

课程名称： 成本会计

项目 三 项目/主题： 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

第一部分：教学设计

任务 一至三， 6 学时

知识目标：

通过本章学习使学生了解在产品的概念及内含，理解在产品数量核算，掌握生产费用在完工产品和在产品之间的各种分配方法及其具体应用，如生产费用在在产品与完工产品之间分配的定额比例法，同时明确不同方法各自的适用范围。

能力目标：

通过本章学习，让学生掌握生产费用在完工产品与在产品间的分配方法的选择与实际运用。

重点、难点及解决方案：

重点：在产品成本、完工产品成本和生产费用之间的关系；在产品盘存的账务处理；约当产量比例分配法；定额比例法；定额成本计算法；成本在在产品与完工产品间分配方法的选择；完工产品成本的计算。

难点：约当产量比例分配法；定额比例法；成本在在产品与完工产品间分配方法的选择。

教学条件（环境）要求：

多媒体教室，PPT 软件

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

教学实施步骤：先理论学习，后实际练习。

教学内容：在产品数理的核算；生产费用在完工产品和在产品之间的分配的约当法；定额比例法；定额成本计算法；完工产品成本的计算

方法手段：主要运用讲授法，在讲授过程中边演示边讲解，合理运用启发式，提问式，与学生进行适当讨论和交流。

课堂活动：练习与作业。

课外作业：在产品的含义？在产品清查的会计处理？成本在在产品与完工产品间分配方法的选择？

学习成果评价标准：掌握生产费用在完工产品与在产品间分配的方法。

第二部分：讲授内容

项目三 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

任务一 在产品数量的核算

一、在产品数量核算的意义

1、生产费用的归集与分配

2、月初在产品成本+本月生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本

3、确定完工产品成本的方法:

第一类：先确定月末在产品成本，再计算完工产品成本

第二类：将前两项费用之和按一定的比例在后两项之间进行分配，同时计算出完工产品成本和月末在产品成本

二、在产品收发结存的核算

1、在产品的概念：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。有广义和狭义之分。

2、在产品收发结存账（在产品台账）：在产品收发结存的日常核算，通过“在产品收发结存账”进行。

三、在产品的清查及账务处理

1、盘盈时，借：基本生产成本 贷：待处理财产损溢

批准处理时，借：待处理财产损溢 贷：制造费用

2、盘亏或毁损时，借：待处理财产损溢 贷：基本生产成本

发生非常损失时，应转出的增值税：借：待处理财产损溢 贷：应交税金—应交增值税（进转出）

批准处理时，借：原材料/其他应收款、营业外支出/制造费用 贷：待处理财产损溢

任务二 生产费用在完工产品与在产品之间的分配

一、在产品不计算成本法

特点、适用范围

二、在产品按固定成本计价法

特点、适用范围

三、在产品按完工产品成本计算法

特点、适用范围

四、在产品按所耗原材料成本计价法

特点、适用范围

例：课本 P65

五、约当产量法

(1) 约当产量及约当产量比例法的概念

(2) 计算公式

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

费用分配率=月初在产品费用+本月生产费用/完工产品产量+在产品约当产量

完工产品该项费用=完工产品产量×该项费用分配率

在产品该项费用=在产品约当产量×该项费用分配率

(3) 举例

例 1、某工业企业某种产品本月完工 500 件，月末在产品 320 件，在产品完工程度测定为 40%；月初和本月发生的原材料费用共为 113040 元，工资及福利费共为 11618 元。原材料随着加工进度陆续投入。要求：请用约当产量比例法计算完工产品成本及月末在产品成本。解：月末在产品约当产量 = $320 \times 40\% = 128$ (件)

原材料费用分配率 = $113040 / (500 + 128) = 180$

工资及福利费分配率 $23236 / (500 + 128) = 37$

完工产品原材料费用 = $500 \times 180 = 90000$ (元)

完工产品工资及福利费 = $500 \times 37 = 18500$ (元)

月末在产品原材料费用 = $128 \times 180 = 23040$ (元)

月末在产品工资及福利费 = $128 \times 37 = 4736$ (元)

(4) 用以分配直接材料成本的在产品约当产量的计算：按原材料投入程度确定

A、原材料在生产开始时一次投入：100%

B、随生产过程陆续投入：与完工程度一致

C、分阶段分工序投入：

(C1)在每道工序开始时一次投入

某道工序上的投料程度 = 本工序为止的累计材料消耗定额 / 完工产品材料消耗定额 × 100%

例：课本 P66

(C2)在每道工序随生产进度陆续投入

某道工序的投料程度 = (前道工序为止累计材料定额 + 本工序材料消耗定额 × 50%) / 完工产品材料消耗定额 × 100%

例：课本 P66 (4) 分工序时用以分配其他成本项目在在产品约当产量的计算

某道工序在产品加工率 = (前道工序为止累计工时定额 + 本道工序工时定额 × 50%) / 完工产品工时定额 × 100%

例：见课本 P66

六、在产品按定额成本计价法

特点、适用范围

例：见课本 P68

练习：习题集 3

七、定额比例法

特点：按定额消耗量或定额成本的比例来分配生产费用，确定完工产品和月末在产品成本分配标准：

原材料项目：按原材料的定额消耗量或定额费用的比例分配

其他项目：按定额工时的比例进行分配

适用范围：费用分配率 = $(\text{月初在产品费用} + \text{本月生产费用}) / (\text{完工产品定额消耗量或定额成本} + \text{本月在产品定额消耗量或定额成本})$ 完工产品某项目成本 = 完工产品定额消耗量 × 分配率

月末在产品某项目成本 = 月末在产品定额消耗量 × 分配率

任务三 完工产品成本结转的核算

教学小结：本章主要介绍了在产品的概念及其核算对产成品成本的影响，重点阐述了生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。

教师签名：崔春鸣 2019 年 8 月 25 日

教案检查记录：

检查者签名（盖章） 年 月 日