

财 政 部 规 划 教 材
全国高等院校应用型会计系列教材

成本会计习题集

胡国强 主编



中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国高等院校应用型会计系列教材

成本会计习题集

胡国强 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计习题集/胡国强主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 11

财政部规划教材. 全国高等院校应用型会计系列教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2565 - 4

I. ①成… II. ①胡… III. ①成本会计 - 高等学校 - 习题 IV. ①F234. 2 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 203763 号

责任编辑: 刘瑞思

责任校对: 胡永立

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 8.25 印张 193 000 字

2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月北京第 1 次印刷

定价: 15.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2565 - 4 / F · 2182

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编写说明

随着中国高等教育规模的扩张，教育质量潜在的忧患不言而喻，为此，教育主管部门及各院校及时采取了各种有效措施，以保证教育质量的稳定与提高。其中，开展高等院校精品课程建设就是一项有效的教育质量管理措施。“成本会计”课程作为财经类专业的公共专业基础课程在整个课程体系中居于十分重要的地位，许多财经院校和综合性大学的商学院都在积极开展该门课程的建设，并把“成本会计”作为一门精品课程来建设。虽然同是一门“成本会计”课程，但是不同类型的院校对课程的要求也不同，研究型院校比较强调理论性的内容，而应用型院校则更强调应用性的内容。正是在这一背景下，财政部教材编审委员会组织多所应用型财经类本科院校联合开发了适用于应用型本科的《成本会计》教材、配套习题集、课件。其目的在于优化教学内容、创新教学方法、提高教学质量。

本书作者都是长期工作在成本会计和管理会计教学一线的专业教师，具有多年的教学经验，积累了丰富的科研成果。在共同讨论、反复研究的基础上设计了全书的内容纲要。在写作过程中大量翻阅了中外各种版本的成本会计、管理会计和成本管理会计配套习题集，取长补短、去粗取精，精心组织了各章的内容。

广西财经学院会计系胡国强教授负责本书的总体设计、大纲制定、修改、定稿，并撰写第一章；广东外语外贸大学财经学院程梅副教授撰写第二、七章；青海大学财经学院秦嘉龙教授撰写第三、四、五章；集美大学财经学院高绍福副教授撰写第六章；哈尔滨商业大学会计学院张林教授撰写第八、九章。

用书学校任课老师若需要习题答案及本教材的电子课件，请登录如下网址：<http://www.zgcjjy.com>（或 www.中国财经教育网.com），进入“下载专区”即可。

本书出版之际，感谢财政部教材编审委员会的领导和中国财政经济出版社

的支持与帮助；感谢曾经参与本配套习题集讨论、提出宝贵意见的各位同仁与朋友。由于本书成书时间紧迫，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正，以便进一步修改。

编 者

2010年6月

目 录

第一章 导 论	(1)
第二章 产品成本核算概述	(5)
第三章 生产费用要素的归集与分配	(10)
第四章 制造成本和期间费用的归集与分配	(23)
第五章 产品成本计算的基本方法	(35)
第六章 产品成本计算的辅助方法	(56)
第七章 成本报表及其编制	(65)
第八章 成本分析与成本评价	(71)
第九章 作业成本法	(82)
综合测试题一	(94)
综合测试题二	(101)
综合测试题三	(110)
综合测试题四	(118)

第一章 *DIYIZHANG*

导 论

一、单项选择题

1. 所谓理论成本，就是按照马克思的价值学说计算的成本，它主要包括（ ）。
 - A. 已耗费的生产资料转移的价值
 - B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
 - C. 劳动者为社会劳动所创造的价值
 - D. 已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值
2. 未耗成本指支出换取的利益在没有实际耗用以前是以资产的形态存在，在当期的（ ）中反映。
 - A. 资产负债表
 - B. 利润表
 - C. 现金流量表
 - D. 期间费用明细表
3. 实际工作中核算的产品成本与理论成本在内容上是（ ）。
 - A. 一致的
 - B. 不一致
 - C. 可以相互替代
 - D. 毫无关系
4. 已耗成本指支出换取的利益已经耗用，如果无补偿的或无贡献的归为（ ），在利润表中反映；如果有补偿的或有贡献的归为（ ）。
 - A. 费用/费用
 - B. 费用/损失
 - C. 损失/费用
 - D. 损失/损失
5. 归为费用的已耗成本，如果不能够“对象化”，则构成（ ），直接在利润表中反映。
 - A. 当期产品成本
 - B. 已售产品成本
 - C. 未售产品成本
 - D. 期间费用
6. 会计学的成本概念更强调成本的（ ）。
 - A. 可理解性
 - B. 可计量性
 - C. 可报告性
 - D. 可补偿性
7. 成本从理论层次上可以分为（ ）。
 - A. 宏观和微观经济成本
 - B. 设计成本
 - C. 生产成本
 - D. 销售成本
8. 美国会计师协会（AICPA）1957年发布的《第4号会计师名词公报》，把（ ）定义为可由收入中减除的一切已耗成本。
 - A. 损失
 - B. 成本

- C. 狭义的费用
D. 最广义的费用
9. 美国会计师协会 (AICPA) 1957 年发布的《第 4 号会计师名词公报》，把 () 定义为获取财物或劳务而支付的现金或移转其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债，而以货币衡量的数额。
- A. 损失
B. 成本
C. 狭义的费用
D. 最广义的费用
10. 美国会计师协会 (AICPA) 1957 年发布的《第 4 号会计师名词公报》把 () 定义为：其一，就广义而言，为某期间所有费用超过收入的数额；其二，当资产出售、废弃或因意外灾害或冲销而致全部或局部毁损时，其成本超过相关收入的部分。
- A. 损失
B. 成本
C. 狭义的费用
D. 最广义的费用

二、多项选择题

1. 成本管理是企业提高成本效益的行为, 包括 () 等主要环节。
 - A. 成本策划
 - B. 成本核算
 - C. 成本控制
 - D. 业绩评价
2. 下列对成本会计的描述正确的是 ()。
 - A. 以货币为主要计量单位
 - B. 管理对象是资金耗费和价值补偿
 - C. 是一个系统
 - D. 有其特定的目标、结构和功能
3. 成本会计系统的特征是 ()。
 - A. 目的性
 - B. 集合性
 - C. 相关性和整体性
 - D. 动态性和适应性
4. 成本会计的目标可以分为 ()。
 - A. 总体目标
 - B. 具体目标
 - C. 近期目标
 - D. 长远目标
5. 企业完成成本会计的任务, 必须科学地组织成本会计工作, 必须 ()。
 - A. 在企业中设置成本会计机构
 - B. 定期检查
 - C. 配备成本会计人员
 - D. 建立健全成本会计规范
6. 一般来说, 企业应根据 () 来组织成本会计工作。
 - A. 本单位生产经营的特点
 - B. 对外报告的需要
 - C. 本单位生产规模的大小
 - D. 本单位成本管理的要求
7. 企业的“成本链”包括 ()。
 - A. 设计层成本
 - B. 供应层成本
 - C. 生产层成本
 - D. 销售层成本
8. 企业成本从企业的价值流的横截面可分为 ()。
 - A. 战略层成本
 - B. 战术层成本
 - C. 作业层成本
 - D. 经营成本
9. 成本按照其在经济工作中的作用, 可分为 ()。
 - A. 财务成本
 - B. 管理成本

C. 技术经济成本

D. 销售成本

三、判断题

1. 从理论上讲, 商品价值中的补偿部分, 就是商品的理论成本。 ()
2. 成本的经济实质, 是生产经营过程中所耗费的资金的总和。 ()
3. 成本的经济实质, 是生产经营过程中所耗费生产资料转移价值的货币表现。 ()
4. 成本会计的对象, 概括地讲, 就是产品生产成本的形成过程。 ()
5. 已耗费生产资料的转移价值与劳动者为自己劳动创造的价值之和即为理论成本。 ()
6. 狭义成本会计是对生产经营过程中发生的费用进行归集和分配, 计算出有关成本计算对象的总成本和单位成本, 并加以分析和考核。 ()
7. 成本会计除计算产品成本之外, 还要搜集管理所必需的成本资料, 供企业经营决策之用。 ()
8. 管理会计侧重于现代化管理方法研究, 而成本会计则侧重于运用这些方法去降低成本、取得更好的经济效益的实务性研究。 ()
9. 成本会计工作应与企业生产技术、工艺相结合。 ()
10. 成本分散处理方式, 可适当减少核算层次和核算人员, 但不利于企业内部各部门控制成本, 不利于调动各层次人员的积极性。 ()

四、计算分析

1. 请根据表 1-1 中的资料, 计算会计所界定的资产、费用和损失的金额。

表 1-1

某企业部分账户资料

单位: 万元

项 目	金 额
交易性金融资产	10
应收账款	100
主营业务成本	4 000
库存商品	2 000
原材料	6 000
营业外支出	50
财务费用	100
公允价值变动损益	20
资产减值损失	600

2. 请根据表 1-2 中的资料, 分别计算单要素费用和综合要素费用、直接费用和间接费用、基本费用和一般费用的金额。

表 1-2

某企业部分费用资料

单位：万元

项 目	金 额
直接材料	1 000
直接薪酬	400
制造费用	600
管理费用	200
财务费用	100
营业费用	80

五、综合题

如果你作为一个企业的会计主管，应该设计哪些成本会计制度？

产品成本核算概述

一、单项选择题

1. 企业对于一些主要产品、主要费用采用比较复杂、详细的方法进行分配和计算，而
对于一些次要的产品、费用，采用简化的方法进行合并分配和计算的原则称为（ ）。
- A. 实际成本计价原则 B. 成本分期原则
C. 合法性原则 D. 重要性原则
2. 在下列辅助生产车间中，可不设置“制造费用明细账”的是（ ）。
- A. 生产一种产品或提供一种劳务的辅助生产车间
B. 生产两种产品或提供两种劳务的辅助生产车间
C. 生产三种产品或提供三种劳务的辅助生产车间
D. 提供四种产品或提供四种劳务的辅助生产车间
3. “厂部基本生产成本明细账”应按（ ）。
- A. 成本项目设置专栏 B. 费用项目设置专栏
C. 生产车间设置专栏 D. 产品名称设置专栏
4. 设置“待摊费用”与“预提费用”科目的目的是（ ）。
- A. 正确划分应否计入产品成本的费用界限
B. 正确划分各种产品的费用界限
C. 正确划分各个月份的费用界限
D. 正确划分完工产品与在产品的费用界限
5. 费用要素与成本项目间的最根本的区别表现在（ ）。
- A. 费用所属的时期不同 B. 具体的划分类别不同
C. 分类的标准不同 D. 被分类的费用不同
6. 属于收益性支出的项目是（ ）。
- A. 支付的水电费用 B. 支付的开办费
C. 支付的股利 D. 建造固定资产的支出
7. “生产成本”账户核算企业进行工业性生产发生的各项生产费用，不包括（ ）。
- A. 生产自制半成品 B. 购入的原材料
C. 生产自制工具 D. 其他间接费用的转入
8. 辅助生产提供产品和劳务的主要目的是（ ）。
- A. 对外销售 B. 为基本生产服务
C. 为辅助生产服务 D. 以上都不对

9. 属于工业企业生产经营管理费用的项目是 ()。
- A. 固定资产盘亏损失 B. 正常损失
C. 营业费用 D. 非正常原因的停工损失
10. 对于本月支付, 但属于以后各期受益, 并且受益期超过一年的成本、费用, 应记做 ()。
- A. 待摊费用 B. 预提费用
C. 递延资产 D. 期间费用
11. 企业为进行生产经营而耗用的从外部购进的各种动力属于 () 消耗。
- A. 劳动对象 B. 劳动手段
C. 活化劳动 D. 活劳动
12. 下列有关费用要素与成本项目间的区别的描述中, 不正确的是 ()。
- A. 分类的标准不同 B. 二者没有联系
C. 作用不同 D. 费用所属的时期不同
13. 生产单位管理人员的工资等职工薪酬应计入 () 成本项目。
- A. 直接人工 B. 制造费用
C. 直接材料 D. 工资
14. 基本生产车间的制造费用分配应在分配辅助生产费用 ()。
- A. 之前 B. 同时
C. 之后 D. 前后均可
15. 购建固定资产、构成无形资产的支出应作为 ()。
- A. 生产费用 B. 期间费用
C. 资本性支出 D. 收益性支出

二、多项选择题

1. 在进行成本核算时, 在不同时期、不同产品以及产成品和在产品之间正确分摊费用, 应分清有关成本的几个界限是 ()。
- A. 本期成本和下期成本 B. 各种产品成本
C. 在产品成本和产成品成本 D. 计入产品成本和不应计入产品成本
E. 本企业产品成本和其他企业产品成本
2. 其支出属于企业日常生产经营活动所发生的, 但不应计入生产经营管理费用的项目有 ()。
- A. 购置固定资产 B. 建造固定资产
C. 职工的工资 D. 购买无形资产
E. 进行对外投资
3. 应计入工业企业的生产费用的项目有 ()。
- A. 财务费用 B. 用于产品生产的原材料费用
C. 生产工人工资费用 D. 制造费用
E. 管理费用
4. 在进行成本总分类核算时应设置的会计科目主要有 “ () ”。

- A. 生产成本
C. 营业费用
E. 待摊费用
- B. 制造费用
D. 财务管理
5. “生产成本”账户的借方登记（ ）。
- A. 生产过程中直接发生的材料费用
C. 完工入库的产成品成本
E. 分配转入的辅助生产费用
- B. 生产过程中直接发生的工资费用
D. 完工入库的半成品成本
6. “生产成本”科目应设置的明细科目是“（ ）”。
- A. 生产成本——基本生产成本
B. 生产成本——基本生产车间制造费用
C. 生产成本——辅助生产成本
D. 生产成本——辅助生产车间制造费用
E. 生产成本——在产品成本
7. 在一级成本核算体制下，企业应设置的明细账主要有（ ）。
- A. 基本生产成本明细账
C. 辅助生产成本明细账
E. 厂部基本生产成本明细账
- B. 产品成本计算单
D. 制造费用明细账
8. 为了实行权责发生制原则，需要设置的会计科目有“（ ）”。
- A. 管理费用
C. 待摊费用
E. 营业费用
- B. 预提费用
D. 财务费用
9. 属于收益性支出，应计入生产经营管理费用的项目有（ ）。
- A. 原材料费用
C. 组织和管理生产经营活动的费用
- B. 产品的销售费用
D. 筹集生产经营资金的费用
10. 财产物资的计价和价值结转的方法，也会影响成本和费用，其中与流动资产有关的有（ ）。
- A. 材料成本的组成内容
C. 材料成本差异率
E. 材料按实际成本核算时发出材料单位成本的计算方法
- B. 低值易耗品的划分标准
D. 采用分类差异率时材料差距的大小
11. 工业企业发生的物化劳动耗费是指（ ）。
- A. 劳动方面费用
C. 劳动手段方面费用
E. 工资费用
- B. 劳动对象方面费用
D. 活劳动方面费用
12. 我国工业企业设立的成本项目有（ ）。
- A. 管理费用
C. 燃料及动力
E. 营业费用
- B. 原材料
D. 生产工资及福利费
13. 属于成本核算的基础工作是（ ）。
- A. 健全原始记录

- B. 实施有效的定额管理
 - C. 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度
 - D. 做好厂内计划价格的制定和修订工作
 - E. 选择适当的成本计算方法
14. 生产成本项目中的“直接材料”包括（ ）。
- A. 构成产品实体的原料
 - B. 构成产品实体主要材料
 - C. 构成产品实体的外购半成品
 - D. 固定资产折旧费
 - E. 有助于产品形成的辅助材料
15. 费用要素与成本项目间的区别主要表现在（ ）。
- A. 分类的标准不同
 - B. 划分类别不同
 - C. 作用不同
 - D. 费用所属的时期不同
 - E. 被分类的费用不同

三、判断题

1. 企业购置和建造固定资产及对外进行投资，均属于企业日常的生产经营活动，其支出都属于收益性支出，应计入生产经营管理费用。（ ）
2. 企业由于非正常原因发生的停工损失，不是由于日常的生产经营活动而发生的，不应计入生产经营管理费用。（ ）
3. 成本核算的分期，不一定与会计年度的分月、分季、分年相一致。（ ）
4. 生产车间发生的制造费用应由本车间生产的产品负担，因此，“制造费用”账户期末一定没有余额。（ ）
5. 工业企业发生的各种费用按其经济用途划分，主要有劳动对象方面的耗费、劳动手段的耗费和活劳动方面的耗费三大类。（ ）
6. 企业在进行费用分配时，应先分配基本生产车间的制造费用，然后才能分配辅助生产车间的制造费用。（ ）
7. 在企业规模较大时，其成本的明细核算可采用两级核算体制，当企业规模较小时，成本的明细核算则可采用一级核算体制。（ ）
8. 在一级成本核算体制下，如果企业生产两种以上的产品，应在“基本生产明细账”下设置“产品成本计算单”。（ ）
9. 在两级成本核算体制下，明细账应分别设置厂部和车间。（ ）
10. 机物料消耗、辅助生产工人的工资和车间厂房折旧费用等均属于直接生产费用。（ ）
11. 实际成本计价也称“历史成本计价”，要求在任何情况下均须以历史成本反映资产的现值。（ ）
12. 重要性原则是指对于一些次要的产品、费用，则可采用简化的方法，进行合并计算和分配，而不能不分主次。（ ）
13. 凡属于本期发生的费用，都应全部计入本期产品成本。（ ）
14. 企业发生的各种费用支出，除计入资本性支出外应全部计入成本中。（ ）
15. 成本项目是指具有相同经济用途的各个不同内容的生产耗费之和。（ ）

四、计算题

企业 2010 年 3 月总支出共计 200 万元，其中 20 万元用于购置一台加工设备；对外投资 40 万元；支付股利 20 万元；外购材料 60 万元（其中 40 万元用于本期产品生产，2 万元为管理部门耗用，其余形成库存）；支付本月职工薪酬计 40 万元（其中生产产品用 30 万元，企业管理部门用 8 万元，销售部门用 2 万元）；支付银行一般借款利息 2 万元；支付广告费 2 万元；其他日常支出 16 万元（其中生产产品用 6 万元，企业管理用 9 万元，销售部门用 1 万元）。本月生产 Z 产品，期初在产品 200 件，期初在产品成本 20 万元，本期投入 800 件，除发生上面所述的支出外，另生产领用材料 20 万元，承担上月为本月预付生产用租用的设备租金 4 万元，预付下月生产用租用的设备租金 5 万元，本月完工 500 件，月末在产品的单位在产品成本预计与期初相同。

要求：根据各种耗费的情况将本月支出区分为：

- （1）生产经营性费用与非生产经营性费用；
- （2）生产费用与期间费用；
- （3）对本期成本费用和下期成本费用加以区分；
- （4）本期发生的生产费用及本期生产费用合计为多少；
- （5）确定月末在产品成本和本月完工产成品成本。

生产费用要素的归集与分配

一、单项选择题

1. 用于生产产品且构成产品实体的原材料费用, 应记入() 账户。
A. “基本生产成本”
B. “制造费用”
C. “废品损失”
D. “销售费用”
2. 直接用于产品生产的燃料, 应直接记入或者分配记入的账户是()。
A. “制造费用”
B. “管理费用”
C. “财务费用”
D. “基本生产成本”
3. 几种产品共同耗用的原材料费用, 属于间接计入费用, 应采用的分配方法是()。
A. 计划成本分配法
B. 材料定额费用分配法
C. 工时比例分配法
D. 代数分配法
4. 某工人本月加工完成的甲产品数量为 100 件, 其中合格产品 95 件, 废料产品为 2 件, 由于本人过失造成的工废产品为 3 件。该工人使用计件工资制, 计件单价为 10 元/件。据此计算的该工人本月计件工资为() 元。
A. 950
B. 970
C. 980
D. 1 000
5. 生产费用要素中的税金, 发生或支付时应借记() 账户。
A. “辅助生产成本”
B. “制造费用”
C. “管理费用”
D. “销售费用”
6. 生产车间厂房扩建工程领用的材料, 应借记() 账户。
A. “基本生产成本”
B. “制造费用”
C. “在建工程”
D. “营业外支出”
7. 某企业有供水和供电两个辅助生产车间, 供水车间待分配的费用为 5 260 元, 供水车间耗电 1 128 元, 供电车间耗水 656 元。如果该企业的辅助生产费用采用交互分配法, 则供水车间对外分配的费用是() 元。
A. 5 260
B. 5 732
C. 6 388
D. 4 604
8. 采用交互分配法分配, 各项辅助生产费用()。
A. 都要计算一个费用分配率
B. 都要计算两个费用分配率
C. 不需要计算费用分配率
D. 均按相同的分配率计算
9. 某企业的辅助生产费用按计划成本分配法进行分配, 按计划成本分配的费用是

