



## 第七章 管理会计基础

2021 年本章大纲变化：

本章无实质性变化。

### 第一节 管理会计概述

#### 一、管理会计概念和目标

管理会计是会计的重要分支，主要服务于单位（包括企业和行政事业单位）内部管理需要，是通过利用相关信息，有机整合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥主要作用的管理活动。

管理会计的目标：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。

【例题·单选题】下列各项中，属于企业管理会计主要目标的是（ ）。(2020 年)

- A. 提供现金流量信息
- B. 提供财务状况信息
- C. 提供经营成果信息
- D. 推动企业实现战略规划

【答案】D

【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。选项 D 正确。

补充：

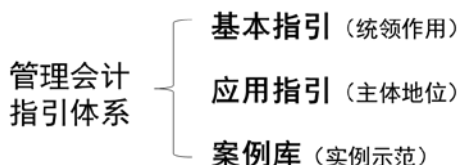
比较	财务会计	管理会计
服务对象	主要侧重于对外部相关单位和人员提供财务信息，属于“ <u>对外报告会计</u> ” —— <u>对外提供信息的会计</u>	主要是为强化单位内部经营管理、提高经济效益服务，属于“ <u>对内报告会计</u> ” —— <u>对内加强管理的会计</u>
职能定位	侧重在“ <u>记录价值</u> ”，通过确认、计量、记录和报告等程序提供解释历史信息	侧重在“ <u>创造价值</u> ”，其职能是解析过去、控制现在与筹划未来的有机结合
程序与方法	有填制凭证、登记账簿、编制报表等较 <u>固定</u> 的程序与方法	采用的程序与方法 <u>灵活多样</u> ，具有较大的 <u>可选择性</u>

#### 二、管理会计体系

##### （一）管理会计体系

根据财政部 2014 年 10 月印发的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》，中国特色的管理会计体系是一个由理论、指引、人才、信息化加咨询服务构成的“4+1”的关联会计有机系统。

##### （二）管理会计指引体系的构成



版权所有  
侵权必究

【注意】不同于企业会计准则基本准则，管理会计基本指引不对应用指引中未作出描述的新



## 第七章 管理会计基础

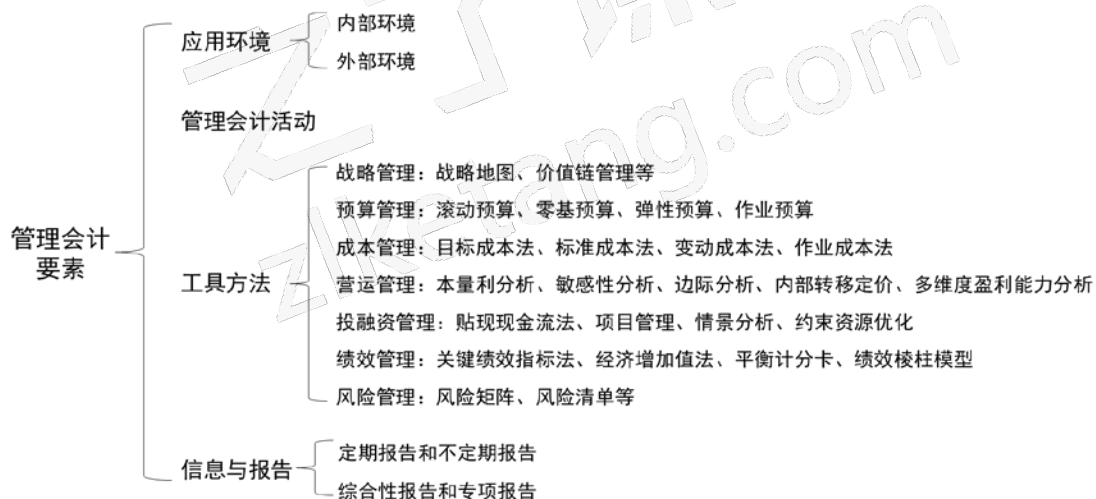
问题提供处理依据。

【例题·判断题】管理会计指引体系包括基本指引、应用指引和案例库，用以指导单位管理会计实践。（ ）（2020 年）

【答案】√

### 三、管理会计要素及其具体内容

单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。



【例题·多选题】下列各项中，属于营运管理领域应用的管理会计工具方法的有（ ）。（2020 年）

- A. 本量利分析
- B. 内部转移定价
- C. 多维度盈利能力分析
- D. 风险清单

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于风险管理领域应用的工具方法。

【例题·单选题】下列各项中，属于平衡计分卡工具方法主要应用的领域是（ ）。（2020 年）

- A. 绩效管理领域
- B. 风险管理领域
- C. 营运管理领域
- D. 投融资管理领域

【答案】A

【解析】选项 A，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；选项 B，风险管理领域应用的管理会计工具方法一般包括风险矩阵、风险清单；选项 C，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；选项 D，投融资管理领域应用的管理会计工具方法一般包括贴现现金流法、项目管理、情景分析和约束资源优化。



【例题·多选题】下列各项中，属于管理会计工具方法的有（ ）。(2019 年)

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

【答案】ABCD

【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。

【例题·单选题】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（ ）。(2019 年)

- A. 变动成本法
- B. 贴现现金流法
- C. 本利量分析
- D. 弹性预算

【答案】C

【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、边际分析和标杆管理等。

【例题·判断题】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。（ ）(2019 年)

【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。

【例题·多选题】下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。(2018 年)

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

【答案】ABC

【解析】单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

#### 四、管理会计应用原则与应用主体

应用原则：战略导向性原则、融合性原则、适应性原则、成本效益原则

应用主体：视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。可以是企业，也可以是行政事业单位。

【例题·多选题】下列各项中，企业应用管理会计进行管理活动应当遵循的原则有（ ）。(2019 年)

- A. 融合性原则
- B. 战略导向原则
- C. 适应性原则
- D. 成本效益原则

【答案】ABCD

【解析】单位应用管理会计，应当遵循以下原则：战略导向原则、融合性原则、适应性原则和成本效益原则。

【例题·单选题】单位应结合自身管理特点 and 实践需要选择适用的管理会计工具方法，下列



## 第七章 管理会计基础

各项中，这种做法体现的管理会计应用原则是（ ）。(2018 年)

- A. 战略导向原则
- B. 适应性原则
- C. 融合性原则
- D. 成本效益原则

【答案】B

【解析】适应性原则是指管理会计的应用应与单位应用环境和自身特征相适应。

【例题·判断题】管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部决策中心。（ ）(2018 年)

【答案】×

【解析】管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。

【例题·判断题】成本效益原则体现管理会计的应用应权衡实施成本和预期效益，合理、有效地推进管理会计应用。（ ）(2018 年)

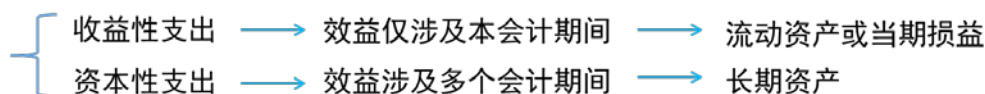
【答案】√

### 第二节 产品成本核算的要求和一般程序

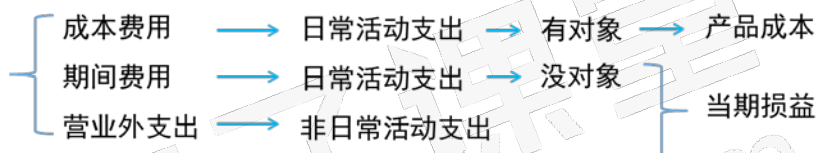
#### 一、成本核算的要求

- (一) 做好各项基础工作
- (二) 正确划分各种费用支出的界限

1. 正确划分收益性支出与资本性支出的界限：



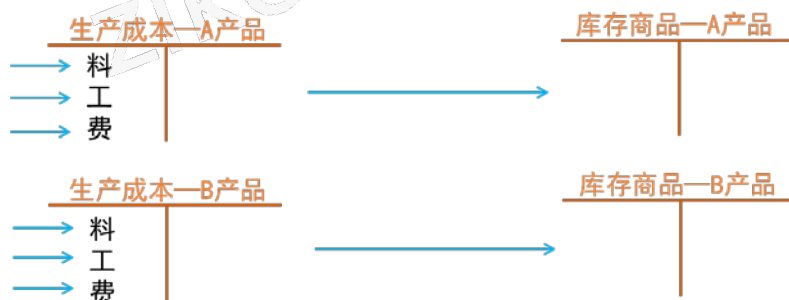
2. 正确划分成本费用、期间费用与营业外支出的界限：



3. 正确划分本期费用与以后期间费用的界限：

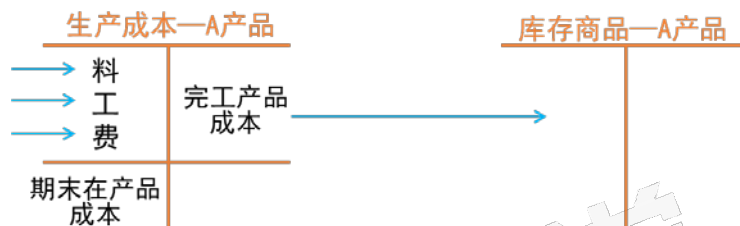


4. 正确划分各种产品的费用界限：

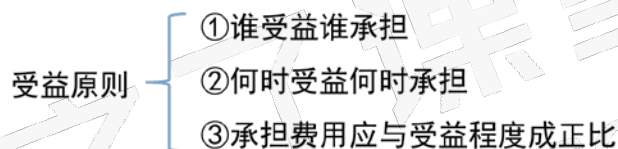


5. 正确划分本期完工产品与期末在产品成本的界限：

版权所有  
侵权必究



【注意】五项费用支出的界限遵循：



（三）根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法  
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。

（四）遵守一致性原则

企业在成本核算中，各种处理方法要前后一致，使前后各项成本资料相互可比。

（五）编制产品成本报表

企业一般应当按月编制产品成本报表。

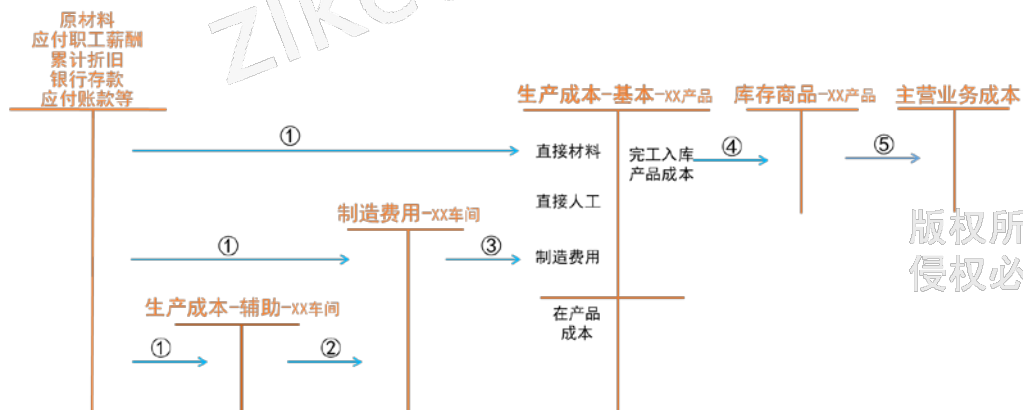
## 二、成本核算的一般程序

成本核算的一般程序，是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的过程。

成本核算的一般程序：

1. 根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象。
2. 确定成本项目。
3. 设置有关成本和费用明细账。
4. 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。
5. 归集所发生的全部费用，并按照确定的成本计算对象予以分配，按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。
6. 结转产品销售成本。

成本核算的一般程序：



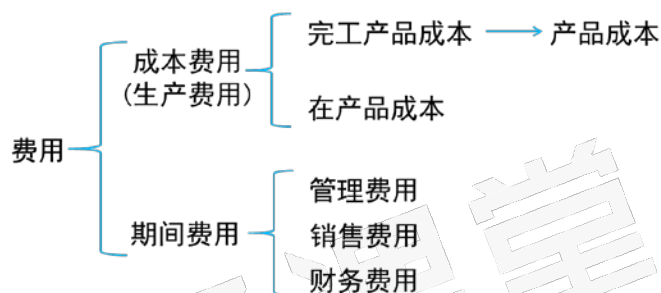
版权所有  
侵权必究





## 第七章 管理会计基础

### 三、成本与费用的关系



【例题·单选题】以下各项中，不应计入产品成本的是（ ）。(2020 年)

- A. 直接材料成本
- B. 直接人工成本
- C. 生产车间管理人员的工资
- D. 销售机构相关的固定资产修理费用

【答案】 D

【解析】 选项 AB 计入生产成本，选项 C 计入制造费用，选项 ABC 构成产品成本中的“料、工、费”，所以计入产品成本；选项 D 计入销售费用。

【例题·单选题】以下各项支出中，可以计入产品成本的有（ ）。

- A. 生产车间管理人员的工资
- B. 生产设备的修理费用
- C. 存货跌价损失
- D. 行政管理部门使用的固定资产计提的折旧

【答案】 A

【解析】 本题的主要考核点是产品成本的构成内容。在制造成本法下，生产车间管理人员的工资可以计入产品成本，存货跌价损失计入资产减值损失；生产设备的修理费用，行政管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用。

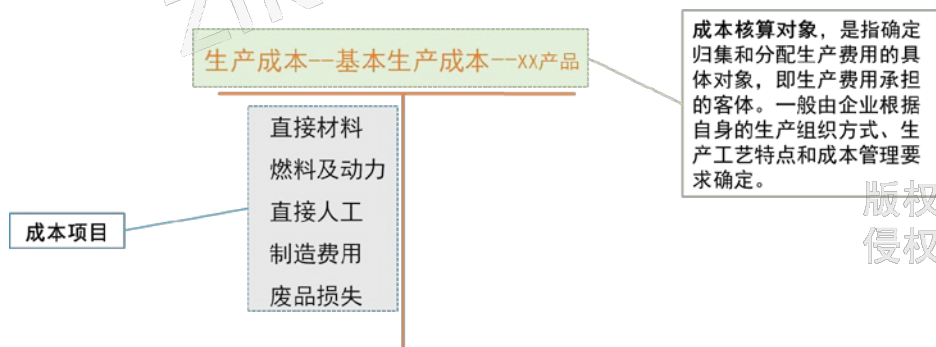
【例题·多选题】下列各项中，不应计入产品成本的有（ ）。(2013 年)

- A. 生产设备日常修理费
- B. 生产车间业务招待费
- C. 生产设备报废净损失
- D. 生产设备计提的折旧费

【答案】 ABC

【解析】 选项 AB 计入管理费用。选项 C 计入营业外支出。

### 四、产品成本核算对象与成本项目



版权所有  
侵权必究



生产成本 明细帐									
户名: A产品			第 号						
2007年	凭证	摘要	成本项目						合 计
月	日	字 号	直接材料	直接人工	制造费用				
9	01	期初余额	24000.00	10000.00	6000.00				40000.00
	01	记06 领用材料	20000.00						20000.00
	30	记16 分配工资		19000.00					19000.00
	30	记17 结转制造费用			12900.00				12900.00
	30	记18 结转完工产品成本	36280.00	16000.00	10000.00				62280.00
9	30	月末余额	7720.00	13000.00	8900.00				29620.00

【例题·多选题】下列各项中，属于制造业企业设置的成本项目有（ ）。(2018 年)

- A. 制造费用 B. 废品损失  
C. 直接材料 D. 直接人工

【答案】ABCD

【解析】制造企业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，由于生产的特点等原因，企业可根据具体的情况设置废品损失等成本项目。

【例题·单选题】下列各项中，企业生产产品耗用的外购半成品费用应归类的成本项目是（ ）。(2018 年)

- A. 直接材料 B. 制造费用  
C. 燃料及动力 D. 直接人工

【答案】A

【解析】直接材料指构成产品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。

【例题·多选题】下列各项中，属于成本项目的有（ ）。

- A. 直接材料 B. 直接人工  
C. 制造费用 D. 燃料及动力

【答案】ABCD

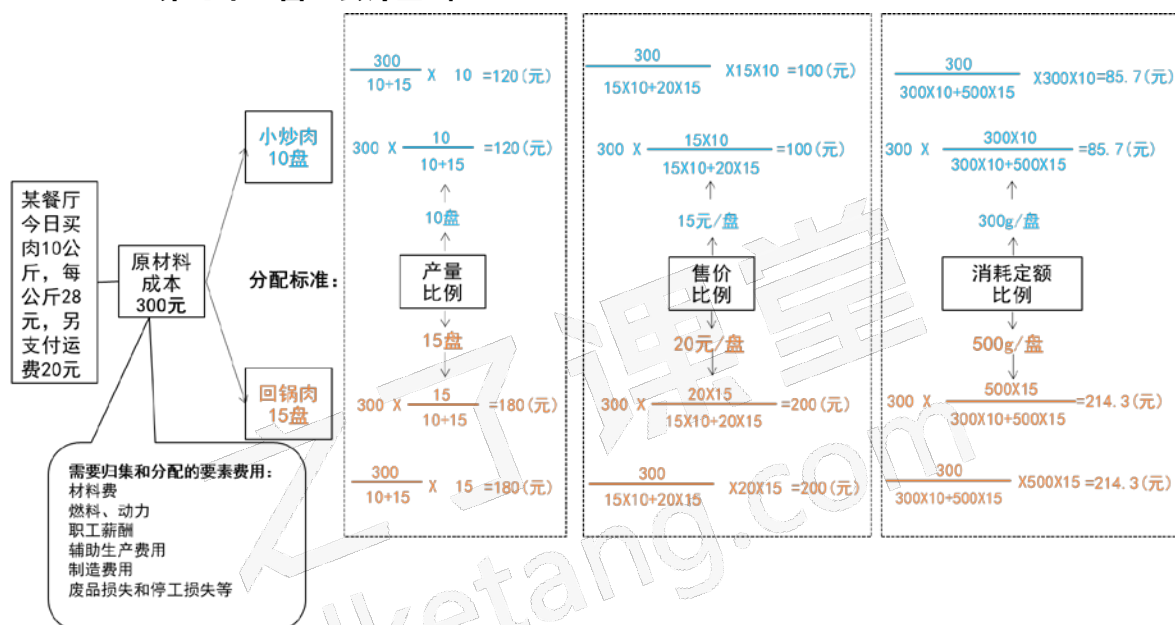
### 第三节 产品成本的归集和分配

#### 一、产品成本归集和分配的基本原则

- 一是受益性原则，即谁受益、谁负担，负担多少视受益程度而定；  
二是及时性原则，即要及时将各项成本费用分配给受益对象，不应将本应在上期或下期分配的成本费用分配给本期；  
三是成本效益性原则，即成本分配所带来的效益要远大于分配成本；  
四是基础性原则，即成本分配要以完整、准确的原始记录为依据；  
五是管理性原则，即成本分配要有助于加强企业成本管理。

#### 二、要素费用的归集和分配

版权所有  
侵权必究


$$\text{方法一：某种产品应承担的共同费用} = \text{待分配的费用} \times \frac{\text{该种产品的分配标准}}{\text{分配标准总额}}$$

$$\text{方法二：分配率} = \frac{\text{待分配的费用}}{\text{分配标准总额}}$$

$$\text{某种产品应承担的共同费用} = \text{分配率} \times \text{该种产品的分配标准}$$

【提示】初级考试中题目会给出分配标准。

【例题·单选题】某企业按照产品的定额消耗量比例分配材料费用。2018年8月该企业为生产M、N两种产品耗用某材料1680千克，每千克10元。本月投产M产品100件，N产品200件。M产品的材料消耗定额为6千克，N产品的材料消耗定额为4千克。不考虑其他因素，本月M产品应分配的材料费用为（ ）元。（2019年）

- A. 9 000      B. 5 600  
C. 9 600      D. 7 200

【答案】D

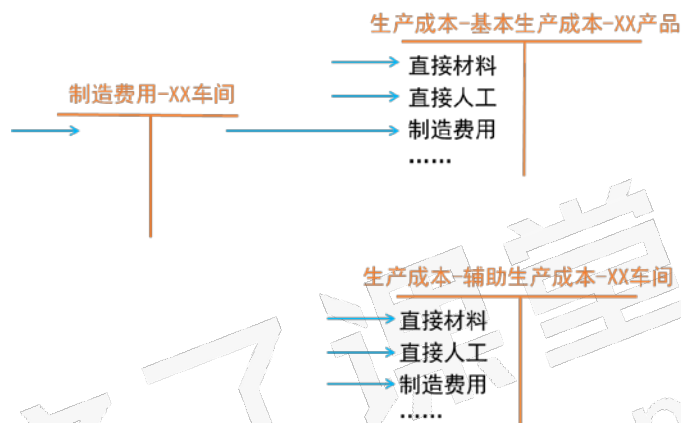
【解析】材料消耗量分配率=1680÷(100×6+200×4)=1.2

**M 产品应分配的材料费用** $=100\times 6\times 1.2\times 10=7\ 200$  (元)

### （一）成本核算的科目设置

版权所有  
侵权必究





## (二) 材料、燃料、动力归集和分配

1. 材料、燃料、动力的归集和分配 (略)

2. 材料、燃料、动力分配的账务处理

借：生产成本—基本生产成本—A 产品

—基本生产成本—B 产品

制造费用

生产成本—辅助生产成本—xx 车间

销售费用

管理费用等

贷：原材料—XX 材料/应付账款

【案例题】假定甲公司生产 A、B 两种产品领用某材料 4 400 公斤，每公斤 20 元。本月投产的 A 产品为 200 件，B 产品为 250 件。A 产品的材料消耗定额为 15 公斤，B 产品的材料消耗定额为 10 公斤。要求：计算 A、B 产品的材料费用。

【答案】

$$\text{分配率} = \frac{4\,400 \times 20}{15 \times 200 + 10 \times 250} = \frac{88\,000}{5\,500} = 16 \text{ (元/千克)}$$

A 负担的材料费用 =  $3\,000 \times 16 = 48\,000$  (元)

B 负担的材料费用 =  $2\,500 \times 16 = 40\,000$  (元)

【例题·单选题】甲制造业企业生产 A、B 两种产品共同消耗的燃料为 600 千克，每千克 10 元。本月投产 A 产品 10 件，B 产品 20 件；A 产品燃料消耗定额为 10 千克，B 产品燃料消耗定额为 25 千克。按定额消耗量比例分配燃料费用，B 产品应负担的燃料费用为 ( ) 元 (2020 年)。

A. 1000

B. 5000

C. 4285.71

D. 1714.29

【答案】 B

【解析】A 产品的燃料定额消耗量 =  $10 \times 10 = 100$  (千克)；B 产品的燃料定额消耗量 =  $20 \times 25 = 500$  (千克)；燃料消耗量分配率 =  $600 \div (100 + 500) = 1$ ；B 产品应负担的燃料费用 =  $500 \times 1 \times 10 = 5\,000$  (元)。

【例题·判断题】企业采用标准成本进行直接材料日常核算的，期末应当将耗用直接材料的标准成本调整为实际成本。( ) (2019 年)



## 第七章 管理会计基础

【答案】√

【解析】企业采用计划成本、标准成本、定额成本等类似成本进行直接材料日常核算的，期末，应当将耗用直接材料的计划成本或定额成本等类似成本调整为实际成本。

【例题·单选题】某企业生产 A、B 两种产品的外购动力消耗定额分别为 4 工时和 6.5 工时。6 月份生产 A 产品 500 件，B 产品 400 件，共支付动力费 11 040 元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月 A 产品应分配的动力费为（ ）元。（2013 年）

- A. 3 840                      B. 4 800  
C. 61 343                    D. 6 240

【答案】B

【解析】动力消耗定额分配率 =  $11\ 040 / (500 \times 4 + 400 \times 6.5) = 2.4$ ;

当月 A 产品应分配的动力费 =  $2.4 \times 500 \times 4 = 4\ 800$ （元）。

（三）职工薪酬的归集和分配

1. 职工薪酬的归集和分配（略）

2. 职工薪酬的账务处理

借：生产成本——基本生产成本——A 产品  
                    ——基本生产成本——B 产品

    制造费用

    生产成本——辅助生产成本——XX 车间

    销售费用

    管理费用等

贷：应付职工薪酬

【案例题】乙企业基本生产车间生产 A、B 两种产品，共支付生产工人职工薪酬 2 700 万元，按生产工时比例分配，A 产品的生产工时为 500 小时，B 产品的生产工时为 400 小时。

要求：以产品所耗费的工时为分配标准计算 A、B 产品应分配的职工薪酬。

【答案】生产工资费用分配率 =  $2\ 700 / (500 + 400) = 3$ （元/小时）

A 产品应分配的职工薪酬 =  $500 \times 3 = 1\ 500$ （万元）

B 产品应分配的职工薪酬 =  $400 \times 3 = 1\ 200$ （万元）

【例题·单选题】某企业期初无在产品，本月完工甲产品 600 件，乙产品 400 件，共耗用直接人工费用 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。甲产品负担的直接工人费用是（ ）万元。（2018 年）

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

【答案】D

【解析】甲产品负担的直接人工费用 =  $12 / (6 \times 600 + 3 \times 400) \times 600 \times 6 = 9$ （万元）

【例题·判断题】制造业企业生产车间生产人员的福利费应记入“制造费用”科目。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】制造业企业生产车间生产工人的福利费应记入“生产成本”科目。

版权所有  
侵权必究



【例题·单选题】下列各项中，企业根据本月“工资费用分配汇总表”分配所列财务部门人员薪酬时，应借记的会计科目是（ ）。 （2020 年）

- A. 主营业务成本                      B. 管理费用  
C. 其他业务成本                      D. 财务费用

【答案】 B

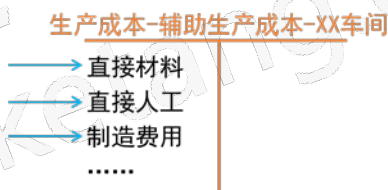
【解析】企业财务部门实质上属于管理部门，其人员的薪酬计入管理费用。会计分录：

借：管理费用

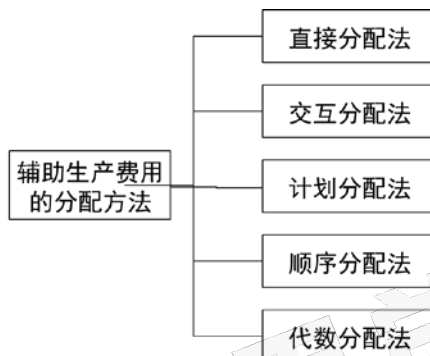
贷：应付职工薪酬

#### （四）辅助生产费用的归集和分配

##### 1. 辅助生产费用的归集



##### 2. 辅助生产费用的分配及账务处理

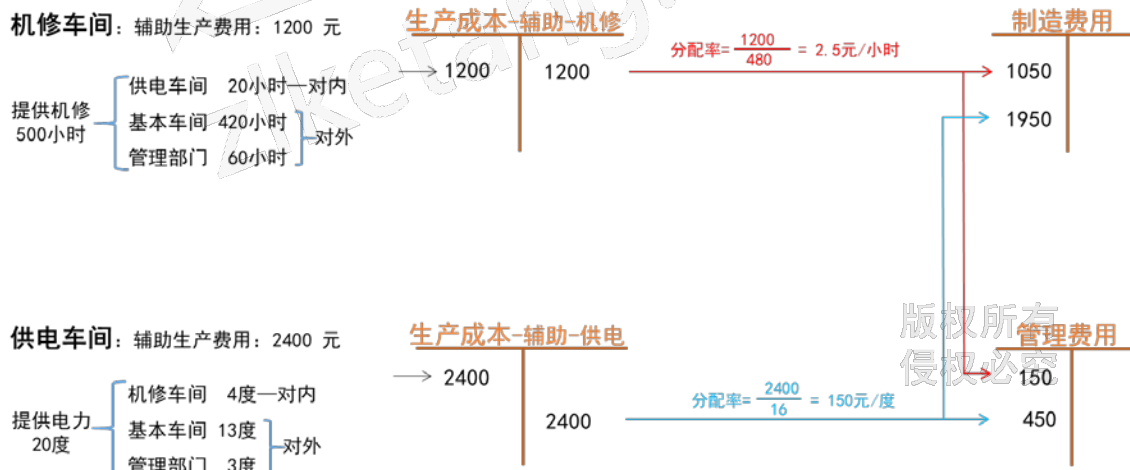


##### ①直接分配法

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，而是将各辅助生产车间发生的生产费用直接分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。

##### ①直接分配法（不对内，只对外分配）

【例题】



版权所有  
侵权必究



## 第七章 管理会计基础

辅助生产费用分配表

辅助生产车间名称	机修车间		供电车间		合计
	修理工时	修理费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用及劳务数量	480 小时	1200	16 度	2 400	3 600
费用分配率		2.5		150	
基本生产耗用	420 小时	1050	13 度	1950	3000
行政管理部门耗用	60 小时	150	3 度	450	600
合计	480 小时	1 200	16 度	2 400	3 600

分录：

借：制造费用 3 000  
 管理费用 600  
 贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间 1 200  
 ——辅助生产成本——供电车间 2 400

【例题·单选题】属于直接分配法特点的是（ ）。(2013 年)

- 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. 不考虑各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

【答案】B

【解析】直接分配法特点的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。

【例题·判断题】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。（ ）(2018 年)

【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。

### ②交互分配法

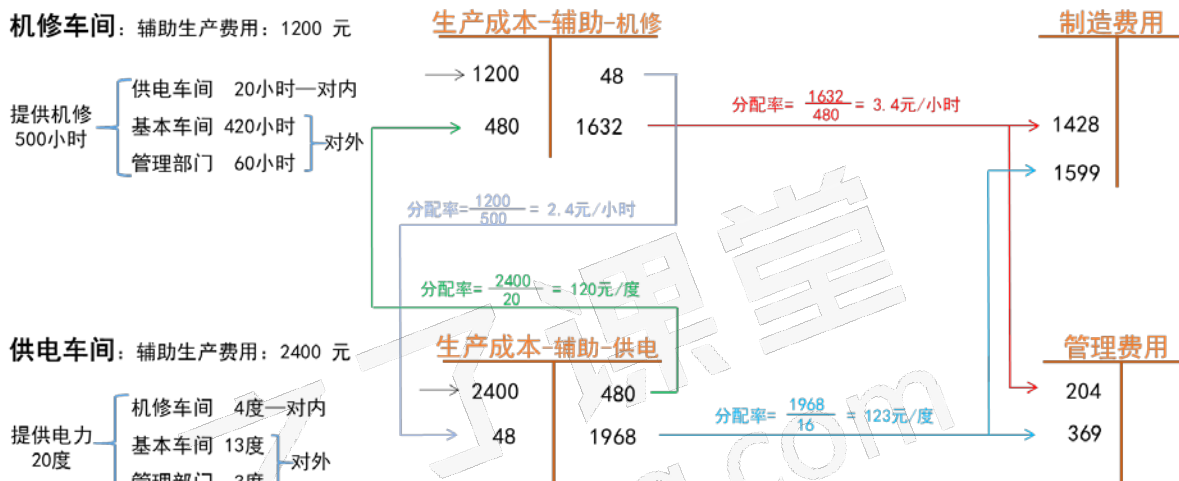
需要进行两次分配。

首先，对各辅助生产内部相互提供劳务进行分配，以计算出应对外分配的辅助生产费用；然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，按对外提供劳务的数量，在辅助生产以外的各个受益单位之间进行分配。

②交互分配法（两次分配，先对内，再对外）

【例题】

版权所有  
侵权必究



辅助生产费用分配表

辅助生产车间			交互（对内）分配			对外分配		
			机修	供电	合计	机修	供电	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600	1632	1968	3600
供应劳务数量			500	20		480	16	
费用分配率（单位成本）			2.4	120		3.4	123	
辅助生产	机修	耗用量		4				
		金额		480	480			
	供电	耗用量	20					
		金额	48		48			
基本生产	耗用量					420	13	
	金额					1428	1599	3027
行政部门	耗用量					60	3	
	分配金额					204	369	573
合计								3600

(1) 交互分配：

借：辅助生产成本—供电车间 48  
—机修车间 480

贷：辅助生产成本—机修车间 48  
—供电车间 480

(2) 对外分配：

借：制造费用 3 027  
管理费用 573

贷：辅助生产成本—机修车间 1 632  
—供电车间 1 968

【例题·单选题】辅助生产成本交互分配法的交互分配，是指将辅助生产成本首先在企业内部（ ）。(2009 年)

- A. 辅助生产车间之间分配
- B. 辅助生产车间与销售部门之间分配
- C. 辅助生产车间与基本生产车间之间分配





## 第七章 管理会计基础

D. 辅助生产车间与行政管理部门之间分配

【答案】A

【例题·单选题】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。（2018年）

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

【答案】B

【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）。

【例题·单选题】某企业有甲乙两个辅助车间，采用交互分批法分配辅助生产费用。某月交互分配前，甲乙车间归集的辅助生产费用分别为75000元和90000元。甲车间向乙车间交互分配辅助生产费用2500元，乙车间向甲车间交互分配辅助生产费3000元。当月，甲车间向辅助生产车间以外的受益部门分配的辅助生产费用为（ ）元。（2014年）

- A. 75000                      B. 74000  
C. 75500                      D. 72500

【答案】C

【解析】费用=75000-2500+3000=75500（元）

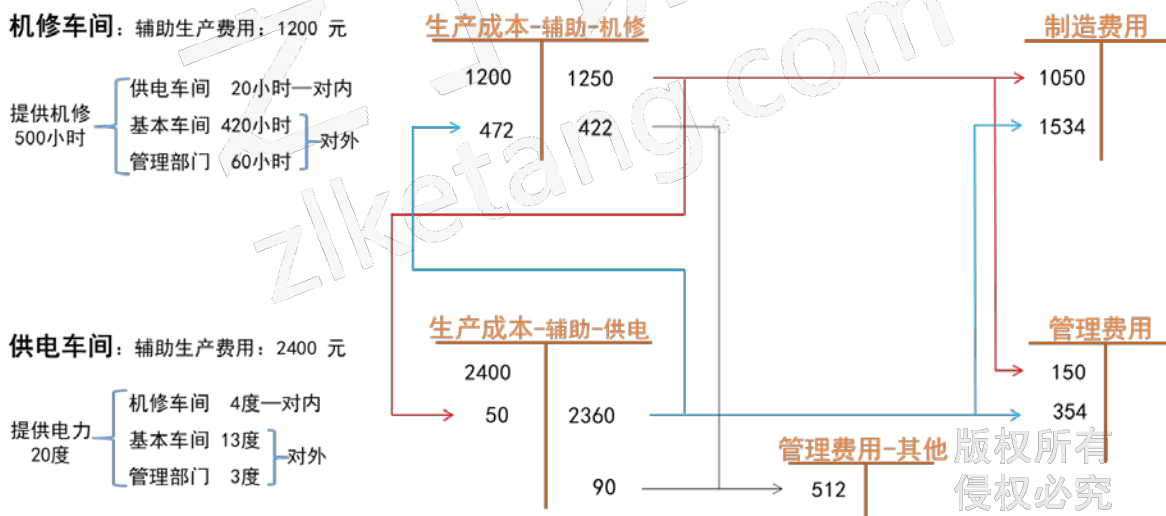
### ③计划成本分配法

辅助生产为各受益单位提供的劳务，都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中。

③计划成本分配法（按计划单位成本计算并向所有受益部门分配，差额计入管理费用）

【例题】

假设：机修计划单位成本=2.5元/小时      供电计划单位成本=118元/度



辅助生产费用分配表

辅助生产车间名称	机修车间	供电车间	合计
----------	------	------	----



## 学会计就到之了课堂

待分配辅助生产费用			1200	2400	3600
供应劳务数量			500	20	
计划单位成本			2.5	118	
辅助生产车间耗用	机修车间	耗用量		4	
		分配金额		472	472
	供电车间	耗用量	20		
		分配金额	50		50
基本生产耗用	耗用量		420	13	
	分配金额		1050	1534	2584
行政部门耗用	耗用量		60	3	
	分配金额		150	354	504
按计划成本分配金额合计			1250	2360	3610
辅助生产实际成本			1672	2450	4122
辅助生产成本差异			+422	+90	+512

(1) 按计划成本分配:

借: 生产成本—辅助生产成本—供电车间 50  
 制造费用 1 050  
 管理费用 150  
 贷: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 1 250  
 借: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 472  
 制造费用 1 534  
 管理费用 354  
 贷: 生产成本—辅助生产成本—供电车间 2 360

(2) 将辅助生产成本分配的差异计入管理费用:

机修车间的差异 =  $1\ 200 + 472 - 1250 = 422$  (万元)

供电车间的差异 =  $2\ 400 + 50 - 2360 = 90$  (万元)

借: 管理费用 512  
 贷: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 422  
 —辅助生产成本—供电车间 90

【例题·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( )。(2020年、2019年、2012年)

- A. 生产成本 B. 制造费用  
 C. 管理费用 D. 销售费用

【答案】C

【例题·多选题】下列关于辅助生产费用分配方法的表述,正确的有( )。(2014年改编)

- A. 采用交互分配法,辅助生产费用需要经过两次分配完成  
 B. 采用计划成本分配法,辅助生产费用需进行对外和对内的分配  
 C. 采用直接分配法,实际发生的费用与分配转出的计划费用之间的差额计入制造费用

D. 采用计划成本分配法,实际发生的费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额应计入

版权所有  
侵权必究



## 第七章 管理会计基础

管理费用科目

【答案】ABD

	直接分配法	交互分配法	计划分配法
特点	不在辅助生产车间之间分配，只对外分配	两次分配 <div> <div>先对内</div> <div>再对外</div> </div>	按计划成本向所有受益部门分配，差额计入管理费用
单位成本 (分配率)	$\text{分配率} = \frac{\text{分配前费用}}{\text{对外总量}}$	$\text{对内分配率} = \frac{\text{分配前费用}}{\text{对内对外总量}}$ $\text{对外分配率} = \frac{\text{分配前费用} + \text{分入} - \text{分出}}{\text{对外总量}}$	对内、对外分配率=计划单位成本 差异=分配前费用 + 计划分入 - 计划分出
优缺点	计算简单，但分配结果不够准确	提高了分配的正确性，同时加大的工作量	便于考核经济责任，分配结果不够准确
适用	辅助车间之间相互提供劳动不多	---	计划单位成本比较准确时

【例题·多选题】下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

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

【答案】ABCD

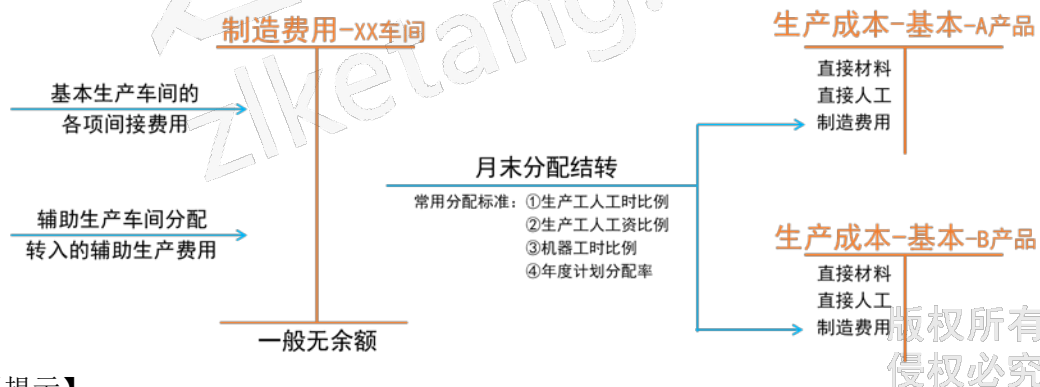
【解析】辅助生产费用的分配方法包括：直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法。

### (五) 制造费用的归集和分配

#### 1. 制造费用的归集

制造费用包括物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性修理期间停工损失等。

#### 2. 制造费用的分配



【提示】

- ①生产工人工时比例法 → 较为常用  
②生产工人工资比例法 → 适用于各种产品生产机械化程度相差不多的企业



如果工资是按照工时比例分配，该方法等同于生产工人人工时比

例法

③机器工时比例法 → 适用于产品生产的机械化程度较高的车间

④年度计划分配率法 → 适用于季节性生产的企业

【例题·多选题】下列各项中，属于制造费用分配方法的有（ ）。（2020年）。

- A. 按年度计划分配率分配法
- B. 生产工人工资比例法
- C. 生产工人人工时比例法
- D. 机器工时比例法

【答案】 ABCD

【解析】制造费用分配方法很多，通常采用生产工人人工时比例法（或生产工时比例法）、生产工人工资比例法（或生产工资比例法）、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

【例题·多选题】下列各项中，企业应通过“制造费用”科目核算的有（ ）。（2018年）

- A. 生产车间管理用耗电费
- B. 生产车间生产工人工资
- C. 生产车间管理用具摊销额
- D. 生产车间管理用房屋折旧费

【答案】 ACD

【解析】选项 B 应通过“生产成本”科目进行核算。

【例题·多选题】下列各项中，属于制造企业制造费用分配方法的有（ ）。（2016年）

- A. 生产工人人工时比例法
- B. 交互分配法
- C. 机器工时比例法
- D. 生产工人工资比例法

【答案】 ACD

【解析】制造费用的分配，通常采用生产工人人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。选项 B 属于辅助生产费用的分配方法。

【例题·单选题】某制造业企业采用机器工时比例法分配制造费用。2019年11月基本生产车间生产 M、N 两种产品，共发生制造费用 1000 万元，M 产品机器工时为 1000 小时，N 产品机器工时为 1500 小时。不考虑其他因素，M 产品应分配的制造费用金额为（ ）万元。（2020年）

- A. 500
- B. 1000
- C. 600
- D. 400

【答案】 D

【解析】制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 机器工时总数 =  $1000 \div (1000 + 1500) = 0.4$  (万元/小时)；M 产品当月应分配的制造费用 = M 产品机器工时 × 制造费用分配率 =  $1000 \times 0.4 = 400$  (万元)；N 产品当月应分配的制造费用 = N 产品机器工时 × 制造费用分配率 =  $1500 \times 0.4 = 600$  (万元)。

【例题·单选题】某企业的制造费用采用机器工时比例法进行分配。该企业当月生产甲、乙两种产品，共发生制造费用 200 万元。当月生产甲、乙两种产品共耗用 500 小时，其中，甲产品耗用 300 小时，乙产品耗用 200 小时。则乙产品应分配的制造费用为（ ）万元。

版权所有  
侵权必究



## 第七章 管理会计基础

- A. 200                      B. 100  
C. 80                        D. 120

【答案】C

【解析】 $200 / 500 \times 200 = 80$ （万元）

【例题·多选题】制造费用指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用，包括（ ）。

- A. 生产车间管理人员的工资、福利费  
B. 生产车间固定资产日常修理费  
C. 生产车间的房屋、设备的折旧费  
D. 生产车间季节性停工损失

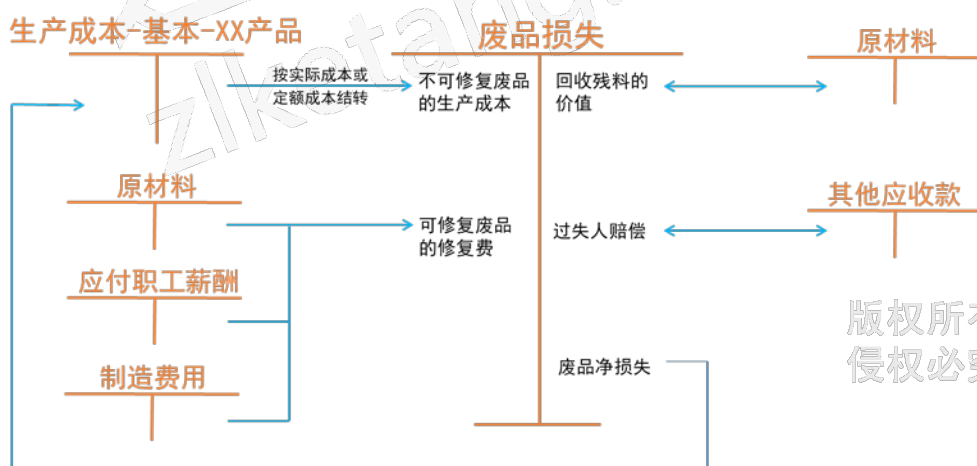
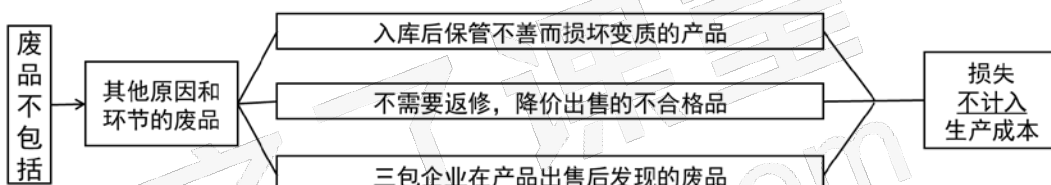
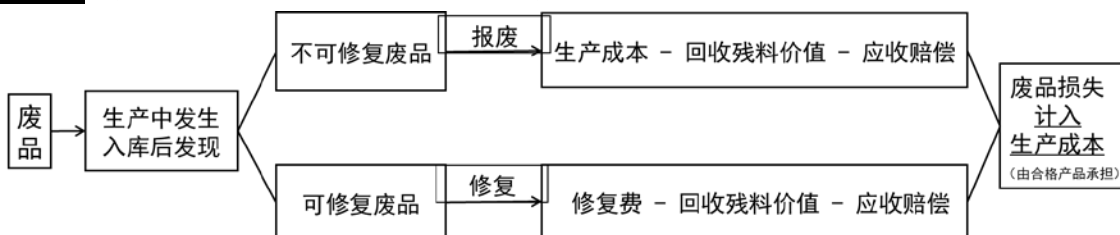
【答案】ACD

【解析】选项B计入管理费用。

### （六）废品损失和停工损失的核算

#### 1. 废品损失的核算

废品损失是在生产过程中发生的和入库后发现的超定额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。







**【提示】**可修复废品的生产成本不需要转出至“废品损失”科目。

**【案例题】**某工厂费用分配表中列示 A 产品可修复废品的修复费用为：直接材料 2 000 元，直接人工 1 000 元，制造费用 1 500 元。

不可修复废品成本按定额成本计价。有关资料如下：不可修复废品 5 件，每件直接材料定额 100 元，每件定额工时为 20 小时，每小时直接人工 5 元、制造费用 6 元。

可修复废品和不可修复废品回收残料计价 200 元，并作为辅助材料入库；应由过失人赔款 150 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

**【答案】**

(1) 不可修复废品的生产成本 =  $5 \times (100 + 20 \times 5 + 20 \times 6) = 1\ 600$  (元)

(2) 可修复废品费用 =  $2\ 000 + 1\ 000 + 1\ 500 = 4\ 500$  (元)

(3) 废品净损失 =  $1\ 600 + 4\ 500 - 200 - 150 = 5\ 750$  (元)

**【例题·单选题】**下列各项中，属于废品损失的是 ( )。(2019 年)

- A. 产品入库后由于保管不善导致产品损坏变质的生产成本
- B. 产品生产过程中由于超定额的不可修复废品所发生的生产成本
- C. 经质监部门鉴定不需要返修、可降价出售的不合格品的生产成本
- D. 企业实施“三包”措施，出售后发现废品的生产成本

**【答案】B**

**【解析】**废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的超定额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。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。

**【例题·单选题】**下列各项中，应计入废品损失的是 ( )。(2018 年)

- 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

**【答案】A**

**【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。

**【例题·单选题】**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。(2018 年)

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

**【答案】C**

**【解析】**不可修复废品生产成本 =  $10 \times 200 + 10 \times 10 \times 5 + 10 \times 10 \times 6 = 3\ 100$  (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 =  $100 + 3\ 100 - 150 = 3\ 050$  (元)

**【例题·判断题】**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



## 第七章 管理会计基础

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。( )(2016年)

【答案】√

【例题·单选题】下列各项中,应计入废品损失的是( )。(2015年)

- A. 可以降价出售的不合格品
- B. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品
- C. 产品入库后因保管不善发生的变质净损失
- D. 可修复废品的修复费用

【答案】D

【解析】废品损失是指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。

【例题·单选题】某企业生产甲产品完工后发现10件废品,其中4件为不可修复废品,6件为可修复废品,不可修复废品成本按定额成本计价,每件250元,回收材料价值300元,修复6件可修复废品,共发生直接材料100元,直接人工120元,制造费用50元,假定不可修复废品净损失由同种产品负担,应转入“基本生产成本—甲产品”废品净损失的金额为( )元。

(2014年)

- A. 700
- B. 1000
- C. 970
- D. 270

【答案】C

【解析】不可修复废品的生产成本 $=4 \times 250 = 1000$  (元)。

应转入“基本生产成本—甲产品”废品净损失 $=1000 + 100 + 120 + 50 - 300 = 970$  (元)

【例题·单选题】某工业企业甲产品在生产过程中发现不可修复废品一批,该批废品的成本构成为:直接材料3 200元,直接人工4 000元,制造费用2 000元。废品残料计价500元已回收入库,应收过失人赔偿款1 000元。假定不考虑其他因素,该批废品的净损失为( )元。

(2011年)

- A. 7 700
- B. 8 700
- C. 9 200
- D. 10 700

【答案】A

【解析】废品净损失 $=3\ 200 + 4\ 000 + 2\ 000 - 500 - 1\ 000 = 7\ 700$  (元)

【例题·单选题】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。(2012年)

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

【答案】A

【解析】可修复产品净损失 $=1 + 2 + 3 - 0.5 = 5.5$  (万元)

【例题·多选题】下列各项中,计算废品净损失应考虑的因素有( )。(2014年)

- A. 应收的过失人赔偿款
- B. 不可修复废品的生产成本
- C. 可修复废品的修理费用
- D. 可修复废品的生产成本

【答案】ABC

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

【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。

【例题·单选题】应计入“废品损失”的是（ ）。(2013 年)

- A. 可降价出售的不合格品
- B. 入库后由于保管不善而损坏的产品
- C. 产品出售后发现的废品
- D. 可修复费用扣除回收的残料价值和应收赔偿后的损失

【答案】D

【解析】可修复费用扣除回收的残料价值和应收赔偿后的损失计入“停工损失”中。

【例题·单选题】某企业产品入库后发现可修复废品一批，生产成本为 20 万元，返修过程中发生直接材料 2 万元，直接人工 3 万元，制造费用 4 万元，废品残料作价 1 万元已验收入库。不考虑其他因素，该企业可修复废品的净损失为（ ）万元。(2018 年)

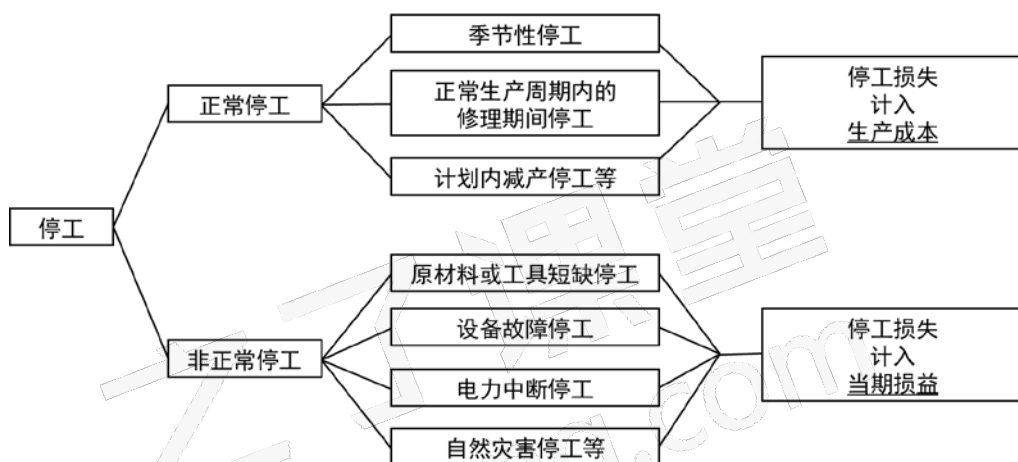
- A. 28
- B. 29
- C. 8
- D. 20

【答案】C

【解析】可修复废品的净损失 =  $2+3+4-1=8$ （万元）。

### 2. 停工损失的核算

停工损失是车间或班组在停工期间发生的各项费用。



【注意】1. 不满 1 个工作日的停工，一般不计算停工损失；

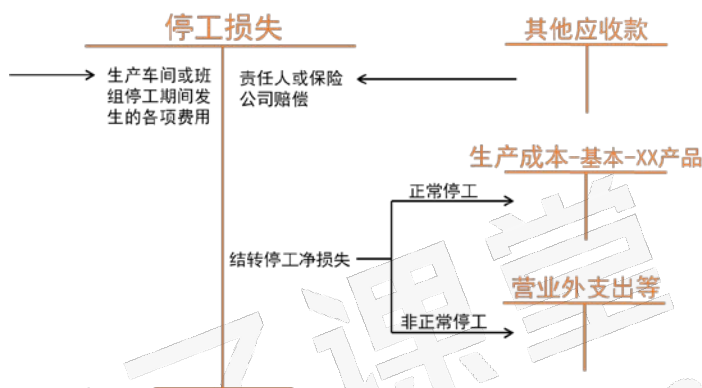
2. 辅助生产车间一般不单独核算停工损失；

3. 不单独核算停工损失的单位，不设立停工损失科目，停工期间发生的费用直接反映在“制造费用”或“营业外支出”等科目中。

版权所有  
侵权必究



## 第七章 管理会计基础



【例题·单选题】某公司因持续暴雨导致停工损失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（ ）。(2014年)

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

【答案】A

【解析】净停工损失=7000+3000+500-2000=8500（元）。

【例题·判断题】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。（ ）(2018年)

【答案】×

【解析】原材料短缺造成的停工损失属于非正常停工损失应该记入当期损益。

【例题·判断题】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。（ ）(2015年)

【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。

【例题·判断题】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。（ ）(2013年)

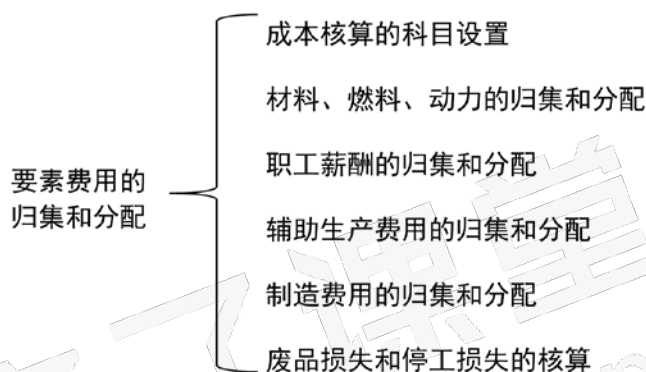
【答案】×

【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。

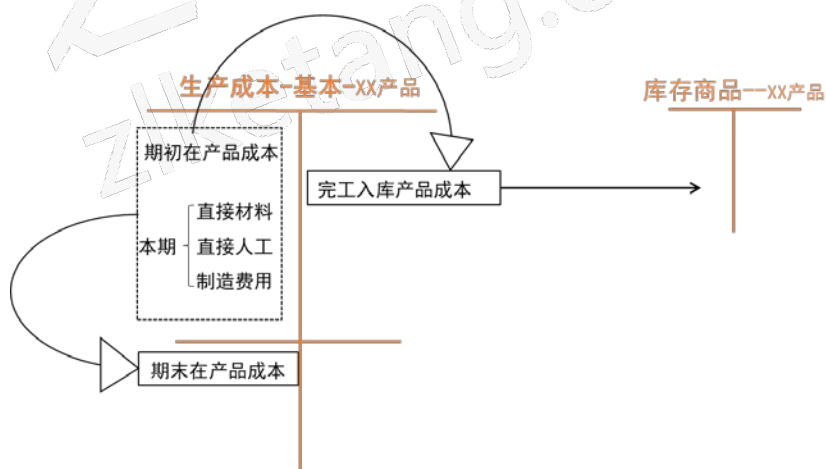
【例题·多选题】下列各项中关于要素费用的归集和分配，表述正确的是（ ）。(2016年)

- A. 不满一个工作日的停工，一般不计算停工损失
- B. 在产品出售后发现的废品应包括在废品损失内
- C. 辅助生产成本采用计划成本分配，实际发生的费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额应当全部计入当期损益
- D. 制造费用分配的生产工人工时比例法适用于各种产品机械化程度相差不多的企业

【答案】AC



### 三、生产费用在完工产品与在产品之间的归集和分配

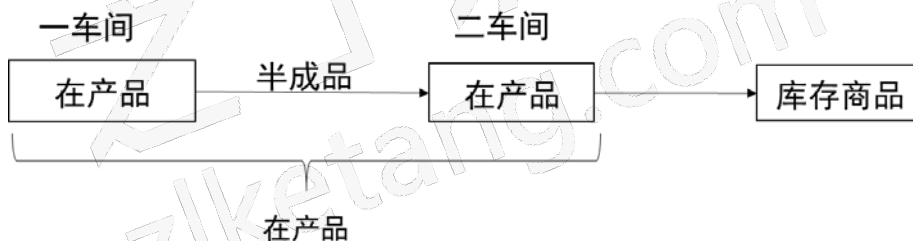


#### （一）在产品数量的核算

在产品指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，

包括：①正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）

②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）。



**【提示】**对外销售的自制半成品，属于完工产品，验收入库后不应列入在产品之内。

**【例题·单选题】**下列各项中，属于企业在产品的是（ ）。(2020 年)

- A. 企业销售的自制半成品
- B. 已经验收入库的在产品
- C. 已经验收入库的外购材料
- D. 已经完成全部生产过程并已验收入库的产品

**【答案】**B

**【解析】**选项 A，属于半成品；选项 C，属于原材料；选项 D，属于产成品（库存商品）。

版权所有  
侵权必究





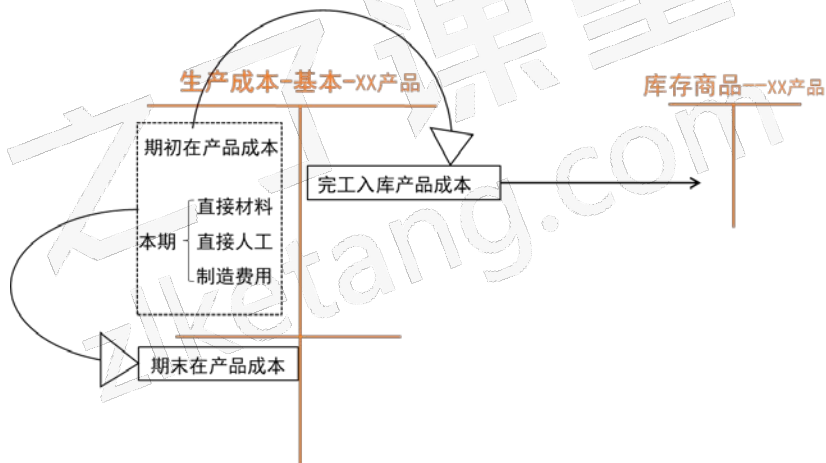
## 第七章 管理会计基础

### (二) 完工产品与在产品之间费用的分配

企业月末如果既有完工产品又有在产品, 产品成本明细账中归集的月初在产品生产成本与本月发生的成本之和, 则应当在完工产品与月末在产品之间, 采用适当的分配方法进行分配, 从而计算完工产品和月末在产品的成本。

关系式:

月初在产品成本+本月发生生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本



【例题·单选题】2007年4月1日期初在产品成本3.5万元, 4月份发生如下费用: 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, 销售机构折旧费0.8万元。月末在产品成本3万元, 4月份完工甲产品的生产成本为( )万元。(2008年)

- A. 9      B. 9.5      C. 8.3      D. 11.8

【答案】B

【解析】完工甲产品的生产成本=3.5+6+2+1-3=9.5(万元)

【例题·单选题】某企业只生产和销售甲产品, 2013年4月初, 在产品成本为3.5万元。4月份发生如下费用: 生产耗用材料6万元, 生产工人工资2万元, 行政管理部门人员工资1.5万元, 制造费用1万元。月末在产品成本3万元, 该企业4月份完工甲产品的生产成本为( )万元。(2014年)

- A. 9.5      B. 12.5      C. 11      D. 9

【答案】A

【解析】完工产品成本=3.5+6+2+1-3=9.5(万元)

常用的分配方法包括:

不计算在产品成本法

在产品按固定成本计价法

在产品按所耗直接材料成本计价法

✓ 在产品按定额成本计价法

✓ 约当产量比例法

✓ 定额比例法

在产品按完工产品成本计价法

版权所有  
侵权必究

【例题·多选题】下列各项中, 属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有( )。(2020年)



## 学会计就到之了课堂

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

【答案】 ACD

【解析】 选项 B 属于辅助生产费用的分配方法。

### 1. 约当产量比例法

应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。

这种方法适用于产品数量较多，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。

【提示】 在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度



【案例题】某公司的 A 产品本月完工 370 台，在产品 100 台，平均完工程度为 30%，发生生产成本合计为 800000 元。分配结果如下：

【答案】 在产品约当产量 =  $100 \times 30\% = 30$  台  
 单位成本 =  $800\ 000 \div (370 + 30) = 2\ 000$  (元/台)  
 完工产品成本 =  $370 \times 2\ 000 = 740\ 000$  (元)  
 在产品成本 =  $30 \times 2\ 000 = 60\ 000$  (元)

【案例题】某企业采用约当产量比例法，其产品经过三道工序完成，假设各工序内在产品平均完工程度均为 50%，请根据下列数据计算在产品完工程度和约当产量：

工序：	第1道工序	第2道工序	第3道工序	合计
在产品数量：	600件	800件	200件	1600件
单位工时定额：	30小时	30小时	40小时	100小时
完工程度：	$\frac{30 \times 50\%}{100} = 15\%$	$\frac{30 + 30 \times 50\%}{100} = 45\%$	$\frac{30 + 30 + 40 \times 50\%}{100} = 80\%$	—
在产品约当产量：	90件	360件	160件	610件

【注意】 如果开始时一次投料，分配材料费时在产品不用约当产量，用实际数量。

约当产量比例法下分配生产费用时使用的分配标准



【案例题】某公司C产品本月完工产品数量3 000个，在产品数量400个，完工程度按平均50%计算；材料在开始生产时一次投入，其他成本按约当产量比例分配。C产品本月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元。C产品各项成本的分配计算如下：

(1) 直接材料成本的分配：由于材料在开始生产时一次投入，因此应按完工产品和在产品的实际数量比例进行分配，不必计算约当产量。

在产品应负担的直接材料成本=1 360 000 / (3 000+400) ×400=160 000 (元)

在产品应负担的直接人工成本=640 000 / (3 000+200) ×200=40 000 (元)

在产品应负担的制造费用=960 000÷(3 000+200)×200=60 000 (元)

C产品本月在产品成本=160 000+40 000+60 000=260 000 (元)

贷：生产成本--基本生产成本--C 产品                    2 700 000

A. 60%                      B. 50%

C. 40%                      D. 30%

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

【解析】第一道工序的完工率 =  $60 \times 50\% / (60 + 40) \times 100\% = 30\%$

【例题·单选题】某企业 A 产品经过两道工序加工完成。与 A 产品有关的资料如下：A 产品第一道工序 300 小时，在产品数量为 400 件，第二道工序 200 小时，在产品数量为 200 件，假定各工序内在产品完工程度平均为 50%。第一道工序在产品约当产量为（ ）件。（2013 年）

- A. 120                      B. 150  
C. 400                      D. 200

【答案】A

【解析】第一道工序在产品约当产量 =  $300 \times 50\% / 500 \times 400 = 120$ （件）。

【例题·单选题】生产 A 产品有两道工序，第一道工序要 240 小时，第二道工序要 160 小时，已知第一道工序没有在产品，第二道工序在产品 200 件，平均完成进度是 60%，第二道工序在产品的约当产量是（ ）件。（2015 年）

- A. 120                      B. 168  
C. 80                        D. 200

【答案】B

【解析】第二道工序在产品的完工进度 =  $(240 + 160 \times 60\%) / (240 + 160) \times 100\% = 84\%$   
第二道工序在产品的约当产量 =  $200 \times 84\% = 168$ （件）

【例题·单选题】甲产品经过两道工序加工完成，采用约当产量比例法将直接人工成本在完工产品和月末在产品之间进行分配。甲产品月初在产品和本月发生的直接人工成本总计 23200 元。本月完工产品 200 件；月末第一工序在产品 20 件，完成全部工序的 40%；第二工序在产品 40 件，完成全部工序的 60%。月末在产品的直接人工成本为（ ）元。（2011 年）

- A. 2 400                      B. 3 200  
C. 6 000                      D. 20 000

【答案】B

【解析】在产品约当产量 =  $20 \times 40\% + 40 \times 60\% = 32$ （件）

直接人工分配率 =  $23\ 200 \div (200 + 32) = 100$ （件/元）

月末在产品应负担的直接人工成本 =  $100 \times 32 = 3\ 200$ （元）

【例题·单选题】某企业只生产一种产品，采用约当产量比例法将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配，材料在产品投产时一次投入。月初在产品直接材料成本为 10 万元，当月耗用材料成本为 50 万元，当月完工产品 30 件，月末在产品 30 件，完工程度 60%，本月完工产品成本中直接材料成本为（ ）万元。（2014 年）

- A. 30                        B. 22.5  
C. 25                        D. 37.5

【答案】A

【解析】材料成本 =  $10 + 50 = 60$ （万元）

分配率 =  $60 \div (30 + 30) = 1$ （万元）

完工产品的材料成本 =  $30 \times 1 = 30$ （万元）

版权所有  
侵权必究

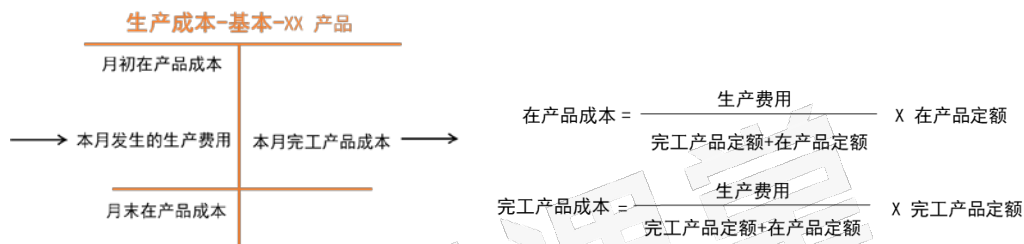
## 2. 定额比例法

产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配。



## 第七章 管理会计基础

这种方法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变动较大的产品。



【例题·不定项】某工业企业仅生产甲产品，采用品种法计算产品成本。

3月初在产品直接材料成本30万元，直接人工成本8万元，制造费用2万元。

3月份发生直接材料成本75万元，直接人工成本20万元，制造费用6万元。

3月末甲产品完工50件，在产品100件。

月末计算完工产品成本时，直接材料成本按完工产品与在产品数量比例分配，直接人工成本和制造费用采用定额工时比例分配。单位产成品工时定额20小时，单位在产品工时定额10小时。

生产成本-基本生产成本-C产品							
料	工	费	合计	料	工	费	合计
期初:				完工:			
本期:							
合计:							
在产品:							

要求:

- (1) 计算甲完工产品应负担的直接材料成本。
  - (2) 计算甲完工产品应负担的直接人工成本。
  - (3) 计算甲完工产品应负担的制造费用。
  - (4) 计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

### 3. 在产品按定额成本计价法

月末在产品成本按定额成本计算，该种产品的全部成本减去按定额成本计算的月末在产品成本，余额作为完工产品成本；每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

这种方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不是很大的产品。

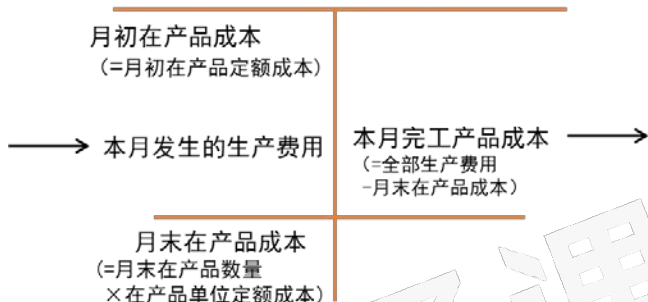
版权所有  
侵权必究





## 学会计就到之了课堂

### 生产成本-基本-XX 产品



【提示】实际脱离定额的差异由完工产品负担。

【例题·判断题】采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的差异应当计入月末在产品成本。( ) (2019 年)

【答案】×

【解析】采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

【案例题】某公司 C 产品本月完工产品产量 3 000 个，在产品数量 400 个；在产品单位定额成本为：直接材料 400 元，直接人工 100 元，制造费用 150 元。C 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1 360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960 000 元，按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。计算结果如下表所示：

单位：元

项目	生产费用 (期初+本期)	在产品定额成本	完工产品成本
直接材料	1 360 000	$400 \times 400 = 160\ 000$	$1\ 360\ 000 - 160\ 000 = 1\ 200\ 000$
直接人工	640 000	$100 \times 400 = 40\ 000$	$640\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$
制造费用	960 000	$150 \times 400 = 60\ 000$	$960\ 000 - 60\ 000 = 900\ 000$
合计	2 960 000	260 000	2 700 000

【案例题】某公司 C 产品本月完工产品产量 3 000 个，在产品数量 400 个；在产品单位定额成本为：直接材料 400 元，直接人工 100 元，制造费用 150 元。C 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1 360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960 000 元，按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。计算结果如下表所示：

基本生产成本—C产品				
料	工	费	合计	
期初:				完工:
本期:				
合计:				
在产品:				

版权所有  
侵权必究

根据 C 产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下：

借：库存商品—C 产品      2 700 000



## 第七章 管理会计基础

贷：基本生产成本

2 700 000

	生产费用 在完工产品和在产品之 间的分配方法	具体的分配方法		适应范围	
		在成品成本	完工产品成本	在成品 数量	各月在成品数量变化
比 例 法	①约当产量比例法	$\frac{\text{生产费用}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}} \times \text{在产品约当产量}$	$\frac{\text{生产费用}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}} \times \text{完工产品产量}$	多	大 成本结构均衡
		【注意】开始时一次投料，分配材料费时在产品不用约当产量，用实际数量。			
	②定额比例法	$\frac{\text{生产费用}}{\text{完工产品定额} + \text{在产品定额}} \times \text{在产品定额}$	$\frac{\text{生产费用}}{\text{完工产品定额} + \text{在产品定额}} \times \text{完工产品定额}$	定额好	大
倒 挤 法	③在产品按定额成本 计价法	定额成本	全部生产费用 - 在成品成本 (差异由完工产品负担)	定额好	小

【例题·单选题】如果企业产品数量较多，各月末在产品数量变化也较大，产品成本中原材料费用和工资等其他费用所占比重相差不大，月末可采用的在在产品和完工产品之间分配生产费用的方法是（ ）。（2020 年）

- A. 交互分配法                      B. 约当产量比例法  
C. 在产品按固定成本计价法      D. 定额比例法

【答案】B

【解析】选项 A，属于辅助生产费用分配的方法；选项 C，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不是很大的产品；选项 D，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变动较大的产品。

【例题·多选题】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（ ）。（2018 年）

- 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

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于“辅助生产费用的分配方法”

【例题·多选题】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（ ）。（2008 年、2014 年）

- 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

【答案】ABCD

【例题·单选题】分配完工产品和月末在产品成本，适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但月末在产品数量变动较大的产品的方法是（ ）。（2013 年）

- A. 约当产量法                          B. 定额比例法  
C. 在产品按定额成本计算法          D. 在产品按固定成本计算法

【答案】B

【解析】定额比例法适用于各项消耗定额或者成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。

版权所有  
侵权必究

### （三）联产品和副产品的成本分配

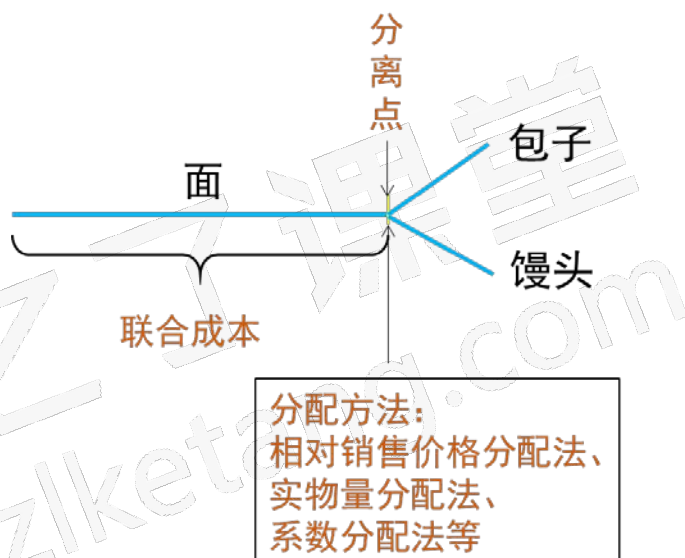
#### 1. 联产品成本的分配

联产品，是指使用同种原料，经过同一生产过程同时生产出来的两种或两种以上的主要产



品。

在生产开始时，各产品尚未分离，同一加工过程中对联产品的联合加工。当生产过程进行到一定生产步骤，产品才会分离。在分离点以前发生的生产成本，称为联合成本。



【案例题】某公司生产E产品和F产品，E产品和F产品为联产品。3月份发生加工成本12 000 000元。E产品和F产品在分离点上的销售价格总额为15 000 000元，其中E产品的销售价格总额为9 000 000元，F产品的销售价格总额为6 000 000元。采用售价法分配联合成本：

【答案】

E产品： $12\,000\,000 \div (9\,000\,000 + 6\,000\,000) \times 9\,000\,000 = 7\,200\,000$ （元）

F产品： $12\,000\,000 \div (9\,000\,000 + 6\,000\,000) \times 6\,000\,000 = 4\,800\,000$ （元）

注：采用售价法，要求每种产品在分离点时的销售价格有可靠的计量。

【案例题】某公司生产E产品和F产品，E产品和F产品为联产品。3月份发生加工成本12 000 000元。同时假设E产品为700个，F产品为300个。采用实物量分配法分配联合成本：

【答案】

E产品： $12\,000\,000 \div (700 + 300) \times 700 = 8\,400\,000$ （元）

F产品： $12\,000\,000 \div (700 + 300) \times 300 = 3\,600\,000$ （元）

【例题·多选题】联产品的联合成本在分离点后，应按照一定的方法在各联产品之间分配，适用的分配方法有（ ）。(2014年改编)

- A. 相对销售价格分配法
- B. 工时分配法
- C. 分类法
- D. 实物量分配法

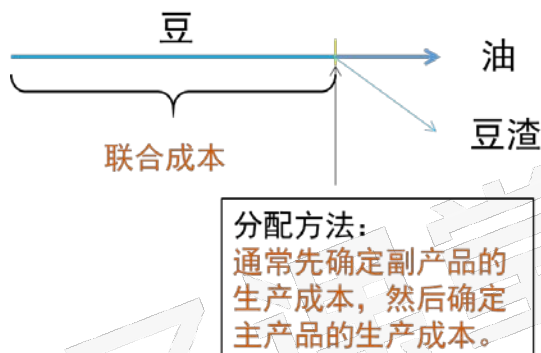
【答案】AD

【解析】联产品的联合成本在分离点后，可按一定分配方法，如相对销售价格分配法、实物量分配法、系数分配法等。

版权所有  
侵权必究

## （二）副产品成本分配

副产品，是指在同一生产过程中，使用同种原料，在生产主产品的同时附带生产出来的非主要产品。



确定副产品成本的方法有：不计算副产品扣除成本法、副产品按固定价格或计划价格计算法、副产品只负担继续加工成本法、联合成本在主副产品之间分配法以及副产品作价扣除法。

【案例题】某公司在生产主要产品的同时，还生产了某种副产品。该种副产品可直接对外出售，公司规定的售价为每千克 100 元。某月主要产品和副产品发生的生产成本总额为 500 000 元，副产品的产量为 500 千克。假定该公司按预先规定的副产品的售价确定副产品的成本。

【答案】

副产品的成本 =  $100 \times 500 = 50\ 000$  (元)

主要产品的成本 =  $500\ 000 - 50\ 000 = 450\ 000$  (元)

【例题·判断题】企业在分配主产品和副产品的生产成本时，通常先确定主产品的生产成本，然后确定副产品的生产成本。( ) (2014 年、2019 年)

【答案】×

【解析】企业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。

(四) 完工产品成本的结转

借：库存商品-XX 产品

贷：生产成本-基本生产成本-XX 产品

【例题·单选题】A 公司只生产一种产品。2013 年 5 月 1 日期初在产品成本为 10 万元，5 月发生费用如下：生产领用材料 14 万元，生产车间工人工资 5 万元，制造费用 8 万元，管理费用 24 万元，财务费用 2 万元，销售费用 8 万元，月末在产品成本 8 万元。本月完工入库 100 件，则 A 公司 5 月完工产品单位成本为 ( ) 万元。(2014 年)

- A. 0.63                      B. 0.29  
C. 0.27                      D. 0.37

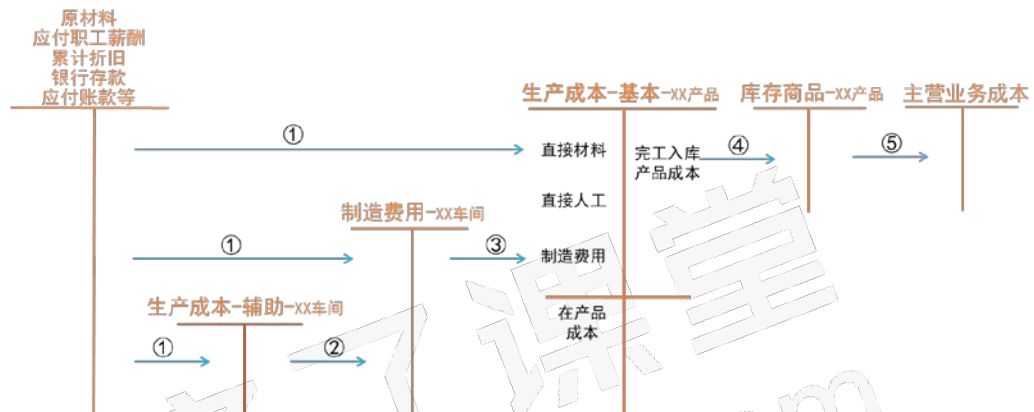
【答案】B

【解析】当月生产成本合计 =  $10 + 14 + 5 + 8 = 37$  (万元)

本月完工产品总成本 =  $37 - 8 = 29$  (万元)      完工产品单位成本 =  $29 / 100 = 0.29$  (万元)

成本核算的一般程序：

版权所有  
侵权必究



## 第四节 产品成本计算

- 一、产品成本计算方法概述
- 二、产品成本计算的品种法
- 三、产品成本计算的分批法
- 四、产品成本计算的分步法

### 一、产品成本计算方法概述

企业的生产类型不同，管理要求不同，都会对成本计算产生影响。产品成本计算的基本方法主要包括：品种法、分批法和分步法。

## 生产成本--基本生产成本

--XX产品  
--XX批次  
--XX步骤

产品成本计算的方法

产品成本计算的基本方法	特征 (确定产品成本计算方法的三项因素)			适用的生产类型			典型企业
	成本计算对象	产品成本计算周期	是否需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配	生产组织特点	生产工艺特点	成本管理要求	
品种法	产品品种	与会计报告期一致 (每月末计)	需要	大量大批	单步骤		发电、供水、采掘等 水泥、制砖
					多步骤	不要求分步骤	

版权所有  
侵权必究





## 第七章 管理会计基础

		算)		批		计算成本	等
<u>分批法</u> (订 单 法)	产品 批别	与产品生产周 期一致	一般不需 要	单 件 小 批	单步骤		造船、重型 机器制造、 精密仪器制 造等； 新品试制、 在建工程、 设备修理等
					多步骤	不要求分步骤 计算成本	
<u>分步法</u>	生产 步骤	与会计报告期 一致 (每月末计 算)	需要	大量 大批	多步骤	要求分步骤计 算成本	冶金、纺 织、机械制 造、烟草等

【辅助方法】在产品的品种、规格繁多的工业企业中，为简化成本计算，可采用分类法，为配合定额管理也可采用定额法。

【例题·判断题】企业进行成本核算时，应根据生产经营特点和管理要求来确定成本核算对象。( ) (2019 年)

【答案】√

【解析】由于产品工艺、生产方式、成本管理等要求不同，产品项目不等同于成本核算对象。企业应当根据生产经营特点和管理要求来确定成本核算对象。

【例题·单选题】不属于成本计算基本方法的是( )。(2013 年)

A. 分类法 B. 品种法 C. 分步法 D. 分批法

【答案】A

【解析】成本计算基本方法包括品种法、分步法、分批法。

### 二、产品成本计算的品种法

(一) 品种法的主要特点

品种法，是指以产品品种作为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。

这种方法一般适用于单步骤(多步骤也可)、大量生产的企业。如发电、供水、采掘等企业。

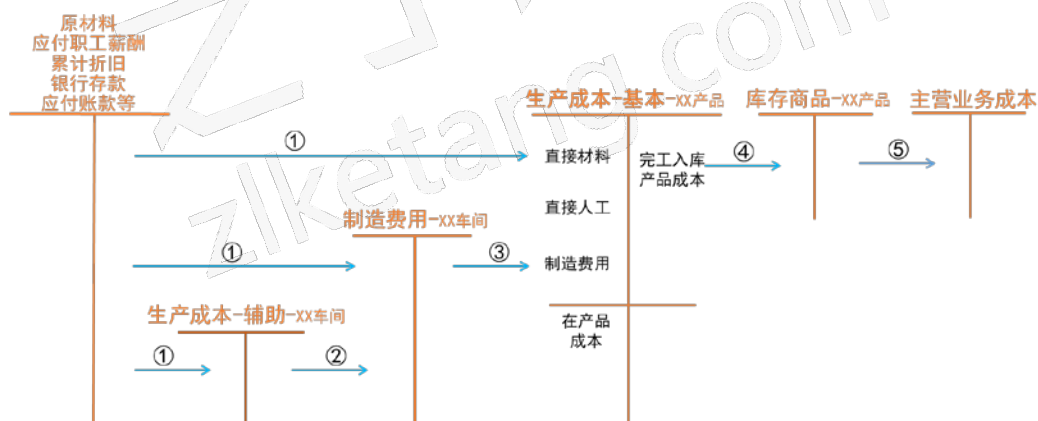
1. 成本核算对象是产品品种；
2. 一般定期(每月月末)计算产品成本；
3. 如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

版权所有  
侵权必究



## 基本生产成本—XX产品

成本核算的一般程序：



【例题·多选题】下列各项中，关于产品成本计算品种法特点的表述正确的有（ ）。(2018年)

- A. 不定期计算产品成本
- B. 适用于单步骤、大量生产的企业
- C. 期末在产品数量较多时，完工产品与在产品之间需分配生产费用
- D. 以产品品种作为成本核算的对象

【答案】BCD

【解析】品种法一般定期计算产品成本。

【例题·多选题】下列各项中，关于品种法的表述正确的有（ ）。(2014年)

- A. 广泛适用于单步骤、大量大批生产的企业
- B. 广泛适用于单件小批生产的企业
- C. 定期计算产品成本
- D. 成本核算对象是产品品种

【答案】ACD

【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。品种法的特点：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，三是月末要在完工与在产之间分配成本。

【例题·判断题】发电、供水、采掘等单步骤大量生产的企业宜采用品种法计算产品成本。（ ）(2014年)

【答案】√

【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。

版权所有  
侵权必究



## 第七章 管理会计基础

【例题·判断题】根据企业生产经营特点和管理要求，单步骤、大量生产的产品一般采用品种法计算产品成本。（ ）（2009 年）

【答案】√

【解析】本题的考点是各种成本计算方法的适用范围。

【2014 不定项选择题】某工业企业大量生产甲、乙两种产品，采用品种法计算产品成本，5 月份，有关经济业务如下：

(1) 5 月份开始生产甲、乙产品，当月投产甲产品 270 件，耗用材料 4 800 千克；投产乙产品 216 件，耗用材料 4 000 千克，

材料每千克成本为 40 元，原材料按生产进度陆续投入。

(2) 5 月份发生生产工人薪酬 100 000 元、总部管理人员薪酬 30 000 元、制造费用 80 000 元。期末按生产工时比例在甲、乙

产品之间分配职工薪酬和制造费用。当月，甲、乙产品的生产工时分别为 600 小时、400 小时。

(3) 月末，按约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配材料费用、职工薪酬和制造费用。当月甲产品完工 230 件，月末

在产品 40 件，在产品完工程度为 50%；乙产品完工 184 件，月末在产品 32 件，在产品完工程度为 50%。

(4) 本月发出甲产品 200 件，其中，销售甲产品 150 件（符合收入确认条件），每件不含税售价为 1500 元，与计税价格一致，50 件用于企业仓库建设，该工程尚未完工。

生产成本-基本-甲产品									
270件 料 工 费 合计					230件 料 工 费 合计				
发生：192,000 60,000 48,000 300,000					完工：X $\frac{230}{250}$				
					176,640 55,200 44,160 276,000				
在产品：X $\frac{20}{250}$					1200/件				
40件 15,360 4,800 3,840 24,000					230件 276,000				
20件					180,000				
					150件 180,000				
					50件 60,000				
					在建工程				
					60,000				
应付职工薪酬									
100,000									
制造费用									
80,000 80,000									
生产成本-基本-乙产品									
216件 料 工 费 合计					184件 料 工 费 合计				
发生：160,000 40,000 32,000 232,000					完工：X $\frac{184}{200}$				
					147,200 36,800 29,440 213,440				
在产品：X $\frac{16}{200}$									
32件 12,800 3,200 2,560 18,560									
16件									
库存商品-甲									
230件 276,000									
150件 180,000									
50件 60,000									
主营业务成本									
225,000									
主营业务收入									
225,000									

(1) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲、乙产品耗用原材料会计处理表述正确的是(BCD)。

- A. 生产产品领用原材料时，借记“制造费用”科目，贷记“原材料”科目
- B. 生产产品领用原材料，借记“生产成本”科目，贷记“原材料”科目
- C. 甲产品的材料费用为 192 000 元
- D. 乙产品的材料费用为 160 000 元

版权所有  
侵权必究



生产成本-基本-甲产品									
270件	料	工	费	合计	230件	料	工	费	合计
发生: 192,000	60,000	48,000	300,000		完工: X	230			
						250	176,640	55,200	276,000
在产品: X	20								
40件	250								
20件	15,360	4,800	3,840	24,000					
生产成本-基本-乙产品									
216件	料	工	费	合计	184件	料	工	费	合计
发生: 160,000	40,000	32,000	232,000		完工: X	184			
						200	147,200	36,800	213,440
在产品: X	16								
32件	200								
16件	12,800	3,200	2,560	18,560					

(2) 根据资料 (2) 下列各项中, 关于甲产品分配职工薪酬和制造费用结果正确的是 (BC)。

- A. 职工薪酬为 78 000 元
- B. 职工薪酬为 60 000 元
- C. 制造费用为 48 000 元
- D. 制造费用为 66 000 元

生产成本-基本-甲产品									
270件	料	工	费	合计	230件	料	工	费	合计
发生: 192,000	60,000	48,000	300,000		完工: X	230			
						250	176,640	55,200	276,000
在产品: X	20								
40件	250								
20件	15,360	4,800	3,840	24,000					
生产成本-基本-乙产品									
216件	料	工	费	合计	184件	料	工	费	合计
发生: 160,000	40,000	32,000	232,000		完工: X	184			
						200	147,200	36,800	213,440
在产品: X	16								
32件	200								
16件	12,800	3,200	2,560	18,560					

(3) 根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于甲完工产品成本计算正确的是 (ABCD)。

- A. 直接人工为 55 200 元
- B. 直接材料为 176 640 元
- C. 制造费用 44 160 元
- D. 产品成本总额为 276 000 元

生产成本-基本-甲产品									
270件	料	工	费	合计	230件	料	工	费	合计
发生: 192,000	60,000	48,000	300,000		完工: X	230			
						250	176,640	55,200	276,000
在产品: X	20								
40件	250								
20件	15,360	4,800	3,840	24,000					
生产成本-基本-乙产品									
216件	料	工	费	合计	184件	料	工	费	合计
发生: 160,000	40,000	32,000	232,000		完工: X	184			
						200	147,200	36,800	213,440
在产品: X	16								
32件	200								
16件	12,800	3,200	2,560	18,560					

版权所有  
侵权必究

(4) 根据资料 (3), 该企业在确定是否采用约当产量比例法时, 应考虑的因素是 (ABD)。



## 第七章 管理会计基础

- A. 各项成本比重大小
- B. 在产品数量多少
- C. 定额管理基础好坏
- D. 各月在产品数量变化大小

生产成本-基本-甲产品									
270件 料 工 费 合计					230件 料 工 费 合计				
发生: 192,000 60,000 48,000 300,000					完工: X 230 250				
					176,640 55,200 44,160 276,000				
在产品: X 20 250					1200/件 230件 276,000				
40件 15,360 4,800 3,840 24,000					180,000 150件 180,000				
					60,000 50件 在建工程				
					60,000				
生产成本-基本-乙产品									
216件 料 工 费 合计					184件 料 工 费 合计				
发生: 160,000 40,000 32,000 232,000					完工: X 184 200				
					147,200 36,800 29,440 213,440				
在产品: X 16 200									
32件 12,800 3,200 2,560 18,560									
16件									

应付职工薪酬		100,000	
--------	--	---------	--

制造费用		80,000 80,000	
------	--	---------------	--

(5) 根据资料(1)至(4),下列各项中,关于企业的5月份财务报表中的相关项目计算结果正确的是 (BCD)。

- A. 资产负债表“固定资产”项目期末余额为 60 000 元
- B. 资产负债表“在建工程”项目期末余额为 60 000 元
- C. 利润表“营业收入”项目本期金额为 225 000 元
- D. 利润表“营业成本”项目本期金额为 180 000 元

生产成本-基本-甲产品									
270件 料 工 费 合计					料 工 费 合计 230件				
发生: 192,000 60,000 48,000 300,000					完工: X 230 250 176,640 55,200 44,160 276,000				
					1200/件 → 276,000				
在产品: X 20 250 40件 15,360 4,800 3,840 24,000					230件 180,000 → 180,000 60,000 50件 → 在建工程 60,000				
应付职工薪酬									
100,000									
制造费用									
80,000 80,000									
生产成本-基本-乙产品									
216件 料 工 费 合计					料 工 费 合计 184件				
发生: 160,000 40,000 32,000 232,000					完工: X 184 200 147,200 36,800 29,440 213,440				
在产品: X 16 200 32件 12,800 3,200 2,560 18,560									

### 三、产品成本计算的分批法

#### (一) 分批法特点

分批法,是指以产品的批别作为产品成本核算对象,归集和分配生产成本,计算产品成本的一种方法。

这种方法主要适用于单件、小批生产的企业,如造船、重型机器制造、精密仪器制造等,也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。

1. 成本核算对象是产品的批别,又称订单法。
2. 产品成本的计算是与生产任务通知单的签发和结束紧密配合的,因此产品成本计算是不定期的。
3. 由于成本计算期与产品生产周期基本一致,因此在计算月末在产品成本时,一般不存在在完工产品与在产品之间分配成本的问题。





## 基本生产成本—XX批次

### (二) 分批法成本核算的一般程序

【例题·单选题】下列各项中，关于产品成本核算分批法的特点表述正确的是（ ）。(2019 年)

- A. 一般不需要在完工产品和在产品之间分配成本
- B. 需要按步骤结转产品成本
- C. 每月需要计算完工产品的成本
- D. 产品成本计算期与产品生产周期完全不一致

【答案】A

【解析】选项 B，分步法下才需按步骤结转产品成本；选项 C，由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，在计算月末在产品成本时，一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题；选项 D，分批法下，成本计算期与产品的生产周期基本一致。

【例题·单选题】下列各项中，适用于单件、小批生产企业的产品成本计算方法是（ ）。(2018 年)

- A. 分批法
- B. 逐步结转分步法
- C. 品种法
- D. 平行结转分步法

【答案】A

【解析】选项 BD，适用于大量大批的多步骤生产；选项 C，适用于单步骤、大量生产。

【例题·多选题】下列各项中，关于分批法的表述正确的有（ ）。(2014 年)

- A. 成本计算期与产品生产周期基本一致
- B. 一般不需在完工产品和在产品之间分配成本
- C. 以产品的批别作为成本核算对象
- D. 需要计算和结转各步骤产品的生产成本

【答案】ABC

【解析】分批法的主要特点：一是成本核算对象是产品的批别；二是产品成本计算是不定期的；三是成本计算期与产品的生产周期基本一致。分批法下，不按产品的生产步骤而只按产品的批别（分批、不分步）计算成本。

【例题·判断题】分批法的成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致。（ ）(2014 年)

【答案】×

【解析】分批法的成本计算期是不固定的，分批法的成本计算期与生产周期基本一致。



## 第七章 管理会计基础

【例题·判断题】采用分批法计算产品成本时，成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致。（ ）（2015 年）

【答案】√

【例题·判断题】在采用分批法计算产品成本的企业，应按批别设置制造费用明细账。（ ）（2016 年）

【答案】×

【解析】分批法下，按产品批别设置产品基本生产成本明细账、辅助生产成本明细账。账内按成本项目设置专栏，按照车间设置制造费用明细账。

### 四、产品成本计算的分步法

#### （一）分步法特点

分步法，是指按照生产过程中各个加工步骤（分品种）为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。

这种方法适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。在这类企业中，产品生产可以分为若干个生产步骤的成本管理，通常不仅要求按照产品品种计算成本，而且还要求按照生产步骤计算成本，以便为考核和分析各种产品及各生产步骤的成本计划的执行情况提供资料。

1. 成本核算对象是各种产品的生产步骤；
2. 成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。
3. 月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配；

#### 基本生产成本—XX步骤

【例题·多选题】下列企业中适合使用分步法计算产品成本的有（ ）。

- |           |             |
|-----------|-------------|
| A. 机械制造企业 | B. 精密仪器制造企业 |
| C. 供水公司   | D. 纺织企业     |

【答案】AD

【解析】选项 B，适合使用分批法；选项 C，适合使用品种法。

#### （二）分步法成本计算的一般程序

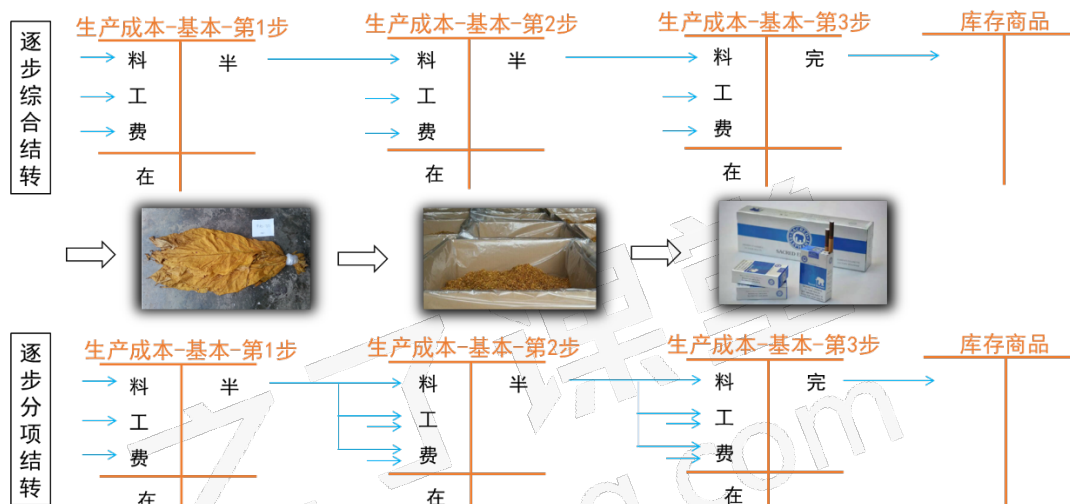
根据成本管理对各生产步骤成本资料的不同要求和简化核算的要求，一般采用逐步结转和平行结转两种方法，称为逐步结转分步法和平行结转分步法。

1. 逐步结转分步法（要计算半成品成本，生产费用随半成品实物的转移而结转）

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

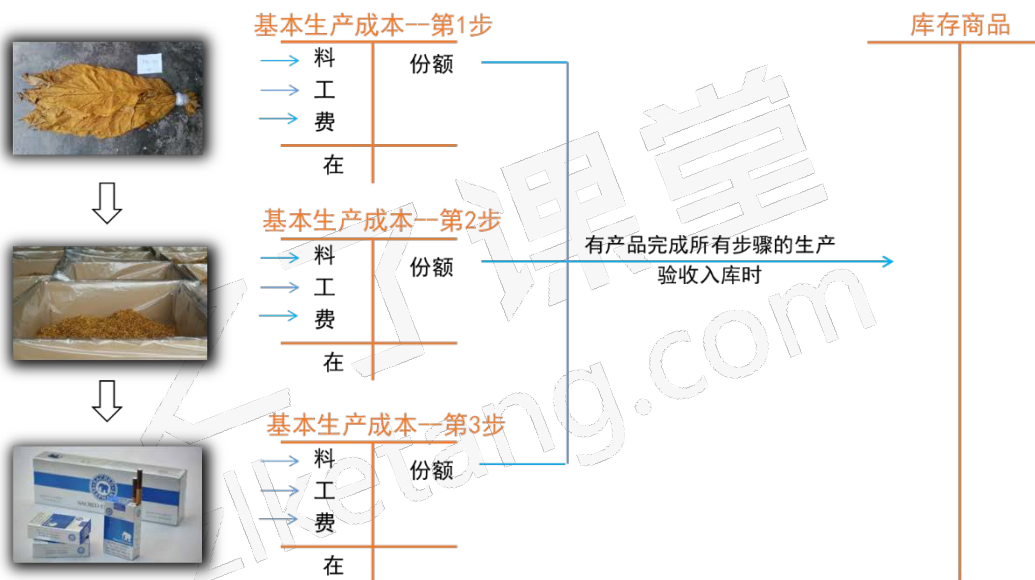


### 逐步结转分步法

逐步结转分步法是为了分步计算半成品成本而采用的一种分步法，也称计算半成品成本分步法。它是按照产品加工顺序，先计算第一个加工步骤的半成品成本，然后结转给第二个加工步骤，这时，第二个步骤把第一个步骤结转来的半成品成本加上本步骤耗用的材料成本和加工成本，即可求得第二个加工步骤的半成品成本。

这种方法用于大量大批连续式复杂性生产的企业。这种类型的企业，有的不仅将产成品作为商品对外销售，而且生产步骤所产半成品也经常作为商品对外销售。例如，钢铁厂的生铁、钢锭，纺织厂的棉纱等，都需要计算半成品成本。

### 2. 平行结转分步法（不计算半成品成本，生产费用不随半成品实物的转移而结转）



### 平行结转分步法

平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法。它是指在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品的成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。

比较两种分步法



## 第七章 管理会计基础

	是否计算半成品成本	生产费是否随半成品实物的转移而结转	在产品成本的内容	是否需要成本还原	优点	缺点
逐步结转分步法	计算	结转	狭义 (不含半成品成本)	①逐步综合结转法——需要 ②逐步分项结转法——不需要	①能提供各步骤半成品资料; ②便于进行产品的实物和资金管理; ③能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平。	成本结转工作量大
平行结转分步法	不计算	不结转	广义 (含半成品成本)	不需要	简化成本计算	①不能… ②不便于… ③不能…

【例题·单选题】下列方法中需要进行成本还原的有( )。(2016年)

- A. 综合结转分步法                      B. 平行结转分步法  
C. 分项结转分步法                      D. 简化分批法

【答案】A

【例题·多选题】下列各项中,属于逐步综合结转分步法的优点有( )。(2016年)

- A. 不需要进行成本还原  
B. 能够提供各个生产步骤的半成品成本资料  
C. 为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料  
D. 能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平

【答案】BCD

【例题·判断题】平行结转分步法下,各步骤的产品生产成本伴随着半成品实物的转移而转移。( ) (2016年)

【答案】×

【解析】平行结转分步法下,在产品的费用在产品最后完成之前,不随实物转出而转出。

【例题·多选题】平行结转分步法的特点有( )。(2013年)

- A. 计算半成品成本  
B. 不能提供各个步骤半成品成本资料  
C. 不能全面反映半成品实物资料和资金管理资料  
D. 不计算半成品成本

【答案】BCD

【解析】选项A,综合结转分步法和分项结转法需要计算半成品成本,平行结转分步法不需

版权所有  
侵权必究



要计算半成品成本。

【例题·判断题】分步法分为逐步结转分步法和平行结转分步法，采用平行结转分步法不需要进行成本还原。（ ）（2014 年）

【答案】√

【解析】平行结转分步法不必逐步结转半成品成本，不必进行成本还原，能够简化和加速成本计算工作。

【例题·判断题】平行结转分步法的成本核算对象是各种产成品及其经过的各个生产步骤中的成本份额。（ ）（2015 年）

【答案】√

【例题·多选题】下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有（ ）。

- A. 平行结转分步法不计算各步骤所产半成品的成本
- B. 逐步结转分步法需要计算各步骤完工产品成本和在产品成本
- C. 品种法下，月末存在在产品的，应将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配
- D. 分批法下，批内产品同时完工的，月末不需将生产费用在完工产品与在产品之间分配

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列关于成本计算平行结转分步法的表述中，正确的有（ ）。（2011 年）

- A. 不必逐步结转半成品成本
- B. 各步骤可以同时计算产品成本
- C. 能提供各个步骤半成品的成本资料
- D. 能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

【答案】ABD



### 【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河  
把所有的春光 归还给疏疏篱落  
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我  
明日之我  
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有  
侵权必究