

高等教育自学考试自学辅导丛书

GAODENGJIAOYU ZIXUEKAOSHI ZIXUE FUDAO CONGSHU

成本会计学

考前指导与训练



江西高校出版社

98
F234.2
95
2

·高等教育自学考试自学辅导丛书·

成本会计学

考前指导与训练

辜介田 张仁智 编著
喻德坚 黄安民



3 0000 0511 0

江西高校出版社

成本会计学考前指导与训练

辜介田 张人智 喻德坚 黄安民 编著

江西高校出版社

(江西省南昌市洪都北大道96号)

邮编:330046 电话:(0791)8512093,8519894

各地新华书店经销

江西恒达科贸有限公司照排部照排

南昌市红星印刷厂印刷

1998年1月第1版 1998年1月第1次印刷

787mm × 1092mm 1/32 8.25印张 180千字

印数:6000册

定价:8.80元

ISBN 7-81033-784-X/F·124

(江西高校版图书如有印刷、装订错误,请随时向承印厂调换)

目 录

绪言 课程说明与学习方法	1
第一章 总论	6
考核点与重点提示	6
综合练习题	6
一、单项选择题	6
二、多项选择题	8
三、判断题	9
四、填空题	10
五、名词解释	10
六、简答题	10
参考答案	11
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	15
考核点与重点提示	15
综合练习题	15
一、单项选择题	15
二、多项选择题	17
三、判断题	18
四、填空题	19
五、名词解释	20
六、简答题	21
七、核算与计算题	21

参考答案	22
第三章 工业企业要素费用的核算	27
考核点与重点提示	27
综合练习题	27
一、单项选择题	27
二、多项选择题	29
三、判断题	31
四、填空题	33
五、名词解释	33
六、简答题	34
七、核算与计算题	34
参考答案	36
第四章 工业企业待摊费用和预付费用的核算	46
考核点与重点提示	46
综合练习题	46
一、单项选择题	46
二、多项选择题	47
三、判断题	48
四、填空题	48
五、名词解释	50
六、简答题	50
七、核算与计算题	50
参考答案	50
第五章 辅助生产费用的核算	53
考核点与重点提示	53
综合练习题	53

一、单项选择题	53
二、多项选择题	55
三、判断题	57
四、填空题	58
五、名词解释	59
六、简答题	59
七、核算与计算题	59
参考答案	60
第六章 制造费用的核算	70
考核点与重点提示	70
综合练习题	70
一、单项选择题	70
二、多项选择题	72
三、判断题	73
四、填空题	74
五、名词解释	74
六、简答题	75
七、核算与计算题	75
参考答案	76
第七章 废品损失和停工损失的核算	81
考核点与重点提示	81
综合练习题	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	83
三、判断题	84
四、填空题	85

五、名词解释·····	86
六、简答题·····	86
七、核算与计算题·····	86
参考答案·····	87
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间	
分配和归集的核算·····	92
考核点与重点提示·····	92
综合练习题·····	92
一、单项选择题·····	92
二、多项选择题·····	95
三、判断题·····	97
四、填空题·····	98
五、名词解释·····	99
六、简答题·····	100
七、核算与计算题·····	100
参考答案·····	103
第九章 产品成本计算的方法 ·····	110
考核点与重点提示·····	110
综合练习题·····	110
一、单项选择题·····	110
二、多项选择题·····	111
三、判断题·····	111
四、填空题·····	112
五、简答题·····	112
参考答案·····	112
第十章 产品成本计算的品种法 ·····	114

考核点与重点提示	114
综合练习题	114
一、单项选择题	114
二、多项选择题	114
三、判断题	115
四、填空题	115
五、名词解释	115
六、简答题	115
七、核算与计算题	115
参考答案	119
第十一章 产品成本计算的分批法	130
考核点与重点提示	130
综合练习题	130
一、单项选择题	130
二、多项选择题	131
三、判断题	132
四、填空题	133
五、名词解释	134
六、简答题	135
七、核算与计算题	135
参考答案	139
第十二章 产品成本计算的分步法	148
考核点与重点提示	148
综合练习题	148
一、单项选择题	148
二、多项选择题	149

三、判断题	151
四、填空题	152
五、名词解释	154
六、简答题	154
七、核算与计算题	154
参考答案	162
第十三章 产品成本计算的分类法	176
考核点与重点提示	176
综合练习题	176
一、单项选择题	176
二、多项选择题	177
三、判断题	178
四、填空题	179
五、名词解释	180
六、简答题	180
七、核算与计算题	180
参考答案	181
第十四章 产品成本计算的定额法	185
考核点与重点提示	185
综合练习题	185
一、单项选择题	185
二、多项选择题	186
三、填空题	187
四、名词解释	188
五、简答题	188
六、核算与计算题	189

参考答案	189
第十五章 各种成本计算方法的实际应用	193
考核点与重点提示	193
综合练习题	193
问答题	193
参考答案	193
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用 的核算	196
考核点与重点提示	196
综合练习题	196
一、单项选择题	196
二、多项选择题	197
三、填空题	198
四、名词解释	198
五、简答题	199
六、核算与计算题	199
参考答案	199
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析	203
考核点与重点提示	203
综合练习题	203
一、单项选择题	203
二、多项选择题	204
三、填空题	206
四、名词解释	208
五、简答题	208
六、核算与计算题	209

参考答案	210
附录	
1. 一九九六年下半年全国高等教育自学考试	
成本会计学试卷	220
参考答案	230
2. 一九九七年上半年江西省高等教育自学考试	
成本会计学试卷	237
参考答案	245

绪言 课程说明与学习方法

一、课程地位和学习目的

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。其中心任务是促使企业降低成本、费用,改进生产经营管理,提高经济效益。为圆满完成成本会计的任务,成本会计应该进行成本预测、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七个方面的工作。按照全国高等教育自学考试指导委员会经济管理类专业委员会关于课程设置的分工,作为一门课程,《成本会计学》只讲述成本核算和成本分析的具体内容,而将有关成本的预测、决策、计划、控制和考核的内容,安排在《财务管理学》和《管理会计》等课程中。

成本核算是对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。任何一个企业,不论其规模大小,所有制性质如何,客观上都存在着成本核算的问题。另一方面,在成本会计的各个环节中,成本核算是基础。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。作为一门课程,成本会计学讲述的是成本会计的基本理论和基本方法,它是会计学专业的一门主干专业课程,是一门应用型的微观经济管理课程。学习这门课程的目的是:明确成本会计的任务和环节,认识做好成本会计工作对于企业加强经营管理的重要意义,掌握成本会计的基本理论和基本方法。

二、教材编排体系

根据成本会计学自学考试大纲规定的教学内容,成本会

计学教材共分 17 章,可以划分为以下三大部分。

(一)成本会计的基本理论问题

第一章,讲述成本会计的对象、任务、环节和成本会计工作的组织,以及做好成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义。

(二)成本核算

第二章至第十六章,讲述企业生产经营管理费用的日常核算,介绍计入产品成本的生产费用的核算和产品成本计算的具体方法,以及不计入产品成本而作为期间费用处理的经营管理费用的核算,是教材的主体。这部分内容又可分为三个层次。

第一个层次,即第二章,讲述工业企业经营管理对成本核算的要求和成本核算的一般程序。该章所阐述的思想将贯穿于以后各章。学好这一章的内容,将为学习以后各章打下一个良好的基础。

第二个层次,包括第三章至第八章,讲述如何具体地划分五个方面的费用界限,即工业企业要素费用的核算——划分生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限、生产费用与经营管理费用的界限;待摊费用和预提费用的核算——划分各个月份之间费用的界限;辅助生产费用、制造费用以及废品损失和停工损失的核算——划分各种产品的费用界限;生产费用在完工产品与在产品之间分配和归集的核算——划分完工产品与在产品的费用界限。这个层次是承上启下的。例如,某项生产费用的分配和归集可以有若干种方法,要根据成本管理和生产经营管理的实际需要选用适当的方法,其指导思想就是贯彻第二章介绍的“简而有理,细而有用”,“算管结

合,算为管用”的基本要求。学习这些内容时,认真、仔细去品味,对于加深理解和记忆会有帮助的。另一方面,学好这一层次的内容又是进而学习产品成本计算和期间费用核算的前提。

第三个层次,讲述产品成本计算的各种方法(第九章至第十五章)与期间费用,即产品销售费用、管理费用和财务费用的核算(第十六章)。这是上一层次内容的综合应用。例如,产品成本的计算就是根据生产特点和管理要求,确定产品成本计算的对象,以及在随之确定的计算程序下,综合应用生产费用归集和分配的方法而完成。

(三)成本分析

第十七章,具体讲述工业企业成本报表的编制和分析,根据成本核算提供的成本数据与其它有关资料,确定成本差异、分析差异的原因,以便采取措施,改进生产经营管理。

三、学习方法

自学考试学员,大多以自学为主,没有面授这个教学环节。因此,在自学的过程中逐步摸索自学的规律,并根据各学科的不同特点,掌握一套相应的学习方法,显得更为重要。

(一)认真地阅读教材

阅读教材是自学的最基本环节。成本会计学课程的特点和教材的编排体系,又决定了阅读教材时应注意以下几点:

- 1.全面、系统地阅读教材,掌握成本会计学的基本理论与基本方法。应根据成本会计学自学考试大纲的要求,对基本概念和基本原理以及基本方法逐一弄清,并分别按照大纲规定的“了解”、“理解”、“深刻理解”和“初步掌握”、“掌握”、“熟练掌握”的不同要求,达到所需的程度。切忌片面地只选择若

干“重点”内容学习。前面已谈到成本会计学教材内容编排是一环扣一环的,因此,尤其要注意循序渐进地逐章、逐节阅读。

2. 阅读教材的过程中,要把与前面有关章节的内容联系起来,找出属于共性的部分,这将有助于对基本原理的理解和便于记忆。同时,还要注意各种基本方法之间的比较。有比较才有鉴别,只有弄清它们之间的联系与区别,才不致于出现似是而非、模棱两可的局面。

3. 阅读教材时要做好笔记。读书有一个理解、消化和吸收的过程,也就是所谓读书有一个由薄到厚、再由厚到薄的过程,写读书笔记就是这一过程的一种表现形式。做读书笔记,并不是简单地摘录教材,而是在领会教材的基础上进行归纳,把应知应会的课程内容用自己的语言简练地表达出来。读书笔记条理清楚、层次分明,可以帮助记忆。

(二)独立地完成习题

做习题是自我检测学习效果、深入理解和巩固所学知识的重要手段。学习过程中,抓好做习题这一环节,对于掌握成本会计的基本方法,理解与其相关的基本原理,学好成本会计这门技术性比较强的实用学科,有着十分重要的意义。

1. 要处理好做习题与阅读教材的关系。应先读懂教材,记住解题步骤,再做习题。在自我感觉对基本原理、基本方法都不甚明瞭的情况下,不宜匆匆忙忙去做习题。往往有这种情况,自己以为教材内容搞清楚了,但一做习题就发现并没有真正理解,特别是做计算产品成本这样一类综合性较强的习题时,甚至还会感到无从下手。发生这种情况并不奇怪。带着做习题中暴露出来的问题再去钻研教材的有关内容。只有会做习题,才算基本弄懂。所以要把做习题作为自我检查知

识缺陷并及时弥补的一个环节,切实把握好。

2. 习题要独立完成。做习题时,不要先看参考答案,应独立思考。先要仔细审题,分析已知条件、要求,以及与教材中例题的异同。确定解题的关键步骤,使解题的思路清晰。按照规定的要求和步骤去完成。演算中尽可能利用一些等量关系作为核对、验算的手段。做完一道习题后,还要注意归纳题型的特点,以便多掌握一些题型,学得更扎实、更灵活。

第一章 总 论

【考核点与重点提示】

通过本章学习,应该理解成本会计的对象、任务和环节,理解做好成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义,了解成本会计的工作组织和成本会计的法规、制度。

【综合练习题】

一、单项选择题

1. 成本会计是会计的一个分支,是以()为对象的一种专业会计。

- A. 企业 B. 会计主体 C. 成本 D. 利润

2. 企业的生产费用是指()。

- A. 企业在一定时期内发生的,能用货币计量的生产耗费
B. 企业为生产一定种类产品所发生的各种生产耗费
C. 企业为生产一定数量的产品所支出的各种生产耗费
D. 企业在产品生产过程中直接引起的各项耗费

3. 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