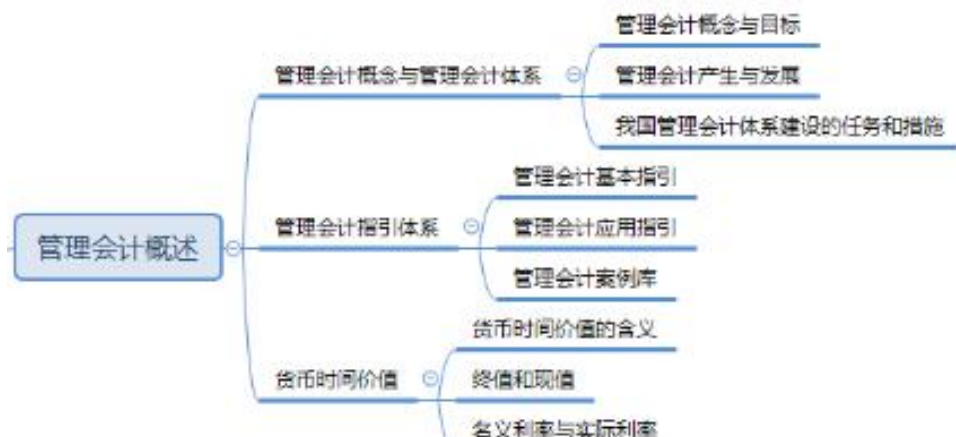


第七章 管理会计基础

章节分析：本章第一节为新增内容，应重点关注货币时间价值的基本计算；后面几节主要介绍企业产品成本核算中各项生产费用的归集和分配，以及生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配。本章内容可以出小题，也可以出大题，如果不涉及大题，预计本章在考试中 6~8 分，涉及到大题预计 10 分~12 分（17 年没有大题，但 18 年批次多，个别批次可能会考到）



知识点：管理会计概述

【单选题】下列各项中，属于管理会计的特点的是（ ）。

- A、属于对内报告会计
- B、侧重记录价值
- C、通过确认、计量、记录和报告等程序提供并解释历史信息
- D、拥有填制凭证、登记账簿、编制报表等较固定的程序和方法

【答案】 A

【解析】 本题考核财务会计与管理会计的区别。选项 BCD，属于财务会计的特点。

已知终值求现值

【单选题】某人为了 6 年后能从银行取出 10 000 元，在年利率为 5% 的情况下，当前应存入的金额为（ ）元。已知： $(P/F, 5\%, 6) = 0.7462$

- A、7 262
- B、7 362
- C、7 462
- D、7 662

【答案】 C

【解析】 $P = F \times (P/F, 5\%, 6) = 10\,000 \times 0.7462 = 7\,462$ （元）。

已知现值求终值

【单选题】某人将 10 000 元存入银行，年利率为 5%，6 年后的终值为（ ）元。已知： $(F/P, 5\%, 6) = 1.3401$

- A、13 201
- B、13 401
- C、13 601
- D、13 701

【答案】 B

【解析】 $F = P \times (F/P, 5\%, 6) = 10\,000 \times 1.3401 = 13\,401$ （元）。

【多选题】下列各项中，属于外部环境包括内容的有（ ）。

- A、组织架构
- B、管理模式
- C、信息系统
- D、资源

【答案】 ABCD

【多选题】单位应用管理会计，应当遵循的原则有（ ）。

- A、战略导向原则
- B、融合性原则
- C、适应性原则
- D、成本效益原则

【答案】 ABCD

【解析】 单位应用管理会计，应当遵循的原则有：战略导向原则、融合性原则、适应性原则、成本效益原则。



知识点：产品成本核算概述

【单选题】关于成本和费用的说法中错误的是（ ）。

- A、费用着重于按会计期间进行归集
- B、产品成本一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据
- C、产品成本着重于按产品进行归集
- D、产品成本一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单等为计算依据

【答案】 B

【解析】 费用涵盖范围较宽，着重于按会计期间进行归集，一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据；成本着重于按产品进行归集，一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单等为计算依据。

【判断题】产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。目前，产品成本计算方法只有品种法、分批法、分步法。（ ）

【答案】 错

【解析】 产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。目前，企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

【单选题】某企业只生产和销售甲产品，2013年4月初在产品成本为3.5万元，4月份发生如下费用：生产耗用材料6万元，生产工人工资2万元，行政管理部门人员工资1.5万元，制造费用1万元，月末在产品成本3万元，该企业4月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元（2014年）

- A.11
- B.9.5
- C.9
- D.12.5

【答案】 B

【解析】 该企业4月份完工甲产品的生产成本=3.5+6+2+1-3=9.5（万元），行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。

【单选题】某企业生产A、B两种产品的外购动力消耗定额分别为4工时和6.5工时。6月份生产A产品500件，B产品400件，共支付动力费11040元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月A产品应分配的动力费为（ ）元。（2013年）

- A.3840
- B.4800
- C.6134
- D.6240

【答案】 B

【解析】 动力消耗定额分配率=11040÷（500×4+400×6.5）=2.4；当月A产品应分配的动力费=2.4×500×4=4800（元）。

【单选题】下列各项中，应计入产品成本的是（ ）。

（2011 年）

- A.固定资产报废净损失
B.支付的矿产资源补偿费

- C.预计产品质量保证损失
D.基本生产车间设备计提的折旧费

【答案】D

【解析】选项 A，计入营业外支出；选项 B，计入管理费用；选项 C，计入销售费用；选项 D，计入制造费用，最终计入产品成本。

【单选题】某企业只生产一种产品，期初无在产品，本月投产产品 2400 件，本月发生直接材料成本 10000 元，直接人工成本 16000 元，制造费用 4000 元。本月共有完工产品 600 件，在产品 1800 件，完工程度平均为 50%。本月发生的所有成本均按约当产量比例分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。（2015 年）

- A.18000
B.10000
C.12000
D.7500

【答案】C

【解析】在产品约当产量 = $1800 \times 50\% = 900$ （件）；本月共发生生产费用 = $10000 + 16000 + 4000 = 30000$ （元）；本月完工产品成本 = $30000 / (600 + 900) \times 600 = 12000$ （元）。

【单选题】某企业只生产一种产品，采用约当产量比例法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配，材料在产品生产时一次投入，月初在产品直接材料成本为 10 万元，当月生产耗用材料的成本为 50 万元，当月完工产品 30 件，月末在产品 30 件，完工程度 60%，本月完工产品成本中直接材料成本为（ ）万元。（2014 年）

- A.30
B.22.5
C.37.5
D.25

【答案】A

【解析】因为原材料在产品投产时一次投入，所以月末在产品中直接材料成本的完工程度是按照 100%计算的，本月完工产品成本中直接材料成本 = $(10 + 50) / (30 + 30) \times 30 = 30$ （万元）。

【单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。（2013 年）

- A.售价法
B.交互分配法
C.直接分配法
D.计划成本分配法

【答案】A

【解析】售价法是联产品成本的分配方法，其余是辅助生产费用的分配方法。

【多选题】下列各项中，可用于将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有（ ）。（2015 年）

- A.约当产量比例法
B.不计算在产品成本法
C.定额比例法
D.在产品按固定成本计算法

【答案】ABCD

【解析】生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

【多选题】下列各项中，应计入产品生产成本的有（ ）。（2015 年）

- A.生产车间管理人员的职工薪酬
B.生产产品耗用的燃料费
C.生产产品耗用的直接材料
D.生产产品耗用的动力费

【答案】ABCD

【解析】为具体反映计入产品生产成本的费用的各种经济用途，应将生产费用划分为若干项目，即产品生产成本项目。对于工业企业而言，一般可设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”、“制造费用”等项目

【单选题】某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2017 年 4 月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为 90000 元，应负担供电车间的电费为 27000 元供水总量为 500000 吨（其中：供电车间耗用 50000 吨，基本生产车间耗用 350000 吨，行政管理部门耗用 100000 吨）。供水车间 2017 年 4 月对辅助生产车间以外的各受益单位分配水费的总成本为（ ）元

A.90000

C.27000

B.117000

D.108000

【答案】D

【解析】本题中交互分配前供水车间实际发生的费用为 90000 元，应负担供电车间的电费为 27000 元，供电车间耗用水 50000 吨，供电车间应负担的水费=90000÷500000×50000=9000（元），所以，供水车间对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本=90000+27000-9000=108000（元）。

【判断题】产品成本是由费用构成的，因此企业发生的费用就是产品成本。（ ）

【答案】×

【解析】费用和产品成本之间既有联系又有区别。费用中的产品生产费用是构成产品成本的基础，而期间费用直接计入当期损益，不计入产品成本。期间费用是按时期归集，而产品成本是按产品对象归集。

【判断题】为保证企业各种产品成本计算方法的可比性，同一企业同一车间对于不同的产品只能采用同一种成本计算方法。（ ）（2015 年）

【答案】×

【解析】即使是同一生产车间，由于产品不同，其生产类型不同，因而采用的成本计算方法也可能不同。

【多选题】下列各项中，属于将工业企业生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有（ ）。（2013 年）

A.顺序分配法

C.在产品按定额成本计价法

B.约当产量比例法

D.在产品按固定成本算法

【答案】BCD

【解析】A 选项是辅助生产费用的分配方法。

产品成本计算单

2015 年12月				金额单位：元			
月	日	摘要	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	在产品费用	100	500 000	300 000	100 000	900 000

某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业只生产甲产品一种产品，采用实际成本法核算。

2015 年 12 月初在产品资料如上表所示，该产品于当月末全部完工，当月未投产新产品，该企业单独核算制造费用。

要求：根据下述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用元表示）

不定项选择题（2016 年）

2015 年 12 月该企业发生与甲产品有关的业务资料如下：

（1）本月发出材料 100 000 元，其中：甲产品耗用 60 000 元，车间管理耗用 15 000 元，翻建库房耗用 25 000 元，相应的增值税 4250 元。

1. 根据资料（1），下列各项中，关于该企业发出材料会计处理结果正确的是（ ）。

A. 在建工程增加 25 000 元

B. 制造费用增加 15 000 元

C. 生产成本增加 60 000 元

D. 制造费用增加 25 000 元

【答案】ABC

【解析】翻建库房耗用材料成本 25 000 元，计入在建工程，选项 A 正确；车间管理耗用材料成本 15 000 元计入制造费用，选项 B 正确，选项 D 错误；甲产品耗用材料成本 60 000 元计入生产成本，选项 C 正确。

（2）根据上月“职工薪酬结算分配汇总表”，以银行存款发放职工薪酬 400 000 元，代扣垫付的职工房租 20 000 元，代扣代缴个人所得税 35 000 元。分配本月职工薪酬 460 000 元，其中：生产甲产品职工的薪酬为 320 000 元；车间管理人员的薪酬为 40 000 元；行政管理人员的薪酬为 100 000 元。

2. 根据资料（2），下列各项中，关于该企业职工薪酬会计处理正确的是（ ）。

A. 发放上月职工薪酬

借：应付职工薪酬	455 000
贷：银行存款	400 000
其他应收款	20 000
应交税费	35 000

B. 分配生产甲产品职工薪酬

借：生产成本	320 000
贷：应付职工薪酬	320 000

C. 分配车间管理人员薪酬

借：管理费用	40 000
贷：应付职工薪酬	40 000

D. 分配行政管理人员薪酬

借：管理费用	100 000
贷：应付职工薪酬	100 000

【答案】 ABD

【解析】 车间管理人员薪酬计入制造费用，不是管理费用，选项 C 错误。

(3) 因职工操作失误，生产甲产品发生 5 件不可修复废品，废品实际生产成本为 67 550 元，残料估价 10000 元，已经验收入库，有责任者赔偿 30 000 元。

3. 根据资料 (3)，下列各项中，关于不可修复废品会计处理正确的是 ()。

A. 结转废品生产成本：

借：废品损失	67 550
贷：生产成本	67 550

B. 收回废品残料：

借：原材料	10 000
贷：废品损失	10 000

C. 确认应收的赔款：

借：其他应收款	30 000
贷：废品损失	30 000

D. 结转废品净损失：

借：生产成本	27 550
贷：废品损失	27 550

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项均正确。

(4) 计提生产设备折旧 12 000 元，行政管理办公楼折旧 15 000 元，销售部门运输车辆折旧 6000 元，车间管理用设备折旧 4 000 元。

4. 根据资料 (4)，下列各项中，关于该企业计提固定资产折旧表述正确的是 ()。

- A. 计提的生产车间设备折旧费 12 000 元计入制造费用
- B. 计提的专设销售部门运输车辆折旧费 6 000 元计入销售费用
- C. 计提的车间管理用设备折旧费 4 000 元计入管理费用
- D. 计提的行政管理办公楼折旧费 15 000 元计入管理费用

【答案】 ABD

【解析】 车间管理用设备折旧计入制造费用，不是管理费用，选项 C 错误。

5. 根据期初资料，资料 (1) 至 (4)，下列各项中，甲产品生产成本计算结果正确的是 ()。

A. 完工甲产品总成本为 1 311 000 元

- B. 完工甲产品的单位产品成本为 13 800 元
- C. 完工甲产品总成本为 1 271 000 元
- D. 完工甲产品的单位成本为 13 110 元

【答案】 AB

【解析】因为产品在月末全部完工,所以月初和本月发生的成本就是完工甲产品总成本,完工甲产品总成本=900 000(期初)+60 000(1)+15 000(1)+320 000(2)+40 000(2)-67 550(3)+27 550(3)+12 000(4)+4 000(4)=1311 000(元);完工数量=100-5(3)=95(件),所以完工甲产品单位成本=1311 000÷95=13 800(元/件)。