

五、综合题

某工业企业的基本生产车间将甲、乙、丙三种产品(主产品)归为一类,采用分类法计算成本。生产主产品产生的废料经过加工,可以制成丁产品(副产品)。主产品的月末在产品按定额成本计价(资料见后列《主产品成本明细账》),副产品不计算月末在产品成本。产品的成本项目为“原材料”、“工资及福利费”和“制造费用”。

假定该车间 1998 年 4 月份发生下列经济业务:

(1)领用原材料 95 484 元,其中用于生产主产品的原料为 93 484 元,用于机物料消耗为 2 000 元;

(2)领用低值易耗品 2 000 元,采用五五摊销法进行低值易耗品摊销的核算;

(3)应付生产工人工资 19 950 元,应付车间管理人员工资 1 500 元;

(4)按生产工人和管理人员工资的 14%计提职工福利费;

(5)计提固定资产折旧费 400 元;

(6)用银行存款支付其他支出 7 090 元;

(7)按计划预提固定资产大修理费 1 100 元。

该车间其他有关资料为:

(1)主产品生产过程中产生的废料计价 654 元,全部用于生产丁产品;

(2)各种产品产量见后列《产品成本明细账》;

(3)产品生产工时见后列《工资和制造费用分配表》;

(4)主产品的成本分配方法是:原材料费用按耗料总系数比例分配,其中甲产品单件系数为 1,乙产品单件系数为 1.1,丙产品单件系数为 0.8;其他费用按定额工时比例分配,其中甲产品工时定额为 2.1 小时,乙产品工时定额为 1.8 小时,丙产品工时定额为 2.3 小时。

要求:(1)根据该车间 4 月份发生的经济业务逐笔编制会计分录(“低值易耗品”科目要列明细科目,其他科目只列总账科目);

(2)计算并结转车间的制造费用;

(3)计算填列《工资和制造费用分配表》;

(4)计算填列《主产品成本明细账》;

(5)计算填列《副产品成本明细账》。

工资和制造费用分配表

1998 年 4 月

项目	生产工时	工资及福利费	制造费用
本月发生额	×		
工、费分配率	×		
主产品	6 500		
副产品	150		
合计	6 650		

主产品成本明细账

1998 年 4 月

产品类别:A类

项目	产品产量	耗料总系数	定额工时	成本			合计
				原材料	工资及福利费	制造费用	
月初在产品定额成本	×	×	×	21 000	5 485	2 965	29 450
本月生产费用	×	×	×				
减:废料价值	×	×	×		×	×	
生产费用累计	×	×	×				
产成品总成本(主产品)	×	×	×				
产成品成本分配率	×	×	×				×
甲产成品成本	1 200						
乙产成品成本	1 300						
丙产成品成本	800						
月末在产品定额成本	×	×	×	19 000	4 600	2 900	26

工资和制造费用分配表

1998 年 4 月

产品名称:丁 产量:100 件

项目	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
本月生产费用				
产成品成本				

成本会计试卷标准答案

一、单项选择题

- 1.C 2.D 3.B 4.A 5.D 6.A 7.C 8.B 9.B 10.D
11.D 12.A 13.C 14.C 15.C 16.D 17.C 18.A 19.D 20.
A 21.B 22.A 23.C 24.C 25.B 26.B 27.B 28.C 29.B 30.
A

二、多项选择题

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

三、判断题

- 1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.√ 7.× 8.√ 9.× 10.×

四、计算分析题

- 1.(1)第一工序在产品累计工时定额=30×50%=15(小时)
第二工序在产品累计工时定额=30+20×50%=40(小时)
第一工序在产品定额工时=300×15=4 500(小时)
第二工序在产品定额工时=200×40=8 000(小时)

(2)完工产品定额工时=600×(20+30)=30 000(小时)

(3)
$$\frac{\text{工资及福利}}{\text{费分配率}} = \frac{255\ 000}{30\ 000 + (4\ 500 + 8\ 000)} = 6$$

完工产品工资及福利费=30 000×6=180 000(元)
月末在产品工资及福利费=(4 500+8 000)×6=75 000(元)
[或=12 500×6=75 000(元)]

2.(1)原料费用脱离计划的差异=4 950-5 000=-50(元)

(2)原料消耗量变动的影响

= $(55-50) \times 100 = 500$ (元)

(3)原料单价变动的影响

= $(90-100) \times 55 = -550$ (元)

五、综合题

(1)编制会计分录

①借:基本生产成本(或生产成本、基本生产,下同)

93 484

贷:原材料

93 484

借:制造费用

2 000

贷:原材料 2 000
 或
 借:基本生产成本 93 484
 制造费用 2 000
 贷:原材料 95 484
 ②借:低值易耗品——在用 2 000
 贷:低值易耗品——在库 2 000
 借:制造费用 1 000
 贷:低值易耗品——摊销 1 000
 ③借:基本生产成本 19 950
 贷:应付工资 19 950
 借:制造费用 1 500
 贷:应付工资 1 500
 或
 借:基本生产成本 19 950
 制造费用 1 500
 贷:应付工资 21 450
 ④借:基本生产成本 2 793
 贷:应付福利费 2 793
 借:制造费用 210
 贷:应付福利费 210
 或
 借:基本生产成本 2 793
 制造费用 210
 贷:应付福利费 3 003
 ⑤借:制造费用 400
 贷:累计折旧 400
 ⑥借:制造费用 7 090
 贷:银行存款 7 090
 ⑦借:制造费用 1 100
 贷:预提费用 1 100
 ⑧借:基本生产成本 13 300
 贷:制造费用 13 300

(2)编制计算表:

工资和制造费用分配表

1998年4月

项目	生产工时	工资及福利费	制造费用
本月发生额	x	22 743	13 300
工、费分配率	x	3.42 *	2 *
主产品	6 500	22 230	13 000
副产品	150	513	300
合计	6 650	22 743	13 300

主产品成本明细账

产品类别:A类

1998年4月

项目	产品产量	耗料总系数	定额工时	成本			合计
				原材料	工资及福利费	制造费用	
月初在产品定额成本	x	x	x	21 000	5 485	2 965	29 450
本月生产费用	x	x	x	93 484	22 230	13 000	128 714
减:废料价值	x	x	x	-654	x	x	-654
生产费用累计	x	x	x	113 830	27 715	15 965	157 510
产成品总成本(主产品)	x	x	x	94 830	23 115	13 065	131 010
产成品成本分配率	x	x	x	29 *	3.45 *	1.95 *	x
甲产成品成本	1 200	1 200	2 520	34 800	8 694	4 914	48 408
乙产成品成本	1 300	1 430	2 340	41 470	8 073	4 563	54 106
丙产成品成本	800	640	1 840	18 560	6 348	3 588	28 496
月末在产品定额成本	x	x	x	19 000	4 600	2 900	26 500

副产品成本明细账

产品名称:丁 1998年4月 产量:100件

项目	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
本月生产费用	654	513	300	1 467
产成品成本	654 *	513	300	1 467

一九九八年全国助理会计师资格考试 经济法基础试卷

一、单项选择题

- 根据《企业破产法(试行)》规定,企业破产的原因是()。
 A.因企业违反法律、行政法规规定 B.因企业经营期限届满 C.因企业经营管理不善造成严重亏损,不能清偿到期债务 D.因企业不具备继续从事生产经营能力
- 根据《乡村集体所有制企业条例》规定,乡村集体所有制企业税后利润中,留给企业的部分应不低于()。
 A.30% B.40% C.50% D.60%
- 根据《城镇集体所有制企业条例》规定,下列各项中,属于用集体企业财产清算后的剩余财产清偿的是()。
 A.企业所欠税款 B.企业所欠职工工资 C.企业所欠劳动保险费 D.企业投资者的投入资本
- 某中外合资经营企业的注册资本为300万美元,其中:外国合营者认缴出资额为200万美元,中国合营者认缴出资额为100万美元。如果合营企业合同规定分三期缴付出资,则外国合营者第一期出资应不低于()万美元。

A.30 B.45 C.60 D.100

- 在我国,设立外资企业的审批机关是指()。
 A.国务院财政主管部门 B.国务院税务主管部门 C.国务院工商行政管理部门 D.国务院对外经济贸易合作主管部门或国务院授权的机关
- 中国甲企业与外国乙公司拟设立中外合资经营企业,双方商定合营企业的投资总额为1 200万美元,根据中国法律规定,该合营企业的注册资本应不低于()万美元。
 A.500 B.480 C.400 D.350
- 某股份有限公司拟申请发行公司债券。该公司净资产额为5 000万元,3年前该公司曾发行5年期债券860万元,1年期债券140万元。该公司此次申请发行公司债券额最多不得超过()万元。
 A.2 000 B.1 500 C.1 140 D.1 000
- 股份有限公司发起人认购的股份在法定期限内不能转让。该法定期限是指()。
 A.自公司成立之日起1年内 B.自公司成立之日起2