

罗绍德 主编

BOCAI ZHONGJIA ZHI SUOCHANG,
ZHONG NANDIAN TUCHU, RANGNIN
SHIBAN GONGBEI

博采众家之所长，重难点突出，让您事半功倍

成本会计学 学习指导书

CHENGBEN KUAIJIXUE
XUEXI ZHIDAOSHU

想学好成本会计学吗？

让此书与您做伴吧！

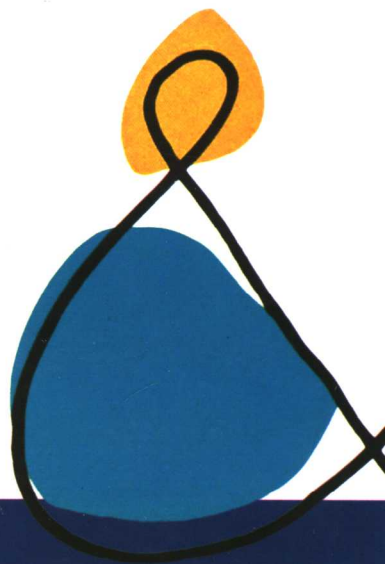
重难点梳理让您有的放矢，

习题精练使您熟能生巧，

模拟试卷令您临场不乱。

如良师，谆谆教诲常在耳畔；

如益友，循循善诱常在身边。



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

第4版 2014

UNIVERSITY OF CHINA PRESS
中国财政经济出版社
ISBN 978-7-5097-6111-1

中国财政经济出版社 中国财政经济出版社 中国财政经济出版社

成本会计学 学习指导书

中国财政经济出版社
中国财政经济出版社

中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社
中国财政经济出版社



中国财政经济出版社

CHENGBEN KUAIJIXUE
XUEXI ZHIDAOSHU

成本会计学 学习指导书

罗绍德 主编



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学学习指导书/罗绍德主编. —成都:西南财经大学出版社,
2005.6
ISBN 7-81088-323-2

I. 成... II. 罗... III. 成本会计—高等学校—教学参考资料
IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 026285 号

成本会计学学习指导书

罗绍德 主编

责任编辑:张访 代礼正

封面设计:何东琳设计工作室

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://press.swufe.edu.cn
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	170mm×240mm
印 张:	12.25
字 数:	200 千字
版 次:	2005 年 6 月第 1 版
印 次:	2005 年 6 月第 1 次印刷
印 数:	1—5000 册
书 号:	ISBN 7-81088-323-2/F·288
定 价:	19.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行中心调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

编写说明

本指导书是根据各大专院校的《成本会计学》编写的，作为《成本会计学》的配套参考书。

本指导书在内容取材和编写体例方面注重实用性，按章分为四个部分，即学习目的和要求，学习重点和难点，练习题和习题解答。

“学习目的和要求”指明了各章是否属于必修内容，便于学生抓住重点章节学习。此外，还概要地说明了通过各章学习，要求掌握哪些基本内容，达到什么目的。

“学习重点和难点”帮助学生在系统学习教材的基础上，进一步明确重点，理清思路，提纲挈领地把握所学的知识，针对个别难点作了详细的讲述。

“练习题”是按试卷题型编排的，题量较多，目的在于帮助学生通过实际练习和操作，使他们更准确地掌握基本概念和基本原理，培养学生的思维和动手能力。

“习题解答”为学生提供了检查自己练习是否正确的答案，便于学生掌握各练习的完成情况。

本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授主编，汤小兵、张莉、许蔚君、王新颖、周小燕、顾蕾等为组织资料作了很多努力。

本书适用于各类财经院校及成人教育学生参考之用。

我们在编写本书过程中力求简明、重点突出、条理清楚、准确全面，但不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

罗绍德

2005年5月



目 录

第一章 总论	(1)
第二章 成本会计基础工作	(7)
第三章 工业企业要素费用核算	(13)
第四章 辅助生产费用核算	(27)
第五章 制造费用、生产损失核算	(37)
第六章 生产费用在完工产品和在产品之间分配	(47)
第七章 成本计算方法选择	(61)
第八章 品种法	(66)
第九章 分批法	(74)
第十章 分步法	(83)
第十一章 分类法	(97)
第十二章 定额法	(107)
第十三章 经营管理费用的核算	(119)
第十四章 成本预测	(126)
第十五章 成本计划	(131)
第十六章 成本控制	(137)
第十七章 成本报表	(144)
第十八章 成本分析	(149)
模拟试题 (一)	(163)
模拟试题 (二)	(177)



第一章 总 论

学习目的和要求

本章阐述了成本会计学的基本理论问题。通过本章的学习，应理解成本会计的基本概念，认识成本会计的对象和目标，了解成本会计的工作组织。

学习重点和难点

一、成本会计的基本概念

(1) 理论成本。理论成本是企业在生产产品过程中已经耗费的，用货币表现的生产资料的价值(C)与相当于工资(V)的耗费之和。

(2) 应用成本。实际应用成本是理论成本的具体化，是按照现行的财务制度规定的成本开支范围，以正常的生产经营活动为前提，根据生产过程中实际消耗的物化劳动的转换价值和活劳动所创造的价值中应纳入成本范围的那部分价值的货币表现。

实际成本与理论成本是有区别的。在实际工作中，为了促使企业加强经济核算，减少生产损失，某些不形成产品价值的损失（如废品的损失，季节性和修理期间的停工损失）也计入产品成本。此外，企业管理费用、产品销售费用和财务费用均是按期间发生的，难以按产品归集和分配，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，不计入产品成本。因此，实际产品成本是指产品的生产成本，不是指产品所耗费的全部成本。



(3) 了解我国企业成本开支范围。

二、成本会计发展的四个阶段

- (1) 萌芽阶段——19 世纪中期以前。
- (2) 发展阶段——19 世纪末至 20 世纪初。
- (3) 完善阶段——20 世纪 20 年代至 50 年代。
- (4) 最新发展阶段——20 世纪 50 年代以后。

三、成本会计的概念

成本会计是会计的一个分支,是以成本为对象的会计。成本会计是以成本资料为依据,采用成本预测、成本决策、成本规划、成本控制、成本核算及成本分析的专门方法,对成本资料进行加工整理,为企业管理当局和其他有关方面提供以企业成本费用信息为主的一个管理信息系统。

四、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具体内容,即各行业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用,简称为成本与费用。

五、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,具体包括:

- (1) 建立事前成本预算管理体系;
- (2) 加强事中日常成本控制管理;
- (3) 实行事后成本核算、分析与考核制度。

六、成本会计的目标

成本会计的目标即成本会计的目的、任务或宗旨。成本会计的目的是会计人员在一定时期内和一定条件下从事成本会计实践工作所追求和希望达到的预期结果。成本会计的整体目标是提高企业经济效益,降低成本,节约费用。成本会计的具体目标为:

- (1) 进行成本预测,优化成本决策;
- (2) 编制成本计划,加强成本控制;
- (3) 正确计算成本,及时提供信息;



(4) 开展成本分析, 寻求节约途径。

七、成本会计的工作组织

成本会计的工作组织主要包括: ①设置成本会计机构; ②配备成本会计人员; ③建立成本会计管理体系。

练 习 题

一、填空题

1. 从理论上说成本是企业生产过程中_____与_____的总和。
2. 实际工作中为使工业企业加强经济核算, 减少生产损失, _____计入产品成本, 为了简化成本核算工作, 企业_____部门发生的_____费用、_____费用和_____费用不计入产品成本。
3. 制造业成本会计的对象是_____和_____。
4. 成本会计的具体内容一般包括_____、_____、_____。
5. 成本会计的组织分工通常有_____和_____两种组织形式。

二、判断题 (对的标注“√”, 错的标注“×”)

1. 企业某一时期实际发生的产品生产费用总和等于该期产品成本总和。 ()
2. 工业企业成本会计的对象就是产品的生产成本。 ()
3. 随着成本概念的发展变化, 成本会计的对象及成本会计本身也相应地发展变化。 ()
4. 企业的成本会计机构是独立于企业会计机构的职能部门。 ()
5. 成本会计的任务是受企业经营管理要求决定的。 ()
6. 成本会计工作集中在厂部进行, 还是采用分散工作的方法视具体情况而定。 ()
7. 成本会计的组织就是设置成本会计机构和配备成本会计人员。 ()

三、单选题

1. 工业企业成本会计的对象是 ()。



- A. 产品生产成本 B. 生产费用
C. 产品生产成本和经营费用 D. 产品生产成本和经营管理费用
2. 一般来说理论成本与实际成本所包含的内容是 ()。
- A. 一致的 B. 不相关的
C. 有差别的 D. 可以互相替代的
3. 商品的理论成本包括 ()。
- A. 已耗生产资料转移价值和劳动者为自己创造的价值
B. 已耗费的生产资料转移价值
C. 劳动者为社会创造的价值
D. 劳动者为自己创造的价值
4. 实际成本有广义和狭义之分, 其广义的成本指 ()。
- A. 企业为生产经营产品而发生的一切费用
B. 产品生产成本
C. 为生产经营产品而发生的经营管理费用
D. 财务费用
5. 成本会计最基本的环节是 ()。
- A. 进行成本预测, 编制成本计划
B. 审核、控制各项成本费用
C. 准确计算成本, 提供成本信息
D. 参与企业经营决策

四、多选题

1. 以下著作是属于成本会计完善阶段的有 ()。
- A. 美国尼尔森与罗尔巴克著的《成本会计》
B. 美国约翰·弗莱明的《复式簿记》
C. 洛伊赫斯著的《商业体系论》
D. 陀耳著的《成本会计原理和实务》
2. 成本会计组织工作主要包括 ()。
- A. 设置成本会计机构 B. 配备成本会计人员
C. 建立成本会计制度 D. 正确进行成本核算
3. 成本会计的专门方法有 ()。
- A. 成本预测、决策 B. 成本规划

- C. 成本控制 D. 成本核算与成本分析
4. 成本会计机构的设置应考虑 () 具体情况。
- A. 企业规模大小 B. 业务繁简
- C. 适应管理要求 D. 对外报告的需要
5. 成本会计制度设计必须考虑 () 等法规和制度。
- A. 《会计法》 B. 《成本管理条例》
- C. 《企业财务通则》 D. 《企业会计准则》

五、简答题

1. 什么是成本的经济内涵?
2. 如何理解理论成本与实际应用成本, 它们之间有何区别与联系?
3. 工业企业成本费用开支范围包括哪些内容?
4. 从成本会计的发展说明成本会计与财务会计、管理会计之间的关系。
5. 成本会计的对象是什么? 成本会计的内容是什么?
6. 成本会计的具体目标包括哪几方面?
7. 如何组织成本会计工作? 成本会计工作两种组织方式有何区别?
8. 成本会计制度一般包括哪些内容?

六、名词解释

理论成本	应用成本
成本会计	成本核算

习题解答

一、填空题

1. 已经耗费的用货币表现的生产资料的价值、相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值
2. 某些不形成产品价值的损失、行政管理、管理、财务、销售
3. 产品或劳务的生产成本、经营管理费用
4. 事前成本预算、事中成本日常控制、事后成本核算、分析、考核



5. 集中核算、非集中核算

二、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. × 5. ✓ 6. ✓ 7. ×

三、单选题

1. D 2. C 3. A 4. A 5. C

四、多选题

1. AD 2. ABC 3. ABCD 4. AB 5. ABCD

五、答案略

六、答案略



第二章 成本会计基础工作

学习目的和要求

通过本章学习，应该了解成本核算的意义，做好成本核算的基础工作，了解成本费用的分类以及成本核算的基本程序。

学习重点和难点

一、成本核算的意义

- (1) 成本核算是企业成本管理的重要环节。
- (2) 成本核算为企业进行利润计算和分配提供了依据。
- (3) 成本核算是制订产品价格的基础。
- (4) 成本核算是确定补偿价值的尺度。
- (5) 成本核算为改善企业经营管理提供重要信息。

二、成本核算的要求

- (1) 算管结合，算为管用。
- (2) 正确划分各种费用界限。
- (3) 正确确定财产物资的计价方法。
- (4) 做好成本核算的各项基础工作。

三、进行成本核算时应正确划分四个界限

- (1) 正确划分应计入产品成本与不计入产品成本的费用界限。



- (2) 正确划分各个会计期间的费用界限。
- (3) 正确划分各种产品应负担的费用界限。
- (4) 正确划分完工产品和在产品之间的费用界限。

四、进行成本核算时应做好的基础工作

- (1) 建立原始记录制度。
- (2) 建立定额管理制度。
- (3) 做好计量验收工作。
- (4) 制订内部转移价格。
- (5) 搞好存货的清查盘点工作。

五、分清费用按经济用途分类和按经济内容分类的区别

- (1) 费用按经济用途分类也叫按要素费用分类，分为九类：
外购材料、外购燃料、外购动力、工资、职工福利费、折旧费用、利息支出、税金、其他支出。
- (2) 费用按经济内容分类也叫按成本项目分类，一般分为：直接材料、直接工资、制造费用。可根据实际需要增加“燃料及动力”、“废品损失”两个项目。

六、成本计算的一般程序

- (1) 确定成本计算对象。
- (2) 确定成本项目。
- (3) 确定成本计算期。
- (4) 在各种产品之间归集和分配费用。
- (5) 在完工产品与在产品之间分配费用。

练 习 题

一、填空题

1. 成本核算的要求是_____，正确划分_____，正确确定_____，做好_____。



2. 成本核算的基础工作有_____、_____、_____、_____、_____。
3. 工业企业的各种费用按其经济内容划分主要有_____、_____和_____三类。或者说是_____和_____。
4. 产品成本按其计算的时期分为_____和_____。
5. 所谓费用要素,就是费用按_____的分类;按费用要素反映的费用称为_____。

二、判断题 (对的标注“√”,错的标注“×”)

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. 如果将资本性支出列作收益性支出,会虚增当期企业利润。 ()
3. 工业企业费用要素是工业企业的各种费用按经济用途分类。 ()
4. 成本项目是指计入产品成本的生产费用按其经济用途的进一步划分的项目。 ()
5. 成本项目的设置应据企业的生产特点和管理需求来决定。 ()
6. 产品成本的计算可以做到绝对正确,因为四个费用界限划分绝对清楚正确。 ()
7. 所有工业企业的成本项目都是按照生产费用的经济性质划分的。 ()
8. 工业企业应该正确划分各个月份的生产费用界限,而不必正确划分各月的经营管理费用的界限。 ()
9. 应该计入管理费用的税金包括房产税、城建税、土地使用税、印花税等。 ()
10. 制造企业的产品成本核算所涉及的内容、方法很多,但不同生产工艺和不同管理要求下的企业产品成本核算一般都共同遵守着一个基本程序。 ()

三、单选题

1. 下列属于生产费用要素的有 ()。
- A. 外购燃料动力 B. 直接材料
- C. 直接工资及福利费 D. 制造费用
2. 下列各项中属于成本项目的有 ()。



- A. 外购材料 B. 折旧费用
- C. 直接人工 D. 利息支出
3. 为了正确计算企业产品成本, 必须正确划分的费用界限是 ()。
- A. 生产费用与经营管理费用 B. 制造费用与期间费用
- C. 管理费用与销售费用 D. 待摊费用与预提费用
4. 下列不能计入产品成本费用的是 ()。
- A. 生产用厂房折旧费 B. 形成产品直接材料
- C. 外购燃料、动力 D. 房产税、车船使用税等
5. 财产物资的计价和价值结转方法一经确定, 要 ()。
- A. 经常变动 B. 可以任意改变
- C. 保持绝对稳定 D. 保持相对稳定

四、多选题

1. 为了正确计算产品成本必须正确划分（ ）方面的界限。
A. 资本性支出和收益性支出 B. 计入与不计入产品成本费用
C. 各会计期间和各产品 D. 完工产品与在产品
2. 原材料按实际成本计价，其价值结转方法有（ ）。
A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 加权平均法 D. 个别计价法
3. 下列项目中属于产品成本项目的有（ ）。
A. 直接材料 B. 外购燃料、动力
C. 直接人工 D. 制造费用
4. 产品成本按性态分析可分为（ ）。
A. 固定成本 B. 变动成本
C. 估计成本 D. 可控成本
5. 下列属于预计成本的有（ ）。
A. 标准成本 B. 定额成本
C. 计划成本 D. 历史成本
6. 制造企业的产品成本计算对象有（ ）。
A. 产品品种 B. 产品批别
C. 产品的生产步骤 D. 产品的类别
7. 下列各项中属于费用要素的有（ ）。

- A. 直接材料 B. 利息支出
C. 折旧费 D. 税金

五、简答题

1. 成本核算有何重要意义?
2. 成本核算应如何正确划分各项费用界限, 如何防止其错误做法?
3. 为正确计算产品成本, 应该做好哪些基础性工作? 为什么?
4. 成本核算的费用有哪些基本分类方法? 各种分类方法有何利弊?
5. 用图表形式说明成本核算的一般程序。

六、名词解释

- 资本性支出与收益性支出 成本费用要素
产品成本项目 变动成本与固定成本
可控成本与不可控成本

练习解答

一、填空题

1. 算管结合、算为管用, 各种费用界限, 财产物资的计价方法, 各项基础工作
2. 原始记录制度、定额管理制度、计量验收制度、企业内部价格制度、存货的清查盘点制度
3. 劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用、活劳动方面的费用、物质消耗、非物质消耗
4. 预计成本、实际成本
5. 经济内容、要素费用

二、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. √
6. × 7. × 8. × 9. × 10. √

