

新编立信会计丛书

成本会计 习题解答

章普安 施明璋 编写

提 要

本书系《成本会计》各章所附的习题解答。内容包括产品成本的构成及分类、生产费用的汇集和分配方法、产成品和在产品的成本分配、各种成本计算方法以及成本报表等各章的习题解答。

23-44
0

知 识 出 社

新编立信会计丛书

成本会计 习题解答

章普安 施明璋 编写

知识出版社

1985·4·上海

新编立信会计丛书
成本会计习题解答
章普安 施明璋 编写
知识出版社出版
(上海古北路650号)

本书由上海发行所发行 上海海峰印刷厂印刷

开本 850×1156 毫米 1/32 印张 1.625 字数 34,000
1985年4月第1版 1985年4月第1次印刷

书号: 4214·1035 定价: 0.49元

新编立信会计丛书编委会

主 任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

编写说明

新编立信会计丛书《成本会计》自1983年9月出版以来,即将再版。同时,各方对于书内28个习题的习题解答有所要求。为此,编写了这本《成本会计习题解答》。

在实务上,成本计算表式可按不同要求自行设计,学生作业表式可能与本解答不一致,请教师在布置作业时按设计合理、答案正确的原则予以解决。

在编写过程中,上海立信会计学校王佩兰老师以其两年多来对本书教学实践的经验,为我们提供了很多帮助,特志此以示感谢。

如有错误或不妥之处,请予指正。

编者

1984年4月

目 录

第一章 绪论(无习题)	
第二章 成本计算概要	1
习题一 (分号 2-1 总号 1)	1
习题二 (分号 2-2 总号 2)	3
习题三 (分号 2-3 总号 3)	3
习题四 (分号 2-4 总号 4)	4
习题五 (分号 2-5 总号 5)	5
第三章 成本的分配(一)	6
习题一 (分号 3-1 总号 6)	6
习题二 (分号 3-2 总号 7)	6
习题三 (分号 3-3 总号 8)	7
第四章 成本的分配(二)	8
习题一 (分号 4-1 总号 9)	8
习题二 (分号 4-2 总号 10)	12
习题三 (分号 4-3 总号 11)	13
习题四 (分号 4-4 总号 12)	14
第五章 产成品和在产品之间的成本分配	15
习题一 (分号 5-1 总号 13)	15
习题二 (分号 5-2 总号 14)	17
习题三 (分号 5-3 总号 15)	18
第六章 成本的汇集和分配例解(无习题)	
第七章 成本计算的基本方法	19
习题一 (分号 7-1 总号 16)	19
习题二 (分号 7-2 总号 17)	21
习题三 (分号 7-3 总号 18)	23
习题四 (分号 7-4 总号 19)	30
第八章 成本计算的其他方法	31
习题一 (分号 8-1 总号 20)	31
习题二 (分号 8-2 总号 21)	32

习题三 (分号 8-3 总号 22)	33
习题四 (分号 8-4 总号 23)	33
习题五 (分号 8-5 总号 24)	35
习题六 (分号 8-6 总号 25)	39
习题七 (分号 8-7 总号 26)	40
第九章 成本计算例解(无习题)	
第十章 成本计算的会计处理方法	41
习题一 (分号 10-1 总号 27)	41
第十一章 成本报表	44
习题一 (分号 11-1 总号 28)	44

分录：

1. 辅助生产成本分配：

借：车间经费——修理费	1,710.00
企业管理费——修理费	400.00
贷：辅助生产	2,110.00

2. 车间经费、企业管理费转入基本生产：

借：基本生产	9,350.00
贷：车间经费	5,810.00
企业管理费	3,540.00

基本生产本月的生产费用总额为 66,850 元。

习 题 二

分号	2-2
总号	2

某工厂甲产品的总成本和单位成本如下：

成本项目	本期发生成本	期初在产品	期末在产品	总 成 本	单位成本	产 量
原 材 料	8,205.00	295.00	500.00	8,000.00	3.20	2,500 件
工 资	3,102.00	128.00	230.00	3,000.00	1.20	
费 用	1,410.00	60.00	70.00	1,400.00	0.56	
合 计	12,717.00	483.00	800.00	12,400.00	4.96	

习 题 三

分号	2-3
总号	3

假定上题甲产品的产量增加到 2,520 件，原材料增加 64 元，工费成本不变，则其单位成本为：

原材料	$(8,000.00 + 64.00) \div 2,520 \text{ 件} = 3.20$	(元/件)
工 资	$3,000.00 \div 2,520 \text{ 件} = 1.191$	(元/件)
费 用	$1,400.00 \div 2,520 \text{ 件} = 0.555$	(元/件)
合 计	$(12,400.00 + 64.00) \div 2,520 \text{ 件} = 4.946$	(元/件)

该产品单位成本由于产量增加，而工资成本不变，则单位成本中由于固定费用不变，产量增加而降低了单位工费成本，比原来的单位成本降低了 0.014 元。

习 题 四

分号	2-4
总号	4

大 明 工 具 厂
材料发出汇总表

19××年×月份

借 方	贷 方	原 材 料		其 他 材 料		燃 料		低 值 易 耗 品		专 项 物 资	合 计	
		计划 价格	价格 差异	计划 价格	价格 差异	计划 价格	价格 差异	计划 价格	价格 差异		计划 价格	价 格 差 异
基 本 生 产	甲 产 品	1,000	-10								1,000	-10.00
	乙 产 品	1,200	-12								1,200	-12.00
	丙 产 品	600	- 6								600	- 6.00
	合 计	2,800	-28								2,800	-28.00
车 间 经 费	第一 车 间			300	-3.00	100	-1.00				400	- 4.00
	第二 车 间			200	-2.00						200	- 2.00
	合 计			500	-5.00	100	-1.00				600	- 6.00
辅 助 生 产	修 理 车 间			200	-2.00						200	- 2.00
	配 电 车 间			100	-1.00						100	- 1.00
	合 计			300	-3.00						300	- 3.00
	企 业 管 理 费			80	-0.80	50	-0.50				130	- 1.30
	待 摊 费 用							180	-1.80		180	- 1.80
专 用 基 金	专项工程支出			20	-0.20					300	320	- 0.20
	医务室经费			10	-0.10	10	-0.10				20	- 0.20
	托儿所经费			10	-0.10	20	-0.20				30	- 0.30
	合 计			40	-0.40	30	-0.30			300	370	- 0.70
总 计		2,800	-28	920	-9.20	180	-1.80	180	-1.80	300	4,380	-40.80

转帐分录:

借: 基本生产
 车间经费

2,772.00

594.00

(接下页)

辅助生产	297.00
企业管理费	128.70
专用基金	369.30
待摊费用	178.20
贷：材料成本差异	40.80
材料	4,080.00
专项物资	300.00

(注：本题分录也可以分为二笔，即材料成本差异单独转帐。)

习 题 五

分号	2-5
总号	5

泰山染化厂

应付电费计算表

项 目		单价	本厂月末抄见数		电力公司帐单数		电 费 分 配		
			用 量	金 额	用 量	金 额	部 门	用 量	金 额
基本 电费	协定最高负荷	7.20	400	2,880.00	400	2,880.00	基本生产	80,000	7,023.53
	超过部分	14.40					车间经费	2,000	175.59
电度电费		0.08	102,000	8,120.00	100,000	8,000.00	辅助车间	18,500	1,624.19
小 计				9,000.00		8,880.00	企管部门	1,500	131.69
力率调整			-0.5%	-45.00	-0.5%	-44.40			
备 用 电									
合 计				8,955.00		8,835.60		102,000	8,955.00

电费分配率： $\frac{8,955 \text{ 元}}{102,000 \text{ 度}} = 0.087794 \text{ 元/度}$

应付未付电费额计算：

上月帐面应付未付余额	254.00
加：本月应付数	8,955.00
减：本月已付数	8,835.60
月末应付未付电费额	373.40

第三章 成本的分配(一)

习 题 一

分号	3-1
总号	6

按定额耗用量

计算的分配率= $\frac{146,044.5 \text{ 公斤}}{153,731 \text{ 公斤}} \times 100\% = 95\%$

原材料成本分配计算表

产 品 名 称	实际产量	单位定额	定额消耗 总 量	原材料 单 价	定额消耗 总 金 额	分配 率	原 材 料 实 际 成 本
甲	1,250 件	10.5公斤	13,125公斤	0.10 元	1,312.50 元	95%	1,246.88 元
乙	30,120 件	3.8公斤	114,456公斤	0.10 元	11,445.60 元	95%	10,873.32 元
丙	5,230 件	5公斤	26,150公斤	0.10 元	2,615.00 元	95%	2,484.25 元
合 计	—	—	153,731公斤		15,373.10 元	—	14,604.45 元

习 题 二

分号	3-2
总号	7

1. 折合标准产量计算公式:

折合各产品
标准产量数 = $\sum \frac{\text{各 产 品 实 际 产 量}}{\text{该 产 品 标 准 品 折 合 率}}$
 $= 2,000 \text{ 件} \times 0.95 + 3,500 \text{ 件} \times 1 + 2,500 \text{ 件} \times 1.04 = 8,000 \text{ 件}$

2. 本月耗用原材料成本:

A 原料 5,500 单位 $\times 0.80 = 4,400$
B 原料 6,000 单位 $\times 1.20 = 7,200$
合 计 11,600

3. 每件标准品应分配原料成本的单位金额:

$\frac{11,600 \text{ 元}}{8,000 \text{ 件}} = 1.45 \text{ 元}$

4. 编制原料成本分配表:

产品名称	实际产量	标准品率	折合标准量	分配率	实际成本分配
子	2,000 件	0.95	1,900 件	1.45	2,755 元
丑	3,500 件	1.00	3,500 件	1.45	5,075 元
寅	2,500 件	1.04	2,600 件	1.45	3,770 元
合 计	8,000 件	—	8,000 件	—	11,600 元

习 题 三

分号	3-3
总号	8

泰山化工厂工资费用分配表

19××年×月份

产品名称	第一基本生产车间		第二基本生产车间		分配金额合计
	工时数	分配数	工时数	分配数	
甲	2,600	2,600	1,500	1,500	4,100
乙	3,000	3,000	2,000	2,000	5,000
车间经费 (直接计入)		200		100	300
合 计	5,600	5,800	3,500	3,600	9,400
分 配 率	@1		@1		—

第四章 成本的分配 (二)

分号
总号

4-1
9

习 题 一

(一) 直接分配法

上海某工厂
辅助生产费用分配表

19××年×月份

应借科目		应贷辅助生产车间名称		修 理 车 间		供 电 车 间		蒸 汽 车 间		运 输 车 间		合 计
		摘 要		分配费用额 7,200 单位分配额 2.00	供 应 数 量 3,600工时	分配费用额 4,884.06 单位分配额 0.08864	供 应 数 量 55,100度	分配费用额 1,800 单位分配额 2.00	供 应 数 量 900标准吨	分配费用额 1,320 单位分配额 1.65	供 应 数 量 800吨公里	
基本生产	第一车间					886.40	10,000					886.40
	第二车间					1,329.60	15,000					1,329.60
	第三车间					2,481.92	28,000					2,481.92
车间经费	第一车间			2,400.00	1,200	26.59	300	500.00	250	495.00	300	3,421.59
	第二车间			1,760.00	880	17.73	200	1,000.00	500	165.00	100	2,942.73
	第三车间			2,240.00	1,120	132.96	1,500	200.00	100	247.50	150	2,820.46
企业管理费				800.00	400	8.86	100	100.00	50	412.50	250	1,321.36
合 计				7,200.00	3,600	4,884.06	55,100	1,800.00	900	1,320.00	800	15,204.06

(二) 顺序分配法

上海某工厂

辅助生产费用分配表

19××年×月份

应借		摘要		修理车间		供电车间		蒸汽车间		运输车间		合
应借	摘要	修理车间	供电车间	蒸汽车间	运输车间	合						
第一	基本生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
第二	基本生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
第三	基本生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
第一	车间经费	修理	供电	蒸汽	运输	合						
第二	车间经费	修理	供电	蒸汽	运输	合						
第三	车间经费	修理	供电	蒸汽	运输	合						
修理	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
供电	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
蒸汽	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
运输	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
企业管理费	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						
合计	辅助生产	修理	供电	蒸汽	运输	合						

(三) 一次交互分配法

上海某工厂
辅助生产费用分配表

19××年×月份

应贷辅助 生产车间名称		修理 车 间		供 电 车 间		蒸 汽 车 间		运 输 车 间		合 计
		分配费用额 (单位分配额)	供应数量	分配费用额 (单位分配额)	供应数量	分配费用额 (单位分配额)	供应数量	分配费用额 (单位分配额)	供应数量	
摘 要										
应 借 科 目	第一阶段	7,200 (1.80)	4,000 工时	4,884.06 (0.08816)	55,400 度	1,800 (1.80)	1,000 标准吨	1,320 (1.10)	1,200 吨公里	
	第二阶段	284.82 (0.07912)	3,600 工时	294.82 (0.005351)	55,100 度	584.40 (0.6493)	900 标准吨	202.40 (0.253)	800 吨公里	
第一车间				881.60	53.51	10,000				935.11
第二车间				1,322.40	80.26	15,000				1,402.66
第三车间				2,468.48	149.82	28,000				2,618.30
第一车间	2,160	94.94	1,200	26.45	1.61	300	250	330	300	3,301.23
第二车间	1,584	69.62	880	17.63	1.07	200	500	110	100	3,032.29
第三车间	2,016	88.61	1,120	132.24	8.02	1,500	100	165	150	2,692.75

(接下页)