

21世纪经济管理专业应用型精品教材

21SHIJI JINGJI GUANLI ZHUANYE YINGYONGXING JINGPIN JIAOCAI

成本会计

习题集

李会青 主编

费用项目	本年计划	上年实际	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
工资及福利费															
折旧费															
坏账损失															
修理费															
租赁费															
保险费															
机物料消耗															
低值易耗品摊销															
办公费															
水电费															
差旅费															
工会经费															
教育经费															
税金															
无形资产摊销															
劳动保险费															
材料、产成品盘亏和毁损															
其他															
合计															

费用项目	本年计划	上年实际
利息支出(减利息收入)		
汇兑损失(减汇兑收益)		
金融机构手续费		

上海财经大学出版社

21 世纪经济管理专业应用型精品教材

成本会计习题集

李会青 主 编

 上海财经大学出版社



本习题集是上海财经大学出版社 21 世纪经济管理专业应用型精品教材《成本会计》的配套学习辅导用书,是为了适应新世纪我国经济发展对高素质会计人才的要求,满足培养合格的应用性财会人员和管理人员的需求而编写的,也适用于其他相关专业。

本习题集编撰的目的是为了提高学生学习能力,开阔视野,全面复习巩固和掌握知识点。在编写时,按照《成本会计》教材的结构、内容,根据各章节知识的难易程度,分别设置了简答题、单项选择题、多项选择题、判断题和实务题五种题型,题量适度,表述简洁、准确,重点突出,针对性较强,有助于学生对教材内容的理解,从各方面提高学生分析问题和解决问题的能力。

本习题集由山西大学商务学院李会青副教授主编,中国地质大学江城学院姚顺智高级会计师、湖北工业大学管理学院宋迎春老师、山西大学商务学院王晨老师任副主编,具体分工为:李会青编写第一、第二、第六、第十、第十一章;姚顺智编写第八章;宋迎春编写第七、第十三章;王晨编写第三、第四、第五、第九、第十二章。

由于编著水平有限,加之时间仓促,不足和错误之处难免,敬请读者批评指正,以备来日修改使用。

编者
2006 年 11 月

目 录

前 言

第一章 总 论

一、简答题	1
二、判断题	1
三、单项选择题	2
四、多项选择题	3
参考答案	5

第二章 成本核算概述

一、简答题	7
二、判断题	7
三、单项选择题	8
四、多项选择题	10
参考答案	12

第三章 制造业要素费用的核算

一、简答题	14
二、判断题	14
三、单项选择题	15
四、多项选择题	16
五、实务题	17
参考答案	18



第四章 辅助生产费用和制造费用的核算

一、简答题	22
二、判断题	22
三、单项选择题	23
四、多项选择题	24
五、实务题	25
参考答案	26

第五章 生产损失的核算

一、简答题	32
二、判断题	32
三、单项选择题	32
四、多项选择题	34
五、实务题	35
参考答案	35

第六章 在产品 and 完工产品成本的核算

一、简答题	39
二、判断题	39
三、单项选择题	40
四、多项选择题	42
五、实务题	43
参考答案	45

第七章 产品成本的计算方法概述

一、简答题	50
二、判断题	50
三、单项选择题	51
四、多项选择题	51
参考答案	52

第八章 成本计算品种法

一、简答题	55
二、判断题	55
三、单项选择题	55
四、多项选择题	56
五、实务题	56
参考答案	58

第九章 成本计算分批法

一、简答题	67
二、判断题	67
三、单项选择题	68
四、多项选择题	69
五、实务题	70
参考答案	74

第十章 成本计算分步法

一、简答题	80
二、判断题	80
三、单项选择题	81
四、多项选择题	82
五、实务题	83
参考答案	87

第十一章 产品成本计算的辅助方法

一、简答题	96
二、判断题	96
三、单项选择题	97
四、多项选择题	99
五、实务题	100
参考答案	103



第十二章 标准成本法和作业成本法

一、简答题	109
二、判断题	109
三、单项选择题	109
四、多项选择题	110
五、实务题	110
参考答案	111

第十三章 成本报表的编制和分析

一、简答题	114
二、判断题	114
三、单项选择题	115
四、多项选择题	115
五、实务题	116
参考答案	117

总 论

一、简答题

1. 怎样理解成本的经济内涵?
2. 简述成本会计的形成和发展。
3. 成本会计人员应具备的基本职业道德准则有哪些?
4. 简述成本的作用。
5. 简述成本会计的任务。
6. 成本会计的职能有哪些? 它们之间的关系如何?
7. 怎样组织企业的成本会计工作?

二、判断题

1. 成本的经济实质,是生产经营过程中所耗费的劳动对象和劳动资料的转移价值。()
2. 从理论上讲,商品价值中的补偿部分,就是商品的理论成本。()
3. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用的总和,就是这些产品的成本。()
4. 通常情况下,理论成本包括的内容和实际工作中成本开支的范围是相互一致的。()
5. 从理论成本上讲,产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的,用货币金额表示的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为社会所创造的价值总和。()
6. 成本会计的核算职能,就是通过对实际成本信息资料进行检查和分析,来评价、考核有关经济活动。()
7. 在实际工作中,不形成产品价值的废品损失应计入产品成本。()
8. 期间费用不计入产品成本,但它是成本会计的核算对象。()
9. 成本会计机构内部的组织分工不受任何限制,可任意分工。()



10. 成本会计的任务包括成本的预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析等内容。()
11. 成本预测和决策是成本会计的最基本的任务。
12. 全国性的成本会计法规和制度,应由国务院和财政部统一制定;而每个企业的成本会计制度或办法,应由企业的主管部门制定。()



三、单项选择题

1. 商品的理论成本由()构成。
- A. 已耗费的生产资料转移的价值
B. 劳动者为社会劳动所创造的价值
C. 劳动者为自己劳动所创造的价值
D. 已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
2. 商品成本与商品价值的数量关系是()。
- A. 商品价值大于商品成本
B. 商品价值等于商品成本
C. 商品价值小于商品成本
D. 商品价值与商品成本没有关系
3. 产品成本是企业生产产品过程中已经耗费的,用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己劳动所创造的价值总和。这种成本称为()。
- A. 核算成本
B. 理论成本
C. 管理成本
D. 制造成本
4. 一般情况下,理论成本包括的内容与实际工作中成本开支范围()。
- A. 毫无关系
B. 有一定差别
C. 相互一致
D. 可以相互替代
5. ()是成本会计的最基本最重要的职能。
- A. 分析职能
B. 预测职能
C. 决策职能
D. 核算职能
6. 在下列各项中,不属于核算成本内容的有()。
- A. 废品损失
B. 燃料及动力
C. 制造费用
D. 管理费用
7. 成本会计最基本的任务是()。
- A. 加强成本预测,优化成本决策
B. 制定目标成本,强化成本控制

- C. 建立成本责任制度,严格成本业绩考核
D. 正确计算产品成本,及时提供成本信息
8. 在成本会计的各项职能中,属于事中职能的有()。
- A. 成本分析职能 B. 成本考核职能
C. 成本控制职能 D. 成本核算职能
9. 下列各项费用中,不应计入产品成本的是()。
- A. 废品损失 B. 季节性的停工损失
C. 销售费用 D. 修理期间的停工损失
10. 成本的性态是指()。
- A. 成本发生的原因 B. 成本的具体形态
C. 成本的经济用途 D. 成本的可控性
11. 在决策分析过程中,从各个备选方案中,选取最优方案而放弃次优方案所损失的潜在收益为()。
- A. 沉没成本 B. 机会成本
C. 边际成本 D. 付现成本
12. 按产品的理论成本,不应计入产品成本的是()。
- A. 生产管理人员工资 B. 废品损失
C. 生产用动力 D. 设备维修费用

四、多项选择题

1. 从理论成本上讲,产品成本是由生产产品所耗费的()构成。
- A. 劳动者为社会劳动所创造的价值
B. 劳动者为自己劳动所创造的价值
C. 必要的社会劳动价值
D. 生产资料转移的价值
2. 在下列各项目中,属于理论成本内容的有()。
- A. 劳动手段的耗费
B. 劳动对象的耗费
C. 劳动者为自己劳动所创造的价值
D. 废品损失
3. 工业企业成本会计人员应具备的职业道德包括()。
- A. 诚实守信 B. 客观公正
C. 廉洁自律 D. 坚持准则



4. 成本会计工作的组织包括()。
 - A. 设置成本会计机构
 - B. 配备成本会计人员
 - C. 正确划分各种费用的界限
 - D. 采用适当的成本计算方法
 - E. 按照与成本会计有关的各种法规和制度进行工作
5. 下列哪些成本是按成本性态划分的()。
 - A. 直接材料
 - B. 直接人工
 - C. 管理费用
 - D. 财务费用
 - E. 变动性制造费用
6. 成本的作用主要表现在()。
 - A. 是产品生产耗费的补偿尺度
 - B. 是反映企业工作质量的重要指标
 - C. 是制定产品价格的重要因素
 - D. 是进行生产经营预测、决策的重要依据
 - E. 成本是编制企业内部财务报表的主要依据
7. 企业如何组织成本会计工作应考虑的因素有()。
 - A. 企业生产经营特点
 - B. 企业规模大小
 - C. 会计人员的素质
 - D. 企业管理的要求
8. 企业内部各级成本会计机构之间的组织分工,有()方式。
 - A. 集中工作
 - B. 分散工作
 - C. 集中核算
 - D. 分散核算
9. 与成本会计有关的法规和制度有()。
 - A. 《中华人民共和国会计法》
 - B. 《企业财务通则》和《企业会计准则》
 - C. 《中华人民共和国注册会计师法》
 - D. 企业的成本会计制度、规程或办法
10. 在下列各项目中,属于实际成本内容的有()。
 - A. 生产人员的工资及福利费
 - B. 废品损失
 - C. 制造费用
 - D. 管理费用



参考答案

一、简答题(要点)

1. 成本概念中最具典型意义的是产品成本。企业的生产过程,既是产品的制造过程,也是物化劳动和活劳动的消耗过程。从理论上说,产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品而发生的生产耗费。所以,成本的经济内涵可以概括为:成本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,是企业在生产过程中所耗费的资金的综合。

2. 成本会计的形成和发展表现为以下几个方面:

(1)成本会计起源于英国,最初只是反映生产过程的各种耗费,形成了记录型成本会计。

(2)随着泰罗制的科学管理制度产生,成本会计的职能不断扩大,不仅能够计算成本,还能够控制和分析成本。

(3)在传统成本会计阶段,会计核算、会计控制、会计理论等方面都取得了辉煌的成就,成本会计的应用范围也从工业企业扩大到各种行业。

(4)在现代成本会计阶段,计算机等各种科学技术成就在成本会计中得到了广泛应用,形成了新型的着重管理的经营型成本会计。

(5)随着当前企业内部环境和企业外部环境的变化,成本会计必须适应新的制造环境,不断创新成本管理理论与方法。

3. 会计人员职业道德主要有:爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、坚持准则、客观公正、精通业务、保守秘密。

4. 成本的作用主要有:

(1)成本可以反映企业的综合管理水平;

(2)成本是管理当局确定产品价格的重要依据;

(3)成本可以为企业的管理当局进行成本预测、决策提供资料;

(4)成本是生产耗费的补偿尺度;

(5)成本可以为编制财务报表提供所必需的成本资料。

5. 成本会计的任务主要有:

(1)正确计算产品成本,及时提供成本信息;

(2)加强成本预测,优化成本决策;

(3)制定目标成本,强化成本控制;



(4)建立成本责任制度,严格成本业绩考核。

6. 成本会计职能应包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

成本会计的各项职能之间是相互联系、相辅相成的,它们贯穿于企业生产经营的全过程,构成现代成本管理的整体框架。成本预测是成本会计的首要环节,它是成本决策的前提;成本决策是成本会计的重要环节,在成本会计中居中心地位,它既是成本预测的结果,又是制定成本计划的依据;成本计划是成本决策的具体化;成本控制是成本会计的必要环节,是实现成本决策既定目标的保证;成本核算是成本会计的最基本职能,提供企业管理所需的成本信息资料,是成本会计的基础环节。成本分析和成本考核是实现成本决策目标和成本计划的有效手段。

7. 企业应该根据规模大小、内部单位经营管理的要求、成本会计人员的数量和素质,从有利于发挥成本会计的职能和提高成本会计的效率出发,合理组织企业的成本会计工作。主要包括:

- (1)成本会计工作机构的设置;
- (2)成本会计人员的配备;
- (3)成本会计制度的制定。



二、判断题

- | | | | | | |
|------|------|------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. ✓ | 3. ✓ | 4. × | 5. × | 6. × |
| 7. ✓ | 8. ✓ | 9. × | 10. ✓ | 11. × | 12. × |



三、单项选择题

- | | | | | | |
|------|------|------|-------|-------|-------|
| 1. D | 2. A | 3. B | 4. B | 5. D | 6. D |
| 7. D | 8. C | 9. C | 10. B | 11. B | 12. B |



四、多项选择题

- | | | | | |
|----------|---------|---------|--------|---------|
| 1. BD | 2. ABC | 3. ABCD | 4. ABE | 5. ABE |
| 6. ABDCE | 7. ABCD | 8. CD | 9. ABD | 10. ABC |

成本核算概述

一、简答题

1. 工业企业进行成本核算时,应划清哪几种费用界限?
2. 为了正确、规范地进行成本核算,企业应该做好哪些基础工作?
3. 简述产品成本项目包括的主要内容。
4. 简述工业企业成本核算的一般程序。

二、判断题

1. 工业企业本期发生的成本必须与本期的收入相配比。()
2. 生产车间生产工人的工资就是产品成本中的直接人工费用。()
3. 费用按经济内容进行分类,便于分析各种费用的支出是否节约、合理。()
4. 本期发生的管理费用会直接影响本期的损益,而本期发生的制造费用则不一定会影响本期的损益。()
5. 一个时期的费用可能分配给几个时期完工的产品,而一种产品成本则只能包括一个时期的费用。()
6. 产品成本项目中的直接人工费用是指参加产品生产的工人工资及按生产工人工资总额和规定的比例提取的职工福利费等。()
7. 产品成本核算就是指产品总成本和单位成本的计算。()
8. 生产车间本月份领用的原材料,都应计入本月的产品成本之中。()
9. 在工业企业里,凡是在生产经营过程中发生的耗费,都要计入生产成本或期间费用。()
10. 费用要素是生产费用按其经济内容分类的,而产品成本项目则是生产费用按经济用途分类的。()
11. 企业购置和建造固定资产、购买无形资产以及对外投资均属于资本性支出,



应计入经营管理费用。()

12. 企业某个会计期间实际发生的费用总和,不一定等于该会计期间产品的总成本。()

13. 工业企业制定和修订成本定额,是为了成本审核和分析,与成本计算无关。()

14. 企业可在“生产成本”总分类科目下分设“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直接作为两个总分类科目。()

15. 工业企业费用要素中的税金,是产品成本的组成部分。()

16. 为了正确计算产品成本,应该正确划分应计入产品成本的费用与期间费用的界限。()

17. 企业应该正确划分各种产品应负担的费用界限,而不必进一步划分完工产品与期末在产品的费用界限。()

18. 直接生产费用既可能是直接计入费用,也可能是间接计入费用。()



三、单项选择题

1. 下列各项属于间接生产费用的是()。

- A. 生产用机器设备折旧费用
- B. 工艺用燃料费用
- C. 主要材料费用
- D. 生产工人工资

2. 对本期生产经营性支出,为了正确计算产品的生产成本,应划清的界限是()。

- A. 生产成本和制造费用
- B. 制造成本和期间成本
- C. 制造费用和管理费用
- D. 管理费用和财务费用

3. 可以直接计入“直接材料”成本项目的材料费用是()。

- A. 为组织管理生产用的机物料
- B. 为组织管理生产用的低值易耗品
- C. 生产过程中间接耗用的材料
- D. 直接用于生产过程中的原材料

4. 企业用于筹集生产经营资金的费用,称为()。

- A. 生产费用
- B. 财务费用
- C. 销售费用
- D. 制造费用

5. 下列各项属于费用要素的是()。

- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 制造费用
- D. 利息支出



6. 下列各项属于产品成本项目的是()。

- A. 折旧费用
- B. 工资费用
- C. 废品损失
- D. 材料费用

7. 工业企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和称为产品的()。

- A. 生产费用
- B. 制造成本
- C. 变动成本
- D. 总成本

8. 下列各项不应计入制造费用的是()。

- A. 车间机物料消耗
- B. 燃料及动力
- C. 车间管理人员工资
- D. 车间厂房的折旧费用

9. 下列各项应计入产品成本的是()。

- A. 材料费用
- B. 水电费
- C. 人工费用
- D. 产品生产工人工资

10. 下列各项不应计入管理费用的是()。

- A. 管理人员工资
- B. 技术研究费用
- C. 业务招待费
- D. 银行借款利息

11. 下列各项应计入销售费用的是()。

- A. 销售人员工资
- B. 职工教育经费
- C. 车间办公费
- D. 折旧费

12. 下列各项属于直接生产费用的是()。

- A. 机器设备折旧费
- B. 产品专用设备折旧费
- C. 产品销售广告费
- D. 职工医药费

13. 下列各项属于间接生产费用的是()。

- A. 原材料及主要材料
- B. 辅助材料
- C. 燃料
- D. 生产车间一般消耗性材料

14. 下列各项应计入产品成本的有()。

- A. 办公费
- B. 水电费
- C. 固定资产租赁费
- D. 融资租入生产线的折旧费

15. 下列各项属于成本项目的是()。

- A. 外购材料和燃料
- B. 折旧费
- C. 制造费用
- D. 期间费用

16. 制造业为了正确及时地计算产品成本,应做好的基础工作是()。

- A. 正确确定成本计算对象
- B. 正确划分各种费用的界限
- C. 建立和健全原始记录
- D. 做好各种费用的分配工作



17. 制造业为了正确计算产品成本,必须正确划分的各种费用界限是()。
- A. 直接费用和间接费用的界限 B. 生产费用和制造费用的界限
C. 预提费用和待摊费用的界限 D. 产品生产成本和期间费用的界限
18. 下列各项不能列入产品成本,也不能列入期间费用的是()。
- A. 车间设备维修领用材料 B. 厂部维修领用材料
C. 辅助生产车间设备维修领用材料 D. 建造厂房领用材料



四、多项选择题

1. 下列属于直接生产费用的有()。
- A. 外购材料和燃料 B. 车间厂房折旧费用
C. 生产工人计件工资 D. 生产工人计时工资
E. 直接材料费用
2. 下列项目()是将费用按经济用途划分的。
- A. 制造费用 B. 固定费用
C. 直接材料 D. 间接费用
E. 管理费用
3. 下列各项属于费用要素的是()。
- A. 外购材料 B. 计提的职工福利费
C. 外购动力 D. 折旧费
4. 下列各项税金应列入管理费用的是()
- A. 印花税 B. 土地使用税
C. 房产税 D. 资源税
5. 下列各项应计入管理费用的是()。
- A. 退休人员工资 B. 待业保险费
C. 职工医药费 D. 职工子弟学校经费
6. 下列各项属于产品成本项目的是()。
- A. 工资费用 B. 直接人工
C. 制造费用 D. 废品损失
7. 下列各项属于直接生产费用的是()。
- A. 产品专用设备折旧费 B. 车间厂房折旧费
C. 几种产品共同消耗的原材料费用 D. 车间的机物料消耗
8. 正确计算产品成本必须做好的各项基础工作是()。
- A. 建立和健全原始记录制度 B. 建立和健全内部价格制度