

第七章 管理会计基础

【考点 9】要素的归集和分配

五、废品损失的核算

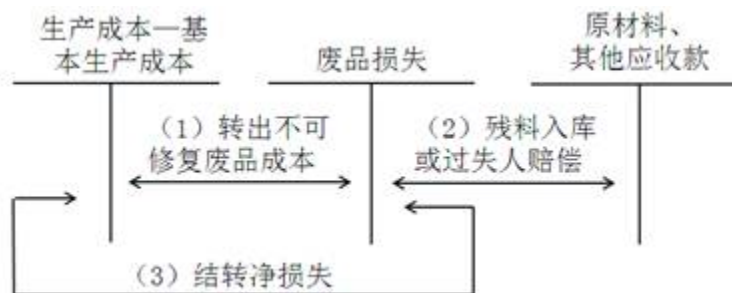
废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

【提示】

(1) 经质量检验部门鉴定不需要返修、可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”企业产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。

(2) 废品损失也可不单独核算，相应费用等体现在“生产成本—基本生产成本”，“原材料”等科目中。

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 3 500 元。修复废品耗用直接材料 1 000 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. 2 100
- B. 5 600
- C. 3 600
- D. 2 300

【答案】A

【解析】该批废品净损失 = 1 000 + 500 + 800 - 100 - 100 = 2 100 (元)。

【例题·单选题】某企业产品入库后发生可修复废品一批，生产成本 14 万元，返修过程中发生材料费 1 万元、人工费用 2 万元、制造费用 3 万元，废品残料作价 0.5 万元已回收入库。假定不考虑其他因素，该批可修复废品的净损失为 () 万元。(2012 年)

- A. 5.5
- B. 14
- C. 19.5
- D. 20

【答案】A

【解析】可修复废品发生的返修费用要记入“废品损失”科目，同时将收回的材料价值和赔款从“废品损失”科目转到“原材料”或“其他应收款”科目，冲减废品损失，所以可修复废品净损失 = 1 + 2 + 3 - 0.5 = 5.5 (万元)。

【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 3 200 元，直接人工 4 000 元，制造费用 2 000 元。废品残料计价 500 元已回收入库，应收过失人赔偿款 1 000 元。假定不考虑其他因素，该批废品的净损失为 () 元。

- A. 7 700

- B. 8 700
- C. 9 200
- D. 10 700

【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 $= 3\ 200 + 4\ 000 + 2\ 000 - 500 - 1\ 000 = 7\ 700$ （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·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】 √

