

分配率 =  $\frac{\text{待分配金额}}{\text{分配标准之和}}$  制造费用:  $\left\{ \begin{array}{l} \text{归集} \\ \text{分配} \end{array} \right.$

辅助生产费用分配:

1. 直接分配
2. 交互分配
3. 计划成本分配
4. 顺序分配: 少 → 多
5. 代数分配

产品成本  
生产费用  
生产成本  
费用分配

1. 在=0; 完=全部生产费用
2. 在=X; 完= "
3. 在=直接
4. 约当产量:  $\frac{40 \times 60}{100}$
5. 在=数量
6. 完=数量
7. 在=完

$$\left\{ \begin{array}{l} \frac{40 \times 60}{100} = 24\% \\ \frac{40 + 60 \times 60}{100} = 7.7\% \end{array} \right.$$

联产品、副产品

品种法、分批法、分步法  $\left\{ \begin{array}{l} \text{逐步} \\ \text{平行} \end{array} \right.$   $\left\{ \begin{array}{l} \text{得} \rightarrow \text{成本还原} \\ \text{分} \rightarrow \text{元} \end{array} \right.$

货币时间价值

$$F = P \times (F/P, i, n) = P \times (1+i)^n$$

$$P = F \times (P/F, i, n) = F \times \frac{1}{(1+i)^n}$$

$$\text{年金: } F = A \times (F/A, i, n) \quad P = A \times (P/A, i, n)$$

1. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业只生产甲产品一种产品，采用实际成本法核算。2016年 12月初在产品资料如下表所示，该产品于当月末全部完工，当月未投产新产品，该企业单独核算制造费用。

产品成本计算单  
2016年 12月

金额单位: 元

月	日	摘要	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	在产品费用	100	500 000	300 000	100 000	900 000

2016 年 12月该企业发生与甲产品有关的业务资料如下：

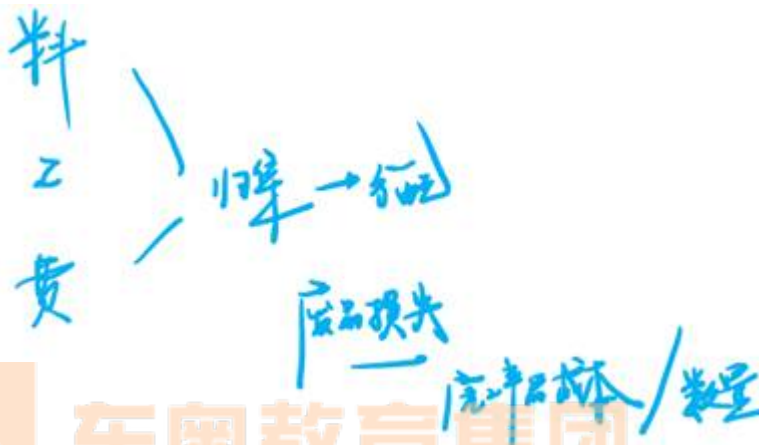
（1）本月发出材料 100000元，其中：甲产品耗用 60000元，车间管理耗用 15000元，翻建仓库耗用 25000元（尚未完工）。

（2）根据上月“职工薪酬结算分配汇总表”，以银行存款发放职工薪酬 400000元，代扣垫付的职工房租 20000元，代扣代缴个人所得税 35000元。分配本月职工薪酬 460000元，其中：生产甲产品职工的薪酬为 320000元；车间管理人员的薪酬为 40000元；行政管理人员的薪酬为 100000元。

（3）因职工操作失误，生产甲产品发生 5件不可修复废品，废品实际生产成本为 67550元，残料估价 10000元，已经验收入库，由责任者赔偿 30000元。

（4）计提生产设备折旧 12000元，行政管理办公楼折旧 15000元，销售部门运输车辆折旧 6000元，车间管理用设备折旧 4000元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用元表示）（2016年改编）



（1）根据资料（1），下列各项中，关于该企业发出材料会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 在建工程增加 25000元
- B. 制造费用增加 15000元
- C. 生产成本增加 60000元
- D. 制造费用增加 25000元

【答案】 ABC

【解析】翻建仓库耗用材料成本 25000元计入在建工程，选项 A正确，选项 D错误；车间管理耗用材料成本 15000元计入制造费用，选项 B正确；甲产品耗用材料成本 60000元计入生产成本，选项 C正确。

（2）根据资料（2），下列各项中，关于该企业职工薪酬会计处理正确的是（ ）。

A. 发放上月职工薪酬

借：应付职工薪酬	455000
贷：银行存款	400000
其他应收款	20000
应交税费	35000

B. 分配生产甲产品职工薪酬

借：生产成本	320000
贷：应付职工薪酬	320000

C. 分配车间管理人员薪酬

借：管理费用	40000
贷：应付职工薪酬	40000

D. 分配行政管理人员薪酬

借：管理费用	100000
贷：应付职工薪酬	100000

【答案】 ABD

【解析】车间管理人员薪酬计入制造费用，而不是管理费用，所以选项 C错误。

（3）根据资料（3），下列各项中，关于不可修复废品会计处理正确的是（ ）。

A. 结转废品净损失：

借：生产成本	27550
贷：废品损失	27550

B. 结转废品生产成本：

借：废品损失	67550
贷：生产成本	67550

C. 收回废品残料：

借：原材料	10000
贷：废品损失	10000
D. 确认应收的赔款：	
借：其他应收款	30000
贷：废品损失	30000

【答案】 ABCD

（4）根据资料（4），下列各项中，关于该企业计提固定资产折旧表述正确的是（ ）。

- A. 计提的生产车间设备折旧费 12000元计入制造费用
- B. 计提的专设销售部门运输车辆折旧费 6000元计入销售费用
- C. 计提的车间管理用设备折旧费 4000元计入管理费用
- D. 计提的行政管理办公楼折旧费 15000元计入管理费用

【答案】 ABD

【解析】 车间管理用设备折旧计入制造费用，而不是管理费用，所以选项 C错误。

（5）根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲产品生产成本计算结果正确的是（ ）。

- A. 完工甲产品总成本为 1311000元
- B. 完工甲产品的单位产品成本为 13800元
- C. 完工甲产品总成本为 1271000元
- D. 完工甲产品的单位成本为 13110元

【答案】 AB

【解析】 因为产品在月末全部完工，所以月初和本月发生的成本就是完工甲产品总成本，完工甲产品总成本 = 900000 + 60000 + 15000 + 320000 + 40000 - 67550 + 27550 + 12000 + 4000 = 1311000（元），选项 A正确，选项 C错误；完工数量 = 100 - 5 = 95（件），所以完工甲产品单位成本 = 1311000 ÷ 95 = 13800（元/件），选项 B正确，选项 D错误。

2. 某企业为单步骤简单生产企业，设有一个基本生产车间，连续大量生产甲、乙两种产品，采用品种法计算产品成本。另设有一个供电车间，为全厂提供供电服务，供电车间的费用全部通过“生产成本—辅助生产成本”科目归集核算。

2011年12月份有关成本费用资料如下：

（1）12月份发出材料情况如下：

基本生产车间领用材料 2400千克，每千克实际成本 40元，共同用于生产甲、乙产品各 200件，甲产品材料消耗定额为 6千克，乙产品材料消耗定额为 4千克，材料成本按照定额消耗量比例进行分配；车间管理部门领用 50千克，供电车间领用 100千克。

（2）12月份应付职工薪酬情况如下：

基本生产车间生产工人薪酬 150000元，车间管理人员薪酬 30000元，供电车间工人薪酬 40000元，企业行政管理人员薪酬 28000元，生产工人薪酬按生产工时比例在甲、乙产品间进行分配，本月甲产品生产工时 4000小时，乙产品生产工时 16000小时。

（3）12月份计提固定资产折旧费如下：

基本生产车间生产设备折旧费 32000元，供电车间设备折旧费 11000元，企业行政管理部门管理设备折旧费 4000元。

（4）12月份以银行存款支付其他费用支出如下：

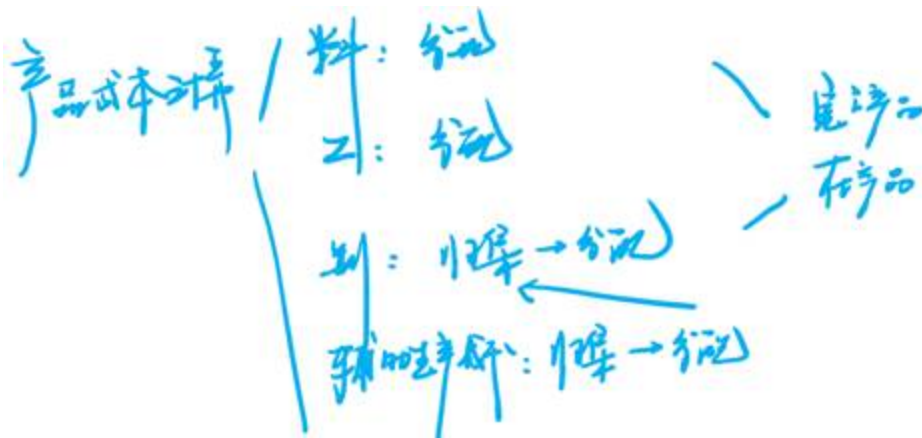
基本生产车间办公费 24000元，供电车间办公费 12000元。

（5）12月份供电车间对外提供劳务情况如下：

基本生产车间 45000度，企业行政管理部门 5000度，供电车间的辅助生产费用月末采用直接分配法对外分配。

（6）甲产品月初、月末无在产品。月初乙在产品直接材料成本为 27600元，本月完工产品 180件，月末在产品 40件。乙产品直接材料成本采用约当产量比例法在月末完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第（1）-（6）小题。（2012年改编）



(1) 根据资料(1), 12月份甲、乙产品应分配的材料费用正确的是( )。

- A. 甲产品 1440
- B. 甲产品 57600
- C. 乙产品 960
- D. 乙产品 38400

【答案】 BD

【解析】 甲产品应分配的材料费用  $=2400 \times 40 / (200 \times 6 + 200 \times 4) \times 200 \times 6 = 57600$  (元);  
乙产品应分配的材料费用  $=2400 \times 40 / (200 \times 6 + 200 \times 4) \times 200 \times 4 = 38400$  (元)。

(2) 根据资料(2), 12月份甲、乙产品应分配的职工薪酬正确的是( )。

- A. 甲产品 36000
- B. 甲产品 30000
- C. 乙产品 144000
- D. 乙产品 120000

【答案】 BD

【解析】 甲产品应分配的职工薪酬  $=150000 / (4000 + 16000) \times 4000 = 30000$  (元);  
乙产品应分配的职工薪酬  $=150000 / (4000 + 16000) \times 16000 = 120000$  (元)。

(3) 根据资料(2), 12月份分配职工薪酬, 下列各项表述正确的是( )。

- A. 基本生产成本增加 150000
- B. 应付职工薪酬增加 248000
- C. 制造费用增加 30000
- D. 辅助生产成本增加 40000

【答案】 ABCD

【解析】

借: 生产成本——基本生产成本——甲	30000
——乙	120000
制造费用	30000
生产成本——辅助生产成本	40000
管理费用	28000
贷: 应付职工薪酬	248000

(4) 根据资料(1)至(5), 下列各项中, 关于12月末分配转出供电车间生产费用的会计处理正确的是( )。

- A. 借: 制造费用 60300  
管理费用 6700  
贷: 生产成本——辅助生产成本 67000
- B. 借: 制造费用 56700  
管理费用 6300  
贷: 生产成本——辅助生产成本 63000
- C. 借: 生产成本——辅助生产成本 49500  
管理费用 5500  
贷: 生产成本——辅助生产成本 55000
- D. 借: 制造费用 50400  
销售费用 5600  
贷: 生产成本——辅助生产成本 56000

【答案】 A

【解析】辅助生产成本合计 =  $100 \times 40$ （材料） + 40000（薪酬） + 11000（折旧） + 12000（办公费） = 67000（元）；

供电车间对外分配率 =  $67000 / (45000 + 5000) = 1.34$ ；

基本生产车间 =  $1.34 \times 45000 = 60300$ （元）；

企业行政管理部门 =  $1.34 \times 5000 = 6700$ （元）。

借：制造费用	60300
管理费用	6700
贷：生产成本—辅助生产成本	67000

（5）根据资料（1）至（5），12月份基本生产车间归集的制造费用是（ ）元。

- A. 88000
- B. 138400
- C. 144700
- D. 148300

【答案】D

【解析】制造费用 =  $50 \times 40$ （材料） + 30000（人工） + 32000（折旧） + 24000（办公费） + 60300（辅助） = 148300（元）。

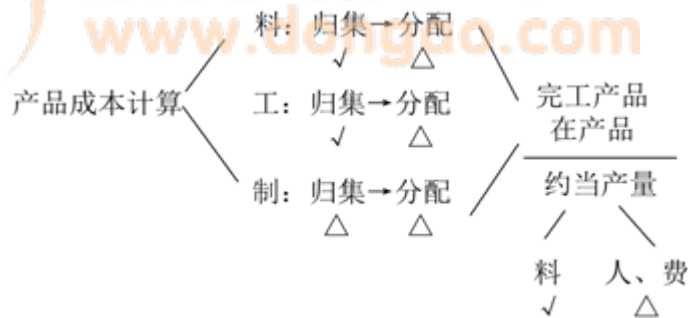
（6）根据资料（1）至（6），本月乙产品完工产品的直接材料成本是（ ）元。

- A. 31418.18
- B. 38400
- C. 54000
- D. 59400

【答案】C

【解析】本月乙产品完工产品的直接材料成本 =  $(27600 + 38400) / (180 + 40) \times 180 = 54000$ （元）。

【手写板】



分配率 = 待分配金额 / 分配标准之和