

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA财务管理习题班

第二十讲 产品成本计算 (客观题)

Emma Liu





# 第十四章 产品成本计算

1

考点一：成本的分类



## 第十四章 产品成本计算

### 产品成本的分类

分类标准	内容
按经济用途分类	(1) 研究与开发成本；(2) 设计成本；(3) 生产成本；(4) 营销成本；(5) 配送成本；(6) 客户服务成本；(7) 行政管理成本
按成本转为费用的方式分类	(1) 可计入存货的成本，按“因果关系原则”确认为费用，确认产品销售收入时将有关的产品成本转为费用。 (2) 资本化成本，按“合理地 and 系统地分配原则”确认为费用。 (3) 费用化成本，在发生时立即确认为费用。
按其计入成本对象的方式分类	(1) 直接成本：是与成本对象直接相关的成本中可以用经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分成本； (2) 间接成本是指与成本对象相关联的成本中不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分产品成本。

**【提示】** 一项成本可能是直接成本，也可能是间接成本，要根据成本对象的选择而定。



## 第十四章 产品成本计算

- 【例题·单选题】间接成本是指与成本对象相关联的成本中（ ）。
- A.不能追溯到成本对象的那一部分产品成本
  - B.不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分产品成本
  - C.可以直接追溯到成本对象的那一部分成本
  - D.可以用经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分成本



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】间接成本是指与成本对象相关联的成本中（ ）。

- A.不能追溯到成本对象的那一部分产品成本
- B.不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分产品成本
- C.可以直接追溯到成本对象的那一部分成本
- D.可以用经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分成本

【答案】B

【解析】间接成本是指与成本对象相关联的成本中不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那一部分产品成本。这里的关键词是“不能用经济合理的方式追溯”。当一项费用很难在一种产品中计算出应分担的份额，另外，单独计量某项费用的成本较高时，我们就称为“不能用经济合理的方式追溯”。例如：完全可以把润滑油的成本单独计量追溯到个别产品成本中，但是由于单独计量的成本较高，而其本身的数额又不大，更准确的分配实际意义有限，不如将其列入间接制造费用，统一分配更经济。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】财务会计中的成本计算主要指存货成本的计算，其对于可计入存货的成本（ ）。

- A.按“合理地 and 系统地分配原则”确认为费用
- B.在发生时立即确认为费用
- C.在销售时确认为费用
- D.按因果关系原则确认为费用



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】财务会计中的成本计算主要指存货成本的计算，其对于可计入存货的成本（ ）。

- A.按“合理地 and 系统地分配原则”确认为费用
- B.在发生时立即确认为费用
- C.在销售时确认为费用
- D.按因果关系原则确认为费用

【答案】CD

【解析】存货按“因果关系原则”确认为费用，即销售时确认为费用。



# 第十四章 产品成本计算

2

考点二：产品成本计算的要求





## 第十四章 产品成本计算

要分清四个费用界限：

- 1.正确划分应计入产品成本和不应计入产品成本的费用界限。  
只有正常的生产经营活动的成本才可能计入产品成本。
- 2.正确划分各会计期成本的费用界限。
- 3.正确划分不同成本对象的费用界限。
- 4.正确划分完工产品和在产品成本的界限。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】为了正确计算产品成本，必须正确划分的企业各项正常生产经营成本的界限包括（ ）。（2007年）

- A. 产品成本与期间成本的界限
- B. 各会计期间成本的界限
- C. 不同产品成本的界限
- D. 完工产品与在产品成本的界限



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】为了正确计算产品成本，必须正确划分的企业各项正常生产经营成本的界限包括（ ）。（2007年）

- A. 产品成本与期间成本的界限
- B. 各会计期间成本的界限
- C. 不同产品成本的界限
- D. 完工产品与在产品成本的界限

【答案】 ABCD

【解析】为了正确计算产品成本，要分清以下费用界限：（1）应记入产品成本和不应记入产品成本的费用界限。其中，生产经营活动成本分为正常的成本和非正常的成本，而正常的生产经营活动成本分为产品成本和期间成本；（2）各会计期间成本的界限；（3）不同成本对象的费用界限；（4）完工产品和在产品成本的界限。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】在制造成本法下，以下各项支出中，可以计入产品成本的有（ ）。

- A.生产车间管理人员的工资
- B.因操作不当造成的废品净损失
- C.存货跌价损失
- D.行政管理部门使用的固定资产计提的折旧



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】在制造成本法下，以下各项支出中，可以计入产品成本的有（ ）。

- A.生产车间管理人员的工资
- B.因操作不当造成的废品净损失
- C.存货跌价损失
- D.行政管理部门使用的固定资产计提的折旧

【答案】AB

【解析】本题的主要考核点成本计算的要求。只有正常的生产经营活动成本才可能计入产品成本，非正常的经营活动成本不计入产品成本。非正常的经营活动成本包括灾害损失、盗窃损失等非常损失；滞纳金、违约金、罚款、损害赔偿等赔偿支出；交易性金融资产跌价损失、坏账损失、存货跌价损失、长期股权投资减值损失、持有至到期投资减值损失、固定资产减值损失等不能预期的原因引起的资产减值损失；债务重组损失等。生产车间管理人员的工资和因操作不当造成的废品净损失可以计入产品成本；存货跌价损失计入资产减值损失；行政管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用。



## 第十四章 产品成本计算

3

考点三：产品成本计算制度的类型



# 第十四章 产品成本计算

种类		区别
第一组	实际成本计算制度	(1) 计算产品的实际成本; (2) 计算结果是资产负债表“存货”项目的计价依据和利润表“已销产品成本”的计量依据。
	标准成本计算制度	(1) 计算产品的标准成本; (2) 将产品标准成本和成本差异列入财务报表。
第二组	全部成本计算制度	把生产制造过程的全部成本(直接材料、直接人工、制造费用)都计入产品成本。
	变动成本计算制度	将生产制造过程的变动成本(直接材料、直接人工、变动制造费用)计入产品成本, 而将固定制造成本列为期间费用。
第三组	产量基础成本计算制度	以产量作为分配间接费用的基础, 这种成本计算制度往往会夸大高产量产品的成本, 而缩小低产量产品的成本, 并导致决策错误。 (1) 整个工厂仅有一个或几个间接成本集合(如制造费用、辅助生产等), 它们通常缺乏同质性(包括间接人工、折旧及电力等各不相同的项目); (2) 间接成本的分配基础是产品数量, 或者与产量有密切关系的直接人工成本或直接材料成本等, 成本分配基础(直接人工成本)和间接成本集合(制造费用)之间缺乏因果联系; (3) 适用于产量是成本主要驱动因素的传统加工业。
	作业基础成本计算制度	(1) 建立众多的间接成本集合, 这些成本集合应具有“同质性”, 即被同一个成本动因所驱动; (2) 间接成本的分配应以成本动因为基础; (3) 适用于新兴的高科技领域。直接材料与直接人工成本占全部成本的比重很小, 而且与间接成本之间没有因果关系



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】当间接成本在产品成本中所占比例较大时，采用产量基础成本计算制度可能导致的结果有（ ）。

- A. 夸大低产量产品的成本
- B. 夸大高产量产品的成本
- C. 缩小高产量产品的成本
- D. 缩小低产量产品的成本





## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】当间接成本在产品成本中所占比例较大时，采用产量基础成本计算制度可能导致的结果有（ ）。

- A. 夸大低产量产品的成本
- B. 夸大高产量产品的成本
- C. 缩小高产量产品的成本
- D. 缩小低产量产品的成本

【答案】BD

【解析】传统的成本计算制度，以产量作为分配间接费用的基础，例如产品数量，或者与产品数量有密切关系的人工成本、人工工时等。这种成本计算制度往往会夸大高产量产品的成本，而缩小低产量产品的成本，并导致决策错误。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某公司的主营业务是软件开发。该企业产品成本构成中，直接成本所占比重很小，而且与间接成本之间缺少明显的因果关系。该公司适宜采纳的成本核算制度是（ ）。

- A.产量基础成本计算制度
- B.作业基础成本计算制度
- C.标准成本计算制度
- D.变动成本计算制度



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某公司的主营业务是软件开发。该企业产品成本构成中，直接成本所占比重很小，而且与间接成本之间缺少明显的因果关系。该公司适宜采纳的成本核算制度是（ ）。

- A.产量基础成本计算制度
- B.作业基础成本计算制度
- C.标准成本计算制度
- D.变动成本计算制度

【答案】B

【解析】作业基础成本计算制度可以更准确地分配间接费用，尤其是在新兴的高科技领域，在这些领域中，直接人工成本和直接材料成本只占全部成本的很小部分，而且它们与间接成本之间没有因果关系，不应作为成本分配的基础。



## 第十四章 产品成本计算

4

考点四：辅助生产费用的归集和分配



# 第十四章 产品成本计算

辅助生产费用的分配主要方法：直接分配法、交互分配法、按计划成本分配法

## 1.直接分配法下辅助生产费用的分配

特点	不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。
计算公式	辅助生产的单位成本=辅助生产费用总额/（辅助生产的产品或劳务总量（不包括对辅助生产各车间提供的产品或劳务量）） 各受益车间、产品或各部门应分配的费用=辅助生产的单位成本×该车间、产品或部门的耗用量 各受益车间、产品或各部门应分配的费用=辅助生产的单位成本×该车间、产品或部门的耗用量
图示	<pre>graph LR; A[供电车间] --- B[机修车间]; B --- C[按对外供应劳务数量分配]; C --&gt; D[辅助生产车间以外单位]</pre>



# 第十四章 产品成本计算

## 2.交互分配法

特点	进行两次分配。首先，在各辅助生产车间之间进行一次交互分配；然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。
计算公式	对内交互分配率=辅助生产费用总额/辅助生产提供的总产品或劳务总量 对外分配率=(交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用)/对辅助以外的其他部门提供的产品或劳务总量
图示	



# 第十四章 产品成本计算

## 3. 计划分配法

特点	辅助生产为各受益单位提供的劳务，都按劳务的计划单位成本进行分配。辅助生产车间实际发生的成本与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额全部计入管理费用。
计算公式	实际成本=辅助生产成本归集的费用+按计划分配率分配转入的费用 成本差异=实际成本-按计划分配率分配转出的费用
图示	<pre>graph TD; B[B辅助部门] -- "①按计划分配率分配" --&gt; A[A辅助部门]; A --- Bracket; B --- Bracket; Bracket --- C[辅助生产车间以外单位]; C -- "②按计划分配率对外分配" --&gt; C;</pre>



## 第十四章 产品成本计算

### 辅助生产费用的归集和分配

【例题·单选题】将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位，这种分配方法是（ ）。

- A. 顺序分配法
- B. 代数分配法
- C. 直接分配法
- D. 交互分配法





## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位，这种分配方法是（ ）。

- A. 顺序分配法
- B. 代数分配法
- C. 直接分配法
- D. 交互分配法

【答案】C

【解析】采用直接分配法，不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，即不经过辅助生产费用的交互分配，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。



## 第十四章 产品成本计算

- 【例题·单选题】辅助生产费用交互分配后的实际费用要在（ ）分配。
- A.各基本生产车间之间
  - B.在各受益单位之间
  - C.各辅助生产车间之间
  - D.辅助生产以外的各受益单位之间



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】辅助生产费用交互分配后的实际费用要在（ ）分配。

- A.各基本生产车间之间
- B.在各受益单位之间
- C.各辅助生产车间之间
- D.辅助生产以外的各受益单位之间

【答案】D

【解析】采用交互分配法，需进行两次分配，第一次分配是辅助生产车间之间的交互分配，第二次分配是对辅助生产以外的各受益单位的分配。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】甲公司有供电、燃气两个辅助生产车间，公司采用交互分配法分配辅助生产成本。本月供电车间供电20万度，成本费用为10万元，其中燃气车间耗用1万度电；燃气车间供气10万吨，成本费用为20万元，其中供电车间耗用0.5万吨燃气。下列计算中，正确的有（ ）。

- A. 供电车间分配给燃气车间的成本费用为0.5万元
- B. 燃气车间分配给供电车间的成本费用为1万元
- C. 供电车间对外分配的成本费用为9.5万元
- D. 燃气车间对外分配的成本费用为19.5万元



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】甲公司有供电、燃气两个辅助生产车间，公司采用交互分配法分配辅助生产成本。本月供电车间供电20万度，成本费用为10万元，其中燃气车间耗用1万度电；燃气车间供气10万吨，成本费用为20万元，其中供电车间耗用0.5万吨燃气。下列计算中，正确的有（ ）。

- A. 供电车间分配给燃气车间的成本费用为0.5万元
- B. 燃气车间分配给供电车间的成本费用为1万元
- C. 供电车间对外分配的成本费用为9.5万元
- D. 燃气车间对外分配的成本费用为19.5万元

【答案】ABD

【解析】供电车间分配给燃气车间的成本= $10/20 \times 1=0.5$ （万元），A正确；

燃气车间分配给供电车间的成本= $20/10 \times 0.5=1$ （万元），B正确；

供电车间对外分配的成本= $10-0.5+1=10.5$ （万元），C不正确；

燃气车间对外分配的成本= $20-1+0.5=19.5$ （万元），D正确。



## 第十四章 产品成本计算

5

考点五：完工产品和在产品之间的分配



# 第十四章 产品成本计算

分配方法（六种）

1.倒挤法（本月完工产品成本=月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本）

方法	适用范围	完工在产的划分
不计算在产品成本	月末在产品数量很小的情况	月末在产品成本=0
		本月完工产品成本=本月发生的生产费用
在产品成本按年初数固定计算	月末在产品数量很小，或者在产品数量虽大但各月之间在产品数量变动不大的情况。	月末在产品成本=年初固定数 <b>【提示】</b> 年终时，根据实地盘点的在产品数量，重新调整计算在产品成本，以避免在产品成本与实际出入过大，影响成本计算的正确性。
		本月完工产品成本=本月发生的生产费用。
在产品成本按定额成本计算	在产品数量稳定或者数量较少，并且制定了比较准确的定额成本	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本
		本月完工产品成本=（月初在产品成本+本月发生的生产费用）-月末在产品成本。 <b>【提示】</b> 实际脱离定额的差异完全由完工产品承担。



## 第十四章 产品成本计算

### 2.分配法

统一公示

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{分配率} = \frac{\text{待分配费用}}{\text{完工产品分配标准} + \text{月末在产品分配标准}} \\ \text{本月完工产品成本} = \text{分配率} \times \text{完工产品分配标准} \\ \text{月末在产品成本} = \text{分配率} \times \text{月末在产品分配标准} \end{array} \right.$$





## 第十四章 产品成本计算

### ①约当产量法

计算公式	<p>月末在产品约当产量=月末在产品数量×完工程度</p> <p>分配率（单位成本）=（月初在产品成本+本月发生费用）÷（产成品产量+月末在产品约当产量）</p> <p>产成品成本=分配率×产成品产量</p> <p>月末在产品成本=分配率×月末在产品约当产量</p>
完工程度的计算	<p>分配工资、福利费和制造费用完工程度（累计工时法）：</p> <p>（1）通常假定处于某工序的在产品只完成本工序的一半：</p> <p>某道工序完工程度=（前面各道工序工时定额之和+本道工序工时定额×50%）÷产品工时定额×100%</p> <p>（2）如果考试特指了在产品所处工序的完工程度时，则：</p> <p>某道工序完工程度=（前面各道工序工时定额之和+本道工序工时定额×本道工序平均完工程度）÷产品工时定额×100%</p>
完工程度的计算	<p>分配原材料完工程度</p> <p>（1）若原材料在生产开始时一次投入：</p> <p>在产品无论完工程度如何，都应和完工产品同样负担材料，即原材料完工程度为100%。</p> <p>（2）若原材料陆续投入：</p> <p>累计工时法。</p>
适用条件	月末在产品数量变动较大，原材料费用在产品成本中所占比重不大。



## 第十四章 产品成本计算

### ②定额比例法

计算公式	$\text{分配率} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生费用}}{\text{完工产品定额} + \text{月末在产品定额}}$ $\text{完工产品应分配的成本} = \text{完工产品定额} \times \text{分配率}$ $\text{月末在产品应分配的成本} = \text{月末在产品定额} \times \text{分配率}$
适用条件	月末在产品数量变动较大，有比较准确的定额资料。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】下列划分完工产品成本与在产品成本的方法中，能使某种产品本月发生的生产费用就是本月完工产品的成本的有（ ）。

- A. 不计算在产品成本的方法
- B. 在产品成本按年初数固定计算的方法
- C. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算
- D. 约当产量法



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】下列划分完工产品成本与在产品成本的方法中，能使某种产品本月发生的生产费用就是本月完工产品的成本的有（ ）。

- A. 不计算在产品成本的方法
- B. 在产品成本按年初数固定计算的方法
- C. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算
- D. 约当产量法

【答案】AB

【解析】由于不计算在产品成本的方法和在产品成本按年初数固定计算的方法下，月初在产品成本等于月末在产品，所以能使某种产品本月发生的生产费用就是本月完工产品的成本。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】企业生产费用在完工产品与在产品之间进行分配方法的选择是根据（ ）。

- A.在产品数量的多少
- B.各月的在产品数量变化的大小
- C.各项费用比重的大小
- D.定额管理基础的好坏



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】企业生产费用在完工产品与在产品之间进行分配方法的选择是根据（ ）。

- A.在产品数量的多少
- B.各月的在产品数量变化的大小
- C.各项费用比重的大小
- D.定额管理基础的好坏

【答案】ABCD

【解析】生产费用在完工产品与在产品之间的分配，在成本计算工作中是一个重要而又比较复杂的问题。企业应当根据在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小、各项费用比重的大小，以及定额管理基础的好坏等具体条件，选择既合理又简便的分配方法。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某企业生产的产品需要经过若干加工工序才能形成产成品，且月末在产品数量变动较大，产品成本中原材料所占比重较小。该企业在完工产品和在产品之间分配生产费用时，宜采用（ ）。

- A. 不计算在产品成本的方法
- B. 在产品成本按年初数固定计算的方法
- C. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算的方法
- D. 约当产量法



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某企业生产的产品需要经过若干加工工序才能形成产成品，且月末在产品数量变动较大，产品成本中原材料所占比重较小。该企业在完工产品和在产品之间分配生产费用时，宜采用（ ）。

- A. 不计算在产品成本的方法
- B. 在产品成本按年初数固定计算的方法
- C. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算的方法
- D. 约当产量法

【答案】D

【解析】本题的考点是各种划分完工和在产品成本计算方法的适用范围。选项A，只适用于各月月末在产品数量很小的情况；选项B，这种方法适用于各月末在产品数量较小，或者在产品数量虽大，但各月之间变化不大的情况；选项C，这种方法适用于各月末在产品数量较大，各月在产品数量变化也较大，但原材料费用在成本中所占比重较大的情况；只有选项D才符合题意，约当产量法适用于月末在产品数量较大，各月在产品数量变化也较大，产品成本中原材料费用和直接人工等加工费用的比重相差不多的情况。





## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】完工和在产的划分方法中使实际成本脱离定额的差异完全由完工产品负担的是（ ）。

- A.约当产量法
- B.定额比例法
- C.在产品成本按定额成本计算
- D.在产品成本按其所耗用的原材料费用计算



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】完工和在产的划分方法中使实际成本脱离定额的差异完全由完工产品负担的是（ ）。

- A. 约当产量法
- B. 定额比例法
- C. 在产品成本按定额成本计算
- D. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

【答案】C

【解析】在产品成本按定额成本计算时，将月初在产品成本加上本月发生费用，减去月末在产品的定额成本，就可算出产成品的总成本了。由此可知，实际成本脱离定额的差异会完全由完工产品负担。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某厂的甲产品单位工时定额为80小时，经过两道工序加工完成，第一道工序的工时定额为20小时，第二道工序的定额工时为60小时。假设本月末第一道工序有在产品30件，平均完工程度为60%；第二道工序有在产品50件；平均完工程度为40%。则分配人工费用时在产品的约当产量为（ ）件。

- A.32
- B.38
- C.40
- D.42



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某厂的甲产品单位工时定额为80小时，经过两道工序加工完成，第一道工序的工时定额为20小时，第二道工序的定额工时为60小时。假设本月末第一道工序有在产品30件，平均完工程度为60%；第二道工序有在产品50件；平均完工程度为40%。则分配人工费用时在产品的约当产量为（ ）件。

- A.32
- B.38
- C.40
- D.42

【答案】A

【解析】第一道工序在产品的完工率=  $(20 \times 60\%) / 80 = 15\%$ ；第二道工序在产品的完工率=  $(20 + 60 \times 40\%) / 80 = 55\%$ ；在产品的约当产量=  $30 \times 15\% + 50 \times 55\% = 32$ （件）。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】甲公司生产某种产品，需2道工序加工完成，公司不分步计算产品成本。该产品的定额工时为100小时，其中第1道工序的定额工时为20小时，第2道工序的定额工时为80小时。月末盘点时，第1道工序的在产品数量为100件，第2道工序的在产品数量为200件。如果各工序在产品的完工程度均按50%计算，月末在产品的约当产量为（ ）件。（2014年）

- A.90
- B.120
- C.130
- D.150



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】甲公司生产某种产品，需2道工序加工完成，公司不分步计算产品成本。该产品的定额工时为100小时，其中第1道工序的定额工时为20小时，第2道工序的定额工时为80小时。月末盘点时，第1道工序的在产品数量为100件，第2道工序的在产品数量为200件。如果各工序在产品的完工程度均按50%计算，月末在产品的约当产量为（ ）件。（2014年）

- A.90
- B.120
- C.130
- D.150

【答案】C

【解析】月末在产品约当产量= $100 \times (20 \times 50\% / 100) + 200 \times [(20 + 80 \times 50\%) / 100] = 130$ （件）。



## 第十四章 产品成本计算

6

考点六：三种产品成本计算基本方法的比较



## 第十四章 产品成本计算

基本方法	适用范围	成本计算对象	成本计算期	完工在产划分
品种法	大量大批的单步骤生产的企业以及管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产	产品品种	一般定期计算产品成本，成本计算期与会计核算报告期一致	如果月末有在产品，要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配
分批法	单件小批类型的生产	产品的批别	成本计算期与产品生产周期基本一致，而与核算报告期不一致	一般不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题
分步法	它适用于大量大批的，管理上要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产	各种产品的生产步骤	一般定期计算产品成本，成本计算期与会计核算报告期一致	月末需将生产费用在完工产品和在产品之间进行费用分配；除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本





## 第十四章 产品成本计算

- 【例题·单选题】适合汽车修理企业采用的成本计算方法是（ ）。
- A.品种法
  - B.分批法
  - C.逐步结转分步法
  - D.平行结转分步法



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】适合汽车修理企业采用的成本计算方法是（ ）。

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

【答案】B

【解析】选项A品种法，它适用于大批、大量单步骤生产的企业。显然，汽车修理企业不会出现大批、大量同一毛病的汽车；选项C、D均为分步法，它适用于大批、大量、多步骤生产。而汽车修理企业不是这类企业；汽车修理业一般属于小批单件生产，所以适合采用分批法计算成本，因此选项B符合题意。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】产品成本计算不定期，一般也不存在完工产品与在产品之间费用分配问题的成本计算方法是（ ）。

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



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】产品成本计算不定期，一般也不存在完工产品与在产品之间费用分配问题的成本计算方法是（ ）。

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

【答案】C

【解析】本题考点是各种成本计算方法的特点比较。而分批法，亦称订单法，它适用于单件小批类型的生产。在此法下，由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，与会计报告期不一致。如果是单件生产，产品完工以前，产品成本明细账所记录的生产费用，都是在产品成本；产品完工时，产品成本明细账所记录的生产费用，就是完工产品成本。如果是小批生产，批内产品一般都能同时完工。在月末计算成本时，或是全部已经完工，或是全部没有完工，因而一般也不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题。



## 第十四章 产品成本计算

7

考点七：分步法的比较



## 第十四章 产品成本计算

区别点	逐步结转分步法	平行结转分步法
是否计算半成品成本	计算	不计算
生产费用与半成品实物转移是否同步	同步（生产费用随半成品实物的转移而结转）	不同步（生产费用并不随半成品实物的转移而结转）
完工产品的含义不同	各步骤的完工产品	指最终完工的产成品
在产品的含义不同	狭义在产品（仅指本步骤尚未加工完成的半成品）	广义在产品（既包括本步骤尚未加工完成的半成品，也包括本步骤加工完毕、但尚未最终完工的产品）
是否需要进行成本还原	逐步综合结转分步法需要； 逐步分项结转分步法不需要	不需要
各步骤能否同时计算产成品成本	不能，需要顺序转移逐步累计，直到最后一个步骤才能计算出产成品成本	各步骤能同时计算产品成本，平行汇总计算产成品成本



## 第十四章 产品成本计算

- 【例题·单选题】下列关于成本计算分步法的表述中，正确的是（ ）。
- A. 逐步结转分步法不利于各步骤在产品的实物管理和成本管理
  - B. 当企业经常对外销售半成品时，应采用平行结转分步法
  - C. 采用逐步分项结转分步法时，无须进行成本还原
  - D. 采用平行结转分步法时，无须将产品生产费用在完工产品和在产品之间进行分配



## 第十四章 产品成本计算

- 【例题·单选题】下列关于成本计算分步法的表述中，正确的是（ ）。
- A. 逐步结转分步法不利于各步骤在产品的实物管理和成本管理
  - B. 当企业经常对外销售半成品时，应采用平行结转分步法
  - C. 采用逐步分项结转分步法时，无须进行成本还原
  - D. 采用平行结转分步法时，无须将产品生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

【答案】C

【解析】逐步结转分步法要计算各步骤半成品成本，所以有利于各步骤在产品的实物管理和成本管理，选项A错误；平行结转分步法不计算各步骤半成品成本，当企业经常对外销售半成品时，应采用逐步结转分步法，选项B错误；采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用也要在其完工产品与月末在产品之间进行分配，但这里的完工产品是指企业最后完工的产成品，这里的在产品是指各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但尚未最终完成的产品，选项D错误。





## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】下列成本核算方法中，不利于考察企业各类存货资金占用情况的是（ ）。

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



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】下列成本核算方法中，不利于考察企业各类存货资金占用情况的是（ ）。

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

【答案】D

【解析】平行结转分步法不计算各步骤在产品的成本，因而不利于考察企业各类存货资金占用情况。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】F公司是一个家具制造企业。该公司生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和油漆三个生产车间。公司的产品成本计算采用平行结转分步法，按车间分别设置成本计算单。装配车间成本计算单中的“月末在产品成本”项目的“月末在产品”范围应包括（ ）。

- A. “加工车间”正在加工的在产品
- B. “装配车间”正在加工的在产品
- C. “装配车间”已经完工的半成品
- D. “油漆车间”正在加工的在产品



## 第十四章 产品成本计算

【例题·多选题】F公司是一个家具制造企业。该公司生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和油漆三个生产车间。公司的产品成本计算采用平行结转分步法，按车间分别设置成本计算单。装配车间成本计算单中的“月末在产品成本”项目的“月末在产品”范围应包括（ ）。

- A. “加工车间”正在加工的在产品
- B. “装配车间”正在加工的在产品
- C. “装配车间”已经完工的半成品
- D. “油漆车间”正在加工的在产品

【答案】BCD

【解析】采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用也要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。但这里的完工产品是指企业最后完工的产成品；这里的在产品是指各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但后续步骤尚未最终完成的产品。由于加工车间在装配车间之前，所以选项A不是答案，选项BCD是答案。



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某企业只生产一种产品，生产分三个步骤在三个车间进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间为第三车间提供半成品，第三车间将半成品加工成产成品。月初三个车间均没有在产品。本月第一车间投产100件，有80件完工并转入第二车间，月末第一车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为60%；第二车间完工50件，月末第二车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为50%，第三车间完工30件，月末第三车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为40%。该企业按照平行结转分步法计算产品成本，各生产车间按约当产量法在完工产品和在产品之间分配生产费用。下列表述正确的有（ ）。

- A. 一车间在产品约当产量为42件
- B. 二车间在产品约当产量为35件
- C. 三车间在产品约当产量为8件
- D. 完工产品产量为30件



## 第十四章 产品成本计算

【例题·单选题】某企业只生产一种产品，生产分三个步骤在三个车间进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间为第三车间提供半成品，第三车间将半成品加工成产成品。月初三个车间均没有在产品。本月第一车间投产100件，有80件完工并转入第二车间，月末第一车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为60%；第二车间完工50件，月末第二车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为50%，第三车间完工30件，月末第三车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为40%。该企业按照平行结转分步法计算产品成本，各生产车间按约当产量法在完工产品和在产品之间分配生产费用。下列表述正确的有（ ）。

- A. 一车间在产品约当产量为42件
- B. 二车间在产品约当产量为35件
- C. 三车间在产品约当产量为8件
- D. 完工产品产量为30件

【答案】BCD

【解析】广义在产品包括本步在产以及本步完工但后续在产，  
第一车间约当产量 $=20 \times 60\% + 50 \times 100\% = 62$ （件）  
第二车间约当产量 $=30 \times 50\% + 20 \times 100\% = 35$ （件）  
第三车间约当产量 $=20 \times 40\% = 8$ （件）。

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

谢谢！

