



三、计算分析题

2. (本小题11分) 甲公司生产M产品，设有机加工和装配2个生产车间，机加工车间将原料加工成半成品，再由装配车间将半成品组装成产成品，公司采用逐步综合结转分步法计算产品成本，机加工车间设有2个成本项目：直接材料项目与加工成本项目，直接材料在开工时一次性投入，加工成本在加工过程中陆续均匀发生，机加工车间采用约当产量法（先进先出法）在本月完工半成品和月末在产品之间分配，为了控制成本和评价业绩，公司采用定额成本法，通过分析机加工车间实际成本与定额成本的差异。



三、计算分析题

查找原因并采取措施，同时通过将定额成本作为机加工车间半成品转入装配车间的内部转移价格，考核车间业绩。

机加工车间完工半成品定额成本：直接材料70元/件，加工成本50元/件。

资料一：2025年7月机加工车间产品数量及完工程度。

项目	数量（件）	完工程度
月初在产品	225	60%
本月投入生产	275	—
本月完工产品	400	100%
月末在产品	100	45%



三、计算分析题

资料二：2025年7月机加工车间月初在产品实际成本与本月发生实际成本。

单位：元

月初在产品实际成本		本月发生实际成本	
直接材料	加工成本	直接材料	加工成本
16875	7155	19800	16120

要求：

(1) 除约当产量外，列举三种本月完工产品与月末在产品成本分配方法，并说明各自适用范围。



三、计算分析题

(2) 按约当产量法（先进先出法）分别计算2025年7月机加工车间本月完工半成品与月末在产品的实际成本。

(3) 假设机加工车间2025年7月开始采用定额成本法分析实际成本与定额成本的差异。分别计算本月实际发生的直接材料成本、加工成本与各自定额成本的差异，并指出是有利差异还是不利差异。

(4) 什么是内部转移价格？公司采用内部转移价格的目的是什么？内部转移价格有哪几种，采用定额成本作为内部转移价格的优点和缺点。



三、计算分析题

要求：（1）

除约当产量外，列举三种本月完工产品与月末在产品成本分配方法，并说明各自适用范围。



三、计算分析题

答案：（1）完工产品与在产品的成本分配方法及其适用范围（写出三种方法及适用范围即可）：

分配方法	适用范围
不计算在产品成本	月末在产品数量很少，价值很低，并且各月在产品数量比较稳定
在产品成本按年初数固定计算	月末在产品数量很小，或者在产品数量虽多但各月之间的数量变动不大，月初、月末在产品成本的差额对完工产品影响不大
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，且制定了比较准确的定额成本
在产品成本按其所耗用的原材料费用计算	原材料费用在产品成本中所占比重较大，且原材料在生产开始时一次全部投入
定额比例法	各月末在产品数量变化较大，但制定了比较准确的消耗定额资料



三、计算分析题

要求：（2）

月初在产品实际成本		本月发生实际成本	
直接材料	加工成本	直接材料	加工成本
16875	7155	19800	16120

项目	数量（件）	完工程度
月初在产品	225	60%
本月投入生产	275	—
本月完工产品	400	100%
月末在产品	100	45%

按约当产量法（先进先出法）分别计算2025年7月机加工车间本月完工半成品与月末在产品的实际成本。



三、计算分析题

答案：

(2) 机加工车间直接材料：

本月完工产品数量=400-225=175（件）

本月在产品约当产量=100（件）

直接材料单位成本（分配率）

=19800/（0+175+100）=72（元/件）

本月完工半成品的直接材料成本

=72×175+16875=29475（元）

月末在产品的直接材料成本=72×100=7200（元）



三、计算分析题

机加工车间加工成本：

月初在产本月完工约当产量= $225 \times (1-60\%) = 90$ （件）

本月投产本月完工约当产量= $(400-225) = 175$ （件）

本月在产品约当产量= $100 \times 45\% = 45$ （件）

加工单位成本（分配率）

= $16120 / (90+175+45) = 52$ （元/件）

本月完工半成品的加工成本= $52 \times (90+175)$

+ $7155 = 20935$ （元）

月末在产品的加工成本= $52 \times 45 = 2340$ （元）



三、计算分析题

本月完工半成品实际成本=29475+20935=50410（元）

月末在产品的实际成本=7200+2340=9540（元）



三、计算分析题

要求：（3）

月初在产品实际成本		本月发生实际成本	
直接材料	加工成本	直接材料	加工成本
16875	7155	19800	16120

项目	数量（件）	完工程度
月初在产品	225	60%
本月投入生产	275	—
本月完工产品	400	100%
月末在产品	100	45%

假设机加工车间2025年7月开始采用定额成本法分析实际成本与定额成本的差异。分别计算本月实际发生的直接材料成本、加工成本与各自定额成本的差异，并指出是有利差异还是不利差异。

已知条件：机加工车间完工半成品定额成本：直接材料70元/件，加工成本50元/件



三、计算分析题

答案：

(3) 本月发生直接材料定额成本= (175+100)
×70=19250 (元)。

直接材料成本差异=19800-19250=550 (元) (不利差异)

本月发生加工定额成本= (90+175+45) ×50=15500 (元)

加工成本差异=16120-15500=620 (元) (不利差异)



三、计算分析题

要求：（4）

什么是内部转移价格？公司采用内部转移价格的目的是什么？内部转移价格有哪几种，采用定额成本作为内部转移价格的优点和缺点。



三、计算分析题

答案：

（4）内部转移价格的种类有三种：市场型、成本型、协商型。

定额成本作为内部转移价格的优点：用实际成本与定额成本进行对比，便于考核车间业绩，进行成本控制；避免受外部市场波动影响；简化核算。

缺点：若定额标准过于宽松或严格，可能缺乏激励；脱离市场；可能导致下属部门忽视效率，如为满足定额而牺牲质量等