



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

(3) 定额比例法。

这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。

直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) ÷ (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)

完工产品应负担的直接材料成本 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)

完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率

制造费用分配率 = (月初在产品制造费用 + 本月实际发生制造费用) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)

完工产品应负担的制造费用 = 完工产品定额工时 × 制造费用分配率

月末在产品应负担的制造费用 = 月末在产品定额工时 × 制造费用分配率

【例 2-26】某公司生产 D 产品本月完工产品产量 300 个，在产品数量 40 个；单位产品消耗定额为：材料 400 千克/个，100 小时/个。单位在产品材料定额 400 千克/个，工时定额 50 小时。有关成本资料如表 2-31 所示。要求按定额比例法计算在产品成本及完工产品成本。

表 2-31 月初在产品成本和本期发生生产成本汇总表 单位:元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品成本	400 000	40 000	60 000	500 000
本期发生成本	960 000	600 000	900 000	2 460 000
合计	1 360 000	640 000	960 000	2 960 000

(1) 计算产品单位消耗量或工时的成本分配率:

直接材料 = $1\,360\,000 \div (400 \times 300 + 400 \times 40) = 10$

直接人工 = $640\,000 \div (100 \times 300 + 50 \times 40) = 20$

制造费用 = $960\,000 \div (100 \times 300 + 50 \times 40) = 30$

(2) 完工产品成本的计算:

直接材料成本 = $400 \times 300 \times 10 = 1\,200\,000$ (元)

直接人工成本 = $100 \times 300 \times 20 = 600\,000$ (元)

制造费用 = $100 \times 300 \times 30 = 900\,000$ (元)

完工产品成本合计 2 700 000 元。

(3) 在产品成本的计算:

直接材料成本 = $1\,360\,000 - 1\,200\,000 = 160\,000$ (元)

直接人工成本 = $640\,000 - 600\,000 = 40\,000$ (元)

制造费用 = $960\,000 - 900\,000 = 60\,000$ (元)

在产品成本合计 260 000 元。

借:库存商品--D 产品 2 700 000

贷:生产成本--基本生产成本 2 700 000

4. 联产品和副产品的成本分配。



(1) 联产品成本的分配。

联产品，是指使用同种原料，经过同一生产过程同时生产出来的两种或两种以上的主要产品。联产品的生产特点是：在生产开始时，各产品尚未分离，同一加工过程中对联产品的联合加工。当生产过程进行到一定生产步骤，产品才会分离。在分离点以前发生的生产成本，称为联合成本。

企业应当根据生产经营特点和联产品的工艺要求，选择系数分配法、实物量分配法、相对销售价格分配法等合理的方法分配联合生产成本。

【例 2-27】某公司生产 E 产品和 F 产品，E 产品和 F 产品为联产品。3 月发生加工成本 12 000 000 元。E 产品和 F 产品在分离点上的销售价格总额为 15 000 000 元，其中 E 产品的销售价格总额为 9 000 000 元，F 产品的销售价格总额为 6 000 000 元。采用相对销售价格分配法分配联合成本：

E 产品： $12\,000\,000 \times [9\,000\,000 \div (9\,000\,000 + 6\,000\,000)] = 7\,200\,000$ (元)

F 产品： $12\,000\,000 \times [6\,000\,000 \div (9\,000\,000 + 6\,000\,000)] = 4\,800\,000$ (元)

实物量分配法、采用实物量分配法时，联合成本是以产品的实物数量为基础分配的。

【例 2-28】承【例 2-27】，同时假定 E 产品为 700 个，F 产品为 300 个。采用实物数量法分配联合成本：

E 产品： $12\,000\,000 \div (700+300) \times 700 = 8\,400\,000$ (元)

F 产品： $12\,000\,000 \div (700+300) \times 300 = 3\,600\,000$ (元)

程序①~③，为联产品分离前成本的计算过程。

④计算联产品分离后的加工成本。

(2) 副产品成本的分配。

副产品，是指在同一生产过程中，使用同种原料，在生产主产品的同时附带生产出来的非主要产品。它的产量取决于主产品的产量，随主产品产量的变动而变动，如甘油。是生产肥皂这个主产品的副产品。

副产品扣除单价=单位售价-（继续加工单位成本+单位销售费用+单位销售税金+合理的单位利润）

【例 2-29】某公司在生产主产品的同时，还生产了某种副产品。该种副产品可直接对外出售，公司规定的售价为 100 元/千克。某月主要产品和副产品发生的生产成本总额为 500 000 元，副产品的产量为 500 千克。假定该公司按预先规定的副产品的售价确定副产品的成本。

副产品的成本= $100 \times 500 = 50\,000$ (元)

主要产品应负担的成本= $500\,000 - 50\,000 = 450\,000$ (元)

【例 2-30】某公司在生产主要产品——甲产品的同时，附带生产出 P 产品，P 产品分离后需进一步加工后才能出售。2022 年 10 月共发生联合成本 160 000 元，其中：直接材料 80 000 元；直接人工 40 000 元；制造费用 40 000 元。P 产品进一步加工发生直接人工费 2 000 元；制造费用 3 000 元。当月生产甲产品 1 000 千克并全部完工，P 产品 200 千克，P 产品的市场售价 150 元/千克，单位税金和利润 50 元。

假定甲产品 10 月无月初在产品。根据资料，按 P 产品既要负担进一步加工成本，又要负担分离前联合成本的方法计算甲产品成本和 P 产品成本：

P 产品应负担的联合总成本= $200 \times (150 - 50) - (2\,000 + 3\,000) = 15\,000$ (元)

P 产品应负担的直接材料= $80\,000 \times (15\,000 \div 160\,000) = 7\,500$ (元)

P 产品应负担的直接人工= $40\,000 \times (15\,000 \div 160\,000) = 3\,750$ (元)

P 产品应负担的制造费用= $40\,000 \times (15\,000 \div 160\,000) = 3\,750$ (元)

甲产品应负担的联合总成本= $160\,000 - 15\,000 = 145\,000$ (元)

甲产品应负担的直接材料= $80\,000 - 7\,500 = 72\,500$ (元)

甲产品应负担的直接人工= $40\,000 - 3\,750 = 36\,250$ (元)

甲产品应负担的制造费用= $40\,000 - 3\,750 = 36\,250$ (元)



P 产品

2022 年 10 月

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
分摊的联合成本	7500	3750	3750	15000
加工成本		2000	3000	5000
总成本	7500	5750	6750	20 000
单位成本	37.5	28.75	33.75	100

2-33

主产品成本计算单

甲产品

2022 年 10 月

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
生产费用合计	80000	40000	40000	160000
P 产品负担的联合成本	7500	3750	3750	15000
甲产品负担的联合成本	72500	36250	36250	145 000
甲产品单位成本	72.5	36.25	36.25	145

根据表 2-32 和表 2-33，编制结转完工入库产品成本的会计分录如下，

借：库存商品--甲产品 145 000

--P 产品 20 000

贷：生产成本--基本生产成本 165 000

4.完工产品成本的结转

借：库存商品

贷：生产成本--基本生产成本