



应收账款的减值准备

答案与解析

一、单项选择题

1、【答案】D

【解析】该企业 2019 年 12 月 31 日应计提的坏账准备=90-30=60（万元）；计提坏账准备时，同时增加信用减值损失，因此确认的信用减值损失为 60 万元。

2、【答案】C

【解析】12 月末该企业应计提的坏账准备=确定的期末“坏账准备”的贷方余额-计提坏账准备前“坏账准备”的贷方余额=18-（10+5）=3（万元）。

3、【答案】A

【解析】该企业 2019 年年末应计提的坏账准备=5-6=-1（万元）。

4、【答案】C

【解析】现金折扣，在发生时计入财务费用，不影响应收账款的入账金额。

5、【答案】C

【解析】转销坏账的相关分录如下：

借：坏账准备

贷：应收账款

6、【答案】A

【解析】补付货款和预付货款时的会计处理是一样的，都是借记预付账款，贷记银行存款。

7、【答案】B

【解析】预收账款属于负债，故不计提坏账准备。

二、多项选择题

1. 【答案】CD

【解析】银行汇票和银行本票属于其他货币资金核算的内容。“应收票据”账户核算的是商业汇票，包括商业承兑汇票与银行承兑汇票。

2. 【答案】ABCD

3. 【答案】BC

【解析】应收账款账面价值=应收账款账面余额-坏账准备，选项 A，不确认应收账款；选项 D，通过其他应收款科目核算。



老会计-用心传递温度

4. 【答案】ABD

【解析】选项 C，收取的押金通过“其他应付款”科目核算。

5. 【答案】BD

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】我国企业会计准则规定确定应收款项的减值只能采用备抵法，不得采用直接转销法。

四、材料题

1、(1) 资料 (1) 3 日，向乙公司销售 M 产品 1000 件，开具增值税专用发票注明的价款 10 万元。增值税税额 1.3 万元，产品已发出，销售合同规定的现金折扣条件为：2/10, 1/20, N/30，计算现金折扣不考虑增值税，款项尚未收到。

【解析】

借：应收账款—乙公司	11.3
贷：主营业务收入	10
应交税费—应交增值税(销项税额)	1.3

【答案】BD

(2) 资料 (2) 13 日，向丙公司销售一批 H 产品，开具增值税专用发票注明的价款 10 万元，增值税税额 1.3 万元。丙公司于上月预付 20 万元。截至本月末，剩余款项尚未收到。

【提示】2019 年 12 月初“应收账款—丙公司”科目贷方余额为 20 万元，该公司未设置“预收账款”科目

【解析】

借：应收账款—丙公司	11.3
贷：主营业务收入	10
应交税费—应交增值税(销项税额)	1.3

【答案】BCD

(3) 资料 (3) 20 日，收回上年度已做坏账转销的乙公司应收账款 2 万元，款项已存入银行。

【解析】

借：应收账款—乙公司	2
贷：坏账准备	2
借：银行存款	2
贷：应收账款—乙公司	2

【答案】BD

(4) 资料 (4) 31 日，甲公司对乙公司应收款项的账面价值进行评估，当期按应收账款计算应提坏账准备金额为 2 万元。

【解析】

应收账款的账面价值=应收账款的账面余额—坏账准备



老会计-用心传递温度

期初资料：2019 年 12 月初，该公司“应收账款—乙公司”科目借方余额为 30 万元，“坏账准备—应收账款—乙公司”科目贷方余额为 1.5 万元

资料（1）

借：应收账款—乙公司	11.3
贷：主营业务收入	10
应交税费—应交增值税(销项税额)	1.3

资料（2）不涉及应收账款—乙公司

资料（3）20 日，收回上年度已作坏账转销的乙公司应收账款 2 万元，款项已存入银行。

借：应收账款—乙公司	2
贷：坏账准备	2
借：银行存款	2
贷：应收账款—乙公司	2

资料（4）31 日，甲公司对乙公司应收款项的账面价值进行评估，当期按应收账款计算应提坏账准备金额为 2 万元。

应收账款的账面价值=应收账款的账面余额—坏账准备=30+11.3 -2=39.3 万

【答案】ABC

（5）【解析】应收账款的账面余额=30+11.3-20+11.3=32.6（万元）。

【答案】C

（6）【解析】

预收款项项目=20-11.3=8.7（万元）

【答案】B

交易性金融资产的账务处理

答案与解析

一、单项选择题

1、【答案】B

【解析】资产负债表日，交易性金融资产以公允价值计量，因此 2019 年 12 月 31 日甲公司该交易性金融资产的账面价值为公允价值 2200 万元。

2、【答案】A

【解析】相关会计分录如下：

甲公司购入交易性金融资产时：



老会计-用心传递温度

借：交易性金融资产——成本 140
 贷：其他货币资金 140

6月30日，公允价值发生变动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动 10 (10×15-140)
 贷：公允价值变动损益 10

3、【答案】C

【解析】交易性金融资产期末的账面价值等于该日的公允价值，所以2019年6月30日，该交易性金融资产的账面价值为1000万元。

4、【答案】A

【解析】该交易性金融资产的入账金额为380万元，交易性金融资产取得时购买价款中包含的已经宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息，计入应收项目单独核算，记入“应收股利”或“应收利息”科目。交易性金融资产取得时发生的相关交易税费计入投资收益。

5、【答案】B

【解析】支付的交易费用计入投资收益，购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入应收利息。所以，计入交易性金融资产的金额=100-5=95（万元）。

6、【答案】C

【解析】

转让金融商品应交增值税= (26 400 000-26 000 000) ÷ (1 +6%) × 6%=22 641.51 (元)

甲公司应编制如下会计分录：

借：投资收益 22 641.51
 贷：应交税费—— 转让金融商品应交增值税 22 641.51

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】收到交易性金融资产购买价款中已到付息期尚未领取的债券利息不应计入当期损益，应计入应收利息。

2. 【答案】ABCD

3. 【答案】BCD

【解析】两种情况：（1）企业收到支付价款中包含的现金股利，借记银行存款/其他货币资金贷记应收股利；（2）企业持有交易性金融资产期间被投资方宣告发放现金股利时，投资方应该借记应收股利，贷记投资收益；收到现金股利时，应该借记银行存款/其他货币资金，贷记应收股利。

三、判断题

1. 【答案】×



四、不定项选择题

(一)

1、【答案】A

【解析】相关分录为

借：交易性金融资产—成本 940
 应收股利 60
 投资收益 5
 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.3
贷：其他货币资金 1005.3

2、【答案】AD

3、【答案】A

4、【答案】B

【解析】相关分录为：

借：其他货币资金 1210
 投资收益 30
贷：交易性金融资产—成本 940
 —公允价值变动 300

5、【答案】A

(二)

1、【答案】D

【解析】4月12日取得交易性金融资产：

借：交易性金融资产—成本 900000
 投资收益 3000
 应交税费—应交增值税（进项税额）180
贷：其他货币资金 903180

2、【答案】B

【解析】6月30日，确认该股票的公允价值变动损益：

借：交易性金融资产—公允价值变动 20000
贷：公允价值变动损益 20000

3、【答案】A

【解析】相关分录为：

7月6日，乙企业宣告发放现金股利：

借：应收股利 4000
 贷：投资收益 4000

7月10日，收到乙企业发放的现金股利：



老会计-用心传递温度

借：其他货币资金 4000

贷：应收股利 4000

4、【答案】CD

【解析】7月18日，出售该交易性金融资产：

借：其他货币资金—存出投资款 1006000

贷：交易性金融资产—成本 900000

—公允价值变动 20000

投资收益 86000

借：投资收益 6000

贷：应交税费—转让金融商品应交增值税 6000

5、【答案】D

【解析】该交易性金融资产业务引起甲企业2018年营业利润增加的金额
 $= -3000 + 20000 + 4000 + 86000 - 6000 = 101000$ （元）。

存货

答案与解析

一、单项选择题

1、【答案】B

2、【答案】D

【解析】采用先进先出法计算发出材料成本，行政管理部门领用甲材料100千克，则月初的200千克中还剩下100千克（ $200 - 100$ ），车间生产M产品领用甲材料600千克，这600千克由两部分组成：月初剩下的100千克，余下的500千克从本月购入的材料中发出。所以发出甲材料时计入M产品生产成本额 $= 100 \times 40 + 500 \times 45 = 26500$ （元）。

3、【答案】D

【解析】需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的，记入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，记入“应交税费—应交消费税”科目。

4、【答案】B

【解析】原材料的入账成本 $= 150 + 19.5 + 1 + 0.09 = 170.59$ （万元）



老会计-用心传递温度

5、【答案】C

【解析】本月商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）=（250-180+750-500）÷（250+750）=32%，2019年3月31日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。

6、【答案】B

【解析】材料单位成本=（200×40+400×35+400×38）÷（200+400+400）=37.2（元/件）；3月份发出甲材料成本=37.2×500=18600（元）。

7、【答案】C

【解析】材料成本差异率=（-6+12）/（400+2000）=0.25%；
结存材料的实际成本=（400+2000-1600）×（1+0.25%）=802（万元）

8、【答案】B

【解析】出借包装物的成本摊销额记入“销售费用”科目。

9、【答案】B

【解析】委托方代收代缴的消费税应计入应交消费税借方。

10、【答案】C

【解析】销售毛利=销售额×毛利率=250×20%=50（万元）；销售成本=250-50=200（万元）
期末存货成本=125+180-200=105（万元）。

11、【答案】D

【解析】原材料的入账价值=900+8.37+3+2.7=914.07（万元）

12、【答案】B

13、【答案】D

【解析】在途物资是企业采用实际成本法核算原材料时用到的科目，选项A错误；在采用计划成本核算材料时，“原材料”科目的借方登记入库材料的计划成本，贷方登记发出材料的计划成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本，选项B错误；周转材料，是指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保持原有形态的材料物品，选项C错误。

14、【答案】B

【解析】该批材料的毁损净损失=1-0.05-0.3=0.65（万元）

二、多项选择题

1、【答案】ABCD

【解析】委托加工物资收回后直接出售，应将材料费用、加工费、运输费以及受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本核算。



2、【答案】CD

【解析】选项 A 错误，随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用；选项 B 错误，随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本。

三、判断题

1、【答案】×

【解析】“材料成本差异”科目，借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。

2、【答案】√

3、【答案】√

4、【答案】×

【解析】“周转材料—低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的增加，贷方登记低值易耗品的减少，期末余额在借方，表示企业期末结存低值易耗品的金额。

5、【答案】√

【解析】在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

6、【答案】√

【解析】“材料采购”科目借方登记采购材料的实际成本。

四、不定项选择题

(一)

1、【答案】ACD

【解析】资料（1）会计分录：申请签发银行汇票时：

借：其他货币资金 250 000

贷：银行存款 250 000

2 日购入 M 材料时：

借：原材料 (200 000+3 000) 203 000

应交税费——应交增值税（进项税额） (26 000+270) 26 270

贷：其他货币资金 229 270

退回银行汇票多余款项时：

借：银行存款 20 730

贷：其他货币资金 20 730

2. 【答案】ABC

【解析】资料（2）会计分录：10 日接受投入 M 材料时：

借：原材料 600 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 78 000



老会计-用心传递温度

贷：实收资本 580 000
资本公积——资本溢价 98 000

3. 【答案】B

【解析】甲公司采用月末一次加权平均法核算原材料，月末发出 M 材料的平均单价 = $(500 \times 200 + 203\ 000 + 600\ 000) \div (500 + 800 + 3\ 000) = 210$ (元)。其中 500×200 为期初库存的材料成本；203 000 为资料 (1) 中购入材料的成本，注意这里的运费也是要计入购入材料成本的；600 000 为资料 (2) 中接受投资收到的原材料成本，视同购进原材料；500 为期初库存数量，800 为资料 (1) 购入原材料的数量，3 000 为资料 (2) 接受原材料投资的数量。

4. 【答案】ABCD

【解析】资料 (3) 会计分录：31 日，核算发出材料成本时：

借：生产成本 $(1\ 600 \times 210)$ 336 000
 制造费用 (300×210) 63 000
 管理费用 (200×210) 42 000
 销售费用 (100×210) 21 000
贷：原材料 $(2\ 200 \times 210)$ 462 000

5. 【答案】BC

【解析】资料 (4) 会计分录：31 日，盘亏 M 材料时：

借：待处理财产损溢 16 950
 贷：原材料 15 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 1 950

报经批准处理后：

借：管理费用 10 950
 其他应收款 6 000
 贷：待处理财产损溢 16 950

(二)

1. 【答案】ACD

【解析】购入原材料的账务处理为：

借：原材料 35000 $(32320 + 2680)$
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 4201.6
 贷：应付账款 39201.6

甲原材料总成本 = $32320 + 2680 = 35000$ ，

实际入库数量 = $2020 - 20 = 2000$ ，

单位成本 = $35000 \div 2000 = 17.5$ ，

原材料采购过程中发生的合理损耗，已经反映在总成本中，不会增加总成本，选项 B 错误。

2. 【答案】CD

【解析】相关分录为：

借：应收账款 2260



老会计-用心传递温度

贷：其他业务收入 2000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 260

3. 【答案】BD

【解析】选项 A 应计入生产成本，选项 C 应计入制造费用

4. 【答案】BD

【解析】

甲原材料加权平均单位成本 = $(2000 \times 15 + 2000 \times 17.5) / (2000 + 2000) = 16.25$ （元/千克）。

相关会计分录为：

借：其他业务成本 1625 (100×16.25)

 生产成本 48750 (3000×16.25)

 制造费用 1625 (100×16.25)

贷：原材料 52000

5. 【答案】ABC

【解析】期末结存甲材料成本 = $(4000 - 3200) \times 16.25 = 13000$ （元），可变现净值 12800 元，应计提存货跌价准备 = $13000 - 12800 = 200$ （元）。12 月末列入资产负债表“存货”项目的“原材料”金额为其账面价值，即 12800 元。

借：资产减值损失 200

 贷：存货跌价准备 200

财务报表的编制核算

答案与解析

一. 单项选择题

1. 【答案】C

【解析】选项 AD，长期借款和应付债券属于资产负债表非流动负债项目；选项 B，预付款项属于资产负债表流动资产项目。

2. 【答案】A

【解析】“预收账款”明细账借方余额具有应收性质，应在资产负债表的“应收账款”项目中反映。

3. 【答案】D

【解析】本题考核长期借款项目的填列。2017 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款，该项借款到 2019 年 12 月 31 日还有 3 个月的时间就要到期，则该项借款应填入 2019 年度资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目中，此项列示行为只调报表不调账，



老会计-用心传递温度

账簿记录不应作任何调整。

4. 【答案】C

【解析】“在建工程”项目，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

5. 【答案】D

【解析】资产负债表中的“存货”项目，应根据“材料采购”、“原材料”、“周转材料”、“委托加工物资”、“在途物资”、“发出商品”、“委托代销商品”、“生产成本”等科目的期末余额合计，减去“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本或售价金额核算法核算的企业，还应按加或减“材料成本差异”、“商品进销差价”后的金额填列。因此，该企业期末资产负债表中“存货”项目应填列的金额=50 000+30 000-500+40 000+10 000-3 000=126 500（元）。注意这里的材料成本差异为贷方余额，表示的是节约，即是实际成本小于计划成本，在计算的时候要减去贷方的材料成本差异金额。

6. 【答案】A

【解析】资产负债表中的货币资金项目包括库存现金、银行存款和其他货币资金三项内容，银行本票存款属于其他货币资金的内容。选项BC，银行承兑汇票和商业承兑汇票属于应收票据或应付票据核算的内容；选项D，“交易性金融资产”科目金额列示在资产负债表“交易性金融资产”项目。

7. 【答案】B

【解析】资产负债表中的货币资金项目包括库存现金、银行存款和其他货币资金三项内容。信用证保证金存款属于其他货币资金。银行承兑汇票和商业承兑汇票属于应收、应付票据核算的内容。

8. 【答案】B

【解析】费用化的金额计入当期损益，资本化的金额计入无形资产不影响利润。

借：研发支出——费用化支出 650

——资本化支出 150

贷：银行存款 800

借：管理费用 650

贷：研发支出——费用化支出 650

9. 【答案】B

【答案解析】选项A，资产负债表反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况；选项D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。因此答案选B。



老会计-用心传递温度

10. 【答案】A

【答案解析】诉讼费计入管理费用，固定资产出售净损失计入资产处置损益。所以，该企业2019年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额=5+1=6（万元）。

11. 【答案】D

【解析】我国财务报表的格式为资产负债表是账户式，利润表是多步式，现金流量表是报告式，所有者权益变动表是矩阵式。

12. 【答案】C

二. 多项选择题

1. 【答案】AB

【解析】选项CD，是通过利润表反映的。

2. 【答案】ABCD

【解析】选项A，“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列；选项B，“预付款项”项目，应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列；选项C，“应收账款”项目，（应收账款+预收账款）明细账借方余额-坏账准备；选项D，“交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

3. 【答案】BCD

4. 【答案】AC

【解析】“预付款项”项目，应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。

5. 【答案】BC

【解析】填列“一年内到期的非流动负债”项目时，需要考虑非流动负债。选项AD，均为流动负债。

6. 【答案】ABCD

【解析】资产负债表的“存货”项目，反映企业期末在库、在途和在加工中的各种存货的实际成本，因此选项ABCD均正确。

7. 【答案】ABCD

【解析】货币资金项目，反映企业库存现金、银行结算户存款、外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款等的合计数。本项目应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列。



老会计-用心传递温度

8. 【答案】ACD

【解析】选项 B，转让无形资产所有权，应将出售价款与转让时无形资产的账面价值的差额计入资产处置损益。

9. 【答案】AB

【解析】利润表中营业成本=主营业务成本+其他业务成本。选项 AB，计入其他业务成本；选项 C，计入固定资产清理；选项 D，计入资产处置损益。

10. 【答案】ABCD

11. 【答案】ABCD

【解析】所有者权益变动表中“上年年末余额”项目，反映企业上年资产负债表中实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、盈余公积、未分配利润的年末余额。

12. 【答案】BCD

【解析】所有者权益变动表中所有者权益内部结转项目包括的内容有：资本公积转增资本、盈余公积转增资本和盈余公积弥补亏损。

13. 【答案】ABCD

【解析】选项 B，属于报表重要项目（存货）的披露信息；选项 D，属于企业的基本情况。

三. 判断题

1. 【答案】×

【解析】本题考核财务报告概述。企业一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

2. 【答案】×

【答案解析】“应付债券”项目应该根据“应付债券”总账科目余额扣除将在一年内到期的应付债券金额计算填列。

3. 【答案】×

【解析】“长期股权投资”项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额，减去“长期股权投资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

4. 【答案】×

【解析】“生产成本”科目余额反映的是企业在产品成本，也属于企业的存货，应该反映在资产负债表中的存货项目中。

5. 【答案】√

6. 【答案】×

【解析】固定资产清理如有期末余额，应反映在“固定资产”项目中。“固定资产”项目应



老会计-用心传递温度

根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。

四、不定项选择题

(一)

(1)

【答案】A

【解析】根据题干资料，甲公司 2019 年 1-11 月份的营业利润=1500[主营业务收入]+500[其他业务收入]-1000[主营业务成本]-400[其他业务成本]-80[税金及附加]-100[管理费用]-15[财务费用]+100[公允价值变动损益]+30[投资收益]=535（万元）。

(2)

【答案】D

【解析】甲公司收到的代销清单表明，乙公司已经出售了商品的 80%，所以应该计入主营业务收入的金额=100×80%=80（万元），同时计入销售费用的金额=80×10%=8（万元）。

(3)

【答案】C

【解析】除了资料（2）的代销手续费应计入销售费用外，甲公司以银行存款支付产品保险费 3 万元也应计入销售费用，所以计入销售费用的金额=8+3=11（万元），出租写字楼收取的租金计入其他业务收入。

(4)

【答案】B

【解析】根据资料（6），债务重组利得应计入营业外收入，所以甲公司 12 月份应该计入营业外收入的金额=5（万元）。

(5)

【答案】D

【解析】根据题干资料，甲公司 1-11 月份的利润总额=535+30[营业外收入]=565（万元），资料（1），出售无形资产应计入资产处置损益的金额=20-1-（50-50/10×8）=9（万元）；所以甲公司 2019 年的利润总额=565+9[资料 1 资产处置损益]+80[资料 2 主营业务收入]-48[资料 2 主营业务成本]-8[资料 2 销售费用]+2[资料 3 其他业务收入]-3[资料 4 销售费用]-0.2[资料 5 税金及附加]+5[资料 6 营业外收入]=601.8（万元）。



产品成本的核算

答案与解析

一. 单项选择题

1. 【答案】B

【解析】本题考核成本和费用的关系。费用涵盖范围较宽，着重于按会计期间进行归集，一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据；而产品成本只包括为生产一定种类或数量的完工产品的费用，不包括未完工产品的生产费用和其他费用；成本着重于按产品进行归集，一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单等为计算依据。所以选项B错误。

2. 【答案】B

【解析】本题考核成本项目的内容。成本项目包括：直接材料、直接人工、燃料和动力、制造费用等。

3. 【答案】D

【解析】本题考核完工产品成本的计算。完工产品成本=2+5+1+2+1.5-2.5=9（万元）。

4. 【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）。

5. 【答案】A

【解析】本题考核直接分配法分配率的计算。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/（362 000-6 000）=0.25。

6. 【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。

7. 【答案】A

【解析】可修复废品的净损失即在返修过程中发生的一些费用要计入到“废品损失”科目，同时收回的残料价值以及应收的赔款要从“废品损失”科目转入到“原材料”或“其他应收款”科目，冲减废品损失，同时可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，不需要计算其生产成本，而应留在“生产成本——基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出，所以本题中的生产成本14万元，不需要考虑。故此时的废品损失净额是1+2+3-0.5=5.5（万元）。故答案选A。

8. 【答案】D

【解析】本题考核在产品完工程度的计算。第二生产步骤在产品的完工程度=（20+30×



老会计-用心传递温度

50%) / (20+30) × 100% = 70%。

9. 【答案】C

【解析】本题考核在产品按定额成本计价法的适用范围。完工产品和在产品的成本分配方法中，涉及定额问题有两种方法：一是在产品按定额成本计价法；二是定额比例法。前者适用于各月末在产品数量变化不大的情况；后者适用于各月末在产品数量变化较大的情况。

10. 【答案】C

【解析】在产品成本按定额成本计算时，将月初在产品成本加上本月发生费用，减去月末在产品的定额成本，就可算出产品的总成本。

11. 【答案】A

【解析】本题考核联合成本在相对销售价格分配法下的计算。

A 产品应分配的联合成本 = $32/50 \times 20 = 12.8$ (万元)；

B 产品应分配的联合成本 = $18/50 \times 20 = 7.2$ (万元)。

12. 【答案】C

【解析】在分配主产品和副产品的生产成本时，通常先确定副产品的生产成本，然后确定主产品的生产成本。本题中副产品的生产成本 = $30 \times 150 = 4500$ (元)，主产品的成本 = $15000 - 4500 = 10500$ (元)。

二. 多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】本题考核成本核算的一般程序。收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生费用进行审核，不能直接进行结转。所以选项 D 说法不正确。

2. 【答案】ABCD

【解析】设置的有关成本和费用明细账包括，生产成本明细账、制造费用明细账、产成品和自制半成品明细账等。所以答案是 ABCD。

3. 【答案】ABCD

【解析】企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的管理要求，确定多元化的产品成本核算对象。其中多层次，是指根据企业成本管理需要，划分为企业管理部门、工厂、车间和班组等成本管理层次。

4. 【答案】ABC

【解析】企业的销售费用、管理费用和财务费用属于企业的期间费用，不计入产品的成本。

5. 【答案】AC

【解析】本题考核直接材料的内容。直接材料是指构成产品成本实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料。包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用。选项 B 属于制造费用的项目，选项 D 属于管理费用的项目。



6. 【答案】AB

【解析】本题考核成本核算的科目设置。行政管理部门固定资产折旧应计入管理费用，生产设备的折旧计入制造费用。

7. 【答案】ABCD

【解析】本题考核动力的分配。动力一般按用电（或水）度（或吨）数，也可按产品的生产工时或机器工时进行分配。

8. 【答案】BCD

【解析】选项 A 是直接分配法的核算特点。

9. 【答案】ABC

【解析】本题考核制造费用的归集。选项 D 属于管理费用核算的内容。

10. 【答案】ABC

【解析】经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。

11. 【答案】ABC

【解析】本题考核制造费用的分配方法。选项 D，约当产量比例法属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。

12. 【答案】AB

【解析】为适应各种类型生产的特点和管理要求，产品成本计算方法主要包括以下三种：以产品品种为成本计算对象，简称品种法；以产品批别为成本计算对象，简称分批法；以产品生产步骤为成本计算对象，简称分步法。选项 C 定额法和选项 D 分类法属于辅助方法，它们不属于产品成本的基本方法。

13. 【答案】ABCD

【解析】品种法适用于大量大批单步骤或多步骤但在成本管理上不要求分步计算成本的企业。品种法计算成本的主要特点：一是成本核算对象是产品品种；二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本；三是如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

三. 判断题

1. 【答案】×

【解析】产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。目前，企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

2. 【答案】×

【解析】本题考核费用与成本的关系。产品生产费用是构成产品成本的基础，而期间费用直



老会计-用心传递温度

接计入当期损益，不计入产品成本。

3. 【答案】×

【解析】具体的成本核算对象应当根据企业生产经营特点和管理要求加以确定。

4. 【答案】√

5. 【答案】×

【解析】本题考核直接分配法。采用直接分配法分配辅助生产费用时，不考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。

四. 不定项选择题

(一) 1. 【答案】

【解析】BCD

选项 AB，对于不符合资本化条件的维修支出，生产车间和管理部门等发生的，计入管理费用；专设销售机构发生的，计入销售费用；选项 CD，期初在产品成本总额 = $150 + 100 + 50 = 300$ （万元），期初在产品单位成本 = $300 \div 2\ 000 = 0.15$ （万元）。

2. 【答案】ABCD

【解析】在产品约当产量 = $800 \times 50\% = 400$ （件）；

生产 M 产品本月发生的生产费用 = 本月发生的直接材料费用 + 本月发生的直接人工费用 + 本月发生的制造费用 = $30 + 20 + 10 = 60$ （万元）；

M 产品负担的生产费用总额 = 期初在产品生产费用 + 本月发生的生产费用 = $(150 + 100 + 50) + 60 = 360$ （万元）；

M 产品单位成本 = M 产品负担的生产费用总额 ÷ (M 完工产品数量 + M 在产品约当产量) = $360 \div (1\ 200 + 400) = 0.225$ ；

期末 M 在产品成本总额 = M 在产品约当产量 × M 产品单位成本 = $400 \times 0.225 = 90$ （万元）；

期末 M 完工产品成本总额 = M 完工产品数量 × M 产品单位成本 = $1\ 200 \times 0.225 = 270$ （万元）。

3. 【答案】C

【解析】资料（3）会计分录：

借：应收票据 344

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

银行存款 5

4. 【答案】BCD

【解析】发放 M 产品应结转的成本 = $(270 \div 1\ 200) \times 10 = 2.25$ （万元）。

资料（4）会计分录：

发放 M 产品确认收入时：

借：应付职工薪酬 3.39

贷：主营业务收入 3

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.39



老会计-用心传递温度

发放 M 产品结转成本时：

借：主营业务成本 2.25

贷：库存商品 2.25

确认非货币性职工薪酬时：

借：销售费用 3.39

贷：应付职工薪酬 3.39

5. 【答案】BD

【解析】营业成本增加额 = $(270 \div 1\ 200) \times 1\ 000$ (资料 3) + $(270 \div 1\ 200) \times 10$ (资料 4) = 227.25 (万元)；

营业收入增加额 = 300 (资料 3) + 3 (资料 4) = 303 (万元)；

营业利润增加额 = 303 (营业收入) - 227.25 (营业成本) - 10 (资料 1 管理费用) - 3.39 (资料 4 销售费用) = 62.36 (万元)；

利润总额增加额 = 62.36 (万元)。

(二) (1) 【答案】AD

【解析】本题考核辅助生产车间内部的交互分配。供电车间：

交互分配率 = $44\ 000 / 110\ 000 = 0.4$ ；

辅助生产费用 (锅炉车间耗用) = $10\ 000 \times 0.4 = 4\ 000$ (元)。

(2) 【答案】C

【解析】本题考核辅助生产车间内部的交互分配。

锅炉车间：

交互分配率 = $15\ 000 / 2\ 500 = 6$ ；

辅助生产费用 (供电车间耗用) = $500 \times 6 = 3\ 000$ (元)。

(3) 【答案】BD

【解析】本题考核交互分配法的对外分配。供电车间：

对辅助生产车间之外分配的总金额 = $44\ 000 - 4\ 000 + 3\ 000 = 43\ 000$ (元)；

劳务量 = $110\ 000 - 10\ 000 = 100\ 000$ (度)；

分配率 = $43\ 000 / 100\ 000 = 0.43$ ；

生产成本 = $(40\ 000 + 30\ 000) \times 0.43 = 30\ 100$ (元)；

制造费用 = $(12\ 000 + 10\ 000) \times 0.43 = 9\ 460$ (元)；

管理费用 = $8\ 000 \times 0.43 = 3\ 440$ (元)。

(4) 【答案】ABD

【解析】本题考核交互分配法的对外分配。锅炉车间：

对辅助生产车间之外分配的总金额 = $15\ 000 + 4\ 000 - 3\ 000 = 16\ 000$ (元)；

劳务量 = $2\ 500 - 500 = 2\ 000$ (吨)；

分配率 = $16\ 000 / 2\ 000 = 8$ ；

生产成本 = $(800 + 600) \times 8 = 11\ 200$ (元)；

制造费用 = $(160 + 140) \times 8 = 2\ 400$ (元)；

管理费用 = $300 \times 8 = 2\ 400$ (元)。



(5)【答案】C

【解析】车间的一般耗用，应计入制造费用。

供电车间费用对外分配，会计处理为：

借：生产成本 30 100

 制造费用 9 460

 管理费用 3 440

贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 43 000

