



## 第二节

# 产品成本的归集和分配



## 本节概要

基本生产费用的归集和分配

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配



## 第二节 产品成本的归集和分配

知识点 基本生产费用的归集和分配

制造业企业的生产费用按照经济内容可划分为外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息费用、税金、其他费用等要素费用。



## 第二节 产品成本的归集和分配

### （一）成本核算的科目设置

#### 1. “生产成本”科目

生产成本——基本生产成本  
——辅助生产成本

#### 2. “制造费用”科目

核算企业为生产产品而发生的各项**间接生产费用**

对小型制造企业而言，也可以将“生产成本”和“制造费用”两个会计科目合并为“生产费用”一个会计科目，下设“基本生产成本”“辅助生产成本”“制造费用”三个二级明细科目。



## 第二节 产品成本的归集和分配

要素费用分配原理理解：

费用分配率 = 待分配费用总额 / 分配标准总额

某分配对象应分配的费用 = 对象的分配标准额 × 费用分配

率

例如2人吃饭共消费520元。

1. AA制（按人头分配费用），每人承担

$520\text{元}/2\text{人} = 260\text{元}/\text{人}$ ；

2. 按体重分配，一人100斤，另一人150斤

$520\text{元}/250\text{斤} = 2.08\text{元}/\text{斤}$

第一位体重100斤，承担208元（ $100 \times 2.08$ ）；

第二位体重150斤，承担312元（ $150 \times 2.08$ ）。



## 第二节 产品成本的归集和分配

### （二）材料、燃料、动力的归集和分配

#### 1. 材料、燃料、动力的归集和分配

对于分产品领用的材料，直接计入产品成本的“直接材料”等项目；

对于不能分产品领用的材料（如几种产品共同耗用的材料），分配计入各相关产品的“直接材料”项目。



## 第二节 产品成本的归集和分配

$$\text{材料、燃料、动力费用分配率} = \frac{\text{材料、燃料、动力消耗总额}}{\text{分配标准之和}}$$



## 第二节 产品成本的归集和分配

某种材料应负担的材料、燃料、动力费用=各项目分配标准  
×分配率

**【提示】**分配标准根据题目要求选择，如产品重量、消耗的原材料、消耗定额、生产工时等。

分配率=待分配总额/分配标准之和（通用）





## 第二节 产品成本的归集和分配

【例题】甲工厂 2022 年 5 月生产 A、B 两种产品领用某材料 4400 千克，每千克 20 元。本月投产的 A 产品为 200 件，B 产品为 250 件。A 产品的材料消耗定额为 15 千克，B 产品的材料消耗定额为 10 千克。

A 产品的材料定额消耗量 =  $200 \times 15 = 3000$  (千克)

B 产品的材料定额消耗量 =  $250 \times 10 = 2500$  (千克)

材料消耗量分配率 =  $4400 \div (3000 + 2500) = 0.8$

A 产品分配负担的材料费用 =  $3000 \times 0.8 \times 20 = 48000$  (元)

B 产品分配负担的材料费用 =  $2500 \times 0.8 \times 20 = 40000$  (元)

A、B 产品材料费用合计 =  $48000 + 40000 = 88000$  (元)





## 经典例题

**【单选题】**某企业本月投产甲产品50件，乙产品100件，生产甲乙两种产品共耗用材料4 500千克，每千克20元，每件甲乙产品材料消耗定额为50千克、15千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，甲产品分配的材料费用为（ ）元。

- A. 50 000
- B. 30 000
- C. 33 750
- D. 56 250



## 经典例题

答案：D

解析：甲产品应分配的材料费用= $4\ 500 \times 20 / (50 \times 50 + 100 \times 15) \times 50 \times 50 = 56\ 250$ （元）。



## 第二节 产品成本的归集和分配

### （三）职工薪酬的归集和分配

#### 1. 职工薪酬的归集和分配

$$\text{生产职工薪酬费用分配率} = \frac{\text{各种产品生产薪酬总额}}{\text{各种产品生产工时（定额工时）之和}}$$

分配标准：可按工时、产品产量、产值比例等作为分配标准

分配额=各项目分配标准×分配率

分配率=待分配总额/分配标准之和（通用）



## 第二节 产品成本的归集和分配

【例题】甲工厂基本生产车间生产A、B两种产品，共发生生产工人职工薪酬2700万元，按生产工时比例分配，A产品的生产工时为500小时，B产品的生产工时为400小时。

生产职工薪酬费用分配率= $2700 \div (500+400) = 3$  (万元/小时)

A产品应分配的职工薪酬 (生产工资) =  $500 \times 3 = 1500$  (万元)

B产品应分配的职工薪酬 (生产工资) =  $400 \times 3 = 1200$  (万元)



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 2. 职工薪酬的账务处理

借：生产成本——基本生产成本  
——辅助生产成本

    制造费用

    管理费用

    销售费用

贷：应付职工薪酬



## 经典例题

**【单选题】**某企业期初无在产品，本月完工甲产品600件，乙产品400件，共耗用直接人工费用12万元，采用定额工时比例法分配甲产品和乙产品直接人工费用。甲产品每件定额工时6小时，乙产品每件定额工时3小时。甲产品负担的直接工人费用是（）万元。

- A. 7.2
- B. 7.3
- C. 4.8
- D. 9





## 经典例题

答案：D

解析：甲产品负担的直接人工费用=12/（6×600+3×400）

×600×6=9（万元）。



## 第二节 产品成本的归集和分配

### （四）辅助生产费用的归集和分配

#### 1. 辅助生产费用的归集

1. 一般情况下，先记入“制造费用”，再转入“辅助生产成本”。

2. 辅助生产车间规模很小、制造费用很少的辅助生产不对外提供产品和劳务的，直接记入“生产成本——辅助生产成本”。



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 2. 辅助生产费用的分配及账务处理（重要）

辅助生产费用的分配方法很多，如直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。



## 经典例题

【单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 售价法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法



## 经典例题

答案：A

解析：售价法是联产品成本的分配方法，其余选项是辅助生产费用分配方法。