

**【高频考点 8】约当产量比例法★★★**

1. 约当产量比例法

产品应负担的全部成本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。

【多选题】（2017 年）某企业生产费用在完工产品和在产品之间采用约当产量比例法进行分配。该企业甲产品月初在产品和本月生产费用共计 900 000 元。本月甲产品完工 400 台，在产品 100 台，且其平均完工程度为 50%，不考虑其他因素，下列各项中计算结果正确的有（ ）。

- A. 甲产品在产品的约当产量为 50 台
- B. 甲产品的单位成本为 2 250 元
- C. 甲产品的完工产品成本为 800 000 元
- D. 甲产品的在产品成本为 112 500 元

『正确答案』AC

『答案解析』在产品的约当产量为 $100 \times 50\% = 50$ （台）

所以甲产品的单位成本 $900\ 000 / (400 + 50) = 2\ 000$ （元）

甲产品完工产品的成本为 $2\ 000 \times 400 = 800\ 000$ （元）

在产品成本为 $2\ 000 \times 50 = 100\ 000$ （元）

2. 在产品完工度的计算

【单选题】（2019 年）企业生产 M 商品的单位工时定额为 500 小时，经过两道工序，各工序单位工时定额如下：第一道工序 200 小时，第二道工序 300 小时，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 1 000 件，其约当产量为（ ）。

- A. 400 件
- B. 700 件
- C. 200 件
- D. 600 件

『正确答案』C

『答案解析』第一道工序完工程度 $= 200 \times 50\% / (200 + 300) = 20\%$ ，所以第一道工序约当产量 $= 1\ 000 \times 20\% = 200$ （件）。

【单选题】（2015 年）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，已知第一道工序在产品 200 件，完成全部工序的 40%，第二道工序在产品 200 件，完成全部工序的 60%，第二道工序在产品的约当产量是（ ）件。

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

『正确答案』A

『答案解析』第二道工序在产品的完工进度 $= 60\%$

第二道工序在产品的约当产量 $= 200 \times 60\% = 120$ （件）

3. 采用约当产量比例法分配各项生产费用

【单选题】（2018 年）某企业 2017 年 10 月 31 日，M 产品完工产品数量 150 件，在产品数量 50 件，平均完工程度 40%，发生的生产总费用为 173 400 元，原材料随生产过程陆续投入，采用约当产量法分配完工产品和在产品的成本，期末 M 产品完工产品的成本是（ ）元。

- A. 153 000
- B. 104 400



C. 69 360 D. 130 500

『正确答案』A

『答案解析』在产品约当产量 $=50 \times 40\% = 20$ （件），完工产品成本 $=173\ 400 \div (150 + 20) \times 150 = 153\ 000$ （元）。

【单选题】（2011年）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 23 200 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。

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

『正确答案』B

『答案解析』在产品约当产量 $=20 \times 40\% + 40 \times 60\% = 32$ （件）

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

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

【高频考点 9】定额比例法★★★

【单选题】（2013年）采用定额比例法分配材料成本，期初无在产品，发出材料 5 500 千克，单价 25 元。完工产品 350 件，单位消耗定额 20 千克；在产品 150 件，单位消耗定额 12 千克。完工产品应分配材料成本为（ ）元。

A. 3 850 B. 109 375 C. 96 250 D. 85 937.5

『正确答案』B

『答案解析』完工产品材料成本

$=350 \times 20 \times [5\ 500 \times 25 \div (350 \times 20 + 150 \times 12)] = 109\ 375$ （元）

【单选题】（2018年）某企业本月甲产品完工 600 件，在产品 400 件，共耗用直接人工费 12 万元，采用定额工时比例法分配直接人工费用。完工产品每件定额工时 6 小时，在产品每件定额工时 3 小时。甲完工产品负担的直接人工费用是（ ）万元。

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

『正确答案』D

『答案解析』分配率 $=12 \div (600 \times 6 + 400 \times 3) = 0.0025$

甲完工产品负担的直接人工 $=0.0025 \times 600 \times 6 = 9$ （万元）

【高频考点 10】在产品按定额成本计算★★★

在产品按定额成本计价法：

采用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。

在产品成本 $=$ 在产品数量 $\times$ 在产品单位定额成本

完工产品成本 $=$ 全部成本 $-$ 月末在产品成本

每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异计入当月完工产品成本。

【单选题】2017 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。



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

『正确答案』B

『答案解析』月末完工产品成本=月初在产品成本+本月发生生产成本-月末在产品成本完工

=3.5+6+2+1-3=9.5（万元）

【判断题】（2019年）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。（ ）

『正确答案』×

『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。

【高频考点 11】联产品与副产品

1. 联产品成本的分配

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，在各联产品之间进行分配。

2. 副产品成本的分配

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。

【多选题】（2014年）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（ ）。

- 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

『正确答案』AD

『答案解析』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。

【判断题】（2014年）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。（ ）

『正确答案』×

『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。

【高频考点 12】产品成本计算方法

一、产品成本计算方法的比较

	品种法	分批法	分步法
成本核算对象	产品品种	产品批别	生产步骤
适用企业	<u>大量大批单步骤</u> 生产； <u>大量大批多步骤</u> 生产但	<u>单件小批</u> 生产；（造船、 <u>重型机器制造</u> 、 <u>精密仪器</u>	<u>大量大批多步骤</u> 生产且管理上 <u>要求分步骤</u> 计算成本。



	<u>不要求</u> 分步计算成本； (发电、供水、采掘企业等)	制造；新产品试制、在建工程、设备修理)	(冶金、机械制造、纺织)
成本计算期	定期(<u>每月月末</u>)计算产品成本。	成本计算 <u>不定期</u> ；成本计算期与产品生产周期基本 <u>一致</u> ，但与财务报告期 <u>不一致</u> 。	成本计算期是 <u>固定的</u> ，与产品的生产周期不一致。
生产费用分配	(1) 月末一般无在产品(如果有，数量也很少)： <u>一般不需要</u> 在完工和在产品之间分配 (2) 如果月末有在产品(较多)：生产成本在完工产品和在产品之间进行分配	(1) <u>一般不存在</u> 在完工产品和在产品之间分配成本的问题。 (2) 如果批内产品跨月陆续完工，就要分配费用)	月末计算完工产品成本， <u>需要</u> 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。除了按品种计算和结转产品成本外， <u>还需要</u> 计算和结转产品的各步骤成本。

【多选题】(2018 年)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()。

- 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

『正确答案』BCD

『答案解析』品种法一般定期计算产品成本。

【判断题】(2018 年)产品成本计算的品种法主要适用于大批大量单步骤生产或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的多步骤生产。()

『正确答案』√

【判断题】(2014 年)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。()

『正确答案』√

『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。

【单选题】(2018 年)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()。

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

『正确答案』A

『答案解析』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。

【多选题】（2017 年）下列各项中，关于产品成本计算分批法的表述正确的有（ ）。

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

『正确答案』BCD

『答案解析』选项 A 属于分步法成本核算的特点。

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

『正确答案』×

『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。

二、产品成本计算的分步法优缺点

逐步结转优点	一是能提供 <u>各个生产步骤的半成品成本</u> 资料；
	二是为各生产步骤的 <u>在产品实物</u> 管理及 <u>资金管理</u> 提供资料；
	三是能够 <u>全面地反映</u> 各生产步骤的 <u>生产耗费水平</u> ，更好地满足各生产步骤 <u>成本管理的要求</u> 。
缺点	成本结转工作量 <u>较大</u> ，各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法，还要进行 <u>成本还原，增加了核算的工作量</u> 。

平行结转优点	各步骤可以 <u>同时计算</u> 产品成本， <u>不必</u> 逐步结转半成品成本，平行汇总计入产成品成本；
	<u>能够</u> 直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料， <u>不必</u> 进行成本还原，因而 <u>能够</u> 简化和加速成本计算工作。
缺点	不能提供各个步骤半成品资料；
	在产品费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料。
	各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面地反映各个步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求

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

- 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

『正确答案』BCD

『答案解析』逐步综合结转分步法，成本结转工作量比较大，还要进行成本还原，增加了核算的工作量。



【单选题】（2017 年）下列各项中，关于逐步结转分步法特点的表述不正确的是（ ）。

- A. 适用于大量大批连续式复杂性生产的企业
- B. 成本计算期与产品的生产周期一致
- C. 月末生产费用要在各步骤完工产品和在产品之间进行分配
- D. 成本核算对象是各种产品的生产步骤

『正确答案』B

『答案解析』逐步结转分步法的成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致，选项 B 错误。

【判断题】（2016 年）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。（ ）

『正确答案』×

『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。

【多选题】（2013 年）平行结转分步法的特点有（ ）。

- A. 计算半成品成本
- B. 不计算半成品成本
- C. 不能提供各个步骤半成品成本资料
- D. 不能全面地反映各个步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外）

『正确答案』BCD

『答案解析』选项 A，平行结转分步法不需要计算半成品成本，逐步结转分步法才需要计算半成品成本。

【不定项】（2018 年）某企业设有一个基本生产车间，连续大量生产 M、N 两种产品，采用品种法计算产品成本。材料成本按照定额消耗量比例在 M、N 产品之间进行分配，M 产品定额消耗量 1 800 千克，N 产品定额消耗量 1 000 千克。直接人工成本和制造费用按工时比例在 M、N 产品之间进行分配，生产 M 产品耗用定额工时 6 000 小时，生产 N 产品耗用定额工时 9 000 小时。M 产品月初无在产品，N 产品月初在产品成本如下：直接材料 63200 元，直接人工 22 000 元，制造费用 10 000 元。2017 年 10 月该企业发生与产品生产相关的经济业务如下：

（1）从仓库领用生产 M、N 两种产品共同耗用的原材料 3000 千克，成本总额为 560 000 元。原材料在开始生产时一次投入。

（2）本月共发生职工薪酬 285 000 元，其中车间生产人员薪酬 270 000 元，车间管理人员薪酬 15 000 元。

（3）本月车间发生费用 60 000 元，其中计提固定资产折旧 45 000 元，支付车间用房日常维修费 15 000 元。

（4）N 产品采用约当产量法计算完工产品与月末在产品成本。月末，N 产品完工 180 件，在产品 100 件，在产品完工率按 50%计算。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 根据期初资料和资料（1），下列各项中，关于该企业本月分配直接材料成本的计算



结果正确的是（ ）。

- A. N 产品应分担的材料成本为 200 000 元
- B. M 产品应分担的材料成本为 360 000 元
- C. M 产品应分担的材料成本为 336 000 元
- D. N 产品应分担的材料成本为 224 000 元

『正确答案』AB

『答案解析』M 产品应分担的材料成本 = $1\,800 \div (1\,800 + 1\,000) \times 560\,000 = 360\,000$ (元)

N 产品应分担的材料成本 = $1\,000 \div (1\,800 + 1\,000) \times 560\,000 = 200\,000$ (元)

2. 根据期初资料和资料 (2)，下列各项中，关于该企业本月分配直接人工成本的计算结果正确的是（ ）。

- A. M 产品应分担的直接人工成本为 114 000 元
- B. M 产品应分担的直接人工成本为 108 000 元
- C. N 产品应分担的直接人工成本为 162 000 元
- D. N 产品应分担的直接人工成本为 171 000 元

『正确答案』BC

『答案解析』M 产品应分担的直接人工成本 = $270\,000 \div (6\,000 + 9\,000) \times 6\,000 = 108\,000$ (元)

N 产品应分担的直接人工成本 = $270\,000 \div (6\,000 + 9\,000) \times 9\,000 = 162\,000$ (元)

3. 根据资料 (3)，下列各项中，关于该企业固定资产折旧费和维修费相关科目的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 计提车间固定资产的折旧费，借记“制造费用”科目
- B. 计提车间固定资产的折旧费，借记“生产成本”科目
- C. 支付车间用房的日常维修费，借记“管理费用”科目
- D. 支付车间用房的日常维修费，借记“制造费用”科目

『正确答案』AC

4. 根据期初资料和资料 (2) 至 (3)，下列各项中，关于该企业本月分配制造费用的结果正确的是（ ）。

- A. M 产品分担的制造费用为 24 000 元
- B. N 产品分担的制造费用为 45 000 元
- C. M 产品分担的制造费用为 30 000 元
- D. N 产品分担的制造费用为 36 000 元

『正确答案』AD

『答案解析』本月发生的制造费用合计 = $15\,000 + 45\,000 = 60\,000$ (元)

M 产品分担的制造费用 = $6\,000 \div (6\,000 + 9\,000) \times 60\,000 = 24\,000$ (元)

N 产品分担的制造费用 = $9\,000 \div (6\,000 + 9\,000) \times 60\,000 = 36\,000$ (元)

5. 根据期初资料和资料 (1) 至 (4)，下列各项中，该企业 N 产品成本计算结果表述正确的是（ ）。

- A. N 在产品应负担的直接材料成本为 94 000 元



B. N 完工产品应负担的直接材料成本为 169 200 元

C. N 在产品成本总额为 144 000 元

D. N 完工产品成本总额为 349 200 元

『正确答案』ABCD

『答案解析』N 产品直接材料费用合计 = 63 200 (期初) + 200 000 (资料 1) = 263 200 (元)

N 产品直接人工成本合计 = 22 000 (期初) + 162 000 (资料 2) = 184 000 (元)

N 产品制造费用合计 = 10 000 (期初) + 36 000 (资料 2 和 3) = 46 000 (元)

N 完工产品应负担的直接材料费用 = $263\,200 \div (180 + 100) \times 180 = 169\,200$ (元)

N 在产品应负担的直接材料费用 = $263\,200 \div (180 + 100) \times 100 = 94\,000$ (元)

N 完工产品应负担的直接人工成本 = $184\,000 \div (180 + 100 \times 50\%) \times 180 = 144\,000$ (元)

N 在产品应负担的直接人工成本 = $184\,000 - 144\,000 = 40\,000$ (元)

N 完工产品应负担的制造费用 = $46\,000 \div (180 + 100 \times 50\%) \times 180 = 36\,000$ (元)

N 在产品应负担的制造费用 = $46\,000 - 36\,000 = 10\,000$ (元)

N 完工产品成本 = 169 200 (直接材料) + 144 000 (直接人工) + 36 000 (制造费用) = 349 200 (元)

N 在产品成本 = 94 000 (直接材料) + 40 000 (直接人工) + 10 000 (制造费用) = 144 000 (元)

【不定项】(2013 年) 某生产车间生产 A、B 两种产品。

1. 1 月份生产过程中领用 400 千克材料, 单价 100 元/千克, 本月投入 A 产品 10 件、B 产品 20 件, 消耗定额分别为 20 千克/件、10 千克/件, 按定额消耗量比例分配。

2. 生产过程中发生生产人员工资 20 000 元, A 产品耗用 1 500 小时, B 产品耗用 2 500 小时, 按工时比例分配。

3. 发生制造费用 10 000 元, 按工时比例分配。

4. A 产品完工后发现不可修复废品一件, 本月 A 产品月初无在产品, 本月全部完工; B 产品期初无在产品, 本月完工 10 件, 在产 10 件的单位定额成本 1 500 元, 在产品按定额成本计价法计算。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) A 产品消耗材料的成本为 () 元。

A. 10 000 B. 20 000

C. 30 000 D. 40 000

『正确答案』B

『答案解析』A 产品材料定额消耗: $10 \times 20 = 200$ (千克)

B 产品材料定额消耗: $20 \times 10 = 200$ (千克)

A 产品消耗材料: $40\,000 \times 200 / (200 + 200) = 20\,000$ (元)

B 产品消耗材料: $40\,000 \times 200 / (200 + 200) = 20\,000$ (元)

(2) A 产品消耗的生产人员工资为 () 元。

A. 12 000 B. 15 000

C. 7 500 D. 12 500

『正确答案』C



『答案解析』A 产品消耗的生产人员工资 = $20\ 000 \times 1\ 500 / (1\ 500 + 2\ 500) = 7\ 500$ (元)

B 产品应分配的工资费用 = $20\ 000 / (1\ 500 + 2\ 500) \times 2\ 500 = 12\ 500$ (元)

(3) B 产品消耗的制造费用为 () 元。

A. 3 750 B. 6 000

C. 6 250 D. 6 750

『正确答案』C

『答案解析』B 产品所耗的制造费用 = $10\ 000 \times 2\ 500 / (1\ 500 + 2\ 500) = 6\ 250$ (元)

A 产品所耗的制造费用 = $10\ 000 - 6\ 250 = 3\ 750$ (元)

(4) A 产品不可修复的成本为 () 元。

A. 4 250 B. 3 750

C. 3 150 D. 3 125

『正确答案』D

『答案解析』A 产品的成本 = $20\ 000 + 7\ 500 + 3\ 750 = 31\ 250$ (元)

A 产品不修复的成本 = $31\ 250 / 10 = 3\ 125$ (元)

(5) B 产品完工产品的成本为 () 元。

A. 23 750 B. 21 250

C. 23 250 D. 25 750

『正确答案』A

『答案解析』投入成本 = $20\ 000 + 12\ 500 + 6\ 250 = 38\ 750$ (元)

完工产品成本 = $38\ 750 - 1\ 500 \times 10 = 23\ 750$ (元)