

注会辅导：《财务成本管理》经验谈(12) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76217.htm 一、考场提示 本章重点、难点内容：费用的分类方法；材料费用的归集和分配；辅助生产费用的归集和分配；生产费用在完工产品和在产品之间的分配；种费用分类的联系和区别；辅助生产费用分配的方法；约当产量法和定额比例法等。 二、重点、难点学习 (一)费用的分类 1、按照经济性质的分类 按经济性质分类可分为劳动对象、劳动手段和活劳动三个方面的费用,进一步又可分为外购材料、外购燃料、外购动力、工资、提取的职工福利费、折旧费和其他支出七大要素费用。按经济性质分类的作用在于反映企业在一定时期内发生了那些费用,数额各是多少,用于分析企业各个时期各种费用占整个费用的比重。 2、费用的经济用途分类 费用按其经济用途不同可分为应计入产品成本的费用和不应计入产品成本的费用两大类。而应计入产品成本的费用又可分为直接材料、直接人工、燃料及动力和制造费用。 (二)辅助生产费用分配的方法 (三)约当产量法和定额比例法 三、典型例题评析 1、甲产品分两道工序制成,完工产品工时定额为50小时,其中:第1工序30小时,第2工序20小时,每道工序按本工序工时定额的50%计算；原材料分工序一次投入,各工序原材料消耗定额为第1道工序26公斤,第2道工序14公斤；在产品数量:第1工序1200件,第2工序500件；生产费用累计数为:原材料31920元,工资13160元,制造费用10528元。本月完工2200件。 要求采用约当产量比例法计算完工产品成本和月末在产品费用。 [答案]在产品完工率(按材料消耗定额计

算): 第一工序: $26/(26+14) \times 100\%=65\%$ 第二工序: $(26+14)/(26+14) \times 100\%=100\%$ 在产品完工率(按工时定额计算): 第一工序: $30 \times 50\%/(30+20) \times 100\%=30\%$ 第二工序: $(30+20 \times 50\%)/(30+20) \times 100\%=80\%$ 原材料费用分配: 在产品约当产量: 第一工序: $1200 \times 65\%=780(\text{件})$ 第二工序: $1500 \times 100\%=1500(\text{件})$ 合计=2280件 费用分配率= $31920/(2200+2280)=7.125$ 完工产品原材料费用: $2200 \times 7.125=15675(\text{元})$ 月末在产品原材料费用: $2280 \times 7.125=16245(\text{元})$ 合计:31920元 工资及福利费用分配: 在产品约当产量: 第一工序: $1200 \times 30\%=360(\text{件})$ 第二工序: $1500 \times 80\%=1200(\text{件})$ 合计:1560元 费用分配率: $13160/(2200+1560)=3.5$ 完工产品工资及福利费: $2200 \times 3.5=7700(\text{元})$ 月末在产品工资及福利费: $1560 \times 3.5=5460(\text{元})$ 合计13160 制造费用分配: 费用分配率: $10528/(2200+1560)=2.8$ 完工产品制造费用: $2200 \times 2.8=6160(\text{元})$ 月末在产品制造费用: $1560 \times 2.8=4368(\text{元})$ 合计:10528元 完工产品成本合计: 15675(料) 7700(工) 6160(费)=29535(元) 月末在产品成本合计: 16245(料) 5460(工) 4368(费)=26073(元) 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com