

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main Subjects In The 21st Century Senior Education

Cost Accounting 成本会计

主编◎高 翠 习题与实训



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高职高专会计专业系列新教材辅导书

成本会计习题与实训

主 编 高 翠
副主编 孙 颖 符 静

 大连出版社

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业主干课教材《成本会计》的配套辅导教材,旨在帮助学生更好地理解 and 掌握成本会计的基本理论、基本知识和基本方法。本书的基本结构与教材完全一致,共分为十三章,分别介绍了总论、成本核算的基本要求和一般程序、费用在何处产品及期间费用之间的归集和分配、生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配、产品成本计算方法概述、产品成本计算的品种法、产品成本计算的分批法、产品成本计算的分步法、产品成本计算的分类法、产品成本计算的定额法、成本报告、成本分析等。

© 高 翠, 2007

图书在版编目(CIP)数据

成本会计习题与实训/高 翠主编. —大连:大连出版社,2007.5

(21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-80684-525-7

I. 成... II. 高... III. 成本会计—高等学校:技术学校
—解题 IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 062225 号

责任编辑:王天华 魏 悦 李发明

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:丹东印刷有限责任公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:5.625

字 数:53 千字

出版时间:2007 年 5 月第 1 版

印刷时间:2007 年 5 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80684-525-7

定 价:9.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

出版说明

为了配合大连出版社出版的《21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材》的教学需要,我们根据此系列教材的内容,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,编写了配套的习题与实训丛书。

本套丛书以系列教材为依托,以扩展和综合运用教材知识为编写宗旨。在编写时,注重理论联系实际,遵照循序渐进的教学原则,安排了两部分内容:习题和实训。在习题部分,包括填空题、选择题、判断题、名词解释、综合练习题等内容,可以使学生通过练习全面掌握教材的基本理论和基本知识;在实训部分,根据各课程的实际需要,分别包括计算、会计分录、实务操作、案例等内容,旨在增强学生动手能力,提高职业判断能力和综合运用能力,真正达到提高学生分析问题和解决问题能力的目的,为学生以后学习和就业打下坚实的基础。

为了便于授课教师指导学生练习和实训,我们同时配备了习题与实训的参考答案。凡是使用本套丛书的教师均可以从大连出版社(<http://www.dl-press.com>)获取密码,免费下载参考答案。

虽然我们在编写本套丛书时力求达到完美,但由于水平所限,书中不足之处在所难免,欢迎广大读者提出宝贵的意见和建议,也希望得到批评和指正,以便今后更好地改进和提高。

大连出版社

2007.5

前 言

本书是大连出版社组织出版的高职高专系列教材中《成本会计》的配套用书。

为了巩固学生课堂上所学的知识内容,更好地理解 and 掌握成本会计的理论知识和方法,提高他们分析问题、解决问题的能力,通过精心的设计编写了这本配套用书。该书力求按照尊重教材内容,并扩展和综合运用教材知识为编写宗旨,按照六种题型进行考核和练习,具体包括名词解释、填空题、单项选择题、多项选择题、判断题及综合练习题。

本书由高翠副教授(辽宁金融职业学院)担任主编,孙颖副教授(辽宁金融职业学院)、符静讲师(沈阳职业技术学院)担任副主编。本书共十三章,具体分工为:第一、二、三、十一章高翠执笔;第四、五、六章孙颖执笔;第七、九章符静执笔、第八、十章赵萍(辽宁金融职业学院)执笔;第十二章杨柳(辽宁商贸职业学院)执笔;第十三章李春(河南商丘职业技术学院)执笔。

由于作者水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请读者批评指正,以便今后修改和完善。

编者

2007年3月

目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 成本核算的基本要求和一般程序	(4)
第三章 费用的归集与分配	(8)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配	(27)
第五章 产品成本计算方法概述	(37)
第六章 产品成本计算的品种法	(40)
第七章 产品成本计算的分批法	(44)
第八章 产品成本计算的分步法	(51)
第九章 产品成本计算的分类法	(60)
第十章 产品成本计算的定额法	(65)
第十一章 标准成本法和作业成本法	(69)
第十二章 成本报告	(75)
第十三章 成本分析	(79)

第一章 总 论

一、名词解释

1. 费用
2. 成本
3. 生产费用
4. 期间费用
5. 产品成本
6. 成本会计
7. 集中工作方式
8. 分散工作方式
9. 原始记录
10. 定额

二、填空题

1. 成本是一个价值范畴,是产品价值中的_____部分,是商品生产过程中_____价值与_____创造的价值之和。
2. 费用是指企业_____、_____等日常活动所发生的_____的流出。
3. 不计入产品、劳务的成本,直接计入企业当期损益的生产经营费用,称为_____。
4. 生产费用和产品成本在_____上是一致的。
5. 成本会计包括_____、_____、_____、_____、_____、_____和_____等具体内容。
6. 成本会计机构是企业_____机构的重要组成部分,其内部各级成本会计机构之间的分工,有_____方式和_____方式两种。
7. 企业组织成本核算、进行成本监督,以及设置成本会计机构和配备成本会计人员等,都应遵循《中华人民共和国会计法》和_____的规定。
8. 企业成本会计的基础工作主要包括建立健全_____制度、建立健全_____制度、建立健全_____制度和建立健全_____制度。

三、单项选择题

1. 成本是产品价值中的()部分。

A. $C + V + m$

B. $C + V$

C. $V + m$

D. $C + m$

2. 构成产品成本的各项耗费,是指企业的()。
 - A. 生产经营费用
 - B. 生产费用
 - C. 生产费用和期间费用
 - D. 期间费用
3. 产品成本是相对于()而言的。
 - A. 一定数量和种类的产品
 - B. 一定的会计期间
 - C. 一定的会计主体
 - D. 一定的生产类型
4. ()是成本决策所确定的成本目标的具体化。
 - A. 成本预测
 - B. 成本计划
 - C. 成本控制
 - D. 成本考核
5. 集中工作方式和分散工作方式是指()的分工方式。
 - A. 企业内部各级成本会计机构
 - B. 企业内部成本会计职能
 - C. 企业内部成本会计对象
 - D. 企业内部成本会计任务

四、多项选择题

1. 成本会计机构内部的组织分工有()。
 - A. 按成本会计的职能分工
 - B. 按成本会计的对象分工
 - C. 集中工作方式
 - D. 分散工作方式
 - E. 统一工作方式
2. 为了正确计算产品成本,应做好的基础工作包括()。
 - A. 定额的制定和修订
 - B. 做好原始记录工作
 - C. 正确选择各种分配方法
 - D. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
 - E. 成本计划的制定和修订
3. 成本具有下列重要作用:()。
 - A. 成本是生产经营耗费的补偿尺度
 - B. 成本是重要的经济指标
 - C. 成本是制定价格的重要依据
 - D. 成本是进行生产经营决策的重要参考
4. 从经济实质看,成本是企业商品生产过程中()之和。
 - A. 已消耗的生产资料的价值
 - B. 劳动者为自己劳动创造的价值
 - C. 生产资料价值
 - D. 劳动者创造的价值
5. 成本会计的内容主要包括()等方面。
 - A. 成本预测和成本决策
 - B. 成本计划和成本控制
 - C. 成本核算和成本分析
 - D. 成本考核和成本检查
6. 制定企业内部成本会计制度或办法,应当()。
 - A. 符合《中华人民共和国会计法》的要求
 - B. 符合国家的统一的会计制度的要求
 - C. 适应企业的生产经营活动的特点
 - D. 满足企业成本管理的要求

五、判断题

1. 成本属于费用,因而费用就是成本。()
2. 成本实质上是生产经营进程中所耗费的生产资料转移价值的货币表现。()

3. 定额费用是指一定产量下按照消耗定额计算的可以消耗的数量货币表现。
()
4. 分散工作方式有利于进行责任成本核算。()
5. 成本预测和成本计划是成本会计的最基本的内容。()
6. 企业主要应根据外部有关方面的需要来组织成本会计工作。()
7. 成本分析是成本考核的基础。()
8. 期间费用一般应当分配计入当期产品、劳务的成本。()
9. 成本会计工作制度可以由企业自行制定,不受国家统一的会计制度约束。()
10. 成本会计的基本工作是指成本预测工作。()

六、简答题

1. 怎样理解成本的含义?
2. 简述生产费用与产品成本的联系和区别。
3. 简述成本的作用。
4. 成本会计包括哪些具体内容?
5. 成本会计的基础工作包括哪些?

第二章 成本核算的基本要求和一般程序

一、名词解释

1. 资本性支出
2. 成本核算的一般程序

二、填空题

1. 为了正确计算产品成本,必须正确划分以下几个方面的界限:即正确划分_____、_____之间的费用界限,正确划分_____、_____之间的费用界限,正确划分_____之间的费用界限,正确划分_____之间的费用界限,正确划分_____、_____之间的费用界限等。
2. 正确划分各期费用成本的界限,主要是按照_____原则来确定本期产品成本和期间费用。
3. _____应当直接计入当期损益,不得计入产品成本。
4. 由几种产品共同负担的生产费用,应当按照_____原则,在各种产品之间进行分配。
5. 为了正确计算本期完工产品成本,必须正确计算_____。
6. 费用的审核和控制,是正确确定应计入_____和_____的生产经营费用数额。
7. 需要在各成本核算对象之间分配的间接费用,是指_____。
8. 需要在本期完工产品和期末在产品之间分配的费用,是指生产费用的合计数,即_____加上_____。

三、单项选择题

1. 为了保证按每个成本计算对象正确地归集应负担的费用,必须将应由本期产品负担的生产费用正确地在()。
 - A. 各种产品之间进行分配
 - B. 完工产品和在产品之间进行分配
 - C. 盈利产品与亏损产品之间进行分配
 - D. 可比产品与不可比产品之间进行分配
2. 正确计算产品成本,应做好的基础工作是()。
 - A. 正确确定财产物资的计价
 - B. 正确划分各种费用界限
 - C. 确定成本计算对象
 - D. 建立和健全原始记录工作

3. 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。
- A. 直接材料费用 B. 辅助车间管理人员工资
C. 车间厂房折旧费 D. 厂部办公楼折旧费
4. 下列各项中,属于直接计入费用的有()。
- A. 几种产品负担的制造费用 B. 几种产品共同耗用的原材料费用
C. 一种产品耗用的生产工人工资 D. 几种产品共同负担的机器设备折旧
5. 生产车间的管理费用应纳入()。
- A. 管理费用 B. 期间费用 C. 制造费用 D. 当期损益
6. 为正确计算产品的生产成本,对于本期发生的各项费用,应划清()之间的界限。
- A. 生产费用和制造费用 B. 财务费用和管理费用
C. 生产费用和期间费用 D. 待摊费用和预提费用
7. 下列应计入产品成本的费用是()。
- A. 职工教育经费 B. 生产车间管理人员工资及福利费
C. 职工死亡丧葬补助费 D. 因筹资支付给银行的手续费
8. 应由本期负担尚未支付的费用,应当作为(),计入本期有关费用和成本。
- A. 制造费用 B. 待摊费用 C. 生产费用 D. 预提费用
9. 应由本期负担的费用如果列作待摊费用,()。
- A. 会虚增本期利润 B. 会虚减本期利润
C. 可以简化成本计算 D. 可以节约费用成本
10. 不应由本期负担的费用,如果采用预提方式计入有关费用和成本,()。
- A. 对企业费用成本没有影响 B. 对企业利润没有影响
C. 会虚增企业费用、成本 D. 会虚减企业费用、成本
11. 需要在各个成本核算对象之间分配的生产费用数额,是指()。
- A. 期初在产品成本
B. 本期发生的生产费用
C. 期末在产品成本
D. 期末在产品成本加上本期发生的生产费用
12. 期末如果既有完工产品成本,又有在产品,企业应将()在本期完工产品和期末在产品之间进行分配。
- A. 期初在产品成本
B. 本期发生的生产费用
C. 期初在产品成本加上本期发生的生产费用(生产费用合计数)
D. 本期发生的生产费用减去期初在产品成本

四、多项选择题

1. 正确划分各期费用的界限,必须正确划分()等与当期费用、成本的界限。
- A. 待摊费用 B. 期间费用 C. 预提费用 D. 长期待摊费用

2. 为了正确划分费用与成本的界限,企业不得将()。
 - A. 应计入产品成本的生产费用列为期间费用
 - B. 制造费用计入产品成本
 - C. 期间费用计入产品成本
 - D. 生产费用计入产品成本
3. 正确划分各种产品成本的界限,是指()。
 - A. 能直接计入某种产品成本的生产费用,应当直接计入
 - B. 不能直接计入某种产品成本的生产费用,应当采用一定标准在各种产品之间进行分配后再计入
 - C. 各种费用均应直接计入该种产品的成本
 - D. 制造费用均不能直接计入产品成本
4. 成本核算的一般程序包括()。
 - A. 费用的审核和控制
 - B. 生产费用在各个成本核算对象之间的分配
 - C. 期间费用在各个成本核算对象之间的分配
 - D. 生产费用在本期完工产品和期末在产品之间的分配
5. 生产费用在各个成本核算对象之间的归集和分配,必须注意()。
 - A. 应按成本项目归集和分配
 - B. 归集和分配的只是本期发生的生产费用
 - C. 归集和分配的原则是“受益原则”
 - D. 归集和分配的费用包括期间费用
6. 费用审核和控制的依据是()。
 - A. 国家有关法律
 - B. 国家统一的会计制度
 - C. 企业内部有关会计制度和办法
 - D. 费用发生时有关人员的说明
7. 下列项目中,不计入产品成本的有()。
 - A. 制造费用
 - B. 利息费用
 - C. 固定资产盘亏损失
 - D. 流动资产盘亏损失
8. 为了正确计算产品成本,必须正确划分以下几个方面的费用界限()。
 - A. 盈利产品和亏损产品
 - B. 生产费用与期间费用
 - C. 完工产品与在产品
 - D. 可比产品和不可比产品以及各个会计期间
9. 下列各项中应计入产品成本的费用有()。
 - A. 专设销售机构人员的工资
 - B. 车间管理人员的工资
 - C. 车间生产工人的工资
 - D. 企业管理部门人员的工资
10. 间接费用包括()。
 - A. 折旧费用
 - B. 机物料消耗
 - C. 车间管理人员工资
 - D. 行政管理人员工资

五、判断题

1. 工业企业在一定时期内发生的,用货币额表现的生产耗费,称为产品的生产成本。
()
2. 制造业成本核算的内容包括产品成本的核算和期间费用的核算。()
3. 在成本核算中,应该正确划分完工产品与在产品的费用界限,防止任意提高或降低月末在产品费用,人为调节完工产品的成本。()
4. 在只生产一种产品的企业或车间中,直接生产费用和间接生产费用都可以直接计入产品成本。()
5. 所谓间接费用就是直接计入当期损益的费用。()
6. 资本性支出应当计入本期产品成本。()
7. 核算待摊费用和预提费用,体现了权责发生制原则。()
8. 期间费用计入产品成本,可以提高企业的盈利水平。()
9. 企业生产费用,都应直接计入各种产品成本。()
10. 正确计算期末在产品成本,是正确计算本期完工产品成本的关键。()
11. 企业必须按照国家有关法律、国家统一的会计制度和内部财务会计制度的要求,组织成本核算工作。()
12. 期末,企业必须将生产费用合计数在各成本核算对象之间进行分配。()
13. 期末,企业必须按成本项目,将生产费用合计数在本期完工产品和期末在产品之间进行划分。()

六、简答题

1. 简述成本核算的基本要求。
2. 简述成本核算的一般程序。

第三章 费用的归集与分配

一、名词解释

1. 成本项目
2. 定额耗用量比例分配法
3. 辅助生产费用的一次交互分配法
4. 废品
5. 废品损失
6. 停工损失
7. 预提费用
8. 待摊费用

二、填空题

1. 将生产费用要素按其经济用途划分为若干个不同的项目,称为产品成本项目。工业企业一般可以设以下三个成本项目:_____、_____、_____。
2. 企业根据需要可将“生产成本”账户分设_____、_____两个明细账户。
3. 生产费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按生产费用_____和_____的分类。
4. 原材料和燃料费用的分配方法主要有_____、_____、_____。
5. 外购动力费用的分配方法主要有_____、_____。
6. 直接人工费用的分配方法,主要有_____、_____、_____。
7. 几种产品共同耗用的材料费用的分配方法主要有:_____、_____、_____等多种。
8. _____和_____是工资费用核算的主要原始记录。
9. 专设的销售部门人员工资应记入_____总账账户和所属明细账的借方。
10. 动力费用的分配在有计量仪表记录的情况下,直接根据仪表所示的_____和_____计算。
11. 待摊费用是指企业已经支付但应由_____和_____负担的摊销期在一年以内(包括一年)的各项费用。
12. 辅助生产费用归集的程序有_____种。两者的区别在于辅助生产_____归集的程序不同。
13. 工业企业的辅助生产,是指主要为_____、_____等单位提供服务而进行的产品生产和劳务供应。

14. “制造费用”账户若年末有余额,则应调整 12 月份的产品成本,借记_____账户,贷记_____账户。
15. 废品分为_____和_____。
16. 不可修复废品的生产成本,应根据不可修复废品计算表,借记_____账户,贷记_____账户。

三、单项选择题

- 生产车间耗用的机物料,应借记的账户是()。
 - “基本生产成本”
 - “辅助生产成本”
 - “制造费用”
 - “管理费用”
- 按医务及生活福利部门人员工资的一定比例计提的职工福利费应借记的账户是()。
 - 应付职工薪酬—应付福利费
 - 生产费用
 - 管理费用
 - 营业费用
- 在企业生产产品成本中,“直接人工”项目不包括()。
 - 直接参加生产的工人的工资
 - 按生产工人工资计提的福利费
 - 直接参加生产的工人的计件工资
 - 企业行政管理人员工资
- 通过“待摊费用”核算的支出有()。
 - 一次交纳较多的印花税额
 - 借款利息
 - 固定资产日常修理费
 - 固定资产租金的预提
- 辅助生产车间完工的修理用备件入库时,应借记的账户是()。
 - “低值易耗品”
 - “基本生产成本”
 - “辅助生产成本”
 - “原材料”
- 下列方法中,属于辅助生产费用分配的方法的是()。
 - 定额成本法
 - 计划成本分配法
 - 生产工时比例分配法
 - 机器工时比例分配法
- 辅助生产交互分配后的实际费用,应再在()进行分配。
 - 各基本生产车间
 - 各辅助生产车间以外的受益单位之间
 - 各受益的基本生产车间
 - 各辅助生产车间
- 在各辅助生产车间相互提供劳务很少的情况下,适宜采用的辅助生产费用分配方法是()。
 - 直接分配法
 - 交互分配法
 - 计划成本分配法
 - 代数分配法
- 在辅助生产费用的各种分配方法中,分配结果最正确的是()。
 - 交互分配法
 - 直接分配法
 - 计划成本分配法
 - 代数分配法

10. 直接分配法的特点是辅助生产费用()。
 - A. 直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户
 - B. 直接分配给所有受益的车间、部门
 - C. 直接分配给辅助生产内部各受益单位
 - D. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位
11. 采用辅助生产费用分配的交互分配法,对外分配的费用总额是()。
 - A. 交互分配前的费用
 - B. 交互分配前的费用加上交互分配转入的费用
 - C. 交互分配前的费用减去交互分配转出的费用
 - D. 交互分配前的费用再加上交互分配转入的费用、减去交互分配转出的费用
12. 采用计划成本分配法分配辅助生产费用时,辅助生产车间实际发生的费用应该是()。
 - A. 该车间待分配费用减去分配转出的费用
 - B. 该车间待分配费用加上分配转入的费用
 - C. 该车间待分配费用加上分配转出的费用减去分配转入的费用
 - D. 该车间待分配费用加上分配转入的费用减去分配转出的费用
13. 辅助生产交互分配后的实际费用,应再在()进行分配。
 - A. 各基本生产车间
 - B. 各受益单位之间
 - C. 辅助生产以外的受益单位之间
 - D. 各辅助生产车间
14. 生产车间的待摊费用应记入的账户是()。
 - A. “生产成本”
 - B. “制造费用”
 - C. “管理费用”
 - D. “财务费用”
15. 辅助生产车间发生的制造费用()。
 - A. 必须通过“制造费用”总账账户核算
 - B. 不必通过“制造费用”总账账户核算
 - C. 根据具体情况可记入“制造费用”总账账户,也可直接记入“辅助生产成本”账户
 - D. 首先记入“辅助生产成本”账户
16. 应在本月计算折旧费用的固定资产是()。
 - A. 以经营租赁方式租入的房屋
 - B. 本月内购进的机器设备
 - C. 未使用的设备
 - D. 本月减少的设备
17. 采用分次摊销法时,如果所领低值易耗品的摊销期限超过1年,应记入()账户。
 - A. “长期待摊费用”
 - B. “待摊费用”
 - C. “制造费用”
 - D. “低值易耗品摊销”
18. 在企业未设置“燃料及动力”成本项目的情况下,生产车间发电的直接用于产品生产的动力费用,应借记的账户是()。
 - A. “管理费用”
 - B. “基本生产成本”

- C. “生产费用” D. “制造费用”
19. 产品生产领用低值易耗品, 应记入() 账户。
- A. “制造费用” B. “基本生产成本”
C. “管理费用” D. “辅助生产成本”
20. 下列各项中, 必须作为待摊费用处理的是()。
- A. 数额较大、受益期在 1 年以内
B. 数额较大、受益期在 1 年以上
C. 数额较大、受益期在 6 个月以内
D. 数额较大、受益期在 3 个月以内
21. 分月摊销待摊费用时, 应借记有关的() 账户, 贷记“待摊费用”账户。
- A. “银行存款” B. 成本、费用
C. “原材料” D. “现金”
22. 某企业的辅助生产费用按计划成本分配法进行分配, 计划成本分配的费用是 1 823 元, 辅助生产实际成本为 2 132 元, 其差额 309 元, 应() 账户。
- A. 借记“营业费用”
B. 红字借记“营业费用”
C. 借记“生产成本——辅助生产成本”
D. 贷记“生产成本——辅助生产成本”
23. 按年度计划分配率分配制造费用的方法适用于()。
- A. 制造费用数额较大的企业 B. 季节性生产企业
C. 基本生产车间规模较小的企业 D. 制造费用数额较小的企业
24. 能够将劳动生产率和产品负担的费用水平联系起来, 使分配结果比较合理的制造费用分配方法是()。
- A. 生产工人工时比例分配法 B. 按年度计划分配率分配法
C. 生产工人工资比例分配法 D. 机器工时比例分配法
25. 机器工时比例分配法适用于()。
- A. 季节性生产的车间 B. 制造费用较多的车间
C. 机械化程度大致相同的各种产品 D. 机械化程度较高的车间
26. 除了按年度计划分配率分配制造费用以外, “制造费用”账户月末()。
- A. 没有余额 B. 一定有借方余额
C. 一定有贷方余额 D. 有借方或贷方余额
27. 适用于季节性生产的车间分配制造费用的方法是()。
- A. 生产工资比例法 B. 机器工时比例分配法
C. 生产工时比例法 D. 年度计划分配率法
28. 下列属于制造费用分配方法的是()。
- A. 约当产量法 B. 定额比例法
C. 分步法 D. 生产工人工时比例法
29. 下列不属于制造费用的是()。