



世纪高等继续教育精品教材

成本会计学习指导

CHENGBEN KUAIJI XUEXI ZHIDAO

主编◎余新培

 中国人民大学出版社

21 世纪高等继续教育精品教材

成本会计学习指导

主 编 余新培

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学习指导/余新培主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 11
21 世纪高等继续教育精品教材
ISBN 978-7-300-14654-6

I. ①成… II. ①余… III. ①成本会计-成人高等教育-教学参考资料 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 219779 号

21 世纪高等继续教育精品教材

成本会计学习指导

主 编 余新培

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	北京东方圣雅印刷有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2011 年 12 月第 1 版
印 张	9.25	印 次 2011 年 12 月第 1 次印刷
字 数	183 000	定 价 15.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21 世纪高等继续教育精品教材

编审委员会

顾 问 董明传

主 任 谢国东

副主任 黄 健 陈兴滨

委 员 (排名不分先后)

方 圆 叶安珊 刘小玉 陈小青 陈石清

陈 坚 陈昭玖 李应龙 邹自力 张 纯

罗双凤 郑义寅 饶淑华 郭才顺 钱振林

黄少云 彭绪铭 廖根福 熊亦净

21 世纪,科学技术发展日新月异,发明创造层出不穷,知识更新日趋频繁,全民学习、终身学习已经成为适应经济与社会发展的基本途径。近年来,我国高等教育取得了跨越式的发展,毛入学率由 1998 年的 8% 迅速增长到 2008 年的 23.3%,已经进入到大众化的发展阶段,这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时,高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”,对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标,发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前,我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右,随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立,各种岗位上数以千万计的劳动者,需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平,以适应现代经济与社会发展的要求。可见,我国高等继续教育的发展,既肩负着重大的历史使命,又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展,完成自己的历史使命,从根本上说就是要全面提高教育教学质量,这涉及多方面的工作,但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知,高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员,这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此,高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则,重视从业人员的知识更新,提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”,体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形势、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要,中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨,成立了教材编审委员会,联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、江西师范大学、南昌航空大学、华中科技大学、黑龙江大学等 30 多所高校,共同编撰了“21 世纪高等继续教育精品教材”,计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选,编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”;教材内容的选择克服了追求“大而全”的



现象，做到了少而精，有针对性，突出了能力的训练和培养；教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性，体现“以学为主”的教育理念；教材充分利用现代化的教育手段，形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材，加强了教师对学生学习过程的指导和帮助，形象生动、灵活方便，易于保存，可反复学习，更能适应学员在职、业余自学，或配合教师讲授时使用，会起到很好的教学效果。

这套“21世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施，这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高做出贡献。

谢国东

为适应我国高等继续教育发展的新形势，培养应用型人才，帮助广大学员更好地学习和掌握“成本会计”课程的内容、学习方法，提高学员专业会计理论知识水平和操作能力，我们编写了这本与《成本会计》教材配套的辅导教材。

本书按照教育部对成人高等学校培养技术应用型专门人才的要求编写，同时也为了方便学员学习，在内容安排上与教材《成本会计》基本保持一致。本书分为四部分：第一部分课程介绍与学习方法，主要介绍本课程的性质及地位和本课程的学习方法；第二部分辅导与练习，依据教材《成本会计》的章节内容，编写了本章知识框架图、本章重点与难点提示、自测练习题；第三部分模拟试卷；第四部分参考答案，包括各章自测练习题及两套模拟试卷的参考答案。

编写中，我们曾就练习题内容如何体现教材内容和学习要求，以及题目类型和难易程度进行研究，虽然想竭力做好，但由于水平有限，难免存在缺点甚至错误，恳请读者批评指正。

编者

2011年10月

目 录

第一部分 课程介绍与学习方法	1
第二部分 辅导与练习	5
第一章 总 论	5
第二章 成本核算的基本原理	12
第三章 成本核算的一般程序:各要素费用的归集	14
第四章 成本核算的一般程序:费用的分配	18
第五章 产品成本计算方法概述	27
第六章 产品成本计算的品种法	30
第七章 产品成本计算的分批法	32
第八章 产品成本计算的分步法	36
第九章 产品成本计算的分类法	43
第十章 成本报表	46
综合练习题一	50
综合练习题二	52
综合练习题三	54
综合练习题四	55
第三部分 模拟试卷	59
模拟试卷一	59
模拟试卷二	64
第四部分 参考答案	71
第一章自测练习题参考答案	71
第二章自测练习题参考答案	74
第三章自测练习题参考答案	77
第四章自测练习题参考答案	81
第五章自测练习题参考答案	94
第六章自测练习题参考答案	97
第七章自测练习题参考答案	99



第八章自测练习题参考答案	104
第九章自测练习题参考答案	110
第十章自测练习题参考答案	112
综合练习题一参考答案	117
综合练习题二参考答案	120
综合练习题三参考答案	123
综合练习题四参考答案	124
模拟试卷一参考答案	128
模拟试卷二参考答案	132



第一部分 课程介绍与学习方法

一、课程介绍

《成本会计》是会计学专业的核心课程，是自《基础会计》与《财务会计》后的又一门专业课。通过对该课程的学习，能使學生较全面地了解和掌握成本会计的基本理论、基本方法和基本技能，同时为后续的《管理会计》和《财务管理》等课程的学习打下良好的基础。

本课程的教学目的是，使学生了解和理解有关成本会计的概念及其内在联系，成本核算的基本要求和一般程序；着重理解和掌握生产费用在各成本对象间的分配方法以及在完工产品与在产品间的分配方法；了解工业企业的生产分类及产品成本计算的具体方法，掌握各种成本计算方法的计算程序及适用范围。培养学生根据生产特点和管理要求选择运用成本计算方法的实际操作能力。在成本核算的过程中体会成本控制的重要性。

随着所有权、经营权分离的公司制企业的建立以及资本市场的发展，企业会计逐步演化为财务会计、成本管理会计、内部审计等几个分支。成本会计这一分支，迄今已形成了较为完整的学科体系。随着社会生产的发展，特别是第三次科技革命的推动，科学技术与生产的结合越来越紧密，生产活动中采用了大量的新工艺和新技术。企业制造环境、市场环境、管理环境都发生了深刻的变化，在传统的成本会计理论基础之上，为适应企业发展要求，现代成本会计逐渐孕育产生。

成本会计的基本目标是提高企业经济效益。它从成本费用的计量、记录、计算及监督等方面着手，为提高经济效益服务。成本会计的产生、发展，正是基于对成本费用的反映与监督，基于对经济效益的关注和追求，与经济效益具有密不可分的关系。成本会计的具体目标是指成本会计实践中向谁提供会计信息、提供哪些会计信息、怎样提供会计信息。财务会计是一种对外报告会计，其服务对象主要是企业所有者、债权人及国家政府有关部门。成本会计是一种对内报告会



计,这是由社会主义市场经济环境所决定的。成本费用是企业员工素质、技术水平、管理水平、机器设备的先进程度、企业地理位置及交通、通信状况等诸多因素的集中反映,所有这些都是企业内部的事,有的属于企业合法的商业秘密,企业没有义务、也不可能对外报告。因此成本会计的服务对象主要是企业内部的有关部门和人员,应包括企业行政管理部门、企业生产管理部门、企业基层生产单位、企业内部员工、其他有关会计分支机构。财务会计虽然向成本会计提供资产价值、负债状况等资料,以便于成本核算,但在计量资产和利润过程中,则需要成本会计为其提供在产品成本、半成品成本、产成品成本等资料,以便于编制财务会计报告。此外,在管理会计进行成本预测、决策、控制过程中,也需要成本会计为其提供基础成本会计信息。

成本会计信息的服务内容按对象不同,所需求的会计信息也不同。首先,服务对象的层次越高,需求的成本会计信息越具综合性、全面性;反之亦然。其次,在企业内部经营管理的过程中,有关管理部门可能随时要求成本会计提供特定的成本会计信息,其内容具有一定的不确定性。客观地讲,成本会计所提供的日常成本信息,从不同角度进行组合、分类后,可以形成全然不同的成本信息,以满足不同需要。对此可从成本费用分类和成本会计报表中得到答案。

成本会计信息的服务方式:(1)通过凭证、账簿、报表,提供直接材料、直接人工、制造费用、期间费用及其细节的账内成本会计信息,这些信息一般是定期、定向提供的。(2)通过账外的统计、计算提供,如变动成本、固定成本、加工成本、边际成本等。这些信息一般是不定期、不定向提供的。(3)通过专题报告形式向特定对象提供有关成本信息。(4)通过口头汇报方式向有关方面提供成本信息,如年终决算后对职代会的成本费用报告,回答有关政府机构、企业所有者的成本费用咨询等。总之,由成本会计的对内服务特性所决定,它的服务方式也显得灵活多样,具有提供方法、内容、对象及时间等方面的可变性。

二、本课程的学习方法

本课程主要采用理论教学与案例教学、业务操作相结合的教学方法,以工业企业为蓝本处理成本核算,通过对本课程的学习使学生能够系统地掌握品种法、分批法、分步法等成本核算方法,并能进行成本报表分析,了解成本控制的理论内容。

本课程的重点内容是:成本会计的基本理论框架及主要内容;要素费用的归集和分配;产品成本计算方法以及成本报表。课程中方法多、公式多。对于学生来说,要想掌握相关内容,并不是一件轻松的事情,因此,在学习中应掌握一定的方法,主要包括:

1. 理论学习与会计实践相结合。会计理论是会计工作中的规律,它来源于实践,是实践知识的概括和总结。在掌握会计核算程序的基础上,结合教学案例、会计实训和工厂实习来了解、认识企业业务流程,熟悉企业经济业务,根据

对经济业务的会计处理，加深对会计核算理论的认识。

2. 记忆与理解相结合。先记忆后理解，在理解的基础上通过练习强化记忆。记忆应以会计概念为中心，以课前预习和课后复习为主；理解以课堂学习为主，边听边想、多问。

3. 想与练相结合。想是指思考，沉思默想，要勤于思考。看书时，边看边想。合上书本后，先默想、回顾，再看书、做作业、小结，再默想，铭刻在脑海里。想是消化、是理解、是提高，是知识转化为能力的第一个环节。练主要是指做作业，包括独立完成教材当中的每一个例题和一定数量的各个章节的练习和综合的模拟题。练是知识转化为能力的第二个环节，多练，反复练，加快速度，熟能生巧。把专业技能转化为自己的专业素质，融化在血液中，加深对理论和实务的认识。

4. 学习与复习相结合。企业的生产特点和成本管理要求决定了对成本核算方法的选择和使用。通过不断的复习、预习和学习，体会不同成本核算方法的特点和联系，学生可实现事半功倍的学习效果。

5. 教材内容与新的会计规范相结合。近年来，我国的会计一直处于不断的改革和发展中。成本会计虽然属于对内会计，有些方面国家不做统一规定，但是相关会计规范的变化，必然会影响成本会计的核算方法。因此，要学好这门课程，无疑应先扎实掌握教材内容，但仅限于教材内容是不够的，还要关注会计改革，尤其是会计规范方面的变化，要密切关注我国企业会计准则等财务会计规范的调整，以便及时更新学习内容。

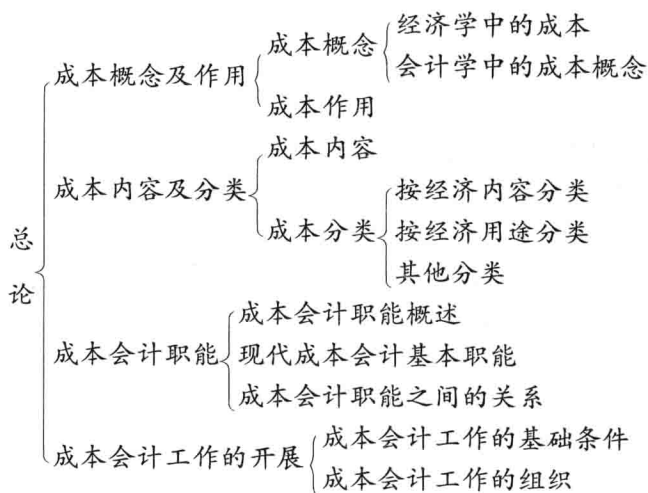


第二部分 辅导与练习



第一章 总 论

一、本章知识框架图



二、本章重点与难点提示

通过本章的学习,了解经济学、会计学中的成本含义及范围;掌握成本按经济内容、按用途的分类及作用;在开展成本会计工作应做好的基础工作之上理解如何组织成本会计工作。



本章的重点和难点在于对成本含义的理解和各项费用的分类,学习时可以结合以后章节的内容,通过具体经济业务的会计处理来加深理解,便于掌握。

三、自测练习题

(一) 单项选择题 (在备选答案中只有一个是正确的,将其选出并把标号写在题干的括号内)

1. 构成商品理论成本的是 ()。
 - A. 已耗费的生产资料转移的价值 (C)
 - B. 劳动者为自己劳动所创造价值 (V)
 - C. 劳动者为社会劳动所创造的价值 (M)
 - D. 所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 (C+V)
2. 成本的经济实质是 ()。
 - A. 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价值的货币表现
 - B. 企业在生产经营中所支出的生产费用
 - C. 劳动者为社会劳动所创造的价值的货币表现
 - D. 劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现
3. 在实际工作中,成本的开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。一般来说,成本的开支范围是 ()。
 - A. 由企业结合自身的经营特点来界定
 - B. 由企业同国家有关部门协商来界定
 - C. 由国家通过有关法规制度来界定
 - D. 由国家责成企业结合自身的经营特点研究决定
4. 制造业的成本内容是指 ()。
 - A. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用
 - B. 工业企业各项期间费用的支出
 - C. 工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本
 - D. 工业企业在生产经营过程中发生的各项支出
5. 实际的产品成本是指产品的 ()。
 - A. 制造成本
 - B. 全部成本
 - C. 各种消耗
 - D. 各种费用
6. 下列属于成本项目的是 ()。
 - A. 全体职工薪酬
 - B. 管理人员薪酬
 - C. 生产工人薪酬
 - D. 销售人员薪酬
7. 成本最基本的职能是 ()。
 - A. 成本预测
 - B. 成本核算

C. 成本分析

D. 成本决策

8. 一般来说,规模较大、组织结构复杂、会计人员较多的大中型企业各级成本会计机构之间的组织分工应采用()。

A. 集中工作方式

B. 分散工作方式

C. 集中与分散相结合方式

D. 自由工作方式

9. 小企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用,一般采用()。

A. 自由工作方式

B. 分散工作方式

C. 集中与分散相结合方式

D. 集中工作方式

10. 下列各项中属于产品成本项目的是()。

A. 直接人工

B. 提取的职工薪酬

C. 利息支出

D. 外购材料

11. 下列各项中属于费用要素的是()。

A. 原材料

B. 燃料及动力

C. 职工薪酬

D. 制造费用

12. “直接人工”成本项目是指()。

A. 全体职工的工资及福利费

B. 管理人员工资及福利费

C. 直接参加产品生产的工人工资及福利费等

D. 销售机构人员的工资及福利费

13. 下列各项中能直接计入产品成本的费用是()。

A. 制造费用

B. 直接人工

C. 管理费用

D. 销售费用

14. 下列各项中,不能或不便于直接计入产品成本的费用是()。

A. 原材料

B. 燃料及动力

C. 生产工人薪酬

D. 制造费用

15. 下列各项中应计入产品成本的费用是()。

A. 行政管理人员薪酬

B. 职工教育经费

C. 生产工人薪酬

D. 销售机构人员薪酬

16. 下列各项中不应计入产品成本的费用是()。

A. 车间设备的修理费

B. 职工的生活困难补助费

C. 车间管理人员的工资

D. 车间管理用房的折旧

17. 下列会计科目中,年末余额不转入“本年利润”科目的是()。

A. “销售费用”

B. “管理费用”

C. “财务费用”

D. “制造费用”

18. 下列各项中,属于“基本生产成本”科目核算的内容是()。

A. 按规定支付的印花税和车船税

B. 工业企业为进行基本生产而发生的各项生产费用



- C. 行政管理部门发生的各项费用
D. 销售产品发生的费用
19. 下列各项中不直接在“基本生产成本”科目核算的内容是（ ）。
- A. 生产工人的薪酬
B. 直接用于产品生产的原材料
C. 车间管理人员的薪酬
D. 直接用于产品生产的燃料和动力
20. 费用要素中的税金应计入（ ）。
- A. 生产成本
B. 管理费用
C. 营业税金及附加
D. 财务费用

(二) 多项选择题 (在备选答案中有 2~5 个是正确的, 将其选出并把标号写在题干的括号内)

1. 构成商品的理论成本有（ ）。
- A. 已耗费的生产资料转移价值 (C)
B. 劳动者为社会劳动所创造的价值 (M)
C. 劳动者为自己劳动所创造的价值 (V)
D. 剩余劳动所创造的价值
E. 必要的劳动所创造的价值
2. 会计学中的成本特点有（ ）。
- A. 成本是商品价值的一部分
B. 成本是需要补偿的价值消耗, 而不是可供分配的价值
C. 成本是可用货币计量的经济资源 (即会计资产) 的耗费
D. 成本是为特定对象而发生的经济资源的耗费
E. 剩余价值 M 是会计利润
3. 成本会计的职能包括（ ）。
- A. 成本预测和决策
B. 成本计划
C. 成本控制
D. 成本核算
E. 成本考核和分析
4. 成本会计工作的组织, 主要包括（ ）。
- A. 设置成本会计机构
B. 配备必要的成本会计人员
C. 组织成本核算
D. 进行成本预测和决策
E. 制定科学、合理的成本会计制度
5. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工的基本形式有（ ）。
- A. 自由工作方式
B. 集中工作方式
C. 分散工作方式
D. 集中与分散相结合工作方式
E. 领导与被领导工作方式
6. 集中工作方式的优点有（ ）。