

一、名词解释(本题共 4 小题,每小题 2 分,共 8 分)

- 1.
- 2.直接生产费用
- 3.制造费用
- 4.成本的经济实质

二、判断说明题(正确的画“√”,错误的画“×”,并说明理由)(本题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分)

- 1.采用平行结转分步法,半成品成本的结转与半成品实物的转移是一致的。
- 2.采用简化的分批法,必须设立基本生产成本二级账。
- 3.不可修复废品是指不能修复,或者此类废品的修复费用在经济上不合算的废品。
- 4.直接借记“基本生产成本”科目的费用,都必须是专设成本项目的直接生产费用,但不一定都能直接计入产品成本。
- 5.生产费用按计入产品成本的方法分类,分为直接生产费用和间接生产费用。
- 6.分类法的成本计算对象是产品的类别,这种方法只适用于生产的产品品种、规格繁多,且能按一定标准分类的企业。
- 7.专设成本项目的生产费用都是直接生产费用。
- 8.直接分配法是将辅助生产费用直接分配给所有受益单位的一种辅助生产费用分配方法。
- 9.在产品按定额成本计价法,适用于定额管理基础较好,各项消耗(费用)定额比较稳定、准确,各月在产品数量变化较大的产品。
- 10.比较分析法只适用于同质指标的数量对比。

三、单项选择题(本题共 12 小题,每小题 1 分,共 12 分)

- 1.区分各种成本计算基本方法的主要标志是()。
A.成本计算日期
B.成本计算对象
C.间接费用的分配方法
D.完工产品与在产品之间分配费用的方法
- 2.在采用品种法计算产品成本的企业或车间中,如果只生产一种产品,发生的生产费用()。
A.全部都是直接计入费用
B.全部都是间接计入费用
C.全部费用都是直接生产费用
D.有直接计入费用也有间接计入费用
- 3.完工产品与在产品之间分配费用的不计算在产品成本法适用于()。
A.各月末在产品数量变化很小
B.各月末在产品数量很大
C.各月末没有在产品
D.各月末在产品数量很小
- 4.下列各种方法中,属于制造费用分配方法的是()。

B.直接分配法

C.定额比例法 D.按计划成本分配法

5.生产费用按其生产工艺过程的关系分类,可以分为()。

A.直接计入费用和间接计入费用 B.直接生产费用和间接生产费用

C.变动费用和固定费用 D.直接生产费用和间接计入费用

6.在辅助生产费用的各种分配方法中,分配结果最准确的方法是()。

A.计划分配法 B.代数分配法

C.交互分配法 D.顺序分配法

7.下列产品成本计算方法中,属于辅助方法的是()。

A.品种法 B.简化分批法

C.定额法 D.分步法

8.制造费用分配方法中,核算工作简便,适用于季节性生产的车间的分配方法是()。

A.生产工时比例法 B.生产工人工资比例法

C.机器工时比例法 D.按年度计划分配率分配法

9.将两个性质不同但又相关的指标对比求出的比率,称为()。

A.动态比率 B.效益比率

C.构成比率 D.相关比率

10.在可比产品成本降低计划完成情况分析中,假定其他因素不变,单纯产量变动()。

A.只影响成本降低额

B.只影响成本降低率

C.既影响成本降低额,又影响成本降低率

D.既不影响成本降低额,又不影响成本降低率

11.采用分类法的目的在于()。

A.分类计算产品成本

B.简化各种产品的成本计算工作

C.简化各类产品的成本计算工作

D.准确计算各种产品的成本

12.直接材料脱离定额差异是()。

A.数量差异 B.价格差异

C.一种定额变动差异 D.原材料成本差异

四、多项选择题(本题共7小题,每小题2分,共14分)

1.为了正确计算产品成本,必须做好的基础工作有()。

A.费用的分配和归集

B.选择适当的成本计算方法

C.定额的制定和修订

D.建立和健全原始记录工作

2. 下列各项中,可以计入停工损失的有()。

- A. 自然灾害引起的停工损失
- B. 由于计划减产原因引起的停工损失
- C. 机器设备发生故障而引起的停工损失
- D. 由于原材料供应不足发生的停工损失
- E. 由负责人赔偿的停工损失

3. 下列各项中,可以或者必须采用分类法计算成本的有()。

- A. 联产品
- B. 副产品
- C. 品种、规格繁多,又可划分为若干类别的产品
- D. 由于内部结构、所用原材料的质量或工艺技术上的要求不同而产生的质量等级不同的产品
- E. 由于工人操作而造成的等级产品

4. 下列情况中,可以同时采用几种成本计算方法的有()。

- A. 一个企业的各个生产车间的生产类型不同
- B. 一个企业的各个生产车间的生产类型相同,但管理上的要求不同
- C. 一种产品的不同生产步骤之间特点和管理要求不同
- D. 一个车间生产多种产品,但各种产品的生产类型或管理要求不同
- E. 在一种产品的不同零部件之间,管理上的要求也不同

5. 下列各项税金中,属于要素费用中的税金的有()。

- A. 资源税
- B. 印花税
- C. 房产税
- D. 土地使用税
- E. 营业税

6. 下列各项费用中,属于直接生产费用的有()。

- A. 产品生产设备的折旧费用
- B. 生产车间厂房的折旧费用
- C. 生产车间管理人员的薪酬费用
- D. 产品生产工人的薪酬费用
- E. 生产车间照明用电费用

7. 定额法的主要优点有()。

- A. 有利于加强成本控制
- B. 便于成本定期分析
- C. 有利于提高成本的定额管理和计划管理水平
- D. 能够较为合理、简便地解决完工产品和月末在产品之间的费用分配问题
- E. 较其他成本计算方法核算工作量小

五、连线题(本题共 2 小题,每小题 3 分,共 6 分)

1. 用线连接,标明下列三种完工产品和月末在产品之间分配费用方法的适用条件。

各月末在产品数量很小

不计算在产品成本法 定额管理基础较好,各月在产品数量变动不大

在产品按定额成本计价法 定额管理基础较好,各月在产品数量变动较大

2.用线连接,标明下列三种方法的属性。

成本报表的分析方法 顺序分配法

辅助生产费用的分配方法 按年初数固定计算在产品成本法

完工产品和在产品之间

分配费用的方法 连环替代法

六、核算与计算题(本题共 4 小题,共计 40 分)

(一)逐步综合结转分步法(12 分)

[资料]某企业生产甲产品需经过第一、第二车间连续加工完成,第一车间半成品通过“自制半成品”账户核算,第二车间所耗费半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算,两个车间月末在产品均按定额成本计算。有关资料如表 1 所示。

表 1 单位:元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
一车间				
月初在产品(定额成本)	12000	4000	5000	21000
本月费用	28000	6000	10000	44000
月末在产品(定额成本)	6000	2000	3000	11000
二车间				
月初在产品(定额成本)	20000	5000	10000	35000
本月费用		14000	15000	
月末在产品(定额成本)	7500	2000	5000	14500

第一车间完工半成品 900 件,半成品库期初结存 100 件,实际成本 5500 元,第二车间本月领用半成品 800 件,完工产成品 1000 件。

[要求]采用逐步综合结转分步法登记产品成本明细账,计算第一车间完工半成品成本、第二车间产成品成本,并编制相应的会计分录。

(二)辅助生产费用分配(12 分)

[资料]某工业企业设有供电和供水两个辅助生产车间。本月份各车间发生的费用和提供劳务数量资料如表 2 所示。

表 2

项目	供电车间	供水车间
待分配辅助生产费用	6104 元	4674 元
供应劳务总量	10900 度	950 立方米
计划单位成本	0.5 元/度	5 元/立方米
各部	供电车间	110 立方米

		度	
	基本生产车间生产产品耗用	9000 度	
	基本生产车间一般耗用	300 度	800 立方米
	行政管理部门	200 度	40 立方米

[要求]采用计划成本分配法分配供电车间和供水车间的费用,并编制相应的会计分录(“辅助生产成本”科目列出明细科目,辅助生产车间不设“制造费用”科目,成本差异全部计入管理费用)。

(三)低值易耗品核算(6分)

[资料]某企业基本生产车间的管理用具采用五五摊销法摊销。某月领用生产工具一批,计划成本共为 3700 元;报废在用生产工具一批,计划成本共为 900 元,回收残料作为辅助材料计价 100 元,已验收入库。该月低值易耗品的成本差异率为节约 2%。

[要求]编制低值易耗品领用、摊销、报废和调整成本差异的各项会计分录(“低值易耗品”科目列示明细科目,其他科目均列示总账科目,列出应计金额的算式)。

(四)主要产品单位成本表分析(分项目分析)(10分)

[资料]某企业某月主要产品单位成本表有关 A 产品的资料如下:

1.该表所列 A 产品的直接材料费用为:计划 375 元, 378 元。经查,单位产品的直接材料消耗为计划 15 千克, 18 千克;材料单价计划 25 元, 21 元。

2.该表所列直接人工费用为计划 160 元, 210 元。经查,单位产品的工时消耗为计划 40 小时, 35 小时;每小时的直接人工费用为计划 4 元, 6 元。

[要求]

1.采用差额计算法分析 A 产品直接材料费用和直接人工费用计划的完成情况,确定各因素变动的影响程度。

2.根据分析计算结果,进行简要的评价。

七、简答题(本题共 2 小题,每小题 5 分,共 10 分)

1.为了正确地进行成本核算,必须正确划分哪几个方面的费用界限?防止哪些错误做法?

2.什么是定额法?它的主要特点是什么?

模拟试题一 答案

一、名词解释

:是指在生产过程中发现的、入库后发现的不可修复废品的生产成本,以及可修复废品的修复费用,扣除回收的废品残料价值和应收赔款后的损失。

2.直接生产费用:是指由生产工艺本身引起的、直接用于产品生产的各项费用,如原料费用、主要材料费、生产工人工资和机器设备折旧费等。

3.制造费用:是指工业企业为生产产品(或提供劳务)而发生的、应该计入产品成本但没有专设成本项目的各项生产费用。

4.成本的经济实质:生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现。也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

二、判断说明题

1.×,采用平行结转分步法,各步骤不计算半成品成本,各步骤间也不结转半成品成本。因此,费用的结转与半成品实物的转移是脱节的。

2.√

3.√

4.√

5.×,生产费用按计入产品成本的方法分类,分为直接计入费用和间接计入费用。

6.×,分类法是产品成本计算的辅助方法,与生产类型特点没有直接联系,不涉及成本计算对象,只要具备条件,在哪种生产类型企业都能用。

7.√

8.×,直接分配法是将辅助生产费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益单位及产品的辅助生产费用分配方法。

9.×,在产品按定额成本计价法,适用于定额管理基础较好,各项消耗(费用)定额比较稳定、准确,各月在产品数量变化不大的产品。

10.√

三、单项选择题

1.B

2.A

3.D

4.A

5.B

6.B 7.C 8.D 9.D 10.A

11.B 12.A

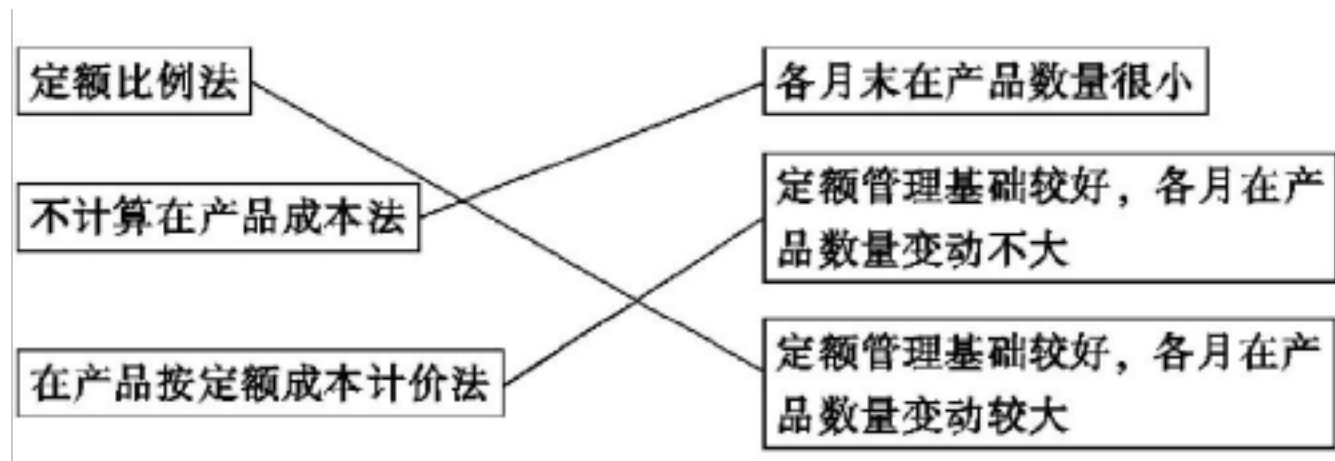
四、多项选择题

1.CDE 2.BCD 3.ABCD 4.ABD 5.BCD

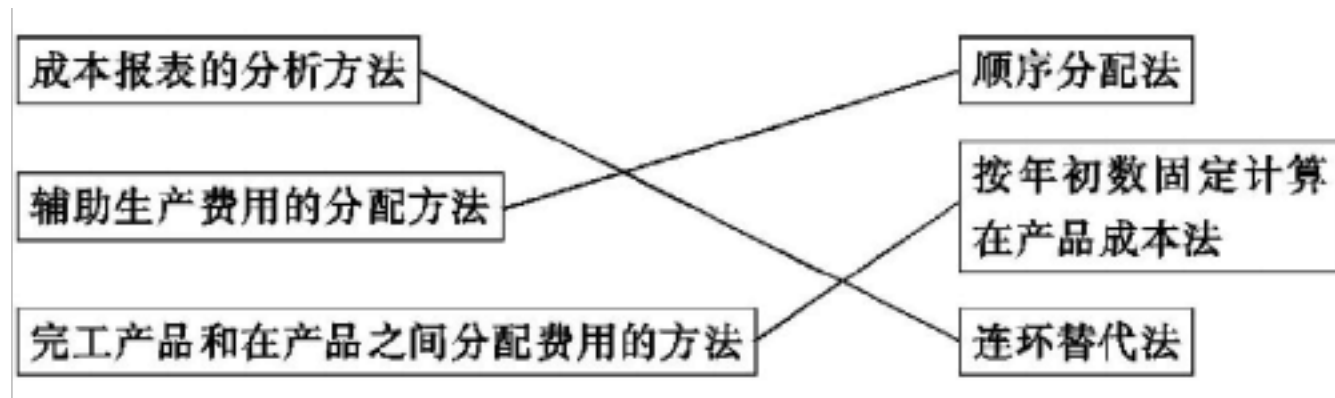
6.AD 7.ABCD

五、连线题

1.用线连接,标明下列三种完工产品和月末在产品之间分配费用方法的适用条件。



标明下列三种方法的属性。



六、核算与计算题

(一) 逐步综合结转分步法

有关产品成本明细账如表 3 和表 4 所示。

表 3 产品成本明细账

第一车间甲半成品完工 900 件

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品(定额成本)	12000	4000	5000	21000
本月费用	28000	6000	10000	44000
合计	40000	10000	15000	65000
完工产品成本	34000	8000	12000	54000
月末在产品(定额成本)	6000	2000	3000	11000

第一车间半成品完工入库:

借:自制半成品 54000

贷:基本生产成本——一车间 54000

第二车间领用半成品成本为:

$$\frac{54000}{100+900} \times 800 = 47600 \text{ (元)}$$

借:基本生产成本——二车间 47600

贷:自制半成品 47600

表 4 产品成本明细账

第二车间 甲半成品完工 1000 件

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品(定额成本)	20000	5000	10000	35000
本月费用	47600	14000	15000	76600
合计	67600	19000	25000	111600

		17000	20000	97100
月末在产品(定额成本)	7500	2000	5000	14500
完工产品单位成本	60.10	17	20	97.10

第二车间产品完工入库:

借:库存商品——甲产品 97100

贷:基本生产成本——二车间 97100

(二)辅助生产费用按计划成本分配

辅助生产费用分配如表5所示。

表5 辅助生产费用分配表

(计划成本分配法)单位:元

辅助生产车间名称		供电车间	供水车间	合计	
待分配辅助生产费用		6104	4674	10778	
劳务供应数量		10900 度	950 立方米		
计划单位成本		0.5 元/度	5 元/立方米		
辅助生产车间耗用	供电车间	耗用数量	110 立方米		
		分配金额	550	550	
	机修车间	耗用数量	1400 度		
		分配金额	700	700	
分配金额小计		700	550	1250	
基本生产车间耗用	产品生产耗用	耗用数量	9000 度		
		分配金额	4500	4500	
	车间一般耗用	耗用数量	300 度	800 立方米	
		分配金额	150	4000	4150
行政管理 部门耗用	耗用数量	200 度	40 立方米		
	分配金额	100	200	300	
按计划成本分配金额合计		5450	4750	10200	
辅助生产实际成本		6654	5374	12028	
辅助生产成本差异		1204	624	1828	

会计分录:

1.按计划成本分配。

借:辅助生产成本——供电 550

——供水 700

基本生产成本 4500

制造费用 4150

管理费用 300

贷 辅助生产成本——供电 5450
——供水 4750

2. 结转成本差异。

借:管理费用 1828

贷:辅助生产成本——供电 1204
——供水 624

(三) 低值易耗品核算

1. 借:低值易耗品——在用低值易耗品 3700

贷:低值易耗品——在库低值易耗品 3700

2. 借:制造费用(3700 × 50%) 1850

贷:低值易耗品——低值易耗品摊销 1850

3. 借:原材料 100

制造费用(450-100) 350

贷:低值易耗品——低值易耗品摊销(900 × 50%) 450

4. 借:低值易耗品——低值易耗品摊销 900

贷:低值易耗品——在用低值易耗品 900

5. 借:制造费用[3700 × (-2%)] 74

贷:材料成本差异 74

(四) 主要产品单位成本表分析(分项目分析)

1. 直接材料费用分析。

原材料费用实际脱离计划差异=378-375=+3(元)

其耗料数量和材料价格差异如表 6 所示。

表 6

项目	材料消耗量(千克)	材料单价(元)	直接材料费用(元)
计划	15	25	375
实际	18	21	378
差异	+3	-4	+3

因素分析(采用差额计算法):

材料消耗数量变动影响=(18-15) × 25=75(元)

材料价格变动影响 -72(元)

两因素影响合计 +3(元)

2. 直接人工费用分析。

直接人工费用实际脱离计划差异=210-160=+50(元)

其耗用工时数量和每小时直接人工费用差异如表 7 所示。

表 7

项目	工时消耗量(小时)	每小时直接人工费用(元)	直接人工费用(元)
----	-----------	--------------	-----------

		4	160
实际	35	6	210
差异	-5	+2	+50

因素分析(采用差额计算法):

工时消耗数量变动影响 $= (35-40) \times 4 = -20$ 元

每小时直接人工费用变动影响 元

两因素影响合计 +50 元

简要评价:A产品直接材料费用实际比计划超支3元,通过因素分析发现直接材料费用超支主要由于直接材料消耗量的升高,而材料价格却降低了。材料价格变动多属外界因素,进一步分析应结合有关情况,重点分析直接材料消耗数量变动的原因。A产品工资费用实际比计划超支50元,通过因素分析发现直接人工费用的超支主要是由于每小时直接人工费用的升高,而单位产品的工时消耗节约了。如果计划正确,工时消耗节约应予肯定。工时消耗的节约可能是由于改进了生产技术或工人提高了劳动的熟练程度,从而提高了劳动生产的结果;每小时直接人工费用的升高,是由于这一因素变动受计时工资总额和生产工时总数两个因素的变动影响,因而应结合生产技术、工艺和劳动组织等多方面情况,查明因素变动的具体原因,从而做出确切评价。

七、简答题

1.必须正确划分以下五个方面的费用界限。

(1)正确划分是否应计入产品成本、期间费用的界限。防止乱挤成本或少计成本的错误做法。

(2)正确划分生产费用和期间费用的界限,防止混淆产品生产费用与期间费用的界限,借以调节各月产品成本和各月损益的错误做法。

(3)正确划分各月的费用界限。防止利用待摊和预提的办法,人为调节各月成本、各月损益的错误做法。

(4)正确划分各种产品的费用界限。防止在盈利产品与亏损产品之间、可比产品与不可比产品之间任意转移生产费用,借以掩盖成本超支或以盈补亏的错误做法。

(5)正确划分完工产品与在产品的费用界限。防止任意提高或降低月末在产品成本,人为调节完工产品成本的错误做法。

2.定额法是将产品成本的计划工作、核算工作和分析工作有机结合起来,将事前、事中、事后反映和监督融为一体的一种产品成本计算方法。它的主要特点是:

(1)将事前制定的产品消耗定额、费用定额和定额成本作为降低成本的目标。

(2)在生产费用发生的当时,就将符合定额的费用和发生的差异分别核算,以加强对成本差异的日常核算、分析和控制。

(3)月末,在定额成本的基础上,加减各种成本差异,计算产品的实际成本,为成本的定期考核和分析提供数据。

模拟试题 二

一、名词解释(本题共4小题,每小题2分,共8分)

1.成本会计职能

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/417061153033006156>