

# 全国助理会计师资格考试指南

乙种  
下

中国人民大学会计系 编

全国助理会计师、会计师专 业技术资格考试指南丛书



人民邮电出版社

# 全国助理会计师资格考试指南（乙种）

（下）

中国人民大学会计系 编

人民邮电出版社

---

登记证号(京)143号

## 内 容 提 要

为帮助不具备相应学历的会计人员取得助理会计师资格考试的合格证书,中国人民大学会计系按照财政部考试委员会新颁布的考试大纲、指定教材及辅导材料,针对成本会计、经济法概论和财政与金融三门课程的考试内容认真分析与提炼,采取多种题型分类的方式编写了本书。参与编写的人员皆为有丰富授课和命题经验的专家、教授和专业教师,使本书更具针对性、实用性和权威性。是参加考试人员的必备用书,也是会计专业人员的学习参考书。

## 全国助理会计师资格考试指南(乙种)

(下)

中国人民大学会计系 编

责任编辑 苏欣

\*

人民邮电出版社出版发行

北京东长安街27号

北京密云春雷印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所经销

\*

开本: 787×1092 1/16 1994年6月 第一版

印张: 12.5 1994年6月 北京第1次印刷

字数: 310千字 印数: 1—3 000册

ISBN7-115-05333-2/F.063

定价: 14.00元

# 前 言

为了帮助参加全国会计专业技术资格考试的广大会计人员全面、系统地复习和掌握考试内容，中国人民大学会计系根据新修订的考试大纲和指定辅导材料精心编写了这套会计资格乙种考试指南丛书。为使用好这套丛书，请读者注意以下几个方面：

## 一、会计专业技术资格考试的主要内容

根据财政部、人事部颁布的《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实行办法》的规定，会计专业技术资格实行全国统一考试制度。资格考试按会计专业职务的设置分为：会计员、助理会计师、会计师考试。会计员资格考试只设一种，即会计员专业知识和业务能力的综合考试。助理会计师、会计师资格考试分甲、乙两种：甲种考试为相应专业技术资格应具备的专业水平和业务能力的考试，参加甲种考试者必须具备规定的学历或取得相应的乙种考试合格证书；乙种考试为相应专业技术资格的财会基础理论和专业知识的考试。凡不具备规定相应学历的会计人员，必须取得规定档次的乙种考试合格证书方能参加相应档次的甲种考试。

助理会计师、会计师资格的乙种考试科目是参考大学学历教育所开设的主要课程设置的。其中，助理会计师资格乙种考试侧重于财会基础理论和相关知识；会计师资格乙种考试侧重于财会管理理论和相关知识。助理会计师、会计师的乙种考试科目如下表。

| 科 目<br>种 类               | 周 期 | 第一年                       | 第二年                         |
|--------------------------|-----|---------------------------|-----------------------------|
| 助 理 会 计 师<br>( 乙 种 考 试 ) |     | 财经实用写作<br>政治经济学<br>会计学(上) | 成 本 会 计<br>经济法概论<br>财政与金融   |
| 会 计 师<br>( 乙 种 考 试 )     |     | 财经应用数学<br>会计学(下)<br>审 计 学 | 管 理 会 计<br>财 务 管 理<br>统计学原理 |

乙种考试各科目开考计划以两年为一个周期循环安排，考试成绩采取单科累积办法。每门科目考试及格，即可获得财政部颁布的单科及格证明；在规定的考试科目全部及格后，即可获得财政部颁发的乙种考试合格证书。

## 二、本书特点

本书以助理会计师资格乙种考试大纲和指定辅导材料为依据，为参加考试的考生编写。

本书覆盖助理会计师资格乙种考试1994年开考的全部三门课程(成本会计、经济法概论、财政与金融)的考试内容。每门课程均由各章重点与难点、练习题、练习题答案三大部分组成。各章重点与难点，是在考试大纲基础上对各章的疑难问题和考试重点问题做适当地归纳和解释，以便应考人员在全面复习的基础上进行重点掌握；练习题是依据考试大纲和指定辅导材料以考试题型归纳总结考试内容，是对重点和难点的具体化和必要补充；练习题答案是练习题的解答要点。

本书以练习题的形式详细、重点、完整、系统地归纳、总结了考试内容，题类齐全覆盖

面广、针对性强。练习题包括：填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、辨析题、计算题、简答题、论述题和综合题，并在各章后附重要名词解释。以考试题类的方式覆盖考试内容，不仅有助于增强应考人员的适应性，而且也便于应考人员切实掌握各部分的基本概念、基本理论和基本方法，加深对考试内容的理解。

### 三、复习时应注意的问题

本书是考试大纲及指定辅导材料的具体化和必要补充，它们之间不能相互取代。应考人员在使用本书进行复习时，应注意以下问题：(1) 应以考试大纲和指定辅导材料为根本，在了解各科目考试范围及内容的基础上，参考本书的重点、难点提示，通过认真解答练习题来加深对考试内容的理解和掌握；(2) 在做练习题时，切忌动辄翻阅答案，只有经过思考后才能更深刻地掌握有关内容；(3) 某些重点内容会在考试中以多种形式出现（如填空、选择、计算、简答等），由于篇幅所限，本书仅从最可能出现的形式安排复习考试内容，应考人员对这些重点内容应予以格外重视。

本书由中国人民大学会计系组织编写。编写中，得到我校有关系、所及其他有关方面人员的大力支持和帮助，在此表示衷心感谢。由于时间仓促，加以我们水平所限，书中遗漏和错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

中国人民大学会计系全体编写人员预祝广大应考人员取得优异成绩。

中国人民大学会计系

1994年3月

# 目 录

## 第一篇 成本会计

|                        |    |                         |    |
|------------------------|----|-------------------------|----|
| 第一章 总论 .....           | 1  | 练习题 .....               | 35 |
| 重点与难点 .....            | 1  | 练习题答案 .....             | 36 |
| 练习题 .....              | 1  | 第九章 产品销售费用、管理费用和财务费用    |    |
| 练习题答案 .....            | 3  | 的核算 .....               | 37 |
| 第二章 商业企业成本、费用的核算 ..... | 4  | 重点与难点 .....             | 37 |
| 重点与难点 .....            | 4  | 练习题 .....               | 37 |
| 练习题 .....              | 6  | 练习题答案 .....             | 39 |
| 练习题答案 .....            | 8  | 第十章 生产费用在完工产品与月末在产品之间   |    |
| 第三章 工业企业成本、费用核算的要求和    |    | 分配的核算 .....             | 40 |
| 一般程序 .....             | 13 | 重点与难点 .....             | 40 |
| 重点与难点 .....            | 13 | 练习题 .....               | 41 |
| 练习题 .....              | 14 | 练习题答案 .....             | 44 |
| 练习题答案 .....            | 15 | 第十一章 产品成本计算的方法 .....    | 47 |
| 第四章 工业企业要素费用的核算 .....  | 16 | 重点与难点 .....             | 47 |
| 重点与难点 .....            | 16 | 练习题 .....               | 48 |
| 练习题 .....              | 18 | 练习题答案 .....             | 50 |
| 练习题答案 .....            | 20 | 第十二章 产品成本计算的分批法 .....   | 52 |
| 第五章 工业企业待摊费用和预提费用的核    |    | 重点与难点 .....             | 52 |
| 算 .....                | 25 | 练习题 .....               | 52 |
| 重点与难点 .....            | 25 | 练习题答案 .....             | 54 |
| 练习题 .....              | 25 | 第十三章 产品成本计算的分步法 .....   | 55 |
| 练习题答案 .....            | 26 | 重点与难点 .....             | 55 |
| 第六章 辅助生产费用的核算 .....    | 27 | 练习题 .....               | 55 |
| 重点与难点 .....            | 27 | 练习题答案 .....             | 59 |
| 练习题 .....              | 27 | 第十四章 产品成本计算的分类法 .....   | 61 |
| 练习题答案 .....            | 28 | 重点与难点 .....             | 61 |
| 第七章 制造费用的核算 .....      | 32 | 练习题 .....               | 62 |
| 重点与难点 .....            | 32 | 练习题答案 .....             | 64 |
| 练习题 .....              | 32 | 第十五章 产品成本计算的定额法 .....   | 65 |
| 练习题答案 .....            | 33 | 重点与难点 .....             | 65 |
| 第八章 废品损失和停工损失的核算 ..... | 35 | 练习题 .....               | 66 |
| 重点与难点 .....            | 35 | 练习题答案 .....             | 68 |
|                        |    | 第十六章 工业企业的成本、费用报表 ..... | 70 |
|                        |    | 重点与难点 .....             | 70 |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| 练习题 .....                            | 71         |
| 练习题答案 .....                          | 73         |
| <b>第二篇 经济法概论</b>                     |            |
| <b>第一章 建立社会主义市场经济体制与经济法的发展 .....</b> | <b>77</b>  |
| <b>第二章 经济法的概念和地位 .....</b>           | <b>77</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 77         |
| 练习题 .....                            | 78         |
| 练习题答案 .....                          | 79         |
| <b>第三章 经济法律关系 .....</b>              | <b>80</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 80         |
| 练习题 .....                            | 81         |
| 练习题答案 .....                          | 83         |
| <b>第四章 全民所有制工业企业法律制度 .....</b>       | <b>85</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 85         |
| 练习题 .....                            | 86         |
| 练习题答案 .....                          | 89         |
| <b>第五章 集体所有制企业法律制度 .....</b>         | <b>92</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 92         |
| 练习题 .....                            | 92         |
| 练习题答案 .....                          | 93         |
| <b>第六章 私营企业法律制度 .....</b>            | <b>94</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 94         |
| 练习题 .....                            | 95         |
| 练习题答案 .....                          | 96         |
| <b>第七章 外商投资企业法律制度 .....</b>          | <b>97</b>  |
| 重点与难点 .....                          | 97         |
| 练习题 .....                            | 98         |
| 练习题答案 .....                          | 101        |
| <b>第八章 公司法律制度 .....</b>              | <b>102</b> |
| 重点与难点 .....                          | 102        |
| 练习题 .....                            | 103        |
| 练习题答案 .....                          | 105        |
| <b>第九章 税收法律制度 .....</b>              | <b>106</b> |
| 重点与难点 .....                          | 106        |
| 练习题 .....                            | 106        |
| 练习题答案 .....                          | 108        |
| <b>第十章 金融法律制度 .....</b>              | <b>109</b> |
| 重点与难点 .....                          | 109        |
| 练习题 .....                            | 109        |
| 练习题答案 .....                          | 110        |
| <b>第十一章 会计法律制度 .....</b>             | <b>111</b> |
| 重点与难点 .....                          | 111        |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 练习题 .....                  | 112        |
| 练习题答案 .....                | 112        |
| <b>第十二章 审计法律制度 .....</b>   | <b>113</b> |
| 重点与难点 .....                | 113        |
| 练习题 .....                  | 114        |
| 练习题答案 .....                | 114        |
| <b>第十三章 工业产权法律制度 .....</b> | <b>115</b> |
| 重点与难点 .....                | 115        |
| 练习题 .....                  | 116        |
| 练习题答案 .....                | 117        |
| <b>第十四章 经济合同制度 .....</b>   | <b>120</b> |
| 重点与难点 .....                | 120        |
| 练习题 .....                  | 121        |
| 练习题答案 .....                | 122        |
| <b>第十五章 涉外经济合同制度 .....</b> | <b>125</b> |
| 重点与难点 .....                | 125        |
| 练习题 .....                  | 126        |
| 练习题答案 .....                | 127        |
| <b>第十六章 经济合同仲裁 .....</b>   | <b>128</b> |
| 重点与难点 .....                | 128        |
| 练习题 .....                  | 128        |
| 练习题答案 .....                | 129        |
| <b>第十七章 涉外经济仲裁 .....</b>   | <b>129</b> |
| 重点与难点 .....                | 129        |
| 练习题 .....                  | 129        |
| 练习题答案 .....                | 130        |
| <b>第十八章 经济审判 .....</b>     | <b>130</b> |
| 重点与难点 .....                | 130        |
| 练习题 .....                  | 131        |
| 练习题答案 .....                | 132        |

### 第三篇 财政与金融

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| <b>第一章 国家财政概述 .....</b>   | <b>133</b> |
| 重点与难点 .....               | 133        |
| 练习题 .....                 | 134        |
| 练习题答案 .....               | 136        |
| <b>第二章 财政与经济的关系 .....</b> | <b>137</b> |
| 重点与难点 .....               | 137        |
| 练习题 .....                 | 138        |
| 练习题答案 .....               | 139        |
| <b>第三章 财政收入 .....</b>     | <b>141</b> |
| 重点与难点 .....               | 141        |
| 练习题 .....                 | 141        |
| 练习题答案 .....               | 144        |

|                               |     |                              |     |
|-------------------------------|-----|------------------------------|-----|
| <b>第四章 财政支出</b> .....         | 147 | 重点与难点 .....                  | 172 |
| 重点与难点 .....                   | 147 | 练习题 .....                    | 173 |
| 练习题 .....                     | 148 | 练习题答案 .....                  | 174 |
| 练习题答案 .....                   | 149 | <b>第十一章 我国的银行</b> .....      | 176 |
| <b>第五章 财政管理体制</b> .....       | 150 | 重点与难点 .....                  | 176 |
| 重点与难点 .....                   | 150 | 练习题 .....                    | 177 |
| 练习题 .....                     | 152 | 练习题答案 .....                  | 178 |
| 练习题答案 .....                   | 153 | <b>第十二章 我国的金融市场</b> .....    | 180 |
| <b>第六章 财政发展战略、计划与调节</b> ..... | 154 | 重点与难点 .....                  | 180 |
| 重点与难点 .....                   | 154 | 练习题 .....                    | 181 |
| 练习题 .....                     | 155 | 练习题答案 .....                  | 182 |
| 练习题答案 .....                   | 157 | <b>第十三章 我国对外金融关系</b> .....   | 184 |
| <b>第七章 金融概述</b> .....         | 158 | 重点与难点 .....                  | 184 |
| 重点与难点 .....                   | 158 | 练习题 .....                    | 185 |
| 练习题 .....                     | 160 | 练习题答案 .....                  | 187 |
| 练习题答案 .....                   | 161 | <b>第十四章 财政与信贷监督</b> .....    | 189 |
| <b>第八章 货币流通</b> .....         | 163 | 重点与难点 .....                  | 189 |
| 重点与难点 .....                   | 163 | 练习题 .....                    | 189 |
| 练习题 .....                     | 164 | 练习题答案 .....                  | 189 |
| 练习题答案 .....                   | 165 | <b>第十五章 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡</b> |     |
| <b>第九章 我国社会主义信用</b> .....     | 168 | .....                        | 190 |
| 重点与难点 .....                   | 168 | 重点与难点 .....                  | 190 |
| 练习题 .....                     | 169 | 练习题 .....                    | 190 |
| 练习题答案 .....                   | 170 | 练习题答案 .....                  | 191 |
| <b>第十章 我国的金融体系</b> .....      | 172 |                              |     |



# 第一篇 成本会计

## 第一章 总 论

### 重点与难点

学习本章，首先，应全面、准确地理解成本会计的对象。对成本会计的对象，可在掌握“理论成本”以及工业企业成本会计的对象的基础上来理解和掌握。工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。对于成本会计的对象可以概括为：各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费用。

其次，对于成本会计的任务和成本会计的职能，也应全面地理解和掌握。成本会计的任务决定于企业经营管理的要求，并受成本会计对象的制约；成本会计应该具有成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等七项职能。成本会计的任务与成本会计的职能是紧密联系的两个问题。在学习时，可把两方面的问题结合起来进行，以求对问题的全面、准确地理解和掌握，达到融会贯通。成本会计的各种职能也是相互联系，相互补充的，其中成本核算在成本会计的各种职能中，是一个基础性职能。没有成本核算，成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核，都无法进行，因而也就没有成本会计。

最后，对于成本会计工作的组织，应在全面学习，并对问题准确理解的基础上，重点掌握成本会计的机构问题；全面、准确地理解集中工作方式和分散工作方式及其优点和缺点等。

### 练 习 题

#### 一、填空题

1. 就工业企业来说，实际工作中的产品成本，是指产品的\_\_\_\_\_，亦称\_\_\_\_\_。
2. 工业企业的\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_，可以总称为工业企业的经营管理费用。
3. 工业企业成本会计的对象包括产品的\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 对于成本会计的对象可以概括为：各行业企业\_\_\_\_\_和有关的\_\_\_\_\_。
5. 成本会计应该具有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和成本考核等七项职能。

6. 在成本会计的各种职能中, \_\_\_\_\_是基础。
7. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工, 有 \_\_\_\_\_和 \_\_\_\_\_两种方式。
8. 成本会计法规和制度, 应该按照 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_的原则制定。

## 二、判断题

1. 由生产经营过程中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所构成的成本, 可称为“理论成本”。( )
2. 在实际工作中的产品成本, 是指产品所耗费的全部成本。( )
3. 工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。( )
4. 成本会计的任务就是计算产品的总成本和单位成本。( )
5. 成本会计的任务决定于企业经营管理的要求, 并受成本会计对象的制约。( )
6. 成本控制, 包括成本的事前控制和事中控制。( )
7. 在成本会计的各种职能中, 成本决策是基础。( )
8. 在企业内部各级成本会计机构之间的组织分工中, 一般说来, 大中型企业应采用集中工作方式, 小型企业应采用分散工作方式。( )

## 三、单项选择题

1. 在实际工作中的产品成本, 是指 \_\_\_\_\_。
- A. 产品的生产成本 B. 产品的制造费用 C. 产品所耗费的全部成本 D. 产品的全部价值
2. 为了按照税法规定计算利润、缴纳税金, 为了进行产品成本管理, 需要计算 \_\_\_\_\_。
- A. 产品的生产成本 B. 变动成本和固定成本 C. 可控成本和不可控成本 D. 机会成本和差别成本
3. 成本控制应包括 \_\_\_\_\_。
- A. 成本的事前控制 B. 成本的事中控制 C. 成本的事中和事前控制 D. 成本的事后控制
4. 在成本会计的各种职能中, 最为基础的是 \_\_\_\_\_。
- A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本控制

## 四、多项选择题

1. 工业企业成本会计的对象包括 \_\_\_\_\_。
- A. 产品的生产成本 B. 产品的销售费用 C. 管理费用 D. 财务费用 E. 产品的全部价值
2. 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. 固定成本 C. 可控成本 D. 不可控成本 E. 产品生产成本
3. 成本会计的职能包括 \_\_\_\_\_。
- A. 成本预测和成本决策 B. 成本计划和成本控制 C. 成本核算 D. 成本分析 E. 成本考核

## 五、简答题

1. 简述工业企业成本会计的对象。
2. 简述成本会计的任务。

## 六、名词解释

1. 成本会计的对象 2. 成本预测 3. 成本决策 4. 成本计划 5. 成本控制 6. 成本

核算 7. 成本分析 8. 成本考核 9. 集中工作方式 10. 分散工作方式

## 练习题答案

### 一、填空题

1. 生产成本 制造成本
2. 产品销售费用 管理费用 财务费用
3. 生产成本 经营管理费用
4. 经营业务的成本 经营管理费用
5. 成本预测 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算 成本分析
6. 成本核算
7. 集中工作方式 分散工作方式
8. 统一领导 分级管理

### 二、判断题

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

### 三、单项选择题

1. A 2. A 3. C 4. B

### 四、多项选择题

1. A B C D 2. C D 3. A B C D E

### 五、简答题

1. 答：工业企业要生产产品，就要发生各种生产耗费。在产品的直接生产过程中，企业为制造一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和，就是这些产品的生产成本，即制造成本。产品的生产成本是工业企业成本会计对象的主要内容。

此外，工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动会发生管理费用，为筹集生产经营资金会发生财务费用，为销售产品会发生产品销售费用。这些费用可总称为工业企业的经营管理费用。为了促使企业节约费用，增加利润，这些经营管理费用也应作为成本会计的对象。

由此可见，工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

2. 答：成本会计的任务是：

- (1) 通过成本预测和决策，争取企业生产经营效益的最优化。
- (2) 根据成本决策，制定企业的目标成本，编制成本计划，以作为企业降低成本、费用的努力方向和进行成本控制、分析和考核的依据。
- (3) 根据成本计划、相应的消耗定额和有关法规、制度，控制各项成本、费用，防止浪费和损失，促使企业执行成本计划，节约费用，降低成本。
- (4) 正确、及时地进行成本核算，反映成本计划的执行情况，为企业生产经营决策提供成本信息，并按规定为国民经济管理提供必要的成本数据。
- (5) 分析和考核各项消耗定额和成本计划的执行情况和结果，调动广大职工的积极性，促使企业改进生产经营管理，挖掘降低成本、费用的潜力，提高经济效益。

### 六、名词解释

1. 成本会计的对象是各行业企业经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费

用。

2. 成本预测是根据与成本有关的各种数据,可能发生的发展变化和将要采取的各种措施,采用一定的专门方法,对未来的成本水平及其变化趋势作出的科学测算。

3. 成本决策是根据成本预测提供的数据和其他有关资料,在若干个与生产经营和成本有关的方案中,选择最优方案,确定目标成本。

4. 成本计划是根据成本决策所确定的目标成本,具体规定在计划期内为完成生产经营任务所应支出的成本、费用,并提出为达到规定的成本水平所应采取的各项措施。

5. 成本控制一般是指在生产经营过程中,根据成本计划对各项实际发生的成本、费用进行审核、控制,将其限制在计划成本之内,防止超支、浪费和损失的发生,以保证成本计划的执行。为了更全面、更有效地控制成本,在进行成本预测、成本决策和编制成本计划过程中,也应进行成本控制,以保证确定的目标成本和成本计划既先进又切实可行。

6. 成本核算是根据生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算,并进行相应的帐务处理。为了更加有效地控制成本、费用,有条件的企业,还应在各项成本、费用发生的当时,就计算实际成本、费用脱离定额或计划的差异,进行成本、费用差异的事中核算,以便为成本控制和事中分析提供数据。

7. 成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关资料,与本期计划成本、上年同期实际成本、本企业历史先进的成本水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并分析差异的原因、查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。

8. 成本考核是在成本分析的基础上,定期地对成本计划的执行结果进行评价和考核。

9. 集中工作方式是指成本会计工作中的预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核各方面工作,主要由厂部成本会计机构集中进行;车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证,对它们进行初步的审核、整理和汇总,为厂部进一步工作提供资料。

10. 分散工作方式亦称非集中工作方式,是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行,成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部成本会计机构负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督,以及对全厂成本进行汇总核算工作。成本的预测和决策工作一般仍由厂部成本会计机构集中进行。

## 第二章 商业企业成本、费用的核算

### 重点与难点

#### 一、商业企业成本、费用核算的内容

商业企业成本、费用核算的内容是商品的采购成本、销售成本和商品流通费。商品采购成本和销售成本均为商品的进价成本,不包括商品采购费用。商品流通费包括经营费用、管理费用和财务费用。经营费用是指采购、储存和销售商品所发生的费用,管理费用是指行政管理部门为了组织和管理经营活动所发生的费用,财务费用是指为了筹集业务经营所需资金

所发生的费用。商品流通费作为期间费用，直接计入当期损益，不计入商品的采购成本和销售成本。

批发企业与零售企业在对商品采购和销售成本的核算程序和方法上不尽相同，但在商品流通费核算的程序和方法上则基本相同。

## **二、批发企业商品采购和销售成本的核算**

批发企业进行商品采购成本的核算，应设置“商品采购”科目。应了解“商品采购”科目的结构及商品采购、入库的帐务处理方法（参看教材 P29—30）。

批发企业库存商品的核算，一般采用数量金额核算法，金额为进价金额。

批发企业计算商品销售成本（即已销商品的进价成本）的方法，一般有先进先出进价法、后进先出进价法、加权平均法、移动加权平均法、个别进价法和毛利率法。应掌握各种计算方法的顺算法及其优缺点和适用条件。

为了简化核算工作，除了销售以外其他发出的商品成本，可以按月初结算商品的进价计算，但在采用个别进价法的情况下，其他发出的商品必须按购进批别的实际进价计算。

除了移动加权平均法和毛利率法以外，采用其他方法计算销售成本，均可以采用顺算法或倒算法。

在结转商品销售成本时，可以分散结转，也可以集中结转。

## **三、零售企业商品采购和销售成本的核算**

零售企业库存商品的核算，一般采用售价金额核算法，即库存商品明细帐只登记收、发、存商品的售价金额，不登记数量。应掌握采用售价金额核算法需要具备的四个条件（参看教材 P29）。

鲜活商品由于售价往往按照商品鲜活程度变动而变动，因而一般应采用进价金额核算法。

按售价金额进行库存商品的核算，库存商品明细帐不按商品的品种、规格设置，而按实物负责人（或商品类别）设置。为了反映商品的进价和售价之间的差额，还应设置“商品进销差价”科目。应了解“商品进销差价”科目的结构（参看教材 P55）。“库存商品”科目借方余额，减去“商品进销差价”科目贷方余额，即为库存商品的进价金额。

商品销售以后，先按商品售价结转，借记“商品销售成本”科目，贷记“库存商品”科目；然后计算进销差价率，调整已销商品进销差价，借记“商品进销差价”科目，贷记“商品销售成本”科目。

如果各月份商品进销率相差不多，也可以用上月份的进销差价率计算、分配本月已销商品的进销差价，年末调整。调整时，首先计算盘存日进销差价率，然后计算库存商品的实际进销差价，最后计算并结转帐面进销差价和实际进销差价的差额。

## **四、商品流通费的核算**

直接支付费用归集的核算中，应掌握备用金的核算方法（参看教材 P69）。

转帐计入费用归集的核算中，应掌握商品损耗的核算方法（参看教材 P69—71）和低值易耗品摊销的核算方法（参看教材 P71—75）。低值易耗品摊销的核算方法中应重点掌握“按使用期限分次摊销法”和“五五摊销法”。

期末结转商品流通费时，应借记“本年利润”科目，贷记“经营费用”、“管理费用”和“财务费用”科目。

## 练习题

### 一、填空题

1. 商业企业的商品流通费中包括\_\_\_\_、\_\_\_\_和\_\_\_\_。
2. 批发企业的库存商品一般采用\_\_\_\_金额核算法,零售企业的库存商品一般采用\_\_\_\_金额核算法。
3. 批发企业在结转商品销售成本时,可以采用\_\_\_\_的方法,也可以采用\_\_\_\_的方法。
4. 零售企业的贵重商品一般采用\_\_\_\_金额核算法,鲜活商品一般采用\_\_\_\_金额核算法。

### 二、判断题

1. 先进先出进价法一般适宜在物价持续下跌的情况下采用。( )
2. 采用售价金额核算法,库存商品明细帐只登记金额,不登记数量。( )
3. “商品进销差价”科目借方登记采购商品进价小于售价的差额。( )
4. “商品采购”科目期末借方余额表示本期采购商品的全部进价成本。( )
5. 为了简化核算工作,在采用个别进价法计算销售成本的情况下,其他发出商品成本可以按月初库存商品的进价成本计算。( )
6. 零售企业“商品销售成本”科目贷方登记的进销差价,就是已销商品已经实现的毛利。( )
7. “低值易耗品——低值易耗品摊销”科目的借方余额表示在用低值易耗品已摊销的价值。( )

### 三、单项选择题

1. 商业企业的商品采购成本为\_\_\_\_。  
A. 商品的进价成本和采购费用 B. 商品的进价成本和运输费用 C. 商品的进价成本和装卸费用 D. 商品的进价成本
2. 为了遵循审慎原则,在物价持续上涨的情况下,应采用\_\_\_\_计算商品销售成本。  
A. 先进先出进价法 B. 后进先出进价法 C. 加权平均进价法 D. 毛利率法
3. 采用加权平均法计算商品销售成本,库存商品明细帐平时\_\_\_\_。  
A. 不登记收入数量 B. 不登记收入金额 C. 不登记发出数量 D. 不登记发出金额
4. 零售企业的鲜活商品一般采用\_\_\_\_。  
A. 数量进价金额核算法 B. 进价金额核算法 C. 数量售价金额核算法 D. 售价金额核算法
5. 采用\_\_\_\_计算商品销售成本不能使用倒算法。  
A. 先进先出进价法 B. 后进先出进价法 C. 加权平均进价法 D. 移动加权平均进价法
6. 零售企业月末结存商品的进价成本是\_\_\_\_。  
A. “库存商品”科目借方余额与“商品进销差价”科目贷方余额之和 B. “库存商品”科目贷方余额与“商品进销差价”科目借方余额之和 C. “库存商品”科目借方余额与“商品进销差价”科目贷方余额之差 D. “库存商品”科目借方余额与“商品进销差价”科目借方余额之差。

#### 四、多项选择题

1. 商业企业的低值易耗品摊销方法有\_\_\_\_。  
A. 售价金额核算法 B. 进价金额核算法 C. 一次摊销法 D. 五五摊销法 E. 按使用期限分次摊销法
2. 下列费用中属于经营费用的有\_\_\_\_。  
A. 利息费用 B. 采购费用 C. 销售费用 D. 储存费用 E. 工会经费
3. 结转商品流通费时, 应\_\_\_\_。  
A. 借记“本年利润”科目 B. 借记“经营费用”科目 C. 贷记“管理费用”科目 D. 贷记“财务费用”科目 E. 贷记“本年利润”科目
4. 批发企业季末月份计算商品销售成本的方法有\_\_\_\_。  
A. 先进先出进价法 B. 后进先出进价法 C. 加权平均进价法 D. 毛利率法 E. 移动加权平均进价法
5. 下列项目中能够计入商品流通费的有\_\_\_\_。  
A. 利息支出 B. 捐赠支出 C. 工会经费 D. 诉讼费 E. 业务招待费
6. 批发企业6月初结存A种商品20件, 总成本为3000元; 6月10日购进A种商品30件, 总成本为5100元; 6月20日发出A种商品35件。该企业采用不同方法计算的商品销售成本可以是\_\_\_\_。  
A. 5250元 B. 5550元 C. 5950元 D. 5850元 E. 5670元

#### 五、计算与分析题

1. 某批发企业6月份采购A种商品50件, 用银行存款支付商品价款1000元, 运杂费50元, 共计1050元; 商品验收入库。该企业月初结存A种商品30件, 全部进价成本为450元。6月份共销售A种商品70件, 采用后进先出进价法计算已销商品进价成本。

要求: 根据上述资料, 编制有关商品采购收发的全部会计分录。

2. 某零售企业按上月份进销差价率计算本月份已销商品进销差价, 年末调整。12月25日盘存商品的实际进价成本为30000元, “库存商品”科目余额为40000元; 12月31日“库存商品”科目余额为35000元, “商品进销差价”科目贷方余额为10000元。

要求: 根据上述资料, 计算并结转年末已销商品的进销差价。

3. 某批发企业7月初结存B种商品100件, 全部进价成本为500元; 7月10日购进B种商品200件, 全部进价成本为940元; 7月15日发出B种商品250件; 7月20日购进B种商品200件, 全部进价成本为1160元; 7月31日发出B种商品100件。

要求: 根据上述资料, 分别采用加权平均进价法和移动加权平均进价法计算7月份发出B种商品的总成本。

4. 某企业行政管理部门1月10日从会计部门领出周转使用的备用金500元, 会计部门以现金支付。1月20日行政部门报销差旅费430元, 会计部门以现金支付。12月31日, 行政部门不再需用备用金, 在报销业务招待费370元的同时, 将现金余款退回。

要求: 根据上述资料, 分别编制1月10日、1月20日和12月31日的有关会计分录。

5. 某零售企业在财产清查中发现由于自然灾害毁损的商品6件, 单位售价为90元。该企业按月初商品进销差价率计算毁损商品的进销差价。月初“库存商品”科目余额为40000元, “商品进销差价”科目贷方余额为8000元。商品损失经有关部门批准可以处理, 其中80%应由保险公司赔偿。

要求：根据上述资料，编制商品毁损及处理的会计分录。

6. 某商业企业低值易耗品摊销的核算采用按使用期限分次摊销法。7月1日管理部门领用低值易耗品一批，实际成本为1500元，预计使用期限为3个月。该批低值易耗品在10月25日报废，残料计价60元，验收入库。

要求：根据上述资料，分别编制7月1日、7月31日、8月31日、9月30日和10月25日有关低值易耗品领用、摊销和报废的会计分录（要求写出低值易耗品的二级科目）。

7. 某商业企业采用五五摊销法进行低值易耗品摊销的核算。3月10日管理部门领用低值易耗品一批，实际成本为900元。该批低值易耗品于7月5日报废，残料计价40元，验收入库。

要求：根据上述资料，编制低值易耗品领用和报废的有关会计分录（要求写出低值易耗品二级科目）。

8. 某商业企业4月1日从银行借入短期借款20000元，按月预提利息费用200元，6月25日实际支付2季度利息570元。

要求：根据上述资料，编制4月份、5月份和6月份有关利息费用的预提及支出的会计分录。

## 六、简答题

1. 简述商业企业按售价进行库存商品核算需要具备的条件。
2. 简述先进先出进价法及其优缺点和适用条件。
3. 简述后进先出进价法及其优缺点和适用条件。
4. 简述加权平均进价法及其优缺点。
5. 简述移动加权平均进价法及其优缺点。
6. 简述个别进价法及其优缺点和适用条件。
7. 简述毛利率法及其优缺点和适用条件。

## 七、名词解释

1. 金额核算法 2. 数量金额核算法 3. 售价金额核算法 4. 进价金额核算法 5. 数量进价金额核算法 6. 商品销售成本的顺算法 7. 商品销售成本的倒算法 8. 商品流通费

## 练习题答案

### 一、填空题

1. 经营费用 管理费用 财务费用 2. 进价 售价 3. 分散结转 综合结转（或集中结转） 4. 数量 进价

### 二、判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. × 4. × 5. × 6. ✓ 7. ×

### 三、单项选择题

1. D 2. B 3. D 4. B 5. D 6. C

### 四、多项选择题

1. CDE 2. BCD 3. ACD 4. ABCE 5. ACDE 6. BDE

### 五、计算分析题

1. 解答：



支付采购款:

借: 商品采购           1000  
    经营费用           50  
贷: 银行存款           1050

商品验收入库: 借: 库存商品           1000  
                  贷: 商品采购           1000

商品发出: 成本 =  $1000 + 20 \times 15 = 1300$  (元)  
            借: 商品销售成本           1300  
                贷: 库存商品           1300

2. 解答:

盘存日进 =  $\frac{40000 - 30000}{40000} \times 100\% = 25\%$   
销差价率

12月31日库存商  
品实际进销差价 =  $35000 \times 25\% = 8750$  (元)

年末已销商品进销差价 =  $10000 - 8750 = 1250$  (元)

会计分录: 借: 商品进销差价       1250  
                贷: 商品销售成本       1250

3. 解答:

采用加权平均进价法:

平均单位成本 =  $\frac{500 + 940 + 1160}{100 + 200 + 200} = 5.2$  (元)

发出B种商品总成本 =  $5.2 \times (250 + 100) = 1820$  (元)

采用移动加权平均进价法:

7月10日移动平均单位成本 =  $\frac{500 + 940}{100 + 200} = 4.8$  (元)

7月15日发出B种商品成本 =  $4.8 \times 250 = 1200$  (元)

7月20日移动平均单位成本 =  $\frac{(500 + 940 - 1200) + 1160}{(100 + 200 - 250) + 200} = 5.6$  (元)

7月31日发出B种商品成本 =  $5.6 \times 100 = 560$  (元)

7月份发出B种商品总成本 =  $1200 + 560 = 1760$  (元)

4. 解答:

1月10日: 借: 其他应收款 (或备用金)   500  
            贷: 现金                   500

1月20日: 借: 管理费用               430  
            贷: 现金               430

12月31日: 借: 现金               130  
                管理费用           370  
            贷: 其他应收款 (或备用金)   500

5. 解答:

月初进销差价率 =  $\frac{8000}{40000} \times 100\% = 20\%$

毁损商品进销差价 =  $90 \times 6 \times 20\% = 108$  (元)

毁损时: 借: 待处理财产损溢       432