



国家级优秀教学成果奖

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材 · 第五版

《成本会计学》 学习指导书

于富生 黎来芳 编著

图书在版编目(CIP)数据

《成本会计学》学习指导书/于富生,黎来芳编著. 5版.
北京:中国人民大学出版社,2009
(中国人民大学会计系列教材)
ISBN 978-7-300-11550-4

- I. 成…
- II. ①于…②黎…
- 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 (2009) 第 228815 号

国家级优秀教学成果奖
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
教育部推荐教材
中国人民大学会计系列教材·第五版
《成本会计学》学习指导书
于富生 黎来芳 编著
Chengben Kuaijixue Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 1994 年 6 月第 1 版 2010 年 1 月第 5 版
印 张	15.5 插页 1	印 次 2010 年 1 月第 1 次印刷
印 数	288 000	定 价 22.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第五版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第一版至今，已经有16个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了很大的进步。回顾十几年的发展历史，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第五版，我们都在努力适应环境的变化，尽可能满足老师和同学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有者的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，而代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。在编写系列教材第一版时我们关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。1993年7月起开始陆续出版的系列教材第一版，共有9本，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从1997年10月起陆续出版。第二版的主要变化是根据各兄弟院校的课程设置情况，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从2001年11月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企



业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外,还尽可能吸收了一些国内外财会理论界近年来所取得的新的理论研究成果”(阎达五,系列教材第三版总序)。

2006年7月开始出版的系列教材第四版,修改了原教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处,并将《计算机会计学》更名为《会计信息系统》。

为了进一步满足读者的需求,我们对系列教材第五版做了较大的调整和修订,主要变化包括:

1. 增加了《会计学》(非专业用)、《财务分析学》、《政府与非营利组织会计学》三本教材。

第一版至第四版的系列教材中有关财务分析的内容分散在《财务会计学》和《财务管理学》中,考虑到许多院校专门开设“财务分析”这门课程,第五版将《财务会计学》和《财务管理学》中与财务分析相关的内容单列出来,并加以扩充,形成独立的《财务分析学》一书。

第一版至第四版的系列教材只涉及企业组织的相关会计领域,考虑到各院校普遍开设“政府与非营利组织会计”这门课程,故第五版增加了《政府与非营利组织会计学》一书。

第一版至第四版的系列教材主要针对会计专业的本科学生,为了更好地满足非会计专业的本科学生学习会计课程的需要,第五版增加了《会计学》(非专业用)一书。

2. 调整了部分教材的框架结构。

系列教材第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大的调整,以更好地反映实际情况的变化,尽可能避免教材之间的重复,更好地满足广大读者的需要。

3. 陆续推出与系列教材配套的专业学习网站(www.rdjg.com.cn/kj),为教师教学和学生学习提供全方位服务,着力打造立体化教材。

专业学习网站主要包括各章的教学大纲与指导、教学PPT、教学案例、延伸阅读、相关链接、教材习题详细答案、题库等。

从第一版到第五版,我们一直倡导紧密结合中国经济与会计发展的现实,建设有中国特色的会计教材体系,着力培养现代化建设所需的会计专业人才。然而我们深知,仍然有许多问题值得我们研究,需要我们在今后的修订过程中加以改进与完善。例如,大学会计教育的目标应当如何更加准确地定位,课程体系、教材与教学应当如何更好地与目标相适应,等等。

当今社会,大学生的就业压力很大,就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业,一个显著的表现是,注册会计师考试对大学会计教育的影响

在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系,成为我们必须面对的一个比较突出的问题。我们认为,不能无视学生参加注册会计师考试的需要,更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面,在教材内容和知识点的安排上可以尽可能满足注册会计师考试的需要,特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排。如前所述,第五版已经在这方面做了较大的改进,例如,第五版《高级会计学》的各章基本上对应于相关的会计准则,在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面,我们在关注学生参加注册会计师考试的客观需要的同时,更加重视学生的长远发展,更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的,但我们的大学会计教育不能局限于现行法律、法规的介绍与解释,而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因,一是社会经济环境日趋复杂,对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展,很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代,会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则,也要求会计专业人士具有更强的专业判断能力。为了培养学生适应环境变化的能力,在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”,可能是一种有效的方法。它要求我们在教材和教学中更多地以提出问题、分析问题和解决问题的方式,引导学生思考,更好地将会计准则等规定的介绍和解释融入基本理论的阐释和解决问题的探索过程中。

以《高级会计学》中的“企业合并”为例。我们可以在描述和界定现实生活中客观存在的企业合并现象之后,引导学生思考企业合并给会计带来了什么特殊的问题;然后,与学生一起思考、寻找解决问题的可能方法;在讨论各种可能方法的基本原理的基础上,深入分析各种方法的优点和缺点,特别是各种可能方法的运用对财务报表的影响,进而对利益相关者的行为的可能影响;最后,指出我国现行会计准则的规定。如果时间允许,还可穿插介绍其他主要会计准则制定机构关于企业合并的会计规定,如国际会计准则(国际财务报告准则)的规定、美国财务会计准则委员会的规定。这样安排的可能好处包括:一是有助于培养学生的能力;二是有助于增强学生的学习兴趣。同时从长远看,打下坚实的专业基础也有利于学生参加注册会计师考试。总之,如何在教材的编写和使用中更好地体现对学生能力的培养,是我们的一项长期任务,需要教材编写者和广大使用教材的老师们共同努力。当然,由于各个院校的定位不同,在侧重点的具体把握上也可以有所不同。

此外,我们在教材的编写和使用过程中,更加重视同一门课程内容的前后联



系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助同学们把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生的，是在广大兄弟院校的老师 and 同学们的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望第五版能够继续得到老师和同学们的认可，也希望老师和同学们继续提出批评意见和改进建议，以便使系列教材进一步完善。

戴德明

前 言

2009年8月中国人民大学会计系列教材《成本会计学》进行了第四次修订，本书作为该教材的配套教学辅导书（学生用书）也随之进行了修订。

本次修订除了对原书的错误和不妥之处进行改正之外，主要做了以下几方面工作：

1. 本次修订对全书的结构进行了调整和充实，各章的内容由学习指导（主要内容和学习重点）、练习题、教材中练习题答案以及练习题答案等几部分组成。
2. 取消填空题。
3. 考虑到名词和简答题在教材中可以直接找到答案，所以在练习题答案中删除了此部分内容。

在此次修订中，由于黎文珠教授和王俊生教授年事已高，不再担任主编和具体的编写工作，侯志刚教授也因年事已高，不再担任具体编写工作，由于富生和黎来芳负责具体的修订工作。在这里我们对黎文珠、王俊生和侯志刚三位教授以及多年来为本书付出辛勤劳动的同事们表示深深的谢意。

本次修订，第1、2、3、4、5、6、7、9章9.1节、10章由于富生执笔，第8章和9章由黎来芳执笔。

借此修订之际，我们再次恳请会计同仁和广大读者朋友对本书进行批评指正，以便我们进一步对本书进行改进、充实和提高。

编者

目 录

第1章 总论.....	1
第2章 工业企业成本核算的要求和一般程序.....	7
第3章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配	16
第4章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配	54
第5章 产品成本计算方法概述	82
第6章 产品成本计算的基本方法	89
第7章 产品成本计算的辅助方法.....	130
第8章 其他行业成本核算.....	168
第9章 成本会计前沿.....	182
第10章 成本报表与成本分析	192
自测题一.....	214
自测题二.....	226

C 第 1 章

Chapter 1 总 论

□ 一、学习指导

本章主要阐述成本会计的基本理论。通过本章的学习，应理解和掌握有关成本会计的基本理论，明确这些理论问题之间的相互联系，以及这些理论对成本会计的内容构成、方法体系和相关实务的重要影响和指导作用。本章各节的主要内容和学习要点如表 1—1 所示。

表 1—1

章节	主要内容	学习要点
1.1 成本的经济实质和作用	成本的经济实质	▲ 成本的经济实质 ▲ 理论成本与实际工作中成本概念的联系和区别
	成本的作用	▲ 成本在企业管理中的各种作用
1.2 成本会计的对象	从现行制度出发说明工业企业成本会计的对象	▲ 成本会计的含义 ▲ 工业企业成本会计对象的表述
	从现行会计制度出发说明各行业企业成本会计的对象	▲ 各行业企业成本会计对象的表述
	成本会计的一般对象	▲ 概念：财务成本，管理成本 ▲ 成本会计对象的表述
1.3 成本会计的职能和任务	成本会计的职能	▲ 成本会计的职能 ▲ 成本会计的反映职能 ▲ 成本会计的监督职能
	成本会计的任务	▲ 成本会计的任务 ▲ 成本会计职能与任务之间的关系



续前表

章节	主要内容	学习要点
1.4 成本会计工作的组织	成本会计工作组织的原则	▲ 成本会计工作组织应遵循的各项原则
	成本会计机构	▲ 成本会计机构设置 ▲ 成本会计机构内部的分工 ▲ 企业内部各级成本会计机构组织分工的集中工作和分散工作方式
	成本会计人员	▲ 对成本会计人员的要求 ▲ 成本会计人员的职责和权限
	成本会计制度	▲ 成本会计制度一般应包括的内容

□ 二、练习题

(一) 名词解释

1. 成本的经济实质
2. 成本会计的职能
3. 成本会计的反映职能
4. 成本会计的监督职能
5. 成本会计的任务
6. 集中工作方式
7. 分散工作方式

(二) 判断说明题 (正确的画“√”, 错误的画“×”, 并说明理由)

1. 从理论上讲, 商品价值中的补偿部分, 就是商品的理论成本。
2. 成本的经济实质, 是企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和。
3. 在实际工作中, 确定成本的开支范围应以成本的经济实质为理论依据。
4. 总括地讲, 成本会计的对象就是产品的生产成本。
5. 提供有关预测未来经济活动的成本信息资料, 是成本会计监督职能的一种发展。
6. 以已经发生的各项费用为依据, 为经济管理提供真实的、可以验证的成本信息资料, 是成本会计反映职能的基本方面。
7. 成本会计的监督职能, 就是通过对实际成本信息资料进行检查和分析, 来评价、考核有关经济活动。
8. 成本会计的监督, 包括事前、事中和事后的监督。
9. 成本会计的任务, 包括成本的预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析。
10. 成本预测和计划是成本会计最基本的任务。
11. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。

(三) 单项选择题

1. () 构成商品的理论成本。

- A. 已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. 已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
2. 成本的经济实质是 ()。
- A. 生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现
 - B. 劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现
 - C. 劳动者为社会劳动所创造价值的货币表现
 - D. 企业在生产经营过程中所耗费的资金的总和
3. 一般来说, 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容 ()。
- A. 是有一定差别的
 - B. 是相互一致的
 - C. 是不相关的
 - D. 是可以相互替代的
4. 从现行行业企业会计制度的有关规定出发, 成本会计的对象是 ()。
- A. 各项期间费用的支出及归集过程
 - B. 产品生产成本的形成过程
 - C. 诸会计要素的增减变动
 - D. 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
5. 成本会计的首要职能是 ()。
- A. 反映的职能
 - B. 反映和监督的职能
 - C. 监督的职能
 - D. 计划和考核的职能
6. 成本会计反映职能的最基本方面是 ()。
- A. 检查各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性
 - B. 提供真实的、可以验证的成本信息
 - C. 分析和考核成本管理工作的业绩
 - D. 调节和指导企业的有关经济活动
7. 成本会计的监督 ()。
- A. 包括事前、事中和事后监督
 - B. 包括事前和事后的监督
 - C. 是事后的监督
 - D. 是事前的监督
8. 通过对所提供的成本信息资料的检查和分析, 控制和考核有关经济活动, 属于成本会计的 ()。
- A. 事前监督
 - B. 事前、事后监督
 - C. 事中、事后监督
 - D. 事前、事中监督
9. 成本会计最基本的任务和中心环节是 ()。
- A. 进行成本预测, 编制成本计划
 - B. 审核和控制各项费用的支出



- C. 进行成本核算, 提供实际成本的核算资料
- D. 参与企业的生产经营决策

(四) 多项选择题

1. 商品的理论成本是由生产商品所耗费的 () 构成的。
 - A. 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. 成本的主要作用在于 ()。
 - A. 是补偿生产耗费的尺度
 - B. 是综合反映企业工作质量的重要指标
 - C. 是企业对外报告的主要内容
 - D. 是制定产品价格的重要因素和进行生产经营决策的重要依据
3. 成本会计的对象, 总括地说应该包括 ()。
 - A. 产品销售收入的实现过程
 - B. 财务成本
 - C. 管理成本
 - D. 利润的实现及分配过程
4. 成本会计的反映职能包括 ()。
 - A. 提供反映成本现状的核算资料的功能
 - B. 提供有关预测未来经济活动的成本信息资料的功能
 - C. 控制有关经济活动的功能
 - D. 考核有关经济活动的功能
5. 成本会计的任务包括 ()。
 - A. 成本预测和决策
 - B. 成本计划和控制
 - C. 成本核算
 - D. 成本考核和分析
6. 一般来说, 企业应根据 () 来组织成本会计工作。
 - A. 本单位生产经营的特点
 - B. 对外报告的需要
 - C. 本单位生产规模的大小
 - D. 本单位成本管理的要求

(五) 连线题

1. 用线连接, 标明下列项目属于财务成本还是管理成本。

财务成本

机会成本

生产经营业务成本

管理成本

差别成本

期间费用

2. 用线连接, 标明集中工作方式和分散工作方式的优点。

集中工作方式

便于集中使用计算机进行成本数据的处理

便于职工及时掌握本单位的成本信息

分散工作方式

可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量

便于成本的及时控制和责任成本制的推行

(六) 简答题

1. 简述成本的经济实质。
2. 简述理论成本与实际工作中所应用的成本概念的联系与区别。
3. 简述成本的作用。
4. 简述成本会计的对象。
5. 简述成本会计的反映职能。
6. 简述成本会计的监督职能。
7. 简述成本会计的任务。
8. 简述成本会计工作组织应遵循的原则。
9. 简述工业企业成本会计制度一般应包括的内容。

□ 三、练习题答案

(一) 名词解释

(略)

(二) 判断说明题

1. ✓
2. ✓
3. ✓
4. ×, 成本会计的对象, 总括地说应该包括各行业企业的财务成本和管理成本。
5. ×, 进行成本预测是成本会计反映职能的一种发展。
6. ✓
7. ×, 成本会计的监督职能是指按照一定目的和要求, 通过控制、调节、指导和考核, 保证各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性, 以达到预期成本管理目标的功能。
8. ✓
9. ✓
10. ×, 及时、正确地进行成本核算, 是成本会计最基本的任务。
11. ×, 企业应根据生产经营的特点、生产规模的大小和成本管理的要求等具体情况来组织成本会计工作。

**(三) 单项选择题**

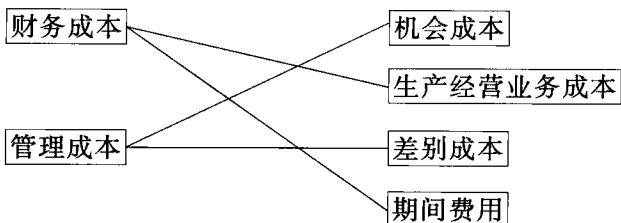
1. D 2. D 3. A 4. D 5. A 6. B 7. A 8. C 9. C

(四) 多项选择题

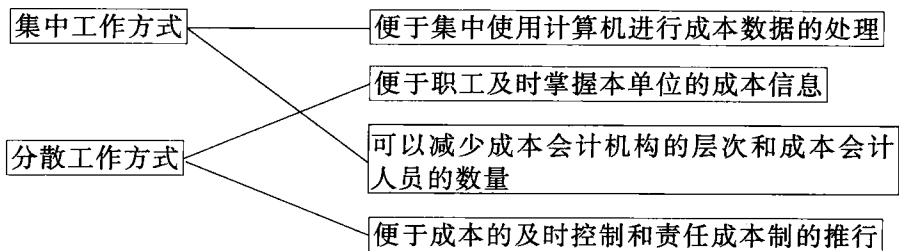
1. AB 2. ABD 3. BC 4. AB 5. ABCD 6. ACD

(五) 连线题

1. 用线连接, 标明下列项目属于财务成本还是管理成本。



2. 用线连接, 标明集中工作方式和分散工作方式的优点。

**(六) 简答题**

(略)

一、学习指导

本章以工业企业为例，主要阐述与成本核算直接相关的、具体的一些基础性问题。通过本章的学习，应明确企业成本核算与成本管理的关系，以及为了满足成本管理的需要，成本核算应符合哪些要求；为了正确地计算成本，及时、准确地提供成本信息，成本会计应做好哪些方面的基础性工作；理解成本费用的分类和成本核算的一般程序和账务处理的基本过程，为进一步学习成本核算打好基础。本章各节的主要内容和学习要点如表 2—1 所示。

表 2—1

章节	主要内容	学习要点
2.1 成本核算的要求	成本核算应符合的要求	▲ 算管结合，算为管用 ▲ 正确划分各种费用界限 ▲ 正确确定财产物资的计价和价值结转方法 ▲ 做好各项基础工作 ▲ 按照生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法
2.2 费用的分类	生产经营过程中发生的费用的各种分类	▲ 费用按经济内容的分类 ▲ 生产费用构成内容及其按经济用途的分类（成本项目） ▲ 各项期间费用构成内容及其按经济用途的分类 ▲ 生产费用按与生产工艺的关系的分类 ▲ 生产费用按计入产品成本的方法的分类



续前表

章节	主要内容	学习要点
2.3 成本核算的一般程序和主要会计科目	成本核算的一般程序	▲ 成本核算的一般程序 ▲ 成本核算的一般程序与划分各种费用界限之间的联系
	成本核算的主要会计科目	▲ 成本核算需要设置的主要会计科目 ▲ 成本核算主要会计科目的用途和结构

□ 二、练习题

(一) 名词解释

- | | |
|-------------|------------|
| 1. 成本核算 | 2. 费用要素 |
| 3. 产品生产成本项目 | 4. 制造费用 |
| 5. 销售费用 | 6. 管理费用 |
| 7. 财务费用 | 8. 直接生产费用 |
| 9. 间接生产费用 | 10. 直接计入费用 |
| 11. 间接计入费用 | 12. 基本生产 |
| 13. 辅助生产 | |

(二) 判断说明题 (正确的画“√”, 错误的画“×”, 并说明理由)

1. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分各个会计期间的费用界限。
2. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分各种产品的费用界限。
3. 为了正确地计算产品成本, 应该也可能绝对正确地划分完工产品和在产品的费用界限。
4. 制定和修订定额, 只是为了进行成本审核, 与成本计算没有关系。
5. 企业生产经营的原始记录, 是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算的依据。
6. 制定厂内计划价格是为了分清内部各单位的经济责任, 便于分析内部各单位成本计划的完成情况和管理业绩, 并加速和简化核算工作。
7. 为了尽可能地符合实际情况, 厂内价格应该在年度内经常变动。
8. 所谓费用要素, 就是费用按经济内容的分类。
9. 外购材料、外购动力属于费用要素。
10. 折旧费用和职工薪酬费用是产品成本项目。
11. 费用按经济内容分类, 便于分析各种费用的支出是否节约、合理。

12. 产品成本项目就是计入产品成本的费用按经济内容分类核算的项目。
13. “直接人工”是反映直接参加产品生产工人的薪酬费用的产品成本项目。
14. 如果工艺上耗用的燃料和动力不多，可以将其中的燃料费用并入“直接材料”成本项目，将其中的动力费用并入“制造费用”成本项目。
15. 工业企业的期间费用按照经济内容可以分为销售费用、管理费用和财务费用。
16. 计入产品的各项生产费用按与生产工艺的关系可以分为直接计入费用和间接计入费用。
17. 计入产品的各项生产费用按与生产工艺的关系可以分为直接生产费用和间接生产费用。
18. 直接生产费用多数情况下是直接计入费用，间接生产费用多数情况下是间接计入费用。
19. 在只生产一种产品的企业（或车间）中，全部生产费用均属于直接计入费用。
20. 在只生产一种产品的企业（或车间）中，全部生产费用均属于直接生产费用。
21. 在联产品生产企业（或车间）中，全部生产费用均属于间接计入费用。
22. 在联产品生产企业（或车间）中，全部生产费用均属于间接生产费用。
23. 生产设备的折旧费用计入制造费用，因此它属于间接生产费用。
24. 直接生产费用既可能是直接计入费用，也可能是间接计入费用。
25. “基本生产成本”科目应该按成本计算对象设置明细分类账，账内按成本项目分设专栏或专行。
26. 为了核算企业的期间费用，应该设置“销售费用”、“管理费用”和“制造费用”科目。
27. “辅助生产成本”科目月末应无余额。

（三）单项选择题

1. 下列各项中属于费用要素的是（ ）。
A. 直接材料
B. 直接人工
C. 外购材料
D. 废品损失
2. 下列各项中属于费用要素的是（ ）。
A. 销售费用
B. 管理费用
C. 折旧费用
D. 制造费用
3. 下列各项中属于产品成本项目的是（ ）。
A. 废品损失
B. 职工薪酬费用
C. 管理费用
D. 销售费用