



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

# 成本会计

费用的归集和分配

废品损失的核算

主讲：刘延安

# 目录



在线开放课程

1. 废品和废品损失
2. 不可修复废品损失的核算
3. 可修复废品损失的核算

# 1. 废品和废品损失

- **废品**是指不符合规定的技术标准，不能按原定用途使用，或需要加工修理才能使用的在产品、半成品和产成品。按其报损程度和修复价值分为**可修复废品**和**不可修复废品**。
- **可修复废品**是指在技术上、工艺上可以修复，而且修复费用在经济上合算的废品。
- **不可修复废品**是指在技术上、工艺上不可修复，或者虽可修复，但修复在经济上不合算的废品。

# 1. 废品和废品损失



在线开放课程

- **废品损失**是指生产过程中因发生废品而形成的损失，包括**不可修复废品的净损失**和**可修复废品的修复费用**（扣除回收的废品残料价值和过失单位或个人的赔款）。

# 1. 废品和废品损失

- 需要注意的是

(1) 经过质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，其降价损失不应作为废品损失处理；

(2) 产成品入库后，由于保管不善等原因而损坏变质的损失，也不作为废品损失处理；

(3) 实行包退、包修、包换“三包”的企业，在产品出售后发现的废品所发生的一切损失，不包括在废品损失内。

# 1. 废品和废品损失

在经常发生废品损失的企业，为了考核和控制各生产单位的废品损失，在产品的成本项目中，应当增设“废品损失”成本项目。在账户设置上，可以增设“废品损失”总分类账户；也可以不设“废品损失”总分类账户，只在“基本生产成本”总分类账户下设置“废品损失”明细账户，组织废品损失的核算。

我们采用前一种核算方法。

# 1. 废品和废品损失

- 可修复废品的废品损失是由其修复费用构成的，包括材料费用、人工费用和应负担的制造费用等。
- 不可修复废品的废品损失是指其生产成本，应当采用适当方法，将全部生产成本在合格产品与废品之间进行分配以后，才能正确归集废品生产成本。
- 废品损失扣除回收的废品残料价值和过失单位或个人的赔款之后，称为生产废品净损失，由同品种合格品的生产成本负担。

# 1. 废品和废品损失



在线开放课程

## 废品损失

可修复废品的修复费用

不可修复废品的实际生产成本

废品残料回收的价值

应收过失人赔偿款

计入当期产品成本的净损失



## 2. 不可修复废品损失的核算



在线开放课程

- 按废品实际生产成本计算
- 按废品定额成本计算

## 2. 不可修复废品损失的核算

- 按废品实际生产成本计算

$$\text{某成本项目分配率} = \frac{\text{该项生产费用}}{\text{合格品产量} + \text{废品产量}}$$

$$\text{废品应负担费用} = \text{废品产量} \times \text{分配率}$$

## 2. 不可修复废品损失的核算

例：某公司本月有关废品损失实际成本的数据：[在线开放课程](#)

项 目	费用总额	费用分配率	废品成本	减：废品残值	废品损失
数量（件）	200件		10件		
直接材料	12000	60	600	100	500
生产工时	5000		250		
机器工时	6000		300		
燃料动力	18000	3	900		900
直接人工	25000	5	1250		1250
制造费用	15000	3	750		750
成本合计	70000		3500	100	3400

## 2. 不可修复废品损失的核算

结转不可修复废品成本：

借：废品损失                   3500  
    贷：基本生产成本           3500

回收废品残料价值：

借：原材料                    100  
    贷：废品损失               100

应收过失人或者保险公司赔款：

借：其他应收款  
    贷：废品损失

结转废品净损失

借：基本生产成本—废品损失   3400  
    贷：废品损失                   3400

## 2. 不可修复废品损失的核算

- 按废品定额成本计算

在消耗定额和费用定额比较健全的企业，也可以按废品所耗定额费用计算不可修复废品的生产成本。即按废品的实际数量和各项费用定额计算不可修复废品的生产成本，实际成本与定额成本的差异额全部由合格品负担。不考虑废品实际发生的费用。

## 2. 不可修复废品损失的核算

例：某企业按废品定额成本计算废品损失，本月发现不可修复废品10件，计算如下表：

项 目	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合计
单件费用定额	60	10	30	40	140
废品定额成本	600	100	300	400	1400
减：废品残值	100				100
废品损失	500	100	300	400	1300

会计分录与前例基本相同

### 3. 可修复废品损失的核算

可修复废品的修复费用包括材料费用、人工费用和应负担的制造费用等。材料费用一般可以根据有关领料凭证直接确定；人工费用有的可以直接确定，有的需要根据修复废品实际消耗的工时和小时工资率计算确定；应负担的制造费用不能直接确定，一般可以根据修复废品实际消耗的工时和小时费用率计算确定。

### 3. 可修复废品损失的核算

发生修复费用

借：废品损失

贷：原材料

应付职工薪酬

制造费用

有残值或应收过失人赔款

借：原材料

其他应收款

贷：废品损失

结转废品净损失

借：基本生产成本

贷：废品损失



# 小结



在线开放课程

- 正确理解废品损失核算的一般程序
- 掌握废品损失（重点是不可修复废品）的核算方法