

# 第七章 管理会计基础

## 【考点 7】产品成本项目

企业应当按经济用途和生产要素内容相结合的原则或成本性态等设置成本项目。根据生产经营特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：

成本项目	含义
直接材料	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
燃料及动力	燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力
直接人工	直接人工指直接从事产品生产的工人的职工薪酬
制造费用	制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括车间管理人员的工资和福利费、车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失、信息系统维护费等

**【提示】** 由于生产特点、各种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增设或合并某些成本项目。

**【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. 11
- B. 9.5
- C. 9
- D. 12.5

**【答案】** B

**【解析】** 该企业4月份完工甲产品的生产成本 = 3.5 + 6 + 2 + 1 - 3 = 9.5（万元），行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。

**【例题·多选题】** 某企业为生产多种产品的制造企业，下列各项中，通过“制造费用”科目核算的有（ ）。（2017年）

- A. 车间房屋和机器设备的折旧费
- B. 支付用于产品生产的材料费用
- C. 生产工人的工资和福利费
- D. 季节性停工损失

**【答案】** AD

**【解析】** 选项B、C计入生产成本。

**【例题·多选题】** 下列各项中，应计入产品生产成本的有（ ）。（2015年）

- A. 生产产品耗用的直接材料
- B. 生产产品耗用的燃料费
- C. 生产产品耗用的动力费
- D. 生产车间管理人员的职工薪酬

**【答案】** ABCD

**【解析】** 产品成本包括企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及按一定标准分配计入的各种间接费用。选项ABC属于直接产品成本，选项D属于间接费用。