



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

（四）生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

（不定项选择题）

1. 在产品数量的核算。

在产品是指没有完成全部生产过程的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需要继续加工的半成品（包括未经验收入库的产品和等待返修的废品）两部分。不包括对外销售的自制半成品。

2. 生产费用在完工产品和在产品之间的分配。

本月完工产品成本=本月发生生产成本-月初在产品成本-月末在产品成本

根据这一关系，结合生产特点，企业应当根据在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小、各项成本比重的大小，以及定额管理基础的好坏等具体条件，采用适当的分配方法将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

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、在产品按完工产品成本计价法、定额比例法等。以下介绍约当产量比例法、在产品按定额成本计价法和定额比例法。

（1）约当产量比例法：这种方法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。

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

【例 2-22】某公司生产的 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。分配结果如下：

单位成本=800 000 ÷ (370+100×30%)=2 000 (元/台)

完工产品成本=370×2 000=740 000 (元)

在产品成本=100×30%×2 000=60 000 (元)

【例 2-23】某公司生产 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，假定各工序内产品在完工程度平均为 50%。则在产品完工程度计算结果如下。

第一道工序：160×50%÷400×100%=20%

第二道工序：(160+240×50%)÷400×100%=70%

如果各工序在产品数量和单位工时定额都相差不多，在产品的完工程度也可按 50% 计算。

应当指出的是，在很多加工生产中，材料是在生产开始时一次性投入的。这时，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，材料费用应按完工产品和在产品实际数量比例进行分配。如果材料是随着生产过程陆续投入的，则应按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占的比例计算在产品的约当产量。