

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

成本会计

（下册·习题集）

季学芳 主 编

CHENG BEN KUAI JI

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

成本会计

(下册·习题集)

主 编 季学芳
副主编 冯文林
李 新

南海出版公司

2007·海口

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/季学芳主编. —海口:南海出版公司,
2007.8

21 世纪中等职业教育规划教材. 会计专业

ISBN 978-7-5442-3786-4

I. 成… II. 季… III. 成本会计—专业学校—教材

IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 091917 号

CHENGBEN KUAIJI

成本会计(下册·习题集)

主 编 季学芳

责任编辑 于丽娟

装帧设计 水木时代(北京)图书中心

出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)

社 址 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编: 570206

电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京广达印刷有限公司

开 本 787×960 1/16

印 张 20.75

字 数 360 千字

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5442-3786-4

定 价 31.00 元(上、下册)

南海版图书 版权所有 盗版必究

目 录

第一章	总 论.....	(1)
第二章	产品成本核算概述.....	(4)
第三章	产品成本构成要素的核算	(11)
第四章	产品成本在完工产品和在产品之间分配的核算	(27)
第五章	产品成本计算的基本方法	(35)
第六章	产品成本计算的辅助方法	(68)
第七章	成本报表的编制和分析	(73)
第八章	其他行业的成本核算	(78)
第九章	Excel 在成本会计中的运用	(83)

第一章 总 论

一、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. 费用是指企业在_____、会导致_____、与向所有者分配利润无关的_____的总流出。
3. 不计入产品、劳务的成本,直接计入企业当期损益的费用,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. 支出是企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。就一般而言,企业的支出可分为_____,_____,_____,_____,_____。
7. 生产费用是产品成本的基础,而产品成本则是_____的生产费用。
8. 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。
9. 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。

二、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

三、多项选择题

1. 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
2. 生产经营费用是指()。
- A. 生产费用 B. 产品成本
- C. 成本 D. 期间费用
3. 成本的作用主要表现为()。
- A. 是补偿企业耗费的尺度 B. 是反映企业工作质量的综合指标
- C. 是制定产品价格的重要依据 D. 是企业进行经营决策的重要依据
4. 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. 成本考核和成本分析
5. 下列各项支出中,应明确计入产品成本的支出有()。
- A. 折旧费用 B. 生产单位的折旧费用
- C. 生产工人的工资 D. 生产工人的福利费
6. 期间费用是指()。
- A. 销售费用 B. 人工费用
- C. 管理费用 D. 财务费用

四、判断题

1. 成本是企业为生产产品,提供劳务而发生的各种耗费,因此成本是对象化的生产费用。 ()
2. 成本属于价值范畴,成本是商品价值的货币表现。 ()
3. 产品生产成本是企业为生产一定种类和数量的产品所发生的各种耗费的总和,不包括管理费用、销售费用和财务费用。 ()

4. 费用是与收入搭配的概念,它是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。 ()
5. 期间费用一般应当分配计入产品、劳务的成本。 ()
6. 产品成本与生产费用在经济内容上是完全一致的。 ()
7. 成本会计就是计算成本的会计,不应包括成本计划和成本控制等内容。 ()
8. 成本会计机构是企业会计机构的组成部分。 ()
9. 成本会计工作制度应由企业自行制定,不受国家统一的会计准则约束。 ()
10. 成本会计的基本工作是指成本预测工作。 ()
11. 实际成本有时与理论成本背离。 ()
12. 随着经济和计算机技术的发展以及管理要求的加强和管理水平的提高,成本管理越来越受到重视。 ()

五、名词解释

1. 生产经营费用
2. 生产费用
3. 期间费用
4. 费用
5. 成本
6. 成本会计
7. 成本核算
8. 集中工作方式
9. 分散工作方式

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. 什么是成本会计? 广义的成本会计包括哪些具体内容?
5. 制定企业内部成本会计制度或办法应当符合哪些要求?

第二章 产品成本核算概述

一、填空题

1. 为了做好成本核算工作,正确计算产品成本,遵守成本开支范围,还应_____、_____、_____、_____。
2. 如果将资本性支出列为收益性支出,就会_____而多计_____,从而少计_____;反之,如果将收益性支出列为资本性支出,则必然_____,而少列_____,最终导致_____。
3. 在划清费用界限时,特别应注意划清可比产品和_____,盈利产品和_____之间的费用界限,防止任意增减费用、调整成本,借以掩盖成本超支或以盈补亏、弄虚作假的错误做法。
4. 工业企业的生产根据各生产单位任务的不同,可以分为_____和_____;根据企业生产费用核算和产品成本核算的需要,一般可以在“生产成本”这一总分类科目下,分设_____和_____两个二级科目。
5. “制造费用”科目应当按照_____设置明细账,并按_____设专栏进行明细核算。
6. 长期待摊费用,是指企业已经发生(支出),但摊销期限在_____的各项费用,包括_____,_____以及_____的其他待摊费用。
7. 工业企业_____核算的过程也就是_____归集和分配的过程。
8. 企业应当按照_____和_____,划清应计入本期成本和不计入本期成本的费用界线。

二、单项选择题

1. 下列各项费用中,属于工业企业生产费用的是()。
A. 制造费用 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 财务费用
2. 下列各项费用中,不属于经营管理费用的是()。
A. 生产费用 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 财务费用
3. 下列各项费用中,计入产品成本的是()。

- A. 生产费用 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 财务费用
4. 下列各项费用中,不计入产品成本的是()。
- A. 制造费用 B. 直接材料费用 C. 直接人工费用 D. 管理费用
5. 下列各项费用中,属于生产经营管理费用的是()。
- A. 购建固定资产的费用 B. 对外投资支出
C. 固定资产盘亏损失 D. 产品销售费用
6. 下列各项费用中,属于期间费用的是()。
- A. 生产费用 B. 制造费用
C. 销售费用 D. 工资及福利费
7. 下列各项要素中,不会影响产品成本高低的因素是()。
- A. 固定资产与低值易耗品的划分标准
B. 固定资产修理费用摊提期限的长短
C. 低值易耗品的摊销方法
D. 企业管理用设备的折旧方法
8. 下列各项基础工作中,不属于计算产品实际成本所必须具备的前提条件是()。
- A. 定额的制定和修订 B. 材料物资的计量
C. 原始记录 D. 厂内计划价格的制定与修订
9. 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
- A. 外购材料 B. 直接人工 C. 制造费用 D. 燃料及动力
10. 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
- A. 原材料费用 B. 工资及福利费 C. 制造费用 D. 折旧费用
11. 下列各项中,属于工业企业费用要素的是()。
- A. 原材料 B. 外购动力 C. 生产工资 D. 制造费用
12. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 直接材料 B. 工资 C. 折旧费用 D. 其他费用
13. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 外购材料 B. 直接人工 C. 折旧费用 D. 其他费用
14. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 外购燃料 B. 外购动力 C. 制造费用 D. 折旧费用
15. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 外购材料 B. 燃料及动力 C. 折旧费用 D. 其他费用
16. 下列各项中,属于产品成本项目的是()。
- A. 外购动力 B. 工资 C. 废品损失 D. 利息费用

17. 下列各项费用中,应直接计入某种产品成本的是()。
- A. 直接生产费用
 - B. 间接生产费用
 - C. 专设成本项目的直接生产费用
 - D. 能够分清用于哪种产品生产的直接生产和间接生产费用
18. 下列各项费用中,属于直接生产费用的是()。
- A. 直接计入费用
 - B. 间接计入费用
 - C. 专设成本项目的直接计入费用
 - D. 直接用于产品生产的直接计入费用和间接计入费用

三、多项选择题

1. 下列各项费用中,属于工业企业生产经营管理费用的有()。
- A. 生产费用
 - B. 财务费用
 - C. 管理费用
 - D. 销售费用
2. 下列各项费用中,属于工业企业生产经营管理费用的有()。
- A. 制造费用
 - B. 销售费用
 - C. 财务费用
 - D. 固定资产购建费用
3. 下列各项费用中,属于工业企业经营管理费用的有()。
- A. 财务费用
 - B. 管理费用
 - C. 制造费用
 - D. 销售费用
4. 下列各项费用中,属于生产费用的有()。
- A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 制造费用
 - D. 管理费用
5. 下列各项费用中,作为期间费用处理的有()。
- A. 制造费用
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 财务费用
6. 下列各项费用中,计作待摊或预提费用的有()。
- A. 本月支付、各月受益,受益期在一年以内的费用
 - B. 本月支付、各月受益,受益期在一年以上的费用
 - C. 本月支付、各月受益,受益期在一年以内而且数额很小的费用
 - D. 本月止尚未支付,但本月已经受益而且数额较大的费用
7. 下列各项工作中,属于成本核算基础工作的有()。
- A. 定额的制定和修订
 - B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
 - C. 厂内计划价格的制定和修订
 - D. 原始记录
8. 下列各项中,属于工业企业费用要素的有()。

- A. 原材料 B. 折旧费 C. 工资 D. 计提的福利费
9. 下列各项中,属于工业企业费用要素的有()。
- A. 外购材料 B. 外购燃料 C. 外购动力 D. 折旧费
10. 下列各项中,属于工业企业费用要素的有()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 税金 D. 利息费用
11. 下列各项中,属于成本项目的有()。
- A. 原材料 B. 生产工资 C. 折旧费用 D. 制造费用
12. 下列各项中,属于成本项目的有()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 废品损失 D. 燃料及动力
13. 下列各项费用中,属于直接生产费用的有()。
- A. 直接计入某种产品成本的费用 B. 直接材料费用
- C. 车间管理人员工资 D. 车间机器折旧费用
14. 下列各项费用中,属于直接计入费用的有()。
- A. 直接材料费用
- B. 生产工人的计件工资
- C. 燃料及动力费用
- D. 能够分清用于哪种产品生产的直接生产费用和间接生产费用
15. 下列各项费用中,属于间接生产费用的有()。
- A. 机物料消耗 B. 生产工具摊销
- C. 管理费用 D. 车间厂房的折旧费
16. 下列各项费用中,属于间接计入费用的有()。
- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 分不清哪一种产品耗用的间接生产费用
- D. 分不清哪一种产品耗用的直接生产费用
17. 为了进行产品成本的总分类核算,工业企业可以根据不同的条件,设立不同的总账科目()。
- A. “生产成本”一个科目
- B. “基本生产成本”和“辅助生产成本”两个科目
- C. 将“生产成本”和“制造费用”两个科目合并为一个科目
- D. 除“生产成本”科目以外,增设“废品损失”科目

四、判断题

1. 工业企业在生产经营管理过程中发生的各种耗费的货币表现,就是工

- 业企业的生产费用。 ()
2. 工业企业的生产经营管理费用包括生产费用和经营管理费用。 ()
3. 工业企业的财务费用是管理费用的一部分。 ()
4. 产品的生产成本也就是产品的工厂成本。 ()
5. 产品的各种制造费用之和,形成产品的制造成本。 ()
6. 工业企业的经营管理费用包括经营费用和管理费用。 ()
7. 工业企业为生产和经营一定种类、一定数量的产品所支出的各种费用之和,就是这些产品的成本。 ()
8. 产品成本就是产品的生产成本。 ()
9. 产品的生产成本也称制造成本。 ()
10. 工业企业的成本核算就是工业企业成本、费用的核算。 ()
11. 成本核算的成本与其取得的效益相比较,应该是合算的。 ()
12. 成本核算包括生产成本核算和经营管理费用的核算,因而不涉及非生产经营管理费用。 ()
13. 产品的销售费用计入产品成本。 ()
14. 工业企业的管理费用和财务费用计入产品成本。 ()
15. 正确划分生产费用与经营管理费用的界限,也就是正确划分成本与费用的界限。 ()
16. 工业企业应该正确划分各个月份的生产费用界限,而不必正确划分各个月份的经营管理费用界限。 ()
17. 在进行成本核算时,不论在什么情况下,都必须进行完工产品与在产品之间的费用划分工作。 ()
18. 只要正确划分了五个方面的费用界限,就能够正确地计算出产品成本。 ()
19. 厂内计划价格的制定和修订不是正确计算产品实际成本所必须具备的前提条件。 ()
20. 工业企业的费用要素就是工业企业生产费用的要素。 ()
21. 工业企业费用要素和产品生产成本项目,是对工业企业各种费用的两种最基本的分类。 ()
22. “外购材料”是一个成本项目。 ()
23. “折旧费”是一个成本项目。 ()
24. “外购燃料及动力”是一个成本项目。 ()
25. 产品成本项目是生产费用按其经济用途的分类。 ()
26. 产品成本项目包括“产品销售费用”项目。 ()

27. “原材料”是费用要素之一。 ()
28. “直接材料”是费用要素之一。 ()
29. “燃料及动力”是费用要素之一。 ()
30. “工资及福利费”是费用要素之一。 ()
31. “直接人工”是费用要素之一。 ()
32. 制造费用就是生产费用。 ()
33. 产品成本项目应该由国家统一规定。 ()
34. 直接生产费用就是直接计入费用。 ()
35. 间接生产费用就是间接计入费用。 ()
36. 产品成本一定包括直接生产费用和间接生产费用。 ()
37. 产品成本一定包括直接计入费用和间接计入费用。 ()
38. 成本核算的一般程序,也就是对工业企业的各种费用进行审核,并划分为五个方面费用界限的过程。 ()
39. 可以在“生产成本”总账科目下分设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级科目,也可以将该两个二级科目改为两个总账科目。 ()
40. 基本生产成本明细账的各栏或各行虽然没有标明借方或贷方,但其基本结构也有借方、贷方和余额三个部分。 ()
41. 基本生产明细账中所记的各种生产费用,都必须按照成本项目分别反映。 ()

五、名词解释

1. 成本核算
2. 资本性支出
3. 收益性支出
4. 成本开支范围
5. 长期待摊费用
6. 生产费用
7. 生产费用要素
8. 产品成本项目

六、简答题

1. 简述成本核算的意义。
2. 为正确计算产品成本,遵守成本开支范围,企业应正确划分哪些界限?
3. 成本核算应设置哪些账户?

4. 什么是成本核算程序? 简述成本核算的一般程序。

5. 成本核算应遵循哪些要求?

七、实训题

某公司是一家专业生产微型电机的企业,除 A 型电机进行大量生产外,其他电机都按购货方的订单组织生产,且每批的批量较小。在电机的生产过程中,主要是原材料、动力、生产工人工资及车间管理人员工资,此外也有少量的废品损失。

要求:

1. 根据实训内容,确定 A 型电机和其他电机的成本计算对象,并确定电机产品的成本项目。

2. 为该公司设计出 A 型电机的基本生产成本明细账页。

第三章 产品成本构成要素的核算

一、填空题

1. 构成产品实体的原料及主要材料和有助于产品形成的辅助材料,能直接计入的应以“_____”成本项目直接计入产品成本。

2. 职工福利费是用于职工个人福利支出,它是按_____总额的 14% 计算并提取的。

3. 废品损失包括可修复废品的_____和不可修复废品的_____。

4. 对于辅助生产车间发生的制造费用,若数额较大,可分别按辅助生产车间设置“_____”账户进行核算;若数额较小,可直接记入“_____”明细账有关费用项目。

5. 采用计划成本分配法分配辅助生产费用,若实际成本与计划成本之间的差额较小,为简化核算,可不再进行_____,而将其差额全部记“_____”账户。

6. 对于只生产一种产品或劳务的车间,制造费用是_____费用,不存在分配问题;对于生产多种产品或劳务的车间,制造费用是_____费用,应采用适当的方法,在_____之间进行分配。

7. 废品包括在_____发现的废品和_____发现的废品。

8. 为单独核算废品损失,应在_____中增设“废品损失”账户,在_____中增设“废品损失”项目。

9. 计算不可修复废品的生产成本时,可按_____计算,也可按_____计算。

10. 为了单独核算停工损失,应专设“_____”账户。

二、单项选择题

1. 基本生产车间为组织管理生产领用材料应计入()账户。

- A. “生产成本——基本生产成本” B. “制造费用——××车间”
C. “管理费用” D. “销售费用”

2. 领用于生产产品构成产品实体的原材料费用,应计入()。

- A. 生产成本 B. 制造费用 C. 废品损失 D. 管理费用
3. 下列各项支出中,不应计入工资总额的有()。
- A. 计时工资 B. 发明奖 C. 女工产假工资 D. 综合奖
4. 根据现行规定,应付福利费应按工资总额的()计提。
- A. 14% B. 15% C. 11% D. 20%
5. 按福利人员的工资总额计提的职工福利应计入()账户的借方。
- A. “制造费用” B. “管理费用” C. “应付职工薪酬” D. “销售费用”
6. 在月薪制下,应付计时工资的计算公式是()。
- A. 应付计时工资 = 日工资率 × 出勤天数
- B. 应付计时工资 = 月标准工资
- C. 应付计时工资 = 出勤工资 + 应付缺勤工资
- D. 应付计时工资 = 全勤月标准工资 - 缺勤工资
7. 在日薪制下,应付计时工资的计算公式是()。
- A. 应付计时工资 = 全勤月标准工资 - 缺勤工资
- B. 应付计时工资 = 月出勤天数 × 日工资率
- C. 应付计时工资 = 月出勤天数 × 日工资率 + 应发缺勤工资
- D. 应付计时工资 = 月标准工资
8. “累计折旧”账户的用途是()。
- A. 调整“固定资产”账户 B. 调整“无形资产”账户
- C. 反映固定资产净值 D. 反映固定资产盘亏额
9. 提取折旧的固定资产原始价值,一般是指应计提折旧固定资产的()。
- A. 月初价值 B. 月末价值
- C. 考虑本期增减的价值 D. 月初、月末价值的平均数
10. 某车间机器进行大修理的支出应计入()账户。
- A. “制造费用” B. “管理费用” C. “固定资产清理” D. “生产成本”
11. 摊销期限超过一年的费用,应作为()核算。
- A. 待摊费用 B. 长期投资 C. 长期待摊费用 D. 短期投资
12. 预提费用属于()。
- A. 流动资产 B. 固定资产 C. 流动负债 D. 长期负债
13. 支付外购动力费用一般应通过()账户进行核算。
- A. “应付账款” B. “其他应付款” C. “预付账款” D. “应收账款”
14. 按计划成本分配法分配辅助生产费用时,辅助生产的成本差异应全部计入()。

A. 管理费用 B. 生产成本 C. 制造费用 D. 基本生产成本

15. 采用一次交互分配法分配辅助生产费用, 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. 交互分配前的费用加上交互分配转出的费用
- D. 交互分配前的费用加上交互分配转入的费用, 减去交互分配转出的费用

16. 采用按计划成本分配法分配辅助生产费用, 辅助生产的实际成本是()。

- A. 按计划成本分配前的实际费用
- B. 按计划成本分配前的实际费用加上按计划成本分配转入的费用
- C. 按计划成本分配前的实际费用减去按计划成本分配转入的费用
- D. 按计划成本分配前的实际费用加上按计划成本分配转入的费用, 减去按计划成本分配转出的费用

17. “生产成本——辅助生产成本”账户月末()。

- A. 一定没有余额
- B. 如果有余额, 余额一定在借方
- C. 如果有余额, 余额一定在贷方
- D. 可能有借方或贷方余额

18. 基本生产车间耗用的机物料费用应借记()账户。

- A. “生产成本” B. “辅助生产成本”
- C. “基本生产成本” D. “制造费用”

19. 制造费用()用于产品生产的费用。

- A. 大部分是间接 B. 大部门是直接
- C. 完全是间接 D. 完全是直接

20. “制造费用”账户应按()设置明细账。

- A. 车间、部门 B. 费用项目 C. 产品品种 D. 车间负责人

21. 基本生产车间发生的费用中, 专设成本项目的费用, 应借记()账户, 不是专设成本项目的费用, 应借记()账户。

- A. “基本生产成本” “制造费用”
- B. “制造费用” “基本生产成本”
- C. “基本生产成本” “辅助生产成本”
- D. “制造费用” “辅助生产成本”