



项目 3

生产费用在完工产品和在产品之间的分配

任务 3.1 约当产量法

【业务 3.1.1】

2017 年 6 月 30 日,北京力豪实业有限公司运用约当产量法核算 PDC 产品月末在产品 and 完工产品的成本。请根据背景资料(见图 3-1 和图 3-2)计算分配直接人工和制造费用时第一生产步骤在产品的约当产量。

产量统计表

项 目	生产工序	盘点数量(个)	完工程度(%)	备注
PDC 产成品	完工产品	3700	100	本月完工数量
第一生产步骤	第一道工序	450	50	本月在产品数量
第一生产步骤	第二道工序	300	50	本月在产品数量
第一生产步骤	第三道工序	600	50	本月在产品数量
第二生产步骤	第一道工序	1200	50	本月在产品数量
第二生产步骤	第二道工序	750	50	本月在产品数量
合 计		7000		完工产品与在产品合计

图 3-1 产量统计表

产品定额耗用表

产品名称	PDC 产品	产品代码	LI25
定额材料耗用总额(元)	130	定额工时总里(小时)	10
生产步骤	所在工序	工时定额	投料情况
第一生产步骤	第一道工序	2	本工序开始时一次投入
	第二道工序	2	
	第三道工序	1	
	小 计	5	
第二生产步骤	第一道工序	1	
	第二道工序	4	
	小 计	5	

图 3-2 产品定额耗用表



【业务 3.1.2】

承接业务 3.1.1,2017 年 6 月 30 日,计算分配直接人工和制造费用时第二生产步骤在产品的约当产量。

【业务 3.1.3】

承接业务 3.1.1 和业务 3.1.2,2017 年 6 月 30 日,请根据背景资料(见图 3-3~图 3-6)编制产品成本计算表。

说明：分配率保留 5 位小数。

		科目名称 生产成本										生产成本明细分类账																						
分页: 总页:		生产批号																																
		生产车间 基本生产车间																																
		产品名称 PDC产品										数量				产品规格				完成产量														
年	月	凭证号	摘要	借 方					贷 方					借或贷	余 额					成 本														
				千	百	十	元	角	分	千	百	十	元		角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分
5	31		承前页	2 0 6 5 0 5 0 0										借	2 0 6 5 0 5 0 0					1 1 5 0 0 0 0 0					2 7 0 7 9 0 0					6 4 4 2 6 0 0				
	31	记009号	结转成本						1 3 8 0 0 0 0 0					借	6 8 5 0 5 0 0					8 5 0 0 0 0					1 5 8 0 0 0 0					3 7 2 0 0 0 0				
	31		本月合计	6 8 5 0 5 0 0					1 3 8 0 0 0 0 0					借	6 8 5 0 5 0 0					3 0 0 0 0 0 0					1 1 2 7 9 0 0					2 7 2 2 6 0 0				

图 3-3 生产成本明细分类账

材料费用分配表

分配对象		成本费用项目	直接计入金额(元)	分配计入			材料费用合计(元)
管理部门			650.00	定额耗用量	费用分配率	分配金额	650.00
基本生产车间		修理费用	2000.00				2000.00
基本生产车间	PDC产品	直接材料	56300.00	96.00	100.00000	9600.00	65900.00
	PDF产品	直接材料	36000.00	40.00	100.00000	4000.00	40000.00
	CAD产品	直接材料	10072.00	19.28	100.00000	1928.00	12000.00
	小计		102372.00	155.28	100.00000	15528.00	117900.00
辅助生产车间	修理车间	修理费用	2520.00				2520.00
	运输车间	修理费用	2480.00				2480.00
	小计		5000.00				5000.00
合 计			110022.00			15528.00	125550.00

图 3-4 材料费用分配表

制造费用分配表

分配对象	分配标准(实际工时)	分配率	分配金额(元)
PDC产品	15720	2.50000	39300.00
PDF产品	3120	2.50000	7800.00
CAD产品	2800	2.50000	7000.00
合 计	21640	2.50000	54100.00

图 3-5 制造费用分配表



工资费用汇总表

部门	人员类别	PDC 产品	PDF 产品	CAD 产品	应发工资
辅助生产车间	运输车间生产人员				6050.00
	修理车间生产人员				4810.00
基本生产车间	生产人员	13400.00	7150.00	6000.00	26550.00
	管理人员				3000.00
管理部门	管理人员				12500.00
专设销售机构	销售人员				18200.00
合 计		13400.00	7150.00	6000.00	71110.00

图 3-6 工资费用汇总表

任务 3.2 定额成本计价法

【业务 3.2.1】

2017 年 6 月 30 日,北京力豪实业有限公司运用定额成本计价法核算成本。请根据背景资料(见图 3-7 和图 3-8)计算在产品直接材料定额成本,编制直接材料定额耗用表。

说明:金额保留 2 位小数。

产量统计表

名称	盘点项目	正在加工	完工程度	加工完成	盘点数量合计	备注
PDF 产品	PDF 产品	0	—	200	200	组装完工产成品
D101 号零件	D101 号零件	50	50%	60	110	加工完成零件待组装成 PDF 成品
D102 号零件	D102 号零件	80	50%	100	180	加工完成零件待组装成 PDF 成品
D103 号零件	D103 号零件	40	50%	50	90	加工完成零件待组装成 PDF 成品
D104 号零件	D104 号零件	100	50%	180	280	加工完成零件待组装成 PDF 成品
合 计		270	—	570	840	完工产品与在产品合计

图 3-7 产量统计表

产品定额耗用表

产品名称	PDF 产品		产品代码	LI33	
定额材料耗用总额(元)	113.00		定额工时总里(小时)	—	
零件	直接人工定额(元/小时)	制造费用定额(元/小时)	工时定额(小时)	定额材料耗用额(元)	投料情况
D101 号零件	0.57	0.6	14	40.00	开始生产时一次投入
D102 号零件	0.57	0.6	10	28.00	开始生产时一次投入
D103 号零件	0.57	0.6	8	35.00	开始生产时一次投入
D104 号零件	0.57	0.6	6	10.00	开始生产时一次投入
合 计	—	—	—	113.00	

图 3-8 产品定额耗用表



【业务 3.2.2】

承接业务 3.2.1,2017 年 6 月 30 日,计算在产品直接人工定额成本,编制直接人工定额耗用表。

说明:金额保留 2 位小数。

【业务 3.2.3】

承接业务 3.2.1,2017 年 6 月 30 日,计算在产品制造费用定额成本,编制制造费用定额耗用表。

说明:金额保留 2 位小数。

【业务 3.2.4】

承接业务 3.2.1~业务 3.2.3,2017 年 6 月 30 日,根据背景资料(见图 3-9~图 3-12)编制产品成本计算表。

说明:单位成本保留 4 位小数,其余保留 2 位小数。

科目名称 生产成本										生产成本明细分类账										投
生产批号																				完
生产车间 基本生产车间																				
产品名称 PDF产品										数量 产品规格 完成产量										
年	月	日	凭证	摘要	借方	贷方	借或贷	余额		直接材料	直接人工	制造费用								
5	31			承前页	15200000		借	15200000		8950000	2430000	3820000								
31			记	2070号 结转成本		14640000	借	560000		8650000	2300000	3690000								
31				本月合计	560000	14640000	借	560000		300000	130000	130000								

图 3-9 生产成本明细分类账

材料费用分配表

分配对象		成本费用项目	直接计入金额(元)	分配计入			材料费用合计(元)
管理部门			650.00	定额耗用量	费用分配率	分配金额	650.00
基本生产车间		修理费用	2000.00				2000.00
基本生产车间	PDC	直接材料	56300.00	96.00	100.00000	9600.00	65900.00
	PDF	直接材料	36000.00	40.00	100.00000	4000.00	40000.00
	CAD	直接材料	10072.00	19.28	100.00000	1928.00	12000.00
	小计		102372.00	155.28	100.00000	15528.00	117900.00
辅助生产车间	修理车间	修理费用	2520.00				2520.00
	运输车间	修理费用	2480.00				2480.00
	小计		5000.00				5000.00
合计			110022.00			15528.00	125550.00

图 3-10 材料费用分配表



制造费用分配表

分配对象	分配标准(实际工时)	分配率	分配金额(元)
PDC 产品	15720	2.50000	39300.00
PDF 产品	3120	2.50000	7800.00
CAD 产品	2800	2.50000	7000.00
合 计	21640	2.50000	54100.00

图 3-11 制造费用分配表

工资费用汇总表

部门	人员类别	PDC 产品	PDF 产品	CAD 产品	应发工资
辅助生产车间	运输车间生产人员				6050.00
	修理车间生产人员				4810.00
基本生产车间	生产人员	13400.00	7150.00	6000.00	26550.00
	管理人员				3000.00
管理部门	管理人员				12500.00
专设销售机构	销售人员				18200.00
合 计		13400.00	7150.00	6000.00	71110.00

图 3-12 工资费用汇总表

【业务 3.2.5】

承接业务 3.2.4,2017 年 6 月 30 日,根据所编制的成本计算表编制结转完工产品成本的记账凭证。

说明:答案保留 2 位小数,记账凭证号为 077 号。

任务 3.3 定额比例计价法

【业务 3.3.1】

2017 年 6 月 30 日,北京力豪实业有限公司运用定额比例计价法核算成本。根据背景资料(见图 3-13~图 3-18)编制产品成本计算表。

说明:分配率和单位成本保留 5 位小数,其他金额保留 2 位小数,尾差在月末在产品成本调整。

【业务 3.3.2】

承接业务 3.3.1,2017 年 6 月 30 日,根据所编制的产品成本计算表编制结转完工产品成本的记账凭证。

说明:采用三级明细科目核算。记账凭证号为 078 号。