2005年（下）高等教育自学考试全国统一命题考试

成本会计试卷及参考答案

（考试时间 150分钟）

题　号	一	二	三	四	五	六	总　分	
题　分	10	10	10	10	10	50	核分人	
得　分							复查人	

第一部分　选择题

得　分	评卷人	复查人

一、单项选择题（本大题共 10小题，每小题 1分，共 10分）在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. _____构成产品的理论成本。（　　）

A. 已耗费的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. A和 B

2. 下列各项中，属于工业企业费用要素的是（　　）

A. 废品损失　　B. 直接材料

C. 外购动力　　D. 制造费用

3. 发出材料应负担的材料成本节约差异应以_____字从“材料成本差异”科目的_____方转出。（　　）

A. 红……借……　　B. 红……贷……

C. 蓝……借……　　D. 蓝……贷……

4. 为基本生产车间租用一台通用车床预付的租金按月摊销时，应借记（　　）

A. “基本生产成本”科目　　B. “待摊费用”科目

C. “制造费用”科目　　D. “预提费用”科目

5. 工业企业发生的废品损失，最终应计入（　　）

A. 管理费用　　B. 制造费用

C. 基本生产成本　　D. 辅助生产成本

6. 在大量大批多步骤生产的情况下，如果管理上不要求分步骤计算产品成本，其所采用的成

需要全本请访问 www.ertongbook.com

本计算方法应是 （ ）

A.品种法　　B.分类法

C.分步法　　D.分批法

7.综合逐步结转分步法下,成本还原分配率的计算公式是 （ ）

A. $\frac{\text{本月所产半成品成本合计}}{\text{本月产成品成本合计}}$

B. $\frac{\text{本月产成品成本合计}}{\text{本月所产半成品成本合计}}$

C. $\frac{\text{某步骤领用半成品成本合计}}{\text{上一步骤所产该种半成品成本合}}$

D. $\frac{\text{本月产成品所耗上一步骤半成品成本合计}}{\text{本月所产该种半成品成本合计}}$

8.按照系数比例分配同类产品中各种产品成本的方法是 （ ）

A.一种简化的分类法

B.一种分配间接费用的方法

C.一种分配直接费用的方法

D.一种完工产品和月末在产品之间分配费用的方法

9.采用定额法时,产品实际所消耗材料应分配的材料成本差异的计算方法是 （ ）

A.材料定额费用乘以材料成本差异率

B.材料实际消耗量乘以材料成本差异率

C.材料定额费用与材料脱离差异的代数和,乘以材料成本差异率

D.材料定额消耗量乘以材料计划单价,再乘以材料成本差异率

10.产成品盘盈经审核处理时,应贷记的科目是 （ ）

A.制造费用　　B.基本生产成本

C.生产费用　　D.管理费用

得　分	评卷人	复查人

二、多项选择题 (本大题共 10小题,每小题 1分,共 10分)在每小题列出的五个备选项中有二个至五个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

11.下列成本会计的法规和制度中,属于企业制定的有 （ ）

A.企业会计准则　　B.企业会计制度

C.分行业会计制度　　D.企业财务通则

E.企业的成本会计制度、规程或办法

12.下列各项中,属于工业企业费用要素的是 ( )

A.利息费用 B.原材料

C.折旧费 D.计提的职工福利费

E.燃料及动力

13.在发出领用包装物时,可能借记_____科目,贷记“包装物”科目。 ( )

A.基本生产成本 B.产品销售费用

C.其他业务支出 D.待摊费用

E.预提费用

14.辅助生产费用的交互分配法,具有_____的特点。 ( )

A.核算工作简便 B.便于分析考核

C.计算结果较准确 D.计算工作量较大

E.分配及时

15.与“废品损失”科目借方对应的科目可能有 ( )

A.原材料 B.其他应收款

C.制造费用 D.基本生产成本

E.应付工资

16.广义的在产品是指 ( )

A.全部加工中的在产品和半成品 B.尚在本步骤中加工中的在产品

C.转入各半成品库的半成品 D.准备对外销售的半成品

E.已从半成品库转到以后各步骤进一步加工,尚未最后制成的半成品

17.将分类法和定额法归为产品计算的辅助方法,是因为这两种方法 ( )

A.与生产类型特点没有直接的联系

B.不需与成本计算的基本方法结合使用

C.对于成本管理并不重要

D.不是计算产品实际成本必不可少的方法

E.必须与成本计算的基本方法结合使用

18.产成品和在产品的盘亏与毁损在批准处理时,可能借记_____科目,贷记“待处理财产损溢”科目。 ( )

A.管理费用 B.制造费用

C.其他应收款　　D.营业外支出

E.基本生产成本

19.需要进行成本还原的方法有　　(　　)

A.平行结转分步法　　B.逐步分项结转分步法

C.简化的品种法　　D.按实际成本逐步综合结转分步法

E.按计划成本逐步综合结转分步法

20.在脱离定额差异的核算中,与原材料脱离定额差异核算方法相同或类似的有　　(　　)

A.废品损失　　B.制造费用

C.自制半成品　　D.计时工资形式下的生产工人工资

E.计件工资形式下的生产工人工资

第二部分　非选择题

得　分	评卷人	复查人

三、判断说明题 (本大题共 5小题,每小题 2分,共 10分。)判断下列各题正误,正者在括号内打“√”,误者在括号内打“×”并说明理由。

21.直接生产费用必定是直接计入费用。　　(　　)

22.经过修理虽可使用,但所花费的修复费用在经济上不合算的废品,属于不可修复废品。

(　　)

23.简化的分批法就是不分批计算在产品成本的分批法。　　(　　)

24.产品成本计算的分步与实际的生产步骤是完全一致的。　　(　　)

25.实际工作中,有的企业也可以根据需要单独采用定额法计算产品成本。　　(　　)

得　分	评卷人	复查人

四、填空题 (本大题共 10小题,每小题 1分,共 10分)

26.工业企业成本会计的对象包括产品的_____和_____。

27.生产费用按其与生产工艺的关系,分为_____费用和_____费用。

28.预提费用总额与实际费用总额的_____,一般应调整计入_____月份的成本、费用。

29.“制造费用”科目应按不同的_____设立明细帐,帐内按照_____设立专栏或专户。

30.在不单独核算废品损失的企业中,不设立“废品损失”会计科目和成本项目,只在回收废品残料时,借记“_____”科目,贷记“_____”科目。

31.采用在产品按定额成本计价法时，某种产品的全部生产费用减去按_____成本计算的月末在产品成本，其余作为完工产品成本。就是说，每月生产费用脱离定额的差异都计入当月_____成本。

32.品种法的特点是：既不要求按照_____计算成本，也不要求按照_____计算成本，而只要求按照产品的品种计算成本。

33.逐步结转分步法，按照半成品成本在下一步骤成本明细帐中的反映方法，又可分为_____和_____两种方法。

34.产品的定额成本与计划成本都是以产品生产耗费的_____和_____为根据确定的目标成本。

35.可比产品成本计划降低额是根据各种产品的_____确定的，实际降低额是根据_____计算的。

得　分	评卷人	复查人

五、名词解释（本大题共 4小题，每小题 2.5分，共 10分）

36.收益性支出

37.代数分配法

38.累计间接计入费用分配率

39.产品成本计算的分类法

需要全本请访问 www.ertongbook.com

得　分	评卷人	复查人

六、计算题 (本大题共 7小题,第 40、42、43小题各 5分,第 41小题 6分,第 44、45小题各 10分,第 46小题 9分,共 50分)

40.某工业企业某级工人加工甲、乙两种产品。甲产品工时定额为 25分钟,乙产品工时定额为 35分钟。该级工的小时工资率为 3. 60元。该工人某月加工甲产品 350件 (其中,料废产品 50件),乙产品 200件 (其中,工废产品 10件)。

要求:(1)计算该级工人所产甲、乙两种产品的计件单价;

(2)计算该工人该月应得的计件工资。

41.某企业采用逐步综合结转分步法计算产品成本,有关一车间半成品和二车间完工产品的成本资料如下:

项目	直接材料 (或半成品)	直接人工	制造费用	合计
一车间	5000	3000	2000	10000
二车间	12000	1500	1000	14500

要求:根据以上资料对本月完工产品成本进行成本还原。

产品成本还原计算表

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
本月所产半成品成本						
成本还原						
还原后产成品成本						

42.某企业甲产品成本明细帐有关该产成品成本资料如下：

定额成本为 68000元，脱离定额差异为超支 98元，材料成本差异节约 130元，月初修订定额，其月初在产品成本调整数为 −202元。

要求：计算甲产品的实际成本。

43.某企业生产 A、B两种产品，上年和本年的单耗、单价和实际产量资料如下：

	上年产量	本年产量	上年单耗	本年单耗	上年单价	本年单价
A产品	5000	7200	1千克	0.9千克	4	5
B产品	4000	8000	0.75千克	0.8千克	4	5

要求：计算 A、B产品本年与上年相比的成本差额，并进一步分析各因素变动对总成本的影响程度。

44.某工业企业设有机修和运输两个辅助生产车间,其本月发生的费用及提供劳务量的情况如下表:

项 目		运输车间	机修车间
待分配费用		4800元	9400元
供应劳务数量		16000公里	18800工时
各部门耗用劳务量	运输车间		800工时
	机修车间	1000公里	
	产品生产	6000公里	9200工时
	基本生产车间	5000公里	6800工时
	行政管理部门	4000公里	2000工时

要求:采用交互分配法进行辅助生产费用分配,并编制相应的会计分录。(计算时分配率的小数保留 4位,分配的小数尾差计入管理费用。辅助生产车间不设“制造费用”科目。)

辅助生产费用分配表(交互分配法)

项 目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			运输	机修	合计	运输	机修	合计
待分配辅助生产费用								
供应劳务数量								
费用分配率(单位成本)								
辅助生产车间耗用	运输车间	耗用数量						
		分配金额						
	机修车间	耗用数量						
		分配金额						
基本生产车间耗用	产品生产	耗用数量						
		分配金额						
	一般耗用	耗用数量						
		分配金额						
行政管理部门耗用	行政管理部门	耗用数量						
		分配金额						
分配金额合计								

会计分录:

45.某企业采用品种法计算甲、乙产品成本，某年 8月份有关资料如下：

（1）产量记录：

产品	完工数量（件）	在产品	
		数量（件）	完工程度%
甲	800	200	50%
乙	600	100	40%

（2）本月生产费用：

项目	直接材料	直接人工	制造费用
甲产品	80000	18000	27000
乙产品	59600	11820	16500

（3）有关废品损失资料：

项目	直接材料	直接人工	制造费用
甲产品（可修复）	3000	500	700
乙产品（不可修复）	2000	300	500

甲产品原材料生产开始时一次投入，乙产品原材料随加工进度逐步投入。甲、乙产品本月初均无在产品。废品损失由本月完工产品成本负担。完工产品与月末在产品之间的费用分配采用约当产量比例法。

要求：计算甲、乙两种产品成本，登记各产品成本计算单，并编制完工产品入库的会计分录。

甲产品成本计算单

	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合计
本月生产费用					
转出不可修复废品成本					
转入废品净损失					
本月生产费用净额					
约当产量					
单位成本					
完工产品成本					
月末在产品成本					

乙产品成本计算单

	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合计
本月生产费用					
转出不可修复废品成本					
转入废品净损失					
本月生产费用净额					
约当产量					
单位成本					
完工产品成本					
月末在产品成本					

会计分录：

46.某工业企业大量生产 A、B、C三种产品。这三种产品的原材料和工艺过程相近,因而归为一类产品采用分类法计算成本,月末在产品按定额成本计价。6月初、月末在产品的定额总成本如下:

项目	原材料	直接工资	制造费用	合计
月初在产品定额成本	10950	2250	6750	19950
月末在产品定额成本	7800	1475	4500	13775

6月份该类产品的生产费用为:原材料 97650元,直接工资 18350元,制造费用 55125元。该厂各种产品成本的分配方法是:原材料费用按用料系数比例分配;其他各项费用按定额工时比例分配。用料系数根据产品的材料消耗定额计算确定。材料消耗定额为:A产品 19.2千克,B产品 16千克,C产品 12.8千克;以 B产品为标准产品。工时消耗定额为:A产品 12小时,B产品 14小时,C产品 10小时。

本月完工产品的产量为:A产品 2250件,B产品 3000件,C产品 750件。

要求:(1)计算确定 A、B、C三种产品的用料系数。

(2)登记该类产品成本明细帐。

(3)编制类内各种产品成本计算表。

(1)

(2) 该类产品成本明细帐

月	日	摘 要	直接材料	直接工资	制造费用	合 计
5	1	月初在产品成本				
5	31	本月生产费用				
5	31	生产费用累计				
5	31	完工转出产成品成本				
5	31	月末在产品成本				

需要全本请访问 www.ertongbook.com

（3）　　该类产品内各种产品成本计算表

项目	产量	直接材料费用系数	直接材料费用总系数	工时定额	定额工时	直接材料	直接材料	制造费用	成本合计
费用分配率									
产品 A									
产品 B									
产品 C									
合计									

2005年 (下)成本会计试卷及参考答案

一、1.D　2.C　3.B　4.C　5.C　6.A　7.D　8.A　9.C　10.D

二、11.BE　12.ACD　13.ABCD　14.CD　15.ACDE　16.ABCE　17.ADE　18.ABCD　19.DE　20.CE

三、21.（×）直接生产费用大多是直接计入费用。但是，如果在用同一种原材料、同时生产出几种产品的联产品生产企业中，直接生产费用就不能直接计入某种产品成本，而都是间接计入费用。

22.（√）

23.（√）

24.（×）产品成本计算的分步与实际的生产步骤不一定完全一致。为了简化成本计算工作，可以只对管理上有必要分步计算成本的生产步骤单独设立产品成本明细帐，单独计算成本。否则，可与其他生产步骤合并设立产品成本明细帐，合并计算成本。

25.（×）定额法是成本计算的辅助方法，因而必须与产品成本计算的基本方法结合起来应用。

四、26.生产成本　经营管理费用

27.直接生产　间接生产

28.差额　预提期末

29.车间、部门　费用项目

30.原材料　基本生产成本

31.定额单位　完工产品

32.产品批别　生产步骤　(顺序可颠倒)

33.综合结转　分项结转　(顺序可颠倒)

34.消耗定额　计划价格

35.计划产量　实际产量

五、36.收益性支出为用于产品的生产和销售，用于组织和管理生产经营活动，以及用于筹集生产经营资金所发生的各种费用。收益性支出应计入生产经营管理费用。

37.代数分配法是辅助生产费用的分配方法之一。采用这种方法，应先根据解联立方程的原理，计算辅助生产劳务或产品的单位成本，然后根据各受益单位 (包括辅助生产内部和外部各单位)耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。

38.累计间接计入费用分配率是指在简化的分批法下，每月发生的各项间接计入费用，不是按月在各批产品之间进行分配，而是将这些间接计入费用先分别累计起来，到产品完工时，按照完工产品累计生产工时的比例，在各批完工产品之间再进行分配。

39.产品成本计算的分类法，就是在产品品种、规格繁多，但可以按照一定标准分类的情况下，为了简化计算工作而采用的一种成本计算方法。

六、40.（1）甲、乙两种产品的计件单价计算如下：

甲产品的计件单价 ＝3.6×25÷60＝1.50(元)

乙产品的计件单价 ＝3.6×35÷60＝2.10(元)

(2)该工人应得的计件工资 =1.5×350+2.1×190=924(元)

41. 产成品成本还原计算表

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合度
还原前产成品成本		12000		1500	1000	14500
本月所产半成品成本			5000	3000	2000	10000
成本还原	$\frac{12000}{10000}=1.2$	−12000	6000	3600	2400	0
还原后产成品成本			6000	5100	3400	14500

42.甲产品实际成本 =68000+98−130+202=68170(元)

43.成本差异额:A产品 =(7200×0.9×5)−(5000×1×4)=12400(元)

B产品 =(8000×0.8×5)−(400×0.75×4)=20000(元)

合计:32400(元)

进一步分析:

产量因素变动的影响 =(7200−5000)×1×4+(8000−4000)×0.75×4=20800(元)

单耗因素变动的影响 =[7200×(0.9−1)+8000×(0.8−0.75)]×4=−1280(元)

单价因素变动的影响 =7200×0.9×(5−4)+8000×0.8×(5−4)=12880(元)

合计 32400(元)

44. 辅助生产费用分配表(交互分配法)

项 目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			运输	机修	合计	运输	机修	合计
待分配辅助生产费用			4800	9400	14200	4900	9300	14200
供应劳务数量			16000	18800		15000	18000	
费用分配率(单位成本)			0.3	0.5		0.3267	0.5167	
辅助生产车间耗用	运输车间	耗用数量		800				
		分配金额		400	400			
	机修车间	耗用数量	1000					
		分配金额	300		300			
基本生产车间耗用	产品生产	耗用数量				6000	9200	
		分配金额				1960.2	4753.64	6713.84
	一般耗用	耗用数量				5000	6800	
		分配金额				1633.5	3513.56	5147.06
行政管理部门耗用	行政管理部门	耗用数量				4000	2000	
		分配金额				1306.3	1032.8	2339.1
分配金额合计						4900	9300	14200

会计分录:

交互分配:

借:辅助生产成本—运输车间 400

—机修车间 300

贷:辅助生产成本—运输车间 300

—机修车间 400

对外分配：

借：基本生产成本 6713.84

制造费用 5147.06

管理费用 2339.10

贷：辅助生产成本—运输车间 4900

—机修车间 9300

或：借：辅助生产成本—运输车间 400

—机修车间 300

基本生产成本 6713.84

制造费用 5147.06

管理费用 2339.10

贷：辅助生产成本—运输车间 5300

—机修车间 9600

45.

甲产品成本计算单

	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合计
本月生产费用	80000	18000	27000		125000
转出不可修复废品成本	—	—	—	—	—
转入废品净损失				4200	4200
本月生产费用净额	80000	18000	27000	4200	129200
约当产量	1000	900	900		
单位成本	80	20	30		
完工产品成本	64000	16000	24000	4200	108200
月末在产品成本	16000	2000	3000		21000

乙产品成本计算单

	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合计
本月生产费用	59600	11820	16500		87920
转出不可修复废品成本	—2000	—300	—500		—2800
转入废品净损失				2800	2800
本月生产费用净额	57600	11520	16000	2800	87920
约当产量	640	640	640		
单位成本	90	18	25		
完工产品成本	54000	10800	15000	2800	82600
月末在产品成本	3600	720	1000		5320

会计分录：借：产成品—甲 108200

—乙 82600

贷：基本生产成本—甲 108200

—乙 82600

46.(1)A产品用料系数 $=19.2\div16=1.2$

B联品用料系数 =1

C产品用料系数 =12.8÷16=0.8

(2) 该类产品成本明细账

月	日	摘 要	直接材料	直接工资	制造费用	合 计
5	1	月初在产品成本	10950	2250	6750	19950
5	31	本月生产费用	97650	18350	55125	171125
5	31	生产费用累计	108600	20600	61875	191075
5	31	完工转出产成品成本	100800	19125	57375	177300
5	31	月末在产品成本	7800	1475	4500	13775

(3) 该类产品内各种产品成本计算表

项目	产量	直接材料费用系数	直接材料费用总系数	工时定额	定额工时	直接材料	直接工资	制造费用	成本合计
费用分配率						16	0.25	0.75	
产品 A	2250	1.2	2700	12	27000	43200	6750	20250	70200
产品 B	3000	1	3000	14	42000	48000	10500	31500	90000
产品 C	750	0.8	600	10	7500	9600	1875	5625	17100
合计			6300		76500	100800	19125	57375	177300