

教育部高职高专规划教材配套辅导丛书

Jiaoyubu Gaozhi Gaozhuan Guihua Jiaocai Peitao Fudao Congshu

王俊生 主编

成本会计

配套习题集

CHENG BEN KUANJI



中国财政经济出版社

教育部高职高专规划教材配套辅导丛书

成本会计配套习题集

王俊生 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《成本会计》配套习题集/王俊生主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.10

ISBN 7-5005-6101-6

I. 成… II. 王… III. 成本会计—专业学校—习题
IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 072197 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@orc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

三河市新世纪印务有限公司印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.875 印张 210 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2005 年 2 月河北第 3 次印刷

定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-6101-6/F·5324

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

(151)	第一章 总论	(1)
(151)	练习题	(1)
(151)	练习题参考答案	(8)
(151)	第二章 成本核算的要求和一般程序	(14)
(151)	练习题	(14)
(151)	练习题参考答案	(21)
(151)	第三章 费用在各种产品以及期间费用	(28)
(151)	之间的分配和归集	(28)
(151)	练习题	(28)
(151)	练习题参考答案	(57)
(151)	第四章 生产费用在完工产品与在产品	(80)
(151)	之间的分配和归集	(80)
(151)	练习题	(80)
(151)	练习题参考答案	(99)
(151)	第五章 产品成本计算方法概述	(113)
(151)	练习题	(113)
(151)	练习题参考答案	(120)
(151)	第六章 产品成本的基本方法	(124)

练习题	(124)
练习题参考答案	(144)
第七章 产品成本计算的辅助方法	(163)
练习题	(163)
练习题参考答案	(174)
第八章 各种成本计算方法的实际应用	(182)
练习题	(182)
练习题参考答案	(185)
第九章 成本报表	(188)
练习题	(188)
练习题参考答案	(199)
附:	
模拟试题(一)及参考答案	(213)
模拟试题(二)及参考答案	(227)
模拟试题(三)及参考答案	(242)
模拟试题(四)及参考答案	(254)
模拟试题(五)及参考答案	(267)
后记	(279)

第一章

总 论

练 习 题

一、填空题

1. 从理论上讲, 产品价值 $C + V + M$ 中的前两部分, 即_____, 是商品价值中的补偿部分, 它构成商品的_____成本。
2. 成本的经济实质可以概括为: 生产经营过程中所耗费的_____转移的价值和劳动者为_____劳动所创造的价值货币表现, 也就是企业在生产经营中所耗费的_____总和。
3. 在实际工作中, 成本的_____是由国家通过有关_____来加以界定的。
4. 产品的制造成本是指为_____而发生的各种费用总和。期间费用不计入产品成本, 而是直接计入_____。
5. 成本是_____生产耗费的尺度, 是_____反映企业工作_____的重要指标。
6. 工业企业成本会计的对象可以概括为: 工业企业生产经

营过程中发生的_____和_____。

7. 行业企业成本会计的对象可以概括为：企业生产经营过程中发生的_____和_____。

8. 按照现行制度的有关规定所计算的成本，可称为_____；为企业内部经营管理的需要所计算的成本，可称为_____。

9. 及时、正确地进行_____，提供真实、有用的成本信息，是成本会计的基本任务。

10. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有_____和_____两种基本工作方式。

二、名词解释

1. 成本的经济实质 2. 产品的制造成本

3. 产品的生产成本 4. 期间费用

5. 集中工作方式 6. 分散工作方式

三、判断题（正确的划“√”，错的划“×”）

1. 马克思称为商品的“成本价格”的那部分商品价值，指的就是商品成本。（ ）

2. 在实际工作中，成本的开支范围是由国家根据理论成本内容，通过有关法规制度来加以界定的。因此，与理论成本的内容范围是完全一致的。（ ）

3. 按照现行会计制度规定，企业产品成本计算采用的是制造成本法。（ ）

4. 作为补偿生产耗费尺度的成本，只包括产品制造成本，不包括期间费用。（ ）

5. 按照工业企业会计制度的有关规定，可以把工业企业成

本会计的对象概括为：工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本及其相应的账务处理。（ ）

6. 按照现行制度的有关规定所计算的产品成本，可称为财务成本。（ ）

7. 企业成本会计作为对内报告会计，其所计算的成本主要为企业内部经营管理需要，故可称为管理成本。（ ）

8. 成本会计的基本任务是及时、正确地进行成本核算，提供真实、有用的成本信息。（ ）

9. 所谓集中工作方式，是指企业的成本会计工作，全部由厂部成本会计机构集中进行。（ ）

10. 所谓分散工作方式，是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析，分散由车间等其他单位的工作人员分别进行。（ ）

四、单项选择题

1. 商品的理论成本是指（ ）

- 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价值

2. 从理论上讲，成本的经济实质包括的客观内容是（ ）

- A. 生产经营过程中所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. 生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现

3. 实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是()

- A. 有一定差别的
- B. 完全一致的
- C. 两个不同概念
- D. 可以相互替代的

4. 工业企业的基本生产经营活动是生产和销售工业产品, 因而工业企业成本会计对象可以概括为

- A. 产品生产成本
- B. 产品生产成本和产品销售费用
- C. 生产费用和期间费用
- D. 产品生产成本和期间费用

5. 按照现行行业会计制度的有关规定, 行业企业成本会计对象可以概括为

- A. 生产经营业务成本
- B. 产品生产成本和期间费用
- C. 生产经营过程中所发生的各种费用
- D. 企业生产经营过程中发生的生产经营业务成本和期间费用

6. 成本会计应担负的任务取决于()

- A. 人们期望成本会计应达到的目的和对成本会计的要求
- B. 企业经营管理的要求
- C. 企业经营管理的要求, 同时要受到成本会计对象的制约
- D. 国家有关法规制度的要求

7. 成本会计的基本任务和中心环节是()

- A. 进行成本预测, 参与经营决策
- B. 审核和控制各项费用支出
- C. 及时、正确地进行成本核算
- D. 考核和分析成本计划的执行情况

8. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工, 采用集中工作方式的缺点是 ()

A. 不便于厂部会计机构及时地掌握各企业与成本有关的全部信息

B. 不便于责任成本制的推行

C. 需要更多的成本会计人员

D. 不便于使用电子计算机进行成本数据处理

9. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工, 采用分散工作方式的优点是 ()

A. 可以减少成本会计机构的层次

B. 有利于调动各级各部门控制成本费用, 提高经济效益的积极性

C. 便于厂部成本会计机构及时掌握成本会计的全面信息

D. 可以减少成本会计人员

10. 成本会计人员的权限主要有 ()

A. 有权制定企业生产经营计划和各项定额

B. 有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规制度的执行情况

C. 审核控制各项费用的支出

D. 有权主持与成本管理有关的生产经营管理会议

五、多项选择题

1. 下列各项中, 不属于商品理论成本而实际工作中列作成本开支范围的有 ()

A. 废品损失

B. 车间管理人员的工资

C. 季节性停工期间发生的费用

C. 便于企业内部各单位职工及时掌握本单位的成本信息

D. 便于厂部会计机构及时掌握整个企业与成本有关的全面信息

8. 企业内部各级成本会计机构之间的分散工作方式适用于

A. 大型企业

B. 组织结构复杂企业

C. 小型企业

D. 中型企业

六、简答题

1. 实际工作中的成本开支范围与理论成本内容的差别是什么?

2. 简述成本的作用。

3. 在现行制度下,为什么期间费用不计入产品成本,而是直接计入当期损益?

4. 如何理解成本是补偿生产耗费的尺度?

5. 为什么说进行成本核算,提供真实、有用的核算资料,是成本会计的基本任务和中心环节?

6. 企业在确定内部各级成本会计机构之间的组织分工采用哪一种工作方式时,应考虑哪些情况?

7. 成本会计人员应有哪些权限?

七、论述题

1. 试述实际工作中的成本开支范围与理论成本的联系和差别。

2. 从“成本是补偿生产耗费的尺度”简论成本界定的重要性。

八、判断说明题（判断正确或错误，正确的划“√”，错误的划“×”，并说明理由）

1. 实际工作中的成本开支范围是依据理论成本规定的，因而两者的内容是完全一致的。（ ）

2. 企业为制造产品要发生各种各样的耗费，所有这些耗费的货币额表现就构成了企业在产品制造过程的全部生产费用，即产品的成本。（ ）

3. 成本会计的基本任务和中心环节就是进行成本核算，提供真实、有用的核算资料。（ ）

练习题参考答案

一、填空题

1. $C+V$ 理论
2. 生产资料 自己 资金
3. 开支范围 法规制度
4. 制造产品 当期损益
5. 补偿 综合 质量
6. 产品生产成本 期间费用
7. 生产经营业务成本 期间费用
8. 财务成本 管理成本
9. 成本核算
10. 集中工作 分散工作

二、名词解释

1. 成本的经济实质：生产经营过程中所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的货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。

2. 产品的制造成本：是指为制造产品而发生的各种费用总和，包括原材料、生产工人工资和全部制造费用。

3. 产品的生产成本：为生产一定种类、一定数量产品而发生的各种生产费用支出的总和。

4. 期间费用：包括销售费用、管理费用和财务费用，这些费用与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间归集，直接计入当期损益，故统称期间费用。

5. 集中工作方式：是指企业的成本会计工作，主要由厂部成本会计机构集中进行；车间等其他单位的成本会计机构或人员只负责原始记录和原始凭证的填制，并对它们进行初步的审核、整理和汇总，为厂部成本会计机构进一步工作提供基础资料。

6. 分散工作方式：是指成本会计工作中的计划、控制、核算和分析分散由车间等其他单位的成本会计机构或人员分别进行；成本考核工作由上一级成本会计机构对下一级成本会计机构逐级进行。厂部会计机构除对全厂成本进行综合的计划、控制、分析和考核以及汇总核算外，还应负责对各下级成本会计机构或人员进行业务上的指导和监督。

三、判断题

1. ✓ 2. × 3. ✓ 4. × 5. ×

6. ✓ 7. ✓ 8. ✓ 9. × 10. ×

四、单项选择题

1. D 2. D 3. A 4. D 5. D

6. C 7. C 8. B 9. B 10. B

五、多项选择题

1. ACD 2. ABC 3. ABCD 4. ABCD

5. ABCD 6. ABD 7. ABD 8. ABD

六、简答题

1. 答：实际工作中的成本开支范围与理论成本内容的差别，主要是将劳动者为社会劳动所创造的价值，如财产保险费等，以及一些不形成产品价值的损失性支出，如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等也计入了成本。这样做的目的是为了加强经济核算，促使企业减少生产损失。

2. 答：成本的经济实质决定了成本在经济管理工作中具有十分重要的作用。

(1) 成本是补偿生产耗费的尺度。而这个成本既包括制造成本，也包括期间费用，它是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据。

(2) 成本是综合反映企业工作质量的重要指标。

(3) 成本是制定产品价格的一项重要因素。

(4) 成本是企业进行决策的重要依据。进行生产经营决策需要考虑的因素很多，成本是其中应考虑的主要因素之一。

3. 答：按照现行工业企业会计制度的规定，企业应采用制造成本法计算产品成本，从而企业生产经营中所发生的全部劳动耗费就相应地分为产品制造（生产）成本和期间费用两部分：为制造产品而发生的各种费用总和，包括原材料、生产工人工资和

全部制造费用，计入产品成本，而期间费用，包括管理费用、销售费用和财务费用，不计入产品成本，而是直接计入当期损益。

4. 答：为了保证企业再生产的不断进行，必须对生产耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产耗费是用自身的生产经营成果，即销售收入来补偿的。而成本（既包括制造成本，也包括期间费用）就是衡量这一补偿份额大小的尺度。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费，企业资金就会短缺，再生产就不能按原有规模进行。可见，成本是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据，在一定的销售收入中，成本越低，企业纯收入越多；反之，成本越高，企业纯收入越少。成本作为补偿生产耗费尺度的作用，对经济发展有着重要的影响。

5. 答：因为成本核算所提供的信息，不仅是企业正确地进行存货计价、正确确定利润和制订产品价格的依据，同时也是企业进行成本管理的依据，在成本管理中，对各项费用的监督与控制主要是在成本核算过程中，利用有关核算资料来进行的；成本预测、决策、计划、考核、分析等也是以成本核算所提供的成本信息为基本依据的。所以，进行成本核算，提供真实、有用的核算资料，是成本会计的基本任务和中心环节。

6. 答：企业内部各级成本会计机构之间的组织分工，有集中工作和分散工作两种基本方式。企业在确定采用哪一种工作方式时，一般应考虑的是：企业规模大小和组织机构的设置以及成本管理的要求等。一般情况下，大中型、组织结构复杂的企业，为了调动各级各部门控制成本费用，提高经济效益的积极性，适宜采用分散工作方式；小型企业为了提高成本会计工作的效率和降低成本管理的费用，适宜采用集中工作方式。

7. 答：成本会计人员的权限主要有：（1）成本会计人员，有权要求企业有关单位和人员认真执行成本计划、严格遵守国家

的有关法规、制度和财经纪律；(2) 有权参与制定企业生产经营计划和各项定额，参加与成本管理有关的生产经营管理会议；(3) 有权督促检查企业各单位对成本计划和有关法规、制度、财经纪律的执行情况。

七、论述题

1. 答：在实际工作中，成本的开支范围是国家依据理论成本，通过有关法规制度（如成本管理条例）来加以确定的，因而与理论成本包括的内容是基本一致的，但又有一定的差别。差别在于实际工作中的成本开支范围将劳动者为社会劳动所创造的某些价值，如财产保险费，以及一些不形成产品价值的损失性支出，如工业企业的废品损失、季节性和修理期间的停工损失等，也计入了成本。这样做的目的主要是为了促使企业加强经济核算，减少生产损失。当然，对于实际成本开支范围与理论成本（成本经济实质）的这种背离，必须严格限制，否则，成本计算就失去了理论依据。对于这种背离，在理论界一直有争议，有人主张应完全依据理论成本内容规定开支范围。

2. 答：为了保证企业再生产的不断进行，必须对生产耗费，即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产耗费是用自身的生产成果，即销售收入来补偿的。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。如果企业不能按照成本来补偿生产耗费，企业资金就会短缺，再生产就不能按原有的规模进行。可见，成本是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据。成本的界定，即成本开支范围的规定和严格执行，不仅可以防止多计、少计成本的错误作法，而且是划分补偿与积累的界限的重要依据；不仅关系到企业能否维持简单再生产，而且直接影响国家财政收入和整个社会扩大再生产的进行，因而具有十分重要的意义。