

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

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。

（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。

要素费用分配原理解：

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 元/2 人=260 元/人；

2. 按体重分配，一人 100 斤，另一人 150 斤

520 元/250 斤=2.08 元/斤

第一位体重 100 斤，承担 208 元（100×2.08）；

第二位体重 150 斤，承担 312 元（150×2.08）。

（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。

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

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）

【例题】甲工厂 2024 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=200×15=3000(千克)

B 产品的材料定额消耗量=250×10=2500(千克)

材料消耗量分配率=4400÷(3000+2500)=0.8

A 产品分配负担的材料费用=3000×0.8×20=48000(元)

B 产品分配负担的材料费用=2500×0.8×20=40000(元)

A、B 产品材料费用合计=48000+40000=88000(元)

2. 材料、燃料、动力费用分配的账务处理：

借：生产成本——基本生产成本

——辅助生产成本

制造费用

贷：原材料——××材料

【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=4 500×20/（50×50+100×15）×50×50=56 250（元）。

（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）

【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÷（500+400）=3（万元/小时）

A 产品应分配的职工薪酬（生产工资）=500×3=1500（万元）

B 产品应分配的职工薪酬（生产工资）=400×3=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

管理费用

销售费用

贷：应付职工薪酬

【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

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）。