



Chengben Kuaiji



成本会计

学习指导与实务练习

张力上 主编

Chengben
Kuaiji

XUEXI ZHIDAO YU SHIWU LIANXI



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

F234.2
32

西南财经大学
“211工程”
规划教材

成本会计

学习指导与实务练习

张力上 主编

宋 浩 李玉周 副主编

SCJ30/03

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《成本会计》学习指导与实务练习/张力上主编.——
成都:西南财经大学出版社,2004.9

ISBN 7-81088-261-9

I.成... II.张... 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(2004)第 093796 号

《成本会计》学习指导与实务练习

张力上 主编

宋浩 李玉周 副主编

责任编辑:段智玲 何静

封面设计:大涛视觉传播设计事务所

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://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	四川机投印务有限公司
开 本:	890mm×1240mm 1/32
印 张:	10.75
字 数:	260 千字
版 次:	2004 年 9 月第 1 版
印 次:	2004 年 9 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 7-81088-261-9/F·234
定 价:	16.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

前 言

为了满足“成本会计”课程的教学需要,向学生提供实用的课后自学指导和实务练习,我们根据西南财经大学出版社出版的“211 工程”规划教材《成本会计》,编写了《〈成本会计〉学习指导与实务练习》。该书可供高等院校会计学、财务管理、CPA、工商管理等专业的学生学习“成本会计”课程时参考,也可供从事成本会计实践工作以及各类成人学历教育的人员学习使用。

本书在编写过程中,力求在编写体例和内容上进行创新和探索。在编写体例上,设计了五大板块:学习目的与基本要求;重点知识提示与总结;复习思考题;实务练习与典型案例分析。在编写内容上,力争突出各章的重点知识、基础知识。试题针对性强、覆盖面广、难易程度比较恰当,使学生能够全面理解“成本会计”课程的主要内容,掌握成本会计操作的基本技能。

本书由张力上担任主编,宋浩、李玉周担任副主编。第一章至第四章由张力上、杨蕾编写,第六章至第八章由宋浩、林祥友编写,第五章、第九章、第十章由李玉周、江舸编写,第十一章至第十四章由宋浩、黄晋蜀编写。初稿完成后,由张力上对全书进行总纂、修改和定稿。

2 《成本会计》学习指导与实务练习

本书的出版得到了西南财经大学出版社的大力支持,在此表示感谢。

由于作者水平有限,书中错误和不足之处在所难免,恳请读者批评指出,以便再版时予以纠正和补充。

编 者

2004年8月20日

目 录

第一章 绪 论	(1)
学习目的与基本要求	(1)
重点知识提示与总结	(1)
思考题	(6)
练习题	(6)
参考答案	(13)
第二章 成本核算的原则、要求与程序	(17)
学习目的与基本要求	(17)
重点知识提示与总结	(17)
思考题	(20)
练习题	(20)
参考答案	(24)
第三章 要素费用的归集与分配	(28)
学习目的与基本要求	(28)
重点知识提示与总结	(28)
思考题	(32)
练习题	(32)
参考答案	(41)

2 《成本会计》学习指导与实务练习

第四章 综合费用的归集与分配	(52)
学习目的与基本要求	(52)
重点知识提示与总结	(52)
思考题	(57)
练习题	(57)
参考答案	(72)
第五章 生产类型与成本计算方法	(90)
学习目的与基本要求	(90)
重点知识提示与总结	(91)
思考题	(95)
练习题	(95)
参考答案	(101)
第六章 品种法	(105)
学习目的与基本要求	(105)
重点知识提示与总结	(105)
思考题	(108)
练习题	(109)
参考答案	(132)
第七章 分批法	(143)
学习目的与基本要求	(143)
重点知识提示与总结	(143)
思考题	(145)
练习题	(145)

参考答案	(162)
第八章 分步法	(169)
学习目的与基本要求	(169)
重点知识提示与总结	(169)
思考题	(172)
练习题	(172)
参考答案	(197)
第九章 其他几个行业的成本计算	(208)
学习目的与基本要求	(208)
重点知识提示与总结	(208)
思考题	(211)
练习题	(211)
参考答案	(222)
第十章 成本报表	(230)
学习目的与基本要求	(230)
重点知识提示与总结	(230)
思考题	(232)
练习题	(232)
参考答案	(241)
第十一章 成本规划	(246)
学习目的与基本要求	(246)
重点知识提示与总结	(246)
思考题	(250)

4 《成本会计》学习指导与实务练习

练习题	(250)
参考答案	(258)
第十二章 成本控制	(274)
学习目的与基本要求	(274)
重点知识提示与总结	(274)
思考题	(281)
练习题	(282)
参考答案	(289)
第十三章 成本分析与评价	(299)
学习目的与基本要求	(299)
重点知识提示与总结	(299)
思考题	(303)
练习题	(304)
参考答案	(313)
第十四章 作业成本法	(323)
学习目的与基本要求	(323)
重点知识提示与总结	(323)
思考题	(326)
练习题	(327)
参考答案	(332)

第一章

绪 论

学习目的与基本要求

本章阐述成本会计的一些基本理论问题,通过本章的学习,应掌握成本与费用的关系、成本会计的内容、成本与费用的形态,了解成本会计的发展过程,成本会计的机构设置、人员配备和制度建立等组织工作。

重点知识提示与总结

一、关键名词及解释

1. 成本。成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种资源耗费。

2. 费用。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益流出。

3. 费用要素。费用要素是指费用按其经济内容分类,也就是按费用发生的原始形态分类所得的类别。具体为外购材料、外购燃料、外购动力、工资、计提职工福利费、折旧费、利息支出、税金支

2 《成本会计》学习指导与实务练习

出和其他支出。

4. 成本项目。成本项目是指生产费用按发生的经济用途分类所得的项目。基本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

5. 期间费用。期间费用是指企业在日常生产经营过程中发生的、不能归属于特定产品成本的费用,包括管理费用、营业费用和财务费用。

6. 直接成本。直接成本是指与某一特定产品具有直接联系的成本,它是为生产某一特定产品而发生的耗费。

7. 间接成本。间接成本是指与某一特定产品没有直接联系,为若干种产品所共同耗用,需要按恰当的标准分配以后计入各种产品成本的生产耗费。

二、基本问题及解答

1. 费用与成本的关系

费用与成本存在着密切的关系,二者既有联系又有区别。从联系来看,费用的发生是成本形成的基础和前提条件,二者从本质上讲都是企业资源的一种耗费。从区别来看,费用是按照内容或用途对企业资源的耗费进行归类,是针对一定期间而言的;成本则是按照一定对象对企业资源的耗费进行归集,是一种对象化的费用。所以,一定期间的生产费用不一定等于一定期间的生产成本。

2. 费用的形态

费用既可按经济内容分类,又可按经济用途分类。按经济内容可将费用划分为若干费用要素,按经济用途可将费用划分为若干成本项目。按费用要素表现的费用,是从费用发生的角度反映各项资源耗费的;按成本项目表现的费用,是从产品成本形成的角度反映各项资源耗费的。即使两种分类方法之下有些项目的名称相同,它们反映的内容也是不同的,如“工资”,费用要素的“工资”

与成本项目的名称相同,但前者包括企业全部职工工资,后者则只包括直接参加产品生产的生产工人工资。

两种分类方法也存在着联系,一种要素费用按照经济用途可能计入几个成本项目,一个成本项目可以归集属于同一经济用途的几种费用要素。

3. 成本的形态

为了适应成本管理的需要,成本可以按照不同标准进行分类。按照成本与特定产品的关系,可以分为直接成本和间接成本。按照成本与业务量的关系,可以分为固定成本、变动成本和混合成本。其中,固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内不受业务量增减变动影响的成本;变动成本是指成本总额会随着业务量的变动而成正比例变动的成本;混合成本是指成本发生额虽然受业务量变动的影响,但与业务量之间不构成严格的正比关系的成本。此外,按照可控性划分,可以分为可控成本和不可控成本;按照成本与决策的关系划分,可以分为相关成本和无关成本;按照成本计算的时间划分,可以分为预计成本和历史成本。

4. 成本会计的内容

现代成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核等内容。

成本会计的各项内容是相辅相成的,它们构成了一个完整的内容体系。在这个体系中,成本核算是成本会计最基本的内容,没有成本核算提供的资料,其他诸如成本预测、决策、计划、分析、考核等工作就会失去现实依据或基础。成本控制是成本会计的核心,因为从管理的时序来看,成本预测、决策、计划属于事前成本控制,成本核算和日常成本管理属于事中成本控制,成本分析和考核属于事后成本控制。可见,成本控制贯穿于成本会计的整个内容。此外,成本预测是成本决策的前提,成本计划是成本决策目标的具

4 《成本会计》学习指导与实务练习

体化,成本分析和考核是对成本计划执行结果和成本控制业绩的事后评价。

5. 成本核算制度的类型

不同类型的成本核算制度提供成本信息的侧重点不同,以满足管理工作的不同要求。实际成本制度、标准成本制度、变动成本制度、作业成本制度和专项成本制度针对不同的目的,提供不同的成本信息,各有所长,也各有其不足之处。

实际成本制度只注意实际成本的计算,而没有将成本计算与成本计划、控制、分析有效结合起来,是一种单一功能的成本计算制度。

标准成本制度并不是一种单纯的成本计算制度,而是一个由标准成本制定、差异分析和差异处理三个部分构成的成本控制系统。

采用变动成本制度,有利于财务部门向企业管理部门提供进行成本预测、决策、计划所需的成本信息,简化成本核算工作,正确揭示产品销售量和利润之间的内在联系,从而有利于企业管理部门加强成本控制与考核。

作业成本制度可以为管理人员提供比传统成本制度下更为透明的间接成本信息,它可以使企业管理者利用间接成本率进行正确的生产经营决策,提高成本计算的准确性。

专项成本制度的建立不拘一格,完全不受传统成本观念的约束。企业可以根据一定时期内生产经营的需要和成本管理关注的焦点建立并实施专项成本制度。

6. 成本会计基础工作的内容

成本会计基础工作是企业管理的基础工作,主要包括各种消耗的原始记录制度,物资的计量、验收、盘存制度,定额管理制度和内部结算制度。

原始记录是企业生产经营活动的最初记录,是企业经济业务发生的书面证明。产品成本是根据原始记录提供的生产耗费数据计算的,如果原始记录不正确,不能如实反映生产耗费,其成本计算的基础就是虚假的。生产过程中原材料、燃料动力、实用工时的消耗,产品质量的检验,以及在产品、半成品的内部转移和产品入库等,都应如实地做原始记录。

材料物资的收发、领退,在产品、半成品的内部转移,以及产成品的入库等,都要进行严格的计量验收,办理必要的凭证手续。因为没有准确的计量,就不能为成本核算提供准确的数据;没有严格的验收制度,不仅会造成大量的损失、浪费,也不利于正确反映各种生产耗费。库存物资和车间在产品、半成品要定期盘点,做到账实相符。此外,还要配备必要的、齐全的计量器具,并经常进行维修和检验,以保证材料物资的计量工作及时、准确的完成。

各项消耗定额与产品成本计算的关系十分密切。首先,各项消耗定额是审核、控制生产费用的依据。有了定额,才能考核各项费用支出是否合理、是否节约。另外,计算产品成本时,也常常需要按照产品的定额消耗量比例来进行费用的分配计算。因此,企业应建立、健全各项定额管理制度,凡能制定定额的各项耗费,都应制定定额,并且应随着生产技术和劳动生产率的提高不断进行修订。

内部结算制度是指对企业内部各单位、部门之间的材料、半成品、产成品流转以及相互提供的劳务采用货币的形式进行核算和管理的制度。为了提高企业的经济效益,增强各部门、各有关人员的责任感,企业必须建立、健全部门责任制,对于企业内部各部门之间的原材料和半成品的领用、动力消耗以及相互提供的劳务,都必须实行内部结算制度,制定内部结算价格,并以此来考核各部门的经济责任。

思考题

1. 企业的支出、费用、成本之间是什么关系?
2. 成本的作用有哪些?
3. 成本会计经历了哪些发展阶段?
4. 成本会计组织工作应遵循什么原则?

练习题

一、填空题

1. 费用是指企业为_____、_____等日常活动所发生的经济利益流出,主要通过_____的价值来计量,是按照_____对企业资源的消耗进行归类,是针对_____而言的。

2. 成本主要是指_____、_____而发生的各种资源耗费。是按照_____对企业资源的耗费进行归集,是一种对象化的费用。

3. 生产费用是指企业在_____内发生于_____中的各种费用。生产费用按最终用途可分为_____的费用和_____的费用。

4. _____是企业内部生产单位为组织、管理生产活动所发生的各项费用。

5. 结合我国成本管理的实践,现代成本会计的主要内容包括

_____、_____、_____、_____、_____
_____和成本考核。

6. _____是制定成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效率的重要途径。

7. 改进成本管理工作、降低成本是_____的目标。

8. _____是制定产品价格的重要依据。

9. 成本分析是对_____和_____进行分析,寻求降低成本的途径。

10. 企业内部结算方式有_____、_____和_____。

二、判断分析题

1. 在制造成本法下,国家有关制度统一规定必须设置的成本项目有直接材料、直接人工、制造费用。

分析:

2. 期间费用包括管理费用、财务费用和营业费用。期间费用发生时,应采用分摊的方法计入产品成本,才能保证产品成本计算的完整性。

分析:

3. 固定成本是指成本总额在一定时期内不受业务量的增减变动影响的成本。

分析:

4. 作业成本制度对传统成本制度的革新表现为在间接费用的分配上采取成本动因作为分配标准。

8 《成本会计》学习指导与实务练习

分析:

5. 企业成本会计制度一经确定,应认真严格执行,保持其稳定性,不得变更。

分析:

6. 生产费用是指某一时期内生产过程中发生的生产耗费,而产品成本反映的是某一时期某种产品所应负担的生产费用。

分析:

7. 生产工人工资都是直接成本。

分析:

8. 大中型企业一般采用非集中工作方式,中小型企业一般采用集中工作方式。

分析:

9. 变动成本总额在一定的业务量范围内是不变的,但是,单位产品的变动成本则会随着产量的变动而变动。

分析:

10. 将成本区分为固定成本和变动成本的目的在于便于进行成本分析。

分析:

三、单项选择题

1. 一般情况下,费用是按照所耗资产的()计量的。