

第九章 产品成本核算

【单选题】 A、B两种产品共同消耗的燃料费用为8 000元，A、B两种产品的定额消耗量分别为150千克和250千克。按燃料定额消耗量比例分配计算的A产品应负担的燃料费用为（ ）元。

- A. 2 000
- B. 3 000
- C. 4 000
- D. 8 000

答案： B

解析： 分配率=费用总额/分配标准（定额消耗量）=8 000/（150+250）=20；A产品应负担的燃料费用=A产品的定额消耗量×分配率=150×20=3 000（元）。

【单选题】 某企业生产甲、乙两种产品，12月份共发生生产工人工资70 000元，福利费10 000元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为1 200小时，乙产品的生产工时为800小时。该企业生产甲产品应分配的人工费是（ ）元。

- A. 28 000
- B. 32 000
- C. 42 000
- D. 48 000

答案： D

解析： 生产职工薪酬费用分配率=费用总额÷分配标准（生产总工时）=（70 000+10 000）÷（1200+800）=40（元/小时）；

甲产品应分担的人工费=甲产品的生产工时×分配率=1 200×40=48 000（元）。

【单选题】 下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 计划成本分配法
- B. 在产品按定额成本计价法
- C. 在产品按所耗直接材料成本计价法
- D. 在产品按固定成本计价法

答案： A

解析： 辅助生产费用的分配方法主要有直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。选项BCD，属于生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法。

【单选题】某厂本月从事辅助生产的发电车间待分配费用89 000元。本月发电车间为生产产品、各车间管理部门和企业行政管理部门等提供362 000度电，其中提供给供水车间6 000度，基本生产车间350 200度，车间管理部门3 900度，行政管理部门1 900度。采用直接分配法分配发电车间费用时，费用分配率应是（ ）。

- A. 0.25
- B. 0.246
- C. 0.268
- D. 0.188

答案：A

解析：采用直接分配法，不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，即不经过辅助生产费用的交互分配，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位。所以分配率 $=89\,000 \div (362\,000 - 6\,000) = 0.25$ 。

【单选题】如果在分配辅助生产费用时，将辅助生产车间按计划单位成本分配转出数与辅助生产车间实际发生的费用的差额，全部计入了管理费用，这种费用的分配方法是（ ）。

- A. 顺序分配法
- B. 交互分配法
- C. 计划成本分配法
- D. 代数分配法

答案：C

解析：计划成本分配法的特点是辅助生产车间为各受益单位提供的劳务，都按照劳务的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用。

【单选题】某企业生产A产品需两个生产步骤，第一步骤定额工时20小时，第二步骤定额工时为30小时，在各步骤内在产品完工程度均为本步骤的50%，原材料随生产过程陆续投入，采用约当产量法对月末在产品和完工产品的成本进行分配，则第二步骤在产品的完工程度为（ ）。

- A. 40%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 70%

答案：D

解析：第二生产步骤在产品的完工程度 $= (20 + 30 \times 50\%) \div (20 + 30) \times 100\% = 70\%$ 。

【单选题】某企业只生产和销售甲产品，6月1日期初在产品成本为0。6月份发生如下费用：领用材料6万元，生

产工人工资2万元，制造费用1万元，行政管理部门物料消耗1.5万元，专设销售机构固定资产折旧费0.8万元。月末在产品成本3万元。该企业6月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。

- A. 9
- B. 6
- C. 8.3
- D. 11.8

答案：B

解析：完工产品的成本=月初在产品成本+本月发生成本-月末在产品成本=0+（6+2+1）-3=6（万元）。行政管理部门物料消耗计入管理费用，专设销售机构固定资产折旧费应计入销售费用，不属于生产费用。

【多选题】下列关于计划成本分配法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 直接将辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位
- B. 各受益单位耗用的产品成本或劳务成本，按产品或劳务的计划单位成本乘以耗用量进行计算
- C. 成本分配不够准确，适用于辅助生产劳务计划单位成本比较准确的企业
- D. 实际发生的费用（包括辅助生产内部交互分配转入的费用）与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额简化处理计入管理费用

答案：BCD

解析：选项A，属于直接分配法的核算特点。

【多选题】下列关于“生产成本”科目的说法中，正确的有（ ）。

- A. “生产成本”科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产成本
- B. “生产成本”科目核算企业发生的各项间接费用
- C. “生产成本”科目可按基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算
- D. 余额反映企业尚未加工完成的在产品成本

答案：ACD

解析：选项B，“制造费用”科目核算企业发生的各项间接费用，制造费用最终转入生产成本。“生产成本”科目核算企业发生的直接费用。

【多选题】下列适合采用品种法核算的企业有（ ）。

- A. 发电企业
- B. 供水企业
- C. 造船企业
- D. 采掘企业

答案：ABD

解析：品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。选项C，属于单件小批生产，适用于分批法。

【判断题】当期末在产品数量很少时，对生产成本在完工产品和在产品之间进行分配时，仍然要考虑期末在产品应负担的生产成本。（ ）

答案：×

解析：月末在产品数量很少的情况下可以不计算在产品的成本。

【判断题】制造费用是本期发生的生产费用，一定会影响企业当期的损益。（ ）

答案：×

解析：制造费用是成本类科目，不影响当期损益。

【判断题】采用约当产量比例法核算时，计算分配原材料费用与分配加工费用所用的分配率都是一致的。（ ）

答案：×

解析：例如：采用约当产量比例法时，如果原材料在产品生产开始时一次投入的，在产品无论完工程度如何，都应和完工产品负担同样的材料成本，不按照约当产量计算比率，此种情况下，分配原材料费用与分配加工费用所用的分配率就不一致。

第十章 政府会计基础

【单选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的是（ ）。

- A. 净资产
- B. 预算结余
- C. 费用
- D. 收入

答案：B

解析：本题考查政府预算会计要素的内容。政府预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。选项ACD，属于政府财务会计要素。

【单选题】事业单位替本单位职工代扣个人所得税应贷记的科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交个人所得税

- B. 应交税费——应交税金（个人所得税）
- C. 其他应交税费——应交个人所得税
- D. 其他应交税费——应交税金（个人所得税）

答案：C

解析：事业单位按照税法规定代扣个人所得税时，借记“应付职工薪酬——基本工资”科目，贷记“其他应交税费——应交个人所得税”科目。

【单选题】某事业单位收到同级财政部门批复的分月用款计划及代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”，按照通知书中所列的金额编制会计分录。则下列账务处理中，该事业单位财务会计的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借记“财政拨款收入”科目
- B. 贷记“财政拨款预算收入”科目
- C. 借记“资金结存——零余额账户用款额度”科目
- D. 借记“零余额账户用款额度”科目

答案：D

解析：在财政授权支付方式下，单位根据收到的“财政授权支付到账通知书”，应按照通知书中所列示数额，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目；同时，在预算会计中借记“资金结存——零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款预算收入”科目。

【单选题】下列各项中，属于事业单位财务会计中反映运行情况的等式是（ ）。

- A. 资产－负债＝所有者权益
- B. 资产－负债＝净资产
- C. 收入－费用＝累计盈余
- D. 收入－费用＝本期盈余

答案：D

解析：事业单位财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况，反映单位财务状况的等式为“资产－负债＝净资产”，反映运行情况的等式为“收入－费用＝本期盈余”。

【单选题】下列各项中，应在年末转入“财政拨款结转——累计结转”科目的是（ ）。

- A. 财政拨款结转——本年收支结转
- B. 财政补助结转——年初余额调整
- C. 财政拨款结余——归集调入
- D. 财政补助结余——归集调出

答案：A

解析：年末，单位冲销有关明细科目余额，将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”科目余额转入“财政拨款结转——累计结转”科目。

【单选题】下列各项中，有关政府会计特点的表述不正确的是（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- B. 预算会计实行收付实现制
- C. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- D. 政府预算会计主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量

答案：D

解析：政府财务会计主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等。

【多选题】下列关于事业单位会计核算表述正确的有（ ）。

- A. 预算会计恒等式为“预算收入—预算支出=预算结余”
- B. 反映事业单位财务状况的等式为“资产—负债=净资产”
- C. 反映运行情况的等式为“收入—费用=利润”
- D. 事业单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算

答案：ABD

解析：反映运行情况的等式为“收入—费用=本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。

【多选题】下列各项属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 净资产
- B. 所有者权益
- C. 收入
- D. 预算结余

答案：AC

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【多选题】某事业单位通过单位零余额账户转账支付一台不需要安装的台式电脑价款20 000元。下列各项中有关该事业单位账务处理正确的有（ ）。

- A. 借：固定资产——办公设备 20 000
 贷：零余额账户用款额度20 000
- B. 借：事业支出 20 000

贷：资金结存——零余额账户用款额度20 000

C. 借：固定资产——办公设备 20 000

贷：银行存款20 000

D. 借：行政支出20 000

贷：资金结存——财政应返还额度20 000

答案：AB

解析：本题中，指出事业单位通过单位零余额账户转账支付，所以是财政授权支付方式，其财务会计账务处理为

借：固定资产——办公设备 20 000

贷：零余额账户用款额度 20 000

预算会计账务处理为

借：事业支出——财政拨款支出 20 000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 20 000

【多选题】下列各项中，属于政府会计主体的流动负债的有（ ）。

A. 短期借款

B. 应付短期政府债券

C. 长期借款

D. 应缴款项

答案：ABD

解析：政府会计主体的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在1年内（含1年）偿还的负债，包括短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应缴款项等。非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等。

【多选题】实行国库集中支付的事业单位，财政资金的支付方式包括（ ）。

A. 财政直接支付

B. 财政拨款支付

C. 财政授权支付

D. 财政转移支付

答案：AC

解析：实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

【判断题】政府财务报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准。（ ）

答案：×

解析：政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。

【判断题】事业单位在预算会计中应当设置“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款项目支出结余资金。（ ）

答案：×

解析：事业单位在预算会计中应当设置“财政拨款结余”科目，核算单位滚存的财政拨款项目支出结余资金。

【判断题】本期盈余”科目核算事业单位本期各项收入、费用相抵后的余额。（ ）

答案：√

解析：本题表述正确。

【判断题】事业单位取得按照规定应上缴财政的款项时，借记“银行存款”等科目，贷记“应缴财政款”科目。（ ）

答案：√

解析：本题表述正确。