

贺南轩 编著

成本会计学 辅导与习题

CHENGBEN KUAIJIXUE FUDAO YU XITI

辽宁科学技术出版社

成本会计学 辅导与习题

贺南轩 编著

辽宁科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计学辅导与习题/贺南轩编著. —沈阳: 辽宁科学技术出版社, 1996. 1

ISBN 7-5381-2254-0

I. 成… II. 贺… III. 成本会计-自学教育-教学参考资料 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 18476 号

辽宁科学技术出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

新华书店总店北京发行所发行 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 14 $\frac{3}{4}$ 字数: 330,000 插页: 1
1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘 红
封面设计: 曹太文

版式设计: 李 夏
责任校对: 周广君

印数: 1—10,000

定价: 14.00 元

前 言

本书是根据全国高等教育自学考试指导委员会审定的《成本会计学自学考试大纲》(贺南轩主编),配合全国高等教育自学考试教材《成本会计学》(贺南轩编著)编写的。

本书总括地说明了成本会计学的自学方法和内容体系,并按教材的章次,分章阐述了:(1)学习目的和要求;(2)考试内容;(3)内容提要;(4)内容辅导;(5)名词概念;(6)复习思考题;(7)习题;(8)习题答案。

本书各章的习题,包括:(1)填空题;(2)判断题;(3)单项选择题;(4)多项选择题;(5)帐务处理题。其中帐务处理题又包括计算、分录、记帐、编表和分析等题目。在本书各章的习题答案中,还对一些帐务处理题附有简要的演算说明。这些习题和答案,加上各章的名词概念(相当于名词解释题)和各章的复习思考题(相当于简述题和论述题),形成了一套完整的“成本会计学大题库”。

本书可以作为自学考试、资格考试、其他成人教学和校内教学的教师进行备课和命题的参考书,作为自学考生、其他学员和学生进行自学、复习和备考的用书。

成本会计学课程是基础会计学课程的后续课程。因此,学习成本会计学课程、阅读本书,应在阅读全国高等教育自学考试教材《基础会计学》(王庆成、贺南轩主编,辽宁科学技术出版社1994年出版)的基础上进行。

本书可能还存在一些缺点或问题，请同志们指正，以便进一步提高本书的质量。

贺南轩

1995年7月于中国人民大学

目 录

前 言

成本会计学的自学方法.....	1
成本会计学课程的内容和体系.....	7
第一章 总论	10
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	30
第三章 工业企业要素费用的核算	54
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算.....	122
第五章 辅助生产费用的核算.....	140
第六章 制造费用的核算.....	169
第七章 废品损失和停工损失的核算.....	192
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.....	207
第九章 产品成本计算的方法.....	253
第十章 产品成本计算的品种法.....	262
第十一章 产品成本计算的分批法.....	301
第十二章 产品成本计算的分步法.....	318
第十三章 产品成本计算的分类法.....	347
第十四章 产品成本计算的定额法.....	364
第十五章 各种成本计算方法的实际应用.....	385
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务 费用的核算.....	410
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析.....	428

成本会计学的自学方法

成本会计学是全国高等教育自学考试新的计划规定的一门课程,是继基础会计学以后又一门重要的会计专业课程。自学成本会计学,应该注意以下几个问题:

一、要在学习基础会计学的基础上学习成本会计学

成本会计学的内容包括成本会计的理论和方法。这些理论和方法是基础会计学中会计的基本理论和基本方法在成本会计中的具体应用。不了解会计的基本前提、一般原则、复式记帐,以及会计的凭证、帐簿、报表和核算形式等会计的基本理论和基本方法,不可能学懂、学好成本会计学。因此,在学习成本会计学以前,必须先学习基础会计学;在阅读全国高等教育自学考试教材《成本会计学》(贺南轩编著,中国财政经济出版社1995年出版)和本书以前,必须先阅读全国高等教育自学考试教材《基础会计学》(王庆成、贺南轩主编,辽宁科学技术出版社1994年出版)。

二、要与财务会计学相互联系地学习成本会计学

会计专业自学考试原来的计划,是按业务部门或行业设置会计课程的,在会计学原理(也就是现在的基础会计学)课程以外,分别设置工业会计学、商业会计学、基本建设(包括建筑施工)会计学 and 预算会计学等课程。新的计划,除了将会计学原理课程改为基础会计学课程以外,将工业、商业和基本建设等会计学中除了成本会计以外的会计综合起来,

合设了财务会计学课程，并单独设置了成本会计学课程。这样改革的好处是：可以避免工业、商业等会计学课程中财务会计方面内容的重复。因为，除了成本会计以外，各行业的财务会计是大同小异的。在学习了各行业共同的财务会计学以后，再学习成本会计学中某一行业的成本会计内容，就掌握了该行业的全部会计知识。例如在学习了财务会计学以后，再学习成本会计学中工业企业成本会计的内容，就可以掌握工业会计的全部知识；再学习成本会计学中建筑施工企业成本会计的内容，就可以掌握建筑施工会计的全部知识。但是，财务会计与成本会计是不能截然划分的。两者之间有着密切的联系：例如，成本会计计算成本所需要的各项费用资料，要通过财务会计流动资产和长期资产的核算取得；成本会计算出的产品成本，又要转入流动资产（产成品），进行财务会计流动资产的核算；成本会计算出的经营管理费用，还要计入当期损益，进行财务会计利润的核算。因此，要学好成本会计学，要很好地掌握工业、商业和施工等企业的全面会计知识，都必需将成本会计学与财务会计学联系起来进行学习。

三、要重视各个自学环节

1. 阅读教材。贺南轩主编、中国财政经济出版社1995年出版的《成本会计学》教材，是全国高等教育自学考试指导委员会审定的，《成本会计学自学考试大纲》规定的教材，是成本会计学自学考试命题和做标准答案的依据。

教材各章的内容有着一定的体系（下面述及），阅读教材要逐章逐节、循序渐进。每章至少阅读两遍。第一遍粗读，目的在于对本章的内容有个初步的了解；第二遍精读，以便对本章内容有比较深入的了解。

教材第一章是对成本会计进行总括的阐述，只有学完成

本会计学整个课程以后，才能有比较深入的了解，初学时可以只进行粗读，在学完教材全部内容以后，再进行精读。

其余各章大多是：先概括说明核算的原理，然后举例说明核算的方法。核算原理部分，一般比较概括、抽象，粗读时不一定都能理解。不理解的地方可以作出记号，先绕过去，接着粗读核算方法的举例。也就是带着粗读核算原理时产生的问题粗读核算方法举例。通过对举例的粗读，不仅可以初步理解核算的方法，还可以加深对核算原理的理解。然后再带着尚未解决的问题精读核算原理，精读核算方法举例。这样从虚到实，再从实到虚，可以相互促进。

在进行前面几章的精读时，可能还有一些问题不能完全理解。对于这些问题还可以再绕过去。有些问题往往要在学到后面几章时才能完全理解。例如，在精读第二章工业企业成本核算的要求和一般程序时，有些内容要在学完后面与工业企业成本核算具体的程序和方法有关的各章以后，才能完全理解。对于这些内容就可以再绕过去，在学完后面有关章节以后再来进一步精读。又如，在精读第三章工业企业要素费用的核算时，经常可以发现：同样是基本生产车间发生的生产费用，有的借记“基本生产成本”科目，有的则借记“制造费用”科目。究竟其中哪些生产费用应借记“基本生产成本”科目，哪些生产费用应借记“制造费用”科目，为什么要这样核算，这些问题要在学习第六章制造费用的核算时，才能完全理解。对于这些内容也可以再绕过去；在学完第六章以后再来进一步精读。

成本会计学是一门技术性较强的业务课程，阅读教材时一定要把基本的业务方法，例如各种计算方法和帐务处理方法，各种帐表的结构和所记数字的来龙去脉等，搞得一清二

楚，理解得扎扎实实。不要因为有些计算方法、帐表结构和帐务处理复杂、难懂而“怕”；也不要因为数字多，来龙去脉头绪繁，读起来很费时间而“烦”。这些都是自学成本会计学所要特别注意的。要做到不怕、不烦，就必须在明确认识学习成本会计意义的基础上，刻苦钻研。功夫不负有心人，有志者事竟成。通过学习实践，体会到经过努力能够学会，也就不怕了。经过努力，“钻”进去了，不仅知其然，而且知其所以然；不仅学好了成本会计的基本方法，而且掌握了成本会计的基本理论；不仅知其一，而且能够触类旁通，举一反三，灵活运用所学的知识。这样也就会觉得有“味”而不烦了。

2. 学习自学辅导书。也就是学习本书。本书除了概括说明自学的方法以及教材的内容和体系以外，还按教材的章次，逐章提出了学习目的和要求，列示了考试内容，对内容作了提要 and 辅导，列示了名词概念和复习思考题，编写了习题和习题答案。学习时，要特别注意其中对各章内容的辅导。

阅读教材和自学辅导书的顺序，最好是：先粗读教材，再读本书相应章节的辅导，然后根据辅导中的提示再精读教材。这样循环反复，就能做到自学与书面辅导相结合，虚与实相联系，较好地掌握成本会计的基本理论和方法。

3. 思考问题，作笔记。阅读教材和自学辅导书，可以掌握课程的基本内容，但不可能解决学习中产生的全部问题。因为读者的文化水平和专业基础不同，产生的问题各不相同，而且学习越深入，产生的问题也会越难解决。要很好地解决这些问题，还必须进行独立思考。“不怕学不好，就怕不用脑”。只阅读，不思考，不可能消化所学的全部内容。只有反复思考，才能真正弄懂弄通所学内容，并使它真正为自己所掌握，

变成自己的知识。思考的问题不应只是在自学过程中产生的问题,还应包括本书中就教材的主要内容提出的复习思考题。思考这些题目,有助于系统、全面地掌握所学章节的主要内容。

“不动笔墨不读书”,学习只用脑不动手也不行。不把通过思考理解的问题和学习中的心得体会用自己的语言记下来,也不能巩固和提高学习的收获。有的问题初一想,觉得解决了,但动笔一写又有问题。经过再思考,写出来了,写对了,问题才算解决,学习也就深入一步。动笔的方式可以多种多样,包括在教材中作眉批或旁注,用笔记本写专题的或系统的学习心得体会等,可以根据具体情况选择采用一种方式或者同时采用几种方式。

4. 做习题。成本会计学课程既然是一门技术性较强的课程,只读书,做笔记,不做习题也是学不好的。做习题是掌握成本会计基本理论和基本方法的重要环节,也是检验自学质量、巩固所学内容的重要手段。学过会计课程的人往往有这样的体会:读完某一章节,经过思考,认为都懂了,没有问题了。但一做习题,特别是其中帐务处理题,还有问题,有的帐务处理题甚至还无从下手。通过再读书,再思考,才能把全部习题做对做好。演算帐务处理题一定要认真,要一丝不苟。不要以为自学的习题不交给老师批阅,就马虎潦草。这样不仅容易出差错,也达不到做习题的目的。做习题时不要照着教材中的内容和举例,生搬硬套;要闭上教材,自己独立地做,以锻炼自己分析问题和解决问题的能力。做习题和读书是相辅相成的。认真读书,较好地掌握教材和自学辅导书所述的基本原理,有助于顺利地做习题。做对做好习题,又能够把成本会计的基本理论和基本方法学得更扎实、深入。

本书还列有各章习题的答案，可以自行核对。如果所做习题与答案不符，应通过思考或进一步学习予以更正。在答案中对于关键性的会计分录和数字计算还有简要的说明和算式，可以在核对不符时进行查考。一定要自己动手先做习题，后对答案。切不可照答案及其注解“看”习题，这样就失去了做习题的意义。

5. 阅读有关的刊物资料。随着我国经济建设不断发展，经济体制改革的不断深入，财务和会计等有关的规章制度会相应修改，成本会计的实际工作也会相应改革。教材内容的修改往往跟不上实践的发展。因此，除了阅读教材和自学辅导书以外，还可以阅读有关的刊物，其中主要是财政部主编的《财务与会计》月刊。也可以阅读各省市和各业务部门的会计学会结合本省市、本部门具体情况主编的财务和会计方面的刊物。如果自学读者的业务素质较高，还可以阅读中国会计学会主编的《会计研究》月刊。可以着重阅读这些刊物中与成本会计改革有关的法规和文章，以便联系实际，不断更新所学知识。对于教材中涉及的有关政治经济学和财务、会计方面的名词概念，还可以查阅有关的辞典。但是，阅读这些参考资料必须在精读教材和自学辅导书的基础上进行。切忌在尚未理解课程基本内容的情况下就“博览群书”。学习时，好高骛远，华而不实是有害无益的。

成本会计学课程的内容和体系

在开始自学成本会计学课程时，还必须对这门课程的内容和体系，先有一个概括的了解。《成本会计学》教材包括以下十七章：

- 第一章 总论
- 第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序
- 第三章 工业企业要素费用的核算
- 第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算
- 第五章 辅助生产费用的核算
- 第六章 制造费用的核算
- 第七章 废品损失和停工损失的核算
- 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
- 第九章 产品成本计算的方法
- 第十章 产品成本计算的品种法
- 第十一章 产品成本计算的分批法
- 第十二章 产品成本计算的分步法
- 第十三章 产品成本计算的分类法
- 第十四章 产品成本计算的定额法
- 第十五章 各种成本计算方法的实际应用
- 第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算

第十七章 工业企业成本报表的编制和分析

上述十七章可以分为四个大的部分，也可称为四篇。

第一篇是第一章成本会计的总论，是对成本会计的对象、任务、环节和成本会计工作组织的总括说明。成本会计从广义来说，就是成本管理。从成本会计的环节来说，包括成本预测、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；从成本会计涉及的行业来说，包括工业企业、施工企业、商业企业、旅游服务企业、交通运输企业、金融企业以至农业企业等。由于成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本考核在财务管理学和管理会计学等课程中有所涉及，本课程不再重复，因而本课程只讲述成本核算和成本分析；由于工业企业的成本核算和成本分析内容最全面、方法最典型，掌握了工业企业成本核算和成本分析，其他行业企业的成本核算和成本分析可以触类旁通，为了压缩课程内容的份量和教材的篇幅，本课程只讲述工业企业的成本核算和成本分析。因此，第二、三、四篇都是属于这一方面的内容。

第二篇包括第二到第八章，共七章，主要讲述工业企业成本核算的要求和一般程序。其中第二章是概述，第三到第八章讲述工业企业应该怎样将发生的各种费用，按其用途进行分配和归集，算出每种产品的成本；并在每一种产品成本中，将月初在产品费用与本月生产费用之和，在本月完工产品与月末在产品之间进行分配，算出每种完工产品和月末在产品的成本。这些都是工业企业成本核算的一般程序和基本原理。

第三篇包括第九到第十六章，共八章，主要讲述工业企业应该怎样根据成本核算的要求和一般程序，结合产品生产

的特点和管理的要求，采用各种成本计算方法，包括五种典型的成本计算方法和它们在实际工作中的具体应用。此外，还在第十六章中讲述了不计入产品成本的经营管理费用的归集和结转的方法。

第二篇和第三篇讲的都是工业企业成本的日常核算。

第四篇是第十七章，讲述工业企业应该怎样在成本的日常核算基础上，定期地编制各种成本报表，以及怎样利用这些报表所提的成本核算资料进行成本分析。

从以上所述，可以看出，《成本会计学》教材内容的体系是很严谨的。各篇、各章节的内容都是一环扣一环，紧密联系的。不学习前面章、节的内容，就不可能理解后面章、节的内容，因而必须逐章、逐节循序学习。

第一章 总 论

一、本章学习目的和要求

本章阐述成本会计的基本理论问题。通过本章学习，应该理解成本会计的对象、任务和环节；认识做好成本会计工作对于加强企业生产经营管理的意义；了解应该怎样组织和做好成本会计工作，充分发挥成本会计应有的作用。

二、本章考试内容

- (一) 成本会计的对象
- (二) 成本会计的任务
- (三) 成本会计的环节
- (四) 成本会计工作的组织

三、本章内容提要

(一) 成本会计的对象

成本会计的对象是成本。

从理论上说，产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值的总和。这种成本，可以称为“理论成本”。

在实际工作中，为了促使工业企业加强经济核算，减少生产损失，某些不形成产品价值的损失也计入产品成本。此外，工业企业的经营管理费用，由于大多按时期发生，难于按产品归集，为了简化成本核算工作，均作为期间费用处理，直接计入当期损益，不计入产品成本。因此，实际工作中的产品成本，是指产品的生产成本，不是指产品所耗费的全部成本。但是，为了促使企业节约费用，增加利润，工业企业的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工业企业的经营管理费用。

施工企业成本会计的对象，是工程成本和施工企业的经营管理费用；商品流通企业成本会计的对象，是商品的采购和销售成本，以及商品流通企业的经营管理费用；旅游、饮食服务企业成本会计的对象，是营业成本和这些企业的经营管理费用。等等。

将各个行业的企业都考虑在内，成本会计的对象，可以概括为：各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用，简称成本、费用。因此，成本会计实际上是成本、费用会计。

在西方发达国家中，企业为了适应经营管理的不同目的，运用着不同的成本概念。例如，为了按照税法规定计算利润、交纳税金，为了进行产品成本管理，计算产品成本；为了进行生产经营短期的预测和决策，计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本；为了加强企业内部的成本控制和考核，计算可控成本和不可控成本；等等。我国不少企业，为了加强成本管理，提高企业的活力和经济效益，也已开始运用这些成本概念，计算这些成本。除了上述产品成本