

Chenabben Kujia JIAOCHENG XITI YU JIEDA

立信新世纪财会丛书

LIXIN XINSHIJI CAIKUAI CONGSHU

总主编 杨 华

成本会计教程

习题与解答

主编 李 惠



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

立信新世纪财会丛书

总主编 杨 华

成本会计教程习题与解答

主 编 李 惠 李朝芳

程慧芳

副主编 李湘燕 刘金花

王 梅 邓 伟

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

成本会计教程习题与解答/李惠主编. 一上海:立信
会计出版社, 2004.10

(立信新世纪财会丛书)

ISBN 7-5429-1357-3

I. 成... II. 李... III. 成本会计-解题

IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 100936 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021) 64695050 × 215 (021) 64391885 (传真) (021) 64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	15.25
字 数	296 千字
版 次	2004 年 10 月第 1 版
印 次	2004 年 10 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1357-3/F·1231
定 价	23.00 元

如有印订差错 请与本社联系

总 序

经过几代人的艰苦努力,以及二十多年会计制度和财务制度的改革,我国已基本形成了以现代经济理论和企业管理理论为基础,适应我国现阶段经济发展特点和要求的现代会计制度。与此相适应,我国会计教学理论与方法也有了长足的发展,初步形成了以基础会计、财务会计、金融会计、成本会计、管理会计、财务管理等课程为主干的会计专业教材体系。但是,由于我国正处于经济转轨和起飞的特殊历史时期,专业教材体系不稳定的缺陷也是显而易见的。一方面,经济转轨进入新的历史时期,从社会经济实践中涌现出大量的经济活动现象需要会计予以客观、真实的反映,这就促使教材的内容不断发生新的变化;另一方面,随着我国经济融入世界经济的速度不断加快,代表国际惯例和先进水平的会计理论和理念、会计制度模式和表示形式、会计技术和方法不断被引入国内并反映在教材之中,使得教材内容在得到不断充实和发展的同时,也出现了内容重复交叉、体系零乱、教无重点的矛盾,给教材的使用带来一定的困难。尤其对于交叉或承上启下的内容,容易出现重复讲授或忽略讲授的情况,影响读者的知识结构。为了缓解这种矛盾,受立信会计出版社的邀请,我们组织编写了这套“立信新世纪财会丛书”。该丛书主要有以下特点:

第一,全面反映我国会计制度精神。我国会计管理实行强制性法规管理,会计教材的编写必须建立在认真学习会计制度精神的基础上,这一点与国外有所不同。为此,编者对新制度的正式文本进行了认真的学习和研究,结合十几年从事会计教学、科研和实践的经验,三易其稿,力求将新制度的原则、方法在教材中系统化、具体化,并使之具有实践性和操作性。即便如此,我们仍要建议读者在使用本丛书时,还应认真通读新制度原文,加以对照。同时,对于隐含于制度和教材中的某些精神,需要读者从思想观念上加以体会,而不是仅仅从文字上进行理解。比如,从1993年到2002年的9年间,我国经济活动的环境和方式发生了很大的变化。与被反映对象的变化相适应,新的会计制度

不仅仅是对原有制度的修改、补正,而是从根本上改变了会计要素的确认和计量标准,提高了对会计语言统一性和会计信息质量的要求。尤其对会计核算一般方法的规范,从传统的侧重于对会计科目、会计凭证、记账方法、登记账簿、编制报表等会计记录方式的规范,转向对会计对象的确认、计量、记录和披露的全面规范,实现了会计标准实质上的转换,并将会计管理的权限还政于会计主体,使得会计方法的运用更依赖于会计从业人员的职业判断能力和技术水平,从而也对会计从业人员的素质提出更高的要求。为了全面反映新制度的精神实质,我们不仅将制度的原则作为业务核算的准绳,而且在教材中着重强调了认识资金运动和确认会计要素的质量比编制会计分录更为重要的观点,并将这一观点贯穿于丛书的写作。期望读者能从这种观点中领悟到:资金运动是千变万化的,即使同一种业务发生在不同的经济主体也可能有不同的资金运动方式,同一种会计要素也会有不同的质量表现形式,而会计分录是运用会计方法对资金运动和会计要素质量的表述,是会计原理的具体运用,具有内在的稳定性。关注资金运动和会计要素质量的变化并对其进行客观、真实的反映,才能真正体现“实质重于形式”的会计基本原则,切实提高会计技术水平和会计信息的质量。

第二,正确处理制度与教材之间的关系,遵循制度而不拘泥于制度。我国会计管理服从于统一的会计制度,教材的内容必须符合制度的规定,这是会计类教材不同于其他教材的重要特色。但这并不意味着会计教材可以千篇一律,僵化呆滞。教材是传播知识、启迪智慧的工具,其体系、结构安排必须符合循序渐进、由浅入深的知学规律,其语言表述必须通俗易懂,环环相扣,而不是条例化的或笼统的。因此,制度是教材的范本,教材是制度的体现。在二者的关系上,我们从两方面加以处理:一是在章节顺序的安排上注重问题的引入方式和循序渐进的教学特点,这样有利于初学者获得实干的感觉,更容易由浅入深地领悟会计的理念和方法;二是在业务核算中引入发散思维模式,将核算的基本理论和方法与具体业务核算的个性和发展有机地结合起来,使读者既能够掌握现行业务的核算技术,又能够运用基本理论和方法对未来发生的新业务设计新的核算程序和方法,以培养自己开拓会计业务的能力。

第三,正确处理会计基础原理与会计实务之间的关系和本丛书中的交叉内容,在保持各本教材体系完整的同时,合理安排全套教材的层次和重点。读者一般应在会计基本原理的基础上学习其他会计课程。但是,基础会计的讲

解又必须建立在一定的会计环境之中。因此,基础会计、财务会计、金融会计、成本会计之间,财务管理与管理会计之间有许多交叉的内容。为了在有限的篇幅中突出各本教材的特点,本丛书对其中的交叉内容进行了认真的筛选和删节,使之更加精炼、重点突出。

第四,理念超前,内容新颖,体现本丛书的创新性。本丛书编写的出发点,是力争使读者不仅掌握现行业务规范的核算方法,而且具有在会计制度规范下开拓新业务核算的能力。这也顺应了经济活动不断发展,经济主体个性化的时代潮流。因此,本丛书不仅在传统业务的核算中,遵守制度但不拘泥于制度,介绍方法更注重介绍方法的理念,而且在每本教材中对该学科的最新发展作了概括性的介绍,起到教材之间承上启下的作用,更有利于读者掌握教材之间的区别与联系。

本丛书的作者来自高等财经院校和商业银行,各本教材的主编都具有高级技术职称,长期从事会计教学实践和操作实务,具有丰富的教学经验和独到见解。我们的目标是求真务实,通过不间断地研讨教材内容和教学方法,定期对本丛书进行修订和补充,使之体系完整、层次有序、习题配套、通俗易懂,适合循序渐进的教学要求,我们的合作和努力将是长期的和务实的。在本丛书的编写中,我们学习和参考了大量的相关著作、教材和文献,在此谨向有关作者深表谢意。同时,由于作者理论水平和实际工作经验所限,书中疏漏之处在所难免,敬请专家和读者批评指正,并积极与我们合作。

杨 华

2004年9月

前 言

本书是立信出版社出版的《成本会计教程》的配套习题集。本习题集紧紧围绕《成本会计教程》教材的内容而编写,全面准确地体现了《成本会计教程》的精神实质;题目严谨、简练;内容力求新颖,充分体现了最新会计法规、会计准则、会计制度对成本会计实务的要求,既重视成本会计的基本理论知识,又强调了学生的实际操作能力和基本技能;既方便学生的学习使用,也为教师授课提供帮助。

为了方便读者对照教材循序渐进地学习成本会计课程的内容,本书采用与《成本会计教程》教材完全一致的章节体系,习题集的题型全面,包括单项选择题、多项选择题、判断题、业务题、简答题和综合题等题型。为了检查读者对《成本会计教程》全书的掌握情况,使读者形成关于成本会计基础的系统知识体系,在习题集的最后还有两套模拟试题及参考答案。

本习题集适用于会计专科以上学生及具有同等知识水平的学员学习《成本会计教程》或同类教材使用。

本习题集由李惠、李朝芳、程慧芳任主编,由李湘燕、刘金花、王梅、邓伟任副主编。第一章由李惠编写;第二、第三章由李朝芳编写;第四、第六章由程慧芳编写;第九、第十、第十一章由李湘燕编写;第七、第十三、第十四、第十五、第十六章由刘金花编写;第五、第八、第十二章由王梅编写;第十七章及模拟试题由邓伟编写。

李 惠

2004年9月

目 录

第一章 总论.....	1
主要内容综述.....	1
重要概念.....	1
思考与练习.....	2
参考答案.....	4
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序.....	7
主要内容综述.....	7
重要概念.....	7
思考与练习.....	8
参考答案	11
第三章 工业企业要素费用的核算	14
主要内容综述	14
重要概念	14
思考与练习	15
参考答案	23
第四章 跨期摊提费用、辅助生产费用、制造费用及废品损失的核算	31
主要内容综述	31
重要概念	31
思考与练习	32
参考答案	41
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间分配和归集的核算	52
主要内容综述	52
重要概念	52

思考与练习	53
参考答案	63
 第六章 产品成本计算方法概述	71
主要内容综述	71
重要概念	71
思考与练习	72
参考答案	74
 第七章 产品成本计算的品种法	76
主要内容综述	76
重要概念	76
思考与练习	76
参考答案	81
 第八章 产品成本计算的分批法	92
主要内容综述	92
重要概念	92
思考与练习	93
参考答案	98
 第九章 产品成本计算的分步法	104
主要内容综述	104
重要概念	104
思考与练习	105
参考答案	114
 第十章 产品成本计算的分类法	124
主要内容综述	124
重要概念	124
思考与练习	124
参考答案	131
 第十一章 产品成本计算的定额法	136

主要内容综述·····	136
重要概念·····	136
思考与练习·····	137
参考答案·····	144
 第十二章 作业成本法·····	 148
主要内容综述·····	148
重要概念·····	148
思考与练习·····	149
参考答案·····	153
 第十三章 成本控制与成本考核·····	 157
主要内容综述·····	157
重要概念·····	157
思考与练习·····	158
参考答案·····	161
 第十四章 其他主要行业成本核算·····	 167
主要内容综述·····	167
重要概念·····	167
思考与练习·····	168
参考答案·····	170
 第十五章 各种成本计算方法的实际应用·····	 174
主要内容综述·····	174
重要概念·····	174
思考与练习·····	174
参考答案·····	177
 第十六章 期间费用的核算·····	 179
主要内容综述·····	179
重要概念·····	179
思考与练习·····	179
参考答案·····	184

第十七章 成本报表的编制和分析·····	188
主要内容综述·····	188
重要概念·····	188
思考与练习·····	189
参考答案·····	198
 成本会计学模拟试题(一)·····	 205
成本会计学模拟试题(一)答案·····	212
 成本会计学模拟试题(二)·····	 218
成本会计学模拟试题(二)答案·····	224

第一章 总 论

主要内容综述

本章主要阐述了成本会计的基本理论问题。通过对本章的学习,学生应该理解成本会计的对象、内容、职能和任务,认识做好成本会计工作对加强企业生产经营管理的意义;了解应该如何组织和做好成本会计工作,充分发挥成本会计应有的作用。

重 要 概 念

1. 成本预测:是指根据有关成本资料和现有各种技术经济因素的依存关系,运用一定的科学方法,对未来期间的成本水平及其变化趋势作出的科学的推测和估计。
2. 成本决策:是指在成本预测的基础上,结合有关成本资料,采用定性与定量的方法,选择最优成本方案的过程。
3. 成本计划:是指在成本决策的基础上,根据计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币计量形式表现计划期产品的生产耗费和各种产品成本水平,并作为控制与考核成本的重要依据。
4. 成本控制:是指根据预定的目标,在产品成本形成过程中,通过对成本发生和形成过程的监督,及时发现并纠正发生的偏差,采取措施,使生产经营过程中发生的各种消耗和费用支出,被限制在成本计划和费用预算标准的范围内,以保证降低产品成本目标的实现。
5. 成本核算:是指根据企业确定的成本计算对象,采用适当的成本计算方法,按照规定的成本项目,严格划分各种费用的界限,并将应计入产品成本的生产费用通过一系列的归集和分配方法,从而计算出各成本计算对象的总成本和单位成本。
6. 成本分析:是指根据成本核算资料及其他有关资料,运用一系列专门的方法,将本期实际成本与计划或目标成本、上期实际成本、国内外同类产品成本先进水平进行比较,借以揭示企业费用预算和成本计划的完成情况,查明影响预算或计划完成的各种因素变化的原因及影响程度,从而寻求节约费用、降低产品成本的途径。
7. 成本考核:是指定期对成本计划及其有关指标实际完成情况进行的考察和评价。

1. 企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和是()。
A. 产品成本
B. 生产费用
C. 产品价值
D. 产品价格
2. 成本预测是对成本的()。
A. 全面控制
B. 事前控制
C. 事中控制
D. 事后控制
3. 我国会计工作的基本法是()。
A. 《企业会计准则》
B. 《中华人民共和国会计法》
C. 《企业会计制度》
D. 《独立审计准则》
4. 企业在成本分析的基础上,定期对成本计划及其有关指标实际完成情况进行考察和评价,该环节称为()。
A. 成本预测
B. 成本决策
C. 成本控制
D. 成本考核
5. 应计入产品成本的费用是()。
A. 生产费用
B. 销售费用
C. 财务费用
D. 管理费用
6. 企业生产某种产品耗费的社会必要劳动量,构成()。
A. 产品价格
B. 产品成本
C. 产品价值
D. 可控成本
7. 下列各项中应计入产品成本的是()。
A. 金融手续费
B. 广告费
C. 废品损失
D. 行政人员差旅费
8. 全国性的成本会计法规和制度,其制定者是()。
A. 财政部
B. 企业自身
C. 税务部门
D. 事业单位
9. 在成本会计环节中,称为基础环节的是()。
A. 成本计划
B. 成本核算

C. 成本预测

D. 成本分析

二、多项选择题

从每小题的四个备选答案中选出两个或两个以上正确答案,并将正确答案的序号填入题干后面的括号内。

1. 产品的价值包括()。
 - A. 生产过程中耗费的生产资料转移的价值
 - B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
 - C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
 - D. 必要劳动
2. 下列各项中,属于成本会计环节的有()。
 - A. 成本预测和成本决策
 - B. 成本计划
 - C. 成本控制和成本核算
 - D. 成本分析和成本考核
3. 成本会计的对象包括()。
 - A. 产品生产成本
 - B. 经营管理费用
 - C. 产品销售费用和财务费用
 - D. 营业外支出
4. 下列各项中,应该计入产品成本的是()。
 - A. 车间管理人员的工资
 - B. 季节性停工损失
 - C. 专设销售机构的人员工资
 - D. 企业行政管理部门人员的办公费
5. 成本会计的中心任务是()。
 - A. 降低成本费用
 - B. 改进生产经营管理
 - C. 提高经济效益
 - D. 增加产量
6. 与成本会计有关的法规和制度包括()。
 - A. 《中华人民共和国会计法》
 - B. 《企业会计准则》和《企业财务通则》
 - C. 《企业会计制度》
 - D. 企业的成本会计制度、规程或办法
7. 商品流通过费用包括()。
 - A. 营业费用
 - B. 管理费用
 - C. 财务费用
 - D. 生产费用
8. 在西方发达国家中,为了加强企业内部的成本控制和考核,需要计算()。
 - A. 变动成本
 - B. 可控成本
 - C. 机会成本
 - D. 不可控成本
9. 下列各项中,在进行成本分析时一般采用的是()。
 - A. 本期实际成本与本期计划成本比较
 - B. 本期实际成本与目标成本比较

- C. 本期实际成本与上期实际成本比较
 - D. 本期实际成本与国内外同类产品成本先进水平比较
10. 在施工企业中,不计入工程成本的是()。
- A. 管理费用
 - B. 经营费用
 - C. 流通费用
 - D. 财务费用

三、判断题

判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,不正确的打“×”。

- 1. 工业企业成本会计的对象是企业在生产经营过程中发生的产品生产成本。()
- 2. 企业为生产一定种类和一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和构成这些产品的成本。()
- 3. 在实际工作中,为了促使工业企业加强经济核算、节约生产耗费、减少生产损失,对某些不形成产品价值的损失性支出,如季节性停工损失等,也应计入产品成本。()
- 4. 实际工作中的产品成本是指产品所耗费的全部成本。()
- 5. 成本会计法规和制度一般由企业自定。()
- 6. 制定成本会计法规和制度应当遵守的原则是统一领导、分级管理。()
- 7. 工业企业的经营管理费用也应作为成本会计的对象。()
- 8. 商品流通企业的商品流通费用应计入商品的采购成本和销售成本。()
- 9. 在西方企业中,为了提高成本信息的决策相关性,要计算作业成本。()
- 10. 成本分析要贯穿于费用发生和成本形成的全过程,其目的是通过成本分析,找出成本费用管理工作中存在的问题,进一步挖掘企业节约费用、降低成本的潜力,从而降低成本、提高企业经济效益。()

四、简答题

- 1. 试述成本会计的对象。
- 2. 试述成本会计的任务。
- 3. 试述成本会计的职能。
- 4. 与成本会计有关的法规制度可以分为哪几个层次?

参 考 答 案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. B 4. D 5. A 6. C 7. C 8. A 9. B

二、多项选择题

1. AB 2. ABCD 3. ABC 4. AB 5. ABC 6. ABCD 7. ABC 8. BD
9. ABCD 10. AD

三、判断题

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

四、简答题

1. 成本会计的对象是指成本会计反映和监督的内容。成本会计的对象可以概括为：各行业企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用，简称成本、费用。其中，工业企业成本会计的对象是企业在生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用；商业企业成本会计的对象是商品的购销成本和不计入商品购销成本的商品流通过费；施工企业成本会计的对象包括工程成本以及不计入工程成本的管理费用和财务费用；房地产开发企业成本会计的对象包括开发成本和不计入开发成本的营业费用和财务费用。

随着成本概念的发展、变化，成本会计本身和成本会计的对象也在相应地发展、变化。现代成本会计的对象应该包括各行业企业生产经营业务成本、期间费用和各项专项成本。

2. 根据企业经营管理的要求，适应成本会计对象和职能的特点，成本会计在企业经营管理中主要担负以下几个方面的任务：

(1) 进行成本预测，参与经营决策，编制成本计划，为企业有计划地进行成本管理提供基本依据。

(2) 严格审核和控制企业发生的各项费用支出，制止各种浪费和损失，不断节约费用、降低成本。

(3) 及时、正确地核算各种生产费用、经营管理费用和产品成本，为企业生产经营管理提供所需的成本、费用数据。

(4) 考核、分析各项消耗定额和成本计划的执行情况，进一步挖掘节约费用、降低成本的潜力。

综上所述，成本会计的任务包括：成本的预测、决策、计划、控制、核算、考核和分析。其中，进行成本核算，提供真实、有用的成本核算数据资料，是成本会计的基本任务和中心环节。

3. 成本会计的职能是指成本会计在经济管理中的功能。成本会计作为会计的一个重要分支，同会计一样，具有反映和监督两大基本职能。

(1) 反映职能。反映职能是成本会计的首要职能。成本会计的反映职能就是从价值补偿的角度出发，对企业生产经营过程中发生的一切耗费，运用一系列专门的会计方法进

行计量、记录、归集、分配、汇总,计算出各成本计算对象的总成本和单位成本,从而为成本管理提供成本信息的功能。成本会计的反映职能是以已经发生或已经完成的经济业务为依据,对实际发生的生产经营耗费进行反映,为经营管理提供客观真实的、可验证的成本信息。它的实质就是进行实际成本的计算,把企业生产经营过程中的实际消耗如实地反映出来,达到积累成本的目的,并用积累的成本资料反映企业的实际生产耗费和补偿价值的情况,从而判断企业经营效果的好坏。

(2) 监督职能。监督职能是指按照一定的目的和要求,通过控制、分析、评价、考核等,监督企业各项生产经营耗费发生的合理性、合法性和有效性,借以达到预期的成本管理目标的功能。成本会计的监督职能包括事前、事中、事后监督。

成本会计的反映和监督这两大基本职能是辩证统一、相辅相成的。没有正确、全面、及时的反映,监督就失去了存在的基础,就无法在成本管理中发挥控制、分析、评价和考核等作用;反过来,没有有效、及时的监督,反映职能就得不到充分的发挥,也就无法使成本会计为管理提供真实可靠的信息资料。由此可见,只有把反映和监督两大基本职能有机地结合起来,才能更好地发挥成本会计在管理工作中的作用。

4. 与成本会计有关的法规制度可以分为以下几个层次:

(1) 《中华人民共和国会计法》。它是我国会计工作的基本法。有关会计(包括成本会计)的一切法规、制度,都应该按照它的要求进行制定。

(2) 《企业会计准则》和《企业财务通则》。它们是规范企业会计工作包括成本会计工作在内的基本法规。

(3) 国家统一会计制度。它是规范我国不同行业会计行为的基础。

(4) 企业会计制度。企业的成本会计工作,是本企业会计工作的重要组成部分,也应符合本企业会计制度的有关规定。

(5) 企业的成本会计制度、规程或办法。它是企业进行成本会计工作的具体的、直接的依据。