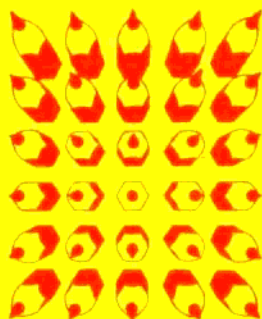


企业成本学 学习考试指南

焦跃华
尹建平 编著

中南财经大学会计系列教材



武汉大学出版社

前 言

本书以“中南财经大学会计系列教材”《企业成本学》为依据,根据教学大纲的要求,在总结长期教学经验和考试规律的基础上,按照教学和考生应考的实际需要编写而成。它是企业成本学课程的配套教材,更是参加高等教育自学考试和成人函授学习的必备参考书,同时也可供研究生应试者和会计工作者学习参考。

本书按《企业成本学》教材章节编写,每章内容分“学习目的与要求”、“重要名词解释”、“重要理论问题与计算方法”、“自测题”、“自测题与教材习题解答”五个部分。

“学习目的与要求”部分,概要说明该章的学习目的、应掌握的重点内容及学习要求,旨在突出重点,明确要求。“重要名词解释”部分给出了学习和应考中必须掌握和熟悉的名词术语,以便考生学习时检索查阅。“重要理论问题与计算方法”部分对该章重点理论问题进行了概括和分析,对该章的重点和难点计算问题,从计算原理、计算程序、计算过程中应注意的事项等方面详加说明。该部分所列内容,应准确理解与掌握。“自测题”是在教材内容基础上,总结该课程十多年来期末考试和自学考试经验而精心设计、采编的各类题型,如填空、判断、选择、计算、问答题等,具有试题库性质,目的在于帮助巩固和运用所学知识,提高考生应考能力。“自测题与教材习题解答”部分,分别给出了本书所录自测题及教材所附练习题的解答。其中,对计算题给出了详细的计算过程和必要的说

明,以便使用者自测和练习时检查核对。

本书编排醒目,内容简炼,重点问题切中要害,自测题信息量大,针对性强,是一本帮助各类考生在较短时间内掌握课程内容、提高应试技巧、增强应试能力的实用书。

本书绪论、第一至六章由尹建平编写,第七至十六章由焦跃华编写。

我们在编写本书的过程中,得到了李定安同志的大力支持,在此表示衷心的感谢。

限于编者水平,书中难免有疏误之处,欢迎批评指正。

编 者

1995年春于武昌

目 录

绪 论.....	1
学习目的与要求.....	1
重要名词解释.....	1
重要理论与计算方法.....	3
自测题.....	6
自测题及教材习题解答.....	8
 第一章 成本核算原理	10
学习目的与要求	10
重要名词解释	10
重要理论与计算方法	11
自测题	13
自测题及教材习题解答	14
 第二章 生产费用核算概述	16
学习目的与要求	16
重要名词解释	16
重要理论与计算方法	17
自测题	21
自测题及教材习题解答	23

第三章 生产费用汇集与分配方法	24
学习目的与要求	24
重要名词解释	24
重要理论与计算方法	26
自测题	34
自测题及教材习题解答	39
第四章 简单法	61
学习目的与要求	61
重要名词解释	61
重要理论与计算方法	61
自测题	63
自测题及教材习题解答	66
第五章 分批法	72
学习目的与要求	72
重要名词解释	72
重要理论与计算方法	73
自测题	75
自测题及教材习题解答	77
第六章 分步法	84
学习目的与要求	84
重要名词解释	84
重要理论与计算方法	85
自测题	92
自测题及教材习题解答	95

第七章 分类计算产品成本的方法	121
学习目的与要求.....	121
重要名词解释.....	121
重要理论问题与计算方法.....	121
自测题.....	124
自测题及教材习题解答.....	126
第八章 工业企业各部门成本核算	137
学习目的与要求.....	137
重要理论问题与计算方法.....	137
第九章 其他各类企业成本核算理论与方法	142
学习目的与要求.....	142
重要理论问题与计算方法.....	142
第十章 成本控制原理及控制体系	148
学习目的与要求.....	148
重要名词解释.....	148
重要理论问题与计算方法.....	149
自测题.....	151
自测题及教材习题解答.....	152
第十一章 成本预测	154
学习目的与要求.....	154
重要名词解释.....	154
重要理论问题与计算方法.....	155
自测题.....	164
自测题及教材习题解答.....	168

第十二章 成本计划	183
学习目的与要求.....	183
重要名词解释.....	183
重要理论与计算方法.....	184
自测题.....	188
自测题及教材习题解答.....	190
第十三章 标准成本制度	197
学习目的与要求.....	197
重要名词解释.....	197
重要理论与计算方法.....	198
自测题.....	216
自测题及教材习题解答.....	219
第十四章 责任成本管理	231
学习目的与要求.....	231
重要名词解释.....	231
重要理论与计算方法.....	232
自测题.....	245
自测题及教材习题解答.....	248
第十五章 成本报表	260
学习目的与要求.....	260
重要名词解释.....	260
重要理论与计算方法.....	261
自测题.....	262
自测题及教材习题解答(略).....	262

第十六章 成本分析.....	263
学习目的与要求.....	263
重要名词解释.....	263
重要理论与计算方法.....	264
自测题.....	271
自测题及教材习题解答.....	273

绪 论

学习目的与要求

本章是本课程的理论基础。学习的目的,在于从企业再生产过程中的资金耗费与价值补偿规律入手,掌握企业成本的理论概念、经济内涵,企业成本学的研究对象与目的,企业成本的分类及企业成本管理系统的功能结构、地位作用。学习本章,要求学生具有良好的政治经济学基础,从宏观经济与微观经济、企业简单再生产与社会扩大再生产、个别劳动耗费与社会必要劳动耗费、资金耗费与价值补偿等相互对立统一、相互转化的关系中,理解本章的理论概念及其理论依据。

重要名词解释

收益性支出 指由支出所产生的效益仅与本会计年度相关的支出。

资本性支出 指由支出所产生的效益与几个会计年度相关的支出。

企业成本 是为生产一定质量和数量的产品、提供劳务和组织商品流转时,在生产要素上个别耗费的物化劳动 c 、生产者必要活劳动 v 的补偿价值。

企业成本学 是以社会主义经济理论为指导,运用成本管理

方法,正确反映和有效控制生产经营活动中的劳动耗费,以求通过降低生产耗费,不断提高企业经济效益的管理学科。

生产性成本 是生产性企业为生产一定质量和数量的产品,在生产要素上个别耗费的物化劳动 c 、生产者必要活劳动 v 的补偿价值。

劳务性成本 是劳务性企业为提供某种劳务在生产要素上个别耗费的物化劳动 c 、提供劳务者必要活劳动 v 的补偿价值。

财务成本 是根据实际成本原则和权责发生制要求,按各成本计算对象受益的情况汇集与分配所发生的生产费用,所计算的一定质量和数量产品或劳务的个别劳动耗费的补偿价值。

购储成本 指企业的原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、燃料等生产要素的采购及储备成本。它包括这些生产资料的买价、运杂费、定额内的途中损耗以及仓库保管费等。

生产成本 指生产过程中所发生的、与生产工艺过程直接有关的各种费用,包括产品生产耗费的原材料、燃料、生产工人工资及应付福利费和各项用于生产经营管理的制造费用。

期间成本 指按一定会计期间汇集的、与生产工艺过程不直接相关的各种费用,包括管理费用、财务费用和销售费用。这些费用的发生,应作为当期销售收入的抵减项,直接全部计入当期损益。

车间成本 指产品从投产至该生产车间完工为止,生产某种产品直接发生的费用。

工厂成本 指企业生产的完工产品直接发生的各种费用。

在产品成本 在产品是处于加工过程中、尚未完成全部工艺加工过程、不具备出售条件的产品。在产品成本即为车间或企业应由在产品负担的生产费用。

产成品成本 指从产品生产投入到完工入库所耗费的全部生产费用。产成品成本等于生产该产品的工厂成本。

管理成本 是根据企业生产经营决策、成本控制及责任考核

的需要所建立的成本指标体系。

固定成本 是在产量(劳务量)变动的一定范围内,其发生额不直接受产量(劳务量)变动的影响,总额保持不变的**成本**。

变动成本 是其总额随产量(劳务量)的变动而成正比例变动的**成本**。

原始记录 是企业生产经营发生之时,记载业务事项实际情况的书面凭证。

重要理论与计算方法

一、资本性支出与收益性支出的划分原则

基本要点:(1)掌握两者的概念及内容;(2)掌握两者划分的原则。

二、资金耗费与价值补偿的规律

企业资金运动的规律(指流动资金),就是在企业的一个生产经营周期内,资金从一种占用形态通过耗费转化为另一种占用形态,从而获得价值补偿的一个连续交替过程。从资金运动的角度看,资金占用形态与资金耗费及价值补偿之间有着密切的联系。资金运动以资金耗费为表现形式,资金耗费必须获得相应的价值补偿。通过这种资金耗费与价值补偿之间的矛盾转化,资金才得以从一种占用形态过渡到另一种占用形态,从而表现为连续不断、依次继起的资金运动过程。

三、企业成本的经济内涵

企业成本的经济内涵包括企业成本的经济性质、经济内容和经济本质。

从经济性质上看,成本是生产经营活动中劳动耗费的价值度量。

从经济内容上看,成本是生产资料转移价值 c 与必要活劳动 v 的个别劳动耗费。

从经济本质上看,成本是为生产一定数量和质量劳动成果发生劳动耗费的价值补偿。

四、企业成本学的研究对象

企业成本学的研究对象可概括为:企业再生产过程中资金耗费的表现形式、构成内容、资金耗费与劳动成果之间的关系,以及通过劳动成果的价值实现,使资金耗费获得相应的价值补偿并有所剩余的转化规律。

五、企业成本学的研究目的

企业成本学的研究目的具体表现为:

(1)通过对企业再生产过程中资金耗费与价值补偿规律的研究,掌握企业成本核算的一般理论与方法;

(2)通过对生产经营活动中“所费”与“所得”关系的研究,为企业生产经营决策提供依据;

(3)通过对企业成本一般水平及企业内部各单位生产耗费水平的研究,强化企业内部的成本控制与考核职能;

(4)通过对社会再生产中个别劳动耗费与社会必要劳动耗费关系的研究,考查企业经营效益水平。

六、企业成本的分类方法

(1)按各类企业劳动成果的性质和成本构成的特点,企业成本可分为生产性成本和劳务性成本;

(2)按成本在经济工作中的作用,企业成本可分为财务成本与管理成本;

(3)按生产经营环节和与生产经营的关系,财务成本可进一步分为购储成本、生产成本、期间成本;

(4)按成本的空间范围,财务成本可分为班组成本、工序成本、车间成本、工厂成本;

(5)按成本与产量(劳务量)的关系,企业成本可分为固定成本与变动成本。

七、企业成本管理系统的功能及其联系

成本管理系统具有预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核等一系列基本管理功能。他们各自发挥着特定的作用,并以生产经营过程中的成本控制为核心,依靠成本信息的传递和反馈结合为一个有效运转的有机整体。

成本预测和决策是对企业成本的事前控制,它是企业对重大经营方针作出决策,制定企业成本计划并保证得以实现的科学依据。

成本计划是考核企业成本水平的一项重要经济指标,是制定成本控制标准的基本前提。

成本控制是对生产经营活动中资金耗费的监督和调节行为,是成本控制系统的核心功能。

成本核算反映成本管理系统的运行过程和结果,为成本分析、考核提供资料。

成本分析与考核,既对前期成本计划执行情况作出全面总结,也为下期成本预测、决策和控制提供新的数据依据。

八、成本管理的内容

(1)建立完善的成本管理组织机构;

(2)开展成本预测和决策;

(3)编制成本计划和生产费用预算;

(4)实施企业成本日常监督与控制;

(5)组织企业成本核算:

(6)开展成本分析与成本考核。

九、企业成本管理的基础工作

企业成本管理的基础工作主要包括:原始记录、计量验收、定额管理、内部结算价格以及必要的规章制度。

自 测 题

一、填空题

1. 企业成本理论概念揭示了企业成本的经济内涵。包括企业成本的_____、_____和_____。

2. 从企业成本的经济性质看,成本是生产经营活动中劳动耗费的_____。

3. 成本的经济本质是在生产要素上耗费的物化劳动 c 和生产者必要活劳动 v 的_____。

4. 价值由_____构成,而成本则由_____构成。

5. 成本管理的基础工作包括_____、_____、_____、_____、_____等五个方面。

6. 按各类企业劳动成果的性质和成本构成本特点,企业成本可分为_____与_____两大类。

7. 财务成本按生产经营环节和与生产经营的关系可进一步分为_____、_____和_____。

8. 按成本的空间范围,财务成本可分为_____、_____、_____和_____。

9. 按成本与产量(劳务量)的依存关系,企业成本分为_____与_____两大类。

10. 固定成本按其形成原因,可进一步分为_____固定成本和_____固定成本。

二、多项选择题

1. 在生产性企业里,财务成本按其依附的实体可分为_____等。

- (1)自制半成品成本 (2)在产品成本 (3)产成品成本
(4)购储成本 (5)车间成本

2. 以下费用中,应计入期间成本的有_____。

- (1)待摊费用 (2)财务费用 (3)销售费用
(4)按月计提的借款利息 (5)管理费用

3. 成本管理的基础工作有_____等内容。

- (1)计量验收 (2)编制成本计划 (3)内部结算价格
(4)成本核算 (5)定额管理

4. 以下费用应属于资本性支出的有_____。

- (1)无形资产购置费 (2)固定资产折旧费 (3)固定资产损失费
(4)一年以上的待摊费 (5)各项经营管理费

5. 与成本管理有关的原始记录一般有_____等。

- (1)设备使用记录 (2)劳动记录 (3)材料物资消耗记录
(4)费用开支记录 (5)产品生产记录

三、判断题(判断为对,请在后面括号内打“√”,错则打“×”)

1. 购买原材料的费用属于收益性支出。 ()

2. 成本是生产经营性资金耗费的补偿尺度,因此,补偿价值的多少,应按成本的大小而定。 ()

3. 在一定时期内,同类产品的社会平均成本是制订产品价格的基础。 ()

4. 研究企业成本学的最终目的,就是为了提高企业的经济效益。 ()

5. 单位产品的固定成本,在一定时期内,总是保持不变的。
()
6. 单位产品的变动成本,总是随着产量的增减变动而相应变动的。
()
7. 成本管理工作中的原始记录,就是会计核算工作中的原始凭证的附件。
()
8. 由于成本管理工作意义重大,因此,企业只要抓好成本管理工作,就能提高企业总体经营管理水平。
()
9. 认真作好考勤记录,也是企业成本管理的基础工作之一。
()
10. 加强企业的成本管理即能提高企业的市场竞争能力。
()

四、简答题

1. 简述企业生产性耗费支出划分所遵循的会计原则及其资金运动过程。
2. 简述企业资金耗费与价值补偿的规律。
3. 简述企业成本的经济内涵。

自测题及教材习题解答

一、填空题解答

- | | | | |
|---------|--------------|-------|--------|
| 1. 经济性质 | 经济内容 | 经济本质 | |
| 2. 价值度量 | | | |
| 3. 价值补偿 | 4. $c+v+m$ 、 | $c+v$ | |
| 5. 原始记录 | 计量验收 | 定额管理 | 内部结算价格 |
- 规章制度

6. 生产性成本 劳务性成本
 7. 购储成本 生产成本 期间成本
 8. 班组成本 工序成本 车间成本 工厂成本
 9. 固定成本 变动成本
 10. 约束性 酌量性

二、多项选择题解答

1. (1)、(2)、(3) 2. (2)、(3)、(4)、(5) 3. (1)、(3)、(5)
 4. (1)、(2)、(4) 5. (1)、(2)、(3)、(4)、(5)

三、判断题解答

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

四、简答题解答 (略)