**2016成本管理会计**

**习题8 （个人作业）**

1．M公司所有产品都需要经过三个生产部门的加工生产，每个部门需要的支持性作业有很大差别，因此各部门使用不同的制造成本分配率。下表列示了公司的直接人工工资率（每小时）、成本分配率以及6月份生产的3个批次信息。批次101 和102在6月份完工，而批次103在6月底尚未完成。

计算：

（1）批次101的总成本

（2）批次102的总成本

（3）批次103在6月30日的期末在产品价值

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 生产部门 | 直接人工工资率  （元/每小时） | 制造成本分配 |
| 部门1 | 12 | 直接材料成本的150% |
| 部门2 | 18 | ￥8/机器小时 |
| 部门3 | 15 | 直接人工成本的200% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 批次101 | 批次102 | 批次103 |
| 期初在产品（元） | 25500 | 32400 | 0 |
| 直接材料（元） |  |  |  |
| 部门1 | 40000 | 26000 | 58000 |
| 部门2 | 3000 | 5000 | 14000 |
| 部门3 | 0 | 0 | 0 |
| 直接工时（小时） |  |  |  |
| 部门1 | 500 | 400 | 300 |
| 部门2 | 200 | 250 | 350 |
| 部门3 | 1500 | 1800 | 2500 |
| 机器工时（小时） |  |  |  |
| 部门1 | 0 | 0 | 0 |
| 部门2 | 1200 | 1500 | 2700 |
| 部门3 | 150 | 300 | 200 |

2．某大型生产企业有个内部发电部门提供特殊供电需求，每月正常的产量是170 000千瓦时，全部经营费用预算是13,600元。该部门为三个产品线的生产供电。1月份该部门的实际经营费用是13 152元 。它们对电能的标准消耗量和实际消耗量如下（单位：千瓦时）：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 产品1 | 产品2 | 产品3 | 合计 |
| 正常耗量 | 60 000 | 85 000 | 25 000 | 170 000 |
| 1月分实际耗量 | 60 000 | 50 000 | 27 000 | 137 000 |
| 实际产量所对应的标准电量 | 55 000 | 50 000 | 28 000 | 133 000 |

1. 使用实际成本法，分别计算三个产品线应当承担的发电部门成本
2. 使用正常成本法，计算三个产品线应当承担的发电部门成本。使用该方法，会出现分配不足还是过度分配？对于分配不足或过度分配的部分，你能提供哪些可能的解释？
3. 考察该电力部门的成本后发现，该部门的成本一部分与发电量有关的变动成本：0.02元/千瓦时， 另一部分则是工人工资和设备折旧，为固定成本，每月为10200。若将前者按照实际耗电量分配，后者按预算耗电量分配，那么各产品线应承担多少电力部门成本？对于分配不足或过度分配的部分，提供可能的解释，并对这种电力成本分配方法的优点做出简要评价。