



第二节 产品成本的归集和分配





🎯 考点 1

一、基本生产费用的归集和分配

(一) 产品成本核算的科目设置 (★☆☆)

1. “生产成本” 科目

该科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产成本，包括生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等。“生产成本” 科目，借方反映所发生的各项生产费用，贷方反映完工转出的产品成本，期末借方余额反映尚未加工完成的各项在产品的成本。



按产品品种等设置 “生产成本——基本生产成本” 和 “生产成本 —— 辅助生产成本” 明细科目。



2. “制造费用” 科目

制造费用核算企业生产车间（部门）为生产产品或提供劳务而发生的各项间接生产费用，以及虽然直接用于产品生产，但管理上不要求或不便于单独核算的生产费用。

期末，将共同负担的制造费用按照一定的标准分配计入各成本核算对象，除季节性生产外，本科目期末应无余额。





考点 2

(二) 材料、燃料、动力费用的归集和分配 (★★★)

1. 材料、燃料、动力费用的归集和分配

制造业企业发生材料、燃料和动力等各项要素费用时：

①对于直接用于产品生产、构成产品实体的原材料，一般分产品领用，应根据领退料凭证直接计入相应产品成本的“直接材料”项目。

②对于不能分产品领用的材料，如化工生产中为几种产品共同耗用的材料，需要采用适当的分配方法，分配计入各相关产品成本的“直接材料”成本项目。



计算公式如下：

材料、燃料、动力费用分配率 = 材料、燃料、动力消耗总额 / 分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）

某种产品应负担的材料、燃料、动力费用 = 该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等 × 材料、燃料、动力费用分配率



③在消耗定额比较准确的情况下，原材料、燃料也可按照产品的材料定额消耗量比例或材料定额费用比例进行分配。

计算公式如下：

某种产品材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额

材料消耗量分配率 = 材料实际总消耗量 / 各种产品材料定额消耗量之和

某种产品应分配的材料费用 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率 × 材料单价





对点练

【例题 9 — 4 单选题】某企业生产 A、B 两种产品，A、B 两种产品的外购动力消耗定额分别为 4 工时和 6.5 工时。6 月份生产 A 产品 500 件，B 产品 400 件，共支付动力费 11040 元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月 A 产品应分配的动力费为（ ）元。

A.3840

B.4800

C.6133

D.6240





对点练

【答案】 B

【解析】 动力消耗定额分配率 $= 11040 / (500 \times 4 + 400 \times 6.5)$
 $= 2.4$, A产品应分配的动力费 $= 2.4 \times 500 \times 4 = 4800$ (元)。





对点练

【例题 9 — 5 单选题】甲制造业企业生产 A、B 两种产品共同消耗的燃料费用为 6000 元，本月投产 A 产品 10 件，B 产品 20 件。A 产品燃料定额消耗量为 10 千克，B 产品燃料定额消耗量为 25 千克，则按定额消耗量比例分配计算的 B 产品应负担的燃料费用为（ ）元。

A.1000

B.5000

C.4285.71

D.1714.29





对点练

【答案】 B

【解析】 燃料费用分配率 = 总消耗燃料费用 / 定额燃料消耗量
= $6000 / (10 \times 10 + 20 \times 25) = 10$ ，所以 B 产品应负担的燃料费用 = $10 \times 20 \times 25 = 5000$ （元），选项 B 正确。



（二）材料、燃料、动力费用分配的账务处理

借：生产成本

制造费用等

贷：原材料





考点 3

(三) 职工薪酬的归集和分配 (★★★)

1. 职工薪酬的归集和分配

职工薪酬是企业生产产品或提供劳务活动过程中所发生的各种直接和间接人工费用的总和。

①直接进行产品生产的生产工人的职工薪酬，直接计入产品成本的“直接人工”成本项目。

②不能直接计入产品成本的职工薪酬，按工时、产品产量、产值比例等方式进行合理分配，计入各有关产品成本的“直接人工”项目。



计算公式为：

生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 / 各种产品生产工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品生产工时 × 生产职工薪酬费用分配率



③如果取得各种产品的实际生产工时数据比较困难，而各种产品的单件工时定额比较准确，也可以按产品的定额工时比例分配职工薪酬，公式如下：

某种产品耗用的定额工时 = 该种产品投产量 × 单位产品工时定额

生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 / 各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品定额工时 × 生产职工薪酬费用分配率





对点练

【例题 9 — 6 单选题】 2024 年 6 月，甲工厂基本生产车间生产 M 和 N 两种产品。共发生生产工人职工薪酬 3000 万元，按生产工时比例分配，M 产品的生产工时为 400 小时，N 产品的生产工时为 600 小时，该工厂 M 产品当月应分配的职工薪酬金额为（ ）万元。

A.1200

B.1800

C.3000

D.1500





对点练

【答案】 A

【解析】 M 产品当月应分配的职工薪酬金额 $= 3000 / (400 + 600) \times 400 = 1200$ (万元) 。



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（车间管理人员工资）

管理费用（行政管理人员工资）

销售费用（销售人员工资）

贷：应付职工薪酬

