



第二节

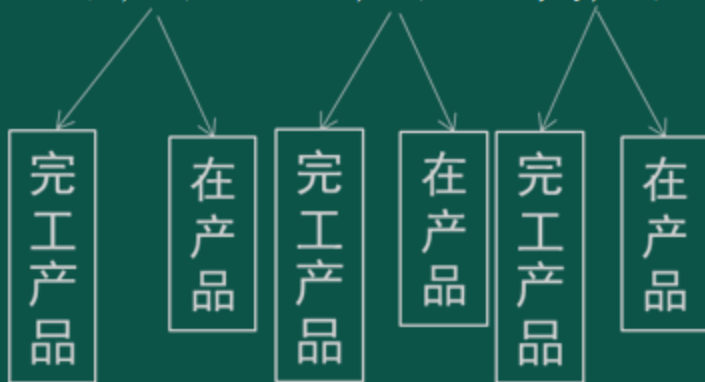
产品成本的归集和分配



第二节 产品成本的归集和分配

归集：材料费用、职工薪酬、制造费用、辅助生产费用

分配：甲产品、乙产品、丙产品





第二节 产品成本的归集和分配

【知识点一】 基本生产费用的归集和分配

（一）材料费用的归集和分配

在**消耗定额比较准确**的情况下，通常采用材料定额消耗量比例或材料定额成本的比例进行分配，计算公式如下：

$$\text{分配率} = \frac{\text{材料总消耗量（或实际成本）}}{\text{各种产品材料定额消耗量（或定额成本）之和}}$$

某种产品应分配的材料数量（费用）

=该种产品的材料定额消耗量（或定额成本）×分配率



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-1】 某生产车间实际领用某种原材料842.4千克，单价50元，原材料成本合计42120元，投产甲产品400件，乙产品300件。甲产品消耗定额为1.2千克/件，乙产品消耗定额为1.1千克/件。甲、乙产品材料费用分配结果：

$$400 \times 1.2 + 300 \times 1.1 = 480 + 330 = 810 \text{ (千克)}$$

$$\text{甲产品: } 42120 / 810 * 480 = 24960 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品: } 42120 / 810 * 330 = 17160 \text{ (元)}$$

$$42120 - 24960 = 17160 \text{ (元)}$$



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点一】 基本生产费用的归集和分配

(二) 职工薪酬的归集和分配

如果生产多种产品，这就要求采用一定的分配方法在各种产品之间进行分配。工资费用的分配，通常采用按产品**实用工时比例分配**的方法。

$$\text{分配率} = \frac{\text{生产工人工资总额}}{\text{各种产品实用工时之和}}$$

某种产品应分配的工资费用=该种产品实用工时×分配率



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点一】 基本生产费用的归集和分配

(三) 制造费用的归集和分配

制造费用分配计入产品成本的方法，常用的有按实用人工工时、定额人工工时、机器加工工时、直接人工费用等**比例分配**的方法。

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品生产实用（或定额）人工工时（或机器加工工时）之和}}$$

某产品应负担的制造费用 = 该种产品工时数 × 分配率



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点一】 基本生产费用的归集和分配

(三) 制造费用的归集和分配

制造费用按照年预计分配率分配

$$\text{制造费用年预计分配率} = \frac{\text{年制造费用预计总额}}{\text{各种产品生产计划(或定额)人工工时(或机器加工工时)之和}}$$

某产品某月应负担的制造费用 = 该种产品实际工时数 × 年预计分配率

通常，制造费用账户各月末有余额，反映实际制造费用与分配的制造费用的累计差异，年末需要将累计差异进行调整。如差异较小，可一次转入销货成本账户，计入损益；如差异较大，可按期末在产品、产成品、销货成本账户金额比例分配结转。



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-3】假设某基本生产车间生产甲产品的实用人工工时为56000小时，生产乙产品实用人工工时为32000小时，本月发生制造费用36080元。要求在甲、乙产品之间按照实用人工工时比例分配制造费用。

$$56000+32000=88000 \text{ (小时)}$$

$$\text{甲产品制造费用: } 36080/88000*56000=22960 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品制造费用: } 36080/88000*32000=13120 \text{ (元)}$$

$$36080-22960=13120 \text{ (元)}$$



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点二】 辅助生产费用的归集和分配

（一）辅助生产费用的归集

企业的辅助生产主要是为基本生产服务的。考试常见的如**供电、供气、运输**等辅助生产等，辅助生产提供的产品和劳务，有时也对外销售，但这不是辅助生产的主要目的。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点二】 辅助生产费用的归集和分配

1. 直接分配法（一致对外）

直接分配法是直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品，**即不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量**，不经过辅助生产费用的交互分配。直接分配法下的计算公式如上：

$$\text{辅助生产的单位生产成本} = \frac{\text{辅助生产费用总额}}{\text{辅助生产的产品（或劳务）总量} - \text{对其他辅助部门提供的产品（或劳务）量}}$$

公式中的“辅助生产的产品（或劳务）总量”包括辅助生产各车间相互提供的产品（或劳务）。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点二】 辅助生产费用的归集和分配

1. 直接分配法

优点：在各辅助生产费用只是对外分配的情况下，采用直接分配法的**计算简便**。

缺点：当辅助生产车间相互提供产品或劳务量**差异较大**时，如果使用直接分配法，其分配结果往往**与实际不符**。

适用范围：直接分配法只适宜在辅助生产内部**相互提供产品或劳务不多**、不进行费用的交互分配对辅助生产成本和产品制造成本影响不大的情况下采用。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点二】 辅助生产费用的归集和分配

2. 一次交互分配法（先内后外）

一次交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行**两次分配**的方法。

首先，根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和交互分配前的单位成本（费用分配率），在各辅助生产车间之间进行**交互分配**；

然后，将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，再按对外提供产品或劳务的数量和交互分配后的单位成本（费用分配率），在辅助生产车间以外的各受益单位进行一次**对外分配**。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点二】 辅助生产费用的归集和分配

2. 一次交互分配法

优点：采用一次交互分配法，辅助生产内部相互提供的产品或劳务全都进行了交互分配，从而提高了分配结果的**准确性**。

缺点：各辅助生产费用要计算两个单位成本（费用分配率），进行两次分配，因而**增加了计算工作量**。

除了以上常用方法外，企业也可以采用顺序分配法、代数分配法、计划成本分配法（内部转移价格法）等进行辅助生产费用的分配。