

《成本会计学》复习思考题及答案

第一章 总 论

1. 成本会计的对象有哪些？

答：成本会计的对象即成本会计的内容，不同行业的企业，其成本的内容也不同，具体如下：

(1) 工业企业的成本内容包括产品的生产成本和经营管理费用。经营管理费用又包括管理费用、财务费用、销售费用。

(2) 施工企业成本的内容包括工程成本和经营管理费用。经营管理费用又包括管理费用、财务费用。

(3) 商品流通企业成本的内容包括经营业务成本和经营管理费用。经营业务成本包括商品采购成本和商品销售成本；经营管理费用包括销售费用、管理费用、财务费用。

2. 成本按在经济工作中的作用分类可以分为几类？

答：按成本在经济工作中的作用不同，可分为财务成本和管理成本两大类。

财务成本：(1) 按生产经营环节和生产经营的关系不同，可分为购储成本、生产成本和期间成本。(2) 按成本核算的空间范围不同，可分为班组成本、工序成本、车间成本和工厂成本。(3) 按成本依附的实体不同，可分为自制半成品成本、在产品成本、产成品成本、产品单位成本、商品产品成本和委托加工商品成本。

管理成本：是根据企业生产经营决策、成本控制及责任考核的需要，所建立的成本指标体系。管理成本又可细分为决策成本、控制与考核成本。

3. 成本会计的基础工作有哪些内容？

答：成本会计的基础工作有：

- (1) 建立各种原始记录制度；
- (2) 建立物资计量验收制度；
- (3) 制定定额控制制度。

4. 成本会计机构的设立方式有哪些？

答：有集中工作方式和分散工作方式。

(1) 集中工作方式。是指成本会计工作中的核算、分析等各方面工作，主要由厂部成本会计机构集中进行，车间等其他单位中的成本会计机构或人员只负责登记原始记录和填制原始凭证，对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部进一步工作提供资料。

(2) 分散工作方式,亦称非集中工作方式。是指成本会计工作中的核算和分析等工作,分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行。

5. 成本会计制度主要包括哪些内容?

答: 成本会计制度主要包括如下制度:

- (1) 成本预算制度;
- (2) 成本预算和成本计划制度;
- (3) 成本控制制度;
- (4) 成本报表制度;
- (5) 成本分析和考核制度;
- (6) 其他有关制度。

第二章 成本核算原理

1. 成本核算要贯彻哪些原则?

答: 企业进行成本核算, 要贯彻以下基本原则:

- (1) 权责发生制原则;
- (2) 实际成本原则;
- (3) 受益原则;
- (4) 及时性原则;
- (5) 重要性原则;
- (6) 一贯性原则。

2. 成本核算的基本要求有哪些?

答: 成本核算的基本要求是:

- (1) 算管合理, 算为管用;
- (2) 正确划分各种费用界限;
- (3) 对财产物资进行正确的计价和结转;
- (4) 做好成本核算的基础工作;
- (5) 适应生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法。

3. 成本会计的基本假定有哪些?

答: 成本会计的基本假定有:

- (1) 成本会计主体假定；
- (2) 资金耗费与价值补偿持续性假定；
- (3) 成本计算期间假定；
- (4) 材料物资计价假定；
- (5) 固定资产使用期及净残值假定；
- (6) 间接费用分配标准假定；
- (7) 在产品成本估计假定。

4. 成本核算的基本程序有哪些？

答：成本核算的基本程序有：

- (1) 审核、控制、归集和分配要素费用；
- (2) 按权责发生制原则处理好待摊费用和预提费用；
- (3) 按成本对象设置明细帐,按项目分配、登记各项成本费用；
- (4) 计算完工产品成本和月末在产品成本。

5. 成本核算设置哪些生产费用帐户？

答：为了进行产品成本的总分类核算,应设立”生产成本”总帐帐户。为了分别核算基本生产成本和辅助生产成本,还应在总帐帐户下,分别设立”基本生产成本”和”辅助生产成本”两个二级帐户。为了简化会计核算资料,也可以将”生产成本”总帐帐户分为”基本生产”和”辅助生产”两个总帐帐户或者”基本生产成本”和”辅助生产成本”两个总帐帐户。

第三章 生产费用的归集与分配(上)

1. 分配原材料费用的方法有哪几种?各在何种情况下采用?

答：分配原材料费用的方法有以下四种：

(1) 定额耗用量比例法。在几种产品都有消耗定额,且消耗定额比较准确的情况下,则可以按照各种原材料定额耗用量的比例或原材料定额费用的比例进行分配。

(2) 产品重量比例法。有些企业,几种产品共同耗用一种或几种原材料,耗用材料的多少,与产品重量成正比例。对于这些产品所耗用的原材料费用,则可按产品的重量比例进行分配。

(3) 产品自然产量比例法。有些企业所生产的产品,耗用原材料的多少,与产品的自然产量成正比例。对于这些产品所耗用的原材料费用,则可按产品自然产

量比例进行分配。

(4) 产品标准产量比例法。采用这种方法,可先在企业所生产的几种产品中,确定一种主要产品作为标准产品,然后将其他产品的自然产量按一定的标准折合成标准产品产量,再以各种产品的标准产量作为分配标准,来分配原材料费用。

2. 分配动力费用的方法有哪几种?各在何种情况下采用?

答: 分配动力费用的方法有以下两种:

(1) 机器工时比例法。这种方法是将外购的动力费用,按照各车间、部门或各种产品所耗用的机器工时比例为标准进行分配。

(2) 机器功率时数比例法。这种方法是将外购的动力费用,按照各种产品所耗用的机器功率时数比例为标准进行分配。

3. 如何计算日工资率和应付计时工资?

答: 日工资率的计算方法有以下两种:

(1) 按每月平均法定工作天数 20.92 天计算。其计算公式为:

日工资率=月工资标准/20.92 天

(2) 按每月平均日历天数 30 天计算。其计算公式为:

日工资率=月工资标准/30 天

应付计时工资的计算方法有以下两种:

(1) 按月工资制计算应付计时工资时,其计算公式为:

应付计时工资=月工资标准-应扣缺勤工资。

其中:应扣缺勤工资=(缺勤天数+病假天数×扣款比例)×日工资率

(2) 按日工资制计算应付计时工资时,其计算公式为:

应付计时工资=(月出勤天数+病假天数×发放比例)×日工资率

4. 如何计算应付计件工资?

答: 应付计件工资的计算方法有以下两种:

(1) 按个人计件制计算。如果职工在月份内从事同一计件单价的工作,则应付计件工资可按下列公式进行计算:

应付计件工资=(某种产品合格品产量+该种产品料废产量)×该种产品的计件单价

如果一个工人在月份内从事不同计件单价的多种产品的加工,则应付计件工资可按下列公式进行计算:

应付计件工资=Σ(某种产品合格产量+该种产品料废产量)×该种产品的计件单价

(2) 按集体计件制计算。实行集体计件制,应按照班组的产量和计件单价先求得班组应得的计件工资总额。然后在班组成员之间根据每人的工资标准和实际工作时间进行分配。其计算公式为:

应付组班计件工资总额=Σ(该班组加工某种产品合格品产量与料废产量之和×该种产品的计件单价)

应付某工人计件工资=该工人按工作时间计算的工资×集体计件制下工资分配率

5. 如何分配工资和应付福利费？

答：工资费用应按发生的车间、部门和用途归集与分配。生产车间生产工人的工资，应记入“生产成本”帐户和所属明细帐帐户的“工资及福利费”或“直接人工”成本项目。专设销售机构人员、行政管理部门人员、福利部门人员、在建工程人员的工资等，应分别记入“销售费用”、“管理费用”、“应付职工薪酬”和“在建工程”等帐户和所属明细帐户的有关费用项目。

在计件工资制下，所支付的生产工人工资是直接费用，应根据工资结算凭证，直接记入各种产品成本的“工资及福利费”成本项目中。在计时工资制下，如果企业只生产一种产品，则所支付的生产工人工资也属于直接费用，应直接记入有关产品明细帐帐户的“工资及福利费”成本项目；如果生产多种产品，则需采用既合理又简便的分配方法，分配记入各种产品成本中。最常用的分配方法是按实用工时比例或额定工时比例分配。其计算公式为：

生产工人工资分配率=待分配的生产工人工资总额/各种产品实际工时之和

某种产品应分配的生产工人工资=该种产品的实际工时×生产工人/工资分配率

应付福利费与工资基本相同。

6. 如何分配折旧费和修理费？

答：折旧费用应该按照固定资产使用的车间、部门和用途，分别记入“制造费用”、“管理费用”、和“其他业务成本”等总账账户和所属明细账账户的借方，固定资产折旧总额应记入“累计折旧”账户的贷方。

对于生产车间固定资产的修理费，应先在“制造费用”账户归集，归集完全后再从“制造费用”账户转入“生产成本”账户，并分配记入各种产品成本。对于企业行政管理部门固定资产的修理费，应先在“管理费用”账户中归集，归集完全后，于月末直接转入当期损益。

第四章 生产费用的归集与分配（中）

1. 如何进行待摊费用的归集与分配？

答：企业发生待摊费用时，借记“待摊费用”账户，贷记“包装物”、“低值易耗品”、“银行存款”等账户。分月摊销时，借记“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等账户，贷记“待摊费用”账户。

2. 长期待摊费用应该如何进行摊销？

答：企业发生长期待摊费用时：借记“长期待摊费用”账户，贷记相关账户。摊销长期待摊费用时，借记“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”账户，贷记“长期待摊费用”账户。

3. 如何进行预提费用的归集和分配？

答：预提费用收益在先而实际支付在后，并且收益时间长，应将在费用尚未支付之前就应按照费用的受益期限先分月预提计入有关的成本或费用。分期预提时，借记“制造费用”、“管理费用”、“财务费用”等账户，贷记“预提费用”账户。实际支付时，借记“预提费用”账户，贷记“银行存款”账户。

4. 分配辅助生产费用的方法有几种？各有何特点？

答：分配辅助生产费用的方法有以下几种：

(1) 直接分配法。特点：只对外，不对内，即把各辅助生产车间实际发生的费用直接在辅助生产以外的各受益单位之间进行分配，而不考虑辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的情况。

(2) 交互分配法。特点：先对内，后对外，即第一步，将各辅助生产车间发生的费用，只在各辅助生产车间进行交互分配；第二步，将各辅助生产车间交互分配前的费用，加上交互分配转入的费用，减去交互分配转出的费用，计算出各辅助生产车间交互分配后的实际费用，然后按对外提供产品或劳务的数量，在辅助生产以外的各受益单位之间进行分配。

(3) 代数分配法。特点：既对外，也对内，即根据联立方程得原理，先计算确定各辅助生产费用分配率，然后再根据各受益单位（包括辅助生产车间）耗用产品或劳务的数量来分配辅助生产费用。

(4) 计划成分配法。特点：把辅助生产车间为各受益单位（包括辅助生产本身）提供的产品或劳务，一律先按产品或劳务的计划单位成本进行分配，然后再将辅助生产车间实际发生的费用（包括辅助生产交互分配转入的费用在内）与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额进行追加分配或将其直接计入管理费用中。

(5) 顺序分配法。特点：受益少排在前先分配，受益多排在后后分配。

5. 分配制造费用的方法有哪几种？各在何情况下采用？

答：分配制造费用的方法有以下几种：

(1) 生产工人工时比例法，当以各种产品所消耗的生产工人工时为标准时，在原始记录和生产工时统计资料比较健全的车间都可以采用此方法来分配制造费用。

(2) 生产工人工资比例法，当以计入各种产品成本的生产工人工资为标准时，采用此方法来分配制造费用。

(3) 机器工时比例法，是以各种产品所耗用的机器设备的运转时间为标准，适用于机械化程度较高的车间。

(4) 标准产量比例法，是以各种产品的标准产量为标准，适用于生产的各种产品的性能、结构和生产技术过程基本相同的企业，在同一类别不同品种的产

品之间，或者同一品种不同规格的产品之间进行分配时，也可以采用这种方法。

(5) 所耗原材料费用（或数量）比例法，是以各种产品所耗用的原材料费用或数量为标准，适用于各种产品所耗原材料种类相同，产品的加工过程比较简单，且制造费用的发生额绝大部分是由于处理原材料而引起的企业中。

(6) 累计分配率分配法，是将制造费用只分配给完工产品，而未完工产品则不进行分配，采用这种方法时，各月份的制造费用明细账中留有余额，在各批产品成本计算单中，还应同时登记各种分配标准的累计数额。

(7) 年度计划分配率法，适用于季节性生产的企业，而且必须有较高的计划工作水平。

6. 废品损失核算的内容有哪些？如何计算废品损失？

答：废品损失包括：可修复废品的修复费用和不可修复废品的生产成本减去废品残值后的净损失两部分内容。不包括次品损失、产品保管损失、产品三包损失等。

(1) 废品成本按所耗实际费用进行计算。如果废品时在生产过程中发现的，则可以按下列公式计算废品的实际成本。

废品的实际成本=废品应负担的原材料费用+废品应负担的工资费用+废品应负担的其他费用

如果废品有回收的残值，则应从废品应负担的原材料成本中减去废品的残余价值。

如果废品是在完工以后发现的，这时，单位废品应负担的各项生产费用应与单位合格产品完全相同，即可按合格品的产量和废品的数量的比例分配各项生产费用，计算废品的实际成本。

(2) 废品成本按所耗定额费用计算。此时废品的成本按废品的数量和各项费用定额计算，而不考虑废品实际发生的生产费用是多少。当废品有回收的残值时，用废品的定额成本减去废品残值就是废品损失。

7. 停工损失核算的内容有哪些？如何归集和分配停工损失？

答：停工损失核算的内容包括：停工期间发生的原材料费用、工资给付理费用和制造费用等，应由过失单位或保险公司负担的赔款，应从停工损失中扣除。

企业归集停工损失时，借记“停工损失”账户，贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“制造费用”等账户。分配停工损失时，借记“其他应收款”、“营业外支出”、“生产成本”等账户，贷记“停工损失”账户。

不单独核算停工损失的企业中，不设“停工损失”总账账户和成本项目，停工期间发生的属于停工损失的各种费用，直接计入“制造费用”和“营业外支出”等总账账户。

第五章 生产费用的归集与分配（下）

1. 在产品包括哪些内容？

答：在产品又称在制品，通常包括广义和狭义两种。广义在产品包括正在车间加工或装配的零件、部件或半成品（包括正在返修的废品）；已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工或装配的零件、部件或半成品；未经验收入库的产成品和等待返修的废品等。对外销售的自制半成品属于商品产品，验收入库后作为“自制半成品”进行核算，不列入在产品之内。狭义的在产品是指在车间或某个生产加工步骤正在加工或装配的零件、部件或半成品。广义的在产品是从整个企业的角度来讲的，狭义的在产品则是从某一车间或某一生产加工步骤来讲的在产品。

2. 如何进行在产品清查结果的核算？

答：在产品清查盘点的结果有三种：帐实相符、盘盈、盘亏或毁损。在产品账面和实际数相符时，不作帐务处理。需要作帐务处理的主要有盘盈、盘亏或毁损两种情况。

（1）在产品盘盈时：查明原因前，按盘盈在产品的定额成本或计划成本入账（借记：生产成本——基本生产成本，贷记：待处理财产损益——待处理流动资产损益）；按照规定经批准核销时，冲减企业的制造费用（借记：待处理财产损益——待处理流动资产损益；贷记：制造费用）。

（2）在产品盘亏毁损时：先按盘亏毁损在产品的定额成本或计划成本出账（借记：待处理财产损益——待处理流动资产损益，贷记：生产成本——基本生产成本）；结转盘亏毁损在产品投入材料应负担的增值税额[借记：待处理财产损益——待处理流动资产损益，贷记：应交税费-应交增值税（进项税额转出）]；查明原因后，根据不同情况作妥善处理：借记“原材料”（毁损在产品收回的残料）、“其他应收款”（应由保险公司或过失人赔偿的部分）、“营业外支出”（应由非常损失负担的部分）、“制造费用”（应计入成本的部分）账户，贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”账户

3. 采用月末在产品成本按零计算的方法应具备哪些前提条件？其费用分配的结果如何？

答：应具备两个前提条件：（1）在产品数量很少；（2）在产品成本很小。

其费用分配的结果是：在产品成本=零；完工产品成本=待分配的全部生产费用。

4. 采用月末在产品成本按年初数固定计算的方法应具备哪些前提条件？其费用分配的结果如何？

答：应具备两个前提条件：（1）在产品数量较少，或者在产品数量虽然较多，但各月之间变化不大；（2）月初、月末在产品成本之间的差额对于完工产品成本的影响不大。

其费用分配结果是：在产品成本=年初在产品固定成本（年终按实际数调整），完工产品成本=当月发生的全部生产费用。

5. 采用月末在产品成本只计算所耗原材料费用的方法应具备哪些前提条件？其费用分配的结果如何？

答：应具备三个前提条件：（1）在产品数量较多；（2）各月之间在产品的数量变动较大；（3）原材料费用在产品成本中有较大比重。

其费用分配结果：在产品成本=在产品所耗原材料费用；完工产品成本=待分配的全部生产费用—在产品成本。

6. 什么是约当产量比例法？采用这种方法应具备哪些前提条件？

答：约当产量比例法简称约当产量法，是指在完工产品和月末在产品之间分配生产费用的一种方法。具体步骤是：首先，把实际结存的在产品数量，按其完工程度合为约当完工产品的产量；然后，把待分配的生产费用总额按完工产品产量和在产品约当产量的比例进行分配。采用该方法应具备三个前提条件：（1）在产品数量较多；（2）各月之间在产品的数量变动也较大；（3）产品成本中各项费用的比重又相差不多。

7. 什么是定额成本法？采用这种方法应具备哪些前提条件？

答：月末在产品成本按定额成本计算的方法简称定额成本法。为了简化核算，月末在产品成本可按定额成本进行计算。具体步骤是：首先，根据月末在产品的实际数量和产品的有关定额资料，计算出月末在产品的定额成本，其中，原材料成本项目可按原材料定额耗用量或定额费用计算，其他成本项目均可按工时定额耗用量计算。然后，用待分配的生产费用总额减去月末在产品的定额成本，即可计算出完工产品的成本。采用该方法应具备两个前提条件：（1）各项消耗定额比较准确和稳定；（2）各月在产品数量变动不大。

8. 什么是定额比例法？采用这种方法应具备哪些前提条件？

答：月末在产品成本按采用该方法比例计算的方法简称定额比例法。采用该方法，生产费用可以按照完工产品和月末在产品定额耗用量或定额成本的比例分配。其中，原材料费用可按原材料定额耗用量或定额费用的比例分配，工资和其他费用可按定额工时的比例分配。采用该方法应具备两个前提条件：（1）各项消耗定额比较准确和稳定；（2）各月在产品数量变动较大。

期间费用的归集与结转

1. 期间费用的特点有哪些？

答：期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用。期间费用有以下几个特点：

（1）期间费用在一定范围内同产品产量或作业量的增减无关，而是与期间长短有关。

（2）期间费用不能提供明确的未来收益，因此，它只与费用发生当期有关，不需要分摊到其他期间。对于应属本期负担但尚未支付的费用，如银行借款利息等，则应预提入账。

（3）期间费用与产品生产活动每月直接关系，难以确定其应归属的成本计算对象，但可以确定其发生的期间，所以，不应将其计入产品成本，而应在月份内进行汇总，月末直接计入当期损益。4. 期间费用在发生当期予以确认，同营业成本一道与本期营业收入相配比，以便正确确认和计量各期营业利润。因此，期间费用也称为“期间成本”。

2. 期间费用的核算内容有哪些？

答：期间费用的核算主要包括管理费用、财务费用和销售费用的核算。

管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用。具体核算内容包括：公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、董事会费、咨询费、聘请中介机构费、诉讼费、排污费、绿化费、税金等费用。

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的各项费用其具体核算内容有：利息支出、汇兑损失和相关的手续费。

销售费用是指企业在销售产品过程中发生的各项费用。其具体核算内容有：应由企业负担的因销售产品而发生的各项费用（如运输费、包装费、装卸费、保险费、销售佣金和代销手续费等）、广告费、展览费、租赁费和专设销售机构经费。商品流通企业进货过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费，以及运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用等，也属于销售费用的内容。

3. 期间费用应如何进行归集和结转？

答：期间费用的归集和结转分三个内容：

（1）管理费用的归集和结转。管理费用是通过“管理费用”总账账户及其所属明细账账户进行归集和结转的。该账户的借方登记发生的各项管理费用，贷方登记有关借方发生额的抵销数以及期末转入“本年利润”账户的管理费用余额，结转后该账户期末应无余额。

（2）财务费用的归集和结转。财务费用是通过“财务费用”总账账户及其

该账户的借方登记发生的各项财务费用，贷方登记有关借方发生额的抵销数以及期末转入“本年利润”账户的财务费用余额，结转后该账户期末应无余额。

(3) 销售费用的归集和结转。销售费用是通过“销售费用”总账账户及其所属明细账账户进行归集和结转的。该账户的借方登记发生的各项销售费用，贷方登记有关借方发生额的抵销数以及期末转入“本年利润”账户的销售费用余额，结转后该账户期末应无余额。

第七章 产品成本计算的方法

1. 生产特点和管理要求对产品成本的计算有何影响？

答：生产特点和管理要求对产品成本计算的影响，主要表现在成本计算对象的确定上。生产组织不同，生产工艺过程不同，管理要求不同，成本计算的对象也不同。

生产组织不同的影响是：在大量大批生产下，只要求按照产品的品种计算产品成本；在小批单件生产下，则还要求按照产品的批次计算产品成本。

生产工艺过程不同的影响是：简单生产（但步骤生产）只要求按照产品品种计算成本；复杂生产（多步骤生产）不但要求按照产品品种计算产品成本，而且还可能要求按照生产步骤计算半成品和产成品成本。

生产组织和生产工艺过程的不同，虽然从客观上决定于成本计算的对象，但是成本计算对象的确定，还要考虑管理上的要求。例如：在复杂生产下，如果管理上不要求按照生产步骤考核生产耗费，计算产品成本，这时也可以只按产品的品种或批别计算产品成本。

2. 如何选择产品成本计算的方法？

答：产品成本计算的方法有五种，包括品种法、分批法、分步法三种基本方法和分类法、定额法两种辅助方法。工业企业的成本计算方法一般是以成本计算对象命名的，所以选择成本计算的方法，首先要确定成本计算的对象。

在大批量单步骤生产或管理上不要求分步骤计算产品成本的企业的多步骤生产的企业里，应以产品品种作为成本计算的对象，选择品种法计算产品成本。

在小批单件但步骤生产或管理上不要求分步骤计算产品成本的企业的多步骤生产的企业里，应以产品批别作为成本计算的对象，选择分批法计算产品成本。

在大量大批多步骤生产的企业里，如果管理上要求分步骤计算产品成本，则应以产品生产步骤作为成本计算对象，选择分步法计算产品成本。

在产品品种、规格繁多的企业里，应以产品类别作为成本计算对象，选择分类法计算产品成本。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/217022013040006160>