

以下为初级会计职称考试中《初级会计实务》第七章管理会计基础中的常考知识点, 搭配习题对知识点进行理解, 能够达到事半功倍的效果, 快学起来吧!

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

初级会计实务常考知识点: 材料、燃料、动力、职工薪酬的分配

知识考点:

1.材料、燃料、动力的分配标准: 可用产品质量或体积、耗用的原材料、生产工时或机器工时等作为分配标准。

职工薪酬的分配标准: 生产工时等。

2.材料、燃料、动力的分配率=材料、燃料、动力消耗总额/分配标准

材料、燃料、动力的分配额=某产品所耗标准×分配率

3.生产工资费用分配率=各种产品生产工资总额/各种产品生产工时之和

某种产品应分配的生产工资=该种产品生产工时×生产工资费用分配率

4.如果取得各种产品的实际生产工时数据比较困难, 而各种产品的单件工时定额比较准确, 也可按产品的定额工时比例分配职工薪酬, 相应的计算公式如下:

某种产品耗用的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额

生产工资费用分配率=各种产品生产工资总额/各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产工资=该种产品定额工时×生产工资费用分配率

配套习题:

【单选题】某企业生产甲、乙两种产品, 2018年12月共发生生产工人工资70000元, 福利费10000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1200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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.48 000

参考答案: D

参考解析: 该企业生产甲产品应分配的人工费=1 200×80 000/(1 200+800)=48 000(元)。

初级会计实务常考知识点: 辅助生产费用的分配

知识考点:

1.直接分配法的特点是将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位, 不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况。

辅助生产的单位成本=辅助生产费用总额/辅助生产对外供应劳务总量

2.交互分配法, 是进行两次分配, 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。

对内交互分配率=辅助生产费用总额/辅助生产提供的劳务总量

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)/对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量

3.计划成本分配法的特点是辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配。

各受益单位应承担的辅助生产成本=该受益单位劳务耗用量×计划单位成本成本差异=实际成本-按计划分配率分配转出的费用

4.顺序分配法特点是按辅助生产车间受益多少的顺序分配费用, 受益少的先分配, 受益多的后分配, 先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。

5.代数分配法特点是先根据解联立方程的原理, 计算辅助生产劳务或产品的单位成本, 然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。

初级会计实务常考知识点: 制造费用的归集和分配

知识考点:

1.制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用, 包括物料消耗, 车间管理人员的薪酬, 车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费, 车间管理用具摊销, 车间管理的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验数、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.制造费用常用计算公式:

制造费用分配率=制造费用总额÷各种产品实际(定额、机器)工时之和;

某产品应负担的制造费用=该种产品实际(定额、机器)工时数×分配率

3.制造费用分配计入产品成本的方法常用的有:

生产工时比例法: 由于生产工时是分配间接费用的常用标准之一, 因此, 此分配方法较为常见。

机器工时比例法: 适用于产品生产的机械化程度较高的车间。

生产工人工资比例分配法: 适用于各种产品生产机械化程度相差不多的企业, 如果生产工人工资是按生产工时的比例分配, 该方法实际上等同于生产工人工时比例法。

按年度计划分配率分配法: 特别适用于季节性生产企业。

制造费用的分配方法一经确定, 不应随意变更。无论采用哪种分配方法, 都应根据制造费用分配表进行制造费用分配的总分类核算和明细核算。相关会计分录:

借: 生产成本

贷: 制造费用

按年度计划分配率分配法是按照年度开始前确定的全年度适用的计划分配率分配费用的方法, 分配率的计算公式的分母按定额工时计算, 年度内如果发生全年的制造费用实际数与计划数差别较大, 应及时调整计划分配率。

配套习题:

【单选题】某企业的制造费用采用生产工人工时比例法进行分配。该企业当月生产甲、乙两种产品, 共发生制造费用 50 000 元。当月生产甲、乙两种产品共耗用 20 000 工时, 其中, 甲产品耗用 16 000 工时, 乙产品耗用 4 000 工时。则甲产品应分配的制造费用为()元。

A.30 000

B.20 000

C.16 000

D.40 000

参考答案: D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 制造费用分配率=50 000÷20 000=2.5(元/工时);甲产品制造费用的分配额=16 000×2.5=40 000(元)。

初级会计实务常考知识点: 废品损失和停工损失

知识考点:

1.废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本, 以及可修复废品的修复费用, 扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。为单独核算废品损失, 应增设“废品损失”科目, 在成本项目中增设“废品损失”项目。不单独核算废品损失的企业, 相应费用等体现在“基本生产成本”、“原材料”等科目中。辅助生产一般不单独核算废品损失。

不可修复废品损失的生产成本, 可按废品所耗实际费用计算, 也可按废品所耗定额费用计算。

可修复废品返修以前发生的生产费用, 不是废品损失, 不需要计算其生产成本, 而应留在“基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中, 不需要转出。返修发生的各种费用扣除回收的残料价值和应收的赔款后的净额, 从废品损失的贷方转入“基本生产成本”科目的借方。

2.停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项费用, 包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等。应由过失单位或保险公司负担的赔款, 应从停工损失中扣除。

单独核算停工损失的企业, 应在成本项目中增设“停工损失”项目。停工损失科目借方归集停工期间内发生应列作停工损失的费用, 贷方反映应由过失单位或过失人员或保险公司负担的赔款, 期末, 将停工净损失从该科目贷方转出, 属于自然灾害部分转入“营业外支出”科目的借方;应由本月产品成本负担的部分, 则转入“基本生产成本”科目的借方, 月末本科目无余额。

不单独核算停工损失的企业中, 不设立“停工损失”科目, 直接反映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中。辅助生产一般不单独核算停工损失。

配套习题:

【单选题】某企业的制造费用采用生产工人工时比例法进行分配。该企业当月生产甲、乙两种产品, 共发生制造费用 50 000 元。当月生产甲、乙两种产品共耗用 20 000 工时, 其中, 甲产品耗用 16 000 工时, 乙产品耗用 4 000 工时。则甲产品应分配的制造费用为()元。

A.30 000

B.20 000

C.16 000

D.40 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: D

参考解析: 制造费用分配率=50 000÷20 000=2.5(元/工时);甲产品制造费用的分配额=16 000×2.5=40 000(元)。

【单选题】某公司因持续暴雨导致停工损失 5 天, 停工期间发生的原材料损耗 7 000 元, 应分摊的人工费用 3 000 元, 应分摊的水电费 500 元, 该停工损失应由保险公司赔偿 2 000 元, 假定不考虑其他因素, 下列关于停工损失会计处理正确的是()。(2014 年)

- A.净停工损失 8 500, 计入营业外支出
- B.净停工损失 8 500, 计入基本生产成本
- C.净停工损失 10 500, 计入营业外支出
- D.净停工损失 10 500, 计入基本生产成本

参考答案: A

参考解析: 净停工损失=7 000+3 000+500-2 000=8 500(元), 由于是持续暴雨导致停工损失, 属于自然灾害导致的, 计入营业外支出科目中。

以下为初级会计职称考试中《初级会计实务》第七章管理会计基础中的常考知识点——完工与在产品之间的分配, 搭配习题对知识点进行理解, 能够达到事半功倍的效果, 快学起来吧!

初级会计实务常考知识点: 完工与在产品之间的分配

知识考点:

月末如果既有完工产品又有在产品, 产品成本明细账中归集的月初在产品生产成本与本月发生的成本之和, 则应当在完工产品与月末在产品之间采用适当的分配方法进行分配, 以计算完工产品和月末在产品的成本。

常见的分配方法有:

1.不计算在产品成本法

产品每月发生的成本, 全部由完工产品负担, 其每月发生的成本之和即为每月完工产品成本。这种方法适用于各月末在产品数量很小的产品。

2.在产品按固定成本计算法



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

各月末在产品的成本固定不变,某种产品本月发生的生产成本就是本月完工产品的成本。这种方法适用于产品数量较多,但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。

3.在产品按所耗直接材料成本计价法

月末在产品只计算其所耗直接材料成本,其他费用由完工产品负担。这种方法适用于各月月末在产品数量较多、各月在产品数量变化也较大,直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。

4.约当产量比例法

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,然后将产品应负担的全部成本按照完工产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。这种方法适用于月末在产品数量较多,各月在产品数量变化也较大,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。

5.在产品按定额成本计价法

采用在产品按定额成本计价法,月末在产品成本按定额成本计算。这种方法是事先经过调查研究、技术测定或按定额资料,对各个加工阶段上的在产品直接确定一个单位定额成本。

这种方法适用于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。

6.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。

配套习题:

【单选题】甲产品经过一道工序即可加工完成,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 23 000 元。本月完工产品 200 件;月末在产品 60 件,直接人工在产品完工程度按 50%核算。月末在产品的直接人工成本为()元。

A.2 400

B.3 000

C.6 000

D.20 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: B

参考解析: 在产品的约当产量=60×50%=30(件);单位成本=23 000/(200+30)=100 元/件;月末在产品成本=30×100=3 000(元)。

初级会计实务常考知识点: 管理会计概念与体系

知识考点:

1.管理会计概念

管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位,下同)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

2.管理会计指引体系

管理会计指引体系是在管理会计理论研究成果的基础上,形成的可操作性的系列标准。

单位应用管理会计,应当遵循以下原则:

(1)战略导向原则。(2)融合性原则。(3)适应性原则。(4)成本效益原则。

单位应用管理会计,应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

初级会计实务常考知识点: 货币时间价值

知识考点:

货币时间价值,是指一定量货币在不同时点上的价值量差额。

终值又称将来值,是现在一定量的货币折算到未来某一时点所对应的金额。

现值,是指未来某一时点上一定量的货币折算到现在所对应的金额。

1.复利的终值和现值

复利终值: $F=P \times (1+i)^n = P \times (F/P, i, n)$

复利现值: $P=F \times (1+i)^{-n} = F \times (P/F, i, n)$

2.年金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

年金是指间隔期相等的系列等额收付款。年金包括普通年金(后付年金)、预付年金(先付年金)、递延年金、永续年金等形式。

3.年金终值的计算方法

年金终值计算方法普通年金终值 $FA=A \times 1+i \times n-1=A \times (F/A, i, n)$

预付年金终值 $FA=A \times (F/A, i, n) \times (1+i)=A \times [(F/A, i, n+1)-1]$

递延年金终值与普通年金的终值计算一样

4.年金现值的计算方法

年金现值计算方法普通年金现值 $PA=A \times 1-1+i \times n=A \times (P/A, i, n)$

预付年金现值 $PA=A \times (P/A, i, n) \times (1+i)=A \times [(P/A, i, n-1)+1]$

永续年金现值 $PA=A/i$

配套习题:

张先生采用分期付款方式购入商品房一套,每年年初付款 15 000 元,分 10 年付清。若银行存款年利率为 6%,则该项分期付款相当于一次现金支付的购买价是多少元?已知 $(P/A, 6\%, 9)=6.8017$; $(P/A, 6\%, 10)=7.3601$ 。

参考答案: 117 025.50 元

参考解析: $P=A \times [(P/A, i, n-1)+1]=15\ 000 \times [(P/A, 6\%, 10-1)+1]=15\ 000 \times (6.8017+1)=117\ 025.50$ (元)
或: $P=A \times (P/A, 6\%, 10) \times (1+6\%)=15\ 000 \times 7.3601 \times 1.06=117\ 025.59$ (元)。

初级会计实务常考知识点:产品成本计算之品种法

知识考点:

1.品种法是指以产品品种作为成本核算对象,归集和分配生产成本,计算产品成本的一种方法。适用于单步骤、大量生产的企业,如发电、供水、采掘等企业。

2.品种法计算成本的主要特点:

(1)成本核算对象是产品品种;

(2)品种法下一般定期(每月月末)计算产品成本;

(3)如果企业月末有在产品,要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.品种法成本核算的一般程序:

- (1)按产品品种设立成本明细账, 根据各项费用的原始凭证及相关资料编制有关记账凭证并登记有关明细账, 并编制各种费用分配表分配各种要素费用;
- (2)根据上述各种费用分配表和其他有关资料, 登记辅助生产明细账、基本生产明细账、制造费用明细账等;
- (3)根据辅助生产明细账编制辅助生产成本分配表, 分配辅助生产成本;
- (4)根据制造费用明细账编制制造费用分配表, 在各种产品之间分配制造费用, 并据以登记基本生产成本明细账;
- (5)根据各产品基本生产明细账编制产品成品计算单, 分配完工产品成本和在产品成本;
- (6)编制产成品的成本汇总表, 结转产成品成本。

配套习题:

【单选题】下列关于品种法的表述不正确的是()。

- A.适用于大量大批多步骤生产的企业
- B.一般定期(每月月末)计算产品成本
- C.采掘企业适用于该方法
- D.如果只生产一种产品, 则不需要在成本计算对象之间分配间接费用

参考答案: A

参考解析: 品种法下, 一般定期(每月月末)计算产品成本。它适用于单步骤、大量生产的企业, 或者生产按流水线组织的, 管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产。如果企业只生产一种产品, 全部生产费用都是直接费用, 可直接计入该产品成本明细账的有关成本项目中, 不存在在各成本计算对象之间分配间接费用的问题。主要的企业的有: 发电、供水、采掘等企业。

【多选题】下列各项中, 关于品种法的表述正确的有()。

- A.广泛适用于单步骤、大量大批生产的企业
- B.广泛适用于单件小批生产的企业
- C.定期计算产品成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.成本核算对象是产品品种

参考答案: ACD

参考解析: 品种法适用于单步骤、大量生产的企业, 如发电、供水、采掘等企业。品种法的特点: 一是成本核算对象是产品品种, 二是品种法下一般定期(每月月末)计算产品成本, 三是月末一般不存在在产品。

初级会计实务常考知识点: 产品成本计算之分步法

知识考点:

1.分批法是指按照生产过程中各个加工步骤(分品种)为成本核算对象, 归集和分配生产成本, 计算各步骤半成品成本和最后产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量大批的多步骤生产, 如冶金、纺织、机械制造等。

2.分步法计算成本的主要特点:

(1)成本核算对象是各种产品的生产步骤;

(2)月末为计算完工产品成本, 还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品与在产品之间进行分配;

(3)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。

3.分步法成本核算的一般程序:

(1)逐步结转分步法

按照产品加工的顺序, 逐步计算并结转半成品成本, 直到最后加工步骤才能计算产成品成本。按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式, 逐步结转分步法分为综合结转和分项结转两种方法。

(2)平行结转分步法

在计算各步骤成本时, 不计算各步骤所产半成品成本, 也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本, 而只计算本步骤发生的各项其他成本, 以及这些成本中应计入产成品的份额, 将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总, 即可计算出该种产品的产成品成本。

配套习题:

【单选题】下列关于逐步结转分步法的表述中, 不正确的是()。

A.能够提供各个生产步骤的半成品成本资料



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料
- C.能够全面地反映各生产步骤的资产耗费水平
- D.不必逐步结转半成品成本

参考答案: D

参考解析: 分步法, 是指按照生产过程中各个加工步骤(分品种)为成本核算对象, 归集和分配生产成本, 计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量大批的多步骤生产, 如冶金、纺织、机械制造等。选项 D 发电企业适用品种法核算。

【单选题】在计算各步骤成本时, 不计算各步骤所产半成品的成本, 也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本, 只计算本步骤发生的各项其他成本, 以及这些成本中应计入产成品的份额, 则此种成本计算方法是()。

- A.平行结转分步法
- B.逐步结转分步法
- C.逐步分项结转法
- D.逐步综合结转法

参考答案: A

参考解析: 平行结转不需要成本还原。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握