



第2讲 概述和会计基础（2）

高频考点：成本会计基础

成本核算对象	成本核算对象指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。制造企业一般按照产品品种、批次订单或生产步骤等确定产品成本核算对象。根据 生产特点 和 成本管理的要求 确定 成本核算对象 。确定成本核算对象，是设立成本明细分类账户、归集和分配生产费用以及正确计算成本的前提
成本项目	直接材料、燃料及动力、直接人工（生产工人）、制造费用（指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，如：机物料消耗、车间管理人员工资、折旧费等）

	品种法	分批法	分步法
对象	产品品种	产品批别	生产步骤
适用企业	单步骤大量生产	单件小批生产	大量大批的多步骤生产
成本计算期	定期（每月月末）计算产品成本	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	成本计算期固定，与产品的生产周期不一致
生产费用分配	月末一般无在产品（如果有，数量也很少），一般不需要在完工和在产品之间分配；如果月末有在产品（较多）需要分配	一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题	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

【多选题】下列各项中，不应计入产品成本的有（ ）。

- A. 生产设备改扩建支出 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 A，计入在建工程；选项 B，计入管理费用；选项 C，计入营业外支出。

【多选题】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

【答案】BCD

【解析】选项 A 属于分步法成本核算的特点。

高频考点：产品成本的核算

知识点	考点
-----	----



材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配	$\text{分配率} = \frac{\text{材料等消耗总额、职工薪酬总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$ <p>某产品应分配的费用=分配率×该产品的分配标准</p>	
制造费用的归集和分配	核算内容	车间，季节性及修理期间停工损失等
	分配方法	生产工人工时比例法，生产工人工资比例法，机器工时比例法，按年度计划分配率分配法

【单选题】(2015 年)某企业的燃料费按工时比例分配，本月燃料费为 8 000 元，甲产品的生产工时为 300 小时，乙产品的生产工时为 500 小时，则甲产品应分配的燃料费为()元。

- A. 5 000 B. 8 000 C. 3 000 D. 6 000

【答案】C

【解析】甲产品应分配的燃料费=8 000/(300+500)×300=3 000(元)。

【单选题】某企业生产甲、乙两种产品，2020 年 12 月共发生生产工人工资 70 000 元，福利费 10 000 元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为 1 200 小时，乙产品的生产工时为 800 小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为()元。

- A. 28 000 B. 32 000 C. 42 000 D. 48 000

【答案】D

【解析】分配率=80 000/(1 200+800)=40；甲产品分配的人工费=1 200×40=48 000(元)；乙产品分配的人工费=800×40=32 000(元)。

【单选题】(2020 年)某制造业企业生产 M、N 两种产品，采用机器工时比例法分配制造费用。2019 年 12 月，共发生制造费用 100 万元，M 产品实际耗用机器工时 200 小时，N 产品实际耗用机器工时 300 小时。不考虑其他因素，该企业 M 产品当月应分配的制造费用为()万元。

- A. 40 B. 60 C. 100 D. 50

【答案】A

【解析】制造费用分配率=制造费用总额÷机器工时总数=100÷(200+300)=0.2；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=200×0.2=40(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=300×0.2=60(万元)。

知识点	考点	
辅助生产费用的归集和分配	归集	直接费用：辅助生产成本
		间接费用：制造费用/辅助生产成本(规模小，费用少)
	分配方法	直接分配法，交互分配法，计划成本分配法，顺序分配法，代数分配法
	账务处理	借：制造费用 管理费用 销售费用 贷：生产成本——辅助生产成本

直接分配法	特点	不考虑辅助生产车间之间提供产品或劳务的情况，分配一次
	优缺点	(优点) 计算简单，(缺点) 不够准确



	适用范围	内部提供不多，不分配影响不大
	计算	$\text{分配率} = \frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量}}$ $\text{各受益部门应分配的费用} = \text{该部门的耗用量} \times \text{分配率}$

交互分配法	特点	两次分配
	优缺点	(优点) 提高了正确性, (缺点) 加大了工作量
	计算	$\text{交互分配率} = \frac{\text{总}}{\text{总}}$ $\text{辅助生产车间①转入的费用} = \text{耗用量} \times \text{②交互分配率}$ $\text{实际费用} = \text{总} + \text{转入} - \text{转出}$ $\text{对外分配率} = \frac{\text{实}}{\text{外}}$ $\text{某部门分配费用} = \text{耗用量} \times \text{对外分配率}$

【单选题】某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2020年1月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为54 000元，应负担供电车间的电费为16 200元，供水总量为300 000吨（供电车间耗用30 000吨，基本生产车间耗用210 000吨，行政管理部门耗用60 000吨）。供水车间2020年1月对辅助生产车间以外的受益单位分配的水费为（ ）元。

A. 48 600 B. 70 200 C. 63 180 D. 64 800

【答案】D

【解析】供水车间交互分配率=54 000/300 000=0.18（元/吨）；供电车间应负担的水费=30 000 × 0.18=5 400（元）；供水车间对外分配的水费=54 000+16 200-5 400=64 800（元）。

计划成本分配法	特点	按计划单位成本分配
	优缺点	(优点) 便于考核, (缺点) 不够准确
	适用范围	计划单位成本较准确的企业
	计算	$\text{计划成本} = \text{计划单位成本} \times \text{耗用量}$ $\text{实际成本} = \text{待分配费用} + \text{转入费用}$ $\text{转入费用} = \text{计划单位成本} \times \text{耗用量}$ $\text{成本差异} = \text{实际成本} - \text{计划成本 (管理费用)}$

【多选题】假定甲工厂设有机修和供电两个辅助生产车间。2019年5月份在分配辅助生产费用以前，机修车间发生费用2 400万元，按修理工时分配费用，提供修理工时500小时，其中，供电车间耗用20小时，第一车间基本生产耗用300小时，第二车间基本生产耗用120小时，行政管理部门耗用40小时，销售部门耗用20小时。供电车间发生费用4 800万元，按耗电千瓦时数分配费用，提供供电千瓦时数20万千瓦时，其中，机修车间耗用4万千瓦时。机修车间计划单位成本为5万元，供电车间计划单位成本为0.0236万元。采用计划成本分配法分配辅助生产费用。根据上述资料，下列表述正确的有（ ）。

A. 供电车间应负担的机修车间的费用是100万元



老会计-用心传递温度

- B. 机修车间应负担的供电车间的费用是 944 万元
 C. 机修车间辅助生产实际成本是 3 344 万元
 D. 机修车间辅助生产实际成本与按计划成本分配金额之间的差额是 944 万元

【答案】ABC

【解析】选项 A，供电车间应负担机修车间的费用=20×5=100（万元）；选项 BC，采用计划成本分配法分配辅助生产费用时，辅助生产车间的实际成本=辅助生产车间待分配的费用+按计划单位成本分配转入的费用=2 400+40 000×0.0236=3 344（万元），其中，机修车间应负担供电车间的费用=40 000×0.0236=944（万元）；选项 D，机修车间按计划成本分配金额=500×5=2 500（万元），与实际成本之间的差额=3 344-2 500=844（万元）

知识点	考点		
废品损失	范围	包括	可修复废品的修复费用
			不可修复废品的生产成本
	范围	不包括	不需要返修、可以降价出售的不合格品； 由于保管不善等原因而损坏变质的产品； 实行“三包”企业在产品出售后发现的废品
	计算	净损失=（可修复废品的修复费用+不可修复废品的生产成本）-（应收的赔款+回收的残料价值）	
	核算	单独核算	废品损失，最终转入生产成本
		不单独核算	生产成本——基本生产成本、原材料 注：辅助生产一般不单独核算

【单选题】（2018 年）下列各项中，应计入废品损失的是（ ）。

- 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。

【单选题】（2018 年）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。

- 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）。

停工损失	范围	停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等；不满 1 个工作日的停工，不计算停工损失	
	计算	净损失=（停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用）-应收的赔款	
	原则	正常停工	计入产品成本
		非正常停工	计入当期损益



老会计-用心传递温度

核算	单独核算	停工损失，最终转入营业外支出（非正常停工损失）或生产成本（正常停工损失）
	不单独核算	制造费用、营业外支出 注：辅助生产一般不单独核算

【多选题】以下关于废品损失和停工损失的说法中不正确的有（ ）。

- A. 为单独核算废品损失，应增设“废品损失”科目，在成本项目中增设“废品损失”项目
- B. 可修复废品返修以前发生的生产费用也属于废品损失
- C. 属于自然灾害造成的停工净损失记入“制造费用”科目
- D. 辅助生产一般不单独核算停工损失

【答案】BC

【解析】选项 B，可修复废品返修以前发生的生产费用不属于废品损失；选项 C，属于自然灾害造成的停工净损失应记入“营业外支出”科目。

高频考点：生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

知识点	考点		
生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	在产品数量的清查	范围	不包括对外销售的自制半成品
		盘盈	借：生产成本——基本生产成本 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：制造费用
		盘亏	借：待处理财产损益 贷：生产成本——基本生产成本 借：原材料等 贷：待处理财产损益 借：制造费用（车间管理不善） 营业外支出等 贷：待处理财产损益
	计算	本月发生成本+月初在产品成本=本月完工产品成本+月末在产品成本	

约当产量比例法	特点	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，全部成本按完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算
	适用范围	产品数量较多，变化较大，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
	计算	在产品约当产量=在产品数量×完工程度 $\text{单位成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}}{\text{完工产品数量} + \text{在产品约当产量}}$ 完工产品成本=完工产品产量×单位成本 在产品成本=在产品约当产量×单位成本

【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



老会计-用心传递温度

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

【答案】B

【解析】在产品的约当产量=20×40%+40×60%=32（件）；单位成本=23 200/（200+32）=100（元/件）；月末在产品直接人工成本=32×100=3 200（元）。

【单选题】（2017 年）某公司月初及本月的生产费用共计 7 200 元，其中直接材料 4 200 元，直接人工 1 800 元，制造费用 1 200 元。本月完工产品 100 件，月末在产品 40 件，其完工程度为 50%，材料在开始生产时一次性投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

- A. 6 600 B. 5 500 C. 7 200 D. 6 000

【答案】B

【解析】因为材料在开始生产时一次性投入，即每一件完工产品和在产品耗用的材料一样多，所以完工产品应负担的直接材料成本=4 200/（100+40）×100=3 000（元）；完工产品应负担的直接人工成本=1 800/（100+40×50%）×100=1 500（元）；完工产品应负担的制造费用=1 200/（100+40×50%）×100=1 000（元），所以本月完工产品成本=3 000+1 500+1 000=5 500（元）。

在产品按定额成本计价法	特点	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
	适用范围	消耗定额或成本定额比较准确、稳定，且月末在产品数量变化不是很大的产品
	计算	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本 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

定额比例法	特点	产品的生产成本在完工产品和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，其中：直接材料成本，按直接材料的定额消耗量或定额成本比例分配；直接人工等加工成本，可以按各定额成本的比例分配，也可按定额工时比例分配
	适用范围	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
	计算	分配率=（月初在产品成本+本月发生成本）/（完工产品定额材料成本/工时+月末在产品定额材料成本/工时）

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

- A. 顺序分配法 B. 约当产量比例法
C. 在产品按定额成本计价法 D. 在产品按固定成本计价法

【答案】BCD

【解析】选项 A，属于辅助生产费用的分配方法。

知识点	考点		
联产品和副产品的成本分配	联产品与副产品之间的分配	特点	使用同种原料，经过同一生产过程，同时生产出来的主要产品和非主要产品
		顺序	先确定副产品的成本：副产品按固定价格或计划价格计算法，副产品作价扣除法等
	联产品之间的		相对销售价格分配法：分离点售价能够可靠计量



老会计-用心传递温度

	分配	实物数量法
--	----	-------

【单选题】在使用同种原料生产主产品的同时，附带生产副产品的情况下，由于副产品价值相对较低，而且在全部产品价值中所占的比重较小，因此，在分配主产品和副产品的加工成本时（ ）。

- A. 通常先确定主产品的加工成本，然后再确定副产品的加工成本
- B. 通常先确定副产品的加工成本，然后再确定主产品的加工成本
- C. 通常利用相对销售价格分配法分配主产品和副产品的成本
- D. 通常利用实物量分配法分配主产品和副产品的成本

【答案】B

【解析】选项 CD，属于联产品成本的分配方法

高频考点：管理会计基础

目标	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 。	
管理会计指引体系	基本指引	基本指引起 统领 作用、是 制定 应用指引和建设案例库的基础。
	应用指引	应用指引居于 主体地位 ，是对单位管理会计工作的具体指导。
	案例库	如何运用管理会计应用指引的 实例示范
管理会计要素	1. 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 。 2. 作业成本法：“ 产出消耗作业 、 作业消耗资源 ”原则。 3. 管理会计信息包括管理会计应用过程中的 财务信息 和 非财务信息 ，是管理会计报告的基本元素。	

【多选题】(2020 年)下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。

- A. 应用环境
- B. 信息与报告
- C. 管理会计目标
- D. 管理会计活动

【答案】ABD

【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。

【判断题】(2020 年)管理会计应用过程中，管理会计信息包括财务信息和战略信息，是管理会计报告的基本元素。（ ）

【答案】×

【解析】管理会计信息包括管理会计应用过程中的财务信息和非财务信息，是管理会计报告的基本元素。

高频考点：政府会计要素

	财务会计	预算会计
双功能	财务会计对政府会计主体发生的 各项经济业务 或者事项 进行会计核算 ，主要反映和监督政府会计主体 财务状况、运行情况和现金流量 等。	预算会计对政府会计主体预算执行过程中发生的 全部预算收入和全部预算支出 进行会计核算，主要反映和监督 预算收支执行情况 。
	政府会计应当实现预算会计和财务会计的双重功能。	
双基础	实行 权责发生制	实行 收付实现制 ，国务院另有规定的从其规定



老会计-用心传递温度

双要素	包括资产、负债、净资产、收入和费用。	包括预算收入、预算支出与预算结余。
	政府会计要素包括 预算会计要素 和 财务会计要素 。	
双报告	政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的 财务状况 和某一会计期间的 运行情况 和现金流量等信息的文件；主要以 权责发生制 为基础，以 财务会计核算 生成的数据为准。	政府 决算 报告是综合反映政府会计主体年度 预算收支 执行结果的文件；主要以收付实现制为基础编制，以 预算会计核算 生成的数据为准。
	政府会计主体应当编制 决算报告 和 财务报告 。	

【单选题】（2020 年）下列各项中，关于政府会计的表述正确的是（ ）。

- A. 政府决算报告以权责发生制为编制基础
- B. 政府决算报告以财务会计核算生成的数据为准
- C. 预算会计主要反映和监督预算收支执行情况
- D. 预算会计反映政府会计主体的财务状况

【答案】C

【解析】选项 ABD，属于政府财务会计的内容。

高频考点：政府会计要素

财务会计要素	资产	货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等； 固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、自然资源资产、政府储备资产、保障性住房、公共基础设施、文物文化资产等。
		计量属性 包括 历史成本、重置成本、现值、公允价值和 名义金额 。
	负债	计量属性主要包括 历史成本、现值 和公允价值；
	净资产、收入、费用	
预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余	
单位对于 纳入部门预算管理的现金收支业务 ，采用 财务会计核算 的同时应当进行 预算会计核算		

【多选题】（2020 年）下列各项中，属于政府会计负债计量属性的有（ ）。

- A. 现值
- B. 公允价值
- C. 名义金额
- D. 历史成本

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于政府会计资产的计量属性。

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于政府非流动资产的有（ ）。

- A. 公共基础设施
- B. 文物文化资产
- C. 保障性住房
- D. 在建工程

【答案】ABCD

【解析】政府非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

【多选题】（2018 年）下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 预算支出
- D. 预算收入



老会计-用心传递温度

【答案】AB

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

老会计
www.lkj100.com