



【高频考点 1】管理会计目标和原则★★★

管理会计特征和目标

1. 特征

	财务会计	管理会计
服务对象	对外报告会计	对内报告会计
职能定位	记录价值	创造价值
程序与方法	固定	变化多样

2. 目标

管理会计是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。

【判断题】（2018 年）管理会计的目标是向财务报告使用者提供与单位财务状况和经营成果有关的会计核算信息。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。题目描述的是财务报告的目标。

【高频考点 2】管理会计要素★★★

（一）管理会计要素



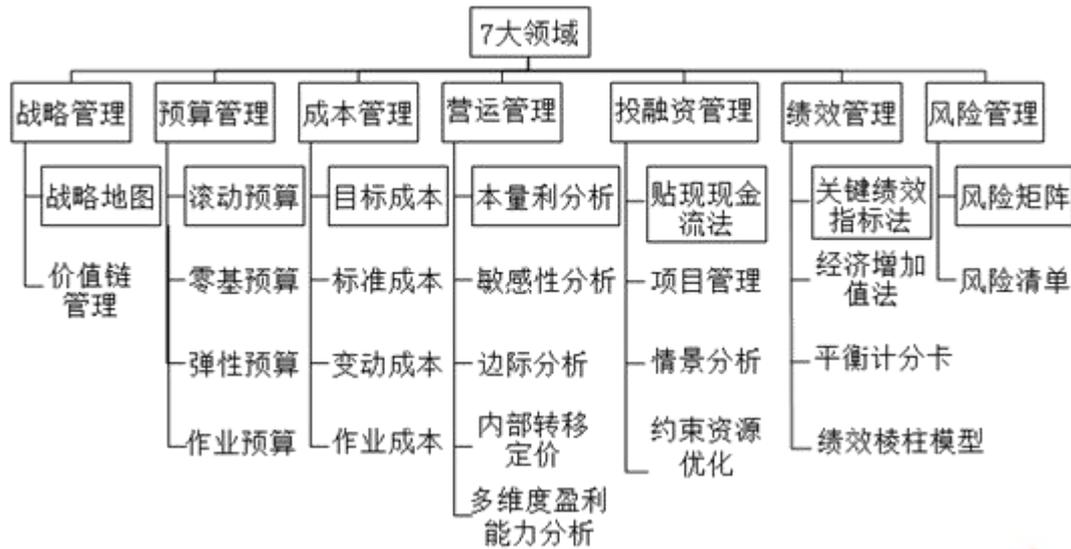
单位应在分析管理会计应用环境的基础上，合理运用管理会计工具方法，全面开展管理会计活动，并提供有用信息，生成管理会计报告，支持单位决策，推动单位实现战略规划。

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。

- A. 工具方法
- B. 信息与报告
- C. 应用环境
- D. 所有者权益

【正确答案】ABC

（二）工具和方法



【多选题】（2019年）下列各项中，属于管理会计工具方法的有（ ）。

- A. 经济增加值
- B. 本量利分析
- C. 平衡计分卡
- D. 作业成本法

『正确答案』ABCD

『答案解析』选项AC，属于绩效管理领域应用工具方法；选项B，属于营运管理领域应用工具方法；选项D，属于成本管理领域应用工具方法。

【单选题】（2019年）下列各项中，可应用于企业成本管理领域的管理工具方法是（ ）。

- A. 敏感性分析
- B. 变动成本法
- C. 平衡计分卡
- D. 本量利分析

『正确答案』B

『答案解析』选项AD，属于营运管理领域应用的工具方法；选项C，属于绩效管理领域应用的工具方法。

【单选题】（2019年）下列各项中，可应用于企业营运管理领域的管理会计工具方法是（ ）。

- A. 变动成本法
- B. 贴现现金流法
- C. 本量利分析
- D. 弹性预算

『正确答案』C

『答案解析』营运管理领域应用的管理会计工具方法一般包括：本量利分析、敏感性分析、边际分析、内部转移定价和多维度盈利能力分析等。



【单选题】（2019年）下列各项中，可应用于企业绩效考核管理领域的管理会计工具方法是（ ）。

- A. 作业成本法
- B. 平衡计分卡
- C. 贴现现金流法
- D. 敏感性分析

『正确答案』B

『答案解析』绩效管理领域应用的管理会计工具方法一般包括关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分卡和绩效棱柱模型等。选项A，属于成本管理领域应用工具方法；选项C，属于投融资管理领域应用的工具方法；选项D，属于营运管理领域应用工具方法。

【判断题】（2019年）变动成本法下的产品成本包括生产过程中消耗的变动成本，不包括固定成本。（ ）

『正确答案』√

『答案解析』变动成本法，是指企业以成本性态分析为前提条件，仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容，而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本，直接由当期收益予以补偿的一种成本管理方法。

【判断题】（2019年）作业成本法应以“作业消耗资源、产出消耗作业”为指导原则，计算作业成本。（ ）

『正确答案』√

『答案解析』作业成本法，是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

【高频考点3】产品成本概述

（一）产品成本

材料10元	管理部门
人工10元	
气费1元	销售部门
电费1元	
折旧3元	

生产成本明细账						
产品：羊肉串						
月-日	摘要	成本项目			成本合计	
		直接材料	直接人工	制造费用		
5 1	生产费用	10	10	5	25	

（二）产品成本项目★★★

1. 直接材料：原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品；
2. 燃料及动力：直接用于产品生产的燃料和动力；
3. 直接人工：直接从事产品生产的工人的职工薪酬；
4. 制造费用：生产产品和劳务发生的各项间接费用。



(车间管理部门机物料消耗、车间管理人员工资、折旧费、季节性和修理期间停工损失)。

可增设：废品损失、停工损失成本项目

【多选题】(2013年)下列各项中，不应计入产品成本的有()。

- A. 生产设备日常修理费用
- B. 生产车间排污费
- C. 生产设备报废净损失
- D. 生产设备计提的折旧费

『正确答案』ABC

『答案解析』选项AB计入管理费用。选项C计入营业外支出。

【多选题】(2018年)下列各项中，属于制造企业设置的成本项目有()。

- A. 制造费用
- B. 废品损失
- C. 直接人工
- D. 直接材料

『正确答案』ABCD

『答案解析』对于制造企业而言，一般可设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”和“制造费用”等项目。由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“废品损失”等成本项目。

【高频考点4】要素费用的分配

要素费用的分配

材料费用： 借：生产成本—基本—A 40 —B 40 制造费用—基本 10 生产成本—辅助 5+5 贷：原材料 100	人工费： 借：生产成本—基本—A 40 —B 40 制造费用—基本 10 生产成本—辅助 5+5 贷：应付职工薪酬 100	折旧费用： 借：制造费用—基本 40 生产成本—辅助 60 贷：累计折旧 100
辅助费用分配： 借：制造费用—基本 80 贷：生产成本—辅助 80	产品完工： 借：库存商品—A 150 —B 150 贷：生产成本—基本—A 150 —B 150 提示：辅助生产车间生产费用通过辅助生产成本核算。	
制造费用分配： 借：生产成本—基本—A 70 —B 70 贷：制造费用—基本 140		

【单选题】(2017年)某企业本月投产甲产品50件，乙产品100件，生产甲乙两种产品共耗用材料4500千克，每千克20元，每件甲乙产品材料消耗定额为50千克，15千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，甲产品应分配的材料费用为()元。

- A. 50 000
- B. 30 000



C. 33 750 D. 56 250

『正确答案』D

『答案解析』甲产品应分配的材料费用=4 500/（50×50+100×15）×（50×50）×20=56 250（元）

【单选题】（2018年）某企业期初无在产品，本月完工甲产品600件，乙产品400件，共耗用直接人工费12万元，采用定额工时比例法分配甲产品和乙产品直接人工费用。甲产品每件定额工时6小时，乙产品每件定额工时3小时。甲产品负担的直接人工费用是（ ）万元。

- A. 7.2 B. 7.3
- C. 4.8 D. 9

『正确答案』D

『答案解析』分配率=12÷（600×6+400×3）=0.0025

甲产品负担的直接人工费用=0.0025×600×6=9（万元）

乙产品负担的直接人工费用=0.0025×400×3=3（万元）

【高频考点 5】辅助生产费用的分配

直接分配法	不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确。
交互分配法	首先：在辅助生产车间进行交互分配； 然后：将各辅助生产车间交互分配后的实际费用在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。
计划成本分配法	受益单位按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。

【判断题】（2018年）采用直接分配法分配辅助生产费用的企业，应将各辅助生产部门归集的辅助生产费用直接分配给其他受益的辅助生产车间。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

【单选题】（2013年）属于直接分配法特点的是（ ）。

- A. 考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况
- B. 不考虑辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况
- C. 辅助生产费用先在辅助生产部门之间分配
- D. 辅助生产费用不在辅助生产以外的部门之间分配

『正确答案』B

『答案解析』直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的受益单位。



【判断题】（2015年）交互分配法特点是辅助生产费用通过一次分配即可完成，减轻分配工作量。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行交互分配和直接分配两次分配。

【单选题】企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的生产费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额，应计入的科目是（ ）。

- A. 生产成本 B. 制造费用
C. 管理费用 D. 销售费用

『正确答案』C

『答案解析』差额采用简化计算方法全部计入管理费用。

【多选题】（2013年）辅助生产费用分配方法有（ ）。

- A. 直接分配法 B. 交互分配法
C. 计划成本分配法 D. 约当产量法

『正确答案』ABC

『答案解析』选项D是生产费用在完工产品和在产品之间归集和分配的方法。

（二）辅助生产费用分配方法计算

【单选题】（2015年）甲公司有供电和供水两个辅助生产车间，2014年1月供电车间供电80 000度，费用120 000元，供水车间供水5 000吨，费用36 000元，供电车间耗用水200吨，供水车间耗用电600度，甲公司采用直接分配法进行核算，2014年1月供水车间的分配率是（ ）。

- A. 7.375 B. 7.625
C. 7.2 D. 7.5

『正确答案』D

『答案解析』供水车间的分配率=36 000/（5 000-200）=7.5（元/吨）

【单选题】（2018年）某企业有甲、乙两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用，2017年5月分配辅助生产费用前，甲车间通过“生产成本——辅助生产成本”归集辅助生产费用21.6万元；当月交互分配时，甲车间由乙车间分入辅助生产费用1.4万元，向乙车间分出辅助生产费用1.8万元，不考虑其他因素，由甲车间向其他部门分配的辅助生产费用为（ ）万元。

- A. 21.6 B. 21.2
C. 22 D. 23

『正确答案』B

『答案解析』甲车间向其他部门分配的辅助生产费用=21.6+1.4-1.8=21.2（万元）

【高频考点6】废品损失、停工损失核算

（一）废品损失



1. 范围



2. 废品损失计算

废品 损失	废品损失包括生产过程中发生的和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，扣除回收废品残料价值和应收赔偿款后的损失
----------	--

【判断题】（2016年）废品损失包括生产过程中发生的和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，扣除回收废品残料价值和应收赔偿款后的损失。（ ）

『正确答案』√

【单选题】（2018年）下列各项中，应计入废品损失的是（ ）。

- A. 可修复废品的修复费用
- B. 产品入库后因保管不善发生的变质损失
- C. 可修复废品返修前发生的生产费用
- D. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品

『正确答案』A

『答案解析』废品损失是指在生产过程中发生的和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。

【单选题】（2018年）某企业不可修复废品按定额成本计价。2017年10月，可修复废品的修复费用为100元，不可修复废品10件，每件定额材料成本为200元；每件工时定额10小时，每小时直接人工5元、制造费用6元；不可修复废品回收残值150元，并按照辅助产品入库。该企业生产成本废品损失是（ ）元。

- A. 2 950
- B. 3 100
- C. 3 050
- D. 3 200

『正确答案』C

『答案解析』不可修复废品生产成本=10×200+10×10×5+10×10×6=3 100（元）
废品净损失=可修复废品修复费用+不可修复废品生产成本-回收残值=100+3100-150=3 050（元）。

【多选题】（2017年）下列各项中，影响企业废品净损失的有（ ）。

- A. 可修复废品的修复费用
- B. 不可修复废品的生产成本
- C. 应由责任人赔偿的废品损失
- D. 回收的废品残料价值

『正确答案』ABCD



(二) 停工损失的核算

停工损失处理	正常停工：包括 <u>季节性停工</u> 、正常生产周期内 <u>修理期间</u> 的停工等；	计入 <u>产品成本</u>
	非正常停工：包括原材料或工具短缺停工、设备故障停工、自然灾害停工等。	计入 <u>当期损益</u>
	季节性生产企业在 <u>停工期间</u> 发生的 <u>制造费用</u> ，应当在 <u>开工期间</u> 进行合理分摊，连同 <u>开工期间</u> 发生的制造费用，一并计入产品的生产成本。	
不核算停工损失	不单独核算停工损失的单位，不设置停工损失科目，直接反映在 <u>制造费用</u> 或 <u>营业外支出</u> 等科目中。	

【判断题】（2013年）停工损失包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用，应由过失单位或保险公司负担的赔款，不从停工损失中扣除。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』应由过失单位或保险公司负担的赔款，从停工损失中扣除。

【判断题】（2018年）企业应将生产车间因原材料短缺造成的停工损失计入产品生产成本。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』属于非正常停工损失应该记入当期损益。

【单选题】（2014年）某公司因持续暴雨导致停工5天，停工期间发生的原材料损耗7000元，应分摊的人工费用3000元，应分摊的水电费500元，该停工损失应由保险公司赔偿2000元，假定不考虑其他因素，下列关于停工损失会计处理正确的是（ ）。

- A. 净停工损失8500，计入营业外支出
- B. 净停工损失8500，计入生产成本
- C. 净停工损失10500，计入营业外支出
- D. 净停工损失10500，计入生产成本

『正确答案』A

【判断题】（2015年）不单独计算停工损失的企业，应将发生的停工损失直接计入管理费用。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』不单独核算停工损失的，停工期间发生的费用直接在“制造费用”和“营业外支出”等科目中反映。

【高频考点7】生产费用在完工产品与在产品之间的分配★★★

分配方法	适用企业	数量多少	变化大小	材料比重
<u>约当产量比例法</u>	适用于 <u>在产品数量较多</u> ，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的 <u>比重相差不大</u> 的产品。	多	大	不大



在产品按定额成本计价法	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 <u>不是很大</u> 的产品。		小	
<u>定额比例法</u>	适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量 <u>变动较大</u> 的产品。		大	

【判断题】（2017年）正在返修的废品、未经验收入库的产品以及等待返修的废品均属于在产品。（ ）

『正确答案』√

『答案解析』在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工的半成品（包括未经验收入库的产品和等待返修的废品）两部分。

【多选题】（2018年）下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法有（ ）。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 交互分配法
- C. 约当产量比例法
- D. 不计算在产品成本法

『正确答案』ACD

『答案解析』选项B，属于“辅助生产费用的分配方法”。

【多选题】下列各项中，关于生产费用在完工产品和在产品之间分配的表述不正确的有（ ）。

- A. 在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差大的产品，可以采用约当产量比例法
- B. 适用于在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品，可以采用约当产量比例法

- C. 各项消耗定额准确、稳定、各月末在产品数量变动较小的产品，可以采用定额比例法
- D. 各项消耗定额准确、稳定、各月末在产品数量变动较大的产品，可以采用定额比例法

『正确答案』AC

【多选题】（2014年）确定生产成本在完工产品与在产品之间的分配方法时，应考虑的具体条件有（ ）。

- A. 在产品数量的多少
- B. 各月在产品的数量变化的大小
- C. 各项成本比重的大小
- D. 定额基础的好坏

『正确答案』ABCD