



## 生产成本—基本生产成本

①月初在产品成本 ②本月发生成本	④本月完工产品成本
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

**【单选题】**甲公司月初M在产品成本为350万元，当月生产M产品领用原材料成本600万元，发生人工费用200万元，发生制造费用100万元。月末M在产品成本为300万元。不考虑其他因素，甲公司本月M完工产品成本为（）万元。（2025年）

- A. 950
- B. 1250
- C. 900
- D. 600

答案：A

解析：本月完工产品成本=月初在产品成本+本月发生生产成本-月末在产品成本=350+(600+200+100)-300=950(万元)。

生产费用在完工产品和在产品之间的分配常用的分配方法有：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。

辅助生产费用的分配方法	直接分配法
	交互分配法
	计划成本分配法
	顺序分配法
	代数分配法
生产费用在完工产品和在产品之间的分配	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

**【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，属于企业将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法是（）。（2025

年)

- A. 计划成本分配法
- B. 生产工人工资比例法
- C. 约当产量比例法
- D. 交互分配法

答案: C

解析: 选项 A、D, 属于辅助生产费用分配方法; 选项 B, 属于制造费用分配方法。

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, 即将月末在产品数量乘以完工程度, 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
1. 约当产量比例法	在产品约当产量=在产品数量×完工程度 单位成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)/(完工产品产量+在产品约当产量) 完工产品成本=完工产品产量×单位成本 在产品成本=在产品约当产量×单位成本	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

【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: 160×50%/400×100%=20%

第二道工序: (160+240×50%)/400×100%=70%

原材料	投入情形	会计处理
	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 产品本月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1 360 000 元, 直接人工成本 640 000 元, 制造费用 960 000 元。

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=1 360 000÷(3000+400)×3000=1 200 000 (元);

在产品应负担的直接材料成本=1 360 000÷(3000+400)×400=160 000 (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=640 000÷(3000+200)×3000=600 000(元);

在产品应负担的直接人工成本=640 000÷(3000+200)×200=40 000(元)。

(3) 制造费用的分配:

完工产品应负担的制造费用=960 000÷(3000+200)×3000=900 000(元);

在产品应负担的制造费用=960 000÷(3000+200)×200=60 000(元)。

C产品本月完工产品成本=1200000+600000+900000= 2 700 000(元);

C产品本月在产品成本=160 000+40 000+60 000= 260 000(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