

第二节 产品成本的归集和分配

【知识点】基本生产费用的归集和分配

(一) 材料费用的归集和分配

【例题】某生产车间实际领用某种原材料 842.4 千元，单价 50 元，原材料成本合计 42 120 元，投产甲产品 400 件，乙产品 300 件。甲产品消耗定额 1.2 千克，乙产品消耗定额 1.1 千克。分配结果如下：

分配率 = $42\ 120 / (400 \times 1.2 + 300 \times 1.1) = 52$ (元/千克)

应分配的材料费用：

甲产品 = $480 \times 52 = 24\ 960$ (元)

乙产品 = $330 \times 52 = 17\ 160$ (元)

【提示】分配费用的通用公式：

(1) 分配率 = 待分配的费用 / 分配标准合计

(2) 某产品应分配的费用 = 分配率 × 某产品的分配标准

在实际工作中，材料费用的分配一般是通过“材料费用分配表”进行的。

材料费用分配表

单位：元

应借科目			共同耗用原材料的分配					直接领	耗用原
总账及二级科目	明细科目	成本或费用项目	产量(件)	单位消耗定额(千克)	定额消耗用量(千克)	分配率	应分配材料费(元)	用的原材料(元)	材料总额(元)
生产成本——基本生产成本	甲产品	直接材料	400	1.2	480		24 960	30 040	55 000
	乙产品	直接材料	300	1.1	330		17 160	12 840	30 000
	小计				810	52	42120	42 880	85 000

应借科目			共同耗用原材料的分配					直接领	耗用原
总账及二级科目	明细科目	成本或费用项目	产量(件)	单位消耗定额(千克)	定额消耗用量(千克)	分配率	应分配材料费(元)	用的原材料(元)	材料总额(元)
生产成本——辅助生产成本	供电车间	直接材料						1200	1 200
	锅炉车间	直接材料						1600	1 600
	小计							2800	2 800
制造费用	基本车间	机物料消耗						2500	2 500
管理费用		其他						2 700	2 700
合计							42 120	50 880	93 000

编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本	85 000
——辅助生产成本	2 800
制造费用——基本车间	2 500
管理费用	2 700
贷：原材料	93 000

(二) 职工薪酬的归集和分配

工资及其他职工薪酬分配汇总表

单位：元

应借科目		工 资				其他职工 薪酬	职工薪酬 合计
总账及二 级科目	明细 科目	分配标准 (工时)	直接生产 人员工资 (0.5)	管理 人员 工资	工资 合计		
生产成本 ——基本 生产成本	甲产品	56 000	28 000		28 000	3 920	31 920
	乙产品	32 000	16 000		16 000	2 240	18 240
	小计	88 000	44 000		44 000	6 160	50 160

应借科目		工 资				其他职工 薪酬	职工薪酬 合计
总账及二 级科目	明细 科目	分配标准 (工时)	直接生产 人员工资 (0.5)	管理 人员 工资	工资 合计		
生产成本 ——辅助 生产成本	供电车间		17 520		17 520	2 452.8	19 972.8
	锅炉车间		12 000		12 000	1 680	13 680
	小计		29 520		29 520	4 132.80	33 652.8

应借科目		工 资				其他职工 薪酬	职工薪酬 合计
总账及二 级科目	明细 科目	分配标准 (工时)	直接生产 人员工资 (0.5)	管理 人员 工资	工资 合计		
制造费用	基本车间			600	600	84	684
	供电车间			350	350	49	399
	锅炉车间			320	320	44.8	364.8
	小计			1 270	1 270	177.8	1 447.8
管理费用				3 600	3 600	504	4 104
合计					78 390	10 974.6	89 364.6

【例题】根据上表即可登记总账和有关的明细账，编制会计分录如下：

借：生产成本——基本生产成本 50 160
 ——辅助生产成本 33 652.8
 制造费用——基本车间 684
 ——供电车间 399
 ——锅炉车间 364.8
 管理费用 4 104
 贷：应付职工薪酬 89 364.6

（三）外购动力费的归集和分配

直接用于产品生产的动力费用，列入“燃料和动力费用”成本项目，记入“生产成本”科目及其明细账；属于照明、取暖等用途的动力费用，则按其使用部门分别记入“制造费用”“管理费用”等科目。

如果企业设有供电车间这一辅助生产车间，外购电费应先计入“生产成本——辅助生产成本”科目，再加上供电车间本身发生的工资等费用，作为辅助生产成本进行分配。

（四）制造费用的归集和分配

制造费用是指企业各生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用，包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、保险费、排污费等。

【提示】制造费用分配计入产品成本的方法，常用的有按实用人工工时、定额人工工时、机器加工工时、直接人工费用等比例分配的方法。

【例题】假设某基本生产车间甲产品生产工时为56 000小时，乙产品生产工时为32 000小时，本月发生制造费用36 080元。要求在甲、乙产品之间分配制造费用。

制造费用分配率=36 080/（56 000+32 000）=0.41

甲产品制造费用=56 000×0.41=22 960 (元)

乙产品制造费用=32 000×0.41=13 120 (元)

按生产工时比例法编制“制造费用分配表”：

制造费用分配表

单位：元

借方科目	生产工时	分配金额 (分配率：0.41)
生产成本—基本生产成本		
甲产品	56 000	22 960
乙产品	32 000	13 120
合计	88 000	36 080

编制会计分录如下：

借：生产成本—基本生产成本—甲产品 22 960

 —乙产品 13 120

 贷：制造费用 36 080