



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-9】甲产品月初在产品数量200件，月初在产品完工程度为60%，本月投入生产700件，本月完工产品800件，月末在产品100件，月末在产品完工程度70%，原材料均在生产开始时一次性投入。月初在产品成本为3200元，本月发生直接材料成本8400元，发生转换成本（直接人工和制造费用）6000元。假设在产品存货采用先进先出法，用约当产量法计算确定本月完工产品成本和月末在产品成本。



第一节 产品成本的归集和分配

答案：先进先出法约当产量计算表

单位：元	实际数量 (第1步)	约当产量 (第2步)	
		直接材料	转换成本
月初在产品数量	200		
本月投入生产数量	700		
小计	900		
本月完工产品数量	800		
月末在产品数量	100		
小计	900		
月初在产品约当产量	200	$200 \times (1-100\%) = 0$	$200 \times (1-60\%) = 80$
本月投入本月完工产品数量	600	600	600
月末在产品约当产量	100	$100 \times 100\% = 100$	$100 \times 70\% = 70$
小计	900	700	750



第一节 产品成本的归集和分配

先进先出法下用约当产量法分配完工产品和在产品成本

表 单位:

	生产成本	直接材料	转换成本
一、月初在产品成本	3200		
(第3步) 本期生产费用	14400	8400	6000
总约当产量		700	750
(第4步) 分配率(单位约当产量成本)		12	8
总成本	17600		
(第5步) 成本分配			
完工产品成本:			
月初在产品成本	3200		
月初在产品本月加工成本	640	0	$80 \times 8 = 640$
本月投入本月完工产品直接材料	7200	$600 \times 12 = 7200$	
本月投入本月完工产品转换成本	4800		$600 \times 8 = 4800$
完工产品成本	15840		
月末在产品成本:			
月末在产品直接材料	1200	$100 \times 12 = 1200$	
月末在产品转换成本	560		$70 \times 8 = 560$
月末在产品成本	1760		
总成本	17600		



第一节 产品成本的归集和分配

5. 在产品成本按定额成本计算

公式	(1) 月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本 (2) 产成品总成本=月初在产品成本+本月发生费用-月末在产品成本
适用	在产品成本稳定或数量较少，并且制定了比较准确的定额成本的情况



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-10】某产品月初和本月发生的生产费用如下：直接材料48020元，直接人工15250元，制造费用12000元。原材料在生产开始时一次投入，单位产品直接材料费用定额70元。完工产品数量420件，月末在产品100件，在产品定额工时1300小时。每小时费用定额：工资2.05元，制造费用2.40元。



第一节 产品成本的归集和分配

要求：利用下表采用月末在产品成本按定额成本计算法，分配计算月末在产品成本和完工产品成本。

成本项目	生产费用合计	月末在产品成本	完工产品成本
直接材料			
直接人工			
制造费用			
合计			



第一节 产品成本的归集和分配

答案:

成本项目	生产费用合计	月末在产品成本	完工产品成本
直接材料	48020	$100 \times 70 = 7000$	41020
直接人工	15250	$1300 \times 2.05 = 2665$	12585
制造费用	12000	$1300 \times 2.40 = 3120$	8880
合计	75270	12785	62485