

丛书主编 田家富



全国高等会计职业教育系列规划教材

成本会计实务 习题与技能训练

主编 孔祥银 石焱 邵明



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

全国高等会计职业教育系列规划教材

成本会计实务习题与技能训练

主 编 孔祥银 石 焱 邵 明

副主编 陈计专 刘 英 蒋明东

武 汉 大 学 出 版 社

图书在版编目（CIP）数据

成本会计实务习题与技能训练/孔祥银、石焱、邵明主编
武汉市：武汉大学出版社，2011.08

ISBN: 978-7-307-08744-6

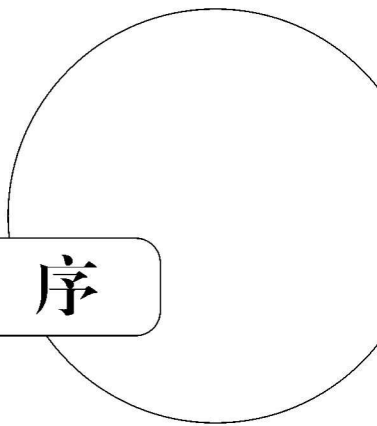
丛书名：全国高等会计职业教育系列规划教材

原书定价：15.00

中图法分类号：F234.2-44

主题词：经济>经济计划与管理>会计>各

种会计和簿记>成本会计>习题、试题及题解



总 序

我国高等职业教育经过十年的发展，取得了举世瞩目的成就。特别是经过三年的示范建设，我们在校企合作、工学结合、人才培养模式改革、师资队伍建设和课程建设、教材建设等方面取得了一定的成绩，但也存在一些不尽如人意的地方。作为高职战线的一线工作者，我们一直在实践，一直在思考，一直在探索。

高职教育发展到今天，必须进行改革，这是大家的共识，改革的路径怎么选择？就是按照教育部 2006 年 16 号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（以下简称教育部 16 号文件）的精神和高职教育“十二五”发展规划的要求进行。但怎么改？只有靠我们一线从事高职教育的老师去实践，去探索，不能人云亦云，不能断章取义，不能望文生义，不能浅尝辄止，更不能玩花架子。我们要把老师的心思真正用在教学改革上，要把老师的时间、精力真正用在教学改革上。改革不可能一蹴而就，改革是要付出代价的，改革是要有点精神的！

教学改革的依据是什么？我个人认为，我们必须充分考虑以下四个问题：一是高等教育大众化的背景；二是教学对象的实际（现有认知结构）；三是产业结构的调整与发展；四是科学技术的发展，在教育上就是现代教育技术手段的应用。只有将这四个问题研究透了，分析透了，我们的教学改革才能落到实处，才能有成效。

教学改革的目标是什么？提高教学质量！我们一切工作的出发点和落脚点就是提高教学质量，这是永恒的主题！提高教学质量的关键是教师。换句话说，改革的意识、改革的观念、改革的思路必须在一线的教师中真正生根发芽，必须由一线的教师认真地加以实践，只有这样改革才能成功。不依靠一线教师而进行的改革，是形式主义，是空中楼阁。由此看出，对一线教师改革意

识、改革观念、改革思路的培养与提高就显得非常重要。教育部 16 号文件精神不是一次两次会议就能够理解透彻的。我们必须在理解文件精神的精神实质上下苦工夫，在改革的实践上下苦工夫，在改革的系统工程上下苦工夫。因此，我们必须通过课程建设、教材建设以及其他平台，让教师在实践中深刻理解教育部 16 号文件精神的实质。

教学改革改到深处，改到痛处，是课程改革，是教材改革。我们只有真正研制出特色教材、精品教材，才能为人才培养模式改革与创新提供支撑，才能为教学方法的改革提供支撑，才能为精品课堂提供支撑。

教材建设是专业建设中的一项基本建设，我们必须高度重视。教材是教学指导思想、培养目标、教学要求、教学内容的具体体现。教师通过教材全面、具体地理解教学要求与教学内容，以它为依据进行讲授并组织教学活动。学生以它为依据进行学习，通过教材掌握规定的知识和技能。实践证明，选一本好教材对提高教学质量至关重要。我们现在搞的课程建设与改革或者说精品课程建设，最终还是体现在教材建设上。同时，教材建设也是把精品课程转化为精品课堂的关键环节。

教材是什么？这个问题似乎有点老套！但最近对教材的讨论和争议比较多，有不同的观点！“教材是道具”这是我个人的观点。道具好一些，精一些，演出效果会好一些，这是毋庸置疑的。教师上课依纲据本固然没错，但我认为要是把教材看成是死板的、没有生命力的、单纯为完成教学目标而使用的一种介质就有问题了。著名的教育家叶圣陶老先生曾经说过：“教材无非是个例子。”作为教师是用教材教，而不是教教材。我们一定要注意这个问题。从这个角度讲，教材一定要经典，不是花里胡哨，不是加这个，加那个，搞得五花八门。

高职高专教材建设的现状令我们不是很满意。纵观我国高职教育十年的发展，配套教材可以说是百花齐放，五花八门，既涌现了一批优秀的、有特色的教材，也出现了一批粗制滥造、滥竽充数的教材。具体存在以下问题：

1. 功利性太强，作者队伍参差不齐。最大的功利性表现在纯粹是为了评职称而参加教材的编写。有些作者对教育部 16 号文件精神和高职教育改革的最新理论成果一知半解，生搬硬套，贴标签；还有些作者对一些基本概念、基本知识和基本技能把握不准。这反映了高职教育十年的快速发展，导致师资队伍不能满足高职发展和改革的需要。

2. 教材版本一是多，二是乱，不成体系，不配套，导致我们无法选出顺手的、满意的教材。近年来，我们选用教材换了多种版本，总是看起来花哨，但是错误和漏洞百出。有的是教材没有配套的习题和技能训练，有的虽有习题和技能训练，但与教材内容又不配套，让我们非常苦恼。导致这个现状的原因主要有两个：一是出版社的问题，对一套教材的编写缺乏规划，缺乏专业编辑，缺乏科学的组织，缺乏资金的投入。二是学校的问题，缺乏对教师参加教材编写的统筹、组织与协调。教师参加教材的编写基本上停留在个人行为上，

甚至出现大量的作者只参加教材的编写、学校不使用教材的现象。这样是不可能写出高质量的教材的。

3. 教师参加教材编写的积极性不高或者积极性没有得到充分发挥。一是虽然职称评审需要编写教材，但不是考核的主要指标。现在对高职教师职称的评审主要关注教师的企业工作经历和课程建设情况，但没有教材编写也不行。因此，有些老师不愿意在教材编写上下太大的工夫，不愿意投入时间和精力。二是作者的劳动报酬与投入的时间、精力不匹配，觉得不划算。一本高质量的教材，往往需要作者或者一个教学团队数年甚至数十年的努力和积累，才能够研制出来。

4. 片面理解“教学做一体化”。教育部 16 号文件明确指出“改革教学方法和手段，融‘教、学、做’为一体，强化学生能力的培养”。结果，有些地方、有些老师对这句话进行了片面理解，有的甚至认为将习题与技能训练放在教材每章的后面就是教学做一体化了，甚至认为在人才培养方案中将实训课程单独列出来没有体现教学做一体化！这样，一方面人才培养方案不伦不类，另一方面教材不伦不类，弱化了学生的训练次数，严重降低了教学质量。

“融‘教、学、做’为一体”，应该有多方面的理解。一是在人才培养方案中怎么体现？二是在课程中怎么体现？三是在教材中怎么体现？四是在教学方法上怎么体现？五是在教学模式上怎么体现？六是在教学组织形式上怎么体现？七是在不同的专业上应该怎么体现？

在高职会计专业教材建设中，我们必须以会计专业的人才培养目标为依据。高职会计专业的培养目标是：以各类中小企业及其他经济组织会计岗位（群）的任职能力要求为目标，培养德、智、体、美、劳全面发展，掌握会计专业基本知识和职业技能，具备良好职业道德和操作规范、严谨细致的会计职业素养，在校期间取得会计从业资格证书，毕业后能够采用手工或者利用电子计算机技术从事中小企业的出纳岗位工作、会计核算岗位工作、财务管理岗位工作、涉税业务处理岗位工作和会计监督岗位工作，并具有可持续发展能力的高素质技能型人才。这个目标始终是纲，不能动摇，不能降低！降低了就不是会计专业了，就变成“收银员”培训班了。如果这样，放在培训机构就可以了，就不需要学校教育了。

我个人认为在高职会计专业教材建设中，以下几个问题必须认真抓好：

1. 按照工作过程系统化来开发课程和研制教材。第一，职业特征的课程或教材都来源于工作过程。知识来源于实践，人类知识是在长期的实践中不断总结的成果。第二，系统化就是一个加工过程，用时髦的话讲就是将行动领域转化为学习领域的过程。这个系统化的方法选择太重要了！以前，我们的课程和教材也是一种系统化，决不能说这种系统化的方法不科学，只是这种方法适合于抽象思维能力强的人群，而相对于高等教育大众化后抽象思维能力弱的高职学生来讲，这个系统化的方法要重新选择。这就是我们课程改革、教材改革的重点和难点。第三，会计工作过程系统化的重点和难点在哪里？在会计核算

基本技术这门课程上！实际上，我们以前的财务会计、财务管理、审计、出纳业务、会计信息化等课程就是按照工作过程进行系统化设计的，或者说是按照岗位来设计的。我们没有必要把前人的经验全部推翻！

2. 校企合作共同开发教材。在教材的研制过程中，我们坚持“从实践中来，到实践中去”，就必须依靠行业、企业专家。只有这样，我们的教材内容、所采用的实训素材才能真正来源于社会实际生活，才能与社会实际生活相符。在此基础上，我们再进行提炼，做到来源于生活但又高于生活，从而达到理论和实践的完美结合。

3. 必须与行业标准和职业资格接轨。会计的行业标准，就是财政部制定的标准，不管怎么改革，我们必须围绕这个标准来做，否则，就是瞎折腾！

研制出一套能全面准确地阐述和把握会计专业最新的发展动态和理论成果，充分吸收本专业国内外前沿研究成果，科学系统地归纳知识点的相互联系与发展规律，反映高职学生的心理特点和认知规律的会计系列教材，是我们广大会计教育工作者义不容辞的责任和义务。基于此，2010年12月底，在武汉大学出版社和襄樊职业技术学院经济管理学院的大力支持下，我们组织了全国34所高职院校和部分本科院校的会计系主任、会计教研室主任和会计专业教师60多人，齐聚湖北襄阳，从讨论会计专业课程标准入手，共商编写一套体系完整、内容翔实、特色鲜明、质量上乘的会计系列教材。经过无数次的讨论、碰撞与磨合，我们取得了共识，并开始着手教材的编写工作。这些教材是老师们几十年教学经验的积累，是长期致力于教学改革成果。有的课程是国家级精品课程，有的是教育部教指委精品课程，有的是省级精品课程，有的是院级精品课程。这次出版可共享教学改革的成果，同时也起到抛砖引玉的作用，希望后人能够不断创新，研制出更好的会计教材。

尽管我们在编写这套系列教材过程中进行了不懈的探索，付出了艰辛的劳动，并取得了一定的成果，但我们深感做得还远远不够，需要我们改革的地方，需要我们突破的地方，需要我们创新的地方还很多，任重道远。加之时间仓促以及认识水平上的差异，这套系列教材不可避免地存在一些缺点和不足，我们恳请广大读者和同行不吝赐教。

一套精品教材，必须经过多次磨合、反复修改，才能逐步完善。路漫漫其修远兮，吾将上下而求索。在下次修订出版时，我们会做得更好！

田家富

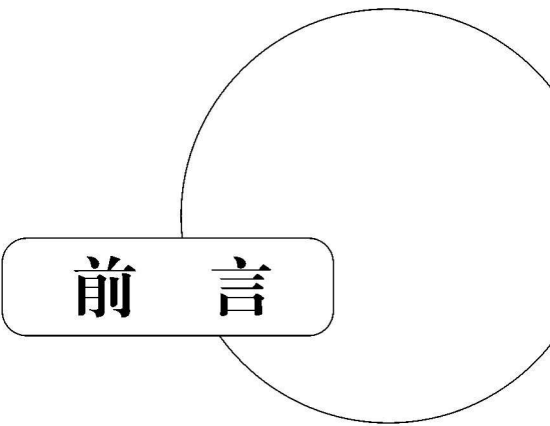
教育部高职高专工商管理教指委财务会计分委会委员

会计核算基本技术国家级精品课程负责人

国家级精品课程评审专家

湖北省高职学会财经教学组副组长

襄樊职业技术学院经济管理学院教授、院长



前 言

为了体现教育部对高职高专院校培养高素质技能型专门人才方面的要求，同时为了反映企业会计准则体系和其他成本会计相关法规的变化，我们组织教师编写了《成本会计实务习题与技能训练》一书。本书是依据《成本会计实务》（国燕萍主编）的章节内容而编写，是《成本会计实务》一书的配套教材。全书共分六部分，内容包括品种法核算、分批法核算、分步法核算、分类法核算、定额法核算、编制成本报表和成本分析。本书是以基本接近实际、反映实际生产情况和实际成本核算的案例为基础编写的模拟实训，学生通过这部分的训练，可以体会到真实的成本会计实际核算的情景，缩小成本会计课堂教学与工作之间的差距，极大地提升成本会计模拟实训的效果。

本书按照 2006 年财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和 2010 年财政部下发的《小企业会计准则》（讨论稿）为依据编写的。在编写过程中，突出了以下特点：

1. 针对性。《成本会计实务习题与技能训练》是武汉大学出版的《成本会计实务》的配套教材，是针对《成本会计实务》的实践课程。
2. 完整性。《成本会计实务习题与技能训练》突出理论性、实践性和应用性的完整，将理论通过练习题进行巩固，将实践通过实际工作的案例进行实训，缩小了理论与实践的距离。
3. 易学性。《成本会计实务习题与技能训练》通俗易懂、秩序渐进、深入浅出地阐述了成本会计操作的基本流程，培养了学生学习的兴趣。
4. 实用性。该教材既适合高职高专院校经管类专业学生使用，又能指导广大会计实务工作者的实际工作。

本书由十堰职业技术学院孔祥银、荆楚理工学院石焱、潍坊科技学院邵明任主编；武汉外语外事职业学院（武汉科技大学城市学院）陈计专、湖北生物

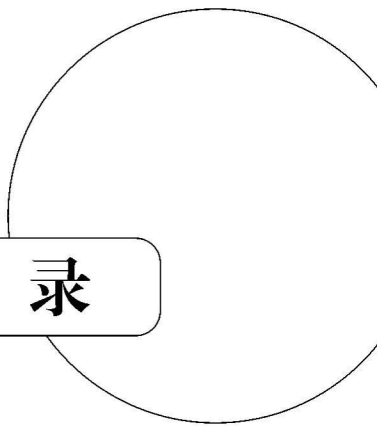
科技学院刘英、三峡职业技术学院蒋明东任副主编；十堰职业技术学院胡晓霞、荆州职业技术学院王礼玉、河北地质职工大学靳鑫、河北地质职工大学赵红岩、襄樊职业技术学院吕均刚参与编写。本书由襄樊职业技术学院田家富教授主审，对全部书稿进行了审阅，提出了许多宝贵的意见和建议，在此深表感谢。

最后，由孔祥银修改、统稿，总纂成书。

由于作者水平有限，书中缺点和疏漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2011年5月



目 录

◎ 学习情境一 品种法核算	1
◎ 学习情境二 分批法核算	33
◎ 学习情境三 分步法核算	56
◎ 学习情境四 分类法核算	88
◎ 学习情境五 定额法核算	95
◎ 学习情境六 编制成本报表和成本分析	101

学习情境一 品种法核算

一、单项选择题

1. 下列各项中, 不属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法的有 ()。

- A. 直接分配法 B. 约当产量比例法
C. 不计算在产品成本法 D. 定额比例法

2. 顺序分配法的特点是 ()。

- A. 受益多的先分配, 受益少的后分配 B. 受益少的先分配, 受益多的后分配
C. 耗用多的先分配, 耗用少的后分配 D. 耗用少的先分配, 耗用多的后分配

3. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2011 年 5 月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为 45 000 元，应负担供汽车间的电费为 13 500 元；供水总量为 250 000 吨（其中：供汽车间耗用 25 000 吨，基本生产车间耗用 175 000 吨，行政管理部门耗用 50 000 吨）。供水车间 2011 年 5 月对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本为（ ）元。

- A. 9 000 B. 585 000 C. 105 300 D. 54 000

4. 计划成本分配法的特点是 ()。

- A. 直接将辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位或产品
- B. 辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配
- C. 根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和成本分配率, 在各辅助生产车间之间进行一次交互分配
- D. 按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用

5. 某企业只生产一种产品, 2011 年 5 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元。5 月份发生如下费用: 生产领用材料 6 万元, 生产工人工资 2 万元, 制造费用 1 万元, 管理费用 1.5 万元, 广告费 0.8 万元。月末在产品成本 3 万元。该企业 5 月份完工产品的生产成本为 () 万元。

- A. 8.3 B. 9 C. 9.5 D. 11.8

6. 某产品本月完工 50 件, 月末在产品 60 件, 在产品平均完工程度为 50%, 累计发生产品费用 100 000 元, 采用约当产量比例法计算在产品成本时, 本月完工产品的成本是 () 元。

- A. 37 500 B. 45 455 C. 62 500 D. 54 545

7. 不计算在产品成本法适用于 () 的情况。

- A. 各月月末在产品数量很大 B. 各月月末在产品数量很小

- C. 各月月末在产品数量变化不大 D. 各月月末在产品数量变化很大
8. 企业产品成本中原材料费用所占比重较大时, 月末可采用的在产品和完工产品之间分配的方法是 ()。
- A. 在产品成本按年初固定成本计算法 B. 在产品按所耗直接材料成本计价法
C. 定额比例法 D. 约当产量法
9. 下列各项中, 不属于辅助生产费用分配方法的是 ()。
- A. 按计划成本分配法 B. 交互分配法
C. 直接分配法 D. 约当产量比例法
10. 下列事项中, 不属于成本项目的有 ()。
- A. 直接材料 B. 折旧费 C. 制造费用 D. 直接人工
11. A、B 两种产品共同消耗的燃料费用为 8 000 元, A、B 两种产品的定额消耗量分别为 150 千克和 250 千克。则按燃料定额消耗量比例分配计算的 A 产品应负担的燃料费用为 () 元。
- A. 2 000 B. 3 000 C. 4 000 D. 8 000
12. 设某基本生产车间按年度计划分配率分配制造费用。车间全年制造费用计划为 4 800 元。全年各种产品的计划产量为: 甲产品 200 件, 乙产品 300 件; 单件产品的工时定额为: 甲产品 5 小时, 乙产品 2 小时。则该基本车间制造费用年度计划分配率是 ()。
- A. 6.5 B. 5.6 C. 4.8 D. 3.0
13. 如果企业月末在产品数量较大, 各月末在产品数量变化也较大, 产品成本中原材料费用和工资等其他费用所占比重相差不大, 月末可采用的在在产品和完工产品之间分配生产成本的方法是 ()。
- A. 交互分配法 B. 约当产量比例法
C. 在产品按年初固定成本计算 D. 定额比例法
14. 某企业月初结存材料的计划成本为 250 万元, 材料成本差异为超支差 45 万元; 当月入库材料的计划成本为 550 万元, 材料成本差异为节约差 85 万元; 当月生产车间领用材料的计划成本为 600 万元。当月生产车间领用材料的实际成本为 () 万元。
- A. 502.5 B. 570 C. 630 D. 697.5
15. 某企业只生产一种产品。2011 年 4 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元。4 月份发生如下费用: 生产领用材料 6 万元, 生产工人工资 2 万元, 制造费用 1 万元, 管理费用 1.5 万元, 广告费 0.8 万元。月末在产品成本 3 万元。该企业 4 月份完工产品的生产成本为 () 万元。
- A. 8.3 B. 9 C. 9.5 D. 11.8
16. 下列各种产品成本计算方法, 适用于单件、小批生产的是 ()。
- A. 品种法 B. 分批法
C. 逐步结转分步法 D. 平行结转分步法
17. 适用于多步骤生产的成本计算方法是 ()。
- A. 品种法 B. 分步法 C. 分批法 D. 分类法

18. 产品单步骤、大批量生产, 应采用的成本计算方法是 ()。

- A. 品种法 B. 分步法 C. 分批法 D. 分类法

19. 下列各种产品成本计算方法, 适用于多步骤、大量生产, 且半成品对外销售的是 ()

- A. 品种法 B. 分批法 C. 逐步结转分步法 D. 平行结转分步法

20. 辅助生产费用的直接分配法, 是指将辅助生产费用 ()。

- A. 直接计入基本生产成本的方法
B. 直接计入辅助生产成本的方法
C. 直接分配给辅助生产以外的各受益单位或产品的方法
D. 直接分配给所有收益单位或产品的方法

二、多项选择题

1. 某产品由三道工序加工而成, 原材料在每道工序之初投入, 各工序的材料消耗定额分别为 20 千克、40 千克和 40 千克, 用约当产量法分配原材料费用时, 各工序在产品的完工程度计算正确的有 ()。

- A. 第一道工序的完工程度为 20% B. 第二道工序的完工程度为 60%
C. 第三道工序的完工程度为 100% D. 第二道工序的完工程度为 35%

2. 不可修复废品损失的生产成本, 可以按 () 计算。

- A. 废品所耗实际费用 B. 废品所耗定额费用
C. 修复人员工资 D. 废品数量

3. 下列各项费用中, 不应计入产品生产成本的有 ()。

- A. 销售费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 制造费用

4. 下列关于生产成本的说法中, 正确的是 ()。

- A. 生产成本科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产成本
B. 生产成本科目核算企业发生的各项间接费用
C. 生产成本科目可按基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算
D. 余额反映企业尚未加工完成的在产品成本

5. 采用代数分配法分配辅助生产费用 ()。

- A. 能够简化费用的分配计算工作
B. 能够提供正确的分配计算结果
C. 能够计算辅助生产劳务或产品的单位成本
D. 适用于实现电算化的企业

6. 下列各项中, 属于辅助生产成本分配方法的有 ()。

- A. 直接分配法 B. 约当产量法 C. 交互分配法 D. 定额比例法

7. 下列各项中, 应计入制造费用的有 ()。

- A. 生产用固定资产的折旧费 B. 管理用固定资产的折旧费
C. 生产工人的工资 D. 生产车间的劳动保护费

8. 职工薪酬包括 ()。

- A. 计时工资 B. 计件工资 C. 奖金、津贴 D. 补贴

9. 不可修复废品损失的生产成本, 可以按 () 计算。
- A. 废品所耗实际费用 B. 废品所耗定额费用
- C. 修复人员工资 D. 废品数量
10. 下列各项中, 属于成本项目的有 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用 D. 燃料及动力
11. 成本核算的一般程序包括 ()。
- A. 确定成本核算对象 B. 确定成本项目
- C. 归集所发生的全部费用 D. 结转产品销售成本
12. 下列各项中, 属于生产成本在完工产品与在产品之间分配的方法有 ()。
- A. 约当产量比例法 B. 交互分配法
- C. 不计算在产品成本法 D. 定额比例法
13. 关于辅助生产成本的归集, 下列说法正确的有 ()。
- A. 可以直接通过“生产成本——辅助生产成本”科目进行归集
- B. 应该通过制造费用科目进行归集, 然后转入“生产成本——辅助生产成本”, 最后进行分配
- C. 辅助生产成本可以先记入“制造费用”科目及所属明细账的借方进行归集, 然后再从其贷方直接转入或分配转入“生产成本——辅助生产成本”科目及所属明细账的借方
- D. 可以通过制造费用进行归集
14. 发生下列费用时, 可以直接借记“基本生产成本”的是 ()。
- A. 车间照明用电费 B. 构成产品实体的原材料费用
- C. 车间管理人员工资 D. 车间生产人员工资
15. 对于品种法, 下列说法正确的是 ()。
- A. 如果企业生产的产品属于多步骤, 则应采用品种法计算产品成本
- B. 如果是简单生产型企业及大量大批生产型企业, 则应采用品种法计算产品成本
- C. 品种法是指以产品品种作为成本计算对象, 归集和分配生产费用, 计算产品成本的一种方法
- D. 品种法是指以生产过程中各个加工步骤(分品种)为成本计算对象, 归集生产费用, 计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法
16. 成本计算的基本方法有 ()。
- A. 品种法 B. 分批法 C. 分步法 D. 标准成本法

三、判断题

1. 约当产量就是将月末在产品数量按照完工程度折算为相当于完工产品的产量。()
2. 成本一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据。()
3. 假设企业只生产一种产品, 那么直接生产成本和间接生产成本都可以直接计入该种产品成本。()
4. 采用直接分配法, 可以直接将各辅助生产车间发生的成本分配给辅助生产车间以外的各个受益单位或产品。()

5. 辅助生产车间发生的各项成本中, 直接用于辅助生产并专设成本项目的成本, 应单独直接记入“生产成本——辅助生产成本”科目和所属有关明细账的借方。()

6. 应计入产品成本, 但不能分清应由何种产品负担的费用, 应计入生产成本。()

7. 采用年度计划分配率分配法分配制造费用, “制造费用”科目及所属明细账都应没有年末余额。()

8. 车间管理人员的工资和福利费不属于直接工资, 因而不能计入产品成本, 应计入管理费用。()

9. 费用中的产品生产费用是构成产品成本的基础, 而期间费用直接计入当期损益, 不计入产品成本。费用是按时期归集的, 而产品成本是按产品对象归集的。()

10. 企业在按照客户订单组织产品生产的情况下, 应当采用品种法计算产品成本。()

11. 企业采用逐步综合结转分步法时, 需要进行成本还原。()

12. 如果企业生产的产品属于大量大批且多步骤, 则应采用品种法计算产品成本。()

13. 企业应对发生的所有因停工造成的损失予以计算。()

14. 企业应当根据其生产经营特点、生产经营组织类型和成本管理要求, 选择恰当的成本计算对象, 确定成本计算方法。()

15. 可修复的废品与不可修复的废品一样都属于废品损失, 所以均应计算其生产成本, 并从生产成本中转出。()

四、业务计算题

1. 某企业生产的丁产品需经过两道工序制造完成, 假定各工序内在产品完工程度平均为 50%。该产品各工序的工时定额和月末在产品数量如表 1-1 所示。

表 1-1

工序	各工序工时定额	月末在产品数量
1	90	500
2	60	300
合计	150	800

该企业本月完工 600 件, 月初在产品和本月发生的工资及福利费累计 7 128 元。

要求: 根据以上资料, 采用约当产量比例法计算以下指标。

- (1) 各工序的产品完工率;
- (2) 各工序的在产品约当产量;
- (3) 工资及福利费分配率;
- (4) 完工产品的工资及福利费;
- (5) 月末在产品的工资及福利费。

2. 某公司 F 产品本月完工产品产量 300 个, 在产品数量 40 个。单位产品定额消耗

为：材料 400 千克/个，100 工时/个。单位在产品材料定额 400 千克。工时定额 50 小时。每千克定额材料成本 20 元。实际发生的直接材料、直接人工的相关资料如表 1-2 所示（假设该公司未发生制造费用）。

表 1-2

单位：元

项目	直接材料	直接人工	合计
期初在产品成本	400 000	40 000	440 000
本期发生成本	960 000	600 000	1 560 000
合计	1 360 000	640 000	2 000 000

要求：按定额比例法计算以下项目。

- (1) 完工产品定额材料成本、月末在产品定额材料成本；
- (2) 完工产品定额工时、月末在产品定额工时；
- (3) 直接材料成本分配率、直接人工成本分配率；
- (4) 完工产品应负担的直接材料成本和直接人工成本；
- (5) 月末在产品应负担的直接材料成本和直接人工成本。

3. 某工业企业下设供水和供电两个辅助生产车间，辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。基本生产成本明细账设有“原材料”、“直接人工”和“制造费用”3 个成本项目。2011 年 4 月各辅助生产车间发生的费用如表 1-3 所示。

表 1-3

辅助车间名称		供水车间	供汽车间
待分配费用		88 000 元	90 000 元
提供产品和劳务数量		115 000 吨	175 000 度
耗 用 量	供水车间耗用动力电		20 000 度
	供水车间耗用照明电		5 000 度
	供汽车间耗用水	5 000 吨	
	基本车间耗用动力电		100 000 度
	基本车间耗用水及照明电	100 000 吨	30 000 度
	行政部门耗用水及照明电	10 000 吨	20 000 度

要求：(1) 采用直接分配法，分别计算水费分配率和电费分配率。

(2) 根据水费分配率，计算分配水费。

(3) 根据电费分配率，计算分配电费。

(4) 编制辅助生产费用分配的会计分录（“辅助生产成本”科目要列出明细科目）。

4. 某工业加工厂第一生产车间生产 A 零件, 需要甲、乙两种原材料, 2011 年 4 月生产过程中领用甲材料 30 000 元, 乙材料 45 000 元; 需要支付给第一车间工人的工资共 22 000 元, 车间管理人员工资 9 000 元; 生产 A 零件的设备在当月计提的折旧为 6 000 元, 假定 A 零件本月无其他耗费, 均在 4 月完工并验收入库, 并且无月初在产品成本和月末在产品成本。

要求: 编制相关会计分录, 结转完工产品成本。

5. 假设某基本生产车间甲产品生产工时为 2 500 小时, 乙产品生产工时为 7 500 小时, 本月发生制造费用 8 950 元。

要求: 按生产工人工时比例法在甲、乙产品之间分配制造费用, 并编制会计分录 (要求列出计算过程, 金额单位以元表示)。

6. 职工王强 12 月加工甲、乙两种产品, 加工甲产品 400 件, 乙产品 250 件。验收时发现甲产品有废品 30 件, 其中料废 10 件, 工废 20 件; 乙产品全部合格。该职工的小时工资率为 5 元, 甲产品的定额工时为 30 分钟, 乙产品的定额工时为 2 小时。根据上述资料, 计算王强的本月的应付计件工资。

7. 某工业企业各种费用分配表所列甲种产品可修复废品的修复费用为: 原材料 1 850 元, 应付生产工人工资 700 元, 发生的生产工人职工福利费 98 元, 制造费用 1 182 元, 合计 3 830 元。不可修复废品成本按定额计价。不可修复废品损失计算表所列甲种产品不可修复废品的定额成本资料为: 不可修复废品 10 件, 每件原材料费用定额 50 元; 10 件分配的定额工时共为 120 元, 每小时的费用定额为: 工资及福利费 2 元, 制造费用 3.4 元。可修复废品和不可修复废品的残料, 作为辅助材料入库, 按计划成本计价 240 元; 应由过失人赔偿 150 元, 废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求: (1) 计算甲种产品不可修复废品的生产成本。

(2) 计算甲种产品可修复废品和不可修复废品的净损失。

(3) 编制归集可修复废品修复费用以及结转不可修复废品生产成本、废品残值和废品净损失的会计分录。

8. 某厂为大量大批单步骤生产的企业, 采用品种法计算产品成本。企业设有一个基本生产车间, 生产甲、乙两种产品, 还设有一个辅助生产车间——运输车间。该厂 2011 年 4 月有关产品成本核算资料如表 1-4、表 1-5 所示。

表 1-4

产量资料

单位: 件

产品名称	月初在产品	本月投产	完工产品	月末在产品	完工率
甲	800	7 200	6 500	1 500	60%
乙	320	3 680	3 200	800	40%