

全国高等教育自学考试 丛书
经济管理类课程习题解析

成本会计学 习题与解析

乐艳芬 编著

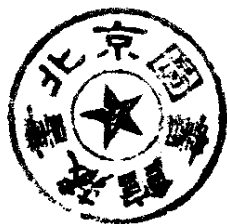
东方出版中心

全国高等教育自学考试
经济管理类课程习题解析丛书

99
F234.2-44
6
2

成本会计学习题与解析

乐艳芬 编著



东方出版中心



3 0034 4680 8

说 明

经中央机构编制委员会办公室和中华人民共和国新闻出版署批准,原中国大百科全书出版社上海分社、知识出版社(沪),自1996年1月1日起,更名为东方出版中心。

成本会计学习题与解析

乐艳芬 编写

出版:东方出版中心

开本:850×1168(毫米)1/32

(上海仙霞路335号 邮编200336)

印张:11.5

发行:东方出版中心

字数:278千字

经销:新华书店上海发行所

版次:1998年8月第1版第1次印刷

印刷:昆山市亭林印刷总厂

印数:1-6,000

ISBN 7-80627-314-X/F·17

定价:16.00元

内 容 提 要

本书按照全国高等教育自学考试《成本会计学自学考试大纲》的要求,根据《成本会计学》统编教材的具体内容和历年考试题目类型,结合自学考试的特点编写。第一部分是与教材各章内容配套的练习题,包括填空题、选择题、判断题、名词解释、问答题和业务计算题等七种题型;第二部分是参考答案和解题说明,通过深入浅出的分析,帮助考生对所学知识的消化和巩固;第三部分是模拟试卷及参考答案,供临考前总复习自测之用。

本书主要供全国高等教育自学考试个人自学和社会助学使用,也可用作其他类型成人教育和业务考试参考。

编写说明

随着社会对人才素质要求的不断提高,参加全国高等教育自学考试尤其是经济管理类专业的考生越来越多,并有不断发展的趋势。

然而自学考试作为高等教育的一种形式,有其特殊性。由于大部分考生都是利用业余时间自学的,尽管社会助学方式受到普遍欢迎,但教师在课堂上讲授的时间毕竟有限,解题训练较少,考生们普遍感到不易准确地把握教材中的重点和难点,因而影响考试及格率。要理解和消化教材内容在很大程度上须靠一定质量的课外思考和练习。只背读教材,不做练习题是学不好的。对经济管理类专业的课程更是如此。目前,能够满足经济管理类专业考生自学需要的辅导书不多。为此,我们特约请上海财经大学有关院系的教授、副教授编写了一套《全国高等教育自学考试经济管理类课程习题解析丛书》。这些教师既精通本专业,长期以来又热心于成人教育,在自学考试社会助学方面经验丰富、享有声誉。编写丛书的目的在于帮助考生加深对教材内容的理解、消化,在拥有比较扎实的专业理论知识和应用能力基础上,熟练掌握解题技巧,增强应试能力,从而在学习中收到事半功倍之效。

《成本会计学习题与解析》是按照全国《成本会计学自学考试大纲》的要求,根据现行统编教材的具体内容以及历年考试题目类型,结合自学考试特点编写的。为便于自学,本书的章节顺序与《成本会计学》教材的完全一致。全书由三部分组成:第一部分是

解释、问答题、判断题、业务计算题等七种题型,供考生视学习进度需要进行练习之用;第二部分是参考答案和解题说明,通过有针对性的分析,解疑释惑,帮助考生检验自学质量、消化所学知识;第三部分是模拟试卷及参考答案,供考生临考前总复习时自测。

《成本会计学习题与解析》主要供全国高等教育自学考试个人自学和社会助学使用,也可用于其他类型的成人教育,有关专业人员参加业务考试也可参考。

目 录

编写说明.....	1
第一章 总 论	1
本章习题.....	1
参考答案及解析.....	5
第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序	14
本章习题	14
参考答案及解析	20
第三章 工业企业要素费用的核算	30
本章习题	30
参考答案及解析	44
第四章 工业企业待摊费用和预提费用的核算	69
本章习题	69
参考答案及解析	75
第五章 辅助生产费用的核算	84
本章习题	84
参考答案及解析	91
第六章 制造费用的核算	108
本章习题.....	108
参考答案及解析.....	114
第七章 废品损失和停工损失的核算	127
本章习题.....	127

参考答案及解析·····	133
第八章 生产费用在完工产品与在产品之间分配和归集的核算 ·····	144
本章习题·····	144
参考答案及解析·····	155
第九章 产品成本计算的方法 ·····	172
本章习题·····	172
参考答案及解析·····	176
第十章 产品成本计算的品种法 ·····	182
本章习题·····	182
参考答案及解析·····	188
第十一章 产品成本计算的分批法 ·····	196
本章习题·····	196
参考答案及解析·····	203
第十二章 产品成本计算的分步法 ·····	215
本章习题·····	215
参考答案及解析·····	227
第十三章 产品成本计算的分类法 ·····	248
本章习题·····	248
参考答案及解析·····	256
第十四章 产品成本计算的定额法 ·····	268
本章习题·····	268
参考答案及解析·····	277
第十五章 各种成本计算方法的实际应用 ·····	289
本章习题·····	289
参考答案及解析·····	290
第十六章 产品销售费用、管理费用和财务费用的核算 ·····	293
本章习题·····	293

参考答案及解析·····	296
第十七章 工业企业成本报表的编制和分析·····	300
本章习题·····	300
参考答案及解析·····	309
成本会计学模拟试卷(一)·····	324
成本会计学模拟试卷(一)参考答案·····	333
成本会计学模拟试卷(二)·····	340
成本会计学模拟试卷(二)参考答案·····	350

第一章 总 论

本章习题

一、填空题

1. 企业为生产_____、_____的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。
2. 工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。
3. 成本会计的任务受_____所决定,还受_____所制约。
4. _____、_____是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制、提高经济效益的重要途径。
5. 成本分析一般在_____,即事后定期进行。
6. 企业内部各级会计机构之间的组织分工,有_____和_____两种方式。
7. 成本会计通过_____,_____,_____,_____,_____,_____和_____七个环节来发挥其应有的作用。
8. 成本核算是对生产经营过程中实际发生的_____,_____进行计算,并进行相应的帐务处理。
9. 成本核算是_____的或_____的成本会计,也是_____的成本会计。包括七个环节的成本会计,是_____,_____,实际上也就是_____。
10. 成本会计法规和制度,应该按照_____、_____的原

则制定。

二、单项选择题

1. ()构成产品的理论成本。

- 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. A 和 B

2. 一般来说,实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容()。

- A. 是有一定差别的
- B. 是相互一致的
- C. 是不相关的
- D. 是相互可以代替的

3. 生产费用是同()相联系的。

- A. 期间
- B. 产品
- C. 生产工艺
- D. 成本核算方法

4. 下列费用不计入产品成本的是()。

- A. 废品损失
- B. 季节性的停工损失
- C. 管理费用
- D. 修理期间的停工损失

5. 成本会计的对象是()。

- A. 各项生产费用的支出及归集过程
- B. 产品生产成本的形成过程
- C. 诸会计要素的增减变动
- D. 各行业企业生产经营业务的成本和有关的经营管理费用

6. 在成本会计的各种职能中,()是基础。

- A. 成本核算
- B. 成本决策
- C. 成本预测
- D. 成本计划

三、多项选择题

1. 成本分析可在()进行。
 - A. 期末
 - B. 事中
 - C. 事后
 - D. 事前
 - E. 年末
2. 生产经营过程中发生的()等费用,应该计入产品成本。
 - A. 管理费用
 - B. 修理期间的停工损失
 - C. 销售费用
 - D. 废品损失
 - E. 制造费用
3. 成本预测可以在()进行。
 - A. 计划期开始以前
 - B. 计划执行过程中
 - C. 成本决策之前
 - D. 计划执行之后
 - E. 成本决策之后
4. 企业为了适应经营管理的不同目的,应运用不同的成本概念。当为了进行生产经营的短期预测和决策时,应计算()。
 - A. 可控成本
 - B. 实际成本
 - C. 变动成本
 - D. 边际成本
 - E. 固定成本
5. 工业企业的生产耗费包括()等的耗费。
 - A. 机器设备
 - B. 原材料
 - C. 工资
 - D. 利息
 - E. 税金
6. 成本分析是根据成本核算提供的成本数据同()比较,从而确定成本差异,分析差异原因。
 - A. 本年计划
 - B. 上年同期实际成本
 - C. 本企业历史先进的成本水平
 - D. 国内先进企业成本

E. 国外先进企业成本

7. 下列成本会计的法规和制度中,属于企业制定的有()。

- | | |
|--------------------|-----------|
| A. 企业会计准则 | B. 企业会计制度 |
| C. 分行业会计制度 | D. 企业财务通则 |
| E. 企业的成本会计制度、规程或办法 | |

四、判断题

1. 工业企业在一定时期内所发生的各种费用都应计入产品成本。()
2. 只有在工业企业中,才需要成本会计。()
3. 实际工作中,废品损失和停工损失都不计入产品成本。()
4. 企业在经营过程中发生的经营管理费用,也应作为会计的对象。()
5. 专项成本就是指除了产品成本和各种经营业务以外的成本。()
6. 成本计算概念和内容是固定不变的。()
7. 成本预测是事前进行的,成本控制是事中进行,成本分析是事后进行的。()
8. 大中型企业一般采用集中工作方式,中小型企业一般采用分散工作方式。()
9. 现代成本会计的对象,应该包括各行业生产经营业务成本和各项专项成本。()
10. 企业成本会计机构是独立于企业会计机构的一个专门部门。()

五、名词解释

1. 生产费用
2. 产品成本
3. 狭义的成本会计
4. 现代成本会计
5. 成本核算
6. 集中工作方式
7. 分散工作方式

六、问答题

1. 简述成本会计的对象。
2. 成本会计的任务是什么？
3. 简述成本会计各个环节之间的关系。
4. 企业应该如何组织成本会计的工作？
5. 成本会计的法规和制度有哪些？

参考答案及解析

一、填空题

1. 一定种类 一定数量
2. 生产成本 经营管理费用
3. 企业经营管理的要求 成本会计的对象
4. 进行成本决策 确定目标成本
5. 期末(例如月末、季末、年末)
6. 集中工作 分散工作
7. 成本预测 成本决策 成本计划 成本控制 成本核算
成本分析 成本考核
8. 费用 成本
9. 原始 初级 狭义 现代成本会计 广义的成本会计

成本管理

10. 统一领导 分级管理

二、单项选择题

1. D 分析:从理论上说,产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的、用货币额表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值之和。这种成本,可以称为“理论成本”。

2. A 分析:在实际工作中,为了促使工业企业加强经济核算,减少生产损失,某些不形成产品价值的损失(例如废品损失、季节性和修理期间的停工损失),也计入产品成本。此外,工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用,以及用于销售产品而发生的销售费用,由于大多数按时期发生,难于按产品归集,为了简化成本核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,从当期利润中扣除,不计入产品成本。显然,实际工作中的产品成本,是指产品的生产成本,不是指产品所耗的全部成本。因此,实际工作中的产品成本与理论成本是有一定差别的。

3. A 分析:产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。工业企业在一定时期(例如一个月)内发生的、用货币额表现的生产耗费,称为企业的生产费用。

4. C 分析:同2,略。

5. D 分析:为了促使企业节约费用,增加利润,工业企业成本会计的对象不仅包括产品的生产成本,而且还包括经营管理费用。成本会计不仅要在工业企业中进行,在其他行业企业中也要进行。因此,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,简称成本、费用。

6. A 分析:在成本会计的各个环节中,成本核算是基础。

没有成本核算,成本的预测、决策、计划、控制、分析和考核,都无法进行,因而也就没有了成本会计。成本会计的这些其他环节,正是在成本核算的基础上,随着企业经营管理要求的提高和管理科学的发展,以及成本会计与管理科学相结合的要求,逐步发展形成的。

三、多项选择题

1. ABCE 分析:成本分析一般在期末(例如月末、季末、年末),即事后定期地进行。在成本、费用发生的当时就计算其差异的企业中,为了配合成本的事中控制,还应根据这些日常的成本、费用差异数据,进行成本的事中分析,以便确定成本、费用超支是否有正当的理由,应否发生,从而及时、有效地控制成本。

2. BDE 分析:管理费用和销售费用是期间费用,应在发生时直接从当期的利润中扣除,不计入产品成本。废品损失、季节性和修理期间的停工损失,尽管不形成产品价值的损失,但为了促使企业减少生产损失,也应与制造费用一起,计入产品成本。

3. ABC 分析:成本预测即要在计划期开始以前、成本决策之先进行,还要在成本计划执行过程中经常地进行。在成本决策之先进行成本预测,可以为成本决策提供数据,有助于正确确定目标成本、成本计划;在成本计划执行过程中经常进行成本预测,可以及时地掌握成本、费用变化的趋势,有效地进行成本控制。

4. CDE 分析:企业为了适应经营管理的不同目的,运用着不同的成本概念。为了按照税法规定计算利润、缴纳税金,为了进行产品成本管理,要计算产品的实际成本;为了进行生产经营短期的预测和决策,要计算变动成本、固定成本、边际成本、机会成本和差别成本;为了加强企业内部的成本控制和考核,要计算可控成本和不可控成本,等等。

5. ABC 分析:产品的生产过程,同时也是生产的耗费过程。

工业企业要生产产品,就要发生各种生产耗费。生产耗费包括生产资料中的劳动手段(例如机器设备)和劳动对象(例如原材料)的耗费,以及劳动力(例如人工)等方面的耗费。利息费用和税金应计入经营管理费用。

6. ABCDE 分析:成本分析是根据成本核算提供的成本数据和其他有关的资料,与本期计划成本、上期同期实际成本、本企业历史先进水平,以及国内外先进企业的成本等进行比较,确定成本差异,并且分析差异的原因,查明成本超支的责任,以便采取措施,改进生产经营管理,降低成本、费用,提高经济效益。

7. BE 分析:《企业财务通则》和《企业会计准则》是经国务院批准,由财政部发布的企业进行财务、会计工作的基本准则。分行业会计制度,是财政部按照《企业会计准则》的要求,对工业、施工、商品流通和旅游饮食服务等大的行业制定分行业的会计制度。企业会计制度,是由各企业根据《企业会计准则》、企业会计的具体准则和分行业的会计制度,结合企业具体条件自行制定的会计制度。企业的成本会计制度、规程或方法,是各企业根据上述各种法规和制度,结合本企业生产经营的特点和管理的要求,具体制定的。

四、判断题

1. × 分析:工业企业的经济活动是多方面的,除了生产经营活动以外,还有其他方面的经济活动,因而,所发生费用的用途也是多方面的,并非都应计入产品成本。例如企业购置和建造固定资产、购置无形资产等,这些经济活动都不是企业日常的生产经营活动,其支出都属于资本性支出,不应计入产品成本。此外,工业企业行政管理部门为组织和管理生产经营管理活动而发生的管理费用、为筹集生产经营资金而发生的财务费用,以及用于产品销售而发生的销售费用,由于大多数是按时期发生的,难于按产品归