

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2017年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 中小型企业为了充分发挥成本会计工作的职能作用、提高成本会计工作的效率,一般采用工作方式是()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 集中工作方式 | B. 分散工作方式 |
| C. 统一工作方式 | D. 车间工作方式 |

2. 下列会计科目中,年末余额不转入“本年利润”科目的是()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 财务费用 | B. 制造费用 |
| C. 销售费用 | D. 管理费用 |

3. 制造费用应根据费用发生的不同部门,将其计入()账户。

- | | |
|------------------|----------------|
| A. 基本生产成本和辅助生产成本 | B. 基本生产成本和期间费用 |
| C. 生产成本和财务费用 | D. 财务费用和销售费用 |

4. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
- A. 外购动力费用 B. 制造费用
C. 人工费用 D. 折旧费用
5. 企业支付下列税金如()时,应借记“管理费用”账户,贷记“银行存款”或“现金”账户。
- A. 房产税 B. 土地使用税
C. 印花税 D. 车船使用税
6. 某种产品经两道工序加工完成。工序的工时定额分别为 24 小时、16 小时。各道工序的在产品在本道工序的加工程度按工时定额的 50% 计算。据此计算的第二道工序在产品累计工时定额为()。
- A. 16 小时 B. 20 小时
C. 32 小时 D. 40 小时
7. 在各种产品成本计算方法中,必须设置基本生产成本二级账的方法是()。
- A. 分类法 B. 定额法
C. 简化分批法 D. 平行结转分步法
8. 在完工产品成本中,如果月初在产品定额变动差异是正数,说明()。
- A. 定额提高 B. 定额降低
C. 本月定额和成本管理取得成绩 D. 本月定额和成本管理出现问题
9. 单设废品损失成本项目时,企业发生的废品损失最终应记入()。
- A. “基本生产成本”账户借方 B. “废品损失”账户借方
C. “制造费用”账户借方 D. “管理费用”账户借方
10. 计算可比产品成本降低率的分子是可比产品按()计算的本年累计总成本。
- A. 上年实际平均单位成本 B. 上年计划平均单位成本
C. 本年实际平均单位成本 D. 本年计划平均单位成本

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 为了正确计算产品成本,应做好的基础工作包括()。
- A. 定额的制定和修订 B. 做好原始记录工作
C. 正确选择各种分配方法 D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
E. 成本计划的制定和修订

12. 不计入产品成本的费用是()。
- A. 生产工人薪酬
 - B. 销售费用
 - C. 财务费用
 - D. 管理费用
 - E. 产品用动力费用
13. 下面说法正确的有()。
- A. 在只生产一种产品的车间中,制造费用直接计入产品成本
 - B. 制造费用应按产品品种开设明细账
 - C. 制造费用应按车间开设明细账
 - D. 制造费用应从该账户贷方转至“基本生产成本”账户借方
 - E. “制造费用”总账账户下可以不按辅助车间开设明细账
14. 在确定生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法时,应考虑的因素有()。
- A. 各月在产品数量变化的大小
 - B. 在产品数量的多少
 - C. 定额管理基础的好坏
 - D. 各项费用比重的大小
 - E. 在产品是否接近完工
15. 原材料脱离定额差异的计算方法有()。
- A. 限额法
 - B. 年限法
 - C. 盘存法
 - D. 切割核算法
 - E. 工作量法
16. 分批法成本计算的特点是()。
- A. 以生产批次作为成本计算对象
 - B. 产品成本计算期不固定
 - C. 按月计算产品成本
 - D. 一般不需要进行完工产品和在产品成本分配
 - E. 以生产批次或定单设置生产成本明细账

17. 按系数比例分配同类产品中各种成本的方法是()。

- A. 分类法的一种
- B. 品种法的一种
- C. 一种简化的分类法
- D. 一种单独计算产品成本的方法
- E. 一种分配间接费用的方法

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 工业企业成本会计的对象就是工业企业生产产品的制造成本。()

19. 如果工艺上耗用的动力不多,为了简化核算,可不设置“燃料和动力”成本项目,可将工艺用的动力费用计入“制造费用”成本项目。()

20. 任何情况下,辅助生产的制造费用可以不通过“制造费用(辅助生产)”明细账单独归集,而是直接记入“辅助生产成本”明细账。()

21. 当采用定额比例法时,需要按定额比例在完工产品和月末在产品之间分配生产费用,共同负担成本脱离定额的差异。()

22. 采用简化分批法时,要设立各批产品成本明细账,在明细账上,要登记全部的生产费用和耗用的生产工时。()

23. 主要产品单位成本表是对产品生产成本表的补充说明。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

25. 什么是比率分析法? 比率分析法主要有几种? 各自的含义是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 14 分,第 29 小题 15 分,共 50 分)

26. 某工业企业 9 月 26 日通过银行支付外购动力费用 24000 元。9 月末查明各车间、部门耗电度数为:基本生产车间耗电 35000 度,其中车间照明用电 5000 度;辅助生产车间耗电 8900 度,其中车间照明用电 1900 度;企业管理部门耗电 6000 度。该月应付外购电力费共计 24950 元。

要求:(1)按所耗电度数分配电力费用,A、B 产品按生产工时分配电费。A 产品生产工时为 36000 小时,B 产品生产工时为 24000 小时。

(2)编制该月支付外购电费的会计分录。

(3)编制该月分配外购电费的会计分录。

(该企业基本车间明细账设有“燃料和动力”成本项目;辅助生产车间明细账设有“燃料和动力”成本项目,且辅助车间设“制造费用”明细账;所编分录列示到成本项目)。(本题 15 分)

27. 某工业企业制造费用采用按年度计划分配率进行分配,有关资料如下:

产品名称	全年计划产量(件)	单件产品 工时定额	年度计划产 量定额工时	本月实际 产量	本月实际产量 的定额工时
甲	960	6.4		88	
乙	768	4.0		80	
合计					

年度制造费用的计划总额为 55296 元。

要求:计算(1)制造费用年度计划分配率;

(2)本月甲、乙产品各应分配的制造费用;

(3)本月应分配转出的制造费用。(本题 6 分)

28. 某企业设有修理、供电两个辅助生产车间,本月发生辅助生产费用、提供劳务量等见下表:

辅助生产名称		修理车间	供电车间
待分配费用(元)		5850	9200
劳务供应量		4500(小时)	23000(度)
计划单位成本(元)		1.5	0.42
耗用劳务数量	修理车间		1400
	供电车间	300	
	基本生产车间	3800	20000
	管理部门	400	1600

要求:采用计划成本分配法编制辅助生产费用分配表,编制有关会计分录。

(将分配结果填入表中)(本题 14 分)

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

辅助车间名称			修理车间	供电车间	合 计
待分配费用(元)					
劳务供应数量					
计划单位成本					
辅助车间	修理	耗用数量			
		分配金额			
	供电	耗用数量			
		分配金额			
	金额小计				
基本生产车间		耗用数量			
		分配金额			
企业管理部门		耗用数量			
		分配金额			
按计划成本分配金额					
辅助生产实际成本					
分配金额合计					

29. 某工业企业生产 A 产品,本月发生可修复废品损失为:原材料 1500 元,人工费用 350 元,制造费用 450 元。

本月 A 产品投产 500 件,原材料在生产开始时一次性投入,实际费用为:直接材料 62500 元;直接人工 13888 元,制造费用 15376 元。A 产品合格品为 490 件,不可修复废品 10 件,其加工程度为 60%,废品残料作价 300 元入库。

要求:根据上述资料结转可修复与不可修复废品损失,作相应会计分录。(本题 15 分)

试卷代号:2134

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016 年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答题纸

2017 年 1 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 12. 13. 14. 15.
16. 17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 19. 20. 21. 22. 23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

- 24.
- 25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(共 50 分)

26.

27.

28.

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

辅助车间名称			修理车间	供电车间	合 计
待分配费用(元)					
劳务供应数量					
计划单位成本					
辅助车间	修理	耗用数量			
		分配金额			
	供电	耗用数量			
		分配金额			
	金额小计				
基本生产车间		耗用数量			
		分配金额			
企业管理部门		耗用数量			
		分配金额			
按计划成本分配金额					
辅助生产实际成本					
分配金额合计					

29.

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. B | 3. A | 4. B | 5. C |
| 6. C | 7. C | 8. B | 9. A | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|----------|---------|----------|----------|---------|
| 11. ABD | 12. BCD | 13. ACDE | 14. ABCD | 15. ACD |
| 16. ABCD | 17. AC | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. √ | 20. × | 21. √ | 22. × |
| 23. √ | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 定额比例法是产品的生产费用按完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额费用的比例,分配计算完工产品和月末在产品成本的一种方法。其中,原材料费用按原材料费用定额消耗量或原材料定额费用比例分配;直接人工费、制造费用等各项加工费用,按定额工时或定额费用比例分配。

这种方法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变化较大的产品。

25. 比率分析法。它是通过计算有关指标之间的相对数,即比率,进行分析评价的一种方法。比率分析法一般有以下三种形式。

(1)相关比率分析法

相关比率分析法是通过计算两个性质不完全相同而又相关的指标的比率进行分析的一种方法。

(2)构成比率分析法

构成比率分析法是计算某项指标的各个组成部分占总体的比重,即部分与总体的比率,进行数量分析一种方法。

(3)趋势比率分析法

趋势比率分析法是指对某项经济指标不同时期数值进行对比,求出比率,分析其增减速度和发展趋势的一种分析方法。

五、计算题(共 50 分)

26. (1)分配电费:分配率 $=24950/(35000+8900+6000)=0.5$

基本车间:产品用电费 $=30000\times 0.5=15000(\text{元})$

照明用电费 $=5000\times 0.5=2500(\text{元})$

辅助车间:产品用电费 $=7000\times 0.5=3500(\text{元})$

照明用电费 $=1900\times 0.5=950(\text{元})$

企业管理部门用电费 $=6000\times 0.5=3000(\text{元})$

合计 24950(元)

分配 A、B 产品动力费:分配率 $=15000/(36000+24000)=0.25$

A 产品负担: $36000\times 0.25=9000(\text{元})$

B 产品负担: $24000\times 0.25=6000(\text{元})$

(2)借:应付账款	24000
贷:银行存款	24000
(3)借:基本生产成本——A 产品(燃料和动力)	9000
——B 产品(燃料和动力)	6000
辅助生产成本(燃料和动力)	3500
制造费用——基本车间	2500
——辅助车间	950
管理费用	3000
贷:应付账款	24950

27. (1)年度计划产量的定额工时

甲产品 $=960\times 6.4=6144$

乙产品 $=768\times 4=3072$

合计 9216

(2)本月实际产量的定额工时

甲产品 $=88\times 6.4=563.2$

乙产品 $=80\times 4=320$

合计 883.2

(3)制造费用年度计划分配率

$$55296/9216=6$$

(4)分配制造费用

甲产品 $563.2 \times 6 = 3379.20$ (元)

乙产品 $320 \times 6 = 1920$ (元)

28.

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

辅助车间名称			修理车间	供电车间	合 计
待分配费用(元)			5850	9200	15050
劳务供应数量			4500(小时)	23000(度)	
计划单位成本			1.5	0.42	
辅助车间	修理	耗用数量		1400	
		分配金额		588	588
	供电	耗用数量	300		
		分配金额	450		450
	金额小计		450	588	1038
基本生产车间		耗用数量	3800	20000	
		分配金额	5700	8400	14100
企业管理部门		耗用数量	400	1600	
		分配金额	600	672	1272
按计划成本分配金额			6750	9660	16410
辅助生产实际成本			6438	9650	16088
分配金额合计			-312	-10	-322

会计分录:借:辅助生产成本——修理 588
——供电 450
制造费用——基本车间 14100
管理费用 1272
贷:辅助生产成本——供电 9660
——修理 6750

结转差异:

借:管理费用	322
贷:辅助生产成本——修理	312
——供电	10

29. (1) 结转可修复废品损失:

借:废品损失——A 产品	2300
贷:原材料	1500
应付职工薪酬	350
制造费用	450

(2) 结转不可修复废品损失:

约当产量 = $490 + 10 \times 60\% = 496$ 件

分配率: 直接材料 = $62500 / 500 = 125$

直接人工 = $13888 / 496 = 28$

制造费用 = $15376 / 496 = 31$

不可修复废品成本: 直接材料 = $125 \times 10 = 1250$

直接人工 = $28 \times 6 = 168$

制造费用 = $31 \times 6 = 186$

借:废品损失——A 产品	1604
贷:基本生产成本——A 产品	1604

(3) 残料入库:

借:原材料	300
贷:废品损失——A 产品	300

结转净损失: $2300 + 1604 - 300 = 3604$

借:基本生产成本——A 产品	3604
贷:废品损失——A 产品	3604

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2017年6月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 成本会计的对象是()。
 - A. 产品生产成本的形成
 - B. 各项期间费用的支出和归集
 - C. 生产费用和期间费用
 - D. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的期间费用
2. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
 - A. 外购动力费用
 - B. 制造费用
 - C. 工资费用
 - D. 折旧费用
3. 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
 - A. 集中工作方式
 - B. 统一领导方式
 - C. 分散工作方式
 - D. 会计岗位责任制

4. 按医务及生活福利部门人员工资的一定比例计提的职工福利费应借记的账户是()。
 - A. 应付职工薪酬
 - B. 生产费用
 - C. 管理费用
 - D. 销售费用
5. 应在本月计算折旧费用的固定资产是()。
 - A. 以经营租赁方式租入的房屋
 - B. 本月内购进的机器设备
 - C. 以经营租赁方式租入的机器设备
 - D. 本月减少的设备
6. 生产车间耗用的机物料,应借记的账户是()。
 - A. “基本生产成本”
 - B. “辅助生产成本”
 - C. “制造费用”
 - D. “管理费用”
7. 辅助生产交互分配后的实际费用,应再在()进行分配。
 - A. 各基本生产车间
 - B. 各受益单位之间
 - C. 辅助生产以外的受益单位之间
 - D. 各辅助生产车间
8. 不可修复废品应负担的原材料费用为 1000 元,加工费用 500 元;收回残料价值 200 元,应由过失人赔款 300 元,则废品净损失应为()。
 - A. 1000 元
 - B. 1300 元
 - C. 1200 元
 - D. 1500 元
9. 某车间按年度计划分配率分配制造费用,其分配率为 5 元/小时。10 月份实际发生制造费用 40000 元,定额工时 9000 小时,10 月初“制造费用”账户借方余额 3000 元。则 10 月份分配转入“基本生产成本”账户的金额是()。
 - A. 40000
 - B. 37000
 - C. 45000
 - D. 43000
10. 采用连环替代法,可以揭示()。
 - A. 产生差异的因素
 - B. 实际数与计划数之间的差异
 - C. 产生差异的因素和各因素的影响程度
 - D. 产生差异的因素和各因素的变动原因

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 低值易耗品的摊销方法有()。
 - A. 一次摊销法
 - B. 分次摊销法
 - C. 约当产量法
 - D. 工作量法
 - E. 五五摊销法
12. 辅助生产车间发生的固定资产折旧费,可能借记的账户有()。
 - A. “制造费用”
 - B. “辅助生产成本”
 - C. “基本生产成本”
 - D. “管理费用”
 - E. “在建工程”
13. 下列账户中,月末既可能有借方余额,也可能有贷方余额的是()。
 - A. “制造费用”
 - B. “基本生产成本”
 - C. “材料成本差异”
 - D. “管理费用”
 - E. “本年利润”
14. 分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是()。
 - A. 各月末在产品数量变化较大
 - B. 产品的消耗定额比较稳定
 - C. 各月末在产品数量变化较小
 - D. 产品的消耗定额比较准确
 - E. 定额管理基础较好
15. 品种法适用于()。
 - A. 小批单件单步骤生产
 - B. 大量大批单步骤生产
 - C. 管理上不要求分步骤计算产品成本的小批单件多步骤生产
 - D. 管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产
 - E. 管理上要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产

A. 一次摊销法

B. 分次摊销法

C. 约当产量法

D. 工作量法

E. 五五摊销法

A. “制造費用”

B. “辅助生产成本”

C. “基本生产成本”

D. “管理费用”

E. “在建工程”

A. “制造费用”

B. “基本生产成本”

C. “材料成本差异”

D. “管理费用”

E. “本年利润”

A. 各月末在产品数量变化较大

B. 产品的消耗定额比较稳定

C. 各月末在产品数量变化较小

D. 产品的消耗定额比较准确

E. 定额管理基础较好

A. 小批单件单步骤生产

B. 大量大批单步骤生产

C. 管理上不要求分步骤计算产品成本的小批单件多步骤生产

D. 管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产

E. 管理上要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产

16. 采用定额法计算产品成本,应具备的条件有()。
- A. 定额管理制度比较健全 B. 定额管理工作基础比较好
- C. 产品生产已经定性 D. 消耗定额比较准确、稳定
- E. 生产类型为大量大批生产
17. 平行结转分步法的特点是()。
- A. 各步骤半成品成本要随着半成品实物的转移而转移
- B. 各步骤半成品成本不随着半成品实物的转移而转移
- C. 成本计算对象是完工产品成本份额
- D. 需要计算转出完工半成品成本
- E. 不需要计算转出完工半成品成本

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 正确划分各种费用的界限是成本核算的基础工作。()
19. 计算计件工资时,应以产量记录中的产品数量为依据。()
20. 采用按年度计划分配率分配法分配制造费用,最适用于季节性生产的企业车间。()
21. 某工序在产品的累计工时定额=前面各工序工时定额之和+本工序工时定额 $\times 50\%$ 。
()
22. 简化的分批法就是不计算在产品成本的分批法。()
23. 成本报表是对外报告的财务报表。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 正确计算产品成本应该正确划清哪些方面的费用界限?
25. 产品成本计算的基本方法各包括哪些方法?各自的适用条件是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 15 分,第 28 小题 14 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 某企业 9 月 26 日通过银行支付外购动力费用 24000 元。9 月末查明各车间、部门耗电度数为:基本生产车间耗电 35000 度,其中车间照明用电 5000 度;辅助生产车间耗电 8900 度,其中车间照明用电 1900 度;企业管理部门耗电 6000 度。该月应付外购电力费共计 24950 元。

要求:(1)按所耗电度数分配电力费用,A、B 产品按生产工时分配电费。A 产品生产工时为 36000 小时,B 产品生产工时为 24000 小时。

(2)编制该月支付外购电费的会计分录。

(3)编制该月分配外购电费的会计分录。

(该企业基本车间明细账设有“燃料和动力”成本项目;辅助生产车间明细账设有“燃料和动力”成本项目,且辅助车间设“制造费用”明细账;所编分录列示到成本项目)。(本题 15 分)

27. 假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间,前者生产甲、乙两种产品,后者提供一种劳务。某月份发生有关经济业务如下:

(1)该企业辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算。月末辅助生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 4430 元;

(2)月末,“辅助生产成本”账户借方发生额为 3954 元(在辅助生产车间“制造费用”账户的发生额分配结转之前);辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3104 元。

(3)月末,基本生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 8032 元(在辅助生产成本分配结转之前)。基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1670 小时,乙产品 1658 小时。

要求:根据以上资料

①编制分配结转辅助生产车间制造费用的会计分录;

②分配辅助生产成本,编制会计分录;

③计算和分配基本生产车间制造费用,编制会计分录。(本题 15 分)

28. 某生产车间本月在乙产品生产过程中发现不可修复废品 12 件,按所耗定额费用计算不可修复废品的生产成本。单件原材料费用定额为 60 元;已完成的定额工时共计 140 小时,每小时的费用定额为:燃料和动力 1.5 元,直接人工 1.9 元,制造费用 1.10 元。不可修复废品的残料作价 130 元以辅助材料入库;应由过失人赔款 40 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求:(1)计算不可修复废品定额成本;

(2)计算不可修复废品净损失;

(3)编制结转不可修复废品的定额成本、残料入库、过失人赔款和结转废品净损失的会计分录。(本题 14 分)

29. 某企业生产 B 产品,分两道生产工序进行加工。完工半成品不通过半成品库收发,直接交给下道工序继续加工。各工序月末在产品成本均采用固定成本计算。有关资料如下表:

工序:第一道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

要求:采用分项结转分步法填制计算并结转半成品成本及计算产成品成本。(本题 6 分)

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答题纸

2017年6月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11.
12.
13.
14.
15.
16.
17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18.
19.
20.
21.
22.
23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24.

25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(共 50 分)

26.

27.

28.

29. 工序:第一道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年6月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. B | 3. C | 4. C | 5. D |
| 6. C | 7. C | 8. A | 9. C | 10. C |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|----------|---------|---------|----------|--------|
| 11. AE | 12. AB | 13. ACE | 14. BCDE | 15. BD |
| 16. ABCD | 17. BCE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. × | 20. √ | 21. √ | 22. × |
| 23. × | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 为了正确地进行成本核算,正确地计算产品成本和期间费用,必须正确划分以下五个方面的费用界限。

- (1)正确划分应否计入生产费用、期间费用的界限
- (2)正确划分生产费用与期间费用的界限
- (3)正确划分各月份的生产费用和期间费用界限
- (4)正确划分各种产品的生产费用界限
- (5)正确划分完工产品与在产品的生产费用界限

25. 为了适应各类型生产的特点和不同的管理要求,在产品成本计算工作中存在着三种不同的成本计算对象,从而有三种不同的成本计算方法。

(1)以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法,称为品种法。这种方法一般适用于单步骤的大量大批生产,如采掘、发电等;也可用于管理上不需分步骤计算成本的多步骤的大量大批生产,如水泥厂等。

(2)以产品批别为成本计算对象的产品成本计算方法,称为分批法。这种方法一般适用于小批、单件的单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产,如重型机械制造、船舶制造、修理作业等。

(3)以产品生产步骤为成本计算对象的产品成本计算方法,称为分步法。这种方法一般适用于大量大批且管理上要求分步骤计算成本的生产,如纺织、冶金等。

五、计算题(共 50 分)

26. (1)分配电费:分配率 $=24950/(35000+8900+6000)=0.5$

基本车间:产品用电费 $=30000\times 0.5=15000$ (元)

照明用电费 $=5000\times 0.5=2500$ (元)

辅助车间:产品用电费 $=7000\times 0.5=3500$ (元)

照明用电费 $=1900\times 0.5=950$ (元)

企业管理部门用电费 $=6000\times 0.5=3000$ (元)

合计 24950(元)

分配 A、B 产品动力费:分配率 $=15000/(36000+24000)=0.25$

A 产品负担: $36000\times 0.25=9000$ (元)

B 产品负担: $24000\times 0.25=6000$ (元)

(2)借:应付账款	24000
贷:银行存款	24000
(3)借:基本生产成本——A 产品(燃料和动力)	9000
——B 产品(燃料和动力)	6000
辅助生产成本(燃料和动力)	3500
制造费用——基本车间	2500
——辅助车间	950
管理费用	3000
贷:应付账款	24950

27. 会计分录:

(1)分配结转辅助生产车间制造费用:

借:辅助生产成本	4430
贷:制造费用——辅助车间	4430

(2)分配结转辅助生产费用:

$$3954+4430=8384(\text{元})$$

借:制造费用——基本车间	5280
管理费用	3104
贷:辅助生产成本	8384

(3)分配结转基本生产车间制造费用:

$$8032+5280=13312(\text{元})$$

$$\text{分配率} = 13312 / (1670 + 1658) = 4$$

$$\text{甲产品负担制造费用} = 1670 \times 4 = 6680(\text{元})$$

$$\text{乙产品负担制造费用} = 1658 \times 4 = 6632(\text{元})$$

借:基本生产成本——甲产品	6680
——乙产品	6632
贷:制造费用——基本车间	13312

28.(1)不可修复废品定额成本:

$$\text{材料成本} = 60 \times 12 = 720(\text{元}) \quad \text{燃料和动力} = 140 \times 1.5 = 210(\text{元})$$

$$\text{直接人工} = 140 \times 1.9 = 266(\text{元}) \quad \text{制造费用} = 140 \times 1.1 = 154(\text{元})$$

$$\text{合计} \quad 1350(\text{元})$$

$$(2)\text{废品净损失} = 1350 - 130 - 40 = 1180(\text{元})$$

(3)会计分录

①结转不可修复废品的定额成本:

借:废品损失——乙产品	1350
贷:基本生产成本——乙产品	1350

②残料入库:

借:原材料	130
贷:废品损失——乙产品	130

③应收赔款:

借:其他应收款	40
贷:废品损失——乙产品	40

④废品净损失转账:

借:基本生产成本——乙产品	1180
贷:废品损失——乙产品	1180

29. 工序：第一道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	3680
完工半成品成本	80	2000	500	800	3300
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	380

工序：第二道

成本计算表

项目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	1700
上道工序转来	80	2000	500	800	3300
完工产品成本	80	3000	800	1200	5000

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2018年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 工业企业的期间费用包括()。
 - A. 直接材料费和直接人工费
 - B. 原材料费用、人工费用和制造费用
 - C. 财务费用和管理费用
 - D. 财务费用、管理费用和销售费用
2. 下列各项中,属于直接计入费用的有()。
 - A. 几种产品负担的制造费用
 - B. 几种产品共同耗用的原材料费用
 - C. 一种产品耗用的生产工人职工薪酬
 - D. 几种产品共同负担的机器设备折旧费
3. 正确计算产品成本,应做好的基础工作是()。
 - A. 正确确定财产物资的计价
 - B. 正确划分各种费用界限
 - C. 确定成本计算对象
 - D. 建立和健全原始记录工作

4. 辅助生产费用直接分配法的特点是将辅助生产费用()。
- A. 直接计入辅助生产提供的劳务成本
 - B. 直接分配给所有受益的车间、部门
 - C. 直接记入“辅助生产成本”账户
 - D. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位
5. 除了按年度计划分配率分配制造费用以外,“制造费用”账户月末()。
- A. 没有余额
 - B. 一定有借方余额
 - C. 一定有贷方余额
 - D. 有借方或贷方余额
6. 用于生产产品构成产品实体的原材料费用,应计入下列账户()。
- A. “基本生产成本”
 - B. “销售费用”
 - C. “制造费用”
 - D. “管理费用”
7. 下列方法中,属于辅助生产费用分配方法的是()。
- A. 定额成本法
 - B. 计划成本分配法
 - C. 生产工时比例分配法
 - D. 机器工时比例分配法
8. “废品损失”账户核算的内容之一是()。
- A. 产品销售后的修理费用
 - B. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本
 - C. 出售不合格品的降价损失
 - D. 库存产品因水灾而变质的损失
9. 可比产品成本降低额与降低率之间的关系是()。
- A. 成反比
 - B. 成正比
 - C. 同方向变动
 - D. 无直接关系
10. 技术经济指标变动对产品成本的影响主要表现在对()指标的影响。
- A. 产品成本
 - B. 产品总成本
 - C. 产品单位成本
 - D. 成本总成本和单位成本

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 一般来说,企业应根据本单位()等具体情况与条件来组织成本会计工作。
 - A. 生产规模的大小
 - B. 生产经营业务的特点
 - C. 成本计算方法
 - D. 企业机构的设置
 - E. 成本管理的要求
12. 下面说法正确的有()。
 - A. 在只生产一种产品的车间中,制造费用直接计入产品成本
 - B. 制造费用应按产品品种开设明细账
 - C. 制造费用应按车间开设明细账
 - D. 制造费用应从该账户贷方转至“基本生产成本”账户借方
 - E. “制造费用”总账账户下可以不按辅助车间开设明细账
13. 下列各项中,属于当月应计提折旧的固定资产有()。
 - A. 闲置的厂房
 - B. 以经营租赁方式租入的设备
 - C. 超龄使用的设备
 - D. 月份内报废的设备
 - E. 单独计价入账的土地
14. 低值易耗品的摊销方法有()。
 - A. 一次摊销法
 - B. 直接分配法
 - C. 约当产量法
 - D. 工作量法
 - E. 五五摊销法
15. 在确定生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法时,应考虑的因素有()。
 - A. 各月在产品数量变化的大小
 - B. 在产品数量的多少
 - C. 定额管理基础的好坏
 - D. 各项费用比重的大小
 - E. 在产品是否接近完工
16. 主要产品单位成本表反映的单位成本包括()。
 - A. 本月实际
 - B. 历史先进水平
 - C. 本年计划
 - D. 同行业同类产品实际
 - E. 上年实际平均

17. 成本报表分析常用的方法有()。

- A. 比较分析法
- B. 比率分析法
- C. 因素分析法
- D. 趋势分析法
- E. 差额计算分析法

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

- 18. 成本核算是成本会计诸多职能中的基础职能。()
- 19. 企业在生产过程中发生的生产费用,就是产品成本。()
- 20. 按生产组织的特点,工业企业生产可分为复杂生产和简单生产两种。()
- 21. 品种法只适用于大量大批的单步骤生产的企业。()
- 22. 采用简化分批法时,要设立各批产品明细账,且登记全部的生产费用和耗用的生产工时。()
- 23. 联产品的成本计算,最适合采用分类法。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

- 24. 简述辅助生产费用归集的两程序。
- 25. 简述品种法的成本计算程序。

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

26. 某企业基本生产车间全年计划制造费用为 163200 元;全年各产品的计划产量:甲产品 24000 件,乙产品 18000 件。单位产品工时定额:甲产品 4 小时,乙产品 6 小时。

1 月份实际产量:甲产品 1800 件,乙产品 1500 件;1 月份实际发生制造费用 13000 元。11 月份,月初“制造费用”科目贷方余额 150 元;该月实际产量为:甲产品 1200 件,乙产品 1000 件;该月实际制造费用为 9100 元。

要求:(1)计算制造费用年度计划分配率。

(2)计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。

(3)计算并结转 11 月份应分配转出的制造费用并计算 11 月份月末“制造费用”账户余额。

(本题 15 分)

27. 某工业企业甲产品的原材料在生产开始时一次投入,原材料消耗定额比较准确、稳定,单件产品原材料费用定额为 37 元,产品成本中原材料费用所占比重很大,月末在产品按定额原材料费用计价。9 月初在产品定额原材料费用为 9400 元。9 月份生产费用为:原材料 4687 元,直接人工费 1936 元,其他费用 2579 元。该月完工产品 416 件,月末在产品 23 件。

要求:采用月末在产品按定额原材料费用计价法,计算该月甲产品完工产品成本和月末在产品成本。(本题 6 分)

28. 某企业设一个基本生产车间,分两个生产步骤大量大批生产甲产品,采用逐步结转分步法计算产品成本。第一生产步骤加工完成的半成品直接转入第二生产步骤,不通过“自制半成品”科目核算。

第一生产步骤完工半成品 800 件,第二生产步骤完工产成品 1000 件,各生产步骤月末在产品均按定额成本计价(有关成本资料见表 1、2 各生产步骤产品成本明细账)

表 1 产品成本明细账

产品名称:甲半成品 201×年 10 月 完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2 产成品明细账

产品名称:甲产成品 201×年 10 月 完工产量: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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

要求:

- (1)计算、填列各生产步骤产品成本明细账,并编制结转完工半成品成本的会计分录。
- (2)进行成本还原,计算按原始成本项目反映的产成品成本,见表 3。
- (3)编制产成品入库的会计分录。

表 3

产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

(本题 15 分)

29. 某生产车间本月在乙产品生产过程中发现不可修复废品 12 件,按所耗定额费用计算不可修复废品的生产成本。单件原材料费用定额为 60 元;已完成的定额工时共计 140 小时,每小时的费用定额为:燃料和动力 1.5 元,直接人工 1.9 元,制造费用 1.10 元。不可修复废品的残料作价 130 元以辅助材料入库;应由过失人赔款 40 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求:(1)计算不可修复废品定额成本;

(2)计算不可修复废品净损失;

(3)编制结转不可修复废品的定额成本、残料入库、过失人赔款和结转废品净损失的会计分录。(本题 14 分)

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答题纸

2018年1月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

- | | | | | |
|----|----|----|----|-----|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 11. | 12. | 13. | 14. | 15. |
| 16. | 17. | | | |

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

- | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 18. | 19. | 20. | 21. | 22. |
| 23. | | | | |

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24.
25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(共 50 分)

26.

27.

28.

表 1

产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2

产成品明细账

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量: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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

表 3

产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

29.

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. C | 3. D | 4. D | 5. A |
| 6. A | 7. B | 8. B | 9. C | 10. C |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|----------|-----------|--------|--------|----------|
| 11. ABDE | 12. ACDE | 13. AD | 14. AE | 15. ABCD |
| 16. ABCE | 17. ABCDE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. ✓ | 19. × | 20. × | 21. × | 22. × |
| 23. ✓ | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 辅助生产费用归集的程序有两种,相应地,“辅助生产成本”明细账的设置方式也有两种。两者的区别在于辅助生产制造费用归集的程序不同。

一般情况下,辅助生产车间的制造费用应先通过“制造费用(辅助生产车间)”账户进行单独归集,然后再从其贷方直接转入或分配转入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,从而计入辅助生产产品或劳务的成本。

如果辅助生产不对外提供商品产品,不需要按照规定的成本项目计算产品成本,编制产品成本报表,而且辅助生产车间规模很小,制造费用很少,为了简化核算工作,辅助生产的制造费用也可以直接记入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,而不通过“制造费用”账户核算。

25. 采用品种法计算产品成本时,可按以下几个步骤进行:

(1)开设成本明细账。即按产品品种开设产品成本明细账或成本计算单,并按成本项目设置专栏。同时,还应开设“辅助生产成本明细账”(按生产车间或品种)和“制造费用明细账”(按生产车间),账内按成本项目或费用项目设置专栏。

(2)分配各种要素费用。即根据各项费用的原始凭证和其他有关资料,登记各项货币支出,编制各种费用分配表,分配各种要素费用。根据要素费用分配的结果,登记各种明细账。

(3)分配辅助生产费用。

(4)分配基本车间制造费用。

(5)分配计算各种完工产品成本和在产品成本。

(6)结转产成品成本。

五、业务处理题(共 50 分)

26. (1)年度计划分配率:甲产品年度计划产量的定额工时 $=24000 \times 4=96000$ (小时)

乙产品年度计划产量的定额工时 $=18000 \times 6=108000$ (小时)

年度计划分配率 $=163200/(96000+108000)=0.8$

(2)1 月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1800 \times 4=5760$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1500 \times 6=7200$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=5760+7200=12960$ (元)

结转 1 月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	5760
——乙产品	7200
贷:制造费用——基本车间	12960

(3)11 月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1200 \times 4=3840$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1000 \times 6=4800$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=3840+4800=8640$ (元)

“制造费用”科目 11 月末余额 $= -150+9100-8640=310$ (元)(借方余额)

结转 11 月份制造费用会计分录:

借：基本生产成本——甲产品 3840
 ——乙产品 4800
 贷：制造费用——基本车间 8640

27. 甲产品月末在产品成本 = $23 \times 37 = 851$ (元)

甲产品完工产品原材料费用 = $9400 + 4687 - 851 = 13236$ (元)

甲产品完工产品成本 = $13236 + 1936 + 2579 = 17751$ (元)

28. (1) 计算、填列产品成本明细账

表 1 产品成本明细账

产品名称：甲半成品 2008 年 10 月 完工产量：800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	56674
生产费用合计	79000	17313	10350	106663
完工半成品成本	66000	15000	9000	90000
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2 产品成本明细账

产品名称：甲产成品 2008 年 10 月 完工产量：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	9000	1108	600	10708
本月生产费用	90000	4446	2700	97146
生产费用合计	99000	5554	3300	107854
完工产品成本	94500	5000	3000	102500
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

结转完工半成品成本

借：基本生产成本——第二生产步骤 90000
 贷：基本生产成本——第一生产步骤 90000

(2) 成本还原

表 3 产品成本还原计算表

产品名称：甲产成品 2008 年 10 月 完工产量：1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本		94500		5000	3000	102500
本月所产半成品成本			66000	15000	9000	90000
成本还原	1.05	-94500	69300	15750	9450	0
还原后产成品成本			69300	20750	12450	102500

还原分配率=94500/90000=1.05

(3)结转产成品成本

借:库存商品	102500
贷:基本生产成本——第二生产步骤	102500

29.(1)不可修复废品定额成本:

材料成本=60×12=720 燃料和动力=140×1.5=210

直接人工=140×1.9=266 制造费用=140×1.1=154

合计 1350

(2)废品净损失=1350-130-40=1180

(3)会计分录:

①结转不可修复废品的定额成本:

借:废品损失——乙产品	1350
贷:基本生产成本——乙产品	1350

②残料入库:

借:原材料	130
贷:废品损失——乙产品	130

③应收赔款:

借:其他应收款	40
贷:废品损失——乙产品	40

④废品净损失转账:

借:基本生产成本——乙产品	1180
贷:废品损失——乙产品	1180

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2018年7月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 成本会计的对象是()。
 - A. 产品生产成本的形成
 - B. 各项期间费用的支出和归集
 - C. 生产费用和期间费用
 - D. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的期间费用
2. 下列各项中,属于直接计入费用的有()。
 - A. 几种产品负担的制造费用
 - B. 几种产品共同耗用的原材料费用
 - C. 一种产品耗用的生产工人职工薪酬
 - D. 几种产品共同负担的机器设备折旧费
3. 下列的()应计入产品成本。
 - A. 废品损失
 - B. 管理费用
 - C. 销售费用
 - D. 利息费用

4. 某企业固定资产采用年限平均法计提折旧,某类固定资产残值率为5%,预计使用15年,则年折旧率为()。
 - A. 6.67%
 - B. 6.33%
 - C. 5.37%
 - D. 6%
5. 辅助生产车间发生的制造费用()。
 - A. 必须通过“制造费用”总账账户核算
 - B. 不必通过“制造费用”总账账户核算
 - C. 根据具体情况,可记入“制造费用”总账账户,也可直接记入“辅助生产成本”账户
 - D. 首先记入“辅助生产成本”账户
6. 下列各项损失中,不属于废品损失的是()。
 - A. 可以降价出售的不合格品的降价损失
 - B. 可修复废品的修复费用
 - C. 不可修复废品的生产成本扣除回收残料价值后的损失
 - D. 生产过程中发现的和入库后发现的不可修复废品的生产成本
7. 约当产量比例法下,分配加工费用时所采用的在产品完工率,是指产品()与完工产品工时定额的比率。
 - A. 所在工序的工时定额
 - B. 前面各工序工时定额之和与所在工序工时定额之半的合计数
 - C. 所在工序的累计工时定额
 - D. 所在工序的工时定额之半
8. 下列方法中,属于产品成本计算辅助方法的是()。
 - A. 品种法
 - B. 分批法
 - C. 分步法
 - D. 分类法
9. 简化分批法是()。
 - A. 分批计算在产品成本的分批法
 - B. 不分批计算在产品成本的分批法
 - C. 不计算在产品成本的分批法
 - D. 不分批计算完工产品成本的分批法
10. 技术经济指标变动对产品成本的影响主要表现在对()指标的影响。
 - A. 产品成本
 - B. 产品总成本
 - C. 产品单位成本
 - D. 成本总成本和单位成本

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

11. 为了正确计算产品成本,必须正确划分以下几个方面的费用界限()。
- A. 盈利产品和亏损产品 B. 可比产品和不可比产品
C. 生产费用与期间费用 D. 各个会计期间
E. 完工产品与在产品
12. 辅助生产费用分配转出时,可以()。
- A. 借记“制造费用”账户 B. 借记“管理费用”账户
C. 借记“在建工程”账户 D. 贷记“辅助生产成本”账户
E. 借记“辅助生产成本”账户
13. 制造费用的分配方法有()。
- A. 生产工时比例分配法 B. 机器工时比例分配法
C. 直接分配法 D. 计划成本分配法
E. 直接人工费用比例分配法
14. 分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是()。
- A. 各月末在产品数量变化较大 B. 产品的消耗定额比较稳定
C. 各月末在产品数量变化较小 D. 产品的消耗定额比较准确
E. 定额管理基础较好
15. 采用逐步结转分步法,按照结转的半成品成本在下一步骤产品成本明细账中的反映方法,可分为()。
- A. 平行结转法 B. 按实际成本结转法
C. 按计划成本结转法 D. 综合结转法
E. 分项结转法
16. 产品成本计算的分类法是()。
- A. 按产品类别设置成本明细账
B. 按产品品种设置成本明细账
C. 按产品类别归集生产费用,计算产品成本
D. 同类产品内各种产品的间接费用采用一定的分配方法分配确定
E. 同类产品内各种产品的各种费用均采用一定的分配方法分配确定

17. 在分析可比产品成本降低任务完成情况时,单纯产量变动会使()。

- A. 成本降低额增加
- B. 成本降低额减少
- C. 成本降低率增加
- D. 成本降低率减少
- E. 成本降低率不变

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 正确划分各种费用的界限是成本核算的基础工作。()

19. 生产车间耗用低值易耗品,采用一次摊销法核算时,应借记“基本生产成本”,贷记“原材料”。()

20. 不单独设置“废品损失”账户的企业,不可修复废品的生产成本和可修复废品的修复费用,都在“基本生产成本”账户中核算。()

21. 当采用在产品按原材料费用计价法分配生产费用时,本月发生的加工费用,全部由完工产品负担。()

22. 采用简化分批法时,要设立各批产品成本明细账,且登记全部的生产费用和耗用的生产工时。()

23. 在定额法下,成本的日常核算是将定额成本与各种成本差异分别进行的。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 为了正确计算产品成本,应该做好哪些基础工作?

25. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间,前者生产甲、乙两种产品,后者提供一种劳务。某月份发生有关经济业务如下:

(1)该企业辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算。月末辅助生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 4430 元;

(2)月末,“辅助生产成本”账户借方发生额为 3954 元(在辅助生产车间“制造费用”账户的发生额分配结转之前);辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3104 元;

(3)月末,基本生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 8032 元(在辅助生产成本分配结转之前)。基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1670 小时,乙产品 1658 小时。

要求:根据以上资料

(1)编制分配结转辅助生产车间制造费用的会计分录;

(2)分配辅助生产成本,编制会计分录;

(3)计算和分配基本生产车间制造费用,编制会计分录。(本题 15 分)

27. 某企业小批生产多种产品,采用简化分批法计算成本,有关资料如下:

(1)7 月末产品成本二级账中,各项间接计入费用及生产工时累计数为:直接人工 36000 元,制造费用 48000 元,生产工时为 30000 小时。

(2)7 月份 601、602 批产品全部完工。截止 7 月末,601 批产品累计发生原材料费用 9500 元,累计发生工时 5000 小时,602 批产品累计发生原材料费用 6000 元,累计发生工时 4000 小时。

要求:(1)计算累计间接计入费用分配率;

(2)计算七月份 601 批、602 批产品成本。(本题 14 分)

28. 某工业企业生产 A 产品,本月发生可修复废品损失为:原材料 1500 元,人工费用 350 元,制造费用 450 元。

本月 A 产品投产 500 件,原材料在生产开始时一次性投入,实际费用为:直接材料 62500 元;直接人工 13888 元,制造费用 15376 元。A 产品合格品为 490 件,不可修复废品 10 件,其加工程度为 60%,废品残料作价 300 元入库。

要求:根据上述资料结转可修复与不可修复废品损失,作相应会计分录。(本题 15 分)

29. 某工业企业制造费用采用按年度计划分配率进行分配,有关资料如下:

产品名称	全年计划产量(件)	单件产品 工时定额	年度计划产 量定额工时	本月实际 产量	本月实际产量的 定额工时
甲	960	6.4		88	
乙	768	4.0		80	
合计					

年度制造费用的计划总额为 55296 元。

要求:计算(1)制造费用年度计划分配率;

(2)本月甲、乙产品各应分配的制造费用;

(3)本月应分配转出的制造费用。(本题 6 分)

试卷代号:2134

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018 年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答题纸

2018 年 7 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

- 1.2.3.4.5.
- 6.7.8.9.10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- 11.12.13.14.15.
- 16.17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

- 18.19.20.21.22.
23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24.

25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26.

27.

28.

29.

产品名称	全年计划产量(件)	单件产品 工时定额	年度计划产 量定额工时	本月实际 产量	本月实际产量的 定额工时
甲	960	6.4		88	
乙	768	4.0		80	
合计					

年度制造费用的计划总额为 55296 元。

要求:计算(1)制造费用年度计划分配率;

(2)本月甲、乙产品各应分配的制造费用;

(3)本月应分配转出的制造费用。(本题 6 分)

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. C | 3. A | 4. B | 5. C |
| 6. A | 7. B | 8. D | 9. B | 10. C |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|---------|-----------|---------|----------|--------|
| 11. CDE | 12. ABCDE | 13. ABE | 14. BCDE | 15. DE |
| 16. ACE | 17. ABE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. × | 20. √ | 21. √ | 22. × |
| 23. √ | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 企业应做好基础工作包括:(1)定额的制定和修订;(2)材料物资的计量、收发、领退和盘点;(3)原始记录的登记、传递、审核和保管;(4)厂内计划价格的制定和修订。

25. 定额比例法是产品的生产费用按完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额费用的比例,分配计算完工产品和月末在产品成本的一种方法。其中,原材料费用按原材料费用定额消耗量或原材料定额费用比例分配;直接人工费、制造费用等各项加工费用,按定额工时或定额费用比例分配。

这种方法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变化较大的产品。

五、业务处理题(本大题共4小题,第26小题15分,第27小题14分,第28小题15分,第29小题6分,共50分)

26. 会计分录:

(1)分配结转辅助生产车间制造费用:

借:辅助生产成本	4430	
	贷:制造费用——辅助车间	4430

(2)分配结转辅助生产费用:

$$3954+4430=8384$$

借:制造费用——基本车间 5280
 管理费用 3104

贷:辅助生产成本 8384

(3)分配结转基本生产车间制造费用:

$$8032+5280=13312$$

$$\text{分配率} = 13312 / (1670 + 1658) = 4$$

$$\text{甲产品负担制造费用} = 1670 \times 4 = 6680$$

$$\text{乙产品负担制造费用} = 1658 \times 4 = 6632$$

借:基本生产成本——甲产品 6680
 ——乙产品 6632

贷:制造费用——基本车间 13312

27. (1)计算累计间接计入费用分配率:

$$\text{直接人工费分配率} = 36000 / 30000 = 1.2$$

$$\text{制造费用分配率} = 48000 / 30000 = 1.6$$

(2)计算 601、602 批产品成本:

601 批产品成本:直接材料	9500
直接人工	$1.2 \times 5000 = 6000$
制造费用	$1.6 \times 5000 = 8000$
成本合计	23500(元)
602 批产品成本:直接材料	6000
直接人工	$1.2 \times 4000 = 4800$
制造费用	$1.6 \times 4000 = 6400$
成本合计	17200(元)

28. (1)结转可修复废品损失:

借:废品损失——A 产品 2300

贷:原材料 1500

 应付职工薪酬 350

 制造费用 450

(2)结转不可修复废品损失:

$$\text{约当产量} = 490 + 10 \times 60\% = 496 \text{ 件}$$

$$\text{分配率:直接材料} = 62500 / 500 = 125$$

$$\text{直接人工} = 13888 / 496 = 28$$

$$\text{制造费用} = 15376 / 496 = 31$$

不可修复废品成本:直接材料 $=125 \times 10=1250$

直接人工 $=28 \times 6=168$

制造费用 $=31 \times 6=186$

借:废品损失——A 产品 1604

贷:基本生产成本——A 产品 1604

(3)残料入库:

借:原材料 300

贷:废品损失——A 产品 300

结转净损失: $2300+1604-300=3604$

借:基本生产成本——A 产品 3604

贷:废品损失——A 产品 3604

29. (1)年度计划产量的定额工时

甲产品 $=960 \times 6.4=6144$

乙产品 $=768 \times 4=3072$

合计 9216

(2)本月实际产量的定额工时

甲产品 $=88 \times 6.4=563.2$

乙产品 $=80 \times 4=320$

合计 883.2

(3)制造费用年度计划分配率

$55296/9216=6$

(4)分配制造费用

甲产品 $563.2 \times 6=3379.20$ (元)

乙产品 $320 \times 6=1920$ (元)

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2019年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
A. 直接材料
B. 材料费用
C. 折旧费
D. 燃料费用
2. 下列各项中,属于直接计入费用的有()。
A. 几种产品负担的制造费用
B. 几种产品共同耗用的原材料费用
C. 一种产品耗用的生产工人职工薪酬
D. 几种产品共同负担的机器设备折旧费
3. 生产车间领用的直接用于产品生产、有助于产品形成的辅助材料,应借记的账户为()。
A. 辅助生产成本
B. 制造费用
C. 基本生产成本
D. 原材料

4. 辅助生产费用直接分配法的特点是将辅助生产费用()。
- A. 直接计入辅助生产提供的劳务成本
 - B. 直接分配给所有受益的车间、部门
 - C. 直接记入“辅助生产成本”账户
 - D. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位
5. 除了按年度计划分配率分配制造费用以外,“制造费用”账户月末()。
- A. 没有余额
 - B. 一定有借方余额
 - C. 一定有贷方余额
 - D. 有借方或贷方余额
6. 企业支付下列税金如()时,应借记“管理费用”账户,贷记“银行存款”或“现金”账户。
- A. 房产税
 - B. 土地使用税
 - C. 印花税
 - D. 车船使用税
7. 下列方法中,属于辅助生产费用分配方法的是()。
- A. 定额成本法
 - B. 计划成本分配法
 - C. 生产工时比例分配法
 - D. 机器工时比例分配法
8. “废品损失”账户核算的内容之一是()。
- A. 产品销售后的修理费用
 - B. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本
 - C. 出售不合格品的降价损失
 - D. 库存产品因水灾而变质的损失
9. 采用简化的分批法,累计间接计入费用分配率()。
- A. 只是各批产品之间分配间接计入费用依据
 - B. 只是各批在产品之间分配间接计入费用依据
 - C. 既是各批产品之间又是完工产品与月末在产品之间分配间接计入费用的依据
 - D. 是完工产品与月末在产品之间分配间接计入费用的依据
10. 产品成本计算的定额法,在适应范围上()。
- A. 与生产类型直接相关
 - B. 与生产类型无关
 - C. 适用于大量生产
 - D. 适用于小批生产

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有()。
- A. 按成本会计的职能分工 B. 按成本会计的对象分工
- C. 集中工作方式 D. 分散工作方式
- E. 统一工作方式
12. 下面说法正确的有()。
- A. 在只生产一种产品的车间中,制造费用直接计入产品成本
- B. 制造费用应按产品品种开设明细账
- C. 制造费用应按车间开设明细账
- D. 制造费用应从该账户贷方转至“基本生产成本”账户借方
- E. “制造费用”总账账户下可以不按辅助车间开设明细账
13. 下列各项中,属于当月应计提折旧的固定资产有()。
- A. 闲置的厂房 B. 以经营租赁方式租入的设备
- C. 超龄使用的设备 D. 月份内报废的设备
- E. 单独计价入账的土地
14. 辅助生产车间发生的固定资产折旧费,可能借记的账户有()。
- A. “制造费用” B. “辅助生产成本”
- C. “基本生产成本” D. “管理费用”
- E. “在建工程”
15. 在确定生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法时,应考虑的因素有()。
- A. 各月在产品数量变化的大小 B. 在产品数量的多少
- C. 定额管理基础的好坏 D. 各项费用比重的大小
- E. 在产品是否接近完工
16. 平行结转分步法的特点是()。
- A. 各步骤半成品成本要随着半成品实物的转移而转移
- B. 各步骤半成品成本不随着半成品实物的转移而转移
- C. 成本计算对象是完工产品成本份额
- D. 需要计算转出完工半成品成本
- E. 不需要计算转出完工半成品成本

17. 成本报表分析常用的方法有()。

- A. 比较分析法
- B. 比率分析法
- C. 因素分析法
- D. 趋势分析法
- E. 差额计算分析法

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 成本核算是成本会计诸多职能中的基础职能。()

19. 企业在生产过程中发生的生产费用,就是产品成本。()

20. 制造费用分配方法中包括计划成本分配法。()

21. 品种法只适用于大量大批的单步骤生产的企业。()

22. 在逐步结转分步法下,不论是综合结转还是分项结转,半成品成本都是随着半成品实物的转移而结转。()

23. 联产品的成本计算,最适合采用分类法。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 简述辅助生产费用归集的程序。

25. 定额法的概念和特点是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

26. 某企业基本生产车间全年计划制造费用为 163200 元;全年各产品的计划产量:甲产品 24000 件,乙产品 18000 件。单位产品工时定额:甲产品 4 小时,乙产品 6 小时。

1 月份实际产量:甲 1800 件,乙产品 1500 件;1 月份实际发生制造费用 13000 元。11 月份,月初“制造费用”科目贷方余额 150 元;该月实际产量为:甲 1200 件,乙 1000 件;该月实际制造费用为 9100 元。

要求:(1)计算制造费用年度计划分配率。

(2)计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。

(3)计算并结转 11 月份应分配转出的制造费用并计算 11 月份月末“制造费用”账户余额。

(本题 15 分)

27. 某产品 8 月初在产品和本月发生的直接人工费共计 12800 元。当月完工产品 1700 件。其各工序的在产品数量和完工率见下表：

各工序的在产品的数量及完工率

工序	在产品数量	完工率
1	4000	20%
2	1000	70%

要求：用约当产量比例法分配计算该产品的完工产品和月末在产品的直接人工费。

(本题 6 分)

28. 某企业设一个基本生产车间，分两个生产步骤大量大批生产甲产品，采用逐步综合结转分步法计算产品成本。第一生产步骤加工完成的半成品直接转入第二生产步骤，不通过“自制半成品”科目核算。

第一生产步骤完工半成品 800 件，第二生产步骤完工产成品 1000 件，各生产步骤月末在产品均按定额成本计价(有关成本资料见表 1.2 各生产步骤产品成本明细账)

表 1 产品成本明细账

产品名称：甲半成品 201×年 10 月 完工产量：800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2 产成品明细账

产品名称：甲产成品 201×年 10 月 完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

要求:

(1)计算、填列各生产步骤产品成本明细账,并编制结转完工半成品成本的会计分录。

(2)进行成本还原,计算按原始成本项目反映的产成品成本,见表3。

(3)编制产成品入库的会计分录。

表 3 产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

(本题 15 分)

29. 某企业小批生产多种产品,采用简化分批法计算成本,有关资料如下:

(1)7 月末产品成本二级账中,各项间接计入费用及生产工时累计数为:直接人工 36000 元,制造费用 48000 元,生产工时为 30000 小时。

(2)7 月份 601、602 批产品全部完工。截止 7 月末,601 批产品累计发生原材料费用 9500 元,累计发生工时 5000 小时,602 批产品累计发生原材料费用 6000 元,累计发生工时 4000 小时。

要求:(1)计算累计间接计入费用分配率;

(2)计算七月份 601 批、602 批产品成本。(本题 14 分)

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2018 年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答题纸

2019 年 1 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11.
12.
13.
14.
15.
16.
17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18.
19.
20.
21.
22.
23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24.

25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,
第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

26.

27.

28.

表 1 产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2 产成品明细账

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

表 3

产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

(本题 15 分)

29.

试卷代号:2134

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2019年1月

一、选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. C | 4. D | 5. A |
| 6. C | 7. B | 8. B | 9. C | 10. B |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|---------|-----------|--------|--------|----------|
| 11. CD | 12. ACDE | 13. AD | 14. AB | 15. ABCD |
| 16. BCE | 17. ABCDE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. √ | 19. × | 20. × | 21. × | 22. √ |
| 23. √ | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 辅助生产费用归集的程序有两种,相应地,“辅助生产成本”明细账的设置方式也有两种。两者的区别在于辅助生产制造费用归集的程序不同。

一般情况下,辅助生产车间的制造费用应先通过“制造费用(辅助生产车间)”账户进行单独归集,然后再从其贷方直接转入或分配转入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,从而计入辅助生产产品或劳务的成本。

如果辅助生产不对外提供商品产品,不需要按照规定的成本项目计算产品成本,编制产品成本报表,而且辅助生产车间规模很小,制造费用很少,为了简化核算工作,辅助生产的制造费用也可以直接记入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,而不通过“制造费用”账户核算。

25. 定额法是以产品的定额成本为基础,加、减脱离定额差异和定额变动差异计算产品实际成本的一种方法。这种方法是为了加强成本管理,进行成本控制而采用的一种成本计算与成本管理相结合的方法。

定额法的主要特点是:事前制定产品的消耗定额、费用定额和定额成本作为降低成本的目标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,以加强成本差异的日常核算、分析和控制;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,并为成本的定期考核和分析提供数据。

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

26. (1)年度计划分配率:甲产品年度计划产量的定额工时 $=24000 \times 4=96000$ (小时)

乙产品年度计划产量的定额工时 $=18000 \times 6=108000$ (小时)

年度计划分配率 $=163200/(96000+108000)=0.8$

(2)1 月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1800 \times 4=5760$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1500 \times 6=7200$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=5760+7200=12960$ (元)

结转 1 月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	5760
——乙产品	7200
贷:制造费用——基本车间	12960

(3)11 月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1200 \times 4=3840$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1000 \times 6=4800$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=3840+4800=8640$ (元)

“制造费用”科目 11 月末余额 $= -150+9100-8640=310$ (元)(借方余额)

结转 11 月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	3840
——乙产品	4800
贷:制造费用——基本车间	8640

27. 月末在产品约当产量 $=4000 \times 20\%+1000 \times 70\%=1500$ (件)

直接人工费分配率 $=12800/(1700+1500)=4$ (元)

月末在产品直接人工费 $=1500 \times 4=6000$ (元)

完工产品直接人工费 $=1700 \times 4=6800$ (元)

28. (1) 计算、填列产品成本明细账

产品成本明细账

产品名称: 甲半成品

2008 年 10 月

完工产量: 800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	56674
生产费用合计	79000	17313	10350	106663
完工半成品成本	66000	15000	9000	90000
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

产成品明细账

产品名称: 甲产成品

2008 年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用	90000	4446	2700	97146
生产费用合计	99000	5554	3300	107854
完工产成品成本	94500	5000	3000	102500
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

结转完工半成品成本

借: 基本生产成本——第二生产步骤 90000

贷: 基本生产成本——第一生产步骤 90000

(2) 成本还原

产品成本还原计算表

产品名称: 甲产成品

2008 年 10 月

完工产量: 1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本		94500		5000	3000	102500
本月所产半成品成本			66000	15000	9000	90000
成本还原	1.05	-94500	69300	15750	9450	0
还原后产成品成本			69300	20750	12450	102500

还原分配率 = $94500 / 90000 = 1.05$

(3) 结转产成品成本

借: 库存商品 102500

贷: 基本生产成本——第二生产步骤 102500

29. (1) 计算累计间接计入费用分配率:

$$\text{直接人工费分配率} = 36000 / 30000 = 1.2$$

$$\text{制造费用分配率} = 48000 / 30000 = 1.6$$

(2) 计算 601、602 批产品成本:

601 批产品成本:	直接材料	9500
	直接人工	$1.2 \times 5000 = 6000$
	制造费用	$1.6 \times 5000 = 8000$
	成本合计	23500(元)

602 批产品成本:	直接材料	6000
	直接人工	$1.2 \times 4000 = 4800$
	制造费用	$1.6 \times 4000 = 6400$
	成本合计	17200(元)

试卷代号:2134

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

成本会计 试题

2019年7月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 成本会计最基础的职能是()。
A. 成本分析
B. 成本核算
C. 成本控制
D. 成本决策
2. 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
A. 直接人工
B. 燃料和动力
C. 人工费用
D. 直接材料
3. 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
A. 集中工作方式
B. 统一领导方式
C. 分散工作方式
D. 会计岗位责任制

4. 某企业采用年限平均法计提折旧。某项固定资产原价为 80000 元,预计净残值率为 5%,预计使用年限为 10 年。该固定资产 2002 年 10 月购入并开始使用,2013 年 8 月份报废,报废时已提折旧为()。

- A. 78200 元
- B. 76800 元
- C. 80000 元
- D. 76000 元

5. 应在本月计算折旧费用的固定资产是()。

- A. 以经营租赁方式租入的房屋
- B. 本月内购进的机器设备
- C. 以经营租赁方式租入的机器设备
- D. 本月减少的设备

6. 生产车间耗用的机物料,应借记的账户是()。

- A. “基本生产成本”
- B. “辅助生产成本”
- C. “制造费用”
- D. “管理费用”

7. 采用辅助生产费用分配的交互分配法,对外分配的费用总额是()。

- A. 交互分配前的费用
- B. 交互分配前的费用加上交互分配转入的费用
- C. 交互分配前的费用减去交互分配转出的费用
- D. 交互分配前的费用再加上交互分配转入的费用,减去交互分配转出的费用

8. 不可修复废品应负担的原材料费用为 1000 元,加工费用 500 元;收回残料价值 200 元,应由过失人赔款 300 元,则废品净损失应为()。

- A. 1000 元
- B. 1300 元
- C. 1200 元
- D. 1500 元

9. 某车间按年度计划分配率分配制造费用,其分配率为 5 元/小时。10 月份实际发生制造费用 40000 元,定额工时 9000 小时,10 月初“制造费用”账户借方余额 3000 元。则 10 月份分配转入“基本生产成本”账户的金额是()。

- A. 40000
- B. 37000
- C. 45000
- D. 43000

10. 采用简化分批法,各批产品、完工产品与在产品之间分配间接计入费用,都是利用()。

- A. 累计间接计入费用分配率
- B. 累计生产工时
- C. 累计原材料费用分配率
- D. 间接计入费用分配率

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 发生下列各项费用时,可以直接借记“基本生产成本”账户的有()。
 - A. 车间照明用电费
 - B. 构成产品实体的原材料费用
 - C. 车间管理人员职工薪酬
 - D. 车间生产工人职工薪酬
 - E. 车间办公费
12. 辅助生产费用分配转出时,可以()。
 - A. 借记“制造费用”账户
 - B. 借记“管理费用”账户
 - C. 借记“在建工程”账户
 - D. 贷记“辅助生产成本”账户
 - E. 借记“辅助生产成本”账户
13. 下列账户中,月末既可能有借方余额,也可能有贷方余额的是()。
 - A. “制造费用”
 - B. “基本生产成本”
 - C. “材料成本差异”
 - D. “管理费用”
 - E. “本年利润”
14. 采用约当产量比例法分配完工产品和在产品费用,适用于()产品。
 - A. 月末在产品数量不大
 - B. 月末在产品数量较大
 - C. 产品成本中各项费用所占比重相差不多
 - D. 各月在产品数量变动较大
 - E. 消耗定额比较准确、稳定
15. 品种法适用于()。
 - A. 小批单件单步骤生产
 - B. 大量大批单步骤生产
 - C. 管理上不要求分步骤计算产品成本的小批单件多步骤生产
 - D. 管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产
 - E. 管理上要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产
16. 采用定额法计算产品成本,应具备的条件有()。
 - A. 定额管理制度比较健全
 - B. 定额管理工作基础比较好
 - C. 产品生产已经定性
 - D. 消耗定额比较准确、稳定
 - E. 生产类型为大量大批生产

17. 主要产品单位成本表反映的单位成本包括()。

- A. 本月实际
- B. 历史先进水平
- C. 本年计划
- D. 同行业同类产品实际
- E. 上年实际平均

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 正确划分各种费用的界限是成本核算的基础工作。()

19. 计算计件工资时,应以产量记录中的产品数量为依据。()

20. 任何情况下,辅助生产的制造费用可以不通过“制造费用(辅助生产)”明细账单独归集,而是直接记入“辅助生产成本”明细账。()

21. 当采用在产品按原材料费用计价法分配生产费用时,本月发生的加工费用,全部由完工产品负担。()

22. 在分步法下,不管是逐步结转还是平行结转分步法,各步骤完工的半成品成本都随半成品实物转移而结转。()

23. 成本报表是对外报告的财务报表。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 约当产量比例法下,如何计算约当产量?

25. 产品成本计算的基本方法各包括哪些方法?各自的适用条件是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 某企业 9 月 26 日通过银行支付外购动力费用 24000 元。9 月末查明各车间、部门耗电度数为:基本生产车间耗电 35000 度,其中车间照明用电 5000 度;辅助生产车间耗电 8900 度,其中车间照明用电 1900 度;企业管理部门耗电 6000 度。该月应付外购电力费共计 24950 元。

要求:(1)按所耗电度数分配电力费用,A、B 产品按生产工时分配电费。A 产品生产工时为 36000 小时,B 产品生产工时为 24000 小时。

(2)编制该月支付外购电费的会计分录。

(3)编制该月分配外购电费的会计分录。

(该企业基本车间明细账设有“燃料和动力”成本项目;辅助生产车间明细账设有“燃料和动力”成本项目,且辅助车间设“制造费用”明细账;所编分录列示到成本项目)。(本题 15 分)

27. 某企业设有修理、供电两个辅助生产车间,本月发生辅助生产费用、提供劳务量等见下表:

辅助生产车间名称		修理车间	供电车间
待分配费用		5850	9200
劳务供应量		4500(小时)	23000(度)
计划单位成本		1.5	0.42
耗用 劳务 数量	修理车间		1400
	供电车间	300	
	基本生产车间	3800	20000
	管理部门	400	1600

要求:采用计划成本分配法编制辅助生产费用分配表,编制有关会计分录。

(将分配结果填入表中)(本题 14 分)

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

辅助生产车间名称			修理车间	供电车间	合计
待分配费用(元)					
劳务供应数量					
计划单位成本					
辅助 车间	修理	耗用数量			
		分配金额			
	供电	耗用数量			
		分配金额			
	金 额 小 计				
基本生产 车 间		耗用数量			
		分配金额			
企业部门 管 理		耗用数量			
		分配金额			
按计划成本分配金额					
辅助生产实际成本					
分配金额合计					

28. 某工业企业生产 A 产品,本月发生可修复废品损失为:原材料 1500 元,人工费用 350 元,制造费用 450 元。

本月 A 产品投产 500 件,原材料在生产开始时一次性投入,实际费用为:直接材料 62500 元;直接人工 13888 元,制造费用 15376 元。A 产品合格品为 490 件,不可修复废品 10 件,其加工程度为 60%,废品残料作价 300 元入库。

要求:根据上述资料结转可修复与不可修复废品损失,作相应会计分录。(本题 15 分)

29. 某企业生产 B 产品,分两道生产工序进行加工。完工半成品不通过半成品库收发,直接交给下道工序继续加工。各工序月末在产品成本均采用固定成本计算。有关资料如下表:

工序:第一道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

要求:采用分项结转分步法填制计算并结转半成品成本及计算产成品成本。(本题 6 分)

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答题纸

2019 年 7 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11.
12.
13.
14.
15.
16.
17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18.
19.
20.
21.
22.
23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24.

25.

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26.

27.

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

辅助生产车间名称			修理车间	供电车间	合计
待分配费用(元)					
劳务供应数量					
计划单位成本					
辅助 车间	修理	耗用数量			
		分配金额			
	供电	耗用数量			
		分配金额			
	金 额 小 计				
基本生产 车 间		耗用数量			
		分配金额			
企业部门 管 理		耗用数量			
		分配金额			
按计划成本分配金额					
辅助生产实际成本					
分配金额合计					

28.

29. 某企业生产 B 产品,分两道生产工序进行加工。完工半成品不通过半成品库收发,直接交给下道工序继续加工。各工序月末在产品成本均采用固定成本计算。有关资料如下表:

工序:第一道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

试卷代号:2134

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2019年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. B | 2. C | 3. C | 4. D | 5. D |
| 6. C | 7. D | 8. A | 9. C | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|--------|
| 11. BD | 12. ABCDE | 13. ACE | 14. BCD | 15. BD |
| 16. ABCD | 17. ABCE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. × | 20. × | 21. ✓ | 22. × |
| 23. × | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 直接材料成本项目应根据月末在产品所耗直接材料的投料程度折算约当产量,这是因为月末在产品的材料成本与在产品的投料程度密切相关,而与在产品的完工程度没有直接关系。直接人工和制造费用等加工费用成本项目应根据月末在产品的完工程度折算约当产量。

(1)计算直接材料费用的约当产量,应根据直接材料投入的方式来确定。直接材料投入的方式主要有三种:一是原材料在生产开始时一次投入;二是原材料分工序一次投入;三是原材料分工序陆续投入。

(2)计算直接人工和制造费用项目一般按同一个加工程度计算在产品的约当产量。测定在产品加工程度的方法一般有两种:一是平均计算完工率,即一律按50%作为各工序在产品的完工程度;二是各工序分别测算完工率。

25. 为了适应各类型生产的特点和不同的管理要求,在产品成本计算工作中存在着三种不同的成本计算对象,从而有三种不同的成本计算方法。

(1)以产品品种为成本计算对象的产品成本计算方法,称为品种法。这种方法一般适用于单步骤的大量大批生产,如采掘、发电等;也可用于管理上不需分步骤计算成本的多步骤的大量大批生产,如水泥厂等。

(2)以产品批别为成本计算对象的产品成本计算方法,称为分批法。这种方法一般适用于小批、单件的单步骤生产或管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产,如重型机械制造、船舶制造、修理作业等。

(3)以产品生产步骤为成本计算对象的产品成本计算方法,称为分步法。这种方法一般适用于大量大批且管理上要求分步骤计算成本的生产,如纺织、冶金等。

五、业务处理题(本大题共4小题,第26小题15分,第27小题14分,第28小题15分,第29小题6分,共50分)

26.(1)分配电费:分配率 $=24950/(35000+8900+6000)=0.5$

基本车间:产品用电费 $=30000\times 0.5=15000$ (元)

照明用电费 $=5000\times 0.5=2500$ (元)

辅助车间:产品用电费 $=7000\times 0.5=3500$ (元)

照明用电费 $=1900\times 0.5=950$ (元)

企业管理部门用电费 $=6000\times 0.5=3000$ (元)

合 计 24950(元)

分配 A、B 产品动力费:分配率 $=15000/(36000+24000)=0.25$

A 产品负担: $36000\times 0.25=9000$ (元)

B 产品负担: $24000\times 0.25=6000$ (元)

(2)借:应付账款 24000

贷:银行存款 24000

(3)借:基本生产成本——A 产品(燃料和动力)9000

——B 产品(燃料和动力)6000

辅助生产成本(燃料和动力)3500

制造费用——基本车间 2500

——辅助车间 950

管理费用 3000

贷:应付账款 24950

27. 辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

(2)结转不可修复废品损失:

$$\text{约当产量} = 490 + 10 \times 60\% = 496 \text{ 件}$$

$$\text{分配率:直接材料} = 62500 / 500 = 125$$

$$\text{直接人工} = 13888 / 496 = 28$$

$$\text{制造费用} = 15376 / 496 = 31$$

$$\text{不可修复废品成本:直接材料} = 125 \times 10 = 1250$$

$$\text{直接人工} = 28 \times 6 = 168$$

$$\text{制造费用} = 31 \times 6 = 186$$

借:废品损失—A 产品 1604

贷:基本生产成本—A 产品 1604

(3)残料入库:

借:原材料 300

贷:废品损失—A 产品 300

$$\text{结转净损失:} 2300 + 1604 - 300 = 3604$$

借:基本生产成本—A 产品 3604

贷:废品损失—A 产品 3604

29. 工序:第一道 成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	3680
完工半成品成本	80	2000	500	800	3300
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	380

工序:第二道 成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	1700
上道工序转来	80	2000	500	800	3300
完工产品成本	80	3000	800	1200	5000

试卷代号:2134

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题

2020年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 中小型企业为了充分发挥成本会计工作的职能作用、提高成本会计工作的效率,一般采用工作方式是()。

A. 集中工作方式

B. 分散工作方式

C. 统一工作方式

D. 车间工作方式

2. 制造费用应根据费用发生的不同部门,将其计入()账户。

A. 基本生产成本和辅助生产成本

B. 基本生产成本和期间费用

C. 生产成本和财务费用

D. 财务费用和销售费用

3. 下列的()应计入产品成本。

A. 废品损失

B. 管理费用

C. 销售费用

D. 利息费用

4. 某种产品经两道工序加工完成。工序的工时定额分别为 24 小时、16 小时。各道工序的在产品在本道工序的加工程度按工时定额的 50% 计算。据此计算的第二道工序在产品累计工时定额为()。

- A. 16 小时
- B. 20 小时
- C. 32 小时
- D. 40 小时

5. 辅助生产车间发生的制造费用()。

- A. 必须通过“制造费用”总账账户核算
- B. 不必通过“制造费用”总账账户核算
- C. 根据具体情况,可记入“制造费用”总账账户,也可直接记入“辅助生产成本”账户
- D. 首先记入“辅助生产成本”账户

6. 下列各项损失中,不属于废品损失的是()。

- A. 可以降价出售的不合格品的降价损失
- B. 可修复废品的修复费用
- C. 不可修复废品的生产成本扣除回收残料价值后的损失
- D. 生产过程中发现的和入库后发现的不可修复废品的生产成本

7. 在完工产品成本中,如果月初在产品定额变动差异是正数,说明()。

- A. 定额提高
- B. 定额降低
- C. 本月定额和成本管理取得成绩
- D. 本月定额和成本管理出现问题

8. 下列方法中,属于产品成本计算辅助方法的是()。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 分步法
- D. 分类法

9. 简化分批法是()。

- A. 分批计算在产品成本的分批法
- B. 不分批计算在产品成本的分批法
- C. 不计算在产品成本的分批法
- D. 不分批计算完工产品成本的分批法

10. 计算可比产品成本降低率的分子是可比产品按()计算的本年累计总成本。

- A. 上年实际平均单位成本
- B. 上年计划平均单位成本
- C. 本年实际平均单位成本
- D. 本年计划平均单位成本

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 为了正确计算产品成本,应做好的基础工作包括()。
- A. 定额的制定和修订 B. 做好原始记录工作
- C. 正确选择各种分配方法 D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
- E. 成本计划的制定和修订
12. 辅助生产费用分配转出时,可以()。
- A. 借记“制造费用”账户 B. 借记“管理费用”账户
- C. 借记“在建工程”账户 D. 贷记“辅助生产成本”账户
- E. 借记“辅助生产成本”账户
13. 在确定生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法时,应考虑的因素有()。
- A. 各月在产品数量变化的大小 B. 在产品数量的多少
- C. 定额管理基础的好坏 D. 各项费用比重的大小
- E. 在产品是否接近完工
14. 按系数比例分配同类产品中各种成本的方法是()。
- A. 分类法的一种 B. 品种法的一种
- C. 一种简化的分类法 D. 一种单独计算产品成本的方法
- E. 一种分配间接费用的方法
15. 平行结转分步法的适用情况是()。
- A. 半成品对外销售
- B. 半成品不对外销售
- C. 管理上不要求提供各步骤半成品资料
- D. 半成品种类较多,逐步结转半成品成本工作量较大
- E. 管理上要求提供各生产步骤半成品成本资料
16. 原材料脱离定额差异的计算方法有()。
- A. 限额法 B. 年限法
- C. 盘存法 D. 切割核算法
- E. 工作量法

17. 生产多品种情况下,影响可比产品成本降低额变动的因素有()。

- A. 产品产量
- B. 产品单位成本
- C. 产品价格
- D. 产品品种结构
- E. 产品质量

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 工业企业成本会计的对象就是工业企业生产产品的制造成本。()

19. 如果工艺上耗用的动力不多,为了简化核算,可不设置“燃料和动力”成本项目,可将工艺用的动力费用计入“制造费用”成本项目。()

20. 不单独设置“废品损失”账户的企业,不可修复废品的生产成本和可修复废品的修复费用,都在“基本生产成本”账户中核算。()

21. 在产品按定额成本计价法,适用于定额管理基础较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,而且各月在产品数量变动较大的产品。()

22. 品种法只适用于大量大批的单步骤生产的企业。()

23. 主要产品单位成本表是对产品生产成本表的补充说明。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

25. 简述品种法的成本计算程序。

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 14 分,第 27 小题 15 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 某企业小批生产多种产品,采用简化分批法计算成本,有关资料如下:

(1)7 月末产品成本二级账中,各项间接费用及生产工时累计数为:

直接人工 36000 元,制造费用 48000 元,生产工时为 30000 小时。

(2)7 月份 601、602 批产品全部完工。截止 7 月末,601 批产品累计发生原材料费用 9500 元,累计发生工时 5000 小时,602 批产品累计发生原材料费用 6000 元,累计发生工时 4000 小时:

要求:(1)计算累计间接费用分配率:

(2)计算七月份 601 批、602 批产品成本。

27. 某企业基本生产车间全年计划制造费用为 163200 元;全年各产品的计划产量:甲产品 24000 件,乙产品 18000 件。单位产品工时定额:甲产品 4 小时,乙产品 6 小时。

1 月份实际产量:甲 1800 件,乙产品 1500 件;1 月份实际发生制造费用 13000 元。11 月份,月初“制造费用”科目贷方余额 150 元;该月实际产量为:甲 1200 件,乙 1000 件;该月实际制造费用为 9100 元。

要求:

(1)计算制造费用年度计划分配率。

(2)计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。

(3)计算并结转 11 月份应分配转出的制造费用并计算 11 月份月末“制造费用”账户余额。

28. 资料:

假定某厂设有 2 个生产步骤。第一步骤生产甲半成品,第二步骤将甲半成品加工成乙产成品,原材料在加工开始时一次投入。各加工步骤狭义在产品的加工程度均为 75%。201×年 6 月份有关产量和成本的资料如下:

(1)产量记录见表 1。

表 1 某厂 6 月份各加工步骤的产量 单位:台

项目	第一步骤	第二步骤
期初在产品数量	60	40
本月投入数量	400	420
本月产出数量	420	440
月末在产品数量	40	20

(2)各步骤成本资料见表 2。

表 2 某厂 6 月份各加工步骤的成本

成本项目 步骤	月初在产品成本				本月生产费用			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	100000	16500	12500	129000	400000	64350	48750	513100
第二步骤	—	5280	3840	9120	—	74800	54400	129200

要求:(1)按平行结转分步法计算乙产成品的成本。

(2)月末在产品成本按约当产量计算。

(3)编制“产品成本汇总表”及产成品入库的会计分录。

答题用纸格式：

(1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤：甲半成品

201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
约当产量				
分配率				
计入产成品成本份额				
期末在产品				

(2) 第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤：乙产成品

201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品			
本月生产费用			
生产费用合计			
约当产量			
分配率			
应计入产成品成本的份额			
期末在产品			

(3) 平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表

产品名称：乙产品

201×年 6 月份

产量：440 台

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤				
第二步骤				
总成本				
单位成本				

29. 某工业企业甲产品的原材料在生产开始时一次投入,原材料消耗定额比较准确,稳定,单件产品原材料费用定额为 37 元,产品成本中原材料费用所占比重很大,月末在产品按定额原材料费用计价。9 月初在产品定额原材料费用为 9400 元。9 月份生产费用为:原材料 4687 元,直接人工费 1936 元,其他费用 2579 元。该月完工产品 416 件,月末在产品 23 件。

要求:采用月末在产品按定额原材料费用计价法,计算该月甲产品完工产品成本和月末在产品成本。

试卷代号:2134

座位号

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题答题纸

2020 年 1 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 12. 13. 14.
15. 16. 17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 19. 20. 21. 22. 23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

25. 简述品种法的成本计算程序。

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 14 分,第 27 小题 15 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26.

27.

28. (1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤:甲半成品

201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
约当产量				
分配率				
计入产成品成本份额				
期末在产品				

(2) 第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤:乙产成品

201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品			
本月生产费用			
生产费用合计			
约当产量			
分配率			
应计入产成品成本的份额			
期末在产品			

(3)平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表				
产品名称:乙产品		201×年 6 月份		产量:440 台
项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤				
第二步骤				
总成本				
单位成本				

29.

试卷代号:2134

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2020年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. A | 3. A | 4. C | 5. C |
| 6. A | 7. B | 8. D | 9. B | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|---------|-----------|----------|--------|---------|
| 11. ABD | 12. ABCDE | 13. ABCD | 14. AC | 15. BCD |
| 16. ACD | 17. ABD | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. √ | 20. √ | 21. × | 22. × | 23. √ |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

定额比例法是产品的生产费用按完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额费用的比例,分配计算完工产品和月末在产品成本的一种方法。其中,原材料费用按原材料费用定额消耗量或原材料定额费用比例分配;直接人工费、制造费用等各项加工费用,按定额工时或定额费用比例分配。

这种方法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变化较大的产品。

25. 简述品种法的成本计算程序。

采用品种法计算产品成本时,可按以下几个步骤进行:

(1)开设成本明细账。即按产品品种开设产品成本明细账或成本计算单,并按成本项目设置专栏。同时,还应开设“辅助生产成本明细账”(按生产车间或品种)和“制造费用明细账”(按生产车间),账内按成本项目或费用项目设置专栏。

(2)分配各种要素费用。即根据各项费用的原始凭证和其他有关资料,登记各项货币支出,编制各种费用分配表,分配各种要素费用。根据要素费用分配的结果,登记各种明细账。

- (3)分配辅助生产费用。
- (4)分配基本车间制造费用。
- (5)分配计算各种完工产品成本和在产品成本。
- (6)结转产成品成本。

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 14 分,第 27 小题 15 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. (1)计算累计间接费用分配率:

$$\text{直接人工费分配率} = 36000 / 30000 = 1.2$$

$$\text{制造费用分配率} = 48000 / 30000 = 1.6$$

(2)计算 601、602 批产品成本:

601 批产品成本:直接材料	9500
直接人工	$1.2 \times 5000 = 6000$
制造费用	$1.6 \times 5000 = 8000$
成本合计	23500(元)

602 批产品成本:直接材料	6000
直接人工	$1.2 \times 4000 = 4800$
制造费用	$1.6 \times 4000 = 6400$
成本合计	17200(元)

27. (1)年度计划分配率:甲产品年度计划产量的定额工时 $=24000 \times 4=96000$ (小时)
 乙产品年度计划产量的定额工时 $=18000 \times 6=108000$ (小时)
 年度计划分配率 $=163200 / (96000+108000)=0.8$

(2)1 月份应分配转出的制造费用:

$$\text{该月甲产品应分配的制造费用} = 0.8 \times 1800 \times 4 = 5760(\text{元})$$

$$\text{该月乙产品应分配的制造费用} = 0.8 \times 1500 \times 6 = 7200(\text{元})$$

$$\text{该月应分配转出的制造费用} = 5760 + 7200 = 12960(\text{元})$$

结转 1 月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	5760
——乙产品	7200
贷:制造费用——基本车间	12960

(3) 11 月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 = $0.8 \times 1200 \times 4 = 3840$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 = $0.8 \times 1000 \times 6 = 4800$ (元)

该月应分配转出的制造费用 = $3840 + 4800 = 8640$ (元)

“制造费用”科目 11 月末余额 = $-150 + 9100 - 8640 = 310$ (元) (借方余额)

结转 11 月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本—甲产品	3840
—乙产品	4800
贷:制造费用—基本车间	8640

28. 产品成本计算过程如下:

(1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤:甲半成品

201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	100000	16500	12500	129000
本月生产费用	400000	64350	48750	513100
生产费用合计	500000	80850	61250	642100
约当产量	500	490	490	
分配率	1000	165	125	
计入产成品成本份额	440000	72600	55000	567600
期末在产品	60000	8250	6250	74500

(2) 第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤:乙产成品

201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	5280	3840	9120
本月生产费用	74800	54400	129200
生产费用合计	80080	58240	138320
约当产量	455	455	
分配率	176	128	
应计入产成品成本的份额	77440	56320	133760
期末在产品	2640	1920	4560

(3)平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表

产品名称:乙产品

201×年6月份

产量:440台

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	440000	72600	55000	567600
第二步骤		77440	56320	133760
总成本	440000	150040	111320	701360
单位成本	1000	341	253	1594

完工产品入库的会计分录:

借:库存商品——乙 701360

贷:基本生产成本 70136

29. 甲产品月末在产品成本=23×37=851(元)

甲产品完工产品原材料费用=9400+4687-851=13236(元)

甲产品完工产品成本=13236+1936+2579=17751(元)

试卷代号:2134

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题

2020年7月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 大中型企业的成本会计工作一般采取()。
 - A. 集中工作方式
 - B. 统一领导方式
 - C. 分散工作方式
 - D. 会计岗位责任制
2. 制定成本会计法规制度的原则是()。
 - A. 与国际惯例接轨
 - B. 统一领导、分级管理
 - C. 有利于成本管理经济责任制的落实
 - D. 把成本会计工作建立在广泛的群众基础之上
3. 生产车间领用的直接用于产品生产、有助于产品形成的辅助材料,应借记的账户为()。
 - A. 辅助生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 基本生产成本
 - D. 原材料

4. 辅助生产费用直接分配法的特点是将辅助生产费用()。

- A. 直接计入辅助生产提供的劳务成本
- B. 直接分配给所有受益的车间、部门
- C. 直接记入“辅助生产成本”账户
- D. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位

5. 除了按年度计划分配率分配制造费用以外,“制造费用”账户月末()。

- A. 没有余额
- B. 一定有借方余额
- C. 一定有贷方余额
- D. 有借方或贷方余额

6. 某工业企业采用年限平均法计提折旧。某类固定资产的月折旧率为1%,该类固定资产的月初原值为3000万元,当月增加固定资产的原值为300万元,当月减少固定资产原值为100万元,则当月该类固定资产应计提的折旧费为()万元。

- A. 29
- B. 30
- C. 32
- D. 33

7. 分工序计算在产品完工率的计算公式的分子是()。

- A. 所在工序工时定额
- B. 所在工序工时定额的50%
- C. 所在工序累计工时定额
- D. 以前各工序累计工时定额加本工序工时定额的50%

8. “废品损失”账户核算的内容之一是()。

- A. 产品销售后的修理费用
- B. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本
- C. 出售不合格品的降价损失
- D. 库存产品因水灾而变质的损失

9. 下列方法中,不计算半成品成本的分步法是()。

- A. 平行结转分步法
- B. 分项结转分步法
- C. 综合结转分步法
- D. 逐步结转分步法

10. 编制产品生产成本表应该做到()。

- A. 可比、不可比产品要分别填列
- B. 可比、不可比产品可合并填列
- C. 可比、不可比产品既可分别填列,也可合并填列
- D. 无需划分可比、不可比产品

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有()。
- A. 按成本会计的职能分工 B. 按成本会计的对象分工
- C. 集中工作方式 D. 分散工作方式
- E. 统一工作方式
12. 下面说法正确的有()。
- A. 在只生产一种产品的车间中,制造费用直接计入产品成本
- B. 制造费用应按产品品种开设明细账
- C. 制造费用应按车间开设明细账
- D. 制造费用应从该账户贷方转至“基本生产成本”账户借方
- E. “制造费用”总账账户下可以不按辅助车间开设明细账
13. 辅助生产车间不设“制造费用”账户核算是因为()。
- A. 辅助生产车间数量很少 B. 制造费用很少
- C. 辅助生产车间不对外提供商品 D. 辅助生产车间规模很小
- E. 为了简化核算工作
14. 辅助生产车间发生的固定资产折旧费,可能借记的账户有()。
- A. “制造费用” B. “辅助生产成本”
- C. “基本生产成本” D. “管理费用”
- E. “在建工程”
15. 约当产量比例法适用于分配()。
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 制造费用 D. 管理费用
- E. 燃料和动力
16. 按系数比例分配同类产品中各种成本的方法是()。
- A. 分类法的一种 B. 品种法的一种
- C. 一种简化的分类法 D. 一种单独计算产品成本的方法
- E. 一种分配间接费用的方法
17. 生产多品种情况下,影响可比产品成本降低额变动的因素有()。
- A. 产品产量 B. 产品单位成本
- C. 产品价格 D. 产品品种结构
- E. 产品质量

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 外购动力费用的分配,在有仪表记录的情况下,应根据仪表所示耗用动力的数量以及动力的单价计算。()
19. 企业在生产过程中发生的生产费用,就是产品成本。()
20. 直接人工和废品损失属于产品成本项目。()
21. 某企业的第一车间采用分步法计算产品成本,第二车间采用分批法计算产品成本,这叫做二种成本计算方法的结合应用。()
22. 在逐步结转分步法下,不论是综合结转还是分项结转,半成品成本都是随着半成品实物的转移而结转。()
23. 在对产品生产成本计划完成情况进行分析时,对全部产品的分析,只能以本年实际成本和本年计划成本进行比较,确定其实际成本较计划成本的降低额和降低率。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 简述辅助生产费用归集的程序。
25. 定额法的概念和特点是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

26. 某企业基本生产车间全年计划制造费用为 163200 元;全年各产品的计划产量:甲产品 24000 件,乙产品 18000 件。单位产品工时定额:甲产品 4 小时,乙产品 6 小时。

1 月份实际产量:甲 1800 件,乙产品 1500 件;1 月份实际发生制造费用 13000 元。11 月份,月初“制造费用”科目贷方余额 150 元;该月实际产量为:甲 1200 件,乙 1000 件;该月实际制造费用为 9100 元。

要求:

- (1)计算制造费用年度计划分配率。
- (2)计算并结转 1 月份应分配转出的制造费用。
- (3)计算并结转 11 月份应分配转出的制造费用并计算 11 月份月末“制造费用”账户余额。

27. 某企业生产 B 产品,分两道生产工序进行加工。完工半成品不通过半成品库收发,直接交给下道工序继续加工。各工序月末在产品成本均采用固定成本计算。有关资料如下表:

工序:第一道		成本计算表			
项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道		成本计算表			
项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

要求:采用分项结转分步法填制计算并结转半成品成本及计算产成品成本。

28. 某企业设一个基本生产车间,分两个生产步骤大量大批生产甲产品,采用逐步综合结转分步法计算产品成本。第一生产步骤加工完成的半成品直接转入第二生产步骤,不通过“自制半成品”科目核算。

第一生产步骤完工半成品 800 件,第二生产步骤完工产成品 1000 件,各生产步骤月末在产品均按定额成本计价(有关成本资料见表 1、2 各生产步骤产品成本明细账)

表 1

产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2

产品成本明细账

产品名称: 甲产成品

201×年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

要求:

- (1) 计算、填列各生产步骤产品成本明细账, 并编制结转完工半成品成本的会计分录。
- (2) 进行成本还原, 计算按原始成本项目反映的产成品成本, 见表 3。
- (3) 编制产成品入库的会计分录。

表 3

产品成本还原计算表

产品名称: 甲产成品

201×年 10 月

完工产量: 1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

29. 某生产车间本月在乙产品生产过程中发现不可修复废品 12 件, 按所耗定额费用计算不可修复废品的生产成本。单件原材料费用定额为 60 元; 已完成的定额工时共计 140 小时, 每小时的费用定额为: 燃料和动力 1.5 元, 直接人工 1.9 元, 制造费用 1.10 元。不可修复废品的残料作价 130 元以辅助材料入库; 应由过失人赔款 40 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求:

- (1) 计算不可修复废品定额成本;
- (2) 计算不可修复废品净损失;
- (3) 编制结转不可修复废品的定额成本、残料入库、过失人赔款和结转废品净损失的会计分录。

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答题纸

2020年7月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

11. 12. 13. 14.
15. 16. 17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题1分,共6分)

18. 19. 20. 21. 22. 23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 简述辅助生产费用归集的两种程序。
25. 定额法的概念和特点是什么?

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 6 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 14 分,共 50 分)

- 26.
- 27.

工序:第一道 成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	
完工半成品成本	80				
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	

工序:第二道 成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	
上道工序转来					
完工产品成本	80				

28. (1)计算、填列产品成本明细账

产品成本明细账

产品名称:甲半成品 201×年 10 月 完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

产品成本明细账

产品名称：甲产成品

201×年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

(2)成本还原

产品成本还原计算表

产品名称：甲产成品

201×年 10 月

完工产量：1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

29.

试卷代号:2134

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2020年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. C | 2. B | 3. C | 4. D | 5. A |
| 6. B | 7. D | 8. B | 9. A | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|--------|----------|----------|--------|----------|
| 11. CD | 12. ACDE | 13. BCDE | 14. AB | 15. ABCE |
| 16. AC | 17. ABD | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. √ | 19. × | 20. √ | 21. × | 22. √ | 23. √ |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 简述辅助生产费用归集的两种程序。

辅助生产费用归集的程序有两种,相应地,“辅助生产成本”明细账的设置方式也有两种。两者的区别在于辅助生产制造费用归集的程序不同。

一般情况下,辅助生产车间的制造费用应先通过“制造费用(辅助生产车间)”账户进行单独归集,然后再从其贷方直接转入或分配转入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,从而计入辅助生产产品或劳务的成本。

如果辅助生产不对外提供商品产品,不需要按照规定的成本项目计算产品成本,编制产品成本报表,而且辅助生产车间规模很小,制造费用很少,为了简化核算工作,辅助生产的制造费用也可以直接记入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,而不通过“制造费用”账户核算。

25. 定额法的概念和特点是什么?

定额法是以产品的定额成本为基础,加、减脱离定额差异和定额变动差异计算产品实际成本的一种方法。这种方法是为了加强成本管理,进行成本控制而采用的一种成本计算与成本管理相结合的方法。

定额法的主要特点是:事前制定产品的消耗定额、费用定额和定额成本作为降低成本的目标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,以加强成本差异的日常核算、分析和控制;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,并为成本的定期考核和分析提供数据。

五、业务处理题(本大题共4小题,第26小题15分,第27小题6分,第28小题15分,第29小题14分,共50分)

26. (1)年度计划分配率:

甲产品年度计划产量的定额工时 $=24000 \times 4=96000$ (小时)

乙产品年度计划产量的定额工时 $=18000 \times 6=108000$ (小时)

年度计划分配率 $=163200/(96000+108000)=0.8$

(2)1月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1800 \times 4=5760$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1500 \times 6=7200$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=5760+7200=12960$ (元)

结转1月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	5760	
——乙产品	7200	
贷:制造费用——基本车间		12960

(3)11月份应分配转出的制造费用:

该月甲产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1200 \times 4=3840$ (元)

该月乙产品应分配的制造费用 $=0.8 \times 1000 \times 6=4800$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $=3840+4800=8640$ (元)

“制造费用”科目11月末余额 $= -150+9100-8640=310$ (元)(借方余额)

结转11月份制造费用会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	3840	
——乙产品	4800	
贷:制造费用——基本车间		8640

27.

工序:第一道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计	100	2200	560	920	3680
完工半成品成本	80	2000	500	800	3300
月末在产品成本 (固定成本)	20	200	60	120	380

工序:第二道

成本计算表

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
生产费用合计		1000	300	400	1700
上道工序转来	80	2000	500	800	3300
完工产品成本	80	3000	800	1200	5000

28. (1)计算、填列产品成本明细账

产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	56674
生产费用合计	79000	17313	10350	106663
完工半成品成本	66000	15000	9000	90000
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

产品成本明细账

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量: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	9000	1108	600	10708
本月生产费用	90000	4446	2700	97146
生产费用合计	99000	5554	3300	107854
完工产品成本	94500	5000	3000	102500
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

结转完工半成品成本

借:基本生产成本——第二生产步骤

90000

贷:基本生产成本——第一生产步骤

90000

(2)成本还原

产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本		94500		5000	3000	102500
本月所产半成品成本			66000	15000	9000	90000
成本还原	1.05	—94500	69300	15750	9450	0
还原后产成品成本			69300	20750	12450	102500

$\text{还原分配率} = 94500 / 90000 = 1.05$

(3)结转产成品成本

借:库存商品 102500

贷:基本生产成本——第二生产步骤 102500

29. (1)不可修复废品定额成本:

$\text{材料成本} = 60 \times 12 = 720$

$\text{燃料和动力} = 140 \times 1.5 = 210$

$\text{直接人工} = 140 \times 1.9 = 266$

$\text{制造费用} = 140 \times 1.1 = 154$

合 计 1350

$(2) \text{废品净损失} = 1350 - 130 - 40 = 1180$

(3)会计分录

1)结转不可修复废品的定额成本:

借:废品损失——乙产品 1350

贷:基本生产成本——乙产品 1350

2)残料入库:

借:原材料 130

贷:废品损失——乙产品 130

3)应收赔款:

借:其他应收款 40

贷:废品损失——乙产品 40

4)废品净损失转账:

借:基本生产成本——乙产品 1180

贷:废品损失——乙产品 1180

试卷代号:2134

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题

2020 年 9 月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 生产车间领用的直接用于产品生产、有助于产品形成的辅助材料,应借记的账户为()。
 - A. 辅助生产成本
 - B. 制造费用
 - C. 基本生产成本
 - D. 原材料
2. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
 - A. 直接材料
 - B. 材料费用
 - C. 折旧费
 - D. 燃料费用
3. 下列的()应计入产品成本。
 - A. 废品损失
 - B. 管理费用
 - C. 销售费用
 - D. 利息费用

4. 某企业固定资产采用年限平均法计提折旧,某类固定资产残值率为 5%,预计使用 15 年,则年折旧率为()。

- A. 6.67%
- B. 6.33%
- C. 5.37%
- D. 6%

5. 除了按年度计划分配率分配制造费用以外,“制造费用”账户月末()。

- A. 没有余额
- B. 一定有借方余额
- C. 一定有贷方余额
- D. 有借方或贷方余额

6. “废品损失”账户核算的内容之一是()。

- A. 产品销售后的修理费用
- B. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本
- C. 出售不合格品的降价损失
- D. 库存产品因水灾而变质的损失

7. 约当产量比例法下,分配加工费用时所采用的在产品完工率,是指产品()与完工产品工时定额的比率。

- A. 所在工序的工时定额
- B. 前面各工序工时定额之和与所在工序工时定额之半的合计数
- C. 所在工序的累计工时定额
- D. 所在工序的工时定额之半

8. 下列方法中,属于辅助生产费用分配方法的是()。

- A. 定额成本法
- B. 计划成本分配法
- C. 生产工时比例分配法
- D. 机器工时比例分配法

9. 产品成本计算的定额法,在适应范围上()。

- A. 与生产类型直接相关
- B. 与生产类型无关
- C. 适用于大量生产
- D. 适用于小批生产

10. 技术经济指标变动对产品成本的影响主要表现在对()指标的影响。

- A. 产品成本
- B. 产品总成本
- C. 产品单位成本
- D. 成本总成本和单位成本

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工有()。
- A. 按成本会计的职能分工 B. 按成本会计的对象分工
- C. 集中工作方式 D. 分散工作方式
- E. 统一工作方式
12. 辅助生产车间发生的固定资产折旧费,可能借记的账户有()。
- A. “制造费用” B. “辅助生产成本”
- C. “基本生产成本” D. “管理费用”
- E. “在建工程”
13. 制造费用的分配方法有()。
- A. 生产工时比例法 B. 机器工时比例法
- C. 直接分配法 D. 计划成本分配法
- E. 生产工人工资比例法
14. 分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是()。
- A. 各月末在产品数量变化较大 B. 产品的消耗定额比较稳定
- C. 各月末在产品数量变化较小 D. 产品的消耗定额比较准确
- E. 定额管理基础较好
15. 平行结转分步法的特点是()。
- A. 各步骤半成品成本要随着半成品实物的转移而转移
- B. 各步骤半成品成本不随着半成品实物的转移而转移
- C. 成本计算对象是完工产品成本份额
- D. 需要计算转出完工半成品成本
- E. 不需要计算转出完工半成品成本
16. 产品成本计算的分类法是()。
- A. 按产品类别设置成本明细账
- B. 按产品品种设置成本明细账
- C. 按产品类别归集生产费用,计算产品成本
- D. 同类产品内各种产品的间接费用采用一定的分配方法分配确定
- E. 同类产品内各种产品的各种费用均采用一定的分配方法分配确定

17. 成本报表分析常用的方法有()。

- A. 比较分析法
- B. 比率分析法
- C. 因素分析法
- D. 趋势分析法
- E. 差额计算分析法

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 成本核算是成本会计诸多职能中的基础职能。()

19. 生产车间耗用低值易耗品,采用一次摊销法核算时,应借记“基本生产成本”,贷记“原材料”。()

20. 可比产品实际成本降低额,是指可比产品实际产量按计划单位成本计算的总成本与可比产品实际总成本的差。()

21. 品种法只适用于大量大批的单步骤生产的企业。()

22. 采用简化分批法时,要设立各批产品明细账,且登记全部的生产费用和耗用的生产工时。()

23. 在逐步结转分步法下,不论是综合结转还是分项结转,半成品成本都是随着半成品实物的转移而结转。()

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 简述辅助生产费用归集的两程序。

25. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间,前者生产甲、乙两种产品,后者提供一种劳务。某月份发生有关经济业务如下:

(1)该企业辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算。月末辅助生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 4430 元;

(2)月末,“辅助生产成本”账户借方发生额为 3954 元(在辅助生产车间“制造费用”账户的发生额分配结转之前);辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3104 元。

(3)月末,基本生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 8032 元(在辅助生产成本分配结转之前)。基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1670 小时,乙产品 1658 小时。

要求:根据以上资料

(1)编制分配结转辅助生产车间制造费用的会计分录;

(2)分配辅助生产成本,编制会计分录;

(3)计算和分配基本生产车间制造费用,编制会计分录。

27. 某企业小批生产多种产品,采用简化分批法计算成本,有关资料如下:

(1)7月末产品成本二级账中,各项间接计入费用及生产工时累计数为:

直接人工 36000 元,制造费用 48000 元,生产工时为 30000 小时。

(2)7月份 601、602 批产品全部完工。截止 7 月末,601 批产品累计发生原材料费用 9500 元,累计发生工时 5000 小时,602 批产品累计发生原材料费用 6000 元,累计发生工时 4000 小时:

要求:(1)计算累计间接计入费用分配率。

(2)计算七月份 601 批、602 批产品成本。

28. 某企业设一个基本生产车间,分两个生产步骤大量大批生产甲产品,采用逐步综合结转分步法计算产品成本。第一生产步骤加工完成的半成品直接转入第二生产步骤,不通过“自制半成品”科目核算。

第一生产步骤完工半成品 800 件,第二生产步骤完工产成品 1000 件,各生产步骤月末在产品均按定额成本计价(有关成本资料见表 1、2 各生产步骤产品成本明细账)

表 1

产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

表 2

产成品明细账

产品名称: 甲产成品

201×年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

要求:

- (1) 计算、填列各生产步骤产品成本明细账, 并编制结转完工半成品成本的会计分录。
- (2) 进行成本还原, 计算按原始成本项目反映的产成品成本, 见表 3。
- (3) 编制产成品入库的会计分录。

表 3

产品成本还原计算表

产品名称: 甲产成品

201×年 10 月

完工产量: 1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

29. 某产品 8 月初在产品和本月发生的直接人工费共计 12800 元。当月完工产品 1700 件。其各工序的在产品数量和完工率见下表:

各工序的在产品的数量及完工率

工序	在产品数量	完工率
1	4000	20%
2	1000	70%

要求: 用约当产量比例法分配计算该产品的完工产品和月末在产品的直接人工费。

试卷代号:2134

座位号

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答题纸

2020年9月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

11. 12. 13. 14.
15. 16. 17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题1分,共6分)

18. 19. 20. 21. 22. 23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 简述辅助生产费用归集的两程序。
25. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26.

27.

28. (1)计算、填列产品成本明细账

产品成本明细账

产品名称:甲半成品

201×年 10 月

完工产量:800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

产成品明细账

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用		4446	2700	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

(2)成本还原

产品成本还原计算表

产品名称:甲产成品

201×年 10 月

完工产量:1000 件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

29.

试卷代号:2134

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2020年9月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. C | 2. A | 3. A | 4. B | 5. A |
| 6. B | 7. B | 8. B | 9. B | 10. C |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|---------|-----------|---------|----------|---------|
| 11. CD | 12. AB | 13. ABE | 14. BCDE | 15. BCE |
| 16. ACE | 17. ABCDE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. √ | 19. × | 20. × | 21. × | 22. × | 23. √ |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 简述辅助生产费用归集的程序。

辅助生产费用归集的程序有两种,相应地,“辅助生产成本”明细账的设置方式也有两种。两者的区别在于辅助生产制造费用归集的程序不同。

一般情况下,辅助生产车间的制造费用应先通过“制造费用(辅助生产车间)”账户进行单独归集,然后再从其贷方直接转入或分配转入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,从而计入辅助生产产品或劳务的成本。

如果辅助生产不对外提供商品产品,不需要按照规定的成本项目计算产品成本,编制产品成本报表,而且辅助生产车间规模很小,制造费用很少,为了简化核算工作,辅助生产的制造费用也可以直接记入“辅助生产成本”总账账户和所属明细账的借方,而不通过“制造费用”账户核算。

25. 定额比例法的特点和适用范围是什么?

定额比例法是产品的生产费用按完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额费用的比例,分配计算完工产品和月末在产品成本的一种方法。其中,原材料费用按原材料费用定额消耗量或原材料定额费用比例分配;直接人工费、制造费用等各项加工费用,按定额工时或定额费用比例分配。

这种方法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变化较大的产品。

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 15 分,第 27 小题 14 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26. 会计分录:

(1)分配结转辅助生产车间制造费用:

借:辅助生产成本	4430
贷:制造费用——辅助车间	4430

(2)分配结转辅助生产费用:

$$3954 + 4430 = 8384$$

借:制造费用——基本车间	5280
管理费用	3104
贷:辅助生产成本	8384

(3)分配结转基本生产车间制造费用:

$$8032 + 5280 = 13312$$

$$\text{分配率} = 13312 / (1670 + 1658) = 4$$

$$\text{甲产品负担制造费用} = 1670 \times 4 = 6680$$

$$\text{乙产品负担制造费用} = 1658 \times 4 = 6632$$

借:基本生产成本——甲产品	6680
——乙产品	6632
贷:制造费用——基本车间	13312

27. (1) 计算累计间接计入费用分配率:

直接人工费分配率 = $36000 / 30000 = 1.2$

制造费用分配率 = $48000 / 30000 = 1.6$

(2) 计算 601、602 批产品成本:

601 批产品成本: 直接材料	9500
直接人工	$1.2 \times 5000 = 6000$
制造费用	$1.6 \times 5000 = 8000$
成本合计	23500(元)
602 批产品成本: 直接材料	6000
直接人工	$1.2 \times 4000 = 4800$
制造费用	$1.6 \times 4000 = 6400$
成本合计	17200(元)

28. (1) 计算、填列产品成本明细账

产品成本明细账

产品名称: 甲半成品

201×年 10 月

完工产量: 800 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	39000	6939	4050	49989
本月生产费用	40000	10374	6300	56674
生产费用合计	79000	17313	10350	106663
完工半成品成本	66000	15000	9000	90000
月末在产品定额成本	13000	2313	1350	16663

产品成本明细账

产品名称: 甲产成品

201×年 10 月

完工产量: 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	9000	1108	600	10708
本月生产费用	90000	4446	2700	97146
生产费用合计	99000	5554	3300	107854
完工产品成本	94500	5000	3000	102500
月末在产品定额成本	4500	554	300	5354

结转完工半成品成本

借：基本生产成本——第二生产步骤 90000

贷：基本生产成本——第一生产步骤 90000

(2)成本还原

产品成本还原计算表

产品名称：甲产成品

201×年10月

完工产量：1000件

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本		94500		5000	3000	102500
本月所产半成品成本			66000	15000	9000	90000
成本还原	1.05	—94500	69300	15750	9450	0
还原后产成品成本			69300	20750	12450	102500

还原分配率 = $94500 / 90000 = 1.05$

(3)结转产成品成本

借：库存商品 102500

贷：基本生产成本——第二生产步骤 102500

29. 月末在产品约当产量 = $4000 \times 20\% + 1000 \times 70\% = 1500$ (件)

直接人工费分配率 = $12800 / (1700 + 1500) = 4$ (元)

月末在产品直接人工费 = $1500 \times 4 = 6000$ (元)

完工产品直接人工费 = $1700 \times 4 = 6800$ (元)

试卷代号:2134

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题

2021年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细读懂题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

1. 产品成本是指企业生产一定种类、一定数量的产品所支出的各项()。
 - A. 生产费用之和
 - B. 生产经营管理费用总和
 - C. 经营管理费用总和
 - D. 料、工、费及经营管理费用总和
2. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。
 - A. 直接材料
 - B. 材料费用
 - C. 折旧费
 - D. 燃料费用
3. 利息费用计入()。
 - A. 销售费用
 - B. 管理费用
 - C. 生产费用
 - D. 财务费用

4. 某种产品经两道工序加工完成。工序的工时定额分别为 24 小时、16 小时。各道工序的在产品在本道工序的加工程度按工时定额的 50% 计算。据此计算的第二道工序在产品累计工时定额为()。

- A. 16 小时
- B. 20 小时
- C. 32 小时
- D. 40 小时

5. 采用计划成本分配法分配辅助生产费用时,辅助生产车间实际发生的费用应该是()。

- A. 该车间待分配费用减去分配转出的费用
- B. 该车间待分配费用加上分配转入的费用
- C. 该车间待分配费用加上分配转出的费用减去分配转入的费用
- D. 该车间待分配费用加上分配转入的费用减去分配转出的费用

6. 下列方法中,可能使“制造费用”账户有月末余额的是()。

- A. 生产工时比例法
- B. 按年度计划分配率分配法
- C. 生产工人工资比例法
- D. 机器工时比例法

7. 在完工产品成本中,如果月初在产品定额变动差异是正数,说明()。

- A. 定额提高
- B. 定额降低
- C. 本月定额和成本管理取得成绩
- D. 本月定额和成本管理出现问题

8. 品种法适用的生产组织是()。

- A. 大量成批生产
- B. 大量大批生产
- C. 大量小批生产
- D. 单件小批生产

9. 简化分批法是()。

- A. 分批计算在产品成本的分批法
- B. 不分批计算在产品成本的分批法
- C. 不计算在产品成本的分批法
- D. 不分批计算完工产品成本的分批法

10. 计算可比产品成本降低率的分子是可比产品按()计算的本年累计总成本。

- A. 上年实际平均单位成本
- B. 上年计划平均单位成本
- C. 本年实际平均单位成本
- D. 本年计划平均单位成本

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 一般来说,企业应根据本单位()等具体情况与条件来组织成本会计工作。
- A. 生产规模的大小
 - B. 生产经营业务的特点
 - C. 成本计算方法
 - D. 企业机构的设置
 - E. 成本管理的要求
12. 下列各项中,属于当月应计提折旧的固定资产有()。
- A. 闲置的厂房
 - B. 以经营租赁方式租入的设备
 - C. 超期使用的设备
 - D. 月份内报废的设备
 - E. 单独计价入账的土地
13. 废品是指不符合规定的技术标准,不能按原定用途使用,或者需要加工修理才能使用的()。
- A. 原材料
 - B. 在产品
 - C. 半成品
 - D. 产成品
 - E. 低值易耗品
14. 分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是()。
- A. 各月末在产品数量变化较大
 - B. 产品的消耗定额比较稳定
 - C. 各月末在产品数量变化较小
 - D. 产品的消耗定额比较准确
 - E. 定额管理基础较好
15. 平行结转分步法的适用情况是()。
- A. 半成品对外销售
 - B. 半成品不对外销售
 - C. 管理上不要求提供各步骤半成品资料
 - D. 半成品种类较多,逐步结转半成品成本工作量较大
 - E. 管理上要求提供各生产步骤半成品成本资料

27. 假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间,前者生产甲、乙两种产品,后者提供一种劳务。某月份发生有关经济业务如下:

(1)该企业辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算。月末辅助生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 4430 元;

(2)月末,“辅助生产成本”账户借方发生额为 3954 元(在辅助生产车间“制造费用”账户的发生额分配结转之前);辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3104 元。

(3)月末,基本生产车间“制造费用”明细账的借方发生额为 8032 元(在辅助生产成本分配结转之前)。基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1670 小时,乙产品 1658 小时。

要求:根据以上资料

(1)编制分配结转辅助生产车间制造费用的会计分录;

(2)分配辅助生产成本,编制会计分录;

(3)计算和分配基本生产车间制造费用,编制会计分录。

28. 资料:

假定某厂设有 2 个生产步骤。第一步骤生产甲半成品,第二步骤将甲半成品加工成乙产成品,原材料在加工开始时一次投入。各加工步骤狭义在产品的加工程度均为 75%。201× 年 6 月份有关产量和成本的资料如下:

(1)产量记录见表 1。

表 1 某厂 6 月份各加工步骤的产量		单位:台
项目	第一步骤	第二步骤
期初在产品数量	60	40
本月投入数量	400	420
本月产出数量	420	440
月末在产品数量	40	20

(2)各步骤成本资料见表 2。

表 2 某厂 6 月份各加工步骤的成本

成本项目 步 骤	月初在产品成本				本月生产费用			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	100000	16500	12500	129000	400000	64350	48750	513100
第二步骤	—	5280	3840	9120	—	74800	54400	129200

要求：(1)按平行结转分步法计算乙产成品的成本。

(2)月末在产品成本按约当产量计算。

(3)编制“产品成本汇总表”及产成品入库的会计分录。

(1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤：甲半成品 201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
约当产量				
分配率				
计入产成品成本份额				
期末在产品				

(2)第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤：乙产成品 201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品			
本月生产费用			
生产费用合计			
约当产量			
分配率			
应计入产成品成本的份额			
期末在产品			

(3)平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表

产品名称:乙产品

201×年6月份

产量:440台

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤				
第二步骤				
总成本				
单位成本				

29. 某产品8月初在产品和本月发生的直接人工费共计12800元。当月完工产品1700件。其各工序的在产品数量和完工率见下表:

各工序的在产品的数量及完工率

工序	在产品数量	完工率
1	4000	20%
2	1000	70%

要求:用约当产量比例法分配计算该产品的完工产品和月末在产品的直接人工费。

试卷代号:2134

座位号

--	--

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题答题纸

2021年1月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

11. 12. 13. 14. 15.
16. 17.

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 6 分)

18. 19. 20. 21. 22.
- 23.

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

24. 为了正确计算产品成本,应该做好哪些基础工作?

25. 简述品种法的成本计算程序。

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 26 小题 14 分,第 27 小题 15 分,第 28 小题 15 分,第 29 小题 6 分,共 50 分)

26.

27.

28. (1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤:甲半成品

201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品				
本月生产费用				
生产费用合计				
约当产量				
分配率				
计入产成品成本份额				
期末在产品				

(2) 第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤:乙产成品

201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品			
本月生产费用			
生产费用合计			
约当产量			
分配率			
应计入产成品成本的份额			
期末在产品			

(3)平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表

产品名称:乙产品

201×年6月份

产量:440 台

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤				
第二步骤				
总成本				
单位成本				

29.

试卷代号:2134

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2021年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. A | 3. D | 4. C | 5. B |
| 6. B | 7. B | 8. B | 9. B | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

- | | | | | |
|----------|----------|---------|----------|---------|
| 11. ABDE | 12. AD | 13. BCD | 14. BCDE | 15. BCD |
| 16. ACD | 17. ABCE | | | |

三、判断题(每小题1分,共6分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 18. × | 19. × | 20. √ | 21. × | 22. √ |
| 23. × | | | | |

四、简答题(每小题5分,共10分)

24. 为了正确计算产品成本,应该做好哪些基础工作?

为了正确计算产品成本,应该做好的基础工作包括:(1)定额的制定和修订;(2)材料物资的计量、收发、领退和盘点;(3)原始记录的登记、传递、审核和保管;(4)厂内计划价格的制定和修订。

25. 简述品种法的成本计算程序。

采用品种法计算产品成本时,可按以下几个步骤进行:

(1)开设成本明细账。即按产品品种开设产品成本明细账或成本计算单,并按成本项目设置专栏。同时,还应开设“辅助生产成本明细账”(按生产车间或品种)和“制造费用明细账”(按生产车间),账内按成本项目或费用项目设置专栏。

(2)分配各种要素费用。即根据各项费用的原始凭证和其他有关资料,登记各项货币支出,编制各种费用分配表,分配各种要素费用。根据要素费用分配的结果,登记各种明细账。

(3)分配辅助生产费用。

(4)分配基本车间制造费用。

(5)分配计算各种完工产品成本和在产品成本。

(6)结转产成品成本。

五、业务处理题(共 50 分)

26. (1) 计算累计间接费用分配率:

$$\text{直接人工费分配率} = 36000 / 30000 = 1.2$$

$$\text{制造费用分配率} = 48000 / 30000 = 1.6$$

(2) 计算 601、602 批产品成本:

601 批产品成本: 直接材料 9500

$$\text{直接人工 } 1.2 \times 5000 = 6000$$

$$\text{制造费用 } 1.6 \times 5000 = 8000$$

成本合计 23500(元)

602 批产品成本: 直接材料 6000

$$\text{直接人工 } 1.2 \times 4000 = 4800$$

$$\text{制造费用 } 1.6 \times 4000 = 6400$$

成本合计 17200(元)

27. 会计分录:

(1) 分配结转辅助生产车间制造费用:

借: 辅助生产成本 4430

贷: 制造费用——辅助车间 4430

(2) 分配结转辅助生产费用: $3954 + 4430 = 8384$

借: 制造费用——基本车间 5280

管理费用 3104

贷: 辅助生产成本 8384

(3) 分配结转基本生产车间制造费用: $8032 + 5280 = 13312$

$$\text{分配率} = 13312 / (1670 + 1658) = 4$$

$$\text{甲产品负担制造费用} = 1670 \times 4 = 6680$$

$$\text{乙产品负担制造费用} = 1658 \times 4 = 6632$$

借: 基本生产成本——甲产品 6680

——乙产品 6632

贷: 制造费用——基本车间 13312

28. 产品成本计算过程如下:

(1) 第一步骤产品成本计算

产品成本明细账

第一步骤:甲半成品

201×年 6 月份

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	100000	16500	12500	129000
本月生产费用	400000	64350	48750	513100
生产费用合计	500000	80850	61250	642100
约当产量	500	490	490	
分配率	1000	165	125	
计入产成品成本 本份额	440000	72600	55000	567600
期末在产品	60000	8250	6250	74500

(2) 第二步骤产品成本计算

产品成本明细账

第二步骤:乙产成品

201×年 6 月份

摘要	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	5280	3840	9120
本月生产费用	74800	54400	129200
生产费用合计	80080	58240	138320
约当产量	455	455	
分配率	176	128	
应计入产成品 成本的份额	77440	56320	133760
期末在产品	2640	1920	4560

(3) 平行汇总产成品成本

产品成本汇总计算表

产品名称:乙产品

201×年 6 月份

产量:440 台

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	440000	72600	55000	567600
第二步骤		77440	56320	133760
总成本	440000	150040	111320	701360
单位成本	1000	341	253	1594

完工产品入库的会计分录:

借:库存商品——乙产品 701360

贷:基本生产成本 701360

29.

月末在产品约当产量 $=4000 \times 20\% + 1000 \times 70\% = 1500$ (件)

直接人工费分配率 $=12800 / (1700 + 1500) = 4$ (元)

月末在产品直接人工费 $=1500 \times 4 = 6000$ (元)

完工产品直接人工费 $=1700 \times 4 = 6800$ (元)