



吕试不爽——公益刷题

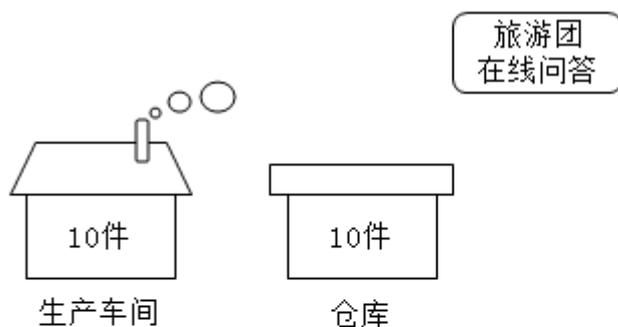
每周一：19:00-20:00 财管 20:00-21:00 审计

主讲：吕 尤

财 管

第二节 产品成本的归集和分配

•完工程度（情形一：简化计算）

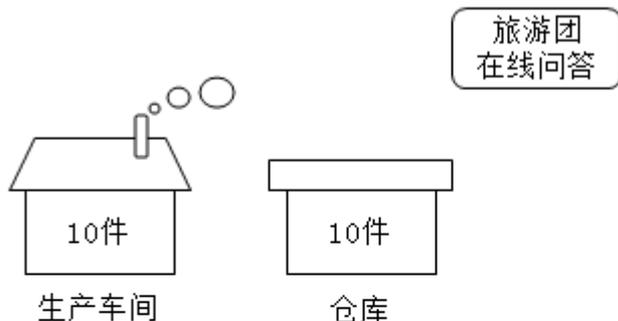


A产品在产品10件，完工产品10件。A产品在产品约当产量是多少？

5件。

为了简化核算，计算各工序内在产品完工程度时，按平均完工50%计算。

•完工程度（情形二：给出完工程度）

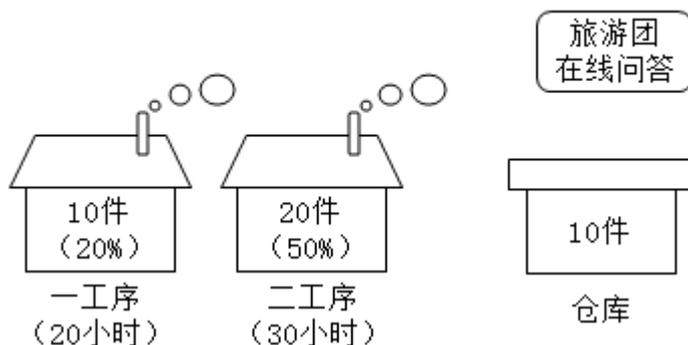


B产品在产品10件，完工产品10件。生产车间B产品平均完工程度40%，则B产品在产品约当产量是多少？

4件。

此方法不难理解，但问题在于完工程度确定比较复杂，一般需要技术测定。

•完工程度（情形三：多工序，给出定额工时）

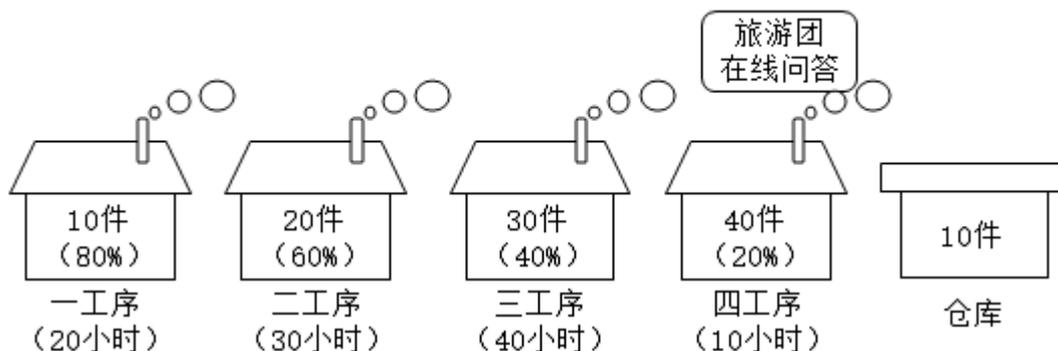


C产品经两道工序完成，一工序定额20小时，二工序定额30小时。现一工序内C在产品10件，本工序的完工进度20%。二工序C在产品20件，本工序完工进度50%。则C在产品约当产量是多少？

$$10 \times (20\% \times 20) / 50 + 20 \times (50\% \times 30 + 20) / 50 = 14.8 \text{ (件)}$$

•完工程度（情形四：多工序，原材料分配）





D产品经四道工序完成，四道工序定额工时分别是20、30、40、10小时，四个工序中D在产品分别是10、20、30、40件，四个工序工时完工进度分别为80%、60%、40%、20%。一工序二工序原材料一次投入，三工序四工序原材料按工时进度陆续投入。则D在产品材料的约当产量是多少？

一工序在产品（材料）约当产量： $10 \times 20 / 100 = 2$ （件）

二工序在产品（材料）约当产量： $20 \times (30 + 20) / 100 = 10$ （件）

三工序在产品（材料）约当产量： $30 \times (40 \times 40\% + 30 + 20) / 100 = 19.8$ （件）

四工序在产品（材料）约当产量： $40 \times (10 \times 20\% + 40 + 30 + 20) / 100 = 36.8$ （件）

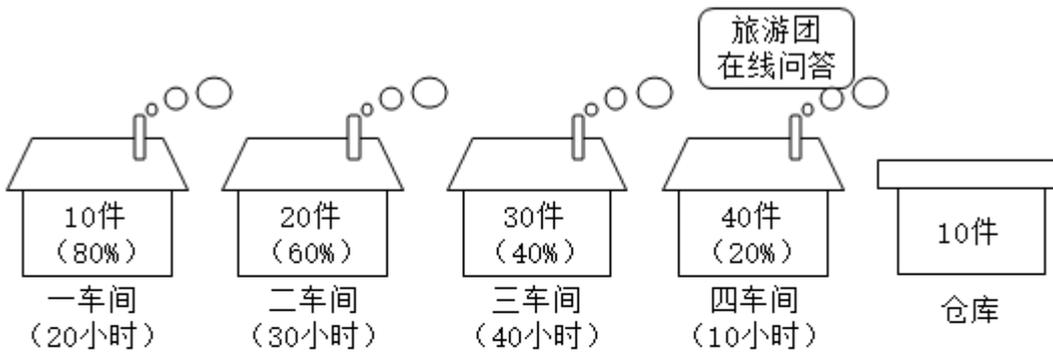
在产品（材料）约当产量 = $2 + 10 + 19.8 + 36.8 = 68.6$ （件）

【注意】 考试题中，一般来说原材料需要注意是否一次性投入问题。人工、动力和制造费用按完工进度约当产量计算即可。

单工序完工进度一般按 50% 计算，若考试给出完工进度比例，则按给出的计算。而单位成本即分配率。

【补充提示】 以上约当产量题目为分工序题目。与平行结转分步法下计算各车间约当产量计算结果并不相同。同学们应学习完平行结转分步法后再来看（情形五）题目，避免走火入魔。

•完工程度（情形五：平行结转分步法）



E产品经四个车间依次加工完成，四个车间定额工时分别是20、30、40、10小时，本月投产110，四个车间中E在产品分别是10、20、30、40件，10件已经最终完工入库。四个车间工时完工进度分别为80%、60%、40%、20%。一车间四车间原材料一次投入，二车间三车间原材料按工时进度陆续投入。则每个车间E在产品材料的约当产量是多少？（本公司按平行结转分步法核算）【本题本章全学完后作答】

一车间在产品数量：10+20+30+40=100（件）

一车间在产品（材料）约当产量（一次投入）：10+20+30+40=100（件）

二车间在产品数量：20+30+40=90（件）

二车间在产品（材料）约当产量（陆续投入）：20×60%+30+40=82（件）

三车间在产品数量：30+40=70（件）

三车间在产品（材料）约当产量（陆续投入）：30×40%+40=52（件）

四车间在产品数量：40（件）

四车间在产品（材料）约当产量（一次投入）：40（件）

【注意】本题那个工时就毫无关系。平行来看自己车间生产部分的成本资料。

【单项选择题】（2014年改）豆豆工厂生产某种产品，需2道工序加工完成，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。

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

【正确答案】C

【答案解析】月末在产品约当产量



$$=100 \times (20 \times 50\%) / 100 + 200 \times (20 + 80 \times 50\%) / 100$$

$$=130 \text{ (件)}$$

第三、四、五节 产品成本计算的品种法、分批法、分步法

(2) 先进先出法 (本章全学完再学这, 乖)

月初在产品本月加工约当产量 = 月初在产品数量 \times (1 - 已投料比例 & 月初在产品完工程度)

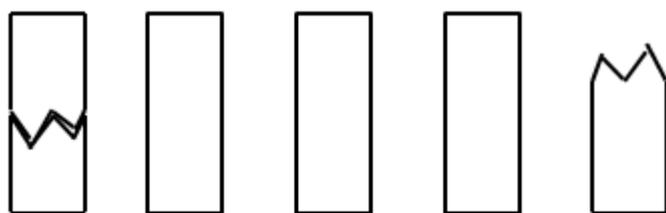
本月投入本月完工产品数量 = 本月全部完工产品数量 - 月初在产品数量

月末在产品约当产量 = 月末在产品数量 \times 本月投料比例 & 月末在产品完工程度

单位成本 (分配率)

$$= \frac{\text{本月发生生产费用}}{\text{月初在产品本月加工约当产量} + \text{本月投入本月完工产品数量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

完工产品成本 = 月初在产品成本 + 月初在产品本月加工成本 + 本月投入本月完工产品数量 \times 分配率



月初在产品本月加工部分



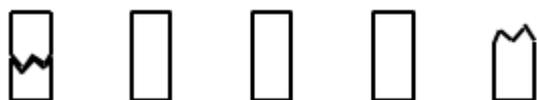
本月投入本月完工产品



月初在产品



月末在产品



先进先出法下: 已知月初在产品数量 30 个, 完工程度为 40%。本月新投入生产 200 个。月末在产品 70 个, 完工程度为 70%。本月发生生产费用 35460 元。月初在产品单位成本 80 元。求本月完工产品成本和月末在产品成本。

$$\text{月初在产品本月加工约当产量} = 30 \times (1 - 40\%) = 18 \text{ (个)}$$

$$\text{本月投入本月完工产品数量} = 200 - 70 = 130 \text{ (个)}$$

$$\text{月末在产品约当产量} = 70 \times 70\% = 49 \text{ (个)}$$

单位成本（分配率）= 35460 / (18 + 130 + 49) = 180（元）

完工产品总成本 = 30 × 80 + 18 × 180 + 130 × 180 = 29040（元）

月末在产品总成本 = 49 × 180 = 8820（元）



旅游团 在线问答

产成品里有多少原材料？多少人工？多少制造费用？

成本还原示意图

$$\begin{aligned}
 \text{一车间：直接材料 + 直接人工 + 制造费用} &= \begin{cases} \text{半成品1} \\ \text{在产品} \end{cases} \begin{cases} \text{直接材料} \\ \text{直接人工} \\ \text{制造费用} \end{cases} \\
 \text{二车间：半成品1 + 直接人工 + 制造费用} &= \begin{cases} \text{半成品2} \\ \text{在产品} \end{cases} \begin{cases} \text{半成品1} \\ \text{直接人工} \\ \text{制造费用} \end{cases} \\
 \text{三车间：半成品2 + 直接人工 + 制造费用} &= \begin{cases} \text{产成品} \\ \text{在产品} \end{cases} \begin{cases} \text{半成品2} \\ \text{直接人工} \\ \text{制造费用} \end{cases}
 \end{aligned}$$

•两种分步法的完工、在产品对比

	综合结转分步法	平行结转分步法
完工产品	各步骤半成品（广义）	最终入库产成品（狭义）
在产品	自己步骤在产品（狭义）	最终入库之前都是（广义）

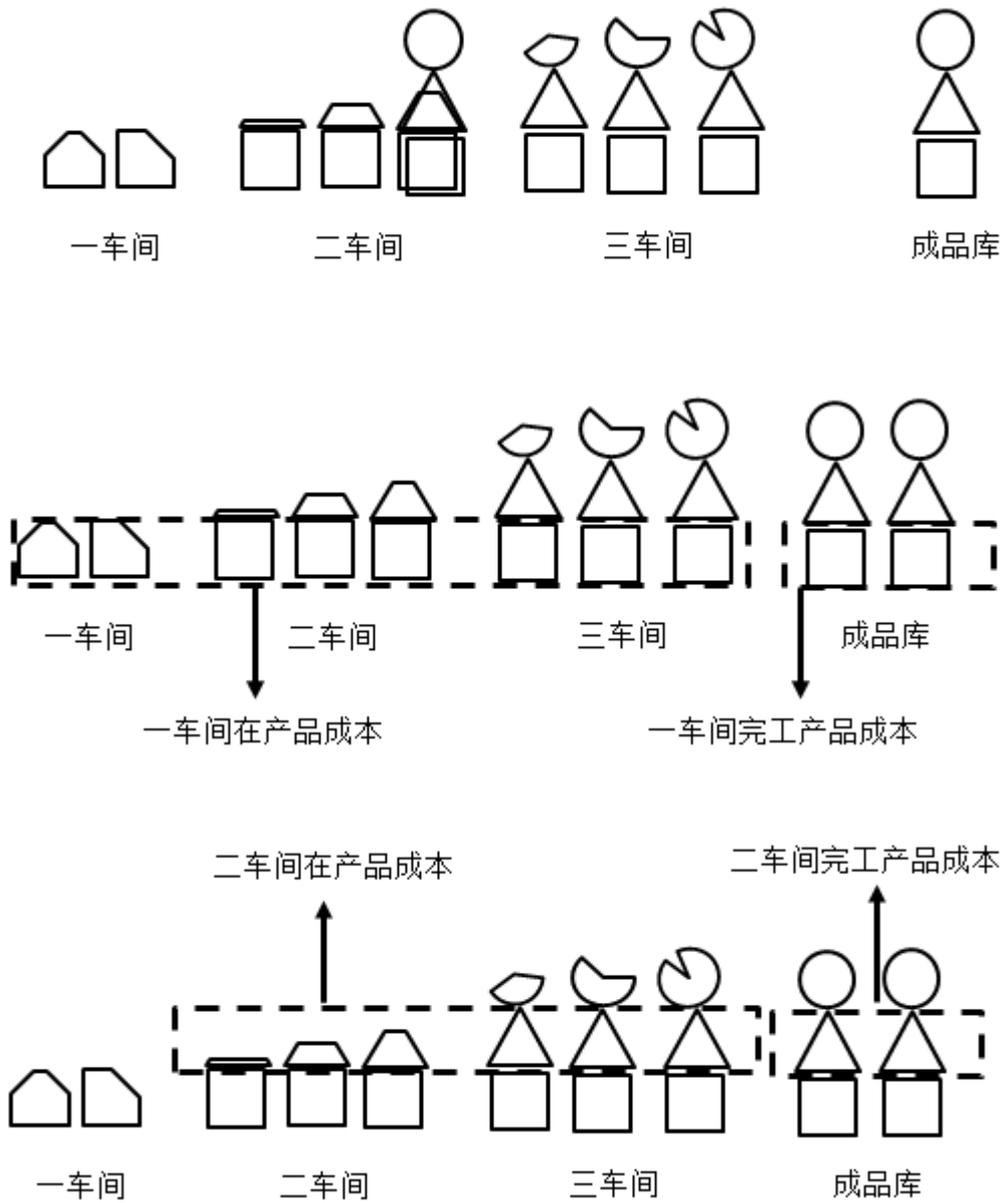
平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。

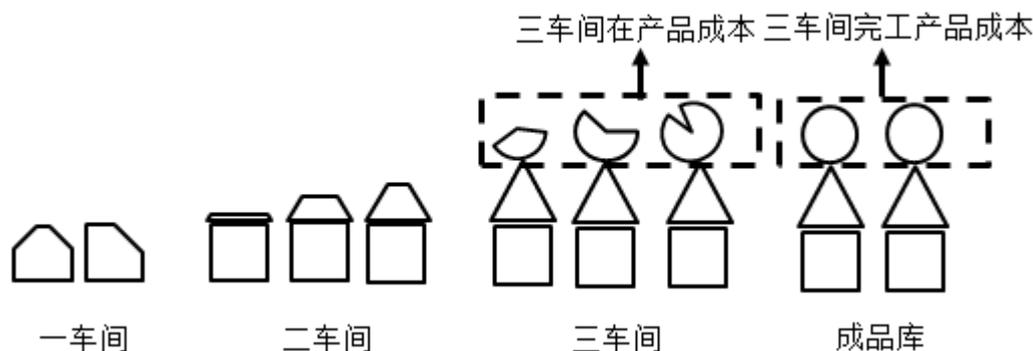
综合结转分步法，每一生产步骤的生产费用要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。（两句话意义不一样）

实物流转图

综合结转分步法：单随物转

平行结转分步法：单不随物转





【提示】

①平行结转分步法实物流转，成本计算单不随实物流转。

②综合结转分步法&平行结转分步法下各步骤约当产量不是一个概念，计算结果不一样。

（由于平行只看自己车间加工的部分，所以平行法下的约当产量可能是综合法下的很多倍）

【多项选择题】（2008年改）豆豆公司是一个装饰品生产加工企业。该公司按生产步骤的顺序，分别设置生产、装配和彩漆三个生产车间。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. “生产车间”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. “彩漆车间”正在加工的在产品

【正确答案】BCD

【答案解析】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；这里的在产品指的是“广义在产品”，包括该步骤尚未加工完成的在产品和该步骤已完工但尚未最终完工的所有后续仍需继续加工的在产品、半成品。由于生产车间在装配车间之前，所以选项A不是答案，选项B、C、D是答案。

【单项选择题】（2011年改）豆豆公司只生产一种产品，生产分两个步骤在两个车间进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间将半成品加工成产成品。月初两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%。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。月末第一车间的在产品约当产量为（ ）件。

- A. 12

- B. 27
C. 42
D. 50

【正确答案】C

【答案解析】在平行结转分步法中，第一车间的在产品约当产量 = $(100 - 80) \times 60\% + (80 - 50) = 42$ (件)。

【多项选择题】(2020 年改) 豆豆公司生产某种冰淇淋，需要经过三个步骤，顺序是生产、组合、包装。前序步骤半成品直接转入下一步骤，各步骤加工费用随加工进度陆续发生。该公司采用平行结转分步法计算产品成本。月末盘点：第一步骤月末在产品 100 件，完工程度 60%；第二步骤月末在产品 150 件，完工程度 40%；第三步骤完工产品 540 件，在产品 200 件，完工程度 20%。按照约当产量法(加权平均法)，第二步骤加工费用应计入完工产品成本的份额占比是()。

- A. 40%
B. 60%
C. 67.5%
D. 80%

【正确答案】C

【答案解析】平行结转分步法下，在产品是广义的在产品，某步骤月末广义在产品约当产量 = 该步骤月末狭义在产品数量 \times 在产品完工程度 + 以后各步骤月末狭义在产品数量 \times 每件狭义在产品耗用的该步骤的完工半成品的数量，本题中没有说明第三步骤每件狭义在产品耗用的第二步骤完工半成品的数量，默认为耗用 1 件，所以，第二步骤广义在产品约当产量 = 第二步骤月末狭义在产品数量 \times 在产品完工程度 + 第三步骤月末狭义在产品数量 = $150 \times 40\% + 200 = 260$ (件)，第二步骤加工费用应计入完工产品成本的份额占比 = $540 / (260 + 540) \times 100\% = 67.5\%$ 。

审 计

【简答题】(2022 年) 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2021 年度财务报表审计中遇到下列事项：

要求：针对下述第(1)至(6)项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则(2020 年修订)有关独立性规定的情况(不考虑过渡期安排)，并简要说明理由。

(1) 项目合伙人 A 注册会计师担任甲公司 2013 年度至 2015 年度财务报表审计其他关键审计合伙人，以及



2016 年度和 2017 年度项目合伙人，之后轮换出甲公司审计项目组，未参与 2018 年度至 2020 年度甲公司的财务报表审计。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(1)	不违反	A 注册会计师在五年关键审计合伙人任期内担任甲公司项目合伙人累计未达到三年/冷却期应当为连续两年/两年冷却期已满。

(2) 审计项目组成员 B 将其股票账户借给弟弟使用，在期中审计期间知悉弟弟通过该账户购买了甲公司股票 5000 股后，督促弟弟立即处置了这些股票。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(2)	违反	通过审计项目组成员 B 的股票账户购买的甲公司股票，属于 B 持有的甲公司直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响。

(3) 审计项目组成员 C 于 2021 年 8 月加入 ABC 会计师事务所，其父亲曾担任甲公司某子公司的董事，于 2021 年 2 月离任。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(3)	违反	审计项目组成员的主要近亲属在财务报表涵盖期间担任甲公司子公司的董事，因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。

(4) 甲公司聘请乙公司为其提供合并财务报表系统的优化升级服务，乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。根据乙公司和 ABC 会计师事务所的合作协议，双方共享同一经营战略和客户资源。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(4)	违反	乙公司被视为 ABC 会计师事务所的网络事务所，应与 ABC 会计师事务所的审计客户保持独立。合并财务报表系统生成的信息对甲公司财务报表影响重大/构成财务报告内部控制的主要组成部分，乙公司为甲公司提供该系统优化服务，因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(5) 丙公司是甲公司不重要的子公司。2021 年 9 月至 12 月，丙公司的会计主管休产假。应丙公司要求，



XYZ 公司的 D 高级经理临时借调至丙公司负责该会计主管的相关工作。D 不是甲公司审计项目团队成员。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(5)	违反	D 高级经理在借调期内的的工作涉及甲公司会计记录和财务报表的编制且不是日常性或机械性的/涉及承担甲公司管理层职责,因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(6) 2021 年, XYZ 公司的两位经理受邀参加了甲公司为其客户举办的四场线上沙龙, 对税务热点进行分享, 并根据会议安排为部分与会客户提供了税务咨询服务。这些客户均不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(6)	违反	甲公司推介了 XYZ 公司的服务/属于禁止的商业关系, 因自身利益或外在压力对独立性产生严重不利影响。

【简答题】 (2021 年改) 上市公司豆豆公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在豆豆公司 2021 年度财务报表审计中遇到下列事项:

要求: 针对下述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况, 并简要说明理由。

(1) 2021 年 8 月, 豆豆公司收购了阿尔法公司 100% 的股权。2021 年 9 月, 项目合伙人 A 注册会计师发现其母亲持有阿尔法公司发行的债券, 面值人民币 1 万元, A 注册会计师要求其母亲立即处置了这些债券。已知该投资对 A 注册会计师的母亲而言不重要。

【正确答案】 (1) 违反。项目组成员的主要近亲属持有豆豆公司关联实体的直接经济利益/在收购前未处置其持有的阿尔法公司的直接经济利益, 因自身利益对独立性产生严重不利影响。

(2) 项目质量复核合伙人 B 注册会计师曾担任豆豆公司 2016 年度至 2019 年度财务报表审计项目合伙人, 因个人原因, 未参与 2020 年度财务报表审计。

【正确答案】 (2) 违反。前任项目合伙人在担任项目质量复核人员之前应冷却两年, 否则因自我评价对独立性产生不利影响。

(3) XYZ 公司 2021 年 11 月新入职的高级经理 C 没有参与豆豆公司的审计项目。高级经理 C 自 2020 年 1 月 1 日起担任豆豆公司独立董事, 任期两年, 到期后未再续任。

【正确答案】 (3) 违反。事务所及其网络所的员工不得兼任审计客户的董事, 否则因自我评价和自身利益对独立性产生严重不利影响。



(4) 豆豆公司是贝塔公司的重要联营企业。2021 年 10 月, XYZ 公司接受委托为贝塔公司及其子公司的财务共享服务中心提供信息系统设计服务。贝塔公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

【正确答案】 (4) 不违反。该服务的结果不是审计对象/不影响豆豆公司财务报表, 不会因自我评价对独立性产生不利影响。

(5) 豆豆公司的重要子公司奥米格公司从事游戏运营业务。2021 年 8 月, 奥米格公司聘请 XYZ 公司为其提供信息安全管理咨询服务, 包括信息技术一般控制中的程序变更、程序和数据访问等安全政策的重新设计和优化。

【正确答案】 (5) 违反。该服务涉及财务报告内部控制的重要组成部分, 因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(6) 2021 年 7 月, 豆豆公司某独立董事的妻子与 XYZ 公司的合伙人 D 合资开办了一家餐厅。已知 D 不是豆豆公司审计团队成员。

【正确答案】 (6) 不违反。D 不是审计项目团队成员, 其和独立董事妻子合作开办餐厅不属于禁止的商业关系。