

试卷代号:2134

座位号

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第一学期“开放专科”期末考试



会计学专业 成本会计 试题

4. 在大量大批多步骤生产的情况下,如果管理上不要求分步计算产品成本,其所采用的成本计算方法应是()。

A. 品种法

B. 分批法

C. 分步法

D. 分类法

5. 下列各项中,属于产品生产成本项目的是()。

A. 外购动力费用

B. 制造费用

C. 工资费用

D. 折旧费用

6. 下列各项中,不计入产品成本的费用是()。

A. 直接材料费用

B. 辅助车间管理人员工资

C. 车间厂房折旧费

D. 厂部办公楼折旧费

7. 用于生产产品构成产品实体的原材料费用,应计入下列账户()。

A. “基本生产成本”

B. “营业费用”

C. “制造费用”

D. “管理费用”

8. 进行预提费用的核算,是为了正确划分()。

A. 管理费用与营业费用的界限

B. 生产费用与期间费用的界限

C. 各个月份费用的界限

D. 各种产品费用的界限

9. 某车间按年度计划分配率分配制造费用,其分配率为5元/小时。10月份实际发生制造费用40000元,定额工时9000小时,10月初“制造费用”账户借方余额3000元。则10月份分配转入“基本生产成本”账户的金额是()。

A. 40000

B. 37000

C. 45000

D. 43000

10. 若原材料在生产开始时,一次性投入,则原材料费用可以按完工产品与月末在产品

得 分	评卷人

二、多选题(每小题 2 分,共 14 分)

1. 不形成产品价值,但应计入产品成本的有()。
- A. 废品损失

B. 季节性停工损失

C. 三包损失

D. 非常损失

E. 固定资产修理期间的停工损失

2. 按废品损失处理过程中,可能借记的账户有()。

7. 发生下列各项费用时,可以直接借记“基本生产成本”账户的有()。

- 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. 车间生产工人工资

E. 车间办公费

得 分	评卷人

三、简答题(共 15 分)

1. 简述成本会计任务包括的内容。(本题 7 分)
2. 简要回答定额法的优缺点。(本题 8 分)

得 分	评卷人

四、计算题(共 51 分)

1. (6 分)某企业生产 A 产品,生产工艺过程是属一次大量投入原材料加工制造的特点。本月完工产品 200 件,月末在产品 100 件,其完工程度约 50%。假设产品成本计算单列示期初在产品成本和本月发生的费用总额是 50000 元,其中:

直接材料 24000 元;直接人工和制造费用合计 26000 元。

要求:按约当产量法计算分配完工产品和月末在产品的成本。

2. (12 分)企业本月生产产品用固定资产情况如下:

月初应计折旧固定资产总值:机器设备类 2000 万元,运输及传送设备类 200 万元,房屋建筑类 1000 万元。

本月固定资产增加:(1)购进机器设备一台,安装完毕交付生产使用,购入原价 10 万元,发生安装费用 0.2 万元。

(2)购进运输及传送设备一台,原始价值 12 万元,该设备尚未交付生产使用。

本月固定资产减少:(1)生产用机器设备一台报废,其原始价值 8 万元,已提足折旧。

(2)出售一不适用的运输及传送设备账面原始价值为 6 万元,已提折旧 2 万元,售价 5 万元。

本月固定资产修理:对某项机器设备进行经常修理。修理领用材料计划成本差异率为 10%,支付修理人员工资费用 150 元,用银行存款支付其他修理费用 1000 元。本月对另一项设备进行大修理,月末完成全部修理工作,共发生修理费用 21000 元,其中修理领用材料的实际成本为 12500 元,修理人员工资费用 3100 元,用现金支付其他修理费用总计 5400 元,该项修理费用从本月起在 6 个月内摊销完毕。(以上修理均在辅助车间进行)

该企业机器设备类固定资产的年折旧率为 12%,运输及传送设备类固定资产的年折旧率为 9%,房屋建筑类固定资产的年折旧率为 6%。

要求:计算本月固定资产折旧额,并编制提取固定资产折旧及发生固定资产修理费用的会计分录。

3. (15 分)某企业各辅助车间本月共发生生产费用 73326 元。其中:原材料费用 51200 元,机物料消耗 3420 元,应付生产工人工资 4800 元,应付车间管理人员工资 2100 元,应付福利费按工资的 14%计提,应提折旧 3340 元,以银行存款支付办公费等其他费用共计 7500 元。

月末,E 辅助车间完工工具一批,其计划成本 3400 元,实际成本 3250 元;F 辅助车间本月为各单位提供的劳务费用:为基本生产车间生产产品提供动力(该企业基本生产车间设有“燃烧及动力”成本项目)52830 元,为该基本车间提供一般劳务 9200 元,为行政管理部门提供劳务 4100 元,为销售部门提供劳务 3936 元。

要求:(1)编制归集辅助生产费用的会计分录;

(2)编制完工工具交库的会计分录;

(3)编制辅助生产费用分配的会计分录。

(该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算;该企业基本生产车间设有“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”、“燃料及动力”四个成本项目;辅助生产车间只设前三个成本项目)

4. (18 分)假设某工业企业有一个基本生产车间和一个辅助生产车间,前者生产甲、乙两种产品,后者提供一种劳务。某月份发生有关经济业务如下:

(1)生产耗用原材料 13590 元,其中直接用于甲产品生产 4500 元,用于乙产品生产 3200 元,用作基本生产车间机物料 1210 元;直接用于辅助生产 2700 元,用作辅助生产车间机物料 930 元;用于企业行政管理部门 1050 元。

(2)发生工资费用 7800 元。其中基本生产车间生产工人工资 3400 元,管理人员工资 1300 元;辅助生产车间生产工人工资 1100 元,管理人员工资 500 元;企业行政管理人员工资 1500 元。

(3)按工资总额的 14%计提职工福利费。

(4)计提固定资产折旧费 6430 元。其中基本生产车间 2740 元,辅助生产车间 1530 元,行政管理部门 2160 元。

(5)用银行存款支付其他费用 5900 元。其中基本生产车间 2600 元,辅助生产车间 1400 元,行政管理部门 1900 元。

该企业辅助生产的制造费通过“制造费用”科目核算。基本生产车间的制造费用按产品机器工时比例分配。其机器工时为:甲产品 1670 小时,乙产品 1685 小时。辅助生产车间提供的劳务采用直接分配法分配。其中应由行政管理部门负担 3140 元。

要求:根据以上资料编制会计分录,计算和分配辅助生产车间和基本生产车间的制造费用。(列示明细科目)

试卷代号:2134

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第一学期“开放专科”期末考试

会计学专业 成本会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2007 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多选题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | | |
|--------|----------|--------|-------|-------|
| 1. ABE | 2. ABCDE | 3. ABC | 4. AD | 5. AC |
| 6. CDE | 7. BD | | | |

三、简答题(共 15 分)

1. (7 分)根据企业经营管理的要求,结合成本会计的对象和职能,成本会计的任务主要包括:

第一,审核和控制企业发生的各项费用,防止与制止各种浪费和损失,以降低成本、节约费用。

第二,核算各种生产费用、期间费用及产品成本,为企业经营管理提供所需的成本、费用数据。

第三,分析各项支出的发生情况、消耗定额与成本计划的执行情况,进一步挖掘降低成本、节约费用的潜力,从而促进企业加强成本管理,提高经济效益。

总之,成本会计的任务是核算与分析成本费用,并促使企业挖掘内部潜力,提高经济效益。

2. (8 分)定额法的优点是:

(1)通过对生产耗费和生产费用脱离定额和计划的差异的日常核算,能够在各该耗费和费用发生的当时反映和监督脱离定额(或计划)的差异,加强成本控制,从而及时、有效地促进节约生产耗费,降低产品成本;

(2)由于产品实际成本是按照定额成本和各种成本差异分别反映的,因而便于进行产品成本的定期分析,有利于进一步挖掘降低成本的潜力;

(3)通过脱离定额差异和定额变动差异的核算,有利于提高成本的定额管理和计划管理工作的水平;

(4) 由于有着现成的定额成本资料,因而能够比较合理和简便地解决完工产品和月末在产品之间分配费用(即分配各种差异)的问题。

定额法的缺点是:由于要制定定额成本,单独计算脱离定额的差异,在定额变动时还要修订定额成本并计算定额变动差异,因而计算的工作量比较大。

四、计算题(共 51 分)

1. (6 分)

月末在产品约当量 = $100 \times 50\% = 50$ (件)

原材料费用分配率 = $24000 / (200 + 100) = 80$ (元)

完工产品材料费用 = $200 \times 80 = 16000$ (元)

月末在产品材料费用 = $100 \times 80 = 8000$ (元)

直接人工和制造费用分配率 = $26000 / (200 + 50) = 104$ (元)

完工产品直接人工和制造费用 = $200 \times 104 = 20800$ (元)

月末在产品直接人工和制造费用 = $50 \times 104 = 5200$ (元)

产成品成本 = $16000 + 20800 = 36800$ (元)

月末在产品成本 = $8000 + 5200 = 13200$ (元)

2. (12 分)

本月计提固定资产折旧额: $2000 \times 12\% / 12 + 200 \times 9\% / 12 + 1000 \times 6\% / 12 = 265000$ (元)

提取折旧的会计分录:

借: 制造费用 265000
 贷: 累计折旧 265000

发生固定资产修理费用会计分录:

借: 辅助生产成本 1370
 贷: 原材料 200
 材料成本差异 20
 应付工资 150
 银行存款 1000
借: 待摊费用 21000
 贷: 原材料 12500
 应付工资 3100
 现金 5400
借: 辅助生产成本 3500

3. (15 分)

(1)辅助生产费用归集:

借:辅助生产成本	73326
贷:原材料	54620
应付工资	6900
应付福利费	966
累计折旧	3340
银行存款	7500

(2)完工工具交库:

借:低值易耗品	3400
贷:辅助生产成本	3250
材料成本差异	150

(3)辅助生产费用分配

借:基本生产成本	52830
制造费用	9200
管理费用	4110
营业费用	3936
贷:辅助生产成本	70076

4. (18 分)

(1)借:基本生产成本——甲产品	4500
——乙产品	3200
制造费用——基本车间	1210
——辅助车间	930
辅助生产成本	3630
管理费用	1050
贷:原材料	13590
(2)借:基本生产成本	3400
制造费用——基本车间	1300
——辅助车间	500
辅助生产成本	1600
管理费用	1500
贷:应付工资	7800

(3)借:基本生产成本	476
制造费用——基本车间	182
辅助生产成本	224
管理费用	210
贷:应付福利费	1092

(4)借:制造费用——基本车间	2740
辅助生产成本	1530
管理费用	2160
贷:累计折旧	6430

(5)借:制造费用——基本车间	2600
辅助生产成本	1400
管理费用	1900
贷:银行存款	5900

分配结转辅助生产费用:

$$3630 + 1600 + 224 + 1530 + 1400 = 8384$$

借:制造费用——基本车间	5280
管理费用	3104
贷:辅助生产成本	8384

分配结转基本生产车间制造费用:

$$1210 + 1300 + 182 + 2740 + 2600 + 5280 = 13312$$

$$\text{分配率} = 13312 / (1670 + 1658) = 4 (\text{元/小时})$$

$$\text{甲产品负担制造费用} = 1670 \times 4 = 6680$$

$$\text{乙产品负担制造费用} = 1658 \times 4 = 6632$$

借:基本生产成本——甲产品	6680
——乙产品	6632
贷:制造费用——基本车间	13312