



第九章 产品成本核算

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	分配率=材料等消耗总额、职工薪酬总额/各产品分配标准合计 某产品应分配的费用=分配率×该种产品的分配标准	
制造费用的归集和分配	分配方法	生产工人工资比例法，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
	常用公式	分配率=制造费用总额/各产品分配标准之和 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

【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	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



老会计-用心传递温度

的归集和分配	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	分配率=待分配的辅助生产费用/对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量 各受益部门应分配的费用=该部门的耗用量×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	①交互分配率=待分配的辅助生产费用/提供的产品或劳务总量 辅助生产车间转入的费用=耗用量×交互分配率 ②实际费用=总（待分配）+转入-转出 ③对外分配率=辅助生产车间的实际费用/对辅助生产车间以外的部门提供的产品或劳务总量 某部门分配费用=耗用量×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）。

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
	核算		借：待处理财产损益 贷：生产成本——基本生产成本
			借：原材料等



老会计-用心传递温度

			盘亏	贷：待处理财产损溢 借：制造费用（车间管理不善） 营业外支出等 贷：待处理财产损溢
	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	$\text{在产品约当产量} = \text{在产品数量} \times \text{完工程度}$ $\text{单位成本} = (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) / (\text{完工产品数量} + \text{在产品约当产量})$ $\text{完工产品成本} = \text{完工产品产量} \times \text{单位成本}$ $\text{在产品成本} = \text{在产品约当产量} \times \text{单位成本}$

【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	$\text{月末在产品成本} = \text{月末在产品数量} \times \text{在产品单位定额成本}$ $\text{完工产品成本} = (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) - \text{月末在产品成本}$



老会计-用心传递温度

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。

高频考点：产品成本计算的基本方法

	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。分为逐步结转分步法和平行结转分步法。

【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。