



国家级精品课程

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

上海财经大学会计专业系列教材

上海普通高校优秀教材

上海财经大学校级精品课程



成本会计 习题与案例集

第五版

主 编 / 潘 飞 乐艳芬

*Cost
Accounting*

 上海财经大学出版社

国家级精品课程

普通高等教育“十二五”国家级规划教材

上海财经大学会计专业系列教材

上海普通高校优秀教材

上海财经大学精品课程

成本会计习题与案例集

(第五版)

潘 飞 乐艳芬 主 编

目 录

第一篇 导 论

第一章 成本会计概述	003
一、单项选择题	003
二、多项选择题	003
三、判断题	005
参考答案	005
第二章 成本会计的基本原理	006
一、单项选择题	006
二、多项选择题	007
三、判断题	008
四、业务处理题	008
五、案例题	009
参考答案	010

第二篇 成 本 核 算

第三章 成本费用的归集和分配(一)	015
一、单项选择题	015
二、多项选择题	016
三、判断题	017
四、业务处理题	017
五、案例题	020
参考答案	020

第四章 成本费用的归集和分配(二)	024
一、单项选择题	024
二、多项选择题	025
三、判断题	026
四、业务处理题	026
五、案例题	030
参考答案	031
第五章 产品成本计算方法	035
一、单项选择题	035
二、多项选择题	036
三、判断题	037
四、业务处理题	037
参考答案	039
第六章 分批成本法	046
一、单项选择题	046
二、多项选择题	047
三、判断题	048
四、业务处理题	048
五、案例题	053
参考答案	053
第七章 分步成本法	059
一、单项选择题	059
二、多项选择题	060
三、判断题	061
四、业务处理题	061
五、案例题	065
参考答案	065
第八章 分类成本法和联合成本的分配	071
一、单项选择题	071
二、多项选择题	072
三、判断题	073
四、业务处理题	073
五、案例题	077
参考答案	078

第三篇 成本控制与成本考核

第九章 标准成本制度	089
一、单项选择题	089
二、多项选择题	090
三、判断题	091
四、业务处理题	091
五、案例题	092
参考答案	093
第十章 责任成本与成本考核	097
一、单项选择题	097
二、多项选择题	098
三、判断题	099
四、业务处理题	099
五、案例题	100
参考答案	101

第四篇 战略成本管理

第十一章 战略成本管理	107
一、单项选择题	107
二、多项选择题	108
三、判断题	109
四、业务处理题	109
五、案例题	112
参考答案	113
第十二章 作业基础成本法	116
一、单项选择题	116
二、多项选择题	117
三、判断题	118
四、业务处理题	118
五、案例题	119
参考答案	120
第十三章 质量成本管理	124
一、单项选择题	124

二、多项选择题	125
三、判断题	126
四、业务处理题	126
五、案例题	128
参考答案	129
 第十四章 环境成本管理	133
一、单项选择题	133
二、多项选择题	133
三、判断题	135
四、业务处理题	135
五、案例题	136
参考答案	136

成本会计概述

第一篇

导论

一、单项选择题

1. 在成本会计的各种职能中, () 是基础。
A. 成本预测 B. 成本控制 C. 成本核算 D. 成本分析
2. 由于成本与 () 结合密切, 因此成本的归集和分配, 往往与 () 相结合。
A. 生产 B. 管理 C. 销售 D. 采购
3. 与传统成本会计相比, 现代成本会计的重点是 ()。
A. 事中控制 B. 事后计算 C. 事前预测 D. 事后分析
4. 我国企业会计准则规定, 企业应采用 ()。
A. 制造成本计算法 B. 完全成本计算法
C. 变动成本计算法 D. 标准成本计算法
5. 实行 () 制度, 满足了存货计价和计算成本的需要。
A. 变动成本计算 B. 估计成本计算 C. 完全成本计算 D. 标准成本计算
6. 为了保证所编的成本是最优的, 在现行制度下, 企业应采用 ()。
A. 计划成本 B. 标准成本 C. 完全成本 D. 变动成本
7. 下列各项中, 表述错误的是 ()。
A. 成本与费用是一组既有紧密联系又有区别的概念
B. 没有发生费用就不会形成成本
C. 成本的发生期与补偿期并非完全一致
D. 成本在资产负债表上被列为当期收益的减项
8. 下列各项中, 既是成本核算的结果, 又是成本控制的依据的是 ()。
A. 成本核算 B. 成本决策 C. 成本预测 D. 成本分析
9. 下列各项中, 不属于成本信息提供要求的是 ()。
A. 及时性 B. 准确性 C. 完整性 D. 相关性
10. 有助于普通人员确定不增加管理费用的成本是 ()。
A. 实际成本制度 B. 标准成本制度 C. 变动成本制度 D. 完全成本制度

二、多项选择题

1. 现代成本会计的主要职能包括 ()。

第一章

成本会计概述

一、单项选择题

1. 在成本会计的各种职能中,()是基础。
A. 成本预测 B. 成本控制 C. 成本核算 D. 成本考核
2. 由于成本与()结合密切,因此成本的内容往往要服从管理的需要。
A. 生产 B. 管理 C. 核算 D. 经济
3. 与传统成本会计相比,现代成本会计的重点已转移到()。
A. 事中控制 B. 事后计算 C. 事后分析 D. 事前规划
4. 我国企业会计制度规定,企业应采用()计算成本。
A. 制造成本计算法 B. 标准成本计算法
C. 变动成本计算法 D. 实际成本计算法
5. 实行()制度,满足了存货估价和计算损益的要求,为编制财务报表提供资料。
A. 变动成本计算 B. 估计成本计算 C. 标准成本计算 D. 实际成本计算
6. 为了保证所做的决策是最优的,在进行决策时应考虑()。
A. 已耗成本 B. 未耗成本 C. 支出成本 D. 机会成本
7. 下列各项中,表述错误的是()。
A. 成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念
B. 没有发生费用就不会形成成本
C. 成本的发生期与补偿期并非完全一致
D. 成本在损益表上被列为当期收益的减项
8. 下列各项中,既是成本预测的结果,又是制订成本计划依据的是()。
A. 成本核算 B. 成本决策 C. 成本控制 D. 成本分析
9. 下列各项中,不属于成本信息质量要求的是()。
A. 相关性 B. 可理解性 C. 真实性 D. 效益性。
10. 有助于管理人员确定不增加价值但耗费资源的作业活动的成本计算方法是()。
A. 实际成本制度 B. 标准成本制度 C. 估计成本制度 D. 作业基础成本制度

二、多项选择题

1. 现代成本会计的主要职能包括()。

- A. 成本预测
- B. 成本决策
- C. 成本计划和成本控制
- D. 成本核算
- E. 成本分析和考核

2. ()是成本事前规划的具体手段。

- A. 成本预测
- B. 成本决策
- C. 成本计划
- D. 成本分析
- E. 成本考核

3. 下列各项中,属于成本会计提供的信息是()。

- A. 制定决策和计划的信息
- B. 指导和控制经营活动的信息
- C. 反映财务状况和经营成果的信息
- D. 业绩评价和激励的信息
- E. 评价企业竞争地位的信息

4. 现代成本会计具有的特征是()。

- A. 成本会计与管理的直接结合
- B. 建立数量化的管理技术
- C. 按照成本最优化的要求
- D. 促使企业生产经营实现最优化运转
- E. 以提高企业的市场适应和竞争能力

5. 现代成本会计是包括了()等内容,以全面提高经济效益为核心的现代成本会计信息系统。

- A. 质量成本管理
- B. 作业成本管理
- C. 战略成本管理
- D. 环境成本管理
- E. 人力资源成本管理

6. 尽管不同的经济环境,不同的行业,对成本的内涵有不同的理解,但是,成本的经济内容的共同点表现为()。

- A. 成本的形成是以某种目标为对象的
- B. 成本是指企业的各项支出
- C. 成本是为实现一定的目标而发生的耗费
- D. 成本是会计期间为获得收益而发生的支出
- E. 成本都是有形的

7. 下列有关成本的表述中,正确的是()。

- A. 成本是为取得财产或接受劳务而牺牲的经济资源
- B. 成本可以是主观认定的,也可以是客观认定的
- C. 成本是会计期间为获得收益而发生的费用
- D. 成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类
- E. 未耗成本在资产负债表上列为资产项目

8. 下列各项中,表述正确的是()。

- A. 现代成本会计实际上也就是成本管理
- B. 成本数据更多地被用于对企业内部管理人员的业绩评价
- C. 成本信息主要为财务会计编制财务报表之用
- D. 成本会计是以管理为重心的
- E. 财务会计与管理会计都必须依赖于成本会计系统所提供的信息

9. 成本控制是()。

- A. 对成本计划的实施进行监督

- B. 成本会计的基本职能
 - C. 实现成本决策既定目标的保证
 - D. 实现成本决策和成本计划目标的有效手段
 - E. 制订成本计划的依据
10. 下列各项关于适时生产系统的表述中,正确的是()。
- A. 是一种需求拉动式的生产系统
 - B. 通常将存货数量减少到最低水平
 - C. 更强调质量控制
 - D. 成本的可溯性大为增强
 - E. 成本计算的准确性大大提高

三、判断题

- 1. 费用是会计期间与收入相配比的成本。()
- 2. 成本是为了取得财产或劳务而牺牲的经济资源,因此,成本都是有形的。()
- 3. 会计系统的特征是记录支出成本而不是记录机会成本。但是,在决策时应考虑机会成本。()
- 4. 成本会计是为编制财务会计报表提供成本信息服务的。()
- 5. 现代成本会计实际上就是成本管理。()
- 6. 即使所从事经济活动的内容不同,但成本的内涵是一致的。()
- 7. 费用和损失都属于已耗成本。()
- 8. 随着产品的售出,其成本就转化为出售当期的费用,并与当期发生的其他费用一起,由当期营业收入予以补偿。()
- 9. 计算产品成本以确定存货成本及销售成本是成本会计的主要目的。()
- 10. 质量成本的计量和报告是现代成本会计系统的主要特征之一。()

参 考 答 案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ABC 3. ABDE 4. ABCDE 5. ABCDE 6. AC 7. ABDE
8. ABDE 9. ACD 10. ABCDE

三、判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. √

第二章

成本会计的基本原理

一、单项选择题

1. 生产性成本和服务性成本是成本按()的分类。
A. 成本与特定对象关系 B. 成本与业务量关系
C. 经营目标不同 D. 成本在经济工作中的作用
2. 在采用分摊法分配间接成本时,所选择的分配标准应满足()。
A. 合法性原则 B. 权责发生制原则
C. 一贯性原则 D. 受益原则
3. 成本分配方法中,其结果最准确的是()。
A. 直接追溯法 B. 动因追溯法 C. 分摊法 D. 配比法
4. 在编制损益表和资产负债表时,首先要区分()。
A. 产品成本和期间成本
B. 资本化成本与非资本化成本
C. 变动成本固定成本
D. 可计入存货的资本化成本和不可计入存货的资本化成本
5. 成本会计的对象可以概括为()。
A. 产品的生产成本
B. 商品的采购成本
C. 经营管理费用
D. 各行业企业生产经营业务的成本和经营管理费用
6. 在选择成本计算方法时,应遵循()。
A. 成本—效益原则 B. 历史成本原则
C. 分期核算原则 D. 权责发生制原则
7. 下列表述中,正确的是()。
A. 增量成本仅包括变动成本
B. 增量成本仅包括固定成本
C. 增量成本既包括固定成本也包括变动成本
D. 增量成本就是增量成本
8. 下列各项中,构成制造费用的是()。
A. 所有的直接材料、直接人工和管理费用

- B. 除了直接人工之外的所有的制造成本
- C. 除了直接材料和直接人工之外的所有的制造成本
- D. 所有的营销和管理费用
- 9. 正确计算产品成本,应该做好的基础工作是()。
 - A. 正确划分各种费用的界限
 - B. 确定成本计算对象
 - C. 建立和健全原始记录工作
 - D. 各种费用的分配
- 10. 各种成本计算方法中,最基本的方法是()。
 - A. 品种法
 - B. 分批法
 - C. 分步法
 - D. 作业基础成本法

二、多项选择题

- 1. 成本按与特定对象的关系可分为()。
 - A. 变动成本
 - B. 固定成本
 - C. 直接成本
 - D. 间接成本
 - E. 混合成本
- 2. 财务成本在企业中有多种多样的表现形式。在生产性企业中,财务成本还可进一步分为()。
 - A. 购储成本
 - B. 生产成本
 - C. 期间成本
 - D. 定额成本
 - E. 责任成本
- 3. 成本计算对象可以是()。
 - A. 一种产品
 - B. 一项服务
 - C. 一张订单
 - D. 一个作业
 - E. 一个部门
- 4. 通常,成本对象由()等要素构成。
 - A. 成本归集方法
 - B. 成本承担者
 - C. 成本计算期
 - D. 成本计算空间
 - E. 成本分配方法
- 5. 相关成本是指与特定决策所相关,决策时必须加以考虑的未来成本。下列各项中,属于相关成本的有()。
 - A. 可避免成本
 - B. 边际成本
 - C. 沉没成本
 - D. 增量成本
 - E. 重置成本
- 6. 下列各项中,构成产品成本的是()。
 - A. 直接材料
 - B. 制造费用
 - C. 管理费用
 - D. 营业费用
 - E. 直接人工
- 7. 下列各种成本计算方法中,属于基本方法的有()。
 - A. 作业基础成本法
 - B. 分步法
 - C. 定额法
 - D. 分批法
 - E. 分类法
- 8. 下列各项中,属于期间费用的有()。
 - A. 销售费用
 - B. 管理费用
 - C. 制造费用
 - D. 生产费用
 - E. 财务费用
- 9. 成本会计核算一般应遵循()。
 - A. 历史成本原则
 - B. 成本效益原则
 - C. 分期核算原则
 - D. 可比性原则
 - E. 分期核算原则

10. 下列各项中,可以作为间接成本分配标准的有()。
- A. 产品重量 B. 机器工时 C. 定额消耗量 D. 生产工时
- E. 定额费用

三、判断题

1. 服务性企业的劳务成果一般不具有实物形态,只能按照劳务的性质、数量和质量,归集所发生的经营费用,计算成本。 ()
2. 从管理会计的角度看,成本计算是为企业正确地制定最优决策,有效经营和严格进行成本控制服务的。 ()
3. 广义的差量成本是指由于生产能力利用程度的不同而形成的成本差异。 ()
4. 机会成本并非实际支出,因此,在进行决策时,不应将其作为一个现实的因素加以考虑。 ()
5. 由于成本的结果将用于公司的财务报表,因此,财务报告的要求将影响成本会计系统的设计。 ()
6. 根据分期核算原则的要求,企业应定期计算完工产品成本。 ()
7. 在制造业,可供销售商品是指本期完工产品与期初在产品之和。 ()
8. 成本会计的对象可以概括为各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用。 ()
9. 对单位产品而言,固定成本是随着业务量呈反向变动的。 ()
10. 在编制对外财务报表时,制造业往往将折旧费用作为产品成本处理。 ()

四、业务处理题

习题一

一、目的:熟悉成本的不同分类方法。

二、资料:比尔研发了一种新的电动装置。比尔准备辞去现在每月 8 000 元薪水的工作去开发自己的事业,并准备每月花 3 000 元租赁一间厂房用于产品的生产,每月预计发生 1 400 元的动力费。为了更好地发展事业,比尔已经支付了 2 000 元开始在社区学校学习工业设计课程。比尔还准备每月以 5 000 元的租金租赁生产设备。比尔估计每件产品的材料成本为 40 元,人工成本 25 元,每月广告费用 6 800 元。

三、要求:正确划分各项费用的类别,并将其填入下表中的相应栏内。

项 目	机会成本	沉入成本	变动成本	固定成本	制造费用	产品成本	期间费用	差别成本*
厂房租金								
动力费								
工业设计课程学费								
设备租赁费								
材料成本								
人工成本								

续 表

项 目	机会成本	沉入成本	变动成本	固定成本	制造费用	产品成本	期间费用	差别成本*
现有工资								
广告费								

* 差别成本是指辞去现有工作、发展自己事业与继续从事现有工作两个方案的成本差别。

习题二

- 一、目的：了解不同行业成本项目的特点。
- 二、资料：下列 10 个成本项目中,3 个属于服务性企业,3 个属于商业企业,4 个属于制造性企业。

服务业(会计师事务所)
1. 50 000 元——购买办公电脑成本
2. 45 000 元——办公室的月租金
3. 135 000 元——秘书的薪金
商业企业(建材零售商店)
4. 7 680 元——销售佣金
5. 234 000 元——购买商品成本
6. 3 859 元——展览大厅照明用电费用
制造性企业(钢铁厂)
7. 234 900 元——高炉折旧费
8. 584 000——炼钢工人工资
9. 130 490——管理部门房屋折旧费
10. 354 800——为销售人员添置车辆的成本

- 三、要求：
- (1) 为了编制资产负债表和利润表,将以上 10 个成本项目划分为资本化成本与非资本化成本。
- (2) 将要求(1)中的资本化成本划分为可计入存货的资本化成本与不可计入存货的资本化成本。

五、案例题

Prescott 制造公司经营着几家工厂,每家工厂都生产一种不同的产品。在今年年初约翰被选为 Meadowbrooke 工厂的新经理。在年末,所有工厂的经理都被要求在公司董事会上总结其所管理工厂的经营状况。

约翰对董事会做了如下陈述:“正如你们看到的,Meadowbrooke 工厂的销售量保持不变。今年和去年我们的销售量都是 100 000 件。但是,我们在成本控制方面取得了实质性的进步。通过高效的工厂经营,我们已经较大幅度地降低了产品成本,表现为:已售产品的单位成本从去年的 10.20 美元(1 020 000 美元/100 000 件)下降到今年的 9.09 美元(909 000 美元/100 000 件)。”公司其他资料如下:

项 目	今 年		去 年	
	数 量	金 额	数 量	金 额
年初产成品存货	30 000 件	\$255 000	10 000 件	\$85 000
年末产成品存货	20 000 件	202 000	30 000 件	255 000
生产完工成品的成本	?	909 000	?	1 020 000

卡特是圣玛丽大学的校长,同时也是 Prescott 制造公司董事会的董事。但他对制造公司的会计处理知之甚少,请你帮助他评估约翰的陈述。

要求:具体评价约翰关于所出售产品的产品成本计算过程是否正确,是否通过更有效率的经营使得所出售产品的成本降低了。

参 考 答 案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. CD 2. ABC 3. ABCDE 4. BCD 5. ABDE 6. ABE 7. BD 8. ABE
9. ABCDE 10. ABCDE

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. √ 10. ×

四、业务处理题

习题一

项 目	机会成本	沉入成本	变动成本	固定成本	制造费用	产品成本	期间费用	差别成本
厂房租金				√	√	√		√
动力费				√	√	√		√
工业设计课程学费		√						
设备租赁费				√	√	√		√
材料成本			√			√		√
人工成本			√			√		√
现有工资	√							√
广告费				√			√	√

习题二

(1) 划分资本化成本与非资本化成本。

项 目	资本化成本	非资本化成本
服务业:		
1. 购买办公电脑成本	√	

续 表

项 目	资本化成本	非资本化成本
2. 办公室月租金		✓
3. 秘书的薪金		✓
商业:		
4. 销售佣金		✓
5. 购买商品成本	✓	
6. 展览大厅照明用电费用		✓
制造业:		
7. 高炉折旧费	✓	
8. 炼钢工人工资	✓	
9. 管理部门房屋折旧费		✓
10. 添置销售车辆成本	✓	

(2) 划分可计入存货的资本化成本与不可计入存货的资本化成本。

项 目	可计入存货的资本化成本	不可计入存货的资本化成本
服务业:		
1. 购买办公电脑成本		✓
商业:		
5. 购买商品成本	✓	
制造业:		
7. 高炉折旧费	✓	
8. 炼钢工人工资	✓	
10. 添置销售车辆成本		✓

五、案例题

约翰的评述是错误的。今年产品的总成本下降是由于今年产量减少的缘故。实际上, 由于今年的产量减少了 30 000 件, 产品的单位成本从去年的 8. 50 美元上升到今年的 10. 10 美元。此外, 约翰还将产品的生产量和销售量混为一谈, 因而得出了错误的结论。