

试卷代号:2134

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2009 年 1 月

题号	一	二	三	四	总分
分数					

得分	评卷人

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 成本会计的任务主要决定于()。
 - A. 企业经营管理的要求
 - B. 生产经营的特点
 - C. 成本会计的组织机构
 - D. 成本会计的法规和制度
2. 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. 即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
3. 制造费用()。
 - A. 都是直接计入费用
 - B. 都是间接计入费用
 - C. 都是间接生产费用
 - D. 既包括间接生产费用,又包括直接生产费用

4. 如果企业成本明细账中不设置“燃料及动力”成本项目,发生的直接用于产品生产的燃料费用,应借记()。
- A. “基本生产成本”账户的“燃料及动力”成本项目
 B. “基本生产成本”账户的“原材料”成本项目
 C. “基本生产成本”账户的“制造费用”成本项目
 D. “制造费用”账户
5. 若原材料随加工进度陆续投入,则原材料费用应按()比例分配。
- A. 数量
 B. 约当产量
 C. 定额工时
 D. 定额费用
6. 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. 产品总成本
 B. 产品单位成本
 C. 产品产量
 D. 产品总成本和产品产量
7. 下列方法中,可能使“制造费用”账户有月末余额的是()。
- A. 生产工人工时比例分配法
 B. 按年度计划分配率分配法
 C. 生产工人工资比例分配法
 D. 机器工时比例分配法
8. 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”
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. 为基本生产车间租用设备预付的租金按月摊销时,应借记的账户是()。
- A. “待摊费用”账户
 B. “预提费用”账户
 C. “制造费用”账户
 D. “基本生产成本”账户

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- 下列各项中,不属于工业企业费用要素的是()。
 - 废品损失
 - 外购燃料
 - 制造费用
 - 直接材料
 - 工资及福利费
- 在按分批法计算产品成本时,各批生产成本明细账上()。
 - 只反映报告月份以前累计发生的费用
 - 只登记报告月份发生的费用
 - 包括报告月份发生的费用
 - 包括报告月份以前累计发生的费用
 - 既反映完工产品成本,又反映在产品成本
- 按照固定的系数分配同类产品内各种产品成本的方法()。
 - 是分类法的一种
 - 是一种简化的分类法
 - 也叫系数法
 - 是一种单独的成本计算方法
 - 是一种间接计入费用的方法
- 下列各项中,不属于产品生产成本项目的是()。
 - 外购动力
 - 工资费用
 - 折旧费
 - 直接材料
 - 燃料及动力
- 下列项目中,属于制造费用的有()。
 - 生产车间的保险费
 - 厂部办公楼折旧
 - 在产品盘亏和毁损
 - 低值易耗品摊销
 - 季节性停工损失
- 下列方法中,属于产品成本计算的基本方法有()。
 - 品种法
 - 分步法
 - 分批法
 - 定额法
 - 分类法

7. 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

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

1. 目前我国固定资产折旧的计提方法主要有哪些?对于工业企业计提的各种折旧费用按其用途应分配计入哪些成本费用账户?
2. 什么是成本报表?成本报表的作用是什么?

得 分	评卷人

四、计算题(共 50 分)

1. 某企业在生产甲、乙、丙三种产品时,发生制造费用 56000 元。根据资料统计提供的生产工时:甲产品生产工时 20000 小时;乙产品生产工时 14000 小时;丙产品生产工时 30000 小时。

要求:(1)按生产工时比例分配制造费用。

(2)编制结转制造费用的会计分录(列示明细科目)。(5 分)

2. 某企业生产 A 产品,按定额成本计算产品成本。材料在生产开始时一次投入。已知:月初在产品材料定额成本为 1100 元;上月单位产品材料消耗定额成本 55 元;本月新修订单位产品材料消耗定额成本 49.5 元。

要求:计算月初在产品修订后的材料定额成本和定额变动差异。(5 分)

3. 某工业企业的基本生产车间生产 A、B、C 三种产品,其工时定额为:A 产品 15 分钟,B 产品 18 分钟,C 产品 12 分钟;本月产量为:A 产品 14000 件,B 产品 10000 件,C 产品 13500 件。本月该企业工资总额为:基本生产车间工人计时工资 23000 元,管理人员工资 1500 元;辅助车间(锅炉)工人工资 2800 元,管理人员工资 1200 元;企业管理人员工资 2600 元;生活福利部门人员工资 820 元。

要求:(1)按定额工时比例将基本生产车间工人工资在 A、B、C 三种产品间分配;

(2)编制工资费用分配的会计分录。(辅助车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算)(分录列示明细科目及成本项目)(10 分)

4. 某企业生产的甲种产品的原材料在生产开始一次投入,产品成本中的原材料费用所占比重很大,月末在产品按其所耗原材料费用计价。该种产品月初原材料费用 2000 元,本月原材料费用 15000 元,人工费用 1500 元,制造费用 1000 元,本月完工产品 150 件,月末在产品 50 件。

要求:按在产品所耗原材料费用计价法分配计算甲产品完工产品成本和月末在产品成本。(10 分)

5. 某工业企业大量生产甲产品。生产分为两个步骤,分别由第一、第二两个车间进行。第一车间为第二车间提供半成品,第二车间将半成品加工成产成品。该厂采用平行结转分步法按照生产步骤(车间)计算产品成本。在完工产品和在产品之间,采用定额比例法分配费用:原材料费用按定额费用比例分配;其他费用按定额工时比例分配。有关资料如下表:(20分)

产品成本明细账

车间:第一车间

产品名称:甲

产量:350件

成本项目	月初在产品费用	本月费用	生产费用合计	分配率	产成品成本中本车间份额			月末在产品费用	
					定额	实际成本	单位成本	定额	实际成本
直接材料	8253	6300			8700			6000	
直接人工	4575	3000			15000 小时			10000 小时	
制造费用	8900	6100							
合计	21728	15400							

表注:分配率保留三位小数

产品成本明细账

车间:第二车间

产品名称:甲

产量:350件

成本项目	月初在产品费用	本月费用	生产费用合计	分配率	产成品成本中本车间份额			月末在产品费用	
					定额	实际成本	单位成本	定额	实际成本
直接材料									
直接人工	1100	3700			11000 小时			1000 小时	
制造费用	1950	8850							
合计	3050	12550							

产成品成本汇总表

产成品名称：甲

产量：350 件

成本项目	第一车间份额	第二车间份额	总成本	单位成本
直接材料				
直接人工				
制造费用				
合 计				

要求：(1)登记产品成本明细账，采用平行结转分步法计算、结转产成品成本。

(2)编制产成品成本汇总表，编制结转产成品成本的会计分录。

试卷代号:2134

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2009 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | |
|---------|--------|---------|--------|
| 1. ACDE | 2. CDE | 3. ABC | 4. ABC |
| 5. ACDE | 6. ABC | 7. ABDE | |

三、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

1. 答案:我国目前采用的折旧计算方法,主要是使用年限法和工作量(或工作时数)法。此外,我国会计制度还允许采用双倍余额递减法、年数总和法等加速折旧法。

折旧费用的分配一般通过编制折旧费用分配表进行。折旧费用一般应按固定资产使用的车间、部门分别记入“制造费用”和“管理费用”等总账账户和所属明细账的借方(在明细账中记入“折旧费”费用项目)。折旧总额应记入“累计折旧”账户的贷方。

2. 答案:成本报表是根据产品(经营业务)成本和期间费用的核算资料以及其他有关资料编制的,用来反映企业一定时期产品(经营业务)成本和期间费用水平及其构成情况的报告文件。编制和分析成本报表,是成本会计工作的一项重要内容。

成本报表的作用主要表现在:

其一,能综合反映企业成本费用计划完成情况;其二,通过成本报表分析,可以揭示影响产品成本指标和费用项目变动的因素,从生产技术、生产组织和经营管理等各方面挖掘节约费用和降低产品成本的潜力,提高企业经济效益;其三,成本报表提供的实际产品(或经营业务)成本和费用资料,不仅可以满足企业、车间和部门加强日常成本、费用管理的需用,而且是企业进行成本、利润的预测、决策,编制产品成本和各项费用计划,制定产品价格的重要依据。

四、计算题(共 50 分)

1. (5 分)

$$(1) \text{制造费用分配率} = 56000 / (20000 + 14000 + 30000) = 0.875$$

$$\text{甲产品应分配的制造费用} = 20000 \times 0.875 = 17500(\text{元})$$

$$\text{乙产品应分配的制造费用} = 14000 \times 0.875 = 12250(\text{元})$$

$$\text{丙产品应分配的制造费用} = 30000 \times 0.875 = 26250(\text{元})$$

(2) 会计分录:

借:基本生产成本——甲产品	17500	
——乙产品	12250	
——丙产品	26250	
贷:制造费用		56000

2. (5 分)

$$\text{定额变动系数} = 49.5 / 55 = 0.9$$

$$\text{月初在产品修订后的材料定额成本} = 1100 \times 0.9 = 990(\text{元})$$

$$\text{定额变动差异} = 1100 - 990 = 110(\text{元})$$

3. (10 分)

$$(1) \text{产品定额工时: A 产品} = 15/60 \times 14000 = 3500(\text{小时})$$

$$\text{B 产品} = 18/60 \times 10000 = 3000(\text{小时})$$

$$\text{C 产品} = 12/60 \times 13500 = 2700(\text{小时})$$

$$\text{分配率} = 23000 / (3500 + 3000 + 2700) = 2.5$$

$$\text{各产品分配工资费用: A 产品} = 2.5 \times 3500 = 8750(\text{元})$$

$$\text{B 产品} = 2.5 \times 3000 = 7500(\text{元})$$

$$\text{C 产品} = 2.5 \times 2700 = 6750(\text{元})$$

(2) 会计分录:

借:基本生产成本——A 产品(直接人工)	8750	
——B 产品(直接人工)	7500	
——C 产品(直接人工)	6750	
辅助生产成本——锅炉车间	4000	
制造费用——基本车间	1500	
管理费用	2600	
应付福利费	820	
贷:应付工资		31920

4. (10分)

(1) 原材料费用分配率 = $(2000 + 15000) / (150 + 50) = 85$

(2) 分配原材料费用:

完工产品原材料费用 = $150 \times 85 = 12750$ (元)

月末在产品原材料费用 = $50 \times 85 = 4250$ (元)

(3) 完工产品成本 = $12750 + 1500 + 1000 = 15250$ (元)

5. (20分)

产品成本明细账

车间: 第一车间

产品名称: 甲

产量: 350件

成本项目	月初在产品费用	本月费用	生产费用合计	分配率	产成品成本中本车间份额			月末在产品费用	
					定额	实际成本	单位成本	定额	实际成本
直接材料	8253	6300	14553	0.99	8700	8613	24.61	6000	5940
直接人工	4575	3000	7575	0.303	15000	4545	12.99	10000	3030
制造费用	8900	6100	15000	0.60		9000	25.71		6000
合计	21728	15400	37128			22158	63.31		14970

产品成本明细账

车间: 第二车间

产品名称: 甲

产量: 350件

成本项目	月初在产品费用	本月费用	生产费用合计	分配率	产成品成本中本车间份额			月末在产品费用	
					定额	实际成本	单位成本	定额	实际成本
直接材料									
直接人工	1100	3700	4800	0.4	11000	4400	12.57	1000	400
制造费用	1950	8850	10800	0.9		9900	28.29		900
合计	3050	12550	15600			14300	40.86		1300

产成品成本汇总表

产成品名称:甲

产量:350 件

成本项目	第一车间份额	第二车间份额	总成本	单位成本
直接材料	8613		8613	24.61
直接人工	4545	4400	8945	25.56
制造费用	9000	9900	18900	54
合 计	22158	14300	36458	104.17