本信息,影响他们对成本费用进行自我控制的积极性。这种工作方式通常适用于成本会计工作较为简单的企业。

分散工作方式又称为非集中工作方式,是将成本会计的各项具体工作分散,由车间等其他部门的成本会计机构来进行。企业的成本会计机构只负责对成本会计工作的指导、监督和成本会计数据的最后汇总,以及处理不便于分散核算的成本会计工作。这种方式的优点与不足正好与集中工作方式相反,分散工作方式通常适用于成本会计工作比较复杂的大中型企业。在实际工作中也可以将两种方式相结合,对部分车间和部门采用分散工作方式,对其他车间和部门采用集中工作方式。

1.3.2 成本会计人员配置

成本会计人员的素质高低直接影响成本会计的工作质量。企业无论采用何种成本会计工作方式,都要注意合理配置成本会计人员,做到“配齐、胜任”。配置的成本会计人员应当具有会计从业资格和相应的会计专业任职资格,具备与所从事会计工作相适应的专业知识和业务能力,做到热爱会计工作,遵守职业道德,搞好成本核算,参与成本管理,懂得法规制度,熟悉工艺流程,出色完成任务。

1.3.3 成本会计法规与制度

成本会计的法规与制度是成本会计机构和人员从事成本会计工作的规范,是成本会计工作组织的重要组成部分,也是会计法规制度的重要组成部分。为了统一企业会计核算口径,规范企业会计核算方法,国家制定了“一法、二则、三制度”。“一法”即《中华人民共和国会计法》;“二则”即《企业会计准则》和《企业财务通则》;“三制度”即《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,形成了全国性会计法规制度的三个层次。成本会计作为一种以企业成本费用为对象的企业会计,必须在“一法、二则、三制度”的规范下进行工作。



企业作为会计个体,各自存在不同的生产工艺特点和成本管理要求。为规范本企业的成本会计工作,企业应当制定适合自身经营规模、生产工艺特点和管理要求的内部成本会计制度,作为进行成本会计工作的操作依据。企业内部成本会计制度一般包括下列内容:

- 1) 成本会计工作的组织形式、人员分工和职责权限。
- 2) 成本定额、成本计划和费用预算的编制方法。
- 3) 成本核算的具体规定。包括成本计算对象的确定、成本计算方法的选择、成本项目的设置、生产费用的归集和分配方法、在产品成本的确认方法、成本核算基础工作的要求等。
- 4) 成本预测、成本决策、成本考核和成本分析制度。
- 5) 成本报表制度。包括成本报表的种类、格式、指标体系、编制方法、编制期限、报送对象等。

【思考题】

1. 什么是成本?什么是成本会计?
2. 制造企业中,支出、费用与产品成本之间有什么关系?
3. 制造企业成本会计的具体内容有哪些?
4. 现代成本会计有哪些职能,其关系如何?
5. 成本会计的主要任务是什么?
6. 成本会计组织工作包括哪些方面?

【练习题】

1. 单项选择题

- 1) 构成产品成本的支出主要是_____。
A. 资本性支出 B. 收益性支出 C. 生产性支出 D. 营业外支出
- 2) 下列项目中不属于生产费用的项目是_____。
A. 生产产品消耗的材料 B. 生产工人的工资
C. 企业管理人员的工资 D. 车间管理人员的工资
- 3) 成本会计的最基本职能是_____。
A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本核算 D. 成本分析

2. 多项选择题

- 1) 下列项目中属于收益性支出的有_____。
A. 材料费用 B. 管理费用 C. 营业费用 D. 财务费用
- 2) 使当期生产费用与当期完工产品不一致的原因是_____。
A. 存在期初在产品 B. 存在月末在产品
C. 既有期初在产品又有月末在产品 D. 都没有在产品
- 3) 集中核算的优点有_____。
A. 有利于企业管理层及时全面地掌握成本会计的各种信息

- B. 便于使用计算机集中进行成本数据处理
- C. 减少成本会计机构设置的层次和成本会计人员的人数
- D. 让直接从事生产经营的部门及时掌握成本信息
- 4) 属于制造业成本会计的内容,又在成本会计课程中解决的内容是_____。
 - A. 供应过程中材料成本的归集、分配、计算与核算
 - B. 生产过程中生产费用的归集与分配,产品成本的计算与核算
 - C. 销售过程中产品销售成本的计算与核算
 - D. 企业在生产经营过程中发生的期间费用
 - E. 成本报表的编制与分析

3. 是非题

- 1) 成本会计是一种成本费用会计。 ()
- 2) 企业的全部支出构成了企业费用。 ()
- 3) 生产费用是企业为生产产品而发生的各项支出。 ()
- 4) 成本会计的最基本职能是成本核算。 ()
- 5) 集中核算的优点正好是分散核算的不足之处。 ()

【实训题】

- 1. 实训目的 训练网上查找有关资料的能力。
- 2. 实训内容 通过网上搜索,查找成本会计有关的法规制度,并仔细阅读《国有企业成本管理条例》。
- 3. 实训方法 上网。

