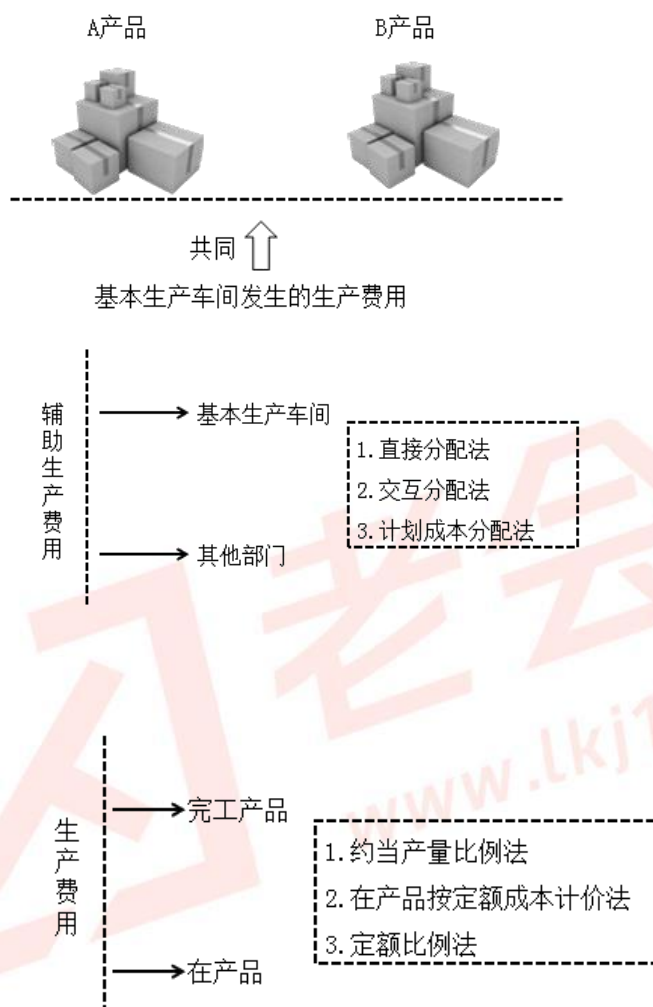




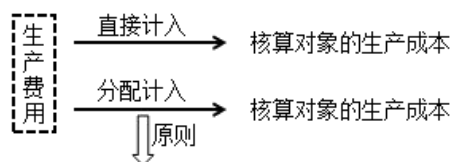
产品成本核算（1）

（一）产品成本的归集和分配

1、三类分配



2、基础原则



受益性	谁受益、谁负担，负担多少视受益程度而定
及时性	要及时将各项成本费用分配给受益对象，不应将本期应在上期或下期分配的成本费用分配给本期
成本效益性	成本分配所带来的效益要远大于分配成本
基础性	成本分配要以完整、准确的原始记录为依据
管理性	成本分配要有助于企业加强成本管理

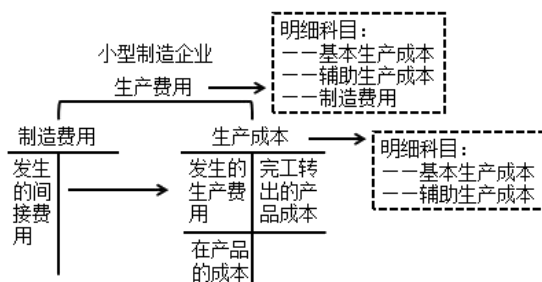
【提示】企业不得以计划成本、标准成本、定额成本等代替实际成本。企业采用计划成本、标准成本、定额成本等类似成本进行直接材料日常核算的，期末，应当将耗用直接材料的计划成本或定额成本等类似成



老会计-用心传递温度

本调整为实际成本。

3、科目设置



【提示】除季节性生产外，“制造费用”科目期末应无余额。

(一) 材料、燃料、动力费用的归集和分配

情形	方法
分产品领用	直接计入产品成本的“直接材料”项目
不能分产品领用	采用适当的分配方法分配计入各产品的“直接材料”项目

分配标准的选择

① 计算分配率：

$$\text{分配率} = \frac{\text{材料、燃料、动力消耗总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$$

↓
重量、耗用的原材料、生产工时等

② 计算各产品应分配的费用：

某产品应分配的费用 = 该种产品的分配标准 × 分配率

③ 账务处理：

借：生产成本——基本生产成本
——辅助生产成本

制造费用等

贷：原材料

【例题】甲工厂2022年5月生产A、B两种产品领用某材料4400千克，每千克20元。本月投产的A产品为200件，B产品为250件。A产品的材料消耗定额为15千克，B产品的材料消耗定额为10千克。按材料定额消耗量比例分配材料费用。

【答案】

A产品的材料定额消耗量 = $200 \times 15 = 3000$ (千克)

B产品的材料定额消耗量 = $250 \times 10 = 2500$ (千克)

材料消耗量分配率 = $4400 \div (3000 + 2500) = 0.8$

A产品分配负担的材料费用 = $3000 \times 0.8 \times 20 = 48000$ (元)

B产品分配负担的材料费用 = $2500 \times 0.8 \times 20 = 40000$ (元)

A、B产品材料费用合计 = $48000 + 40000 = 88000$ (元)



借：生产成本——基本生产成本——A产品	143000
——B产品	127000
——辅助生产成本	15000
制造费用	13000
贷：原材料	298000

情形	方法
直接计入产品成本	直接计入产品成本的“直接人工”项目
不能直接计入产品成本	采用适当的分配方法分配计入各产品的“直接人工”项目

$$\text{分配率} = \frac{\text{各种产品生产职工薪酬总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$$

↓
生产工时、定额工时等

借：生产成本——基本生产成本
——辅助生产成本
制造费用等
贷：应付职工薪酬

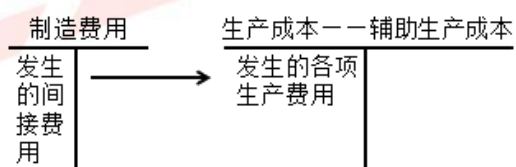
第 3 页 共 8 页



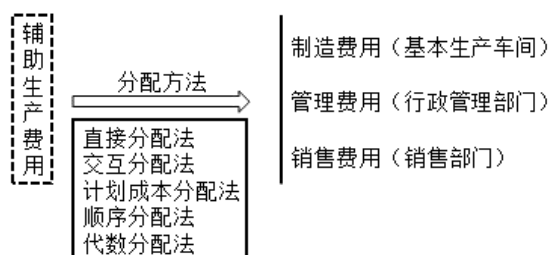
B产品应分配的职工薪酬=400×3=1200（万元）

应借科目		成本项目	生产工人职工薪酬	其他人员职工薪酬	职工薪酬合计
基本生产成本	A产品	直接人工	1500		1500
	B产品	直接人工	1200		1200
	小计		2700		2700
辅助生产成本	辅助车间	直接人工		200	200
制造费用	基本车间	直接人工		1800	1800
	辅助车间	直接人工		150	150
	小计			1950	1950
管理费用	行政管理部门	直接人工		800	800
销售费用	销售部门	直接人工		500	500
合计			2700	3450	6150

1、归集：



2、分配：



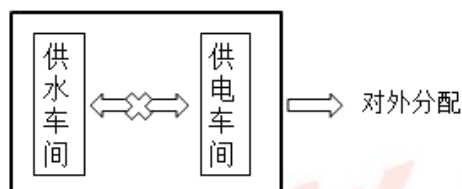
借：制造费用

管理费用

销售费用

贷：生产成本——辅助生产成本

(1) 直接分配法：



直接分配法	
特点	不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位
优缺点	只进行对外分配，分配一次，计算简单；但分配结果不够准确
适用范围	辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况

$$\text{分配率} = \frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{对辅助生产车间以外的部门提供的产品或劳务总量}}$$

$$\text{各受益部门应分配的费用} = \text{该部门的耗用量} \times \text{分配率}$$

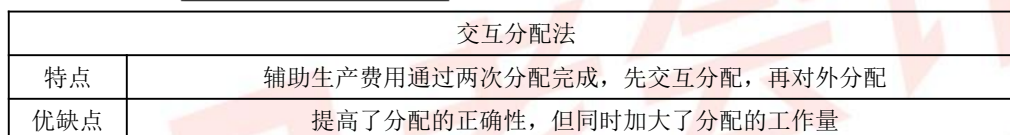
【例题】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2022年5月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生费用1200万元，按供热吨数分配费用，供热合计5000吨，其中，供电车间200吨，其他车间耗用吨数如表所示；供电车间发生费用2400万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，供热车间耗用400万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

辅助生产车间名称		供热车间		供电车间		合计
		供热吨数	供热费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用及劳务数量		4800	1200	1600	2400	3600
费用分配率			0.25		1.5	
基本生产耗用	第一车间	3000	750	900	1350	2100
	第二车间	1200	300	400	600	900
	小计	4200	1050	1300	1950	3000

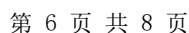


会计分录:

(2) 交互分配法:


$$\text{交互分配率} = \frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{提供的劳务或产品总量}}$$

供热车间交互分配率=1200/5000=0.24

$$\text{耗用量} \times \text{供电车间的交互分配率}$$




老会计-用心传递温度

【例题】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2022年5月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生费用1200万元，按供热吨数分配费用，供热合计5000吨，其中，供电车间200吨，其他车间耗用吨数如表所示；供电车间发生费用2400万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，供热车间耗用400万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

供电车间转入的费用=0.24×200=48（万元）（供热车间转出）

供电车间转出的费用=1.2×400=480（万元）（供热车间转入）

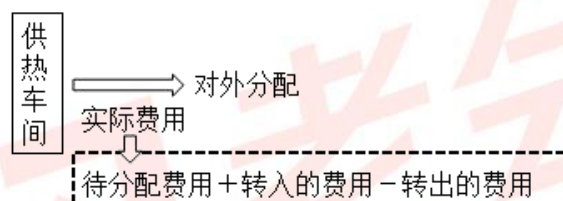
①交互分配

借：生产成本——辅助生产成本——供热车间
——供电车间

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间
——供电车间

借：生产成本——辅助生产成本——供热车间	480
——供电车间	48
贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间	48
——供电车间	480

②对外分配



【例题】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2022年5月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生费用1200万元，按供热吨数分配费用，供热合计5000吨，其中，供电车间200吨，其他车间耗用吨数如表所示；供电车间发生费用2400万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，供热车间耗用400万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

供电车间的实际费用=2400+48-480=1968（万元）

供热车间的实际费用=1200+480-48=1632（万元）

②对外分配

$$\text{对外分配率} = \frac{\text{辅助生产车间的实际费用}}{\text{对辅助生产车间以外的部门提供的产品或劳务总量}}$$

各受益部门应分配的费用=该部门的耗用量×对外分配率

借：制造费用

管理费用

销售费用等

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间
——供电车间



老会计-用心传递温度

【例题】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2022年5月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生费用1200万元，按供热吨数分配费用，供热合计5000吨，其中，供电车间200吨，其他车间耗用吨数如表所示；供电车间发生费用2400万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，供热车间耗用400万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。

供电车间的对外分配率=1968/(2000-400)=1.23

供热车间转入的费用=1632/(5000-200)=0.34

基本生产耗用：

第一车间分配的电费=1.23×900=1107（万元）

第一车间分配的供热费=0.34×3000=1020（万元）

第一车间分配的辅助生产费用=1107+1020=2127（万元）

借：制造费用——第一车间

2127

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间

1020

——供电车间

1107

辅助生产车间名称		交互分配率			实际费用		
		供热	供电	合计	供热	供电	合计
待分配辅助生产费用		1 200	2 400	3 600	1 632	1 968	3 600
供应劳务数量		5 000	2 000		4 800	1 600	
费用分配率		0.24	1.2		0.34	1.23	
辅助生产车间	供热	耗用量	400				
		金额	480				
	供电	耗用量	200				
		金额	48				
基本生产车间	第一	耗用量			3 000	900	
		金额			1 020	1 107	2 127
	第二	耗用量			1 200	400	
		金额			408	492	900

辅助生产车间名称		交互分配			对外分配		
		供热	供电	合计	供热	供电	合计
行政部门	耗用量				400	200	
	分配金额				136	246	382
销售部门	耗用量				200	100	
	分配金额				68	123	191
合计							3600

借：生产成本——辅助生产成本——供热车间

4800000

——供电车间

480000

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间

480000

——供电车间

4800000

借：制造费用——第一车间

21270000

——第二车间

9000000

管理费用

3820000

销售费用

1910000

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间

16320000

——供电车间

19680000