

# 注册会计师

## 财务成本管理

### 习题精析班

#### 第二编 成本计算

##### 一、单项选择题

1. 下列成本核算方法中, 不能更好地满足各个步骤成本管理的要求的是( )。

- A. 分批法            B. 品种法            C. 逐步结转分步法            D. 平行结转分步法

【答案】D

【解析】平行结转分步法下, 各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用, 因而不能全面地反映各步骤产品的生产耗费水平(第一步骤除外), 不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。

2. 勤芯公司采用标准成本法进行成本控制。某种芯片的变动制造费用标准分配率为4元/小时, 每件芯片的标准工时为2.5小时。2020年10月, 该芯片的实际产量为100件, 实际工时为400小时, 实际发生变动制造费用1000元, 变动制造费用耗费差异为( )元。

- A. 150            B. -200            C. 600            D. -600

【答案】D

【解析】变动制造费用耗费差异=实际工时×(变动制造费用实际分配率-变动制造费用标准分配率)=400×(1000/400-4)=-600(元)。

3. 必过公司采用了标准成本法进行成本控制。受疫情影响, 当月产品实际产量大于预算产量, 导致的成本差异是( )。

- A. 直接材料数量差异            B. 直接人工效率差异            C. 变动制造费用效率差异            D. 固定制造费用能量差异

【答案】D

【解析】固定制造费用能量差异=预算产量下标准固定制造费用-实际产量下标准固定制造费用。实际产量大于预算产量时, 成本差异表现为固定制造费用能量差异。

4. 下列关于混合成本性态分析的说法中, 错误的是( )。

- A. 半变动成本可分解为固定成本和变动成本  
B. 延期变动成本在一定业务量范围内为固定成本, 超过该业务量可分解为固定成本和变动成本  
C. 阶梯式成本在一定业务量范围内为固定成本, 当业务量超过一定限度, 成本跳跃到新的水平时, 以新的成本作为固定成本  
D. 为简化数据处理, 在相关范围内曲线成本可以近似看成变动成本或半变动成本

【答案】B

【解析】延期变动成本在一定业务量范围内为固定成本, 超过特定业务量则成为变动成本, 所以选项B不正确。

5. 在进行标准成本差异分析时, 按二因素分析法可将固定制造费用差异分为( )。

- A. 闲置能力差异和效率差异            B. 能量差异和效率差异            C. 闲置能力差异和耗费差异            D. 耗费差异和能量差异

【答案】D

【解析】在进行标准成本差异分析时, 按二因素分析法可将固定制造费用差异分为耗费差异和能量差异; 按三因素分析法可将固定制造费用差异分为耗费差异、闲置能力差异和效率差异。

6. 下列作业中属于品种级作业的是( )。

- A. 机器加工、组装            B. 产品更新            C. 工厂保安            D. 生产前机器调试

【答案】B

【答案】选项A属于单位级作业; 选项C属于生产维持级作业; 选项D属于批次级作业。

## 二、多项选择题

1. 采用定额成本计价法分配完工产品和月末在产品成本，应具备的条件有（ ）。

- A. 各月末在产品数量变化较大                      B. 各月末在产品数量变化不大  
C. 消耗定额或成本定额比较稳定                      D. 消耗定额或成本定额波动较大

【答案】BC

【解析】定额成本计价法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

2. 某企业生产经营的产品品种繁多，间接成本比重较高，成本会计人员试图推动该企业采用作业成本法计算产品成本，下列理由中适合用于说服管理层的有（ ）。

- A. 通过作业管理可以提高成本控制水平                      B. 使用作业成本信息有利于价值链分析  
C. 使用作业成本法可提高成本分配准确性                      D. 使用作业成本信息可以提高经营决策质量

【答案】ABCD

【解析】本题考查作业成本法的优点。

3. 下列对于标准成本差异的计算，正确的是（ ）。

- A. 变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 变动制造费用实际分配率  
B. 直接材料价格差异 = 实际数量 × (实际价格 - 标准价格)  
C. 变动制造费用成本差异 = 实际变动制造费用 - 标准变动制造费用  
D. 直接人工工资率差异 = 实际工时 × (实际工资率 - 标准工资率)

【答案】BCD

【解析】变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 变动制造费用标准分配率。选项 A 的说法不正确。

4. 如果采用平行结转分步法计算产品成本，则每一步骤的生产费用要在其完工产品和月末在产品之间进行分配。如果某产品生产分三个步骤在三个车间进行，则第二车间的在产品包括（ ）。

- A. 第一车间尚未完工的在产品                      B. 第二车间尚未完工的在产品  
C. 第二车间已完工但第三车间尚未完工的在产品                      D. 第三车间完工产品

【答案】BC

【解析】平行结转分步法中的某步骤在产品是指该步骤尚未加工完成的在产品和该步骤已完工但尚未最终完成的产品。第二车间尚未完工的在产品和第二车间已完工但第三车间尚未完工的在产品都属于第二车间的广义在产品。

## 三、计算分析题

1. 勤进动力公司是一家高性能电池模具生产企业，只生产一种产品，产品分两个生产步骤在两个基本生产车间进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间将半成品加工成产成品，每件产成品耗用 2 件半成品。勤进动力公司采用平行结转分步法计算产品成本，月末对在在产品进行盘点，并按约当产量法在完工产品和在产品之间分配生产费用。第一车间耗用的原材料在生产过程中逐渐投入，其他成本费用陆续发生。第二车间除耗用第一车间生产的半成品外，还需耗用其他材料，耗用的半成品和其他材料均在生产开始时一次投入，其他成本费用陆续发生。第一车间和第二车间的在产品相对于本车间的完工程度均为 50%。

勤进动力公司还有机修和供电两个辅助生产车间，分别为第一车间、第二车间和行政管理部门提供维修和电力，两个辅助生产车间之间也相互提供产品或服务。勤进动力公司按照交互分配法分配辅助生产费用。

勤进动力公司 2022 年 6 月份的成本核算资料如下：

(1) 月初在产品成本（单位：元）

生产车间	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间	8 125	3 500	11 250	22 875
第二车间	5 500	3 500	3 700	12 700

(2) 本月生产量 (单位: 件)

生产车间	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品
第一车间	5	75	70	10
第二车间	5	35	30	10

(3) 机修车间本月发生生产费用 8 250 元, 提供维修服务 150 小时; 供电车间本月发生生产费用 10 500 元, 提供电力 21 000 度。各部门耗用辅助生产车间产品或服务情况如下:

耗用部门		机修车间 (小时)	供电车间 (度)
辅助生产车间	机修车间		1 000
	供电车间	50	
基本生产车间	第一车间	45	9 800
	第二车间	45	9 700
行政管理部门		10	500
合计		150	21 000

(4) 基本生产车间本月发生的生产费用 (单位: 元)

生产车间	直接材料	直接人工	制造费用
第一车间	42 875	22 000	56 302.50
第二车间	34 500	38 500	39 916.25

注: 制造费用中尚未包括本月应分配的辅助生产费用。

要求一: 编制辅助生产费用分配表 (结果填入下方表格中, 不用列出计算过程。单位成本要求保留四位小数)。

项目		机修车间			供电车间		
		耗用量 (小时)	单位成本	分配金额	耗用量 (度)	单位成本	分配金额
待分配项目							
交互分配	机修车间						
	供电车间						
对外分配辅助生产费用							
对外分配	第一车间						
	第二车间						
	管理部门						
	合计						

要求二: 编制第一车间的成本计算单 (结果填入下方表格中, 不用列出计算过程)。

项目	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品					
本月生产费用					
合计					
分配率					
产成品中本步骤份额					
月末在产品					

要求三：编制第二车间的成本计算单（结果填入下方表格中，不用列出计算过程）。

项目	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品					
本月生产费用					
合计					
分配率					
产成品中本步骤份额					
月末在产品					

要求四：编制产品成本汇总计算表（结果填入下方表格中，不必列出计算过程）。

生产车间	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间					
第二车间					
合计					
单位成本					

【答案】辅助生产费用分配表（交互分配法）单位：元

项目		机修车间			供电车间		
		耗用量（小时）	单位成本	分配金额	耗用量（度）	单位成本	分配金额
待分配项目		150	55	8250	21000	0.5	10500
交互分配	机修车间			500	-1000		-500
	供电车间	-50		-2750			2750
对外分配辅助生产费用		100	60	6000	20000	0.6375	12750
对外分配	第一车间	45		2700	9800		6247.5
	第二车间	45		2700	9700		6183.75
	管理部门	10		600	500		318.75
	合计	100		6000	20000		12750

(2) 第一车间成本计算单 2022年6月单位：元

项目	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	—	8125	3500	11250	22875
本月生产费用	—	42875	22000	65250	130125
合计	—	51000	25500	76500	153000
分配率	—	600	300	900	1800
产成品中本步骤份额	60	36000	18000	54000	108000
月末在产品	30	15000	7500	22500	45000

原材料分配率=51000/（60+10×50%+20）=600（元/件）

人工费用分配率=25500/（60+10×50%+20）=300（元/件）

制造费用分配率=76500/（60+10×50%+20）=900（元/件）

(3) 第二车间成本计算单 2022 年 6 月单位：元

项目	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	—	5500	3500	3700	12700
本月生产费用	—	34500	38500	48800	121800
合计	—	40000	42000	52500	134500
分配率	—	1000	1200	1500	3700
产成品中本步骤份额	30	30000	36000	45000	111000
月末在产品	10	10000	6000	7500	23500

(4) 产品成本汇总计算表 2022 年 6 月单位：元

生产车间	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间	—	36000	18000	54000	108000
第二车间	—	30000	36000	45000	111000
合计	30	66000	54000	99000	219000
单位成本	—	2200	1800	3300	7300