

会计学国家特色专业系列教材
KUAIJIXUE GUOJIA TESE ZHUANYE XILIE JIAOCAI

成本管理会计

习题与教学案例

XITI YU JIAOXUE ANLI

主编 易颜新

副主编 赵红莉 贾勇 蒋巍 杨莹

CHENGGEN
GUANLI
KUAIJIXUE



经济科学出版社
Economic Science Press

014057779

F234.2
97

会计学国家特色专业系列教材

成本管理会计习题与教学案例

主 编 易颜新
副主编 赵红莉 贾 勇
蒋 巍 杨 莹



经济科学出版社



北航

C1742402

F234.2
97

01402772

图书在版编目 (CIP) 数据

成本管理会计习题与教学案例/易颜新主编.

—北京: 经济科学出版社, 2014. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4911 - 1

I. ①成… II. ①易… III. ①成本会计 - 教学参考资料 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 187710 号

责任编辑: 王冬玲

责任校对: 杨 海

责任印制: 邱 天



成本管理会计习题与教学案例

易颜新 主编

赵红莉 贾 勇 蒋 巍 杨 莹 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 11.5 印张 300000 字

2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4911 - 1 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

杭州电子科技大学 会计学国家特色专业系列教材编写委员会

主 任：王泽霞

副 主 任：孟晓俊

委 员：刘翰林 易颜新 祝素月

会计学国家特色专业系列教材

第一版卷首语

过去的 30 年,我国社会经济环境发生了深刻的变化。社会主义市场经济体制开始建立并逐步得到发展,为企业提供了公平的竞争机会;资本市场开始起步,投资者开始关注资本市场和会计信息;国有上市公司实施了股权分置改革,使资本市场运行机制进一步完善;市场资源配置功能逐步发挥,推动了上市公司治理结构向国际水平看齐。加入 WTO 后,我国经济与世界经济紧密融合在一起,国内企业在更深程度上参与国际合作的同时,面临更加严峻的挑战。另一方面,IT 技术的飞速发展及其广泛应用,把我们带进了一个以全球化、信息化、网络化为特征的崭新经济时代,为技术、经济等各方面的发展拓展了无限空间。未来的 30 年,我国将面临更加重要也更加艰巨的任务,国际、国内市场竞争将日趋加剧,制度国际化的进程势不可挡。我国在国际舞台上的作为及利益保障,不仅来自于经济贸易的对外扩展力,更来自于市场经济的完善、资本市场的有效性及制度的创新。

会计总是与特定的经济环境相适应,并随着它的发展而发展的。伴随着中国经济的发展和经济环境的变化,我国会计改革实现了跨越式发展,并取得了显著成就。1992 年,财政部发布了企业会计准则(基本准则)和 13 个行业会计制度,奠定了会计信息以市场化需求为导向的制度基础,对于促进我国进一步对外开放和我国经济国际化发挥了积极的作用。随着市场经济的发展和资本市场的进一步完善,资本市场的众多参与者更加重视和使用会计信息,并且,利用会计信息达到社会资源的合理配置已成为社会各界共同的希望,社会公众要求提高会计信息可靠性的呼声越来越高。1997 年开始,随着第一个具体会计准则《关联方关系及其交易的披露》的颁布,财政部相继颁布了一系列具体会计准则,包括 1998 年的《收入》等 7 项准则、2000 年和 2001 年的《无形资产》、《借款费用》、《固定资产》等准则。这些具体准则的颁布与实施,为提高会计信息质量发挥了重要作用。2006 年 2 月 15 日,财政部修订并发布了企业会计准则体系,包括一项基本准则和 38 项具体准则。新会计准则体系的实施,实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同,有利于境外投资者更好地了解我国企业的财务状况和经营业绩,是经济国际化时代的社会要求。

在当今以 IT 技术为经济制高点的经济时代,会计又被注入了新的活力。会计将与企业的治理信息系统紧密地结合起来,充分发挥其信息治理者的角色,在理论和实务方面将有更大的突破,企业会计准则作为一个开放的体系,其内容和方法等必将随着世界经济环

境的变化而不断调整和补充。

可见,在国际上,会计作为国际通用的“商业语言”,是沟通国民经济与全球经济的重要媒介;在国内,会计准则是提高会计信息质量的保障;在教学上,我国会计准则体系的国际趋同与等效,对会计教学提出了更高的要求。高等会计教育正处于一个改革、创新的历史时期,如何培养国际型创新会计人才,是高等会计教育教学努力的方向。

杭州电子科技大学会计学专业创办于1956年,是中国电子信息产业财会人才的主要培养单位,也是浙江省最早的财会人才培养单位之一。1980年开始招收本科生,1981年招收硕士研究生,1990年经国务院学位委员会批准获得硕士学位授予权,是全国工科院校中最早获得会计学硕士点的单位之一,也是浙江省最早拥有会计学硕士学位授予权的单位,还拥有(会计学)同等学力在职人员申请硕士学位授予权资格、工商管理硕士(MBA)招生和授权资格及会计学专业硕士学位(MPAcc)授予权资格。会计学是原信息产业部重点学科和浙江省重点专业,现为浙江省重点学科。几十年来,已为国家经济建设培养了一大批IT行业的领军人物及中国注册会计师界的高端人才,如京东方的董事长、长虹的总经理、熊猫的董事长、广州无线电集团的董事长等。五十多年的办学历史,积累了丰富的经验,形成了独自办学特色。2008年,杭州电子科技大学会计学国家特色专业正式获批立项建设。结合经济发展趋势,尤其是浙江省经济发展的特点,充分体现电子信息特色,以计算机及网络技术为支持,更加注重会计专业知识与经济管理、现代电子信息技术知识、先进制造技术知识的结合,把会计专业的学生培养成为具有宽口径、厚基础、强实践、具有国际视野和创新精神的卓越会计师人才,是我们的建设任务。

基于上述构想,为突出会计专业特色和提升我校会计学专业教育水平,使会计学专业学生更好地适应社会经济发展的需要,我校会计学院已与中国电子科技集团、中国电子信息产业集团、天健会计师事务所等知名企业紧密合作建立了25个校外教学实践基地。本次在经济科学出版社出版的这套系列教材,包括《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计案例》、《财务管理》、《成本会计》。本套教材力求立足我国会计准则,结合国际会计惯例;侧重当前会计实务,注视未来会计发展动向;注重案例分析,把理论与实践结合起来;反映最新增值税、企业所得税等税收法规的调整内容;语言精炼,深入浅出。

由于编写时间比较紧张,不当和错误之处肯定不少,恳切希望读者多提宝贵意见,以便来日修改。

衷心感谢经济科学出版社闫建平、王冬玲编审的出色工作!

本套系列教材得到杭州电子科技大学会计学国家特色专业的资助。

杭州电子科技大学会计学国家特色专业系列教材编委会

2011年5月

本书前言

《成本管理会计习题与教学案例》配合《成本管理会计》教材，从第二章至第十三章，每章习题都包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题，力求使学生掌握所学内容，加深理解，提高解决问题能力。

教学案例紧密结合教材内容，理论联系实际，达到学以致用，提高分析问题、解决问题的能力。针对重点章节，分成本核算案例、变动成本法案例、本量利分析案例、经营决策案例、预测分析案例、全面预算管理案例、标准成本管理案例、作业成本管理案例、绩效评价案例等内容。

本书由杭州电子科技大学易颜新教授担任主编，赵红莉副教授、贾勇博士、蒋巍讲师、杨莹讲师担任副主编，硕士生潘慧慧、孙文萃、孙秋霞、邱昊参与编写。参加编写人员各章分工如下：第二章至第四章由易颜新、杨莹、贾勇、潘慧慧执笔，第五章至第七章由赵红莉、蒋巍、孙文萃执笔，第八章至第十一章由赵红莉、孙文萃执笔，第十二章至第十三章由易颜新、潘慧慧、孙文萃执笔。习题集参考答案由易颜新、赵红莉、贾勇、蒋巍、杨莹、潘慧慧、孙文萃、孙秋霞、邱昊执笔；教学案例由易颜新、赵红莉、贾勇、蒋巍、潘慧慧、孙文萃执笔。初稿完成后，由易颜新对全书进行审核定稿。

由于编者水平有限，加之时间紧迫，难免尚存不足之处。敬请读者批评指正。

本书得到杭州电子科技大学财务管理重点专业的资助。

作 者

2014年5月于杭州电子科技大学

目 录

上篇 成本管理会计习题

第一章 成本管理会计概述	3
思考题	3
第二章 成本核算概述习题	4
一、单项选择题	4
二、多项选择题	6
三、判断题	8
第三章 成本的归集与分配习题	10
一、单项选择题	10
二、多项选择题	12
三、判断题	14
四、计算分析题	15
第四章 产品成本计算的方法习题	19
一、单项选择题	19
二、多项选择题	21
三、判断题	23
四、计算分析题	24
第五章 成本习性分析习题	38
一、单项选择题	38
二、多项选择题	38
三、判断题	39

四、计算分析题	40
第六章 变动成本法习题	42
一、单项选择题	42
二、多项选择题	43
三、判断题	44
四、计算分析题	45
第七章 本、量、利分析习题	49
一、单项选择题	49
二、多项选择题	50
三、判断题	51
四、计算分析题	51
第八章 预测分析习题	54
一、单项选择题	54
二、多项选择题	55
三、判断题	55
四、计算分析题	56
第九章 经营决策习题	59
一、单项选择题	59
二、多项选择题	60
三、判断题	62
四、计算分析题	62
第十章 全面预算习题	65
一、单项选择题	65
二、多项选择题	66
三、判断题	67
四、计算分析题	67
第十一章 标准成本管理习题	70
一、单项选择题	70
二、多项选择题	71
三、判断题	72
四、计算分析题	73

第十二章 作业成本法习题	76
一、单项选择题	76
二、多项选择题	76
三、判断题	77
四、计算分析题	77
第十三章 绩效评价习题	79
一、单项选择题	79
二、多项选择题	79
三、判断题	80
四、计算分析题	80
习题参考答案	82

下篇 成本管理会计教学案例

案例一 光大公司成本核算案例	137
案例二 胜利公司变动成本法与完全成本法比较案例	140
案例三 天成化工本量利分析案例	142
案例四 北方制药厂全面预算管理案例	143
案例五 北方制药厂标准成本管理案例	146
案例六 蓝鸟公司经营决策案例	147
案例七 豪华家具公司经营决策案例	150
案例八 XX 钢铁集团全面预算管理案例	153
案例九 天籁之音公司标准成本管理案例	161
案例十 奥邦泵阀公司作业成本法案例	163
案例十一 昂首保健品营销公司的经营困境	167

**上篇 成本管理会计
习题**

成本管理会计概述

思考题

1. 成本会计和管理会计的定义和内容分别是什么？
2. 简述管理会计与财务会计的区别和联系。
3. 简述管理会计与成本会计、财务管理的主要区别。
4. 成本会计的形成和发展经历了哪些主要阶段？每个阶段的主要特点是什么？
5. 管理会计的形成和发展经历了哪些主要阶段？每个阶段的主要特点是什么？
6. 试说明成本管理会计系统的构成及其与财务会计信息系统的关系。
7. 试说明西方国家主要有哪些管理会计专业机构以及管理会计师的地位如何。

成本核算概述习题

一、单项选择题（下列各题的备选答案中，只有一个是正确的，请将正确答案的字母填在括号内）

1. 按与产品生产的因果关系划分，成本可分为（ ）。
A. 产品成本和期间成本 B. 直接成本与间接成本
C. 变动成本和固定成本 D. 预计成本和实际成本
2. 下列属于成本会计工作核心的是（ ）。
A. 成本核算 B. 成本分析 C. 成本控制 D. 成本考核
3. 下列不属于现代成本会计主要内容的是（ ）。
A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本考核 D. 制定产品价格
4. 广义的成本会计包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等；狭义的成本会计只是指进行（ ）的会计。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
5. （ ）是根据一定的成本计算对象，采用适当的成本计算方法，按规定的成本项目，通过费用要素的归集和分配，计算出各成本计算对象总成本和单位成本。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
6. （ ）是指在成本预测的基础上，根据成本预测的有关资料，运用专门的方法，对有关方案进行判断、分析，从中选择最优方案以确定目标成本。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
7. （ ）是指根据成本的有关数据及信息，并结合未来的发展变化情况，运用一定的技术方法对未来的成本水平及其发展趋势所做出的科学估计。
A. 成本预测 B. 成本核算 C. 成本决策 D. 成本分析
8. （ ）是定期对成本计划及其相关指标实际完成情况进行总结和评价，以监督和促使企业加强成本管理责任制，履行经济责任制，提高成本管理水平。
A. 成本考核 B. 成本控制 C. 成本决策 D. 成本分析
9. （ ）是根据成本计划，对成本发生和形成过程中以及影响成本的各种因素进行限制与监督，使之能按预定的计划进行的一种管理活动。
A. 成本考核 B. 成本控制 C. 成本决策 D. 成本分析
10. （ ）是指以成本预测的数据或情况为基础，确定计划期内为完成计划产量所

应发生的耗费和各种产品的成本水平,同时也提出为完成上述成本指标应采取的措施和方法。

- A. 成本计划 B. 成本控制 C. 成本决策 D. 成本分析

11. 在成本核算时, () 要求企业正确核算“待摊费用”和“预提费用”,决不允许企业利用“待摊费用”和“预提费用”,人为调节成本和费用。

- A. 实际成本原则 B. 重要性原则 C. 权责发生制原则 D. 一致性原则

12. 为核算企业各种产品、自制半成品生产过程中所发生的各项成本费用,应设置 () 账户。

- A. 基本生产成本 B. 辅助生产成本 C. 生产成本 D. 产品成本

13. 费用要素是指生产费用按其 () 所做的分类。

- A. 经济用途 B. 计入产品成本的方式
C. 经济内容 D. 与生产工艺的关系

14. 下列各项属于产品成本项目的是 ()。

- A. 折旧费 B. 外购燃料和动力 C. 直接人工 D. 期间费用

15. 下列不能计入产品成本的费用是 ()。

- A. 燃料和动力 B. 生产工人的工资及福利费
C. 车间管理人员工资及福利费 D. 期间费用

16. 关于费用界限划分,下列说法不正确的是 ()。

- A. 资本性支出能计入产品成本费用
B. 制造费用应计入生产费用
C. 车间为组织和管理生产经营活动而发生的费用应计入产品的成本
D. 凡为生产某种产品而发生的费用应直接计入该产品成本

17. 下列属于产品成本核算首要程序的是 ()。

- A. 确定成本计算期 B. 生产费用的归集和分配
C. 确定成本项目 D. 确定成本计算对象

18. 下列说法不正确的是 ()。

- A. 产品成本计算期的确定,主要取决于企业生产组织的特点
B. 制造企业发生的各种费用按其经济内容划分所形成的项目称为成本项目
C. 生产费用归集和分配的基本原则是:为生产产品直接发生的生产费用直接计入产品成本;发生的间接生产费用分配计入各受益产品成本

D. 产品成本核算账户处理程序,实际上表现为整个产品成本形成过程的会计核算步骤

19. () 要求企业在进行成本核算时,将企业持续不断的生产经营活动按会计期间分别予以计算报告,以便为管理者提供及时有效的成本会计信息。

- A. 成本核算分期原则 B. 合法性原则
C. 重要性原则 D. 实际成本核算原则

20. 将资本性支出、营业外支出等计入当期经营性支出其结果是 ()。

- A. 对企业损益没有影响

- B. 只影响产品成本, 不影响期间费用
- C. 影响产品成本或期间费用, 造成当期销售利润减少
- D. 影响产品成本和期间费用, 造成当期销售利润增加

二、多项选择题 (下列各题的备选答案中, 有两个或两个以上的答案是正确的, 请将正确答案的字母填在括号内)

1. 产品的价值无论在何种方式下都由以下部分组成, 即 ()。
 - A. 物化劳动的价值转移
 - B. 活劳动中劳动者为自己创造的价值
 - C. 劳动者为社会创造的价值
 - D. 活劳动的价值转移
2. 通常所说的产品成本是指 ()。
 - A. 物化劳动的价值转移
 - B. 活劳动中劳动者为自己创造的价值
 - C. 劳动者为社会创造的价值
 - D. 活劳动的价值转移
3. 我国制造企业采用国际上通用的制造成本法, 其成本的构成包括 ()。
 - A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 制造费用
 - D. 期间费用
4. 有关成本下列说法正确的有 ()。
 - A. 各行业企业的生产经营业务发生的成本和期间费用, 是成本会计的对象
 - B. 从整体上说, 成本会计的根本任务是促进企业尽可能节约生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗, 不断提高经济效益
 - C. 成本会计制度是成本会计工作的规范, 是会计法规和制度的重要组成部分
 - D. 成本会计工作的质量取决于成本会计人员
5. 有关成本会计工作组织说法正确的有 ()。
 - A. 成本会计工作组织包括成本会计机构和成本会计人员
 - B. 企业内部各级成本会计机构, 有集中工作方式和分散工作方式两种
 - C. 一般来说, 大型企业只能采用分散式工作方式, 中小型企业只能采用集中工作方式
 - D. 企业要根据成本管理的要求选用适当数量思想品德优秀、精通业务的成本会计人员
6. 下列属于成本会计制度的有 ()。
 - A. 成本预测和决策制度
 - B. 成本控制制度
 - C. 成本核算的规程制度
 - D. 成本的报表制度
7. 成本会计机构的设置, 应考虑的是 ()。
 - A. 企业规模
 - B. 业务的多少
 - C. 企业管理体制
 - D. 对外报告的要求
8. 在计算产品成本时, 需要正确划清的费用界限有 ()。
 - A. 经营性支出和非经营性支出的界限
 - B. 本期费用与非本期费用的界限
 - C. 生产成本与期间费用的界限
 - D. 各种产品费用的界限
9. 制造企业的产品成本项目一般包括 ()。
 - A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 外购燃料
 - D. 制造费用

10. 产品成本核算应遵循的原则有 ()。

- A. 成本核算分期原则
- B. 权责发生制原则
- C. 实际成本原则
- D. 重要性原则

11. 为了正确划分各个月份的成本费用界限, 需要正确核算 ()。

- A. 待摊费用
- B. 应付账款
- C. 预提费用
- D. 应收账款

12. 下列属于制造企业成本核算基本程序的有 ()。

- A. 确定成本计算对象
- B. 确定成本项目
- C. 确定成本计算期
- D. 生产费用的审核和控制

13. 成本核算的基础工作包括 ()。

- A. 建立和健全原始记录制度
- B. 建立和健全定额管理制度
- C. 建立和健全材料物资的计量验收制度
- D. 建立和健全内部结算制度

14. 下列关于成本核算账户设置说法正确的有 ()。

A. 根据成本核算的需要, 企业也可将“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级明细账户设成两个一级账户进行核算, 不再设置“生产成本”总账账户

B. 辅助生产成本明细账是按成本项目开设的, 如果企业辅助生产规模较小, 辅助生产车间不开设制造费用账户, 辅助生产也按费用项目开设

C. 如果企业要单独核算废品损失, 除设置“废品损失”总账外, 还要在“基本生产成本”明细账中增设“废品损失”专栏

D. 如果企业要单独核算停工损失, 除设置“停工损失”总账外, 还要在“基本生产成本”明细账中增设“停工损失”专栏

15. 制造业成本核算时, 按成本项目开设的“基本生产成本”明细账中的直接材料, 包括的内容有 ()。

- A. 产品耗用的原料及主要材料
- B. 产品耗用的燃料和动力
- C. 产品耗用的包装物
- D. 车间耗用的低值易耗品

16. 下列属于产品成本中直接人工项目核算内容的有 ()。

- A. 生产工人的工资
- B. 按生产工人工资提取的福利费
- C. 企业管理人员的工资
- D. 车间管理人员的工资

17. 下列属于产品成本制造费用项目核算内容的有 ()。

- A. 生产产品耗用的材料
- B. 车间耗用的材料
- C. 管理部门耗用的材料
- D. 车间固定资产计提的折旧

18. 下列项目中, 属于成本管理会计反映和监督内容的有 ()。

- A. 产品销售收入的实现
- B. 各项生产费用的支出和产品生产成本的形成
- C. 各项期间费用的支出及归集过程
- D. 利润的实际分配

19. 成本的主要作用在于 ()。