

本”科目 D. 结转下年度

15. “废品损失”科目核算的内容之一是:()。

A. 产品出售后的修理费用 B. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本 C. 出售不合格品的降价损失 D. 库存产品因水灾而变质的损失

16. 分配加工费用时所采用的在产品完工率,是指在产品()与完工产品工时定额的比率。

A. 所在工序的工时定额之半 B. 所在工序的工时定额 C. 上道工序止累计工时定额和所在工序工时定额之半的合计数 D. 所在工序止累计工时定额

17. 如果产品的消耗定额准确、稳定,各月末在产品数量变化不大,产品成本中原材料费用所占比重较大,为了简化成本计算,月末在产品可以()。

A. 按所耗原材料费用计价 B. 按定额成本计价 C. 按定额原材料费用计价 D. 按定额加工费用计价

18. 简化的分批法之所以简化,是由于()。

A. 不计算在产品成本 B. 不分批计算在产品成本 C. 产品完工以前不登记产品成本明细帐 D. 采用累计的费用分配率分配各种费用

19. 某种产品由三个生产步骤产成,采用逐步结转分步法计算成本。本月第一生产步骤转入第二生产步骤的生产费用为2300元,第二生产步骤转入第三生产步骤的生产费用为4100元。本月第三生产步骤发生的费用为2500元(不包括上一生产步骤转入的费用),第三生产步骤月初在产品费用为800元,月末在产品费用为600元。本月该种产品的产成品成本为()元。

A. 10900 B. 6800 C. 6400 D. 2700

20. 采用逐步结转分步法时,完工产品与在产品之间的费用分配,是()之间的费用分配。

A. 完工半成品与月末加工中在产品 B. 产成品与月末在产品 C. 前面生产步骤的完工半成品与加工中在产品、最后生产步骤的产成品与加工中在产品 D. 产成品与广义在产品

21. 产品成本计算分类法的特点是()。

A. 按照产品品种计算成本 B. 按照产品类别计算成本 C. 按照产品类别归集费用,同类产品内各种产品的各种费用均采用分配方法分配计算 D. 按照产品类别归集费用,同类产品内各种产品的直接计入费用直接计入,间接计入费用采用分配方法分配计入

22. 必须采用分类法计算成本的产品是:()。

A. 副产品 B. 联产品 C. 主产品 D. 等级产品

23. 基本生产车间照明用电费应借记()科目。

A. “管理费用” B. “基本生产成本” C. “制造费用” D. “车间经费”

24. 对可比产品成本降低率没有影响的因素是:()。

A. 产品品种比重 B. 产品产量 C. 产品品种比重和产品产量 D. 产品单位成本

25. 制造费用明细表反映工业企业()。

A. 辅助生产的制造费用 B. 基本生产的制造费用 C. 基本生产和辅助生产的制造费用 D. 企业各生产

单位的制造费用

二、多项选择题

1. 零售企业采用售价金额核算法核算时,其库存商品明细帐()。

A. 只记金额,不记数量 B. 按售价登记购进金额 C. 按售价登记销售金额 D. 月末调整登记进销差价

2. 属于产品成本核算基础工作的是:()。

A. 成本项目的设置 B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点 C. 成本计算对象的确定 D. 定额的制定和修订

3. 属于低值易耗品摊销方法的是:()。

A. 五五摊销法 B. 一次摊销法 C. 分次摊销法 D. 报废一次摊销法

4. 在实际工作中,()的费用作为待摊费用处理。

A. 金额较大 B. 金额较小 C. 受益期超过一个月 D. 受益期在一年以内

5. 采用顺序分配法分配辅助生产费用时,应当按照各辅助生产车间()。

A. 受益数量多少排列顺序 B. 受益金额多少排列顺序 C. 受益少的排列在前 D. 受益多的排列在后

6. 辅助生产的制造费用在以下条件下可以直接记入“辅助生产成本”科目:()。

A. 制造费用很少 B. 辅助生产车间规模很小 C. 辅助生产车间对外提供商品 D. 辅助生产车间不对外提供商品

7. 属于工业企业制造费用的是:()。

A. 车间的机物料消耗 B. 分厂的管理用具摊销 C. 机器设备的折旧费 D. 融资租赁费

8. 完工产品与在产品之间分配费用的约当产量比例法可以用来分配()。

A. 直接材料费用 B. 直接人工费用 C. 制造费用 D. 管理费用

9. 采用定额比例法分配加工费用时,其分配率的计算公式是:()。

A. 加工费用分配率

$$= \frac{\text{月初在产品定额费用} + \text{本月定额费用}}{\text{本月完工产品定额工时} + \text{月末在产品定额工时}}$$

B. 加工费用分配率

$$= \frac{\text{月初在产品实际费用} + \text{本月实际费用}}{\text{月初在产品定额工时} + \text{本月定额工时}}$$

C. 加工费用分配率

$$= \frac{\text{月初在产品定额费用} + \text{本月定额费用}}{\text{月初在产品定额工时} + \text{本月定额工时}}$$

D. 加工费用分配率

$$= \frac{\text{月初在产品实际费用} + \text{本月实际费用}}{\text{本月完工产品定额工时} + \text{月末在产品定额工时}}$$

10. 在分批法下,如果批内产品跨月陆续完工的情况不多,而且完工产品数量占全部批量的比重很小,月末计算成本时,先完工的产品成本可以()。

A. 按最近一期相同产品的实际单位成本计算 B. 按定额单位成本计算 C. 按计划单位成本计算 D. 在全批产品完工时,计算全批产品实际的总成本和单位成本

11. 企业为了(),需要计算产品各生产步骤的半成品成本。

A. 提供各种产成品所耗用的同一种半成品的费用数据 B. 全面地分析和考核各生产步骤的生产耗费水平和资金占用水平 C. 进行同行业半成品成本指标的对比 D. 计算对外销售的半成品的损益

12. 采用定额法计算产品成本,如果产品成本中的月初在产品定额变动差异是负数,说明()。

A. 消耗定额降低了 B. 消耗定额提高了 C. 以前月份定额管理和成本管理取得了成绩 D. 以前月份定额管理和成本管理可能存在缺点

13. 分配计算完工产品和月末在产品的费用时,采用在产品按定额成本计价法所应具备的条件是:()。

A. 产品的消耗定额比较准确 B. 产品的消耗定额比较稳定 C. 各月末在产品数量变化较小 D. 各月末在产品数量变化较大

14. 对企业成本报表反映的成本数据可以从以下几个方面进行对比分析:()。

A. 实际与定额 B. 实际与计划 C. 本期实际与前期实际 D. 本期实际与本企业历史先进水平

15. 属于工业企业成本报表的是:()。

A. 产品生产成本表 B. 主要产品单位成本表 C. 制造费用明细表 D. 商品流通费明细表

三、判断题

1. 产品生产成本是产品所耗费的全部费用。()

2. 在物价持续下跌的情况下,后进先出进价法不符合会计的谨慎原则。()

3. 人为提高月末在产品费用,会使当月完工产品成本虚降。()

4. 产品成本项目是计入产品成本的各种生产费用按用途划分的项目。()

5. 记入“直接人工”成本项目的工资费用都是直接计入费用。()

6. 采用交互分配法算出的某辅助生产车间交互分配率,就是该车间提供劳务的实际单位成本。()

7. 废品损失是指生产过程中发现的不可修复废品的生产成本与可修复废品的修复费用之和。()

8. 计算产品成本,都要在完工产品与月末在产品之间分配费用。()

9. 品种法只适用于单步骤生产。()

10. 采用简化的分批法时,产品完工以前,应该在其成本明细帐中逐月登记作为间接计入费用分配标准的生工时。()

11. 采用分步法时,不论综合结转还是分项结转,第一个生产步骤的成本明细帐的登记方法均相同。()

12. 产品成本计算的分步法均应逐步结转半成品成本,最后计算出产成品成本。()

13. 各月末的在产品数量很少的产品可以不计算月末在产品成本。()

14. 采用分类法计算产品成本时作为分配费用标准的系数均应用产品产量加权。()

15. 原材料脱离定额差异核算的限额法可以有效地控制领料,而不能有效地控制用料。()

四、计算分析题

1. 某工业企业某月份生产甲产品 200 件,乙产品 100 件,共耗用 A 种材料 1 326 公斤,每公斤实际单位成本 80 元。甲产品每件耗用 A 种材料定额为 5 公斤,乙产品每件耗用 A 种材料定额为 3 公斤。

要求:(1)按照甲、乙产品的材料定额消耗量比例分配计算 A 种材料费用(列出算式,分配率保留两位小数);

(2)编制产品耗用材料费用的会计分录(列出产品名称和成本项目)。

2. 某种产品月初在产品制造费用 1 512 元,本月发生制造费用 3 198 元;月初在产品定额工时 360 小时,本月投入定额工时 780 小时;本月完工 30 件,每件工时定额 18 小时;每小时制造费用定额 4 元。

要求:根据上列资料,采用在产品按定额成本计价法分配计算该种完工产品和月末在产品的制造费用。(列出算式)

3. 某种产品某月部分成本资料如下:

成本项目	半成品	直接材料	直接工资	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	6 048		2 400	3 700	12 148
本月所产半成品成本		2 600	1 100	1 340	5 040

要求:(1)计算成本还原分配率(保留一位小数);

(2)对产成品成本中的半成品费用进行成本还原;(3)计算按原始成本项目反映的产成品成本。(列出算式)

4. 某种产品采用定额法计算成本,其原材料费用如下:

成本项目	月初在产品		月初在产品		本月发生		本月完工产品定额费用
	定额费用	脱离定额差异	产品定额	调整	定额费用	脱离定额差异	
原材料	1 800	-30	-200		5 400	+100	4 800

本月原材料成本差异率为 -2%。材料成本差异和定额变动差异均由完工产品成本负担,脱离定额差异在完工产品与月末在产品之间按定额费用比例分配。

要求计算:(1)月末在产品原材料定额费用;(2)原材料脱离定额差异分配率;(3)本月原材料费用应分配的材料成本差异;(4)本月完工产品原材料实际费用;(5)月末在产品原材料实际费用。(列出算式)

五、综合题

某工业企业有供水和供电两个辅助生产车间。某年 5 月份供水车间供水 9 000 吨,全月发生的生产费用为 3 500 元,每吨水计划成本为 0.55 元;供电车间供电 40 000 度,全月发生的生产费用为 12 400 元,每度电计划成本为 0.35 元。水电均为一般消耗用。

本月各车间、部门消耗水电情况如下:

耗用	单位	供水车间	供电车间	基本生产车间	管理部门
水	吨	-	2 000	5 500	1 500
电	度	4 000	-	30 000	6 000

辅助生产车间制造费用不通过“制造费用”科目核算。

要求：(1)按计划成本分配法分别计算各车间、部门用水、用电的计划成本；(2)分别计算供水、供电的计划总成本；(3)分别计算供水、供电的实际总成本；(4)

分别计算供水、供电的成本差异；(5)编制分配辅助生产费用的会计分录。

(列出算式，“辅助生产成本”科目按车间列示明细科目)

一九九六年助理会计师资格考试

成本会计试卷标准答案

一、单项选择题

- 1.A 2.B 3.B 4.B 5.C 6.C 7.D 8.A 9.A
10.C 11.D 12.D 13.D 14.A 15.B 16.C
17.C 18.B 19.B 20.C 21.C 22.B 23.C
24.B 25.B

二、多项选择题

- 1.A、B、C 2.B、D 3.A、B、C 4.A、C、D 5.B、C、D
6.A、B、D 7.A、B、C 8.A、B、C 9.B、D
10.A、B、C、D 11.A、B、C、D 12.B、D 13.A、B、C
14.A、B、C、D 15.A、B、C

三、判断题

- 1.× 2.√ 3.√ 4.√ 5.× 6.× 7.× 8.×
9.× 10.√ 11.√ 12.× 13.√ 14.√ 15.√

四、计算分析题

1. (1) A种材料定额消耗总量 = $200 \times 5 + 100 \times 3$
= 1 300 公斤

$$A \text{ 种材料分配率} = 1\,326 \div 1\,300 = 1.02$$

$$\text{甲产品 A 材料费用} = 200 \times 5 \times 1.02 \times 80$$

$$= 81\,600 \text{ 元}$$

$$\text{乙产品 A 材料费用} = 100 \times 3 \times 1.02 \times 80$$

$$= 24\,480 \text{ 元}$$

也可以：

$$A \text{ 种材料费用分配率} = \frac{1\,326 \times 80}{200 \times 5 + 100 \times 3}$$

$$= 81.6$$

$$\text{甲产品 A 材料费用} = 200 \times 5 \times 81.6$$

$$= 81\,600 \text{ 元}$$

$$\text{乙产品 A 材料费用} = 100 \times 3 \times 81.6$$

$$= 24\,480 \text{ 元}$$

或：

$$\text{甲产品 A 材料费用} = \frac{200 \times 5}{200 \times 5 + 100 \times 3} \times 1\,326 \times$$

$$80 = 81\,600 \text{ 元}$$

$$\text{乙产品 A 材料费用} = \frac{100 \times 3}{200 \times 5 + 100 \times 3} \times 1\,326 \times$$

$$80 = 24\,480 \text{ 元}$$

- (2) 借：基本生产成本 - 甲产品(原材料或直接材料) 81 600
- 乙产品(原材料或直接材料)

料) 24 480

贷：原材料

106 080

2. 完工产品定额工时 = $30 \times 18 = 540$ 小时

$$\text{月末在产品定额工时} = 360 + 780 - 540 = 600 \text{ 小时}$$

$$\text{月末在产品制造费用} = 600 \times 4 = 2\,400 \text{ 元}$$

$$\text{完工产品制造费用} = 1\,512 + 3\,198 - 2\,400 = 2\,310 \text{ 元}$$

3. (1) 成本还原分配率 = $\frac{6\,048}{5\,040} = 1.2$

(2) 产成品成本中的半成品费用成本还原：

$$\text{直接材料} = 2\,600 \times 1.2 = 3\,120 \text{ 元}$$

$$\text{直接工资} = 1\,100 \times 1.2 = 1\,320 \text{ 元}$$

$$\text{制造费用} = 1\,340 \times 1.2 = 1\,608 \text{ 元}$$

(3) 按原始成本项目反映的产成品成本：

$$\text{直接材料} = 0 + 3\,120 = 3\,120 \text{ 元}$$

$$\text{直接工资} = 2\,400 + 1\,320 = 3\,720 \text{ 元}$$

$$\text{制造费用} = 3\,700 + 1\,608 = 5\,308 \text{ 元}$$

$$\text{合计} \quad \quad \quad 12\,148 \text{ 元}$$

4. (1) 月末在产品原材料定额费用 = $1\,800 - 200 + 5\,400$
= 4 800 = 2 200 元

$$(2) \text{原材料脱离定额差异分配率} = \frac{-30 + 100}{4\,800 + 2\,200}$$

$$= +1\%$$

$$\text{或} = \frac{-30 + 100}{1\,800 - 200 + 5\,400} = +1\%$$

- (3) 本月原材料费用应分配的材料成本差异 = $(5\,400 + 100) \times (-2\%) = -110 \text{ 元}$

- (4) 本月完工产品原材料实际费用 = $4\,800 + 4\,800 \times 1\% - 110 + 200 = 4\,938 \text{ 元}$

- (5) 月末在产品原材料实际费用 = $2\,200 + 2\,200 \times 1\%$
= 2 222 元

五、综合题

- (1) 各车间、部门用水、用电计划成本：

$$\text{供水车间用电计划成本} : 4\,000 \times 0.35 = 1\,400 \text{ 元}$$

$$\text{供电车间用水计划成本} : 2\,000 \times 0.55 = 1\,100 \text{ 元}$$

$$\text{基本生产车间用水计划成本} : 5\,500 \times 0.55 = 3\,025$$

元

$$\text{基本生产车间用电计划成本} : 30\,000 \times 0.35$$

$$= 10\,500 \text{ 元}$$

$$\text{管理部门用水计划成本} : 1\,500 \times 0.55 = 825 \text{ 元}$$

- 管理部门用电计划成本: $6\,000 \times 0.35 = 2\,100$ 元
- (2) 供水计划总成本: $1\,100 + 3\,025 + 825 = 4\,950$ 元
(或: $9\,000 \times 0.55 = 4\,950$ 元)
- 供电计划总成本: $1\,400 + 10\,500 + 2\,100 = 14\,000$ 元
(或: $40\,000 \times 0.35 = 14\,000$ 元)
- (3) 供水实际总成本: $3\,500 + 1\,400 = 4\,900$ 元
供电实际总成本: $12\,400 + 1\,100 = 13\,500$ 元
- (4) 供水成本差异: $4\,900 - 4\,950 = -50$ 元
供电成本差异: $13\,500 - 14\,000 = -500$ 元

(5) 借: 辅助生产成本—供水车间	1 400
—供电车间	1 100
制造费用	13 525
管理费用	2 925
贷: 辅助生产成本—供水车间	4 950
—供电车间	14 000
借: 管理费用	550
贷: 辅助生产成本—供水车间	50
—供电车间	500

一九九六年助理会计师资格考试

会计原理试卷

一、单项选择题

- 从会计的产生过程看,会计产生的最基本动因是()。
A. 人们对生产耗费及其成果进行计量、记录和比较的要求
B. 人们对科学技术发展的要求
C. 人们对经济发展的要求
D. 人们对财产保护的要求
- 借贷记帐法发生额试算平衡法试算平衡的依据是()。
A. 会计等式
B. 资金变化业务类型
C. 借贷记帐规则
D. 平行登记
- 会计帐户的基本结构分左右两方,其基本依据是()。
A. 便于登记收支业务
B. 借贷原理
C. 收付原理
D. 资金在运动中量的增加和减少
- 会计等式实质表达的是()。
A. 经济业务与会计事项
B. 经济活动与经济业务
C. 经济业务与管理活动
D. 财务状况与经营成果
- 按照收付实现制的要求,确定各项收入和费用归属期的标准是()。
A. 实际发生的收支
B. 实际收付的业务
C. 实际款项的收付
D. 实现的经营成果
- 真实性原则要求会计核算必须具有()。
A. 可比性
B. 相关性
C. 可验证性
D. 明晰性
- 会计核算基本前提所规定的内容是()。
A. 会计核算对象及内容
B. 会计要素及内容
C. 会计核算方法及内容
D. 会计核算时间、范围及计量尺度等
- 相关性原则是指会计核算所提供的信息资料应与()。
A. 会计信息资料使用者的需要相关
B. 运用会计核算方法的需要相关
C. 企业内部设置管理机构的需要相关
D. 企业会计人员的需要相关
- 合理核算可能发生的损失和费用是()。
A. 重要性原则要求
B. 配比性原则要求
C. 历史成本原则要求
D. 谨慎性原则要求
- 会计核算的是会计的基本职能之一,其主要形式有()。
A. 分析、评价和预测
B. 记帐、算帐和监督
C. 记帐、算帐和报帐
D. 评价、预测和决策
- 将会计对象具体内容按其经济特征进行归纳、划分和界定,从而形成()。
A. 会计单位
B. 会计要素
C. 会计科目
D. 会计帐户
- 下列引起所有者权益总额增加的情况是()。
A. 资产与负债同增
B. 资产与负债同减
C. 资产增加、负债减少
D. 资产减少、负债增加
- 某企业本期期初资产总额为1 000 000元,本期期末负债总额比期初减少100 000元,所有者权益比期初增加300 000元。该企业期末资产总额是()。
A. 900 000元
B. 1 000 000元
C. 1 200 000元
D. 1 300 000元
- 用以专门记载一定时期内发生的某类经济业务的帐簿是()。
A. 普通日记帐
B. 特种日记帐
C. 总分类帐
D. 明细分类帐
- 当“材料成本差异”帐户的期末余额在借方时,该帐户此时为()。
A. 附加调整类帐户
B. 抵减调整类帐户
C. 负债类帐户
D. 权益备抵类帐户
- 帐户分类的主要目的是()。
A. 了解有哪些帐户
B. 了解帐户之间的相互关系
C. 了解各个帐户的金额
D. 了解怎样设置帐户
- 借贷记帐法余额试算平衡法的依据是()。
A. 借贷记帐规则
B. 借贷帐户结构
C. 会计恒等式
D. 平行关系
- “应交税金——应交增值税”帐户的借方余额为企业多交或尚未抵扣的增值税,此时该帐户应是一个()。
A. 负债类帐户
B. 资产类帐户
C. 费用类帐户
D. 所有者权益类帐户