



第九章 产品成本核算

第一节 成本核算的概述

一、产品成本核算的要求

(一) 做好各项基础工作

(二) 正确划分各种费用支出的界限

- a. 正确划分收益性支出与资本性支出的界限;
- b. 正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限;
- c. 正确划分本期成本费用和以后期间成本费用的界限;
- d. 正确划分各种产品成本费用的界限;
- e. 正确划分本期完工产品与期末在产品成本的界限。

(三) 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

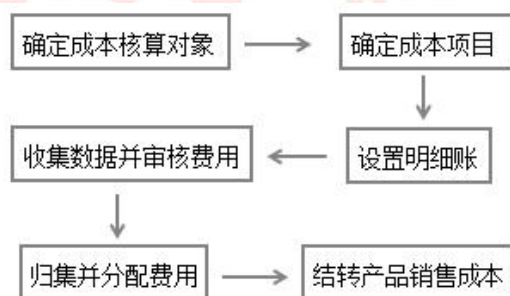
常用的成本计算方法: 品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法

(四) 遵守一致性原则

企业产品成本核算采用的会计政策和估计一经确定, 不得随意变更。

(五) 编制产品成本报表

二、产品成本核算的一般程序



三、产品成本核算对象

- (1) 大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息时, 按产品品种确认成本核算对象;
- (2) 小批单件生产产品的, 一般按照每批或每件产品确定成本核算对象;
- (3) 多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的, 一般按照每种(批)产品及各生产步骤确定成本核算对象;
- (4) 产品规格繁多的, 可以将产品结构, 耗用原材料和工艺过程基本相同的产品, 适当合并作为成本核算对象。

四、产品成本项目



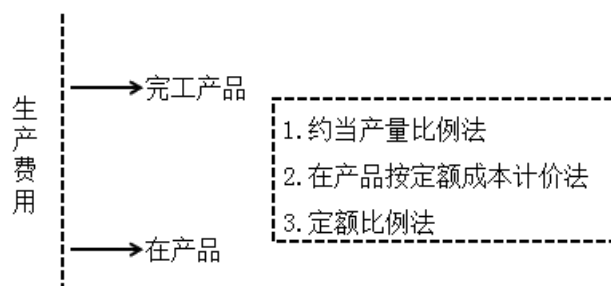
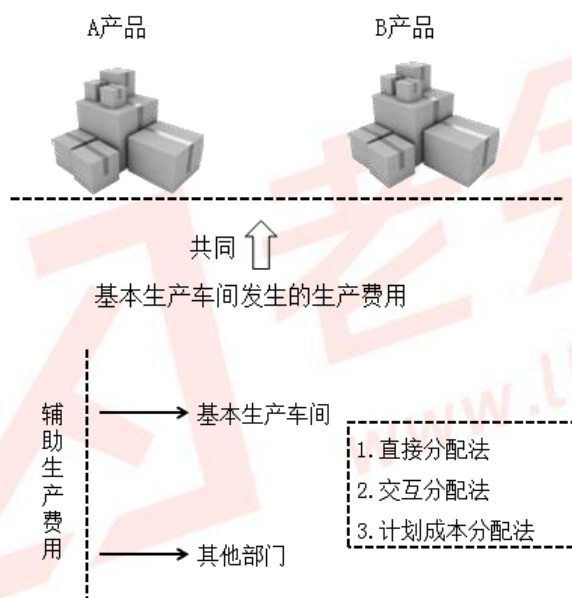
- (1) 直接材料
- (2) 燃料及动力
- (3) 直接人工
- (4) 制造费用

第二节 产品成本的归集和分配

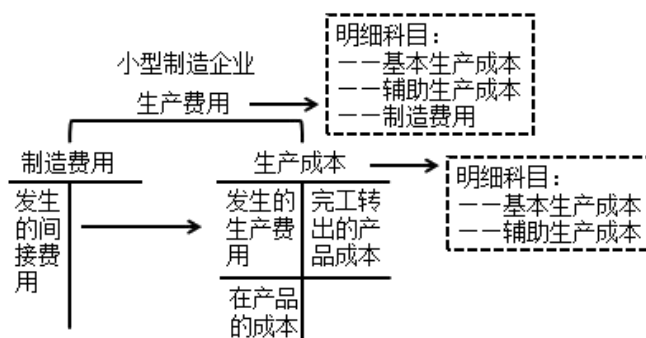
一、基本生产费用的归集和分配

(一) 成本核算的科目设置

1、三类分配



2、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 × 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)



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 4 页 共 10 页

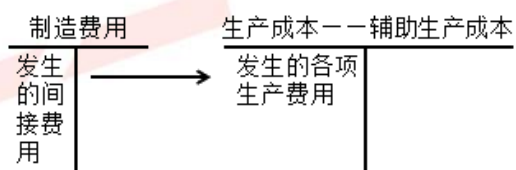


B产品应分配的职工薪酬=400×3=1200（万元）

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

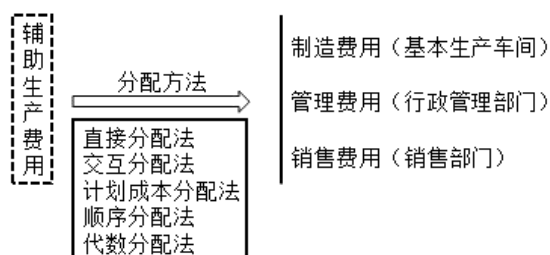
借：生产成本——基本生产成本——A产品	15000000
——B产品	12000000
——辅助生产成本	2000000
制造费用	19500000
管理费用	8000000
销售费用	5000000
贷：应付职工薪酬	61500000

1、归集：



【提示】对于辅助生产车间规模很小、制造费用很少且辅助生产不对外提供产品和劳务的，为简化核算工作，可以将制造费用直接记入“辅助生产成本”。

2、分配：





贷：生产成本——辅助生产成本

供水车间 ↔ 供电车间 → 对外分配

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

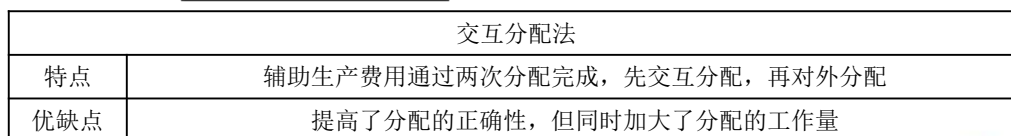
$$\text{各受益部门应分配的费用} = \text{该部门的耗用量} \times \text{分配率}$$

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
行政管理部门耗用		400	100	200	300	400
销售部门耗用		200	50	100	150	200
合计		4800	1200	1600	2400	3600

借：制造费用——第一车间	2100
——第二车间	900
管理费用	400



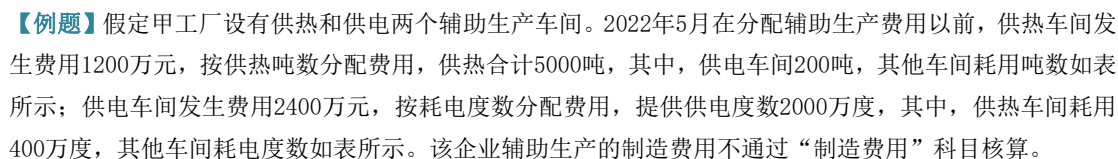
(2) 交互分配法:



①交互分配

【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。

供热车间交互分配率=1200/5000=0.24



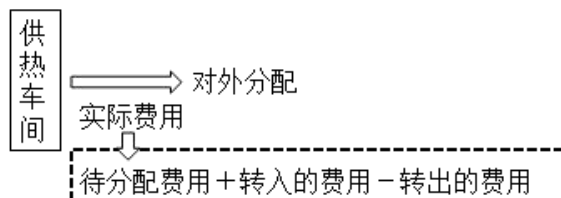
借：生产成本——辅助生产成本——供热车间 480



老会计-用心传递温度

	——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）

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

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

【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



			交互分配率			实际费用		
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
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		交互分配费用		
	供电	耗用量	200					
		金额	48			交互分配费用		
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

(3) 计划成本分配法

计划成本分配法	
特点	辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的 计划单位成本 进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位转出的费用之间的差额全部计入 管理费用
优缺点	便于考核和分析各受益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任，但成本分配不够准确
适用范围	辅助生产劳务或产品计划单位成本较准确的企业

(五) 制造费用的归集和分配

1、制造费用的核算内容

包括：物料消耗；



老会计-用心传递温度

车间管理人员薪酬；
 车间管理用房屋和设备折旧费、租赁费和保险费；
 车间管理用具摊销；
 车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费；
 季节性修理期间停工损失等。

2、制造费用的分配

分配方法	分配标准	适用范围
生产工人工时比例法	生产工人工时	较为常用
生产工人工资比例法	生产工人工资	各种产品生产机械化程度相差不多
机器工时比例法	机器工时	产品生产的机械化程度较高的车间
按年度计划分配率分配法	年度计划分配率	季节性生产企业

【提示】分配方法一经确定，不得随意变更。如果变更，应当在附注中予以说明。

3、制造费用分配的计算

①计算制造费用分配率分配率

$$\text{分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$$

②计算各产品应分配的制造费用

某产品应分配的制造费用=该种产品的分配标准×分配率

借：生产成本

贷：制造费用

【例题】假定甲制造业企业2022年5月基本生产车间P产品机器工时为50000小时，S产品机器工时为40000小时，本月共发生制造费用900000元。按照机器工时总数分配制造费用：

制造费用分配率=900000÷（50000+40000）=10

P产品应负担的制造费用=50000×10=500000（元）

S产品应负担的制造费用=40000×10=400000（元）

借：生产成本——基本生产成本——P产品 500000

——S产品 400000

贷：制造费用 900000