



世纪高等继续教育精品教材

成本会计学 (第二版)

习题集

主编 辛旭



CHENGBENKUAIJIXUE

664

Z01519553

 中国人民大学出版社

21 世纪高等继续教育精品教材

成本会计学(第二版)习题集

主编 辛 旭

中国人民大学出版社

目 录

上篇 习 题

第一章	总 论	(3)
第二章	成本核算原理	(5)
第三章	生产费用的归集与分配(上)	(8)
第四章	生产费用的归集与分配(中)	(14)
第五章	生产费用的归集与分配(下)	(20)
第六章	期间费用的归集与结转	(29)
第七章	产品成本计算的方法	(34)
第八章	成本计划与成本控制	(59)
第九章	成本报表的编制与成本分析	(69)
第十章	其他行业成本核算	(74)

下篇 参考答案

第一章	总 论	(81)
第二章	成本核算原理	(82)
第三章	生产费用的归集与分配(上)	(83)
第四章	生产费用的归集与分配(中)	(86)
第五章	生产费用的归集与分配(下)	(90)
第六章	期间费用的归集与结转	(91)
第七章	产品成本计算的方法	(94)
第八章	成本计划与成本控制	(97)
第九章	成本报表的编制与成本分析	(103)
第十章	其他行业成本核算	(105)

上 篇

习 题

第一章 总 论

第一部分 单项选择题

1. 马克思主义政治经济学认为成本属于： ()
A. 资产价值的计量 B. 收入利益的分配
C. 所耗价值的补偿 D. 取得利益的依据
2. 按成本与产量的依存关系，可将企业成本划分为： ()
A. 生产成本与劳务成本 B. 财务成本与管理成本
C. 固定成本与变动成本 D. 边际成本与沉没成本
3. 一般说来，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
4. 成本会计的对象是： ()
A. 各项期间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过程
D. 企业生产经营过程中各种费用的支出，以及产品成本和期间费用的形成
5. 成本会计的首要职能是： ()
A. 核算的职能 B. 反映和监督的职能
C. 监督的职能 D. 计划和考核的职能
6. 成本会计核算职能的最基本方面是： ()
A. 检查各项生产经营耗费的合理性、合法性和有效性
B. 提供真实的、可以验证的成本信息
C. 进行生产经营活动的评价
D. 调节和指导企业的有关经济活动
7. 以下哪项内容属于成本会计的基础工作： ()
A. 加强核算与管理过程
B. 制定各种消耗定额
C. 体现重要性原则的运用
D. 制定各种规章制度

第二部分 多项选择题

1. 成本会计机构根据企业生产规模的大小和管理要求，可设置的形式为： ()

- A. 集中工作形式 B. 固定工作形式
C. 变动工作形式 C. 分散工作形式
2. 商品的理论成本是由生产商品所耗费的哪些内容构成的: ()
A. 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. 劳动者的必要劳动
3. 成本的主要作用在于: ()
A. 是补偿生产耗费的尺度
B. 是综合反映企业工作质量的重要指标
C. 是企业对外报告的主要内容
D. 是制定产品价格的重要因素和进行生产经营决策的重要依据
4. 成本会计的基础工作中,要建立健全的原始记录主要包括: ()
A. 材料物资的原始记录 B. 劳动资源方面的原始记录
C. 设备使用方面的原始记录 D. 费用开支方面的原始记录
5. 成本按经济用途分类,工业企业可分为: ()
A. 生产成本 B. 供应成本
C. 经营销售成本 C. 非生产成本
6. 与成本会计有关的法规制度,主要由哪几部分组成: ()
A. 企业会计准则 B. 分行业会计制度
C. 企业会计制度 D. 成本会计制度、规程
7. 降低产品成本的途径主要有: ()
A. 提高劳动生产效率 B. 节约材料消耗
C. 提高设备利用程度 D. 控制其他费用的发生

第三部分 判断题

1. 成本的经济实质,是生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,也就是企业在生产经营活动中所耗费的资金的总和。 ()
2. 成本会计的对象,概括地讲,就是产品生产成本的形成过程。 ()
3. 在企业的成本会计机构中,配备适当数量的合格的成本会计人员,是做好成本会计工作的决定性因素。 ()
4. 成本会计的任务,包括成本的预测、计划、核算、控制、考核和分析,以及参与生产经营决策工作等内容。 ()
5. 在实际工作中,确定成本的开支范围应以成本的经济实质为决定依据。 ()
6. 按成本与收入相配合的时间不同可以将成本分为直接成本和间接成本。 ()
7. 产品成本是补偿企业生产耗费的基本尺度,也是反映企业工作质量的综合指标和制定产品价格的重要依据。 ()

第二章 成本核算原理

第一部分 单项选择题

1. 下列项目中哪项不是成本核算原则： ()
A. 货币计量原则 B. 真实性原则
C. 历史成本原则 D. 权责发生制原则
2. 下列项目中哪项不属于成本项目： ()
A. 直接材料费用 B. 直接人工费用
C. 制造费用 D. 管理费用
3. 下列各项中属于生产费用要素的有： ()
A. 废品损失 B. 工资和福利费
C. 期间费用 D. 外购材料
4. 成本核算要求的“算管结合，算为管用”，其中“算”指的是： ()
A. 成本计算 B. 成本监督
C. 成本核算 D. 成本计划
5. 成本核算的基本假定中“材料物资计价假定”的基础是： ()
A. 国家方针政策 B. 企业会计准则
C. 企业经营管理规章 D. 企业成本分配标准
6. 下列费用按经济用途分类属于经营管理费用的是： ()
A. 直接材料费用 B. 制造费用
C. 直接人工费用 D. 筹集资金的财务费用
7. 成本核算的基本程序中处理好跨期摊配费用的内容主要是指： ()
A. 固定资产购置费用 B. 无形资产购置费用
C. 预付的财产保险费用 D. 预付的购货费用
8. 下列各项中，属于产品成本项目的是： ()
A. 财务费用 B. 燃料及动力
C. 管理费用 D. 税金
9. 下列各项中，属于“生产成本”科目核算内容的是： ()
A. 销售产品发生的广告费用
B. 工业产品、自制材料、自制工具等发生的各项费用
C. 按规定支付的房产税、印花税等
D. 企业的产品参加展销活动支付的费用
10. 下列各项中，不属于“生产成本”科目核算内容的是： ()

- A. 生产经营期间发生的汇兑损失
- B. 生产工人工资及福利费
- C. 直接用于产品生产的燃料和动力费用
- D. 企业生产单位（分厂、车间）发生的生产组织管理费用

第二部分 多项选择题

1. 成本核算要求做好的各项基础工作，主要包括：（ ）
 - A. 建立健全原始记录
 - B. 制订各种消耗定额
 - C. 制订内部结算价格
 - D. 强化成本管理意识
2. 为了正确计算产品成本，必须正确划分下列哪些费用界限：（ ）
 - A. 盈利产品和亏损产品
 - B. 各种产品
 - C. 应不应该计入管理费用
 - D. 完工产品和在产品
3. 成本会计核算主要有哪些基本假定：（ ）
 - A. 成本计算期间假定
 - B. 材料物资计价假定
 - C. 谨慎核算假定
 - D. 间接费用分配标准假定
4. 正确划分各种成本计算的费用界限，主要是指划分哪些费用界限：（ ）
 - A. 各种产品之间的费用界限
 - B. 各期之间的费用界限
 - C. 盈利产品与亏损产品之间的费用界限
 - D. 完工产品与在产品之间的费用界限
5. 核算生产费用的账户主要有：（ ）
 - A. “生产成本”账户
 - B. “废品损失”账户
 - C. “制造费用”账户
 - D. “管理费用”账户
6. 下列各项中，应计入产品成本的费用是：（ ）
 - A. 直接用于产品生产，构成产品实体的原材料
 - B. 生产过程中发生的废品损失
 - C. 生产车间固定资产的折旧费和修理费
 - D. 专设销售机构人员的工资及福利费
7. 跨期摊配费用账户，主要有：（ ）
 - A. 待摊费用
 - B. 预提费用
 - C. 长期待摊费用
 - D. 递延收益
8. 下列各项中，属于产品成本项目的有：（ ）
 - A. 原材料
 - B. 工资和福利费
 - C. 制造费用
 - D. 废品损失
9. 应记入“管理费用”账户的内容，主要有：（ ）
 - A. 业务招待费用
 - B. 车间管理人员工资费用
 - C. 劳动保险费用
 - D. 销售机构人员工资费用

10. 下列各项中, 不应计入产品成本的费用是: ()

- A. 分厂、车间机器设备的修理费
- B. 企业行政部门设备的折旧费
- C. 工会经费和公司经费
- D. 离退休职工的退休金

第三部分 判断题

1. 正确划分各种费用界限, 就是划分生产经营管理费用与非法经营管理费用的界限。 ()
2. 及时性是成本会计核算的基本原则之一。 ()
3. 用于产品生产、照明、取暖的动力费用, 应记入各种产品成本明细账的“燃料及动力”成本项目。 ()
4. 为了正确计算产品成本, 应该正确划分各个会计期间的费用界限。 ()
5. 基本生产车间生产产品领用的材料, 应直接计入各成本计算对象的产品成本明细账。 ()
6. 若当期既有完工产品又有月末在产品, 则需要分别按成本项目将全部费用在完工产品和月末在产品之间进行分配, 分别计算出按成本项目反映的完工产品成本和月末在产品成本。 ()
7. 生产人员、车间管理人员和技术人员的工资及福利费, 是产品成本的重要组成部分, 应该直接计入各种产品成本。 ()
8. 成本计算期间假定, 是指按企业生产特点和成本管理要求, 确定企业计算成本的时间段落, 并认定在该期间内, 每单位生产经营成果的成本是相等的。 ()
9. “制造费用”账户, 主要是登记生产车间或部门为组织生产和管理生产而发生的各项间接费用。 ()
10. 根据生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法计算产品成本, 是成本核算的主要程序之一。 ()

第三章 生产费用的归集与分配 (上)

第一部分 单项选择题

1. 能直接记入“生产成本”账户的材料费用是指: ()
 - A. 生产产品领用的外购材料
 - B. 生产车间管理领用的材料
 - C. 辅助生产领用的材料
 - D. 行政部门管理领用的材料
2. 下列哪项工资及福利费不能计入产品生产成本: ()
 - A. 基本生产车间管理人员的工资及福利费
 - B. 辅助生产车间人员的工资及福利费
 - C. 行政管理部门人员的工资及福利费
 - D. 生产某种产品人员的工资及福利费
3. 直接用于产品生产的燃料费用, 应直接记入或者分配记入: ()
 - A. “制造费用”科目
 - B. “管理费用”科目
 - C. “财务费用”科目
 - D. “生产成本”科目
4. 企业基本生产车间计提的固定资产折旧费, 应借记: ()
 - A. “生产成本”科目
 - B. “管理费用”科目
 - C. “制造费用”科目
 - D. “待摊费用”科目
5. 企业行政管理部门计提的固定资产折旧费, 应借记: ()
 - A. “预提费用”科目
 - B. “财务费用”科目
 - C. “管理费用”科目
 - D. “制造费用”科目
6. 企业为筹集资金而发生(支付)的手续费等, 应借记: ()
 - A. “制造费用”科目
 - B. “财务费用”科目
 - C. “管理费用”科目
 - D. “销售费用”科目
7. 生产费用要素中的税金, 不包括: ()
 - A. 印花税
 - B. 土地使用税
 - C. 房产税
 - D. 增值税
8. 某生产工人生产 A 产品 300 件, 其中合格品 280 件, 材料不合格造成的废品 10 件, 工人工艺过程不熟练造成的废品 10 件, 计件单价 6 元。该工人的计件工资应为: ()
 - A. 1 740 元
 - B. 1 800 元
 - C. 1 680 元
 - D. 1 560 元
9. 某运输工具原值 200 000 元, 预计使用 5 年, 预计净残值 5 000 元, 预计每年行驶

20 000公里, 8 月份实际行驶 3 000 公里, 按工作量法计提折旧。则该月应计提的折旧额为:

()

A. 6 000 元

B. 5 850 元

C. 30 000 元

D. 29 250 元

10. 企业支付的外购动力费用, 在实际工作中一般应进行哪种账务处理:

()

A. 借: 应付账款

B. 借: 其他应付款

贷: 银行存款

贷: 银行存款

C. 借: 应收账款

D. 借: 其他应收款

贷: 银行存款

贷: 银行存款

第二部分 多项选择题

1. 要素费用的归集和分配, 对于间接计入费用的分配标准主要有:

()

A. 成果类

B. 消耗类

C. 加工类

D. 定额类

2. 计算应付职工工资(工资总额)的依据主要有:

()

A. 考勤记录

B. 产量记录

C. 工资等级

D. 工资标准

3. 要素费用中的外购材料费用, 可能计入下列哪些成本项目:

()

A. 原材料

B. 工资和福利费

C. 废品损失

D. 制造费用

4. 企业计提的职工福利费用, 主要用于下列哪些项目的开支:

()

A. 职工医药费

B. 退休人员工资

C. 职工生活困难补助

D. 福利人员工资

5. 职工工资总额的组成内容主要有:

()

A. 计时工资

B. 各种奖金

C. 各种津贴

D. 劳动保险费

6. 下列不计入产品成本项目的内容有:

()

A. 生产人员工资

B. 印花税

C. 销售机构人员工资

D. 生产车间设备的折旧费

7. 企业分配的外购动力费用, 可记入的账户有:

()

A. 生产成本

B. 废品损失

C. 制造费用

D. 管理费用

8. 下列固定资产哪些在当期不计提折旧:

()

- A. 未使用的固定资产
 - B. 当期增加的固定资产
 - C. 当期减少的固定资产
 - D. 超龄使用的固定资产
9. 下列各项中,属于生产费用要素的有: ()
- A. 原材料 B. 制造费用 C. 税金 D. 利息支出
10. 下列各项中,属于产品成本项目的有: ()
- A. 外购材料 B. 废品损失
- C. 制造费用 D. 管理费用

第三部分 判断题

1. 月末车间已领未用的原材料,如果下月生产还要用,应办理“假退料”手续,不能计入本月份的生产费用,不能由本月产品成本负担。 ()
2. 应付计时工资的日工资率,按30天计算时,星期天、节假日不付工资,因而缺勤期间的星期天、节假日不扣工资。 ()
3. 计件工资的计算,就是根据职工生产的全部产品数量和计件单价来计算的。 ()
4. 企业发生的其他费用支出,如差旅费、邮电费、保险费、运输费、水电费等,应该计入产品成本。 ()
5. 在采用计时工资情况下,若只生产一种产品,则生产人员工资及福利费应直接计入该种产品成本。 ()
6. 企业支付的印花税,金额较小的可以直接计入管理费用;金额较大的可计入待摊费用,并在以后各期分摊计入管理费用。 ()
7. 固定资产不论是行政管理部门使用,还是福利部门使用,其折旧费都可记入“管理费用”账户。 ()
8. 计件工资包括个人计件工资和集体计件工资两种,无论哪一种,其计算的方法都是一样的。 ()
9. 加速折旧方法主要包括双倍余额递减法和年数总和法,无论哪一种,其计算的方法都是一样的。 ()
10. 基本生产车间固定资产的修理费是产品成本的组成部分,应与企业行政管理部门、专设销售机构固定资产修理费一起间接计入产品成本。 ()

第四部分 计算分录题

习题一 材料费用的分配 (一)

一、资料

某车间本月生产甲、乙、丙三种产品,共同领用原材料12 000千克,每千克计划单价8元,材料成本差异率为+2%,本期三种产品的实际产量分别为400件、500件和600件,单件材料消耗定额分别为50千克、30千克和75千克。

二、要求

根据以上资料，采用定额耗用量比例法计算甲、乙、丙三种产品应分配的原材料费用。

习题二 材料费用的分配（二）

一、资料

某企业采用计划成本进行材料的总分类核算。8月份发出材料情况如下：

1. 基本生产车间生产甲产品领用 A 材料 12 000 元，生产乙产品领用 B 材料 8 000 元；共同耗用 C 材料 2 250 千克，每千克单价 2 元，该种材料按实际产量的定额耗用量比例在甲、乙两种产品之间进行分配，甲产品单位定额消耗量为 2 千克，投产 1 000 件；乙产品单位定额消耗量为 1 千克，投产 500 件。

2. 机修车间耗用原材料 800 元。

3. 第一基本生产车间一般耗用原材料 1 000 元；第二基本生产车间一般耗用原材料 1 200 元。

4. 厂行政管理部门修缮领用原材料 400 元。

5. 企业福利部门领用原材料 200 元。

6. 原材料成本差异率为 +5%。

二、要求

根据以上资料，编制原材料费用分配表，并作出有关会计分录。

三、计算用表

原材料费用分配表

单位：元

应借科目	计划成本			材料成本 差异（+5%）	实际成本
	直接 计入	间接 计入	合计		
生产成本——基本生产（甲）					
生产成本——基本生产（乙）					
生产成本——辅助生产（机修）					
制造费用——第一车间					
制造费用——第二车间					
管理费用					
应付职工薪酬					
合 计					

习题三 外购动力费用的分配

一、资料

某企业 8 月份应付外购电费 7 500 元，按各产品、各部门耗用电的度数进行电费分配。

1. 产品生产直接耗用电 20 000 度，第一基本生产车间照明耗电 3 000 度，第二基本生产车间耗电 2 000 度，机修车间耗电 4 000 度，厂行政管理部门耗电 1 000 度。

2. 产品耗电按甲、乙两种产品的工时比例进行分配。甲产品加工 12 000 小时，乙产品加工 8 000 小时。

二、要求

根据以上资料，编制外购动力费用分配表，并作出有关会计分录。

三、计算用表

外购动力费用分配表

单位：元

应借科目	耗用量			分配率	分配金额
	直接 计入	间接 计入	合计		
生产成本——基本生产（甲）					
生产成本——基本生产（乙）					
生产成本——辅助生产（机修）					
制造费用——第一车间					
制造费用——第二车间					
管理费用					
合 计					

习题四 工资费用的分配

一、资料

某企业 8 月份有关工资及工时发生情况如下：

1. 基本生产车间生产工人工资 60 000 元，按产品实耗工时比例在甲、乙两种产品之间进行分配。甲产品实用 12 000 工时，乙产品实用 8 000 工时；
2. 第一基本生产车间管理人员工资 2 000 元，第二基本生产车间管理人员工资 3 000 元；
3. 辅助生产机修车间人员工资 19 000 元；
4. 厂行政管理人员工资 17 600 元；
5. 六个月以上病假人员工资 1 800 元；
6. 厂部销售人员工资 3 200 元；
7. 职工福利费按工资总额的 14% 计提。

二、要求

根据以上资料，编制 8 月份工资及福利费用分配表，并作出有关会计分录。

三、计算用表

工资及福利费用分配表

单位：元

应借科目	直接 计入	分配计入		计提的 福利费 (14%)	应付职工 薪酬合计
		生产 工时	分配金额		
生产成本——基本生产（甲）					
生产成本——基本生产（乙）					
制造费用——第一车间					
制造费用——第二车间					
生产成本——辅助生产（机修）					
管理费用					
销售费用					
合 计					

习题五 折旧费用的分配

一、资料

某企业8月份折旧资料如下：8月初某类应提折旧的固定资产账面金额为1 500 000元。其中：第一基本生产车间600 000元，第二基本生产车间300 000元，机修车间200 000元，厂行政管理部门400 000元。该企业采用分类折旧率计提折旧，月分类折旧率为0.6%。

二、要求

根据以上资料，编制该类固定资产折旧费用分配表，并作出有关的会计分录。

三、计算用表

折旧费用分配表

单位：元

项 目	基本生产车间		机修车间	厂行政管理部门	合 计
	第一车间	第二车间			
折旧费用					
合 计					

第四章 生产费用的归集与分配 (中)

第一部分 单项选择题

1. 待摊费用按月摊销时, 应记入: ()
 - A. “生产成本”科目的借方
 - B. “制造费用”科目的贷方
 - C. “管理费用”科目的借方
 - D. “待摊费用”科目的贷方
2. “待摊费用”科目月末: ()
 - A. 一定有余额
 - B. 一定没有余额
 - C. 可能有借方余额
 - D. 可能有贷方余额
3. 企业预提劳动保险费时, 应记入: ()
 - A. “生产成本”科目的借方
 - B. “预提费用”科目的贷方
 - C. “制造费用”科目的借方
 - D. “财务费用”科目的贷方
4. “预提费用”科目月末: ()
 - A. 可能有借方余额
 - B. 可能有贷方余额
 - C. 可能有借方或贷方余额
 - D. 一定没有余额
5. 辅助生产费用直接分配法的特点是将辅助生产费用: ()
 - A. 直接记入“辅助生产成本”科目中
 - B. 直接计入辅助生产提供的劳务成本中
 - C. 直接分配给所有受益的车间和部门
 - D. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位
6. 辅助生产费用的交互分配法, 其一次交互分配是在: ()
 - A. 各受益单位之间进行分配
 - B. 各受益的辅助生产车间之间进行分配
 - C. 辅助生产以外各受益单位之间进行分配
 - D. 各受益的基本生产车间之间进行分配
7. 如果辅助生产车间的制造费用通过“制造费用”科目单独核算, 则辅助生产的待分配费用是: ()
 - A. 辅助生产车间的制造费用
 - B. 辅助生产车间专设成本项目的直接计入费用
 - C. 辅助生产车间专设成本项目的直接费用
 - D. 辅助生产成本明细账和辅助生产制造费用明细账中的待分配费用之和
8. 下列与企业产品生产成本无关的方法是: ()