



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-9】假如甲产品月初在产品数量200件，月初在产品完工程度60%，本月投入生产700件，本月完工产品800件，月末在产品100件，月末在产品完工程度70%，原材料均在开始生产时一次投入。月初在产品成本3 200元，本月发生直接材料成本8 400元，发生转换成本（直接人工和制造费用）6 000元。假设在产品存货发出采用先进先出法，用约当产量法计算确定本月完工产品成本和月末在产品成本。

分配计算如表12-6和表12-7所示：



第二节 产品成本的归集和分配

表12-6 先进先出法约当产量计算表 单

位：件	实际数量（第1步）	约当产量（第2步）	
		直接材料	转换成本
月初在产品数量	200		
本月投入生产数量	700		
小计	900		
本月完工产品数量	800		
月末在产品数量	100		
小计	900		
月初在产品约当产量	200	$200 \times (1-100\%) = 0$	$200 \times (1-60\%) = 80$
本月投入本月完工产品数量	$800-200=600$	600	600
月末在产品约当产量	100	$100 \times 100\% = 100$	$100 \times 70\% = 70$
小计	900	700	750



第二节 产品成本的归集和分配

表12-7 先进先出法下约当产量法分配完工产品和在产品成本表

单位：元

	生产成本	直接材料	转换成本
月初在产品成本	3 200		
(第3步) 本期生产费用	14 400	8 400	6000
总约当产量		700	750
(第4步) 分配率 (单位约当产量成本)		12	8
总成本	17 600		
(第5步) 成本分配			
完工产品成本:			
月初在产品成本	3 200		
月初在产品本月加工成本	640	0	$80 \times 8 = 640$
本月投入本月完工产品直接材料	7200	$600 \times 12 = 7200$	
本月投入本月完工产品转换成本	4 800		$600 \times 8 = 4800$
完工产品成本	15 840		
月末在产品成本			
月末在产品直接材料	1 200	$100 \times 12 = 1200$	
月末在产品转换成本	560		$70 \times 8 = 560$
月末在产品成本	1 760		
总成本	17 600		



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

月初在产品 200

本月投入 700

本月完工 800

月末在产 100

月初在产品本月加工约当产量（直接材料）=月初在产品数量×（1-

已投料比例）

月初在产品本月加工约当产量（直接人工与制造费用之和，即转换成本）=月初在产品数量×（1-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（直接材料）=月末在产品数量×本月投料比例

月末在产品约当产量（转换成本）=月末在产品数量×月末在产品完工程度



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

6. 按定额比例分配完工产品和月末在产品成本的方法（定额比例法）

如果各月末在产品数量变动较大，但制定了比较准确的消耗定额，生产费用可以在完工产品和月末在产品之间用定额消耗量或定额费用作比例分配。

$$\text{分配率} = \frac{\text{月初在产品实际成本} + \text{本月投入的实际材料成本}}{\text{完工产品定额} + \text{月末在产品定额}}$$

完工产品应分配的成本 = 完工产品定额 × 分配率

月末在产品应分配的成本 = 月末在产品定额 × 分配率

前述分配方法中，约当产量法、定额比例法属于**比例分配法**；其余方法属于**扣除分配法**。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点四】联产品和副产品的成本分配

（一）联产品加工成本的分配

联产品，是指使用**同种原料**，经过同一生产过程同时生产出来的**两种或两种以上**的主要产品。例如炼油厂，通常是投入原油后，经过加热、分馏等工艺过程，提炼或分解出汽油、柴油、蜡油和瓦斯等联产品。



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点四】联产品和副产品的成本分配

（一）联产品加工成本的分配

1. 分离点售价法

在分离点售价法下，联合成本是以分离点上每种产品的**总售价为比例**进行分配的。

联合成本分配率=待分配联合成本÷（A产品分离点的总售价+B产品分离点的总售价）

A产品应分配联合成本=联合成本分配率×A产品分离点的总售价

B产品应分配联合成本=联合成本分配率×B产品分离点的总售价



第二节 产品成本的归集和分配

【例12-10】某公司生产联产品A和B。1月份发生联合加工成本500万元。A和B在分离点上的总售价为3000万元，其中，A产品的总售价为1800万元，B产品的总售价为1200万元。

采用售价法分配联合成本如下：

$$\text{分配率} = 500 / 3000$$

$$\text{A产品应分配的联合成本} = 500 / 3000 \times 1800 = 300 \text{（万元）}$$

$$\text{B产品应分配的联合成本} = 500 / 3000 \times 1200 = 200 \text{（万元）}$$



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点四】联产品和副产品的成本分配

(一) 联产品加工成本的分配

2. 可变现净值法

如果这些联产品尚需要进一步加工后才可供销售，可采用可变现净值进行分配。**该法亦属于比例分配法**。计算公式如下：

联合成本分配率=待分配联合成本÷（A产品可变现净值+B产品可变现净值）

A产品应分配联合成本=联合成本分配率×A产品可变现净值

B产品应分配联合成本=联合成本分配率×B产品可变现净值

某产品的可变现净值=分离点产量×该产成品的单位售价-分离后的该产品的后续单独加工成本



第二节 产品成本的归集和分配

【何你说】

联产品的实际成本=分配的联合成本+分离后的后续单独加工成本

全是套路





第二节 产品成本的归集和分配

【例12-11】某公司生产联产品C和D。1月份C和D在分离前发生联合加工成本400万元。C和D在分离后继续发生的单独加工成本分别为300万元和200万元，加工后C产品的销售总价为1800万元，D产品的销售总价为1200万元。

采用可变现净值法分配联合成本。

C产品的可变现净值=1800-300=1500（万元）

D产品的可变现净值=1200-200=1000（万元）

C产品应分配的联合成本=400/2500×1500=240（万元）

D产品应分配的联合成本=400/2500×1000=160（万元）



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点四】联产品和副产品的成本分配

（一）联产品加工成本的分配

3. 实物数量法

实物数量法通常适用于所生产的产品的价格很不稳定或无法直接确定的情况，**该法同样属于比例分配法。**

联合成本分配率=待分配联合成本÷（A产品实物数量+B产品实物数量）

A产品应分配联合成本=联合成本分配率×A产品实物数量

B产品应分配联合成本=联合成本分配率×B产品实物数量



第二节 产品成本的归集和分配

【例题·单选题】甲工厂生产联产品X和Y，9月份产量分别为690件和1000件，分离点前发生联合成本40000元，分离点后分别发生深加工成本10000元和18000元，X和Y的最终销售总价分别为970000元和1458000元。按照可变现净值法，X和Y的总加工成本分别是（ ）。

- A. 16000元和24000元
- B. 12000元和28000元
- C. 22000元和46000元
- D. 26000元和42000元



第二节 产品成本的归集和分配

答案：D

解析：X产品的可变现净值=970000-10000=960000（元）

Y产品的可变现净值=1458000-18000=1440000（元）

X产品总加工成本=40000/（960000+1440000）

*960000+10000=26000（元）

Y产品总加工成本=40000/（960000+1440000）

*1440000+18000=42000（元）



第二节 产品成本的归集和分配

【知识点四】联产品和副产品的成本分配

(二) 副产品加工成本的分配

副产品，是指在同一生产过程中，使用同种原料，在生产主要产品的同时附带生产出来的**非主要**产品。采用简化方法确定其成本（如预先规定的固定单价确定成本）；然后从总成本中扣除，其余额就是主产品的成本。

$$\text{主产品成本} = \text{总成本} - \text{副产品成本}$$