



全行业优秀畅销书配套教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

成本会计

习题与实训

(第五版)

鲁亮升 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





全行业优秀畅销书配套教材

世纪高职高专会计专业主干课程教材

成本会计

习题与实训

(第五版)

鲁亮升 主编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 鲁亮升 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计习题与实训 / 鲁亮升主编. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2013. 2

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978-7-5654-1092-5

I. 成… II. 鲁… III. 成本会计-高等职业教育-教学参考资料 IV. F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 022929 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 254 千字

印张: 12 3/4

2013 年 2 月第 5 版

2013 年 2 月第 12 次印刷

责任编辑: 张旭凤 王 莹

责任校对: 惠恩乐 刘咏宁

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1092-5

定价: 20.00 元

第五版前言

《成本会计》出版以来，通过不断的修订完善，形成了相对合理、稳定的体系，2010年出版第四版后得到了更为广泛的应用和好评。为了及时反映学科发展成果，进一步提高教材质量，更好地服务教学实践，修订出版第五版。为了做好配套服务，《成本会计习题与实训》也做了相应的修订。

本书以《成本会计（第五版）》为基本依据，以帮助学生全面、准确地理解教材内容，掌握课程所要求的基本理论、基本方法和基本技能为目的，在内容安排上，每章均设有“重点与难点”和“练习题”（包括填空题、判断题、单项选择题、多项选择题和简答题等多种题型），应用性较强的章节还设有“实务训练”以强化业务技能；为方便读者学习，书中列示了“练习题参考答案”与“实务训练提示”。书中特别设置“综合实训”和“综合实训参考答案”，帮助读者综合运用所学知识。

本书由鲁亮升主编，主要编写人员有：鲁亮升（第一至三章和第十五、十六章）、李淑梅（第四章）、汤小军（第五、六章）、熊先莉（第七章）、汤衡（第八章）、余潜雄（第九章）、李圆（第十至十四章）。

希望本次修订能够在更大程度上满足广大新老用户的需要，并恳请广大用书师生多提宝贵意见和建议，以便进一步完善本书，为教学提供更好的服务。

编 者

2013年1月

目 录

第1章 总 论	1
重点与难点	1
练习题	4
第2章 成本核算的基本要求和一般程序	7
重点与难点	7
练习题	8
第3章 生产费用和期间费用的总分类核算	11
重点与难点	11
练习题	13
第4章 要素费用的核算	17
重点与难点	17
练习题	19
实务训练	21
第5章 辅助生产费用的核算	25
重点与难点	25
练习题	27
实务训练	29
第6章 损失性费用的核算	33
重点与难点	33
练习题	35
实务训练	37
第7章 制造费用的核算	39
重点与难点	39
练习题	41
实务训练	43
第8章 在产品的核算	47
重点与难点	47
练习题	50
实务训练	52
第9章 产品成本计算方法概述	57
重点与难点	57
练习题	59

第 10 章 产品成本计算的品种法	62
重点与难点	62
练习题	63
实务训练	65
第 11 章 产品成本计算的分批法	71
重点与难点	71
练习题	72
实务训练	74
第 12 章 产品成本计算的分步法	79
重点与难点	79
练习题	81
实务训练	85
第 13 章 产品成本计算的分类法	91
重点与难点	91
练习题	92
实务训练	94
第 14 章 产品成本计算的定额法	97
重点与难点	97
练习题	98
实务训练	100
第 15 章 成本报表	102
重点与难点	102
练习题	104
实务训练	107
第 16 章 成本分析	108
重点与难点	108
练习题	112
实务训练	115
综合实训	120
资料	120
要求	124
有关凭证、账页和表格	125
附录 1 练习题参考答案与实务训练提示	138
第 1 章练习题参考答案	138
第 2 章练习题参考答案	138
第 3 章练习题参考答案	139
第 4 章练习题参考答案与实务训练提示	139

第5章练习题参考答案与实务训练提示	143
第6章练习题参考答案与实务训练提示	146
第7章练习题参考答案与实务训练提示	148
第8章练习题参考答案与实务训练提示	152
第9章练习题参考答案	156
第10章练习题参考答案与实务训练提示	156
第11章练习题参考答案与实务训练提示	163
第12章练习题参考答案与实务训练提示	168
第13章练习题参考答案与实务训练提示	172
第14章练习题参考答案与实务训练提示	175
第15章练习题参考答案与实务训练提示	177
第16章练习题参考答案与实务训练提示	178
附录2 综合实训参考答案	182

第1章 总论

【重点与难点】

重点：有关成本、费用的概念，成本会计及其基础工作的内容。

难点：成本、费用等概念的联系和区别。

1. 费用、成本的概念

(1) 生产经营费用，是指企业生产经营过程中发生的耗费，包括企业的生产费用和期间费用。

(2) 生产费用，是指企业一定时期内在生产产品（商品）和提供劳务过程中发生的各种耗费。生产费用不包括期间费用。

(3) 期间费用，是指企业不计入产品成本、劳务成本，而直接计入当期损益的生产经营费用，包括销售费用、管理费用和财务费用等。

(4) 费用，是指企业在日常活动中发生的，会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用包括营业成本、期间费用、资产减值损失等。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，作为已销售产品（商品）成本、已提供劳务成本等计入当期损益。企业已销售产品（商品）和已提供劳务的成本称为营业成本。

企业发生的支出不产生经济利益的，或者能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，以及企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，都应当在发生时确认为费用，计入当期损益。直接计入当期损益的管理费用、销售费用、财务费用等项目，称为期间费用项目。

(5) 成本，从其经济实质来看，是企业在生产产品、提供劳务等过程中，已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和；从其经济内容来看，是企业为生产产品和提供劳务等发生的各种物化劳动和活劳动的耗费。

(6) 产品（劳务）成本，是对象化的生产费用。产品成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和；劳务成本是企业为提供一定种类和数量的劳务所发生的各种耗费的总和。成本一般指的是产品（劳务）成本，只有生产费用才计入产品（劳务）成本，因此，产品（劳务）成本也称为产品（劳务）生产成本或者制造成本。

2. 生产费用与产品（劳务）成本的联系和区别

(1) 生产费用与产品（劳务）成本的联系。产品（劳务）成本是对象化的生

产费用,生产费用和产品(劳务)成本在经济内容上是完全一致的,都是企业在生产产品和提供劳务过程中发生的各种物化劳动和活劳动的耗费,包括折旧费、材料费和人工费等。

(2) 生产费用与产品(劳务)成本的区别。生产费用与一定会计期间相联系,产品(劳务)成本与一定种类和数量的产品(劳务)相联系,从一定会计期间(月度、季度、半年度、年度)来看,一个企业的生产费用总额与其完工产品(劳务)成本总额不一定相等。

3. 费用、成本的作用

费用、成本是补偿耗费的尺度,是综合反映企业工作质量的重要指标,是制定产品价格的重要依据,是企业进行决策的重要依据。

4. 成本会计的概念、对象、职能和内容

(1) 成本会计,是运用会计的基本原理和一般原则,采用一定的技术方法,对企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本进行连续、系统、全面、综合核算和监督的一种管理活动。

(2) 成本会计的对象,是企业生产经营过程中发生的各项费用和产品(劳务)成本。产品(劳务)成本是对象化的生产费用,当期已销产品(劳务)的成本又转化为费用。费用、成本是紧密联系的,都是成本会计的对象。成本会计实际上是成本、费用会计。

(3) 成本会计的基本职能与会计的基本职能相同,即具有核算和监督两个基本职能。监督职能又可以扩展为预测、决策、计划、控制、分析、考核和检查等诸多职能。

(4) 成本会计的内容包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核和成本检查等具体内容。

(5) 成本会计各项具体内容的联系:成本预测是成本决策的前提,成本预测资料是进行成本决策的重要依据,成本决策又是成本预测的结果。成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析和成本考核的依据。成本控制是对成本计划的执行情况进行监督,保证成本决策目标实现的手段。成本核算对各项生产经营费用的发生和产品成本的形成进行核算,可以反映成本计划的实施结果,检验成本决策目标是否实现。成本核算资料和成本计划资料是成本分析的依据,成本分析则可以查明成本计划的完成程度和实际脱离计划的原因。成本考核依据成本计划、成本核算和成本分析资料对责任者进行考核和评价,是实现成本决策目标、强化成本核算作用的重要手段。成本检查是成本核算的继续和深化,是保证成本核算资料的真实、合法、合理的重要手段。

5. 成本会计机构、人员和法律、规章、制度

(1) 成本会计机构和人员。成本会计机构是企业负责组织领导和直接从事成本会计工作的职能部门,它是企业会计机构的重要组成部分。企业应当在保证成本会计工作质量的前提下,按照节约成本会计工作时间和费用的原则,设置成本会计

工作机构。在企业成本会计机构中,配备好成本会计人员,提高成本会计工作人员的素质,是做好成本会计工作的前提。

企业成本会计机构内部的组织分工,可以按照成本会计的职能来划分,也可以按照成本会计的对象来划分。企业内部各级成本会计机构的分工,可以采用集中工作方式,也可以采用分散工作方式。

集中工作方式,是指企业成本会计中成本核算和成本分析等方面的工作,主要由企业总部成本会计机构集中进行。采用集中工作方式,可以减少成本会计机构的层次和成本会计人员的数量,而且有利于企业总部集中使用计算机对成本数据进行处理,及时掌握企业有关成本的全面信息,但是不便于直接从事产品生产和劳务供应的各生产单位及时掌握本单位的成本信息,不利于调动生产单位和生产工人节约费用、控制成本的积极性,并且可能影响成本管理经济责任制的实施。

分散工作方式,是指企业成本会计中成本核算和成本分析等方面的工作,由各分厂、车间等生产单位、其他有关部门和厂部的成本会计机构或人员分别进行。采用分散工作方式,增加了成本会计工作的时间和费用,但有利于成本、费用的分级管理和责任成本的核算,有利于调动企业上下各个方面和全体职工增产节约、降低成本的积极性。

(2) 成本会计的法律、规章和制度。企业成本会计机构和会计人员必须严格按照有关法律、行政法规和规章制度的规定组织成本核算,实行会计监督。与成本会计有关的法律、法规、制度主要有《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、企业会计准则以及企业内部的会计制度和成本核算办法等。《会计法》是我国会计工作的基本法律,是制定会计方面其他法律、行政法规和规章制度等的依据。企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南等,属于法规体系的组成部分。企业制定的内部会计制度和成本核算办法,必须符合《会计法》和企业会计准则的要求,适应企业内部生产经营活动和业务活动的特点,满足企业加强成本管理和成本监督的要求。

6. 成本会计的基础工作

(1) 建立和健全原始记录制度。原始记录是反映企业生产经营活动的原始资料,是进行费用和成本核算,分析消耗定额、费用预算和成本计划完成情况的依据。

(2) 建立和健全定额管理制度。定额是企业根据本单位当前的生产条件和技术水平,充分考虑各方面的因素,对生产经营成果的数量和质量,以及人力、物力和财力的消耗等所规定的应达到的标准。企业定额按其反映的内容,主要有原材料消耗定额、燃料和动力消耗定额、工具和模具消耗定额、设备利用定额、工时消耗定额(产量定额)和各项费用(制造费用和期间费用)定额等。企业制订的定额应当既先进又切实可行,并且要随着生产条件、技术水平和管理要求的变化及时修订。

(3) 建立和健全计量验收制度。计量验收是对企业各项财产物资的收、发、

领、退进行正确的数量计算,并根据技术标准鉴定其质量。

(4) 建立和健全内部结算价格制度。内部结算价格是指企业对原材料、自制零部件、半成品和内部各生产单位相互提供的劳务(如修理、运输、动力等)制定的在企业内部各部门、各生产单位之间进行结算的价格。

【练习题】

一、填空题

1. 成本是一个价值范畴,是商品价值中的_____部分,是商品生产过程中_____价值与_____创造的价值之和。
2. 费用是指企业在_____中发生的,会导致_____减少的、与_____无关的_____的总流出。
3. 不计入产品、劳务的成本,直接计入企业当期损益的生产经营费用,称为_____。
4. 生产费用和产品成本在_____上是一致的。
5. 成本会计包括_____,_____,_____,_____,_____,_____,_____和_____等具体内容。
6. 成本会计机构是企业_____机构的重要组成部分,其内部各级成本会计机构之间的分工有_____和_____两种工作方式。
7. 企业组织成本核算、进行成本监督,以及设置成本会计机构和配备成本会计人员等,都应遵循《中华人民共和国会计法》和_____的规定。
8. 企业成本会计的基础工作主要包括建立健全_____制度、建立健全_____制度、建立健全_____制度和建立健全_____制度等方面。

二、判断题

1. 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。因此,成本是对象化的生产费用。()
2. 成本属于价值范畴,是商品价值的货币表现。()
3. 产品生产成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和,不包括管理费用、销售费用和财务费用。()
4. 费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。()
5. 期间费用一般应当分配计入当期产品、劳务的成本。()
6. 产品成本与生产费用在经济内容上是完全一致的。()
7. 成本会计就是计算成本的会计,不应包括成本计划和成本控制等内容。()
8. 成本会计机构是企业会计机构的组成部分。()
9. 成本会计工作制度可以由企业自行制定,不受国家法律、行政法规和规章

的约束。 ()

10. 成本会计的基本工作是成本预测工作。 ()

三、单项选择题

1. 成本是产品价值中的()部分。

- A. $C+V+M$ B. $C+V$ C. $V+M$ D. $C+M$

2. 构成产品成本的各项耗费,是指企业的()。

- A. 生产经营费用 B. 生产费用
C. 生产费用和期间费用 D. 期间费用

3. 产品成本是相对于一定()而言的。

- A. 数量和种类的产品 B. 会计期间
C. 会计主体 D. 生产类型

4. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。

- A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本控制 D. 成本考核

5. 集中工作方式和分散工作方式是指企业内部()的分工方式。

- A. 各级成本会计机构 B. 成本会计职能
C. 成本会计对象 D. 成本会计任务

四、多项选择题

1. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中()之和。

- A. 已消耗的生产资料的价值 B. 劳动者为自己劳动创造的价值
C. 生产资料价值 D. 劳动者创造的价值

2. 生产经营费用是指()。

- A. 生产费用 B. 产品成本 C. 成本 D. 期间费用

3. 费用、成本的作用,主要表现为()。

- A. 是补偿企业耗费的尺度 B. 是反映企业工作质量的综合指标
C. 是制定产品价格的重要依据 D. 是企业进行决策的重要依据

4. 成本会计的内容主要包括()等方面。

- A. 成本预测和成本决策 B. 成本计划和成本控制
C. 成本核算和成本分析 D. 成本考核和成本检查

5. 制定企业内部成本会计制度或办法,应当()。

- A. 符合《中华人民共和国会计法》的要求
B. 符合企业会计准则的要求
C. 适应企业的生产经营活动的特点
D. 满足企业成本管理的要求

6. 成本会计的基础工作主要是指建立健全()。

- A. 原始记录制度 B. 定额管理制度
C. 计量验收制度 D. 内部结算价格制度

五、简答题

1. 怎样理解成本的含义?
2. 简述生产费用与产品成本的联系和区别。
3. 简述成本的作用。
4. 什么是成本会计? 成本会计包括哪些具体内容?
5. 制定企业内部成本会计制度或办法应当符合哪些要求?
6. 成本会计的基础工作包括哪些?

第2章 成本核算的基本要求和一般程序

【重点与难点】

重点：支出、费用、成本的划分方法和成本核算的一般程序。

难点：支出、费用、成本五个方面界限的划分。

1. 成本核算的基本要求

(1) 正确划分各种支出的界限。在企业支出中，只有与正常生产经营活动有关的支出才计入产品成本和期间费用。企业应当正确划分应计入产品成本和期间费用的生产经营费用与不应计入产品成本和期间费用的其他各种支出的界限，不得将资本性支出、福利性支出、营业外支出等计入产品成本和期间费用。

(2) 正确划分各期费用、成本的界限。对于可以计入费用、成本的支出，应当根据权责发生制原则，正确划分各期费用、成本的界限。企业不得利用长期待摊费用等项目来调节产品成本和期间费用。

(3) 正确划分产品成本和期间费用的界限。为了正确计算产品成本和营业损益，应计入产品成本的费用不得列为期间费用；应列作期间费用的支出不得计入产品成本。

(4) 正确划分各种产品（各成本核算对象）成本的界限。为了正确计算各种产品（劳务）的成本，对于应当计入本期产品成本的各项费用，还必须在各种产品（各成本计算对象）之间进行划分。

(5) 正确划分本期完工产品成本与期末在产品成本的界限。为了正确计算出本期完工产品的实际总成本和单位成本，必须正确划分本期完工产品成本与期末在产品成本的界限。

2. 成本核算的一般程序

(1) 生产经营费用的审核和控制。生产经营费用的审核和控制，是指以国家有关法律、行政法规和规章以及企业内部有关制度和管理办法等为依据，审核和控制生产经营费用的开支，以确定应计入产品成本的生产费用和应计入当期损益的期间费用的数额。

(2) 生产费用在各个成本核算对象之间进行分配和归集。成本核算对象是指企业承担费用的对象。在各个成本核算对象之间分配和归集生产费用，必须注意三点：①分配和归集生产费用必须按成本项目进行。②需要进行分配和归集的只是本期发生的生产费用。③生产费用必须按照受益原则进行分配，能直接计入各成本核算对象的生产费用，应当直接计入；不能直接计入的生产费用，应当按其受益程度的大小分配计入各成本核算对象。

(3) 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间进行分配。在本期完工产品和期末在产品之间进行生产费用的分配, 应当注意两点: ①生产费用的分配应当分成本项目进行; ②分配的生产费用数额是该对象承担的生产费用合计数 (或者称作累计生产费用), 即期初在产品成本加上本期发生的生产费用。

【练习题】

一、填空题

1. 企业的_____支出、_____支出和_____支出等, 都应不计入产品成本和期间费用。
2. 正确划分各期费用、成本的界限, 主要是按照_____原则来确定本期产品成本和期间费用。
3. _____应当直接计入当期损益, 不得计入产品成本。
4. 由几种产品共同负担的生产费用, 应当按照_____原则, 在各种产品之间进行分配。
5. 为了正确计算本期完工产品成本, 必须正确计算_____成本。
6. 生产经营费用的审核和控制, 是指正确确定应计入_____和_____的费用数额。
7. 需要在各成本核算对象之间分配的间接计入费用, 是指_____发生的生产费用。
8. 需要在本期完工产品和期末在产品之间分配的费用, 是指生产费用的合计数, 即_____加上_____。

二、判断题

1. 资本性支出应当计入本期产品成本。 ()
2. 核算长期待摊费用, 体现了权责发生制原则。 ()
3. 期间费用计入产品成本, 可以提高企业的盈利水平。 ()
4. 企业本期发生的生产费用, 都应直接计入各种产品成本。 ()
5. 正确计算期末在产品成本, 是正确计算本期完工产品成本的关键。 ()
6. 企业必须按照国家有关法律、企业会计准则和内部财务会计制度的要求, 组织成本核算工作。 ()
7. 期末, 企业必须将生产费用合计数在各成本核算对象之间进行分配。 ()
8. 期末, 企业必须按成本项目, 将生产费用合计数在本期完工产品和期末在产品之间进行划分。 ()

三、单项选择题

1. 下列支出, 不应计入产品成本的是 ()。
- A. 产品生产用材料 B. 生产单位管理人员的薪酬

- C. 从事自制设备工程的人员薪酬 D. 车间生产设备的折旧费
2. 本期支付的应由以后期间负担的费用, 应当作为() 进行分期摊销, 不得直接计入本期成本、费用。
- A. 制造费用 B. 预提费用 B. 生产费用 D. 长期待摊费用
3. 应由本期负担的费用如果列作长期待摊费用, ()。
- A. 会虚增本期利润 B. 会虚减本期利润
- C. 可简化成本计算 D. 可节约费用、成本
4. 不应由本期负担的费用, 如果采用预计的方式计入有关费用、成本, ()。
- A. 对企业费用、成本没有影响 B. 对企业利润没有影响
- C. 会虚增企业费用、成本 D. 会虚减企业费用、成本
5. 需要在各个成本核算对象之间分配的生产费用数额, 是指()。
- A. 期初在产品成本
- B. 本期发生的生产费用
- C. 期末在产品成本
- D. 期末在产品成本加上本期发生的生产费用
6. 期末如果既有完工产品成本, 又有在产品, 企业应将() 在本期完工产品和期末在产品之间进行分配。
- A. 期初在产品成本
- B. 本期发生的生产费用
- C. 期初在产品成本加上本期发生的生产费用 (累计生产费用)
- D. 本期发生的生产费用减去期初在产品成本
7. 正确划分各期费用的界限, 必须正确划分() 与当期费用、成本的界线。
- A. 生产费用 B. 期间费用 C. 营业成本 D. 长期待摊费用

四、多项选择题

1. 正确计算费用、成本, 必须正确划分() 等与本期费用、成本的关系。
- A. 产品生产工人和车间管理人员工资
- B. 购建固定资产、无形资产的支出
- C. 医疗卫生费用支出
- D. 捐赠、赞助支出
2. 为了正确划分费用与成本的界限, 企业不得()。
- A. 将应计入产品成本的生产费用列为期间费用
- B. 将制造费用计入产品成本
- C. 将期间费用计入产品成本
- D. 将生产费用计入产品成本
3. 正确划分各种产品成本的界限, 是指()。
- A. 能直接计入某种产品成本的生产费用, 应当直接计入

- B. 不能直接计入某种产品成本的生产费用, 应当采用一定标准在各种产品之间分配后再计入
- C. 各种费用都应当直接计入该种产品的成本
- D. 制造费用应当直接计入产品成本
- 4. 成本核算的一般程序包括()。
 - A. 生产经营费用的审核和控制
 - B. 生产费用在各个成本核算对象之间的分配
 - C. 期间费用在各个成本核算对象之间的分配
 - D. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间的分配
- 5. 生产费用在各个成本核算对象之间的归集和分配, 必须注意()。
 - A. 应按成本项目归集和分配生产费用
 - B. 归集和分配的只是本期发生的生产费用
 - C. 归集和分配的原则是“受益原则”
 - D. 归集和分配的费用包括期间费用
- 6. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间分配, 必须注意()。
 - A. 生产费用的分配应当分成本项目进行
 - B. 分配的是生产费用的合计数
 - C. 制造费用全部计入完工产品成本
 - D. 期间费用全部计入完工产品成本
- 7. 生产经营费用审核和控制的依据是()。
 - A. 国家有关法律
 - B. 有关行政法规和规章
 - C. 企业内部有关会计制度和办法
 - D. 费用发生时有关人员的说明

五、简答题

- 1. 简述成本核算的基本要求。
- 2. 简述成本核算的一般程序。