

试卷代号:2134

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放专科”期末考试

成本会计 试题

2010 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)

- 下列应计入产品成本的费用是()。
A. 废品损失
B. 管理费用
C. 营业费用
D. 折旧费用
- 下列项目中不应计入企业生产费用和期间费用的是()。
A. 厂部管理人员工资
B. 车间管理人员工资
C. 购买固定资产支出
D. 短期借款利息
- 为了保证按每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
A. 各种产品之间进行分配
B. 完工产品和在产品之间进行分配
C. 盈利产品与亏损产品之间进行分配
D. 可比产品与不可比产品之间进行分配
- 工资及福利费成本项目是指()。
A. 全体职工的工资和按规定比例计提的职工福利费
B. 直接参加产品生产的工人工资及福利费
C. 计入成本的原材料节约奖
D. 车间管理人员工资及福利费

5. 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
6. 期间费用应()。
- A. 直接计入产品成本
 B. 直接计入制造费用
 C. 直接计入当期损益
 D. 分配计入生产经营业务成本
7. 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. 季节性生产企业
 C. 基本生产车间规模较小的企业
 D. 制造费用数额较小的企业
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. 定额比例法
 B. 约当产量比例法
 C. 在产品按定额成本计价法
 D. 在产品按完工产品计算法
10. 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

| | |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
| | |

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

1. 下列各项中,应计入产品成本的费用有()。
- A. 车间办公费
 B. 季节性停工损失
 C. 车间设计制图费
 D. 在产品的盘亏损失
 E. 企业行政管理人员工资

| | |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
| | |

三、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

1. 对于工业企业发生的各种工资费用按其用途应分配计入哪些成本费用账户及成本项目?
2. 管理要求对成本计算方法的影响,主要表现在哪些方面?

| | |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
| | |

四、业务处理题(共 50 分)

1. 某企业某辅助车间本月共发生生产费用 73326 元。其中:原材料费用 51200 元,机物料消耗 3420 元,应付生产工人工资 4800 元,应付车间管理人员工资 2100 元,应付福利费按工资的 14% 计提,应提折旧 3340 元,以银行存款支付办公费等其他费用共计 7500 元。

要求:(1) 编制分配各项要素费的会计分录;

(2) 编制结转辅助车间制造费用的会计分录。

(该企业辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算;该企业基本生产车间设有“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”、“燃料及动力”四个成本项目;辅助生产车间只设前三个成本项目)(本题 15 分)

2. 本月甲产品所耗原材料费用:计划 1500 元,实际 1512 元。单位产品原材料消耗量:计划 30 公斤,实际 36 公斤。原材料单价:计划 50 元,实际 42 元。

要求:分别采用差额计算分析法和连环替换分析法,计算分析原材料消耗量和材料单价变动对原材料费用的影响。(本题 8 分)

3. 某工业企业有供水和供电两个辅助生产车间,某年 5 月份供水车间供水 9000 吨,全月发生的费用为 3500 元,每吨水计划成本为 0.55 元。供电车间供电 40000 度,全月发生的生产费用为 12400 元,每度电计划成本 0.35 元。水电均为一般消耗用。

本月各车间、部门消耗水电情况如下:

| 耗 用 | 单 位 | 供水车间 | 供电车间 | 基本生产车间 | 管理部门 |
|-----|-----|------|-------|--------|------|
| 水 | 吨 | | 20000 | 6500 | 1500 |
| 电 | 度 | 4000 | | 30000 | 6000 |

辅助生产车间制造费用不通过“制造费用”科目核算。

要求：(1)按计划成本分配法分别计算各车间、部门用水、用电的计划成本；

(2)分别计算供水、供电的计划总成本；

(3)分别计算供水、供电的实际总成本；

(4)分别计算供水、供电的成本差异；

(5)编制分配辅助生产费用的会计分录。

(注意列出算式，“辅助生产成本”科目按车间列示明细科目)(本题 15 分)

4. 某企业本月生产产品的成本资料如下。该企业采用逐步结转分步法中的综合结转法结转半成品成本。

| 项 目 | 半成品 | 原材料 | 工资及福利费 | 制造费用 | 合 计 |
|-----------|-------|-------|--------|------|-------|
| 还原前产成品成本 | 15200 | — | 6420 | 5880 | 27500 |
| 本月所产半成品成本 | — | 18240 | 6980 | 5180 | 30400 |

要求：将本月所产产成品成本进行成本还原(填表计算,写出计算过程)。(本题 12 分)

产品成本还原计算表

产量:100 件

| 项 目 | 还原分配率 | 半成品 | 原材料 | 工资及福利费 | 制造费用 | |
|------------------|-------|-----|-----|--------|------|--|
| 还原前产品成本 | | | | | | |
| 本月所产半成品成本 | | | | | | |
| 产品成本中半 成品成本还原 | | | | | | |
| 还原后产品总成本 | | | | | | |
| 产成品单位成本 | | | | | | |

试卷代号:2134

中央广播电视大学 2009—2010 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)

2010 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| 1. ABCD | 2. ABDE | 3. ABCD | 4. ABCD |
| 5. ABD | 6. AC | 7. ABD | |

三、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

1. 在进行费用分配时,直接进行产品生产、设有“工资及福利费”成本项目生产工人工资,应单独地记入“基本生产成本”总账账户和所属明细账的借方;直接进行辅助生产的工人工资,用于基本生产和辅助生产但未专设成本项目的职工工资,行政管理部门人员的工资,专设的销售部门人员的工资、用于固定资产购建等工程的工资以及应由应付福利费用开支的生活福利部门人员的工资等,则应分别记入“辅助生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“营业费用”、“在建工程”和“应付福利费”等总账账户和所属明细账的借方。六个月以上病假人员的工资作为劳动保险费,记入“管理费用”账户。已分配的工资总额,应记入“应付工资”账户的贷方。

2. 管理要求对成本计算方法的影响主要有:

(1)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,以品种或批别为成本计算对象,采用品种法或分批法。

(2)管理上要求分步骤计算成本的多步骤生产,以生产步骤为成本计算对象,采用分步法。

(3)在产品品种、规格繁多的企业,管理上要求尽快提供成本资料,简化成本计算工作,可采用分类法计算产品成本。

(4)在定额管理基础较好的企业,为加强定额管理工作,可采用定额法。

四、业务处理题(共 50 分)

1. (1) 分配各项要素费:

| | |
|-----------------|-------|
| 1)借:辅助生产成本—直接材料 | 51200 |
| 制造费用—辅助车间 | 3420 |
| 贷:原材料 | 54620 |
| 2)借:辅助生产成本—直接人工 | 4800 |
| 制造费用—辅助车间 | 2100 |
| 贷:应付工资 | 6900 |
| 3)借:辅助生产成本—直接人工 | 672 |
| 制造费用—辅助车间 | 294 |
| 贷:应付福利费 | 966 |
| 4)借:制造费用—辅助车间 | 3340 |
| 贷:累计折旧 | 3340 |
| 5)借:制造费用—辅助车间 | 7500 |
| 贷:银行存款 | 7500 |

(2) 结转辅助车间制造费用:

| | |
|---------------|-------|
| 借:辅助生产成本—制造费用 | 16654 |
| 贷:制造费用—辅助车间 | 16654 |

$$(3420+2100+294+3340+7500=16654)$$

2. 采用差异计算分析法

(1) 分析对象: $1512-1500=+12$

(2) 量差影响: $(36-30) \times 50=300$ (超支)

(3) 价差影响: $(42-50) \times 36\%=-288$ (节约)

连环替代(换)分析法

(1) 计划数 $30 \times 50=1500$

(2) 第 1 次替代 $36 \times 50=1800$ (2)-(1) 量差影响+300

(3) 第 2 次替代 $36 \times 42=1512$ (3)-(2) 价差影响-288

3. (1) 各车间、部门用水、用电计划成本:

供水车间用电计划成本 $=4000 \times 0.35=1400$ (元)

供电车间用水计划成本 = 2000 × 0.55 = 1100(元)

基本生产车间用水计划成本 = 5500 × 0.55 = 3025(元)

基本生产车间用电计划成本 = 30000 × 0.55 = 16500(元)

管理部门用水计划成本: 1500 × 0.55 = 825(元)

管理部门用电计划成本: 6000 × 0.35 = 2100(元)

(2) 供水计划总成本: 1100 + 3025 + 825 = 4950(元)

供电计划总成本: 1400 + 1050 + 2100 = 14000(元)

(3) 供水实际总成本: 3500 + 1400 = 4900(元)

供电实际总成本: 12400 + 1100 = 13500(元)

(4) 供水成本差异 = 4900 - 4950 = -50(元)

供电成本差异: 13500 - 14000 = -500(元)

| | |
|---------------------|-------|
| (5) 借: 辅助生产成本——供水车间 | 1400 |
| ——供电车间 | 1100 |
| 制造费用 | 13525 |
| 管理费用 | 2925 |
| 贷: 辅助生产成本——供水车间 | 4950 |
| ——供电车间 | 14000 |
| 借: 管理费用 | 550 |
| 贷: 辅助生产成本——供水车间 | 50 |
| ——供电车间 | 500 |

4.

产品成本还原计算表

产量: 100 件

| 项 目 | 还原分配率 | 半成品 | 原材料 | 工资及福利费 | 制造费用 | |
|--------------|-------|--------|-------|--------|-------|-------|
| 还原前产品成本 | | 15200 | | 6420 | 5880 | 27500 |
| 本月所产半成品成本 | | | 18240 | 6980 | 5180 | 30400 |
| 产品成本中半成品成本还原 | 0.5 | -15200 | 9120 | 3490 | 2590 | 0 |
| 还原后产品总成本 | | | 9120 | 9910 | 8470 | 27500 |
| 产成品单位成本 | | | 91.20 | 99.10 | 84.70 | 275 |

还原分配率 = $15200 / 30400 = 0.5$

半成品成本还原: 原材料 = $0.5 \times 18240 = 9120$

工资及福利费 = $0.5 \times 6980 = 3490$

制造费用 = $0.5 \times 5180 = 2590$

还原后总成本: 原材料 = 9120

工资及福利费 = $3490 + 6420 = 9910$

制造费用 = $2590 + 5880 = 8470$