

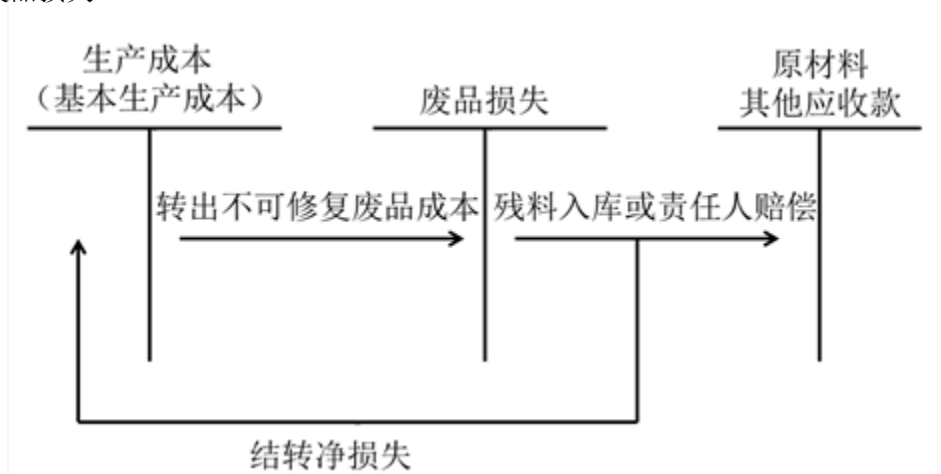
## 七、废品损失和停工损失的核算

### (一) 废品损失的核算

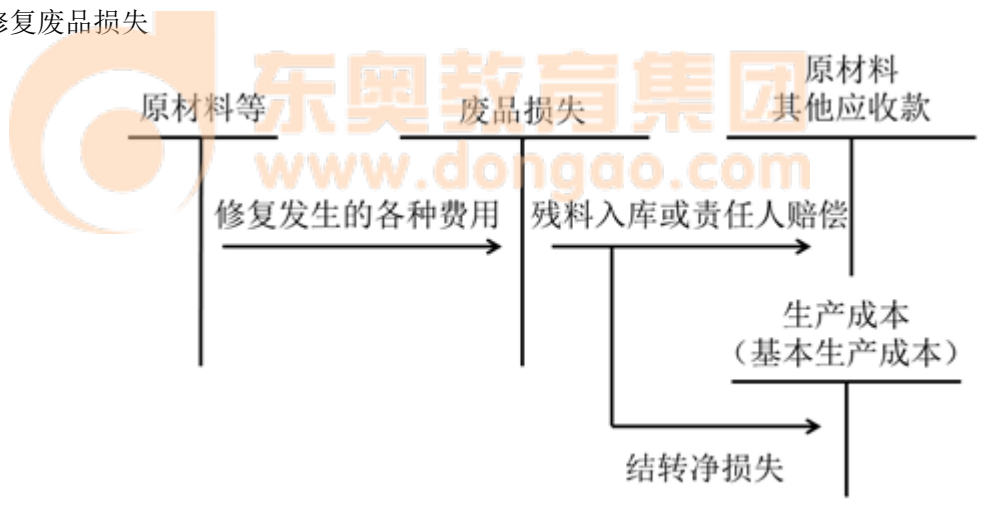
废品损失是在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

【提示】经质量检查部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。

#### 1. 不可修复废品损失



#### 2. 可修复废品损失



【例题·单选题】某企业产品入库后发现可修复废品一批，其生产成本为 3500元。修复废品耗用直接材料 1000元，直接人工 500元、制造费用 800元，回收残料计价 100元，应收过失人赔款 100元。不考虑其他因素，该批废品净损失为（ ）元。（2015年）

- A. 2100
- B. 5600
- C. 3600
- D. 2300

【答案】 A

【解析】该批废品净损失 =1000+500+800-100-100=2100（元）。

【例题·多选题】下列各项中，应计入废品损失的有（ ）。（2014年）

- A. 不需要返修、可降价出售的不合格产品成本
- B. 库存产成品因保管不善而损坏变质的产品成本
- C. 产品入库后发现的不可修复废品的生产成本
- D. 生产过程中发生的不可修复废品的生产成本

【答案】 CD

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。但是经质量部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。选项 AB错误，选项 CD正确。

【例题·单选题】某工业企业甲产品在生产过程中发现不可修复废品一批，该批废品的成本构成为：直接材料 3200元，直接人工 4000元，制造费用 2000元。废品残料计价 500元已回收入库，应收过失人赔偿款 1000元。假定不考虑其他因素，该批废品的净损失为（ ）元。（2011年）

- A. 7700
- B. 8700
- C. 9200
- D. 10700

【答案】 A

【解析】废品损失是在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。所以该批废品的净损失 =3200+4000+2000-500-1000=7700（元）。

【例题·判断题】经质检部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，不计入废品损失。（ ）（2017年）

【答案】 √

【例题·判断题】不单独核算废品损失的企业，相应的费用直接反映在“制造费用”和“营业外支出”科目中。（ ）（2013年）

【答案】 ×

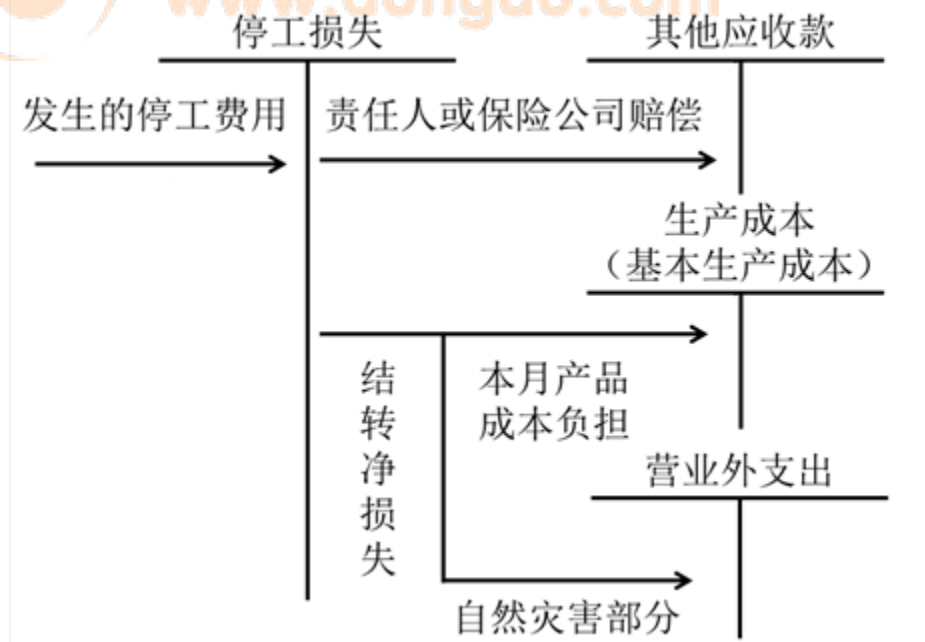
【解析】废品损失也可不单独核算，相应费用等体现在“基本生产成本”、“原材料”等科目中。

## （二）停工损失的核算

停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项费用。

【提示】

1. 应由过失单位或保险公司负担的赔款，从停工损失中扣除。
2. 不满一个工作日的停工，一般不计算停工损失。
3. 不单独核算停工损失的，停工期间发生的费用直接在“制造费用”和“营业外支出”等科目中反映。



【例题·判断题】在不单独核算停工损失的企业中，属于自然灾害造成的停工损失直接反映在“营业外支出”科目中。（ ）（2015年）

【答案】 √

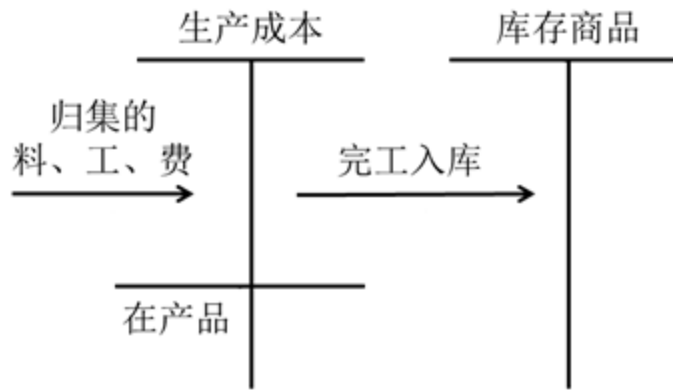
## 八、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

### （一）在产品数量的核算

企业的在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工的半成品（包括未经收入库的产品和等待返修的废品）两部分。

【提示】能够直接对外销售的自制半成品，属于完工产品，验收入库后不应列入在产品之内。

在产品数量是核算在产品成本的基础，在产品成本与完工产品成本之和就是产品的生产费用总额。



【例题·判断题】工业企业在产品生产过程中通常会存在一定数量的在产品，在产品应包括对外销售的自制半成品。（ ）（2014年）

【答案】×

【解析】工业企业的在产品是不包括直接对外销售的自制半成品的。

## （二）完工产品与在产品之间费用的分配

企业月末如果既有完工产品又有在产品，产品成本明细账中归集的月初在产品生产成本与本月发生的成本之和，则应当在完工产品与月末在产品之间，采用适当的分配方法进行分配，从而计算完工产品和月末在产品的成本。

方法：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

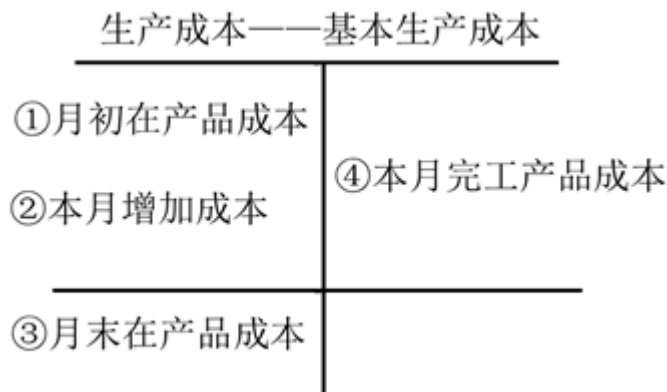
【例题·多选题】下列各项中，可用于将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有（ ）。（2015年）

- A. 定额比例法
- B. 不计算在产品成本法
- C. 约当产量比例法
- D. 在产品按固定成本计算法

【答案】ABCD

【解析】生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

## 1. 分配原理



基本公式：①月初在产品成本 + ②本月发生成本 = ③月末在产品成本 + ④本月完工产品成本

【提示】公式前两项之和为待分配费用，待分配费用在完工产品与月末在产品之间分配有两类方法：一是“倒挤法”，即先确定月末在产品成本，再用待分配费用减月末在产品成本得出完工产品的成本（①月初在产品成本 + ②本月发生成本 - ③月末在产品成本 = ④本月完工产品成本）；二是“分配法”，即将待分配费用按一定比例在完工产品与月末在产品之间进行分配。

## 2. 分配方法

倒挤法、分配法、混合法

（1）倒挤法（本月完工产品成本 = 月初在产品成本 + 本月发生生产成本 - 月末在产品成本）

方法	适用范围	完工产品和在产品的划分
		在产品成本 = 0

①不计算在产品成本法	月末在产品数量很小的产品	本月完工产品成本 =本月发生的产品生产费用
②在产品按固定成本计算法	月末在产品数量较多, 但各月之间在产品数量变动不大或月末在产品数量很小的产品	月末在产品成本 =年初固定数 【提示】 年终时, 根据实地盘点的在产品数量, 重新调整计算在产品成本, 以避免在产品成本与实际出入过大, 影响成本计算的正确性
		本月完工产品成本 =本月发生的产品生产费用
③在产品按定额成本计价法	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	月末在产品成本 =月末在产品数量×在产品单位定额成本
		本月完工产品成本 =(月初在产品成本+本月发生的产品生产费用 )-月末在产品成本 【提示】 实际脱离定额的差异完全由完工产品承担



东奥教育集团  
www.dongao.com