



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

本月发生的生产费用，以及月初在产品成本、月末在产品成本和本月完工产成品成本这四项费用的关系，可用下列公式表达：

月初在产品成本+本月发生生产费用=本月完工产品成本+
月末在产品成本

月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本
月完工产品成本



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

上述公式中前两项是已知数，在完工产品与月末在产品之间分配费用的方法有两种：

第一种是将前两项之和按一定比例在后两项之间进行分配，从而求得完工产品与月末在产品的成本，属于比例分配法。

第二种是先确定月末在产品成本，再计算求得完工产品的成本，属于扣除分配法。但无论采用哪一类方法，都必须取得在产品数量的核算资料。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

1. 不计算在产品成本

这种方法是指虽然月末有结存在产品，但月末在**产品数量很少，价值很低**，并且各月在产品数量比较稳定，从而可对月末在产品成本忽略不计的一种分配方法。

本月发生生产费用=本月完工产品成本



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

2. 在产品成本按年初数固定计算

这种方法适用于月末在**产品数量很少**，或者在产品**数量虽多**但各月之间在产品数量**变动不大**，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大的情况。

本月发生生产费用=本月完工产品成本

年终时，根据实地**盘点的在产品数量**，重新调整计算在产品成本，以避免在产品成本与实际出入过大，影响成本计算的正确性。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

3. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

这种方法是在产品成本按所耗用的原材料费用计算，其他费用全部由完工产品成本负担。

月末在产品成本=月末在产品数量×单位在产品材料耗用

这种方法适合于**原材料费用在产品成本中所占比重较大**，而且原材料是在生产开始时一次全部投入的情况下使用。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

4. 在产品成本按定额成本计算

如果在产品**数量稳定或者数量较少**，并且制定了比较**准确的定额成本**时，可以使用这种方法。这种方法的计算公式如下

:

月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本

产成品总成本=（月初在产品成本+本月发生费用）-月末

在产品成本

实际脱离定额的差异完全由完工产品承担。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

5. 约当产量法

所谓约当产量，是指在产品按其完工程度大约相当于完工产品的数量。例如，在产品10件，平均完工40%，则约当于完工产品4件。

约当产量法下具体分为**加权平均法**和**先进先出法**：



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点三】完工产品和在产品的成本分配

(一) 完工产品与在产品的成本分配方法

(1) 加权平均法。

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

$$\text{单位成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{完工产品产量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

完工产品成本=单位成本×完工产品产量

月末在产品成本=单位成本×月末在产品约当产量



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-6】某产品本月完工26件；月初无在产品；月末在产品 10 件，平均完工程度为40%，本月发生生产费用共3000元。分配结果如下：

$$\text{单位成本} = \frac{3000}{26 + 10 \times 40\%}$$

$$\text{完工产品成本} = 26 \times 100 = 2600 \text{ (元)}$$

$$\text{月末在产品成本} = 10 \times 40\% \times 100 = 400 \text{ (元)}$$

采用这种方法，道理不难理解，问题在于在产品完工程度的确定比较复杂。为了简化核算，在计算各工序内在产品完工程度时，按平均完工50%计算。



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-7】丙产品单位工时定额50小时，经两道工序制成。各工序单位工时定额为：第一道工序20小时，第二道工序30小时。在产品完工程度计算结果如下：

$$\text{第一道工序} = \frac{20 \times 50\%}{50} \times 100\% = 20\%$$

$$\text{第二道工序} = \frac{20 + 30 \times 50\%}{50} \times 100\% = 70\%$$