



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第二节 产品成本的归集和分配

本节概要

基本生产费用的归集和分配

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

知识点 基本生产费用的归集和分配

制造业企业的生产费用按照经济内容可划分为外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息费用、税金、其他费用等要素费用。

(一) 成本核算的科目设置

1. “生产成本”科目

生产成本——基本生产成本

——辅助生产成本

2. “制造费用”科目

核算企业为生产产品而发生的各项间接生产费用

对小型制造企业而言，也可以将“生产成本”和“制造费用”两个会计科目合并为“生产费用”一个会计科目，下设“基本生产成本”“辅助生产成本”“制造费用”三个二级明细科目。

要素费用分配原理解：

费用分配率=待分配费用总额/分配标准总额

某分配对象应分配的费用=对象的分配标准额×费用分配率

例如 2 人吃饭共消费 520 元。

1. AA 制（按人头分配费用），每人承担

520 元/2 人=260 元/人；

2. 按体重分配，一人 100 斤，另一人 150 斤

520 元/250 斤=2.08 元/斤

第一位体重 100 斤，承担 208 元（100×2.08）；

第二位体重 150 斤，承担 312 元（150×2.08）。

(二) 材料、燃料、动力的归集和分配

1. 材料、燃料、动力的归集和分配

对于分产品领用的材料，直接计入产品成本的“直接材料”等项目；

对于不能分产品领用的材料（如几种产品共同耗用的材料），分配计入各相关产品的“直接材料”项目。

$$\text{材料、燃料、动力费用分配率} = \frac{\text{材料、燃料、动力消耗总额}}{\text{分配标准之和}}$$

某种材料应负担的材料、燃料、动力费用=各项目分配标准×分配率

【提示】分配标准根据题目要求选择，如产品重量、消耗的原材料、消耗定额、生产工时等。

分配率=待分配总额/分配标准之和（通用）

【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。

A 产品的材料定额消耗量=200×15=3000(千克)



B 产品的材料定额消耗量=250×10=2500(千克)

材料消耗量分配率=4400÷(3000+2500)=0.8

A 产品分配负担的材料费用=3000×0.8×20=48000(元)

B 产品分配负担的材料费用=2500×0.8×20=40000(元)

A、B 产品材料费用合计=48000+40000=88000(元)

2. 材料、燃料、动力费用分配的账务处理:

借: 生产成本——基本生产成本

——辅助生产成本

制造费用

贷: 原材料——××材料

【单选题】某企业本月投产甲产品 50 件, 乙产品 100 件, 生产甲乙两种产品共耗用材料 4 500 千克, 每千克 20 元, 每件甲乙产品材料消耗定额为 50 千克、15 千克, 按材料定额消耗量比例分配材料费用, 甲产品分配的材料费用为 () 元。

A. 50 000

B. 30 000

C. 33 750

D. 56 250

答案: D

解析: 甲产品应分配的材料费用=4 500×20/(50×50+100×15)×50×50=56 250(元)。

(三) 职工薪酬的归集和分配

1. 职工薪酬的归集和分配

$$\text{生产职工薪酬费用分配率} = \frac{\text{各种产品生产薪酬总额}}{\text{各种产品生产工时(定额工时)之和}}$$

分配标准: 可按工时、产品产量、产值比例等作为分配标准

分配额=各项目分配标准×分配率

分配率=待分配总额/分配标准之和(通用)

【例题】甲工厂基本生产车间生产 A、B 两种产品, 共发生生产工人职工薪酬 2700 万元, 按生产工时比例分配, A 产品的生产工时为 500 小时, B 产品的生产工时为 400 小时。

生产职工薪酬费用分配率=2700÷(500+400)=3(万元/小时)

A 产品应分配的职工薪酬(生产工资)=500×3=1500(万元)

B 产品应分配的职工薪酬(生产工资)=400×3=1200(万元)

2. 职工薪酬的账务处理

借: 生产成本——基本生产成本

——辅助生产成本

制造费用

管理费用

销售费用



贷：应付职工薪酬

【单选题】某企业期初无在产品，本月完工甲产品 600 件，乙产品 400 件，共耗用直接人工费用 12 万元，采用定额工时比例法分配甲产品和乙产品直接人工费用。甲产品每件定额工时 6 小时，乙产品每件定额工时 3 小时。甲产品负担的直接工人费用是（ ）万元。

- A. 7.2
- B. 7.3
- C. 4.8
- D. 9

答案：D

解析：甲产品负担的直接人工费用=12/（6×600+3×400）×600×6=9（万元）。

（四）辅助生产费用的归集和分配

1. 辅助生产费用的归集

1. 一般情况下，先记入“制造费用”，再转入“辅助生产成本”。
2. 辅助生产车间规模很小、制造费用很少的辅助生产不对外提供产品和劳务的，直接记入“生产成本——辅助生产成本”。

2. 辅助生产费用的分配及账务处理（重要）

辅助生产费用的分配方法很多，如直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。

【单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 售价法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

答案：A

解析：售价法是联产品成本的分配方法，其余选项是辅助生产费用分配方法。