

成本会计学习指导

CHENGBEN KUAIJI
XUEXI ZHIDAO

乐艳芬 主 编

甘兆志 副主编
冯兆中



上海财经大学出版社

成本会计学习指导

乐艳芬 主 编

甘兆志 副主编

冯兆中

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学习指导/乐艳芬主编,甘兆志,冯兆中副主编. —上海:上海财经大学出版社,2003. 10

ISBN 7-81098-009-2/F·009

I. 成… II. ①乐…②甘…③冯… 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(2003)第 084171 号

CHENGBEN KUAJI XUEXI ZHIDAO

成本会计学习指导

乐艳芬 主 编

甘兆志 副主编

冯兆中

责任编辑 江 玉 封面设计 优典工作室

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海叶大装订厂装订

2003 年 10 月第 1 版 2003 年 10 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 9.875 印张 284 千字

印数:0 001—4 000 定价:18.00 元

前 言

本书是上海财经大学会计专业系列教材《成本会计》的配套辅导用书。全书由这样几个部分组成:学习指导、自我测试、自我测试答案、教材习题答案、模拟试卷和补充阅读材料。为了便于学生学习,学习指导、自我测试、自我测试答案和教材习题答案是按章编写的。

“学习指导”部分概括了各章的学习重点和难点,帮助学生理解和掌握教材的内容。“自我测试”部分包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和计算题等几种类型,帮助学生在复习教材内容的基础上,进一步掌握所学的知识,另附有“自我测试答案”供学生参考。“教材习题答案”部分列示了教材中部分习题答案,供学生在做教材习题时参考。“模拟试卷”部分包括两套模拟试卷及其参考答案,供学生总复习时自查。“补充阅读材料”部分介绍了国内外成功企业先进的成本管理方法,旨在让学生更多地接触实际问题,学以致用。总之,编写此书的目的是帮助学生加深对教材内容的理解、消化,从而拥有扎实的专业理论知识和应用能力。

本书由上海财经大学会计学院乐艳芬任主编,甘兆志和冯兆中任副主编。具体分工如下:乐艳芬编写第一章、第二章、第十二章、第十六章、第十七章、第十八章、第十九章、第二十章、模拟试卷以及补充

阅读材料；甘兆志编写第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章和第九章；冯兆中编写第十章、第十一章、第十三章、第十四章和第十五章。

书中若有不足和错误之处，恳请读者批评指正。

编者

2003 年 7 月

目 录

第一章 成本会计概述	(1)
学习指导	(1)
自我测试	(4)
自我测试答案	(6)
第二章 成本核算的基本原理	(8)
学习指导	(8)
自我测试	(11)
自我测试答案	(14)
第三章 制造业成本核算的基本原理	(17)
学习指导	(17)
自我测试	(26)
自我测试答案	(30)
第四章 生产费用的归集和分配	(33)
学习指导	(33)

自我测试	(45)
自我测试答案	(53)
教材习题答案	(59)
第五章 服务部门费用的核算	(64)
学习指导	(64)
自我测试	(67)
自我测试答案	(72)
教材习题答案	(77)
第六章 产品成本计算的分批法	(83)
学习指导	(83)
自我测试	(85)
自我测试答案	(91)
教材习题答案	(95)
第七章 产品成本计算的分步法	(98)
学习指导	(98)
自我测试	(100)
自我测试答案	(110)
教材习题答案	(119)
第八章 产品成本计算的分类法	(122)
学习指导	(122)
自我测试	(125)
自我测试答案	(131)
教材习题答案	(134)

第九章 其他主要行业的成本计算	(139)
学习指导.....	(139)
自我测试.....	(145)
自我测试答案.....	(149)
 第十章 作业基础成本法	(153)
学习指导.....	(153)
自我测试.....	(154)
自我测试答案.....	(157)
教材习题答案.....	(160)
 第十一章 成本报表和成本分析	(164)
学习指导.....	(164)
自我测试.....	(165)
自我测试答案.....	(168)
教材习题答案.....	(171)
 第十二章 成本考核	(174)
学习指导.....	(174)
自我测试.....	(177)
自我测试答案.....	(179)
 第十三章 成本控制(一)	(182)
学习指导.....	(182)
自我测试.....	(183)
自我测试答案.....	(186)
教材习题答案.....	(189)

第十四章 成本控制(二)	(194)
学习指导.....	(194)
自我测试.....	(195)
自我测试答案.....	(199)
教材习题答案.....	(203)
 第十五章 成本控制(三)	 (210)
学习指导.....	(210)
自我测试.....	(211)
自我测试答案.....	(214)
教材习题答案.....	(215)
 第十六章 战略成本管理(上)	 (220)
学习指导.....	(220)
自我测试.....	(221)
自我测试答案.....	(223)
 第十七章 战略成本管理(下)	 (226)
学习指导.....	(226)
自我测试.....	(230)
自我测试答案.....	(232)
 第十八章 质量成本	 (236)
学习指导.....	(236)
自我测试.....	(239)
自我测试答案.....	(241)
教材习题答案.....	(243)

第十九章 人力资源成本·····	(245)
学习指导·····	(245)
自我测试·····	(248)
自我测试答案·····	(250)
第二十章 环境会计·····	(253)
学习指导·····	(253)
自我测试·····	(255)
自我测试答案·····	(257)
教材习题答案·····	(260)
模拟试卷(一)·····	(261)
模拟试卷(二)·····	(272)
补充阅读材料·····	(283)



第一章

成本会计概述

学习指导

一、成本的含义

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。

成本的内容往往要服从于管理的需要。此外,由于从事经济活动的内容不同,成本的含义也不同。随着社会经济的发展、企业管理要求的提高,成本概念和内涵都在不断地发展、变化,人们所能感受到的成本范围在逐渐地扩大。

不同的经济环境,不同的行业特点,对成本的内涵有不同的理解。但是,成本的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以是有形的产品或无形的产品,如新技术、新工艺;也可以是某种服务,如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能叫作成本。

二、成本与费用

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。正确区分成本与费用是成本会计的重要前提。

成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价,也即发生的耗费总和,是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有或控制的资产的耗费,是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲,而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。

成本会计关注的是成本而不是费用。

三、未耗成本与已耗成本

在财务会计中,将成本分为未耗成本与已耗成本两大类。

未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出,此类成本在资产负债表上列为资产项目,例如设备、存货及应收账款等。已耗成本则是指本会计期间内已经消耗,且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失,前者在损益表上列为当期收益的减项,例如已销产品的生产成本及各项期间费用等,后者则因无相应利益的产生,而在损益表上列为营业外支出等项目,例如火灾、水灾等自然灾害造成的损失。

四、支出成本与机会成本

支出成本和机会成本是成本的两种主要类型。

支出成本是过去、现在或未来的现金流出。机会成本是指由于选择最优方案而放弃的次优方案上的收益。会计系统的特征是记录支出成本而不记录机会成本。但是,管理者为了保证所作的决策是最优的,在进行决策时应考虑机会成本。

五、现代成本会计

成本会计先后经历了早期成本会计、近代成本会计和现代成本会计三个阶段。成本会计的方式和理论体系,随着发展阶段的不同而有所不同。

现代成本会计是成本会计与管理的直接结合,它根据成本核算和

其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,建立起数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业生产经营实现最优化运转,以提高企业的市场适应和竞争能力。因此,现代成本会计,是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

六、成本会计信息

成本会计是财务会计与管理会计的混合物,是计算及提供成本信息的会计方法。

财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定,而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以复式记账法为基础的财务会计总框架中,因此,成本数据往往被企业外部信息使用者用于对企业管理当局业绩的评价,并据此作出投资决策。同样,成本会计所提供的成本数据,往往被企业管理当局作为决策的依据或用于对企业内部管理人员的业绩评价。

七、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在生产经营过程中所能发挥的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有: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。

在成本会计的各个职能中,成本核算是最基本的职能,没有成本核算就没有成本会计。

八、成本会计的任务

通过正确计算成本,提高企业的经济效益;通过强化成本管理,增强企业的竞争能力。

B. 成本决策

C. 成本计划和成本控制 D. 成本核算

E. 成本分析和考核

2. ()是成本事前规划的具体手段。

A. 成本预测

B. 成本决策

C. 成本计划

D. 成本分析

E. 成本考核

3. 按成本计算模式分类,成本会计可分为()。

A. 实际成本制度

B. 完全成本计算模式

C. 变动成本计算模式

D. 估计成本制度

E. 标准成本制度

4. 现代成本会计具有的特征是()。

A. 成本会计与管理的直接结合

B. 建立数量化的管理技术

C. 按照成本最优化的要求

D. 促使企业生产经营实现最优化运转

E. 以提高企业的市场适应和竞争能力

5. 新制造环境对成本会计提出的挑战主要表现在()等几个方面。

A. 产业结构的变化

B. 高科技生产技术

C. 适时生产系统

D. 全面质量管理

E. 作业为基础的成本计算制度

6. 现代成本会计是包括了()等内容,以全面提高经济效益为核心的现代成本会计信息系统。

A. 质量成本管理

B. 作业成本管理

C. 战略成本管理

D. 环境成本管理

E. 人力资源成本管理

三、判断题

1. 费用是会计期间与收入相配比的成本。()

2. 成本是为了取得某些财产或劳务而牺牲的某些经济资源,因此,成本都是有形的。()

3. 会计系统的特征是记录支出成本而不是记录机会成本。但是,在决策时应考虑机会成本。()

4. 成本会计产生的直接原因是产业革命,及其随之而来的大生产方式和工厂制度。()

5. 成本会计是为编制财务会计报表提供成本信息。()

6. 现代成本会计实际上就是成本管理。()

四、简答题

1. 简述成本的含义。

2. 简述现代成本会计的特征。

自我测试答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ABC 3. BC
4. ABCDE 5. ABCDE 6. ABCDE

三、判断题

1. ✓ 2. × 3. ✓ 4. ✓ 5. × 6. ✓

四、简答题

1. 成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。

由于成本与管理结合密切,因此,成本的内容往往要服从于管理的需要。随着社会经济的发展,企业管理要求的提高,成本概念和内涵都在不断地发展、变

化,人们所能感受到的成本范围逐渐地扩大。

成本可以是有形或无形、主观认定或客观认定、货币性或非货币性,也可以包括因噪音和污染所引起的社会成本。

尽管不同的经济环境、不同的行业特点,对成本的内涵有不同的理解,但是,成本的经济内容归纳起来有两点是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以是有形的产品或无形的产品,如新技术、新工艺;也可以是某种服务,如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费,没有目标的支出则是一种损失,不能叫作成本。

2. 现代成本会计是成本会计与管理的直接结合,它根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,建立起数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业生产经营实现最优化运转,以提高企业的市场适应和竞争能力。因此,现代成本会计,是广义的成本会计,实际上也就是成本管理。

与传统的成本会计相比,现代成本会计更重视成本发生的前因后果,通过作业成本计算和有效控制,使成本计算与成本控制有机地结合。成本控制与责任会计相辅相成,它随责任会计系统的产生而产生,又随作业会计系统的形成而发展。因此,由传统的成本计算系统到现代的以作业为基础的成本计算,是成本会计发展的必然趋势。现代成本会计系统的形成和发展,是成本会计的第三次革命,是一场真正的成本会计革命。