

2007年注册会计师财务成本管理经典题解十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/292/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_292831.htm

第十四章 成本控制经典问题1.

如何理解教材中的固定制造费用能量差异的计算公式中的"固定制造费用预算数"和"固定制造费用标准成本"？2.教材中写到："原材料、生产成本、产成品账户借方、贷方、余额均为标准成本"，在"调整销货成本与存货法"中又写到："在会计期末将成本差异按比例分配至已销产品成本和存货成本"，即期末存货成本应包含有分配来的成本差异。这两段话是否存在矛盾？3.教材中说，固定制造费用差异分析的三因素分析法和二因素分析法的差别在于：在三因素分析法中，将二因素分析法中的"能量差异"进一步分为两部分：一部分是实际工时没有达到生产能量而形成的闲置能量差异；另一部分是实际工时脱离标准工时而形成的效率差异。请老师具体解释一下。4.A工厂是一个生产某种汽车零件的专业工厂，产品成本计算采用标准成本计算系统，有关资料如下：（1）成本差异账户包括：材料价格差异、材料数量差异、直接人工工资率差异、直接人工效率差异、变动制造费用效率差异、变动制造费用耗费差异、固定制造费用能量差异、固定制造费用耗费差异。（2）原材料在生产开始时一次投入，除直接材料外的其他费用陆续发生，其在产品约当产成品的系数为：月初在产品0.6，月末在产品0.4。（3）成本差异采用"结转本期损益法"，在每月末结转"主营业务成本"账户。（4）单位产品标准成本为56元，其中：直接材料30元（10千克×3元/千克），直接人工16元（4小时×4元/小时），变动制造费用6元（4小

时 $\times 1.5$ 元 / 小时) , 固定制造费用4元 (4小时 $\times 1$ 元 / 小时) 。 (5) 本月生产能量11000小时 , 月初在产品数量600件 , 本月投产数量2500件 , 月末在产品数量700件 , 月初产品数量100件 , 月末产品数量120件。 (6) 期初库存原材料1000千克 , 本月购入原材料30000千克 , 实际成本88500元 (已用支票支付) ; 本月生产领用原材料25500千克。实际耗用9750小时 ; 应付生产工人工资40000元 ; 实际发生变动制造费用15000元 ; 实际发生固定制造费用10000元。要求 : (1) 编制以下业务的会计分录 : 购入原材料 ; 领用原材料 ; 将生产工人工资记入有关成本计算账户 ; 结转本期变动制造费用 ; 结转本期固定制造费用 ; 完工产品入库 ; 期末结转本期成本差异。 (2) 计算本月的主营业务成本 ; (3) 计算期末存货成本。 5.问题4的解答中 , 计算本月实际完成约当产量时 , 为什么要减掉"月初在产品约当产量" ? 6.假如甲产品本月完工产品产量600件 , 在产品100件 , 原材料在开始时一次投入 , 甲产品本月月初在产品和本月耗用直接材料费用共计70700元 , 则完工产品负担的材料费用= $70700 / (600 + 100) \times 600 = 60600$ (元) , 此时是按照"月末在产品约当产量 本月完工产成品数量"作为分母进行分配的 , 为什么与本题不同 ? 7.请解释问题4解答中的最后一问。 8.问题4的解答中 , 为什么期末存货的成本中不包括成本差异 , 全部是标准成本。 9.在一道题目中"在产品约当完工产品的系数均为0.5 , 月初在产品50件 , 本月投产450件 , 完工入库430件 , 月末在产品70件" , 该题中按照"本月实际完成约当产量=月初在产品约当产量 ($50 \times 0.5 = 25$) 本月投产数量"本题中两个表达式的计算结果并不相等 , 按照第一个表达式计算的结果是 : 600×0.6

$2500 - 700 \times 0.4 = 2580$ (件)，并不等于第二种方法的计算结果2320件，请解释说明一下。10.问题4的解答中，为什么计算应耗材料的标准成本时，按照2500件计算，而不是按照2320件计算？11."本月实际完成约当产量=本月完工入库产品数量(月末在产品约当产量-一月初在产品约当产量)"这个表达式是否具有普遍性，能不能按照这个表达式解释一下本题中计算应耗材料的标准成本时，为什么按照2500件计算？12.如果原题表述为"原材料的投料进度与加工进度一致"本题应该如何计算"原材料本月实际完成约当产量"？13.问题4的解答中，为什么不能直接按照"本月完工入库产品数量"计算标准成本，而要按照"本月实际完成约当产量"计算？100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com