

第二节 产品成本的归集和分配

【知识点】完工产品和在产品的成本分配

月初在产品成本+本月发生生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本

倒挤法	月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本月完工产品成本 (1) 不计算在产品成本 (2) 在产品成本按年初数固定计算 (3) 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算 (4) 在产品成本按定额成本计算
分配法	(1) 定额比例法 (2) 约当产量法

1. 不计算在产品成本

方法	月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本月完工产品成本 月末在产品成本=0 本月完工产品成本=本月发生的生产费用
适用	月末在产品数量很少，价值很低，并且各月在产品数量比较稳定

2. 在产品成本按年初数固定计算

方法	月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本月完工产品成本 月末在产品成本=年初在产品成本 本月完工产品成本=本月发生的生产费用
适用	月末在产品数量很少或者在产品数量虽多但各月之间在产品数量变动不大，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大 【提示】 年终时，根据实地盘点的在产品数量，重新调整计算在产品成本，以避免在产品成本与实际出入过大，影响成本计算的正确性

3. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

方法	月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本月完工产品成本 月末在产品只计算原材料的费用，其它费用全部由完工产品负担
适用	原材料费用在产品成本中占比重较大，而且原材料在生产开始时一次全部投入

4. 在产品成本按定额成本计算

方法	月初在产品成本+本月发生生产费用-月末在产品成本=本月完工产品成本 月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本 【提示】 实际脱离定额的差异完全由完工产品承担
适用	在产品数量稳定或者数量较少，并且制定了比较准确的定额成本

【例题】某公司A产品完工产品产量3 000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。A产品本月月初在产品和本月发生生产成本共计2 960 000元，其中直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元。按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。计算结果如下表所示。

完工产品成本计算表

单位：元

项目	在产品定额成本	完工产品成本
直接材料	$400 \times 400 = 160\ 000$	$1\ 360\ 000 - 160\ 000 = 1\ 200\ 000$
直接人工	$100 \times 400 = 40\ 000$	$640\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$
制造费用	$150 \times 400 = 60\ 000$	$960\ 000 - 60\ 000 = 900\ 000$
合计	260 000	2 700 000

5. 定额比例法

方法	月初在产品成本+本月发生生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本 分配率=[(月初在产品实际成本+本月投入的实际成本)/(完工产品定额成本+月末在产品定额成本)] 完工产品应分配成本=完工产品定额成本×分配率
----	---

	月末在产品应分配成本=月末在产品定额成本×分配率
适用	月末在产品数量变动较大，但制定了比较准确的消耗定额

【例题】某公司 A 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，直接人工和制造费用各 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。

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) 计算成本分配率：

材料费用分配率=1 360 000÷(400×300+400×40)=10

工资费用分配率=640 000÷(100×300+50×40)=20

制造费用分配率=960 000÷(100×300+50×40)=30

(2) 计算完工产品成本：

完工产品材料成本=400×300×10=1 200 000 (元)

完工产品直接人工成本=100×300×20=600 000 (元)

完工产品制造费用=100×300×30=900 000 (元)

完工产品成本合计 2 700 000 元。

(3) 计算在产品成本：

在产品材料成本=1 360 000-1 200 000=160 000 (元)

在产品直接人工成本=640 000-600 000=40 000 (元)

在产品制造费用=960 000-900 000=60 000 (元)

在产品成本合计 260 000 元。