

习题课-成本管理会计2



MBA大师

2024年MPAcc复试

——成本管理会计

模拟卷二

——20道单选，10道多选，5题定义解释，5道简答，4道计算

单选题1分/题

多选择题2分/题（所选选项均正确得分，其余情况不得分）

定义、简答题5分/题

计算题5分/题

单选题部分

单选题

1.下列方法中，不属于进行短期经营决策常用方法的是（ ）。

- A. 差别成本分析法
- B. 利润总额分析法
- C. 成本无差别点法
- D. 内部转移价格

单选题

【答案】：D，短期经营决策常用方法有单位资源贡献毛益分析法，利润总额分析法，贡献毛益总额分析法，差别损益分析法，相关损益分析法，相关成本分析法，成本无差别点法，线性规划法。

第四章 本量利分析

第四节 经营决策中的生产组织与外包

短期经营决策的基本思路：

(1) 总额法：相关收入-相关成本=相关利润；选择相关利润最大的方案。

(2) 差量分析法：增加相关收入-增加的相关成本=增加的利润；若增加利润大于0，可以改变方案。

知识点回顾

单选题

2.下列各项中，没有直接在现金预算中得到反映的是（ ）。

- A. 期初现金余额
- B. 现金筹措及运用
- C. 预算期产量和销售
- D. 预算期现金余额

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

【答案】C，现金预算的编制必须以经营预算和专门决策预算为基础，其程序是：确定期初现金余额，估算本期现金收入，确定预算期可运用现金，估算本期现金支出，计算现金余缺，现金的筹集与运用，确定期末现金余额。

知识点回顾

第五章 全面预算管理

第四节 财务预算的编制

- 一、现金预算（时间+业务）——（期初、余额+材料、人工、制造、销售与管理、投资）
 - 期初余额：期初结余金额，往往已知
 - 现金收入：当期现销+收回前期应收账款
 - 现金支出：材料采购支出=当期采购支出+支付前期应付账款
 - 人工支出=预算数
 - 制造费用支出=预算数-非付现成本
 - 销售与管理费用支出=预算数-非付现成本
 - 投资支出：用于购买固定资产支出等
 - 现金余额=期初余额+现金收入-现金支出-投资支出
 - 现金余额<企业最低现金持有量一筹措

单选题

3.在零部件自制或外购的决策中，如果零部件的需用量尚不确定，应当采用的决策（ ）。

- A. 相关损益分析法
- B. 差别损益分析法
- C. 相关成本分析法
- D. 成本无差别点法

单选题

【答案】：D，对两个方案而言，所需零部件的数量一样，选择方法为增量成本分析法/成本无差别点分析法，当需用量尚不确定时，需找出临界点，即成本无差别点，判断不同需用量在成本无差别点的左侧还是右侧，选择不同方案。

知识点回顾

第四章 本量利分析

第四节 经营决策中的生产组织与外包

（三）零部件自制与外购的决策

- 1.决策指标：相关成本
 - 2.决策依据：因相关收入为零，故选择相关成本小的方案即可。
 - 3.相关成本
 - （1）外购：外购成本
 - （2）自制：需要分情况分析，相关成本包括自制的变动成本、转产的机会成本、专属成本以及租金等。
- 在进行自制还是外购的决策时，还要考虑外购产品的质量、送货的及时性、长期供货能力、供货商的新产品研发能力以及本企业有关职工的抱怨程度等因素，在综合考虑各方面因素之后才能进行最后的选择。

单选题

4.按照管理会计的解释，成本的相关性是指（ ）。

- A. 与决策方案有关的成本特性
- B. 与控制标准有关的成本特性
- C. 与资产价值有关的成本特性
- D. 与归集对象有关的成本特性

单选题

【答案】D，相关成本是指与特定决策方案相联系的、在不同决策方案中其预期值并不相同的成本。

第四章 本量利分析

第三节 经营决策中的成本概念运用

一、相关成本与无关成本

- 1.相关成本：是与特定决策有关的、在决策分析中必须考虑的成本。
- 2.无关成本：是与特定决策无关的，在决策分析中可以舍弃而无需考虑的成本。

知识点回顾

（三）零部件自制与外购的决策

- 1.决策指标：相关成本
- 2.决策依据：因相关收入为零，故选择相关成本小的方案即可。
- 3.相关成本
 - （1）外购：外购成本

单选题

5、零基预算的编制基础是（ ）。

- A. 零
- B. 基期的费用水平
- C. 国内外同行业费用水平
- D. 历史上费用的最好水平

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

【答案】A，零基预算方法简称零基预算，是指在编制成本费用预算时，不考虑以往会计期间所发生的费用项目或费用数额，而是将所有的预算支出均以零为出发点，一切从实际需要与可能出发，逐项审议预算期内各项费用的内容及开支标准是否合理，在综合平衡的基础上编制费用预算的一种方法。

知识点回顾

(一) 增量预算法与零基预算法			
表：增量预算法与零基预算法的对比			
	含义	前提条件	缺点
增量预算法	是指以基期水平为基础，分析预算期业务量水平及有关影响因素的变动情况，通过调整基期项目及数额，编制相关预算的方法。	(1) 现有业务活动是企业必需的； (2) 原有的各项业务都是合理的。	当预算期的情况发生变化，预算数额受到基期不合理因素的干扰，可能导致预算的不准确，不利于调动各部门达成预算目标的积极性。
零基预算 (以零为基 础编制预算)	不考虑以往期间的费用项目和费用数额，主要根据预算期的需要和可能分析费用项目和费用数额的合理性，综合平衡编制费用预算。	不受前期费用项目和费用水平的制约 能够调动各部门降低费用的积极性。	编制工作量大。

单选题

6. 下列各项中，不属于日常业务预算内容的是（ ）。

- A. 生产预算
- B. 销售费用预算
- C. 产品成本预算
- D. 特种决策预算

单选题

【答案】D，全面预算体系是由一系列预算按其经济内容及相互关系有序排列组成的有机体，主要包括经营预算、资本支出预算和财务预算三大部分。特种决策预算并不是日常活动发生的预算。

知识点回顾

第五章 全面预算管理	
第二节 全面预算的类型	
(一) 按涉及的预算部分类	
1. 长期预算：包括长期销售预算和资本支出预算，有时还包括长期资金筹措预算和研究与开发预算。	
2. 短期预算：指年度预算，或者时间更短的季度或月度预算。	
(二) 按其涉及的内容分类	
1. 综合预算：是指利润表预算和资产负债表预算，它们反映企业的总体状况，是各种专门预算的综合。	
2. 专门预算：是指其他反映企业某一方面经济活动的预算。	

单选题

7. 下列各项中应当列入“废品损失”核算的项目有（ ）。

- A. 产品入库后，因保管不善导致产品损毁变质而发生的损失
- B. 质量不符合要求，需加工修复后才能使用的产成品所发生的修复费用
- C. 企业因实行“三包”而发生的三包损失
- D. 质量虽不合格，但是降价可以出售的产品，其降价损失

单选题

【答案】B，注意下列项目不在废品损失核算范畴——降价损失：

- (1) 不需返修可降价出售的不合格品，在计算损益时体现；
- (2) 产品入库后，因保管不善造成的损坏变质：计入“管理费用”；
- (3) 实行三包企业，产品出售后发现的废品损失，计入“管理费用”。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法	
第二节 成本的归集与分配	
(1) 在产品发生废品时，应按废品在产品的成本（一般按计划成本计价）借记“生产成本”科目；并记入相应的生产成本明细账各成本项目，贷记“待处理财产损益”科目。经过审批进行处理时，则借记“待处理财产损益”科目，贷记“管理费用”等科目。（计划成本：预期设定/达到的成本）	
(2) 在产品发生盘亏和毁损时，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“生产成本”科目，并从相应的产品成本明细账各成本项目中转出，冲减在产品成本。毁损在产品的残值，应借记“原材料”科目，贷记“待处理财产损益”科目。冲减损失。经过审批进行处理时，应根据不同的情况分别冲减损失从“待处理财产损益”科目的贷方转入“管理费用”、“其他应收款”或“营业外支出”等有关科目的借方。（意外灾害——营业外支出；应由过失人或保险公司赔偿的损失——其他应收款；属于属于定额内损耗以及存货日常收发计量上的差错，及无法收回的其他损失，经批准后转入管理费用。）。	

单选题

8. 某企业产品入库后发生可修复废品一批，生产成本14万元，返修过程中发生材料费1万元、人工费用2万元、制造费用3万元，废品残料作价0.5万元已回收入库。假定不考虑其他因素，该批可修复废品的净损失为（ ）万元。

- A. 5.5
- B. 14
- C. 19.5
- D. 20

习题课-成本管理会计2



MBA大师

单选题

【答案】A，废品损失是在生产过程中发现的、入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。
本题可修复废品净损失=材料费1万元+人工费用2万元+制造费用3万元-废品残料作价0.5万元=5.5万元。

单选题

- 9.如果批内产品跨月陆续完工的数量不多，为了简化核算工作，对于部分完工产品成本，可以按照（ ）方法进行核算。
- A. 计划成本
 - B. 约当产量成本
 - C. 定额成本
 - D. 以前同样产品的实际成本

单选题

【答案】B，约当产量法计算在产品约当量比较复杂，而ACD则是按照已有的成本计算，相对于约当产量法比较简单。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法

第二节 成本的归集与分配

(二) 完工产品与在产品的成本分配方法

4.约当产量法(非常重要) (分配)

所谓约当产量，是指在产品按其完工程度折合成完工产品的产量。

比如，在产品10件，平均完工40%，则约当于完工产品4件。按约当量比例分配的方法，就是将月末结存的在产品，按其完工程度折合成约当产量，然后再将产品应负担的全部生产费用，按完工产品产量和在产品约当产量的比例进行分配的一种方法。

这种方法的计算公式如下：

单选题

知识点回顾

4.约当产量法(非常重要) (分配) ——重点：完工程度怎么算、材料等投入一次性or持续

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

单位成本= $\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品产量} + \text{月末在产品约当产量}}$

产成品成本=单位成本×产成品产量

月末在产品成本=单位成本×月末在产品约当产量

单选题

- 10.下列各项中，属于酌量性变动成本的是（ ）。

- A.直接材料成本
- B.产品销售税金及附加
- C.按销售额一定比例支付的销售代理费
- D.直接人工成本

单选题

【答案】C，酌量性变动成本的发生额是由经理人员决定的，例如，按销售额一定的百分比开支的销售佣金、新产品研制费、技术转让费、以及可按人的意愿投入的辅料等，称为酌量性变动成本。

其他选项：A、D：约束性变动成本；B：混合成本

知识点回顾

第三章 成本分析与成本管理

第一节 成本性态分析

1.约束性变动成本

(1) 含义：约束性变动成本是指单位成本受客观因素决定，消耗量由技术因素决定的那部分变动成本。

(2) 特点：该部分成本无法改变，只有通过改进技术、提高工艺技巧、进行技术革新等方式才能降低该类成本。

(3) 举例：直接材料。

2.酌量性变动成本

(1) 含义：酌量性变动成本是指在单位成本受主观因素决定，其单位成本主要受企业管理部门决策影响的那部分变动成本。

(2) 举例：按销售额一定百分比开支的佣金、技术转让费等。

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

11.甲产品在生产过程中，需经过二道工序，第一道工序定额工时 2 小时，第二道工序定额工时 3 小时。期末，甲产品在第一道工序的在产品 40 件，在第二道工序的在产品 20 件。作为分配计算在产品加工成本（不含原材料成本）的依据，其期末在产品约当产量为（ ）件。

- A.18
- B.22
- C.28
- D.36

单选题

【答案】B，第一道工序的完工程度为： $(2 \times 50\%) / (2+3) \times 100\% = 20\%$ ，第二道工序的完工程度为： $(2+3 \times 50\%) / (2+3) \times 100\% = 70\%$ ，期末在产品约当产量 = $40 \times 20\% + 20 \times 70\% = 22$ （件）

第二章 产品成本核算方法

第二节 成本的归集与分配

【例2-9·计算题】丙产品单位工时定额50小时，经两道工序制成。各工序单位工时定额为：第一道工序20小时，第二道工序30小时。

要点1：在具备产品工时定额的条件下，可按每道工序累计单位工时定额除以单位产品工时定额计算求得。

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = $\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品产量} + \text{月末在产品约当产量}}$

要点2：

在计算各工序内在产品完工程度时，按平均完工50%计算（计算在制造工序的约当系数，就应在该工序对应时长上乘以50%）

知识点回顾

单选题

知识点回顾

第四章 本量利分析

第二节 本量利分析

第三步：计算各产品加权平均贡献毛益率

加权平均贡献毛益率 = $\sum (\text{各种产品的贡献毛益率} \times \text{各种产品的销售比重})$

第四步：计算整个企业综合盈亏临界点销售额

综合盈亏临界点销售额 = $\frac{\text{固定成本总额}}{\text{加权平均贡献毛益率}}$

第五步：计算各种产品的盈亏临界点销售额及销售量

某产品的盈亏临界点销售额 = 综合的盈亏临界点销售额 × 该产品的销售比重

某产品的盈亏临界点销售量 = $\frac{\text{该产品的盈亏临界点销售额}}{\text{该产品的单价}}$

单选题

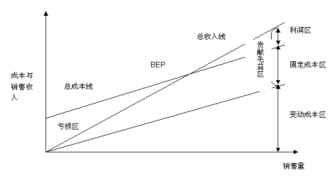
12.在贡献毛益式盈亏平衡图中，总成本线与变动成本线之间的距离代表的是（ ）。

- A.边际贡献
- B.固定成本
- C.利润区
- D.亏损区

单选题

【答案】B，总成本-变动成本总额=固定成本总额

知识点回顾



单选题

13.当企业的剩余生产能力无法转移时，应停产某亏损产品的条件之一是（ ）。

- A.该产品的单价大于单位变动成本
- B.该产品的单价小于单位变动成本
- C.该产品的单位贡献边际大于零
- D.该产品的变动成本率小于100%

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

【答案】B，当产品的单价<变动成本时，说明该产品不仅不能弥补固定成本，生产成本都无法弥补，应该停产。

知识点回顾

第四章 本量利分析

第四节 经营决策中的生产组织与外包

(二) 亏损产品是否停产的决策（停产决策——边际贡献）

1. 决策指标：边际贡献

2. 决策原则：如果企业的亏损产品能够提供正的边际贡献，就不应该立即停产。

(一) 贡献毛益

1. 含义

贡献毛益：是指产品的销售收入减去变动成本后的余额，也可称为边际贡献、贡献边际、边际利润或创利额。（边际：联想经济学的边际概念——与产品产量/销售量关联）

2. 贡献毛益的表现形式：单位贡献毛益和贡献毛益总额

单选题

14. 甲公司生产A产品，需要经过三个步骤，第一步骤半成品直接转入第二步骤，第二步骤半成品直接转入第三步骤，第三步骤生产出产成品。各步骤加工费用随加工进度陆续发生。该公司采用平行结转分步法计算产品成本。月末盘点：第一步骤月末在产品100件，完工程度60%；第二步骤月末在产品150件，完工程度40%；第三步骤完工产品540件，在产品200件，完工程度20%。按照约当产量法（加权平均法），第二步骤加工费用应计入完工产品成本的份额占比是（）。

- A. 60%
- B. 40%
- C. 80%
- D. 67.5%

单选题

【答案】D，第二步骤广义在产品约当产量=150*40%+200=260（件），应计入完工产品成本的份额占比=540/(540+260)=67.5%。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法

第二节 成本的归集与分配

(二) 完工产品与在产品的成本分配方法

4. 约当产量法(非常重要)（分配）——重点：完工程度怎么算、材料等投入一次性or持续

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

$$\text{单位成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品产量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

产成品成本=单位成本×产成品产量

月末在产品成本=单位成本×月末在产品约当产量

单选题

15. 下列选项中，不属于责任中心判断成本是否可控的条件是（）。

- A. 可计量性
- B. 可预知性
- C. 可追溯性
- D. 可调控性

单选题

【答案】C

【解析】：所谓可控成本通常应符合以下三个条件：(1)成本中心有办法知道将发生什么样性质的耗费；(2)成本中心有办法计量它的耗费；(3)成本中心有办法控制并调节它的耗费。

知识点回顾



第六章 责任会计

第四节 责任会计体系与部门绩效考核

(二) 责任成本

成本（费用）中心所发生的各项成本对成本（费用）中心来说，有些是可以控制的，有些则是无法控制的。显然，成本（费用）中心只对其可控成本负责。可控成本是指在特定时期内、特定责任中心能够直接控制其发生的成本。

1. 可控成本的两个要点

- (1) 可控成本总是针对特定责任中心来说的。
- (2) 区别可控成本和不可控成本，还要考虑成本发生的时间范围。

注意：从整个企业的空间范围和很长的时间范围来观察，所有成本都是人的某种决策或行为的结果，都是可控的

单选题

16. 甲公司生产乙产品，最大产能90000小时，单位产品加工工时6小时。目前订货量13000件，剩余生产能力无法转移。乙产品销售单价150元，单位成本100元，单位变动成本70元。现有客户追加定货2000件，单件报价90元，接受这笔订单，公司营业利润（）。

- A. 增加100000元
- B. 增加40000元
- C. 增加180000元
- D. 增加160000元

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

【答案】B

【解析】：公司增加的营业利润=2000x(90-70)=40000（元）。

知识点回顾

第四章 本量利分析

第四节 经营决策中的生产组织与外包

（四）特殊订单是否接受的决策

- 1.决策指标：接受订单增加的相关损益=订单所提供的边际贡献-该订单所引起的相关成本
- 2.决策原则：增加的相关损益大于0，可接受订单。由于接受追加订货而使正常产量减少的边际贡献应视为机会成本。

（一）贡献毛益

1.含义

贡献毛益：是指产品的销售收入减去变动成本后的余额，也可称为边际贡献、贡献边际、边际利润或创利额。（边际：联想经济学的边际概念——与产品产量/销售量关联）

- 2.贡献毛益的表现形式：单位贡献毛益和贡献毛益总额

单选题

17.甲公司是制造业企业，生产W产品，生产工人每月工作22天，每天工作8小时，平均月薪13200元，该产品的直接加工必要时间每件3小时，正常工间休息和设备调整等非生产时间每件0.2小时，正常的废品率8%，单位产品直接人工标准成本是（ ）。

A.244.57元

B.240元

C.259.2元

D.260.87元

单选题

【答案】D，价格标准=13200/（22×8），用量标准=（3+0.2）/（1-8%），单位产品直接人工标准成本=[13200/（22×8）]×[（3+0.2）/（1-8%）]=260.87（元）。

知识点回顾

第三章 成本分析与成本管理

第三节 成本管理的方法

在考试中经常测试正常标准成本的内容：（重点）

- 1.直接材料的价格标准，是预计下一年度实际需要支付的进料单位成本，包括发票价格、运费、检验和正常损耗等成本，是取得材料的完全成本；直接材料的标准消耗量是现有技术条件生产单位产品所需的材料数量，包括必不可少的消耗以及各种难以避免的损失；（记住均包含必要损耗、损失）
- 2.标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等；直接人工的价格标准是指标准工资率，它可能是预定的工资率，也可能是正常的工资率；
- 3.固定制造费用的用量标准与变动制造费用的用量标准相同，包括直接人工工时、机器工时、其他用量标准等，并且两者要保持一致，以便进行差异分析。

单选题

18.下列预算中，属于财务预算的是（ ）。

A.销售预算

B.生产预算

C.产品成本预算

D.资本支出预算

单选题

【答案】D

【解析】财务预算是关于资金筹措和使用的预算，包括短期的现金收支预算和信贷预算，以及长期的资本支出和长期资金筹措预算。

知识点回顾

第四节 财务预算的编制

一、现金预算（时间+业务）——（期初、余额+材料、人工、制造、销售与管理、投资）

二、利润表预算

利润表预算与资产负债表预算主要是为企业提供服务，是控制企业成本费用、调配现金、实现利润目标的重要手段。利润表预算与会计利润表的内容、格式相同，只不过数据是面向预算期的。它是在汇总销售收入、销货成本、销售及管理费用、营业外收支、资本支出等预算的基础上编制的。通过编制利润表预算，可以了解企业预期的盈利水平。如果预算与目标利润有重大不一致，就需要调整部门预算，设法达到目标或修改目标利润。

三、资产负债表预算

资产负债表预算与实际的资产负债表内容、格式相同，只不过数据是反映预算期末的财务状况。该表是利用本期期初资产负债表，根据销售、生产、资本等预算的有关数据加以调整编制的。编制资产负债表预算的目的，在于判断预算反映的财务状况的稳定性和流动性。如果通过资产负债表预算的分析，

单选题

19..在基本生产车间均进行产品成本计算的情况下，不便于通过“生产成本”明细账分别考察各基本生产车间存货占用资金情况的成本计算方法是（ ）。

A.品种法

B.分批法

C.逐步结转分步法

D.平行结转分步法

习题课-成本会计2



MBA大师

单选题

【答案】D。平行结转分步法的缺点是：不能提供各个步骤的半成品成本资料，在产品的费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，即不按其所在的地点登记，而按其发送的地点登记，从而也就不便于通过“生产成本”明细账分别考察各基本生产车间存货占用资金情况。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法

第五节 产品成本计算的分步法

Tip:与“逐步结转分步法”的本质区别为是否需要结转半成品成本

五、平行结转分步法

	含义	适用范围	特点
平行结转分步法	(不计列半成品成本分步法) 在计算产品成本时，不计算各步骤所产半成品成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，只计算本步骤所发生的各项生产费用以及这些费用中应计入产品成本的“份额”，然后，将各步骤应计入同一产品成本的份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产品成本。	适用于各生产步骤所产半成品的种类很多，但半成品外售的情况却较少，在管理上不要求计算半成品成本的情况	1.成本计算对象是最终完工产品。 2.成本计算期按每月月末。 3.不通过“自制半成品”账户分类核算。 4.生产费用是在完工产品和完工在产品之间进行分配

单选题

20.下列关于利润责任中心的说法中，错误的是（ ）。

- A.拥有供货来源和市场选择决策权的责任中心，才能成为利润中心
- B.考核利润中心的业绩，除了使用利润指标外，还需使用一些非财务指标
- C.为了便于不同规模的利润中心业绩比较，应以利润中心实现的利润与所占用资产相联系的相对指标作为其业绩考核的依据
- D.为防止责任转嫁，正确考核利润中心业绩，需要制定合理的内部转移价格

单选题

【答案】C。从根本目的上看，利润中心是指管理人员有权对其供货的来源和市场的选择进行决策的单位，所以，A的说法正确；利润中心没有权力决定该中心资产的投资水平，不能控制占用的资产，所以，C的说法不正确；对于利润中心进行考核的指标主要是利润，除了使用利润指标外，还需要使用一些非财务指标，如生产率、市场地位等等，所以，B的说法正确；制定内部转移价格的一个目的是防止成本转移带来的部门间责任转嫁，所以，D的说法正确。

知识点回顾

第六章 责任会计

第四节 责任会计体系与部门绩效考核

二、利润中心

(一) 利润中心的定义和类型

1. 利润中心的定义

一个责任中心，如果能同时控制生产和销售，既要对成本负责又要对收入负责（1），但没有责任或没有权力决定该中心资产投资的水平（2），因而可以根据其利润的多少来评价该中心的业绩，那么，该中心称之为利润中心。并不是可以计量利润的组织单位都是真正意义上的利润中心。从根本目的上看，利润中心是指管理人员有权对其供货的来源和市场的选择进行决策的单位。

多选题部分

多选题

- 1.企业采用分步法计算产品成本时，可根据生产特点和管理要求选择逐步结转分步法或平行结转分步法。下列关于这两种方法的说法中，正确的（ ）
- A.对外销售半成品的企业应采用逐步结转分步法
 - B.逐步分项结转分步法需要进行成本还原
 - C.逐步结转分步法能全面反映各生产步骤的生产耗费水平
 - D.平行结转分步法能提供各步骤半成品存货资金占用信息

多选题

成本还原——综合逐步结转分步法

【答案】：AC

【解析】：逐步分项结转分步法不需要进行成本还原，选项B错误；平行结转分步法不能提供各步骤半成品存货资金占用信息，选项D错误。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法

第五节 产品成本计算的分步法

分步逐步结转分步法也称为分步结转法，是将各个步骤所耗用的上一步骤半成品成本，分别按成本项目从上一步骤转入下步骤相同产品成本明细账内相应的成本项目中，如果半成品通过半成品库收发，在自制半成品明细账中，也要分别按成本项目进行登记。

在产品成本按实际成本反映，为了准确地按费用分配于产成品和在产品上，需要将半成品成本与本车间发生的加工费用分别反映，分别分配。

为了简化计算，在产品不多而且稳定、定额资料又准确的情况下，可以在产品按定额成本估价扣除。

采用分步结转法可以直接反映各步骤半成品及完工产品的原始成本项目的构成情况，不用进行成本还原，但当生产步骤较多时，工作量大，成本结转工作比较复杂。

习题课-成本会计2



MBA大师

多选题

2.甲公司制定产品标准成本时采用现行标准成本。下列情况中，需要修订现行标准成本的有（ ）。

- A.季节原因导致材料价格上升
- B.订单增加导致设备利用率提高
- C.采用新工艺导致生产效率提高
- D.工资调整导致人工成本上升

多选题

【答案】ABCD，现行标准成本指根据其适用期间应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度等预计的标准成本。在这些决定因素变化时，现行标准成本需要按照改变了的情况加以修订。

第三章 成本分析与成本管理

第三节 成本管理的方法

2.标准成本按其适用期划分

标准成本按其适用期（持续期间）划分可分为现行标准成本与基本标准成本

(1) 现行标准成本

现行标准成本，是指根据适用期间应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度等预计的标准成本。应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度可以作为评价实际成本的依据，也可以用来对存货和销货成本进行计价。（灵活性较高）

(2) 基本标准成本

基本标准成本，是指一经制定，只要生产的基本条件无重大变化，就不予变动的一种标准成本。生产的基本条件无重大变化，与当期实际成本进行对比，可以反映成本变动的趋势；但不宜用来直接评价工作效率和成本控制的有效性。（标准化）

知识点回顾

多选题

3.下列关于租赁分析中的损益平衡租金特点的表述中，正确的有（ ）。

- A.损益平衡租金是指租赁损益为零的租金额
- B.损益平衡租金是指税前租金额
- C.损益平衡租金是承租人可接受的最高租金额
- D.损益平衡租金是出租人可接受的最低租金额

多选题

【答案】BCD，损益平衡租金指的是净现值为零的税前租金，所以，A 不正确，B 正确；对于承租人来说，损益平衡租金是可接受的最高租金额，对于出租人来说，损益平衡租金是可接受的最低租金额，所以，C、D 正确。

第四章 本量利分析

第二节 本量利分析

(二) 盈亏临界点分析

1.盈亏临界点的定义

盈亏临界点：又称盈亏临界点、盈亏平衡点、保本点，它是指企业刚好处于收支相等、不亏不盈、利润为零时的业务量。

2.盈亏临界点的表现形式（量、价、品种）

(1) 用实物量来表示

利润 = 销售收入 - 总成本

= 销售收入 - (变动成本 + 固定成本)

= 销售量 × 单价 - 销售量 × 单位变动成本 - 固定成本

= 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

$$\text{盈亏临界点销售量} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{销售单价} - \text{单位变动成本}} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{单位贡献毛益}}$$

利润为0时，求销售量

知识点回顾

多选题

4.根据不同情况将制造费用分摊落实到各成本责任中心的方法有（ ）。

- A.直接计入
- B.按责任基础进行分配
- C.按受益基础进行分配
- D.按承受能力基础进行分配

多选题

【答案】ABC，业绩评价中，对于制造费用的分摊方法包括：（1）直接计入责任中心；（2）按责任基础分配；（3）按受益基础分配。

知识点回顾

(二) 两者的资料来源基本相同

(三) 两者的主要指标相互渗透

(四) 两者在方法上相互补充

(五) 两者提供的信息具有共同的特征

习题课-成本会计2



MBA大师

多选题

5.甲公司是一家空调生产企业，采用作业成本法核算产品成本，现正进行作业库设计，下列说法正确的有（ ）。

- A.空调加工属于单位级作业。
- B.空调设计属于品种级作业
- C.空调工艺流程改进属于生产维持级作业
- D.空调成品抽检属于批次级作业

多选题

【答案】ABD

【解析】：单位级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业。例如，机器加工、组装。选项A正确。品种级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业。例如，产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等。选项B正确、选项C错误。批次级作业是指同时服务于每批产品或许多产品的作业。例如生产前机器调试、成批产品转移至下一工序的运输、成批采购和检验等。选项D正确。

知识点回顾

第二章 产品成本核算方法

第六节 作业成本法

二、作业成本法的核心概念

（一）作业

作业是指企业中特定组织（成本中心、部门或产品线）重复执行的任务或活动。

（二）资源

是指作业耗费的人工、能源和实物资产（车床和厂房等），执行任何一项作业都需要耗费一定的资源。

（三）成本动因

1.含义：成本动因是指作业成本或产品成本的驱动因素

2.分类：（1）资源成本动因是引起作业成本增加的驱动因素。依据资源成本动因可以将资源成本分配给各有关作业。

（2）作业成本动因是引起产品成本增加的驱动因素。依据作业成本动因可以将作业成本分配给各产品。

多选题

6.下列关于直接人工标准成本制定及其差异分析的说法中，正确的有（ ）。

- A.直接人工标准工时包括调整设备时间
- B.直接人工效率差异受工人经验影响
- C.直接人工效率差异=(实际工时-标准工时)×实际工资率
- D.直接人工工资率差异受使用临时工影响

多选题

【答案】ABD

【解析】：标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间、以及必要的间歇和停工（如工间休息、设备调整准备时间）、不可避免的废品耗用工时等。选项A正确。直接人工效率差异的形成原因也很多，包括工作环境不良、工人经验不足、劳动情绪不佳、新工人上岗太多、机器或工具选用不当、设备故障较多、生产计划安排不当、产量规模太少而无法发挥经济批量优势等。选项B正确直接人工效率差异=(实际工时-标准工时)×标准工资率，选项C不正确。直接人工工资率差异的形成原因，包括直接生产工人升级或降级使用、奖励制度未产生实效、工资率调整、加班或使用临时工、出勤率变化等。选项D正确。。

知识点回顾

第三章 成本分析与成本管理

第三节 成本管理的方法

2.标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等；直接人工的价格标准是指标准工资率。它可能是预定的工资率，也可能是正常的工资率；

多选题

7.下列有关“资源动因”表述正确的有（ ）。

- A.它是引起作业成本变动的因素
- B.它是引起产品成本变动的因素
- C.它被用来计量各项作业对资源的耗用，运用它可以将资源成本分配给各有关作业
- D.它是计量各种产品对作业耗用的情况，并被用来作为作业成本的分配基础

多选题

【答案】AC，成本动因分为资源动因和作业动因。选项BD是作业动因的含义和特征。

Tips:作业量（作业成本动因）有三类：1.业务动因2.持续动因3.强度动因。

知识点回顾

种类	主要内容	特点
业务动因	通常以执行的次数作为作业动因。	精确度最差，但其执行成本最低
持续动因	是指执行一项作业所需的时间标准。	精确度和成本居中
强度动因	是在某些特殊情况下，将作业执行中实际耗用的全部资源单独归集，并将该项单独归集的作业成本直接计入某一特定的产品。	精确度最高，但其执行成本最昂贵

习题课-成本会计2



MBA大师

多选题

- 8.下列属于成本核算的基本要求的是（ ）
- A. 坚持成本核算与成本管理相结合的原则
 - B. 正确划分收益性支出与资本性支出的界限
 - C. 正确划分产品成本和期间费用
 - D. 按照企业内部需要进行成本核算

多选题

【答案】ABCD，成本核算的基本要求包括：坚持成本核算与成本管理相结合的原则、正确划分各种费用的界限、按照企业内部需要进行成本核算。

多选题

- 9.企业生产多种产品时，外购动力的分配标准包括（ ）。
- A. 计量仪器记录的耗用数量
 - B. 生产工时
 - C. 定额消耗量
 - D. 机器工时

多选题

【答案】ABCD，当企业生产多种产品时，外购动力费用需要在各种产品之间进行分配，分配时可按计量仪器记录的耗用数量及单价计算，也可按生产工时（实际或定额）比例、定额消耗量比例、机器工时分比例分配。

多选题

- 10.采用交互分配法分配辅助生产费用时，应该（ ）。
- A. 先在企业内部各受益单位之间进行一次交互分配
 - B. 先在辅助生产车间内部各受益单位之间进行一次交互分配
 - C. 根据交互分配后的实际费用向企业外部单位进行分配
 - D. 根据交互分配后的实际费用向辅助生产以外各受益单位进行一次对外分配

多选题

【答案】BD，交互分配法，是指辅助生产费用，先在各辅助生产车间之间进行交互分配，然后再将辅助生产车间交互分配后的实际费用（交互分配前的费用加上交互分配转入的费用减去交互分配转出的费用），向辅助生产车间以外的各受益对象之间进行分配的一种方法

习题课-成本会计2



MBA大师

多选题

知识点回顾

	计算公式	优缺点
直接分配法	$\text{辅助生产的单位成本} = \frac{\text{辅助生产费用总额}}{\text{辅助生产的产品或劳务总量 (不包括辅助生产各车间相互提供的产品或劳务)}}$ $\text{各受益车间、产品或部门应分配的费用} = \text{辅助生产的单位成本} \times \text{该车间、产品或部门的耗用量}$	优点：计算工作简便； 缺点：当辅助生产车间相互提供产品或劳务量差异较大时，分配结果往往与实际不符。
顺序分配法	$\text{受益少的辅助车间分配率} = \frac{\text{该车间辅助生产费用总额}}{\text{该辅助生产提供的总产品或劳务总量}}$ $\text{受益多的辅助车间分配率} = \frac{\text{交互分配前的成本费用} + \text{交互分配转入的成本费用}}{\text{（对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量）}}$	优点：适用于各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序性的情况。 缺点：分配结果会受到一定影响。
交互分配法	$\text{对内交互分配率} = \frac{\text{辅助生产费用总额}}{\text{辅助生产提供的总产品或劳务总量}}$ $\text{对外分配率} = \frac{\text{（交互分配前的成本费用} + \text{交互分配转入的成本费用} - \text{交互分配转出的成本费用）}}{\text{（对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量）}}$	优点：内部相互提供产品或劳务全都进行了交互分配，提高了分配结果的正确性； 缺点：计算工作量较大

名词解释题部分

名词解释题

1.什么是交互分配法？

名词解释题

答：交互分配法，是指辅助生产费用，先在各辅助生产车间之间进行交互分配，然后再将辅助生产车间交互分配后的实际费用（交互分配前的费用加上交互分配转入的费用减去交互分配转出的费用），向辅助生产车间以外的各受益对象之间进行分配的一种方法。

名词解释题

2.什么是成本还原？

名词解释题

【答】所谓成本还原，就是将产成品成本中的“自制半成品”成本项目，从最后一个步骤起，依次以所耗前步骤的自制半成品的成本构成为依据，逐步分解为规定的成本项目，然后将各步骤相同的成本项目相加，调整计算按规定成本项目反映的产品成本。

习题课-成本会计2



MBA大师

名词解释题

3.什么是剩余收益?

名词解释题

【答】剩余收益是指责任中心部门边际贡献扣除部门资产成本所剩余的那部分收益。计算公式如下:

剩余收益=营业利润- (营业资产×预期最低报酬率)

剩余收益指标可以全面评价各个责任中心的业绩,防止片面追求本部门利益最大化,协调各个责任中心目标保持一致。

名词解释题

4.什么是全面预算?全面预算的流程是什么?

名词解释题

【答】全面预算是指在预测与决策的基础上,按照企业既定的经营目标和程序,规划与反映企业未来的销售、生产、成本、现金收支等各方面活动,以便对企业特定计划期内全部生产经营活动有效地作出具体组织与协调,最终以货币为主要计量单位,通过一系列预计的财务报表及附表展示其资源配置情况的有关企业总体计划的数量说明。

全面预算流程主要包括预算编制、预算执行和预算考核三个阶段。(1)预算编制阶段。在此阶段应该注意的风险是:不编制预算或预算不健全可能导致企业经营缺乏约束或盲目经营;预算目标不合理编制不科学可能导致企业资源浪费或发展战略难以实现。(2)预算执行阶段。在此阶段应该注意的风险是:预算缺乏刚性、执行不力可能导致预算管理流于形式。(3)预算考核阶段。在此阶段应该注意的风险是:预算考核不严也可能导致预算管理流于形式。

预算步骤:销售——生产——成本——现金收支

名词解释题

5.定额消耗量比例法,定额费用比例法,区别与联系?

名词解释题

【答】材料定额消耗量比例法是指以定额耗用量作为分配标准的一种费用分配方法。材料消耗定额简称材料定额,是指在节约和合理使用材料的条件下,生产单位合格产品所需要消耗一定品种规格的材料、半成品、配件和水、电、燃料等数量标准;

材料定额费用比例法是指以定额费用作为分配标准的一种费用分配方法。在几种产品共同耗用原材料的种类比较多的情况下,为简化分配计算工作,可以按照各种材料的定额费用的比例分配原材料实际费用。



简答题部分

简答题

1.费用按其经济内容可以分为哪几类?

简答题

【答】费用按经济用途分为：费用按经济用途可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。

按照计入产品成本的生产费用的各种用途，可进一步划分为若干项目即产品成本项目，简称成本项目。一般可分为以下几项：直接材料、直接人工、制造费用。

简答题

2.简述全面预算体系的构成及各组成部分之间的关系

简答题

【答】全面预算主要包括三个组成部分，即业务预算、专门决策预算和财务预算，业务预算和专门决策预算是财务预算的基础，财务预算是依赖于企业预算和专门决策预算编制的，是整个预算体系的主体，销售预算又是业务预算的编制起点。

知识总结：(1)分三项：业务预算、专门决策预算和财务预算，

(2) 业务预算和专门决策预算——财务预算的基础

(3) 财务预算——整个预算体系的主体

(4) 销售预算——业务预算的编制起点

简答题

3.论述固定成本与变动成本的定义及特征

习题课-成本会计2



MBA大师

简答题

答：固定成本是指在一定相关范围内，其总额不随业务量发生任何数额变化的那部分成本。

固定成本具有以下两个特征：

- (1) 固定成本总额的不变性
- (2) 单位固定成本的反比例变动性。

变动成本是指在一定相关范围内其总额随业务量成正比例变化的那部分成本。

变动成本具有以下两个特征：（与固定相反）

- (1) 变动成本总额的正比例变动性
- (2) 单位变动成本的不变性

简答题

4.简述约当产量法的计算步骤

简答题

答：

约当产量法计算步骤如下所示：

第一步：在产品约当产量=月末在产品数量×投料程度（或完工程度）

第二步：计算费用分配率=（月初在产品费用+本月发生的费用）/（完工产品产量+月末在产品约当产量）

第三步：计算完工产品成本=完工产品产量×费用分配率
计算月末在产品成本=月末在产品约当产量×费用分配率

从计算流程可以看出，约当产量比例分配法的关键是约当产量的计算，而月末在产品约当产量计算的关键在于合理确定在产品的投料程度和完工程度。

简答题

5.分析直接分配法和交互分配法的优缺点

简答题

答：

直接分配法简便易行，但采用这种方法，辅助生产车间之间相互提供的劳务没有参与分配，因而各辅助生产车间的成本费用不完整，不利于考核辅助生产成本费用水平，也影响到分配到辅助生产车间以外的其他各车间、部门的劳务费用数额的准确性。该方法一般适用于辅助生产车间提供产品或劳务较少的企业。

交互分配法克服了直接分配法的缺点，提高了分配结果的正确性，但由于进行两次分配，因而计算工作量有所增加，又由于交互分配的费用分配率是根据交互分配以前的待分配费用计算的，不是各该辅助生产的实际单位成本，因而分配结果不是十分准确。这种方法适用于各辅助生产车间相互提供产品或劳务较多的企业。

计算题部分

习题课-成本会计2



MBA大师

计算题

1、企业有锅炉和供电两个辅助生产车间。这两个车间的辅助生产明细账所归集的费用分别是：供电车间89 000元、锅炉车间21 000元；供电车间为生产甲乙产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供362 000度电，其中锅炉车间耗电6 000度；锅炉车间为生产甲乙产品、各车间及企业行政管理部门提供5 370吨热力蒸汽，其中供电车间耗用120吨。采用直接分配法分配此项费用，并编制“辅助生产费用分配表”，如表2-4所示。

要求：根据辅助生产费用分配表编制会计分录，将锅炉车间及供电车间的费用分配记入有关科目及所属明细账。

20×8年5月

借方科目		生产成本——基本生产成本			制造费用 (基本车间)	管理费用	合计
		甲产品	乙产品	小计			
供电车间	耗用量(度)	220 000	130 000	350 000	4 200	1 800	356 000
	分配率 (元/度)						(89 000 / 356000) 0.25
	金额(元)	55 000	32 500	87 500	1 050	450	89 000
锅炉车间	耗用量(度)	3 000	2 200	5 200	30	20	5 250
	分配率 (元/度)						(21 000 ÷ 5 250) =4
	金额(元)	12 000	8 800	20 800	120	80	21 000
金额合计		67 000	41 300	108 300	1 170	530	110 000

【答案】

借：生产成本——基本生产成本——甲产品 67 000 (220000*0.25+3000*4)
——乙产品 41300 (130000*0.25+2200*4)
制造费用——基本车间 1170 (4200*0.25+30*4)
管理费用 530 (1800*0.25+20*4)
贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 89 000
——锅炉车间 21 000

计算题

2.甲工厂使用同一台设备，可生产A产品，亦可生产B产品。该设备最大生产量为50 000工时，生产A产品每件需25工时，B产品每件需12.5工时。两种产品的销售单价、单位变动成本和固定成本如下：

摘要	A产品	B产品
销售单价	25	40
单位变动成本	14	30
固定成本总额	70000	

要求：采用差量分析法分析哪种产品比较有利

计算题

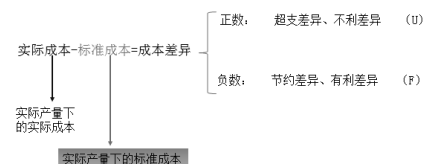
【答案】

(1) 按最大生产量，计算A和B产品的最大生产量；
A最大生产量=最大生产量工时/A产品每件工时=50 000/25=2 000件
B最大生产量=最大生产量工时/B产品每件工时=50 000/12.5=4 000件

(2) 计算两方案的差量收入、差量成本、差量利润
差量收入=2000×25 - 4 000×40= - 110 000
差量成本=2 000×14 - 4 000×30= - 92 000
差量损益= - 110 000 - (- 92 000)= - 18 000
结果是负差量利润 - 18 000，说明B方案优于A方案，应选择生产B产品；

计算题

知识点回顾



1. 变动成本的差异分析

变动成本差异分析的通用公式：成本差异=实际成本-标准成本 (实际-标准)
价差=实际数量×(实际价格-标准价格)=Q实×(P实-P标)
量差=(实际数量-标准数量)×标准价格=(Q实-Q标)×P标

(2) 直接人工成本差异分析

① 价差：工资率差异=实际工时×(实际工资率-标准工资率)
② 量差：人工效率差异=(实际工时-标准工时)×标准工资率

第三章 成本分析与成本管理

第三节 成本管理的方法

(1) 直接材料成本差异分析

① 价差：材料价格差异=实际数量×(实际价格-标准价格)
② 量差：材料数量差异=(实际数量-标准数量)×标准价格

(3) 变动制造费用的差异分析

① 价差：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)
② 量差：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

习题课-成本会计2



MBA大师

计算题

3、已知：某企业只生产A产品，单价为10万元/件，单位变动成本为6万元/件，固定成本为40000万元。20×7年生产经营能力为12 500件。

要求：计算该企业的盈亏临界点的销售量及销售额。

思路：定义——算法

(1) 什么是盈亏临界点——利润为0的保本点——坐标概念（该点具有销售额、销售量两个参数）

$$\text{变动成本率} = \frac{\text{变动成本总额}}{\text{销售收入总额}} = \frac{\text{单位变动成本}}{\text{单价}}$$

(2) 怎么计算：

$$\text{盈亏临界点销售额} = \frac{\text{固定成本总额}}{1 - \text{变动成本率}} = \text{盈亏临界点销售量} \times \text{销售单价}$$

$$\text{盈亏临界点销售量} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{销售单价} - \text{单位变动成本}} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{单位贡献毛益}}$$

计算题

【答案】

(1) 盈亏临界点销售量 = $40000 / 4 = 10\ 000$ (件)

(2) 贡献毛益率 = $(10 - 6) / 10 = 40\%$

(3) 盈亏临界点销售额 = $40000 / 40\% = 100\ 000$ (万元)

计算题

4、已知：某企业只生产A产品，单价为10万元/件，单位变动成本为6万元/件，固定成本为40000万元。20×7年生产经营能力为12 500件。

要求：

- (1) 计算该企业的安全边际指标；
- (2) 评价该企业的经营安全程度。

思路：(1) 安全边际指标——量、额、率+盈亏临界点销售量、额

(2) 评价指标——安全销售额、25%

(2) 安全边际相关指标计算

① 安全边际量 = 实际或预计销售量 - 盈亏平衡点销售量

② 安全边际额 = 实际或预计销售额 - 盈亏平衡点销售额

$$\text{③ 安全边际率} = \frac{\text{安全边际量 (额)}}{\text{实际或预计销售量 (额)}}$$

计算题

【答案】

盈亏临界点销售量 = $40000 / (10 - 6) = 10\ 000$ (件)

盈亏临界点销售额 = $10 \times 10\ 000 = 100\ 000$ (万元)

(1) 安全边际指标的计算如下：

安全边际量 = $12\ 500 - 10\ 000 = 2\ 500$ (件)

安全边际额 = $12\ 500 - 100\ 000 = 25\ 000$ (万元)

安全边际率 = $2\ 500 / 12\ 500 \times 100\% = 20\%$

(2) 因为安全边际率为20%，所以可以断定该企业不太安全，值得注意。

一起加油

○○○○○○