

全国高等教育自学考试

成本会计学

学习指导与题解

万寿义 主编

东北财经大学出版社

CHENGBEN KUALIXUEXUEXIZHIDAOYUTJIE



全国高等教育自学考试



中财 B0089482

成本会计学

学习指导与题解

万寿义 主编

117376/20

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 457419

分类号 F230.2-00

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

成本会计学
学习指导与题解
万寿义 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 沈阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 12 1/2 字数: 270 000

1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 责任校对: 范 海

印数: 1—8 000

ISBN 7 - 81044 - 102 - 7/F · 867 定价: 13.00 元

前 言

为了满足参加全国高等教育自学考试的学员掌握《成本会计学》课程的内容需要，我们编写了这本《成本会计学学习指导与题解》一书。本书是根据全国高等教育自学考试统编教材《成本会计学》的内容编写的，使学员在学习教材的基础上，能掌握教材的重点，并通过练习，巩固已学过的知识。本书每章均包括学习重点、自测试题两部分内容，其中自测试题部分包括单项选择题、多项选择题、填空题、名词解释题、业务计算题、简答题和论述题等，并在书后附有参考答案。为了使学员在学习结束时对全书内容的掌握情况进行测试，在本书的最后，还附有两套模拟试题及参考答案，本书的特点是针对性强，特别适应考生自学，并通过作练习题，提高应试能力和水平，并检验自己对《成本会计学》课程的掌握程度。

本书的第一章至第三章由陈艳同志编写，第四章、第六至第八章由朱亚军同志编写，第五章、第十六章、第十七章由许龙德同志编写，第九章由何万军同志编写，第十章由高翠同志编写，第十一章至第十四章及附录由万寿义同志编写，第十五章由吕子滨同志编写。

本书由万寿义同志任主编，许龙德、陈艳、朱亚军同志任副主编。

由于编者水平有限，本书存在问题在所难免，请读者批评指正。

编 者

1996年3月18日

目 录

第一部分 各章主要内容及自测试题

第一章 总论.....	1
一、本章主要内容.....	1
二、本章自测试题.....	3
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序.....	8
一、本章主要内容.....	8
二、本章自测试题.....	9
第三章 工业企业要素费用的核算	17
一、本章主要内容	17
二、本章自测试题	24
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	47
一、本章主要内容	47
二、本章自测试题	49
第五章 辅助生产费用的核算	56
一、本章主要内容	56
二、本章自测试题	60
第六章 制造费用的核算	64
一、本章主要内容	64
二、本章自测试题	67

第七章 废品损失和停工损失的核算	74
一、本章主要内容	74
二、本章自测试题	75
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	83
一、本章主要内容	83
二、本章自测试题	87
第九章 产品成本的计算方法	100
一、本章主要内容	100
二、本章自测试题	102
第十章 产品成本计算的品种法	107
一、本章主要内容	107
二、本章自测试题	109
第十一章 产品成本计算的分批法	115
一、本章主要内容	115
二、本章自测试题	118
第十二章 产品成本计算的分步法	127
一、本章主要内容	127
二、本章自测试题	132
第十三章 产品成本计算的分类法	147
一、本章主要内容	147
二、本章自测试题	150
第十四章 产品成本计算的定额法	157
一、本章主要内容	157
二、本章自测试题	161
第十五章 各种成本计算方法的实际应用	161

一、本章主要内容·····	167
二、本章自测试题·····	168
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的 核算·····	171
一、本章主要内容·····	171
二、本章自测试题·····	174
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析·····	176
一、本章主要内容·····	176
二、本章自测试题·····	189

第二部分 自测试题参考答案

第一章 总论·····	197
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序·····	201
第三章 工业企业要素费用的核算·····	209
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算·····	225
第五章 辅助生产费用的核算·····	229
第六章 制造费用的核算·····	239
第七章 废品损失和停工损失的核算·····	245
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·····	249
第九章 产品成本计算的方法·····	257
第十章 产品成本计算的品种法·····	261
第十一章 产品成本计算的分批法·····	265
第十二章 产品成本计算的分步法·····	271
第十三章 产品成本计算的分类法·····	289
第十四章 产品成本计算的定额法·····	295

第十五章	各种成本计算方法的实际应用·····	301
第十六章	产品销售费用、管理费用和财务费用的 核算·····	303
第十七章	工业企业成本报表的编制和分析·····	303

第三部分 成本会计学模拟试题

成本会计学模拟试题（第一套）·····	316
成本会计学模拟试题（第二套）·····	335
成本会计学模拟试题参考答案（第一套）·····	358
成本会计学模拟试题参考答案（第二套）·····	372

第一部分 各章主要内容及自测试题

第一章 总 论

一、本章主要内容

(一) 成本会计的对象

1. 成本会计是会计的一个分支,是以成本为对象的一种专业会计。要想了解成本会计的对象和成本会计本身,就必须先了解成本的概念。工业企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为企业生产费用。企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。工业企业生产经营过程中,除了发生构成产品成本的费用,还发生一些期间费用,如产品销售费用、管理费用和财务费用等,统称为经营管理费用。

工业企业成本会计的对象包括产品的生产成本和经营管理费用。

2. 成本会计不仅要在工业企业中进行,在其他行业企业中也要进行。成本会计的一般对象可以概括为:各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用。

随着成本概念的发展、变化,成本会计的对象和成本会计本身也相应地发展变化。现代成本会计的对象,应该包括各行业企业生产经营业务成本、有关的经营管理费用和各种专项成本。

(二) 成本会计的任务

成本会计的任务受企业经营管理的要求所决定，受成本会计的对象所制约。

成本会计的中心任务可以归纳为：促使企业降低成本、费用，改进生产经营管理，提高经济效益。

（三）成本会计的环节

1. 为了圆满地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 7 个方面工作，即通过 7 个环节进行工作。

2. 成本会计的各个环节是互相联系、相互补充的。它们贯穿了企业生产经营活动的全过程，在全过程中发挥作用。

（四）成本会计工作的组织

为了科学地组织成本会计工作，必须企业中设置成本会计机构，配备成本会计人员，并按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作。

1. 成本会计的机构

从企业成本会计机构的设置来说，由于成本会计工作是会计工作的一部分，因而企业的成本会计机构一般是企业机构的一部分；从成本会计机构内部的组织分工来说，企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种方式。从成本会计机构与企业内部各单位之间的相互关系来说，成本会计机构的工作与直接从事企业生产经营活动的各单位的工作有着密切的联系。

2. 成本会计人员

成本会计人员的职责是参与制订企业生产经营的决策，提出建议，从降低成本费用，提高经济效益出发，当好企业负责人的参谋。

成本会计人员的权限是要求职工遵守法规和制度；有权参与制订计划并有权监督其执行情况。

成本会计人员应不断提高自身素质。

3. 成本会计的法规和制度

成本会计法规和制度，应该按照统一领导、分级管理的原则制定。与成本会计有关的法规和制度，可以分为五个层次，即（1）会计法；（2）企业财务通则和企业会计准则；（3）分行业会计制度；（4）企业的会计制度；（5）企业的成本会计制度、规程或办法。

二、本章自测试题

（一）单项选择题

1. 在实际工作中，下列损失不计入成本的是（ ）。
A. 清理损失 B. 废品损失
C. 季节性停工损失 D. 修理期间停工损失
2. 下列各项中属于产品生产成本项目的是（ ）。
A. 折旧费用 B. 直接人工
C. 外购动力 D. 外购材料
3. 下列说法不正确的是（ ）。
A. 成本预测是在成本决策之先进行的
B. 进行成本决策是编制成本计划的前提
C. 成本控制是进行成本分析和成本考核的依据
D. 在成本会计的各个环节中，成本核算是基础
4. 企业成本会计机构采用集中工作方式的缺点是（ ）。
A. 不能及时掌握企业有关成本的全面信息
B. 增加了成本会计机构的层次和会计人员的数量

- C. 不便于集中使用电子计算机进行成本数据处理
- D. 不便于实行责任成本核算

(二) 多项选择题

1. 应计入期间费用的项目是 ()。
 - A. 制造费用 B. 销售费用 C. 管理费用
 - D. 财务费用 E. 生产工人工资
2. 属于商品流通费用的项目有 ()。
 - A. 采购成本 B. 销售成本 C. 经营费用
 - D. 管理费用 E. 财务费用
3. 属于经营管理费用的项目有 ()。
 - A. 制造费用 B. 营业费用 C. 管理费用
 - D. 财务费用 E. 商品流通费用
4. 成本会计的环节包括 ()。
 - A. 成本预测 B. 成本决策 C. 成本计划
 - D. 成本控制 E. 成本核算
5. 成本分析一般在期末进行, 这个期末是指 ()。
 - A. 月末 B. 季末 C. 旬末 D. 年末 E. 周末

(三) 填空题

1. 生产耗费包括生产资料中的_____和_____的耗费, 以及_____等方面的耗费。

2. 工业企业在一定时期(例如一个月)内发生的、用货币额表现的生产耗费, 称为企业_____。

3. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和, 就是这些产品的_____。

4. 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

动所创造的价值总和。这种成本称为_____。

5. 工业企业的产品销售费用、管理费用和财务费用，可以总称为工业企业的_____。

6. 工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。

7. 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_____、_____。

8. 现代成本会计的对象，应该包括各行业企业_____、有关的_____和各种专项成本。现代成本会计就是以这些_____、_____为对象的一种专业会计。

9. 成本会计的任务由_____所决定，此外还受_____的制约。

10. 成本会计的中心任务是促使企业_____，改进_____，提高经济效益。

11. 为了圆满地完成成本会计的任务，成本会计应该进行成本预测、_____、_____、_____、_____、成本分析和成本考核 7 个方面工作。

12. 成本预测既要在_____开始以前、_____之先进行；还要在_____执行过程中经常地进行。

13. 进行成本决策、_____是编制成本计划的前提，也是_____、提高经济效益的重要途径。

14. 成本计划是降低成本、费用的具体目标，也是进行_____、_____和_____的依据。

15. 成本控制一般是根据_____和_____进行的。

16. 成本的事中控制可以揭示成本费用脱离_____的差异。

17. 在进行成本预测、成本决策和编制成本计划的过程中所进行的成本控制,可称为成本的_____。

18. 成本核算一般是对_____执行结果,亦即成本控制结果的_____。

19. 企业内部各级成本会计结构之间的组织分工,有_____和_____两种方式。

20. 集中工作方式主要由_____集中进行,车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记_____和填制_____。

21. 分散工作方式也称_____,由_____等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。

22. 企业应结合实际情况确定其采用哪一种工作方式。大中型企业一般采用_____工作方式,中小型企业一般采用_____工作方式,也可以在一个企业中结合采用两种方式。

23. 成本会计法规和制度应该按照_____,_____的原则制定,全国性的成本会计法规和制度应由_____和_____统一制定。

24. 与成本会计有关的法规和制度,可以分为五类:《中华人民共和国会计法》、_____,分行业会计制度、_____,_____。

(四) 名词解释题

1. 成本预测
2. 成本决策
3. 成本计划
4. 成本控制
5. 成本核算

6. 成本分析

(五) 简答题

1. 成本会计的各个环节之间的关系如何?
2. 简述采用集中工作方式的优缺点。
3. 简述采用分散工作方式的优缺点。
4. 简述成本会计的法规和制度的种类。

第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

一、本章主要内容

(一) 工业企业成本核算的内容和意义

工业企业的成本核算，包括产品成本的核算和经营管理费用的核算。做好成本核算工作，对于降低成本、费用，增加企业利润，提高企业管理水平、正确处理企业与国家和其他投资者之间的分配关系，都有十分重要的意义。

(二) 工业企业成本核算的要求

1. 算管结合，算为管用；
2. 正确划分各种费用界限；
3. 正确确定财产物资的计价和价值结转的方法；
4. 做好各项基础工作；
5. 适应生产特点和管理要求，采用适当的成本计算方法。

(三) 工业企业费用要素和产品成本项目

1. 工业企业费用要素

工业企业的各种费用按其经济内容划分的费用，称为费用要素。主要有劳动对象方面费用、劳动手段方面费用、活劳动方面费用三大类。将其进一步划分可分为九个费用要素：(1) 外购材料；(2) 外购燃料；(3) 外购动力；(4) 工资；