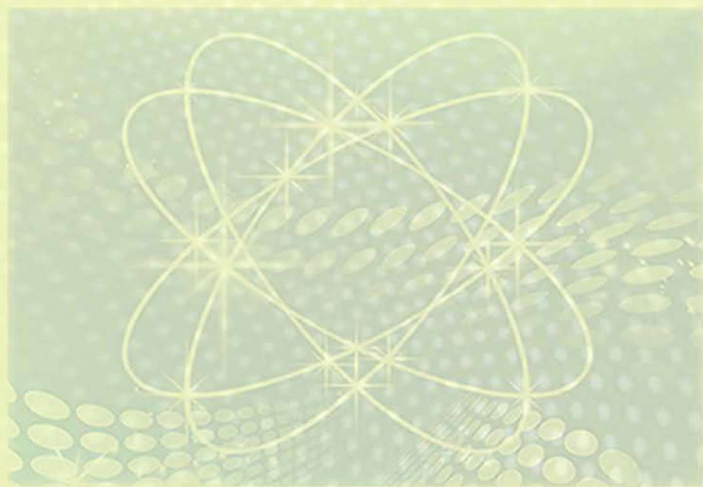


单招零距离
总复习方案
财会专业 下

林益丰 杨健 主编



电子科技大学出版社

高等职业院校对口招生考试指定复习用书

根据新考纲 新教材编写

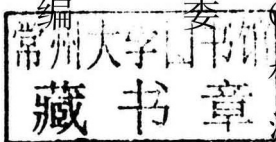


总复习方案

财会专业(下)

主 编 林益丰 杨 健

编 委 (排名不分先后)



林益丰 孙业林 汤祯瑞

沈卫娟 沈 雪 曹世忠

电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

单招零距离. 总复习方案. 财会专业综合: 全2册 /

林益丰, 杨健主编. ——成都: 电子科技大学出版社, 2016. 4

ISBN 978-7-5647-3561-6

I. ①单… II. ①林… ②杨… III. ①财务会计—中等专业学校—升学参考资料 IV. ①G718.3
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 082581 号

内 容 提 要

本书为对口单招一轮复习用书。分为学习目标及考纲要求、知识梳理、典例精析、同步精练等模块。复习目标明确,知识梳理系统,例题选择、分析恰到好处。同步精练起到巩固、提高的作用。并配备了巩固复习效果的配套测试卷,采用活页装订,方便使用。

单招零距离

总复习方案

财会专业(下)

主 编 林益丰 杨 健

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦邮编:610051)

策划编辑: 谢晓辉

责任编辑: 谢晓辉

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 建湖县人民印刷有限责任公司

成品尺寸: 185mm×260mm 印张 38.75 字数 992 千字

版 次: 2016 年 7 月第 1 版

印 次: 2016 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5647-3561-6

定 价: 110.00 元(含试卷)

■ 版权所有

翻印必究 ■

◆ 本社发行部电话:028-83202463;本社邮购电话:028-83208003。

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。联系电话:0515-83350051

修 订 说 明

为了提高专业基础课复习质量,帮助参加单招的考生在新形势下进行科学系统的复习,我们在充分调研的基础上,聘请参与命题的专家和省内重点职校有丰富单招教学经验的一线名师,依据新考纲、新教材划定的考试范围和要求,秉承新颖性、导向性、实用性的原则,联合编写了本套财会专业综合理论复习用书。丛书整合了全省财会专业单招教学资源,契合单招考试命题思路,跟踪对口单招考试方向,遵循学科规律,既能帮助教师准确把握命题走向,又能指导考生全面把握重点、难点,训练考生分析与解题能力,提高复习效果。

《单招零距离·总复习方案·财会专业》按财会专业的五门课程编写。此次修订版将每门课程分为五个模块,分别为高考分析、学习目标及考纲要求、知识梳理、典例精析、同步精练。其中,“**高考分析**”罗列了近三年高考涉及的全部考点及分值,便于师生把握考查动向。“**知识梳理**”搭建了本讲内容的框架结构,便于学生掌握知识体系。“**典例精析**”不仅选择了最新高考题来精讲,而且注意到了题型的分布。“**同步精练**”全面细致,注重高考命题趋势的把握,便于学生夯实基础。此次修订版(书+卷)特点如下:(1)总结规律、注重能力、以主带次,前后联系;(2)分类指导、关注方法、强化训练、重视规范;着力提高学生适考、应考能力和应考技巧。

本书由吴江中专学校的林益丰老师与无锡技师学院的杨健老师担任主编,此次修订工作各位老师的分工如下:曹世忠(基础会计),沈雪(财务会计 1~5 讲),沈卫娟(财务会计 6~10 讲),孙业林(成本会计),汤祯瑞(财务管理),林益丰(法规)。

在本套丛书策划和编写过程中,得到了许多资深教研专家的大力支持,我们在此表示衷心的感谢!由于编写时间仓促,书中难免有不足和欠妥之处,恳请广大师生予以谅解并提出宝贵意见,以便再版时修正。您的满意与认可将是单招零距离系列丛书的永恒追求!

《单招零距离》编委会

目录

contents

第三部分 成本会计	1
第 1 讲 生产费用的核算	1
第 2 讲 产品成本计算的基本方法	21
第四部分 财务管理	37
第 1 讲 财务管理总论	37
第 2 讲 货币时间价值	45
第 3 讲 筹资管理	57
第 4 讲 财务分析	74
财务管理公式汇总	90
第五部分 法规	93
第 1 讲 会计法律制度的构成	93
第 2 讲 会计核算	97
第 3 讲 会计机构和会计人员	109
第 4 讲 会计监督 and 法律责任	120
第 5 讲 经济法基础知识	133
第 6 讲 有限责任公司	142
第 7 讲 股份有限公司	156
第 8 讲 股份发行、转让及股票的上市	167
参考答案	179

第三部分 成本会计



第1讲 生产费用的核算



高考分析

(1) 三年回顾

三年来各年考题题型及分值分布

年 份 题 型	2013 年	2014 年	2015 年
单选题			
多选题	3	3	3
判断题	2	2	
计算题	20	20	20
综合题			
合计	25	25	23

(2) 历年考点分析

本讲内容近三年高考的平均分值为 25 分左右,其中客观题 5 分左右,虽然分值不多,但考点分布较散,容易失分;主观题(计算题)近年来分值固定在 20 分,自从新考纲以来都是以品种法为切入口,计算由原来单一的费用分配改为一道计算题出现多种费用的归集和分配,考点涵盖了材料费用,辅助生产费用、制造费用及完工产品成本与在产品成本的分配,综合性较强,并且面广量大,虽然整体难度不算大,但需要细心,审题清晰很关键,不然很容易造成不必要的失分。

(3) 预测考点方向

2016 年及以后对口单招考试中,本节内容仍然是学生考试关注的重点及难点,分值比例仍将维持在 25 分左右,考试的题型和方式估计变化不大,考试重点仍然要注意各要素费用的分配、辅助生产费用的分配、制造费用的分配以及生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算等内容,特别是约当产量法、定额成本法与定额比例法的计算及运用,值得注意的是需要防止在品种法中穿插财务会计的相关知识串考。



学习目标及考纲要求

1. 熟悉成本核算的基本要求和成本核算的一般程序。
2. 掌握生产费用的分类;掌握产品的成本项目。
3. 掌握各项费用要素的分配方法。
4. 掌握辅助生产费用分配的直接分配法、交互分配法。

5. 掌握制造费用分配的工时比例法。

6. 掌握生产费用在完工产品与月末在产品之间分配的约当产量法、定额成本法、定额成本比例法。



知识梳理

一、成本概述

(一) 生产费用与产品成本

生产费用按照一定的产品加以归集和汇总,就形成产品成本。因此,生产费用的发生是形成产品成本的基础,而产品成本则是对象化的生产费用。生产费用通常是指某一时期(月、季、年)内实际发生的费用,而产品成本反映的是某一时期某种产品应负担的费用。按照权责发生制的原则,企业生产费用的发生期与归属产品的期间并不完全一致。计入当期产品成本中的生产费用可能一部分是当期发生的费用,还有一部分是以前期间发生的生产费用;而本期发生的生产费用则不一定全部计入当期产品的成本,可能要由以后期间的产品成本来负担。所以,企业某一时期实际发生的产品生产费用总和不一定等于该期产品成本的总和。某一时期完工产品的成本可能包括几个时期的生产费用,某一时期的生产费用也可能分期计入各期完工产品的成本。

(二) 理论成本与现实成本

1. 理论成本

依据马克思《资本论》中劳动价值理论有关论述,商品的价值构成为: $W=C+V+M$ 其中,

W ——商品的价值;

C ——生产中生产资料的消耗;

V ——生产中活劳动的耗费;

M ——剩余价值/利润;

$C+V$ ——即商品价值中物化劳动转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,即为理论成本部分。

2. 现实成本

实际工作中,产品成本并不是其理论成本,有些不形成产品价值的损失(如废品损失,季节性和修理期间的停工损失),也计入产品成本,而有些耗费(期间费用:管理费用,财务费用,销售费用),虽然与产品生产有关,但不计入成本,直接计入当期损益。

(三) 成本核算的基本要求

1. 算管结合,算为管用

2. 正确划分各种费用界限

(1) 正确划分计入产品成本与不计入产品成本的费用界限

(2) 正确划分各个月份的费用界限

(3) 正确划分各种产品的费用界限

(4) 正确划分完工产品与月末在产品的费用界限

(四) 成本核算的一般程序

(1) 按成本开支范围审核各项费用应否计入产品成本

(2) 将应计入本期产品成本的费用在各种产品之间进行分配

(3) 将归集的生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配

二、生产费用的基本分类

(一)生产费用按经济内容分类

生产费用按照经济内容分类,是最基本、最原始的分类。这种分类是把成本的经济内容具体化,即按费用的原始形态和性质划分为若干个费用要素,又称为生产费用要素,包括下列费用要素:

(1)外购材料,指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2)外购燃料,指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各種燃料。

(3)外购动力,指企业为进行生产而耗用的从外部购进的各種动力。

(4)工资,指企业应计入生产费用的职工工资。

(5)提取的职工福利费,指企业按照职工工资的一定比例计提的应计入生产费用的职工福利费。

(6)折旧费,指企业按照规定对固定资产计算提取并计入生产费用的折旧费。

(7)利息支出。指企业应计入财务费用的借款利息支出减去存款利息收入后的净额。

(8)税金。指应计入企业管理费用的各種税金,包括房产税、土地使用税、车船税、印花税等。

(9)其他费用。

(二)生产费用按经济用途分类

生产费用按照经济用途分类,可以分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用两大类。

1. 计入产品成本的生产费用

计入产品成本的生产费用按照经济用途划分为若干个不同的项目,称为产品成本项目。制造业一般应设立以下成本项目:直接材料、直接人工和制造费用。

需要说明的是,企业的产品成本项目并不是固定不变的,企业应根据其生产特点和成本管理的要求来确定成本项目。例如,有些企业为单独核算废品损失,可增设“废品损失”成本项目;有些企业为单独核算停工损失,可增设“停工损失”成本项目;有些企业还增设“自制半成品”、“燃料与动力”等成本项目;还有的企业将“直接人工”项目分为“直接工资”和“其他直接支出”两个成本项目,等等。

2. 不计入产品成本的期间费用

期间费用按照经济用途可分为销售费用、管理费用和财务费用。

(三)其他分类:直接计入成本与间接计入成本

1. 直接计入成本

直接计入成本是指生产费用发生时,能直接计入某一成本计算对象的费用。某项费用是否属于直接计入成本,取决于该项费用能否确认与某一成本计算对象直接有关和是否便于直接计入该成本计算对象。包括:企业生产经营过程中所消耗的原材料、备品配件、外购半成品、生产工人计件工资通常属于直接成本。

2. 间接计入成本

间接计入成本是指生产费用发生时,不能或不便于直接计入某一成本计算对象,而需先按发生地点或用途加以归集,待月终选择一定的分配方法进行分配后才计入有关成本计算对象的费用。包括车间管理人员的工资、车间房屋建筑物和机器设备的折旧、租赁费、修理费、机物料消耗、水电费、办公费等,通常属于间接计入成本。停工损失一般也属于间接计入成本。

三、费用要素的分配与核算

(一)原材料费用的归集和分配

原材料费用的归集和分配是将生产过程中领用的原材料,按照费用发生的地点和经济用途,归集分配到有关成本、费用账户及所属的各明细账的有关成本项目中。具体方法有直接计入和间接计入两种。

(1)原材料费用直接计入产品成本的核算。企业在生产过程中领用的原材料,凡能根据领料凭证直接确定其被某一种产品耗用的,可于月末时直接根据领料凭证汇总表,编制“发出材料汇总表”,并据以登记有关生产成本账户及所属明细账的“直接材料”成本项目。

(2)原材料费用间接计入产品成本的核算。间接计入产品成本的原材料主要是指被几种产品共同耗用的原材料。对于几种产品共同耗用的原材料,应采用简便、合理的方法在各种产品之间进行分配。常用的方法有:定额消耗量比例法和定额成本比例法等。

①定额消耗量比例法。是以原材料的定额消耗量为分配标准进行分配的一种方法。

计算公式如下:

某种产品的原材料定额消耗量=该种产品的实际产量×产品的单位消耗定额

$$\text{原材料费用分配率} = \frac{\text{应分配的原材料费用}}{\text{各种产品的原材料定额消耗量的合计}}$$

某种产品应分配的原材料费用=该种产品的原材料定额消耗量×原材料费用分配率

【例 1】某企业基本生产车间生产甲、乙两种产品,共同耗用 A 材料 64 000 元,2009 年 5 月甲、乙两种产品的产量分别为 298 件、110 件,两种产品原材料的单位消耗定额分别为 50 公斤/件和 10 公斤/件。

要求:采用定额消耗量比例法分配原材料费用。

解:根据上述资料,编制原材料费用分配表如下:

原材料费用分配表

2009 年 5 月

产品名称	产量(件)	单位消耗定额(公斤/件)	定额消耗量(公斤)	分配率	分配金额(元)
甲产品	298	50	14 900		59 600
乙产品	110	10	1 100		4 400
合计	—	—	16 000	4	64 000

②定额成本比例法。是以原材料的定额成本为分配标准进行原材料费用分配的一种方法。

计算公式如下:

某种产品的原材料定额成本=该种产品的实际产量×产品的单位消耗定额×材料单价

$$\text{原材料费用分配率} = \frac{\text{应分配的原材料费用}}{\text{各种产品的原材料定额成本的合计}}$$

某种产品应分配的原材料费用=该种产品的原材料定额成本×原材料费用分配率

【例 2】假定该企业的 A 材料的单价为 3.2 元/公斤,其余资料同例 1。

要求:采用定额成本比例法进行原材料费用的分配。

解:根据上述资料,编制原材料费用分配表如下:

原材料费用分配表

2009 年 5 月

产品名称	产量(件)	单位消耗定额(公斤/件)	计划单价(元/公斤)	单位定额成本(元/件)	定额成本(元)	分配率	分配金额(元)
甲产品	298	50	3.2	160	47 680		59 600
乙产品	110	10	3.2	32	3520		4400
合计	—	—	—	—	51 200	1.25	64 000

四、辅助生产费用的核算

(一) 辅助生产的特点

工业企业的辅助生产,是指为基本生产和企业内部各部门提供服务而进行的产品生产和劳务供应。有的辅助生产车间只生产一种产品或劳务;有的辅助生产车间则生产多种产品或提供多种劳务。

(二) 辅助生产费用的归集

辅助生产费用的归集,是通过“生产成本—辅助生产成本”账户进行的。辅助生产车间发生的直接费用,如直接材料、直接人工等,直接计入“生产成本—辅助生产成本”账户的借方。发生的制造费用。若数额较大,可先通过“制造费用—××辅助生产车间”账户的借方归集,月末再转入“生产成本—辅助生产成本”账户的借方。若数额较小,也可以不设置“制造费用—××辅助生产车间”账户,而是将辅助生产车间为组织管理生产发生的各项费用直接计入“生产成本—辅助生产成本”账户及其明细账。

(三) 辅助生产费用的分配

1. 直接分配法,是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况,将辅助生产费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益单位。其计算公式如下:

$$\text{某辅助生产车间费用分配率} = \frac{\text{该车间归集的费用总额}}{\text{该车间提供的劳务总量} - \text{其他辅助车间耗用量}}$$

$$\text{某受益对象应分配的费用} = \text{该受益对象耗用量} \times \text{辅助生产费用分配率}$$

2. 交互分配法,是先根据各辅助生产车间相互提供的劳务量和交互分配前的实际单位成本,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(即交互分配前的费用加上交互转入的费用,减去交互分配转出的费用)再按劳务耗用量,在辅助生产车间以外的其他受益单位之间进行分配。其分配程序为两个步骤:

第一步,根据各辅助生产车间相互提供劳务的数量和交互分配前的单位成本(费用分配率)在辅助生产车间之间进行交互分配。这次分配又称为对内分配或交互分配。其计算公式为:

$$\text{某辅助生产车间交互(对内)分配率} = \frac{\text{该车间归集的费用总额}}{\text{该车间提供的产品或劳务总量}}$$

$$\text{某辅助生产车间应分配的费用} = \text{该辅助生产车间的耗用量} \times \text{交互分配率}$$

第二步,将各辅助生产车间交互分配后的实际费用(即交互分配前的费用加上交互转入的费用减去交互分配转出的费用),在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。这次分配又称为对外分配。其计算公式为:

$$\text{某辅助生产车间对外分配率} = \frac{\text{该车间归集的费用总额} + \text{分配转入的费用} - \text{分配转出的费用}}{\text{该车间提供的产品或劳务总量} - \text{其他辅助生产车间耗用量}}$$

$$\text{某受益对象应分配的费用} = \text{该受益对象的耗用量} \times \text{对外分配率}$$

【例 3】某企业有三个辅助生产车间,本月份供气车间共发生耗费 780 000 元,供电车间发生耗费 1 188 000 元,修理车间发生耗费 900 000 元,各辅助车间提供的劳务及耗用单位情况如下:

耗用劳务单位		供气车间(立方米)	供电车间(千瓦)	修理车间(小时)
供气车间		——	10 000	12 000
供电车间		20 000	——	4 000
修理车间		5 000	25 000	
第一车间	产品耗用	30 000	50 000	68 000
	一般耗用	4 000	26 000	2 000
第二车间	产品耗用	1 000	60 000	13 000
	一般耗用	1 500	18 000	9 000
行政管理部门		2 000	17 000	7 000
自建工程耗用		1 500	14 000	5 000
合计		65 000	220 000	120 000

【要求】 采用交互分配法计算：

1. 供气、供电、修理车间的交互分配率及相互之间提供的劳务成本。
2. 供气、供电、修理车间的实际成本
3. 供气、供电、修理车间的对外分配率。

(若分配率除不尽,保留两位小数。)

解:供气车间交互分配率=780 000/65 000=12(元/立方米)

供电车间应分担的供气成本=20 000×12=240 000(元)

修理车间应分担的供气成本=5 000×12=60 000(元)

供电车间交互分配率=1 188 000/220 000=5.4(元/千瓦)

供气车间应分担的供电成本=10 000×5.4=54 000(元)

修理车间应分担的供电成本=25 000×5.4=135 000(元)

修理车间交互分配率=900 000/120 000=7.5(元/小时)

供气车间应分担的修理成本=12 000×7.5=90 000(元)

供电车间应分担的修理成本=4 000×7.5=30 000(元)

供气车间实际成本=780 000+54 000+90 000-240 000-60 000=624 000(元)

供气车间对外分配率=624 000/(65 000-20 000-5 000)=15.6(元/立方米)

供电车间实际成本=1 188 000+240 000+30 000-54 000-135 000=1 269 000(元)

供电车间对外分配率=1 269 000/(220 000-10 000-25 000)=6.86(元/千瓦)

修理车间实际成本=900 000+60 000+135 000-90 000-30 000=975 000(元)

修理车间对外分配率=975 000/(120 000-12 000-4 000)=9.375(元/小时)

(3)计划成本分配法,是指辅助生产车间为各车间、部门提供的产品或劳务,一律按产品或劳务的计划单位成本进行分配;辅助生产实际发生的费用与按计划单位成本分配的费用的差额,再分配给辅助生产以外的各受益单位负担,为简化核算工作,一般由管理费用负担。

(4)代数分配法,是根据联立方程的原理,首先计算辅助生产劳务的单位成本,然后再根据各受益单位(包括辅助生产内部和外部各单位)耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。

(5)顺序分配法,首先按照各辅助生产车间受益多少的顺序排列,受益少的排列在前,受益多的排列在后,排在前面的费用先分出去,排在后面的费用后分出去,排在最前面一个的辅助

生产不负担其他辅助生产费用,而排在最后一个的辅助生产要负担前面所有辅助生产费用(按其受益数量负担)。

各辅助生产费用分配方法对比表

项 目 分配方法	含义概括	计算要点	优点缺点	适用范围
直接分配法	不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品情况,直接对外分配	1. 计算对外分配率; 2. 计算各受益单位的分配费用	优点: 只分配一次, 简便易行; 缺点: 辅助车间相互间不考虑分配, 计算结果不够准确	辅助车间相互不提供劳务, 或提供的劳务相对较少的企业
交互分配法	先根据相互提供劳务或产品进行一次交互分配, 然后再根据以外各受益单位进行对外分配	1. 交互分配 a. 计算交互分配率; b. 计算某辅助生产车间应分配费用 2. 对外分配 a. 计算对外分配率; b. 计算各受益单位应分配费用	优点: 进行两次分配, 提高了分配结果的正确性; 缺点: 计算工作量较大	辅助生产车间不多的企业
计划成本分配法	按照辅助生产车间提供劳务的计划单位成本与各受益单位实际耗用量分配辅助生产费用	1. 计算各受益单位的应分配费用; 2. 实际费用与计划成本的差额转入管理费用	优点: 简化了费用分配的核算工作, 便于考核与评价费用的支出; 缺点: 计划单位成本的制定存在一定难度	辅助生产车间劳务的计划单位成本比较准确的企业
顺序分配法	按照各辅助生产车间受益多少顺序排列, 然后再依次分配辅助费用	1. 受益少排列在前, 受益多排列在后; 2. 排列关的先分, 排在后的后分出去	优点: 计算简便各种辅助生产费用办计算一次; 缺点: 排列在先的不负担排列在后的费用, 分配结果不够准确	辅助生产车间相互提供劳务, 受益情况有明显顺序的企业
代数分配法	根据解联立方程的原理, 先计算辅助生产劳务的单位成本, 然后再根据各受益单位耗用量分配费用	1. 建立联立方程计算辅助生产产品或劳务单位成本; 2. 计算各受益单位费用分配额	优点: 计算结果最准确; 缺点: 辅助生产车间较多, 计算工作量较大	辅助生产车间不多或已经实现电算化的企业

五、制造费用的核算

(一)制造费用的归集

在归集制造费用时,应根据费用发生的有关凭证和各种费用分配表,如前述各种要素费用分配表,借记“制造费用”账户,贷记各有关账户。

(二)制造费用的分配

制造费用归集汇总后,应于月末将其分配给各受益对象。对于只生产一种产品或劳务的车间,制造费用是直接费用,不存在分配问题;但对于生产多种产品或劳务的车间,制造费用是间接费用,应采用适当的分配方法,分配后计入各种产品或劳务的成本。常用的分配方法有:

(1)生产工人工时比例法,是按照各种产品所耗生产工人实际工作时数的比例分配制造费用的方法。其计算公式为:

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{应分配的制造费用总额}}{\text{各种产品生产工人的工时合计}}$$

某种产品应分配的制造费用 = 该种产品生产工人的工时数 × 制造费用分配率

(2)生产工人工资比例法,是按照计入各种产品成本的生产工人实际工资的比例分配制造费用的方法。其计算原理与生产工人工时比例法相同。

(3)机器工时比例法,是按照各种产品生产时所用机器设备运转时间的比例来分配制造费用的方法。其计算原理与生产工人工时比例法相同。

(4)年度计划分配率法,又称“预定分配率法”,这种方法是根据企业在正常经营条件下的年度制造费用的预定计划分配率进行分配的,实际与预定计划分配额的差异,在年终时按已分配数的比例调整。其计算公式为:

$$\text{制造费用年度预定计划分配率} = \frac{\text{年度制造费用计划总额}}{\text{各种产品计划产量的定额工时总数}}$$

某月某种产品应负担的制造费用 = 该月该种产品实际产量的定额工时 × 年度预定计划分配率

制造费用分配方法对比表

项 目 分配方法	含义概括	主要特点	适用范围
生产工时比例法	按照各种产品耗用生产工时比例分配	能反映劳动生产率的升降对产品应负担水平的影响,工时资料容易取得	适用于各产品生产过程机械化程度相差不大的企业
生产工人工资比例法	按照各种产品的生产工人工资比例分配	核算工作简便,资料容易取得	适用于各种产品生产的机械化程度大致相同的企业
机器工时比例法	按照各种产品耗用机器工时比例分配	车间制造费用中机器设备的折旧费比重较大	适用于各种产品机械化程度较高的车间
年度计划分配率法	各月按照年度计划分配率进行分配,年终进行调整	有利于均衡产品的成本水平,但要求较高的计划管理水平	比较适合于季节性生产的企业

六、生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

(一)约当产量法

(1)约当产量:将月末实际结存的在产品数量,按其完工程度或投料程度折算为相当于完工产品的数量。

(2)约当产量法:是根据完工产品的数量和月末在产品的约当产量的比例来分配生产费用,从而确定完工产品成本和月末在产品成本的方法。

(3)计算公式:

①月末在产品的约当产量=月末在产品的数量×在产品的完工程度(或投料程度)

②各项费用分配率=
$$\frac{\text{月初在产品费用} + \text{本月生产费用}}{\text{完工产品数量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

③完工产品应分配的费用=完工产品数量×费用分配率

④月末在产品应分配的费用=月末在产品的约当产量×费用分配率

以上公式的计算应按直接材料、直接人工、制造费用等成本项目分别进行。

(4)约当产量的计算:约当产量应按直接材料、加工费用(直接人工、制造费用)分别计算。

①直接材料约当产量的计算

直接材料项目月末在产品的约当产量=在产品的数量×在产品的投料程度

从上述公式可以看出,直接材料项目月末在产品约当产量的计算,关键是在产品投料程度的确定。而投料程度的确定又取决于企业的投料方式。企业的投料方式一般有两种:一种是一次投料方式,即材料在生产开始时一次投入,投料程度为100%;另一种是逐步投料方式,即材料随着生产过程的进行陆续投入,具体计算投料程度时又分为以下两种情况:

a. 直接材料的投入程度与完工程度完全相同或基本相同。在这种情况下,分配直接材料费用时在产品的约当产量可以按照完工程度来折算。即:

在产品的约当产量=在产品的数量×在产品的完工程度

b. 直接材料的投入程度与完工程度不相同。最典型的例子是材料在每道工序开始时一次投入。在这种情况下,分配直接材料费用时在产品的约当产量应该按照投料程度来折算。其公式为:

单位在产品截止 单位在产品

$$\text{某工序在产品的投料程度} = \frac{\text{本工序前投入的直接材料累计数} + \text{本工序投入的直接材料费用}}{\text{单位完工产品应投入的直接材料}} \times 100\%$$

某工序在产品的约当产量=该工序月末在产品的数量×该工序在产品的投料程度

②加工费用(直接人工、制造费用)约当产量的计算

加工费用项目月末在产品的约当产量=在产品的数量×在产品的完工程度

从上述公式可以看出,加工费用项目月末在产品约当产量的计算,关键是在产品的完工程度的确定。在产品完工程度的计算一般有以下两种方法:

方法一:按平均完工程度计算,即所有的在产品一律按50%计算。对于生产费用发生比较均衡的企业,这样做既可以简化核算工作,又能及时计算出在产品的约当产量。

方法二:按各工序的累计工时定额数占完工产品工时定额数的比率计算。由于每道工序上的在产品完工程度不同,有的已接近完工,有的则刚开始加工,为简化计算,一般是取其平均值,对各工序内的在产品均按本工序单位工时定额的50%计算。其公式为:

单位在产品截止 单位在产品

$$\text{某工序在产品的完工程度} = \frac{\text{本工序前累计的工时定额} + \text{本工序工时定额} \times 50\%}{\text{单位完工产品工时定额}} \times 100\%$$

(5)适用范围:约当产量法适用于月末在产品数量较大,各月末在产品数量变化也较大,产品成本中材料费用和加工费用所占比重相差不多的产品。

(二)定额成本法

1. 概念

定额成本法是指根据在产品的单位定额成本和月末在产品的数量计算月末在产品的成本后,将月末在产品的成本从本月生产费用累计数中扣除,再得出本月完工产品的成本。

2. 特点

(1)月末在产品按其数量和单位定额成本计算。

完工产品成本=月初在产品成本+本月生产费用-月末在产品定额成本

(2)每月实际生产费用脱离定额的差异,全部由完工产品负担。

3. 计算公式

(1)在产品直接材料定额成本=在产品数量×材料消耗定额×材料单价

(2)在产品直接人工定额成本=在产品数量×在产品单位工时定额×单位工时的直接人工

(3)在产品制造费用定额成本=在产品数量×在产品单位工时定额×单位工时的制造费用

(4)月末在产品的定额成本=直接材料定额成本+直接人工定额成本+制造费用定额成本
或者月末在产品的定额成本=月末在产品的数量×单位在产品定额成本

【例 4】某企业生产乙产品,本月完工产品 1 000 件,期末在产品 50 件。期初在产品成本为 25 000 元,其中:直接材料 9 500 元,直接人工 8 500 元,制造费用 7 000 元。本月发生的生产费用为 350 000 元,直接材料 135 000 元,直接人工 116 000 元,制造费用 99 000 元。在产品单件材料定额成本 200 元,单件定额工时 40 小时,每小时直接人工 6 元,每小时制造费用 3 元。

解:在产品直接材料的定额成本=50×200=10 000(元)

在产品直接人工的定额成本=50×40×6=12 000(元)

在产品制造费用的定额成本=50×40×3=6 000(元)

月末在产品的定额成本=10 000+12 000+6 000=28 000(元)

完工产品成本=25 000+350 000-28 000=347 000(元)

4. 适用范围

定额成本法适用于定额管理基础较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,而且各月末在产品数量变化不大的产品。

(三)定额成本比例法

1. 概念

定额成本比例法是指按照完工产品和月末在产品的定额消耗量比例分配生产费用的方法。

2. 特点

(1)产品的生产费用按完工产品和月末在产品的定额消耗量或定额费用的比例,分配计算完工产品和月末在产品的成本。

(2)每月实际生产费用脱离定额的差异,由完工产品和月末在产品共同负担。

3. 计算公式

(1)直接材料分配率=
$$\frac{\text{月初在产品直接材料费用} + \text{本月实际发生直接材料费用}}{\text{完工产品定额材料费用(消耗量)} + \text{月末在产品定额材料费用(消耗量)}}$$

完工产品实际直接材料=完工产品定额材料费用(消耗量)×直接材料分配率

月末在产品实际直接材料=月末在产品定额材料费用(消耗量)×直接材料分配率

$$(2) \text{直接人工分配率} = \frac{\text{月初在产品直接人工费用} + \text{本月实际发生直接人工费用}}{\text{完工产品定额工时} + \text{月末在产品定额工时}}$$

完工产品实际直接人工 = 完工产品定额工时 × 直接人工分配率

月末在产品实际直接人工 = 月末在产品定额工时 × 直接人工分配率

$$(3) \text{制造费用分配率} = \frac{\text{月初在产品制造费用} + \text{本月实际发生制造费用}}{\text{完工产品定额工时} + \text{月末在产品定额工时}}$$

完工产品实际制造费用 = 完工产品定额工时 × 制造费用分配率

月末在产品实际制造费用 = 月末在产品定额工时 × 制造费用分配率

【例 5】 某企业本月生产 B 产品,本月完工 2 000 件,原材料费用定额 5 元,工时定额 2 小时。月末在产品 500 件,原材料费用定额 4 元,工时定额 1 小时。生产 B 产品发生的费用资料及采用定额成本比例法计算结果如下表所示:

金额单位:元

摘要		直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本		2 000	800	1 500	4 300
本月生产费用		16 000	4 150	6 600	26 750
生产费用累计		18 000	4 950	8 100	31 050
定额费用	完工产品	10 000	4 000	4 000	
定额工时	月末在产品	2 000	500	500	
费用分配率		1.5	1.1	1.8	
费用分配	完工产品	15 000	4 400	7 200	26 600
	月末在产品	3 000	550	900	4 450

4. 适用范围

定额成本比例法适用于定额管理基础较好,各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,而且各月末在产品数量变化较大的产品。

(四) 其他方法

1. 不计算在产品成本法

(1) 特点: 本月生产费用全部由完工产品负担。

(2) 适用范围: 适用于月末在产品数量很少、价值很低的产品。

2. 在产品按年初数固定算法

(1) 特点: 各月月末在产品成本 = 年初在产品成本; 本月完工产品成本 = 本月生产费用。

(2) 适用范围: 适用于月末在数量较少, 或数量较多, 但数量稳定、起伏不大的产品。

3. 在产品按原材料费用计价法

(1) 特点: 在产品只负担所耗的材料费用, 而加工费用则全部由完工产品负担。

(2) 适用范围: 适用于月末在数量较多、各月末在产品数量变化也较大且原材料费用比重大的产品。

4. 在产品按完工产品成本算法

(1) 特点: 在产品视同完工产品, 按两者的数量比例分配各项生产费用。

(2) 适用范围: 适用于在产品已接近完工或已完工, 但尚未入库的产品。



【例 1】对于不同产品共同耗用的材料费用进行分配时,可以选择的分配标准有()。

- A. 产品产量
B. 产品重量
C. 材料定额耗用量
D. 材料定额成本

答案: ABCD

【解析】不同产品共同耗用的材料费用一般采用材料定额耗用量或定额成本法分配,但在特殊的情况下也可以按产量或重量分配,审清题意,是“可以”选择,所以应该都可以。

【例 2】辅助生产费用分配方法可以采用()。

- A. 约当产量法 B. 工时比例法 C. 交互分配法 D. 直接分配法

答案: CD

【解析】 辅助生产费用分配方法有 5 种:直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、代数分配法、顺序分配法。尤其要注意计划成本分配法,不要和制造费用分配法中的年度计划分配率法混淆。

【例 3】 属于生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法有()。

- A. 约当产量法 B. 定额成本法 C. 定额比例法 D. 交互分配法

答案: ABC

【解析】完工产品与在产品分配共有 7 种方法,约当产量法、定额成本法、定额比例法是常见的 3 种方法,也要注意其他 4 种用的比较少的方法。

【例 4】在分配基本生产车间工人的工资时,计件工资可直接计入产品成本,计时工资一般需按产品生产工时比例分配计入有关产品的成本。()

答案：对

【解析】计件工资属于直接计入成本,可以直接计入产品成本,而计时工资需要分情况,如果只生产一种产品,可以直接计入产品成本,如果生产两种以上产品,则需要按照产品生产工时比例分配计入有关产品的成本。

【例 5】如果企业只生产一种产品,全部生产成本都是直接成本,可直接记入该产品生产成本明细账中的有关成本项目,不存在生产成本在各种成本核算对象之间分配的问题。()

答案：对

解析：产品成本可以分为直接计入成本和间接计入成本，但如果只有一种产品则无需分配，那么原来属于间接计入成本的项目如制造费用在这种情况下也变为直接计入成本了。

【例 6】 (20 分)**【要求】** A 有限责任公司设有一个基本生产车间,大量生产甲、乙两种产品,另设一个机修车间和一个供电车间为其提供服务,采用品种法计算产品成本。

2012年8月有关成本计算资料汇总如下:

- (1)甲产品本月完工产量、在产品产量和月初在产品成本资料见题 44 表。

(2)材料费用:甲产品领用 1 56 000 元,乙产品领用 128 000 元,基本生产车间一般耗用 3 400 元,机修车间耗用 5 200 元,供电车间耗用 19 925 元。

(3)职工薪酬费用:甲产品生产工人 35 000 元,乙产品生产工人 29 000 元,基本生产车间管理人员 3 800 元,机修车间工人 4 800 元,供电车间工人 3 200 元,公司管理人员 8 500 元。

(4) 产品生产耗用工时情况:甲产品 4 500 小时,乙产品 4 120 小时。