

第二节 产品 成本的归集和分配

第二种方式：调计划成本（只减不加）

机修的实际成本=1200（万元）

机修的计划成本=5000×0.25-400×1.18（供电给机修提供）=778（万元）

机修产生的管理费用=1200—778=422（万元）

供电车间的实际成本=2400（万元）

供电的计划成本=2000×1.18-200×0.25=2310（万元）

供电产生的管理费用=2400—2310=90（万元）

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600
供应劳务数量			5000	2000	
计划单位成本			0.25 (已知)	1.18 (已知)	
辅助生产车间耗用 (计入“辅助生产成本”)	机修车间	耗用量		400	
		分配金额		472	472
	供电车间	耗用量	200		
		分配金额	50		50
	小计		50=200×2.5	472=1.18×400	522

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
基本生产车间耗用 (计入“制造费用”)	第一车间	耗用量	3000	900	
		分配金额	750	1062	1812
	第二车间	耗用量	1200	400	
		分配金额	300	472	772
	小计		1050	1534	2584

辅助生产车间名称		机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25 (已知)	1.18 (已知)	
行政部门耗用 (计	耗用量	400	200	

入“管理费用”)	分配金额	100	236	336
销售部门耗用(计	耗用量	200	100	
入“销售费用”)	分配金额	50	118	168
按计划成本分配金额合计		778=1050+100+50+50-472	2310=1534+236+118+472-50	3088
辅助生产实际成本		1200	2400	3600
辅助生产成本差异		422	90	512

借：制造费用——第一车间 18 120 000
 ——第二车间 7 720 000
 管理费用——行政部门 3 360 000
 ——其他（差异） 5 120 000
 销售费用 1 680 000

贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间
 12 000 000（实际成本）
 ——供电车间
 24 000 000（实际成本）

【总结】

第一种方法，只调整实际成本，（只加不减）

第二种方法，只调整计划成本，（只减不加）

【单选题】企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的生产费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额，应计入的科目是（ ）。（2019 年）

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 销售费用

经典例题

答案：C

解析：本题考核计划成本分配法。辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入到管理费用。故答案选 C。

【总结】辅助生产费用的归集和分配总结

分配方法	关键点
直接分配法	数量去掉“辅助间”耗费，费用全由外部摊 单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量
交互分配法	两次分配，先调出实际辅助费用，再对外分 ①对内交互：单位成本=总费用/总供应量 ②对外分配 单位成本=对外分配成本/对外分配数量 对外分配成本=原有的+转入的-转出的
计划成本分配法	实际与计划差额计入管理费用

（五）制造费用的归集和分配

制造费用归集内容	物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等
----------	--

1. 制造费用的分配方法

常用制造费用分配方法有：生产工人工时比例法(或生产工时比例法)、生产工人工资比例法(或生产工资比例法)、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

【提示】具体使用哪种，由企业自行决定。分配方法一经确认，不得随意变更。如需变更，应当在财务报表附注中予以说明。

2. 制造费用分配公式

制造费用分配率=制造费用总额/各产品分配标准之和

分配标准：生产工时总数或生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数

某产品应分配的制造费用=该产品分配标准×分配率

【单选题】某企业本月生产甲、乙产品分别耗用机器工时 50 000 小时、70 000 小时，当月行政管理人员工资 96 000 元（不考虑增值税），车间管理人员工资 24000 元，该企业按照机器工时分配制造费用。不考虑其他因素，当月甲产品应分担的制造费用为（ ）元。

A. 14 000

B. 10 000

C. 40 000

D. 50 000

经典例题

解析：当月甲产品应分配的制造费用=50 000/（50 000+70 000）×24 000=10 000（元），所以选项 B 正确。

借：生产成本

【例 9-8】假定甲制造业企业 2024 年 5 月基本生产车间 P 产 品机器工时为 50000 小时，S 产品机器工时为 40000 小时，本月共发生制造费用 900000 元。按照机器工时总数分配制造费用：

P 产品应负担的制造费用=50000×10=500000(元)

S 产品应负担的制造费用=40000×10=400000(元)

借：生产成本——基本生产成本——P产品 500000

——S 产品 400000

贷：制造费用 900000

（一）在产品数量的核算

在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工的半成品（包括未经验收入库的产品和等待返修的废品）两部分。

【提示】 不包括对外销售的自制半成品。

（二）生产费用在完工产品和在产品之间的分配

生产成本—基本生产成本

①月初在产品成本	④本月完工产品成本
②本月发生成本	
③月末在产品成本	

完工产品、在产品成本之间的关系如下:

①月初在产品成本+②本月发生成本-③月末在产品成本=④本月完工产品成本

常用的分配方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法、在产品按完工产品成本计价法等。

【多选题】下列各项中，可用于将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有（ ）。

- A. 定额比例法
- B. 不计算在产品成本法
- C. 约当产量比例法
- D. 在产品按固定成本计价法

答案：ABCD

解析：生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法、在产品按完工产品成本计价法等。

【单选题】下列各项中，企业将生产费用在完工产品和在产品之间分配应采用的方法是（ ）。

- A. 约当产量比例法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

答案：A

解析：选项 BCD，属于辅助生产费用的分配方法。

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后将产品应负担的全部成本按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	$\begin{aligned} \text{在产品约当产量} &= \text{在产品数量} \times \text{完工程度} \\ \text{单位成本} &= (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) / (\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}) \\ \text{完工产品成本} &= \text{完工产品产量} \times \text{单位成本} \\ \text{在产品成本} &= \text{在产品约当产量} \times \text{单位成本} \end{aligned}$	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品

【例题】某公司的 A 产品本月完工 370 台，在产品 100 台，平均完工程度为 30%，发生生产成本合计为 800 000 元。

答案：

单位成本=800 000÷（370+100×30%）=2 000（元 / 台）；

完工产品成本=370×2000=740 000（元）；

在产品成本=100×30%×2000=60 000（元）。

【例题】某公司 B 产品单位工时定额 400 小时，经两道工序制成。各工序单位工时定额为第一道工序 160 小时，第二道工序 240 小时。为简化核算，假定各工序内在产品完工程度平均为 50%。

第一道工序： $160 \times 50\% / 400 \times 100\% = 20\%$

第二道工序： $(160 + 240 \times 50\%) / 400 \times 100\% = 70\%$