第二节 产品成本的归集和分配

	投入情形	会计处理
原材料	在生产开始时一次投入的（注意）	在产品无论完工程度如何，都应和完工产品负担同样的材料成本（不考虑约当）
	在生产过程中陆续投入的	按照普通约当情况算

【例题】某公司C产品本月完工产品数量3000个，在产品数量400个，完工程度按平均50%计算；材料在开始生产时一次投入，其他成本按约当产量比例分配。C产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1360000元，直接人工成本640000元，制造费用960000元。

答案：C产品各项成本的分配计算如下：由于材料在生产开始时一次投入，因此应按完工产品和在产品的实际数量比例进行分配，不必计算约当产量。

（1）直接材料成本的分配：

完工产品应负担的直接材料成本=1360000÷(3000+400)×3000=1200000（元）；

在产品应负担的直接材料成本=1360000÷(3000+400)×400=160000（元）。

（2）直接人工成本和制造费用均应按约当产量进行分配，在产品400个折合约当产量200个（400×50%）。

直接人工成本的分配：

完工产品应负担的直接人工成本=640000÷(3000+200)×3000=600000（元）；

在产品应负担的直接人工成本=640000÷(3000+200)×200=40000（元）。

（3）制造费用的分配：

完工产品应负担的制造费用=960000÷(3000+200)×3000=900000（元）；

在产品应负担的制造费用=960000÷(3000+200)×200=60000（元）。

C产品本月完工产品成本=1200000+600000+900000=2700000（元）；

C产品本月在产品成本=160000+40000+60000=260000（元）。

根据C产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下：

借：库存商品——C产品 2 700 000
 贷：生产成本——基本生产成本 2 700 000

【单选题】某公司月初及本月的生产费用共计7200元，其中直接材料4200元，直接人工1800元，制造费用1200元。本月完工产品100件，月末在产品40件，其完工程度为50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

- A. 6600
- B. 5500
- C. 7200
- D. 6000

答案：B

解析：完工产品应负担的直接材料成本=4200/（100+40）×100=3000（元），完工产品应负担的直接人工成本=1800/（100+40×50%）×100=1500（元），完工产品应负担的制造费用=1200/（100+40×50%）×100=1000（元），所以本月完工产品成本=3000+1500+1000=5500（元）。

【单选题】企业生产M商品的单位工时定额为500小时，经过两道工序，各工序单位定额工时如下：第一道工序200小时，第二道工序300小时，假定各工序内完工程度平均为50%，第一道工序在产品1000件，其约当产量为（ ）件。

- A. 400
- B. 700
- C. 200
- D. 500

答案：C

解析：第一道工序的完工程度=（200×50%）/（200+300）=20%，第一道工序的约当产量=1000×20%=200（件）。

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
2. 在产品按定额成本计价法	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位 定额成本 完工产品总成本=（月初在产品成本+本月发生生产成本）-月末在产品成本 每月生产成本脱离定额的 节约差异或超支差异 全部计入 当月完工产品成本	各项消耗定额或成本定额 比较准确、稳定 ，而且各月末在产品数量变化 不是很大的产品

【例题】某公司C产品本月完工产品产量3000个，在产品数量400个，在产品单位定额成本为：直接材料400元，直接人工100元，制造费用150元。C产品本月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1360000元，直接人工成本640000元，制造费用960000元。按定额成本计价法计算在产品成本及完工产品成本。

借：库存商品——C产品 2700000
 贷：生产成本——基本生产成本 2700000

项目	在产品定额成本	完工产品成本
直接材料	400×400=160000	1360000-160000=1200000
直接人工	100×400=40000	640000-40000=600000
制造费用	150×400=60000	960000-60000=900000
合计	260000	2700000

【单选题】在产品采用定额成本计价法计算时，其实际成本与定额成本之间的差异应计入（ ）。（2024年）

- A. 在产品成本
- B. 完工产品成本
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

答案：B

解析：采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

3. 定额比例法

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
定额比例法	产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的 定额消耗量或定额成本比例分配	这种方法适用于各项消耗定额或成本定额 比较准确、稳定 ，但各月末在产品数量变动 较大的产品

计算公式如下：

直接材料成本分配率=（月初在产品实际材料成本+本月投入的实际材料成本）/（完工产品定额材料成本+月末在产品定额材料成本）

完工产品应负担的直接材料=完工产品定额材料成本×直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本=月末在产品定额材料成本×直接材料成本分配率

直接人工成本分配率=（月初在产品实际人工成本+本月投入的实际人工成本）/（完工产品定额工时+本月在产品定额工时）

完工产品应负担的直接人工成本=完工产品定额工时×直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本=月末在产品定额工时×直接人工成本分配率

制造费用分配率=（月初在产品制造费用+本月实际发生制造费用）÷（完工产品定额工时+月末在产品定额工时）

完工产品应负担的制造费用=完工产品定额工时×制造费用分配率

月末在产品应负担的制造费用=月末在产品定额工时×制造费用分配率

【例题】某公司D产品本月完工产品产量300个，在产品数量40个，单位产品定额消耗为材料400千克/个，100小时/个。单位在产品材料定额400千克，工时定额50小时。有关成本资料如表所示。要求按定额比例法计算在产品成本及完工产品成本。

月初在产品成本和本期发生生产成本汇总表算表

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品成本	400 000	40 000	60 000	500 000
本期发生成本	960 000	600 000	900 000	2 460 000
合计	1 360 000	640 000	960 000	2 960 000

(1) 计算产品单位消耗量或工时的成本分配率

直接材料=1360000÷(400×300+400×40)=10

直接人工=640000÷(100×300+50×40)=20

制造费用=960000÷(100×300+50×40)=30

(2) 完工产品成本的计算

直接材料成本=400×300×10=1 200 000 (元)

直接人工成本=100×300×20=600 000 (元)

制造费用=100×300×30=900 000 (元)

完工产品成本合计 2 700 000 元。

(3) 在产品成本的计算

直接材料成本=1 360 000-1 200 000=160 000 (元)

直接人工成本=640 000-600 000=40 000 (元)

制造费用=960 000-900 000=60 000 (元)

在产品成本合计 260 000 元

借：库存商品——D 产品 2 700 000

 贷：生产成本——基本生产成本 2 700 000

(三) 完工产品成本的结转

借：库存商品

 贷：生产成本——基本生产成本

【单选题】宏达公司只生产一种产品。2024年5月1日在产品成本为10万元，5月发生费用如下：生产领用材料14万元，生产车间工人工资5万元，制造费用8万元，管理费用24万元，财务费用2万元，销售费用8万元，月末在产品成本8万元。本月完工入库100件，则宏达公司5月完工产品单位成本为（ ）万元。

A. 0.63

B. 0.29

C. 0.27

D. 0.37

答案：B

解析：当月生产成本合计=10（月初）+14（料）+5（工）+8（费）=37（万元）；本月完工产品总成本=37-8=29（万元）；完工产品单位成本=29/100=0.29（万元）。