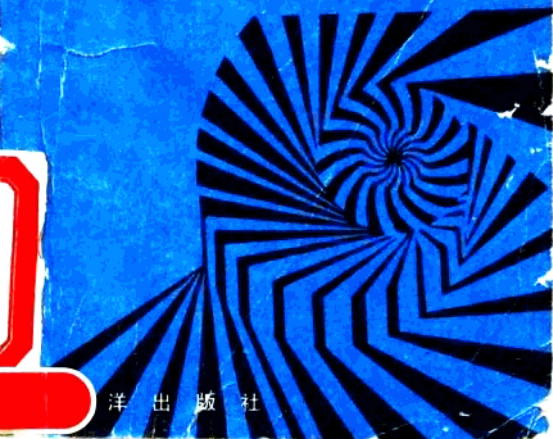


全国财务会计资格考试复习丛书

成本会计 分册

鲍学增 主编



洋 出 版 社

总 序

财政部、人事部于1992年3月21日联合颁发《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，决定从1992年开始在全国实行会计专业技术资格考试制度，并定于1992年11月29日进行首次考试。为了满足助理会计师、会计师资格考试人员复习应考的需要，根据财政部审定的全国助理会计师、会计师资格实务考试大纲和有关辅导材料，组织中央财政金融学院、中央财政管理干部学院等院校的专家、教授共同编写了本书，以帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容，以便在会计专业技术资格考试中，取得优异的成绩。

本书是根据考试大纲和辅导材料编写的，并配备选择题、填空题、简答题、论述题和计算题，以便广大考生抓住基本内容进行重点复习，掌握基本技能和基本理论，在练习中掌握重点，积累答题经验。

本书只是帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容，考试可以检验考生对会计专业知识掌握情况的重要依据，但是考前的充分准备，不断地进行模拟考试，掌握答题技巧，语言简练，观点明确，重点突出，合理分配答题时间

等等也是取得较好考试成绩的前提条件，只要广大考生充分进行复习，掌握重点，做好考前的心理准备和熟悉答题技巧，一定会取得好的成绩，预祝广大应考同志取得优异的成绩，圆满成功！

本书编写过程中，由于时间仓促，水平所限，错误和不当之处，在所难免，欢迎读者批评指正。

编委会

1992.9

序

本书是为参加财政部组织的全国助理会计师资格统一考试的人员编写的《成本会计学》的计算较多，难度也较大，为了帮助广大考生在较短的时间内掌握考试的有关内容，我们根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室拟定的《助理会计师考试大纲》，编写了这本《全国助理会计师资格考试成本会计学复习指南》每章包括复复习提要，练习题及参考答案三个部分，在写法上，力求概念准确、重点突出、简明扼要、深入浅出、通俗易懂。为了帮助考生深刻理解和掌握基本知识，书中配有大量的习题及参考答案，为了提高考生的应试能力，我们还根据考试要求和标准化考试题型配备了模拟试题。

本书由王君彩、武界、杨全观、陈晋蓉编写，由于编者水平有限，加之时间仓促，不足之处恳请读者批评指正。

编 者

一九九二年八月于北京

目 录

第一章 概论

复习内容	(1)
习 题	(9)
答 案	(9)

第二章 产品成本核算的要求和一般程序

复习内容	(11)
习 题	(23)
答 案	(26)

第三章 各种要素费用的分配

复习内容	(30)
习 题	(38)
答 案	(39)

第四章 待摊费用和预提费用的分配

复习内容	(43)
习 题	(46)
答 案	(48)

第五章 辅助生产费用的归集和分配

复习内容	(50)
习 题	(56)
答 案	(58)

第六章 车间给费和企业管理费的归集和分配

复习内容	(64)
习 题	(73)

答 案	(76)
-----------	------

第七章 生产损失的核算

复习内容	(79)
------------	------

习 题	(84)
-----------	------

答 案	(85)
-----------	------

第八章 完工产品和在产品成本的核算

复习内容	(87)
------------	------

习 题	(109)
-----------	-------

答 案	(114)
-----------	-------

第九章 产品成本计算的基本方法

复习内容	(118)
------------	-------

习 题	(156)
-----------	-------

答 案	(171)
-----------	-------

第十章 产品成本计算的其它方法

复习内容	(187)
------------	-------

习 题	(204)
-----------	-------

答 案	(210)
-----------	-------

第十一章 其它行业成本核算的特点

复习内容	(216)
------------	-------

习 题	(240)
-----------	-------

答 案	(243)
-----------	-------

第十二章 成本报表

复习内容	(247)
------------	-------

习 题	(290)
-----------	-------

答 案	(293)
-----------	-------

模拟试卷	(298)
------------	-------

第一章 概 论

复习内容

成本会计是成本管理的基础，也是核心。成本会计的内容涉及工业、交通运输业、建筑施工业、农业、商业、服务业等企业。本书主要以工业企业的成本会计为主，也介绍一些其他行业成本核算的特点。

本章首先概括说明成本的经济内容和作用，成本会计的概念。其次明确成本会计的职能和任务，以及如何组织成本会计工作。通过本章学习，从理论上对成本以及成本会计有一个初步认识，为进一步深入研究和学习打下基础。

一、成本的经济内容和作用

(一) 成本的经济内容

成本是商品生产中所耗费的活劳动和物化劳动的货币表现，是商品经济的产物。

在商品经济中，成本属于价值范畴，它是以价值尺度衡量生产经营过程中劳动耗费量的标准。商品的价值包括生产过程中耗费的物化劳动转移的价值 (C)；活劳动耗费所创造的价值中，以工资等形式分配给劳动者个人用于生活消费的部分 (V)；新创造的价值中，以税金和利润形式上交国家和按规定留给企业的部分 (m)。用公式表示： $W=c+v+m$ 。如果从这个商品价值中减去剩余价值 m， $c+v$ 就是补偿价值，

是形成成本的基础。是“理论成本”。在实际工作中，为了使企业加强经济核算，成本中还包括一些附加因素。比如对于一些并不形成产品价值的损失性支出，也列入产品成本之内，另外，为了促使企业合理地节约资金，对某些应从为社会创造的价值中进行分配的部分，如流动资金贷款利息，也列入产品成本。这是现实经济活动中的成本。企业是自负盈亏的经济核算单位，它应该以自身的收入弥补支出，并取得利润。

为了统一成本的组成内容，便于进行成本评比、分析，防止乱摊乱挤成本，以正确计算利润和税金，国家规定了成本开支范围。这是一条财经纪律，每个企业都必须遵守。

1. 工业企业的成本开支范围

工业企业的下列费用开支列入成本：

(1) 生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用。

(2) 固定资产的折旧费、按产量提取的更新改造基金、租赁费和修理费。

(3) 进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用，购置样品样机和一般测试仪器的费用。

(4) 按国家规定列入成本的职工工资、福利费、吨煤奖、特种原材料节约奖、技术改进和合理化建议奖。

(5) 按规定比例计算提取的工会经费和按规定列入成本的职工教育经费；

(6) 产品包修、包换、包退的费用，废品的修复费用或报废损失，停工期间支付的工资、职工福利费、设备维护费和管理费，削价损失和经同级财政机关批准核销的坏帐损失。

(7) 财产和运输保险费, 契约、合同公证费和鉴证费, 咨询费, 专有技术使用费以及应列入成本的排污费。

(8) 流动资金贷款利息。

(9) 销售商品发生的运输费、包装费、广告费和销售机构的管理费。

(10) 办公费、旅差费、会议费、劳动保护用品费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商标注册费、展览费等管理费。

(11) 其他费用。

2. 交通运输企业的成本开支范围

交通运输企业的下列费用开支, 列入成本:

(1) 工业企业成本开支范围中的第 2 至 8 条和第 10、11 条所列有关费用。

(2) 生产营运过程中所消耗的各种原料、润料、材料、轮胎、轮箍、垫仓材料、备品配件、燃料、动力、装卸工器具、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用。

(3) 装卸费、港口费、代理费、养路(河)费、营运业务费。

3. 施工企业的成本开支范围

施工企业的下列费用开支, 列入成本:

(1) 工业企业成本开支范围中的第 2 至 11 条所列有关的费用。

(2) 施工生产经营过程中消耗的各种主要材料、结构件、机械配件、其他材料、燃料、动力、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理、保管等费用。

4. 农业企业的成本开支范围

农业企业的下列费用开支, 列入成本:

(1)工业企业成本开支范围中的第2至11条所列有关费用。

(2)生产经营过程中消耗的种子、种苗、幼畜、饲料、肥料、农药、兽药、燃料、动力、修理用零件、其他材料、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用。

(3)农业机械作业费、畜力作业费、运输费、灌溉费。

(4)固定资产和经济林木的折旧费、租赁费、保养修理费和产、役畜摊销费。

5. 商业、外贸和物资供销企业的成本开支范围

商业、外贸和物资供销企业的下列费用支出，列入商品流通费：

(1)工业企业成本开支范围中的第3至5条和第7至11项所列有关费用。

(2)购进、储存、销售商品和物资的过程中发生的运杂费、广告费和保管、养护、检验、整理、转库的费用，包装、改装或组装商品的费用，以及定额内和经过企业主管部门批准的超定额商品损耗的损失。

(3)固定资产的折旧费、保养修理费、租赁费和家具用具摊销费。

(4)委托代购、代销、代储、代运、代办的手续费。

成本有不同的划分标准，按国民经济部门划分有工业产品成本、农业产品成本、商业成本、基本建设施工成本、交通运输成本等；按生产经营环节划分有采购成本、生产成本、销售成本；按成本空间范围划分有社会平均成本、工厂成本、车间成本、班组成本等；按成本的时间范围划分有预测成本、计划成本、定额成本、实际成本等；按成本的依附实体划分有在产品成本、半成品成本、产成品成本；还有从管理的角

度划分有机会成本、差别成本、沉没成本、责任成本、目标成本、质量成本等。

（二）成本的作用

在经济生活中，产品成本对于企业经营管理以及整个国民经济管理都起着重要的作用。

1. 成本是生产耗费补偿的尺度，通过价值补偿维持简单再生产，进而扩大再生产。企业经营的目的是所得大于所费，以较少的耗费取得最大的经济效果。因此，降低成本是关键。

2. 成本可以综合反映企业生产技术活动的经济效果，能够促使企业改进经营管理，发展生产，提高经济效益。企业的产量多少，质量的好坏，材料消耗的节约或浪费，劳动生产率的高低，以及利润是否充分等等都直接或间接地从成本中反映出来，因此，企业成本水平的高低直接说明经营管理的效果好坏。

3. 成本资料可以为企业经营决策和国家合理组织国民收入分配提供重要数据。

4. 成本是制定产品价格的依据之一。

二、成本会计的职能和任务

（一）什么是成本会计

成本会计是对企业经营过程中发生的各项耗费，运用会计原理，通过设置费用成本帐户，进行归集、计算、分配，确定各种产品和劳务的单位成本和总成本，并提供报表以满足分析、考核等管理需要的一种专业会计。

成本会计是在社会经济发展过程中逐步形成和发展起来的。早期的成本会计是在 19 世纪末的英国。产业革命后，企业数量增多，企业之间出现了竞争，成本就受到重视。最初

只是在产品销售后采用盘存方法倒轧出销售成本，来确定经济损益。1880年—1920年间，随着经济的发展，逐步采用科学的生产管理制度，就产生了分批法、分步法为主要内容的成本会计制度。

1920年以标准成本为标志的近代成本会计有了发展。美国全国成本会计师协会首届年会充分肯定了标准成本对成本全过程的控制作用。

第二次世界大战以后，科学技术大大发展，世界经济出现了新的变化，企业间竞争十分激烈。为了不使自己的企业在竞争中被淘汰，就必须降低成本，这就需要从产品设计到生产安排进行预测决策，就要求会计工作不但要事后核算，而且要事前预测，事中控制、分析与管理相结合。这样就发展为现代成本会计。

（二）成本会计的基本职能

成本会计的职能包括的内容很多，比如成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本分析、成本考核等。成本核算和成本分析和考核是成本会计的基本职能。

成本核算是指在一定时期内经营过程中所发生的各种费用，按照一定的对象和标准进行审核、归集和分配，来计算各该对象的总成本和单位成本的一项会计工作。成本核算是成本会计中最基本的职能，不进行成本核算就谈不上成本会计，也更谈不上其他职能。因为只有成本核算所提供的资料，才能进行分析、考核以及进行预测、决策，并为制订下期计划提供条件。

成本分析是利用成本核算及其他有关资料，对成本形成和变动情况进行全面分析了解，系统地研究影响其升降的各种因素及其原因，从而达到挖掘潜力、降低成本的目标。成

本分析主要采用比较法。实际成本与计划成本比，与本企业不同时期的同类产品比，与国内外同类产品比等。分析主要经济指标变动对成本的影响，这样达到降低成本的目的。

成本考核包括企业内部考核和外部考核。企业内部考核是以各责任部门、单位和执行人为成本考核对象，根据干什么、管什么、算什么、考核什么。这主要是促进岗位责任制，调动各责任单位、责任人的积极性，并且和奖金结合起来，起到降低成本的作用。

另外，成本预测、决策、计划、控制都是成本管理的内容，也是成本会计的职能。这些职能相互联系，对成本进行事前、事中、事后的全面管理。

(三) 成本会计的任务

成本会计的主要任务，概括起来有以下几点：

1. 正确进行成本核算，及时提供实际成本资料。

计算产品、劳务的实际成本是成本会计的核心工作。必须按照国家的方针政策，有关制度法令，审核和控制各项生产费用的支出，促使企业合理节约地使用人力、物力和财力，努力降低成本。根据企业各项生产费用的资料，正确及时地计算各种产品、劳务的总成本和单位成本，为成本预测、决策、计划、分析和考核提供可靠资料。并对生产经营过程中的在产品、半成品的增减变动情况进行核算，保护这些存货的安全完整，为生产资金管理提供资料，促进企业改进经营管理，加强经济核算，提高经济效益。

2. 加强成本控制，减少损失浪费。

实行成本控制，首先要进行目标成本控制，主要依靠各责任单位执行人自我控制，精打细算，提高技术水平，降低成本。其次是按照国家有关费用开支标准以及成本开支范围，

划清各项费用支出的界限，控制应计入产品、劳务的成本费用，不能将应用其他资金开支的费用计入产品成本。

3. 为成本预测、决策提供可靠保证。

企业要进行成本预测，进行决策，就要收集、整理各种信息资料，以便在各种可行方案中优化选择，达到最大限度地降低成本的目的。

4. 加强成本责任制，促进企业增强活力。

降低产品成本与每一个劳动者有关，成本责任制是提高职工对降低成本的责任心和积极主动性的有效方法。在执行过程中，应充分发挥成本会计的职能作用。

三、成本会计工作的组织

为了完成成本会计工作的任务，必须从三方面组织好成本会计工作。即设置成本会计机构、配备必要的成本会计人员、制定合理的成本会计制度。

（一）设置成本会计机构和配备一定的成本会计人员

根据企业规模的大小以及会计人员的多少，在企业会计部门内设置成本组（室或科），或者分专人负责成本会计工作。为企业领导层提供各种成本信息，当好领导层的参谋和助手。

成本会计组织工作根据会计核算组织形式的不同而不同。在采用一级（集中）核算组织形式下，成本核算集中在财会部门成本组，从明细帐到总帐都集中在成本组统一核算。如果采用两级（分散）核算组织形式下，明细核算由车间或部门进行，会计部门成本组进行汇总整理进行总分类核算，车间或部门应设成本核算员，并接受财会部门的业务指导。在两级核算下，有利于车间领导和群众及时了解成本情况，从而改进管理，提高经济效益。

除了配备一定的专职成本会计人员外，还可在班组内进行群众核算，这是工人群众参加成本管理的一种有效形式。这与经济责任制结合在一起，对降低产品成本能起很好的积极作用。

（二）制定成本会计制度

成本会计制度是会计制度的一个组成部分。成本会计制度应包括：成本核算办法、成本预测决策制度、成本控制制度、成本分析制度、成本报告制度、内部核算办法以及有关成本的规定等。

以上内容一部分为国家统一规定，企业必须严格遵照执行，以便统一口径，为国民经济综合平衡提供资料。另一部分可由企业自行制订，以便满足企业内部经营管理的需要。

习 题

一、名词解释

成本 成本会计

二、简答题

1. 成本会计有哪些职能？为什么说成本核算是成本会计中最基本的职能？
2. 成本会计的任务有哪些？

答 案

一、名词解释

1. 成本是商品生产中所耗费的活劳动和物化劳动的货币表现，是商品经济的产物。

2. 成本会计是对企业经营过程中发生的各项耗费，运用会计原理，通过设置费用成本帐户，进行归集、计算、分配，

确定各种产品和劳务的单位成本和总成本，并提供报表以满足分析、考核等管理需要的一种专业会计。

二、简答题

1. 成本会计的职能有：成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核等。成本核算是指在一定时期内经营过程中所发生的各种费用，按照一定的对象和标准进行审核、归集和分配，来计算各该对象的总成本和单位成本的一项会计工作。成本核算是成本会计中最基本的职能，不进行成本核算就谈不上成本会计，也更谈不上其他职能。因为只有成本核算所提供的资料，才能进行分析、考核以及进行预测、决策，并为制订下期计划提供条件。

第二章 产品成本核算的要求和一般程序

复习内容

本章主要说明产品成本核算的要求，生产费用的分类和产品成本核算的一般程序。重点掌握正确计算产品成本应划清的费用界限，以及如何做好各项基础工作，掌握生产费用要素和产品成本项目的内容及其区别，并熟悉成本核算的一般程序，为正确计算产品成本打下基础。

一、产品成本核算的要求和一般程序

工业企业的生产过程是企业供、产、销经营过程的基本环节。在生产过程中，随着工业产品制造工作的进行，要发生各种生产耗费。工业企业在一定时期（如月、季、年）内发生的能够用货币表现的全部生产耗费，叫做生产费用。工业企业的生产费用包括计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的生产费用。工业企业为生产一定种类和数量的产品所支出的各种生产费用的总和，就是产品成本。生产费用和产品成本都是生产中的耗费，它们是有密切联系的，但也存在着严格的区别。因此，我们要进行生产费用的核算和产品成本的计算，将两者结合起来，就是产品成本的核算。

产品成本核算必须如实地反映产品的生产耗费，及时归集和分配生产费用，计算产品的实际成本，而决不能以计划成本、定额成本、估计成本来代替，以便更好地完成成本核