第1章 总论

（一）单项选择题

题目1&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. 生产经营管理费用总和

B. 生产费用之和

C. 料、工、费及经营管理费用总和

D. 经营管理费用总和

**正确的答案是：**生产费用之和

题目2&2．成本会计的对象是( 　)。

A. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的期间费用

B. 产品生产成本的形成

C. 各项期间费用的支出和归集

D. 生产费用和期间费用

**正确的答案是：**各行业企业生产经营业务的成本和有关的期间费用

题目3&3．成本会计的任务主要决定于( )。

A. 成本会计的法规和制度

B. 成本会计的组织机构

C. 生产经营的特点

D. 企业经营管理的要求

**正确的答案是：**企业经营管理的要求

题目4&4．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. 车间工作方式

B. 统一工作方式

C. 集中工作方式

D. 分散工作方式

**正确的答案是：**集中工作方式

（二）多项选择题

题目5& 1．成本会计的职能包括( ABCDE )。

A. 成本核算、分析

B. 成本考核

C. 成本控制

D. 成本预测、决策

E. 成本计划

题目6&2．一般来说，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。（　ABCE）

A. 企业机构的设置

B. 成本管理的要求

C. 生产经营业务的特点

D. 成本计算方法

E. 生产规模的大小

题目7&3．下列各项中，属于成本会计核算和监督的内容有( BE )。

A. 企业利润的实现及分配

B. 各项生产费用的支出和产品生产成本的形成

C. 营业收入的实现

D. 盈余公积的提取

E. 各项期间费用的支出和归集过程

题目8&4．成本会计机构内部的组织分工有（ AE ）。

A. 按成本会计的职能分工

B. 集中工作方式

C. 分散工作方式

D. 统一工作方式

E. 按成本会计的对象分工

（三）判断题

题目9&1、产品的实际生产成本包括废品损失和停工损失。**（ V ）**

题目10&2、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。**（ X ）**

题目11&3、成本核算是成本会计诸多职能中的基础职能。**（ V ）**

题目12&4、大中型企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，一般采用集中工作方式。**（ X ）**

题目13&5、固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、债务重组损失等，属于营业外支出。**（ V ）**

题目14&6、企业生产经营所发生的外购材料支出，属于收益性支出。**（ V ）**

第2章 企业成本核算的要求和程序

（一）单项选择题

题目1&1．下列各项中，属于产品生产成本项目的是（ ）。

A. 折旧费用

B. 制造费用

C. 人工费用

D. 外购动力费用

**正确的答案是：**制造费用

题目2&2．下列各项中，属于直接计入费用的有( )。

A. 几种产品共同负担的机器设备折旧费

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. 几种产品负担的制造费用

**正确的答案是：**一种产品耗用的生产工人职工薪酬

题目3&3．为了及时、正确计算产品成本，企业应做好的各项基础工作不包括( )。

A. 材料物资的计量、收发、领退和盘点

B. 做好各项原始记录工作

C. 定额的制定和修订

D. 选择适当的成本计算方法

**正确的答案是：**选择适当的成本计算方法

题目4&4．下列各项中，不计入产品成本的费用是（ ）。

A. 厂部办公楼折旧费

B. 辅助车间管理人员薪酬

C. 直接材料费用

D. 车间厂房折旧费

**正确的答案是：**厂部办公楼折旧费

题目5&5．制造费用应分配计入（ ）账户。

A. 生产成本和管理费用

B. 财务费用和销售费用

C. 基本生产成本和期间费用

D. 基本生产成本和辅助生产成本

**正确的答案是：**基本生产成本和辅助生产成本

（二）多项选择题

题目6& 1．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( ABD )。

A. 各个会计期间

B. 完工产品与在产品

C. 可比产品和不可比产品

D. 生产费用与期间费用

E. 盈利产品和亏损产品

题目7&2．下列各项中，不属于产品生产成本项目的是( ABD )。

A. 人工费用

B. 折旧费

C. 直接材料

D. 外购动力费用

E. 燃料和动力

题目8& 3．不计入产品成本的费用是( ABC )。

A. 管理费用

B. 财务费用

C. 销售费用

D. 产品用动力费用

E. 生产工人职工薪酬

题目9&4．产品成本项目中的直接材料，包括直接用于产品生产的（ BCE ）。

A. 低值易耗品

B. 主要材料

C. 原料

D. 包装物

E. 辅助材料

（三）判断题

题目10&1、正确划分各种费用的界限是成本核算的基础工作。**（ X ）**

题目11&2、企业在生产过程中发生的生产费用，就是产品成本。**（ X ）**

题目12&3、直接人工和废品损失属于产品成本项目。**（ V ）**

题目13&4、企业固定资产折旧费由生产的产品负担，应全部计入产品成本。**（ X ）**

## 题目14&5、生产费用可以按不同的标准分类，其中最基本的是按生产费用的经济内容的分类。（ X ）

## 第3章 要素费用的核算

（一）单项选择题

题目1&按医务及生活福利部门人员职工薪酬的一定比例计提的职工福利费应借记的账户是（　）。

A. 管理费用

B. 应付职工薪酬

C. 生产费用

D. 销售费用

**正确的答案是：**管理费用

题目2&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. 以经营租赁方式租入的机器设备

C. 本月内购进的机器设备

D. 本月减少的设备

**正确的答案是：**本月减少的设备

题目3&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. 76000元

C. 76800元

D. 80000元

**正确的答案是：**76000元

题目4&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. 原材料

B. 基本生产成本

C. 辅助生产成本

D. 制造费用

**正确的答案是：**基本生产成本

题目5&在企业设置“燃料和动力”成本项目的情况下，生产车间发生的直接用于产品生产的燃料费用，应借记的账户是（　）。

A. “原材料”

B. “燃料”

C. “制造费用”

D. “基本生产成本”

**正确的答案是：**“基本生产成本”

题目6&利息费用计入（　）。

A. 财务费用

B. 销售费用

C. 管理费用

D. 生产费用

**正确的答案是：**财务费用

题目7&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%

B. 6．67％

C. 6．33％

D. 5．37％

**正确的答案是：**6．33％

题目8&在企业未设置“燃料和动力”成本项目的情况下，生产车间发生的直接用于产品生产的动力费用，应借记的账户是（　）。

A. “基本生产成本”

B. “管理费用”

C. “生产费用”

D. “制造费用”

**正确的答案是：**“制造费用”

题目9&某工业企业采用使用年限法计提折旧。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. 32

B. 30

C. 33

D. 29

**正确的答案是：**30

题目10&月末进行职工薪酬分配时，医务及生活福利部门人员的职工薪酬应借记的账户是（　）。

A. “制造费用”

B. “管理费用”

C. “应付职工薪酬”

D. “销售费用”

**正确的答案是：**“应付职工薪酬”

题目11&生产车间耗用的机物料，应借记的账户是（　）。

A. “管理费用”

B. “制造费用”

C. “辅助生产成本”

D. “基本生产成本”

**正确的答案是：**“制造费用”

题目12&产品生产领用低值易耗品，应记入（　）账户。

A. “制造费用”

B. “管理费用”

C. “基本生产成本”

D. “辅助生产成本”

**正确的答案是：**“制造费用”

题目13&计算计件工资费用时，应以（　）为计算依据。

A. 出勤记录

B. 劳动生产率

C. 时间

D. 产量和质量

**正确的答案是：**产量和质量

题目14&在实际工作中，如果外购动力费通过“应付账款”账户核算时，在支付动力费用时应（　）。

A. 贷记有关费用账户

B. 借记有关费用账户

C. 贷记“应付账款”

D. 借记“应付账款”

**正确的答案是：**借记“应付账款”

题目15&房产税、车船使用税、土地使用税和印花税等税金，发生或支付时，应在（　）中列支。

A. “制造费用”

B. “销售费用”

C. “基本生产成本”

D. “税金及附加”

**正确的答案是：**“税金及附加”

题目16&企业支付（　）时，在不通过应交税费科目核算时，应借记“税金及附加”账户，贷记“银行存款”或“库存现金”账户。

A. 土地使用税

B. 车船使用税

C. 房产税

D. 印花税

**正确的答案是：**印花税

（二）多项选择题

题目17&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（　CD）。

A. 车间管理人员职工薪酬

B. 车间办公费

C. 车间生产工人职工薪酬

D. 构成产品实体的原材料费用

E. 车间照明用电费

题目18&下列各项中，属于当月应计提折旧的固定资产有（　CD）。

A. 超龄使用的设备

B. 单独计价入账的土地

C. 月份内报废的设备

D. 闲置的厂房

E. 以经营租赁方式租入的设备

题目19&工业企业各种要素费用中的其他费用包括（　ABCE）。

A. 保险费

B. 邮电费

C. 印刷费

D. 广告费用

E. 差旅费

题目20&下列固定资产中不计提折旧的有（　AC ）。

A. 以经营租赁方式租入的固定资产

B. 不需用的固定资产

C. 提前报废的固定资产

D. 当月停用的设备

E. 未使用的房屋和建筑物

题目21&计入产品的职工薪酬，按其用途应分别借记（　BDE）账户。

A. “管理费用”

B. “制造费用”

C. “销售费用”

D. “辅助生产成本”

E. “基本生产成本”

题目22&低值易耗品的摊销方法有（　CE ）。

A. 直接分配法

B. 约当产量法

C. 一次摊销法

D. 工作量法

E. 五五摊销法

（三）判断题

题目23&直接用于产品生产的各种原材料费用，应记入“基本生产成本”总账及其明细账借方的“直接材料”成本项目，贷记“原材料”账户。**（ V ）**

题目24&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”。**（ X ）**

题目25&生产车间耗用低值易耗品，采用一次摊销法核算时，报废的残料作价入库时，应借记“原材料”，贷记“制造费用”。**（ V ）**

题目26&考勤记录和产量记录是职工薪酬核算的主要原始记录。**（ V ）**

题目27&计算计件工资时，应以产量记录中的产品数量为依据。**（ X ）**

题目28&计算计时工资费用，应以考勤记录中的工作时间记录为依据。**（ X ）**

题目29&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。**（ V ）**

题目30&某车间月初固定资产原值为1200万元，本月增加的机器设备原值为120万元，本月减少的机器设备原值为150万元，月折旧率为0.2%，则本月的折旧额为2.4万元。**（ V ）**

题目31&要素费用中的利息费用，不是产品成本的组成部分，而是财务费用的一个费用项目。**（ V ）**

第4章 辅助生产费用的核算

题目1&4．辅助生产费用分配的交互分配法，具有以下特点（ ）。

A. 核算工作较简便

B. 核算结果较正确

C. 需计算两个费用分配率

D. 核算工作量较大

E. 核算分配结果不很精确

**正确的答案是：**核算工作量较大, 需计算两个费用分配率, 核算分配结果不很精确

题目2& 7．采用交互分配法分配辅助生产费用时，第一次交互分配是在（ ）之间进行的。

A. 各受益的基本生产车间

B. 各受益的辅助生产车间

C. 各受益的企业管理部门

D. 辅助生产车间以外的受益单位

**正确的答案是：**各受益的辅助生产车间

题目3& 8．在各辅助生产车间相互提供劳务很少的情况下，适宜采用的辅助生产费用分配方法是（ ）。

A. 代数分配法

B. 计划成本分配法

C. 直接分配法

D. 交互分配法

**正确的答案是：**直接分配法

题目4&3．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. “辅助生产成本”

B. “在建工程”

C. “管理费用”

D. “基本生产成本”

E. “制造费用”

**正确的答案是：**“制造费用”, “辅助生产成本”

题目5& 2．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减去分配转出的费用

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

**正确的答案是：**该车间待分配费用加上分配转入的费用

题目6& 5．辅助生产车间不设“制造费用”账户核算是因为( )。

A. 制造费用很少

B. 辅助生产车间规模很小

C. 辅助生产车间数量很少

D. 辅助生产车间不对外提供商品

E. 为了简化核算工作

**正确的答案是：**制造费用很少, 辅助生产车间不对外提供商品, 辅助生产车间规模很小, 为了简化核算工作

题目7&5.采用按计划成本分配法分配辅助生产费用，可以简化和加速计算分配工作。**（ V ）**

题目8&1.辅助生产费用的核算，包括辅助生产费用的归集和辅助生产费用的分配两个方面，辅助生产费用归集的核算，是辅助生产费用核算的关键。**（ X ）**

题目9&4.某企业有机修车间和供电车间两个辅助生产车间，机修车间本月发生费用为42 000元，提供了4 200工时的劳务，其中供电车间耗用200工时；供电车间本月发生费用108 000元，提供了52 000度电，其中机修车间耗电2 000度。如果采用直接分配法，则修理费的分配率为10元/小时。**（ X ）**

题目10&3．辅助生产费用直接分配法的特点是将辅助生产费用( D )。

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

题目11&11．在辅助生产费用的各种分配方法中，分配结果最正确的是（ B ）。

A. 交互分配法

B. 代数分配法

C. 计划成本分配法

D. 直接分配法

题目12&1．在下列方法中，属于辅助生产费用分配方法的有( BCDE )

A. 定额比例法

B. 交互分配法

C. 代数分配法

D. 直接分配法

E. 计划成本分配法

题目13&3.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**（ X ）**

题目14& 2．辅助生产费用分配转出时，可以（ ABCDE ）。

A. 借记“辅助生产成本”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“制造费用”账户

题目15&9．计划成本分配法，是将辅助生产费用按照提供劳务的数量和计划单位成本（ D ）进行分配的方法。

A. 在辅助生产车间以外的受益单位之间

B. 先通过交互分配算出辅助生产的实际费用分配率，再按其对外部的受益单位

C. 在辅助生产车间之间

D. 在各受益单位之间

题目16& 4．辅助生产车间完工的修理用备件入库时，应借记的账户是( D )。

A. “辅助生产成本”

B. “基本生产成本”

C. “低值易耗品”

D. “原材料”

题目17&6．辅助生产交互分配后的实际费用，应再在 ( D ) 进行分配。

A. 各基本生产车间

B. 各辅助生产车间

C. 各受益单位之间

D. 辅助生产以外的受益单位之间

题目18&6．采用代数分配法分配辅助生产费用( DE )。

A. 能够简化费用的分配计算工作

B. 便于分析考核各受益单位的成本

C. 核算结果不很正确

D. 适用于实现电算化的企业

E. 能够提供正确的分配计算结果

题目19& 1．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 )。

A. 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

B. 交互分配前的费用减去交互分配转出的费用

C. 交互分配前的费用加上交互分配转入的费用

D. 交互分配前的费用

题目20&10．辅助生产车间发生的制造费用（ A ）。

A. 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

B. 必须通过“制造费用”总账账户核算

C. 不必通过“制造费用”总账账户核算

D. 首先记入“辅助生产成本”账户

题目21&2.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。**（ V ）**

题目22&5．下列方法中，属于辅助生产费用分配方法的是( B )。

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

第5章 制造费用的核算

（一）单项选择题

题目1& 1．按年度计划分配率分配制造费用的方法适用于( )。

A. 制造费用数额较大的企业

B. 基本生产车间规模较小的企业

C. 制造费用数额较小的企业

D. 季节性生产企业

**正确的答案是：**季节性生产企业

题目2&2．能够将劳动生产率和产品负担的费用水平联系起来，使分配结果比较合理的制造费用分配方法是（ ）。

A. 生产工人工资比例分配法

B. 按年度计划分配率分配法

C. 生产工时比例分配法

D. 机器工时比例分配法

**正确的答案是：**生产工时比例分配法

题目3&3．下列方法中，可能使“制造费用”账户有月末余额的是( )。

A. 按年度计划分配率分配法

B. 生产工时比例分配法

C. 生产工人工资比例分配法

D. 机器工时比例分配法

**正确的答案是：**按年度计划分配率分配法

题目4&4．基本生产车间机器设备的折旧费应记入( )账户的借方。

A. “累计折旧”

B. “基本生产成本”

C. “管理费用”

D. “制造费用

**正确的答案是：**“制造费用

题目5& 5．下列不属于制造费用的是( )。

A. 车间机物料消耗

B. 劳动保护费

C. 融资租入固定资产的租赁费

D. 季节性停工损失

**正确的答案是：**融资租入固定资产的租赁费

题目6& 6．机器工时比例分配法适用于( )。

A. 季节性生产的车间

B. 机械化程度大致相同的各种产品

C. 机械化程度较高的车间

D. 制造费用较多的车间

**正确的答案是：**机械化程度较高的车间

题目7& 7．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. 一定有借方余额

B. 一定有贷方余额

C. 有借方或贷方余额

D. 没有余额

**正确的答案是：**没有余额

题目8&8．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. 37000

B. 43000

C. 40000

D. 45000

**正确的答案是：**45000

题目9&9．直接用于产品生产，但不便于直接计入产品成本，因而没有专设成本项目的费用，以及间接用于产品生产的各项费用是指（ ）。

A. 间接费用

B. 直接费用

C. 制造费用

D. 财务费用

**正确的答案是：**制造费用

（二）多项选择题

题目10&1．制造费用的分配方法有( ACE )。

A. 生产工时比例分配法

B. 直接分配法

C. 直接人工费用比例分配法

D. 计划成本分配法

E. 机器工时比例分配法

题目11& 2．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( BDE )。

A. “基本生产成本”

B. “制造费用”

C. “管理费用”

D. “材料成本差异”

E. “本年利润”

题目12& 3．下列项目中，属于制造费用所属项目的有( ABCE )。

A. 保险费

B. 试验检验费

C. 低值易耗品摊销

D. 税金

E. 机物料消耗

题目13& 4．下列项目中，属于制造费用的有（ ABCE ）。

A. 生产车间的保险费

B. 季节性停工损失

C. 在产品盘亏和毁损

D. 厂部办公楼折旧费

E. 低值易耗品摊销

题目14&5．分配制造费用时，可能借记的账户有（ AC ）。

A. “辅助生产成本”

B. “生产费用

C. “基本生产成本”

D. “管理费用

E. “销售费用”

题目15&6．基本生产车间发生下列（ ABCD ），应借记“制造费用”账户。

A. 办公费

B. 折旧费

C. 机物料消耗

D. 设计制图费

E. 融资租赁费

题目16&7．下面说法正确的有（ ABCE ）。

A. 制造费用应从该账户贷方转至“基本生产成本”账户借方

B. 在只生产一种产品的车间中，制造费用直接计入产品成本

C. “制造费用”总账账户下可以不按辅助车间开设明细账

D. 制造费用应按产品品种开设明细账

E. 制造费用应按车间开设明细账

题目17&8．制造费用，“制造费用”账户月末（ ACDE ）。

A. 可能无月末余额

B. 无月末余额

C. 可能有借方余额

D. 可能有贷方余额

E. 可能有月末余额

（三）判断题

题目18&1.采用按年度计划分配率分配法分配制造费用时，“制造费用”账户一般会有余额。**（ V ）**

题目19&2.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。**（ V ）**

题目20&3.制造费用分配方法中包括计划成本分配法。**（ X ）**

题目21&4. 对于制造费用，作业成本法实质上是将制造费用按作业划分为各个不同的组成部分，每一部分按与之相关的作业进行分配。**（ V ）**

题目22&5. 制造费用的分配方法，一经确定不能随意变更，以保持前后期成本的可比性。**（ V ）**

第6章 废品损失和停工损失的核算

（一）单项选择题

题目1& 1．下列项目中，应该计入产品成本的停工损失是( )。

A. 由于自然灾害引起的非正常停工损失

B. 非季节性停工损失

C. 固定资产修理期间的停工损失

D. 非正常原因发生的停工损失

**正确的答案是：**固定资产修理期间的停工损失

题目2&2．“废品损失”账户月末( )

A. 可能有借方或贷方余额

B. 如果有余额，余额一定在借方

C. 一定没有余额

D. 如果有余额，余额一定在贷方

**正确的答案是：**一定没有余额

题目3&3．生产车间固定资产修理期间发生的停工损失应计入( )。

A. 管理费用

B. 产品成本

C. 营业外支出

D. 废品损失

**正确的答案是：**产品成本

题目4&4．“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

**正确的答案是：**生产过程中发现的不可修复废品的生产成本

题目5&5．结转不可修复废品的生产成本时，应编制的会计分录是（ ）。

A. 借：废品损失

贷：基本生产成本

B. 借：其他应收款

贷：废品损失

C. 借：基本生产成本

贷：废品损失

D. 借：废品损失

贷：原材料等

**正确的答案是：**借：废品损失

贷：基本生产成本

题目6&6．“废品损失”账户应按（ ）设立明细账。

A. 废品种类

B. 车间

C. 产品品种

D. 责任人

**正确的答案是：**车间

题目7&7.可修复废品的废品损失是指（ ）。

A. 返修前发生的原材料费用

B. 返修前发生的制造费用

C. 返修前发生的生产费用加上返修后发生的修理费用

D. 返修后发生的修理费用

**正确的答案是：**返修后发生的修理费用

题目8&8．下列各项损失中，不属于废品损失的是（ ）。

A. 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

B. 可修复废品的修复费用

C. 可以降价出售的不合格品的降价损失

D. 不可修复废品的生产成本扣除回收残料价值后的损失

**正确的答案是：**可以降价出售的不合格品的降价损失

（二）多项选择题

题目9& 1．下列各项损失中，不属于废品损失的有( ABCD )。

A. 产品销售后发现的废品由于包换发生的损失

B. 降价出售不合格品的降价损失

C. 产品销售后发现的废品由于包退发生的损失

D. 产品入库以后发现的由于保管不善发生的废品的损失

E. 产品入库以后发现的生产中的废品的损失

题目10&2．核算废品损失过程中，可能贷记的账户有( ABCDE )。

A. “原材料”

B. “应付职工薪酬”

C. “制造费用”

D. “基本生产成本”

E. “废品损失”

题目11&3．可修复废品必须同时具备的条件包括( BD )。

A. 可以修复，但在经济上不合算

B. 经过修复可以使用

C. 经过修复仍不能使用

D. 所花费的修复费用在经济上合算

题目12&4．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( BCE )。

A. 原材料

B. 产成品

C. 在产品

D. 低值易耗品

E. 半成品

题目13&5．“废品损失”账户借方应反映( ABC )项目。

A. 可修复废品的人工费用

B. 可修复废品的动力费用

C. 不可修复废品的生产成本

D. 回收废料的价值

E. 可修复废品的生产成本

题目14&6．下列各项中，可用以计算不可修复废品的生产成本有（ AB ）。

A. 按所耗实际费用计算

B. 按所耗定额费用计算

C. 按所耗实际费用扣除残值计算

D. 按所耗定额费用扣除残值计算

（三）判断题

题目15&1.废品损失包括由于保管不善而损坏变质的损失。**（ X ）**

题目16&2.计算废品损失时，要扣除回收的废品残料价值。**（ V ）**

题目17&3.废品损失包括入库后发现的不可修复废品的生产成本。**（ V ）**

题目18& 4. 在不单独核算废品损失的企业中，不设立“废品损失”科目和成本项目，回收废品残料价值，可不作账务处理。**（ X ）**

题目19& 5.废品净损失，月末均应由本月同种合格产品的成本负担。**（ V ）**

题目20& 6.“废品损失”账户月末没有余额。**（ V ）**

题目21&7.“停工损失”账户应按产品品种设立明细账。**（ X ）**

题目22&8.“废品损失”科目应按车间设立明细账，账内按成本项目分设专栏或专行。**（ X ）**

第7章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

（一）单项选择题

题目1&1．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. 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

B. 所在工序的累计工时定额

C. 所在工序的工时定额

D. 所在工序的工时定额之半

**正确的答案是：**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

题目2&2．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. 20小时

B. 40小时

C. 16小时

D. 32小时

**正确的答案是：**32小时

题目3&2．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. 32小时

B. 16小时

C. 20小时

D. 40小时

**正确的答案是：**32小时

题目4& 3．如果某种产品的月末在产品数量较大，各月在产品数量变化也较大，产品成本中各项费用的比重相差不多，生产费用在完工产品与月末在产品之间分配，应采用的方法是( )。

A. 定额比例法

B. 在产品按完工产品计算法

C. 不计在产品成本法

D. 约当产量比例法

**正确的答案是：**约当产量比例法

题目5&4．某种产品的各项定额准确、稳定，其各月末在产品数量变动不大，为了简化成本计算工作，其生产费用在完工产品与在产品之间进行分配应采用( )。

A. 约当产量比例法

B. 定额比例法

C. 在产品按定额成本计价法

D. 在产品按完工产品计算法

**正确的答案是：**在产品按定额成本计价法

题目6&5．某产品经三道工序加工而成。每道工序的工时定额分别为15小时、25小时、10小时。各道工序在产品在本道工序的加工程度按工时定额的50％计算。第三道工序的累计工时定额为( )。

A. 40小时

B. 10小时

C. 45小时

D. 50小时

**正确的答案是：**45小时

题目7& 6．某种产品经两道工序加工完成。第一道工序月末在产品数量为100件，完工程度为20%；第二道工序的月末在产品数量为200件，完工程度为70%。据此计算的月末在产品约当产量为（ ）。

A. 135件

B. 140件

C. 160件

D. 20件

**正确的答案是：**160件

题目8&7．某企业产品经过两道工序，各工序的工时定额分别为30小时和40小时，各道工序在产品在本道工序的加工程度按工时定额的50％计算。则第二道工序的完工率为（ ）。

A. 70%

B. 69%

C. 71.4%

D. 68%

**正确的答案是：**71.4%

题目9& 8．约当产量比例法适用于（ ）的产品。

A. 产品成本中各项费用比重相差不多

B. 以上三项条件同时具备

C. 各月之间在产品数量变化较大

D. 月末在产品数量较大

**正确的答案是：**以上三项条件同时具备

题目10& 9．如果企业定额管理基础较好，能够制定比较准确、稳定的消耗定额，各月末在产品数量变化较大的产品，应采用（ ）。

A. 在产品按定额成本计价法

B. 在产品按固定成本计价法

C. 定额比例法

D. 在产品按所耗原材料费用计价法

**正确的答案是：**定额比例法

（二）多项选择题

题目11& 1．约当产量比例法适用于分配( ABDE )。

A. 制造费用

B. 燃料及动力

C. 管理费用

D. 直接材料

E. 直接人工

**正确的答案是：**直接材料, 直接人工, 制造费用, 燃料及动力

题目12&2．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( BCDE )。

A. 在产品是否接近完工

B. 各项费用比重的大小

C. 在产品数量的多少

D. 各月在产品数量变化的大小

E. 定额管理基础的好坏

题目13& 3．基本生产车间完工产品转出时，可能借记的科目有( BCD )。

A. “辅助生产成本”

B. “库存商品”

C. “低值易耗品”

D. “原材料”

E. “基本生产成本”

题目14& 4．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( ABCD )。

A. 产品的消耗定额比较准确

B. 定额管理基础较好

C. 产品的消耗定额比较稳定

D. 各月末在产品数量变化较小

E. 各月末在产品数量变化较大

题目15&5．在产品按年初数固定计算法，适用于( DE )产品。

A. 各月末在产品结存数量很大

B. 产品成本中各项目比重相差不大

C. 各月末在产品数量变化较大

D. 各月末在产品结存数量较小

E. 各月末在产品结存数量虽大，但各月之间变化不大

题目16&6．生产费用在完工产品和月末在产品之间分配的方法有（ ABCE ）。

A. 定额比例法

B. 不计在产品成本法

C. 约当产量比例法

D. 计划成本分配法

E. 在产品按定额成本计价法

题目17& 7．采用约当产量比例法分配完工产品和在产品费用，适用于（ ABC ）产品。

A. 各月在产品数量变动较大

B. 产品成本中各项费用所占比重相差不多

C. 月末在产品数量较大

D. 消耗定额比较准确、稳定

E. 月末在产品数量不大

（三）判断题

题目18&1.企业应根据其在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小，各种费用比重的大小以及定额管理基础好坏等具体条件和实际情况，选择既合理又简便的生产费用分配方法。**（ V ）**

题目19&2.为简化产品成本计算工作，对月末在产品数量很少、价值很低并且各月份在产品数量变化不大的，可以不计算月末在产品成本。**（ V ）**

题目20&3.各月月末在产品结存数量较少，或者虽然在产品结存数量较多，但各月月末在产品数量稳定、起伏不大的产品，生产费用的分配可以采用不计在产品成本法。**（ X ）**

题目21&4.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。**（ V ）**

题目22&5.某工序在产品的累计工时定额=前面各工序时定额之和+本工序工时定额×50%。**（ V ）**

题目23&6.当采用定额比例法分配生产费用时，每月生产费用脱离定额的差异，全部由完工产品负担。**（ X ）**

题目24&7.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。**（ X ）**

第8章 产品成本计算方法概述

（一）单项选择题

题目1&下列方法中，属于产品成本计算辅助方法的是( )。

A. 分类法

B. 分批法

C. 分步法

D. 品种法

**正确的答案是：**分类法

题目2&在小批单件多步骤生产情况下，如果管理不要求分步计算产品成本，应采用的成本计算方法是( )。

A. 定额成本法

B. 分批法

C. 分步法

D. 分类法

**正确的答案是：**分批法

题目3&下列方法中最基本的成本计算方法是( )。

A. 品种法

B. 分批法

C. 定额法

D. 分步法

**正确的答案是：**品种法

题目4&选择产品成本计算基本方法时应考虑的因素是( )。

A. 产品种类是否繁多

B. 生产工艺和生产组织特点及成本管理要求

C. 能够简化加速成本计算工作

D. 产品消耗定额是否准确、稳定

**正确的答案是：**生产工艺和生产组织特点及成本管理要求

题目5&工业企业的（ ），是按照生产组织的特点来划分的。

A. 大量生产

B. 单步骤生产

C. 复杂生产

D. 多步骤生产

**正确的答案是：**大量生产

（二）多项选择题

题目6&品种法适用于( AB )。

A. 大量大批单步骤生产

B. 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

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. 小批单件单步骤生产

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

题目7&成本计算方法应根据( ACE )来确定。

A. 生产组织的特点

B. 生产规模大小

C. 生产工艺的特点

D. 产品产量

E. 成本管理要求

题目8&下列方法中，属于产品成本计算的基本方法有( ABC )。

A. 分步法

B. 品种法

C. 分批法

D. 分类法

E. 定额法

题目9&下列方法中，属于产品成本计算的辅助方法有( CD )。

A. 分步法

B. 品种法

C. 定额法

D. 分类法

E. 分批法

（三）判断题

题目10&按生产工艺过程的特点，工业企业的生产可分为大量生产、成批生产和单件生产三种。**（ X ）**

题目11&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。**（ X ）**

题目12&将生产工艺过程的特点和生产组织的特点相结合，可形成不同的生产类型。**（ V ）**

题目13&构成产品成本计算方法的主要因素有：生产类型、成本计算期及生产费用在完工产品与在产品之间的分配。**（ X ）**

题目14&确定成本计算对象，不仅取决于产品生产特点，还要考虑管理上的要求。**（ V ）**

题目15&成本计算的基本方法有：品种法、分类法、分步法。**（ X ）**

题目16&产品成本计算的辅助方法与企业生产类型的特点没有直接联系，不涉及成本计算对象。**（ V ）**

题目17&将定额法划为成本计算的辅助方法，是因为定额法在成本计算中并不重要。**（ X ）**

题目18&产品成本计算的辅助方法，一般应与基本方法结合起来使用，而不能单独使用。**（ V ）**

题目19&不论什么类型的企业，不论采用哪种成本计算方法，最终都必须提供按产品品种为对象的产品成本资料。**（ V ）**

题目20&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，可以确定，这是二种成本计算方法的结合应用。**（ X ）**

题目21&某产品采用分类法计算产品成本时，可断定这是二种成本计算方法的结合应用。**（ V ）**

第9章 产品成本计算的品种法

(一)单项选择题

题目1& 在大量大批多步骤生产的情况下，如果管理上不要求分步骤计算产品成本，其所采用的成本计算方法应是（ ）。

A. 品种法

B. 分批法

C. 分类法

D. 分步法

**正确的答案是：**品种法

题目2&下列方法中,最基本的成本计算方法是( )。

A. 品种法

B. 分批法

C. 分步法

D. 分类法

**正确的答案是：**品种法

题目3&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. 单件小批生产

D. 大量小批生产

**正确的答案是：**大量大批生产

题目4&品种法适用的生产组织是( )。

A. 大量成批生产

B. 单件小批生产

C. 大量小批生产

D. 大量大批生产

**正确的答案是：**大量大批生产

题目5&适用于大量大批的单步骤生产的产品成本计算方法是( ).

A. 分类法

B. 品种法

C. 分批法

D. 分步法

**正确的答案是：**品种法

(二)多项选择题

题目6&品种法适用于（ AE ）。

A. 大量大批单步骤生产

B. 小批单件单步骤生产

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. 管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产

题目7&品种法的特点为( ACE )。

A. 以产品品种作为成本计算对象

B. 一般不需要分配在产品成本

C. 月末计算在产品成本

D. 成本计算对象是产品批别或工作令号

E. 成本计算定期按月进行

（三）判断题

题目8&成本计算方法中的最基本的方法是分批法。**（ X ）**

题目9&品种法只适用于大量大批的单步骤生产的企业。**（ X ）**

题目10&在大量大批多步骤生产的企业中，如果企业生产规模较小，而且成本管理上又不要求提供各步骤的成本资料时，可以采用品种法计算产品成本。**（ V ）**

（四）综合实训

1.资料：某企业下设一个基本生产车间和一个辅助生产车间（供水车间），基本生产车间生产甲、乙两种产品。该企业是大量生产的企业，因半成品不对外销售，所以，管理上不要求计算半成品成本。因此，采用品种法计算产品成本。该企业实行一级成本核算，为了归集生产费用计算产品成本，设置了甲、乙两种产品的“产品成本计算单”和辅助生产车间的“辅助生产成本明细账”。“产品成本计算单”设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目。辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”账户核算，发生时直接归集在“辅助生产成本”账户中。

要求：

（1）根据上述资料，分配各项费用， 编制各种费用分配表。

（2）根据各种费用分配表，编制会计分录。

（3）根据各种费用分配表和会计分录，登记各种费用、成本明细账。

（4）计算完工产品成本和月末在产品成本。

（5）根据各产品成本明细账登记的完工产品成本，编制产品成本汇总表，并编制结转产品成本的会计分录。

题目11&1．201×年10月生产车间发生的经济业务如下：

（1）基本生产车间领有材料100 000元，其中：直接用于甲产品的A材料20 000元，直接用于乙产品的B材料30 000元，甲、乙产品共同耗用的C材料40 000元（按甲、乙产品的定额消耗量比例进行分配。甲产品的定额消耗量为8 000千克，乙产品的定额消耗量为2 000千克），车间的机物料消耗性材料10 000元；辅助生产车间领用材料12 000元；共计120 000元。

1．编制各种费用分配表，分配各种要素费用。

（1）按材料用途进行分配，编制材料费用分配表，见表1。

表1 材料费用分配汇总表

　　201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 分配对象 | | 成本项目或费用项目 | 原材料 | 低值易耗品 |
| 实际成本 | 实际成本 |
| 基本生产车间 | 甲产品 | 直接材料 | [52 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644##) |  |
| 乙产品 | 直接材料 | [38 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |  |
| 一般耗用 | 机物料消耗 | 10 000 |  |
| 劳动保护费 |  | 1 800 |
| 供水车间 | | 直接材料 | 12 000 |  |
| 合计 | |  | 112 000 | 1 800 |

根据“材料费用分配表”，编制会计分录如下：

借：基本生产成本——甲产品　　　　52 000

　　　　　　　　——乙产品　　　　38 000

　　辅助生产成本——供水车间　　　12 000

　　制造费用　　　　　　　　　　10 000

　　贷：原材料　　　　　　　　　　　112 000

借：原材料　　　　　　　　　　　　　200

　　制造费用 　　　　　　　　　　1 800

　　贷：低值易耗品——低值易耗品摊销　　2 000

借：低值易耗品——低值易耗品摊销　 4 000

　　贷：低值易耗品——在用低值易耗品　　4 000

题目12&（2）基本生产车间本月报废低值易耗品一批（劳动保护用品），实际成本为4 000元，残料入库，计价200元，采用五五摊销法进行核算。

（2）根据各车间、部门的工资计算单和规定的福利费计提比例，分配工资并计提福利费。编制职工薪酬费用分配表，见表2

表2　职工薪酬费用分配表

201×年10月　　　　　　单位：元/p>

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 分配对象 | 成本项目或费用项目 | 分配标准 （工时） | 分配率 | 工资分配金额 | 其他职工薪酬（工资的14%） | 合计 |
| 甲产品 | 直接人工 | 6 000 | 5 | [30 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) | 4 200 | 34 200 |
| 乙产品 | 直接人工 | 2 000 | 5 | [10 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) | 1 400 | 11 400 |
| 基本生产车间 | 人工费用 |  |  | 8 000 | 1 120 | 9 120 |
| 供水车间 | 直接人工 |  |  | 12 000 | 1 680 | 13 680 |
| 人工费用 |  |  | 3 000 | 420 | 3 420 |
| 合计 |  |  |  | 63 000 | 8 820 | 71 820 |

根据“职工薪酬费用分配表”，编制会计分录如下：

借：基本生产成本——甲产品　　　　　34 200

　　　　　　　　——乙产品　　　　　11 400

　　辅助生产成本——供水车间　　　　17 100

　　制造费用　　　　　　　　　　　　9 120

　　贷：应付职工薪酬——工资　　　　　　63 000

　　　　　　　　　　——职工福利　　　　　8 820

题目13&（3）基本生产车间的工人工资40 000元（按甲、乙产品耗用的生产工时比例进行分配，甲产品的生产工时为6 000小时，乙产品的生产工时为2 000小时），管理人员工资8 000元；辅助生产车间的工人工资12 000元，管理人员工资3 000元；共计63 000元。

（1）按材料用途进行分配，编制材料费用分配表，见表1。

表1 材料费用分配汇总表

　　201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 分配对象 | 费用明细项目 | 分配金额 |
| 基本生产车间 | 折旧费 | 2 000 |
| 供水车间 | 折旧费 | 800 |
| 合计 |  |  |

根据“固定资产折旧费用分配表”，编制会计分录如下：

借：制造费用　　　　　　　　　　　2 000

　　辅助生产成本——供水车间　　　　　800

　　贷：累计折旧　　　　　　　　　2 800

题目14

未回答

未评分

题干

（4）按照工资总额的14%计提职工福利费。

（4）编制各项货币支出汇总表，见表4。

表4 其他费用汇总表

　　201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 分配对象 | 办公费 | 差旅费 | 运输费 | 合计 |
| 基本生产车间 | 2 000 | 3 000 | 4 080 | 9 080 |
| 供水车间 | 1 000 | 2 000 | 3 100 | 6 100 |
| 合计 | 3 000 | 5 000 | 7 180 | 15 180 |

根据“其他费用汇总表”，编制会计分录：

借：制造费用　　　　　　　　　　9 080

　　辅助生产成本——供水车间　　　6 100

　　贷：原材料　　　　　　　　　15 180

题目15&（5）基本生产车间月初在用固定资产原值200 000元，月末在用固定资产原值240 000元；辅助生产车间月初、月末在用固定资产原值均为80 000元；

题目16&（6）基本生产车间发生其他货币支出9 080元，其中：办公费2 000元，差旅费3 000元，运输费4 080元；辅助生产车间发生其他货币支出6 100元，其中：办公费1 000元，差旅费2 000元，运输费3 100元。各项货币支出均为全月汇总的金额，并假定全部以银行存款支付。

题目17&2．本月辅助生产车间共计供水9 000 m3，其中：基本生产车间耗水8 000 m3，企业管理部门耗水1 000 立方米。该企业辅助生产费用规定采用直接分配法，按耗用的劳务数量分配。

2．分配辅助生产费用。根据上列各种费用分配表和其他有关资料，登记“辅助生产费用明细账”，归集辅助生产费用，见表5。

表5 辅助生产成本明细账

车间名称：供水车间　　　　201×年10月　　　　　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 201×年 | | 凭证号数 | 摘要 | 材料费 | 直接人工 | 折旧费 | 其他费用 | 合计 |
| 月 | 日 |
| 10 | 31 |  | 分配材料费 | 12 000 |  |  |  | 12 000 |
|  |  |  | 分配薪酬费 |  | 17 100 |  |  | 17 100 |
|  |  |  | 分配折旧费 |  |  | 800 |  | 800 |
|  |  |  | 分配其他费用 |  |  |  | 6 100 | 6 100 |
|  |  |  | 月计 | 12 000 | 17 100 | 800 | 6 100 | 36 000 |
|  |  |  | 月末分配转出 | 12 000 | 17 100 | 800 | 6 100 | 36 000 |

月末，应将归集在“辅助生产成本明细账”的费用，采用适当的方法进行分配。编制辅助生产费用分配表，见表6。

表6 辅助生产费用分配表

车间名称：供水车间　　　　201×年10月　　　　　　　　单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 受益单位 | 修理工时 | 分配率 | 分配金额 |
| 基本生产车间 | 8 000 | 4 | [32 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |
| 企业管理部门 | 1 000 | 4 | [4 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |
| 合计 | 9 000 | 4 | 36 000 |

根据“辅助生产费用分配表”，编制会计分录如下：

借：制造费用　　　　32 000

　　管理费用　　　　4 000

　　贷：辅助生产成本——供水车间　　　36 000

题目18

未回答

满分11.00

题干

3．基本生产车间的制造费用按生产工时比例在甲、乙产品之间进行分配。

3．分配制造费用。根据上列各种费用分配表和有关资料，登记基本生产车间的“制造费用明细账，归集基本生产车间的制造费用，见表7。

表7 基本车间制造费用明细账

　　201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 机物料消耗 | 劳动保护费 | 水电费 | 职工薪酬 | 折旧费 | 其他 | 合计 |
| 分配材料费用 | 10 000 | 1 800 |  |  |  |  | 11 800 |
| 分配薪酬费用 |  |  |  | 9 120 |  |  | 9 120 |
| 分配折旧费用 |  |  |  |  | 2 000 |  | 2 000 |
| 分配其他费用 |  |  |  |  |  | 9 080 | 9 080 |
| 分配辅助生产费用 |  |  | 32 000 |  |  |  | 32 000 |
| 月计 | 10 000 | 1 800 | 32 000 | 9 120 | 2 000 | 9 080 | 64 000 |
| 月末分配转出 | 10 000 | 1 800 | 32 000 | 9 120 | 2 000 | 9 080 | 64 000 |

月末，将归集在“制造费用明细账”中的费用，按照实际工时的比例，在甲、乙两种产品中进行分配。编制的“制造费用分配表”见表8。

表8 制造费用分配表

　　201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 生产工时（工时） | 分配率 | 分配金额 |
| 甲产品 | 6 000 | 8 | [48 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |
| 乙产品 | 2 000 | 8 | [16 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |
| 合计 | 8 000 | 8 | 64 000 |

根据“制造费用分配表”，编制会计分录如下：

借：基本生产成本——甲产品　　　　48 000

　　　　　　　　——乙产品　　　　16 000

　　贷：制造费用　　　　　　　　　　64 000

题目19

未回答

满分11.00

题干

4．月初在产品生产成本：甲产品直接材料费用32 000元，直接人工费用23 800元，制造费用33 200元；乙产品直接材料费用19 000元，直接人工费用7 000元，制造费用10 000元。

4．分配计算完工产品与在产品成本。根据各种费用分配表，登记甲、乙产品“产品成本明细账”，见表9、10。

（1）计算甲产品成本。计算结果见表9。

表9 产品成本明细账

产品：甲产品　　　　201×年10月　　　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 201×年 | | 摘要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合 计 |
|  |  | 月初在产品成本 | 32 000 | 23 800 | 33 200 | 89 000 |
|  |  | 分配材料费用 | 52 000 |  |  | 52 000 |
|  |  | 分配薪酬费用 |  | 34 200 |  | 34 200 |
|  |  | 分配制造费用 |  |  | 48 000 | 48 000 |
|  |  | 合计 | 84 000 | 58 000 | 81 200 | 223 200 |
|  |  | 分配率 | [30](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) | [25](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) | [35](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9917644###) |  |
|  |  | 结转完工产品成本 | 60 000 | 50 000 | 70 000 | 180 000 |
|  |  | 月末在产品成本 | 24 000 | 8 000 | 11 200 | 43 200 |

（2）计算乙产品成本。计算结果见表10。

表10 产品成本明细账

产品：乙产品　　　　201×年10月　　　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 201×年 | | 摘要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合 计 |
|  |  | 月初在产品成本 | 19 000 | 7 000 | 10 000 | 36 000 |
|  |  | 分配材料费用 | 38 000 |  |  | 38 000 |
|  |  | 分配薪酬费用 |  | 11 400 |  | 11 400 |
|  |  | 分配制造费用 |  |  | 16 000 | 16 000 |
|  |  | 合计 | 57 000 | 18 400 | 26 000 | 101 400 |
|  |  | 结转完工产品成本 | 38 000 | 11 400 | 16 000 | 65 400 |
|  |  | 月末在产品成本 | 19 000 | 7 000 | 10 000 | 36 000 |

题目20&5．甲产品本月完工产成品2 000件，月末在产品800件，完工率为40%，采用约当产量比例法分配完工产品和在产品的费用。甲产品的原材料在生产开始时一次性投入。乙产品本月完工产成品1 120件。乙产品各月在产品数量变化不大，采用在产品按固定成本计价法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。

5．编制产成品成本汇总表，即根据甲、乙产品成本计算单中的完工产品成本，编制“产成品成本汇总表”，见表11。

表11 产成品成本汇总表

201×年10月　　　　单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 单位 | 产量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 | 单位成本 |
| 甲产品 | 件 | 2 000 | 60 000 | 50 000 | 70 000 | 180 000 | 90 |
| 乙产品 | 件 | 1 120 | 38 000 | 11 400 | 16 000 | 65 400 | 58.39 |
| 合计 | - | - | 98 000 | 61 400 | 87 000 | 245 400 | - |

根据“产成品成本汇总表”，编制会计分录如下：

借：库存商品——甲产品　　　　180 000

　　　　　　——乙产品　　　　16 000

贷：基本生产成本　　　　　　　64 000

第10章 产品成本计算的分批法

（一）单项选择题

题目1&1． 简化分批法是（ ）。

A. 不分批计算完工产品成本的分批法

B. 不计算在产品成本的分批法

C. 不分批计算在产品成本的分批法

D. 分批计算在产品成本的分批法

**正确的答案是：**不分批计算在产品成本的分批法

题目2&2．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. 平行结转分步法

C. 定额法

D. 简化分批法

**正确的答案是：**简化分批法

题目3&3.采用简化分批法，产品完工以前产品成本明细账（　　）。

A. 登记间接计入费用，不登记直接计入费用

B. 登记直接计入费用，不登记间接计入费用

C. 只登记各种材料费用

D. 不登记任何费用

**正确的答案是：**登记直接计入费用，不登记间接计入费用

题目4& 4．下列情况中，不适宜采用简化分批法的是（ ）。

A. 各月间接计入费用水平相差较多

B. 产品的批数较多

C. 月末未完工产品批数较多

D. 各月间接计入费用水平相差不多

**正确的答案是：**各月间接计入费用水平相差较多

题目5& 5．小批、单件生产的产品，适宜采用的成本计算方法是（ ）。

A. 分批法

B. 品种法

C. 分步法

D. 分类法

**正确的答案是：**分批法

题目6&6．产品成本计算的分批法，适用的生产组织是（ ）。

A. 小批单件生产

B. 大量大批生产

C. 大量小批生产

D. 单件成批生产

**正确的答案是：**小批单件生产

题目7&7．采用简化的分批法，累计间接计入费用分配率（　　）。

A. 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

B. 只是各批产品之间分配间接计入费用依据

C. 只是各批在产品之间分配间接计入费用依据

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

**正确的答案是：**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

题目8&8．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. 累计原材料费用分配率

C. 间接计入费用分配率

D. 累计生产工时

**正确的答案是：**累计间接计入费用分配率

题目9&9．对于成本计算的分批法，下列说法正确的有（ ）。

A. 不存在完工产品与在产品之间费用分配问题

B. 以上说法全正确

C. 成本计算期与会计报告期一致

D. 适用于小批、单件、管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产

**正确的答案是：**适用于小批、单件、管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产

题目10&10．辅助生产的工具模具制造，一般应采用（ ）。

A. 分类法

B. 分批法

C. 分步法

D. 品种法

**正确的答案是：**分批法

（二）多项选择题

题目11&1．产品成本计算的分批法适用于（ ）。

A. 单件小批类型的生产

B. 小批量、管理上不需要分生产步骤计算产品成本的多步骤

C. 大量大批的单步骤

D. 小批单步骤

E. 大量大批的多步骤

**正确的答案是：**单件小批类型的生产, 小批单步骤, 小批量、管理上不需要分生产步骤计算产品成本的多步骤

题目12&2．分批法成本计算的特点是（ ）。

A. 一般不需要进行完工产品和在产品成本分配

B. 按月计算产品成本

C. 产品成本计算期不固定

D. 以生产批次或定单设置生产成本明细账

E. 以生产批次作为成本计算对象

**正确的答案是：**以生产批次作为成本计算对象, 产品成本计算期不固定, 一般不需要进行完工产品和在产品成本分配

题目13&3．采用分批法计算产品成本时，如果批内产品跨月陆续完工（ ）。

A. 月末不需要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

B. 月末不需要计算产品成本，等到全部产品完工时在计算

C. 月末需要计算完工产品成本和在产品成本

D. 可以计算先完工的产品成本

E. 月末要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

**正确的答案是：**月末需要计算完工产品成本和在产品成本, 月末要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配, 可以计算先完工的产品成本

题目14& 4．采用简化的分批法，（ ）。

A. 分批计算、登记完工产品和在产品的直接计入费用

B. 不分批计算在产品成本

C. 不计算全部在产品成本

D. 不计算在产品成本

E. 计算全部在产品成本

**正确的答案是：**不分批计算在产品成本, 计算全部在产品成本, 分批计算、登记完工产品和在产品的直接计入费用

题目15&5．采用分批法计算产品成本时，成本计算对象可以按（ ）。

A. 一张定单中单件产品的组成部分分别确定

B. 多张定单中的同种产品确定

C. 一张定单中的不同品种产品分别确定

D. 同一定单中的不同产品确定

E. 一张定单中的同种产品分批确定

**正确的答案是：**一张定单中的不同品种产品分别确定, 一张定单中的同种产品分批确定, 一张定单中单件产品的组成部分分别确定, 多张定单中的同种产品确定

题目16&6．采用简化分批法设立的基本生产成本二级账，其作用在于（ ）。

A. 按月提供企业或车间全部产品的累计生产时

B. 计算登记完工产品总成本

C. 只登记直接生产费用和生产工时

D. 计算登记月末在产品总成本

E. 按月提供企业或车间全部产品的累计生产费用

**正确的答案是：**按月提供企业或车间全部产品的累计生产费用, 按月提供企业或车间全部产品的累计生产时, 计算登记完工产品总成本, 计算登记月末在产品总成本

（三）判断题

题目17&1.采用分批法计算产品成本，一般不需要分配在产品成本。**（ V ）**

题目18&2.简化的分批法就是不计算在产品成本的分批法。**（ X ）**

题目19&3.采用简化的分批法计算产品成本时，要设立基本生产成本二级账，但不须设立产品成本明细账。**（ X ）**

题目20&4.采用简化的分批法，各项间接计入费用累计分配率，既是在各批完工产品之间分配各该费用的依据，也是在完工批别与月末在产品批别之间以及某批产品的完工产品与月末在产品之间分配各该费用的依据。**（ V ）**

题目21&5.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。**（ X ）**

题目22&6.简化的分批法适用于投产的批数较多，月末未完工的批数也较多，而且各月间接计入费用水平相差不大的企业。**（ V ）**

1．资料：

某批产品6月投产，批量为10台。采用分批法计算成本。本月（8月）完工6台。原材料是在生产开始时一次投入，原材料费用可以按照完工产品和月未在产品实际数量比例分配；其他费用采用约当产量比例法在完工产品与月末在产品之间进行分配，在产品完工程度为60％。产品成本明细账及有关费用的资料如下：

表1   **产  品  成  本  明  细  账**

批别：××  批量：10台    投产日期：6月本月完工6台

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 直接材料 | 燃料和动力 | 直接人工 | 制造费用 | 合  计 |
| 月初在产品费用 | 12860 | 10280 | 5870 | 3890 | 32900 |
| 本月生产费用 |  | 3820 | 6120 | 2730 | 12670 |
| 生产费用累计 |  |  |  |  |  |
| 完工6台产品总成本 |  |  |  |  |  |
| 完工产品单位成本 |  |  |  |  |  |
| 月末在产品费用 |  |  |  |  |  |

要求：（1）将费用在完工产品和在产品之间进行分配；

（2）计算完工6台产品总成本和单位产品成本，将计算结果填在表内。

（1）将费用在完工产品和在产品之间进行分配；

【参考答案】

表2**产   品  成  本  明  细  账**

    批别：××     批量：10台 投产日期：6月本月完工6台

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 直接材料 | 燃料和动力 | 直接人工 | 制造费用 | 合  计 |
| 月初在产品费用 | 12860 | 10280 | 5870 | 3890 | 32900 |
| 本月生产费用 |  | 3820 | 6120 | 2730 | 12670 |
| 生产费用累计 | 12860 | 14100 | 11990 | 6620 | 45570 |
| 完工6台产品总成本 | 7716 | 10071 | 8564 | 4729 | 31080 |
| 完工产品单位成本 | 1286 | 1678.5 | 1427.4 | 788.1 | 5180 |
| 月末在产品费用 | 5144 | 4029 | 3426 | 1891 | 14490 |

（2）计算完工6台产品总成本和单位产品成本，将计算结果填在表内。

【参考答案】

表2**产   品  成  本  明  细  账**

    批别：××     批量：10台 投产日期：6月本月完工6台

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 直接材料 | 燃料和动力 | 直接人工 | 制造费用 | 合  计 |
| 月初在产品费用 | 12860 | 10280 | 5870 | 3890 | 32900 |
| 本月生产费用 |  | 3820 | 6120 | 2730 | 12670 |
| 生产费用累计 | 12860 | 14100 | 11990 | 6620 | 45570 |
| 完工6台产品总成本 | 7716 | 10071 | 8564 | 4729 | 31080 |
| 完工产品单位成本 | 1286 | 1678.5 | 1427.4 | 788.1 | 5180 |
| 月末在产品费用 | 5144 | 4029 | 3426 | 1891 | 14490 |

2．资料：

（1）企业基本情况：某集团下属的江南公司第一分厂属于小批生产，该分厂产品批别多，生产周期较长，每月末经常有大量未完工的产品批数。为简化核算工作，采用简化分批法计算产品成本。

（2）成本计算的有关资料

某集团下属的江南公司第一分厂201×年9月各批产品生产成本的有关资料如下：

1. 9月份生产批号有：

表3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **批号** | **产品** | **批量（件）** | **投产日期** | **完工情况** |
| **8710** | 甲 | 8 | 8月 | 9月全部完工 |
| **8711** | 乙 | 10 | 8月 | 9月完工4件 |
| **9812** | 丙 | 6 | 9月 | 尚未完工 |
| **9813** | 丁 | 15 | 9月 | 尚未完工 |
| **9814** | 戊 | 11 | 9月 | 尚未完工 |

②各批号在生产开始时一次投入的原材料费用和生产工时，见下列各批产品成本明细账。

**表4**产品成本明细账

批号：8710    投产日期 ：8月

品名：甲产品     批量：8件  单位：元      完工日期：9月

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **8** | 31 | 本月发生 | 8 000 | 4 000 |  |  |  |
| **9** | 30 | 本月发生 | 10 000 | 5 020 |  |  |  |
|  | 30 | 本月累计 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | 分配率 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | 分配费用 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | 完工转出 |  |  |  |  |  |

表5   产品成本明细账

批号：8711    投产日期： 8月

 品名：乙产品    批量：10件单位：元完工日期：9月完工4件

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | | 日 | |
| **8** | 31 | | | 本月发生 | 4 000 | 1 500 |  |  |  |
| **9** | 30 | | | 本月发生 | 20 000 | 20 000 |  |  |  |
|  | 30 | | | 本月累计 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | | | 分配率 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | | | 完工分配费用 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | | | 完工转出 |  |  |  |  |  |
|  | 30 | | | 月末在产品 |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

表6     产品成本明细账

批号：9812     投产日期：9月

品名：丙产品    批量：6件   单位：元    完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 600 | 3 200 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

表7  产品成本明细账

批号：9813 投产日期：9月

品名：丁产品 批量：15件单位：元  完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 200 | 3 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

表8    产品成本明细账

批号：9814 投产日期：9月

品名：戊产品 批量：11件   单位：元     完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 000 | 2 100 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

③9月末，该厂全部产品累计原材料费用57 800元，工时38 820小时，直接人工17857.2元，制造费用27174元。

④此外，期末完工产品工时总额为23 020小时，其中：8710批号的甲产品全部完工，采用实际工时确定，该批产品全部实际生产工时为9 020小时；8711批号的乙产品部分完工，采用工时定额计算确定已完工产品的生产工时为14 000小时。

要求：根据上列资料，（1）登记基本生产成本二级账和各批产品成本明细账；（2）计算和登记累计间接计入费用分配率；（3）计算各批完工产品成本。（4）编制9月份结转完工入库产成品成本的会计分录。

题目25

（1）登记基本生产成本二级账和各批产品成本明细账；

（2）计算和登记累计间接计入费用分配率；

（3）计算各批完工产品成本。

（4）编制9月份结转完工入库产成品成本的会计分录。

【参考答案】

**表9      基本生产成本二级账**金额：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月累计 | 57 800 | 38 820 | 17857.2 | 27174 | 102831.2 |
|  | 30 | 分配率 |  |  | 0.46 | 0.7 |  |
|  | 30 | 完工转出 | 27 600 | 23 020 | 10589.2 | 16114 | 54 303.2 |
|  | 30 | 月末在产品 | 30 200 | 15 800 | 7268 | 11060 | 48 528 |

**表 10**产品成本明细账

批号：8710    投产日期 ：8月

品名：甲产品     批量：8件  单位：元      完工日期：9月

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **8** | 31 | 本月累计 | 8 000 | 4 000 |  |  |  |
| **9** | 30 | 本月发生 | 10 000 | 5 020 |  |  |  |
|  | 30 | 本月累计 | 18 000 | 9 020 |  |  |  |
|  | 30 | 分配率 |  |  | 0.46 | 0.7 |  |
|  | 30 | 分配费用 |  |  | 4 149.2 | 6 314 | 10 463.2 |
|  | 30 | 完工转出 | 18 000 | 9 020 | 4 149.2 | 6 314 | 28 463.2 |

表11  产品成本明细账

批号：8711    投产日期： 8月

 品名：乙产品    批量：10件单位：元完工日期：9月完工4件

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **8** | 31 | 本月累计 | 4 000 | 1 500 |  |  |  |
| **9** | 30 | 本月发生 | 20 000 | 20 000 |  |  |  |
|  | 30 | 本月累计 | 24 000 | 21 500 |  |  |  |
|  | 30 | 分配率 |  |  | 0.46 | 0.7 |  |
|  | 30 | 完工分配费用 |  | 14 000 | 6 440 | 9 800 | 16 240 |
|  | 30 | 完工转出 | 9 600 | 14 000 | 6 440 | 9 800 | 25 840 |
|  | 30 | 月末在产品 | 14 400 | 7 500 |  |  |  |

结转9月份完工入库产成品成本：

产成品成本合计：28 463.2（8710甲）+25 840（8711乙）=54303.2（元）

借：库存商品     54303.2

贷：基本生产成本   54303.2

表12      产品成本明细账

批号：9812     投产日期：9月

品名：丙产品    批量：6件   单位：元    完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 600 | 3 200 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

 表13  产品成本明细账

批号：9813 投产日期：9月

品名：丁产品 批量：15件单位：元  完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 200 | 3 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

表14    产品成本明细账

批号：9814 投产日期：9月

品名：戊产品 批量：11件   单位：元     完工日期：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **201×年** | | **摘  要** | **直接材料** | **生产工时** | **直接人工** | **制造费用** | **合计** |
| **月** | 日 |
| **9** | 30 | 本月发生 | 5 000 | 2 100 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

第11章 产品成本计算的分步法

（一）单项选择题

题目1&1．需要进行成本还原的分步法是（ ）。

A. 综合结转分步法

B. 并行结转分步法

C. 分项结转分步法

D. 逐步结转分步法

**正确的答案是：**综合结转分步法

题目2&2．平行结转分步法的优点是（ ）。

A. 能够提供各步骤的半成品成本资料

B. 有利于加强半成品的实物管理

C. 各生产步骤可以同时计算产品成本

D. 有利于各生产步骤的成本管理

**正确的答案是：**各生产步骤可以同时计算产品成本

题目3&3．下列方法中，不计算半成品成本的分步法是（ ）。

A. 综合结转分步法

B. 分项结转分步法

C. 平行结转分步法

D. 逐步结转分步法

**正确的答案是：**平行结转分步法

题目4&4．采用逐步结转分步法时，自制半成品入库借记的会计科目是（ ）。

A. “制造费用”

B. “基本生产成本”

C. “产成品”

D. “自制半成品”

**正确的答案是：**“自制半成品”

题目5&5．分步法适用于（ ）。

A. 大量大批生产

B. 单件小批生产

C. 单步骤生产

D. 大量大批多步骤生产

**正确的答案是：**大量大批多步骤生产

题目6&6．成本还原对象是（ ）。

A. 最后步骤产成品成本

B. 各步骤半成品成本

C. 产成品成本中所耗上步骤半成品成本费用

D. 产成品成本

**正确的答案是：**产成品成本中所耗上步骤半成品成本费用

题目7&7．某产品生产由三个生产步骤组成，采用平行结转分步法计算产品成本，需要进行成本还原的次数是（ ）。

A. 2次

B. 4次

C. 3次

D. 0次

**正确的答案是：**0次

题目8&８．成本还原就是从最后一个步骤起，把各步骤所耗上一步骤半成品的综合成本，按照（　　　）逐步分解，还原算出按原始成本项目反映的产成品成本。

A. 上一步骤月末在产品成本的结构

B. 上一步骤所产该种半成品成本的结构

C. 本月完工产品成本的结构

D. 本月所耗半成品成本的结构

**正确的答案是：**上一步骤所产该种半成品成本的结构

题目9&９．成本还原的目的是按（　　）反映产成品成本资料。

A. 实际成本

B. 费用项目

C. 成本项目

D. 原始成本项目

**正确的答案是：**原始成本项目

题目10&10.某产品生产分两个步骤，采用逐步结转分步法计算成本。本月第一步骤完工入库的半成品为10000元，本月第二步骤领用的半成品成本为8000元，本月发生的其他生产费用为12000元，月初、月末在产品成本分别为2000和1600元。据此计算的该产品产成品成本为（ ）元。

A. 21800

B. 22400

C. 19600

D. 20400

**正确的答案是：**20400

（二）多项选择题

题目11&1．分步法适用于（ ）。

A. 大量生产

B. 单步骤生产

C. 多步骤生产

D. 成批生产

E. 大批生产

**正确的答案是：**大量生产, 大批生产, 多步骤生产

题目12&2．平行结转分步法的特点是（ ）。

A. 各步骤半成品成本不随着半成品实物的转移而转移

B. 各步骤半成品成本要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. 不需要计算转出完工半成品成本

E. 需要计算转出完工半成品成本

**正确的答案是：**各步骤半成品成本不随着半成品实物的转移而转移, 成本计算对象是完工产品成本份额, 不需要计算转出完工半成品成本

题目13&3．采用逐步结转分步法（ ）。

A. 成本核算手续简便

B. 有利于加强生产资金管理

C. 半成品成本的结转同其实物的转移完全一致

D. 为外售半成品和展开成本指标评比提供成本资料

E. 能够提供半成品成本资料

**正确的答案是：**半成品成本的结转同其实物的转移完全一致, 能够提供半成品成本资料, 有利于加强生产资金管理, 为外售半成品和展开成本指标评比提供成本资料

题目14&4．采用按计划成本综合结转半成品成本的优点是（ ）。

A. 便于从整个企业角度进行成本的分析和考核

B. 便于各生产步骤进行成本的分析和考核

C. 可以加速成本核算工作

D. 可以简化成本计算工作

E. 不需进行成本还原

**正确的答案是：**可以加速成本核算工作, 可以简化成本计算工作, 便于各生产步骤进行成本的分析和考核

题目15&5．平行结转分步法的适用情况是（ ）。

A. 半成品不对外销售

B. 半成品种类较多，逐步结转半成品成本工作量较大

C. 管理上不要求提供各步骤半成品资料

D. 管理上要求提供各生产步骤半成品成本资料

E. 半成品对外销售

**正确的答案是：**半成品不对外销售, 管理上不要求提供各步骤半成品资料, 半成品种类较多，逐步结转半成品成本工作量较大

题目16&6．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. 分项结转法

B. 按计划成本结转法

C. 综合结转法

D. 按实际成本结转法

E. 平行结转法

**正确的答案是：**综合结转法, 分项结转法

题目17&7.采用分项结转法结转半成品成本的优点是（ ）。

A. 便于各生产步骤完工产品的成本分析

B. 能够真实地反映产品成本结构

C. 便于从整个企业的角度考核和分析产品成本计划的执行情况

D. 成本核算手续简便

E. 不需要进行成本还原

**正确的答案是：**不需要进行成本还原, 能够真实地反映产品成本结构, 便于从整个企业的角度考核和分析产品成本计划的执行情况

题目18&8．采用分步法时，作为成本计算对象的生产步骤可以（ ）。

A. 以上均正确

B. 按生产车间设立

C. 将几个车间合并设立

D. 按实际生产步骤设立

E. 在一个车间内按不同生产步骤设立

**正确的答案是：**按生产车间设立, 按实际生产步骤设立, 在一个车间内按不同生产步骤设立, 将几个车间合并设立, 以上均正确

题目19&9.逐步结转分步法的优点是（ ）。

A. 简化和加速了成本计算工作，不必进行成本还原

B. 能够反映各步骤所耗上步骤半成品费用和本步骤加工费，有利于各步骤的成本管理

C. 能够提供各步骤半成品成本资料

D. 有利于开展成本分析工作

E. 能够为半成品和在产品的实物管理及资金管理提供数据

**正确的答案是：**能够提供各步骤半成品成本资料, 能够为半成品和在产品的实物管理及资金管理提供数据, 能够反映各步骤所耗上步骤半成品费用和本步骤加工费，有利于各步骤的成 本管理, 有利于开展成本分析工作

（三）判断题

题目20&1.分步法的成本计算对象为各种产品的生产步骤和产品品种。**（ V ）**

题目21&2.在分步法下，产品成本计算的分步与产品生产步骤的划分不一定完全一致。**（ V ）**

题目22&3.由于各个企业生产工艺过程的特点和成本管理对各步骤成本资料的要求不同，分步法可分为综合结转和分项结转两种方法。**（ X ）**

题目23&4.采用逐步结转分步法，按照结转的半成品的成本在下一步骤产品成本明细账中的反映方法，分为综合结转法和分项结转法。**（ V ）**

题目24&5.逐步结转分步法亦称为计列半成品成本分步法。**（ V ）**

题目25&6.成本还原的对象是产成品成本中以“半成品”项目列示的综合成本，成本还原的依据是上一步骤半成品成本的结构。**（ V ）**

题目26&7.由于采用综合结转分步法，不能提供以原始成本项目反映的产品成本资料，所以，要进行成本还原。**（ V ）**

题目27&8.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。**（ V ）**

题目28&9.平行结转分步法是分步法的一种，但是采用平行结转分步法时，是不能提供各步骤完工产品成本资料的。**（ V ）**

题目29&10.逐步结转分步法实际上就是品种法的多次连续应用。**（ V ）**

题目30&11.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。**（ X ）**

题目31&12.由于平行结转分步法不能提供各步骤完工半成品的成本资料，所以，管理上要求提供各步骤半成品成本资料时，就不能采用平行结转分步法。**（ V ）**

（四）综合实训

１．资料：设某企业大量生产甲产品，该产品顺序经过三个生产步骤连续加工，最后形成产成品。原材料在生产开始时一次投入，其他费用陆续发生，各步骤完工的半成品直接交下步骤加工，不通过半成品库收发。该企业采用逐步结转分步法计算产品成本，半成品成本按实际成本综合结转，各步骤在产品成本采用约当产量法计算，所耗半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算。甲产品的产量记录和有关费用资料如表1和表2所示。

表1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品产量记录 | 单位：件 | 摘要 | 一车间 | 二车间 | 三车间 | 产成品 | 月初在产品 |
| 100 | 40 | 140 | — | 本月投入或上步转入 | 600 | 500 | 400 |
| 500 | 本月完工 | 500 | 400 | 500 | — | 月末在产品 | 200 |
| 140 | 40 | — | 说明：在产品完工程度均为50%。 | 表2 | 各项费用资料 | 单位：元 | 摘要 |
| 车间别 | 直接材料 | 自制半成品 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 | 月初在产品成本 | 一车间 |
| 9000 | — | 1100 | 1900 | 12000 | 二车间 | — | 6000 |
| 960 | 1040 | 8000 | 三车间 | — | 35000 | 7700 | 6300 |
| 49000 | 本月发生费用 | 一车间 | 54000 | — | 12100 | 20900 | 87000 |
| 二车间 | — | — | 21600 | 23400 | 45000 | 三车间 | — |
| — | 49500 | 40500 | 90000 |  |  |  |  |

题目32&要求：采用逐步结转分步法按实际成本综合结转。

【参考答案】

1．各步骤成本计算见表3、表4、表5。

表3

第一车间产品成本明细账

产品名称：甲A半成品 201×年×月  完工量：500件

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 月初在产品成本 | 9000 | 1100 | 1900 | 12000 |
| 本月生产费用 | 54000 | 12100 | 20900 | 87000 |
| 生产费用合计 | 63000 | 13200 | 22800 | 99000 |
| 半成品单位成本 | 90 | 22 | 38 | 150 |
| 完工半成品成本 | 45000 | 11000 | 19000 | 75000 |
| 月末在产品成本 | 18000 | 2200 | 3800 | 24000 |

表4

第二车间产品成本明细账

产品名称：甲B半成品     201×年×月  完工量：400件

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 自制半成品 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 月初在产品成本 | 6000 | 960 | 10400 | 8000 |
| 本月生产费用 | 75000 | 21600 | 23400 | 120000 |
| 生产费用合计 | 81000 | 22560 | 24440 | 128000 |
| 半成品单位成本 | 150 | 48 | 52 | 250 |
| 完工半成品成本 | 60000 | 19200 | 20800 | 100000 |
| 月末在产品成本 | 21000 | 3360 | 3640 | 28000 |

表5

第三车间产品成本明细账

产品名称：甲产品  201×年×月      完工量：500件

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 自制半成品 | 直接人工 | | 制造费用 | | 合计 | |
| 月初在产品成本 | 35000 | 7700 | | 6300 | | 49000 | |
| 本月生产费用 | 100000 | 49500 | | 40500 | | 190000 | |
| 生产费用合计 | 135000 | 57200 | | 46800 | | 239000 | |
| 单位成本 | 250 | 110 | 90 | | | 450 | |
| 完工产成品成本 | 125000 | 55000 | 45000 | | | 225000 | |
| 月末在产品成本 | 10000 | 2200 | 1800 | | 14000 | |  |

2.资料：习题1的资料及其计算结果。

题目33&要求：将习题1计算的产成品成本进行成本还原。

【参考答案】

成本还原： 成本还原计算表如表6所示。

**表6**

**产品成本还原计算表 产成品：500件**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 行次 | 项目 | 还原分配率 | 自制半成品（第二步骤） | 自制半成品（第一步骤） | 直接  材料 | 直接  人工 | 制造  费用 | 合计 |
| ⑴ | 还原前产成品成本 |  | 125000 |  |  | 55000 | 45000 | 225000 |
| ⑵ | 第二步半成品成本 |  |  | 60000 |  | 19200 | 20800 | 100000 |
| ⑶ | 第一次成本还原 | 125000/100000  =1.25 |  | 75000 |  | 24000 | 26000 |  |
| ⑷ | 第一步半成品成本 |  |  |  | 45000 | 11000 | 19000 | 75000 |
| ⑸ | 第二次成本还原 | 75000/75000  =1 |  |  | 45000 | 11000 | 19000 |  |
| ⑹ | 还原后产成品成本 |  |  |  | 45000 | 90000 | 90000 | 225000 |
| ⑺ | 产成品单位成本 |  |  |  | 90 | 180 | 180 | 450 |

３．资料：

（1）某企业大量生产甲产品。生产分三个步骤连续加工：第一车间生产的A半成品由第二车间进一步加工为B半成品，第三车间利用B进一步加工成甲产成品。成本计算步骤分别为A、B半成品和甲产成品三个阶段，自制半成品通过仓库收发。该产品属一次性投料，每件产成品耗用1件B半成品，每件B半成品耗用1件A半成品。

（2）月初，各成本计算单的在产品数量和在产品成本及“自制半成品”明细账资料如表7、表8。

表7 月初在产品成本 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 车 间 | 月初在产品 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 一车间 | 20（件） | 2100 | 240 | 300 | 2640 | 二车间 |
| 40（件） | 前步骤转来 | 4100 | 500 | 440 | 5040 | 本步骤发生 |
| 100 | 80 | 180 | 三车间 |  | 30（件） | 前步骤转来 |
| 3000 | 380 | 500 | 3880 | 本步骤发生 | 120 | 100 |
| 220 | 表8 自制半成品明细账 |  | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合 计 |
| A半成品 | 200（件） | 21000 | 2200 | 2400 | 26000 | B半成品 |
| 160（件） | 16900 | 4800 | 6000 | 27700 |  |  |

(3)本月有关资料如下：

一车间投产400件；直接材料42000元，直接人工3800元，制造费用6000元。本月完工A半成品300件入库。月末在产品120件。

二车间从自制半成品库领用A半成品360件。本步骤发生费用：直接人工5000元，制造费用4000元。本月完工B半成品260件入库，月末在产品140件。

三车间从自制半成品库领用B半成品410件。本步骤发生费用：直接人工4000元，制造费用6000元。本月完工产成品380件入库，月末在产品60件。

要求：

（1）计算每步成本，并按实际成本分项结转，登记产品成本明细账和“自制半成品”明细账。

（2）仓库发出的自制半成品的单位成本，按全月一次加权平均计算。

（3）编制结转半成品和产成品成本的会计分录。

各步骤月末在产品按约当产量法计算。完工程度均为45%。

题目34&要求：

（1）计算每步成本，并按实际成本分项结转，登记产品成本明细账和“自制半成品”明细账。

（2）仓库发出的自制半成品的单位成本，按全月一次加权平均计算。

（3）编制结转半成品和产成品成本的会计分录。

（4）各步骤月末在产品按约当产量法计算。完工程度均为45%。

【参考答案】

（1）第一步骤计算结果如下：见表9、表10。

**表9     产品成本明细账**

**第一车间：A半成品    单位：元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘     要 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初在产品成本 | 20 | 2100 | 240 | 300 | 2640 |
| 本月发生费用 | 400 | 42000 | 3800 | 6000 | 51800 |
| 合   计 | 420 | 44100 | 4040 | 6300 | 54440 |
| 完工产品成本 | 300 | 31500 | 3424 | 5340 | 40264 |
| 单位成本 |  | 105 | 11.41 | 17.8 |  |
| 月末在产品成本 | 120 | 12600 | 616 | 960 | 14176 |

   编制完工半成品A入库的会计分录：

借：自制半成品——A 半成品     40264

    贷：基本生产成本——第一车间      40264

**表10   自制半成品明细账**

**半成品名称：A半成品     单位：元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘     要 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初余额 | 200 | 21000 | 2200 | 2800 | 26000 |
| 本月入库 | 300 | 31500 | 3424 | 5340 | 40264 |
| 合   计 | 500 | 52500 | 5624 | 8140 | 66264 |
| 单位成本 |  | 105 | 11.248 | 16.28 | 133.068 |
| 本月出库 | 360 | 37800 | 4049 | 5861 | 47710 |
| 月末余额 | 140 | 14700 | 1575 | 2279 | 18554 |

编制二车间领用半成品A的会计分录：

  借：基本生产车间——第二车间    47710

      贷：自制半成品——A半成品 47710

（2）第二步骤计算结果如下：见表11、表12。

**表11  产品成本明细账**

**第二车间：B半成品  单位：元**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘      要 | 行次 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初在产品： | 1 |  | 4100 | 600 | 520 | 5220 |
| 前步骤转来 | 2 | 40 | 4100 | 500 | 440 | 5040 |
| 本步骤发生 | 3 |  |  | 100 | 80 | 180 |
| 本月发生费用： | 4 |  | 37800 | 9040 | 9861 | 56710 |
| 前步骤转来 | 5 | 360 | 37800 | 4049 | 5861 | 47710 |
| 本步骤发生 | 6 |  |  | 5000 | 4000 | 9000 |
| 合     计： | 7 |  | 41900 | 9649 | 10381 | 61930 |
| 前步骤转来 | 8 |  | 41900 | 4549 | 6301 | 52750 |
| 本步骤发生 | 9 |  |  | 5100 | 4080 | 9180 |
| 本月完工产成品成本 | 10 | 260 | 27235 | 7062 | 7380 | 41677 |
| 月末在产品成本： | 11 | 140 | 14665 | 2587 | 3001 | 20253 |
| 前步骤转来 | 12 |  | 14665 | 1592 | 2205 | 18462 |
| 本步骤发生 | 13 |  |  | 995 | 796 | 1791 |
|  | | | | | | |

   编制二车间完工半成品B入库的会计分录：

      借：自制半成品——B半成品   41677

   贷：基本生产成本——第二车间    41677

**表12      自制半成品明细账**

**半成品名称：B半成品     单位：元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘     要 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初余额 | 160 | 16900 | 4800 | 6000 | 27700 |
| 本月入库 | 260 | 27235 | 7062 | 7380 | 41677 |
| 合   计 | 420 | 44135 | 11862 | 13380 | 69377 |
| 单位成本 |  | 105．08 | 28．24 | 31．86 | 165．18 |
| 本月出库 | 410 | 43083 | 11578 | 13063 | 67724 |
| 月末余额 |  | 1052 | 284 | 317 | 1653 |

编制三车间领用半成品B的会计分录：

  借：基本生产车间——第三车间    67724

      贷：自制半成品——B半成品 67724

（2）第三步骤计算结果如下：见表13。

**表13  产品成本明细账**

**第三车间：甲产成品  单位：元**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘      要 | 行次 | 数量 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初在产品： | 1 | 30 | 3000 | 500 | 600 | 4100 |
| 前步骤转来 | 2 |  | 3000 | 380 | 500 | 3880 |
| 本步骤发生 | 3 |  |  | 120 | 100 | 220 |
| 本月发生费用： | 4 | 410 | 43083 | 15578 | 19063 | 77724 |
| 前步骤转来 | 5 |  | 43083 | 11578 | 13063 | 67724 |
| 本步骤发生 | 6 |  |  | 4000 | 6000 | 10000 |
| 合     计： | 7 | 440 | 46083 | 16078 | 19663 | 81824 |
| 前步骤转来 | 8 |  | 46083 | 11958 | 13563 | 71604 |
| 本步骤发生 | 9 |  |  | 4120 | 6100 | 10220 |
| 本月完工产成品成本 | 10 | 380 | 39801 | 14175 | 17409.5 | 71385.5 |
| 月末在产品成本： | 11 | 60 | 6282 | 1903 | 2253.5 | 10438.5 |
| 前步骤转来 | 12 |  | 6282 | 1630 | 1849.5 | 9761.5 |
| 本步骤发生 | 13 |  |  | 273 | 404 | 677 |
|  | | | | | | |

４．资料：

假定某企业设有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14。

表14 某企业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15。

表15 某企业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。

习题用纸格式：

产品成本明细账

第×步骤：×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 |  |  |  |

产品成本汇总计算表

产品名称：乙产品 201×年月份产量：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 |  |

题目35&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。【参考答案】

产品成本计算过程如下：

     （1） 第一步骤产品成本计算见表16。

**表16  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见表17。

**表17   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 | 450 | 450 |  |
| 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见表18。

**表18   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 701360

第12章 产品成本计算的分类法

（一）单项选择题

题目1&1.下列各项中，属于分类法优点的是（ ）。

A. 能提高成本计算的正确性

B. 能分品种掌握产品成本水平

C. 加强成本控制

D. 能简化产品成本的计算工作

**正确的答案是：**能简化产品成本的计算工作

题目2&2．产品成本计算的分类法适用于（ ）。

A. 大量大批生产的产品

B. 品种、规格繁多并可按一定标准分类的产品

C. 品种、规格繁多的产品

D. 可按一定标准分类的产品

**正确的答案是：**品种、规格繁多并可按一定标准分类的产品

题目3&3．按照系数比例分配同类产品中各种产品成本的方法（ ）。

A. 是一种简化的分类法

B. 是一种分配间接费用的方法

C. 是一种单纯的产品成本计算方法

D. 是一种完工产品和月末在产品之间分配费用的方法

**正确的答案是：**是一种简化的分类法

题目4&4．分类法的适用范围与企业的生产类型（ ）。

A. 没有任何关系

B. 有关系

C. 有直接关系

D. 没有直接关系

**正确的答案是：**没有直接关系

（二）多项选择题

题目5&1．产品成本计算的分类法是（　）。

A. 按产品类别归集生产费用，计算产品成本

B. 按产品品种设置成本明细账

C. 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

D. 按产品类别设置成本明细账

E. 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

**正确的答案是：**按产品类别设置成本明细账, 按产品类别归集生产费用，计算产品成本, 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

题目6&2．按照固定的系数分配同类产品内各种产品成本的方法（ ）。

A. 也叫系数法

B. 是一种间接计入费用的方法

C. 是一种简化的分类法

D. 是分类法的一种

E. 是一种单独的成本计算方法

**正确的答案是：**是分类法的一种, 是一种简化的分类法, 也叫系数法

题目7&3.采用分类法计算产品成本，某类产品中各种产品之间分配费用的标准可以选用（ ）。

A. 定额消耗量

B. 定额费用

C. 产品售价

D. 相对固定的系数

E. 产品的体积

**正确的答案是：**定额消耗量, 定额费用, 产品售价, 产品的体积, 相对固定的系数

题目8&4．可以采用分类法计算产品成本的产品有（ ）。

A. 各等级产品

B. 人工造成的等级品

C. 联产品

D. 品种规格繁多且数量小，费用比重小且零星产品

E. 品种规格繁多，但可以按一定标准分类的产品

**正确的答案是：**联产品, 各等级产品, 品种规格繁多且数量小，费用比重小且零星产品

题目9&5．分类法下，采用系数法计算各种产品成本时，被选作标准产品的产品应具备的条件是（ ）。

A. 规格折中

B. 成本较低

C. 产量较小

D. 产量较大

E. 生产比较稳定

**正确的答案是：**产量较大, 生产比较稳定, 规格折中

（三）判断题

题目10&1.采用分类法计算产品成本时，同类产品内各种产品之间分配费用的标准有：定额消耗量、定额费用、售价以及产品的体积、长度和重量等。**（ V ）**

题目11&2.对品种相同，但质量不同的产品，应就引起质量不同的原因，去决定是否适用于分类法。**（ V ）**

题目12&3.采用系数法计算产品成本时，一般是在同类产品中选择一种产量较大、生产比较稳定或规格折中的产品作为标准产品。**（ V ）**

题目13&4.分类法与产品生产的类型没有直接关系，因而可以在各种类型的生产中应用。**（ V ）**

题目14&5.联产品的成本计算，最适合采用分类法。**（ V ）**

（四）综合实训

资料：某企业生产的 甲、乙、丙三种产品的结构、所用原材料和工艺过程相近，合为一类计算成本。类内各种产品之间分配费用的标准为：原材料费用按照各种产品的原材料费用系数进行分配，原材料费用系数按原材料费用定额确定；其他费用按定额工时的比例分配。有关资料见表1、2、3。

表1 各种产品原材料费用系数计算表 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 单位产品原材料费用 | 原材料费用系数 | 原材料名称或编号 | 消耗定额(公斤) | 计划单价 | 费用定额 |
| 甲 | 101 | 12．3 | 200 |  | 202 | 50 |
| 370 | 303 | 48 | 450 | 小计 |  | 乙 |
| (标准产品) | 101 | 38 | 200 |  | 202 | 60 |
| 370 | 303 | 52 | 450 | 小计 | 丙 | 101 |
| 96．9 | 200 |  | 202 | 64 | 370 | 303 |
| 58 | 450 | 小计 |  |  |  |  |

表2 产品成本明细账

产品名称：A类 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初在产品成本 | （定额成本） | 83820 | 27060 | 89100 |
| 199980 | 本月费用 | 106680 | 37000 | 120180 |
| 263860 | 生产费用合计 | 产成品成本 | 月末在产品成本 | （定额成本） |
| 60960 | 25420 | 81700 | 170080 |  |

表3 各种产成品成本计算表

201×年×月 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 产量(件) | 原材料费用系数 | 原材料费用总系数 | 工时消耗定额 | 定额工时 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ | ⑦ | ⑧ | ⑨ | ⑩ |
| 分配率 |  | 甲产品 | 240 |  | 32 | 乙产品 | 180 |  | 28 |
| 丙产品 | 300 |  | 22 | 合计 |  |  |  |  |  |

题目15

要求：

（1）根据各项生产费用分配表和在产品定额成本资料(在产品按定额成本计价)，登记该类产品成本明细账；

（2）根据各种产品的产量月报、原材料费用系数和工时消耗定额，分配计算甲、乙、丙三种产品的产成品成本。

【参考答案】

**表4**    **各种产品原材料费用系数计算表 单位：元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **产品名称** | **单位产品原材料费用** | | | | **原材料费用系数** |
| 原材料名称或编号 | 消耗定额(公斤) | 计划单价 | 费用定额 |
| **甲** | 101 | 12．3 | 200 | 2460 | 42560/53200=0.8 |
| 202 | 50 | 370 | 18500 |
| 303 | 48 | 450 | 21600 |
| 小计 | ―― | ―― | 42560 |
| **乙**  **(标准产品)** | 101 | 38 | 200 | 7600 | 1 |
| 202 | 60 | 370 | 22200 |
| 303 | 52 | 450 | 23400 |
| 小计 | ―― | ―― | 53200 |
| **丙** | 101 | 96．9 | 200 | 19380 | 69160/53200=1.3 |
| 202 | 64 | 370 | 23680 |
| 303 | 58 | 450 | 26100 |
| 小计 | ―― | ―― | 69160 |

**表5      产品成本明细账**

**产品名称：A类    单位：元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘   要 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 成本合计 |
| 月初在产品成本  （定额成本） | 83820 | 27060 | 89100 | 199980 |
| 本月费用 | 106680 | 37000 | 120180 | 263860 |
| 生产费用合计 | 190500 | 64060 | 209280 | 463840 |
| 产成品成本 | 129540 | 38640 | 125580 | 293760 |
| 月末在产品成本  （定额成本） | 60960 | 25420 | 83700 | 170080 |

**表6各种产成品成本计算表**

**201×年×月   单位：元**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **产量(件)** | **原材料费用系数** | **原材料费用总系数** | **工时消耗定额** | **定额**  **工时** | **直接**  **材料** | **直接人工** | **制造**  **费用** | **成本合计** |
| **①** | ② | ③ | ④＝②×③ | ⑤ | ⑥＝②×⑤ | ⑦＝④×分配率 | ⑧＝⑥×分配率 | ⑨＝⑥×分配率 | ⑩ |
| **分配率** | ―― | ―― | ―― | ―― | ―― | 170 | 2 | 6．5 | ―― |
| **甲产品** | 240 | 0．8 | 192 | 32 | 7680 | 32640 | 15360 | 49920 | 97920 |
| **乙产品** | 180 | 1 | 180 | 28 | 5040 | 30600 | 10080 | 32760 | 73440 |
| **丙产品** | 300 | 1．3 | 390 | 22 | 6600 | 66300 | 13200 | 42900 | 122400 |
| **合计** | ―― | ―― | 762 | ―― | 19320 | 129540 | 38640 | 125580 | 293760 |

第13章 产品成本计算的定额法

（一）单项选择题

题目1&定额成本与计划成本的关系是（ ）。

A. 前者是根据现行定额计算的成本，后者是根据计划期内平均定额计算的成本

B. 两者毫无关系

C. 前者是根据计划期内平均定额计算的成本，后者是根据现行定额计算的成本

D. 两者是同一词

【答案解析】计算计划成本的消耗定额是计划期(一般为一年)内平均消耗定额，也叫计划定额，在计划期内通常不变。定额成本的消耗定额则是现行消耗定额，它应随着生产技术的进步和劳动生产率的提高不断修订。

**正确的答案是：**前者是根据现行定额计算的成本，后者是根据计划期内平均定额计算的成本

题目2&定额法的主要缺点是（ ）。

A. 不能合理解决完工产品与月末在产品之间的费用分配问题

B. 不便于成本分析

C. 较其他成本计算方法核算工作量大

D. 只适用于大批生产的机械化制造业

【答案解析】定额法的缺点：由于要制定定额成本，单独计算脱离定额的差异，在定额变动时还要修订定额成本并计算定额变动差异，因而计算的工作量比较大。

**正确的答案是：**较其他成本计算方法核算工作量大

题目3&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. 适用于小批生产

C. 与生产类型无关

D. 适用于大量生产

【答案解析】定额法与生产类型没有直接关系。不论哪种生产类型，只要具备上述条件，都可以采用定额法计算产品成本。

**正确的答案是：**与生产类型无关

题目4&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. 本月定额和成本管理出现问题

B. 定额降低

C. 定额提高

D. 本月定额和成本管理取得成绩

【答案解析】消耗定额变动一般表现为不断降低的趋势，因而月初在产品定额变动差异，通常表现为月初在产品价值的降低，即贬值。

**正确的答案是：**定额降低

题目5&在脱离定额差异的核算中，与制造费用脱离定额差异核算方法相同的是（ ）。

A. 原材料

B. 计件工资形式下的生产工人工资

C. 自制半成品

D. 计时工资形式下的生产工人工资

【答案解析】制造费用通常与计时工资一样，属于间接计入费用，在日常核算中不能按照产品直接计入，而要按照费用发生的车间、部门和费用的项目进行。

**正确的答案是：**计时工资形式下的生产工人工资

（二）多项选择题

题目6&原材料脱离定额差异的计算方法有（ ）。

A. 限额法

B. 工作量法

C. 切割核算法

D. 年限法

E. 盘存法

【答案解析】原材料费用脱离定额差异的计算方法，一般有限额法、切割核算法和盘存法等。

**正确的答案是：**限额法, 盘存法, 切割核算法

题目7&在定额法下，产品的实际成本是（）的代数和。

A. 按现行定额成本计算的产品定额成本

B. 脱离现行定额的差异

C. 材料成本差异

D. 按上期定额成本计算的产品定额成本

E. 月初在产品定额变动差异

【答案解析】在修订定额的月份，产品的实际成本应按下列公式计算：

产品实= 按现行定额计算±脱离现行±原材料或半成±月初在产品定

际成本 的产品定额成本 定额差异 品成本差异 额变动差异

**正确的答案是：**按现行定额成本计算的产品定额成本, 脱离现行定额的差异, 材料成本差异, 月初在产品定额变动差异

题目8&定额法的主要特点是（ ）。

A. 在定额成本的基础上加减成本差异计算实际成本

B. 有利于加强成本控制

C. 简化成本计算工作

D. 将定额成本作为降低成本的目标

E. 对定额和差异分别核算

**正确的答案是：**将定额成本作为降低成本的目标, 对定额和差异分别核算, 在定额成本的基础上加减成本差异计算实际成本

题目9&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. 消耗定额比较准确、稳定

C. 定额管理工作基础比较好

D. 生产类型为大量大批生产

E. 产品生产已经定性

**正确的答案是：**定额管理制度比较健全, 定额管理工作基础比较好, 产品生产已经定性, 消耗定额比较准确、稳定

题目10&计算和分析脱离定额成本差异主要包括（ ）。

A. 直接人工费用脱离定额差异

B. 直接材料脱离定额差异

C. 管理费用脱离定额差异

D. 制造费用脱离定额差异

E. 期间费用脱离定额差异

**正确的答案是：**直接材料脱离定额差异, 直接人工费用脱离定额差异, 制造费用脱离定额差异

（三）判断题

题目11&凡是定额管理制度比较健全，定额管理工作基础较好，产品生产已定型，各项消耗定额比较准确、稳定的企业，均可采用定额法。**（ V ）**

题目12&定额法是为了简化成本计算而采用的一种成本计算方法。**（ X ）**

题目13&定额法与分类法一样，都与生产类型没有直接关系。**（ V ）**

题目14&定额法就是定额比例法，是用于分配生产费用的一种方法。**（ X ）**

题目15&采用定额法是为了加强成本管理，将成本核算与成本控制结合起来，进行适时管理。**（ V ）**

题目16&采用定额法时，原材料脱离定额的差异不包括原材料的价格差异或原材料的成本差异。**（ V ）**

题目17&采用定额法时，直接人工脱离定额的差异既包括用量差异也包括价格差异。**（ V ）**

题目18&在定额法下，原材料成本差异等于该产品的原材料定额费用与原材料脱离定额差异的代数和再乘以原材料成本差异率。**（ V ）**

题目19&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。**（ V ）**

题目20&在定额法下，若脱离定额差异为节约差异，说明这是车间工作的成绩。**（ V ）**

（四）综合实训

某大量大批生产的机械企业，定额管理制度比较健全、稳定，该企业采用定额法计算产品成本。产品成本计算的有关资料如下：

（1）产品定额成本计算见表1。

表1 产品定额成本计算表

产品名称：甲　　　　　　　　　201×年5月

材料编号及名称 计量单位 材料消耗定额 计划单价 材料费用定额

××× 千克 50 10 500

工时定额 直接人工 制造费用 产品定额成本合计

工资率 金额 费用率 金额

50 3 150 2.5 125 775

该企业材料在生产开始时一次性投入。由于工艺技术的改进，于201×年6月对材料消耗定额进行修订，原材料消耗定额50千克，材料费用定额为475元。

（2）月初在产品定额成本和脱离定额差异，如表2所示。

表2 月初在产品定额成本和脱离定额差异

产品名称：甲　　　　　201×年6月　　　单位：元

成本项目 定额成本 脱离定额差异

直接材料 5 000 －100

直接人工 750 +50

制造费用 625 +25

合计 6275 －25

（3）本月生产量和生产费用。甲产品月初在产品10件，本月投产100件，本月完工80件，月末在产品30件；月初、月末在产品完工程度均为50%。本月投入定额工时4 500小时。本月实际领用材4 800千克，金额48 000元，材料成本差异率为+2%，实际生产工人薪酬13 950元，实际制造费用10 800元。

要求：

（1）计算本月定额成本和脱离定额差异。

（2）计算材料成本差异。

（3）计算月初定额变动差异。

（4）编制产品成本计算表，采用定额成本法计算完工产品和月末在产品的实际成本。

题目21&（1）计算本月定额成本和脱离定额差异。

（1）本月定额成本和脱离定额差异汇总表，如表3所示。

表3 定额成本和脱离定额差异汇总表

产品名称：甲　　201×年5月　　单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 成本项目 | 定额成本 | 实际费用 | 脱离定额差异 |
| 直接材料 | [47 500](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 48 000 | +500 |
| 直接人工 | [13 500](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 13 950 | +450 |
| 制造费用 | [11 250](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 10 800 | -450 |
| 合　计 | 72 250 | 72 750 | +500 |

题目22&（2）计算材料成本差异。

（2）材料成本差异的计算：

甲产品材料成本差异=（47500+500）×2%=+960

题目23&（3）月初定额变动差异的计算

（3）月初定额变动差异的计算：

甲产品定额变动系数=475/500=0.95

月初定额变动差异=5000×（1-0.95）=250（元）

题目24&（4）编制产品成本计算表，采用定额成本法计算完工产品和月末在产品的实际成本。

（4）编制产品成本计算表，计算产品的实际成本。如表4所示。

表4 产品成本计算表

产品名称：甲 201×年×月 产量：100件

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 成本项目 | | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
| 月初在产品成本 | 定额成本 | 5 000 | 750 | 625 | 6 375 |
| 脱离定额差异 | －100 | +50 | +25 | －25 |
| 月初在产品定额变动 | 定额成本调整 | －250 |  |  | －250 |
| 定额变动差异 | +250 |  |  | +250 |
| 本月生产费用 | 定额成本 | 47 500 | 13 500 | 11 250 | 72 250 |
| 脱离定额差异 | +500 | +450 | －450 | +500 |
| 材料成本差异 | +960 |  |  | +960 |
| 生产费用合计 | 定额成本 | 52 250 | 14 250 | 11 875 | 78 375 |
| 脱离定额成本差异 | +400 | +500 | －425 | +475 |
| 材料成本差异 | +960 |  |  | +960 |
| 定额变动差异 | +250 |  |  | +250 |
| 脱离定额差异分配率 | | [0.007656](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 0.03509 | [－0.03579](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) |  |
| 产成品 成本 | 定额成本 | [38 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 12 000 | [10 000](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 60 000 |
| 脱离定额差异 | [291](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | +421.1 | －357.9 | +354.2 |
| 材料成本差异 | +960 |  |  | +960 |
| 定额变动差异 | +250 |  |  | +250 |
| 实际成本 | 39 501 | 12 421.1 | 9 642.1 | 61 564.2 |
| 成本项目 | 定额成本 | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合 计 |
| 成本项目 | 定额成本 | 14250 | 2250 | 1 875 | 18 375 |
| 脱离定额差异 | [109](http://hunan.ouchn.cn/mod/quiz/review.php?attempt=9918760###) | 79 | －67.1 | 120.9 |

第14章 成本报表

（一）单项选择题

题目1&1．计算可比产品成本降低率的分母是可比产品按（ ）计算的本年累计总成本。

A. 本年计划平均单位成本

B. 上年实际平均单位成本

C. 上年计划平均单位成本

D. 本年实际平均单位成本

**正确的答案是：**上年实际平均单位成本

题目2&2．企业成本报表（ ）。

A. 是对外报送的报表

B. 可根据债权人和投资人的要求，确定哪些指标对外公布，哪些指标不对外公布

C. 是对内编报的报表

D. 由有关部门规定哪些指标对外公布，哪些指标不对外公布

**正确的答案是：**是对内编报的报表

题目3&3．企业成本报表的种类、项目、格式和编制方法（ ）。

A. 由国家统一规定

B. 由企业主管部门同一规定

C. 由企业自行确定

D. 由企业主管部门与企业共同制定

**正确的答案是：**由企业自行确定

（二）多项选择题

题目4&１．工业企业成本报表一般包括（　）。

A. 各种期间费用明细表

B. 制造费用明细表

C. 以上均包括

D. 产品生产成本表

E. 主要产品单位成本表

**正确的答案是：**产品生产成本表, 主要产品单位成本表, 制造费用明细表, 各种期间费用明细表, 以上均包括

题目5&２．企业成本报表编制要求是（　）。

A. 账表相符

B. 报送及时

C. 账账相符

D. 内容完整

E. 数字准确

**正确的答案是：**数字准确, 内容完整, 报送及时, 账账相符, 账表相符

题目6&３．主要产品单位成本报表的作用有（　）。

A. 可以按照成本项目考核主要产品单位成本计划的执行结果

B. 可以分析本期实际单位成本比上年实际、历史先进水平的差距和变化情况

C. 可以查明单位成本变动的具体原因

D. 可以分析和考核主要技术经济指标的执行情况

E. 以上均正确

**正确的答案是：**可以按照成本项目考核主要产品单位成本计划的执行结果, 可以分析本期实际单位成本比上年实际、历史先进水平的差距和变化情况, 可以分析和考核主要技术经济指标的执行情况

题目7&4．制造费用明细表一般反映（ ）。

A. 制造费用的本月实际数

B. 制造费用的本年实际数

C. 制造费用的上年同期实际数

D. 辅助生产车间的制造费用

E. 制造费用的本年累计实际数

**正确的答案是：**制造费用的本年实际数, 制造费用的上年同期实际数, 制造费用的本年累计实际数, 制造费用的本月实际数

题目8&５．主要产品单位成本表反映的单位成本包括（　）。

A. 上年实际平均

B. 同行业同类产品实际

C. 本年计划

D. 历史先进水平

E. 本月实际

**正确的答案是：**本月实际, 历史先进水平, 本年计划, 上年实际平均

（三）判断题

题目9&1.成本报表是对外报告的财务报表。**（ X ）**

题目10&2.成本报表包括财务费用明细表。**（ V ）**

题目11&3.成本报表的编制只要做到数字准确、内容完整就符合要求了。**（ X ）**

题目12&4.产品生产成本表中补充资料所列示的可比产品成本降低额和可比产品成本降低率是指实际的成本降低额和实际的成本降低率。**（ V ）**

题目13&5.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。**（ X ）**

题目14&6.主要产品单位成本表是对产品生产成本表的补充说明。**（ V ）**

题目15&7.主要产品单位成本表和产品生产成本表中，都列示了主要产品的单位成本。**（ V ）**

题目16&8.产品生产成本表和主要产品单位成本表中列示的主要产品单位成本的内容是完全相同的。**（ X ）**

题目17&9.制造费用明细表的制造费用包括了基本生产车间和辅助生产车间的制造费用。**（ X ）**

（四）综合实训

某企业产品生产成本表如下：表1

表1 产品生产成本表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 计量单位 | 实际产量 | 单 位 成 本 | 本 月 总 成 本 | 本 年 累 计 总 成 本 | 本月 | 本年 | 累计 | 上年实际平均 | 本年 |
| 计划 | 本月实际 | 本年累计实际平均 | 按上年 | 实际平均单位 | 成本计算 | 按本年 | 计划单位成本计算 | 本月实际 | 按上年实际单位成本计算 | 按本年计划单位成本计算 |
| 本年 | 实际 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5＝ | 9/1 | 6= | 12/2 | 7= |
| 1×3 | 8= | 1×4 | 9 | 10=2×3 | 11=2×4 | 12 | 可比产品合计 | × | × | × |
| × | × | × | × |  | 其中：甲 | 乙 | 件 | 件 | 3 | 4 |
| 30 | 35 | 700 | 900 | 690 | 850 | 2040 | 3320 |  | 20550 | 29225 |
| 不可比产 | × | × | × | × | × | × | × | × |  | × |
|  | 丙 | 件 | 2 | 20 | × | 400 |  | × |  | 920 |
| × | × | 8000 | 9000 | 全部 | 产品 | × | × | × | × | × |
| × | × | × |  | × |  |  |  |  |  |  |

　　　　　　201×年12月　　　　　　　　　　　　　单位：千元

题目18&要求：

（1）计算和填列产品生产成本表中各栏数字；

（2）计算可比产品成本降低额和降低率。

【参考答案】

（1）计算填表：见表2。

**表2     产品生产成本表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 计  量  单  位 | 实际产量 | 单 位 成 本 | | | | 本 月 总 成 本 | | | 本 年 累 计 总 成 本 | | | |
| 本月 | 本年  累计 | 上年实际平均 | 本年  计划 | 本月实际 | 本年累计实际平均 | 按上年  实际平均单位  成本计算 | 按本年  计划单位成本计算 | 本月实际 | 按上年实际单位成本计算 | 按本年计划单位成本计算 | 本年  实际 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5＝  9/1 | 6=  12/2 | 7=  1×3 | 8=  1×4 | 9 | 10=2×3 | 11=2×4 | 12 |
| 可比产品合计 | × | × | × | × | × | × | × | 5700 | 5470 | 5360 | 52500 | 50450 | 49775 |
| 其中：甲  乙 | 件  件 | 3  4 | 30  35 | 700  900 | 690  850 | 680  830 | 685  835 | 2100  3600 | 2070  3400 | 2040  3320 | 21000  31500 | 20700  29750 | 20550  29225 |
| 不可比产 | × | × | × | × | × | × | × | × | 800 | 920 | × | 8000 | 9000 |
| 丙 | 件 | 2 | 20 | × | 400 | 460 | 450 | × | 800 | 920 | ×  × | 8000 | 9000 |
| 全部  产品 | × | × | × | × | × | × | × | × | 6270 | 6280 | × | 58450 | 58775 |

**201×年12月　　　　　　　　　　　　　单位：千元**

（2）可比产品成本降低额：5700－5360=340（千元）（12月份）

    52500－49775=2725（千元）（全年）

 可比产品成本降低率：340/5700=5.96% (12月份)

   2725/52500=5.19%

第15章 成本分析

（一）单项选择题

题目1&1．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. 产品单位成本

C. 成本总成本和单位成本

D. 产品总成本

**正确的答案是：**产品单位成本

题目2&2．一定时期销售一定数量产品的产品销售成本与产品销售收入的比例是（ ）。

A. 成本费用利润率

B. 销售成本率

C. 销售利润率

D. 产值成本率

**正确的答案是：**销售成本率

题目3&3．采用连环替代法，可以揭示（　　）。

A. 产生差异的因素

B. 产生差异的因素和各因素的变动原因

C. 实际数与计划数之间的差异

D. 产生差异的因素和各因素的影响程度

**正确的答案是：**产生差异的因素和各因素的影响程度

（二）多项选择题

题目4&1．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. 成本降低率增加

B. 成本降低率减少

C. 成本降低率不变

D. 成本降低额减少

E. 成本降低额增加

**正确的答案是：**成本降低额增加, 成本降低额减少, 成本降低率不变

题目5&２．下列指标中属相关比率的有（　　　）。

A. 产值成本率

B. 成本利润率

C. 销售收入成本率

D. 成本降低率

E. 直接人工费用比率

**正确的答案是：**产值成本率, 成本利润率, 销售收入成本率

题目6&3．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. 产品品种结构

B. 产品质量

C. 产品产量

D. 产品价格

E. 产品单位成本

**正确的答案是：**产品产量, 产品单位成本, 产品品种结构

题目7&４．生产单一品种情况下，影响可比产品成本降低额变动的因素有（ ）。

A. 产品单位成本

B. 产品产量

C. 产品品种结构

D. 产品质量

E. 产品价格

**正确的答案是：**产品产量, 产品单位成本

题目8&５．影响可比产品成本降低率变动的因素可能有（ ）。

A. 产品价格

B. 产品产量

C. 产品品种结构

D. 产品单位成本

E. 产品质量

**正确的答案是：**产品单位成本, 产品品种结构

题目9&６．成本报表分析常用的方法有（　　 ）。

A. 趋势分析法

B. 差额计算分析法

C. 因素分析法

D. 比率分析法

E. 比较分析法

**正确的答案是：**比较分析法, 比率分析法, 因素分析法, 趋势分析法, 差额计算分析法

（三）判断题

题目10&1.成本分析的首要程序是发现问题、分析原因。**（ X ）**

题目11&2.比较分析法是日常分析工作中最常用的一种方法。**（ V ）**

题目12&3.运用比较分析法，应注意进行对比的成本指标在经济内容、计算方法、计算期间和影响指标形成的客观条件等方面的可比性。**（ V ）**

题目13&4.产值成本率是相关比率。**（ V ）**

题目14&5.直接材料费用与产品成本的比率是相关比率。**（ X ）**

题目15&6.比较分析法和比率分析法不能测算出各因素的影响程度。**（ V ）**

题目16&7.比率分析法可以把某些不可比的企业变成可比的企业，便于外部或内部决策者选择投资方案时进行比较分析。**（ V ）**

题目17&8.连环替代法可以测算各相关因素的影响程度，有利于查明原因、分清责任、评估业绩，并针对问题提出相应的措施。**（ V ）**

题目18&9.运用连环替代法进行分析时，即使随意改变各构成因素的替换顺序，各因素的影响结果加总后仍等于指标的总差异，因此，更换各因素替换顺序，不会影响分析的结果。**（ X ）**

题目19&10.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。**（ V ）**

题目20&11.品种结构的变化，单位成本的变动，都会影响可比产品成本的降低额和降低率发生变化。**（ V ）**

题目21&12.成本费用利润率越大，说明生产耗费的经济效益越好。**（ V ）**（四）综合实训

1．某企业生产甲产品，其耗用的直接材料有关资料如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 产品数量 | 材料单耗（千克） | 材料单价（元） | 材料费用 （元） |
| 定额 | 200 | 50 | 30 | 实际 |
| 210 | 48 | 32 | 差异 |  |

要求：（1）分别计算定额耗用和实际耗用的材料费用，并对比二者存在的差异；

（2）采用连环替代法（或差额计算法）分析各因素变动对总差异的影响程度。

1. 题目22&分别计算定额耗用和实际耗用的材料费用，并对比二者存在的差异；
2. 【参考答案】
3. 1．（1）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 产品数量  （件） | 材料单耗  （千克） | 材料单价  （元） | 材料费用   （元） |
| 定额 | 200 | 50 | 30 | 300000 |
| 实际 | 210 | 48 | 32 | 322560 |
| 差异 | 10 | -2 | 2 | 22560 |

题目23&（2）采用连环替代法（或差额计算法）分析各因素变动对总差异的影响程度。

【参考答案】

（2）分析：产量变动影响=（210－200）×50×30=15000（元）

    单耗变动影响=210×（48－50）×30= －12600（元）

    单价变动影响=210×48×（32－30）=20160（元）

————————————————————————————————

    各因素影响合计   22560（元）

1．某企业某年度生产甲、乙两种可比产品，其有关成本资料如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产 品 | 名 称 | 计 | 量 | 单 | 位 | 产 量 | 单 位 成 本（千元） | 本年累计总成本 | 本年 | 计划 |
| 本年 | 实际 | 上年实际平均 | 本年 | 计划 | 本年 | 实际 | 平均 | 按上年实际 单位成本 | 计算 | 按本年计划 单位成本 |
| 计算 | 本年 | 实际 | 可比产品 | 合计 | × | × | × | × | × | × |
|  | 其中：甲 | 乙 | 件 | 件 | 32 | 30 | 30 | 35 | 700 | 900 |
| 690 | 850 | 685 | 835 |  |  |  |  |  |  |  |

题目24&要求：（1）计算确定可比产品成本降低任务完成情况；

（2）采用连环替代法计算分析各因素变动对成本降低任务完成情况。【参考答案】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **产  品**  **名  称** | **计**  **量**  **单**  **位** | **产   量** | | **单 位 成 本（千元）** | | | **总成本（千元）** | | | | |
| 本年  计划 | 本年  实际 | 上年实际平均 | 本年  计划 | 本年  实际  平均 | 实际产量  按上年实际单位成 本计算 | 实际产量  按本年计划单位成本计算 | 本年  实际 | 计划产量  按上年实际单位成本计算 | 本年  计划 |
| **可比产品**  **合计** | × | × | × | × | × | × | 52500 | 50450 | 49775 | 49400 | 47580 |
| **其中：甲**  **乙** | 件  件 | 32  　30 | 30  35 | 700  900 | 690  850 | 685  835 | 21000  31500 | 20700  29750 | 20550  29225 | 22400  27000 | 22080  25500 |

（1）可比产品成本降低任务完成情况：

    ①计划数：降低额=49400－47580=1820（千元）

降低率=1820/49400=3.684%

    ②实际数：降低额=52500－49775=2725（千元）

   降低率=2725/52500=5.19%（年）

    ③差异数：降低额差异=2725－1820=905（千元）

降低率差异=5.19%－3.684%=1.506%

（2）分析：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项     目 | 降低额（千元） | 降低率（%） |
| ①按计划产量、计划品种结构、计划单位  成本计算 | 1820 | 3.684 |
| ②按实际产量、计划品种结构、计划单位    成本计算 | 52500×3.684%=1934 | 3.684 |
| ③按实际产量、实际品种结构、计划单位    成本计算 | 52500－50450=2050 | 2050/52500  =3.9048 |
| ④按实际产量、实际品种结构、实际单位    成本计算 | 2725 | 5.19 |
| ②－①产量变动影响  ③－②品种结构变动影响  ④－③单位成本变动影响 | 114  116  675 | 0  0.2208  1.2852 |
| 合   计 | 905 | 1.506 |