



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

【例 2-24】某公司生产 C 产品本月完工产品产量 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性投入，其他成本按约当产量比例分配。C 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960 000 元。C 产品各项成本的分配计算如下：由于材料在开始生产时一次性投入，因此，直接材料成本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 = $1\,360\,000 \div (3\,000 + 400) \times 3000 = 1200\,000$ (元)

在产品应负担的直接材料成本 = $1360000 \div (3000 + 400) \times 400 = 160000$ (元)

(2) 直接人工成本的分配：

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 ($400 \times 50\%$)。

完工产品应负担的直接人工成本 = $640\,000 \div (3\,000 + 200) \times 3000 = 600000$ (元)

在产品应负担的直接人工成本 = $640\,000 \div (3000 + 200) \times 200 = 40000$ (元)

(3) 制造费用的分配：

完工产品应负担的制造费用 = $960\,000 \div (3\,000 + 200) \times 3\,000 = 900\,000$ (元)

在产品应负担的制造费用 = $960\,000 \div (3\,000 + 200) \times 200 = 60000$ (元)

通过以上按约当产量法分配计算的结果，可以汇总 C 产品完工产品成本和在产品成本。

C 产品本月完工产品成本 = $1\,200\,000 + 600\,000 + 900\,000 = 2\,700\,000$ (元)

C 产品本月在产品成本 = $160\,000 + 40000 + 60000 = 260\,000$ (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

(2) 在产品按定额成本计价法。

这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

这种方法的计算公式如下：

月末在产品成本 = 月末在产品数量 $\times$ 在产品单位定额成本

完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本

【例 2-25】承【例 2-24】，某公司生产 C 产品本月完工产品产量 3000 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。C 产品本月月初在产品成本和本月发生生产成本共计 2960000 元，其中直接材料成本 1360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960000 元。按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。计算结果如表 2-30 所示。

表 2-30

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

根据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



老会计
www.lkj100.com