

【单选题】某公司月初及本月的生产费用共计 7200 元，其中直接材料 4200 元，直接人工 1800 元，制造费用 1200 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. 6600
- B. 5500
- C. 7200
- D. 6000

答案：B

解析：完工产品应负担的直接材料成本=4200/（100+40）×100=3000（元），完工产品应负担的直接人工成本=1800/（100+40×50%）×100=1500（元），完工产品应负担的制造费用=1200/（100+40×50%）×100=1000（元），所以本月完工产品成本=3000+1500+1000=5500（元）。

【单选题】2024 年 12 月，某企业月初无在产品，本月投产甲产品 200 件，期末完工甲产品 120 件、在产品 80 件，在产品的平均完工程度为 50%；本月发生生产成本合计为 20 万元，材料按生产进度陆续投入。不考虑其他因素，该企业按照约当产量比例法计算本月完工甲产品应分配的生产成本为（ ）万元。（2025 年）

- A. 10
- B. 12
- C. 16
- D. 15

答案：D

解析：在产品的约当产量=80×50%=40(件)；本月完工甲产品应分配的生产成本=20/(120+40)×120=15(万元)。

【单选题】甲公司生产 N 产品需要两道工序，各工序的单位工时定额、在产品数量分别为：第一道工序 300 小时、在产品数量 400 件，第二道工序 200 小时、在产品数量 200 件，各工序内在产品完工程度均为 50%。不考虑其他因素，N 产品第一道工序中在产品的约当产量为（ ）件。（2025 年）

- A. 200
- B. 120
- C. 300
- D. 240

答案：B

解析：第一道工序在产品完工程度=(300×50%)/(300+200)×100%=30%，N 产品第一道工序中在产品的约当产量=400×30%=120(件)。

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
2. 在产品按定额成本计价法	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位 定额成本 完工产品总成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-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 全部计入 当月完工产品成本	各项消耗定额或成本定额 比较准确、稳定 ，而且各月末在产品数量变化 不是很大的产品

【例题】某公司 C 产品本月完工产品产量 3000 个，在产品数量 400 个，在产品单位定额成本为：直接材料 400 元，直接人工 100 元，制造费用 150 元。C 产品本月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1 360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960 000 元。按定额成本计价法计算在产品成本及完工产品成本。

项目	在产品定额成本	完工产品成本
----	---------	--------

直接材料	$400 \times 400 = 160\ 000$	$1\ 360\ 000 - 160\ 000 = 1\ 200\ 000$
直接人工	$100 \times 400 = 40\ 000$	$640\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$
制造费用	$150 \times 400 = 60\ 000$	$960\ 000 - 60\ 000 = 900\ 000$
合计	260 000	2 700 000

借：库存商品——C产品 2 700 000

贷：生产成本——基本生产成本 2 700 000

【单选题】在产品采用定额成本计价法计算时，其实际成本与定额成本之间的差异应计入（ ）。（2024年）

- A. 在产品成本
- B. 完工产品成本
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

答案：B

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。

3. 定额比例法

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
定额比例法	产品的生产成本在完工产品与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	这种方法适用于各项消耗定额或成本定额 比较准确、稳定 ，但各月末在产品数量变动 较大的产品

计算公式如下：

直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) / (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)

完工产品应负担的直接材料 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) / (完工产品定额工时 + 本月在产品定额工时)

完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率

制造费用分配率 = (月初在产品制造费用 + 本月实际发生制造费用) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)

完工产品应负担的制造费用 = 完工产品定额工时 × 制造费用分配率

月末在产品应负担的制造费用 = 月末在产品定额工时 × 制造费用分配率

【例题】某公司D产品本月完工产品产量300个，在产品数量40个，单位产品定额消耗为材料400千克/个，100小时/个。单位在产品材料定额400千克，工时定额50小时。有关成本资料如表所示。要求按定额比例法计算在产品成本及完工产品成本。

月初在产品成本和本期发生生产成本汇总表算表

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品成本	400 000	40 000	60 000	500 000
本期发生成本	960 000	600 000	900 000	2 460 000
合计	1 360 000	640 000	960 000	2 960 000

(1) 计算产品单位消耗量或工时的成本分配率

直接材料 = $1360000 \div (400 \times 300 + 400 \times 40) = 10$

直接人工 = $640000 \div (100 \times 300 + 50 \times 40) = 20$

制造费用 = $960000 \div (100 \times 300 + 50 \times 40) = 30$

(2) 完工产品成本的计算

直接材料成本=400×300×10=1 200 000 (元)

直接人工成本=100×300×20=600 000 (元)

制造费用=100×300×30=900 000 (元)

完工产品成本合计 2 700 000 元。

(3) 在产品成本的计算

直接材料成本=1 360 000-1 200 000=160 000(元)

直接人工成本=640 000-600 000=40 000(元)

制造费用=960 000-900 000=60 000 (元)

在产品成本合计 260 000 元

借：库存商品——D 产品 2 700 000

贷：生产成本——基本生产成本 2 700 000

(三) 完工产品成本的结转

借：库存商品

贷：生产成本——基本生产成本

【单选题】宏达公司只生产一种产品。2024 年 5 月 1 日在产品成本为 10 万元，5 月发生费用如下：生产领用材料 14 万元，生产车间工人工资 5 万元，制造费用 8 万元，管理费用 24 万元，财务费用 2 万元，销售费用 8 万元，月末在产品成本 8 万元。本月完工入库 100 件，则宏达公司 5 月完工产品单位成本为（ ）万元。

A. 0.63

B. 0.29

C. 0.27

D. 0.37

答案：B

解析：当月生产成本合计=10（月初）+14（料）+5（工）+8（费）=37（万元）；本月完工产品总成本=37-8=29（万元）；完工产品单位成本=29/100=0.29（万元）。