

# 第七章 管理会计基础

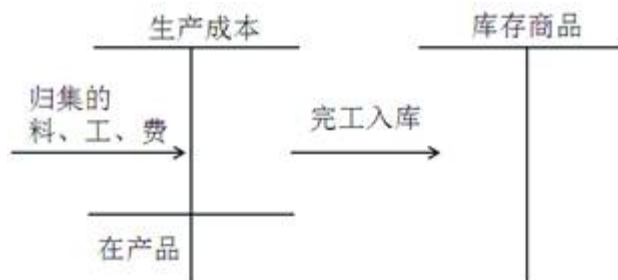
【考点 10】生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

## 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（包括未经验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】工业企业的在产品不包括直接对外销售的自制半成品。

## 二、生产费用在完工产品和在产品之间费用的分配

### 1. 分配原理

生产成本—基本生产成本（××产品）	
①月初在产品成本	④本月完工产品成本
②本月发生成本	
③月末在产品成本	

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】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

### 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
①不计算在产品成本法	月末在产品数量很小的产品	在产品成本 = 0 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