

长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



## 2025年《初级会计实务》逐章刷题---第九章 产品成本核算

### 【核心考点】产品成本项目

①直接材料 ②燃料及动力 ③直接人工 ④制造费用

### 【核心考点】产品成本的归集和分配

	方法	会计分录
材料、燃料、动力的归集和分配	<p>①能够直接归入成本核算对象的，应当直接计入“生产成本”；</p> <p>②间接用于生产的燃料和动力，先归入“制造费用”科目，再分配转入“生产成本”的“制造费用”项目；</p> <p>③共同消耗的材料，需根据适当的分配方法，分配计入各相关产品成本：</p> <p>A.通常采用产品的重量标准、体积标准、所消耗的原材料（直接材料）标准、生产工时标准等尺度来分配：</p> <p>a. 材料、燃料、动力费用分配率 = <math display="block">\frac{\text{材料、燃料、动力消耗总额}}{\text{分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）}}</math></p> <p>b. 某种产品应承担的材料、燃料、动力费用 = 该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等 × 材料、燃料、动力费用分配率</p> <p>B. 按材料消耗定额标准来分配：</p> <p>a. 某种产品材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额；</p> <p>b. 材料消耗量分配率 = <math display="block">\frac{\text{材料实际总消耗量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}</math></p> <p>c. 某种产品应分配的材料费用 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率 × 材料单价</p>	<p>借：生产成本</p> <p>——基本生产成本</p> <p>——辅助生产成本</p> <p>制造费用</p> <p>贷：原材料</p>
职工薪酬的归集和分配	<p>①直接进行产品生产的生产工人，其职工薪酬直接计入“生产成本”科目的“直接人工”项目；</p> <p>②间接服务于产品生产的人员薪酬，通常按工时、产品产量、产值比例等方式进行合理分配：</p>	<p>借：生产成本</p> <p>——基本生产成本</p> <p>——辅助生产成本</p> <p>制造费用</p>



	<p>生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品生产工时之和； 某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品生产工时×生产职工薪酬费用分配率。</p> <p>如果产品定额工时比较准确的，也可以采用定额工时标准分配： 某种产品耗用的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额； 生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品定额工时之和； 某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品定额工时×生产职工薪酬费用分配率。</p>	<p>管理费用 销售费用 贷：应付职工薪酬</p>						
<p>辅助生产费用的归集和分配</p>	<p>【案例】甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2025年5月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生生产费用1200万元，按供热吨数分配费用，供热合计1000吨，其中，供电车间耗用200吨；供电车间发生生产费用2000万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，供热车间耗用400万度。</p> <table border="1" data-bbox="225 831 1201 1167"> <tr> <td data-bbox="225 831 395 913">直接分配法</td> <td data-bbox="395 831 1201 913"> <p>①供热车间对外分配标准=1200/800=1.5万元/吨； ②供电车间对外分配标准=2000/1600=1.25元/度。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 913 395 1084">交互分配法</td> <td data-bbox="395 913 1201 1084"> <p>① 供热车间对外分配标准 = (1200+400*2000/2000-200*1200/1000) / 800=1.7万元/吨； ② 供电车间对外分配标准 = (2000-400*2000/2000+200*1200/1000) / 1600=1.15元/度；</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1084 395 1167">计划成本分配法</td> <td data-bbox="395 1084 1201 1167"> <p>差额转入“管理费用”</p> </td> </tr> </table>	直接分配法	<p>①供热车间对外分配标准=1200/800=1.5万元/吨； ②供电车间对外分配标准=2000/1600=1.25元/度。</p>	交互分配法	<p>① 供热车间对外分配标准 = (1200+400*2000/2000-200*1200/1000) / 800=1.7万元/吨； ② 供电车间对外分配标准 = (2000-400*2000/2000+200*1200/1000) / 1600=1.15元/度；</p>	计划成本分配法	<p>差额转入“管理费用”</p>	<p>借：生产成本     制造费用     管理费用     销售费用 贷：生产成本——辅助生产成本</p>
直接分配法	<p>①供热车间对外分配标准=1200/800=1.5万元/吨； ②供电车间对外分配标准=2000/1600=1.25元/度。</p>							
交互分配法	<p>① 供热车间对外分配标准 = (1200+400*2000/2000-200*1200/1000) / 800=1.7万元/吨； ② 供电车间对外分配标准 = (2000-400*2000/2000+200*1200/1000) / 1600=1.15元/度；</p>							
计划成本分配法	<p>差额转入“管理费用”</p>							
<p>制造费用的归集分配</p>	<p>①制造费用分配标准 A. 生产工人工时比例法； B. 生产工人工资比例法； C. 机器工时比例法； D. 按年度计划分配率分配法。</p> <p>②制造费用分配公式 A. 制造费用分配率=制造费用总额÷各产品分配标准之和（即产品生产工时总数、生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数） B. 某种产品应分配的制造费用=该种产品分配标准×制造费用分配率</p>	<p>借：生产成本 贷：制造费用</p>						
<p>生产费用在完工品与在产品之间的归集分配</p>	<p>①不计算在产品成本法，适用于各月末在产品数量很少的产品。 ②在产品按固定成本计价法，适用于月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品，或月末在产品数量很少的产品。 ③在产品按所耗直接材料成本计价法，适用于各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。</p>	<p>借：库存商品 贷：生产成本</p>						
	<p>④约当产量比例法 A. 在产品约当产量=在产品数量×完工程度； B. 单位成本=（月初在产品成本+本月发生生产成本）÷（完工产品产量+在产品约当产量）； C. 完工产品成本=完工产品产量×单位成本；</p>							



D. 在产品成本=在产品约当产量×单位成本;  
E. 约当产量比例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。材料是在生产开始时一次性投入的,这时,在产品无论完工程度如何,都应和完工产品负担同样的材料成本,材料费用应按完工产品和在产品实际数量比例进行分配。如果材料是随着生产过程陆续投入的,则应按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占的比例计算在产品的约当产量。

【基础案例】某公司 B 产品单位工时定额 400 小时,经两道工序制作,各工序单位工时定额为:第一道工序 160 小时,第二道工序 240 小时,为简化核算,假定各工序内在产品完工程度平均为 50%,则在产品完工程度计算结果如下:

①第一道工序:

$$160 \times 50\% \div 400 \times 100\% = 20\%;$$

②第二道工序:

$$(160 + 240 \times 50\%) \div 400 \times 100\% = 70\%。$$

【基础案例】某公司 C 产品本月完工产品产量 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性投入,其他成本按约当产量比例分配。C 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 136 万元,直接人工成本 64 万元,制造费用 96 万元。

【答案解析】C 产品各项成本的分配如下:

1) 直接材料成本的分配:

$$\text{完工产品负担的直接材料成本} = 136 \div (3\ 000 + 400) \times 3\ 000 = 120 \text{ (万元)};$$

$$\text{在产品负担的直接材料成本} = 136 \div (3\ 000 + 400) \times 400 = 16 \text{ (万元)}。$$

2) 直接人工成本的分配:

$$\text{完工产品负担的直接人工成本} = 64 \div (3\ 000 + 400 \times 50\%) \times 3\ 000 = 60 \text{ (万元)};$$

$$\text{在产品负担的直接人工成本} = 64 \div (3\ 000 + 400 \times 50\%) \times 200 = 4 \text{ (万元)}。$$

3) 制造费用的分配:

$$\text{完工产品负担的制造费用} = 96 \div (3\ 000 + 400 \times 50\%) \times 3\ 000 = 90 \text{ (万元)};$$

$$\text{在产品负担的制造费用} = 96 \div (3\ 000 + 400 \times 50\%) \times 200 = 6 \text{ (万元)}。$$

$$4) \text{ C 产品本月完工产品成本} = 120 + 60 + 90 = 270 \text{ (万元)};$$

$$5) \text{ C 产品本月在产品成本} = 16 + 4 + 6 = 26 \text{ (万元)}。$$

⑤在产品按定额成本计价法

A. 月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本;

B. 完工产品总成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本;

C. 完工产品单位成本=完工产品总成本÷产成品产量;

D. 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;

E. 适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,且各月末在产品数量变化不大的产品。

【基础案例】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成本和本月发生生产成本共计 2 960 000 元,其中直接材料成本 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。

【答案解析】完工产品成本计算表



单位：元		
项目	在产品定额成本	完工产品成本
直接材料	$400 \times 400 = 160\ 000$	$1\ 360\ 000 - 160\ 000 = 1\ 200\ 000$
直接人工	$100 \times 400 = 40\ 000$	$640\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$
制造费用	$150 \times 400 = 60\ 000$	$960\ 000 - 60\ 000 = 900\ 000$
合计	260 000	2 700 000
⑥定额比例法		

**【核心考点】产品成本计算方法**

产品成本计算方法	成本计算对象	生产类型		
		生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分批法	产品批别	单件小批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本

**【拓展】逐步结转分步法与平行结转分步法**

方法	适用范围	程序	优点	缺点
逐步结转分步法	主要用于分步计算半成品成本的情形	①先计算第一个加工步骤的半成品成本，结转给第二个加工步骤； ②第二个步骤根据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，最终推定产成品成本	①能提供各个生产步骤的半成品成本资料； ②为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料； ③能够全面反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足成本管理要求	工作量较大，尤其是综合结转法下的成本项目需要还原
平行结转分步法	主要用于不需分步计算半成品成本的情形	①成本核算对象是各种产成品及其经过的各生产步骤中的成本份额，各步骤均不计算本步骤的半成品成本，各步骤产品生产成本并不随着半成品的实物转移而结转，在产品完工时，将各步骤生产成本中应由完工品负担的份额从各步骤成本计算单中转出，平行汇总计入产成品成本； ②每一生产步骤的生产成本也要在其完工产品与在产品之间分配	①各步骤可同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本； ②能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必成本还原，能简化和加速成本计算工作	①不能提供各步骤半成品成本资料； ②不能为各步骤在产品实物和资金管理提供资料； ③各步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面反映各该步骤生产耗费水平（第一步除外）